



**23 KASIM 2008-2008/3. DÖNEM  
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI**

**SORULAR**

Bilgin Ticaret LTD. nin 2007 yılı açılış bilançosu ve 2007 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir.  
(Rakamlarda yuvarlaklaştırma sağlanabilmesi için KDV oranı % 20 kabul edilmiştir.)

Bilgin Ticaret LTD. 01.01.2007 Tarihli Bilançosu			
<b>I) DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I) KV YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A) Hazır Değerler</b>		<b>A) Mali Borçlar</b>	
Kasa	1.750	Banka Kredisi	43.750
Banka	59.000	<b>B) Ticari Borçlar</b>	
		Satıcılar	105.000
		Borç Senetleri	26.250
<b>B) Menkul Eyaletler</b>		<b>B) Diğer Borçlar</b>	
Hisse Senetleri	21.000	Ortaklara Borçlar	-
<b>C) Ticari Alacaklar</b>		<b>C) Ödenecek Vergi ve Yükümlü.</b>	
Alıcılar	70.000	Ödenecek Vergi ve Fonlar	87.250
Alacak Senetleri	17.500	Ödenecek SSK	126.000
<b>D) Stoklar</b>		<b>KV Yab. Kaynaklar Toplamı</b>	<b>388.250</b>
Ticari Mallar	157.500		
<b>Dönen V. Toplamı</b>	<b>326.750</b>		
<b>II) DURAN VARLIKLAR</b>		<b>II) ÖZKAYNAKLAR</b>	
<b>A) Maddi Duran V.</b>		<b>A) Ödenmiş Sermaye</b>	
Binalar	675.000	Sermaye	500.000
Demirbaşlar	175.000	<b>B) Diğer Kâr Yedekleri</b>	
Birikmiş Amortismanlar	(148.750)	Özel Fon	26.250
		<b>C) Geçmiş Yıl Kârları</b>	
		Geçmiş Yıl Kârları	113.500
<b>Duran V. Toplamı</b>	<b>701.250</b>	<b>Ozkaynaklar Toplamı</b>	<b>639.750</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.028.000</b>	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.028.000</b>

Şirketin dönem içi işlemleri aşağıdaki gibidir:

1. Firma 8.750 TL+ %20 KDV bedelle mal almış, karşılığında elindeki 7.500 liralık bir senedi ciro etmiş ve bakiyesi için 30 gün vadeli bir senet imzalamıştır.
2. Yukarıda alındığı bildirilen malın 1.000 liralık kısmının kusurlu olduğu görülmüş ve hemen satıcıya iade edilmiştir. Malın geri götürülmesi için satıcı adına 200 TL+ %20 KDV nakliye bedeli kasadan ödenmiştir.
3. Maliyeti 10.000 TL olan bir mal 25.000+ %20 KDV bedelle satılmıştır. Müşteri borcunun yansım nakden ödemiş, kalan yansı için bankaya virman emri vermiştir. Malın nakliyesi şirkete ait olduğundan bir nakliye firmasına KDV dahil 420 lira borçlanılmıştır.



# TÜRMOB

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

4. Şirket kasasında bulunan 15.000 TL ile bir döviz bürosundan 1 \$=1,2 TL kur üzerinden dolar satın almış ve daha sonra bu parayı bir bankaya götürerek bir döviz tevdiat hesabı açmıştır.
5. Şirket piyasadan olan ticari alacaklarının 50.000 lirasını tahsil etmiş ve bu parayla bankaya olan 43.750 lira kredi borcunu, 6.250 lira da ayrıca faiz ödemek suretiyle kapatmıştır.
6. Şirket hali hazır değerler portföyünde bulunan tanesi 2,10 TL dan alınmış bulunan 10.000 adet hisse senedinin tamamını, tanesi 2,60 liradan satmıştır. Bu işlem için borsa komisyoncusuna 100 lira komisyon ödenmiştir.
7. Bakım masrafları hayli ağırlaşan 40.000 lira defter değerli, 18.750 lira birikmiş amortismanlı bir demirbaş, yenisi satın alınmak üzere 20.000 TL+ %20 KDV bedelle elden çıkarılmış, bedel nakden tahsil edilmiştir.
8. Yıl içerisinde çalışanlara tahakkuk eden ücretin bordrosu aşağıdaki gibidir:

Brüt Ücret:	10.500 TL.
SSK İşveren Payı :	3.500
SSK İşçi Payı :	2.500
Gelir Vergisi:	1.400
Damga Vergisi:	100

9. Şirket elindeki 2.000 liralık bir senedi bankaya kırdırmıştır. Banka işlemle ilgili olarak 300 lira faiz ve 15 lira komisyon tahsil ettiğini, kalanı da şirket hesabına yatırdığını bildirmiştir. Bankadan gelen bu mektuptan, ayrıca kendilerine tahsil edilmek üzere 1.000 liralık bir başka senedin gönderildiğinin fakat bunun kaydının yapılmasının unutulduğunun farkına varılmıştır.
10. Şirket aylık kira bedeli 500 TL+ %20 KDV olan bir daireyi ofis olarak kullanılmak üzere kiralamıştır. Kira bedelinin üç aylık kısmı peşin olarak ödenmiş; ayrıca 1000 liralık bir de depozito yatırılmıştır.

