

2023/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

5 Haziran 2023 Pazartesi – 18.00 - 20.00 (2 Saat)

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] **Bu sınav 5 sorudan oluşmaktadır.**

Sorular

Soru-1 Aşağıdaki Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve de geçen;

- Ölçüm esası seçilirken dikkate alınması gereken faktörlerden “İlk ölçüme özgü faktörler” kavramını tanımlayınız (5 puan),
- Faydalı finansal bilginin niteliksel özelliklerinden “Temel niteliksel özelliklerin uygulanması” kavramını açıklayınız (5 puan),
- Ölçüm esası seçilirken dikkate alınması gereken faktörlerden “Destekleyici niteliksel özellikler ve maliyet kısıtı” kavramını tanımlayınız (5 puan),
- Finansal tabloların unsurları ve varlık tanımından “Ekonomik fayda üretme potansiyeli” kavramını açıklayınız (5 puan).

Soru-2 (A) AŞ'nin 2022 yılı yasal defter kayıtları yapılmıştır. Şirketin TMS/TFRS'ye ait 31 Aralık 2022 işlemleri aşağıda verilmiştir. Buna göre dönem sonu TMS/TFRS yevmiye ve büyük defter düzeltme/sınıflandırma kayıtlarını vergi etkisini de dikkate alarak yapınız. (Kurumlar Vergisi oranı %23)

2.1 Şirketin 31 Aralık 2022; 120 Alıcılar hesabının borç bakiyesi 22.100.000 TL ve 320 Satıcılar hesabının alacak bakiyesi 23.400.000 TL'dir. Alacak devir hızı 5,5 ve borç devir hızı 7,2 olarak tespit edilmiştir. Etkin faiz oranı %10,75 olduğuna göre Alıcılar ve Satıcılara ait itfa edilmiş maliyet hesabını yaparak (İç iskonto faiz oranına ve ortalama gün sayısına göre hesaplanacaktır), dönem sonu dönüşüm kayıtlarını yapınız. (20 puan)

2.2 (A) Şirketi vergi mevzuatı çerçevesinde yönetim merkezi olarak kullanılan binalarına yeniden değerlendirme yapmıştır. Binaların ve amortismanların tutarları aşağıdaki gibidir.

	Maliyet	Yeniden değerlendirme katsayısı	Yeni değerlendirilmiş tutar	Net Artış
Binalar	50.000.000	1,80	90.000.000	40.000.000
Amortisman	10.000.000	1,80	18.000.000	8.000.000

Yeniden değerlendirme sonrası Genel Yönetim Gideri olarak kaydedilen amortisman tutarı 800.000 TL'dir.

Ayrıca yapılan incelemede binaların maliyeti içerisinde 2.000.000 TL arsa bedeli tespit edilmiş ve arsa payına isabet eden geçmiş dönemlerde ayrılan amortismanın 200.000 TL olduğu hesaplanmıştır.

Yukarıdaki bilgilere göre, yeniden değerlendirme işlemine ait TFRS hükümleri dikkate alınarak gerekli kayıtlarını yapınız. (25 puan)



TÜRMOB

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

2.3 Şirketin yıl içinde üretim hattından çıkarılan 5 milyon değerli ve 4 milyon lira birikmiş amortismanı olan bir makineyi gazeteye ilan vererek satmaya karar verdiği tespit edilmiştir. Makinenin 2. El satış bedelinin 800 bin lira olduğu öğrenilmiş ve bu değerden finansal tablolarda gösterilmeye karar verilmiştir. İlgili standarda göre gerekli kayıtları yapınız (20 puan).

2.4 Şirketin 2022 yılı sonu itibarıyla banka kredilerinin ve faizlerinin TFRS hükümlerine göre iskonto edilmiş değeri aşağıdaki gibidir.

