



T Ü R M O B

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

SM MM S İ N A V I F İ N A N S A L M U H A S E B E 25 Kasım 2007- Pazar 09:00-12:00

Dost Makine İmalat Ltd., sipariş üzerine makine imal eden limited bir şirkettir. Şirketin geçen dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir:

Dost Makine İmalat Ltd.
Dönem Başı Bilançosu
01.01.2006

AKTİF	(YTL)	PASİF	
I) DÖNEN VARLIKLAR		I) KV YAB.KAYNAKLAR	
A) Hazır Değerler:		A) Ticari Borçlar:	
Kasa	750	Satıcılar	1.700
Banka	12.500	Diğer Tic. Borçlar	500
B) Menkul Kıymetler:		B) Diğer Borçlar	
Hisse Senetleri	5.000	Ortaklara Borçlar	1.300
C) Ticari Alacaklar		C) Ödene. Ver.ve Ykm.lük	
Alıcılar	550	Öden. Vergi ve Fon.	700
Alacak Senetleri	3.500	D) Alınan Avanslar	
D) Stoklar		Alınan Sipariş Avansları	1.300
İlk Madde ve Malzemeler	1.000	E) Gel.Ay. Ait Gel. ve Gid. Tah.	
Mamuller	9.000	Gel.Ay.Ait Gelirler	
		Gider Tahakkukları	100
DÖNEN VAR. TOPLAMI	32.300	KV YAB. KYNK. TOPL.	5.600
II) DURAN VARLIKLAR		III) ÖZ KAYNAKLAR	
A) Maddi Duran Varlıklar		A) Ödenmiş Sermaye	
Taşıt Araçları	2.000	Sermaye	20.000
Demirbaşlar	4.500	B) Diğer Kar Yedekleri	
Bir. Amortismanlar	(2.500)	Özel Fon	2.000
DURAN VAR. TOPLAMI	4.000	C) Geçmiş Yıl Karları	8.700
		ÖZKAYNAK TOPLAMI	30.700
AKTİF TOPLAMI	36.300	PASİF TOPLAMI	36.300

Şirketin 2006 Yılı işlemleri aşağıdaki gibidir: (Rakamlarda yuvarlaklaştırma sağlanabilmesi için KDV oranı % 20 kabul edilmiştir.)

- 01.01.2006 Tarihinde 200 TL aylık kira ile iki yıllık ofis kirası peşin olarak banka hesabından ödenmiştir. (Gayrimenkul Sermaye İradı Gelir Vergisi stopajını ihmal ediniz.)
- Üç yıldan beridir pasifte, Özel Fon Hesabı'nda bekletilen 2.000 liralık sabit aktif satış karının, satılan aktifin yerine yenisi alınmadığından kapatılması gerekmektedir.
- Aktifte kayıtlı değeri 2.000 lira olan senetli alacak, yapılan protestoya rağmen borçlusu tarafından ödenmemiştir. Yasal yollara başvuran şirket, senedin tamamı için karşılık ayırmıştır.

4. Tamamı için 2000 lira karşılık ayrılan alacak senedinin 1000 liralık kısmı nakden tahsil edilmiş, 800 liralık kısmı için borçlu, Dost Ltd.nin imalat işlemlerinde kullandığı malzemeden göndermiş (= 665 TL malzeme fiyatı + 135 TL KDV), kalan 200 liralık kısmından ise sulh yoluyla vazgeçilmiştir.
5. 2005 Yılı içerisinde sipariş avansı olarak 1300 lira alınmış olan ve 2005 yılının son günlerinde imali biten bir makine(9 000 TL maliyetli), 2006 yılı başlarında alıcısına gönderilmiştir. Makinenin satış değeri 20.000 TL + KDV olup, müşteri sadece KDV'sini nakit olarak ödemiştir.
6. Satılan malın müşterisi borcunun 15.000 liralık kısmını getirmiştir. Gelen bu nakit para ile imaline yeni başlanacak bir makine için hemen 8.000 TL+KDV bedelli ilk madde ve malzeme satın alınmıştır. Malzeme imalat sürecine sokulmuş ve imalat başlamıştır.
7. Makine imalatı ile ilgili olarak 4000 lira imalat işçilik ücreti, 1000 lira SSK işçi payı, 1500 lira SSK işveren payı, 550 lira gelir vergisi kesintisi ve 50 lira damga vergisi kesintisi tahakkuk etmiştir. Personele borç nakden ödenmiştir.
8. İmalathane ile ilgili olarak 600 liralık KDV dahil 3600 TL elektrik faturası gelmiştir. Fatura bedeli genel üretim gideri kaydedilirken, fatura da elektrik şirketine nakden ödenmiştir.
9. Kasada yapılan sayımda 2000 liranın eksik olduğu görülmüştür. Hemen soruşturma başlatılmıştır.
10. Yapılan soruşturma sonucu kasadan eksilen 2000 liranın 1300 lirasını ortaklardan birisinin şirketten alacağına mahsuben aldığı, 100 lirasının geçen dönem tahakkuk ederek bilanço hesabında gösterilen giderin ödenmesinde kullanıldığı, kalan 600 liranın da çalındığı tespit edilmiştir. Bu hırsızlık olayı karakol tutanağı kesinleşmiştir.
11. İmalat atelyesinden üzerinde çalışılan makinenin tamamlanmış olduğu bildirilmiştir. Makine müşteriye gönderilmeye hazırdır.
12. Şirket kredi kartı ile 1000 TL+KDV bedelli kırtasiye malzemesi almış ve bunu hemen gider olarak kaydetmiştir.
13. 1200 liralık kredi kartı borcu, ödeme tarihinde banka hesabından ödenmiştir.
14. Şirket portföyünde bulunan 5000 liralık hisse senedini 4800 liraya elinden çıkarmıştır. Bu satış işlemi için aracı kuruluşa 150 lira komisyon ödemiştir.
15. Bankaya virman emri verilerek malzeme satıcılarının hesabına 1.700 liranın geçirilmesi istenmiştir.

