



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2020/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI

12 Temmuz 2020 - Pazar

09.00-12.00

SORU: X Ticaret İşletmesi'nin dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir:

Aktif	X Ticaret İşletmesi Dönem Başı Bilançosu - TL		Pasif
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler		C- TİCARİ BORÇLAR	
1- Bankalar	32.000	1- Satıcılar	20.000
C- Ticari Alacaklar		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
1- Alacak Senetleri	6.200	20.000	
E- Stoklar		II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
1- Ticari Mallar		-	
50.000		III- ÖZKAYNAKLAR	
H- Diğer Dönen Varlıklar		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Devreden KDV	1.300	1- Sermaye	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		180.500	
89.500		F- Dönem Net Zararı (-)	
II- DURAN VARLIKLAR		(35.000)	
D- Mali Duran Varlıklar		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	
1- Bağlı Ortaklıklar	10.000	145.500	
E- Maddi Duran Varlıklar			
1- Taşıtlar	16.000		
2- Birikmiş Amortismanlar (-)	(4.000)		
3- Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.000		
4- Verilen Avanslar	30.000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			
76.000			
AKTİF TOPLAMI		PASİF TOPLAMI	
165.500		165.500	

X Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir:

- İşletme, 60.000 TL + KDV bedelle ticari mal satmıştır. KDV nakit tahsil edilmiş, ticari mal bedelinin 20.000 TL'si için çek, kalan tutar için bono alınmıştır.
- Daha önce sipariş edilen binek oto teslim alınmıştır. Daha önce ödenen 30.000 TL'lik avans mahsup edildikten sonra kalan tutar banka hesabından ödenmiştir. Aracın alış maliyeti 50.000 TL'dir ve ayrıca hesaplanan KDV maliyetle ilişkilendirilmiştir.
- Depodaki ticari malların 5.000 TL'lik kısmında değer düşüklüğü olduğu saptanmış ve aynı tutarda karşılık ayrılmıştır.
- İşletme, 50.000 TL'lik bono ihraç ederek bunları banka aracılığıyla 47.000 TL'ye satmıştır.
- Bankadaki nakit kullanılarak 2.750 \$ satın alınmış ve alınan döviz nakit olarak işletmeye bırakılmıştır. Alım anında 1 \$ = 6,76 TL'dir.
- Tahsil edilmek üzere daha önce bankaya bırakılan 6.200 TL'lik alacak senedinin vadesi dolmuş ve tahsilat banka tarafından yapılmıştır. Banka, 200 TL komisyon kestikten sonra kalan tutarı işletmenin talimatıyla doğrudan aynı bankada açılan vadeli hesaba yatırmıştır.
- Bankadan 30.000 TL'lik iki yıl vadeli kredi kullanılmıştır. Alınan kredi işletmenin bankadaki hesabına yatırılmıştır.
- Yeni açtırılan doğalgaz aboneliği için 300 TL tutarında depozito nakit olarak ödenmiştir.
- Değer düşüklüğüne uğrayan ticari malların tamamı 800 TL + KDV bedelle ve nakit karşılığı satılmıştır.
- İşletmenin bağlı ortaklığı sermaye arttırımına gitmiştir. Bu arttırmadan pay almayan işletmenin ilgili işletmedeki sermaye payı %48'e düşmüştür.



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

11. Devam etmekte olan bina inşaatı 12.000 TL + KDV tutarında ve borçlanarak yapılan harcama sonrasında tamamlanmış ve bina kullanıma hazır duruma gelmiştir.
12. Pazarlama birimi tarafından kullanılmakta olan taşıt aracı, yaşanan kaza sonucu kullanılamaz duruma gelmiştir. Alış maliyeti 16.000 TL olan taşıtın 4.000 TL'lik kısmı itfa edilmiş durumdadır. Sigorta şirketi işletmeye 10.000 TL ödeyeceğini bildirmiştir.
13. İşletme, finansal kiralama yoluyla bir bina kiralamıştır. Kiralama beş yılına yapılmış olup ilk yıl için ödenecek toplam kira tutarı 22.000 TL, kalan yıllarda ödenecek toplam kira tutarı 78.000 TL'dir. İlk yıl için ödenecek tutarın 2.000 TL'si, izleyen yıllarda ödenecek tutarın 8.000 TL'si faiz ödemesi olacaktır.
14. Satıcıya olan 20.000 TL'lik borç karşılığında aynı tutardaki çek ciro edilmiştir.
15. Finansal kiralama ile alınan bina bir başka işletmeye kiraya verilmiştir. İlk yılın kirası olan 3.000 TL ve ilgili vergi tutarı sözleşmenin yapıldığı anda kiracı tarafından işletmenin banka hesabına yatırılmıştır. Tahsil edilen kira tutarı bilançoda kısa vadeli yabancı kaynaklar arasında muhasebeleştirilmiştir.
16. Ticari mal satışı sırasında alınan alacak senedinin vadesi dolmuş ancak tahsilat gerçekleşmemiştir. Noter aracılığıyla hemen yapılan protesto işlemi için nakit olarak 500 TL ödenmiştir. İlgili tutar borçludan talep edilmeyecektir.
17. İşletmenin ortağı olduğu işletme kâr dağıtım kararı almıştır. Dağıtılan kârdan alınacak pay 3.500 TL'dir.
18. Finansal kiralama yoluyla kiralanan bina için ilk ödeme olan 22.000 TL banka aracılığıyla ödenmiştir.
19. Pazarlama biriminde çalışan personel için tahakkuk eden ücret 4.000 TL, hesaplanan sosyal güvenlik sistemi işveren yükümlülükleri 800 TL ve işçi yükümlülükleri 600 TL, vergisel yükümlülükler toplamı 720 TL'dir. Personel ödemeleri hemen banka hesabından yapılmıştır. Diğer ödemeler yasal süresi içinde gerçekleştirilecektir.

X Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu işlemleri şu şekildedir:

1. Vadesi henüz dolmamış olan bankadaki vadeli hesap için dönem sonunda 400 TL'lik faiz hesaplanmıştır.
2. Dönem sonunda 1 \$ = 6,56 TL'dir.
3. Kullanılan banka kredisi için tahakkuk eden faiz tutarı 2.000 TL, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi oranı %10'dur. Sözleşme gereği ilgili borç kredi hesabına eklenmiştir.
4. Maddi duran varlıklar için 9.000 TL tutarında amortisman hesaplanmıştır. Bu tutarın 6.000 TL'si pazarlama, kalanı yönetim bölümü ile ilgilidir. Finansal kiralama ile edinilen bina için hesaplanan amortisman tutarı 20.000 TL olup yönetim fonksiyonuyla ilgilidir.
5. Finansal kiralama ile ilgili borçların 20.000 TL'lik kısmının vadesi izleyen yıl içinde dolmaktadır. Bu tutarın 1.800 TL'si faizdir.
6. Kiraya verilen bina için tahsil edilen kira tutarının 1.000 TL'lik kısmı cari döneme ilişkindir.
7. KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.
8. Dönem sonunda yapılan sayımda işletmedeki ticari mal mevcudunun 20.000 TL değerinde olduğu anlaşılmıştır.
9. Dönem içinde ihraç edilen bononun döneme ilişkin faiz tutarı 1.200 TL olup ödeme tarihi henüz gelmemiştir.

İstenilenler:

1. X Ticaret İşletmesi'nin döneme ilişkin **muhasebe kayıtlarını Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak** yapınız (Ticari mal hareketleri aralıklı sayım yöntemine göre izlenmektedir). KDV oranı %18'dir. Maliyet hesapları için **7/A Seçeneği** kullanılmaktadır. Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır)
2. X Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu **bilançosunu** ve döneme ilişkin **gelir tablosunu Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak** düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır)

Not:

Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

DÖNEM İÇİ İŞLEMLERE AİT GÜNLÜK DEFTER KAYITLARI

	102 BANKALAR	32.000	
	121 ALACAK SENETLERİ	6.200	
	153 TİCARİ MALLAR	50.000	
	190 DEVREDEN KDV	1.300	
	245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	10.000	
	254 TAŞITLAR	16.000	
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	24.000	
	259 VERİLEN AVANSLAR	30.000	
	591 DÖNEM NET ZARARI	35.000	
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR		4.000
	320 SATICILAR		20.000
	500 SERMAYE		180.500
	580 GEÇMiŞ YILLAR ZARARLARI	35.000	
	591 DÖNEM NET ZARARI		35.000
1	100 KASA	10.800	
	101 ALINAN ÇEKLER	20.000	
	121 ALACAK SENETLERİ	40.000	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR		60.000
	391 HESAPLANAN KDV		10.800
2	254 TAŞITLAR	59.000	
	259 VERİLEN AVANSLAR		30.000
	102 BANKALAR		29.000
3	654 KARŞILIK GİDERLERİ	5.000	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		5.000
4	102 BANKALAR	47.000	
	308 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI	3.000	
	305 ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER		50.000
5	100 KASA	18.590	
	102 BANKALAR		18.590
6	102 BANKALAR	6.000	
	653 KOMİSYON GİDERLERİ	200	
	121 ALACAK SENETLERİ		6.200
7	102 BANKALAR	30.000	
	400 BANKA KREDİLERİ		30.000
8	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	300	
	100 KASA		300
9	100 KASA	944	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	5.000	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR		800
	391 HESAPLANAN KDV		144
	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		5.000
10	242 İŞTİRAKLER	10.000	
	245 BAĞLI ORTAKLIKLAR		10.000



