



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2018/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI

11 Mart 2018- Pazar 09.00-12.00

Beyaz Eşya Ticareti ile uğraşan KUZZEY Limited Şirketinin 31.12.2017 yılı kapanış bilançosu aşağıda verilmiştir.

AKTİFKUZZEY Beyaz Eşya Ticareti Limited Şirketi 31.12.2017 YILI KAPANIŞ BİLANÇOSUPASİF			
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLARI	
KASA	10.000.-	SATICILAR	180.000.-
ALINAN ÇEKLER	16.000.-	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	26.000.-
VERİLEN ÇEKLER (-)	(25.000.-)	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI	20.000.-
BANKALAR	170.000.-	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ(-)	(15.000.-)
ALICILAR	30.000.-	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	41.400.-	BANKA KREDİLERİ	40.000.-
TİCARİ MALLAR	360.000.-	GİDER TAHAKKUKLARI	2.400.-
DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR	
BİNALAR	200.000.-	SERMAYE	511.000.-
TAŞITLAR	100.000.-	YASAL YEDEKLER	50.000.-
DEMİRBAŞLAR	40.000.-	DÖNEM NET KARI	100.000.-
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	(28.000.-)		
AKTİF TOPLAM	914.400.-	PASİF TOPLAM	914.400.-

- NOT:** 1- Her ay sonunda yapılması gereken KDV mahsupları tekrarı önlemek amacıyla sadece 31.12.2018 tarihinde yapılacaktır.
2- Yevmiye defteri kayıtlarında **sadece hesap numaralarını** kullananlara **puan verilmeyecektir**.
3-Geçici Vergi hesaplamaları ve tahakkuku ihmal edilmiştir.

Örnek Yevmiye Defteri Kaydı

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	1	100 Kasa Hesabı	01.01		1.000.-	
				102 Banka Hesabı		1.000.-

Aralıklı (Tecrübi) Envanter Yöntemini kullanan, **usulsüzlük cezası vermemek için her kaydı Tek düzen Hesap Planı'na uygun kaydeden**, muhasebe politikası olarak **ÖZÜN ÖNCELİĞİ İLKESİNE** özellikle uyan ve 7/A SEÇENEĞİNE göre kayıtlarını tutan işletmenin **2018 yılına ait işlemler aşağıda sıralanmaktadır;**

01.01.2018; 2017 yılı net karı ilgili hesaba aktarılmıştır.

15.01.2018; Peşin fiyatı 120.000.-TL olan beyaz eşya **6 ay vadeli** %18 KDV hariç 140.000.-TL'ye satın alınmıştır. Karşılığında KDV banka hesabından ödenmiş, 16.000.- TL itibari değerli vadesiz çek ciro edilmiş, kalan tutar için 6 ay vadeli çek keşide edilmiştir.

16.01.2018; İşletme 15.01.2018 tarihinde satın aldığı malları taşıtmış, %18 KDV dahil 4.720.-TL tutarında fatura karşılığında nakliye firmasına açık hesap borçlu kalmıştır.

25.01.2018; İşletme 15.01.2018 tarihinde satın aldığı malların yarısını beğenmeyerek iade faturası düzenleyerek iade etmiştir. Karşılığında satın alma işlemi sırasında verilen 6 ay vadeli çek geri alınarak kalan borç için 15.07.2018 **keşide tarihli** yeni bir vadeli çek düzenlenmiştir.

26.01.2018; Bilançoda görünen KDV ve Gelir Vergisi kesintisinden (Stopajdan) kaynaklanan vergi borçları banka hesabından ödenmiştir.

03.03.2018; Peşin satış fiyatı (%18 KDV hariç) 40.000.-TL olan beyaz eşya %18 KDV dahil 55.460.-TL'ye Müşteri K'ya satılmış ve karşılığı kredi kartıyla tahsil edilmiştir. Kuzey LTD işletmesinin bankalarla yaptığı anlaşmaya göre kredi kartı kullanımından komisyon alınmamakta ve tutar 1 ay sonra işletmenin banka hesabına yatırılmaktadır.

