



# 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)

## 2008/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK MALİYET MUHASEBESİ SINAVI

**Soru 1:** Tüpsan Üretim AŞ. kapsamına göre maliyetlendirme yöntemlerinden “normal maliyet” yöntemini kullanmaktadır. İşletmenin kapasitesi yılda 5.000 adet mamuldür. 2008 yılında fiilen 4.000 adet mamul üretilmiş olup bunlardan 3.000 adedi satılmıştır. İşletmede dönembaşı mamul stoku bulunmamaktadır. İşletme birim mamul maliyetini normal maliyet yöntemine göre 500 YTL/adet olarak hesaplamıştır. Değişken maliyet yöntemine göre hesaplama yapıldığında bir mamulün maliyeti 360 YTL/adet çıkmaktadır. Üretilen mamuller piyasada 600 YTL/adet fiyattan satılmaktadır.

### İstenilenler:

- İşletmenin 2008 yılı Sabit Genel Üretim Giderleri toplamı kaç YTL’dir? (15 puan)
- İşletmenin tam maliyet yöntemine göre toplam maliyeti ve birim mamul maliyeti kaç YTL’dir? (15 Puan)
- İşletmenin normal maliyet yöntemine göre hesapladığı brüt satış karı rakamı ile tam maliyet yöntemine göre hesapladığı brüt satış karı arasındaki fark kaç YTL’dir? (15 Puan)

**Soru 2:** Artaş Konfeksiyon Üretim fabrikasında Kesim ve Dikim olmak üzere iki tane esas üretim gider yeri, yemekhane ve bakım onarım olmak üzere iki tane de yardımcı gider yeri bulunmaktadır. İşletmenin maliyetlendirme dönemi aylıktır. İşletme Gömlek ve pantolon olmak üzere iki farklı mamul üretmektedir. Aralık ayında 2.500 adet gömlek ve 2.000 adet pantolon üretilmiştir. Aralık ayında dönembaşı ve dönemsonu yarı mamul stoku bulunmamaktadır. İlk madde ve malzeme giderlerinin % 40’ı gömleğe, % 60’ı pantolona aittir. Direkt işçilik giderlerinin ise %60’ı gömleğe, %40’ı pantolona aittir. Genel Üretim giderlerinin gömlek ve pantolon mamullerine yüklenmesinde direkt işçilik giderleri esas alınmaktadır. İşletme birinci dağıtımını gerçekleştirmiş olup; Aralık ayı gider dağıtım tablosu aşağıdaki gibidir:

GİDER DAĞITIM TABLOSU	Esas Üretim Gider Yerleri		Yardımcı Üretim Gider Yerleri		(YTL)
	Kesim	Dikim	Yemekhane	Bak. Onarım	TOPLAM
Direkt İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	18.000	20.000	0	0	38.000
Direkt İşçilik Giderleri	12.000	16.000	0	0	28.000
<b>DİREKT GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>30.000</b>	<b>36.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.000</b>
Endirekt Malzeme	3.000	4.000	5.000	4.000	16.000
Endirekt İşçilik	6.000	8.000	2.000	1.500	17.500
Amortisman Giderleri	4.500	5.000	500	1.000	11.000
Elektrik Giderleri	1.300	2.200	500	500	4.500
<b>ENDİREKT GİD. (GÜG) TOPLAMI</b>	<b>14.800</b>	<b>19.200</b>	<b>8.000</b>	<b>7.000</b>	<b>49.000</b>
<b>BİRİNCİ DAĞITIM TOPLAMI</b>	<b>44.800</b>	<b>55.200</b>	<b>8.000</b>	<b>7.000</b>	<b>115.000</b>

### İkinci dağıtımla ilgili dağıtım ölçüleri aşağıdaki gibidir:

	Kesim	Dikim	Yemekhane	Bak. Onarım	TOPLAM
İşçi Sayısı	18	17	4	5	44
Bakım Onarım Saati	45	55	10	15	125

İkinci dağıtımda kademeli (basamaklı) dağıtım yöntemi kullanılmakta olup, dağıtıma yemekhaneden başlanacaktır.

