



**2010/2.DÖNEM**

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI SORU VE CEVAPLARI**

**FİNANSAL MUHASEBE**

4 Temmuz 2010-Pazar 09:00-12:00

**SORULAR**

**SORU 1:** Aşağıdaki soruları **cevap kağıdınızın** 11 sayfasına kısaca cevaplandırınız.

- Yansıtma hesaplarının görevlerini belirtiniz.
- Şu an Türkiye’de kullanılmakta olan **genel hesap planlarını** ad olarak sayınız.
- Bir banka Temmuz 2010 ayı elektrik tüketim bedeli olan 1.180,-TL (KDV % 18)’yi peşin ödemiştir. Banka sözkonusu elektrik tüketim bedelini muhasebeleştirirken ilgili gelir tablosu hesabına hangi tutarda aktarır? Gerekçesiyle birlikte belirtiniz.

**SORU 2:** 2004 yılında İSTANBUL’da kurulan, **faaliyetine devam eden** ve aşağıda bilgileri yer alan halka açık “E” Anonim Şirketi’nin;

- Yevmiye defteri kayıtlarını yapınız.
- Defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- Genel geçici ve kesin sağlamasının çıkarıldığını varsayarak **31.12.2010** tarihli bilançosunu düzenleyiniz.
- Gelir tablosunu düzenleyiniz.

**ÖNEMLİ NOTLAR**

- ✓ *Maliyet hesaplarının izlenmesinde 7/A Seçeneği kullanılacaktır.*
- ✓ *Kayıtları, size verilen hesap planından yararlanarak, hesap numarası ile birlikte yapınız. Bunlardan sadece birisinin kullanılması ile yapılacak kayıtlar **değerlemede dikkate alınmayacaktır.***
- ✓ *Katma değer vergisine (KDV % 18)) konu olan tüm işlemlerde ilgili tutarlara **%18 KDV dahildir.***
- ✓ *Faaliyet dönemi sonunda kar oluşması halinde kurumlar vergisi hesaplamasını ihmal ediniz.*
- ✓ *Stok hareketlerini izlemede Aralıklı Envanter Yöntemi kullanılacaktır.*



## Örnek Olay A

“E” Anonim Şirketi’nin **01.12.2010** tarihli ara bilançosu **verileri** aşağıdadır:

Ticari Mallar (İnşaat malzemesi)	85.000,-	Birikmiş Amortismanlar (Binalar)	20.000,-
Bankalar “Y”	150.000,-	Özel Fonlar (Yenileme Fonu)	4.000,-
Satıcılar “B” (2 ay vadeli)	60.000,-	Ödenmemiş Sermaye (Ortak A DİKER)	2.000,-
Alacak Senetleri (4 ay vadeli )	17.000,-	İş Avansı	10.000,-
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	10.000,-	Sermaye	?
Binalar	50.000,-	Banka Kredileri “S” (3 ay vadeli)	5.000,-
Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları	1.000,-	Kasa (TL: 71.000,- ; EUR: 9.000,-TL (1 EUR = 1,80 TL))	80.000,-
Gelecek Aylara Ait Gelirler	12.000,-	Çıkarılmış Tahviller (5 yıl vadeli)	10.000,-

