



TÜRMOB

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

2016/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

2 Eylül 2016 Cuma – 18.00

Sınav Süresi: 2,5 Saat

SORULAR

S.1. TMS/TFRS’lerde yer alan Varlıkları Değerleme Ölçütleri kapsamında ilk edinmede ve izleyen dönemlerde değerlendirme ölçütlerini aşağıda sıralanan hesap adları/grupları için yazınız.

1. Stoklar (5P)
2. İştirakler (5P)
3. Maddi Duran Varlıklar (5P)
4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (5P)
5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (5P)
6. Şerefiye (5P)

S.2. TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı” kapsamında Aktüeryal Kazanç ve Zararlar (Kayıplar) nedir? Tanımını yaparak, nasıl hesaplanması gerektiğini açıklayınız. (25P)

S.3. a) TMS-7 Nakit Akış Tablosu standardı kapsamında direkt ve endirekt yöntemler arasındaki temel farklılığı açıklayınız.(5P)

b) ZS işletmesine ait 31/12/20x2 dönemine ilişkin karşılaştırmalı finansal durum tablosundan ve özkaynak değişim tablosundan kesitler aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosu kesiti;

	20x2 (Bin TL)	20x1 (Bin TL)
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
Finansal Kiralama Borçları	20	6
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		
Finansal Kiralama Borçları	196	120
Banka Kredileri	258	210
Özkaynaklar		
Sermaye	920	800
Hisse Senetleri İhraç Primleri	164	140
Değer Artış Fonu	88	48
G.Yıl Karları	546	492

Arka sayfaya geçiniz



TÜRMOB

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

Özkaynak değişim tablosu kesiti;

G.Yıl Karları

20x1 Dönem Sonu G.Yıl	
Karları	492
Dönem Karı	92
Temettü Ödemesi	-38
20x2 Dönem Sonu G.Yıl	
Karları	546

Döneme ilişkin işlemlerden kesitler;

- (i) Finansal kiralama yolu ile 110.000 .- TL tutarında makine teçhizat alınmış,
- (ii) Uzun vadeli banka kredilerinin 50.000.-TL'si ödenmiş,
- (iii) Dönemde finansal kiralamaya ilişkin 32.000.- TL tutarında faize katlanılmış,
- (iv) Hisse senetleri %20 prim üzerinden ihraç edilmiştir.

Yukarıda sunulan bilgilerden hareketle 31/12/20x2 dönemi sonu itibari ile ZS işletmesine ait Nakit Akış Tablosunun finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları bölümünü düzenleyiniz. **(40 P)**



TÜRMOB

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

2016/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

2 Eylül 2016 Cuma – 18.00

CEVAPLAR

Cevap 1 - TMS/TFRS’lerde yer alan Varlıkları Değerleme Ölçütleri kapsamında ilk edinmede ve izleyen dönemlerde aşağıda sıralanan hesap adları/grupları için aşağıdaki gibi sıralanabilir;

- 1. Stoklar ;** İlk edinmede maliyet bedeli,
izleyen dönemlerde maliyet ve net
gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile
değerlenir.
- 2. İştirakler ;** İlk edinmede maliyet bedeli,
izleyen dönemlerde konsolidasyon kapsamında
olanlar özkaynak yöntemi uygulanmak sureti ile
değerlenir, konsolidasyon kapsamına
alınmayanlar maliyet bedeli veya aktif piyasanın
olması şartı ile borsa değerine göre değerlendirilir.
- 3. Maddi Duran Varlıklar;** İlk edinmede maliyet bedeli,
izleyen dönemlerde maliyet modeli veya yeniden
değerleme modeli uygulanmak sureti ile
değerlenir.
- 4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar;** İlk edinmede maliyet bedeli,
izleyen dönemlerde maliyet modeli veya yeniden
değerleme modeli uygulanmak sureti ile
değerlenir.
- 5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller;** İlk edinmede maliyet bedeli,
izleyen dönemlerde maliyet modeli veya gerçeğe
uygun değer modeli uygulanmak sureti ile
değerlenir.
- 6. Şerefiye;** İlk edinmede maliyet bedeli,
izleyen dönemlerde değer düşüklüğü testine tabi
tutulmuş değerlenir.

Cevap 2 - Aktüeryal Kazanç ve Zararlar (Kayıplar) kıdem tazminatı hesaplanmasında kullanılan varsayımlardaki değişikliklerin etkisi olarak tanımlanmaktadır. Kısaca aktüeryal kazanç ve zararlar (kayıplar) dönem başında ve dönem sonunda öngörülen aşağıdaki varsayım farklılıklardan kaynaklanmaktadır;

1. Zam oranlarındaki farklılık,



TÜRMOB

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

2. İskonto oranındaki farklılık,
3. Çalışma sürelerinden (öngörülemeyen işten çıkışlar ve ödemeler),
4. Kıdem tazminatı tavanındaki değişikliğin öngörülen zam oranındaki artıştan farklı olması,
5. Asgari ücretlerdeki değişikliğin öngörülen zam oranından farklı olması,
6. Kıdem tazminatı almadan işten ayrılanların oranının cari dönemde farklılaşması.

Kısaca hesaplanması aşağıdaki gibidir;

- a. Dönem Başı Kıdem Tazminatları
- b. Fiili Ödemeler
- c. Geçmiş Hizmet Maliyetindeki Değişiklik
- d. Faiz Maliyetleri
- e. Cari Hizmet Maliyetleri
- f. **Aktüeryal Kazanç ve Zararlar ($f = g - a - b - c - d - e$)**
- g. Dönem Sonu Kıdem Tazminatları

Cevap 3 a-İşletmelerdeki nakit akışları direkt ve endirekt yönetime göre raporlanabilir. Direkt yöntemde brüt nakit girişleri ve brüt nakit çıkışlarına ait ana gruplar üzerinden hesaplamalar yapılırken, endirekt yönetime göre net kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş veya gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş veya çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman faaliyetleriyle ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltme yapılmaktadır. Direkt yöntem, gelecekteki nakit akışlarının tahmin edilmesi açısından yararlı bilgiler verirken, endirekt yöntemde bu mümkün değildir.

	20x2 (Bin TL)	20x1 (Bin TL)
Hisse senedi ihracına ilişkin hesaplama		
Sermaye	920	800
Hisse Senetleri İhraç Primleri	164	140
Toplam	1084	940
Artış	144	
Uzun vadeli banka kredilerine ilişkin hesaplama		
Banka Kredileri	258	210
Ödeme	-	50
Toplam	258	160
Artış	98	
Finansal kiralamaya ilişkin hesaplama		
20x1 Dönem Sonu		
Kısa vadeli finansal kiralama borçları		120
Uzun vadeli finansal kiralama borçları		6
		126



TÜRMOB

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

Yeni finansal kiralama	110
Finansal kiralama faizi	32
Toplam	268

20x2 Dönem Sonu	
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	196
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	20
Toplam	216
Artış	-52

31/12/20x2 tarihli Nakit Akış Tablosu (Finansman Faaliyetleri Kesiti)

Finansman faaliyetlerinden nakit akışı

Hisse senedi ihracı	144
Uzun vadeli borç artışı	98
Borç ödeme	-50
Temettü ödemesi	-38
Finansal Kiralama ödemesi	-52
Finansman faaliyetlerinden nakit girişi	102