



2024/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
İleri Düzeyde Finansal Muhasebe
2 Eylül 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] Bu sınav 4 (Dört) sorudan oluşmaktadır.

Genel Açıklama: Muhasebe kayıtları yapılırken bilanço ve gelir tablosu hesapları kullanılacaktır.

Sorular

Soru-1 TFRS 13 - Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standardı Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşisinden aşağıdaki seviyeleri açıklayınız.

- Seviye 1 Girdileri (3 Puan)
- Seviye 2 Girdileri (3 Puan)
- Seviye 3 Girdileri (3 Puan)

TSRS- 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler Standardı kapsamında;

- Kavramsal temellerden “Bağlantılı Bilgi” kavramını, (3 Puan)
- Temel içerikten “Metrik ve hedefler” kavramını açıklayınız. (3 Puan)

Soru-2 ABC AŞ. Ocak 2020 yılında 2 yıl sürecek İPARD kapsamında Tarımsal ürünler paketleme tesisi kurmak için tarımsal desteklerden yararlanmış (şartlı bağlı) ve gerekli raporları vererek projeyi başarılı bir şekilde tamamlamıştır. Toplam proje bedeli 10 milyon lira ve %50 eş finansman sağlamıştır. Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu (TKDK) proje bedelinin aşağıdaki dönemlerde şirkete ödemiştir.

Dönem	Tutar
Ocak 2020	1.000.000
Temmuz 2020	2.000.000
Ocak 2021	500.000
Şubat 2022	1.500.000
Toplam	5.000.000

ABC AŞ yukarıdaki tutarları aldıkları ayda 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar kalemine gelir yazmıştır.

TMS - 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı kapsamında;

- 1- Gelir yaklaşımına, (15 puan)
- 2- Sermaye yaklaşımına göre; (10 Puan)

ABC AŞ'nin 2020, 2021 ve 2022 yılı finansal durum tablosu ve kar zarar tablosuna etkisini dikkate alarak 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ait yukarıdaki işlemlere ait gerekli sınıflama ve düzeltme kayıtlarını yapınız. (Kurumlar Vergisi Oranı %25 olarak dikkate alınacaktır)



TÜRMOB

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

Soru-3 Aşağıda (B) AŞ. Finansal Durum Tablosu ve Kar veya Zarar tablosu verilmiştir.

I. DÖNEN VARLIKLAR	2023	2022	III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2023	2022
Nakit ve Benzerleri	60.000	50.000	Ticari Borçlar	145.000	280.000
Ticari Alacaklar	250.000	150.000	Alınan Avanslar	10.000	30.000
Stoklar	205.000	175.000	V. ÖZKAYNAKLAR		
Peşin ödenmiş Giderler	5.000	5.000	Ödenmiş Sermaye	600.000	400.000
II. DURAN VARLIKLAR			Yasal Yedekler	205.000	170.000
Finansal Yatırımlar	300.000	250.000	Vergi Karşılıkları	80.000	30.000
Maddi Duran Varlıklar	1.000.000	800.000	Geçmiş Yıllar Karları	140.000	50.000
Birikmiş Amortismanlar	(400.000)	(320.000)	Dönem Net Karı	240.000	150.000
TOP. VARLIKLAR	1.420.000	1.110.000	TOP. KAYNAKLAR	1.420.000	1.110.000

I Ocak -31 Aralık 2023 Kar veya Zarar Tablosu	2023
Satış Hasılatı	3.000.000
Satışların Maliyeti (-)	(2.000.000)
Brüt Kar	1.000.000
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(222.000)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri(-)	(150.000)
Genel Yönetim Giderleri(-)	(148.000)
Esas Faaliyet Karı	480.000
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50.000
Finansman Giderleri(-)	(210.000)
Dönem Karı	320.000
Vergi Gideri(-)	(80.000)
Dönem Net Karı	240.000

EK BİLGİLER

- 1- 2023 yılında şirket 50.000 TL nakit kâr payı almıştır. (Yatırım Faaliyetleri)
- 2- 2023 yılında maliyet bedeli 50.000 TL ve 40.000 TL Birikmiş Amortismanı olan demirbaş 15.000 TL peşin bedelle satılmıştır.
- 3- 2023 yılında şirket ortaklarına 60.000 TL temettü dağıtmıştır. (Finansman Faaliyetleri)
- 4- 70.000 TL dönem amortismanının yarısı pazarlama satış diğer yarısı yönetim gideridir.

