

2010/2. DÖNEM FİNANSAL MUHASEBE SINAV SORULARI VE CEVAPLARI

SORU 1: A a ıdaki soruları **cevap ka ıdınızın 11. sayfasına** kısaca cevaplandırınız? **(15 puan)**

- Yansıtma hesaplarının görevlerini belirtiniz. **(6)**
- u an Türkiye'de fiilen kullanılan **genel hesap planlarını** ad olarak sayınız.
- Bir banka Temmuz 2010 ayı elektrik tüketim bedeli olan 1.180,-TL(KDV % 18)'yi pe•in ödemi•tir. Banka söz konusu elektrik tüketim bedelini muhasebele tirirken ilgili gelir tablosu hesabına hangi tutarda aktarır? Gerekçesiyle birlikte belirtiniz. **(5)**

SORU 2: 2004 yılında STANBUL'da kurulan, faaliyetine devam eden ve a a ıda bilgileri yer alan halka açık "E" Anonim •irketi'nin; **(85 puan)**

- Yevmiye defteri kayıtlarını yapınız. **(54 puan)**
- Defteri kebir kayıtlarını yapınız. **(16 puan)**
- Genel geçici ve kesin sa lamasının çıkarıldı ını varsayarak 31.12.2010 tarihli bilançosunu düzenleyiniz. **(10 puan)**
- Gelir tablosunu düzenleyiniz. **(5 puan)**

ÖNEMLİ NOTLAR

- Maliyet hesaplarının izlenmesinde 7/A Seçene• i kullanılacaktır.*
- Kayıtları, size verilen hesap planından yararlanarak, hesap numarası ile birlikte yapınız. Bunlardan sadece birisinin kullanılması ile yapılacak kayıtlar **de erlemede dikkate alınmayacaktır.***
- Katma De•er Vergisine (KDV) konu olan tüm i•lemlerle ilgili tutara **% 18 KDV dahildir.***
- Faaliyet dönemi sonunda kâr olu ması halinde kurumlar vergisi hesaplamasını ihmal ediniz.*
- Stok hareketlerini izlemede Aralıklı Envanter Yöntemi kullanılacaktır.*

Örnek Olay A

"E" A. .'nin 01.12.2010 tarihli ara bilanço verileri a a ıdadır:

Ticari Mallar (•n•aat Malzemesi)	85.000	Birikmi• Amortismanlar (Binalar)	20.000
Bankalar "Y"	150.000	Özel Fonlar (Yenileme Fonu)	4.000
Satıcılar "B" (2 ay vadeli)	60.000	Ödenmemi• sermaye (Ortak A Diker)	2.000
Alacak Senetleri (4 ay vadeli)	17.000	Avansı	10.000
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	10.000	Sermaye	?
Binalar	50.000	Banka Kredileri "S" (3 ay vadeli)	5.000
Sermaye Düzeltilmesi Olumsuz Farkları	1.000	Kasa (TL 71.000 TL, EUR: 9.000 TL (1EUR=1,80 TL)	80.000
Gelecek Aylara Ait Gelirler	12.000	Çıkarılmış Tahviller (5 yıl vadeli)	10.000

Aralık 2010 Ayı Günlük İlemler:

01.12.2010: İletme, deposundaki ticari malların – in•aat malzemesi – bir kısmını a a ıdaki fatura ile alıcı A. BOLAK'a 3 ay vadeli olarak senet kar ılı ı satmış tir.

Mal Satı ı	40.000,-TL
Vade Farkı	10.000,-TL
Ara toplam	50.000,-TL
KDV (%18)	9.000,-TL
Toplam	59.000,-TL

02.12.2010: İletmenin daha önce i avansı vererek – bilançoda – güvenlik i•lerini takip için ANKARA'ya gönderdi• i personeli Bay "A" seyahatten dönmü•; dönü•te 7.080, -TL (KDV %18)'lik konaklama bedeli ile 1.180,-TL(KDV %18)'lik yolcu bileti beyan etmiş tir. Avansın kalan kısmı personel Bay "A" nın Ocak 2011 ayı ücretinden mahsup edilmek üzere ilgili hesaba aktarılmış tir.

03.12.2010: İletme, satıcı "B"ye olan senetsiz borcunun – bilançoda – bir kısmını ödemek için 3.000 EUR vermiş tir. 1 EUR= 1,90 TL'dir.