03.04.2018; 03.03.2018 tarihine ait kredi kartı alacağı banka tarafından işletmenin banka hesabına aktarılmıştır.

15.04.2018; İşletme 2017 yılı karının tamamını dağıtmaya karar vermiştir. 1. Tertip yedek akçe oranı %5, 1. Tertip karpayı oranı %5, 2. Tertip yedek akçe oranı %10'dur. Gelir Vergisi kesintisi %15'dir.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

- 25.04.2018; Kurumlar Vergisi beyannamesi düzenlenmiş, Geçici Vergiler mahsup edilerek 2017 yılı Kurumlar Vergisi tahakkuk ettirilmiştir.
- 26.04.2018; 2017 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ile tahakkuk eden vergi borcunun tamamı banka hesabından ödenmiştir.
- 01.05.2018; İşletme sattığı malları tanıtmak için Kar A.Ş. ye ait tanıtım fuarında 1 aylığına 50 metrekare büyüklüğünde bir yer kiralamıştır. %18 KDV hariç 20.000.-TL kira bedeli fatura karşılığında banka hesabından ödenmiştir.
- 23.05.2018; Kar dağıtımından kaynaklanan Gelir Vergisi Kesintisi muhtasar beyanname ile tahakkuk ettirilerek aynı gün banka hesabından ödenmiştir.
- 25.07.2018; 6 ay önce (15.07.2018 keşide tarihli) verilen çek ibraz süresi sonunda banka hesabından ödenmiştir.
- 15.09.2018; Kar dağıtımından kaynaklanan ortaklara borçlar banka hesabından ödenmiştir.
- 15.12.2018; İşletme, muhasebe bürosu sahibi SMMM Ali'ye 2018 yılı muhasebe ücreti olan %18 KDV Dahil 944.- TL'den gerekli kesintileri yaptıktan sonra kalan bedeli banka hesabından ödemiştir. Gelir vergisi oranı %20'dir.
- 31.12.2018; KDV mahsupları yapılmıştır.

Dönem sonu işlemleri;

- 1- Stok sayımı sonucu, depoda 410.000.-TL tutarında ticari mal olduğu tespit edilmiştir.
- 2- Binanın faydalı ömrü 20 yıl, Taşıtların faydalı ömrü 10 yıl, Demirbaşların faydalı ömrü 5 yıl ve Doğrusal (Normal) Amortisman Yöntemi kullanılmaktadır. Faydalı ömürleri devam eden duran varlıklardan, Taşıtlar **pazarlama amaçlı**, diğer Duran Varlıklar **yönetim amaçlı** kullanılmaktadır.
- 3- 01.07.2017 tarihinde 24 ay vadeli alınmış olan 40.000.-TL tutarındaki Banka Kredisine 2018 yılı faiz tahakkuku (1 yıllık) yapılmış, kredi kısa vadeli görünüme dönüştürülmüştür. Kredi faiz oranı %12'dir.
- 4- Bankadaki Mevduat hesaplarına 2.000.- TL faiz tahakkuk ettiği ve %15 stopaj kesildikten sonra kalan tutarın hesaba aktarıldığı bankadan gelen ekstreden anlaşılmıştır.
- 5- Alıcılardan olan 30.000.-TL'lik SENETSİZ ALACAKLARIN tamamı yazıyla birden fazla istenmesine rağmen tahsil edilememiştir. Senetsiz alacakların 20.000.-TL tutarında teminatı mevcuttur.
- 6- Peşin vergiler ilgili hesaba aktarılmıştır.

