

2016/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı  
**İleri Düzeyde Finansal Muhasebe**  
2 Aralık 2016 Cuma – 18.00 (**Sınav Süresi 2,5 Saat**)

**SORU 1-** Tam set TMS/TFRS'lere göre tam bir finansal tablo seti nelerden oluşur, sıralayarak, TMS/TFRS'ler içerisinde yer alan aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız.

- a- Varlık
- b- Etkin faiz oranı
- c- Geçici farklar
- d- Geri kazanılabilir tutar

**SORU 2-** ANIL A.Ş.'nin 20x1 dönemi başında nominal bedeli 1 TL olan 750.000 adet hisse senedi bulunmaktadır. 1/6/20x2 tarihinde 500.000 adet yeni ihraç edilen hisse ile hisse senetleri 1.250.000 adede, ödenmiş sermayesi ise 1.250.000.- TL'ye çıkmıştır. ANIL A.Ş.'nin 20x1 ve 20x2 dönemlerinde 1.250.000.- TL karları bulunduğu varsayımlı altında; dönemlere ilişkin hisse başına kazançları hesaplayarak oluşturacağınız bir tablo üzerinde gösteriniz.

**SORU 3-** Maliyet değeri 100.000.-TL ve birikmiş amortismanı 20.000.-TL olan taşılınların piyasa satış fiyatının 50.000.-TL, satış giderlerinin 2.000.-TL ve kullanım değerinin de 40.000.- TL olacağı tahmin edilmiştir. UMS/UFRS'lere göre gerekli hesaplama ve kayıtları yapınız.

### 2016/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

### İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

2 Aralık 2016 Cuma – 18.00

#### CEVAPLAR

**Cevap 1-** TMS/TFRS'lere göre tam bir finansal tablo seti aşağıdaki gibi sıralanmaktadır;

- Dönem sonu finansal durum tablosu (bilanço)
  - Döneme ait kapsamlı gelir tablosu
  - Döneme ait özkaynak değişim tablosu
  - Döneme ait nakit akış tablosu
  - Önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlar.
- a- **Varlık:** Geçmişte meydana gelen olaylar sonucu ortaya çıkan ve halihazırda işletmenin kontrolünde olup gelecekte işletmeye ekonomik fayda sağlama beklenen değerlerdir.
- b- **Etkin faiz oranı:** Finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını, tam olarak ilgili finansal varlık veya borcun net defter değerine indirgeyen orandır.
- c- **Geçici farklar:** Varlıkların veya borçların vergiye esas değeri ile finansal tablodaki defter değeri arasındaki, varlıkların veya borçların defter değeri ile kazanıldığından veya ödendiğinde (veya varlık ve borçlar dışındaki kalemler için gelecekte vergiye tabi karı etkileyebilecek), bir vergiye tabi veya indirilebilir tutar oluşturacak farklardır.
- d- **Geri kazanılabilir tutar:** Varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

**Cevap 2-**

Tam yıl yürürlükte kalan hisse senetleri	= 750.000 x 1 (12/12)	= 750.000
Yeni hisse senetleri (7 ay yürürlükte)	= 500.000 x 0,58 (7/12)	= 290.000
<b>Ağırlıklı toplam hisse senedi sayısı</b>		<b>= 1.040.000</b>

	<u>20x1</u>	<u>20x2</u>
Net dönem karı	1.250.000.-	1.250.000.-
Düzeltilmiş dönem karı	1.250.000.-	1.250.000.-

#### **Hisse senedi sayısı**

Adı hisse senetleri	750.000.-	1.250.000.-
1/6/20x2 tarihine kadar		750.000
1/6/20x2 tarihinden sonra		290.000
<b>Düzeltilmiş adı hisse senedi sayısı</b>	<b>750.000</b>	<b>1.040.000</b>

Sulandırılmamış hisse başına kazanç	<b>1,67</b>	<b>1,20</b>
Sulandırılmış hisse başına kazanç	<b>1,67</b>	<b>1,20</b>

### Cevap 3 –

Net satış değeri (48.000.-) > Kullanım değeri (40.000.-) **ise** Geri kazanılabilir değer= 48.000.-

Net defter değeri (80.000.-) > Geri kazanılabilir değer (48.000.-) **ise** Değer azalışı = 32.000.-

... KARŞILIK GİDERLERİ HESABI	.. /.. /..		32.000.-
		... MADDİ DURAN VARLIK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI	32.000.-
... ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI	.. /.. /..		6.400.-
		.. ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ ETKİSİ HESABI	6.400.-