	Ana Para (TL)	Faiz (TL)	Toplam (TL)
Banka kredisi	10.000.000	5.000.000	15.000.000
Toplam kredinin iskonto edilmiş tutarı			13.500.000

3.500.000 TL farkın: 3.000.000 TL'si uzun vadeli borçlanma maliyeti ve 500.000 TL'si de cari dönem maliyetidir. Şirket kredileri taksitlerinin iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda gösterilmesine karar vermiştir. Buna göre: TFRS dönüşüm kayıtlarını yapınız. (15 puan)

HESAP PLANI

120 ALICILAR
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
194 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILMIŞ DURAN VARLIKLAR
195 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILMIŞ DURAN VARLIKLAR
AMORTİSMANI (-)
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)
250 ARAZİ VE ARSALAR
252 BİNALAR
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI
300 BANKA KREDİLERİ
320 SATICILAR
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
400 BANKA KREDİLERİ
489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
522 MDV. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ
654 KARŞILIK GİDERLERİ
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)
661 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)
695 VERGİ GİDERİ (-)
696 VERGİ GELİRİ

Soru-1 Aşağıdaki Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve de geçen;

- a) Ölçüm esası seçilirken dikkate alınması gereken faktörlerden “**İlk ölçüme özgü faktörler**” kavramını tanımlayınız (5 puan),

İlk defa finansal tablolara almada, piyasa koşullarında yapılan bir işlem olan bir olayın sonucu olarak edinilen bir varlığın veya katlanılan bir yükümlülüğün maliyeti, **işlem maliyetleri önemli olmadığı sürece genellikle işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerine benzerdir**. Bununla birlikte, bu iki tutar benzer olsa da ilk defa finansal tablolara almada hangi ölçüm esasının kullanıldığını tanımlamak gereklidir. Daha sonra tarihi maliyet kullanılacaksa, o ölçüm esasının ilk defa finansal tablolara almada kullanımı da uygundur.

Benzer şekilde, daha sonra **cari değer kullanılacaksa**, ilk defa finansal tablolara almada kullanımı da uygundur. İlk defa finansal tablolara alma ve sonraki ölçümlerde aynı ölçüm esasının kullanılması, ilk olarak sonraki ölçüm tarihinde yalnızca ölçüm esası değişikliği **nedeniyle gelir veya giderleri finansal tablolara almanın önüne geçer**.

İşletme, piyasa koşullarında yapılan bir işlem sonucunda başka bir varlık veya yükümlülüğü devretmek karşılığında bir varlık edindiğinde veya bir yükümlülüğe katlandığında, edinilen varlığın ya da katlanılan yükümlülüğün **ilk ölçümünde, işlemten herhangi bir gelir veya giderin ortaya çıkıp çıkmadığını belirler**. Bir varlık veya yükümlülük maliyet bedeli üzerinden, devredilen varlık veya yükümlülüğün finansal tablo dışı bırakılması nedeniyle gelir veya giderler ortaya çıkmadıkça, varlık değer düşüklüğüne uğramadıkça veya yükümlülük ekonomik açıdan dezavantajlı olmadıkça, **ilk defa finansal tablolara almada gelir veya gider ortaya çıkmaz**.

Piyasa koşullarındaki bir işlem olmayan bir olay sonucunda da varlıklar elde edilebilir veya yükümlülükler katlanılabilir. Örneğin:

- (a) İşlem fiyatı, taraflar arasındaki ilişkilerden veya bir finansal sıkıntıdan ya da taraflardan birinin zor durumda olmasından etkilenebilir,
(b) Varlık işletmeye devlet tarafından bedelsiz olarak verilmiş olabilir ya da başka bir tarafça bağışlanmış olabilir,
(c) Yükümlülük bir yasa veya düzenleme tarafından uygulamaya koyulmuş olabilir veya
(d) Kurallara aykırı bir davranış nedeniyle bir tazminat ya da ceza ödeme yükümlülüğü ortaya çıkmış olabilir.

Bu gibi durumlarda, edinilen varlığın ya da katlanılan yükümlülüğün tarihi maliyet esasına göre ölçülmesi, işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin ve işlem veya diğer olaydan kaynaklanan gelir veya giderlerin gerçeğe uygun sunumunu sağlamayabilir. Bu nedenle, edinilen varlığı veya katlanılan yükümlülüğü tanımlanan tahmini maliyet esasına göre ölçmek uygun olabilir. Tahmini maliyet ile verilen veya alınan herhangi bir bedel arasındaki fark, ilk defa finansal tablolara almada gelir veya gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

Piyasa koşullarındaki bir işlem sonucunda varlıklar edinildiğinde veya yükümlülükler katlanıldığında işlemin ilgili tüm özellikleri tanımlanmalı ve değerlendirilmelidir. Örneğin, işlemin veya diğer olayın işletmenin finansal performansı üzerindeki etkisinin ve işletmenin finansal performansı üzerindeki ilgili diğer etkilerin özünü gerçeğe uygun olarak sunmak için başka varlıklar, başka yükümlülükler, özkaynak üzerindeki talep hakkı sahipleri tarafından yapılan katkılar ve özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımların da finansal tablolara alınması gerekebilir

