



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	
Taahhüt 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	
TOPLAMI		177.700	
AKTİF TOPLAMI	206.000	TOPLAMI	
		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				
PASİF HESAPLAR		XXXX	329 Diğer Tic. Borçlar (336 Diğer Çeşitli Borçlar)		1.500
1-----			11-----		
153 Ticari Mallar	18.000		770 Genel Yön. Gid. (Kırtasiye Gid.)	600	
191 İndirilecek KDV	3.600		191 İndirilecek KDV	120	
100 Kasa		8.100	100 Kasa		720
320 Satıcılar		6.750	12-----		
121 Alacak Senetleri		6.750	770 Gen. Yön. Gid. (Ücret Gid.)	10.400	
2-----			360 Öden. Vergi ve F.		1.100
153 Ticari Mallar	100		361 Ödenecek SGK		1.000
309 Diğer Mali Borçlar (329 Diğer Ticari Borçlar)		100	335 Personele Borçlar		8.300
3-----			-----		
320 Satıcılar	2.160		335 Personele Borçlar	8.300	
153 Ticari Mallar		1.800	102 Bankalar		8.300
391 Hesaplanan KDV		360	13-----		
4-----			610 Satıştan İadeler	4.000	
121 Alacak Senetleri (Tahsildeki Senetler)	16.000		191 İndirilecek KDV	800	
121 Alacak Senetleri (Cüzdandaki Senetler)		16.000	120 Alıcılar		4.800
5-----			-----		
120 Alıcılar	16.800		153 Ticari Mallar	2.000	
121 Alacak Senetleri (Tahsildeki Senetler)		16.000	621 STMM		2.000
102 Bankalar		800	-----		
6-----			760 Paz. Sat. Dağ. Gid.	50	
321 Borç Senet.	1.250		191 İndirilecek KDV	10	
103 Ver.Çek ve Öd.Em.		1.250	100 Kasa		60
7-----			14-----		
103 Ver.Çek ve Öd. Em.	1.250		120 Alıcılar	12.000	
102 Bankalar		1.250	600 Yurtiçi Satışlar		10.000
8-----			391 Hesaplanan KDV		2.000
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	800		-----		
689 Diğer Ol. Dışı G/Z	200		621 STMM	5.000	
153 Ticari Mallar		1.000	153 Ticari Mallar		5.000
9-----			15-----		
108 Diğer Hazır Değ.	4.000		102 Bankalar	11.760	
121 Alacak Senet.	5.000		611 Satış İskontoları	200	
120 Alıcılar	51.00		191 İndirilecek KDV	40	
600 Yurtiçi Satışlar		50.000	120 Alıcılar		12.000
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			



TÜRMÖB

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 (689 Diğ.O.Dışı Gid.ve Zar.)	2.000	
197 Say. ve Tesellüm Noksanları		2.000
5-----		
770 Gen. Yön. Gid. (Amortisman G.)	500	
257 Bir. Amortismanlar		500
KAPANIŞ KAYITLARI:		
1-----		
391 Hesaplanan KDV	12.360	
360 Öden. Vergi ve F.		7.590
191 İndirilecek KDV		4.770
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 Kârı		13.850
8-----		
257 Birikmiş Amortismanlar	7.500	
320 Satıcılar	16.590	
321 Borç Senetleri	11.250	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.690	
361 Ödenecek SGK	2.800	
309 Diğer Mali Borçlar	100	
329 Diğer Ticari Borçlar	1.500	
500 Sermaye	150.000	
570 Geçmiş Yıl Kârları	27.700	
590 Dönem Net Kârı	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



TÜRMÖB

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.

Gelec. Aylara Ait Giderler 1.000

DÖNEN VAR. 121.980

TOPLAMI

II) DURAN VARLIKLAR

Taşıtlar 50.000

Demirbaşlar 70.000

B.Amortismanlar (7.500)

DURAN VAR. 112.500

TOPLAMI

AKTİF TOPLAMI 234.480

I) KV YABANCI KAYNAKLAR

A) Mali Borçlar

Diğer Mali Borçlar 100

B) Tic. Borçlar

Satıcılar 16.590

Borç Senetleri 11.250

Diğer Tic. Borçlar 1.500

B) Ödenecek Vergi ve

Diğ. Yük.

Ödenecek Vergi ve Fonlar 10.690

Ödenecek SGK 2.800

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