Şirketin dönem sonu envanter kayıtları ise şöyledir:

1. Kasada 1\$ = 1,25 TL kur üzerinden kayıtlara geçirilmiş 1000 \$ bulunmaktadır. Kur 31.12.2006 itibarıyla 1\$ = 1,20 TL'dir.
2. İki yıllık bedeli peşin ödenen kira sözleşmesinin bir yılı, 2006 nın sona ermesi ile dolmuştur.
3. Taşıt araçları ve demirbaşlar için 1000 lira amortisman ayrılmıştır.
4. Satılan makine ile ilgili bir bilgisayarlı üretim programının yazıldığı, bu yazılımın müşteri tarafından kullanılmaya başlandığı ancak makine imalatı ve satışından tamamen ayrı olan bu hizmetin 1650 lira olan ücretinin henüz tahsil edilmediği fark edilmiştir.
5. Satın alındığında doğrudan gider yazılan kırtasiyenin hiç dokunulmadan depoda durduğu tespit edilmiştir.

İSTENENLER:

- 1- 2006 Yılı işlemlerinin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını 7/A seçeneğine göre yapınız.
- 2- Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığı varsayımı ile 2006 yılına ait gelir tablosu ve dönem sonu kapanış bilançosunu hazırlayınız.



TURMOB

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

2007/3. DÖNEM SMMM FİNANSAL TABLOLAR VE ANALİZİ SINAVI 25 Kasım 2007 - Pazar 13:00-14:30

SORU 1: 'Gama Ticaret' A.Ş.'nin Bilanço ve Gelir Tablosu bilgileri aşağıdaki gibidir:

AKTİF		31.12.2006 Tarihli Bilanço		PASİF	
DÖNEN VARLIKLAR	1.800	KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR	1.300		
A. HAZIR DEĞERLER	280	A. MALİ BORÇLAR	500		
B. MENKUL KIYMETLER	40	B. TİCARİ BORÇLAR	400		
C. TİCARİ ALACAKLAR	450	C. DİĞER BORÇLAR	130		
D. DİĞER ALACAKLAR	70	D. ÖDEN:VERGİ Ve DİĞER YÜKÜM.	50		
E. STOKLAR	850	E. BORÇ Ve GİDER KARŞILIKLARI	150		
F. GEL.YIL.AİT GİD.Ve GELİR TAHAK.	50	F. GEL.YIL.AİT GELİR.Ve GİD.TAHAK.	70		
G. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	60	UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR	200		
DURAN VARLIKLAR	1.400	A.MALİ BORÇLAR	200		
A. MALİ DURAN VARLIKLAR	220	ÖZ KAYNAKLAR	1.700		
B. MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.000	A. ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000		
C. MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	80	B. SERMAYE YEDEKLERİ	300		
D. GEL.YIL.AİT GİD.Ve GELİR TAHAK.	30	C. KAR YEDEKLERİ	200		
E. DİĞER DURAN VARLIKLAR	70	D. DÖNEM NET KARI	200		
AKTİF TOPLAMI:	3.200	PASİF TOPLAMI:	3.200		