- b) Faydalı finansal bilginin niteliksel özelliklerinden “**Temel niteliksel özelliklerin uygulanması**” kavramını açıklayınız (5 puan),

Bilginin faydalı olması için hem ihtiyaca uygun olması hem de sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun olarak sunması gerekir. İhtiyaca uygun olmayan bir olayın gerçeğe uygun olarak sunulması ya

da ihtiyaca uygun bir olayın gerçeğe uygun olmayan şekilde sunulması kullanıcıların doğru karar vermelerine yardımcı olmaz.

Temel niteliksel özelliklerin uygulanması için en verimli ve etkili süreç genellikle aşağıdaki şekilde gerçekleşir (bu örnekte dikkate alınmayan ancak sürecin uygulanmasında destekleyici niteliksel özellikler ile maliyet kısıtının etkileri de göz önünde bulundurulmalıdır. İlk olarak, raporlayan işletmenin finansal bilgilerini kullananlara faydalı olabilecek bir ekonomik olaya ilişkin bilgiler belirlenir. İkinci olarak, ekonomik olaya ilişkin ihtiyaca en uygun olacak bilgi türü belirlenir. Üçüncü olarak da söz konusu bilginin mevcut olup olmadığı ve ekonomik olayın gerçeğe uygun sunumu sağlayıp sağlayamayacağı belirlenir.

Bilgi bu özelliklere sahipse, temel niteliksel özellikleri yerine getirme süreci o noktada tamamlanır. Aksi halde, süreç bir sonraki ihtiyaca en uygun bilgi türü belirlenerek tekrar edilir.

Bazı durumlarda, finansal raporlamanın ekonomik olaya ilişkin faydalı bilgi sağlama amacına ulaşılması için temel niteliksel özellikler arasında bir dengeleme yapılması gerekebilir. Örneğin, bir olayla ilgili ihtiyaca en uygun bilgi oldukça belirsiz bir tahmin olabilir. Bazı durumlarda, o tahminin yapılmasındaki ölçüm belirsizliği o kadar yüksek düzeyde olur ki tahminin yeterince gerçeğe uygun sunumu sağlayıp sağlamayacağı tartışmalı olabilir. Bazı durumlarda, en faydalı bilgi, oldukça yüksek belirsizlik düzeyindeki tahminin yanında tahmine ilişkin bir tanımlama ve o tahmini etkileyen belirsizliklere ilişkin bir açıklama olabilir. Bu tür diğer durumlarda, söz konusu bilgi o olayın yeterince gerçeğe uygun sunumunu sağlamadığında, en faydalı bilgi, ihtiyaca uygunluğu biraz daha az olan fakat daha düşük bir ölçüm belirsizliğine konu olan başka bir tür tahmini içerebilir. Sınırlı durumlarda, faydalı bilgi sağlayan herhangi bir tahmin olmayabilir. Bu tür sınırlı durumlarda, bir tahmine dayanmayan bilgiler sağlamak gerekli olabilir

- c) Ölçüm esası seçilirken dikkate alınması gereken faktörlerden **“Destekleyici niteliksel özellikler ve maliyet kısıtı”** kavramını tanımlayınız (5 puan),

2

Karşılaştırılabilirlik, anlaşılabilirlik ve doğrulanabilirlik olarak destekleyici niteliksel özelliklerin ve maliyet kısıtının ölçüm esasının seçimi üzerinde etkileri vardır. Aşağıdaki paragraflarda bu etkiler ele alınmaktadır.

Destekleyici niteliksel özelliklerden zamanında sunumun ölçüm üzerinde belirli bir etkisi yoktur.

Maliyet, diğer finansal raporlama kararlarını kısıtladığı gibi ölçüm esası seçimini de kısıtlar. Bu nedenle ölçüm esasını seçerken, finansal tablo kullanıcılarına bu ölçüm esası seçilerek sağlanan bilginin faydalarının, söz konusu bilgileri sağlama ve kullanma maliyetlerini doğrulama olasılığının olup olmadığını değerlendirmek önemlidir.

