



TÜRMÖB

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

2021/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

FİNANSAL MUHASEBE SORULARI

04 Nisan 2021 - Pazar 09.00-12.00

Uyarı: Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.

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

Aktif	X TİCARET İŞLETMESİ DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU - TL		Pasif
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler		C- TİCARİ BORÇLAR	
1- Alınan Çekler	16.000	1- Satıcılar	28.000
2- Bankalar	20.000	G- Borç ve Gider Karşılıkları	
E- Stoklar		1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karş.	12.800
1- Ticari Mallar	40.000	2- Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yük. (-)	(2.000)
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	38.800
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	6.000	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-
H- Diğer Dönen Varlıklar		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Devreden KDV	5.500	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	87.500	1- Sermaye	49.500
II- DURAN VARLIKLAR		F- Dönem Net Kârı	64.000
E- Maddi Duran Varlıklar		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	113.500
1- Demirbaşlar	10.000		
2- Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.000)		
3- Yapılmakta Olan Yatırımlar	50.000		
F- Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1- Özel Maliyetler	6.000		
2- Birikmiş Amortismanlar (-)	(4.000)		
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	4.800		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	64.800		
AKTİF TOPLAMI	152.300	PASİF TOPLAMI	152.300

X Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir:

- İşletme, 40.000 TL + KDV tutarında ticari mal satmıştır. Satış tutarının 13.000 TL'si ve KDV müşteri tarafından işletmenin banka hesabına yatırılmıştır. Kalan tutar için işletme bir polişe düzenlemiş ve kabul için müşteriye göndermiştir.
- Daha önceki yıllarda yapımına başlanan bina 10.000 TL + KDV tutarında yatırım ile tamamlanmıştır. Ödeme için çek ciro edilmiştir. Bina genel müdürlük olarak kullanılmak üzere hizmete alınmıştır.
- Kabule gönderilen polişe müşteri tarafından imzalanarak işletmeye iade edilmiştir.
- Satılan ticari malların 2.000 TL + KDV tutarındaki kısmı işletmeye iade edilmiştir. Taraflar, müşteriye gönderilmesi gereken tutarın daha sonra gerçekleştirilecek satış işlemleri için avans olarak kullanılmak üzere işletmede bırakılması yönünde anlaşmıştır.
- Pazarlama bölümü tarafından kullanılmak üzere finansal kiralama (leasing) yoluyla taşıt aracı alınmıştır. Kiralama süresi beş yıldır. Taşıtın piyasa fiyatı 40.000 TL, kiralama ile ilgili olarak 12 ay içinde ödenecek borç 12.800 TL ve bunu izleyen dönemlerde ödenecek borç 51.200 TL, izleyen 12 için hesaplanan faiz 7.800 TL, bunu izleyen dönemler için hesaplanan faiz 16.200 TL'dir.
- Yeni binanın kullanıma alınmasıyla birlikte daha önceki dönemlerde kiralanarak kullanılan bina boşaltılmıştır. Boşaltılan binada daha önce yaptırılan ve henüz 2.000 TL'lik kısmı amortismanına tabi tutulmamış 6.000 TL'lik yatırım bulunmaktadır.



