



**30 MART 2008 - 2008/1. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI
SORU VE CEVAPLARI**

Yazmacı Ticaret AŞ.nin 2007 yılı dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir:

**Yazmacı Ticaret AŞ
Dönem Başı Bilançosu
01.01.2007 (YTL.)**

**AKTİF
PASİF**

I) DÖNEN VARLIKLAR		I) KV YAB.KAYNAKLAR	
<u>A) Hazır Değerler:</u>		<u>A) Ticari Borçlar:</u>	
Kasa	3.900	Satıcılar	3.250
Banka	5.850	Borç Senetleri	3.250
<u>B) Ticari Alacaklar</u>		<u>B) Ödenecek Ver.ve</u>	
Alicılar	1.625	<u>Yüküm.</u>	1.625
Alacak Senetleri	16.250	Öden. Vergi ve Fon.	
<u>C) Stoklar</u>		Ödenecek	<u>4.875</u>
Ticari Mallar	<u>3.250</u>	Sos.Güv.Kesintisi	
DÖNEN VAR. TOPLAMI	<u>30.875</u>	KV YAB.KYNK.	<u>13.000</u>
II) DURAN VARLIKLAR		III) ÖZ KAYNAKLAR	
<u>D) Maddi Duran Varlıklar</u>		<u>A) Ödenmiş Sermaye</u>	
Binalar	48.750	Sermaye	48.750
Demirbaşlar	16.250	<u>B) Diğer Kar Yedekleri</u>	
Bir.Amortismanlar	<u>(21.125)</u>	Özel Fon	1.000
DURAN VAR. TOPLAMI	<u>43.875</u>	<u>C) Geçmiş Yıl Karları</u>	
AKTİF TOPLAMI	74.750	Geçmiş Yıl Karı	<u>12.000</u>
		ÖZKAYNAK TOPLAMI	<u>61.750</u>
		PASİF TOPLAMI	74.750

Yazmacı Ticaret AŞ.nin 2007 Yılı ticari işlemleri aşağıdaki gibidir:

- 1- “9.250 YTL + %20 KDV” bedelli malı senet karşılığı almış, malın firmaya taşınması için “500 YTL+ %20 KDV” nakliye ücretini nakden ödemiştir.
- 2- Şirket, yukarıdaki maddede belirtilen malın alımını izleyen gün elindeki 12 250 YTL.lık bir senedi (A) Bankasına kırdırmıştır. Banka 250 YTL. faiz ve 50 YTL. komisyon kesintisinden sonra 11 950 YTL.nı nakit olarak ödemiştir. Şirket sağladığı bu fonla hemen, mal alımından doğan borcunu ödemiş ve %4 indirim almıştır.
- 3- Maliyeti 8 125 YTL. olan bir mal, “ 14 625 YTL +%20 KDV” bedelle satılmıştır. Müşteri KDV ve mal bedelinin 6 500 YTL.lık kısmını banka hesabına yatırmış, 4 500 YTL.lık senet ciro etmiş ve kalan borcunu ise bir hafta içinde nakit olarak ödeyeceğini söylemiştir.
- 4- Satılan 800 YTL. maliyetli mal (satış değeri: 1 500 YTL + %20 KDV), bozuk olduğu gerekçesi ile müşteri tarafından iade edilmiştir. Müşteriye parası nakden ödenmiştir. Söz konusu 800 YTL.lık



