

2017/2.DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI**FİNANSAL MUHASEBE SINAV SORULARU****30 TEMMUZ 2017-PAZAR 09:00-12:00**

01.02.2016'da kurulmuş olan. ŞİMAL Ofis Mobilyaları Ticaret Limited Şirketi'nin **31 Ekim 2016 tarihli** geçici mizanı aşağıdaki gibidir. İşletmede , **Sürekli Envanter Yöntemi** kullanılmaktadır. Depoda alış maliyeti 1.000 TL /adet olan ofis mobilya seti bulunan işletmede stok Değerleme Yöntemi olarak **İlk Giren İlk Çıkar** (FİFO) yönetimi kullanılmaktadır.

Hesaplar	TUTAR (TL)		BAKİYE (TL)	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100.02 Dolar Kasası Hs	40.000	30.000	10.000	0
102 Bankalar Hs	650.000	420.000	230.000	0
103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hs (-)	130.000	200.000	0	70.000
110 Hisse Senetleri Hs	100.000	0	100.000	0
120 Alıcılar Hs	300.000	250.000	50.000	0
128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hs	20.000	0	20.000	0
150 İlk Madde ve Malzeme Stokları	5.000	0	5.000	0
153 Ticari Mallar Hs	600.000	500.000	100.000	0
190 Devreden KDV Hs	10.000	0	10.000	0
191 İndirilecek KDV Hs	108.900	108.900		0
252 Binalar Hs	240.000	0	240.000	0
254 Taahhütler Hs (yönetimde kullanılan)	150.000	0	150.000	0
255 Demirbaşlar Hs	40.000	0	40.000	0
260 Haklar Hs	30.000	0	30.000	0
300 Banka Kredileri Hs	0	100.000	0	100.000
320 Satıcılar Hs	280.000	300.000	0	20.000
321 Borç senetleri Hs	100.000	150.000	0	50.000
335 Personele Borçlar Hs	90.000	100.000	0	10.000
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs	18.000	20.000	0	2.000
361 Ödenecek SG Kesintileri Hs	35.000	40.000	0	5.000
391 Hesaplanan KDV Hs	135.000	135.000	0	0
500 Sermaye Hs	0	608.000	0	608.000
501 Ödenmemiş Sermaye Hs	80.000	0	80.000	0
600 Yurt içi Satışlar Hs	0	750.000	0	750.000
621 satılan Ticari Malların Maliyeti Hs	500.000	0	500.000	0

770 Genel Yönetim Giderleri Hs	50.000	0	50.000	0
TOPLAM	3.711.900	3.711.900	1.615.000	1.615.000

Not: Ara dönem olması nedeniyle açılış kayıtlarını sadece Defter-i Kebir'e aktarınız.

İşlem tarihi	Günlük olaylar
05.11.2016	%18 KDV hariç fiyatı 1.500 TL/ adet olan ofis mobilya setinden 100 adet satın alınmıştır. Karşılığında 15.12.2016 tarihli çek verilmiştir.
05.11.2016	05.11.2016'da satın alınan ofis mobilyalarını şirkete taşıyan nakliye firmasına %18 KDV dahil 5.900 TL'lik fatura karşılığında açık hesap borçlanılmıştır.
06.11.2016	Pazarlama faaliyetlerinde kullanmak amacıyla, Manisa'da aylık kirası 5.000 TL olan bir depo kiralanmıştır. Depo, bir gerçek kişiye ait olup, %15 gelir vergisi kesintisi yapıldıktan sonra 3 aylık kiranın tamamı EFT ile ödenmiştir. Sözleşmeye göre, kira süresi <u>01.11.2016'dan itibaren</u> başlamaktadır. (bu işletmede mali tablolar yıllık esasa göre düzenlenmektedir.)
15.11.2016	Adedi (%18 kdv hariç) 2.000 TL'den 100 adet ofis mobilya seti Kuzey A.Ş.'ye satılmıştır. Fatura bedelinin, müşteri tarafından banka hesabına aynı gün havale edildiği öğrenilmiştir.
15.11.2016	Yapılan özel anlaşma gereğince aynı gün Kuzey A.Ş. ye satılan ticari malların taşıma masrafları işletme (Şimal LTD.) tarafından üstlenilmiş ve nakliyat firmasına %18 KDV dahil 5.900 TL açık hesap borçlu kalınmıştır.
16.11.2016	Bir gün önce satılan ofis mobilyalarından 10 adedi müşteri tarafından iade edilmiştir. İade faturası karşılığında bedel müşteriye banka hesabı üzerinden iade edilmiştir.
26.11.2016	Mizanda gözüken 10. Aya ait SGK ve vergi borçlarının tamamı bankadan EFT ile ödenmiştir.
30.11.2016	Çalışanlar için aşağıda gösterildiği gibi Kasım ayı <u>ücret bordrosu</u> düzenlenmiştir.