### İstenilenler:

- İkinci dağıtımını gerçekleştiriniz. (30 puan)
- Aralık ayında üretilen Pantolonların toplam ve birim üretim maliyetlerini hesaplayınız. (25 puan)



# TÜRMOB

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

2008/3 (Kasım) DÖNEMİ  
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
**FİNANSAL TABLOLAR VE ANALİZİ**  
23 KASIM 2008 PAZAR 13.00-14.30

**DİKKAT** Soruyu anlamak cevaba dahildir. Bu nedenle cevabınızın sınırlarını özenle çiziniz. Soruyu aşan ve doğrudan ilgilendirmeyen cevaplarda verilen bilgi doğru olsa bile değerlendirmeye katılmaz. Buna karşılık verdiğiniz bilginin hatalı veya konuya ilişkin olmaması değerlendirmeyi olumsuz etkiler.  
**CEVAPLARINIZI SORU SIRASINA GÖRE VERİNİZ.**

## SORU I

Ekte finansal tabloları verilen ABC Anonim Şirketi inşaat malzemeleri konusunda faaliyet gösteren ve satışlarının tümünü kredili işlemlerle gerçekleştiren bir ticaret işletmesidir. Soru ekinde verilen tabloları kullanarak aşağıdaki soruları cevaplayınız.

(Formülleri ve Hesaplamalarınızı göstermeniz durumunda 7 cevap x 5 Puan)

1. Cari Oranı hesaplayınız.
2. Stok Devir Hızı Oranını hesaplayınız.
3. Alacakların Devir Hızı Oranını hesaplayınız.
4. Alacakların Ortalama Tahsilat Süresi Oranını hesaplayınız.
5. Devamlı Sermayenin Bağımlılığı Oranı'nı hesaplayınız.
6. Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı'nı hesaplayınız.
7. Ana Faaliyet Kârlılığı Oranı'nı hesaplayınız.

Yukarıdaki hesaplamalarınızın sonuçlarını, aşağıda verilen sektör standartlarını ve genel ekonomi içinde sektörün darboğazlarını göz önünde tutarak işletmenin net çalışma sermayesi ile finansman durumuna ilişkin gelişmeyi yorumlayınız. (25 puan)

Yorumlarınızı 2008 yılı için alınabilecek önlem önerilerinizle destekleyiniz. (10 puan)

### Sektöre ilişkin standartlar :

Cari Oranı .....	3.2
Alacakların Ortalama Tahsilat Süresi	90 gün
Stokların Yenilenme Süresi .....	40 gün
Net Kâr / Net Satışlar .....	%20

### Genel Ekonomi İçinde Sektörün Güncel Durumu :

2007 yılı sonu itibariyle sektörde daralma eğilimleri başlamış ve daralmanın inşaat sektörünü 2008 yılında artarak etkileyeceği tahminleri yapılmaya başlanmıştır.

Pazarlama sorunları yaşanmaktadır.

Alacakların tahsilinde güçlük çekilmektedir..

## SORU II

*Finansal tabloların hazırlanmasında muhasebenin iki VARSAYIMI esas alınır.*

Bu varsayımların isimlerini belirterek kısaca açıklayınız. (2x15 PUAN)

(EK TABLOLAR ARKA SAYFADADIR)

ABC A.Ş. 31.12.2006 ve 31.12.2007 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOLAR

	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2006		CARİ DÖNEM 31.12.2007	
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>181.400</b>		<b>390.200</b>
Hazır Değerler	70.300		112.800	
Menkul Kıymetler	20.000		2.500	
Ticari Alacaklar	57.200		218.600	
Stoklar	18.900		51.300	
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	15.000		5.000	
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>179.200</b>		<b>19.200</b>
Maddi Duran Varlıklar	179.200		19.200	
<b>VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>360.600</b>		<b>409.400</b>
<b>K.V. YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>97.900</b>		<b>96.100</b>
Mali Borçlar	31.400		14.600	
Ticari Borçlar	65.400		63.400	
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.100		18.100	
<b>U.V. YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>5.000</b>		
Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	5.000			
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>257.700</b>		<b>313.300</b>
Ödenmiş Sermaye	250.000		250.000	
Dönem Karı	7.700		63.300	
<b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>360.600</b>		<b>409.400</b>

ABC A.Ş.  
SATILAN MALIN MALİYETİ TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2006		CARİ DÖNEM 31.12.2007	
Dönem Başı Stok		41.000		18.900
Dönem İçi Alışlar		119.900		275.800
Satılabilir Mallar		160.900		294.700
Dönem Sonu Stok		18.900		51.300
<b>SATILAN MALIN MALİYETİ</b>		<b>142.000</b>		<b>243.400</b>

