

**2025/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı**  
**İleri Düzeyde Finansal Muhasebe**  
**8 Eylül 2025 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. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranışın adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
  - [3] Cevapları lütfen cevap kağıdına yazınız. Soru kağıdına yapılan cevaplamalar paunlama dışı bırakılacaktır.

**Sorular**

**Soru 1: Aşağıdaki ifadelerde boşluklara ilgili tanımları yazınız. (20 PUAN)**

1-1-TFRS 9 Finansal Araçlar'a göre, finansal varlıkların değer düşüklüğü, \_\_\_\_\_ modeli kullanılarak, varlığın vadesi boyunca beklenen tüm nakit akışı kayıpları dikkate alınarak ölçülür.

1-2-TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde, gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde kullanılan, gözlemlenebilir girdilerin en az güvenilir seviyesi olan ve pazarda işlem görmeyen verileri içeren seviye \_\_\_\_\_ olarak adlandırılır.

1-3-TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'da, tanımlanmış faydalı planlarına ilişkin \_\_\_\_\_, diğer kapsamlı gelirci muhasebeleştirilir ve kâr veya zarar tablosuna (yeniden sınıflandırılamaz).

1-4-TMS 12 Gelir Vergileri'nde, bir işletme birleşmesinde edinilen bir varlığın gerçeğe uygun değeri ile vergi matrahı arasındaki fark, (ilk defa aktif alınan varlık) istisnasına tabi değildir ve \_\_\_\_\_ olarak kaydedilmelidir.

1-5-TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a göre, bir varlığın faydalı ömrü sonunda sahip olacağı tahmini değeri \_\_\_\_\_ olarak adlandırılır.

1-6-TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'a göre, önemli etkiye sahip olunan bir yatırımin muhasebesi \_\_\_\_\_ kullanılarak yapılır.

1-7-TMS 20 Hükümet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması'na göre, hükümet teşvikleri gelecekteki giderler için koşullu isc \_\_\_\_\_ olarak kaydedilir.

1-8-TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar'a göre, bilanço tarihinden sonra gerçekleşen ve bilanço tarihindeki koşulların varlığını gösteren olaylar, finansal tabloların \_\_\_\_\_ olarak kabul edilir.

1-9-TMS 21 Kur Değişimlerinin Etkileri'ne göre, yabancı para cinsinden işlemlerden doğan kur farkları, kâr veya zarar tablosunda \_\_\_\_\_ olarak muhasebeleştirilir.

1-10-TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'ne göre, borçlanma maliyeti, varlığın kullanımına hazır hale gelmesi için gerekli süre boyunca \_\_\_\_\_ ve bu işleme \_\_\_\_\_ denir.

**SORU 2- Aşağıdaki ifadelerin doğru (Doğru) mu (Yanlış) mı olduğunu belirtiniz. (20 PUAN)**

**2-1-Maliyet modeli, bir varlığın satın alma maliyetinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülcerek değerlenmesini gerektirir. (Doğru/Yanlış)**

**2-2-Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında olağan bir işlemde bir varlığın satılması için alınacak veya bir yükümlülüğün devredilmesi için ödenecek fiyattır. (Doğru/Yanlış)**

**2-3-Gerçeğe uygun değer modelini uygulayan bir işletme, değer artışlarını gelir tablosuna, değer azalışlarını ise diğer kapsamlı gelire yansıtır. (Doğru/Yanlış)**

**2-4-TMS 2 Stoklar Standardı'na göre, stoklar maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile ölçülür. (Doğru/Yanlış)**

**2-5-Net gerçekleşebilir değer, bir varlığın olağan iş akışı içinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için katlanılacak tahmini maliyetlerin düşülmESİyle bulunan tutardır. (Doğru/Yanlış)**

**2-6-TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı'na göre, bir varlığın geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatı ile kullanım değerinden düşük olanıdır. (Doğru/Yanlış)**

**2-7-TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı'na göre, araştırma aşamasında yapılan harcamalar aktifleştirilebilir. (Doğru/Yanlış)**

**2-8-TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı'na göre, işletme maliyet modelini seçtiğinde, yatırım amaçlı gayrimenkulü amorti etmez. (Doğru/Yanlış)**

**2-9-TMS 16'ya göre bir varlık yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme değer artıları doğrudan gelir tablosuna kaydedilir. (Doğru/Yanlış)**

