

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

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

Aktif	X Ticaret İşletmesi Dönem Başı Bilançosu – TL	Pasif	
I- Dönen Varlıklar		I- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
A- Hazır Değerler		A- Mali Borçlar	
1- Kasa	1.400	1- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	4.000
2- Bankalar	12.500	B- Ticari Borçlar	
C- Ticari Alacaklar		1- Satıcılar	15.400
1- Alıcılar	11.000	G- Borç ve Gider Karşılıkları	
2- Alacak Senetleri	4.000	1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	200
Dönen Varlıklar Toplamı	28.900	2- Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(150)
II- Duran Varlıklar		Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı	19.450
D- Maddi Duran Varlıklar		II- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
1- Demirbaşlar	8.000	III- Özkaynaklar	
2- Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.000)	A- Ödenmiş Sermaye	
Duran Varlıklar Toplamı	6.000	1- Sermaye	21.000
		F- Dönem Net Zararı (-)	(5.550)
		Özkaynaklar Toplamı	15.450
Aktif Toplamı	34.900	Pasif Toplamı	34.900

X Ticaret İşletmesi dönem içinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır:

- İşletme, yönetim birimi tarafından kullanılan bazı demirbaşların çalınma riskine karşı 300 TL nakit ödeyerek bunlar için sigorta yaptırmıştır. Bu işlem bir gider/maliyet hesabında muhasebeleştirilmiştir.
- Satıcıya olan 7.900 TL'lik borç için 2 ay vadeli bir bono düzenlenmiş ve lehdara teslim etmiştir.
- Ticari mal satışlarında kullanılmak üzere 5.000 TL + KDV bedelle dayanıklı taşıma kasaları satın alınmıştır. Ödeme için satıcıya borçlanılmıştır. Kasaların faydalı ömrünün 4 yıl olacağı öngörülmektedir.
- İşletme, 12.000 TL + KDV tutarında ticari mal satın almıştır. Tutarın 2.000 TL'si ve KDV'si bankadan ödenmiş, 5.000 TL'si için işletme sahibinin kredi kartı kullanılmış ve geriye kalanı için borçlanılmıştır. Satıcı işletme tarafından üstlenilen 700 TL + KDV tutarındaki taşıma işlemi için nakliyeciyeye X Ticaret İşletmesi tarafından nakit ödeme yapılmıştır.
- Önceki dönemlerde alınan banka kredisinin son dönem taksitinin, daha önce bankaya teminat olarak gönderilen alacak senedinin tahsili yoluyla ödendiği ve borcun tamamen kapandığı öğrenilmiştir.
- Önceki döneme ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmiştir.
- Pazarlama birimi tarafından kullanılan ve alış maliyeti 1.000 TL, birikmiş amortismanı 800 TL olan demirbaş bozulduğu için atılmıştır.
- Alıcılardan olan 8.000 TL'lik alacak, vadesi dolduğu halde tahsil edilememiştir. İşletme noter aracılığıyla protesto işleminde bulunmuş ve bununla ilgili 100 TL nakit ödeme yapmıştır. Protesto tutarı işletme tarafından üstlenilmiştir.
- İşletme, KDV'sini bankadan ödeyerek, tutarını da kullanılan uzun vadeli banka kredisiyle karşılayarak 20.000 TL + KDV tutarında bir bina satın almıştır.
2. maddede satıcıya verilen bono vadesinde ödenememiştir. Satıcıyla anlaşarak vade 2 ay uzatılmış ve 8.100 TL'lik yeni bir bono düzenlenerek lehdara verilmiştir.

