



Deha Artık Her Yerde...

2016 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK YETERLİLİK SINAVI FİNANSAL MUHASEBE

28 Ağustos 2016 Pazar - 09.00

Sınav Süresi: 3Saat

Soru :

X A. . nin 2015/3. Geçici vergi dönemi hesaplarının bakiyeleri a a ıdaki gibidir.

HESAPLAR	BORÇ BAK YES	ALACAK BAK YES
100 - KASA	189.000,00	-
102 - BANKALAR	250.000,00	-
121-ALACAK SENETLER	352.000,00	-
153 - T CAR MALLAR	467.000,00	-
159 - VER LEN S PAR AVANSLARI	75.000,00	-
180 - GELECEK AYLARA A T G DERLER	121.800,00	-
191- ND R LECEK KDV.	92.000,00	-
225-DEM RBA LAR	219.000,00	-
254-TA ITLAR	260.000,00	
257-B R KM AMORT SMANLAR	-	85.000,00
300-BANKA KRED LER	-	75.000,00
320-SATICILAR	-	163.000,00
321-BORÇ SENETLER	-	73.000,00
360 - ÖDENECEK VERG VE TONLAR	-	12.000,00
361-ÖDENECEK SGK.	-	26.000,00
391-HESAPLANAN KDV.	-	39.615,00
500 - SERMAYE		1.200.000,00
570 - GEÇM YIL KARLARI	-	42.000,00
600-YURT Ç SATI LAR	-	-
621 - SATILAN MAUN MAL YET	-	-
631 - PAZARLAMA SAT.DA .G D.	16.200,00	-
632-GENELYÖNET M G DERLER	27.000,00	. -
642-FA Z GEL RLER	-	32.000,00
660 - KISA VAD.BORÇLANMA G D.	43.000,00	-
690 - DÖNEM KAR ZARAR HESABI		364 385,00
760 - PAZARLAMA SATI DA ITIM G D.	-	-
761 - PAZ.SAT.DA .G D.YANSITMA	-	-
770-GENEL YÖNET M G DERLER	-	-
771 -GEN.YÖN.G D.YANSITMA	-	-
780 -F NANSMAN G DERLER	-	-
781-F NANSMAN G DERLER YANSIT.	-	-
TO PLAM	2.112.000,00	2.112.000,00

irket deki, 2015/03 .geçici vergi döneminden sonraki muhasebe olayları a a ıdaki gibidir.

1. İdari i verilen 75.000,00 TL. +%18 KDV.li mallar teslim alınımı , ödemesi için hesap bakiyesinde görülen verilen sipari avansları mahsup edilmi , KDV si bankadan havale edilmi tir.
2. Banka, İrketeye kredi faizi olarak 4.850,00 TL.tahakkuk ettirdi ini bir dekontla bildirmi tir.
3. 450.000,00 TL. +%18 KDV.li Ticari mal satı ı yapılmı , bu malın ta ıması için de 25.000.00 +%] 8 nakliye masrafı yapılmı tir. Mal bedelinin 50.000,00TL. ve KDV.si.bankaca tahsil edilmi , bakiyesi için senet alınımı ve nakliyesi de nakliyeciyeye mü teri çeki ciro edilerek ödenmi tir.

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



Deha Artık Her Yerde...

4. İrket alı anlarına odenen ücret ve kesintiler a a ıdaki gibidir. Bu demeler tahakkuktan sonra bankaca çalı anlara denmi tir, vergi ve SGK, ya da olan borçları da önceki borlan ile birlikte denmi tir.

Brt cretler : 86.000,00 TL.

Sosyal Güvenlik Kesintileri veren Payı : 17.200,00 TL.

Sosyal Güvenlik Kesintileri i Payı : 12.000,00 TL,

Gelir Vergisi Stopajı :11.100,00 TL.

DamgVergisi : 653,00 TL.

5. 52.000,00 TL. İık alacak senedi vadesinde denmemi ve dava konusu yapılarak tamamı üzerinden kar ılıklı ayrılmı tir.

6. 260.000,00 TL. +%18 KDV.li Ticari mal alı ı yapılmı ,bedeli ek düzenlenerek, KDV.si ise bankadan havale suretiyle denmi tir, Nakliyesi için yapılan 16.800,00TL. L% 18 KDV. ile 8.000,00TL. İık sigorta bedeli ise borlanılmı tir.

