



2021/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
İleri Düzeyde Finansal Muhasebe
24 Mayıs 2021 Pazartesi – 18.00 - 20.00 (2 Saat)

Uyarı : Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerekiğinde sınav görevlilerine başvurunuz. (Bu soru kağıdı 1 (bir) sayfadan oluşmaktadır)

Sorular

SORU 1: Aşağıdaki kavramları açıklayınız. (30 puan)

- a) Koşullu borç (6 puan)
- b) Nakit yaratan birim (6 puan)
- c) Tanımlanmış fayda borcu (6 puan)
- d) Finansal riskten korunmanın etkinliği (6 puan)
- e) İhtiyaca uygunluk (6 puan)

SORU 2: TFRS' ye göre finansal raporlama yapan ve televizyon üreten (A) İşletmesi üç yıl garanti olacak olarak satış yapmaktadır. 2020 yılı sonu itibarıyle gerçekleşen beyaz eşya satışları tutarı 5.000.000 TL'dir. İşletme geçmiş deneyimlerine bakarak, garanti süresi içerisinde satışların % 5 oranında garanti gider harcamalarının gerçekleştiğini tespit etmiştir. Garanti kapsamında ortaya çıkan harcamaların % 25'lik kısmı birinci yılda, %35'lik kısmı ikinci yılda, % 40'lık kısmı ise üçüncü yılda gerçekleşmektedir.

- a) Bu verilere göre işletmenin 31.12.2020 tarihinde hesaplayacağı karşılık tutarı ve muhasebe kaydını yapınız.
- b) Birinci yıl içerisinde 40.000 TL malzeme, 10.000 TL işçilik olmak üzere toplam 50.000 TL garanti gider harcaması yapılmıştır.
- c) İkinci yıl içerisinde 100.000 TL malzeme, 30.000 TL işçilik olmak üzere toplam 130.000 TL garanti gider harcaması yapılmıştır.
- d) Üçüncü yıl içerisinde 72.000 TL malzeme, 8.000 TL işçilik olmak üzere toplam 80.000 TL garanti gider harcaması yapılmıştır.

Buna göre yıl içerisinde harcama yapıldıkça, giderin çeşidine göre kayıt yapılacaktır. 2021, 2022 ve 2023 yıllarında gerçekleşen fiili garanti karşılık giderleri kaydını yapınız. (40 puan)

SORU 3: Aşağıda KAYA Üretim AŞ'ye ait sabit kıymet alımları verilmiştir. Şirket VUK'a göre normal amortisman yöntemine göre amortisman ayrılmış ve kayıtlara almıştır. 2020 yılında üretiminin %95'i satılmış kalan ise yarı mamullerdedir. Makineler üretimde, demirbaşlar ise %50 yönetim %50 pazarlama faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

	Alış değeri	Alış tarihi	Faydalı Ömrü (VUK)	Faydalı Ömrü (TFRS)	TFRS Kalıntı Değeri
Makine	10.000.000	1 Haziran 2020	5	6	1.000.000
Demirbaş	250.000	1 Temmuz 2020	5	4	150.000

Doğrusal amortisman yöntemi kullanarak TFRS' ye göre 2020 yılı dönem sonu düzeltme kayıtlarını yapınız. (30 puan)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

(Cevap anahtarı 12.07.2021 tarihinde güncellenmiştir.)

Cevap- 1: (30 Puan)

Koşullu borç: (a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan olası yükümlülük veya

(b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle finansal tablolara yansıtılamayan mevcut yükümlülük:

(i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışma ihtimalinin bulunmaması veya

(ii) Yükümlülük tutarının, yeterince güvenilir olarak ölçülememesi.

Nakit yaratan birim: Bir varlığın nakit yaratan birimi, varlığı da içeren ve diğer varlıkların veya varlık gruplarının yarattığı nakit akışlarından büyük ölçüde bağımsız olarak nakit akışları yaratan, tanımlanabilir en küçük varlık grubudur.

Tanımlanmış fayda borcu: Raporlama tarihindeki tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değeri eksi kendileri içerisinde direkt olarak yükümlülüklerin karşılaşacağı plan varlıklarının (varsayı) raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeridir.

Finansal riskten korunmanın etkinliği: Finansal riskten korunma konusu varlığın gerçeğe uygun değerinde veya nakit akışlarında korunan riske atfedilebilecek değişikliklerin finansal riskten korunma aracının gerçeğe uygun değerinde veya nakit akışlarındaki değişiklikler ile netleşme derecesidir.

