

2016/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI**FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI****4 ARALIK 2016 PAZAR**

Soru : (X) Anonim Şirketimin 01.01.2015 tarihli açılış yevmiye maddesi aşağıdaki gibi yapılmış, defterikebir kayıtları ise yapılmamıştır.

		HESAPLAR	BORÇ	ALACAK
100		KASA	86.300,00	
102		BANKALAR	436.350,00	
112		KAM.KS.TAHVİL.SENET BONO.	500.000,00	
120		ALICILAR	638.376,00	
121		ALACAK SENETLERİ	1.273.500,00	
153		TİCARİ MALLAR	1.637.470,00	
252		BİNALAR	1.790.260,00	
253		TESİSİ MAKİNE VE CİHAZLAR	272.300,00	
254		TAŞITLAR	563.800,00	
255		DEMİRBAŞLAR	321.844,00	
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		476.000,00
	300	BANKA KREDİLERİ		267.000,00
	320	SATICILAR		926.000,00
	321	BORÇ SENETLERİ		898.000,00
	360	ÖDENE.VERGİ VE FON.		286.000,00
	361	ÖDENECEK SOS.GÜV.KES.		1.673.000,00
	380	GEL. AYLARA AİT GELİRLER		256.000,00
	500	SERMAYE		2.500.000,00
	540	YASAL YEDEKLER		193.200,00
	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		45.000,00

(X) Anonim Şirketinin 01.01.2015 tarihinden sonraki işlemleri aşağıdaki gibidir.

1. 350.000,00 TL. + % 18 KDV.ticari mal satışı yapılmış, mal bedeli çekle KDV ise banka kanalı ile tahsil edilmiştir.
2. 254.000,00 TL + % 18 KDV.li ticari mal alınmış, mal bedeli müşteri çekiyle, KDV.si bankadan ödenmiştir. İşletme satın aldığı bu ticari mallar için 3.780,00 TL.+% 18 KDV Nakliye giderini ve 2.500,00 TL. Sigorta bedelini nakden ödemiştir.
3. İşletme, 400.000,00 TL.lik alacak senedini bankaya iskonto ettirmiş, karşılığında banka 5.500,00 TL. iskonto bedeli ve 2.500,00 TL.de komisyonunu aldıktan sonra kalanını banka hesabına geçtiğini bildirmiştir.
4. 754.000,00 TL.+ %18 KDV.li emtia satılmış, bunun 375.000,00 TL.sı banka yoluyla kalanı da müşteri çeki ile tahsil edilmiştir
5. Alıcı satın aldığı ticari malın 28.500,00 TL.+%18 KDV.li kısmını iade etmiş, bu iadeyle ilgili yaptığı 3.200,00 TL.+ %18 KDV. nakliye giderini fatura ederek borcuna mahsup ettiğini bildirmiştir.
6. İşletme 16.500.00 TL + %1 8 KDV.li Kırtasiye malzemesini peşin bedelle satın almıştır.

7. Satıcılara olan vadesi gelmiş 657.000,00 TL. borcunu 67.000,00 TL.lık müşteri çeki ciro ederek,500.000,00 TL.sını da %18 KDV.li ticari mal vererek ödemiştir.
8. İşletmece bankaya verilen 404.000,00 TL.lık alınan çekin, bankaca tahsil edildiği ve karşılığında 2.875,00 TL. komisyon bedelinden sonrakinin hesaba geçtiği bildirilmiştir.
9. a) Bilançodaki 500.000 TL.lık kamu kesimi tahvil ve bonoların 57.500,00 TL.lık faizlerinin vadesinin geldiği belirlenmiş ve bununla ilgili tahakkuk kaydı yapılmıştır.
b) Gelecek aylara ait gelirlerdeki peşin tahsil edilmiş kiraların tamamı bu döneme aittir.
10. İşletme çalışanlarına aşağıda belirtileri ücret tahakkukunu yapmış ve tamamını çalışanlar ile ilgili kurumlara bankadan ödemiştir.