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

11	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	12.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	2.160	
12	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		14.160
	252 BİNALAR	36.000	
13	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR		36.000
	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	10.000	
14	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	4.000	
	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	2.000	
15	254 TAŞITLAR		16.000
	252 BİNALAR ¹	90.000	
16	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	2.000	
	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	8.000	
17	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		22.000
	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		78.000
18	320 SATICILAR	20.000	
	101 ALINAN ÇEKLER		20.000
19	102 BANKALAR	3.540	
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		3.000
20	391 HESAPLANAN KDV		540
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	500	
21	100 KASA		500
	132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	3.500	
22	640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		3.500
	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	22.000	
23	102 BANKALAR		22.000
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	2.000	
24	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ		2.000
	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	4.800	
25	102 BANKALAR		2.680
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		720
26	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.400

¹ Muhasebe kuramı gereği işlemin “Binalar” hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Mevzuat gereği “Haklar” hesabına yapılan kayıtlar da doğru kabul edilmiştir.



DÖNEM SONU İŞLEMLERE AİT GÜNLÜK DEFTER KAYITLARI

1	181 GELİR TAHAKKUKLARI	400	
	642 FAİZ GELİRLERİ		400
2	656 KAMBİYO ZARARLARI	550	
	100 KASA		550
3	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	2.200	
	400 BANKA KREDİLERİ		2.200
4	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	6.000	
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		9.000
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	20.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR ²		20.000
5	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	20.000	
	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		20.000
	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	1.800	
	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ		1.800
6	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	1.000	
	649 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.000
7	391 HESAPLANAN KDV	11.484	
	191 İNDİRİLECEK KDV		2.160
	190 DEVREDEN KDV		1.300
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		8.024
8	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	30.000	
	153 TİCARİ MALLAR		30.000
9	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	1.200	
	308 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI		1.200
	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	10.800	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	23.500	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	3.200	
	661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	2.200	
	761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA H.		10.800
	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H.		23.500
	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA H.		5.400

² Dönem içi işlemlerde 13. soruda “Binalar” hesabına kayıt yapılması gerektiği için ayrılacak olan amortismanın da maddi duran varlıklar içerisinde raporlanması gerekmektedir. Söz konusu soruda “Haklar” hesabını kullananlar için “268 Birikmiş Amortismanlar” hesabına yapılan kayıtlar da doğru kabul edilmiştir.



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA H.	10.800	
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H.	23.500	
781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA H.	5.400	
760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		10.800
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		23.500
780 FİNANSMAN GİDERLERİ		5.400
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	77.450	
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		10.800
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		23.500
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		3.200
661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		2.200
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		30.000
656 KAMBIYO ZARARLARI		550
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		2.000
653 KOMİSYON GİDERLERİ		200
654 KARŞILIK GİDERLERİ		5.000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	60.800	
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	5.000	
640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ	3.500	
642 FAİZ GELİRLERİ	400	
649 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.000	
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		70.700
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	6.750	
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		6.750
591 DÖNEM NET ZARARI	6.750	
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		6.750
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	29.000	
301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	20.000	
305 ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER	50.000	
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	14.160	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	8.744	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	1.400	
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	2.000	
400 BANKA KREDİLERİ	32.200	
401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	58.000	
500 SERMAYE	180.500	



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

	100 KASA	28.984
	102 BANKALAR	46.270
	121 ALACAK SENETLERİ	40.000
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	300
	132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	3.500
	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	10.000
	153 TİCARİ MALLAR	20.000
	181 GELİR TAHAKKUKLARI	400
	242 İŞTİRAKLER	10.000
	252 BİNALAR	126.000
	254 TAŞITLAR	59.000
	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	1.800
	308 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI	1.800
	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	6.200
	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	35.000
	591 DÖNEM NET ZARARI	6.750



