



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)

SMMM SINAVI

FİNANSAL MUHASEBE 8 TEMMUZ 2007-PAZAR 09:00-12:00

Martı Ticaret AŞ'nin 1 Ocak 2006 Tarihli bilançosu aşağıdaki gibidir:

Martı Ticaret AŞ Dönem Başı Bilançosu 01.01.2006			
AKTİF	(YTL)	PASİF	
I) DÖNEN VARLIKLAR		I) KV YAB.KAYNAKLAR	
<u>A) Hazır Değerler:</u>		<u>A) Ticari Borçlar:</u>	
Kasa	20.000	Satıcılar	30.000
Banka	70.000	Borç Senetleri	50.000
		Bor Senetleri Reeskontu	(10.000)
<u>B) Menkul Kıymetler</u>		<u>B) Ödenecek Ver.ve Ykm.lük</u>	
Hisse Senetleri	18.000	Öden. Vergi ve Fon.	15.000
Men.Kıy.D.D.Karş.	(2.250)	Ödenecek Sos.Güv.Kesintisi	30.000
<u>C) Ticari Alacaklar</u>		KV YAB. KYNK. TOPLAMI	115.000
Alicılar	20.000		
Alacak Senetleri	30.000		
Al.Senetleri Reeskontu	(5.000)		
Şüpheli Tic.Alacaklar	5.000		
Şüp.Tic.Al. Karşılığı	(3.000)		
<u>D) Stoklar</u>		II) ÖZ KAYNAKLAR	
Ticari Mallar	60.000	<u>A) Ödenmiş Sermaye</u>	
DÖNEN VAR. TOPLAMI	212.750	Sermaye	250.000
		<u>B) Diğer Kar Yedekleri</u>	
II) DURAN VARLIKLAR		Özel Fon	2.000
<u>E) Maddi Duran Varlıklar</u>		<u>C) Geçmiş Yıl Karları</u>	
Arazi ve Arsalar	50.000		15.750
Tesis,Mak. Ve Techizatlar	150.000		
Bir. Amortismanlar	(30.000)		
DURAN VAR. TOPLAMI	170.000	ÖZKAYNAK TOPLAMI	267.750
AKTİF TOPLAMI	382.750	PASİF TOPLAMI	382.750

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

1.Firmanın 2006 yılı içinde tahsil edilmek üzere bankaya gönderdiği 3.000 liralık senet borçlusu tarafından ödenmemiş ve banka bu nedenle şirket adına protestoda bulunarak senedi protesto belgeleri ile birlikte firmaya geri göndermiştir. Ayrıca banka 100 liralık protesto giderini de Martı Ticaret'in bankadaki hesabından tahsil etmiştir ve bu senet tahsil edilmek üzere icra dairesine gönderilmiştir.

2.2005 Yılında 18.000 liraya satın alınmış ve 31.12.2005 de de 2.250 lira Menkul Değer Değer Düşüklüğü Karşılığı ayrılmış hisse seneleri 16.500 liraya satılmıştır.