İSTENEN

- 1- Yukarıdaki işletmenin bilançosunu dikkate alarak yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- 2- İşletmenin geçici ve kesin mizanın yapılmış olduğunu varsayarak, dönemsonu envanter, yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- 3- İşletmenin kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

PUANLAMA;

Yevmiye kayıtlarının her biri	2,8	puan
Bilançonun düzenlenmesi	5,4	puan
Gelir Tablosunun düzenlenmesi	5	puan



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

1	100 Kasa Hesabı	01.01		1 0 000	-				
	101 Alınan Çekler Hesabı			1 6 000	-				
	102 Bankalar Hesabı			1 7 0 000	-				
	120 Alıcılar Hesabı			3 0 000	-				
	127 Diğer Ticari Alacaklar Hs			4 1 400	-				
	153 Ticari Mallar Hesabı			3 6 0 000	-				
	252 Binalar Hesabı			2 0 0 000	-				
	254 Taşıtlar Hesabı			1 0 0 000	-				
	255 Demirbaşlar Hesabı			4 0 000	-				
	371 Dön.Kar.Peş.Öd.Ver.Diğ.Yük			1 5 000	-				
			103 Verilen Çekler Hs					25 000	-
			257 B. Amortisman Hs					28 000	-
			320 Satıcılar Hs					180 000	-
			360 Öde. Vergi ve Fon Hs					26 000	-
			370 D.Kar Ver.Diğ.Y.Y. Karşılığı Hs					20 000	-
			400 Banka Kredileri Hs					40 000	-
			481 Gider Tahakkuk. Hs					2 400	-
			500 Sermaye Hesabı					511 000	-
			540 Yasal Yedekler Hs					50 000	-
			590 Dönem Net Karı Hs					100 000	-
2	590 Dönem Net Karı Hs	01.01		1 0 0 000	-				
			570 Geçmiş Yıl Karları					100 000	-
3	153 Ticari Mallar Hs	15.01		1 4 0 000	-				
	191 İndirilecek KDV Hs			2 5 200	-				
			102 Bankalar Hs					25 200	-
			101 Alınan Çekler Hs					16 000	-
			321 Borç Senetleri Hs -Vadeli Çek					124 000	-
4	153 Ticari Mallar Hs	16.01		4 000	-				
	191 İndirilecek KDV Hs			720	-				
			329 Diğ. Ticari Borçlar Hs					4 720	-
5	321 Borç Senetleri Hs -Vadeli Çek	25.01		1 2 4 000	-				
			153 Ticari Mallar Hs					70 000	-
			391 Hesaplanan KDV Hs					12 600	-
			321 Borç Senetleri Hs -Vadeli Çek					41 400	-
6	360 Ödenecek Vergi ve Fon Hs	26.01		2 6 000	-				
			102 Bankalar Hesabı					26 000	-
7	127 Diğer Ticari Alacaklar Hs -Kredi Kartı	03.03		5 5 460	-				
			600 Yurt İçi Satışlar Hs					40 000	-
			602 Diğer Gelirler Hs					7 000	-
			391 Hesaplanan KDV Hs					8 460	-
8	102 Bankalar Hesabı	03.04		5 5 460	-				
			127 Diğ.Ticari Alacaklar					55 460	-
9	570 Geçmiş Yıl Karları	15.04		1 0 0 000	-				
			360 Öde. Verg. ve Fon Hs					13 208 25	
			331 Ortaklara Borçlar Hs					74 846 75	
			540 Yasal Yedekler Hs -1. Tertip 5.000.- -2. Tertip 6.945.-					11 945	-
	511.000x%5=25.550.- (I tertip kar payı) 100.000x%5=5.000.- (I tertip yedek akçe) 100.000 - 30.550 =69.450 (kalan kar) 69.450 x %10 = 6.945 (II tertip yedek akçe) 69.450 - 6945 = 62.505 + 25.550= 88.055 88.055 x 15 = 13.208,25 (stopaj) 88.055 - 13.208,25 = 74.846,75 Dağıtılacak kar								
10	370 Dönem Karı Vergi ve Diğ.Y. Yükümlülükler Karşılığı Hs	25.04		2 0 000	-				
			371 Dön. Karı Peşin Öd. Vergi Diğ.Yükümlülük Hs					15 000	-
			360 Öd. Vergi ve Fon Hs					5 000	-