1.1.2006 – 31.12.2006 Dönemi GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR	5.000	EK BİLGİLER: 1) 31.12.2005 tarihli işletme Bilançosunda; Stokların tutarı 450 TL, Ticari Alacakların tutarı 550 TL, Dönen Varlık Toplamı 1.500 TL, Aktif Toplamı 2.500 TL'dir. 2) Net Satışların 4.000 TL'lik kısmı kredilidir. 3) U.V. Mali Borçlar bir yıl önce ihraç edilen ve 2008 yılı ortalarında anaparası geri ödenecek tahvilleri kapsamaktadır.
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ	(200)	
C. NET SATIŞLAR	4.800	
D. SATIŞLARIN MALİYETİ	(3.000)	
BRÜT SATIŞ KAR/ZARARI	1.800	
E. FAALİYET GİDERLERİ	(1.100)	
FAALİYET KAR/ZARARI	700	
F. DİĞER FAALİYET. OLAĞAN GELİR VE KARLAR	400	
G. DİĞER FAALİYET. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	(350)	
H. FİNANSMAN GİDERLERİ	(150)	
OLAĞAN KAR/ZARAR	600	
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	120	
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	(370)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	350	
K. DÖNEM KARI VERGİ Ve DİĞER YÜKÜML. KARŞ.	(150)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	200	

İSTENENLER:

- a) Oran (rasyo) yöntemini kullanarak işletmenin kısa vadeli borç ödeme gücünü analiz ediniz. (20 puan)
b) Ek bilgilerden faydalanarak işletme varlıklarının devir hızlarını hesaplayınız ve yorumlayınız. (20 puan)

SORU 2: 'Landa' ticari işletmesinin 6 yıllık satış ve maliyet bilgileri aşağıdaki gibidir:

	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Net Satışların Tutarı	14.500	16.675	17.690	18.560	19.575	20.880
Satışların Maliyeti Tutarı	8.000	9.000	11.000	12.080	13.600	14.560
Toptan Eşya Fiyat Endeksi	4.800	6.432	7.380	8.400	8.736	9.792

İSTENENLER:

- a) 'Landa' ticari işletmesinin satışlar ile satışların maliyeti artış veya azalış eğilimini hesaplayarak grafik üzerinde gösteriniz. (20 puan)
b) Fiyat artışlarını dikkate alarak satışlardaki ve satış maliyetlerindeki gerçek artış yüzdesini hesaplayarak yorumlayınız. (20 puan)

SORU 3: Aşağıdaki kavramları tanımlayınız: (20 puan)

- a) Net İşletme Sermayesi
b) Devamlı Sermaye
c) Konsolide Mali Tablolara
d) Parasal Olmayan Varlıklar



TÜRMOB

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

2007/3. DÖNEM SMMM

HUKUK SINAVI

24 Kasım 2007 - Cumartesi 17:00-18:30

Soru 1- Sözleşmede irade ile beyan arasındaki uygunsuzluk hallerini kısaca açıklayınız.
(40 puan)

Soru 2- Limited şirketi tanımlayınız, kuruluşu ile ortakların hak ve borçlarını kısaca belirtiniz.
(30 puan)

Soru 3- Hizmet akdi (sözleşme) kavramını tanımlayınız, türlerini kısaca açıklayınız.
(30 Puan)



TÜRMOB

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

2007/3. DÖNEM SMMM MALİYET MUHASEBESİ SINAVI 25 Kasım 2007- Pazar 15:30-17:00

1. Tek tip bir mamul üreten işletmenin, teorik kapasitesi 10.000 TL/yıl, normal kapasitesi 8.000 adet/yıl'dır. İşletme, 2007 yılında, 5.000 adet mamul üretmiş olup, tam ve değişken maliyet yöntemlerine göre birim maliyetleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	Tam Maliyet Yöntemi	Değişken Maliyet Yöntemi
Direkt İlk Madde ve Malz. Giderleri	100	100
Direkt İşçilik Giderleri	50	50
Genel Üretim Giderleri Değişken	20	20
Genel Üretim Giderleri Sabit	10	-
Birim Maliyet	180	170

İstenilen: İşletmenin, normal maliyet yöntemine göre toplam üretim maliyetini bulunuz?