7. Ticari malların pazarlama reklamı için 37.000,00 TL.+ %18 KDV. m teri çeki ciro edilerek denmi tir.

8. Gelecek aylara ait giderlerin 30.000,00 TL.sı bu döneme aittir.

9. İrketin satmı oldu u 35.000,00 TL.+ %18 KDV.li mallar m terinin istedi i mallardan olmadı ı gerekçesiyle iade edilmi tir.

10. İetme alı maliyeti 150.000,00 TL. ve birikmi amortismanı 28.000,00 TL.olan bir yük ta ıtını 130.000,00 TL.+ %18 KDV.li olarak satmı ve KDV.sini banka hesabıyla kalanını da ek kar ılı ı tahsil etmi tir. Bu ta ıtın yenilenmesine karar alınmı ve te ebbse de geilmi tir.

Envanter İemleri:

1. Sene sonu ticari mal mevcudunun 575.600,00 TL. oldu u tespit edilmi tir.
2. Bankadan gelen dekontla İetmenin banka hesabına 20.000,00TL faiz tahakkuku yapıldı ı ve buna ait 3.000,00 TL.gelir vergisinin ise hesaptan tahsil edildi i bildirilmi tir.
3. İetmenin alacaklarından 56.000,00TL.İık senede ba ılı alaca ı dava konusu yapılmı ve tamamı için kar ılıklı ayrılmasına karar verilmi tir.
4. Bu dönem ayrılacak amortisman miktarınının 17.800,00 TL. oldu u hesaplanmı tir.
5. Alacak senetleri için 32.200,00 TL ve Borç senetleri içinde 3.500,00 TL reeskont hesaplaması yapılmı tir.

İtenler:

- 1- İrketin 2015/3. Geçici vergi dönemi defteri kebir hesapları ve sonraki mali olaylara ait gerekli yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- 2 - İrketin geçici ve kesin mizanınının yapılmı oldu unu varsayarak, dönem sonu envanter i lemleri ve kapanı la ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız. (Kurumlar vergisi oranı %20 olarak alınacaktır.)

D KKAT-Sirketin dönem sonu bilanço ve gelir tablosu istenmedi inden bu tabloları dzenlemeyiniz.

NOT:

- 1 - İrketin 2015/3.geçici vergi dönemi ve sonrası olaylarla ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtları 50 Puan
 - 2 - Envanter Kayıtları 20 Puan
 - 3 - Kapanı kayıtları 30 Puan
- Ba arılar dileriz.



Deha Artık Her Yerde...

CEVAPLAR

1	153 T CAR MALLAR HS 191 ND R LECEK KDV HS 159 VER LEN S PAR AVANSLARI HS 102 BANKALAR HS	75.000 13.500	75.000 13.500
2	780 F NANSMAN G DERLER HS 300 BANKA KRED LER HS	4.850	4.850
3	102 BANKALAR HS 121 ALACAK SENETLER HS 600 YURT Ç SATI LAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	131.000 400.000	450.000 81.000
4	760 PAZARLAMA SATI VE DA İTİM G D. 191 ND R LECEK KDV HS 101 ALINAN ÇEKLER HS	25.000 4.500	29.500
5	770 GENEL YÖNET M G DERLER HS 360 ÖDENECEK VERG VE FONLAR 361 ÖDENECEK SOS.GÜV.KES NT LER 335 PERSONELE BORÇLAR HS	103.200	11.753 29.200 62.247
6	360 ÖDENECEK VERG VE FONLAR 361 ÖDENECEK SOS.GÜV.KES NT LER 335 PERSONELE BORÇLAR HS 102 BANKALAR HS	23.753 55.200 62.247	141.200
7	128 ÜPHEL T CAR ALACAKLAR HS 121 ALACAK SENETLER HS	52.000	52.000
8	654 KAR ILIK G DERLER HS 129 ÜPHEL T CAR ALACAKLAR KAR ILI I HS	52.000	52.000

