



# TÜRMOB

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

2015/3.DÖNEM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

İLERİ DÜZEYDE FİNANSAL MUHASEBE

3 Aralık 2015-Perşembe 18:00

## SORULAR

**Soru: 1-** Aşağıdaki kavramları açıklayınız.

a) Ters Sulandırma (Hisse senetlerinde artış olsa bile hisse başına kazancın/kârın artışı veya hisse başına zararın azalışı) **(TMS 33) (10 Puan)**

b) Karşılık **(TMS 37) (10 Puan)**

c) Finansal teminat sözleşmesi : (TMS 39) **(10 Puan)**

**Soru 2-** TMS 36 – “VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ” standardı hükümleri uyarınca, işletmelerin varlıkların değer düşüklüğü analizini hangi bilgi kaynaklarına dayandırması gerektiğini **açıklayarak, kaynakları sıralayınız ve açıklayınız. (40 PUAN)**

**Soru: 3-** TMS 41 Tarımsal faaliyetler Standardına göre canlı bir varlığın veya tarımsal bir ürününü muhasebeleştirme koşullarını kısaca açıklayınız. **(15 PUAN)**

**Soru: 4-** TMS 10'na göre **“Raporlama döneminden (bilanço tarihinden)sonraki olayları”** tanımlayınız ve bu olayların kaçta ayrıldığını açıklayınız. **(15 PUAN)**

1



## CEVAPLAR

### Cevap 1-

**a) Ters Sulandırma (Hisse senetlerinde artış olsa bile hisse başına kazancın/kârın artışı veya hisse başına zararın azalışı):** Dönüştürülebilir araçların dönüşümünün gerçekleştiği, opsiyon ve hisse alım hakkı veren araçların kullanıldığı veya belirli koşulların yerine gelmesini takiben adi hisse senetlerinin ihraç edildiği varsayımı sonucunda, hisse başına kazancın artması veya hisse başına zararın azalmasıdır.

**b) Karşılık:** Gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür.

**c) Finansal teminat sözleşmesi :** Belirli bir borçlunun bir borçlanma aracına ilişkin vadesi gelmiş ödemelerini ilgili borçlanma aracının orijinal veya değiştirilen koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi nedeniyle teminat sözleşmesi hamilinin uğradığı zararları karşılamak amacıyla , sözleşmeyle yükümlülük altına giren tarafın, sözleşme hamiline belirli miktar ödemede bulunmasını gerektiren sözleşmedir.

**Cevap 2-** İşletme, varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığını değerlendirirken, en azından aşağıdaki belirtileri dikkate alır:

### 1- İşletme dışı bilgi kaynakları

**a)** Dönem içinde varlığın gerçeğe uygun değerinin, zamanın ilerlemesinden veya normal kullanımdan kaynaklanması beklenenden çok daha fazla azalmış olduğuna dair gözlemlenebilir göstergeler vardır.

**b)** İşletmenin faaliyette bulunduğu teknolojik, ekonomik veya hukuki çevre ile pazarda veya varlığın tahsis edildiği piyasada işletme üzerinde olumsuz etkisi olan önemli değişiklikler dönem içerisinde gerçekleşmiş veya bu değişikliklerin yakın gelecekte gerçekleşmesi beklenmektedir.

**c)** Dönem içerisinde, faiz oranları veya diğer yatırım kârlılığı ile ilgili piyasa oranları artmış olup; söz konusu artışların, varlığın kullanım değerinin hesaplanmasında kullanılan iskonto oranını önemli ölçüde etkilemesi ve varlığın geri kazanılabilir tutarını büyük ölçüde azaltması muhtemeldir.

**d)** İşletmenin net varlıklarının defter değeri piyasa değerlerinden daha yüksektir.

### 2- İşletme içi bilgi kaynakları

**a)** Varlığın fiziksel hasara uğradığı veya değer yitirdiğine ilişkin kanıt bulunmaktadır.

**b)** İşletmede, varlığın mevcut veya gelecek kullanım yöntemini etkileyecek, önemli olumsuz değişiklikler meydana gelmiş veya bunların yakın gelecekte meydana gelmesi beklenmektedir. Bu değişiklikler şunları içerir; varlık kullanım dışıdır; varlığın dahil olduğu faaliyetin sona erdirilmesi veya yeniden yapılandırılması planları vardır; varlığın beklenen tarihten önce elden çıkarılması planlanmaktadır; varlığın yararlı ömrünün sınırsız değil sınırlı olduğu sonucuna varılmıştır.

**c)** İşletme içi raporlamada, varlığın ekonomik performansının beklenenden daha kötü olduğu veya olacağına ilişkin kanıt mevcuttur.



**Cevap 3-**

İşletme, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir:

- a) İşletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması;
- b) Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- c) Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi.

**Cevap 4- Raporlama döneminden (bilanço tarihinden)sonraki olaylar;** raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi)ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları **ifade eder.**

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden)sonraki olaylar ikiye ayrılır:

- a) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden)sonraki düzeltme gerektiren olaylar;(raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi)itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar) ve
- b) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden)sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar; (ilgili olayların raporlama döneminden (bilanço tarihinden)sonra ortaya çıktığını gösteren koşulların bulunduğu durumlar)