3. İşletmenin geçen yıl satın almış olduğu arsaya bina yaptırılacaktır. Arsa üzerindeki bir depo 20.000 + %20 KDV nakden ödenen bedelle yıktırılmıştır. Enkaz 15.000 + %20 KDV bedelle satılmıştır. Satış bedelinin 1/3 ü nakden tahsil edilmiştir. Kalanı daha sonra tahsil edilecektir.
4. 50.000 + %20 KDV bedelli mal kredili olarak satın alınmıştır. Malın nakliyesi satıcıya ait olmakla birlikte satıcı adına %20 KDV dahil 500 lira nakliye gideri nakden ödenmiştir.
5. Şirket satın aldığı malın 10.000 liralık kısmının bozuk olduğunu görünce bu malı iade etmiştir. Satıcı iade edilen malı kabul etmiş fakat 4.000 + %20 KDV nakliye ücretini kabul etmemiştir.
6. Maliyeti 35.000 lira olan bir mal 65.000 + %20 KDV bedelle satılmıştır. Alıcı mal bedeli ile ilgili olarak bankaya virman emri verdiğini bildirmiştir. Bankadan gelen dekonttan virman emrinin yerine getirildiği ve paranın şirket hesabına aktarıldığı öğrenilmiştir.
7. İşletme patent çalışmaları için KDV hariç 8.500 lira harcamış, çalışma sona ermiş patent alınmıştır.
8. Yıl içerisinde çalışanlara tahakkuk eden ücret 10.000 liradır. SSK İşveren Payı 2.000 lira, işçi payı 2.500 lira, Gelir Vergisi 1450 lira, Damga Pulu 50 liradır.
9. Firmanın 7. Maddede müşteriye sattığını bildirdiği malın 5.000 lira maliyetli kısmının (Satış Fiyatı: 9.000 + %20 KDV) nakliye sırasında hasar görmesi nedeniyle müşteri tarafından iade edilmiştir. Müşteriye derhal sağlam mal gönderilmiş, hasarlı olan mal ise kusurlu olarak depoya kaldırılmıştır.
10. Yukarıdaki maddede sözü edilen 5.000 lira maliyetli kusurlu mal, 3.000 + %20 KDV bedelle satılmıştır. Kusurlu malı alan kişi bono imzalamıştır.
11. Şirketin tükettiği elektrik gideri ile ilgili olarak Aralık ayının son haftası 2.000 liralık fatura gelmiştir. Fatura gelecek yılın Ocak ayında ödenecektir.
12. Şirket iş dünyası ile ilgili bir derginin gelecek yılki ilk sayısında çıkmak üzere 1.000 liralık bir reklam vermiştir. Reklamla ilgili sözleşme bu yıl imzalanmış, sözleşmeye ilişik olarak 1.000 liralık da bir bono imzalanarak dergiye gönderilmiştir.
13. Şirket kendisine 5.000 liralık ticari borcu olan (A) şirketini muhatap alarak, 5.000 lira borçlu olduğu (B) şirketine (lehdar) ödenmek üzere bir poliçe hazırlamıştır. Poliçe muhatap tarafından kabul edilmiş ve lehdara teslim edildiği bildirilmiştir.

Şirketin dönem sonu envanter kayıtları ise şöyledir:

1. Kredili satış yapılan müşterilerden 4.000 lira alacağın şüpheli hale geldiği görülmüş ve %75 karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.
2. Alacak senetleri için 1.500 lira, borç senetleri için 2.500 lira reeskont ayrılmıştır.
3. Bankadan gelen dekonttan şirket hesabına 3.000 lira faiz tahakkuk ettiği ve bu gelire ait 300 lira vergi ve fon kesilerek bakiyenin şirket hesabına geçirildiği öğrenilmiştir.
4. Depodaki malların 5.000 liralık kısmının değer kaybına uğradığı anlaşılmış ve bu mal için %80 karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.
5. Dönemin amortisman gideri 1.300 lira olup bunun 300 lirası yenilenmiş makineye aittir.

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.



TÜRMOB

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

SMMM SINAVI

FİNANSAL TABLOLAR VE ANALİZİ

8 TEMMUZ 2007-PAZAR 13:00-14:30

SERBEST MUHASEBECİ VE MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ TEMMUZ 2007

SORU 1: (60 Puan)

Gümüş Ticaret A.Ş.'nin mukayeseli gelir tabloları aşağıdaki gibidir:

TABLO KALEMLERİ	2005	2006	DİKEY YÜZDELER	
			2005	2006
			GÜMÜŞ TİCARET A.Ş. MUKAYESELİ GELİR TABLOSU - YTL -	
A - Brüt Satışlar	1.401.142	1.964.179		
B - Satış İndirimleri (-)	22.580	22.326		
C - Net Satışlar	1.378.562	1.941.853	100	100
D - Satışların Maliyeti (-)	896.948	1.322.334		
BRÜT SATIŞ KARI	481.614	619.519		
E - Faaliyet Giderleri (-)	226.657	285.905		
FAALİYET KARI	254.957	333.614		
F - Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	545.255	1.650.360		
G - Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	56.471	368.868		
H - Finansman Giderleri (-)	2.432	14.192		
OLAĞAN KAR	741.309	1.600.914		
I - Olağandışı Gelir ve Karlar	7.815	58.724		
J - Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	40.785	823.050		
DÖNEM KARI	708.339	836.588		
K - Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı (-)	145.764	90.719		
DÖNEM NET KARI	562.575	745.869		

İSTENİLENLER:

Gümüş Ticaret A.Ş.'nin 2005 ve 2006 yıllarına ilişkin gelir tablolarının dikey yüzdelerini hesaplayınız; bu tabloları dikey yüzde tekniğine göre analiz ediniz ve ulaştığınız sonuçları yorumlayınız.