## Aralık 2010 Ayı Günlük İşlemler:

<b>01.12.2010</b>	:	İşletme, deposundaki ticari malların - inşaat malzemesi - bir kısmını aşağıdaki fatura ile alıcı A. BOLAK’a 3 ay vadeli olarak senet karşılığı satmıştır. <table border="1"><tr><td>Mal Satışı</td><td>40.000,-TL</td></tr><tr><td>Vade Farkı</td><td>10.000,-TL</td></tr><tr><td>Aratoplam</td><td>50.000,-TL</td></tr><tr><td>KDV (% 18)</td><td>9.000,-TL</td></tr><tr><td><b>Toplam</b></td><td><b>59.000,-TL</b></td></tr></table>	Mal Satışı	40.000,-TL	Vade Farkı	10.000,-TL	Aratoplam	50.000,-TL	KDV (% 18)	9.000,-TL	<b>Toplam</b>	<b>59.000,-TL</b>
Mal Satışı	40.000,-TL											
Vade Farkı	10.000,-TL											
Aratoplam	50.000,-TL											
KDV (% 18)	9.000,-TL											
<b>Toplam</b>	<b>59.000,-TL</b>											
<b>02.12.2010</b>	:	İşletmenin daha önce iş avansı vererek - bilançoda - güvenlik işlerini takip için ANKARA’ya gönderdiği personeli Bay “A” seyahatten dönmüş; dönüşte 7.080,-TL(KDV % 18)’lik konaklama bedeli ile 1.180,-TL (KDV % 18)’lik yolcu bileti beyan etmiştir. Avansın kalan kısmı personel Bay “A”nın Ocak 2011 ayı ücretinden mahsup edilmek üzere ilgili hesaba aktarılmıştır.										
<b>03.12.2010</b>	:	İşletme, satıcı “B”ye olan senetsiz borcunun - bilançoda - bir kısmını ödemek için 3.000,-EUR vermiştir. 1 EUR = 1,90 TL’dir.										
<b>05.12.2010</b>	:	İşletme, satıcı “B”nin keşide ettiği 3 ay vadeli 3.000,-TL’lik poliçeyi kabul etmiş, ayrıca satıcı “B”ye 4 ay vadeli 1.000,-TL’lik bono imza ederek vermiştir.										
<b>09.12.2010</b>	:	İşletme, ortak A. DİKER’ in taahhüt borcunun tamamına karşılık getirdiği, sahibi olduğu “Z” işletmesi’ni devir almıştır. Bilanço değerleriyle devir alınan “Z” işletmesinin aktifinde 3.500,-TL’lik özel kesim tahvili, pasifinde ise 1.500,-TL’lik personele borçlar yer almaktadır.										



10.12.2010	:	İşletme, JAPONYA' dan ticari mal - inşaat malzemesi - ithal etmek için 2.000,-EUR vererek "M" Bankası aracılığıyla akreditif açtırmıştır. 1 EUR = 2,00 TL'dir.
12.12.2010	:	İşletme, vadesi gelen mevcut senetlerden 6.000,-TL'lik kısmını senet borçlusu ile anlaşarak yenilemiştir. Senet yenilemeden doğan % 10' oranında faiz yeni senede ilave edilmiştir.
13.12.2010	:	İşletme, nakit sıkışıklığını gidermek için mevcut senetlerden 5.000,-TL'lik kısmını "Y" Bankasına % 10 eksiği ile iskonto ettirmiş ve bedelini peşin almıştır.
15.12.2010	:	İşletme, deposundaki 5.000.-TL'lik ticari malın -inşaat malzemesi- su basmasından dolayı hasar gördüğünü öğrenmiştir. Bu mallar için aynı tarihte ...Takdir Komisyonu'nun tespit ettiği emsal bedel 0 (sıfır) TL'dir. "K" Sigorta Şirketi'nin nakit olarak ödediği sigorta tazminatı tutarı ise 4.000,-TL'dir.
17.12.2010	:	İşletme, daha önce (10.12.2010) akreditif açtığı ticari malların - inşaat malzemesi - İSTANBUL Gümrüğüne geldiğini öğrenmiştir. İşletme, ithal ettiği bu mallar için akreditif bedelinin dışında 500,-TL kur farkı ile 2.000,-TL gümrük vergisi ve toplam tutar üzerinden %18 katma değer vergisini peşin ödeyerek malları gümrükten çekmiştir.
19.12.2010	:	İşletme, gelecek aylara ait gelir kaleminde yer alan – bilançoda - tutarın 2.000,- TL'lik kısmının Aralık 2010 ayına ait depo kira geliri olduğunu tespit etmiştir.
22.12.2010	:	İşletme, alış bedeli 20.000,-TL, özel tüketim vergisi 2.000,-TL ve katma değer vergisi oranı % 18 olan bir kamyoneti "L" Acentesi'nden satın almış ve toplam tutarı peşin ödemiştir. İşletme, özel tüketim vergisini alış anında maliyete aktarmıştır.
24.12.2010	:	İşletme, "S" Bankasından gelen dekonttan kredi hesabına 1.000,- TL faiz + 0,05 oranında banka ve sigorta muameleleri vergisi tahakkuk ettiğini öğrenmiştir.