- 5- mal, ki firma bunun için 160 YTL. KDV de ödemişti, Yazmacı Ticaret tarafından satıcı işletmeye iade edilmiş, karşılığında 960 YTL.lık çek alınmıştır.
- 6- Yıl içersinde çalışanlar için tahakkuk eden brüt ücret 5.100 YTL. dir. SSK İşveren payı 1.000 YTL, işçi payı 650 YTL, gelir vergisi 500 YTL, damga vergisi 50 YTL. dir. Ücretler banka aracılığı ile ödenmiştir.
- 7- Bir müşteriden gelen uyarı üzerine Yazmacılar AŞ'nin banka hesabına yapmış olduğu ve Yazmacılar'ın da alacak tahsilatı olarak kayıtlara geçirdiği 1000 YTL.lık ödemenin esasında müşterinin yeni bir mal siparişi için vermiş olduğu avans olduğu öğrenilmiştir.
- 8- Bir yıllık sigorta sözleşmesi yenilenmiş ve on iki aylık toplam prim bedeli "1.200 YTL + % 20 KDV" hemen bir bilanço hesabına alınırken, sigorta firması için de senet düzenlenmiştir.
- 9- Kasada bulunan 2 000 YTL. nakit para 1 € = 1,6 YTL değerle Euro'ya çevrilmiş ve bankada döviz tevdiat hesabı açılmıştır.
- 10- Alış değeri 1 750 YTL. değerindeki bir mal nakliye sırasında tamamen çöpe atılacak kadar zarar görmüştür. Malın sigorta değeri 1 500 YTL.dir.
- 11- Bankaya virman emri verilerek Yazmacı Ticaretin borçlu olduğu satıcı (B) nin hesabına 1 625 YTL. geçirilmesi istenmiştir. Ayrıca satıcı (K)nın, vadesi dolduğu için getirdiği senedin ödenebilmesi için 975 YTL.lık çek kesilmiştir. Bu arada yine bankaya talimat verilerek hesapta bulunan 500 YTL. ile bir yatırım fonundan 325 adet pay alınması istenmiştir.
- 12- Bankadan gelen dekonttan, Madde 4'da alındığı bildirilen 960 YTL.lık çekin tahsil edilerek firmanın hesabına geçirildiği; ayrıca Madde 10'da bahsedilen 1 625 YTL. lık virman ile ilgili emrin yerine getirildiği ve yine Madde 10'da kesildiği söylenen 975 YTL.lık çekin satıcı (K)'ya ödendiği öğrenilmiştir.
- 13- Yazmacılar Ticaretin Madde 10 da satın aldığı bildirilen 325 adet yatırım fonu toplam 720 YTL.na satılmıştır. Bu satış işlemi için banka satıştan sağlanan paradan 20 YTL. komisyon kesmiş ve geriye kalanını şirketin hesabına geçirmiştir.

Yazmacılar Ticaret AŞ.nin 2007 Yılı Sonu İşlemleri aşağıdaki gibidir:

- 1- Depoda bulunan 1.000 YTL.lık malın teknolojik olarak eskidiği, bu nedenle de satış değerinin düştüğü düşünülerek % 60 karşılık ayrılmıştır.
- 2- Alıcılar hesabında görülen 1.200 YTL.lık alacağın tahsili şüpheli görülmüş ve % 70 oranında karşılık ayrılmıştır.
- 3- 31 Aralık 2007 de döviz kuru 1 € = 1,7 YTL.dir.
- 4- Yıl içersinde peşin olarak ödenen bir yıllık sigorta priminin beş ayının bu yıla ait olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Dönem sonunda binalar ve demirbaşlar için ayrılan amortisman 1.100 YTL. olup, bunun 300 YTL.sı özel fonlarla ilgilidir.
- 6- Bankada firma lehine 1 000 YTL.lık faiz tahakkuk ettiği, bu faize ilişkin 110 YTL. lık vergi ve fonunun hesaben tahsil edildiği bildirilmiştir.

İSTENENLER:

- 1- 2007 Yılı işlemlerinin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını 7/A seçeneğine göre yapınız.
- 2- Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığı varsayımı ile 2007 yılına ait gelir tablosunu ve dönem sonu kapanış bilançosunu hazırlayınız.



