



TÜRMOB

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

2016/1.DÖNEM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

İLERİ DÜZEYDE FİNANSAL MUHASEBE

25 Mart 2016-Cuma 18:00

SORULAR

SORU 1 – TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardı kapsamında;

- a- Diğer kapsamlı geliri tanımlayınız
- b- Diğer kapsamlı gelirin unsurlarını maddeler halinde sıralayınız

SORU 2- TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı kapsamında değer düşüklüğü zararını tanımlayınız. Bir varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren işletme içi raporlardan elde edilen kanıtlar nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız.

SORU 3- TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” standardına göre ;

- a- Gerçeğe uygun değer kavramını tanımlayınız.
- b- Gerçeğe uygun değer hiyerarşisini anahtarları ile maddeler halinde açıklayınız.

SORU 4- TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı kapsamında ;

- a- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmelerin tanımını yapınız,
- b- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrı bir karşılık oluşturulmadan önce yapılması gereken hususu açıklayınız,
- c- Karşılıkların finansal tablolara yansıtılması koşullarını maddeler halinde sıralayınız.

NOT: Sorular eşit puanlıdır.

1



CEVAPLAR

CEVAP-1- A- Diğer kapsamlı gelir (öz kaynaklara yansıtılan kâr veya zararlar): Diğer TFRS'ler tarafından gerekli kılındığında ya da izin verildiğinde kâr ya da zararda muhasebeleştirilmeyen gelir ya da gider (yeniden sınıflandırma düzeltmeleri de dahil olmak üzere) kalemlerini kapsamaktadır. **7P**

CEVAP-1- B- Diğer kapsamlı gelirin unsurları aşağıdaki gibi sıralanmaktadır:

(a) Yeniden değerlendirme fazlasındaki değişimler **3P**

(b) Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçümleri **3P**

(c) Dış ülkedeki bağlı işletmeye ait finansal tabloların çevrilmesinden kaynaklanan kazanç ve kayıplar **3P**

(d) "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynağa dayalı finansal araçlardaki yatırımlardan kaynaklanan kazanç ya da kayıplar **3P**

(e) Nakit akış riskine ilişkin riskten korunma araçlarına bağlı olarak oluşan kazanç veya kayıpların etkin kısımları **3P**

(f) Gerçeğe uygun değer farkı kâr ya da zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin olarak söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişimlerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerdeki değişim tutarı **3P**

CEVAP-2-A- Değer düşüklüğü zararı: Bir varlığın veya nakit yaratan birimin defter değerinin geri kazanılabilir tutarı aşan kısmını ifade etmektedir. **5P**

CEVAP-2-B- Varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren işletme içi raporlardan elde edilen kanıtlar aşağıdaki gibi sıralanmaktadır;

(a) Varlığın edinimi için gerekli nakit akışları ya da varlığı bulundurmaya veya çalıştırmaya için sonradan gerekli olan nakit, ilk başta bütçelenenden önemli ölçüde yüksektir; **5P**

(b) Varlıktan kaynaklanan net nakit akışları veya faaliyet kâr ya da zararı bütçelenenlerden önemli ölçüde kötüdür; **5P**

(c) Bütçelenen net nakit akışlarında veya faaliyet kârında önemli azalmalar, veya bütçelenen zararda önemli artışlar mevcuttur ya da **5P**

(d) Cari dönemde gerçekleşen tutarlar, geleceğe ilişkin bütçelenmiş tutarlarla bir arada değerlendirildiğinde, varlığa ilişkin faaliyet zararları veya net nakit çıkışları olacağı görülmektedir. **5P**

CEVAP-3-A- Gerçeğe uygun değer; "piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat" olarak tanımlanmaktadır. **5P**

CEVAP-3-B- Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

Gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere kullanılan değerlendirme yöntemlerine ilişkin girdileri üç seviyede sınıflandıran bir gerçeğe uygun değer hiyerarşisi bulunmaktadır. **5P**

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi, en yüksek önceliği özdeş varlıkların ve borçların (Seviye 1 girdileri) aktif piyasalardaki kotasyon fiyatlarına (düzeltilmemiş olan fiyatlar), en düşük önceliği ise gözlemlenebilir olmayan girdilere (Seviye 3 girdileri) vermektedir.