İhtiyaca uygunluk: Finansal tablolarda sunulan bilginin, geçmişteki, bugünkü ve gelecekteki olayları değerlendirmelerine yardımcı olmak veya geçmiş değerlendirmelerini doğrulamak ya da düzeltmek suretiyle, kullanıcıların ekonomik kararlarını etkileme kabiliyetine sahip olması durumunda, ihtiyaca uygun olduğu kabul edilir.

Cevap- 2:

Garanti yükümlülüğü karşılığı: Satışlar toplamı x Garanti gider ortalaması = $5.000.000 \% 5 = 250.000 \text{ TL}$,

1. yıl ortalaması % 25 = $250.000 \% 25 = 62.500 \text{ TL}$,

2. yıl ortalaması % 35 = $250.000 \% 35 = 87.500 \text{ TL}$,

3. yıl ortalaması % 40 = $250.000 \% 40 = 100.000 \text{ TL}$, olarak hesaplanır.

----- 31.12.2020 -----

654 KARŞILIK GİDERLERİ H.S. 250.000

37X GARANTİ YÜKÜMLÜLKLERİ

KARŞILIKLARI HS. 62.500

47X GARANTİ YÜKÜMLÜLKLERİ

KARŞILIKLARI HS. 187.500

Garanti yükümlülük karşılığı kaydı

28X ERTELENİŞ VERGİ VARLIĞI HS. 55.000

69X SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER

ERTELENMİŞ VERGİ GELİR ETKİSİ HS. 55.000

Vergi etkisi kaydı

Birinci yıl içerisinde 40.000 TL malzeme, 10.000 TL işçilik olmak üzere toplam 50.000 TL garanti gider harcaması yapılmıştır. Yıl içerisinde harcama yapıldıkça, giderin çeşidine göre aşağıdaki şekilde kayıt yapılır. 2021 yılında gerçekleşen fiili garanti karşılık giderleri aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmelidir.

----- 31.12.2021 -----

37X GARANTİ YÜKÜMLÜKLERİ KARŞILIKLARI HS 50.000

644 KONUSU KALMAYAN

KARŞILIKLAR HS. 50.000

Karşılık iptal kaydı

2021 yılında gerçekleşen fiili garanti karşılık giderleri aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmelidir.

----- 31.12.2021 -----

720 İŞÇİLİK GİDERLERİ HS 10.000

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS. 40.000

İLGİLİ HESAPLAR (360, 361, 335, 150) 50.000

2021 yılında gerçekleşen fiili garanti giderleri mamuller hesabına aşağıdaki şekilde kaydedilir.

----- 31.12.2021 -----

152 MAMULLER HS. 50.000

721 İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS 40.000

711 D. İLK MADDE MALZ. GİDERLERİ YANS. HS. 10.000

Garanti maliyet kaydı

Garanti kapsamında verilen ürün ve fazla ayrılan karşılık için aşağıdaki kayıt yapılır.

----- 31.12.2021 -----

37X GARANTİ YÜKÜMLÜKLERİ KARŞILIKLARI HS. 62.500

152 MAMULLER 50.000

644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR 12.500

Garanti karşılığı ürün verilmesi



----- 31.12.2021 -----

47X GARANTİ YÜKÜMLÜLERİ KARŞILIKLARI HS.	87.500
37X GARANTİ YÜKÜMLÜLERİ KARŞILIKLARI HS.	87.500

Dönem garanti yükümlülük kaydı

İkinci yıl içerisinde 100.000 TL malzeme, 30.000 TL işçilik olmak üzere toplam 130.000 TL garanti gider harcaması yapılmıştır. Yıl içerisinde harcama yapıldıkça, giderin çeşidine göre aşağıdaki şekilde kayıt yapılır.

----- 31.12.2022 -----

720 İŞÇİLİK GİDERLERİ HS	30.000
710 D. İLK MADDE MALZ. GİDERLERİ HS.	100.000
İLGİLİ HESAPLAR (360, 361, 335, 150)	130.000

Garanti maliyet kaydı

2021 yılında gerçekleşen fiili garanti giderleri mamuller hesabına aşağıdaki şekilde kaydedilir.

----- 31.12.2022 -----

152 MAMULLER HS.	130.000
721 İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS	30.000
711 D. İLK MADDE MALZ. GİDERLERİ YANS. HS	100.000

Garanti kapsamında verilen ürün ve fazla ayrılan karşılık için aşağıdaki kayıt yapılır.