ÇÖZÜM:

	Açılış Bilançosu İle İlgili Açılış Kaydı		
1	153 Ticari Mal	9 750	
	191 İndirilecek KDV	1 950	
	321 Borç Senetleri		11 100
	100 Kasa		600
2	100 Kasa	11 950	
	780 Faiz Gideri	250	
	653 Komisyon Gideri	50	
	121 Alacak Senetleri		12 250
	321 Borç Senetleri	11 100	
	153 Ticari Mallar		370
	100 Kasa		10 656
	391 Hesaplanan KDV		74
3	102 Banka	6 500	
	121 Alacak Senetleri	4 500	
	120 Alıcılar	6 550	
	600 Satışlar		14 625
	391 Hesaplanan KDV		2 925
	621 SMM	8 125	
	153 Ticari Mallar		8 125



TÜRMOB

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

4	610 Satış İadeleri	1 500	
	191 İndirilecek KDV	300	
	100 Kasa		1 800

	153 Ticari Mallar	800	
	621 SMM		800

	101 Alınan Çekler ve Ödeme E.	960	
	153 Ticari Mallar		800
	391 Hesaplanan KDV		160

5	770 Genel Yön. Giderleri (Ücretler)	4 100	
	360 Ödenecek Vergi ve		550
	Fonlar		1 650
	361 Ödenecek SSK Primleri		1 900
	102 Banka		

6	120 Alıcılar	1 000	
	340 Alınan Sipariş Avansları		1 000

7	180 Gelecek Aylara Ait Gide	1 200	
	191 İndirilecek KDV	240	
	336 Diğer Çeşitli Borçlar		1 440

8	102 Banka	2 000	
	(102. 50 Yabancı Para)		
	100 Kasa		2 000

9	127 Diğer Ticari Alacaklar	1 500	
	689 Olağandışı Gider ve Zararlar	250	
	153 Ticari Mallar		1 750



10	320 Satıcılar (B'nin Hesabı)	1 625	
	321 Borç Senetleri	975	
	103 Ödeme Emirleri ve Çekler		2 600
	118 Diğer Menkul Kıymetler	500	
	102 Banka		500
11	102 Banka	960	
	101 Alınan Çekler ve Öd. Emirleri		960
	103 Ödeme Emirleri ve Çekler	2 600	
	102 Banka		2 600
12	102 Banka	700	
	653 Komisyon Giderleri	20	
	118 Diğer Menkul Kıymetler		500
	645 Men.Kıymet Satış Karı		220
<u>ENVANTER KAYITLARI:</u>			
1	654 Karşılık Gideri	600	
	158 Stok Değer Düş.Karşılığı		600
2	128 Şüpheli Tic.Alacaklar	1 200	
	120 Alıcılar		1 200
	654 Karşılık Gideri	840	
	129 Şüp.Tic.Alacak Karşılığı		840



3	102 Banka (102.50 Yabancı Para) 646 Kambiyo Karı (1.250€ x 0,10 TL)	125	125
4	770 Genel Yönetim Gideri (Sigorta) 180 Gel.Ay.Ait Giderler	500	500
5	770 Genel Yönetim Gideri (Amortisman) 549 Özel Fon 257 Birikmiş Amortismanlar	800 300	1 100
6	102 Banka 193 Peşin Öd. Vergi ve Fon 642 Faiz Geliri	890 110	1 000
<u>KAPANIŞ KAYITLARI</u>			
1	391 Hesaplanan KDV 191 İndirilecek KDV 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	3159	2490 669
2	771 Genel Yönetim Giderleri YH 770 Genel Yönetim Giderleri	5400	5400
3	632 Genel Yönetim Giderleri 771 Genel Yönetim Giderleri YH	5400	5400
4	781 Finansman Giderleri YH 780 Faiz Giderleri	250	250
5	660 Kısa Vadeli Borçlanma Gid. 781 Finansman Giderleri YH	250	250



6	690 Dönem Kar/Zararı	7410	
	632 Genel Yönetim Giderleri		5400
	653 Komisyon Gideri		70
	654 Karşılık Gideri		1440
	660 Kısa Vadeli Borçlanma Gid.		250
	689 Olağandışı Gid. ve Zararlar		250

7	600 Satışlar	14625	
	690 Dönem Kar/Zararı		14625

8	690 Dönem Kar/Zararı	8825	
	610 Satış İadeleri		1500
	621 SMM		7325

9	642 Faiz Geliri	1000	
	645 Men. Kıy.Satış Karı	220	
	646 Kambiyo Karı	125	
	690 Dönem Kar/Zararı		1345

