

2013/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI

17/Mart/2013- Pazar 09:00 -12:00

Ortadoğu Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2011 tarihli bilançosu aşağıdaki gibidir.

ORTADOĞU TİCARET İŞLETMESİ 31.12.2011 TARİHLİ BİLANÇOSU			
AKTİF		PASİF	
I. DÖNEN VARLIKLAR		III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	68,000	Banka Kredileri	880,000
Alınan Çekler	120,000	Satıcılar	470,000
Bankalar	780,000	Borç Senetli	265,000
Diğer Hazır Değerler	38,000	Alınan Sipariş Avansları	123,000
Hisse Senetleri	216,000	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	1,738,000
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-35,000	IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Alıcılar	430,000	Kıdem Tazminatı Karşılığı	85,000
Alacak Senetleri	615,000	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	85,000
Şüpheli Ticari Alacaklar	63,000	V. ÖZ KAYNAKLAR	
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-63,000	Sermaye	1,000,000
Ticari Mallar	320,000	Özel Fonlar	150,000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2,552,000	Geçmiş Yıllar Karları	244,000
II. DURAN VARLIKLAR		ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	1,394,000
İştirakler	250,000		
Binalar	180,000		
Tesis, Makine ve Cihazlar	30,000		
Taşıtlar	170,000		
Demirbaşlar	120,000		
Birikmiş Amortismanlar (-)	-85,000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	665,000		
AKTİF TOPLAMI	3,217,000	PASİF TOPLAM	3,217,000

DÖNEM İÇİNDE GERÇEKLEŞEN İŞLEMLER

1. 4 Ocak 2012 tarihinde 300.000 TL tutarında mal satışı gerçekleşmiş, toplam fatura tutarından daha önce Alınan 123.000 TL avans mahsup edildikten sonra kalan miktar için senet alınmıştır.

2. 15 Ocak 2012 tarihinde şirket kasasından 30.000 TL'ye 1\$ = 1,5 TL kurundan dolar alımı yapılmıştır.

3. 22 Ocak 2012 tarihinde 43.000 TL şüpheli alacak icra marifetiyle tahsil edilmiştir. Ayrıca şüpheli alacaklardan kalan kısmının tahsilinin imkansız hale geldiği anlaşıldığı için söz konusu alacak tutarı kayıtlardan silinmiştir.

4. 15 Şubat 2012 tarihinde işletme bankadan 3 yıl vadeli ve %10 faizli şekilde 240.000 TL kredi almıştır. Alınan kredinin ilk taksidi olan 80.000 TL anapara ödemesi bu yıl içerisinde yapılacaktır.

5. 5 Nisan 2012 tarihinde 800 TL maliyete sahip olan ve 1.000 TL'ye satılan mal, sözleşme koşullarına uymadığı gerekçesiyle iade edilmiş ve müşteriye geri ödeme nakit olarak yapılmıştır. KDV oranı %18'dir.

6. 13 Mayıs 2012 tarihinde işletmeye ait kamyonet, yenisi alınmak amacı ile 13.000 TL'ye satılmıştır. Kamyonetin kayıtlı değeri 20.000 TL ve birikmiş amortismanı 15.000 TL'dir. Satış bedeli ile %18 oranındaki KDV peşin olarak tahsil edilmiştir.

7. 15 Mayıs 2012 tarihinde işletmenin kiraladığı deponun güvenliğini sağlamak üzere kepenk yaptırılmış ve 8.000 TL +%18 KDV banka kanalından ödenmiştir.

8. 3 Haziran 2012 tarihinde 20.000 TL + %18 KDV bedelle mal alınmış, karşılığında 15.000 TL'lik bir senet ciro edilmiş, bakiyesi için 1 ay vadeli bir senet imzalanmıştır. Alınan malların nakliyesi için 1.500 TL +%18 KDV tutarında nakliye bedeli nakit olarak ödenmiştir.