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

11	360 Öd. Vergi ve Fon Hs	26.04		5 000 . -			
			102 Banka Hesabı			5 000 . -	
12	760 Pazarlama Satış Dağ.Gid	01.05		2 0 000 . -			
	191 İndirilecek KDV			3 600 . -			
			102 Bankalar Hesabı			23 600 . -	
13	360 Ödenecek Vergi ve Fon	25.05		1 3 208 25			
			102 Banka Hesabı			13 208 2 5	
14	321 Borç Senetleri -Vadeli Çekler	25.07		4 1 400 . -			
			103 Verilen Çek ve Ö.Em			41 400 . -	
15	103 Verilen Çek ve Öd. Emir	25.07		4 1 400 . -			
			102 Banka Hes			41 400 . -	
16	331 Ortaklara Borçlar Hs	15.09		7 4 846 75			
			102 Bankalar Hs			74 846 7 5	
17	770 Genel Yönetim Giderleri Hs	15.12		800 . -			
	191 İndirilecek KDV			144 . -			
			360 Öd. Vergi Ve Fon Hs			160 . -	
			102 Banka Hessabı			784 . -	
18	391 Hesaplanan KDV Hesabı	31.12		2 1 060 . -			
	190 Devreden KDV Hs			8 604 . -			
			191 İndirilecek KDV			29 664 . -	
19	621 STMM Hs	31.12		2 4 000 . -			
			153 Ticari Mallar Hes			24 000 . -	
20	770 GYG	31.12		1 8 000 . -			
	760 Pazarlama Satış Dağ.Gid. Hs			1 0 000 . -			
	(200.000x%5) (40.000x%20) +(100.000x%10)		257 Birikmiş Amortisman			28 000 . -	
21	780 Finansman Giderleri	31.12		4 800 . -			
	481 Gider Tahakkukları			2 400 . -			
			381 Gider Tahakkukları			7 200 . -	
22	400 Banka Kredi Hs	31.12		4 0 000 . -			
	381 Gider Tahakkukları			7 200 . -			
			303 Uzun Vadeli Kredi Ana Para Tak. Faiz Hs			47 200 . -	
23	102 Bankalar Hesabı	31.12		1 700 . -			
	193 Peşin Ödenen Vergi ve Fon.			300 . -			
			642 Faiz Gelirleri			2 000 . -	
24	128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hs			3 0 000 . -			
			120 Alıcılar Hs			30 000 . -	
25	654 Karşılık Giderleri	31.12		1 0 000 . -			
			129 Şüpheli Tic.Al.Karş.			10 000 . -	
26	371 Dönem Kar ve Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükler			300 . -			
			193 Peş. Ö.Vergi veF. Hs			300 . -	
27	631 Pazarlama Satış Dağ.Gid.Hs	31.12		3 0 000 . -			
	632 Genel Yönetim Giderleri Hs			1 8 800 . -			
	661 Uzun Vadeli Borç. Gider.Hs			4 800 . -			
			761 Paz.Sat.Dağ.Yans.Hs			30 000 . -	
			771 GYG Yans. Hs			18 800 . -	
			781 Finans.Gid.Yans.Hs			4 800 . -	
28	761 Paz.Sat.Dağ.Yans.Hs	31.12		3 0 000 . -			
	771 GYG Yans. Hs			1 8 800 . -			
	781 Finans.Gid.Yans.Hs			4 800 . -			
			760 Paz.Satış Dağ.Gid. Hs			30 000 . -	
			770 GYG			18 800 . -	
			780 Finansman Giderleri			4 800 . -	
29	600 Yurt İçi Satışlar Hs	31.12		4 0 000 . -			
	602 Diğer Gelirler Hs			7 000 . -			
	642 Faiz Gelirleri Hs			2 000 . -			
			690 DönemKar veya Zarar			49 000 . -	
30	690 Dönem Kar veya Zarar Hs	31.12		8 7 600 . -			
			621 Sat.Tic. Mal. Maliyeti			24 000 . -	
			631 Paz.Sat.DağGiderleri			30 000 . -	



