



TÜRMÖB

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

15 MART 2009-2009/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK FİNANSAL MUHASEBE SINAVI

Lale Ticaret Ltd. Şti.nin 01.01.2008 Tarihli açılış bilançosu aşağıda sunulduğu gibidir:

Lale Ticaret Ltd. (01.01.2008 Tarihli) Bilançosu

I)DÖNEN VARLIKLAR		I)KV YAB.KAYNAKLAR	
<i>A)Hazır Değerler</i>		<i>A)Ticari Borçlar</i>	
Kasa	15.000	Satıcılar	12.000
Banka	18.000	Borç Senetleri	12.500
<i>B) Ticari Alacaklar</i>		<i>B) Ödenecek V.ve Yük.</i>	
Alıcılar	5.000	Ödenecek Vergi / Fonlar	2.000
Alacak Senetleri	30.000	Ödenecek Sos.Güv. K. P.	1.800
<i>C) Stoklar</i>		KV YAB.KAY. TOPLAMI	
Ticari Mallar	25.000		28.300
DÖNEN VAR.	93.000	II) ÖZKAYNAKLAR	
TOPLAMI		<i>A)Ödenmiş Sermaye</i>	
II) DURAN VARLIKLAR		Sermaye	
Taşıtl Araçları	50.000		150.000
Demirbaşlar	70.000	<i>B)Geçmiş Yıl Kârları</i>	
B .Amortismanlar	(7.000)	Geçmiş Yıl Kârı	27.700
DURAN VAR.	113.000	ÖZ KAYNAKLAR	177.700
TOPLAMI		TOPLAMI	
AKTİF TOPLAMI	206.000	PASİF TOPLAMI	206.000

Şirketin 2008 Yılı işlemleri aşağıdaki gibidir:

(Basitlik sağlanması için tarihlere yer verilmemiştir ve KDV Oranı %20 kabul edilecektir.)

- 1) Şirket 4.500 lirası ve KDV'si peşin, geriye kalanın yarısı için bir senedin cirosu ve diğer yansı için de borçlanmak suretiyle KDV hariç 18.000 liralık mal almıştır.
- 2) Alınan malla ilgili olarak "100 TL+KDV" bedelle sigorta yaptırılmıştır. Malın nakliyesi satıcıya ait olmakla birlikte sigorta primi müşteriye ait olduğundan söz konusu sigorta primi şirkete ait kredi kartı ile ödenmiştir.
- 3) Alınan malla ilgili olarak 1.800 liralık iskonto yapıldığı bildirilmiştir.
- 4) Firma vadesi gelen 16.000 liralık alacak senedini tahsil edilmek üzere G. Bankasına göndermiştir.
- 5) G Bankası, tahsil için gönderilen senetler vadelerinde ödenmediği için karşı firmaya şirket adına protestoda bulunmuş ve hepsini Lale Ltd. Şti.ne geri göndermiştir. Banka tarafından yapılan ve şirketin cari hesabından tahsil edilen protesto gideri 800 liradır. (Protesto edilen senetler Alıcılar Hesabında muhasebeleştirilmiştir.)
- 6) Vadesi gelen 1.250 liralık borç senedinin ödenmesi için A Bankasına bir çek keşide edilmiştir.
- 7) A Bankasından gelen dekont dan keşide edilen çekin ödenmiş olduğu anlaşılmıştır.