9. 31 Ağustos 2012 tarihinde, daha önce mal satılan ve yapılan sözleşme çerçevesinde borcunu 15 Temmuz tarihinde ödeme gereken bir müşteri 75.000 TL'lik borcunu 45 gün gecikmeyle ödemiş ve sözleşme hükümlerine göre kendisinden 5.000 TL +%18 KDV tutarında vade farkı nakit olarak alınmıştır.

10. 15 Eylül 2012 tarihinde çalışan personelle ilgili olarak 27.000 TL ücret tahakkuk ettirilmiştir. Bu ücrete ilişkin sosyal güvenlik işveren payı 5.400 TL, sosyal güvenlik işçi payı 3.750 TL, gelir ve damga vergisi ise 5.250 TL'dir. Ücretler nakit olarak ödenmiştir.

11. 25 Eylül 2012 tarihinde işletmede kullanılmak üzere 5.000 TL + %18 KDV bedelle demirbaş satın alınmış ve 3 ay vadeli bir senet imzalanmıştır.

12. 1 Ekim 2012 tarihinde banka kredileri ile ilgili olarak, 80.000 TL anapara taksidi ve 8.000 TL faiz ödemesi banka hesabından yapılmıştır.

13. 15 Ekim 2012 tarihinde şirketin sahip olduğu hisse senetlerine 16.000 TL temettü tahakkuk ettiği öğrenilmiş ve söz konusu tutar banka aracılığıyla tahsil edilmiştir. Banka söz konusu işlem nedeniyle doğan 1.000 TL komisyonu hesaben tahsil etmiştir.

14. 5 Kasım 2012 tarihinde banka hesabından 3.250 TL SGK primi, 5.250 TL vergi ödenmiştir.

15. 15 Kasım 2012 tarihinde %18 KDV dahil, 1.180 TL elektrik faturası ödenmiştir.

16. 10 Aralık 2012 tarihinde 5.000 TL tutarında mal siparişi verilmiş ve avans olarak 100.000 TL nakit olarak ödenmiştir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

17. Ticari mallar stok sayımında maliyet bedeli 260.000 TL olan mal olduğu tespit edilmiştir.

18. KDV mahsup kayıtları yapılmıştır.

19. Alacak senetleri için 18.000 TL, borç senetleri için 10.000 TL reeskont hesaplanmıştır.

20. 31.12.2012 tarihinde 1 \$= 1,80 TL olmuştur.

21. Bankadan gelen dekonttan TL mevduatına 20.000 TL faiz tahakkuk ettiği ve %15 gelir vergisi stopajı uygulandığı anlaşılmıştır.

22. Döneme ait amortisman giderleri 25.000 TL olup, 5.000 TL'si geçen yıl yenilenen demirbaşla ilgilidir.

İSTENİLENLER

- Orta Doğu Ticaret İşletmesinin açılış, dönem içi, dönem sonu ve kapanış işlemlerine ilişkin yevmiye defteri ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığını varsayarak, 2012 yılı gelir tablosu ve 31.12.2012 tarihli gelir tablosunu düzenleyiniz.

NOT: Yapılacak kayıtlarda hesap adı ve numarası birlikte kullanılmalıdır. Aksi halde yapılan kayıtlar puanlamaya dahil edilmeyecektir. Dönem sonu kapanış işlemlerinde kurumlar vergisini ihmal ediniz.

CEVAPLAR

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Tüm Dersler Kitabı, Aktif Akademi Eğitim Merkezi Finansal Muhasebe Kitabı