Yukarıdaki bilgilere göre TMS-7 Nakit Akış Standardı doğrudan/direkt yönteme göre;

- a- Nakit Akış Tablosunun Esas Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını, (15 Puan)
- b- Nakit Akış Tablosunun Yatırım Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını ve (10 Puan)
- c- Nakit Akış Tablosunun Finansman Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını (10 Puan) düzenleyiniz.



TÜRMOB

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

Soru-4 İşletme 30.06.2022'de yıllık %80 bileşik faizli 6 aylık taksit ödemeli 120.000 TL kredi kullanmış ve 400 Banka Kredileri hesabına kaydetmiştir. Ödeme planı aşağıdaki gibidir. İşletme yasal kayıtlarına 2022 yılında 34.891,89 TL ve 2023 yılında 69.783,78 TL borçlanma gideri yazmıştır.

Ödeme Planı	Anapara	Faiz Fon Vergi	Taksit Tutarı	Kalan Ana Para
30.12.2022	16.891,89	48.000,00	64.891,89	103.108,11
30.06.2023	23.648,65	41.243,24	64.891,89	79.459,46
30.12.2023	33.108,11	31.783,78	64.891,89	46.351,35
30.06.2024	46.351,35	18.540,54	64.891,89	0,00
Toplam	120.000,00	139.567,57	259.567,57	

Şirket Banka Kredilerini TFRS-9 kapsamında itfa edilmiş maliyetle göre değerlendirecektir. Buna göre;

- a- 2022 yılı düzeltme ve sınıflama kayıtlarını yapınız **(15 puan)**
- b- 2023 yılı düzeltme ve sınıflama kayıtlarını yapınız. **(10 puan)**

MSUGT'ne ilave hesaplar

- 289 Ertelenmiş Vergi Varlığı
- 489 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
- 564-09 Dönemde Ortaya Çıkan Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler (±)
- 695 Vergi Gideri (-)
- 696 Vergi Geliri



TÜRMOB

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

2024/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

Sınav Komisyonu Cevapları

Soru-1

TFRS 13 - Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standardı Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşisinden aşağıdaki seviyeleri açıklayınız.

• Seviye 1 Girdileri (3 Puan)

Seviye 1 girdileri, işletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatlarıdır (düzeltilmemiş olan fiyatlar). Aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatı, gerçeğe uygun değere ilişkin en güvenilir kanıt sağlamakta olup, kullanılabilir olduğu her durumda gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere düzeltme yapılmadan kullanılır.

Seviye 1 girdisi, bazıları birden fazla aktif piyasada işlem görebilen birçok finansal varlık ve borç için kullanılabilir. Bu nedenle, Seviye 1'deki vurgu varlığa veya borca ilişkin asıl piyasa ya da asıl piyasanın bulunmaması durumunda en avantajlı piyasa ve işletmenin ölçüm tarihinde söz konusu varlık veya borç için bu piyasadaki fiyattan işlem yapıp yapamayacağını belirlemeye yöneliktir.

İşletme, aşağıda sayılan durumlar dışında Seviye 1 girdisinde düzeltme yapmaz:

