



2025/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI

13 Nisan 2025 – Pazar 09.00-12.00

- 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. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

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

Aktif (Varlıklar)	X Ticaret İşletmesi Dönem Başı Bilançosu – TL		Pasif (Kaynaklar)	
<u>I-Dönen Varlıklar</u>			<u>I-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</u>	
A-Hazır Değerler			B-Ticari Borçlar	
1-Kasa	95.000		1-Satıcılar	145.000
2-Bankalar	110.000		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
C-Ticari Alacaklar			1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	23.000
1-Alıcılar	65.000		G-Borç ve Gider Karşılıkları	
2-Alacak Senetleri	90.000		1-Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal	7.000
E-Stoklar			Yükümlülük Karşılıkları	
1-Ticari Mallar	165.000		2-Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve	(5.000)
Dönen Varlıklar Toplamı	525.000		Diğer Yükümlülükleri (-)	
<u>II-Duran Varlıklar</u>			Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı	170.000
D-Maddi Duran Varlıklar			<u>II-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</u>	-
1-Taahhütler	200.000		<u>III-Özkaynaklar</u>	
2-Birikmiş Amortismanlar (-)	(120.000)		A-Ödenmiş Sermaye	
3-Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.000		1-Sermaye	435.000
Duran Varlıklar Toplamı	115.000		F-Dönem Net Kârı	35.000
			Özkaynaklar Toplamı	470.000
Aktif Toplamı	640.000		Pasif Toplamı	640.000

X Ticaret İşletmesi dönem içinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır:

- 23.000 TL’lik vergi borcu bankadan ödenmiştir.
- KDV’si nakit, 20.000 TL’si çek ve 30.000 TL’si senet karşılığı, geriye kalanı da kredili olmak üzere 120.000 TL + KDV tutarında ticari mal satılmıştır. Satış anında işletme tarafından nakit olarak ödenen 7.500 TL + KDV tutarındaki taşıma bedelini alıcı üstlenmiştir.
- Satılan ticari malların kalite koşullarına uygun olmayan 20.000 TL + KDV tutarındaki kısmı işletmeye iade edilmiştir. İlgili tutar, alıcının talebiyle bir sonraki satış için avans olarak işletmede bırakılmıştır.
- Nominal değeri 1 TL olan hisse senetlerinden 3.000 adedi banka aracılığıyla satın alınmış ve 50 TL tutarındaki komisyon da banka hesabından karşılanmıştır. Hisse senetlerinin birim alış fiyatı 9 TL’dir.
- Ticari mal satışı sırasında alınan çek nakit olarak tahsil edilmiştir.
- Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmiştir.
- Eldeki nakit kullanılarak bankadan 1.000 \$ satın alınmış ve bu tutar aynı bankadaki mevduat hesabına yatırılmıştır. Bu tarihte 1 \$ = 35 TL’dir.
- KDV’si ve 25.000 TL’si bankadan ödenerek, 70.000 TL’si senet keşidesi yoluyla ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 140.000 TL + KDV tutarında ticari mal satın alınmıştır. Ticari malların taşınması için nakliye şirketine 15.000 TL + KDV tutarında borçlanılmıştır.
- 1.000 adet hisse senedi 15 TL birim fiyatla satılmıştır. Satış bedeli işletmenin banka hesabına yatırılmıştır. 30 TL’lik komisyon tutarı da banka hesabından karşılanmıştır.
- Satıcılara olan 45.000 TL’lik borç, aynı tutardaki senedin cirosu yoluyla karşılanmıştır.