- 8) 1.000 liralık bir mal hasara uğramıştır. Sigorta şirketi tarafından firma lehine tahakkuk ettirilen tazminat 800 liradır.
- 9) Şirket alış maliyeti 24.000 lira olan malı " 50.000 TL+KDV" bedelle satmıştır. Alıcı mal bedelinin 4.000 liralık kısmını kredi kartı ile ödemiştir. 3.000 liralık kısmı için Y Bankasına virman emri vermiş, 5.000 liralık bono keşide etmiş; geri kalan kısmı için de borçlanmıştır. Malın müşteriye ulaşımı için 1.000 TL+KDV nakliye gideri nakden ödenmiştir. Kredi kartlı satışlar, satışlar içersinde ağırlıklı olmamakla birlikte, bankadan sıfır komisyonludur.
- 10) Firma 1.500 liralık sigorta primi gideri için X Sigorta Şirketine borçlanmıştır. Bu gider anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.
- 11) Firma "600 TL+KDV" bedelli kırtasiye malzemesini peşin bedelle satın almıştır. Bu harcama hemen kırtasiye gideri olarak muhasebeleştirilmiştir.
- 12) Şirkette çalışan personele 10.000 TL ücret tahakkuk etmiştir. Ücrete ait gelir vergisi 1.000 TL, SSK İşveren Payı 400 TL, SSK İşçi Payı 600 TL, damga pulu kesintisi 100 TL'dir. Tahakkuk eden ücret banka vasıtası ile ödenmiştir.
- 13) Maliyeti 2.000 lira olan ve "4.000 TL+KDV" bedelle satılmış bulunan mal, müşterinin gereksinimine uymadığı için iade edilmiştir. Malın bedeli müşterinin borcundan düşülmüştür. Bu arada malın şirkete geri getirilmesi için "50 TL+KDV" tutarında nakliye gideri taşıyıcı firmaya nakden ödenmiştir.
- 14) Maliyeti 5.000 lira olan bir mal "10.000 TL+KDV" bedelle ve (2/10, n30) şartıyla kredili olarak satılmıştır.
- 15) Yukarıdaki maddede (m: 14) sözü edilen satış işlemi ile ilgili olarak müşteri, alış yaptığı tarihi izleyen 9. Günün akşamı, mesai saatinin bitiminden önce EFT yapmak suretiyle borcunu ödemiştir.

Şirketin yılsonu işlemleri ise şöyledir:

- 1) Bankadan gelen dekont dan Visa kredili satış sliplerinin şirketin hesabına geçirildiği öğrenilmiştir.
- 2) Sene sonunda yapılan incelemede, satın alındığında hemen gider kaydedilen kırtasiyenin yarısının depoda durduğu tespit edilmiştir.
- 3) Dönem içersinde ödenerek bilanço hesabına alman sigorta priminin 500 liralık kısmının bu dönemi ilgilendirdiği tespit edilmiştir.
- 4) Ticari mallarla ilgili fiziki sayımda 2.000 liralık mal eksik bulunmuştur. Bu farkın normal sayılabilecek bir firenden kaynaklandığı tespit edilmiştir.
- 5) Firmanın duran varlıkları için hesaplanmış amortismanı 500 liradır.

İSTENENLER:

- a) Dönem içi ve dönem sonu işlemlerin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.
- b) Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığı varsayımı ile dönem sonu bilançosunu ve gelir tablosunu hazırlayınız.