**Dönemsonu İşlemleri (31.12.2010)**

1.	Dönemsonu mal mevcudu 52.000,-TL'dir.
2.	Tüm maddi duran varlıkların faydalı ömürleri 5 yıl olup, <b>azalan bakiyeler</b> yöntemine göre amortisman ayrılacaktır. Duran varlıklar <b>pazarlama bölümünde</b> kullanılmaktadır. Bilançodaki yenileme fonu kamyonetle ilgilidir.
3.	Alacak senetlerinin tasarruf değeri 65.000,-TL; borç senetlerinin tasarruf değeri ise 3.800,- TL olarak hesaplanmıştır.
4.	Çıkarılan tahvillerin -bilançoda- 2.000,- TL'lik kısmının (1. anapara taksitinin) 2011 yılında ödeneceği tespit edilmiştir.



## CEVAPLAR

**CEVAP 1:** Aşağıdaki soruları kısaca cevaplandırınız.

**a.** Yansıtma hesaplarının görevleri

Maliyet hesaplarında toplanan maliyetlerin,

- Üretim maliyeti hesabına aktarılmasını sağlamak,
- Gider hesaplarına aktarılmasını sağlamak,
- İlgili duran varlığın maliyetine aktarılmasını sağlamak.

**b.** Şu an Türkiye’de kullanılmakta olan genel hesap planları;

- Banka ve Sigorta Şirketleri Genel Hesap Planı
- Özel Finans Kurumları Genel Hesap Planı
- Menkul Kıymet Yatırım Fonları Aracı Kurumlar ve Yatırım Ortaklıkları Genel Hesap Planı
- Finansal Kiralama Şirketleri (Factoring vb .alanlarda faaliyet gösterenler dahil)Genel Hesap Planı

**c.** Banka, Temmuz 2010 ayı elektrik tüketim bedeli olan 1.180,-TL (KDV % 18)’yi peşin ödediğinde, ilgili gelir tablosu hesabına 1.180,-TL olarak aktarır. Çünkü bankaların katma değer vergisi mükellefiyetleri bulunmamaktadır. Bu nedenle bu işleme ait indirilemeyen KDV gider hesaplarına aktarılır.



**CEVAP 2:**

**“E” Anonim Şirketi'nin yevmiye defteri kayıtları**

1		01.12			
	100 KASA HESABI			80.000,-	
	TL Kasası		71.000,-		
	EUR Kasası		9.000,-		
	102 BANKALAR HESABI			150.000,-	
	111 ÖZEL KEŞİM TAH. SEN. VE BON. HES.			10.000,-	
	121 ALACAK SENETLERİ HESABI			17.000,-	
	Cüzdandaki				
	153 TİCARİ MALLAR HESABI			85.000,-	
	195 İŞ AVANSLARI HESABI			10.000,-	
	252 BİNALAR HESABI			50.000,-	
	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI			2.000,-	
	503 SERMAYE DÜZ. OLUMSUZ FARK. HES.			1.000,-	
		257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI			20.000,-
		300 BANKA KREDİLERİ HESABI			5.000,-
		320 SATIÇILAR HESABI			60.000,-
		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			12.000,-
		405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER HESABI			10.000,-
		500 SERMAYE HESABI			294.000,-
		549 ÖZEL FONLAR HESABI			4.000,-
		Yenileme Fonu			
	Açılış kaydı				
2		01.12			
	121 ALACAK SENETLERİ HESABI			59.000,-	
		600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI			40.000,-
		602 DİĞER GELİRLER HESABI			10.000,-
		391 HESAPLANAN KDV HESABI			9.000,-
	Mal satışı				
3		02.12			
	196 PERSONEL AVANSLARI HESABI			1.740,-	
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI			7.000,-	
	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI			1.260,-	
		195 İŞ AVANSLARI HESABI			10.000,-
	İş avansının kapatılması				
4		03.12			
	320 SATIÇILAR HESABI			5.700,-	
		100 KASA HESABI			5.400,-
		EUR Kasası			
		646 KAMBIYO KARLARI HESABI			300,-
	Satıcıya ödeme yapılması				
5		05.12			
	320 SATIÇILAR HESABI			4.000,-	
		321 BORÇ SENETLERİ HESABI			4.000,-
	Police ve bononun satıcıya verilmesi				
6		09.12			
	111 ÖZEL KEŞİM TAH. SEN. VE BON. HES.			3.500,-	
		335 PERSONELE BORÇLAR HESABI			1.500,-
		501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI			2.000,-