100	Kasa Hesabı	68,000	
101	Alınan Çekler Hesabı	120,000	
102	Bankalar	780,000	
108	Diğer Hazır Değerler	38,000	
110	Hisse Senetleri	216,000	
120	Alıcılar Hesabı	430,000	
121	Alacak Senetleri	615,000	
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	63,000	
153	Ticari Mallar	320,000	
242	İştirakler	250,000	
252	Binalar	180,000	
253	Tesis Makine ve Cihazlar	30,000	
254	Taşıtlar	170,000	
255	Demirbaşlar	120,000	
	119 Menkul Kıymet Değer Düş Karşılığı (-)		35,000
	129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		63,000
	257 Birikmiş Amortismanlar (-)		85,000
	300 Banka Kredileri		880,000
	320 Satıcılar		470,000
	321 Borç Senetleri		265,000
	340 Alınan Sipariş Avansları		123,000
	472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları		85,000
	500 Sermaye		1,000,000
	549 Özel Fonlar		150,000
	570 Geçmiş Yıl Karları		244,000
	Açılış Fişi		

340	Alınan Sipariş Avansları	123,000	
121	Alacak Senetleri	231,000	
	600 Yurt İçi Satışlar		300,000
	391 Hesaplanan KDV		54,000
	Mal Satışı		

100	Kasa Hesabı	30,000	
	USD Kasası		
	100 Kasa Hesabı		30,000
	TL Kasası		
	1,5*20.000 USD Alımı		

100	Kasa Hesabı	43,000	
	128 Şüpheli Ticari Alacaklar		43,000
	Şüpheli Alacak Tahsili		

129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	43,000	
	671 Önceki Dönem Gelir ve Karları		43,000
	Şüpheli Alacak Tahsili		

129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	20,000	
	128 Şüpheli Ticari Alacaklar		20,000
	Tahsil Edilemeyen Şüpheli Alacağın Kayıtlardan Silinmesi		

102	Bankalar	240,000	
	400 Banka Kredileri		240,000
	Uzun Vadeli Kredi Kullanımı		

400	Banka Kredileri	80,000	
	303 Uzun Vadeli Kredi. Ana Para Taksit ve Faizi		80,000
	Uzun Vadeli Kredinin Bu Yıla Ait Ödemesi		

Bu Soruyu Şuanki Sınav Komisyonu İlk kez sordu. Daha önceki komisyon cevabı böyle istiyordu. Cevabın bizcede böyle olması gerekiyor.

153	Ticari Mallar	1,000	
191	İndirilecek KDV	180	
	100 Kasa Hesabı		1,180
	Dönemsellik Kavramı Geçen Yıl Satılan Malın İadesi		

Bazı kaynaklar ise bu soruya aşağıdaki gibi cevap veriyor.

153	Ticari Mallar	800	
681	Önceki Dön. Gider ve Zararları	200	
191	İndirilecek KDV	180	
	100 Kasa Hesabı		1,180

257	Birikmiş Amortismanlar (-)	15,000	
100	Kasa Hesabı	15,340	
	254 Taşıtlar		20,000
	391 Hesaplanan KDV		2,340
	549 Özel Fonlar		8,000
	Yenilemek Amacıyla Taşıt Satışı		

264	Özel Maliyetler	8,000	
191	İndirilecek KDV	1,440	
	102 Bankalar		9,440
	Kiralanan Yere Kepenk Yapımı		