ABC A.Ş.  
KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2006		CARİ DÖNEM 31.12.2007	
<b>Yurt İçi Satışlar</b>		<b>196.500</b>		<b>386.500</b>
Satış İndirimleri (-)	3.400		69.800	
<b>NET SATIŞ HASILATI</b>		<b>193.100</b>		<b>316.700</b>
<b>SATILAN MALIN MALİYETİ (-)</b>		<b>142.000</b>		<b>243.400</b>
<b>BRÜT SATIŞ KARI</b>		<b>51.100</b>		<b>73.300</b>
FAALİYET GİDERLERİ (-)	57.200		69.800	
<b>FAALİYET KARI (+) / ZARARI (-)</b>		<b>-6.100</b>		<b>3.500</b>
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR(+)	59.000		85.000	
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	25.500			
FINANSMAN GİDERLERİ (-)	3.200		10.600	
<b>OLAĞAN KAR</b>		<b>24.200</b>		<b>77.900</b>
Diğer Olağandışı Giderler	16.500			
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>7.700</b>		<b>81.400</b>
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yükümlülükler Karşılığı		1.100		18.100
<b>DÖNEM NET KARI</b>		<b>6.600</b>		<b>63.300</b>



# TÜRMOB

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

## 2008/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK FİNANSAL MUHASEBE SINAVI 23 Kasım 2008- Pazar 09:00-12:00

Bilgin Ticaret LTD. nin 2007 yılı açılış bilançosu ve 2007 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir.  
(Rakamlarda yuvarlaklaştırma sağlanabilmesi için KDV oranı % 20 kabul edilmiştir.)

Bilgin Ticaret LTD.  
01.01.2007 Tarihli Bilançosu

I) DÖNEN VARLIKLAR		I)KV YABANCI KAYNAKLAR	
<b>A) Hazır Değerler</b>		<b>A) Mali Borçlar</b>	
Kasa	1.750	Banka Kredisi	43.750
Banka	59.000	<b>B) Ticari Borçlar</b>	
		Satıcılar	105.000
		Borç Senetleri	26.250
<b>B) Menkul Kıymetler</b>		<b>B) Diğer Borçlar</b>	
Hisse Senetleri	21.000	Ortaklara Borçlar	-
<b>C) Ticari Alacaklar</b>		<b>C) Ödenecek Vergi ve Yükümlü.</b>	
Alıcılar	70.000	Ödenecek Vergi ve Fonlar	87.250
Alacak Senetleri	17.500	Ödenecek SSK	126.000
<b>D) Stoklar</b>		<b>KV Yab. Kaynaklar Toplamı</b>	
Ticari Mallar	157.500		<b>388.250</b>
<b>Dönen V. Toplamı</b>	<b>326.750</b>		
<b>II) DURAN VARLIKLAR</b>		<b>II) ÖZKAYNAKLAR</b>	
<b>A) Maddi Duran V.</b>		<b>A) Ödenmiş Sermaye</b>	
Binalar	675.000	Sermaye	500.000
Demirbaşlar	175.000	<b>B) Diğer Kâr Yedekleri</b>	
Birikmiş Amortismanlar	(148.750)	Özel Fon	26.250
		<b>C) Geçmiş Yıl Kârları</b>	
		Geçmiş Yıl Kârları	113.500
<b>Duran V. Toplamı</b>	<b>701.250</b>	<b>Özkaynaklar Toplamı</b>	<b>639.750</b>
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.028.000</b>	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>1.028.000</b>

Şirketin dönem içi işlemleri aşağıdaki gibidir:

1. Firma 8.750 TL+ %20 KDV bedelle mal almış, karşılığında elindeki 7.500 liralık bir senedi ciro etmiş ve bakiyesi için 30 gün vadeli bir senet imzalamıştır.
2. Yukarıda alındığı bildirilen malın 1.000 liralık kısmının kusurlu olduğu görülmüş ve hemen satıcıya iade edilmiştir. Malın geri götürülmesi için satıcı adına 200 TL+ %20 KDV nakliye bedeli kasadan ödenmiştir.
3. Maliyeti 10.000 TL olan bir mal 25.000+ %20 KDV bedelle satılmıştır. Müşteri borcunun yarısını nakden ödemiş, kalan yarısı için bankaya virman emri vermiştir. Malın nakliyesi şirkete ait olduğundan bir nakliye firmasına KDV dahil 420 lira borçlanılmıştır.