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

			632 Genel Yön. Giderleri							18 800 . -			
			654 Karşılık Giderleri							10 000 . -			
			661 Uzun V.Borç.Gider.							4 800 . -			
31	591 Dönem Net Zararı Hs	31.12							3 8 600 . -				
			690 Dön.Kar veya Zar.Hs							38 600 . -			
32	103 Verilen Çek ve Öd. Emir. Hs								2 5 000 . -				
	129 Şüpheli Tic.Al.Karş. Hs								1 0 000 . -				
	257 Birikmiş Amortisman Hs								5 6 000 . -				
	303 Uzun V.Kredi A.P.Tak.Faiz								4 7 200 . -				
	320 Satıcılar Hs								1 8 0 000 . -				
	329 Diğer Ticari Borçlar								4 7 20 . -				
	360 Ödenecek Vergi ve Fon.Hs									1 60 . -			
	500 Sermaye Hs								5 1 1 000 . -				
	540 Yasal Yedekler								6 1 945 . -				
			100 Kasa Hs							10 000 . -			
			102 Bankalar Hs							17 121 . -			
			127 Diğer Ticari Alacaklar							41 400 . -			
			128 Şüpheli Tic.AlacakHs							30 000 . -			
			153 Ticari Mallar Hs							410 000 . -			
			190 Devreden KDV							8 604 . -			
			252 Binalar Hs							200 000 . -			
			254 Taşıtlar Hs							100 000 . -			
			255 Demirbaşlar Hs							40 000 . -			
			371 Dönem Kar ve Peşin Öd. Vergi ve Diğ. Yüküm.							300 . -			
			591 Dönem Net Zararı Hs							38 600 . -			



TÜRMOB

TÜRKİYE ŞERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

100 KASA HS.		Alacak		101 ALINAN ÇEKLER HS.		Alacak		102 BANKALAR HS.		Alacak	
Borç				Borç				Borç			
1	10.000.-	10.000.-	32	1	16.000.-	16.000.-	3	1	170.000.-	25.200.-	3
								8	55.460.-	26.000.-	6
								23	1.700.-	5.000.-	11
										23.600.-	12
										13.208,25	13
										41.400.-	15
										74.846,75	16
										784.-	17
+				+				+		17.121.-	32
	<u>10.000.-</u>	<u>10.000.-</u>			<u>16.000.-</u>	<u>16.000.-</u>			<u>227.160.-</u>	<u>227.160.-</u>	

103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME E. HS.		Alacak		120 ALICILAR HS		Alacak		127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HS		Alacak	
Borç				Borç				Borç			
15	41.400.-	25.000.-	1	1	30.000.-	30.000.-	24	1	41.400.-	55.460.-	8
32	25.000.-	41.400.-	14					7	55.460.-	41.400.-	32
+				+				+			
	<u>66.400.-</u>	<u>66.400.-</u>			<u>30.000.-</u>	<u>30.000.-</u>			<u>96.860.-</u>	<u>96.860.-</u>	

128 ŞÜPHELİ TİCARİ AL.HS..		Alacak		129 ŞÜPHELİ TİC. AL. KARŞ. HS		Alacak		153 TİCARİ MALLAR HS.		Alacak	
Borç				Borç				Borç			
24	30.000.-	30.000.-	32	32	10.000.-	10.000.-	25	1	360.000.-	70.000.-	5
								3	140.000.-	24.000.-	19
								4	4.000.-	410.000.-	32
+				+				+			
	<u>30.000.-</u>	<u>30.000.-</u>			<u>10.000.-</u>	<u>10.000.-</u>			<u>504.000.-</u>	<u>504.000.-</u>	

191 İNDİRİLECEK KDV HS		Alacak		190 DEVREDEDEN KDV HS		Alacak		193 PEŞİN ÖDENEN VER. ve FON.		Alacak	
Borç				Borç				Borç			
3	25.200.-	29.664.-	18	18	8.604.-	8.604.-	32	23	300.-	300.-	26
4	720.-										
12	3.600.-										
17	144.-										
+				+				+			
	<u>29.664.-</u>	<u>29.664.-</u>			<u>8.604.-</u>	<u>8.604.-</u>			<u>300.-</u>	<u>300.-</u>	