Şirketin dönem sonu envanter kayıtları ise şöyledir:

1. Doların kur değeri 31.12.2007 de 1\$= 1,5 TL olmuştur.
2. Bankadan gelen dekonttan şirketin TL mevduatına 5.000 TL; dolar mevduatına 250\$ faiz tahakkuk ettiği; bu faiz gelirin ait 505 TL ve 30 \$ (karşılığı TL)nin hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.
3. Yapılan incelemede üç aylık kirası peşin ödenen ofisin kira bedelinin iki aylık kısmının 2007 yılına ait olduğu tespit edilmiştir.
4. Dönemin amortisman gideri 13.500 lira olup bunun 10.000 liralık kısmı geçen yıl yenilenen demirbaş aittir.
5. Alıcılar hesabında görülen 700 liralık alacağının tahsili şüpheli görülmüş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.



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 yılma ait gelir tablosu ve dönem sonu kapanış bilançosunu hazırlayınız.

**CEVAPLAR**

0	----- Açılış Kaydı -----	1 028 000	1 028 000
1	----- 153 Ticari Mal 191 İndirilecek KDV -----	8 750 1 750	
	121 Alacak Senetleri 321 Borç Senetleri		7 500 3 000
2	----- 320 Satıcılar -----	1 440	
	153 Ticari Mallar 391 Hesaplanan KDV 100 Kasa		1 000 200 240
3	----- 100 Kasa 120 Alacaklar -----	15 000 15 000	
	600 Satışlar 391 Hesaplanan KDV		25 000 5 000
	----- 621 SMM -----	10 000	
	153 Ticari Mallar		10 000
	----- 760 PSD Gideri 191 İndirilecek KDV -----	350 70	
	329 Diğer Borçlar		420
4	----- 100 Kasa (100.50 Yabancı Para) 100 Kasa Hesabı (100.00 TL Hesa) -----	15 000	15 000
	----- 102 Banka (102.50 Yabancı Para H.) 100 Kasa (100.50 Yabancı Para) -----	15 000	15 000
5	----- 100 Kasa -----	50 000	
	120 Alıcılar		50 000
	----- 300 Banka Kredisi 780 Finans Gideri -----	43 750 6 250	
	100 Kasa		50 000
6	----- 100 Kasa 653 Komisyon Gideri -----	25 900 100	



# TÜRMOB

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

7	110 Hazır Değerler 645 MK Satış Karı		21 000 5 000
	100 Kasa	24 000	
	257 Birikmiş Amortism.	18 750	
	689 Diğer Olağan Dışı Gider/Zarar	1 250	
	255 Demirbaşlar		40 000
	391 Hesaplanan KDV		4 000
8	770 GYG (Ücretler)	14 000	
	360 Ödenecek Vergi/Fon		1 500
	361 Ödenecek SSK		6 000
	102 Banka		6 500
9	102 Banka	1 685	
	780 Finans Gideri Hesabı	300	
	653 Komisyon Gideri Hesabı	15	
	121 Alacak Senetleri		2 000
	121 Alacak Senetleri (121. 10 Tahsildeki Senetler)	1 000	1 000
	121 Alacak Senetleri (121.00 Cüzdandaki Sen.)		
10	180 Gelecek Aylara Ait Gider (Kira)	1 500	
	126 Verilen Depozito ve Teminatlar	300	
	191 İndirilecek KDV	1 000	
	100 Kasa		2 800
	<b>ENVANTER İŞLEMLERİ</b>		
1	102 Bankalar 12 500 \$ (1,5 – 1,2)	3 750	
2	646 Kambiyo Karları		3 750
	102 Banka	4 825	
	193 Peşin Ödenen Vergi	550	
	642 Faiz Geliri		5 375
3	770 GYG (Kira)	1 000	
	180 Gelecek Ay. Ait Gider/Zarar		1 000
4	770 GYG ((Amortisman)	3 500	
	570 Özel Fon	10 000	
	257 Birikmiş Amortisman		13 500
5	128 Şüpheli Tic. Alacaklar	700	
	120 Alıcılar		700