TÜRMÖB

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

7. Önceki döneme ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmiştir.
8. İşletmedeki ihtiyaç fazlası nakiti değerlendirmek amacıyla nominal değeri 1 TL olan 4.000 adet hisse senedi, 4 TL birim fiyatla banka aracılığıyla satın alınmıştır.
9. Önceki dönemde elde edilen kârın 30.000 TL'sinin dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu çerçevede; 6.000 TL'lik yasal yedek ayrılacak, 5.000 TL'lik kâr işletmede bırakılacak, çalışanlara 4.000 TL ve ortaklara 15.000 TL kâr dağıtılacaktır.
10. Binada çıkan yangın nedeniyle demirbaşların 2.000 TL'lik kısmı kullanılamaz duruma gelmiştir. 400 TL'lik kısmı itfa edilmiş durumda olan demirbaşlar için sigorta şirketi 1.000 TL ödeme yapacağını işletmeye bildirmiştir. Demirbaşların yerine yenisi satın alınacaktır.
11. Dağıtılan kârdan personele ve ortaklara düşen paylar için ilgili vergi düzenlemeleri de dikkate alınarak bankadan ödeme yapılmıştır. İlgili vergi oranı %15'tir.
12. Satıcılara olan 10.000 TL'lik borcun vadesinde ödenemeyeceğini düşünen işletme, satıcının da onayıyla vadeyi üç ay uzatacak şekilde 10.500 TL'lik bono düzenleyerek satıcıya göndermiştir.
13. Hisse senedi yatırımı yapılan işletme kâr dağıtım kararı almıştır. İşletmeye düşen 3.000 TL'lik temettü karşılığında bir hafta sonra ödemesi yapılacak temettü kuponları işletme tarafından teslim alınmıştır.
14. Pazarlama bölümünde çalışan personel için tahakkuk eden ücret 7.000 TL, bunlarla ilgili sosyal güvenlik sistemi işveren katkıları toplamı 1.400 TL ve işçi katkıları toplamı 1.000 TL, vergisel yükümlülükler toplamı 1.050 TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.
15. Teslim alınan temettü kuponları ilgili bankaya teslim edilmiş, banka %15'lik vergi kesintisi yaparak kalan tutarı nakit olarak ödemiştir.
16. Satın alınan hisse senetlerinin tamamı 3 TL'lik birim fiyatla banka aracılığıyla satılmıştır. Banka, bu işlemle ilgili olarak 60 TL'lik komisyonu işletmenin hesabından çekmiştir.
17. Finansal kiralama ile ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi, KDV ile birlikte işletmenin banka hesabından yapılmıştır.
18. Dönem içinde tahakkuk ettirilen Kurumlar Vergisi, borcun yapılandırılması çerçevesinde vergi borcu ödemesi izleyen aydan başlamak üzere, 12 taksite bölünmüştür.
19. Kabulden gelen poliçe, vadesinden önce tahsil edilmek üzere bankaya gönderilmiştir. Banka, kalan vade ve faiz oranını dikkate alarak 2.000 TL kesinti yapmış ve kalan tutarı işletmenin hesabına yatırmıştır.
20. Dönem içinde tamamlanan binanın bir katı, başka bir işletmeye kiraya verilmiştir. İki yıllık kira tutarı olan 9.600 TL (aylık 400 TL) ve ilgili vergi işletmenin banka hesabına yatırılmıştır. Kira tutarı bir gelir tablosu hesabında muhasebeleştirilmiştir.
21. Taksitlendirilen Kurumlar Vergisi borcunun ilk taksiti olan 900 TL bankadan ödenmiştir.

X Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu işlemleri şu şekildedir:

1. Yapılan sayımda işletmedeki ticari mal mevcudunun 5.000 TL değerinde olduğu saptanmıştır.
2. Önceki dönemde kiralanarak iki yıllık kirası peşin ödenmiş olan satış mağazasının cari döneme düşen kira tutarı 6.000 TL'dir.
3. Genel müdürlükte kullanılan demirbaşlar için hesaplanan amortisman tutarı 2.000 TL'dir. Binanın faydalı ömrü 20 yıl, taşıtın faydalı ömrü beş yıldır ve bunlar için eşit tutarlar yöntemiyle amortisman hesaplanmaktadır.
4. Kiraya verilen binanın döneme ilişkin kira tutarı 1.600 TL'dir.
5. Finansal kiralama ile ilgili borçların 12.800 TL'sinin ve faiz tutarının 6.400 TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.
6. Borç senetleri için 400 TL'lik reeskont hesaplanmıştır.
7. KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.
8. Dönem içinde stopaj yoluyla ödenen vergi ortaklardan alacak olarak muhasebeleştirilmiştir.

İstenilenler:

1. X Ticaret İşletmesi'nin döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (açılış ve kapanışa ilişkin günlük defter kayıtlarının yapılması istenmemektedir, bunlara ilişkin sadece büyük defter kayıtlarını yapmanız yeterlidir). Ticari mal hareketleri aralıklı sayım / sürekli envanter yöntemine göre izlenmektedir. KDV oranı %18'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır. Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. 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.



2021/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

FİNANSAL MUHASEBE

04 Nisan 2021 - Pazar 09.00-12.00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

DÖNEM İÇİ İŞLEMLERE AİT GÜNLÜK DEFTER KAYITLARI

AÇILIŞA İLİŞKİN GÜNLÜK DEFTER KAYDI İSTENMEDİĞİ İÇİN PUANLAMAYA DAHİL EDİLMEMİŞTİR. DÖNEM SONU BİLANÇOSU İSTENDİĞİ İÇİN DÖNEMBAŞI BİLANÇOSUNDAKİ DEĞERLERİN BÜYÜK DEFTERE AKTARILMIŞ OLMASI GEREKMEKTEDİR.			
	590 DÖNEM NET KARI	64.000	
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		64.000
1	102 BANKALAR	20.200	
	120 ALICILAR	27.000	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR		40.000
	391 HESAPLANAN KDV		7.200
2	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	10.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	1.800	
	101 ALINAN ÇEKLER		11.800
	252 BİNALAR	60.000	
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR		60.000
3	121 ALACAK SENETLERİ	27.000	
	120 ALICILAR		27.000
4	610 SATIŞTAN İADELER	2.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	360	
	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		2.360
5	254 TAŞITLAR ¹	40.000	
	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	7.800	
	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	16.200	
	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		12.800
	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		51.200
6	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	4.000	
	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	2.000	
	264 ÖZEL MALİYETLER		6.000
7	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	12.800	
	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ		2.000
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		10.800
8	110 HİSSE SENETLERİ	16.000	
	102 BANKALAR		16.000
9	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	30.000	
	540 YASAL YEDEKLER		6.000
	542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER		5.000
	335 PERSONELE BORÇLAR		4.000
	331 ORTAKLARA BORÇLAR		15.000