05.12.2010: •İletme "B"nin ke•ide etti• i 3 ay vadeli 3.000,-TL'lik poliçeyi kabul etmiş , ayrıca satıcı "B"ye 4 ay vadeli 1.000,-TL'lik bono imza ederek vermiş tir.

09.12.2010: letme, ortak A.D KER'in taahhüt borcunun tamamına karşılık getirdiği, sahibi olduğu "Z" letmesini devir almıştır. Bilanço defterleriyle devir alınan "Z" i letmenin aktifinde 3.500,-TL'lik özel kesim tahvili, pasifinde ise 1.500,-TL'lik personele borçlar yer almaktadır.

10.12.2010: •letme, JAPONYA'dan ticari mal – in•aat malzemesi- ithal etmek için 2.000,- EUR vererek "M" Bankası aracılığıyla akreditif açtırmıştır. 1 EUR: 2,00 TL'dir.

12.12.2010: •letme, vadesi gelen mevcut senetlerden 6.000,-TL'lik kısmını senet borçlusu ile anlaşarak yenilemiştir. Senet yenilemeden doğan %10'luk vade farkı yeni senede ilave edilmiştir.

13.12.2010: letme, nakit sıkılığıını gidermek için mevcut senetlerden 5.000,-TL'lik kısmını "Y" Bankasına % 10 ekisi ile iskonto ettirmiş ve bedelini peşin almıştır.

15.12.2010: •letme, deposundaki 5.000,-TL'lik ticari malın – in•aat malzemesi – su basmasından dolayı hasar gördüğü ünü ödenmiştir. Bu mallar için aynı tarihte... Takdir Komisyonu'nun tespit ettiği emsal bedel 0 (sıfır) TL'dir. "K" Sigorta şirketinin nakit olarak ödediği sigorta tazminatı tutarı ise 4.000,-TL'dir.

17.12.2010: letme, daha önce (10.12.2010) akreditif açtırdığı ticari malların – in•aat sözleşmesi – •STANBUL Gümrüğüne geldiğini ödenmiştir. letme, 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: •letme, 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: letme, alı 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 tutarını peşin ödemiştir. letme, özel tüketim vergisini alı sırasında maliyete aktarmıştır.

24.12.2010: letme, "S" Bankasından gelen dekonttan kredi hesabına 1.000,-TL faiz + 0,05 oranında banka ve sigorta muameleleri vergisi tahakkuk ettiğini ödenmiştir.

Dönemsonu işlemleri (31.12.2010)

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

Cevap :1

a) **Yansıtma hesaplarının görevleri:** Yansıtma hesapları, maliyet hesaplarında toplanan maliyetlerin üretim maliyeti hesabına, gider hesaplarına veya ilgili duran varlığın maliyetine aktarılmasını sağlamak amacıyla kullanılan hesaplardır.

b) **Ünvan Türkiye’de fiilen kullanılan genel hesap planlarının adları:**

- Maliye Bakanlığı hesap planı
- Bankalar birliği hesap planı
- SPK hesap planı
- Ek aracı kurumlar hesap planı

c) Banka söz konusu elektrik tüketim bedelini muhasebeleştirirken ilgili gelir tablosu hesabına **1.180 TL** olarak aktarır.

Gerekçesi: Katma Değer Vergisi Kanununa göre “Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ve sigorta aracılarının sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemler (KDVK-madde:17/4-e) KDV’den istisna edilmiştir. Bankaların KDV mükellefiyeti olmadığından KDV bedeli Gider hesabında muhasebeleştirilecektir.

Cevap : 2

“E” A.Ş.’nin YEVMİYE DEFTERİ KAYITLARI :

1. _____ / _____		
100 KASA	80.000	
102 BANKALAR	150.000	
111 ÖZEL KESİM TAHV. VE BONO	10.000	
121 ALACAK SENETLERİ	17.000	
153 TİCARİ MALLAR	85.000	
195 İŞ AVANSLARI	10.000	
252 BİNALAR	50.000	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE	2.000	
503 SERMAYE DÜZ. OLUMSUZ FARKI	1.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		20.000
300 BANKA KREDİLERİ		5.000
320 SATICILAR		60.000
380 GELECEK AYLARA AİT. GEL.		12.000
405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER		10.000
500 SERMAYE		294.000
549 ÖZEL FONLAR		4.000
2. _____ / 01.12.2010 / _____		
121 ALACAK SENETLERİ	59.000	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR		40.000
602 DİĞER GELİRLER		10.000
391 HESAPLANAN KDV		9.000
3. _____ / 02.12.2010 / _____		
770 GENEL YÖNETİM GİD.	7.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	1.260	
196 PERSONEL AVANSLARI	1.740	
195 İŞ AVANSLARI		10.000
4. _____ / 03.12.2010 / _____		
320 SATICILAR	5.700	
- B(3.000 X 1,90)		
100 KASA		5.400
646 KAMBIYO KARLARI		300
5. _____ / 05.12.2010 / _____		
320 SATICILAR	3.000	
321 BORÇ SENETLERİ		3.000
- Poliçe		
_____ / _____		