CEVAPLAR

0 -----			10 -----		
Açılış Kaydı			180 Gel. Ayl. Ait Gid.	1.500	
AKTİF HESAPLAR	XXXX		191 İndirilecek KDV	300	
PASİF HESAPLAR		XXXX	329 Diğer Tic. Borçlar		1.800
1 -----			(336 Diğer Çeşitli Borçlar)		
153 Ticari Mallar	18.000		11 -----		
191 İndirilecek KDV	3.600		770 Genel Yön. Gid.	600	
100 Kasa		8.100	(Kırtasiye Gid.)		
320 Satıcılar		6.750	191 İndirilecek KDV	120	
121 Alacak Senetleri		6.750	100 Kasa		720
2 -----			12 -----		
153 Ticari Mallar	100		770 Gen. Yön. Gid.	10.400	
191 İndirilecek KDV	20		(Ücret Gid.)		
309 Diğer Mali Borçlar		120	360 Öden. Vergi ve F.		1.100
(329 Diğer Ticari Borçlar)			361 Ödenecek SGK		1.000
3 -----			335 Personele Borçlar		8.300
320 Satıcılar	2.160		-----		
153 Ticari Mallar		1.800	335 Personele Borçlar	8.300	
391 Hesaplanan KDV		360	102 Bankalar		8.300
4 -----			13 -----		
121 Alacak Senetleri	16.000		610 Satıştan İadeler	4.000	
(Tahsildeki Senetler)			191 İndirilecek KDV	800	
121 Alacak Senetleri		16.000	120 Alıcılar		4.800
(Cüzdandaki Senetler)			-----		
5 -----			153 Ticari Mallar	2.000	
120 Alıcılar	16.800		621 STMM		2.000
121 Alacak Senetleri		16.000	-----		
(Tahsildeki Senetler)			760 Paz. Sat. Dağ. Gid.	50	
102 Bankalar		800	191 İndirilecek KDV	10	
6 -----			100 Kasa		60
321 Borç Senet.	1.250		14 -----		
103 Ver.Çek ve Öd.Em.		1.250	121 Alacak Senetleri	12.000	
7 -----			600 Yurtiçi Satışlar		10.000
103 Ver.Çek ve Öd. Em.	1.250		391 Hesaplanan KDV		2.000
102 Bankalar		1.250	-----		
8 -----			621 STMM	5.000	
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	800		153 Ticari Mallar		5.000
689 Diğer Ol. Dışı G/Z	200		15 -----		
153 Ticari Mallar		1.000	102 Bankalar	11.760	
9 -----			611 Satış İskontoları	200	
108 Diğer Hazır Değ.	4.000		191 İndirilecek KDV	40	
121 Alacak Senet.	5.000		121 Alacak Senetleri		12.000
120 Alıcılar	51.000		-----		
600 Yurtiçi Satışlar		50.000			
391 Hesaplanan KDV		10.000			

621 STMM	24.000				
153 Ticari Mallar		24.000			

760 Paz. Sat. Dağ. Gid.	1.000				
191 İndirilecek KDV	200				
100 Kasa		1.200			



TÜRMOB

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

ENVANTER KAYITLARI		
1-----		
102 Bankalar	4.000	
108 Diğer Hazır Değ.		4.000
2-----		
157 Diğer Stoklar	300	
(180 Gel.Ayl.Ait Gid.)		
770 Gen. Yön. Gid.		300
3-----		
770 Gen. Yön. Gid.	500	
180 Gel. Ay. Ait Gid.		500
4-----		
197 Say. ve Tesellüm Noksanları	2.000	
153 Ticari Mallar		2.000

659 Diğer Olağan G/Z	2.000	
(689 Diğ.O.Dışı Gid.ve Zar.)		
197 Say. ve Tesellüm Noksanları		2.000
5-----		
770 Gen. Yön. Gid.	500	
(Amortisman G.)		
257 Bir. Amortismanlar		500
KAPANIŞ KAYITLARI:		
1-----		
391 Hesaplanan KDV	12.360	
360 Öden. Vergi ve F.		7.270
191 İndirilecek KDV		5.090
2-----		
631 Paz.Sat.Dağ.Gid.	1.050	
632 Gen.Yön.Gid.	11.700	
761 Paz.Sat.Dağ.Gid.YH		1.050
771 Gen.Yön.Gid. YH.		11.700
3-----		
761 Paz.Sat.Dağ.Gid.YH	1.050	
771 Gen.Yön.Gid. YH.	11.700	
760 Paz.Sat.Dağ.Gid.		1.050
770 Gen.Yön.Gid.		11.700
4-----		
600 Yurtiçi Satışlar	60.000	
690 Dönem K/Z		60.000

