



# TÜRMOB

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

2017/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

## İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

17 Kasım 2017 Cuma – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

### Sorular

#### Soru 1 - (20P)

**Not:** BOBİ Finansal Raporlama standartlarında yer alan, aşağıda tanımları verilen kavramları ilgili soru numarasını belirterek cevap kağıdına yazınız.

- 1- Varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanına ..... denilmektedir.
- 2- Ayrı iş veya işletmelerin tek bir raporlayan işletme oluşturmak üzere bir araya gelmesine .....denilmektedir.
- 3- Bir varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri ..... olarak adlandırılır.
- 4- Adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dâhil olmak üzere, yatırım yapan işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu, müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan işletmelere ..... denilir.
- 5- Finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalar genel olarak ..... olarak adlandırılır.
- 6- Hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kuruna ..... denilir.
- 7- Olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutara ..... denilir.
- 8- ..... nakit giriş ve çıkışlarının gerçekleştiği döneme bakılmaksızın, işlem ve olayların işletmenin ekonomik varlık ve kaynaklarına etkileri gerçekleştiğinde finansal tablolarda gösterilmesidir.
- 9- Varlıkların işleme tâbi tutulmak üzere tedarik edilmesi ile nakit veya nakit benzerine dönüştürülmesi arasında geçen süreye ..... denilir.
- 10- .....iki veya daha fazla tarafın, müşterek kontrole tâbi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı düzenlemedir.

1

#### Soru 2 - (30P)

Korunma Muhasebesini tanımlayınız. BOBİ finansal raporlama standartlarında yer alan korunma muhasebesinin uygulanabilmesi için tamamen karşılanması gereken şartları sıralayınız.

Soru 3 - (50P) BZF işletmesine ilişkin finansal tablo kalemleri aşağıda sunulmaktadır.

**BZF İŞLETMESİ 31-12-2016 / 31-12-2017 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN  
KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL DURUM TABLOSU**

	2017	2016
<b>AKTİF</b>		
Kasa	54.000	37.000
Ticari Alacaklar	68.000	26.000
Stoklar	54.000	0
Peşin Ödenmiş Giderler	4.000	6.000
Arsa ve Arazi	45.000	70.000
Binalar	200.000	200.000
B.Amortismanlar(-)	-21.000	-11.000
Makine ve Teçhizat	193.000	68.000
B.Amortismanlar(-)	-28.000	-10.000
<b>Toplam</b>	<b>569.000</b>	<b>386.000</b>
<b>PASİF</b>		
Ticari Borçlar	23.000	40.000
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.000	0
Tahvil Anapara Borç Ödemeleri	110.000	150.000
Geçmiş Yıl Kar-Zararı	206.000	136.000
Sermaye	220.000	60.000
<b>Toplam</b>	<b>569.000</b>	<b>386.000</b>

2

**BZF İŞLETMESİ 01-01-2017 / 31-12-2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN GELİR TABLOSU**

Gelirler		890.000
Satışların Maliyeti	465.000	
Faaliyet Giderleri	221.000	
Faiz Giderleri	12.000	
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	2.000	
Dönem Karı		190.000
Vergi		65.000
Dönem Net Karı		125.000

**Ek Bilgiler:**

- Döneme ilişkin faaliyet giderleri içerisinde 33.000.-TL tutarında amortisman gideri ve 2.000.-TL tutarında peşin ödenmiş giderler bulunmaktadır.
- Arsa ve araziler kayıtlı değer üzerinden peşin satılmıştır.
- Dönem içerisinde nakit temettü ödemesi yapılacağı açıklanmış ve 55.000.- TL peşin olarak ödenmiştir.
- Faiz giderleri olarak 12.000.- TL peşin olarak ödenmiştir.
- Bir adet makine peşin bedel ödenerek 166.000.-TL'ye alınmıştır. 41.000 TL maliyet bedeline ve 36.000.- TL defter değerine sahip cihaz 34.000.-TL'ye nakit satılmıştır.
- Tahviller 10.000.-TL bedelleri üzerinden peşin ödenmiştir. 30.000.-TL tutarındaki tahviller hisse senedine dönüştürülmüştür.
- Nominal bedeli 1TL üzerinden 130.000 TL'lik hisse senedi ihraç edilmiş ve bedeli peşin alınmıştır.
- Ticari borçlar hesabındaki tutarlar stok tedarikçileri ile ilgilidir.

**İstenilen:** Yukarıdaki bilgilerden hareketle indirekt (dolaylı) yöntemle nakit akış tablosunu düzenleyiniz.



# TÜRMOB

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

## Cevaplar

### Cevap 1 - (20P)

**Not:** BOBİ Finansal Raporlama standartlarında yer alan, aşağıda tanımları verilen kavramları ilgili soru numarasını belirterek cevap kağıdına yazınız.