¹ Muhasebe teorisi gereği işlemin "Taşıtlar" hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Mevzuat gereği "Haklar" 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)

10	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR 255 DEMİRBAŞLAR	1.000 400 600 2.000		
11	331 ORTAKLARA BORÇLAR 335 PERSONELE BORÇLAR 102 BANKALAR 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	15.000 4.000 16.150 2.850		
12	320 SATICILAR 780 FİNANSMAN GİDERLERİ 321 BORÇ SENETLERİ	10.000 500 10.500		
13	108 DİĞER HAZİR DEĞERLER 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.000 3.000		
14	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 335 PERSONELE BORÇLAR 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	8.400 4.950 1.050 2.400		
15	100 KASA 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR 108 DİĞER HAZİR DEĞERLER	2.550 450 3.000		
16	102 BANKALAR 653 KOMİSYON GİDERLERİ 655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI 110 HİSSE SENETLERİ	11.940 60 4.000 16.000		
17	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR 191 İNDİRİLECEK KDV 102 BANKALAR 780 FİNANSMAN GİDERLERİ 302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	12.800 2.304 15.104 7.800 7.800		
18	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	10.800 10.800		
19	102 BANKALAR 780 FİNANSMAN GİDERLERİ 121 ALACAK SENETLERİ	25.000 2.000 27.000		
20	102 BANKALAR 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR 391 HESAPLANAN KDV	11.328 9.600 1.728		
21	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER 102 BANKALAR	900 900		



TÜRMÖB

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

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNE İLİŞKİN GÜNLÜK DEFTER KAYITLARI

1	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	35.000	
	153 TİCARİ MALLAR		35.000
2	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	6.000	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		6.000
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	4.800	
	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		4.800
3	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	5.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		5.000
	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	8.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR ²		8.000
4	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	8.000	
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		4.800
	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER		3.200
5	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	12.800	
	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	6.400	
	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR		12.800
	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ		6.400
6	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	400	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		400
7	391 HESAPLANAN KDV	8.928	
	191 İNDİRİLECEK KDV		4.464
	190 DEVREDEN KDV		4.464
8	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	450	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		450
	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	22.400	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	5.000	
	660 KISA VADELİ BOÇLANMA GİDERLERİ	10.300	
	761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YAN. H.		22.400
	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YAN. H.		5.000
	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YAN. H.		10.300
	761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YAN. H.	22.400	
	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YAN. H.	5.000	
	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YAN. H.	10.300	
	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		22.400
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		5.000
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ		10.300
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR	40.000	
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.600	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	400	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		45.000

² Dönem içi işlemler 5. soruda "Taahhütler" 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)

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	81.360	
610 SATIŞTAN İADELER		2.000
653 KOMİSYON GİDERLERİ		60
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		2.600
655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI		4.000
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		35.000
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		22.400
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		5.000
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		10.300
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	36.360	
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		36.360
591 DÖNEM NET ZARARI	36.360	
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		36.360
KAPANIŞA İLİŞKİN GÜNLÜK DEFTER KAYDI İSTENMEDİĞİ İÇİN PUANLAMAYA DAHİL EDİLMEMİŞTİR. DÖNEM SONU BİLANÇOSU İSTENDİĞİ İÇİN KAPANIŞA İLİŞKİN DEĞERLERİN BÜYÜK DEFTERE AKTARILMIŞ OLMASI GEREKMEKTEDİR.		