**2-10-TMS 40'a göre gerçeğe uygun değer modelini uygulayan bir işletme, gerçeğe uygun değerdeki artıları diğer kapsamlı gelire kaydeder. (Doğru/Yanlış)**

**SORU 3- ALFA A.Ş.**, 1 Ocak 20x1 tarihinde bir müsterisi için özel bir makine yapımı sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşme bedeli 2.000.000 TL'dir ve bu tutarın 500.000 TL'si peşin, kalanı ise inşaatın tamamlanmasından sonra (31 Aralık 20x1) tahsil edilecektir. Şirket, sözleşme yükümlülüğünü zaman içinde yerine getirmektedir (hasılat zaman içinde muhasebeleştirilir).

**İşlemler:**

- 1 Ocak 20x1: Proje finansmanı için özel olarak 1.000.000 TL tutarında, yıllık %10 faiz oranlı kredi çekilmiştir. Kredi faizi ve anapara ödemesi 31 Aralık 20x1 tarihinde yapılacaktır.
- 1 Ocak 20x1: Projede kullanılmak üzere, 600.000 TL nakit ödeyerek bir makine satın alınmıştır. Makine için ayrı bir amortisman politikası uygulanacaktır.
- Yıl Boyunca: Proje için toplam 1.200.000 TL harcama yapılmıştır.
- 31 Aralık 20x1: Proje tamamlanmış, sözleşme bedelinin kalanı tahsil edilmiştir.

**Bu bilgilere göre, aşağıdaki soruları yanıtlayınız:**

**Bölüm A:** Tüm bu işlemlerin 20x1 yılı için yevmiye kayıtlarını yapınız. (10 PUAN)

**Bölüm B:** 20x1 yılı sonu itibarıyla, bu işlemlerin bilanço, kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosuna olan etkilerini açıklayınız. (10 PUAN)

**SORU 4-** 31 Aralık 20x1 tarihinde finansal tablolarını hazırlayan MNS Şirketi'nin ticari karı 1.000.000 TL'dir. Yasal vergi oranı %25 olarak belirlenmiştir.

Aşağıdaki bilgiler ve ek bilgiler ışığında, TMS 12 standardına göre:

1. Şirketin cari vergisini ve ertelenmiş vergi varlık/yükümlülüklerini hesaplayınız. (10 PUAN)
2. Toplam vergi giderini belirleyerek ilgili muhasebe kaydını yapınız. (10 PUAN)
3. Elde edilen sonuçların gelir tablosu, bilanço, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosuna (dolaylı yöntem) yansımalarını gösteriniz. (20 PUAN)

**Verilen Bilgiler:**

1. **Amortismanlar:** Ticari defterlerdeki amortisman gideri 200.000 TL iken, vergi mevzuatına göre ayrılan amortisman 150.000 TL'dir.
2. **Kıdem Tazminatı Karşılığı:** Dönem içinde 100.000 TL kıdem tazminatı karşılığı ayrılmıştır.
3. **İştirakler Değer Düşüklüğü:** 50.000 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.
4. **Ar-Ge Giderleri:** 200.000 TL'lik Ar-Ge gideri ticari defterlerde 5 yılda itfa edilmektedir. Vergi mevzuatına göre bu giderin tamamı cari dönemde gider yazılabilir.
5. **Şüpheli Alacak Karşılığı:** 30.000 TL'lik şüpheli ticari alacaklar karşılığı ayrılmıştır.
6. **Gayrimenkul Satış Karı:** 80.000 TL'lik bir gayrimenkul satış karı, ticari defterlerde kâr olarak gösterilmiştir. Şirket, bu kârı 5 yıl boyunca vergiden muaf tutmak için "Değer Artış Fonu" hesabına aktarmıştır.
7. **Yasal Faiz Geliri:** Tahsil edilmemiş 20.000 TL yasal faiz geliri bulunmaktadır.
8. **Ihracat İstisnası:** 150.000 TL ihracat geliri vergiden istisnadır.
9. **Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (KKEG):** Toplam 25.000 TL tutarında KKEG bulunmaktadır.
10. **Geçmiş Yıl Zararları:** Önceki yıllarda gelen ve bu yıl mahsup edilebilir nitelikte 50.000 TL zarar bulunmaktadır.