SORU 2: (25 Puan)

Gümüş Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2006 tarihli bilançosunda yer alan bazı bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<u>YTL</u>
Dönen Varlıklar	1.844.345
Kısa Vadeli	1.081.675
Borçlar	
Stoklar (Net)	349.159
Alacaklar (Net)	101.731
Özkaynaklar	3.397.407
Toplam Aktifler	7.876.151

İSTENİLENLER:

Yukarıdaki bilgilerden yararlanarak şirketin likidite ve mali durumlarını analiz ediniz ve ulaştığınız sonuçları yorumlayınız. (Analize üçü likidite olmak üzere beş oran esas alınacaktır.)

SORU 3: (15 Puan)

Yönetim analizlerinin amacını ve kapsamını açıklayınız.



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)

SMMM SINAVI

VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI

7 TEMMUZ 2007- CUMARTESİ 14:30-16:00

SORU-1) Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre;

A-Kurumlar vergisine tabi kurumları sadece sayınız.

B-Tam mükellefiyet ve Dar mükellefiyet kavramlarını sadece açıklayınız.

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

SORU-3) Gelir Vergisi Kanunu'na göre, ticari kazancın tespit edilmesi için **gider olarak indirilmesi kabul edilmeyen ödemeleri** sayınız.

SORU-4) Gelir Vergisi Kanunu'na göre, **vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanları** sadece sayınız (Kendisine ödeme yapılanlar ve kesinti oranları hariç).

SORU-5) Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, **indirilemeyecek katma değer vergisi hükümlerini** açıklayınız.

(Not: Her bir 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)

SMMM SINAVI

MUHASEBECİLİK VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEK HUKUKU 7 TEMMUZ 2007- CUMARTESİ 11:30-13:00

SORU 1 : 3568 Sayılı Kanun gereğince;Yabancı Serbest muhasebeci Mali Müşavirlerin Türkiye’de bu ünvanlarla çalışmalarına hangi şartların gerçekleşmesi halinde izin verilebilir kısaca yazınız.

SORU 2 : 3568 Sayılı Kanun gereğince;Oda Genel Kurul toplantısı yeter sayısı hakkında kısaca bilgi veriniz.

SORU 3 : 3568 sayılı kanun ve bu kanuna göre çıkartılmış, SMMM.ve YMM.Odaları ile Birlik organlarının Denetimi Yönetmeliği gereğince yapılan;

- Denetimin amacını,
- Denetime Yetkili olanları ve bunların atama şeklini,
- Denetim ve inceleme konularını başlıklar halinde kısaca yazınız.

SORU 4 : Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre; genel mesleki standartları başlıklar halinde yazınız, bunlardan “ Sır Saklama İlkesini “ kısaca izah ediniz.

SORU 5 : SMMM.ve YMM. Kanunu Disiplin Yönetmeliğinin amaç ve kapsamını kısaca belirtiniz.

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)

SMM SINAVI- MALİYET MUHASEBESİ

8 TEMMUZ 2007-PAZAR 15:30-17:00

SORU 1: Bir üretim işletmesinde üretim tek evrede gerçekleşmektedir. Bu işletmenin Ocak 2007 ayına ilişkin üretim bilgileri aşağıdaki gibidir.

Dönem Başı Yarımamuller	30.000 adet
Dönem İçinde Üretime Başlanan	110.000 adet
Dönem Sonu Yarımamuller	40.000 adet
Dönem İçinde Mamul Haline Gelenler	100.000 adet

Dönem başı yarımamullere ait gider tutarları aşağıdaki gibi oluşmuştur.

Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	60.000 YTL
Direkt İşçilik Giderleri	30.000 YTL
Genel Üretim Giderleri	50.000 YTL

Dönem başı yarı mamullerin tamamlanma derecesi direkt ilk madde malzeme açısından % 40, direkt işçilik ve genel üretim giderleri açısından ise %50'dir.

