

İSL 1002 MUHASEBE-II DERSİ ÇALIŞMA SORULARI (Arasınava Sonrası Konulara İlişkin)

1. Aşağıdaki soruları birbirinden bağımsız şekilde çözünüz.

(A) "E" A.Ş.'nin ticari mallarına ilişkin 31.12.2023 tarihinde genel geçici sağlama bilgileri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
TİCARİ MALLAR HESABI	101.000,- (1010 kg x 100,-TL)	41.000,- (410 kg x 100,-TL)	60.000,- (600 kg x 100,-TL)	
YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI		48.000,- (400 kg x 120,-TL)		48.000,- (400 kg x 120,-TL)
STMM HESABI	40.000,- (400 kg x 100,-TL)		40.000,- (400 kg x 100,-TL)	

DSMM 590 kg'dır. Fark fiyattan kaynaklanmakta, fire oranı %2, KDV %18'dir.

İstenen: a. Gerekli fire hesaplama ve kaydını yapınız. b. Fire oranının %3 olması varsayımını göre fire hesaplama ve kaydını yeniden gösteriniz.

(B) "E" İşletmesinin 31.12.2023 tarihi itibarıyla deposundaki mallardan 600 adedinin çalındığı tespit edilmiş, çalınma ispatlanmış, ancak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı gider yazmaya izin vermemiştir. Malların birim maliyeti 100,-TL, KDV'si %10 olup, sigortadan birim başında 80,-TL tazminat alınacağı karara bağlanmıştır. İstenenler: a. Gerekli kaydı yapınız.

b. Çalınmanın ispatlanamaması ve çalınan malın da emsal bedelinin 120,-TL olarak belirlenmesi durumundaki kaydı gösteriniz.

(C) "E" İşletmesi, 31.12.2023 tarihinde deposundaki malların 1 000 adedinin çeşitli nedenlerle değerinin düştüğünü tespit etmiştir. Değeri düşen malların toplam maliyeti 135.000,-TL'dir. İşletme ortalama fiyat esasına göre emsal bedel belirleyip, gerekli kayıtları yapacaktır. İşletmenin son 3 aylık satış bilgileri aşağıda verilmiştir:

Aylar	Satılan Birim	Toplam Hasılat	İstenenler:
Aralık	220	24.200,-	a. İşletmenin 31.12.2023 tarihindeki değer düşme ve karşılık ayırma kayıtlarını yapınız.
Kasım	260	29.900,-	b. İşletmenin takdir esasına başvurması ve bu durumda emsal bedelin sıfır takdir edilmesi durumunu da ayrıca muhasebeleştiriniz.
Ekim	265	31.800,-	

(D) "E" İşletmesi, 31.12.2023 tarihi itibarıyla deposundaki 60.000,-TL'lik malın % 20 oranında değer kaybettiğini tespit ederek karşılık ayırmıştır. 10.01.2024 tarihinde değerini kaybeden malların % 40'ı 23.600,-TL (KDV %18)'ye peşin satılmıştır. İstenen: Sadece satış kayıtlarını yapınız.

2. "E" İşletmesi, 22.10.2023 tarihinde sermayesi 10.000 adet hisse senedinden oluşan 1.000.000,-TL sermayeli "B" A.Ş.'nin, 2.500 adet hisse senedini ortak olmak amacıyla 260.000,-TL'ye satın alma taahhüdünde bulunmuş ve taahhüdünü 28.10.2023 tarihinde peşin ödeyerek yerine getirmiştir. İşletme, 10.12.2023 tarihinde payının 500 adet hisse senedini toplam 54.000,-TL'ye peşin satmıştır. Yılsonunda kalan pay için %10 değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. 15.03.2024 tarihinde ise "B" A.Ş.'den 20.000,-TL'lik kâr payı peşin tahsil edilmiştir. İstenen: Gerekli kayıtları yapınız.

3. "A" İşletmesi, 30.11.2023 tarihinde 43.660,-TL (%18 KDV)'ye makine satın almış, 3.540,-TL (%18 KDV)'ye makineyi monte ettirmiştir. Makinenin faydalı ömrü 5 yıl olup amortisman ayırma yöntemi azalan bakiyeler yöntemidir. İşletme bu makineye 2023 ve 2025 yıllarında amortisman ayırmamıştır. İstenenler:

a. Amortisman tablosunu hazırlayınız ve son yıla ait amortisman kaydını gösteriniz.

b. "a" seçeneğindeki verilerden hareket ederek, makinenin 2027 yılı içinde 34.000,-TL + %18 KDV'ye yenileme amacıyla peşin satma kaydını yapınız.