4. Şirket kasasında bulunan 15.000 TL ile bir döviz bürosundan 1 \$=1,2 TL kur üzerinden dolar satın almış ve daha sonra bu parayı bir bankaya götürerek bir döviz tevdiat hesabı açmıştır.
5. Şirket piyasadan olan ticari alacaklarının 50.000 lirasını tahsil etmiş ve bu para ile bankaya olan 43.750 lira kredi borcunu, 6.250 lira da ayrıca faiz ödemek suretiyle kapatmıştır.
6. Şirket hali hazır değerler portföyünde bulunan tanesi 2,10 TL dan alınmış bulunan 10.000 adet hisse senedinin tamamını, tanesi 2,60 liradan satmıştır. Bu işlem için borsa komisyoncusuna 100 lira komisyon ödenmiştir.
7. Bakım masrafları hayli ağırlaşan 40.000 lira defter değerli, 18.750 lira birikmiş amortismanlı bir demirbaş, yenisi satın alınmak üzere 20.000 TL+ %20 KDV bedelle elden çıkarılmış, bedel nakden tahsil edilmiştir.
8. Yıl içerisinde çalışanlara tahakkuk eden ücretin bordrosu aşağıdaki gibidir:

Brüt Ücret : 10.500 TL.  
SSK İşveren Payı: 3.500  
SSK İşçi Payı : 2.500  
Gelir Vergisi : 1.400  
Damga Vergisi : 100

9. Şirket elindeki 2.000 liralık bir senedi bankaya kırdırmıştır. Banka işlemle ilgili olarak 300 lira faiz ve 15 lira komisyon tahsil ettiğini, kalanı da şirket hesabına yatırdığını bildirmiştir. Bankadan gelen bu mektuptan, ayrıca kendilerine tahsil edilmek üzere 1.000 liralık bir başka senedin gönderildiğinin fakat bunun kaydının yapılmasının unutulduğunun farkına varılmıştır.
10. Şirket aylık kira bedeli 500 TL+ %20 KDV olan bir daireyi ofis olarak kullanılmak üzere kiralamıştır. Kira bedelinin üç aylık kısmı peşin olarak ödenmiş; ayrıca 1000 liralık bir de depozito yatırılmıştır.

Şirketin dönem sonu envanter kayıtları ise şöyledir:

1. Doların kur değeri 31.12.2007 de 1\$= 1,5 TL olmuştur.
2. Bankadan gelen dekonttan şirketin TL mevduatına 5.000 TL; dolar mevduatına 250\$ faiz tahakkuk ettiği; bu faiz gelirin ait 505 TL ve 30 \$ (karşılığı TL)nin hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.
3. Yapılan incelemede üç aylık kirası peşin ödenen ofisin kira bedelinin iki aylık kısmının 2007 yılına ait olduğu tespit edilmiştir.
4. Dönemin amortisman gideri 13.500 lira olup bunun 10.000 liralık kısmı geçen yıl yenilenen demirbaş aittir.
5. Alıcılar hesabında görülen 700 liralık alacağının tahsili şüpheli görülmüş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.

#### İSTENENLER:

- 1- 2007 Yılı işlemlerinin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını 7/A seçeneğine göre yapınız.
- 2- Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığı varsayımı ile 2007 yılına ait gelir tablosu ve dönem sonu kapanış bilançosunu hazırlayınız.



# 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)

2008/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK

## HUKUK SINAVI

22 Kasım 2008 - Cumartesi 17:00-18:30

**SORU 1) 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa göre, genç işçi ve kadın işçi istihdamında tanınan prim teşvikinin şartları ile oranlarını belirtiniz.**

**SORU 2) İdari Yargılama Usulü Kanunu hükümlerine göre, vergi yargısında yürütmenin durdurulması müessesesini açıklayınız.**

**SORU 3) Gerçek kişi taciri tanımlayınız ve gerçek kişi tacir olmasının şartlarını belirtiniz.**

**Not : 1. soru 40 puan 2. ve 3. sorular 30'er puan değerindedir.**



# TÜRMOB

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

**2008/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
MUHASEBECİLİK VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEK HUKUKU SINAVI  
22 Kasım 2008 - Cumartesi 11:30-13:00**

**SORU 1 :**

3568 sayılı meslek yasamızda 5786 sayılı yasa ile yapılmış değişikliklerden bir tanesi de odaların kuruluşları ile ilgilidir. Bu değişikliğe göre;

a ) İlçelerde oda kurulabilmesinin şartları nelerdir.

b ) Kurulan odaların adlandırılmaları ve tüzel kişilik kazanmaları nasıl olmaktadır.

kısaca bilgi veriniz.

**SORU 2 :**

3568 sayılı meslek yasamızdaki, mesleki geliştirme eğitimi ile ilgili kısaca bilgi veriniz.

**SORU 3 :**

3568 sayılı meslek kanunumuzda belirtilen; SMMM.ve YMM.sınav sonuçlarının yargı mercilerine intikalinde mahkemece bilirkişi incelemesine gerek görülmesi halinde; oluşturulacak bilirkişi heyeti hakkında kısaca bilgi veriniz.