Aynı kalemler için tutarlı olarak aynı ölçüm esaslarının kullanılması, hem tek bir raporlayan işletme içinde dönemden döneme, hem de tek bir dönemde işletmeler arasında, finansal tabloların daha karşılaştırılabilir hale getirilmesine yardımcı olabilir.

Ölçüm esasındaki bir değişiklik, finansal tabloları daha az anlaşılabilir hale getirebilir. Bununla birlikte değişiklik, bilgilerin ihtiyaca daha uygun olmasını sağladığı durumdaki gibi diğer faktörlerin anlaşılabilirlikteki azalmaya göre daha ağır geldiği zamanlarda doğrulanabilir. Bir değişiklik yapılması halinde, finansal tablo kullanıcılarının o değişikliğin etkisini anlamasını sağlamak için açıklayıcı bilgi verilmesi gerekebilir.

Anlaşılabilirlik kısmen kaç farklı ölçüm esasının kullanıldığına ve bunların zaman içinde değişip değişmediğine bağlıdır. Genellikle, bir finansal tablolar setinde daha fazla ölçüm esası kullanıldığında, sonuç olarak verilen bilgi daha karmaşık ve bu nedenle daha az anlaşılabilir hale gelir ve finansal durum tablosu ile finansal performans tablosundaki (tablolarındaki) toplamlar veya alt toplamlar daha az bilgilendirici olur. Ancak faydalı bilgi sağlamak için gerekli olması halinde daha fazla ölçüm esasının kullanılması uygun olabilir.

Doğrulanabilirlik, ya fiyatları gözlemlemek gibi doğrudan, ya da bir modelin girdilerini kontrol etmek gibi dolaylı yoldan bağımsız olarak desteklenebilen ölçümler meydana getiren ölçüm esasları kullanılarak artırılır. Bir ölçüm doğrulanamıyorsa, finansal tablo kullanıcılarının ölçümün nasıl belirlendiğini anlamasını sağlamak için açıklayıcı bilgi verilmesi gerekebilir. Bu tür bazı durumlarda, farklı bir ölçüm esasının kullanıldığının belirtilmesi gerekli olabilir.

Tarihi maliyet

Birçok durumda, tarihi maliyeti ölçmek, cari bir değeri ölçmekten daha basit ve dolayısıyla daha az maliyetlidir. Ayrıca, tarihi maliyet ölçüm esası uygulanarak belirlenen ölçümler genellikle iyi anlaşılır ve çoğu durumda doğrulanabilir durumdadır.

Bununla birlikte, tüketimin tahmin edilmesi ile değer düşüklüğü kayıplarının veya ekonomik açıdan dezavantajlı yükümlülüklerin tanımlanması ve ölçülmesi subjektif olabilir. Bu nedenle, bir varlık veya yükümlülüğün tarihi maliyetinin ölçülmesi veya doğrulanması bazen cari değer kadar zor olabilmektedir.

Tarihi maliyet ölçüm esası kullanılarak farklı zamanlarda edinilen özdeş varlıklar veya katlanılan özdeş yükümlülükler, finansal tablolarda farklı tutarlarda raporlanabilir. Bu durum, hem tek bir raporlayan işletme için dönemden döneme, hem de tek bir dönem için işletmeler arasında karşılaştırılabilirliği azaltabilir.

Cari değer

Gerçeğe uygun değer işletmeye özgü bakış açısından değil de piyasa katılımcısı bakış açısından belirlendiğinden ve varlığın ne zaman edinildiğinden ve yükümlülüğe ne zaman katlanıldığından bağımsız olduğundan, gerçeğe uygun değere göre ölçülen özdeş varlıklar veya yükümlülükler temelde, aynı piyasalara erişimi olan işletmeler tarafından aynı tutarda ölçülecektir. Bu durum, hem tek bir raporlayan işletme için dönemden döneme, hem de tek bir dönem için işletmeler arasında karşılaştırılabilirliği artırabilir. Buna karşılık, kullanım değeri ve ifa değeri işletmeye özgü bakış açısını yansıttığı için, bu ölçümler farklı işletmelerde özdeş varlıklar veya yükümlülükler için farklılaşabilir. Bu farklar, özellikle söz konusu varlıklar veya yükümlülükler nakit akışlarına benzer bir şekilde katkıda bulunuyorsa, karşılaştırılabilirliği azaltabilir.