- İşletme, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen çok sayıda benzer (ancak özdeş olmayan) varlık veya borçları (örneğin borçlanma senetleri) elinde tuttuğunda ve aktif bir piyasada kotasyon fiyatı bulunmasına rağmen söz konusu varlıkların veya borçların her birinin kotasyon fiyatına kolayca erişemediğinde (örneğin işletme tarafından elde tutulan benzer varlık veya borçların sayısının fazla olması nedeniyle ölçüm tarihinde her bir varlığın veya borcun fiyatlandırma bilgisini edinmek zor olabilir). Bu durumda, pratik bir yöntem olarak, işletme gerçeğe uygun değeri sadece kotasyon fiyatlarına dayanmayan alternatif bir fiyatlandırma yöntemi kullanarak ölçülebilir (örneğin matris fiyatlaması). Ancak, alternatif bir fiyatlandırma yönteminin kullanılması, gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde daha düşük bir seviyede sınıflandırılan bir gerçeğe uygun değer ölçümüne neden olur.
- Aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatı ölçüm tarihinde gerçeğe uygun değeri yansıtmadığında. Böyle bir durum, örneğin, önemli olayların (örneğin, aracısız piyasalardaki işlemler, aracı piyasasındaki işlemler veya bildirimler) piyasanın kapanmasından sonra, ancak ölçüm tarihinden önce meydana gelmesi durumunda söz konusu olabilir. İşletme, gerçeğe uygun değer ölçümlerini etkileyebilecek söz konusu olayları belirlemek amacıyla bir politika belirler ve bu politikayı tutarlı bir şekilde uygular. Ancak, kotasyon fiyatının yeni bir bilgi nedeniyle düzeltilmesi durumunda, düzeltme gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde daha düşük bir seviyede sınıflandırılan gerçeğe uygun değer ölçümüne neden olur.
- İşletmenin kendi özkaynağına dayalı bir finansal aracın veya borcun gerçeğe uygun değeri, aktif bir piyasada varlık olarak işlem gören özdeş kalemin kotasyon fiyatı kullanılarak ölçüldüğünde ve bu fiyatın söz konusu kaleme veya varlığa özgü unsurlarla düzeltilmesi gerektiğinde. Söz konusu varlığın kotasyon fiyatında düzeltme yapılmasının gerekli olmadığı durumda, gerçeğe uygun değer ölçümü 1. Seviyede sınıflandırılır. Ancak, varlığın kotasyon fiyatında herhangi bir düzeltmenin yapılması durumunda, gerçeğe uygun değer, hiyerarşinin daha düşük bir seviyesinde sınıflandırılır. Tek bir varlığa veya borca yönelik bir pozisyon alınması (çok sayıda özdeş varlıkları veya borçları elinde bulundurarak, finansal araçların elde bulundurulması gibi bir pozisyon alınması durumu da dahil olmak üzere) ve söz konusu varlık veya borcun aktif bir piyasada işlem görmesi durumunda,



gerçeğe uygun değer kotasyon fiyatı ile işletmenin elinde tuttuğu miktarın çarpımı olarak Seviye 1 içerisinde ölçülür. Bu durum, bir piyasadaki günlük normal işlem hacmi elde tutulan miktarı karşılamak için yeterli olmasa ve pozisyonu tek bir işlemde satmak için verilen tekliflerin kotasyon fiyatını etkileme olasılığı bulunsa dahi değişmez.

- **Seviye 2 Girdileri (3 Puan)**

Seviye 2 girdileri, varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya **dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan, Seviye 1 içerisindeki kotasyon fiyatları dışındaki girdilerdir**. Varlığa veya borca ilişkin belirlenmiş (sözleşmeye dayalı olarak) bir sürenin bulunması durumunda, Seviye 2 girdisinin varlığa veya borca ilişkin sürenin büyük kısmında gözlemlenebilir olması gerekir. Seviye 2 girdileri aşağıdakileri kapsar:

- **Benzer varlık veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları.**
- **Özdeş ya da benzer varlık veya borçların aktif olmayan piyasalardaki kotasyon fiyatları.**
- **Varlık veya borca ilişkin kotasyon fiyatları dışındaki gözlemlenebilir girdiler, (Yaygın olarak kote edilen aralıklarla gözlemlenen faiz oranları ve getiri eğrileri, Zımni oynaklıklar ve Kredi marjları).**
- **Piyasa verilerince desteklenmiş girdiler.**

Seviye 2 girdilerine yönelik düzeltmeler, varlığa veya borca özgü unsurlara bağlı olarak değişiklik gösterir. Bu unsurlar Varlığın durumu veya konumu, Girdilerin varlık veya borçla karşılaştırılabilir olan kalemlerle ne ölçüde ilgili olduğu ve girdilerin gözlemlendiği piyasalardaki faaliyet hacmi veya seviyesidir.

Ölçümün bütünü için önemli olan Seviye 2 girdisinde yapılan bir düzeltme, düzeltmenin gözlemlenebilir olmayan önemli girdiler kullanılarak yapılması durumunda, gerçeğe uygun değer ölçümünün 3. Seviyede sınıflandırılmasına neden olabilir.