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	108 DİĞER HAZİR DEĞERLER	110 HİSSE SENETLERİ	120 ALICILAR	121 ALACAK SENETLERİ	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
2.550	16.000	20.000	3.000	16.000	27.000	27.000	450	1.000
	11.800	16.000	3.000	16.000	27.000	27.000	450	1.000
	4.200	20.200						
		16.150						
		11.940						
		25.000						
		900						
		11.328						
		40.314						
153 TİCARİ MALLAR	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	180 DEVREDEN KDV.	181 İNDİRİLECEK KDV.	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	253 BİNALAR	254 TAŞITLAR	255 DEMİRBAŞLAR	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR
40.000	6.000	5.500	1.800	450	60.000	40.000	10.000	400
35.000	6.000	4.464	4.464	450	60.000	40.000	2.000	2.000
5.000	4.800	1.036	360				8.000	14.600
	4.800		2.304					8.000
258 YAPILIMAKTA OLAN YATIRIMLAR	264 ÖZEL MALİYETLER	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANIMA MALİYETLERİ	320 SATIÇILAR	321 BORÇ SENETLERİ	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU
50.000	6.000	4.000	4.800	12.800	7.800	10.000	10.500	400
10.000				12.800	6.400	18.000		
				12.800	6.400			
331 ORTAKLARA BORÇLAR	335 PERSONELE BORÇLAR	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSTİLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER
15.000	4.000	2.360	10.800	2.400	900	12.800	2.000	4.800
	4.950	2.360	3.900	2.400	9.900			
			1.050					
391 HESAPLANAN KDV.	401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANIMA MALİYETLERİ	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	500 SERMAYE	540 YASAL YEDEKLER	542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	590 DÖNEM NET KARI
8.928	12.800	16.200	3.200	49.500	6.000	5.000	30.000	64.000
1.728	51.200	6.400	3.200	49.500	6.000	5.000	34.000	
	38.400	9.800						
591 DÖNEM NET ZARARI	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	610 SATIŞTAN İADELER	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	649 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KARLAR	653 KOMİSYON GİDERLERİ
36.360	40.000	2.000	35.000	22.400	5.000	400	8.000	60
				22.400			4.600	
655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI	660 KISA VADELİ BORÇLANIMA GİDERLERİ	689 DİĞER OLAĞANDIŞI 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	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YAN. HES.
4.000	10.300	2.000	81.360	36.360	8.400	22.400	5.000	5.000
	10.300	600	45.000	36.360	6.000			
			36.360		8.000			
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YAN. HES.							
500	10.300							
7.800								
2.000								



X TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM SONU BİLANÇOSU - TL

VARLIKLAR		KAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A - Hazır Değerler	47.064	A - Mali Borçlar	6.400
1) Kasa	2.550	1) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.800
2) Alınan Çekler	4.200	2) Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(6.400)
3) Bankalar	40.314	B - Ticari Borçlar	28.100
D - Diğer Alacaklar	1.450	1) Satıcılar	18.000
1) Ortaklardan Alacaklar	450	2) Borç Senetleri	10.500
2) Diğer Çeşitli Alacaklar	1.000	3) Borç Senetleri Reeskontu (-)	(400)
E - Stoklar	5.000	C - Diğer Borçlar	4.950
1) Ticari Alacaklar	5.000	1) Personele Borçlar	4.950
G - Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	4.800	D - ALINAN AVANSLAR	2.360
1) Gelecek Aylara Ait Giderler	4.800	1) Alınan Sipariş Avansları	2.360
H - Diğer Dönen Varlıklar	1.036	F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	16.200
1) Devreden KDV	1.036	1) Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.900
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	59.350	2) Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.400
DURAN VARLIKLAR		3) Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	9.900
D - Maddi Duran Varlıklar	93.400	G- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	4.800
1) Binalar	60.000	1) Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.800
2) Taşıtlar	40.000	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	62.810
3) Demirbaşlar	8.000	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
4) Birikmiş Amortismanlar (-)	(14.600)	A - Mali Borçlar	28.600
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	93.400	1) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38.400
		2) Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(9.800)
		G- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	3.200
		1) Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3.200
		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	31.800
		ÖZKAYNAKLAR	
		A - Ödenmiş Sermaye	49.500
		1) Sermaye	49.500
		C- Kâr Yedekleri	11.000
		1) Yasal Yedekler	6.000
		2) Olağanüstü Yedekler	5.000
		D - Geçmiş Yıllar Kârları	34.000
		1) Geçmiş Yıllar Kârları	34.000
		F - Dönem Net Kârı (Zararı)	(36.360)
		1) Dönem Net Zararı (-)	(36.360)
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	58.140
VARLIKLAR TOPLAMI	152.750	KAYNAKLAR TOPLAMI	152.750



TÜRMÖB

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

X TİCARET İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

TL

A - BRÜT SATIŞLAR	40.000
1. Yurtiçi Satışlar	40.000
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	(2.000)
1. Satıştan İadeler (-)	(2.000)
C - NET SATIŞLAR	38.000
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(35.000)
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(35.000)
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.000
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)	(27.400)
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(22.400)
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.000)
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	(24.400)
F - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	5.000
1. Reeskont Faiz Gelirleri	400
2. Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	4.600
G - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	(4.060)
1. Komisyon Giderleri (-)	(60)
2. Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(4.000)
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	(10.300)
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(10.300)
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	(33.760)
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	-
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	(2.600)
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(2.600)
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	(36.360)
K - DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	-
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	(36.360)