TÜRMÖB

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

- 11- Kurumlar Vergisi ödemesi bankadan gerçekleştirilmiştir.
- 12- Pazarlama birimi tarafından kullanılan, alış maliyeti 40.000 TL ve birikmiş amortismanı 16.000 TL olan bir binek otosu, tamamı 30 gün sonra tahsil edilmek üzere 30.000 TL + KDV bedelle satılmıştır. Satılan aracın yerine yenisi satın alınacaktır.
- 13- Depoda yaşanan su baskını sonucu stoklardaki 10.000 TL'lik ticari mal değer kaybına uğramıştır. İşletme bu ticari mallar için 7.000 TL karşılık ayırmıştır. Değeri düşen ticari mallar bulundukları hesapta izlenmeye devam edilmektedir.
- 14- Pazarlama birimi tarafından kullanılmak üzere, üzerindeki bina ile birlikte bir arsa 70.000 TL + KDV bedelle satın alınmıştır. 70.000 TL'nin 22.000 TL'si binanın üzerinde bulunduğu arsa için verilmiştir. Alış bedelinin 20.000 TL'si ve KDV için satıcı adına senet düzenlenmiş, geriye kalan kısmı için de satıcıya borçlanılmıştır. Satın alma işlemiyle ilgili tapu harcı vb. için 2.500 TL nakit ödeme yapılmıştır. İşletme bu ödemeleri giderleştirmiştir.
- 15- Pazarlama birimi tarafından kullanılmak üzere bir şahıstan depo kiralanmıştır. 1 Ekim'de kiralanılan depo için 3 aylık kira tutarı olan 15.000 TL, %15 oranındaki vergi de dikkate alınarak aynı gün bankadan ödenmiştir. Kira tutarı bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.
- 16- Kiralanan depodaki tamir ve bakım işleri için 5.000 TL + KDV tutarında nakit ödeme yapılmıştır.
- 17- Bankadan 6 ay vadeli 30.000 TL'lik kredi kullanılmıştır. Kredi tutarı işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.
- 18- Yenilenmek üzere satılan binek otosunun yerine, bedeli ve KDV'si 3 ay sonra ödenmek üzere 40.000 TL + KDV tutarında bir binek oto satın alınmıştır. KDV taşıtın maliyetine eklenmiştir.
- 19- Satıcı, daha önce satın alınan ticari mallarla ilgili olarak 8.000 TL + KDV tutarında iskonto yaptığını işletmeye bildirmiştir. Toplam tutar satıcıya olan borçtan düşülmüştür.
- 20- Yapımı devam eden bina inşaatıyla ilgili olarak bankadan 25.000 TL + KDV tutarında ödeme yapılarak inşaat tamamlanmıştır. Bina kullanıma hazır hale gelmiştir.

X Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu işlemleri aşağıdaki gibidir:

- 1- Katma Değer Vergisi ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.
- 2- Değeri düşük ticari malların kullanılamaz hale geldiğini belirlenmiş ve tamamı kayıtlardan silinmiştir.
- 3- 50.000 TL'lik alacak senedinin tahsilinin şüpheli hale geldiği belirlenmiş ve aynı tutarda karşılık ayrılmıştır.
- 4- Dönem içinde kullanılan krediyle ilgili olarak 3.000 TL'lik faiz tahakkuk ettiği öğrenilmiştir. İlgili vergi oranı %10'dur.
- 5- Pazarlama biriminde kullanılan maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman tutarı 9.000 TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 3.000 TL'si, yenilenen binek otosuyla ilgilidir.
- 6- Dönem içinde ödenen kira tutarına ilişkin dönem sonu işlemi yapılmıştır.
- 7- Bankadaki mevduat hesabına 4.000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve 600 TL'lik vergisel yükümlülüğün hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.
- 8- Dönem sonunda 1 \$ = 40 TL'dir.
- 9- Yapılan sayımda işletmedeki ticari mal mevcudunun 202.000 TL değerinde olduğu saptanmıştır.

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 aralıklı sayım (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 kullananlara puan verilmeyecektir.