- **Seviye 3 Girdileri (3 Puan)**

Seviye 3 girdileri, varlığa veya borca ilişkin **gözlemlenebilir olmayan girdilerdir**. İlgili gözlemlenebilir girdiler bulunmadığında, gözlemlenebilir olmayan girdiler gerçeğe uygun değeri ölçmek amacıyla kullanılır. Dolayısıyla, gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımına ölçüm tarihinde varlığa veya borca ilişkin **piyasa faaliyetlerinin olmadığı veya az olduğu durumlarda izin verilir**. Ancak, gerçeğe uygun değer ölçümünün, varlığı elinde tutan veya borçlu konumda bulunan bir piyasa katılımcısının bakış açısından **ölçüm tarihindeki çıkış fiyatının tahmin edilmesi** şeklindeki amacı bu durumda da aynı kalır. Bu nedenle, gözlemlenebilir olmayan girdiler, piyasa katılımcılarının riske ilişkin varsayımları da dahil olmak üzere varlığın veya borcun fiyatlandırılmasında kullandıkları varsayımları yansıtır.

Riske ilişkin varsayımlar, gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere kullanılan belirli bir değerlendirme yönteminde (bir fiyatlandırma yöntemi gibi) yer alan riski ve değerlendirme yönteminde kullanılan girdilerde yer alan riski kapsar. Piyasa katılımcılarının varlığı veya borcu fiyatlandırırken riske ilişkin bir düzeltmeyi dikkate almaları durumunda, riske ilişkin düzeltmenin dahil edilmediği bir ölçüm, gerçeğe uygun değer ölçümünü yansıtmaz. Örneğin, ölçüme ilişkin olarak önemli bir belirsizliğin bulunması durumunda, risk düzeltmesinin dahil edilmesi gerekebilir

İşletme, içinde bulunulan koşullardaki mevcut en iyi bilgiyi kullanarak gözlemlenebilir olmayan girdileri oluşturabilir. Gözlemlenebilir olmayan girdilerin oluşturulmasına işletme kendi verileri ile başlayabilir ancak işletme bu verileri, makul olarak bulunan bilginin diğer piyasa katılımcılarının farklı veri kullanacağını işaret etmesi veya diğer piyasa katılımcıları için kullanılabilir olmayan işletmeye özgü hususların bulunması (örneğin işletmeye özgü sinerji gibi) durumunda düzeltir. İşletmenin, piyasa katılımcılarının varsayımlarına ilişkin bilgiyi edinmek amacıyla aşırı bir çaba harcamasına gerek yoktur.



Ancak, işletme piyasa katılımcılarının makul olarak bulunan varsayımlarına ilişkin bütün bilgileri dikkate alır. Yukarıda belirtilen şekilde oluşturulan gözlemlenebilir olmayan girdiler, piyasa katılımcılarının varsayımları sayılır ve gerçeğe uygun değer ölçümünün amacını karşılar.

TSRS- 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler Standardı kapsamında;

• **Kavramsal temellerden “Bağlantılı Bilgi” kavramını, (3 Puan)**

İşletme, bilgiyi; genel amaçlı finansal raporların kullanıcılarının hem bilginin ilgili olduğu unsurlar arasındaki bağlantıları, hem de genel amaçlı finansal raporlarında işletme tarafından sağlanan açıklamalar arasındaki bağlantıları anlamalarına olanak sağlayacak şekilde sunar.

Bağlantılı bilgi, bilginin ilgili olduğu unsurlar arasındaki bağlantıların anlaşılmasını sağlar. Örneğin:

- İşletmenin sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir fırsatı kovalaması ve bunun işletmenin hasılatında bir artışla sonuçlanması durumunda, **bağlantılı bilgi, işletmenin stratejisi ile finansal performansı arasındaki ilişkiyi** gösterecektir,
- İşletmenin, maruz kaldığı sürdürülebilirlikle ilgili iki risk arasında bir ödünleşim belirlemesi ve söz konusu ödünleşime ilişkin değerlendirmesine dayanarak adım atması durumunda, **bağlantılı bilgi, bu riskler ile işletmenin stratejisi arasındaki ilişkiyi gösterecektir** ve
- İşletmenin, sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir hedefi taahhüt etmesi, ancak bu taahhüdün, mevzuattaki finansal tablolara alma kriterlerini henüz karşılamadığı için **işletmenin finansal durumunu veya finansal performansını henüz etkilememiş olması durumunda**, bağlantılı bilgi bu ilişkiyi gösterecektir.

