



**20 TEMMUZ 2008 - 2008/2. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI
SORU VE CEVAPLARI**

Elektron LTD. 2006 yılında kurulmuş sipariş üzerine bilgisayar kontrollü enerji ölçüm cihazı üreten bir şirkettir. Şirketin 2007 yılı açılış bilançosu ve 2007 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir. (Rakamlarda yuvarlaklaştırma sağlanabilmesi için KDV oranı % 20 kabul edilmiştir.)

Elektron LTD.
01.01.2007 Tarihli Bilançosu

I) DÖNEN VARLIKLAR		I)KV YABANCI KAYNAKLAR	
A)Hazır Değerler		A)Ticari Borçlar	
Kasa	2.350	Satıcılar	500
Banka	20.000	Diğer Ticari Borçlar	250
B)Menkul Kıymetler			
Hisse Senetleri	1.750	B) Diğer Borçlar	
C)Ticari Alacaklar		Ortaklara Borçlar	1.500
Alıcılar	650		
Alacak Senetleri	3.000	C) Ödenecek Vergi ve Yükümlü.	
D)Stoklar		Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.500
İlk Madde ve Malzemeler	12.000	Ödenecek SSK	3.000
Dönen V. Toplamı	39.750	KV Yab. Kaynaklar Toplamı	7.750
II) DURAN VARLIKLAR		II) ÖZKAYNAKLAR	
A) Maddi Duran V.		A)Ödenmiş Sermaye	
Taşıtl Araçları	7.000	Sermaye	30.000
Demirbaşlar	4.000	B) Diğer Kâr Yedekleri	
Birikmiş Amortismanlar	(1.350)	Özel Fon	2.000
		C)Geçmiş Yıl Kârları	
B)Gayri Maddi D.V.		Geçmiş Yıl Kârları	14.650
Patent hakları	5.000		
Duran V. Toplamı	14.650	Özkaynaklar Toplamı	46.650
AKTİF TOPLAMI	54.400	AKTİF TOPLAMI	54.400

Şirketin dönem içi işlemleri aşağıdaki gibidir:

1-Şirketin 2006 yılını kârlı kapadığını gören yönetici ortak, geçen yıl şirkete borç olarak verdiği parayı tahsil etmeye karar vererek şirketin banka hesaplarından 2000 TL. çekmiştir. Bankadan kendisine hesap ekstresi gelen muhasebeci, yöneticiye şirketten alacağının 1500 TL olduğunu hatırlatmıştır.

2-Çalışanlardan birisi gelecek ayki maaşına mahsuben 500 lira borç istemiştir. Yönetici ortak cebinde bulunan 500 lirayı muhasebeci vasıtasıyla kendisine göndermiştir.

3-Kendisine 500 lira borç verilen personel işten ayrılmıştır.



4-İşten ayrılan personelin ikâmetgah adresi de değiştiğinden ve yenisi şirket yetkililerince tespit edilemediğinden bu personele verilen borcun tahsili çok şüpheli görülmüş ve % 100 karşılık ayrılmıştır.

5-Bir elektronik aygıt imalatçısı Elektronik Ltd.ye gelerek 5000 birimlik bir sipariş vermiş ve bu 5000 birimlik partinin KDV hariç 100.000 TL satış bedelinin %10 unu avans olarak ödemiştir.

6-Alınan siparişe ilgili olarak 20.000 TL+KDV bedelli ilk madde ve malzeme satın alınmış, depoda bulunan ilk madde ve malzeme ile birlikte hemen imalat sürecine sokulmuştur. Malzeme bedeli olarak kasadan 10.000 TL ödenmiş, bakiyesi için senet imzalanmıştır.

7-İmalatla ilgili olarak 10.000 liralık imalat işçiliği ücreti,1500 lira SSK İşçi Payı, 1500 lira SSK İşveren Payı, 2000 lira Gelir ve Damga Vergisi kesintisi tahakkuk ettirilmiştir. İdari personel için ise 5000 TL ücret, 500 TL SSK personel payı, 500 TL SSK İşveren Payı ve 1000 TL Gelir ve Damga Vergisi tahakkuk ettirilmiştir.

8-İmalat departmanı ile ilgili olarak genel üretim giderleri 16.500 lira hesaplanmıştır. Bunun 300 liralık kısmı imalathanedeki demirbaşların amortismanıdır. Geri kalan 16.200 lira ise ödenecek gider olarak kayıtlara geçmiştir. Bu genel üretim giderlerine ilişkin KDV 3200 liradır.

9-İmalat departmanındaki siparişi tamamlanmış ve müşteriye gönderilmiştir. Müşteri avanstan sonra kalan mal bedeli 90.000 TL ve satışa ilişkin KDV tutarı 20.000 lira için bankaya virman emri vermiştir.

10-Bankadan gelen dekonttan alıcının virman emri gereği banka hesabına 110.000 liranın geçirildiği öğrenilmiştir. Bankaya yatan bu paradan işçi ve personelin ücretleri ödenmiştir.

