



2010/2.DÖNEM

A-B-C GRUBU SINAVI SORU VE CEVAPLARI

A GRUBU

12 Haziran 2010 Cumartesi

SORULAR

SORU-1: 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'na göre, **staj süresinden sayılan hizmetleri** açıklayınız.

SORU-2: Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre, **işyerlerinde çalıştırılabilecek kişileri** belirtiniz.

SORU-3: 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na göre, **hastalık halini** tanımlayınız.

SORU-4: İş Kanunu'na göre, **deneme süreli iş sözleşmesini** tanımlayınız.

SORU-5: Gelir Vergisi Kanunu'na göre, **ücreti** tanımlayınız.

SORU-6: Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre, **teslimi** anlatınız.

SORU-7: Vergi Usul Kanunu'na göre, **vergi sorumlusunu** tanımlayınız.

SORU-8: İşletmede üretim dönemine ilişkin direkt ilk madde ve malzeme hareketleri, tarih sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	Miktar	Birim Fiyat
Dönem Başı Stok	1 000 m.	100 TL./m
Satın Alma	800 m.	110 TL./m
Üretime Gönderme	1 500 m.	
Satın Alma	700 m.	120 TL./m
Üretime Gönderme	800 m.	

İlgili döneme ilişkin direkt ilk madde ve malzeme giderini **hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemini** kullanarak hesaplayınız.

SORU-9: Aşağıdaki verilerden yararlanarak istenilenleri hesaplayınız.

Dönen Varlıklar	90 000 TL.	Ticari Alacaklar	24 000 TL.
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	45 000 TL.	Stoklar	40 000 TL.
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	84 000 TL.	Aktif Toplamı	240 000 TL.

- Cari oran
- Likidite oranı
- Hazır değerler oranı
- Finansal kaldıraç oranı

SORU 10: Aşağıdaki işlemlere ilişkin günlük defter kayıtlarını Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne göre ve 7/A seçeneğini kullanarak yapınız. (KDV oranı %10 olarak uygulanacaktır)

- Alış maliyeti 4 000 TL. olan mallar 6 000 TL. + KDV bedelle satılmıştır. Alıcı işletme mal bedelinin 1 000 TL.sini ve KDV'yi peşin ödemiş, 1 500 TL.si için lehdarı olduğu bir senedi ciro etmiş, geriye kalan kısım için de borçlanmıştır. Ayrıca işletme, alıcı işletme adına 800 TL. + KDV tutarında taşıma gideri ödemiştir.
- İşletme, nominal değeri 10 TL., alış fiyatı 12 TL. olan hisse senetlerinden banka aracılığıyla 1 000 adet satın almış; alımla ilgili olarak yine bankadan 40 TL.lik komisyon ödemiştir.
- İşletme, önceki dönemde kayıtlarından sildiği 1 800 TL.lik alacağın 1 000 TL.sini nakit olarak tahsil etmiştir.
- İşletme, dönem içinde satın aldığı 20 000 TL.lik demirbaş için azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayırmıştır. Pazarlama bölümü tarafından kullanılan demirbaşın faydalı ömrü 4 yıldır.
- Geçici mizana göre bankadaki döviz hesabının borç kalanı 12 000 TL.dir. Yapılan değerlendirme işlemi sonrasında ilgili hesabın karşılığının 16 000 TL. olduğu belirlenmiştir.
- İşletme, kiraladığı satış mağazasına 10 000 TL. + KDV maliyetle asansör tesisatı kurdurmuş ve ödemeyi bir çek ciro ederek karşılamıştır.

Daha önce sipariş edilen ve %20 avans ödenen 5 000 TL.lik mal işletmeye ulaşmıştır. Avans mahsubundan sonra kalan tutarın 2 000 TL.si ve KDV için çek keşide edilmiş, kalan tutar için borçlanılmıştır.

CEVAPLAR

CEVAP 1: Aşağıda belirtilen hizmetlerde geçen süreler, staj amacıyla serbest muhasebeci malî müşavir veya yeminli malî müşavir yanında çalışılmış süre olarak kabul edilir.

a. Kanunları uyarınca vergi incelemesine yetkili olarak çalışanların bu yetkiyi aldıktan sonra kamu hizmetinde geçen süreleri.

b. Kamu kuruluşlarının veya bilanço esasında defter tutan özel kuruluşların muhasebe birimlerinde birinci derece imza yetkisini haiz, muhasebenin fiilen sevk ve idare edilmesinden veya malî denetiminden sorumlu bulunanların bu hizmetlerinde geçen süreleri.

c. Bu Kanunun 5 inci maddesinin (A/a) bendinde sayılan konularda öğretim üyesi veya görevlisi olarak çalışanların bu görevlerde geçen süreleri. **(3568 Sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Madde: 6)**

CEVAP 2: Meslek mensupları; yalnız mesleki faaliyetlerini yapabilmek için gerekli olan yardımcı elemanları çalıştırabilirler.