Bağlantılı bilgi aşağıdakileri içerir:

- Sürdürülebilirlikle ilgili belirli bir **risk veya fırsata ilişkin çeşitli bilgi türleri arasındaki bağlantılar**, örneğin:

- **Yönetişim, strateji ve risk yönetimine** ilişkin açıklamalar arasındaki bağlantılar ve
- **Açıklayıcı bilgiler ile nicel bilgiler arasındaki bağlantılar** (ilgili metrikler ve hedefler ile finansal tablolardaki bilgiler dâhil).

-Sürdürülebilirlikle ilgili **çeşitli risk ve fırsatlara ilişkin açıklamalar arasındaki bağlantılar**. Örneğin, sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlara ilişkin gözetimini bütünleştirmesi durumunda işletme, sürdürülebilirlikle ilgili her bir risk ve fırsat için yönetişime ilişkin ayrı açıklamalar sağlamak yerine yönetişime ilişkin açıklamaları bütünleştirir.

İşletme, genel amaçlı finansal raporların kullanıcılarının aşağıdaki bağlantı türlerini anlamalarına imkân verecek şekilde bilgi sağlar:

- Bilginin, ilgili olduğu unsurlar arasındaki bağlantılar; örneğin, işletmenin gelecekteki finansal yeterliliğini etkilemesi makul ölçüde beklenebilecek sürdürülebilirlikle ilgili çeşitli risk ve fırsatlar arasındaki bağlantılar ve

- Aşağıdaki bağlantılar:

- İşletmenin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarında sunduğu açıklamalar arasındaki bağlantılar; örneğin; yönetim, strateji, risk yönetimi ile metrik ve hedeflere ilişkin açıklamalar arasındaki bağlantılar ve
- İşletmenin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarında sunduğu açıklamalar ile işletme tarafından yayımlanan diğer genel amaçlı finansal raporlar arasındaki bağlantılar.



İşletme, sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların ilgili olduğu finansal tabloları belirler.

Sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalarda ölçü birimi olarak bir para birimi belirtildiğinde, işletme ilgili finansal tablolarının sunum para birimini kullanır.

• **Temel içerikten “Metrik ve hedefler” kavramını açıklayınız. (3 Puan)**

Metrikler ve hedefler, işletmenin; kendi belirlediği veya mevzuat uyarınca ulaşması gereken hedeflere yönelik ilerlemeler de dâhil olmak üzere, sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlarla ilgili performansdır.

Metrikler ve hedeflere ilişkin sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamaların amacı, genel amaçlı finansal raporların kullanıcılarının, işletmenin kendi belirlediği hedeflere ve mevzuat uyarınca ulaşması gereken hedeflere yönelik ilerlemeleri de dâhil olmak üzere, sürdürülebilirlikle ilgili risk ve fırsatlarla ilgili olarak işletmenin performansını anlamalarını sağlamaktır.

SORU-2 ABC AŞ. Ocak 2020 yılında 2 yıl sürecek IPARD kapsamında Tarımsal ürünler paketleme tesisi kurmak için tarımsal desteklerden yararlanmış (şartlı bağış) ve gerekli raporları vererek projeyi başarılı bir şekilde tamamlamıştır. Toplam proje bedeli 10 milyon lira ve %50 eş finansman sağlamıştır. Tarım ve Kırsal Kalkınmayı Destekleme Kurumu (TKDK) proje bedelinin aşağıdaki dönemlerde şirkete ödemiştir.

Dönem	Tutar
Ocak 2020	1.000.000
Temmuz 2020	2.000.000
Ocak 2021	500.000
Şubat 2022	1.500.000
Toplam	5.000.000

ABC AŞ yukarıdaki tutarları aldıkları ayda 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar kalemine gelir yazmıştır.

TMS- 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı kapsamında;

- 1- Gelir yaklaşımına, (15 puan)
- 2- Sermaye yaklaşımına göre; (10 Puan)

ABC AŞ'nin 2020, 2021 ve 2022 yılı finansal durum tablosu ve kar zarar tablosuna etkisini dikkate alarak 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ait yukarıdaki işlemlere ait gerekli sınıflama ve düzeltme kayıtlarını yapınız. (Kurumlar Vergisi Oranı %25 olarak dikkate alınacaktır)

1- Gelir Yaklaşımına göre çözüm:

2020 TFRS kayıtları (5 puan)

649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		3.000.000	
	480 Gelecek Aylara Ait Gelirler		3.000.000
289 Ertelenmiş Vergi Varlığı		750.000	