4. (A) "A" İşletmesi, 2022 yılı içinde kayıtlı değeri 50.000,-TL, birikmiş amortismanı 40.000,-TL olan makinesini 41.300,-TL (KDV %18)'ye yenileme amacıyla peşin satmıştır. İstenen: Gerekli satış kaydını yapınız.

(B) İşletmenin "A" seçeneğindeki verilere göre 2022 yılında sattığı ve yenileme fonu ayırdığı makinenin yerine 20.12.2023 tarihinde 70.800,-TL (KDV%18)'ye yeni bir makineyi peşin bedelle satın alınmıştır. Yeni makinenin ekonomik ömrü 5 yıllık olup, azalan bakiyeler yöntemi uyarınca amortisman ayrılacaktır. İstenenler: a. 20.12.2023 tarihli alış kaydını yapınız.

b. Yenileme fonunun itfasına ilişkin kaydı/kayıtları yapınız. c. Yenileme fonunun hiç kullanılmaması durumunda hangi tarihte ve nasıl iptal edileceğine ilişkin kaydı gösteriniz.

5. "K" İşletmesi, 2022 yılı içinde 59.000,-TL (KDV %18)'ye satın aldığı ikinci el taşıta, 2023 yılı içinde 3.540,-TL (KDV %18)'lik kapasite artırıcı parça taktırmıştır. Taşıtın faydalı ömrü 5 yıldır. İstenenler:

a. Parça takılmasına ilişkin kaydı yapınız.

b. Taşıtın amortisman yönteminin normal yöntem olduğunu varsayarak taşıta ve parçaya ait amortisman tablosunu hazırlayınız.

c. "b" seçeneğindeki işlemleri "azalan bakiyeler" yöntemi için yeniden yapınız.

d. Aynı parçanın duran varlığın ekonomik ömrünü doldurduktan sonraki dönem içinde yapılması durumundaki kaydı yeniden yaparak, (varsa) farklı kaydın gerekçesini yazınız.

6. "E" İşletmesi, 01.05.2023 tarihinde "C" Bankası'ndan 3 ay vadeli 30.000,-TL'lik kredi çekmiştir. Kredi faiz oranı % 24, gerekli yerde BSMV % 5 kabul edilecektir. İstenenler: a. Vade sonunda faiz ve anapara ödeme kaydını gösteriniz.

b. Aynı kredinin 01.11.2023 tarihinde çekilmesi durumunda 31.12.2023 faiz tahakkuk kaydı ile vade sonu (01.02.2024) faiz, BSMV ve anapara peşin ödeme kaydını gösteriniz.

7. (A) "E" A.Ş. 01.06.2023 tarihinde uzun vadeli kaynak sağlamak amacıyla, toplam itibari değeri 120.000,-TL, faiz oranı % 6 olan 3 yıl vadeli tahvil çıkarmış ve tamamını aynı gün 120.000,-TL'ye bir banka aracılığıyla satmış, ilgili banka tarafından 0.01 komisyon kesildikten sonra kalan bedel işletmenin hesabına aktarılmıştır. Kupon faiz vadesi başlangıç ve bitiş tarihleri: 01.06.2023 – 31.05.2024'tür. İstenenler:

a. Tahvil satış kaydı (01.06.2023),

b. Faiz tahakkuk kaydı (31.12.2023)

c. 31.05.2024 kupon vade sonu kaydı ve ...tarihli net faiz ödeme kaydını yapınız. (GV %10.)

(B) "E" A.Ş. 01.10.2023 tarihinde uzun vadeli kaynak sağlamak amacıyla, itibari değeri 1.200,-TL, faiz oranı % 6 olan 5 yıl vadeli 7.000 adet tahvil çıkarmış ve 01.11.2023 tarihi itibarıyla bu tahvillerin 1.000 adedini 1.200,-TL'ye, 6.000 adedini de 1.150,-TL'den peşin satmıştır. Kupon vadesi başlangıç ve bitiş tarihleri: 01.11.2023 – 31.10.2024'tür. İstenenler:

a. Tahvil satış kaydı (01.11.2023),

b. Faiz tahakkuk kaydı (31.12.2023) ve ihraç farkı itfa kaydı (31.12.2023)

c. 31.10.2024 kupon vade sonu kaydını ve 10.11.2024 net faiz ödeme kaydını yapınız. (GV %10)

8. İşletme, dönem içinde imzaladığı 13.000,-TL'lik bono ve 2.000,-TL'lik vadeli çek ile 25.000,-TL'lik poliçeyi 31.12.2023 tarihinde tasarruf değerle değerlendirme kararı almıştır. Bononun vadesi 10.04.2024, poliçe ve vadeli çekin vadesi 30.05.2024'tür. Bono üzerinde faiz oranı % 40, poliçe ve vadeli çek üzerinde faiz oranı yoktur. T.C. Merkez Bankası iskonto oranı % 10'dur. **İstenen: Reeskont ve iptal kaydını gösteriniz.**