Seviye 1 girdileri

Seviye 1 girdileri, işletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatlarıdır (düzeltilmemiş olan fiyatlardır). Aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatı, gerçeğe uygun değere ilişkin en güvenilir kanıt sağlamaktadır. Seviye 1 girdisi, bazıları birden fazla aktif piyasada işlem görebilen (örneğin farklı borsalar üzerinden) birçok finansal varlık ve borç için kullanılabilir. Seviye 1 girdileri varlığa veya borca ilişkin asıl piyasa ya da asıl piyasanın bulunmaması durumunda en avantajlı piyasanın ve işletmenin ölçüm tarihinde söz konusu varlık veya borç için bu piyasadaki fiyattan işlem yapıp yapamayacağını belirlenmesine yöneliktir. **5P**

Seviye 2 girdileri

Seviye 2 girdileri, varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan, Seviye 1 içerisindeki kotasyon fiyatları dışındaki girdilerdir. Varlığa veya borca ilişkin belirlenmiş (sözleşmeye dayalı olarak) bir sürenin bulunması durumunda, Seviye 2 girdisinin varlığa veya borca ilişkin sürenin büyük kısmında gözlemlenebilir olması gerekmektedir. Seviye 2 girdileri;

- (a) Benzer varlık veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatlarını,
- (b) Özdeş ya da benzer varlık veya borçların aktif olmayan piyasalardaki kotasyon fiyatlarını,
- (c) Varlık veya borca ilişkin kotasyon fiyatları dışındaki gözlemlenebilir girdilerini, örneğin; (i) Yaygın olarak kote edilen aralıklarla gözlemlenen faiz oranları ve getiri eğrileri, (ii) Zımni oynaklıklar ve (iii) Kredi marjlarını kapsamaktadır. **5P**

Seviye 3 girdileri

Seviye 3 girdileri, varlığa veya borca ilişkin gözlemlenebilir olmayan girdilerdir. İlgili gözlemlenebilir girdiler bulunmadığında, gözlemlenebilir olmayan girdiler gerçeğe uygun değeri ölçmek amacıyla kullanılmaktadır. Dolayısıyla, gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımına ölçüm tarihinde varlığa veya borca ilişkin piyasa faaliyetlerinin olmadığı veya az olduğu durumlarda izin verilmektedir. Gözlemlenebilir olmayan girdiler, piyasa katılımcılarının riske ilişkin varsayımları da dahil olmak üzere varlığın veya borcun fiyatlandırılmasında kullandıkları varsayımları yansıtır. Riske ilişkin varsayımlar, gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere kullanılan belirli bir değerlendirme yönteminde (bir fiyatlandırma yöntemi gibi) yer alan riski ve değerlendirme yönteminde kullanılan girdilerde yer alan riski kapsamaktadır. Piyasa katılımcılarının varlığı veya borcu fiyatlandırırken riske ilişkin bir düzeltmeyi dikkate almaları durumunda, riske ilişkin düzeltmenin dahil edilmediği bir ölçüm, gerçeğe uygun değer ölçümünü yansıtmaz. **5P**

CEVAP-4-A-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme; “sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı sözleşme” olarak tanımlanmaktadır. **5P**

CEVAP-4-B-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşme için ayrı bir karşılık oluşturulmadan önce, söz konusu sözleşmeye tahsis edilmiş varlıklardaki değer düşüklüğünden kaynaklanan zararlar muhasebeleştirilir. **5P**

CEVAP-4-C-Bir karşılığın finansal tablolara yansıtılabilmesi için aşağıda sıralanan koşulların bulunması gerekmektedir;

- (a) Geçmiş bir olaydan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün (hukuki veya zımni) bulunması, **5P**



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

- (b) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmalarının muhtemel olması, **5P**
- (c) Yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin edilebiliyor olması. **5P**