7	Sermaye taahhüdünün yerine getirilmesi	10.12			
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		4.000,-		
		100	KASA HESABI		3.600,-
			EUR Kasası		
		646	KAMBIYO KARLARI HESABI		400,-
	Akreditif açılması				
8		12.12			
121	ALACAK SENETLERİ HESABI		6.600,-		
	Yenilenen	121	ALACAK SENETLERİ HESABI		6.000,-
			Cüzdandaki		
		642	FAİZ GELİRLERİ HESABI		600,-
	Senet yenilenmesi				
9		13.12			
100	KASA HESABI		4.500,-		
	TL Kasası				
780	FINANSMAN GİDERLERİ HESABI		500,-		
		122	ALACAK SENETLERİ HESABI		5.000,-
			Cüzdandaki		
	Senet iskonto ettirilmesi				
10		15.12			
100	KASA HESABI		4.000,-		
	TL Kasası				
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. HES.		1.000,-		
		153	TİCARİ MALLAR HESABI		5.000,-
	Hasar gören ticari malın zarar yazılması				
11		17.12			
153	TİCARİ MALLAR HESABI		6.500,-		
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		1.170,-		
		100	KASA HESABI		3.670,-
			TL Kasası		
		159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		4.000,-
	Ticari malın gümrükten çekilmesi				
12		19.12			
380	GELECEK AYLARA AİT GELİR. HES.		2.000,-		
		649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAER HESABI		2.000,-
	2010 Aralık ayı kira geliri				
13		22.12			
254	TAŞITLAR HESABI		22.000,-		
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		3.960,-		
		100	KASA HESABI		25.960,-
			TL Kasası		
	Taşıtlı alış				
14		24.12			
780	FINANSMAN GİDERLERİ HESABI		1.050,-		
		300	BANKA KREDİLERİ HESABI		1.050,-
	Kredi hesabına faiz tahakkuku				
15		31.12			
391	HESAPLANAN KDV HESABI		9.000,-		
		191	İNDİRİLECEK KDV HESABI		6.390,-



		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.610,-
			KDV		
16	KDV mahsubu	31.12			
	621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ H.	34.500,-		
		153	TİCARİ MALLAR HESABI	34.500,-	
			STMM kaydı		
17		31.12			
	760	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. HES.	16.800,-		
	549	ÖZEL FONLAR HESABI	4.000,-		
			Yenileme Fonu		
		257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI	20.800,-	
			Amortisman kaydı		
18		31.12			
	657	REESKONT FAİZ GİDELERİ HESABI	6.600,-		
		122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU HESABI	6.600,-	
			Alacak senetleri için reeskont kaydı		
19		31.12			
	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU HESABI	200,-		
		647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ HESABI	200,-	
			Borç senetleri için reeskont kaydı		
20		31.12			
	405	ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER HESABI	2.000,-		
		304	TAHVİL ANAPARA BORÇ TAK. VE FAİZ. HES.	2.000,-	
			Tahvil anapara dönem ayarlaması		
21		31.12			
	631	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. HES.	16.800,-		
	632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	7.000,-		
	660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDER. H.	1.550,-		
		761	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANS. H.	16.800,-	
		771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H.	7.000,-	
		781	FINANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HES.	1.550,-	
			Giderlerin yansıtılması		
22		31.12			
	761	PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD. YANSITMA H.	16.800,-		
	771	GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA H.	7.000,-		
	781	FINANSMAN GİD. YANSITMA HES.	1.550,-		
		760	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ H.	16.800,-	
		770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	7.000,-	
		780	FINANSMAN GİDERLERİ HESABI	1.550,-	
			Yansıtılmaların kapatılması		
23		31.12			
	690	DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABI	67.450,-		
		621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI	34.500,-	
		631	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. HES.	16.800,-	
		632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	7.000,-	
		657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ HESABI	6.600,-	
		660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ H.	1.550,-	
		689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR. H.	1.000,-	
			Giderlerin K/Z'a devri		