Döneme ait gider tutarları ise aşağıdaki gibi oluşmuştur.

Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	280.000 YTL
Direkt İşçilik Giderleri	115.000 YTL
Genel Üretim Giderleri	230.000 YTL

Dönem sonu yarı mamullerin tamamlanma derecesi direkt ilk madde malzeme açısından % 60, direkt işçilik ve genel üretim giderleri açısından ise %75'dir.

İSTENİLEN: Bu veriler ışığında, Ocak 2007 ayına ilişkin tamamlanan mamullerin ve dönemsonu yarı mamullerin toplam ve birim maliyetlerini ilk giren ilk çıkar (FIFO) yöntemine göre hesaplayınız.

SORU 2: "Z" Üretim İşletmesinde iki esas üretim gider yeri, iki adet yardımcı üretim gider yeri bulunmaktadır. 2006 Aralık ayı içinde yapılan eş zamanlı kayıtlar aşağıdaki gibidir.

1	710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİD. 01. İlk Madde ve Malzeme Giderleri 8.000 10. A Esas Üretim Gider Yeri 3.000 20. B Esas Üretim Gider Yeri 5.000 150 İLK MADDE VE MALZEME	8.000	8.000
2	720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ 02. İşçi Ücret ve Giderleri 6.000 02.01. Direkt İşçilik Giderleri 10. A Esas Üretim Gider Yeri 4.000 20. B Esas Üretim Gider Yeri 2.000 381 GİDER TAHAKKUKLARI	6.000	6.000
3	730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 06. Amortisman ve Tük. Payları 4.000 30 Ortak Gider Yeri 4.000 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	4.000	4.000
4	730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 02. İşçi Ücret ve Giderleri 2.000 02.02. Endirekt İşçilik Giderleri 10. A Esas Üretim Gider Yeri 800 20. B Esas Üretim Gider Yeri 600 40. Y Yardımcı Üretim Gid. Yeri 200 50. I Yardımcı Üretim Gid. Yeri 400 381 GİDER TAHAKKUKLARI	2.000	2.000

Birinci ve ikinci dağıtım ile ilgili ölçüler aşağıdaki gibidir:

	A	B	Yemekhane	Isıtma	Toplam
Metrekare (m ²)	1.200	1.800	800	200	4.000
İşçi Sayısı	100	95	5	5	205

İkinci dağıtımda kademeli dağıtım yöntemi kullanılmakta olup dağıtıma yemekhaneden başlanacaktır.

İSTENİLEN: 2006 Aralık ayı gider dağıtım tablosunu düzenleyerek, birinci ve ikinci dağıtım gerçekleştiriniz.



TÜRMOB

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

SMMM SINAVI

HUKUK

7 TEMMUZ 2007-CUMARTESİ 17:00-18:30

SORU 1: Hukukun kaynakları kavramını tanımlayınız. Yazılı kaynakları belirtiniz. Yazılı kaynaklar arasındaki sıralama (hiyerarşi) kuralının neyi ifade ettiğini açıklayınız.(30 Puan)

SORU 2: Türk Ticaret Kanununa göre anonim şirketi sadece tanımlayınız. Kuruluş türlerini kısaca açıklayınız. (30 Puan)

SORU 3: Bildirimli fesih (sürelî fesih) kavramını tanımlayınız. Bildirim sürelerini (ihbar önellere) belirtiniz.(40)



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)

SMMM MESLEKİ YETERLİK SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ

7 TEMMUZ 2007 – CUMARTESİ 09:00-10:30

Soru 1- Alacaklar ve satışların denetimine ilişkin denetim amaçları nelerdir? Sayınız.

Soru 2- Denetimin planlanmasında izlenecek aşamaları sayınız.

Soru 3- Kanıt toplama kararını ve güvenilirliğini etkileyen temel unsurlar nelerdir? Açıklayınız.

Soru 4- Bir işletmede işletme yönetimin kanun ve kurallara uygun olmayan davranışlarda bulunduğuna işaret eden halleri nelerdir.

Not: Her soru 25 puan değerindedir.