	AÇILIŞ KAYDI		
	590 DÖNEM NET KÂRI	35.000	
	570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI		35.000
1	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	23.000	
	102 BANKALAR		23.000
2	100 KASA	24.000	
	101 ALINAN ÇEKLER	20.000	
	120 ALICILAR	70.000	
	121 ALACAK SENETLERİ	30.000	
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		120.000
	391 HESAPLANAN KDV		24.000
2	120 ALICILAR	9.000	
	100 KASA		9.000
3	610 SATIŞTAN İADELER	20.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	4.000	
	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		24.000
4	110 HİSSE SENETLERİ	27.000	
	653 KOMİSYON GİDERLERİ	50	
	102 BANKALAR		27.050
5	100 KASA	20.000	
	101 ALINAN ÇEKLER		20.000
6	370 DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	7.000	
	371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜ		5.000
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		2.000
7	102 BANKALAR	35.000	
	100 KASA		35.000
8	153 TİCARİ MALLAR	140.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	28.000	
	102 BANKALAR		53.000
	320 SATICILAR		45.000
	321 BORÇ SENETLERİ		70.000
8	153 TİCARİ MALLAR	15.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	3.000	
	329 DİĞER TİC. BORÇLAR		18.000
9	102 BANKALAR	15.000	
	110 HİSSE SENETLERİ		9.000
	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		6.000
9	653 KOMİSYON GİDERLERİ	30	
	102 BANKALAR		30
10	320 SATICILAR	45.000	
	121 ALACAK SENETLERİ		45.000
11	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.000	
	102 BANKALAR		2.000
12	127 DİĞER TİC. ALACAKLAR	36.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	16.000	
	254 TAŞITLAR		40.000
	679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		6.000
	391 HESAPLANAN KDV		6.000
12	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	6.000	
	549 ÖZEL FONLAR		6.000
13	654 KARŞILIK GİD.	7.000	
	158 STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI		7.000
	250 ARAZİ VE ARSALAR	22.000	

14	252 BİNALAR 191 İNDİRİLECEK KDV	321 BORÇ SENETLERİ 329 DİĞER TİC. BORÇLAR	48.000 14.000	34.000 50.000
14	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD.	100 KASA	2.500	2.500
15	180 GELECEK AYLARA AİT GİD.	102 BANKALAR 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	15.000	12.750 2250
16	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD. 191 İNDİRİLECEK KDV	100 KASA	5.000 1.000	6.000
17	102 BANKALAR	300 BANKA KREDİLERİ	30.000	30.000
18	254 TAŞITLAR	329 DİĞER TİC. BORÇLAR	48.000	48.000
19	320 SATICILAR	153 TİCARİ MALLAR 391 HESAPLANAN KDV	9.600	8.000 1.600
20	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 191 İNDİRİLECEK KDV	102 BANKALAR	25.000 5.000	30.000
20	252 BİNALAR	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	60.000	60.000
D.S.1.	391 HESAPLANAN KDV 190 DEVREDEN KDV	191 İNDİRİLECEK KDV	31.600 23.400	55.000
D.S.2.	158 STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ. 689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZARARLAR	153 TİCARİ MALLAR	7.000 3.000	10.000
D.S.3.	128 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	121 ALACAK SENETLERİ	50.000	50.000
D.S.3.	654 KARŞILIK GİD.	129 ŞÜPHELİ TİC ALA. KARŞ.	50.000	50.000
D.S.4.	780 FİNANSMAN GİD.	300 BANKA KREDİLERİ	3.300	3.300
D.S.5.	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD. 549 ÖZEL FONLAR	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	6.000 3.000	9.000
D.S.6.	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİD.	180 GELECEK AYLARA AİT GİD.	15.000	15.000
D.S.7.	102 BANKALAR	642 FAİZ GELİRLERİ	4.000	4.000
D.S.7.	193 PEŞİN ÖD. VERGİ VE FONLAR	102 BANKALAR	600	600
D.D.8.	102 BANKALAR	646 KAMBİYO KÂRLARI	5.000	5.000
D.S.9.	621 SATILAN TİC. MALLAR MAL.	153 TİCARİ MALLAR	100.000	100.000
	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	761 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD. YAN. H. 781 FİNANSMAN GİD. YAN. H.	28.500 3.300	28.500 3.300
	761 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD. YAN. H. 781 FİNANSMAN GİD. YAN. H.	761 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD. 781 FİNANSMAN GİD.	28.500 3.300	28.500 3.300