Bürüt ücret	: 275.000,00 TL
İşveren Sigorta Primi	: 57.750,00 TL
İşçi Sigorta Primi	: 46.750,00 TL
Gelir Vergisi Stopajı	: 35.238,00 TL
Damga Vergisi	: 2.087,00 TL

(X) Anonim Şirketi'nin 2015 Dönem sonu envanter işlemleri aşağıdaki gibidir :

1. Yapılan fiili sayım ve değerlendirme sonucunda dönem sonu Ticari mallar mevcudunun maliyet bedelinin 750.500 TL.değerinde, kullanılmamış kırtasiye malzemesi mevcudunun maliyet bedelininde 2.500,00 TL. değerinde olduğu belirlenmiştir.
2. Tahsil için bankaya verilmiş olan Kamu kesimi tahvil ve bonoların faizleri ile birlikte tahsil edilmiş ve hesaba geçmiş olduğu halde, bu konudaki kayıtların yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.
3. Bu dönem sadece demirbaşlar için 27.500,00 TL.lık amortisman ayrılmasına karar verilmiştir.
4. Şirket envanter sırasında, genel yönetim giderlerine kaydettiği kira ödemelerinin 6.300,00 TL.lık kısmının gelecek yıla ait olduğunu belirlemiştir

İstenenler :

Maliyet hesaplarında 7/A seçeneğini kullanan (X) Anonim Şirketi'nin;

1. Açılış defterikebir ve dönem içi işlemleri ile ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
2. Geçici ve kesin mizanının yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanterle ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
3. Bu dönem elde edilmiş olan karın ortaklara dağıtılmasına karar verildiğinden bu dağıtım ve kapanışla ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.

(Vergi yükümlülüğünde % 20 oranını, T.T.K..Madde 519 göre kardan ayrılacak kanuni Yedek Akçe ayırımında %5 oranını, kar dağıtım stopajında % 15 oranını kullanınız. Kapanış bilançosu ve gelir tablosu istenmediğinden, bu tabloları düzenlemeyiniz.)

NOT: (X) A.Ş. açılış ve dönem içi kayıtları 50 puan, Envanter kayıtları 20 puan, Kar dağıtım ve kapanış kayıtları 30 puandır.

CEVAPLAR

1				
	100	Kasa Hesabı	86,300.00	
	102	Bankalar	436,350.00	
	112	KAMU KESİM TAHVİL VE SENETLER	500,000.00	
	120	Alıcılar Hesabı	638,376.00	
	121	Alacak Senetleri	1,273,500.00	
	153	Ticari Mallar	1,637,470.00	
	252	Binalar	1,790,260.00	
	253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	272,300.00	
	254	Taşıtlar	563,800.00	
	255	Demirbaşlar	321,844.00	
	257	Birikmiş Amortismanlar (-)		476,000.00
	300	Banka Kredileri		267,000.00
	320	Satıcılar		926,000.00
	321	Borç Senetleri		898,000.00
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		286,000.00
	361	Ödenecek SSK Primleri		1,673,000.00
	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler		256,000.00
	500	Sermaye		2,500,000.00
	540	Yasal Yedekler		193,200.00
	570	Geçmiş Yıl Karları		45,000.00
	AÇILIŞ FİŞİ			

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

www.aktifonline.net

2				
	101	Alınan Çekler Hesabı	350,000.00	
	102	Bankalar	63,000.00	
	600	Yurt İçi Satışlar		350,000.00
	391	Hesaplanan KDV		63,000.00

3

153	Ticari Mallar	254,000.00	
191	İndirilecek KDV	45,720.00	
101	Alınan Çekler Hesabı		254,000.00
102	Bankalar		45,720.00

4

153	Ticari Mallar	3,780.00	
191	İndirilecek KDV	680.40	
153	Ticari Mallar	2,500.00	
100	Kasa Hesabı		6,960.40

5

102	Bankalar	392,000.00	
653	komisyon gideri	2,500.00	
780	Finansman Giderleri	5,500.00	
121	Alacak Senetleri		400,000.00

6

102	Bankalar	375,000.00	
101	Alınan Çekler Hesabı	514,720.00	
600	Yurt İçi Satışlar		754,000.00
391	Hesaplanan KDV		135,720.00

7

610	Satıştan İadeler (-)	28,500.00	
191	İndirilecek KDV	5,130.00	
120	Alıcılar Hesabı		33,630.00
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	3,200.00	
191	İndirilecek KDV	576.00	
120	Alıcılar Hesabı		3,776.00