153	Ticari Mallar	20,000	
191	İndirilecek KDV	3,600	
	121 Alacak Senetleri		15,000
	321 Borç Senetleri		8,600
	Mal Alışı		

153	Ticari Mallar		1,500	
191	İndirilecek KDV		270	
		100 Kasa Hesabı		1,770
		Mal Alışında Nakliye Giderine Katlanılması		
100	Kasa Hesabı		80,900	
		120 Alıcılar Hesabı		75,000
		642 Faiz Gelirleri		5,000
		391 Hesaplanan KDV		900
		Alıcının geç ödeme yapması dolayısıyla vade farkı ile tahsilat		
770	Genel Yönetim Giderleri		27,000	
	Brüt Ücret			
770	Genel Yönetim Giderleri		5,400	
	SSK İşveren Payı			
		361 Ödenecek SSK Primleri		9,150
		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		5,250
		335 Personele Borçlar		18,000
		Ücret Tahakkuku		
335	Personele Borçlar		18,000	
		100 Kasa Hesabı		18,000
		Personele Maaş Ödemesi		
255	Demirbaşlar		5,000	
191	İndirilecek KDV		900	
		321 Borç Senetleri		5,900
		Demirbaş Alımı		
303	Uzun Vadeli Kredi, Ana Para Taksit ve Faizi		80,000	
780	Finansman Giderleri		8,000	
		102 Bankalar		88,000
		Bu döneme ait kredinin faizi ile ödenmesi		
102	Bankalar		15,000	
653	Komisyon Giderleri		1,000	
		640 İştiraklerden Temettü Gelirleri		16,000
		İştiraklerden temettü geliri elde edilmesi		
361	Ödenecek SSK Primleri		3,250	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		5,250	
		102 Bankalar		8,500
		SGK,Primi ve Vergi Ödemesi		
770	Genel Yönetim Giderleri		1,000	
191	İndirilecek KDV		180	
		100 Kasa Hesabı		1,180
		Elektirik Faturasının Ödemesi		
159	Verilen Sipariş Avansları		100,000	
		100 Kasa Hesabı		100,000
		Mal Siparişi İçin Avans Ödemesi		

621	Satılan Ticari Malın Maliyeti	153	Ticari Mallar	82,500	82,500
	Süreksiz Envanter Yöntemine göre Dönem Sonu Mal Sayımı Yaparak STMM nin Tespiti				
391	Hesaplanan KDV	191	İndirilecek KDV	57,240	6,570
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		50,670
	KDV Tahakkuku				
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ	122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	18,000	18,000
	Alacak Senetlerine Reeskont Ayrılması				
322	Borç Senetleri Reeskontu	647	Reeskont Faiz Gelirleri	10,000	10,000
	Borç Senetlerine Reeskont Ayrılması				
100	Kasa Hesabı	646	Kambiyo Karı	6,000	6,000
	20,000 usd *0,30 (1,80-1,50) Dolar Değerlemesi				
102	Bankalar	642	Faiz Gelirleri	17,000	
193	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		Bankanın Faiz Tahakkuku	3,000	20,000
770	Genel Yönetim Giderleri			20,000	
549	Özel Fonlar	257	Birikmiş Amortismanlar (-)	5,000	25,000
	Amortisman Kaydı				
661	Uzun Vadeli Finansman Giderleri			8,000	
632	Genel Yönetim Giderleri	771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs	53,400	53,400
		781	Finansman Giderleri Yansıtma		8,000
	Maliyet Hesaplarının Yansıtma Hesapları ile Gelir Tablosu Hesaplarına Aktarılması				
781	Finansman Giderleri Yansıtma			8,000	
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs	770	Genel Yönetim Giderleri	53,400	53,400
		780	Finansman Giderleri		8,000
	Maliyet Hesapları ile Yansıtma Hesapların Ters Çevrilerek Kapatılması				
600	Yurt İçi Satışlar			300,000	
640	İştiraklerden Temettü Gelirleri			16,000	
642	Faiz Gelirleri			25,000	
646	Kambiyo Karı			6,000	
647	Reeskont Faiz Gelirleri			10,000	
671	Önceki Dönem Gelir ve Karları			43,000	
		690	Dönem Karı ve Zararı		400,000
	Gelir Tablosu Gelir Hesaplarının Sonuç Hesabına Aktarılması				

690	Dönem Karı ve Zararı		162,900	
	621	Satılan Ticari Malın Maliyeti		82,500
	632	Genel Yönetim Giderleri		53,400
	657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ		18,000
	653	Komisyon Giderleri		1,000
	661	Uzun Vadeli Finansman Giderleri		8,000
	Gelir Tablosu Gider Hesaplarının Sonuç Hesabına Aktarılması			