**SORU 4 :**

SM.SMMM.ve YMM.lerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Yönetmeliği ile mevzuatımıza getirilmiş olan “ Etik Komitesinin “ ;

a ) Teşekkülü ve görev süresi,

b) Görevleri,

c ) Toplantısı,

hakkında kısaca bilgi veriniz.

**SORU 5 :**

3568 sayılı yasamızla ilgili Disiplin yönetmeliği gereğince;

SM.SMMM.ve YMM.ler hangi hallerde iş kabul edemezler ve mühür yada kaşe kullanamazlar.

kısaca bilgi veriniz.

**NOT : Her sorunun cevabı yirmişer puandır.**



# 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)

2008/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
**MUHASEBE DENETİMİ SINAVI**  
22 Kasım 2008-Cumartesi 09:00-10:30

**Soru 1-Risk odaklı denetimde, denetçinin amacını ve denetimin temel aşamaları kısaca belirtiniz. Bu yaklaşımın sağladığı avantajları sayınız.**

**Soru 2 –Denetim sırasında, denetlenen işletmenin mevzuata aykırı faaliyetlerine ilişkin incelenmesi gerekli midir? Mevzuata aykırılıkların tesbit edilememesi halinde bağımsız denetçinin sorumluluğu nedir? Denetçi Mevzuata aykırılıkları tespiti ettiğinde neler yapmalıdır?**

**Soru 3- SORU-3 \_ Yeterli ve uygunkanıt toplama standardını ve kanıtın güvenilirliğini belirleyen faktörleri açıklayınız.**

**Soru 4- Bağımsız denetçinin açılış bakiyeleri ile ilgili olarak elde etmesi gereken kanıtların yeterliliği ve uygunluğunu belirleyen şartlar ve faktörler nelerdir? Kısaca açıklayınız.**

**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)

## 2008/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI SINAVI 22 Kasım 2008 - Cumartesi 14:30-16:00

**SORU 1)** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kooperatif muafiyeti ile ilgili hükümlerini belirtiniz.

**SORU 2)** Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde işin bitimi ile müşterek genel giderler ve amortismanların dağıtılmasına ilişkin olarak, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan hükümleri belirtiniz.

**SORU 3)** Un ticareti ile uğraşan (K) Kollektif Şirketinin ticari yoğunluğunun az olduğu bazı aylardaki un satışlarına ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

Aylar	Satış Miktarı (Kg.)	Satış Tutarı (YTL)
Ekim 2008	4.000	12.000
Eylül 2008	4.500	13.050
Ağustos 2008	5.500	15.400
Temmuz 2008	6.000	16.200

Şirket ortakları satışa konu olan unları zaman zaman ailevi ihtiyaçlarında da kullanmaktadırlar. Bu kapsamda; şirketin %40 paylı ortağı Bay (A) maliyet bedeli 50.000 YTL olan 20.000 kg. miktarındaki unu 10 Ekim 2008 tarihinde, şirketin %60 paylı ortağı Bay (B) ise maliyet bedeli 78.000 YTL olan 30.000 kg. miktarındaki unu 15 Eylül 2008 tarihinde evine götürmüştür. Bu çekişler ile ilgili mali olarak herhangi bir işlem yapılmamıştır.

**İstenen:** Şirketin Temmuz, Ağustos, Eylül ve Ekim 2008 dönemlerine ait Hesaplanan KDV tutarlarını belirleyiniz.

**SORU 4)** (L) Limited Şirketi, dava safhasında bulunan ve yarısı teminatlı olan 14.000 YTL tutarındaki ticari alacağı nedeniyle 2006 yılı için 7.000 YTL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. 2006 yılında açılan dava 2007 yılında sonuçlanmış olup; kurum lehine verilen mahkeme kararı uyarınca 20.10.2007 tarihinde söz konusu alacağının tamamını (14.000 YTL) tahsil etmiştir.

Belirtilen tahsilata ilişkin olarak yapılan 25.10.2007 tarih ve 789 sayılı yevmiye kaydı şöyledir:

----- / -----  
602 Diğer Gelirler 14.000.-  
128 Şüpheli Ticari Alacaklar 14.000.-  
----- / -----

Şirket; verdiği kurumlar vergisi beyannamelerine göre 2006 yılına ilişkin olarak 5.000 YTL, 2007 yılına ilişkin olarak ise 10.000 YTL matrah beyan etmiştir.

**İstenen:** Şirketin 2006 ve 2007 yıllarına ilişkin beyanlarını değerlendirerek, bu yıllara ait olması gereken kurumlar vergisi matrahlarını hesaplayınız. (Not: KDV ile ilgili herhangi bir işlem yapılmayacaktır.)

HER SORU 25 PUAN DEĞERİNDEDİR.