11. İşletme, nominal bedeli 1 TL olan hisse senetlerinden 1.000 adedini, adedi 1,5 TL'den banka aracılığıyla satın almıştır. Bu alımla ilgili olarak 100 TL'lik komisyon gideri yine bankadan ödenmiştir. Alınan hisse senetleriyle, ilgili işletmenin yönetiminde kontrol gücü sağlanmıştır.
12. İşletme, bankadan ödeme yaparak nominal değeri 2.000 TL olan hazine bonosunu, işlemiş faiziyle birlikte 2.200 TL'ye satın almıştır. Maliyet bedeliyle muhasebeleştirilen bononun anapara ve faizi vade sonunda tahsil edilecektir.
13. Alıcılardan tahsil edilemediği için 8. maddede protesto edilen alacağın şüpheli hale geldiği belirlenmiş, daha önce üstlenilen protesto tutarının da alıcıdan talep edilmesine karar verilmiştir. Ayrıca bu alacak için 2.900 TL karşılık ayrılmıştır.
14. İşletme, ticari mal satışında kullanacağı kasalar için müşteriden nakit 300 TL depozito almıştır.
15. İşletme, alış maliyeti 6.000 TL olan ticari malları; 3.000 TL'sini ve KDV'sini banka aracılığıyla tahsil ederek, 2.500 TL'si çek karşılığında ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 9.000 TL + KDV'ye satmıştır.
16. Pazarlama personelinin döneme ilişkin ücreti 3.000 TL, bu ücretle ilgili sosyal güvenlik sistemi işveren yükümlülüğü 600 TL, sosyal güvenlik sistemi işçi yükümlülüğü 450 TL, vergisel kesintiler toplamı 300 TL'dir. Personele ödemeler bankadan yapılmış, kamuya ödenecek tutarlar için borçlanılmıştır.
17. 11. maddede ortak olunan işletmenin yaptığı kâr dağıtımını sonrasında işletmeye düşen pay 1.000 TL'dir. Tahsilat 15 gün sonra yapılacaktır.
18. İşletme, satış mağazası olarak kullanmak üzere 9. maddede satın aldığı binada 1.400 TL + KDV tutarında bakım-onarım giderine katlanmıştır. Ödeme, çek cirosu yoluyla yapılmıştır.
19. Ortaklık yatırımından 17. maddede elde edilen kâr payı banka aracılığıyla tahsil edilmiştir. Gelirden %15 stopaj yapıldığı belirlenmiştir.
20. Ticari malların satışı sırasında kullanılan taşıma kasalarında oluşan hasar nedeniyle, 14. maddede müşteriden alınan depozito 50 TL kesinti yapılarak müşteriye nakit olarak iade edilmiştir.

X Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu işlemleri aşağıdaki gibidir:

1. KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.
2. Dönem içinde 1. maddede yaptırılan sigortanın 50 TL'lik kısmı izleyen dönemle ilgilidir.
3. Borç senetleri için 150 TL tutarında reeskont ayrılmıştır.
4. Yapılan sayımda ticari mal mevcudunun 5.500 TL değerinde olduğu; kayıtlarda görülen ticari mal tutarıyla arasındaki farkın, satılan malların taşınması sırasında ortaya çıkan normal fireden kaynaklandığı saptanmıştır.
5. Maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman tutarı 4.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 3.000 TL'lik kısmı pazarlama, 1.000 TL'lik kısmı yönetim birimiyle ilgilidir.
6. İşletmenin dönem içinde 9. maddede kullandığı banka kredisiyle ilgili 200 TL tutarında faiz tahakkuk ettirildiği, 30 TL'lik vergisel yükümlülüğün de borca eklendiği öğrenilmiştir.
7. Dönem içinde 12. maddede satın alınan hazine bonosuyla ilgili tahakkuk eden dönem faizi 250 TL'dir.
8. Satıcılara borçlar arasında 1 € = 35 TL iken kaydedilen 100 € borç bulunmaktadır. Dönem sonunda 1 € = 37 TL'dir.
9. Dönem içinde 9. maddede kullanılan kredinin anapara taksiti ve faizi olarak toplam 5.000 TL'lik tutarın izleyen dönemde ödeneceği hesaplanmıştır.
10. Pazarlama birimi personeli için 400 TL'lik, yönetim birimi personeli için 600 TL'lik toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmıştır. Ödemelerin kısa vadede yapılması beklenmemektedir.

İstenilenler:

1. X Ticaret İşletmesi'nin döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Açılış ve kapanışa ilişkin günlük defter kayıtlarını yapmayınız). Ticari mal hareketleri aralıksız sayım (sürekli envanter) yöntemine göre izlenmektedir. KDV oranı %20'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 kullanımlara puan verilmeyecektir.

AÇILIŞ KAYDI			
	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARI	5.550	
	591 DÖNEM NET ZARARI		5.550
1	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ	300	
	100 KASA		300
2	320 SATICILAR	7.900	
	321 BORÇ SENETLERİ		7.900
3	256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	1.000	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		6.000
4	153 TİCARİ MALLAR	12.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	2.400	
	102 BANKALAR		4.400
	320 SATICILAR		5.000
	331 ORTAKLARA BORÇLAR		5.000
4	320 SATICILAR	840	
	100 KASA		840
5	303 UZUN VADELİ KRE. ANAPARA TAK. VE FAİZLERİ	4.000	
	121 ALACAK SENETLERİ		4.000
6	370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ.	200	
	371 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK.		150
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		50
7	689 DİĞER OLA. DIŞI GİD. VE ZARARLAR	200	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	800	
	255 DEMİRBAŞLAR		1.000
8	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ	100	
	100 KASA		100
9	252 BİNALAR	20.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	4.000	
	400 BANKA KREDİLERİ		20.000
	102 BANKALAR		4.000
10	321 BORÇ SENETLERİ	7.900	
	780 FİNANSMAN GİDERİ	200	
	321 BORÇ SENETLERİ		8.100
11	245 BAĞLI ORTAKLIK	1.500	
	653 KOMİSYON GİDERLERİ	100	
	102 BANKALAR		1.600
12	112 KAMU KES. TAH. SEN. VE BONO	2.200	
	102 BANKALAR		2.200
13	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	8.100	
	120 ALICILAR		8.000
	770 GENEL YÖN. GİD.		100
13	654 KARŞILIK GİDERLERİ	2.900	
	129 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR KARŞ.		2.900
14	100 KASA	300	
	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		300
15	102 BANKALAR	4.800	
	101 ALINAN ÇEKLER	2.500	
	120 ALICILAR	3.500	
	600 YURTTIÇI SATIŞLAR		9.000
	391 HESAPLANAN KDV		1.800
15	621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ	6.000	
	153 TİC. MALLAR		6.000
	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD.	3.600	
			10.800

