



2024/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

6 Mayıs 2024 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] **TMS 12 uyarınca ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı %25 olarak alınacaktır.**
[4] **Bu sınav 8 sorudan oluşmaktadır.**

Sorular

Soru: 1- Aşağıdaki kavramları açıklayınız. (20 puan)

- Durdurulan faaliyet (5 puan)
- Kapsamlı gelir tablosu (5 puan)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul (5 puan)
- Geçici farklar (5 puan)

Soru:2 Aşağıda 2023 yılsonu (A) Otel Ticaret AŞ'ye ait 255 Demirbaşlar Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı bakiyeleri verilmiştir. Şirket V.U.K.'na göre, doğrusal/normal amortisman yöntemine göre yıllık 2.000.000 TL amortisman ayrılmış ve kayıtlara almıştır. Demirbaşlar %70 hizmet üretiminde ve %30 yönetim faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

	Tutar	Alış tarihi	Faydalı Ömrü VUK	Faydalı Ömrü (TFRS)	TFRS Kalıntı Değeri
Demirbaş	10.000.000	1.Haziran 2023	5	6	500.000
Birikmiş Amortisman	2.000.000				

Yukarıdaki tablodaki verilere göre, TMS-16 standardına göre 2023 dönem sonu (doğrusal/normal amortisman) düzeltme kayıtlarını yapınız. (15 puan)

Soru:3 İşletme 2023 dönem sonunda envanterinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında 150.000 TL hareketsiz stok tespit etmiştir. İlgili TMS/TFRS standardına göre 2023 dönem sonu kaydını yapınız. (10 puan)

Soru:4 İşletme 2023 dönem sonunda 320 Satıcılar Hesabında yer alan 8.000.000 TL için reeskont hesaplamaya karar verilmiştir. Borç devir hızı 5 olduğuna ve reeskont faiz oranı %44,25 olduğuna göre (İç iskonto faiz oranına göre hesaplanacaktır.) İlgili TMS/TFRS standardına göre 2023 dönem sonu kaydını yapınız. (10 puan)

Soru:5 İşletme 2023 dönem sonunda pazarlama bölümünde çalışan işçilerin kullanmadıkları izinlerine ait 5.000.000 TL ücret hakedişleri olduğu ve bunların yasal kayıtlara alınmadığı tespit edilmiştir. İlgili TMS/TFRS standardına göre 2023 dönem sonu kaydını yapınız. (10 puan)



TÜRMOB

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

Soru:6 İşletme 2023 dönem içinde alınan 250 Arazi ve Arsalar Hesabında yer alan 5 milyon lira değerinde arsayı yatırım amaçlı olarak elinde tutmakta ve aralık ayında SPK onaylı bir değerlendirme şirketine arsayı değerletirmiştir. Yeni değeri 12 milyon lira olarak tespit edilmiştir. İlgili TMS/TFRS standardına göre 2023 dönem sonu kaydını yapınız. **(10 puan)**

Soru:7 2021 sonu itibarıyla yasal defterlerde 500 Sermaye Hesabı 5 milyon liradır. Sermayenin 3 milyon lirası Mayıs 2019'da nakit olarak ve 2 milyon lirası ise Ağustos 2020'de geçmiş yıl kârlarından sağlanmıştır. (Düzeltilme katsayıları Mayıs 2019: 1,66123, Ağustos 2020: 1,46609) TMS-29'a göre 2021 yılı düzeltme kaydını yapınız. **(15 puan)**

Soru:8 İşletme 2023 dönem sonunda yasal kayıtlarında 262 Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri Hesabında aktifleştirilen 50.000 lira tespit etmiştir. İlgili TMS/TFRS standardına göre 2023 dönem sonu kaydını yapınız. **(10 puan)**

MSUGT'ne ilave hesaplar

210 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
289 Ertelenmiş Vergi Varlığı
374 İzin Karşılıkları
489 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
648 Parasal Kazançlar
658 Parasal Kayıplar
695 Vergi Gideri
696 Vergi Geliri



2024/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

6 Mayıs 2024 Pazartesi – 18.00 - 20.00 (2 Saat)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1:

a) Durdurulan faaliyet (5 puan)

Durdurulan bir faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir kısımdır ve:

- (a) Ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölgesini ifade eder,
- (b) Ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölgesinin tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır, veya
- (c) Sadece yeniden satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

b) Kapsamlı gelir tablosu (5 puan)

Kapsamlı gelir tablosu: Kâr veya zararın belirlenmesinde muhasebeleştirilen kalemler dahil olmak üzere (ki bu kapsamlı gelir tablosunda bir alt toplamdır) dönem içerisinde muhasebeleştirilen tüm gelir ve gider kalemlerini ve diğer kapsamlı gelir kalemlerini sunan finansal tablodur. Bir işletmenin hem bir gelir tablosu hem de kapsamlı gelir tablosu sunmayı seçmesi durumunda kapsamlı gelir tablosu kâr veya zararla başlar ve daha sonra diğer kapsamlı gelir kalemlerini sunar.

