



5 TEMMUZ 2009-2009/2. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI

Adasal Ticaret ve Sanayi AŞ'nin 1 Ocak 2008 Tarihli açılış bilançosu aşağıdaki gibidir:

Adasal Tic. Ve San. AŞ
1 Ocak 2008 Tarihli Açılış Bilançosu

I) DÖNEN VARLIKLAR		I) KV YABANCI KAYNAKLAR	
A) Hazır Değerler		A) Ticari Borçlar	
Kasa	15.000	Satıcılar	450.000
Alınan Çekler	5.000	Borç Senetleri	200.000
Banka	240.000		
B) Menkul Kıymetler		B) Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	
Hisse Senetleri	30.000	Ödenecek Vergi ve Fonlar	300.000
C) Ticari Alacaklar		Ödenecek Sos.Güvenlik kes.	450.000
Alıcılar	300.000	KV YABANCI KAYNAKLAR	1.400.000
		TOPLAMI	
Alacak Senetleri	325.000		
Verilen Dep.ve Teminatlar	25.000	II) ÖZKAYNAKLAR	
D) Stoklar		A) Öd. Sermaye	
Ticari Mallar	400.000	Sermaye	1.500.000
E) Gel.Ay.Ait Gider ve Gelir Tah.		B) Diğer Kâr Yedekleri	
Gel. Aylara Ait Giderler	10.000	Özel Fon	250.000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1.350.000	C) Geçmiş Yıl Kârları	350.000
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2.100.000
II) DURAN VARLIKLAR			
Binalar	1.900.000		
Demirbaşlar	500.000		
Bir.Amortismanlar	(250.000)		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	2.150.000		
AKTİF TOPLAMI	3.500.000	PASİF TOPLAMI	3.500.000

Adasal Tic. Ve San. AŞ'nin 2008 yılı mali işlemleri aşağıdaki gibidir. (Rakamlarda yuvarlaklaştırma sağlanması için KDV oranı %20 kabul edilmiştir.)

- Şirketin elinde bulunan 10.000 liralık bir senedi veren firmanın mali açıdan zor duruma düştüğü söylentilerinin ardından, vade tarihinde de borcunu ödememesi üzerine senet noter kanalıyla protesto edilmiştir. Nakden ödenen protesto masrafları 300 lira tutmuştur.
- Şirketin elinde bulunan hisse senetlerine 500 lira temettü geliri tahakkuk ettiği öğrenilmiş, bu temettü banka aracılığıyla tahsil edilmiştir. Banka 20 liralık komisyonunu hesaben tahsil etmiştir.
- Şirket elindeki 5.000 liralık çeki bankaya tahsile vermiştir. Ancak çekin karşılıksız çıkması üzerine banka, şirket adına yasal girişimde bulunmuş ve bu işlem için 150 liralık masrafa katlanmıştır. Söz konusu masrafı şirket hesabından düşen banka, karşılıksız çeki ve icra talebi belgelerini bir dekontla birlikte şirkete geri göndermiştir.



4. 250.000 lira maliyetli bir mal, 450.000+KDV bedelle satılmıştır. Müşteri mal bedelinin yarısı için bankaya virman emri vermiş, 100.000 liralık kısmını kredi kartıyla ödemiş ve kalan kısmı için de borçlanmıştır.
5. Malın müşteriye teslimi için KDV dahil 1200 lira nakliye giderine katlanılmıştır. Taşıyıcı firma, Adasal AŞ'nın anlaşmalı firmasıdır Bu firmayla yapılan sözleşme gereğince Adasal, yıl boyunca talep edeceği nakliye işiyle ilgili borcunun belli bir yüzdesini bir önceki yıl peşin olarak ödemektedir. Geçen yıl sonunda da böyle bir ödeme yapılmış ve bu ödeme bu yılın açılış bilançosunda bir aktif hesapta gösterilmiştir. Yukarıdaki satışla ilgili olarak yapılan nakliye gideri, peşin ödenen bu ücretten düşülecektir.
6. Bankadan gelen dekonttan, müşterinin mal satışıyla ilgili olarak verdiği virman emrinin yerine getirildiği ve 225.000 liranın şirket hesabına geçirildiği öğrenilmiştir.
7. Şirket bankadan 2 yıl vadeli, %10 faizli 20.000 lira kredi almıştır. Alman kredinin ilk taksidi olan 5.000 lira anapara ödemesi bu yıl içerisinde yapılacaktır.
8. Firma bankadan aldığı kredi ile bir showroom inşasına başlamıştır. Bu inşaatla ilgili olarak 3.000 TL+KDV bedelle malzeme alınmış ve şirkete ait kredi kartı ile ödeme yapılmıştır.
9. Bankadan alınan krediyle ilgili olarak 5.000 liralık ilk anapara taksit ödemesi ve 500 liralık faiz ödemesi banka hesabı vasıtasıyla yapılmıştır.
10. (320.000 + KDV) bedelli mal alınmış, bedeli banka vasıtasıyla Ödenmiştir. Malın şirkete getirilmesi için satıcı firmaya ayrıca 1800 TL+KDV taşıma bedeli de nakden ödenmiştir.
11. Satın alınan malla ilgili olarak %2 ticaret iskontosu yapıldığı ve bu iskonto tutarının şirkete alacak kaydedildiği öğrenilmiştir.
12. Çalışan personelle ilgili olarak 41.600 lira ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SSK İşveren Payı 6.400 lira, İşçi Payı 7.200 liradır. Ücretler banka vasıtasıyla ödenmiştir.