----- 31.12.2022 -----

37X GARANTİ YÜKÜMLÜLERİ KARŞILIKLARI HS	87.500
620 SATILAN MAMUL MALİYETİ	42.500
152 MAMULLER	130.000

Garanti karşılığı ürün verilmesi

2022 yılında yapılacak garanti gider karşılıkları dönemsellik kaydı:

----- 31.12.2022 -----

47X GARANTİ YÜKÜMLÜLERİ KARŞILIKLARI HS.	70.000
37X GARANTİ YÜKÜMLÜLERİ KARŞILIKLARI HS.	70.000

Dönem garanti yükümlülük kaydı



Üçüncü yıl içerisinde 72.000 TL malzeme, 8.000 TL işçilik olmak üzere toplam 80.000 TL garanti gider harcaması yapılmış olduğu varsayılsa aşağıdaki şekilde kayıt yapılır.

----- 31.12.2023 -----

720 İŞÇİLİK GİDERLERİ HS	8.000
710 D. İLK MADDE MALZ. GİDERLERİ HS.	72.000
İLGİLİ HESAPLAR (360, 361, 335, 150)	80.000
Garanti maliyet kaydı	

2023 yılında gerçekleşen fiili garanti giderleri mamuller hesabına aşağıdaki şekilde kaydedilir.

----- 31.12.2023 -----

152 MAMULLER HS.	80.000
721 İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS	8.000
711 D. İLK MADDE MALZ. GİDERLERİ YANS. HS.	72.000
Garanti maliyet kaydı	

Garanti kapsamında verilen ürün ve fazla ayrılan karşılık için aşağıdaki kayıt yapılır.

----- 31.12.2023 -----

37X GARANTİ YÜKÜMLÜLERİ KARŞILIKLARI HS	70.000
620 SATILAN MAMUL MALİYETİ	10.000
152 MAMULLER	80.000

Garanti karşılığı ürün verilmesi

Cevap 3: Aşağıda KAYA Üretim AŞ'ye ait sabit kıymet alımları verilmiştir. Şirket VUK'na göre doğrusal/normal amortisman yöntemine göre amortisman ayrılmış ve kayıtlara almıştır. 2020 yılında üretiminin %95'i satılmış kalan ise yarı mamullerdedir. Makineler üretimde, demirbaşlar ise %50 yönetim %50 pazarlama faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

	Alış değeri	Alış tarihi	Faydalı Ömrü VUK	Faydalı Ömrü (TFRS)	TFRS Kalıntı Değeri
Makine	10.000.000	1.Haziran 2020	5	6	1.000.000
Demirbaş	250.000	1.Temmuz 2020	5	4	150.000



Buna göre 2020 dönem sonu düzeltme kayıtlarını yapınız.

Cevap 3-Makinelere ait TFRS amortisman hesaplaması aşağıdaki gibidir.

		TFRS Kalıntı Değeri	Amortisman tabi tutar	TFRS Yıllık amortisman	TFRS 7 Aylık amortisman	VUK amortisman	Fazla ayrılan amortisman
Makine	10.000.000	1.000.000	9.000.000	1.500.000	875000	2.000.000	1.125.000

620 SATILAN MAMÜL MALİYETİ 1.125.000*%95: 1.068.750

151 YARI MMÜLLER HS. 1.125.000*%5: 56.250

Düzelme kaydı aşağıdaki gibidir.

----- 31.12.2023 -----

257... BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 1.125.000

620 SATILAN MAMÜL MALİYETİ HS 1.068.750

151 YARI MMÜLLER HS. 56.250

Fazla ayrılan amortisman iptal kaydı

	Alış değeri	TFRS Kalıntı Değeri	TFRS Amortisman tabi tutar	TFRS Yıllık amortisman	TFRS 6 Aylık amortisman	VUK amortisman	Fazla ayrılan amortisman
Demirbaş	250.000	150.000	100.000	25.000	12.500	50.000	37.500

631 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİDERİ 37.500*%50: 18.750

632 GENEL YÖNETİM GİDERİ 37.500*%50: 18.750

Düzelme kaydı aşağıdaki gibidir.

----- 31.12.2023 -----

257... BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 37.500

631 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ. GİDERİ 18.750

632 GENEL YÖNETİM GİDERİ 18.750

Fazla ayrılan amortisman iptal kaydı