



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 gerekiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.  
[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranışın 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)**

- a) Durdurulan faaliyet (5 puan)
- b) Kapsamlı gelir tablosu (5 puan)
- c) Yatırım amaçlı gayrimenkul (5 puan)
- d) 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)

**Soru:6** İşletme 2023 dönem içinde alınan 250 Arazi ve Arsalar Hesabında yer alan 5 milyon lira değerinde arsayı yatırım amaçlı olarak elinde tutmaktadır ve aralık ayında SPK onaylı bir değerlendirme şirketine arsayı değerlendirmiştir. 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. (Düzelte 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'ncı 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**

(Cevaplar 17/07/2024 tarihi itibarıyle güncellenmiştir.)

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

**a) Durdurulan faaliyet (5 puan)**

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

- (a) Ayri bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölgesini ifade eder,
- (b) Ayri bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölgesinin tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır, veya
- (c) Sadece yeniden satış amacıyla 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 bölümünü 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 tablolardaki defter değeri ile arasındaki, varlıkların veya borçların defter değeri geri kazanıldığından veya ödendiğinde (veya varlık ve borçlar dışındaki kalemler için gelecekte vergiye tabi karı etkileyebilecek), bir vergiye tabi veya indirilebilir tutar oluşturacak farklardır.

**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)**

**Çözüm:**

	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				

AMORTİSMAN HESABI	Maliyet	Kalıntı değer	Net Değer
2023 Amortismana tabi tutar	10.000.000	500.000	9.500.000
<b>TFRS 1 Yıllık amortisman hesabı</b>	<b>9.500.000</b>	<b>0,1666</b>	<b>1.583.333</b>
<b>TFRS Aylık amortisman hesabı</b>	<b>1.583.333</b>	<b>12 ay</b>	<b>131.944</b>
<b>TFRS 7 aylık 2023 amortismanı</b>	<b>158.333</b>	<b>7 ay</b>	<b>923.611</b>
<b>VUK- TFRS Fazla ayrılan amortisman</b>	<b>2.000.000</b>	<b>923.611</b>	<b>1.076.388</b>

**AMORTİSMAN FONKSİYONEL DAĞITIMI**

Hizmet üretimi	1.076.388	0,7	753.472
Genel yönetim	1.076.388	0,3	322.916
Toplam Fazla Ayrılan Amortisman			1.076.388

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1.076.388
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ	753.472
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	322.916

695 VERGİ GİDERİ	269.118
489 ERT. VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	269.118

**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)**

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

**Soru:4** İşletme 2023 dönemde 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)**

**Çözüm:**

Reeskont hesabı

	Devir hızı	Gün
Vade hesabı	365	5
Reeskont hesabı	<u>8.000.000x44,25x73</u>	650.436
	36500+ (44,25x73)	

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

**Soru:5** İşletme 2023 dönemde 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)**

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

**Soru:6** İşletme 2023 dönemde 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 değerlendirmiştir. Yeni değeri 12 milyon lira olarak tespit edilmiştir. İlgili TMS/TFRS standardına göre 2023 dönem sonu kaydını yapınız. **(10 puan)**

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

**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. (Düzelme katsayıları Mayıs 2019: 1,66123, Ağustos 2020: 1,46609) TMS-29'a göre 2021 yılı düzeltme kaydını yapınız. **(15 puan)**

**Sorunun ilk kısmı (10 puan) Hesaplama ve kayıt**

	SERMAYE TUTARI	DÜZELTME D DEĞER KATSAYISI	FARK
500 SERMAYE	5.000.000		
Mayıs 2019 Artış	3.000.000	1,66123	4.983.690
Ağustos 2020 Artış	2.000.000	1,46609	2.932.180
<b>TOPLAM FARK</b>			<b>2.915.870</b>

648 PARASAL KAYIPLAR	2.915.870
502 SERMAYE DÜZELTME OLUMLU FARKI	2.915.870

**Sorunun ikinci kısmı:** Bu soruda TMS-12'ye geçici fark çıkmadığı için ertelenmiş vergi hesabı yapılmayacaktır. **(5 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)**

632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50.000
262 KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	50.000
<b>289 ERT. VERGİ</b>	
<b>VARLĞI</b>	<b>12.500</b>
<b>695 VERGİ GELİRİ</b>	<b>12.500</b>

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