9. "Y" A.Ş., 31.12.2023 tarihinde vadesi 30.10.2024 tarihinde dolan 9.000 EUR'luk bono, 1.000 EUR'luk hatır senedinden oluşan borç senedini değerlemeye tabi tutacaktır. İlgili senetler, Borç Senetleri Hesabı'nın alacağına 100.000,-TL olarak gözükmektedir. 31.12.2023 tarihinde 1 EUR= 10,15 TL, iskonto oranı% 15'tir. **İstenen: Gerekli değerlendirme kayıtlarını yapınız.**

10. "E" Anonim Şirketi, sermayesini 50.000,-TL artırmak için **05.12.2023** tarihinde 100,-TL itibari değerli, 500 adet hisse senedi çıkarmış ve yasal işlemleri tamamlayarak **10.12.2023** tarihinde çıkarılan hisselerin yarısını 104,-TL'den diğer yarısını da 106,-TL/adet'ten olmak üzere tamamını peşin satmıştır. **İstenen: Sermaye artırma kayıtlarını yapınız.**

11. "T" İşletmesi'nin 15.12.2023 tarihi itibariyle senetsiz ticari borçlarının 30.000 TL'si, senetlilerin ise 40.000 TL'lik kısmı konkordato yoluyla bağışlanmıştır. Bağışlanan tutar ilgili fon hesabına alınmıştır. **İstenenler:**
a. **15.12.2023 kaydını yapınız.**
b. **İşletmenin 2023 yılında dönem karının 15.000 TL, geçmiş yıl zararlarının 20.000 TL; 2024 yılında dönem zararının 35.000 TL ve 2025 yılında da dönem zararının 25.000 TL olduğunu varsayarak, gerekli fon itfa kaydını yapınız.**
c. **İşletmenin 2024 yılında 75.000 TL zarar etmesi durumunda yapılması gereken itfa kaydını yeniden gösteriniz.**

12. "E" A.Ş.'nin 31.12.2023 tarihli bilanço kalemleri şöyledir: Kasa 83.500,-; Ödenecek Vergi ve Fonlar 10.000,-; Borç Senetleri 45.000,-; Alacak Senetleri 60.000,-; Borç Senetleri Reeskontu 3.000,-; Alacak Senetleri Reeskontu 6.000,-; Hisse Senedi İhraç Primleri 4.000,-; Diğer Stoklar 42.000,-; Statü Yedekleri 3.000,-; Stok Değer Düş. Karşılığı 4.000,-; Sermaye 145.000,-; Geçmiş Yıl Zararı 8.000,-; İştiraklere Sermaye Taahhütleri 2.000,-; Çıkarılmış Tahviller 50.000,-; Taahhütler 90.000,-; Birikmiş Amortismanlar 18.000,-; Dönem Net Kârı 8.000,-; İştirakler 5.000,-; Özel Fonlar 4.000,-; İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı 500,-; Gelecek Aylara Ait Gelirler 6.000,-; Ödenmemiş Sermaye 18.000,-; Hisse Senedi İptal Karları 4.000,-. **İstenen: Yukarıdaki bilanço verilerinden hareketle, E A.Ş.'nin; ödenmiş sermayesini, sermaye yedeklerini, kar yedeklerini ve özsermayesini hesaplayınız.**

13. "M" İşletmesi, 31.12.2023 tarihinde dönem içinde Genel Yönetim Giderleri hesabına kaydettiği 500,-TL'lik kırtasiyenin 120,-TL'sinin henüz kullanılmadığını, Diğer OlağanG elir ve Karlar hesabına kaydettiği 1.500,-TL'lik kiranın 500,-TL'sinin 2024 yılına ait olduğunu, 181 Gelir Tahakkuklarına kaydettiği 1.800,-TL'nin 800,-TL'sinin 2024 yılına ait olduğu, kalanın ise dönem içinde peşin tahsil edildiği, 381 Gider Tahakkuklarına kaydettiği 2.300,-TL'nin de 300,-TL'sinin 2024 yılına ait olduğu kalan kısmının dönem içinde peşin ödendiği, tespit etmiştir. **İstenen: Gerekli envanter kayıtlarını yapınız.**

14. "T" Anonim Şirketi'nin 31.12.2023 tarihli genel geçici sağlamasındaki çeşitli hesaplara ilişkin bilgileri şöyledir.