**Ek Bilgiler:**

- Dönem içinde **180.000 TL** peşin ödenen vergi bulunmaktadır.
- Dönem içinde **500.000 TL**'lik yeni bir makine satın alınmıştır.
- Dönem içinde **750.000 TL** banka kredisi kullanılmış ve **200.000 TL** kredi anapara ödemesi yapılmıştır.

## CEVAP -1

### Soru No. Doğru Cevap

- 1-1 beklenen kredi kaybı
- 1-2 3. seviye
- 1-3 aktüeryal kazanç ve kayıplar
- 1-4 ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü
- 1-5 kalıntı değer
- 1-6 özkaynak yöntemi
- 1-7 ertelenmiş gelir
- 1-8 düzeltilmesi gereken olaylar
- 1-9 diğer faaliyetlerden gelir veya gider
- 1-10 varlığın maliyetine dahil edilir / aktifleştirme

## CEVAP -2

Soru No.	Cevap (D/Y)	Açıklama / Gerekçe
----------	-------------	--------------------

- |      |               |   |
|------|---------------|---|
| 2-1  | <b>Doğru</b>  | Bu, <b>TMS 16</b> 'da tanımlanan maliyet modelidir.   |
| 2-2  | <b>Doğru</b>  | Bu, <b>TFRS 13</b> Gerçege Uygun Değer Ölçümü Standardı'nda yer alan tanımdır.<br>Gerçege uygun değer modelinde gerçege uygun değerdeki değişimler genellikle kâr veya zarara yansıtılır. Değer artışlarının diğer kapsamlı gelire aktarıldığı temel model, TMS 16 ve TMS 38'deki 'Yeniden Değerleme Modeli'dir |
| 2-3  | <b>Yanlış</b> | Bu, <b>TMS 2</b> 'nin temel ölçüm kuralıdır.  |
| 2-4  | <b>Doğru</b>  | Bu, <b>TMS 2</b> 'de tanımlanan net gerçekleşebilir değer kavramıdır.   |
| 2-5  | <b>Doğru</b>  | Geri kazanılabilir tutar, net satış fiyatı ile kullanım değerinden <b>büyük</b> olanıdır.   |
| 2-6  | <b>Yanlış</b> | <b>TMS 38</b> 'e göre araştırma aşamasındaki harcamalar gider olarak muhasebeleştirilir.  |
| 2-7  | <b>Yanlış</b> | Maliyet modelini seçen bir işletme, <b>yatırım amaçlı gayrimenkulü</b> amorti eder.   |
| 2-8  | <b>Yanlış</b> | Yeniden değerlendirme değer artışları, ilgili varlığa ilişkin geçmişte kaydedilmiş bir değer düşüşü zararı yoksa, doğrudan <b>diğer kapsamlı gelire</b> kaydedilir.   |
| 2-9  | <b>Yanlış</b> | Gerçege uygun değer modelinde değer artışları <b>gelir tablosuna</b> kaydedilir.  |
| 2-10 | <b>Yanlış</b> |   |

**CEVAP -3**
**Bölüm A: 20x1 Yılı Yevmiye Kayıtları (TFRS 15, TMS 16, TMS 23) (10 PUAN)**

Tarih	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç (TL)	Alacak (TL)	IFRS/IAS İlişkisi
1 Oca	100	Nakit/Banka	500.000		TFRS 15: Sözleşme yükümlülüğünün peşin tahsilatı.
	340	Sözleşme Yükümlülüğü		500.000	
1 Oca	100	Nakit/Banka	1.000.000		TMS 23: Borçlanma (Proje finansmanı).
	300	Kısa Vadeli Krediler		1.000.000	
1 Oca	253	Tesis, Makine ve Cihazlar	600.000		TMS 16: Varlık kaydı
	100	Nakit/Banka		600.000	
	159	Sözleşme Maliyetleri Varlığı / Maliyet Gideri	1.200.000		TFRS 15 / TMS 2: Maliyet birikimi.
	100	Nakit/Banka		1.200.000	
31 Ara	730	Amortisman Giderleri	60.000		TMS 16: Varlık tüketimi gideri.
	257	Birikmiş Amortismanlar		60.000	
31 Ara	780	Finansman Giderleri (Faiz)	100.000		TMS 23: Borçlanma maliyeti gideri.
	100	Nakit/Banka		100.000	
31 Ara	340	Sözleşme Yükümlülüğü	500.000		TFRS 15: Yükümlülüğün hasılata transferi.
	600	Hasılat		2.000.000	TFRS 15: Edim yükümlülüğünün ifası.
	120	Sözleşme Varlığı / Ticari Alacak	1.500.000		
31 Ara	100	Nakit/Banka	1.500.000		Kalan sözleşme bedelinin tahsilatı.
	120	Sözleşme Varlığı / Ticari Alacak		1.500.000	
31 Ara	300	Kısa Vadeli Krediler	1.000.000		Kredi anaparasının ödenmesi.
	100	Nakit/Banka		1.000.000	

