



# TÜRMOB

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

2018/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı  
**İleri Düzeyde Finansal Muhasebe**  
23 Kasım 2018 Cuma – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

**Soru 1.** Aşağıdaki kavramları ilgili muhasebe standartları çerçevesinde kısaca açıklayınız.

- Defter değeri (TMS 16) (5 puan)
- Kullanım değeri (TMS 36) (5 puan)
- Önemli etki (TMS 28) (5 puan)
- Net gerçekleşebilir değer (TMS 2) (5 puan)

**Soru 2.** ABC işletmesinin 2017 ve 2016 yıllarına ait karşılaştırmalı Finansal Durum Tablosu ve 2017 dönemine ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu aşağıdaki gibidir.

ABC İşletmesinin 31.12.2017 ve 31.12.2016 tarihli Finansal Durum Tablosu

	2017	2016
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>11.000</b>	<b>6.500</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.000	1.000
Ticari Alacaklar	5.000	2.500
Stoklar	2.000	1.500
Peşin Ödenmiş Giderler	1.000	1.500
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>26.000</b>	<b>35.500</b>
Finansal Yatırımlar	19.000	19.000
Maddi Duran Varlıklar	12.000	22.500
Birikmiş Amortisman	(5.000)	(6.000)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	7.000	16.500
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>37.000</b>	<b>42.000</b>
<b>III. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>9.000</b>	<b>14.500</b>
Ticari Borçlar	5.000	12.500
Vergi Karşılıkları	4.000	2.000
<b>IV. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>28.000</b>	<b>27.500</b>
Ödenmiş Sermaye	7.500	7.500
Geçmiş Yıllar Karları	8.000	10.000
Net Dönem Karı	12.500	10.000
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>37.000</b>	<b>42.000</b>

ABC İşletmesinin 01.01.2017-31.12.2017 Dönemine ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Satış hasılatı	30.000
Satışların Maliyeti	(10.000)
<b>Brüt Kar</b>	<b>20.000</b>
Pazarlama Giderleri	(2.500)
Genel Yönetim Giderleri	(2.000)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>	<b>15.500</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.000
Finansman Giderleri	(2.000)
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>16.500</b>
Vergi Gideri (Vergi Karşılıkları)	(4.000)
<b>Net Dönem Karı</b>	<b>12.500</b>

1



# TÜRMOB

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

## EK BİLGİLER:

1. Dönem içinde maliyet bedeli 10.500 TL, birikmiş amortismanı 3.000 TL olan bir makine 7.500 TL'ye peşin satılmıştır.
2. İşletme dönemi içinde toplam 3.000 TL nakit temettü geliri elde etmiştir.
3. 2016 yılı finansal durum tablosunda yer alan peşin ödenmiş giderlerin 500 TL'lik kısmı 2017 yılına ait kira gideri olup, 2017 yılı genel yönetim giderleri içinde muhasebeleştirilmiştir.
4. İşletme ortaklarına 12.000 TL nakit temettü ödemiştir.
5. Dönemin amortisman giderleri 2.000 TL olup, bunun 1.000 TL'si satışların maliyetinde, 600 TL'si genel yönetim giderlerinde, 400 TL'si ise pazarlama giderleri içinde yer almaktadır.

## İstenen: TMS 7 Nakit Akış Tablosu Standardına uygun olarak;

- a) Nakit akış tablosunun esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları bölümünü doğrudan (brüt) yönteme göre düzenleyiniz **(25 puan)**.
- b) Nakit akış tablosunun yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları bölümünü düzenleyiniz **(10 puan)**.
- c) Nakit akış tablosunun finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları bölümünü düzenleyiniz **(10 puan)**.

**Soru 3.** İşletme 01.01.2015 tarihinde üretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere 200.000 TL'ye bir makine satın alıyor ve aldığı tarih itibarıyla kullanmaya başlıyor. Makinenin faydalı ömrü 10 yıl olarak tahmin ediliyor ve normal amortisman yöntemi uygulanmasına karar veriliyor (hurda değeri bulunmamaktadır). İşletme makineler sınıfını "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan maliyet yöntemine göre değerlemektedir. İşletme yönetimi 31.12.2016 tarihinde makinenin piyasa fiyatının düşmesinden dolayı değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini tahmin ediyor ve geri kazanılabilir tutarı hesaplamaya karar veriyor. Makinenin 31.12.2016 tarihi itibarıyla satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri 135.000 TL, kullanım değeri ise 130.000 TL olarak tespit ediliyor. İşletme izleyen yılın sonunda (31.12.2017), piyasada fiyatların genel olarak yükselmesinden dolayı değer düşüklüğü göstergelerinin ortadan kalktığını değerlendiriyor ve değer düşüklüğünün iptaline karar veriyor. 31.12.2017 tarihinde makinenin satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri 145.000 TL'dir.

