

İSL 1002 Muhasebe –II Dersi Çalışma Soruları -I

- (A) “E” İşletmesi, %20 karlılık oranıyla çalışmaktadır. İşletmenin 31.12.2023 tarihinde yurtiçi satış hasılatı 78.000,-TL’dir. **Buna göre; a. İşletmenin brüt mal satış karı ile STMM’sini ortalama karlılık yöntemine göre hesaplayınız. b. Bu yöntemi hangi tür işletmelerin hangi gerekçe ile kullanabileceğini belirtiniz.**

(B) Bir işletme, Aralık 2023 ayı sonunda stoktaki 600 adet malın 500 adedinin değer kaybettiğini tespit etmiştir. Değer kaybeden mallara ortalama fiyat esasına göre emsal bedel belirlenecektir. Son 3 aylık satışlar şöyledir: Aralık ayı 120 adet, Kasım ayı 150 adet, Ekim Ayı 150 adet ve Eylül 125 adet’tir. Aralık ayı ortalama fiyat 100,-TL, Kasım ayı ortalama fiyat 105,-TL, Ekim ayı ortalama fiyat 120,-TL’dir. **Bu bilgilere göre değer kaybeden malın emsal bedeli kaç TL’dir?**
- (A) “B” A.Ş., 17.11.2023 tarihinde Kasa Hesabı’nın borcunda 98.000,-TL, alacağına ise 18.000,-TL olduğunu, kasasında ise fiilen 72.000,-TL bulunduğunu tespit etmiş ve ilgili farkı geçici hesaba almıştır. 20.11.2023 tarihinde sözkonusu farkın 4.720,-TL(KDV %18)’sinin dönem içinde peşin bedelle satın alınan ticari malların kayıtlara geçmemesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Kalan farkın nedeni bulunamadığından 31.12.2023 tarihinde geçici hesabın kapatılmasına karar verilmiştir. **İstenen: 17.11.2023, 20.11.2023 ile 31.12.2023 tarihindeki kaydını kasadan personelin sorumlu olması ve kimsenin sorumlu olmaması durumlarına göre ayrı ayrı gösteriniz.**

(B) “E” İşletmesi, 04.04.2023 tarihli envanter işleminde kasasında fiilen 120.000,-TL bulunduğu ve aynı gün Kasa hesabının 90.000,- TL borç kalanı verdiği tespit edilmiş ve farkın nedeni araştırılmaya karar verilmiştir. 15.04.2023 tarihinde farkın peşin yapılan 52.000,-TL’lik senet tahsilatının kayıtlara 25.000,-TL olarak geçmesinden kaynaklandığı tespit edilmiş, kalan farkın dönem sonuna kadar nedeni tespit edilememiştir. **İstenen: a. 04.04.2023 tarihli geçici kaydı ve 15.04.2023 tarihli neden bulma kaydını gösteriniz. b. 31.12.2023 tarihindeki geçici hesap iptal kaydını; kasadan personelin sorumlu olması ve kimsenin sorumlu olmaması durumlarına göre ayrı ayrı gösteriniz.**
- “E” İşletmesi, alıcıdan 2023 yılı içinde 60.000,-TL karşılığında 24.000 USD tahsil etmiştir. Aynı yıl içinde 14.000 USD’yi 1 USD= 2,60 TL’den TL’ye çevirmiş, kalan parayı da yılsonunda 2,20 kurundan değerlemeye tabi tutmuştur.

 - USD tahsil, bozdurma ve değerlendirme kayıtlarını yapınız ve bu işlemde hangi kurun esas alındığını da vurgulayınız.
 - Kalan paranın 2024 yılı içinde 2,15 TL kuru ile bankaya yatırılması kaydını yapınız.
- (A) “K” İşletmesi, 31.12.2023 tarihinde 102 Bankalar Hesabı’na ilişkin envanter işleminde;

 - “S” Bankası’nda kendi kayıtlarına göre 22.000,-TL, bankadan gelen hesap özetine göre 18.460,-TL kaldığı, farkın da dönem içinde otomatik ödeme talimatına istinaden gerçekleştirilen 3.540,-TL (KDV %18)’lik kira ödemesinin kaydedilmemesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir. **Gerekli kaydı gösteriniz.**
 - “Z” Bankası’ndaki mevduata brüt 5.000,-TL faiz tahakkuk ettiği ve net tutarın hesaba geçtiği tespit edilmiştir. Gelir vergisi %15. **Gerekli kaydı gösteriniz.**

(B) “T” İşletmesi, 01.04.2023 tarihinde 4 ay vadeli, yıllık %20 faizli 24.000,-TL’lik mevduat hesabı açtırmıştır.