252 BİNALAR HS..		Alacak		254 TAŞITLAR HS.		Alacak		255 DEMİRBAŞLAR HS		Alacak	
Borç				Borç				Borç			
1	200.000.-	200.000.-	32	1	100.000.-	100.000.-	32	1	40.000.-	40.000.-	32
+				+				+			
	<u>200.000.-</u>	<u>200.000.-</u>			<u>100.000.-</u>	<u>100.000.-</u>			<u>40.000.-</u>	<u>40.000.-</u>	

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		Alacak		303 Uzun V.Kr.Ana P.Tak.Faiz Hs		Alacak		320 SATICILAR HS.		Alacak	
Borç				Borç				Borç			
32	56.000.-	28.000.-	1	32	47.200.-	47.200.-	22	32	180.000.-	180.000.-	1
		28.000.-	20								
+				+				+			
	<u>56.000.-</u>	<u>56.000.-</u>			<u>47.200.-</u>	<u>47.200.-</u>			<u>180.000.-</u>	<u>180.000.-</u>	



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Borç	321 BORÇ SENETLERİ HS.	Alacak	Borç	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS	Alacak	Borç	331 ORTAKLARA BORÇLAR HS	Alacak		
5	124.000.-	124.000.-	3	32	4.720.-	4	16	74.846,75	74.846,75	9
14	41.400.-	41.400.-	5							
	<u>165.400.-</u>	<u>165.400.-</u>		<u>4.720.-</u>	<u>4.720.-</u>		<u>74.846,75</u>	<u>74.846,75</u>		

Borç	360 ÖDENECEK VERGİ ve FON HS	Alacak	Borç	370 DÖN. KARI VERGİ D.Y.Y.KRŞ	Alacak	Borç	371 DÖN.KARI PEŞ.VERGİ Y.YÜK.	Alacak		
6	26.000.-	26.000.-	1	10	20.000.-	1	1	15.000.-	15.000.-	10
11	5.000.-	13.208,25	9				26	300.-	300.-	32
13	13.208,25	5.000.-	10							
32	160.-	160.-	17							
	<u>44.368,25</u>	<u>44.368,25</u>		<u>20.000.-</u>	<u>20.000.-</u>		<u>15.300.-</u>	<u>15.300.-</u>		

Borç	381 GİDER TAHAKKUKLARI HS	Alacak	Borç	391 HESAPLANAN KDV HS.	Alacak	Borç	400 BANKA KREDİLERİ	Alacak		
22	7.200.-	7.200.-	21	18	21.060.-	5	22	40.000.-	40.000.-	1
					12.600.-	7				
					8.460.-					
	+	+		+	+		+	+		
	<u>7.200.-</u>	<u>7.200.-</u>		<u>21.060.-</u>	<u>21.060.-</u>		<u>40.000.-</u>	<u>40.000.-</u>		

Borç	481 GİDER TAHAKKUKLARI HS.	Alacak	Borç	500 SERMAYE HS.	Alacak	Borç	540 YASAL YEDEKLER HS.	Alacak		
21	2.400.-	2.400.-	1	32	511.000.-	1	32	61.945.-	50.000.-	1
									11.945.-	9
	+	+		+	+		+	+		
	<u>2.400.-</u>	<u>2.400.-</u>		<u>511.000.-</u>	<u>511.000.-</u>		<u>61.945.-</u>	<u>61.945.-</u>		