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

9	153 T CAR MALLAR HS 191 ND R LECEK KDV HS 103 VER LEN ÇEKLER VE ÖDEME EMR. 102 BANKALAR HS	260.000 46.800	260.000 46.800
10	153 T CAR MALLAR HS 191 ND R LECEK KDV HS 329 D ER T CAR BORÇLAR HS 336 D ER ÇE TL BORÇLAR	24.800 3.024	19.824 8.000
11	760 PAZARLAMA SATI VE DA İTİM G DERLER HS 191 ND R LECEK KDV HS 101 ALINAN ÇEKLER HS	37.000 6.660	43.660
12	770 GENEL YÖNET M G DERLER HS 180 GELECEK AYLARA A T G DERLER	30.000	30.000
13	610 SATI TAN ADELER HS 191 ND R LECEK KDV HS 100 KAŞA HS (329 D ER T C.BORÇ'da olabilir)	35.000 6.300	41.300
14	102 BANKALAR HS 101 ALINAN ÇEKLER HS 257 B R KM AMORT SMANLAR HS 254 TA İTLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS 549 ÖZEL FONLAR HS	23.400 130.000 28.000	150.000 23.400 8.000

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 63 34
0212 543 63 35

MECİDİYEKÖY 0212 213 25 10
0212 213 25 11

KADIKÖY 0216 450 16 08
0216 450 16 09

KARTAL 0216 374 21 37
0216 374 21 37

ANKARA 0312 431 34 26
0312 431 34 26

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

ENVANTER İŞLEMLERİ

621 SATILAN T CAR MALLAR MAL YET 153 T CAR MALLAR HS	251.200	251.200
102 BANKALAR HS 193 PE N ÖDENEN VERG VE FONLAR HS 642 FA Z GEL RLER HS	17.000 3.000	20.000
128 ÜPHEL T CAR ALACAKLAR HS 121 ALACAK SENETLER HS	56.000	56.000
654 KAR ILIK G DERLER HS 129 ÜPHEL T CAR ALACAKLAR KAR ILI I HS	56.000	56.000
770 GENEL YÖNET M G DERLER HS 257 B R KM AMORT SMANLAR HS	17.800	17.800
657 REESKONT FA Z G DERLER HS 122 ALACAK SENETLER REESKONTU	32.200	32.200
322 BORÇ SENETLER REESKONTU HS 647 REESKONT FA Z GEL RLER HS	3.500	3.500
391 HESAPLANAN KDV HS 190 DEVREDEN KDV HS 191 ND R LECEK KDV HS	144.015 28.769	172.784

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 63 34

MECİDİYEKÖY 0212 213 25 10

KADIKÖY 0216 450 16 08

KARTAL 0216 374 21 37

ANKARA 0312 431 34 26

0212 543 63 35

0212 213 25 11

0216 450 16 09

0216 374 21 87

0312 431 34 66

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



Deha Artık Her Yerde...

631 PAZARLAMA SATI VE DA ITIM G D. 632 GENEL YÖNET M G DERLER HS 660 KISA VADEL BORÇLANMA G DERLER HS 761 PAZARLAMA SATI DA ITIM G DERLER YANSITMA HS 771 GENEL YÖNET M G DERLER YANS 781 F NANSMAN G DERLER YAN	62.000 151.000 4.850	62.000 151.000 4.850
761 PAZARLAMA SATI DA ITIM G DERLER YANSITMA HS 771 GENEL YÖNET M G DERLER YANS 781 F NANSMAN G DERLER YAN 760 PAZARLAMA SATI VE DA ITIM G D. 770 GENEL YÖNET M G DERLER HS 780 F NANSMAN G DERLER HS	62.000 151.000 4.850	62.000 151.000 4.850
600 YURT Ç SATI LAR HS 642 FA Z GEL RLER HS 647 REESKONT FA Z GEL RLER HS 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS	450.000 52.000 3.500	505.500
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 610 SATI TAN ADELER HS 621 SATILAN T CAR MALLAR MAL YET 631 PAZARLAMA SATI DA ITIM G DERLER HS 632 GENEL YÖNET M G DERLER HS 654 KAR ILIK G DERLER HS 657 REESKONT FA Z G DERLER HS 660 KISA VAD.BORÇLANMA G D. HS	730.450	35.000 251.200 78.200 178.000 108.000 32.200 47.850
691 DÖNEM KARI VERG VE D ER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR . 370 DÖNEM KARI VERG VE D ER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR .	27.887	27.887
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 691 DÖNEM KARI VERG VE D ER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR . 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	139.435	27.887 111.548
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI 590 DÖNEM NET KARI	111.548	111.548