8

180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	16,500.00	
191	İndirilecek KDV	2,970.00	
101	Alınan Çekler Hesabı		19,470.00

9

320	Satıcılar	657,000.00	
101	Alınan Çekler Hesabı		67,000.00
600	Yurt İçi Satışlar		500,000.00
391	Hesaplanan KDV		90,000.00

10

102	Bankalar	401,125.00	
653	komisyon gideri	2,875.00	
101	Alınan Çekler Hesabı		404,000.00

11

181	gelir tahakkuku	57,500.00	
642	FAİZ GELİRİ		57,500.00

12

380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	256,000.00	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		256,000.00

13

770	Genel Yönetim Giderleri	275,000.00	
770	Genel Yönetim Giderleri	57,750.00	
361	Ödenecek SSK Primleri		104,500.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		37,325.00
335	Personele Borçlar		190,925.00

14

361	Ödenecek SSK Primleri	104,500.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	37,325.00	
335	Personele Borçlar	190,925.00	
102	Bankalar		332,750.00

15

391	Hesaplanan KDV	288,720.00	
191	İndirilecek KDV		55,076.40
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		233,643.60

16

621	Satılan Ticari Malın Maliyeti	1,147,250.00	
153	Ticari Mallar		1,147,250.00
770	Genel Yönetim Giderleri	14,000.00	
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		14,000.00

17

102	Bankalar	557,500.00	
112	KAMU KESİM TAHVİL VE SENETLER		500,000.00
181	gelir tahakkuku		57,500.00

18

770	Genel Yönetim Giderleri	27,500.00	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)		27,500.00

19

280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	6,300.00	
770	Genel Yönetim Giderleri		6,300.00

20

631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	3,200.00	
761	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma		3,200.00
632	Genel Yönetim Giderleri	367,950.00	
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs		367,950.00
660	Finansman Giderleri	5,500.00	
781	Finansman Giderleri Yansıtma		5,500.00

21

690	Dönem Karı ve Zararı	1,557,775.00	
610	Satıştan İadeler (-)		28,500.00
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti		1,147,250.00
631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		3,200.00
632	Genel Yönetim Giderleri		367,950.00
660	Finansman Giderleri		5,500.00
653	komisyon gideri		5,375.00

22

600	Yurt İçi Satışlar	1,604,000.00	
642	FAİZ GELİRİ	57,500.00	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	256,000.00	
690	Dönem Karı ve Zararı		1,917,500.00

23

761	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma	3,200.00	
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		3,200.00
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs	367,950.00	
770	Genel Yönetim Giderleri		367,950.00
781	Finansman Giderleri Yansıtma	5,500.00	
780	Finansman Giderleri		5,500.00

24

691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ	71,945.00	
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		71,945.00

690	Dönem Karı ve Zararı	359,725.00	
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		71,945.00
692	Dönem Net Karı veya Zararı		287,780.00

25

692	Dönem Net Karı veya Zararı	287,780.00	
590	Dönem Net Karı		287,780.00

26

590	Dönem Net Karı	287,780.00	
540	Yasal Yedekler		14,389.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		41,008.00
331	ORTAKLARA BORÇLAR		232,383.00
1. Tertip Yasal Yedek Akçe 287,780*,0,5			
287780-14,389=273,391*0,15= 41,008			

100	Kasa Hesabı		79,339.60
101	Alınan Çekler Hesabı		120,250.00
102	Bankalar		1,846,505.00
120	Alıcılar Hesabı		600,970.00
121	Alacak Senetleri		873,500.00
153	Ticari Mallar		750,500.00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		2,500.00
252	Binalar		1,790,260.00
253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR		272,300.00
254	Taşıtlar		563,800.00
255	Demirbaşlar		321,844.00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	503,500.00	
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		6,300.00
300	Banka Kredileri	267,000.00	
320	Satıcılar	269,000.00	
321	Borç Senetleri	898,000.00	
331	ORTAKLARA BORÇLAR	232,383.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	560,651.60	
361	Ödenecek SSK Primleri	1,673,000.00	
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ	71,945.00	
500	Sermaye	2,500,000.00	
540	Yasal Yedekler	207,589.00	
570	Geçmiş Yıl Karları	45,000.00	