	YÖNETİM BÖLÜMÜ ÇALIŞANLARI		PAZARLAMA BÖLÜMÜ ÇALIŞANLARI	
	Brüt ücret	10.000	Brüt ücret	5.000
SGK İşveren Payı	2.000	SGK İşveren Payı	1.000	
SGK İşsizlik İşveren Payı	200	SGK İşsizlik İşveren Payı	100	
SGK İşçi Payı	1.400	SGK İşçi Payı	700	
SGK İşsizlik İşçi Payı	140	SGK İşsizlik İşçi Payı	70	
Geli Vergisi Stopajı	1.692	Geli Vergi Stopajı	846	
Damga Vergisi	68	Damga Vergisi	34	
30.11.2016	Kasım ayı KDV mahsupları yapılmıştır.			
01.12.2016	İşletmenin aktiflerindeki bina, %18 KDV hariç aylık 10.000 TL'den, bir yıllığına <u>X Limited Şirketine</u> kiraya verilmiş ve fatura düzenlenmiştir. Sözleşme gereği, yıllık kira bedelinin tamamı X Limited Şirketi tarafından aynı gün banka hesabına yatırıldığı öğrenilmiştir. Sözleşmeye göre, kira süresi <u>01.12.2016 da başlamaktadır.</u> (bu işletmede mali tablolar yıllık esasa göre düzenlenmektedir.			
07.12.2016	Hisse senetlerinin <u>yarısı</u> aracı kurum tarafından 70.000 TL' ye satılmış, %1 oranından komisyon kesildikten sonra kalan			

	bedel işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.
15.12.2016	05.11.2016 da düzenlenen 15.12.2016 tarihli çekin bankadan ödendiği öğrenilmiştir.
15.12.2016	Önceki aylara ait personele olan <u>tüm borçlar</u> bankadan ödenmiştir.
15.12.2016	Nakliye firmalarına olan açık hesap borçlarının <u>tamamı</u> bankadan ödenmiştir.
20.12.2016	Banka hesaplarında yapılan incelemede, açık hesap borçlu olan müşterilerden 10.000 TL <u>EFT</u> geldiği öğrenilmiştir.
26.12.2016	Kasım ayı ücret bordrosunda gözüken vergi ve SGK kesintileri borcu <u>bankadan EFT</u> ile ilgili kurum hesaplarına aktararak ödenmiştir.
31.12.2016	Dönem sonu işlemlerinin aşağıdaki gibi yapılmasına karar verilmiştir.
1.	Kasa defterine göre kasada 5000 ABD doları bulunmaktadır. Yapılan incelemede, kasada 4000 ABD doları bulunmuştur. Doların yıl sonu ortalama kuru 3.50 TL dir. (önce değerlendiriniz.)
2.	Yapılan incelemeler sonucunda kasa noksanının sebebi bulunamamıştır.
3.	Bankalardan alınan ekstrede, vadesiz mevduata 500 TL faiz tahakkuk ettiği, bundan %15 gelir vergisi kesintisi yapıldıktan sonra kalanının hesaba aktarıldığı anlaşılmıştır.
4.	Bankadan alınan ekstrede, 20.000 TL'lik verilen çekin bankadan ödendiği ancak kaydının unutulduğu belirlenmiştir.
5.	Yapılan sayımda, malzeme stoklarının (kırtasiye) tamamının yönetim bölümü tarafından tüketilmiş olduğu belirlenmiştir.
6.	Şüpheli Ticari Alacaklarının yarısı elden nakit olarak tahsil edilmiş. Geri kalanın tahsil edilemeyeceği mahkeme kararı ile anlaşılmıştır.
7.	Yapılan sayımda, stoklarda 161.000 TL maliyetli ticari mal olduğu tespit edilmiştir. İnceleme sonucunda, aradaki farkın taşınma esnasında kırılmış ve çöpe atılmış mobilya setlerinden kaynaklandığı anlaşılmıştır. Olağan dışı bu olayla ilgili <u>resmi tutanak yoktur.</u>
8.	Binalar için faydalı ömür 20 yıl, taşıtlar için 10 yıl, demirbaşlar için 5 yıldır. Binaların arsa değeri (rayiç bedeli) 100.000 TL olarak ölçülmüştür. Tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıklara <u>Normal Yönteme</u> göre amortisman (itfa payı) ayrılmasına karar verilmiştir.
9.	Vadesi gelmemiş banka kredileri için tahakkuk etmiş faiz tutarı 5.000 TL'dir.
10.	Borç senetlerinin bilanço günündeki tasarruf değeri 47.000 TL olarak ölçülmüştür
11.	Ortakların, sermaye borçları karşılığında bankaya 50.000 TL yatırdıkları tespit edilmiştir.
12.	Aralık ayı KDV mahsupları yapılmıştır.
13.	Maliyet hesapları ilgili gider hesaplarına yansıttıktan sonra, gelir ve gider hesaplarının Kapanış Kayıtları yapılmıştır.
14.	Peşin vergiler düzeltici hesaplara aktarılmıştır.
15.	Kurumlar vergisini hesaplanmış ve kaydı yapılmıştır. (Kurumlar vergisi oranı %20'dir.)
16.	Bilanço hesaplarını kapatınız ve mali tabloları hazırlayınız.