- d) Finansal tabloların unsurları ve varlık tanımından “**Ekonomik fayda üretme potansiyeli**” kavramını açıklayınız (5 puan).

Ekonomik kaynak, ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir haktır. Bu potansiyelin var olması için hakkın ekonomik faydalar üreteceğinin kesin, hatta muhtemel olması gerekli değildir. Hakkın yalnızca hâlihazırda mevcut olması ve en az bir durumda işletme için diğer tüm tarafların elde edebildiği ekonomik faydaların ötesinde ekonomik faydalar üretebilmesi gereklidir.

Bir hak, ekonomik fayda üretme olasılığı düşük olsa da ekonomik kaynak tanımını karşılayabilir ve böylece bir varlık olabilir. Bununla birlikte, söz konusu düşük olasılık, varlığın finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmayacağına ve nasıl ölçüleceğine ilişkin kararlar da dâhil olmak üzere varlık hakkında hangi bilgilerin sağlanacağı yönündeki kararları etkileyebilir.

Ekonomik kaynak, işletmeye aşağıdakilerden birini veya birkaçını yapma yetkisini veya imkânını vererek işletme için ekonomik faydalar üretebilir:

- Sözleşmeye dayalı nakit akışları veya başka bir ekonomik kaynak alma,
- Ekonomik kaynakları başka bir tarafla lehte şartlar altında takas etme,
- Nakit girişleri üretme veya nakit çıkışlarından kaçınma. Örneğin:

- (i) Mal üretmek veya hizmet sağlamak için ekonomik kaynağı tek başına veya diğer ekonomik kaynaklarla birlikte kullanmak,
 - (ii) Ekonomik kaynağı diğer ekonomik kaynakların değerini artırmak için kullanmak ya da
 - (iii) Ekonomik kaynağı başka bir tarafa kiralamak.
- (d) Söz konusu ekonomik kaynağı satmak suretiyle nakit veya başka ekonomik kaynaklar alma ya da
- (e) Ekonomik kaynağı devretmek suretiyle yükümlülükleri yerine getirme.

Bir ekonomik kaynağın değerinin, gelecekte ekonomik fayda üretme konusundaki mevcut potansiyelinden kaynaklanmasına rağmen, bu ekonomik kaynak, söz konusu potansiyele sahip olan mevcut hak olmakla birlikte, hakkın gelecekte üretebileceği ekonomik fayda değildir. Örneğin, satın alınan bir opsiyonun değeri, opsiyonun gelecekteki bir tarihte kullanılması aracılığıyla ekonomik fayda sağlama potansiyelinden kaynaklanır. Ancak ekonomik kaynak, mevcut haktır—söz konusu opsiyonu gelecekteki bir tarihte kullanma hakkıdır. Ekonomik kaynak, opsiyonun kullanılması durumunda sahibinin alacağı gelecekteki ekonomik faydalar değildir.

Harcamaya katlanmak ve varlık edinmek arasında yakın bir ilişki vardır. Fakat bu iki durumun aynı anda olması gerekmez. Bu nedenle, bir işletme bir harcamaya katlandığında, bu durum, işletmenin gelecekteki ekonomik faydalar elde etme çabasına ilişkin kanıt oluşturur fakat işletmenin varlığı edindiğine dair kesin kanıt sunmaz. Benzer şekilde, ilgili harcamanın olmayışı bir kalemin varlık tanımını karşılama engelleyemez. Varlıklar arasında örneğin, bir hükümetin işletmeye ücretsiz olarak hibe ettiği veya başka bir tarafın işletmeye bağışladığı haklar da yer alabilir.

Soru-2 (A) AŞ'nin 2022 yılı yasal defter kayıtları yapılmıştır. Şirketin TMS/TFRS'ye ait 31 Aralık 2022 işlemleri aşağıda verilmiştir. Buna göre dönem sonu TMS/TFRS yevmiye ve büyük defter düzeltme/sınıflandırma kayıtlarını **vergi etkisini** de dikkate alarak yapınız. (Kurumlar Vergisi oranı %23)

2.1 Şirketin 31 Aralık 2022; 120 Alıcılar hesabının borç bakiyesi 22.100.000 TL ve 320 Satıcılar hesabının alacak bakiyesi 23.400.000 TL'dir. Alacak devir hızı 5,5 ve borç devir hızı 7,2 olarak tespit edilmiştir. Etkin faiz oranı %10,75 olduğuna göre Alıcılar ve Satıcılara ait itfa edilmiş maliyet hesabını yaparak (İç iskonto faiz oranına ve ortalama gün sayısına göre hesaplanacaktır), dönem sonu dönüşüm kayıtlarını yapınız. **(20 puan)**