Yetkili mercilerce bu mesleği yapmaları yasaklananları, yanlarında çalıştıramazlar. **(Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Madde: 22)**

CEVAP 3: Hastalık hali

Sigortalının, iş kazası ve meslek hastalığı dışında kalan ve iş göremezliğine neden olan rahatsızlıklar, hastalık halidir. **(Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Madde: 15)**

CEVAP 4: Taraflarca iş sözleşmesine bir deneme kaydı konulduğunda, bunun süresi en çok iki ay olabilir. Ancak deneme süresi toplu iş sözleşmeleriyle dört aya kadar uzatılabilir.

Deneme süresi içinde taraflar iş sözleşmesini bildirim süresine gerek olmaksızın ve tazminatsız feshedebilir. İşçinin çalıştığı günler için ücret ve diğer hakları saklıdır. **(İŞ Kanunu Madde: 15)**

CEVAP 5: Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında

ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez. . **(Gelir Vergisi Kanunu Madde: 61)**

CEVAP 6: 1. Teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyi veya sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimidir.

2. Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme âkit yapılmak suretiyle, malın bu arada el değiştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi halinde, aradaki safhaların her biri ayrı bir teslimdir.

3. Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımlar da mal teslimidir.

4. Kap ve ambalajlar ile döküntü ve tali maddelerin geri verilmesinin mutat olduğu hallerde teslim, bunlar dışında kalan maddeler itibarıyla yapılmış sayılır. Bunların yerine aynı cins ve mahiyette kap ve ambalajlar ile döküntü tali maddelerin geri verilmesinde de aynı hüküm uygulanır.

5. Trampa iki ayrı teslim hükmündedir. **(Katma Değer Vergisi Kanunu Madde: 2)**

CEVAP 7: Vergi sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir. **(Vergi Usul Kanunu Madde: 8)**

CEVAP 8:

$$\text{Hareketli Ağırlıklı Ortalama Maliyet} = \frac{(1.000 \times 100) + (800 \times 110)}{1.000 + 800} = 104,44 \text{ TL/m}$$

Üretime Gönderilen Miktar		Birim Maliyet		Tutar
1.500	x	104,44	=	156.666,67 TL.

$$\text{Hareketli Ağırlıklı Ortalama Maliyet} = \frac{(300 \times 104,44) + (700 \times 120)}{300 + 700} = 115,33 \text{ TL/m}$$

Üretime Gönderilen Miktar		Birim Maliyet		Tutar
800	x	115,33	=	92.266,66 TL.

Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri = 156.666,67 + 92.266,66 = 249.233,33 TL.



CEVAP 9:

Cari Oran	=	Dönen Varlıklar / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	=	2
	=	90.000 / 45.000		
Likidite Oranı	=	(Dönen Varlıklar – Stoklar) / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
	=	(90.000 - 40.000) / 45.000	=	1,11
Hazır Değerler Oranı	=	(Dönen Varlıklar – Stoklar – Ticari Alacaklar) / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
	=	(90.000 - 40.000 – 24.000) / 45.000	=	0,58
Finansal Kaldıraç Oranı	=	Toplam Borçlar / Toplam Kaynaklar		
		(45.000 + 84.000) / 240.000	=	0,54

CEVAP 10:

		Borç	Alacak
a	100 KASA 120 ALICILAR 121 ALACAK SENETLERİ 600 YURTIÇİ SATIŞLAR 391 HESAPLANAN KDV	1.600 3.500 1.500	6.000 600
	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ 153 TİCARİ MALLAR	4.000	4.000
	120 ALICILAR 100 KASA	880	880
b	110 HİSSE SENETLERİ 653 KOMİSYON GİDERLERİ 102 BANKALAR	12.000 40	12.040
c	100 KASA 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.000	1.000
d	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	10.000	10.000
e	102 BANKALAR 646 KAMBİYO KARLARI	4.000	4.000
f	264 ÖZEL MALİYETLER 191 İNDİRİLECEK KDV 101 ALINAN ÇEKLER	10.000 1.000	11.000
g	153 TİCARİ MALLAR 191 İNDİRİLECEK KDV 103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ 159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI 320 SATICILAR	5.000 500	2.500 1.000 2.000