 - Vade sonu (01.08.2023) **anapara ve net faiz** (gelir vergisi %15) **tahsil kaydını gösteriniz.**
 - İşletmenin aynı hesabı, diğer bilgiler aynı kalmak şartıyla, 01.12.2023 tarihinde açması durumunda **yılsonundaki faiz tahakkuk kaydı** ile vade sonundaki **net faizin** (gelir vergisi %15) **anaparaya ilave kaydını gösteriniz.**
- (A) “E” İşletmesi, 2023 yılı içinde faaliyetlerinde kullanmak amacıyla 600,-TL + %18 KDV’lik posta pulu satın almış ve ilgili pulları bir bilanço hesabına kaydetmiştir. Dönem içinde pulların %80’lik kısmının işletme faaliyetlerinde kullanıldığı tespit edilmiştir. Bunun dışında başka kullanım olmadığı tespit edilmiştir.

 - Pul alım, kullanım ve kalan pullara ilişkin gerekli kayıtları gösteriniz.**
 - İşletmenin satın aldığı pulları alış anında bir gelir tablosu hesabına alması durumunda pul alım, kullanım ve kalan pullara ilişkin gerekli kayıtları gösteriniz.**

(B) “M” İşletmesi, 17.11.2023 tarihinde 50.000,-TL+%18 KDV’lik satış yapmış, KDV’yi peşin, kalanı ise kredi kartıyla, tahsil etmiştir.

 - İşletmenin, banka ile kredi kartı satış bedelinin komisyonsuz olarak hesaba geçilmesi yönünde anlaşmaya varması durumunda satış ve kredi kartı slip bedelinin hesaba geçme kaydını gösteriniz.**
 - İşletmenin, banka ile kredi kartı bedelinin % 5 komisyon karşılığında izleyen iş günü içinde hesaba geçilmesi yönünde anlaşmaya varması durumunda 17.11.2023 ve 18.11.2023 tarihinde yapılacak kayıtlarını gösteriniz.**
- “E” Limited Şirketi, geçici yatırım amacıyla 05.01.2023 tarihinde itibari değeri 40,-TL/adet olan hisse senetlerinden 1 300 adet satın almış; ilgili aracı kuruma 65.000,-TL + %2 komisyon bedelini bankadaki paradan ödemiştir. 15.02.2023 tarihinde hisse senetlerinin her biri %5 karlı olarak toplam 1 000 adedi peşin satılmıştır. Kalan 300 adet hisse senedi ise dönem sonunda borsa rayicine göre değerlendirildiğinde 0,10 oranında değer kaybettiği tespit edilmiştir.

 - Gerekli alış, satış ve değerlendirme kayıtlarını yapınız.**
 - İzleyen dönemde (2024 yılı içinde) kalan hisse senetlerinin tamamının alış bedelinin %2 altında satılması durumundaki kaydı gösteriniz.**
- “T” İşletmesi, **01.08.2023** tarihinde ihraç edilen yıllık % 36 faizli, 180,-TL itibari değerli 1 000 adet özel kesim tahvillerini ihraç tarihinde 176,-TL’den satın almıştır. Tahvilin kupon faiz dönemi: 01.08.2023 – 31.07.2024’dir.

 - 01.08.2023 tarihli tahvil alış kaydı ile 31.12.2023 tarihindeki faiz tahakkuk kaydını ve 31.07.2024 tarihindeki kupon gönderme ve devamında ... tarihinde yapılan net faiz (GV %10) tahsil kaydını gösteriniz.**
 - 01.08.2023 tarihinde alınan bu tahvillerin tamamının 01.11.2023 tarihinde 195,-TL’den satılması halinde yapılacak satış kaydını gösteriniz. (Basit ve ayrıntılı kayıt.)**
 - Bu tahvillerin ihraç tarihinden (01.08.2023) 2 ay sonra (01.10.2023) 185.000,-TL’ye alındığı varsayılırsa alış kaydını gösteriniz.**
- İşletme, alıcılarla ilgili envanter çalışması sürecinde; Alıcı B’den ciro yoluyla aldığı 20.000,-TL’lik vadeli çek ile 12.000,-TL’lik vadesiz çeki kayda almadığını, Alıcı C’ye dönem içinde yapılan satışla ilgili 5.000,- + %18 KDV’lik miktar iskontosu (ciro primi) yapılacağını tespit etmiştir. **Gerekli kayıtları yapınız.**
- (A) “E” İşletmesi’nin, 31.12.2023 tarihi itibarıyla cüzdanında 40.000,-TL’lik bonusu ve 10.000,-TL’lik vadeli çeki, 25.000,-TL’lik tahsile verilen poliçesi, 15.000,-TL’lik de teminata verilen hatır senedi bulunmaktadır. Senetlerin vadesi 20.07.2024 tarihinde dolmaktadır. 31.12.2023 tarihinde bu senetlerden ilgili olanları tasarruf değerle değerlendirip, reeskont hesaplayacaktır. **Senet üzerindeki faiz oranının %20, 31.12.’de resmi iskonto oranının ise %25 olması durumunda “dönemsellik kavramı” uyarınca yapılması gereken 31.12.2023 tarihindeki reeskont kaydı ile 01.01.2024 tarihinde yapılacak iptal kaydını gösteriniz.**