	320 SATICILAR	1.000	
	321 BORÇ SENETLERİ		1.000
6.	/ 09.12.2010 /		
	111 ÖZEL KESİM TAHV. VE BONO	3.500	
	335 PERSONELE BORÇLAR		1.500
	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE		2.000
7.	/ 10.12.2010 /		
	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	4.000	
	100 KASA		3.600
	646 KAMBİYO KARLARI		400
8.	/ 12.12.2010 /		
	121 ALACAK SENETLERİ	6.600	
	121 ALACAK SENETLERİ		6.600
	642 FAİZ GELİRLERİ		600
9.	/ 13.12.2010 /		
	100 KASA	4.500	
	780 FİNANSMAN GİD.	500	
	121 ALACAK SENETLERİ		5.000
10.	/ 15.12.2010 /		
	100 KASA	4.000	
	689 DİĞ. OLĞN. DIŞI GİD. VE ZARAR	1.000	
	153 TİCARİ MALLAR		5.000
11.	/ 17.12.2010 /		
	153 TİCARİ MALLAR	6.500	
	- Kur Farkı 500		
	- Gümrük Vergisi 2.000		
	191 İND. KDV	1.170	
	159 VERİLEN SİP. AVANSLARI		4.000
	100 KASA		3.670
12.	/ 19.12.2010 /		
	380 GELECEK AYLARA AİT. GEL.	2.000	
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		2.000
13.	/ 22.12.2010 /		
	254 TAŞITLAR	22.000	
	191 İND. KDV	3.960	
	100 KASA		25.960
14.	/ 24.12.2010 /		
	780 FİNANSMAN GİD.	1.050	
	300 BANKA KREDİLERİ		1.050
15.	/ 31.12.2010 /		
	391 HESAPLANAN KDV	9.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV		6.390
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		2.610

ENVANTER KAYITLARI

1.	/		
	621 SATILAN TİC. MAL. MALY.	34.500	
	153 TİCARİ MAL		34.500
2.	/		
	760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	12.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORT. (-)		12.000
	/		
	549 ÖZEL FONLAR	4.000	
	760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	4.800	
	257 BİRİKMİŞ AMORT. (-)		8.800
	/		

3.	_____ / _____		
	657 REESK. FAİZ. GİD.	6.600	
	122 ALACAK SEN. REESK (-)		6.600
	_____ / _____		
	322 BORÇ SEN. REES. (-)	200	
	647 REES. FAİZ GELİRLERİ		200
	_____ / _____		
4.	_____ / _____		
	405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	2.000	
	304 TAHVİL ANAPARA BORÇ T.F.		2.000
	_____ / _____		

KAPANIŞ KAYITLARI

1.	_____ / _____		
	631 PAZ. SATIŞ VE DAĞ. GİD.	16.800	
	632 GENEL YÖNETİM GİD.	7.000	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.	1.550	
	761 PAZ. SATIŞ DAĞ. GİD. YANS.		16.800
	771 GENEL YÖN. GİD. YANS.		7.000
	781 FİNANSMAN GİD. YANS.		1.550
2.	_____ / _____		
	761 PAZ. SATIŞ DAĞ. GİD. YANS.	16.800	
	771 GENEL YÖN. GİD. YANS.	7.000	
	781 FİNANSMAN GİD. YANS.	1.550	
	760 PAZ. SATIŞ DAĞ. GİD.		16.800
	770 GENEL YÖN. GİD.		7.000
	780 FİNANSMAN GİD.		1.550
3.	_____ / _____		
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR	40.000	
	602 DİĞER GELİRLER	10.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ	600	
	646 KAMBIYO KARLARI	700	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	200	
	649 DİĞ. OLAĞAN GELİR VE KAR	2.000	
	690 DÖNEM KAR/ZARAR HS.		53.500
	_____ / _____		
4.	_____ / _____		
	690 DÖNEM KAR/ZARAR	67.450	
	621 SATILAN TİC. MAL MALİYETİ		34.500
	631 PAZ. SATIŞ VE DAĞ. GİD.		16.800
	632 GENEL YÖNETİM GİD.		7.000
	657 REESKONT FAİZ GİD.		6.600
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.		1.550
	689 DİĞ. OLĞN. DIŞI GİD. VE ZARAR		1.000
5.	_____ / _____		
	692 DÖNEM NET K/Z	13.950	
	690 DÖNEM KAR/ZARAR HS.		13.950
	_____ / _____		
6.	_____ / _____		
	591 DÖNEM NET ZARARI	13.950	
	692 DÖNEM NET KAR/ZARAR		13.950
	_____ / _____		