600 YURTİÇİ SATIŞLAR		120.000	
642 FAİZ GELİRLERİ		4.000	
645 MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		6.000	
646 KAMBIYO KÂRLARI		5.000	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		135.000
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		211.880	
	610 SATIŞTAN İADELER		20000
	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		100.000
	631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		28.500
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		3.300
	653 KOMİSYON GİD.		80
	654 KARŞILIK GİDERİ		57.000
	689 DİĞER OLA.DIŞI GİD. VE ZARARLAR		3.000
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		76.880	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		76.880
591 DÖNEM NET ZARARI		76.880	
	692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		76.880
	KAPANIŞ KAYDI		
		1.788.320	1.788.320

[illegible]

X TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM SONU BİLANÇOSU - TL

VARLIKLAR		KAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A - Hazır Değerler	137.070	A - Mali Borçlar	33.300
1) Kasa	86.500	1) Banka Kredileri	33.300
2) Bankalar	50.570		
		B- Ticari Borçlar	355.400
B- Menkul Kıymetler	18.000	1) Satıcılar	135.400
1) Hisse Senetleri	18.000	2) Borç Senetleri	104.000
		3) Diğer Ticari Borçlar	116000
C - Ticari Alacaklar	205.000		
1) Alıcılar	144.000	C- Diğer Borçlar	24.000
2) Alacak senetleri	25.000	1) Ortaklara Borçlar	24.000
3) Diğer Tic. Alacaklar	36.000		
2) Şüpheli Ticari Alacaklar	50.000		
3) Şüpheli Ticari Alacaklar Karş. (-)	-50.000	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.	2250
		1) Ödenecek Vergi ve Fonları	2250
E - Stoklar	202.000		
1) Ticari Mallar	202.000		
G-Diğer Dönen Varlıklar	24.000		
1) Devreden KDV	23.400		
2) Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	600		
	586.070		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	586.070	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TC	414.950
DURAN VARLIKLAR		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
		A-Mali Borçlar	
D - Maddi Duran Varlıklar	225.000	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	
1) Arazi ve Arsalar	22.000		
2) Binalar	108.000		
3) Taşıtlar	208.000	KAYNAKLAR TOPLAMI	414.950
4) Birikmiş Amortismanlar (-)	-113.000	ÖZKAYNAKLAR	
		A - Ödenmiş Sermaye	435.000
		1) Sermaye	435.000
		B- Kar Yedekleri	3.000
		1) Özel Fonlar	3.000
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	225.000	D- Geçmiş Yıllar Zararları	35.000
		1) Geçmiş Yıllar kârları	35.000
		F - Dönem Net Kârı/Zararı	-76.880
		1) Dönem Net Zararı (-)	-76.880
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	396.120
VARLIKLAR TOPLAMI	811.070	KAYNAKLAR TOPLAMI	811.070

X TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU - TL

<u>A - BRÜT SATIŞLAR</u>	120.000
1. Yurtiçi Satışlar	120.000
<u>B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</u>	-20.000
1. Satıştan İadeler	-20.000
<u>C - NET SATIŞLAR</u>	<u>100.000</u>
<u>D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</u>	-100000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-100000
<u>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</u>	<u>0</u>
<u>E - FAALİYET GİDERLERİ (-)</u>	-28.500
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-28500
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	
<u>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</u>	<u>-28.500</u>
<u>F - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</u>	<u>15.000</u>
1. Faiz Gelirleri	4000
2. Reeskont Faiz Gelirleri	
3. Menkul Kıymet Satış Kârları	6000
4. Kambiyo Kârları	5000
4. Bağılı Ortaklıklardan Temettü Geliri	
<u>G - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</u>	<u>-60.080</u>
1. Karşılık Giderleri (-)	-60000
2. Reeskont Faiz Gid. (-)	
3. Komisyon Giderleri (-)	-80
<u>H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</u>	-3.300
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-3300
2. Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
<u>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</u>	<u>-76.880</u>
<u>I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</u>	
1. Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	
<u>J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</u>	
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	
<u>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</u>	<u>-76.880</u>
<u>K - DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI</u>	-
<u>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</u>	<u>-76.880</u>