PUANLAMA; Dönem içi, envanter ve kapanış kayıtlarının her biri 2 puan,

Bilançonun düzenlenmesi 7 puan,

Gelir tablosunun düzenlenmesi 7 puan.

ŞİMAL OFİS MOBİLYALARI TİCARET LİMİTET ŞİTKETİ
2016 DÖNEM İÇİ VE DÖNEM SONU YEVİMİYE KAYITLARI

1	----- 05.11.2016 -----	-----	-----
	153 TİCARİ MALLAR HS.	150.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS.	27.000	
	321 BORÇ SENETLERİ HS. (103)		177.000
2	----- 05.11.2016 -----	-----	-----
	153 TİCARİ MALLAR HS.	5.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS.	900	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.		5.900
3	----- 06.11.2016 -----	-----	-----
	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİD.HS.	10.000	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİD. HS.	5.000	
	360 ÖD. VERGİ VE FONLAR HS.		2.250
	102 BANKALAR HS.		12.750
4	----- 15.11.2016 -----	-----	-----
	102 BANKALAR HS.	236.000	
	600 YURTIÇI SATIŞLAR HS.		200.000
	391 HESAPLANAN KDV HS.		36.000
5	----- 15.11.2016 -----	-----	-----
	621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ HS.	100.000	
	153 TİCARİ MALLAR HS.		100.000
6	----- 15.11.2016 -----	-----	-----
	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ.GİD.HS. (612)	5.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS.	900	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.		5.900
7	----- 16.11.2016 -----	-----	-----
	610 SATIŞTAN İADELER HS.	20.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS.	3.600	
	102 BANKALAR HS.		23.600
8	----- 16.11.2016 -----	-----	-----
	153 TİCARİ MALLAR HS.	10.000	
	621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ HS.		10.000
9	----- 26.11.2016 -----	-----	-----
	360 ÖD. VERGİ VE FONLAR HS.	2.000	
	361 ÖD. SOSYAL GÜVENLİK KES. HS.	5.000	
	102 BANKALAR HS.		7.000
10	----- 30.11.2016 -----	-----	-----
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	12.200	
	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ.GİD.HS.	6.100	
	360 ÖD. VERGİ VE FONLAR HS.		2.640
	361 ÖD. SOSYAL GÜVENLİK KES. HS.		5.610
	335 PERSONELE BORÇLAR HS.		10.050
11	----- 30.11.2016 -----	-----	-----
	391 HESAPLANAN KDV HS.	36.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS.		32.400
	190 DEVREDEN KDV HS.		3.600

12	01.12.2016		
	102 BANKALAR HS.	141.600	
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAR HS.		10.000
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS.		110.000
	391 HESAPLANAN KDV HS.		21.600
13	07.12.2016		
	102 BANKALAR HS.	69.300	
	653 KOMİSYON GİDERLERİ HS.	700	
	110 HİSSE SENETLERİ HS.		50.000
	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI		20.000
14	15.12.2016		
	321 BORÇ SENETLERİ HS. (103)	177.000	
	102 BANKALAR HS.		177.000
15	15.12.2016		
	335 PERSONELE BORÇLAR HS.	20.050	
	102 BANKALAR HS.		20.050
16	15.12.2016		
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.	11.800	
	102 BANKALAR HS.		11.800
17	20.12.2016		
	102 BANKALAR HS.	10.000	
	120 ALICILAR HS.		10.000
18	26.12.2016		
	360 ÖD. VERGİ VE FONLAR HS.	2.640	
	361 ÖD. SOSYAL GÜVENLİK KES. HS.	5.610	
	102 BANKALAR HS.		8.250
19	31.12.2016		
	100 KASA HS. (USD)	7.500	
	646 KAMBİYO KARLARI HS.		7.500
20	31.12.2016		
	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HS.	3.500	
	100 KASA HS. (USD)		3.500
21	31.12.2016		
	689 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.	3.500	
	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HS.		3.500
22	31.12.2016		
	920 K.K.E.G. HS	3.500	
	921 K.K.E.G. ALACAKLI HS.		3.500
23	31.12.2016		
	102 BANKALAR HS.	425	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HS.	75	
	642 FAİZ GELİRLERİ HS.		500
24	31.12.2016		
	103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	20.000	
	102 BANKALAR HS.		20.000
25	31.12.2016		
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	5.000	
	150 İLK MADDE VE MALZEME HS.		5.000