Aktif	KuzeyBeyaz Eşya Ticareti Limited Şirketi'nin 31.12.2018 Tarihli Bilançosu		Pasif	
DÖNEN VARLIKLAR			KISA VAD. YABANCI KAYNAK.	
<i>HAZIR DEĞERLER</i>		72.121.-	<i>MALİ BORÇLAR</i>	47.200
KASA	10.000.-		UZUN VADELİ KRE.A.P.TAK.FAİZ	47.200.-
BANKALAR	17.121.-		<i>TİCARİ BORÇLAR</i>	184.880.-
VERİLEN ÇEK VE ÖD.EMİRLERİ	(25.000.-)		SATICILAR	180.000.-
			DİĞER TİC. BORÇLAR	4.720.-
			ÖDENECEK VERGİ VE FON	160.-
				.
<i>TİCARİ ALACAKLAR</i>		61.400.-	<i>BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI</i>	(300.-)
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	41.400.-		DÖNEM KARI VERGİ ve PEŞİN ÖD.	
ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	30.000.-		VERGİ ve D. Y. YÜK. KARŞILIK.(-)	(300.-)
ŞÜPHELİ TİC. ALACAK KARŞ(-)	(10.000.-)			
<i>STOKLAR</i>		410.000.-	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOP.	232.080.-
TİCARİ MAL STOKLARI	410.000.-		ÖZKAYNAKLAR	
<i>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</i>		8.604.-	SERMAYE	511.000.-
DEVREDEN KDV	8.604.-		YASAL YEDEKLER	61.945.-
DÖNER VARLIKLAR TOPLAMI		482.125.-	DÖNEM NET ZARARI (-)	(38.600.-)
DURAN VARLIKLAR			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	534.345.-
<i>MADDİ DURAN VARLIKLAR</i>		284.000.-		
BİNALAR	200.000.-			
TAŞITLAR	100.000.-			
DEMİRBAŞLAR	40.000.-			
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	(56.000.)			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		284.000.-		
			PASİF TOPLAM	766.125.-
AKTİF TOPLAM		766.125.-		



KUZEY Beyaz Eşya Ticareti Limited Şirketi GELİR TABLOSU		01.12.2018 - 31.12.2018	
A BRÜT SATIŞLAR			47.000.-
1- Yurtiçi Satışlar	40.000.-		
2- Yurtdışı Satışlar			
3- Diğer Gelirler	7.000.-		
B SATIŞ İNDİRLERİ			
1- Satıştan iadeler (-)			
2- Satış İskontoları (-)			
3- Diğer İndirimler (-)			
C NET SATIŞLAR			47.000.-
D SATIŞLARIN MALİYETİ (-)			(24.000.-)
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)			
2- Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(24.000.-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)			
4- Diğer Satışların Maliyeti			
BRÜT SATIŞ KARI veya ZARARI			23.000.-
E FAALİYET GİDERLERİ (-)			(48.800.-)
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(30.000.-)		
3- Genel Yönetim Giderleri	(18.800.-)		
FAALİYET KARI veya ZARARI			(25.800.-)
F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR			2.000.-
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri			
3- Faiz Gelirleri	2.000.-		
4- Komisyon Gelirleri			
5- Menkul Kıymet Satış Karları			
6- Kambiyo Karları			
7- Reeskont Faiz Gelirleri			
8- Enflasyon Düzeltme Karları			
9- Diğer Olağan Gelir ve Karlar			
G DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)			(10.000.-)
1- Komisyon Giderleri			
2- Karşılık Giderleri	(10.000.-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları			
4- Kambiyo Zararları			
5- Reeskont Faiz Giderleri			
6- Enflasyon Düzeltme Zararları			
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar			
H FİNANSMAN GİDERLERİ (-)			(4.800.-)
1- Kısa Vadeli Borçlanma Gideri(-)			
2-Uzun Vadeli Borçlanma Gideri	(4.800.-)		
OLAĞAN KAR veya ZARAR			
I OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları			
2- Diğer Gelir ve Karlar			
J OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)			
1- Çalışılmayan Kısım Gider ve Zararları (-)			
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları			
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar			
DÖNEM KARI veya ZARARI			(38.600.-)
K DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI			
DÖNEM NET KARI veya ZARARI			(38.600.-)

NOT:

- 1- Dönem Zararı nedeniyle Kurumlar Vergisi tahakkuk etmemiştir.
- 2- 7. Maddede 127 Diğer Ticari Alacaklar Hesabı yerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanana da tam puan verilmiştir.