(B) “E” İşletmesi’nin 31.12.2023 tarihi itibarıyla Alacak Senetleri Hesabı’nda 12.000 USD’lik poliçe, 18.000 USD’lik bono, 10.000 USD’lik de hatır senedi yer almaktadır. Tüm senetler dönem içinde USD yardımcı hesabında ilgili kur dikkate alınarak 128.000,-TL olarak kayıtlara alınmıştır. Senetlerin tümünün vadesi 10.04.2024 tarihinde dolmaktadır. Senet üzerinde faiz oranı bulunmamakta, 31.12.2023 tarihinde LIBOR oranı %15, 1 USD=3,80 TL’dir. **“E” İşletmesi’nin 31.12.2023 tarihindeki reeskont ve kur farkı kaydını, 01.01.2024 reeskont iptal kaydı ile 10.04.2024 senet tahsil (1 USD=2,81 TL) kaydını gösteriniz. (Yukarıdaki işlemlerde sırasıyla hangi kurun esas alınacağı belirtiniz.)**

10. (A) "E" İşletmesi, 04.05.2023 tarihinde 50.000,-TL'si senetli, 45.000,-TL'si senetsiz alacağını, 500,-TL + %18 KDV masrafla (peşin) dava konusu yapmış ve yılsonunda sözkonusu alacağa 30.000,-TL karşılık ayırmıştır. **Gerekli kayıtları yapınız.**

(B) "Y" A.Ş.'nin 31.12.2023 tarihli genel geçici sağlamasında şüpheli ticari alacaklara ilişkin aşağıdaki bilgiler yer almaktadır.

Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	100.000,-	40.000,-	60.000,-	
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hesabı	32.000,-	80.000,-		48.000,-

"Y" A.Ş., yukarıda bilgileri yer alan ve süreci devam alacağını; 04.03.2024 tarihinde 15.000,-TL'lik kısmını 0,10 faiziyle tahsil etmiş, 06.04.2024 tarihinde 12.000,- TL'lik kısmı için gaiplik kararı verilmesi nedeniyle değersiz hale gelmiş, kalan içinse 31.12.2024 tarihinde aciz belgesi alınmıştır. **a. 2024 yılındaki tüm işlemlere ilişkin gerekli kayıtları yapınız. b. İşletmenin 2024 yılında gaiplik kararı nedeniyle değersiz hale gelen alacağının tamamını 2026 yılında, borçlunun ortaya çıkması nedeniyle, peşin tahsil etmesi durumundaki kaydı gösteriniz.**

(C) "A" İşletmesi, 2023 yılı içinde şüpheli hale gelen ve tamamına karşılık ayrılan 30.000,-TL'lik alacağının, 2024 yılı içinde değersiz hale geldiğini tespit etmiştir. **Gerekli kaydı/kayıtları yapınız.**

11. (A) Stok hareketlerini aralıklı envanter yöntemine göre izleyen "B" İşletmesinin stok hareketleri şöyledir: Dönem başı ticari mal mevcudu 20.000,-TL, dönem içi alışlar 50.000,-TL, alış giderleri 3.000,-TL, alış iadesi 500,-TL, alış iskontosu 1.500,-TL, yurtiçi satışlar 80.000,-TL, satış iskontosu 3.000,-TL, satıştan iade 4.000,-TL. **İstenen: Dönem sonu mal mevcudunun 21.000,-TL olduğunu varsayarak, STMM ile mal satış karı veya zararını hesaplayınız.**

(B) Stok hareketlerini sürekli envanter yöntemine göre izleyen "M" İşletmesi'nin, 2023 yılına ait "B" malı stok bilgileri aşağıdaki gibidir.

Tarih	Açıklama	GİREN			ÇIKAN			KALAN		
		Miktar	Fiyat	Tutar	Miktar	Fiyat	Tutar	Miktar	Fiyat	Tutar
01 Ocak	Alış	50	60,-	3.000,-						
12 Ocak	Alış	25	80,-	2.000,-						
21 Şubat	Satış				18					
02 Nisan	Satış				52					
22 Mayıs	Alış	38	100,-	3.800,-						
15 Ekim	Satış				32					
31 Aralık	Dönemsonu									

İstenen:

- "M" İşletmesi'nin çeşitli tarihlerdeki STMM ve dönemsonu kalan malların maliyetini, FIFO (İlk Giren İlk Çıkar) yöntemine göre hesaplayınız.
- "M" İşletmesi'nin 21 Şubat 2023 tarihinde 18 adet ticari malı, 2.360,-TL(KDV %18)'den peşin sattığı varsayılırsa yapılacak mal satış kaydını gösteriniz.
- Yöntemin LIFO (Son Giren İlk Çıkar) ve hareketli ortalama yöntem olmasına göre sadece 21 Şubat ve 02 Nisan tarihinde oluşacak STMM tutarını hesaplayınız.