TÜRMOB

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

	696 Vergi Geliri		750.000
--	------------------	--	---------

2021 Kayıtları: (5 puan)

649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		500.000	
	480 Gelecek Aylara Ait Gelirler		500.000
289 Ertelenmiş Vergi Varlığı		125.000	
	696 Vergi Geliri		125.000

2022 Kayıtları: (5 puan)

480 Gelecek Aylara Ait Gelirler		3500000	
	649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		3500000
695 Vergi Gideri (-)		875.000	
	489 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		875.000

Şubat 2022'de gelir kaydedilen 1.500.000 TL için herhangi bir kayda gerek yoktur, bu 2022 Kar Zarar tablosuna dahil edilmiştir. Proje kabulü yapıldığı için ertelene gelir 2022 yılında dönem gelirlerine alınmıştır.

2- Sermaye yaklaşımına göre çözüm:

2020 TFRS kayıtları (3 puan)

649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		3.000.000	
	549 Özel Fonlar		3.000.000
564-09 Dönemde Ortaya Çıkan Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler (±)		750.000	
	696 Vergi Geliri		750.000

2021 TFRS kayıtları (3 puan)

649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		500.000	
	549 Özel Fonlar		500.000
564-09 Dönemde Ortaya Çıkan Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler (±)		125.000	
	696 Vergi Geliri		125.000

2022 TFRS kayıtları (4 puan)

649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		1.500.000	
	549 Özel Fonlar		1.500.000
564-09 Dönemde Ortaya Çıkan Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler (±)		375.000	
	696 Vergi Geliri		375.000



TÜRMÖB

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

SORU-3 Aşağıda (B) AŞ. Finansal Durum Tablosu ve Kar veya Zarar tablosu verilmiştir.

I. DÖNEN VARLIKLAR	2023	2022	III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2023	2022
Nakit ve Benzerleri	60.000	50.000	Ticari Borçlar	145.000	280.000
Ticari Alacaklar	250.000	150.000	Alınan Avanslar	10.000	30.000
Stoklar	205.000	175.000	V. ÖZKAYNAKLAR		
Peşin ödenmiş Giderler	5.000	5.000	Ödenmiş Sermaye	600.000	400.000
II. DURAN VARLIKLAR			Yasal Yedekler	205.000	170.000
Finansal Yatırımlar	300.000	250.000	Vergi Karşılıkları	80.000	30.000
Maddi Duran Varlıklar	1.000.000	800.000	Geçmiş Yıllar Karları	140.000	50.000
Birikmiş Amortismanlar	(400.000)	(320.000)	Dönem Net Karı	240.000	150.000
TOP. VARLIKLAR	1.420.000	1.110.000	TOP. KAYNAKLAR	1.420.000	1.110.000
		0		0	0

1 Ocak -31 Aralık 2023 Kar veya Zarar Tablosu	2023
Satış Hasılatı	3.000.000
Satışların Maliyeti (-)	-2.000.000
Brüt Kar	1.000.000
Araştırma Geliştirme Giderleri	-222.000
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-150.000
Genel Yönetim Giderleri	-148.000
Esas Faaliyet Karı	480.000
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50.000
Finansman Giderleri	-210.000
Dönem Karı	320.000
Vergi Gideri	-80.000
Dönem Net Karı	240.000

EK BİLGİLER

- 1- 2023 yılında şirket 50.000 TL nakit kâr payı almıştır. (Yatırım Faaliyetleri)
- 2- 2023 yılında maliyet bedeli 50.000 TL ve 40.000 TL Birikmiş Amortismanı olan demirbaş 15.000 TL peşin bedelle satılmıştır.
- 3- 2023 yılında şirket ortaklarına 60.000 TL temettü dağıtmıştır. (Finansman Faaliyetleri)



- 4- 70.000 TL dönem amortismanının yarısı pazarlama satış diğer yarısı yönetim gideridir.

Yukarıdaki bilgilere göre TMS-7 Nakit Akış Standardı doğrudan/direkt yönetime göre;

- a- Nakit Akış Tablosunun Esas Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını, **(15 Puan)**
b- Nakit Akış Tablosunun Yatırım Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını ve **(10 Puan)**
c- Nakit Akış Tablosunun Finansman Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını **(10 Puan)** düzenleyiniz.