Elektron Ltd.nin 2007 Yılı Sonu İşlemleri aşağıdaki gibidir:

1-Bankadan gelen dekonttan şirket hesabına 1500 lira faiz tahakkuk ettiği ve bu gelire ait 150 lira vergi ve fonun hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

2-%100 karşılık ayrılmış olan 500 liralık personelden alacağın tahsil edilemeyeceğine kanaat getirilerek kayıtlardan çıkarılmıştır.

3-Borsadaki sürekli düşüşler nedeniyle eldeki hisse senetleri için 750 liralık bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

4-Şirketin taşıt araçları için 350 liralık amortisman ayrılmıştır.

5-Yapılan envanter sayımında, dönem içersinde imali tamamlanarak müşteriye teslim edilmiş bulunan 5000 birimlik malın 500 biriminin kalite standardını tutmadığı gerekçesi ile müşteri tarafından iade edildiği, ancak bunun kayıtlara geçirilmesinin unutulduğu tespit edilmiştir. İadesi alınmış mal için müşteri adına bir çek kesilmiştir.

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.



0	Kasa		2.350	
	Banka		20.000	
	Hisse Senetleri		1.750	
	Alıcılar		650	
	Alacak Senetleri		3.000	
	İlk Md.ve Malzemeler		12.000	
	Taşıtlar		7.000	
	Demirbaşlar		4.000	
	Haklar		5.000	
		Birikmiş Amortismanlar		1.350
		Satıcılar		500
		Diğer Ticari Borçlar		250
		Ortaklara Borçlar		1.500
		Ödenecek Vergi ve Fonlar		2.500
		Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.		3.000
		Sermaye		30.000
		Özel Fon		2.000
		Geçmiş Yıl Karları		14.650
1	331 Ortaklara Borçlar		1.500	
	131 Ortaklardan Alacaklar		500	
		102 Banka		2.000
2	135 Personelden Alacaklar		500	
		131 Ortaklardan Alacaklar		500
3	136 Diğer Çeşitli Alacaklar		500	
		135 Personelden Alacaklar		500
4	138 Şüpheli Diğ. Alacaklar		500	
		136 Diğer Çeşitli Alacaklar		500
	654 Karşılık Gideri		500	
		139 Şüp.Diğ.Çeş.Al.Karşılığı		500
5	100 Kasa		10.000	
		340 Alınan Sip. Avansları		10.000
6	150 İlk Madde ve Malz. Hes		20.000	
	191 İndirilecek KDV		4.000	
		100 Kasa		10.000
		321 Borç Senetleri		14.000
	710 İlk Madde ve Malz. Gid.H.		32.000	
		150 İlk Madde ve Malz. Hes.		32.000
	151 YarıMamuller- Üretim		32.000	
		711 İlk Madde ve Malz. G.Yans.H.		32.000
	720 İşçilik Gideri		11.500	
	770 Genel Yönetim Gideri		5.500	
7		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		3.000
		361 Ödenecek Sosyal Güv.Kes.		4.000
		335 Personele Borçlar		10.000
	151 YarıMamuller- Üretim		11.500	
		721 D. İşçilik Gideri Yan. H.		11.500
8	730 Genel Üretim Gideri		16.500	



TÜRMOB

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

	191 İndirilecek KDV		3.200	
		381 Gider Tahakkukları		19.400
		257 Birikmiş Amortismanlar		300
	151 Yarı Mamuller		16.500	
		731 Genel Üretim Gideri Yan.H.		16.500
9	152 Mamuller		60.000	60.000
		151 Yarı Mamuller		60.000
	340 Alınan Sip. Avansları		10.000	
	120 Alıcılar		110.000	
10		600 Yurtiçi Satışlar		100.000
		391 Hesaplanan KDV		20.000
	620 SMM		60.000	
		152 Mamuller		60.000
1	102 Banka		110.000	
		120 Alıcılar		110.000
	335 Personele Borçlar		10.000	
2		102 Banklar		10.000
	ENVANTER KAYITLARI:			
	102 Banka		1.350	
3	193 Peşin Öd. V. ve Fon		150	
		642 Faiz Geliri		1.500
4	139 Şüp.Diğ.Çeş.Al.Karşılığı		500	
		138 Şüp. Diğ. Alacaklar		500
5	654 Karşılık Gideri		750	
		119 Men. Kıy. Değ.Düşük. Karş. H.		750
	770 Gen. Yönetim Gideri		350	
		257 B.Amortismanlar		350
	610 Satıştan İadeler		10.000	
	191 İndirilecek KDV		2.000	
		103 Verilen Çekler ve Öd.Emirleri		12.000
	152 Mamuller		6.000	
		620 SMM		6.000
	KAPANIŞ KAYITLARI:			
1	391 Hesaplanan KDV		20.000	
		191 İndirilecek KDV		9.200
		360 Ödenecek KDV		10.800
2	711 İlk Mad. ve Malz.Yans Hes		32.000	
	721 İşçilik Gideri Yans. Hes.		11.500	
	731 Genel Üretim Yans. Gideri		16.500	