692	Dönem Net Karı veya Zararı		237,100	
	690	Dönem Karı ve Zararı		237,100
	Dönem Net Karın Tespiti			

590	Dönem Net Karı		237,100	
	692	Dönem Net Karı veya Zararı		237,100
	Dönem Net Karın Bilanço Hesabına Aktarılması			

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

ORTADOĞU TİCARET İŞLETMESİNİN 01.01.2012 - 31.12.2012
GELİR TABLOSU

Hesap Adı	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	300,000
1-Yurtiçi Satışları	300,000
2-Yurtdışı Satışları	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	
C-NET SATIŞLAR	300,000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-82,500
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-82,500
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	217,500
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	-53,400
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-53,400
FAALİYET KARI VEYA ZARARLARI	164,100
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	57,000
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	16,000
3-Faiz Gelirleri	25,000
7-Kambiyo Karları	6,000
8-Reeskont Faiz Gelirleri	10,000
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR.(-)	-19,000
1-Komisyon Giderleri	-1,000
5-Reeskont Faiz Giderleri	-18,000
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-8,000
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-8,000
OLAĞAN KAR VE ZARARLAR	194,100
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	43,000
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	237,100
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	237,100

ORTADOĞU TİCARET İŞLETMESİNİN 31.12.2011 - 31.12.2012 BİLANÇOSU

Adı	2011	2012
I-DÖNEN VARLIKLAR	2,552,000	2,907,170
A-Hazır Değerler	1,006,000	1,195,170
1-Kasa	68,000	91,110
2-Alınan Çekler	120,000	120,000
3-Bankalar	780,000	946,060
5-Diğer Hazır Değerler	38,000	38,000
B-Menkul Kıymetler	181,000	181,000
1-Hisse Senetleri	216,000	216,000
5-Menkul Kıymet.Dğr.Düşüklüğü Krşlg.(-)	-35,000	-35,000
C-Ticari Alacaklar	1,045,000	1,168,000
1-Alıcılar	430,000	355,000
2-Alacak Senetleri	615,000	831,000
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)		-18,000
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	63,000	
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Krşlg.(-)	-63,000	
E-Stoklar	320,000	360,000
4-Ticari Mallar	320,000	260,000
7-Verilen Sipariş Avansları		100,000
H-Diğer Dönen Varlıklar		3,000
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		3,000
II-DURAN VARLIKLAR	665,000	648,000
C-Mali Duran Varlıklar	250,000	250,000
3-İştirakler	250,000	250,000
D-Maddi Duran Varlıklar	415,000	390,000
3-Binalar	180,000	180,000
4-Tesis,Makina ve Cihazlar	30,000	30,000
5-Tasıtlar	170,000	150,000
6-Demirbaşlar	120,000	125,000
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-85,000	-95,000
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8,000
5-Özel Maliyetler		8,000
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	3,217,000	3,555,170
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1,738,000	1,676,070
A-Mali Borçlar	880,000	880,000
1-Banka Kredileri	880,000	880,000
B-Ticari Borçlar	735,000	739,500
1-Satıcılar	470,000	470,000
2-Borç Senetleri	265,000	279,500
3-Borç Senetleri Reeskontu(-)		-10,000
D-Alınan Avanslar	123,000	
1-Alınan Avanslar	123,000	
F-Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler		56,570
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		50,670
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		5,900
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	85,000	245,000
A-Mali Borçlar		160,000
1-Banka Kredileri		160,000
E-Borç ve Gider Karşılıkları	85,000	85,000
1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları	85,000	85,000
III-ÖZKAYNAKLAR	1,394,000	1,634,100
A-Ödenmiş Sermaye	1,000,000	1,000,000
1-Sermaye	1,000,000	1,000,000
C-Kar Yedekleri	150,000	153,000
5-Özel Fonlar	150,000	153,000
D-Geçmiş Yıllar Karları	244,000	244,000
1-Geçmiş Yıllar Karları	244,000	244,000
F-Dönem Net Karı(Zararı)		237,100
1-Dönem Net Karı		237,100
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	3,217,000	3,555,170