5-----		
690 Dönem K/Z	46.150	
631 Paz.Sat.Dağ.Gid.		1.050
632 Gen.Yön.Gid.		11.700
610 Satıştan İadeler		4.000
611 Satış İskontoları		200
621 STMM		27.000
659 Diğer Olağan Gider ve Zarar.		2.000
689 Diğer Ol. Dışı Gider ve Zarar		200
6-----		
690 Dönem K/Z	13.850	
692 Dönem Net K/Z		13.850
7-----		
692 Dönem Net K/Z	13.850	
590 Dönem Net Kâr		13.850
8-----		
257 Birikmiş Amortismanlar	7.500	
320 Satıcılar	16.590	
321 Borç Senetleri	11.250	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.370	
361 Ödenecek SGK	2.800	
309 Diğer Mali Borçlar	120	
329 Diğer Ticari Borçlar	1.800	
500 Sermaye	150.000	
570 Geçmiş Yıl Kârları	27.700	
590 Dönem Net Kâr	13.850	
157 Diğer Stoklar		300
180 Gel. Ayl. Ait Gid.		1.000
136 Diğer Çeşitli Alacaklar		800
100 Kasa		4.920
102 Bankalar		24.210
120 Alıcılar		51.200
121 Alacak Senetleri		28.250
153 Ticari Mallar		11.300
254 Taahhütler		50.000
255 Demirbaşlar		70.000



TÜRMOB

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

Lale Ticaret Ltd.
31.12.2008 Tarihli Bilançosu

I) DÖNEN VARLIKLAR

A) Hazır Değerler

Kasa	4.920
Bankalar	24.210

B) Ticari Alacaklar

Alıcılar	51.200
----------	--------

Alacak Senetleri	28.250
------------------	--------

C) Diğer Alacaklar

Diğer Çeşitli Alacaklar	800
-------------------------	-----

D) Stoklar

Ticari Mallar	11.300
Diğer Stoklar	300

E) Gelecek Aylara Ait

Giderler ve Gelir Tahak.	<u>1.000</u>
--------------------------	--------------

Gelec. Aylara Ait Giderler

DÖNEN VAR.	<u>121.980</u>
-------------------	-----------------------

TOPLAMI

II) DURAN VARLIKLAR

Taşıtlar	50.000
----------	--------

Demirbaşlar	70.000
-------------	--------

B.Amortismanlar	<u>(7.500)</u>
-----------------	----------------

DURAN VAR.	<u>112.500</u>
-------------------	-----------------------

TOPLAMI

AKTİF TOPLAMI	234.480
----------------------	----------------

I) KV YABANCI KAYNAKLAR

A) Mali Borçlar

Diğer Mali Borçlar	120
--------------------	-----

B) Tic. Borçlar

Satıcılar	16.590
-----------	--------

Borç Senetleri	11.250
----------------	--------

Diğer Tic. Borçlar	1.800
--------------------	-------

B) Ödenecek Vergi ve Diğ. Yük.

Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.370
--------------------------	--------

Ödenecek SGK	<u>2.800</u>
--------------	--------------

KV YAB. KAYN. TOPLAMI

42.930

II) ÖZKAYNAKLAR

A) Ödenmiş Sermaye

Sermaye	150.000
---------	---------

B) Geçmiş Yıl Kârları

Geçmiş Yıl Kârı	27.700
-----------------	--------

C) Dönem Net Karı	13.850
-------------------	--------

ÖZ KAYNAKLAR

191.550

TOPLAMI

PASİF TOPLAMI

234.480



Lale Ticaret Ltd. Şti.
2008 Yılı Gelir Tablosu

A- Brüt Satışlar	60.000 TL
B- Satış İadeleri ve İndirimleri	<u>4.200</u>
Net Satışlar	55.800 TL
C-Satılan Tic. Malların Maliyeti	<u>27.000</u>
Brüt Satış Karı	28.800 TL
D- Faaliyet Giderleri	
1. Ar-Ge Giderleri	-
2. Paz.,Sat., Dağıtım Giderleri	1.050
3. Genel Yönetim Giderleri	<u>11.700</u>
Faaliyet Karı	16.050 TL
E-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gelir ve Karlar	-
F-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gider ve Zararlar	<u>2.000</u>
Olağan Kar Zarar	14.050 TL
H-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	
1- Diğer Olağan Dışı Giderler	<u>200</u>
Dönem Karı	13.850 TL