2. Tek tip bir mamul üreten bir işletmenin 2006 yılı sonu itibariyle % 50 tamamlanma derecesine sahip, toplam 2.000 TL maliyetle kayıtlı, 1.000 adet ürünü bulunmaktadır. İşletme, 2007 yılında, 5.000 adet ürünün daha üretimine başlamıştır. İşletmenin, 2007 yılı giderleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

790 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.000
791 İşçi Ücret ve Giderleri	7.000
792 Memur Ücret ve Giderleri	3.000
793 Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.000
794 Çeşitli Giderler	1.000
795 Vergi Resim ve Harçlar	3.000
796 Amortismanlar ve Tükenme Payları	5.000

Çeşit esasına göre kaydedilen giderleri, % 10'u pazarlama, % 20'si genel yönetime, geri kalanı ise üretim fonksiyonuna aittir.

2007 yılı sonu itibariyle, işletmenin 5.500 adet mamülün üretimi tamamlanmıştır. Geriye kalan mamullerin tamamlanma derecesi ise % 50'dir.

İstenilen: a) Üretilen mamulün toplam ve birim maliyetini ortalama maliyet yöntemine göre hesaplayınız.

b) Yansıtma kayıtlarından başlamak üzere gerekli muhasebe kayıtlarını yapınız.



T Ü R M O B

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

2007/3. DÖNEM SMMM
MUHASEBECİLİK VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEK HUKUKU SINAVI
24 Kasım 2007 - Cumartesi 11:30-13:00

SORU 1 :

3568 sayılı kanuna göre, Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik mesleğinin konusunu ve kimlere Serbest Muhasebeci Mali Müşavir denildiğini kısaca yazınız.

SORU 2 :

Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ve ücretlerin esasları hakkındaki Yönetmeliğe göre;

a) Meslek mensuplarının hizmeti karşılığı olan ücretlerin tespiti ve yürürlüğü hakkında kısaca bilgi veriniz.

b) Meslek mensuplarının bu tarifeye uymak mecburiyetleri var mıdır, varsa uymayanlar hakkında ne gibi işlem yapılmaktadır, kısaca belirtiniz.

SORU 3 :

3568 Sayılı Kanununu Meslek Mensuplarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik gereğince; ruhsat alan meslek mensuplarının,

- a) haklarını,
- b) ödevlerini,

kısaca yazınız.

SORU 4 :

3568 Sayılı Kanun SMMM ve SM. Staj Yönetmelik hükümlerine göre; Stajın hedefleri nelerdir kısaca belirtiniz.

SORU 5 :

3568 Sayılı kanun Disiplin yönetmeliğindeki; Disiplin cezalarında farklı uygulama hükmünü kısaca açıklayınız.

Not : Her soru 20 puan değerindedir.



T Ü R M O B

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

2007/3. DÖNEM SMMM
MUHASEBE DENETİMİ SINAVI
24 KASIM 2007-CUMARTESİ 09:00-10:30

Soru 1- Gelir tablosu ilkeleri nelerdir? Sadece sayınız.

Soru 2- İç kontrol sisteminin genel ve özel amaçları nelerdir?

Soru 3- Çalışma kağıtlarının neden düzenlendiğini ve çalışma kağıtlarında bulunması gereken nitelikleri açıklayınız.

Soru 4- bilanço tarihi ile bilançonun onaylanması arasında geçen süre içinde meydana gelen aşağıdaki olayların mali tablolarda değişiklik yapılmasını gerektirip gerektirmediğini yorumlayınız.

a) İşletmenin taraf olduğu bir dava , bilanço tarihinden sonra bilanço tarihi itibarıyla işletmenin bir borcunun bulunduğunu teyit edecek şekilde sonuçlanmıştır. Bu dava konusu borç için daha önce ve karşılık ayrılmıştır.

b) Bilanço tarihi itibarıyla işletmenin alacaklı olduğu bir müşteri, bilanço tarihinden sonra iflas etmiştir.

c) Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için onay verme tarihi arasında yatırımların piyasa değerlerinde % 40 nispetinde değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

d) Bilanço tarihinden sonra önemli bir bağlı ortaklık elden çıkarılmıştır.

Not: Her soru 25 puan değerindedir



T Ü R M O B

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

2007/3. DÖNEM SMMM

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI

24 Kasım 2007 - Cumartesi 14:30-16:00

SORU-1) Şirketleri sınıflayarak bu şirketlerin ve ortaklarının gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki mükellefiyet durumlarını açıklayınız.

SORU-2) Vergi Usul Kanunu'na göre, iktisadi işletmelere dahil kıymetlerden borçların değerlendirme hükümlerini açıklayınız (Yabancı para cinsinden olan borçlar hariç).

SORU-3) Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyen indirimleri sayınız.

1.SORU **35** PUAN, 2.SORU **30** PUAN, 3.SORU **35** PUAN