26	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	100 KASA HS.	10.000	
	689 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.	10.000	
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HS.		20.000
27	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	689 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.	4.720	
	153 TİCARİ MALLAR HS.		4.000
	391 HESAPLANAN KDV HS.		720
28	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	920 K.K.E.G. HS	4.720	
	921 K.K.E.G. ALACAKLI HS.		4.720
29	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	30.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.(-)		30.000
30	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS.	5.000	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI HS.		5.000
31	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU HS.(-)	3.000	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HS.		3.000
32	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	102 BANKALAR HS.	50.000	
	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.(-)		50.000
33	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	631 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİD.HS.	21.100	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	97.200	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS.	5.000	
	761 PAZ.SATIŞ DAĞ.GİD.YANSITMA HS.		21.100
	771 GENEL YÖNETİM GİD.YANSITMA HS.		97.200
	781 FİNANSMAN GİD.YANSITMA HS.		5.000
34	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	761 PAZ.SATIŞ DAĞ.GİD.YANSITMA HS.	21.100	
	771 GENEL YÖNETİM GİD.YANSITMA HS.	97.200	
	781 FİNANSMAN GİD.YANSITMA HS.	5.000	
	760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİD.HS.		21.100
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.		97.200
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS.		5.000
35	----- 31.12.2016 -----	-----	-----
	391 HESAPLANAN KDV HS.	22.320	
	190 DEVREDEN KDV HS.		6.400
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.		15.920
	----- 31.12.2016 -----	-----	-----

36	31.12.2016		
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR HS	950.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ HS.	500	
	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HS.	20.000	
	646 KAMBIYO KARLARI HS.	7.500	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HS.	3.000	
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HS.	10.000	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.		991.000
37	31.12.2016		
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.	752.220	
	610 SATIŞTAN İADELER HS.		20.000
	621 SAT. TİCARİ MAL MALİYETİ HS.		590.000
	631 PAZ. SATIŞ DAĞ. GİDERLERİ HS.		21.100
	632 GENEL YÇNETİM GİDERLERİ HS.		97.200
	653 KOMİSYON GİDERLERİ HS.		700
	660 KISA VAD. BORÇLANMA GİD.HS.		5.000
	689 D.OLĞANDIŞI GİDER ZARARLAR HS.		18.220
38	31.12.2016		
	691 DÖN.KAR.VERGİ YAS.YÜK KARŞ.HS.(-)	49.400	
	370 DÖN.KAR.VERGİ YAS.YÜK KARŞ.HS.(-)		49.400
39	31.12.2016		
	371 DÖN.KARI PEŞİN ÖD.VERGİ YÜK.HS.(-)	75	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HS.		75
40	31.12.2016		
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.	238.780	
	691 DÖN.KAR.VERGİ YAS.YÜK KARŞ.HS.(-)		49.400
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.		189.380
41	31.12.2016		
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS.	189.380	
	590 DÖNEM NET KARI HS.		189.380
	/		

**ŞİMAL OFİS MOBİLYALARI TİCARET LİMİTET ŞİTKETİ 31.12.2016 TARİHLİ
AYRINTILI GELİR TABLOSU**

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR		950.000
1-Yurt İçi Satışlar	950.000	
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		20.000
1-Satıştan İadeler (-)	20.000	
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR		930.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		590.000
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	590.000	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		340.000
E-FAALİYET GİDERLERİ		118.300
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21.100	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	97.200	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		221.700
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		41.000
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	500	
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları	20.000	
7-Kambiyo Karları	7.500	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	3.000	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	10.000	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		700
1-Komisyon Giderleri (-)	700	
2-Karşılık Giderleri (-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		5.000
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	5.000	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		257.000
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		18.220
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	18.220	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		238.780
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		49.400
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		189.380