24		31.12			
	600	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI		40.000,-	
	602	DİĞER GELİRLER HESABI		10.000,-	
	642	FAİZ GELİRLERİ HESABI		600,-	
	646	KAMBIYO KARLARI HESABI		700,-	
	647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ HESABI		200,-	
	649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAR. HES.		2.000,-	
		690	DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABI		53.500,-
			<i>Gelirlerin K/Z'a devri</i>		
25		31.12			
	692	DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HES.		13.950,-	
		690	DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABI		13.950,-
			<i>K/Z devri</i>		
26		31.12			
	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI		13.950,-	
		692	DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HES.		13.950,-
			<i>Net zararın kaydı</i>		
27		31.12			
	122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU H.		6.600,-	
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI		40.800,-	
	300	BANKA KREDİLERİ HESABI		6.050,-	
	304	TAHVİLANAPARA BORÇ. TAK FAİZ.H.		2.000,-	
	320	SATICILAR HESABI		50.300,-	
	321	BORÇ SENETLERİ HESABI		4.000,-	
	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI		1.500,-	
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HES.		2.610,-	
		KDV			
	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER H.		10.000,-	
	405	ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER		8.000,-	
	500	SERMAYE HESABI		294.000,-	
		100	KASA HESABI		49.870,-
			TL Kasası		
		102	BANKALAR HESABI		150.000,-
		111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BON. HES.		13.500,-
		121	ALACAK SENETLERİ HESABI		71.600,-
		153	TİCARİ MALLAR HESABI		52.000,-
		196	PERSONEL AVANSLARI HESABI		1.740,-
		252	BİNALAR HESABI		50.000,-
		254	TAŞITLAR HESABI		22.000,-
		322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU		200,-
		503	SERMAYE DÜZ. OLUMSUZ FARKLARI HES.		1.000,-
		591	DÖNEM NET ZARARI HESABI		13.950,-
			<i>Kapanış</i>		



"E" Anonim Şirketi'nin Gelir Tablosu (01.12.2010 - 31.12.2010)

	Cari Dönem	
A-BRÜT SATIŞLAR		50.000,-
1-Yurt İçi Satışlar	40.000,-	
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler	10.000,-	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
1-Satıştan İadeler (-)		
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
<b>C-NET SATIŞLAR</b>		50.000,-
		(34.500,-)
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	34.500,-	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
<b>BRÜT SATIŞ KARI</b>		15.500,-
		(23.800,-)
E-FAALİYET GİDERLERİ		
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16.800,-	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	7.000,-	
<b>FAALİYET ZARARI</b>		(8.300,-)
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR		3.500,-
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	600,-	
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları	700,-	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	200,-	
9-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.000,-	
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)		(6.600,-)
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	6.600,-	
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(1.550,-)
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1.550,-	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN ZARAR</b>		(12.950,-)
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(1.000,-)
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.000,-	
<b>DÖNEM ZARARI</b>		(13.950,-)
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
<b>DÖNEM NET ZARARI</b>		<b>13.950,-</b>



AKTİF	"E" Anonim Şirketi'nin 31.12.2010 Tarihli Kapanış Bilançosu		PASİF
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>332.110</b>	<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>76.260,-</b>
<b>A-Hazır Değerler</b>	<b>199.870,-</b>	<b>A-Mali Borçlar</b>	<b>8.050,-</b>
1-Kasa	49.870,-	1 – Banka Kredileri	6.050,-
3-Bankalar	150.000,-	5 – Tahvil Anapara Borç Tak. Faiz.	2.000,-
<b>B-Menkul Değerler</b>	<b>13.500,-</b>	<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>54.100,-</b>
2. Özel Kesim Tahvil Senet ve Bon.	13.500,-	1-Satıcılar	50.300,-
<b>C-Ticari Alacaklar</b>	<b>65.000,-</b>	2-Borç Senetleri	4.000,-
2-Alacak Senetleri	71.600,-	3-Borç Senetleri Reeskontu(-)	(200,-)
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)	(6.600,-)	<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>1.500,-</b>
<b>E-Stoklar</b>	<b>52.000,-</b>	4-Personele Borçlar	1.500,-
4-Ticari Mallar	52.000,-	<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>2.610,-</b>
<b>G-Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>1.740,-</b>	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.610,-
4-Personel Avansları	1.740,-	<b>G- Gelecek Aylara Ait Gelir. ve Gid. Tahakk.</b>	<b>10.000,-</b>
		1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	10.000,-
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>	<b>31.200,-</b>	<b>II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>8.000,-</b>
<b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>31.200,-</b>	<b>A – Mali Borçlar</b>	<b>8.000,-</b>
2- Binalar	50.000,-	4- Çıkarılmış Tahviller	8.000,-
5-Taşıtlar	22.000,-	<b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>279.050,-</b>
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	(40.800,-)	<b>A-Ödenmiş Sermaye</b>	<b>293.000,-</b>
		1-Sermaye	294.000,-
		4- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları	(1.000,-)
		<b>F-Dönem Net Karı(Zararı)</b>	<b>(13.950,-)</b>
		2-Dönem Net Zararı(-)	13.950,-
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>363.310,-</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>363.310,-</b>