İşletme, kâr veya zarar ile diğer kapsamlı gelirin iki ayrı bölüm halinde sunulduğu tek bir kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu sunabilir. Bu bölümler, ilk olarak kâr veya zarar bölümü, bu bölümün hemen ardından da diğer kapsamlı gelir bölümü gelmek üzere birlikte sunulur. Bununla birlikte işletme kâr veya zarar bölümünü ayrı bir kâr veya zarar tablosunda sunabilir. Bu durumda, ayrı kâr veya zarar tablosu, kapsamlı gelirin sunulduğu ve kâr veya zarar tutarıyla başlayan tablodan hemen önce yer alır.

c) Yatırım amaçlı gayrimenkul (5 puan)

Yatırım amaçlı gayrimenkul:

- (a) Mal veya hizmet üretiminde, tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya
- (b) Normal iş akışı çerçevesinde satılmak gibi amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkullerdir (arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi).

d) Geçici farklar (5 puan)

Geçici farklar: Varlıkların veya borçların vergiye esas değeri ile finansal tablolarındaki defter değeri ile arasındaki, varlıkların veya borçların defter değeri geri kazanıldığında veya ödendiğinde (veya varlık



TÜRMOB

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

ve borçlar dışındaki kalemler için gelecekte vergiye tabi karı etkileyebilecek), bir vergiye tabi veya indirilebilir tutar oluşturacak farklardır.

Cevap 2: (15 Puan)

	Tutar	Alış tarihi	Faydalı Ömrü VUK	Faydalı Ömrü (TFRS)	TFRS Kalıntı Değeri
Demirbaşlar	10.000.000	1.Haziran.2023	5	6	500.000
Birikmiş Amortisman	2.000.000				

AMORTİSMAN HESABI	Maliyet	Kalıntı değer	Amortisman Tabi Tutar
2023 Amortismanına tabi tutar	10.000.000	500.000	9.500.000
			Amortisman
TFRS Yıllık amortisman hesabı	9.500.000	X 0,2	1.900.000
TFRS Aylık amortisman hesabı	1.900.000	/ 12 ay	158.333
TFRS 7 aylık 2023 amortismanı	158.333	X 7 ay	1.108.333
VUK- TFRS Fazla ayrılan amortisman	2.000.000	- 1.108.333	891.667

AMORTİSMAN FONKSİYON DAĞITIMI

Hizmet üretimi	891.667	0,7	624.167
Genel yönetim	891.667	0,3	267.500

Toplam

891.667

Fazla ayrılan amortisman iptal kaydı:

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		891.667
	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ	624.167
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	267.500
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		222.916
	696 VERGİ GELİRİ	222.916

Cevap 3: (10 puan)

654 KARŞILIK GİDERLERİ	150.000	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	150.000
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	37.500	
	696 VERGİ GELİRİ	37.500



TÜRMOB

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

Cevap 4: (10 Puan)

Reeskont hesabı

		Devir hızı	Gün
Vade hesabı	365	5	73
Reeskont hesabı	$8.000.000 \times 44,25 \times 73$ $36500 + (44,25 \times 73)$		650.436

Dönem sonu kaydı

322 BORÇ SEN. REESKONTU		650.436
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		650.436
695 VERGİ GİDERİ		162.609
489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		162.609

Cevap 5: (10 Puan)

631 PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD.		5.000.000
374 İZİN KARŞILIKLARI		5.000.000
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		1.250.000
696 VERGİ GELİRİ		1.250.000

Cevap 6: (10 Puan)

210 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER		12.000.000
250 ARAZİ VE ARSALAR		5.000.000
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR		7.000.000
695 VERGİ GİDERİ		1.750.000
489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		1.750.000

Cevap 7: (15 Puan)

		DÜZELTME D. DEĞER		
		KATSAYISI	FARK	
500 SERMAYE	5.000.000			
Mayıs 2019	3.000.000	1,66123	4.983.690	1.983.690
Ağustos 2020	2.000.000	1,46609	2.932.180	932.180
TOPLAM				2.915.870



TÜRMOB

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

648 PARASAL KAYIPLAR		2.915.870
	502 SERMAYE DÜZELTME OLUMLU FARKI	
		2.915.870

Kalıcı fark olduğu için ertelenmiş vergi etkisi hesaplanmayacaktır.

Cevap 8: (10 Puan)

632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		50.000
	262 KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	50.000
695 VERGİ GİDERİ		12.500
	489 ERTELENMİŞ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
	VERGİ	12.500

MSUGT'ne ilave hesaplar

210 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI
374 İZİN KARŞILIKLARI
489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
648 PARASAL KAZANÇLAR
658 PARASAL KAYIPLAR
695 VERGİ GİDERİ
696 VERGİ GELİRİ