**Not:** Amortisman tutarı 10 yıllık ekonomik ömür varsayımlıyla 60.000 TL alınmıştır. Amortisman hesaplamasına ilişkin diğer varsayımlar da doğru kabul edilmiş olup d.sonusu kayıtlarının yapıldığı varsayılmıştır.

**Bölüm B: 20x1 Yılı Sonu Mali Tablolara Etkiler (TMS 1, TMS 7) (10 PUAN)**
**1. Finansal Durum Tablosu (Bilanço - TMS 1)**

<b>Varlıklar:</b>
<b>Nakit/Banka:</b> Net 100.000TL artış
<b>Maddi Duran Varlık (Makine):</b> 540.000TL net defter değeri (600.000–60.000 Birikmis, Amortisman) ile gösterilir.
<b>Sözleşme Varlığı/Alacaklar:</b> Tüm tahsilatlar yapıldığı için yıl sonunda 0TL etki.
<b>Yükümlülükler:</b>
<b>Sözleşme Yükümlülüğu/Kısa Vadeli Krediler:</b> Yıl içinde alınıp kapatıldığı için net 0TL etki.
<b>Özkaynaklar:</b>
<b>Dönem Kârı:</b> Kapsamlı Gelir Tablosu sonucu olan 640.000TL artış olarak yansır.

**2. Kapsamlı Gelir Tablosu (TMS 1)**

Kalem	Tutar (TL)	IFRS Bağlamı
<b>Hasılat</b>	2.000.000	TFRS 15 (Zaman İçinde İfa)
<b>Satılan Hizmet Maliyeti</b>	(1.200.000)	
<b>Brüt Kâr</b>	800.000	
<b>Faaliyet Giderleri (Amortisman)</b>	(60.000)	TMS 16
<b>Finansman Giderleri (Faiz)</b>	(100.000)	TMS 23
<b>Dönem Net Kârı (Vergi Öncesi)</b>	<b>640.000</b>	

**3. Özkaynak Değişim Tablosu (TMS 1)**

Dönem Net Kârı olan 640.000TL, kâr dağıtımını yapılmadığı varsayımyla, **Dağıtılmamış Kârlar** hesabını (ve dolayısıyla Özkaynakları) 640.000TL artırır.

**4. Nakit Akış Tablosu (TMS 7)**

Faaliyet Alanı	Hesaplama / Etki	IFRS Bağlamı
<b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>	(500.000+1.500.000 tahsilat) (1.200.000 maliyet) (100.000 faiz) = +700.000TL	Faaliyetlerden (Kâr 640.000 + Amortisman 60.000).
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>	Makine Alımı: (600.000TL)	Maddi Duran Varlık alımı.
<b>Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>	Kredi Alımı (+1.000.000) Kredi Ödemesi (-1.000.000)	Ana para hareketleri.
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış</b>	(+700.000)+(-600.000)+(0)= +100.000TL	Bilanço'daki Nakit/Banka artışı

**CEVAP -4**
**1.Cari Vergi ve Ertelenmiş Vergi Hesaplaması (10 Puan)**

Açıklama	Ticari Kâr Düz.	Fark Türü
Ticari Kâr	1.000.000	
(+) Vergiye Tabi Kârı Artıranlar (KKEG / Karşılıklar)		
1. Amortisman Farkı (Ticari > Vergi)	+50.000	Geçici Yükümlülük
2. Kıdem Tazminatı Karşılığı	+100.000	Geçici Varlık
3. İştirakler Değer Düşüklüğü	+50.000	Geçici Varlık
5. Şüpheli Alacak Karşılığı	+30.000	Geçici Varlık
9. KKEG (Sadece bu kalem Sürekli Fark)	+25.000	Sürekli Yükümlülük
(-) Vergiye Tabi Kârı Azaltanlar (İstisna / Ek Gider)		
4. Ar-Ge Gider Farkı (Vergi > Ticari)	-160.000	Geçici Yükümlülük
6. Gayrimenkul Satış Karı İstisnası (5 yıl sonra vergilenir)	-80.000	Geçici Yükümlülük
7. Yasal Faiz Geliri (Tahsil esası)	-20.000	Geçici Varlık
8. İhracat İstisnası (Sadece bu kalem Sürekli Fark)	-150.000	Sürekli Varlık
Düzeltilmiş Mali Kâr	845.000	
(-) Geçmiş Yıl Zararları	-50.000	Sürekli Varlık
Vergiye Tabi Kâr (VTK)	795.000 TL	
Cari Vergi Yükümlülüğü (795.000 TL * %25)	198.750 TL	
Ödenecek Net Vergi 198.750 TL - 180.000 TL Peşin Öd	18.750 TL	