7.	/	
122 ALACAK SEN. REESK	6.600	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	40.800	
300 BANKA KREDİLERİ	6.050	
304 TAHVİL ANAPARA BORÇ T.F.	2.000	
320 SATICILAR	50.300	
321 BORÇ SENETLERİ	4.000	
335 PERSONELE BORÇLAR	1.500	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.610	
380 GELECEK AYLARA AİT. GEL.	10.000	
405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	8.000	
500 SERMAYE	294.000	
100 KASA	49.870	
102 BANKALAR	150.000	
111 ÖZEL KESİM TAHV. VE BONO	13.500	
121 ALACAK SENETLERİ	71.600	
153 TİCARİ MALLAR	52.000	
196 PERSONEL AVANSLARI	1.740	
252 BİNALAR	50.000	
254 TAŞITLAR	22.000	
322 BORÇ SENETLERİ REESK.	200	
503 SERM. DÜZ. OLUMSUZ FARKI	1.000	
591 DÖNEM NET ZARARI	13.950	
/		

**“E” A.Ş.’nin 31.12.2010 tarihli
Kapanış Bilançosu**

Aktif		Pasif	
<u>I. DÖNEN VARLIKLAR</u>		<u>III. KISA VAD. YAB. KAY.</u>	
100 KASA	49.870	300 BANKA KREDİLERİ	6.050
102 BANKALAR	150.000	304 TAHVİL ANAPARA BORÇ T.F.	2.000
111 ÖZEL KES. TAH. SEN.	13.500	320 SATICILAR	50.300
121 ALACAK SENETLERİ	71.600	321 BORÇ SENETLERİ	4.000
122 AL. SEN. REES. (-)	(6.600)	322 BORÇ SENETLERİ REES.(-)	(200)
153 TİCARİ MALLAR	52.000	335 PERSONELE BORÇLAR	1.500
196 PERSONEL AVANSLARI	1.740	360 ÖDENECEK VERGİ VE FON	2.610
		380 GELECEK AYLARA AİT GELİR	10.000
<u>II. DURAN VARLIKLAR</u>		<u>IV. UZUN VAD. YAB. KAY.</u>	
252 BİNALAR	50.000	405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	8.000
254 TAŞITLAR	22.000		
257 BİRİKMİŞ AMORT. (-)	(40.800)		
		<u>V.ÖZKAYNAKLAR</u>	
		500 SERMAYE	294.000
		503 SERM. DÜZ. OLUMSUZ FARKI	(1.000)
		591 DÖNEM NET ZARARI (-)	(13.950)
Aktif toplam	363.310	Pasif toplam	363.310

“E” A.Ş.’NİN 2010 YILI GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR		50.000
YURT İÇİ SATIŞLAR	40.000	
DİĞER GELİRLER	10.000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
NET SATIŞLAR		50.000
C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(34.500)
SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ (-)	34.500	
BRÜT SATIŞ KARI		15.500
D- FAALİYET GİDERLERİ (-)		(23.800)
PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERİ	16.800	
GENEL YÖNETİM GİDERİ	7.000	
FAALİYET KARI / ZARARI		(8.300)
E- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		3.500
FAİZ GELİRLERİ	600	
KAMBİYO KARLARI	700	
REESKONT FAİZ GELİRLERİ	200	
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.000	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		(6.600)
REESKONT FAİZ GİDERLERİ	6.600	
G- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(1.550)
KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERİ	1.550	
OLAĞAN KAR VE ZARAR		(12.950)
H- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
I- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(1.000)
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	1.000	
İ- DÖNEM KARI /ZARARI		(13.950)