Çözüm:

- a- **Nakit Akış Tablosunun Esas Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışları (15 Puan)**

İŞLETME (ESAS) FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI

İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri Sınıfları 2.880.000

Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri 2.900.000

(Satışlar 3.000.000- Ticari Alacaklar Değişim 100.000)

İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri -20.000

(Alınan Avanslar Değişimi 20.000)

İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışı Sınıfları (-) -2.345.000

Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler (-) -1.895.000

(Satılan mal maliyeti 2.000.000 + stoklarda değişim 30.000

-Ticari Borçlardaki değişim 135.000)

İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları (-) -450.000

(Faaliyet Giderleri 520.000- Yıllık Amortisman 70.000)

Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-) **535.000**

(2.880.000-2.345.000)

İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-) 535.000

- b- **Nakit Akış Tablosunun Yatırım Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışlarını ve (10 Puan)**

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI

Bağlı Ortaklıklardaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından

Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) -50.000

(Mali Duran Varlıklar Değişimi 50.000)

Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri 15.000

(Yıl içinde MDV satış nakit girişi 15.000)



TÜRMOB

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

Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-) -200.000
(Maddi Duran varlıklar değişimi 200.000)

Alınan Kar Payları 50.000
(Yıl içinde alınan kar payı)

Ödenen Faiz (-) -210.000
(Yıl içinde ödenen faiz)

Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-) -395.000

c-Nakit Akış Tablosunun Finansman Faaliyetlerden kaynaklardan nakit akışları (10 Puan)

FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI

Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri 200.000
(Sermaye artışı)

Ödenen Kar Payları (-) -60.000

Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-) -80.000
(Vergi ödemeleri)

Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-) -190.000

Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-) -130.000

Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-) 10.000
(535.00-525.000 (395.000+130.000))

Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri 50.000

Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri 60.000

Not: Vergi ödemelerini nakit çıkışı (-80.000) kabul etmeyenlere ve Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (-190.000) bulamayanlara da tam puan verilecektir.

SORU-4 İşletme 30.06.2022'de yıllık %80 bileşik faizli 6 aylık taksit ödemeli 120.000 TL kredi kullanmış ve 400 Banka Kredileri hesabına kaydetmiştir. Ödeme planı aşağıdaki gibidir. İşletme yasal kayıtlarına 2022 yılında 34.891,89 TL ve 2023 yılında 69.783,78 TL borçlanma gideri yazmıştır.

Ödeme Planı	Anapara	Faiz Fon Vergi	Taksit Tutarı	Kalan Ana Para
30.12.2022	16.891,89	48.000,00	64.891,89	103.108,11
30.06.2023	23.648,65	41.243,24	64.891,89	79.459,46



TÜRMOB

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

30.12.2023	33.108,11	31.783,78	64.891,89	46.351,35
30.06.2024	46.351,35	18.540,54	64.891,89	0,00
Toplam	120.000,00	139.567,57	259.567,57	

Şirket Banka Kredilerini TFRS-9 kapsamında itfa edilmiş maliyetle göre değerlendirecektir. Buna göre;

a- 2022 yılı düzeltme ve sınıflama kayıtlarını yapınız (15 puan)

Yasal kayıtlar kredi faizleri farkı hesabı:

	Deftere Kaydedilen Faiz	Yıllık faiz	Fark
2022	34.891,89	48.000,00	13.108,11

2022 TFRS Düzeltme Kayıtları

31.12.2022

661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	13.108,11	
400 Banka Kredileri		13.108,11
289 Ertelenen Vergi Varlığı	3.277,03	
696 Ertelenen Vergi Gelir Etkisi		3.277,03
400 Banka Kredileri	56.756,76	
303 Uzun Vadeli Kredilerin Taksit Anapara ve Faizleri		56.756,76

b-2023 yılı düzeltme ve sınıflama kayıtlarını yapınız. (10 puan)

Yasal kayıtlar kredi faizleri farkı hesabı:

	Deftere Kaydedilen Faiz	Yıllık faiz	Fark
2023	69783,78	73.027,03	3.243,24

2023 TFRS Düzeltme Kayıtları

31.12.2023

661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	3.243,24	
400 Banka Kredileri		3.243,24
289 Ertelenen Vergi Varlığı	810,81	
696 Ertelenen Vergi Gelir Etkisi		810,81
400 Banka Kredileri	46.351,35	
303 Uzun Vadeli Kredilerin Taksit Anapara ve Faizleri		46.351,35