# TÜRMOB

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

	654 Karşılık Gideri	700	
	129 ŞAK		700
	<hr/>		
	<b>KAPANIŞ KAYITLAR</b>		
1	391 Hesaplanan KDV	9 200	
	191 İndirilecek KDV		2 820
	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		6380
2	<hr/>		
	761 PSD Hesabı YH	350	
3	771 Genel Yönetim Giderleri YH	18 500	
	781 Finans Giderleri YH	6 550	
	760 PSD Gideri		350
	770 Genel Yönetim Giderleri		18 500
	780 Finans Gideri		6 550
4	<hr/>		
	631 PSD Gideri	350	
	632 Genel Yönetim Giderleri	18 500	
	660 KV Borçlanma Gideri	6 550	
	761 PSD Hesabı YH		350
	771 Genel Yönetim Giderleri YH		18 500
	781 Finans Giderleri YH		6 550
5	<hr/>		
	690 Dönem Kar/Zararı	37 465	
	620 SMM		10 000
	631 PSD Gideri		350
	632 Genel Yönetim Giderleri		18 500
	660 KV Borçlanma Gideri		6 550
	653 Komisyon Gideri		115
	654 Karşılık Gideri		700
	689 Olağandışı Gid. ve Zararlar		1 250
6	<hr/>		
	600 Satışlar	25 000	
	642 Faiz Geliri	5 375	
	655 MK Satış Karı	5 000	
	656 Kambiyo Karı	3 750	
7	690 Dönem Kar/Zararı		39 125
7	<hr/>		
	690 Dönem Kar/Zararı	1 660	
	692 Dönem Net Kar/Zararı		1 660
8	<hr/>		
	692 Dönem Net Kar/Zararı	1 660	
	590 Dönem Net Karı		1 660
	<hr/>		
	Satıcılar	103 560	
	Borç Senetleri	29 250	
	Diğer Borçlar	420	
	Öden. Vergi ve Fon.	95 130	
	Ödenecek Sos.Güv.Kesintisi	132 000	
	Özel Fon	16 250	



# TÜRMOB

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

Sermaye	500 000	
Geçmiş Yıl Karları	113 500	
Geçen Yıl Karı	1 660	
Şüpheli Alacak Karşılığı	700	
Bir.Amortismanlar	143 500	
Kasa		48 610
Banka		77 760
Alıcılar		34 300
Alacak Senetleri		8 000
Şüpheli Alacaklar		700
Verilen Depozitolar		300
Ticari Mal		155 250
Gelecek Ay A.Giderler		500
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		550
Binalar		675 000
Demirbaşlar		135 000

**Bilgin Ticaret Ltd.Şrk.**  
**Dönem Sonu Bilançosu**  
**31.12.2007**

<b>AKTİF</b>		<b>PASİF</b>	
<b>I) DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I) KV</b>	
<u>A) Hazır Değerler:</u>		<b>YAB.KAYNAKLAR</b>	
Kasa	48 610	<u>A) Ticari Borçlar:</u>	
Banka	77 760	Satıcılar	103 560
		Borç Senetleri	29 250
		Diğer Ticari Borçlar	420
<u>B) Ticari Alacaklar</u>		<u>B) Ödenecek Ver.ve</u>	
Alıcılar	34 300	<u>Yüküm.</u>	
<b>DÖNEN VAR. TOPLAMI</b>	<b><u>325 270</u></b>	Öden. Vergi ve Fon.	95 130
		Ödenecek	<u>132 000</u>
<b>II) DURAN VARLIKLAR</b>		Sos.Güv.Kesintisi	<b>KV</b>
<u>D) Maddi Duran Varlıklar</u>		<b>YAB. KYNK. TOPLAMI</b>	<b><u>360 360</u></b>
Binalar	675 000	<b>II) ÖZ KAYNAKLAR</b>	
Demirbaşlar	175 000	A) <u>Ödenmiş Sermaye</u>	
Birikmiş Amortismanlar	(148 750)	Sermaye	500 000
<b>DURAN VARLIK</b>		B) Sermaye Yedekleri	
<b>TOPLAMI</b>	<b><u>666 500</u></b>	Özel Fon	16 250
		C)Geçmiş Yıl Karları	
		Geçmiş Yıl Karı	113 500
		Geçen Yıl Karı	<u>1 660</u>



# TÜRMÖB

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

AKTİF TOPLAMI

991 770

ÖZKAYNAK TOPLAMI

631 410

PASİF TOPLAMI

991 770

## Bilgin Ticaret 2007 Yılı Gelir Tablosu

A- Brüt Satışlar	25 000 YTL
B- Satışlardan İndirimler	-
<b>Net Satışlar</b>	<b>25 000 YTL</b>
C-Satılan Ticari Malların Maliyeti	<u>10.000</u>
<b>Brüt Satış Karı</b>	<b>15.000 YTL</b>
D- Faaliyet Giderleri	
1. Ar-Ge Giderleri	-
2. Paz.,Sat., Dağıtım Giderleri	(350)
3.Genel Yönetim Giderleri	<u>(18 500)</u>
<b>Faaliyet Karı</b>	<b>18 850(3850)YTL</b>
E-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gelir ve Karlar	-
1- Fa.İlgili diğer gelirler	-
2-Kambiyo Karı	3 750
3-Menkul Kıymet Satış Karı	5 000
4- Konusu Kalmayan Karşılık	-
Faiz Geliri	5 375
F-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gider ve Zararlar	
1- Kambiyo Zararı	-
2-Karşılık Gideri	(700)
3-Komisyon Gideri	( 115)
4- Menkul Kıymet Satış Zararı	-
G- Faiz Gideri	<u>(6 550)</u> <b>6 760</b>
<b>Olağan Kar- Zarar</b>	<b>2 910 Y TL</b>
H-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	-
I-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	
1-Diğer Olağan Dışı Giderler	<u>(1 250)</u>
<b>Dönem Karı</b>	<b>1 660 TL</b>