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

BÜYÜK DEFTER KAYITLARI

100 KASA	101 ALINAN ÇEKLER	102 BANKALAR	121 ALACAK SENETLERİ	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TENAHHATLAR	132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	135 TİCARİ MALLAR	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI
10.800 18.990 944 28.984	20.000 20.000	32.000 47.000 6.000 30.000 3.540 29.000 18.990 22.000 2.680 46.270	6.200 40.000 6.200 40.000	300 300	3.500 3.500	10.000 10.000	50.000 30.000 20.000	5.000 5.000
181 GELİR TAHAKKUKLARI	190 DEVREDEN KDV	191 İNDİRİLECEK KDV	242 İŞTİRAKLER	245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	252 BİNALAR	254 TAŞITLAR	257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR	258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR
400 400	1.900 1.900	2.160 2.160	10.000 10.000	10.000 10.000	36.000 90.000 126.000	16.000 59.000 16.000 59.000	4.000 29.000 4.000 9.000 20.000	24.000 11.000 36.000
259 VERİLEN AVANSLAR	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMIA MALİYETLERİ	305 ÇIKARILMIŞ BONO VE SENETLER	308 MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI	320 SATICILAR	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ
30.000 30.000	22.000 20.000 20.000	2.000 1.800 1.800 2.000 2.000	50.000 50.000	3.000 1.200 1.800	20.000 20.000	14.160 14.160	8.744 720 8.024	1.400 1.400
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	391 HESAPLANAN KDV	400 BANKA KREDİLERİ	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMIA MALİYETLERİ	500 SERMAYE	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	591 DÖNEM NET ZARARI	600 YURTİÇİ SATIŞLAR
1.000 2.000	11.484 10.800 144 540	32.200 30.000 2.200	20.000 58.000 78.000	8.000 1.800 6.200	180.500 180.500	35.000 6.750 35.000 6.750	60.800 60.800 800	60.800 60.800 800
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	640 İŞTİRAKLERDEN TENETTİ GELİRLERİ	642 FAİZ GELİRLERİ	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	649 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KARLAR	683 KOMİSYON GİDERLERİ	694 KARŞILIK GİDERLERİ
30.000 30.000	10.800 10.800	23.500 23.500	3.500 3.500	400 400	5.000 5.000	1.000 1.000	200 200	5.000 5.000
655 KAMBIYO ZARARLARI	660 KISA VADELİ BORÇLANMIA GİDERLERİ	661 UZUN VADELİ BORÇLANMIA GİDERLERİ	689 DİĞER OLAGANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YAN. HES.	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
550 550	3.200 3.200	2.200 2.200	2.000 2.000	77.450 70.700 6.750	6.750 6.750	4.800 6.000 10.800	10.800 10.800	500 3.000 20.000
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YAN. HES.	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YAN. HES.						
23.500 23.500	2.000 2.200 1.200	5.400 5.400						



X TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM SONU BİLANÇOSU - TL

VARLIKLAR

DÖNEN VARLIKLAR

<u>A - Hazır Değerler</u>	75.254
1-Kasa	28.984
2-Bankalar	46.270
<u>C - Ticari Alacaklar</u>	40.300
1-Alacak Senetleri	40.000
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	300
<u>D - Diğer Alacaklar</u>	13.500
1-İştiraklerden Alacaklar	3.500
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	10.000
<u>E - Stoklar</u>	20.000
1-Ticari Mallar	20.000
<u>G - Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</u>	400
1-Gelir Tahakkukları	400
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	149.454

DURAN VARLIKLAR

<u>C - Mali Duran Varlıklar</u>	10.000
1-İştirakler	10.000
<u>D - Maddi Duran Varlıklar</u>	156.000
1-Binalar	126.000
2-Taşıtlar	59.000
3-Birikmiş Amortismanlar (-)	(29.000)
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	166.000

KAYNAKLAR

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

<u>A - Mali Borçlar</u>	66.400
1-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.000
2-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(1.800)
3-Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	50.000
4-Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	(1.800)
<u>B - Ticari Borçlar</u>	14.160
1-Diğer Ticari Borçlar	14.160
<u>F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</u>	10.144
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.744
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.400
<u>H - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</u>	2.000
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.000
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	92.704

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

<u>A - Mali Borçlar</u>	84.000
1-Banka Kredileri	32.200
2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	58.000
3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(6.200)
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	84.000

ÖZKAYNAKLAR

<u>A - Ödenmiş Sermaye</u>	180.500
1-Sermaye	180.500
<u>E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)</u>	(35.000)
1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(35.000)
<u>F - Dönem Net Karı (Zararı)</u>	(6.750)
1-Dönem Net Zararı (-)	(6.750)



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI 138.750

VARLIKLAR TOPLAMI 315.454 KAYNAKLAR TOPLAMI 315.454

X TİCARET İŞLETMESİ GELİR TABLOSU TL

A - BRÜT SATIŞLAR	60.800
1. Yurtiçi Satışlar	60.800
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-
C - NET SATIŞLAR	60.800
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(30.000)
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(30.000)
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	30.800
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)	(34.300)
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(10.800)
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	(23.500)
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	(3.500)
F - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	9.900
1. İştiraklerden Temettü Gelirleri	3.500
2. Faiz Gelirleri	400
3. Konusu Kalmayan Karşılıklar	5.000
4. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar	1.000
G - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	(5.750)
1. Komisyon Giderleri (-)	(200)
2. Karşılık Giderleri (-)	(5.000)
3. Kambiyo Zararları (-)	(550)
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(3.200)
2. Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(2.200)
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	(4.750)
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	-
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	(2.000)
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(2.000)
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	(6.750)
K - DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	-
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	(6.750)