- 1- Varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanına **Geri Kazanılabilir Tutar** denilmektedir.
- 2- Ayrı iş veya işletmelerin tek bir raporlayan işletme oluşturmak üzere bir araya gelmesine **İş Birleşmesi** denilmektedir.
- 3- Bir varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri **Kullanım Değeri** olarak adlandırılır.
- 4- Adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dâhil olmak üzere, yatırım yapan işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu, müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan işletmelere **İştirak** denilir.
- 5- Finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalar genel olarak **Muhasebe Politikaları** olarak adlandırılır.
- 6- Hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kuruna **Spot Kur** denilir.
- 7- Olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutara **Net Gerçekleşebilir Değer** denilir.
- 8- **Tahakkuk Esası** nakit giriş ve çıkışlarının gerçekleştiği döneme bakılmaksızın, işlem ve olayların işletmenin ekonomik varlık ve kaynaklarına etkileri gerçekleştiğinde finansal tablolarda gösterilmesidir.
- 9- Varlıkların işleme tâbi tutulmak üzere tedarik edilmesi ile nakit veya nakit benzerine dönüştürülmesi arasında geçen süreye **Faaliyet Döngüsü** denilir.
- 10- **Müşterek Girişim** iki veya daha fazla tarafın, müşterek kontrole tâbi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı düzenlemedir.

### Cevap 2 - (30P)

Korunma muhasebesi, koruma aracı ile korunan kalemdaki kazanç veya kaybın, aynı anda kâr veya zararda muhasebeleştirilmesine izin verilmesidir.

Korunma muhasebesinin uygulanabilmesi için, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması gerekir:

- a) Korunma ilişkisi belirlenir ve belgelendirilir. Bu belgelendirmede; korunulan risk, korunan kalem ve korunma aracı açıkça tanımlanır ve korunan kalemdaki riskin korunma aracıyla korunduğu belirtilir.
- b) Korunulan risk, kur, faiz oranı, fiyat risklerinden birisidir.



# TÜRMOB

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

## c) Korunma aracı,

- 1) Korunma aracının, korunulan riske karşı oldukça etkin bir koruma sağlaması beklenmektedir ve korunma aracı faiz oranı swapı, döviz swapı, döviz forward sözleşmesi veya emtiaya dayalı bir forward sözleşmesi niteliğindedir.
- 2) Korunma aracının karşı tarafı işletme dışındaki (örneğin topluluk dışındaki) bir taraftır.
- 3) Korunma aracına konu olan tutar/miktar, korunan kalemin korunma muhasebesine konu olan tutarına/miktarına eşittir.
- 4) Aşağıdakilerden daha geç olmayan bir vadesi vardır: (i) Korunan finansal aracın vadesi, (ii) Emtia alım veya satım taahhüdünün yerine getirilmesi beklenen tarih veya (iii) Korunulan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini döviz veya emtia işleminin gerçekleşme zamanı.
- 5) Herhangi bir peşin ödeme, erken sonlandırma veya uzatma özelliği yoktur.

ç) Korunma aracının, korunulan riske karşı oldukça etkin bir koruma sağlaması beklenmektedir. Korunma etkinliği, korunma aracının gerçeğe uygun değerindeki veya nakit akışlarındaki değişimlerin, korunan kalemin gerçeğe uygun değerindeki veya nakit akışlarındaki değişimleri karşılama ölçüsüdür.

## Cevap 3 - (50P)

### BZF İŞLETMESİ 31/12/2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU (ENDİREKT YÖNTEM)

4

#### İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞI

Dönem net karı/(zararı) 125,000

#### Dönem net kar / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:

Amortisman ve itfa payları düzeltmeleri (+) 33,000

MDV satış kar / zararı 2,000

#### İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım :

Ticari işlemlerdeki ve diğer alacaklardaki değişim -42,000

Stoklardaki değişim -54,000

Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim 2,000

Ticari borçlardaki değişim -17,000

Gelecek aylara ait gelirlerdeki değişim 10,000

#### İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit

59,000



# TÜRMOB

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

## YATIRIM FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞI

Maddi duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)	59,000
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı, net	-166,000
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit</b>	<b>-107,000</b>

## FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞI

Tahvil ödemesi	-10,000
Sermaye artışı	130,000
Temettü ödemesi	-55,000
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit</b>	<b>65,000</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) / artış</b>	<b>17,000</b>
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	37,000
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	54,000
<b><i>Nakit dışı finansman ve yatırım faaliyeti</i></b>	
Hisse senedine dönüştürülmüş tahviller	30,000

5