**Ertelenmiş Vergi Hesaplaması**

Fark Kalemi	Geçici Fark Tutarı	Vergi Etkisi (%25)	Hesap Türü (EV)
1. Amortisman Farkı	50.000	12.500	Yükümlülük
2. Kıdem Tazminatı Karşılığı	100.000	25.000	Varlık
3. İştirakler Değer Düşüklüğü	50.000	12.500	Varlık
4. Ar-Ge Gider Farkı	160.000	40.000	Yükümlülük
5. Şüpheli Alacak Karşılığı	30.000	7.500	Varlık
6. Gayrimenkul Satış Karı İstisnası	80.000	20.000	Yükümlülük
7. Yasal Faiz Geliri	20.000	5.000	Varlık
EV Yükümlülüğü Toplamı	290.000	72.500 TL	
EV Varlığı Toplamı	200.000	50.000 TL	
Net Ertelenmiş Vergi Etkisi 72.000 Yük. - 50.000 Varlık	90.000	22.500 TL	Net Yükümlülük Artışı

**2. Toplam Vergi Gideri ve Muhasebe Kaydı (10 Puan)**

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Cari Vergi Gideri	198.750	
Ertelenmiş Vergi Gideri (+)	22.500	Net Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Artışı
TOPLAM VERGİ GİDERİ	221.250 TL	Gelir Tablosu'na yansiyacak gider.

**Muhasebe Kaydı (31 Aralık 20x1):**

Hesap	Hesap Adı	Borç	Alacak
691	Dönem Kârı Vergi ve Yasal Yük. Karşılıkları (Toplam Gid)	221.250	
477 / 377	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (Net Artış)		22.500
370	Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü (Cari Vergi)		198.750

### 3.Mali Tablolara Yansımalar (20 PUAN)

#### A. Kapsamlı Gelir Tablosu

Kalem	Tutar (TL)
Ticari Kâr (Vergi Öncesi)	1.000.000
(-) Toplam Vergi Gideri	(221.250)
<b>DÖNEM NET KÂRI</b>	<b>778.750 TL</b>

#### B. Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

- Dönen/Duran Varlıklar:
  - Ertelenmiş Vergi Varlığı: 50.000 TL
- Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler:
  - Ödenecek Vergi ve Fonlar (Net Cari): 18.750 TL
  - Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü: 72.500 TL
- Özkaynaklar:
  - Dönem Net Kârı: 778.750 TL
  - Değer Artış Fonu (Gayrimenkul): 80.000 TL

#### C. Özkaynak Değişim Tablosu

- Dönem Net Kârı: 778.750 TL
- Doğrudan Özkaynağa Yansıyan: Gayrimenkul 80.000 TL

#### D. Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Kalem	Tutar (TL)
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları:	
Dönem Net Kârı (Başlangıç)	778.750
Amortisman Gideri (Nakit Dışı Gider)	+200.000
Karşılıklar (Kıdem, Ş. Alacak, İştirakler) (Nakit Dışı Gider)	+180.000
Ertelenmiş Vergi Gideri (Net Yük. Artışı) (Nakit Dışı Gider)	+22.500
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (Nakit Dışı, Kârı Azaltmaz)	+25.000
Gayrimenkul Satış Kârı İstisnası (Nakit Dışı Gelir)	-80.000
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı Öncesi Kâr	1.126.250
(-) Ödenen Gelir Vergisi (Peşin Ödenen)	-180.000
İşletme Faaliyetlerinden Net Nakit Akışları	946.250 TL
Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları:	
Makine Satın Alınması	-500.000
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları:	
Yeni Kredi Kullanımı	+750.000
Kredi Anapara Ödemesi	-200.000
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış	996.250 TL