10	692 Dönem Net Kar/Zararı	265	
	690 Dönem Kar/Zararı		265

11	591 Dönem Net Zararı	265	
	692 Dönem Net Kar/Zararı		265



12	Satıcılar	1625	
	Borç Senetleri	2275	
	Çeşitli Diğer Borçlar	1440	
	Alınan Sipariş Avansları	1000	
	Öden. Vergi ve Fon.	2844	
	Ödenecek Sos.Güv.Kesintisi	6525	
	Sermaye	48750	
	Özel Fon	700	
	Geçmiş Yıl Karı	12000	
	Şüp. Tic.Alacak Karşılığı	840	
	Stok Değ.Düş.Karşılığı	600	
	Bir.Amortismanlar	22225	
	Kasa		794
	Banka		12025
	Alıcılar		7975
	Alacak Senetleri		8500
	Şüp. Ticari Alacaklar		1200
	Diğer Ticari Alacaklar		1500
	Ticari Mallar		2755
	Gelecek Ay A.Giderler		700
	Peşin Ödenen V. Ve Fon		110
	Binalar		48750
	Demirbaşlar		16250
	Dönem Net Zararı		265



Yazmacı Ticaret AŞ
Dönem Sonu Bilançosu
31.12.2007

AKTİF
PASİF

I) DÖNEN VARLIKLAR

A) Hazır Değerler:

Kasa 794
Banka 12025

B) Ticari Alacaklar

Alıcılar 7975

Alacak Senetleri 8500
Şüp. Ticari Alacaklar 1200
Şüp. Tic. Alacak Karşılığı (840)
Diğer Tic. Alacaklar 1500

C) Stoklar

Ticari Mallar 2755
Stok Değ. Düş. Karşılığı (600)

D) Gelecek Ay A. Gid. T.

Gelecek Ay A. Giderler 700
Peşin Ödenen V. Ve Fon 110

DÖNEN VAR. TOPLAMI **34119**

II) DURAN VARLIKLAR

D) Maddi Duran Varlıklar

Binalar 48750

Demirbaşlar 16250
Bir. Amortismanlar (22225)

DURAN VAR. TOPLAMI **42775**

AKTİF TOPLAMI **76894**

I) KV YAB. KAYNAKLAR

A) Ticari Borçlar:

Satıcılar 1625
Borç Senetleri 2275
Çeşitli Diğer Borçlar 1440
Alınan Sipariş Avansları 1000

B) Ödenecek Ver. ve Yüküml.

Öden. Vergi ve Fon. 2844
Ödenecek Sos. Güv. Kesintisi 6525

KV YAB. KYNK. TOPLAMI **15709**

III) ÖZ KAYNAKLAR

A) Ödenmiş Sermaye

Sermaye 48750

B) Diğer Kar Yedekleri

Özel Fon 700

C) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Karı 12000
Geçen Yıl Zararı (265)

ÖZKAYNAK TOPLAMI **61185**

PASİF TOPLAMI **76894**



Yazmacı Ticaret
2007 Yılı
Gelir Tablosu

A- Brüt Satışlar	14625 TL
B- Satışlardan İndirimler	1500
Net Satışlar	13125 TL
C-Satılan Ticari Malların Maliyeti	7325
Brüt Satış Karı	5800 TL
D- Faaliyet Giderleri	
1. Ar-Ge Giderleri	-
2. Paz.,Sat., Dağıtım Giderleri	-
3.Genel Yönetim Giderleri	(5400)
Faaliyet Karı	400 TL
E-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gelir ve Karlar	
1-Faiz Geliri	1000
2-Kambiyo Karı	125
3-Menkul Kıymet Satış Karı	220
F-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gider ve Zararlar	
1-Reeskont Faiz Gideri	-
2-Karşılık Gideri	(1440)
3-Komisyon Gideri	(70)
G- Faiz Gideri	(250)
Olağan Kar Zarar	(15)
H-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	-
I-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	
1-Diğer Olağan Dışı Giderler	(250)
Dönem Zararı	265 TL