Şirketin yıl sonu işlemleri ise şöyledir:

1. Yıl zarfında defalarca protesto edilmesine rağmen tahsil edilemediğinden protesto ve dava giderleriyle birlikte "121.80 Protestolu ve İade Edilmiş TL Senetleri" Hesabına alınmış 10.500 liralık senetli alacağın tahsili çok şüpheli olarak görülmüş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.
2. Alış değeri 30.000 lira olan hisse senetlerinin 31.12.2008 deki piyasa değeri 10.000 liraya düşmüştür. Ekonomik krizin 2009 yılında da süreceği tahmin edildiğinden, değer kaybının tamamı kadar karşılık ayrılmıştır.
3. Bankadan alınan uzun vadeli kredi ile ilgili olarak 2008 yılı için tahakkuk eden faizin 300 lira olduğu hesaplanmıştır.
4. Dönemin amortisman gideri 90.000 lira olup bunun 60.000 lirası yenilenmiş olan demirbaşaya aittir.
5. Yapılan fiziki sayımda 500 liralık malın depoda bulunmadığı anlaşılmıştır.

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.



TÜRMOB

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

0	100 Kasa 101 Alınan Çekler 102 Bankalar 110 Hisse Senetleri 120 Alıcılar 121 Alacak Senetleri 126 Verilen Dep. Ve Teminatlar 153 Ticari Mallar 180 Gel.Ay.Ait Giderler 252 Binalar 255 Demirbaşlar 257 Birikmiş Amortismanlar 320 Satıcılar 321 Borç Senetleri 360 Öd.Vergi ve Fonlar 361 Öd.Sos.Güven.Kes. 500 Sermaye 549 Özel Fonlar 570 Geçmiş Yıl Kârları	15.000 5.000 240.000 30.000 300.000 325.000 25.000 400.000 10.000 1.900.000 500.000	250.000 450.000 200.000 300.000 450.000 1.500.000 250.000 350.000
1	121 Alacak Senetleri 121.80 Protestolu Alacak Senetleri 121 Alacak Senetleri 100 Kasa	10.300	10.000 300
2	136 Diğer Çeşitli Alacaklar 649 Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Kârlar ----- --- 102 Bankalar 653 Komisyon Giderleri 136 Diğer Çeşitli Alacaklar	500 480 20	500 500 500
3	127 Diğer Ticari Alacaklar 127.04 Karşılıksız Çekler 101 Alınan Çekler 102 Bankalar	5.150	5.000 150
4	120 Alıcılar 108 Diğer Hazır Değerler 600 Yurtiçi Satışlar 391 Hesaplanan KDV ----- - 621 STMM 153 Ticari Mallar	540.000 100.000 250.000	450.000 90.000 250.000
5	760 Paz.Sat.Dağ. Giderleri 191 İndirilecek KDV 180 Gel.Ay.Ait Giderler 329 Diğer Ticari Borçlar	1.000 200	1.000 200
6	102 Bankalar 120 Alıcılar	225.000	225.000



TÜRMOB

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

7	102 Bankalar 400 Banka Kredileri 303 Uzun Vadeli Kredi Anapara Tak.ve Faizleri	20.000	15.000 5.000
8	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar 191 İndirilecek KDV 309 Diğer Mali Borçlar	3.000 600	3.600
9	303 Uzun Vadeli Kredi Anapara Tak.ve Faizleri 780 Finansman Giderleri 102 Bankalar	5.000 500	5.500
10	153 Ticari Mallar 191 İndirilecek KDV 100 Kasa 102 Bankalar	321.800 64.360	2.160 384.000
11	127 Diğer Ticari Alacaklar 391 Hesaplanan KDV 153 Ticari Mallar	7.680	1.280 6.400
12	770 Genel Yönetim Giderleri 361 Ödenecek SG Primi 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar 102 Bankalar	48.000	13.600 5.410 28.990

DÖNEM SONU ENVANTER İŞLEMLERİ

1	128 Şüpheli Ticari Alacaklar 121 Alacak Senetleri 121.80 Protestolu Alacak Sen. ----- --- 654 Karşılık Giderleri 654.10 Şüpheli Alac. K.Giderleri 129 Şüp. Tic. Alacak. Karşılığı	10.500 10.500	10.500 10.500
2	654 Karşılık Giderleri 654.40 Men.Kıy.Değer Düş. K.Giderleri 119 Men.Kıymet Değer Düş. Karşılığı	20.000	20.000
3	780 Finansman Giderleri 303 Uzun Vadeli Kredi Anapara Tak.ve Faizleri	300	300
4	770 Genel Yönetim Giderleri 549 Özel Fonlar 257 Birikmiş Amortismanlar	30.000 60.000	90.000
5	197 Sayım ve Tesellüm Noksanları 153 Ticari Mallar	500	500