16	102 BANKALAR 361 ÖDENEN SOS. GÜV. KES. 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		2.250 1.050 300	3.600
17	133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR 641 BAĞLI ORT. TEMETTÜ GELİRİ	1.000	1000	
18	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD. 191 İNDİRİLECEK KDV 101 ALINAN ÇEKLER	1.400 280	1.680	
19	102 BANKALAR 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR 133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	850 150	1.000	
20	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR 100 KASA 679 DİĞ. OLA.DIŞI GELİR VE KÂRLAR	300	250 50	
D.S.1.	391 HESAPLANAN KDV 190 DEVREDEN KDV 191 İNDİRİLECEK KDV	1.800 5.880	7.680	5.880
D.S.2.	180 GEL. AYLARA AİT GİD. 770 GENEL YÖN. GİD.	50	50	
D.S.3.	322 BORÇ. SEN. REESKONTU 647 REESKONT FAİZ GELİRİ	150	150	
D.S.4.	621 SATILAN TİC. MALLAR MAL. 153 TİCARİ MALLAR	500	500	
D.S.5.	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD. 770 GENEL YÖNETİM GİDERİ 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	3.000 1.000	4.000	
D.S.6.	780 FİNANSMAN GİDERİ 400 BANKA KREDİLERİ	230	230	
D.S.7.	181 GELİR TAHAKKUKLARI 642 FAİZ GELİRLERİ	250	250	
D.S.8.	780 FİNANSMAN GİDERİ 320 SATICILAR	200	200	
D.S.9.	400 BANKA KREDİLERİ 303 UZUN VADELİ KRE. ANAPARA TAK. VE FAİZLERİ	5.000	5.000	
D.S.10	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD. 770 GENEL YÖNETİM GİDERİ 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞ.	400 600	1.000	
	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 761 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD. YAN. H. 771 GEN. YÖN.GİD. YAN. H. 781 FİNANSMAN GİD. YAN. H.	8.400 1.850 630	8.400 1.850 630	
	761 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD. YAN. H. 771 GEN. YÖN.GİD. YAN. H. 781 FİNANSMAN GİD. YAN. H. 761 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD. 771 GEN. YÖN.GİD. 781 FİNANSMAN GİD.	8.400 1.850 630	8.400 1.850 630	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR 642 FAİZ GELİRLERİ 647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ 641 BAĞLI ORT. TEMETTÜ GELİRİ 679 DİĞ. OLA.DIŞI GELİR VE KÂRLAR 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	9.000 250 150 1.000 50	10.450	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ 631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	20.580	6.500 8.400	10.130

	632 GEN. YÖN.GİDERLERİ		1.850	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		630	
	653 KOMİSYON GİD.		100	
	654 KARŞILIK GİD.		2.900	
	689 DİĞER OLA.DIŞI GİD. VE ZARARLAR		200	20.580
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		10.130		
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		10.130	
591 DÖNEM NET ZARARI		10.130		
	692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		10.130	
	KAPANIŞ KAYDI			
		203.980	203.980	0

X TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU - TL

<u>A - BRÜT SATIŞLAR</u>		9.000
1. Yurtiçi Satışlar	9.000	
<u>B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</u>		
1. Satıştan İadeler		
<u>C - NET SATIŞLAR</u>		<u>9.000</u>
<u>D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</u>		-6500
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-6500	
<u>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</u>		<u>2.500</u>
<u>E - FAALİYET GİDERLERİ (-)</u>		-10.250
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-1850	
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	-8400	
<u>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</u>		<u>-7.750</u>
<u>F - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</u>		<u>1.400</u>
1. Faiz Gelirleri	250	
2. Reeskont Faiz Gelirleri	150	
3. Menkul Kıymet Satış Kârları		
4. Kambiyo Kârları		
4. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Geliri	1.000	
<u>G - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</u>		-3.000
1. Karşılık Giderleri (-)	-2900	
2. Reeskont Faiz Gid. (-)		
3. Komisyon Giderleri (-)	-100	
<u>H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</u>		-630
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-630	
2. Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<u>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</u>		<u>-9.980</u>
<u>I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</u>		
1. Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	50	
<u>J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</u>		
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-200	
<u>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</u>		<u>-10.130</u>
<u>K - DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI</u>		-
<u>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</u>		<u>-10.130</u>