Alıcılar ve Satıcılara ait itfa edilmiş maliyet hesabı aşağıdaki gibidir:

	TUTAR	DEVİR HIZI	GÜN	İskonto Tutarı
120 ALICILAR	22.100.000	5,5	66,4	429.444
320 SATICILAR	23.400.000	7,2	50,7	348.945

Bu işlemlere ait muhasebe kaydı:

657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ		429.444	
	122 ALACAK SENETLERİ REESKO (-)		429.444
289 ERTELNEMİŞ VERGİ VARLIĞI		98.772	
	696 VERGİ GELİRİ		98.772
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)		348.945	

	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	348.945
695 VERGİ GİDERİ (-)	80.257	
	489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	80.655

2.2 (A) Şirketi vergi mevzuatı çerçevesinde yönetim merkezi olarak kullanılan binalarına yeniden değerlendirilmiştir. Binaların ve amortismanların tutarları aşağıdaki gibidir.

	Maliyet	Yeniden değerlendirme katsayısı	Yeni değerlendirilmiş tutar	Net Artış
Binalar	50.000.000	1,80	90.000.000	40.000.000
Amortisman	10.000.000	1,80	18.000.000	8.000.000

Yeniden değerlendirme sonrası Genel Yönetim Gideri olarak kaydedilen amortisman tutarı 800.000 TL'dir.

Ayrıca yapılan incelemede binaların maliyeti içerisinde 2.000.000 TL arsa bedeli tespit edilmiş ve arsa payına isabet eden geçmiş dönemlerde ayrılan amortismanın 200.000 TL olduğu hesaplanmıştır. Yukarıdaki bilgilere göre, yeniden değerlendirme işlemine ait TFRS hükümleri dikkate alınarak gerekli kayıtlarını yapınız. **(25 puan)**

522 MDV. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI	32.000.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	8.000.000	
	252 BİNALAR	40.000.000
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	800.000	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	800.000
695 VERGİ GİDERİ (-)	184.000	
	489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	184.000
250 ARAZİ VE ARSALAR	2.000.000	
	252 BİNALAR	2.000.000
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	200.000	
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	200.000
695 VERGİ GİDERİ (-)	46.000	
	489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	46.000

2.3 Şirketin yıl içinde üretim hattından çıkarılan 5 milyon değerli ve 4 milyon lira birikmiş amortismanı olan bir makineyi gazeteyle ilan vererek satmaya karar verdiği tespit edilmiştir. Makinenin 2. El satış bedelinin 800 bin lira olduğu öğrenilmiş ve bu değerden finansal tablolarda gösterilmeye karar verilmiştir. İlgili standarda göre gerekli kayıtlarını yapınız **(20 puan).**

194 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILMIŞ DURAN VARLIKLAR	5.000.000	
---	-----------	--

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)		4.000.000	
	195 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILMIŞ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMANI (-)		4.000.000
	253 MAKİNE TESİS CİHAZLAR		5.000.000
654 KARŞILIK GİDERLERİ		200.000	
	199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)		200.000
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		46.000	
	696 VERGİ GELİRİ		46.000

2.4 Şirketin 2022 yılı sonu itibarıyla banka kredilerinin ve faizlerinin TFRS hükümlerine göre iskonto edilmiş değeri aşağıdaki gibidir.

	Ana Para (TL)	Faiz (TL)	Toplam (TL)
Banka kredisi	10.000.000	5.000.000	15.000.000
Toplam kredinin iskonto edilmiş tutarı			13.500.000

3.500.000 TL farkın; 3.000.000 TL'si uzun vadeli borçlanma maliyeti ve 500.000 TL'si de cari dönem maliyetidir. Şirket kredileri taksitlerinin iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda gösterilmesine karar vermiştir. Buna göre; TFRS dönüşüm kayıtlarını yapınız. **(15 puan)**

660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)		500.000	
661 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)		3.000.000	
	300 BANKA KREDİLERİ		500.000
	400 BANKA KREDİLERİ		3.000.000
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		805.000	
	696 VERGİ GELİRİ		805.000