TÜRMOB

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

KAPANIŞ KAYITLARI

1	391 Hesaplanan KDV 191 İndirilecek KDV 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	91.280	65.160 26.120
2	631 Paz.Sat.Dağ. Giderleri H. 632 Genel Yönetim Giderleri 661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri 761 Paz.Sat.Dağ. Giderl. Yans. 771 Genel Yön. Giderleri Yans. 781 Finansman Giderl. Yans.	1.000 78.000 800	1.000 78.000 800
3	761 Paz.Sat.Dağ. Giderleri Yans. 771 Genel Yönetim Giderleri Yans. 781 Finansman Giderleri Yans. 760 Paz.Sat.Dağ. Giderleri 770 Genel Yönetim Giderleri 780 Finansman Giderleri	1.000 78.000 800	1.000 78.000 800
4	690 Dönem Kârı veya Zararı 621 Satılan Tic.Mallar Maliyeti 631 Paz.Sat.Dağ. Giderleri 632 Genel Yönetim Giderleri 653 Komisyon Giderleri 654 Karşılık Giderleri 661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	360.320	250.000 1.000 78.000 20 30.500 800
5	600 Yurtiçi Satışlar 649 Faaliyetlerle İlgili Diğer Gelir ve Kârlar 690 Dönem Kârı veya Zararı	450.000 500	450.500
6	690 Dönem Kârı veya Zararı 692 Dönem Net Kârı veya Zararı	90.180	90.180
7	692 Dönem Net Kârı veya Zararı 590 Dönem Net Kârı	90.180	90.180



TÜRMOB

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

Adasal Tic. Ve San.AŞ
31 Aralık 2008 Tarihli Kapanış Bilançosu

I) DÖNEN VARLIKLAR		I) KV YABANCI KAYNAKLAR	
A) Hazır Değerler		A) Mali Borçlar	
Kasa	12.540	Uzun Vadeli Kredilerin Anapara	
Bankalar	66.430	Taksitleri ve Faizleri	300
B) Menkul Kıymetler		Diğer Mali Borçlar	3.600
Hisse Senetleri	30.000	B) Ticari Borçlar	
Menk.Kıy. Değer Düş. Karşılığı	(20.000)	Satıcılar	450.000
C) Ticari Alacaklar		Borç Senetleri	200.000
Alıcılar	515.000	Diğer Ticari Borçlar	200
Alacak Senetleri	314.800	B) Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	
Verilen Dep.ve Teminatlar	25.000	Ödenecek Vergi ve Fonlar	339.720
Diğer Ticari Alacaklar	112.830	Ödenecek Sos.Güvenlik kes.	<u>455.000</u>
Şüp.Tic.Alacaklar	10.500	KV YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	<u>1.448.820</u>
Şüp.Tic.Alacak Karşılığı	(10.500)		
D) Stoklar		II) UV YABANCI KAYNAKLAR	
Ticari Mallar	464.900	A) Mali Borçlar	
E) Gel.Ay.Ait Gider ve Gelir Tah.		Banka Kredileri	15.000
Gel.Aylara Ait Giderler	9.000	II)ÖZKAYNAKLAR	
F) Diğer Dönen Varlıklar		A) Öd. Sermaye	
Sayım ve Tesellüm Noksanları	<u>500</u>	Sermaye	1.500.000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	<u>1.531.000</u>	B) Diğer Kâr Yedekleri	
		Özel Fonlar	190.000
II) DURAN VARLIKLAR		C) Geçmiş Yıl Kârları	350.000
Binalar	1.900.000	D) Dönem Net Kârı	<u>90.180</u>
Demirbaşlar	500.000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2.130.180
Bir.Amortismanlar	(340.000)		
Yapılmakta Olan Yatırımlar	<u>3.000</u>	PASİF TOPLAMI	3.594.000
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	<u>2.063.000</u>		
AKTİF TOPLAMI	3.594.000		



TÜRMOB

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

Adasal Tic. Ve San.AŞ 2008 Yılı Gelir Tablosu

A- Brüt Satışlar	450.000
B- Satışlardan İndirimler	-
Net Satışlar	450.000
C-Satılan Ticari Malların Maliyeti	250.000
Brüt Satış Karı	200.000
D- Faaliyet Giderleri	
1. Ar-Ge Giderleri	-
2. Paz.,Sat., Dağıtım Giderleri	1.000
3.Genel Yönetim Giderleri	78.000
Faaliyet Kârı	121.000
E-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gelir ve Kârlar Temettü Geliri	500
F-Diğer Faaliyetlerden Doğan Olağan Gider ve Zararlar	
1-Reeskont Faiz Giderleri	-
2-Karşılık Giderleri	30.500
3-Komisyon Giderleri	20
G- Finansman Giderleri	
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	800
Olağan Kar Zarar	90.180
H-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	-
I-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	-
Dönem Karı	90.180