## İstenen:

- a) 31.12.2016 tarihinde makinenin geri kazanılabilir tutarını hesaplayınız **(5 puan)**.
- b) 31.12.2016 tarihinde değer düşüklüğüne ilişkin işlemleri muhasebeleştiriniz **(15 puan)**.
- c) 31.12.2017 tarihinde değer düşüklüğünün iptaline ilişkin işlemleri muhasebeleştiriniz **(15 puan)**.

İşlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanacağınız hesapların hangi gruba ait olduğunu gösteren başlangıç hesap kod numarasını yazmanız yeterlidir.

2



### SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

#### Cevap 1 –

- Defter değeri: Bir varlığın birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonra finansal tablolara yansıtıldığı tutarıdır.
- Kullanım değeri: Bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.
- Önemli etki: Yatırım yapılan işletmenin finansal ve faaliyetle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücü olup bu politikaları tek başına ya da bir başka taraf ile müşterek kontrol etme gücünü ifade etmemektedir.
- Net gerçekleşebilir değer: Olağan iş akışı içinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin düşülmesiyle elde edilen tutardır.

#### Cevap 2 –

- Geri kazanılabilir tutar: Bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış giderleri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olanıdır.

135.000 > 130.000 olduğuna göre geri kazanılabilir tutar 135.000 TL'dir.

- Makinenin 31.12.2016 tarihindeki defter değeri = Maliyet bedeli – Birikmiş amortisman  
= 200.000 – 40.000 TL  
= 160.000 TL

160.000 > 135.000 TL olduğuna göre makinede 25.000 TL tutarında değer düşüklüğü zararı söz konusudur.

Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman hesabında muhasebeleştirilmesi halinde aşağıdaki kayıt yapılır.

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2016	6..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARI	25.000	
	25..	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN/Değer düşüklüğü karşılığı		25.000

Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman hesabı yerine ayrı bir defteri kebir hesabında muhasebeleştirilmesi halinde, aşağıdaki kayıt yapılır.

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2016	6..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARI	25.000	
	25..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		25.000

c) 2017 yılı sonu itibariyle varlığın defter değeri = 200.000 – 81.875 = 118.125 TL

Makinede hiç değer düşüklüğü olmasaydı = 200.000 – 60.000 = 140.000 TL  
ulaşacağı defter değeri

İptal edilecek tutar 21.875 TL

İptal edilecek tutar, varlığın orijinal defter değerini aşamayacağı için sadece 21.875 TL olacaktır. Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman hesabına kaydedildiği durumda, iptali aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2017	25..	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN/Değer düşüklüğü karşılığı	21.875	
	6..	DIĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		21.875

4

Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman yerine ayrı bir defteri kebir hesabına kaydedildiği durumda, iptali aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2017	25..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	25.000	
	6..	DIĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		21.875
	25..	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		3.125

Yukarıdaki muhasebe kaydı ile değer düşüklüğü iptal edilmiş ve değer düşüklüğünün amortismanda azalışa neden olan etkisi kayıtlara yansıtılmıştır..

Her iki durumda da 2017 yılı sonu itibariyle Birikmiş Amortisman hesabının bakiyesi 60.000 TL'yi gösterir hale getirilmiş olmaktadır.



# TÜRMOB

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

## Cevap 3-

### A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI

3.500

#### 1. Esas Faaliyet Gelirlerinden Sağlanan Nakit Girişleri

27.500

##### (a) Satışlardan sağlanan nakit girişleri

27.500

- Net Satışlar 30.000
- Ticari Alacaklardaki Artışlar (2.500)

#### 2. Esas Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıktıları

(20.000)

##### (a) Satılan mal ve hizmet maliyetleri ve

##### stok değişimlerine ilişkin nakit çıktıları

17.000

- Satışların Maliyeti 10.000
- Stoklardaki Artışlar 500
- Ticari Borçlardaki Azalışlar 7.500
- Amortisman Giderleri (1.000)

##### (b) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıktıları

3.000

- Pazarlama Giderleri 2.500
- Genel Yönetim Giderleri 2.000
- Amortisman ve nakit çıkışı (1.500)

gerektirmeyen diğer gid.

Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)

7.500

#### 3. Finansman Giderlerinden Kaynaklanan Nakit Çıktıları

(2.000)

#### 4. Dönem Karı Vergi ve Diğer

(2.000)

##### Yasal Yükümlülüklerle İlişkin Nakit Çıktıları

- Önceki Dönem Karından Ödenen 2.000





# TÜRMOB

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

B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN	10.500
NAKİT AKIŞLARI	
1. Yatırım Faaliyetinden Sağlanan Nakit Girişleri	10.500
a) Maddi Duran Varlık Satışlarından Sağlanan Nakit Girişleri	7.500
b) Mali Duran Varlıklarla İlgili Alınan Temettülerden Sağlanan Nakit Girişleri	<u>3.000</u>
2. Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıktıları	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN	(12.000)
NAKİT AKIŞLARI	
1. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri	-
2. Finansman Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıktıları	(12.000)
• Ödenen Temettüler	12.000
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE	
MEYDANA GELEN NET ARTIŞ	2.000
DÖNEM BAŞI NAKİT VE	
NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	1.000
DÖNEM SONU NAKİT VE	(3.000)
NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	

6