31.12.2023 Tarihli Genel Geçici Sağlama

Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
Binalar Hs.	60.000,-	10.000,-	50.000,-	
Birikmiş Amortismanlar Hs- Bina	400,-	2.400,-		2.000,-
Özel Fonlar Hs.— Yenileme Fonu	2.000,-	3.000,-		1.000,-
Ödenmemiş Sermaye Hs. (1500 x 10,-TL)	15.000,-		15.000,-	
Sermaye Hs.		25.000,-		25.000,-
Satıcılar Hs.	12.000,-	22.000,-		10.000,-
Alacak Senetleri Hs. Hatır senetleri3.000,-(vade: 10.04.2024) Protestolu bono.....8.000,-(vade: 10.12.2024) Yenilenen bono.....4.000,-(vade: 20.02.2024)	15.000,-		15.000,-	

Aşağıdaki seçeneklerde istenen kayıtları genel geçici sağlamada yer alan veriler ışığında gösteriniz.

a. Binaya azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayrılacaktır. Bina'nın ekonomik ömrü 50 yıldır. Geçici sağlamadaki yenileme fonunun tamamı bina ile ilgilidir. İstenen: Sadece 31.12.2023 tarihinde bina ile ilgili yapılacak amortisman kaydını gösteriniz.	c. Dönem içinde taahhüdünü yerine getirmeyen ortağın payına karşılık çıkarılan ve taahhüt hesabına alınan yeni hisse senetlerin tamamı %20 karlı olarak satılmıştır. İstenen: Gerekli kaydı gösteriniz.
b. Alacak senetlerinin ilgili olanları tasarruf değerle değerlendirilecektir. Senet üzerindeki faiz oranı %30, 31.12.2023 tarihindeki TC Merkez Bankası reeskont oranı ise %80'dir. İlgili senetlerin vadeleri sağlamada yer almaktadır. İstenen: 31.12.2023 tarihindeki reeskont ayırma kaydını gösteriniz.	d. Satıcılardan 2.000,-TL + %18 KDV iskonto hak edilmiş ve ilgili fatura kesilerek satıcıya gönderilmiştir. İstenen: Gerekli kaydı gösteriniz.

Örnek Test Soruları:

- "E" AŞ, 01.01.2023 tarihinde uzun vadeli kaynak sağlamak amacıyla, itibari değeri 1.000,- TL/adet olan 4 yıl vadeli 50 adet tahvil çıkarmış ve bu tahvillerin tamamını 01.01.2023 tarihinde 952,- TL/adetten olmak üzere toplam 47.600,- TL'ye peşin olarak satmıştır. **01.01.2023 tarihli satış kaydıyla ilgili hangisinin kullanımı doğrudur?**
 - 405 Çıkarılmış Tahviller Hesabı 47.600 TL alacaklandırılır.
 - 100 Kasa Hesabı 50.000 TL borçlandırılır.
 - 405 Çıkarılmış Tahviller Hesabı 50.000 TL borçlandırılır.
 - 408 Menkul Kıymet İhraç Farkı (-) Hesabı 2.400 TL borçlandırılır.
 - 780 Finansman Giderleri Hesabı 2.400 TL borçlandırılır.
- "A" İşletmesi, 2023 yılı içinde 141.600,-TL (KDV % 18)'ye bir adet makine satın almış ve kullanmaya başlamıştır. Makinenin ekonomik ömrü **8 yıl**, amortisman yöntemi azalan bakiyelerdir. Makineye **ilk yıl** amortisman **ayrılmamıştır**. **Yukarıdaki bilgilere göre makinenin üçüncü yıl sonundaki kalan değeri kaç TL'dir?**
 - 80.625,-
 - 67.500,-
 - 50.625,-
 - 75.000,-
 - 97.500,-
- 15.12.2023 tarihi itibariyle "A" Limited Şirketi'nin Kasa Hesabı'nın borcunda 4.000,-TL, alacağına ise 3.750,-TL bulunmaktadır. Aynı tarihte fiili para mevcudu ise 350,-TL'dir. İşletme geçici kayıtlarla kasayı denkleştirmiştir. Yapılan araştırmalara rağmen farkın nedeni dönem sonuna kadar bulunamamış ve geçici hesap kapatılacaktır. Kasadan personel "A" sorumludur. **15.12.2023 tarihinde yapılacak geçici kayıt aşağıdakilerden hangisidir?**
 - Kasa H. 100,-TL borçlu, Sayım ve Tesellüm Fazlalıkları H. 100,-TL alacaklı
 - Personelden Alacaklar H. 100,-TL borçlu, Sayım ve Tesellüm Noksansları H. 100,-TL alacaklı
 - Sayım ve Tes. Faz. H. 100,-TL borçlu, Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar H. 100,-TL alacaklı
 - Sayım ve Tesellüm Fazlalıkları H. 100,-TL borçlu, Kasa H. 100,-TL alacaklı
 - Sayım ve Tesellüm Noksanslıkları H. 100,-TL borçlu, Kasa H. 100,-TL alacaklı