TÜRMOB

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

		710 İlk Madde ve Malz. Hes	32.000
		720 İşçilik Gideri	11.500
		730 Genel Üretim Gideri	16.500
3	632 Genel Yön. Gideri.		5850
		771 Genel Yön. Gideri Yans. H	5.850
4	771 Genel Yön. Gideri Yans. H.		5.850
		770 Genel Yön. Gideri	5.850
5	690 Dönem Kar/Zararı		71.100
		610 Satıştan İadeler	10.000
		620 SMM	54.000
		632 Genel Yönetim Gideri	5.850
		654 Karşılık Gideri	1.250
6	600 Satışlar		100.000
	642 Faiz Geliri		1.500
		690 Dönem Kar/Zararı	101.500
7	690 Dönem Kar/Zararı		30.400
		692 Dönem Net Kar/Zararı	30.400
8	692 Dönem Net Kar/Zararı		30.400
		590 Dönem Net Karı	30.400
9	Verilen Çekler ve Ödeme Emir.		12.000
	Menk. Kıy.Değ.Düş. Karşılığı		750
	Birikmiş Amortismanlar		2.000
	Satıcılar		500
	Diğer Ticari Borçlar		250
	Borç Senetleri		14.000
	Gider Tahakkukları		19.400
	Ödenecek Vergi ve Fonlar		16.300
	Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri		7.000
	Sermaye		30.000
	Özel Fonlar		2.000
	Geçmiş Yıl Karları		14.650
	Dönem Net Karı		30.400
		Kasa	2.350
		Bankalar	119.350
		Hisse Senetleri	1.750
		Alıcılar	650
		Alacak Senetleri	3.000
		Mamuller	6.000
		Peşin Öd. Vergi ve Fonlar	150
		Taşıtlar	7.000
		Demirbaşlar	4.000
		Haklar	5.000



Elektron LTD.
31.12.2007 Tarihli Bilançosu

I) DÖNEN VARLIKLAR		I)KV YABANCI KAYNAKLAR	
A)Hazır Değerler		A)Ticari Borçlar	
Kasa	2.350	Satıcılar	500
Banka	119.350	Diğer Ticari Borçlar	250
Verilen Çekler ve Ödeme Emir.	(12.000)	Borç Senetleri	14.000
B)Menkul Kıymetler		B) Ödenecek Vergi ve Yükümlü.	
Hisse Senetleri	1.750	Ödenecek Vergi ve Fonlar	16.300
Men. Kıy.Değer D. Karş.	(750)	Ödenecek Sos.Güv. Kesintisi	7.000
C)Ticari Alacaklar		C) Gelecek Ay.Ait Gel.ve Gid.Tah.	
Alıcılar	650	Gider Tahakkukları	19.400
Alacak Senetleri	3.000		
D)Stoklar			
Mamuller	6.000		
E)Gel.Ay. Ait Gider ve Gel.T.		KV Yab. Kaynaklar Toplamı	
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	150		57.450
Dönen V. Toplamı	120.500	II) ÖZKAYNAKLAR	
II) DURAN VARLIKLAR		A)Ödenmiş Sermaye	
A)Maddi Duran V.		Sermaye	
Taşıtlar	7.000		30.000
Demirbaşlar	4.000	B) Diğer Kâr Yedekleri	
Birlikmiş Amortismanlar	(2.000)	Özel Fon	2.000
B)Maddi Olmayan D.V.		C)Geçmiş Yıl Kârları	
Haklar	5.000	Geçmiş Yıl Kârları	14.650
Duran V. Toplamı		Dönem Net Karı	30.400
	14.000		
AKTİF TOPLAMI		Özkaynaklar Toplamı	77.050
	134.500		
		PASİF TOPLAMI	134.500



TÜRMOB

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

Elektron Ltd. 2007 Yılı Gelir Tablosu

A- Brüt Satışlar	100 000 TL
B- Satışlardan İade ve İndirimler	10.000
Net Satışlar	90 000 TL
C-Satılan Mamullerin Maliyeti	54.000
Brüt Satış Karı	36.000 TL
D- Faaliyet Giderleri	
1. Ar-Ge Giderleri	-
2. Paz.,Sat., Dağıtım Giderleri	-
3.Genel Yönetim Giderleri	(5.850)
Faaliyet Karı	30.150 TL
E-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gelir ve Karlar	
1- Faiz Geliri	1.500
2-Kambiyo Karı	-
3-Menkul Kıymet Satış Karı	-
4- Konusu Kalmayan Karşılık	-
F-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gider ve Zararlar	
1- Kambiyo Zararı	
2-Karşılık Gideri	(1.250)
3-Komisyon Gideri	-
4- Menkul Kıymet Satış Zararı	-
G- Faiz Gideri	-
Olağan Kar- Zarar	30.400 TL
H-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	-
I-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	-
1-Diğer Olağan Dışı Giderler	-
Dönem Karı	30.400 TL