

2018/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
İleri Düzeyde Finansal Muhasebe
 23 Kasım 2018 Cuma – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

Soru 1. Aşağıdaki kavramları ilgili muhasebe standartları çerçevesinde kısaca açıklayınız.

- a) Defter değeri (TMS 16) **(5 puan)**
- b) Kullanım değeri (TMS 36) **(5 puan)**
- c) Önemli etki (TMS 28) **(5 puan)**
- d) Net gerçekleşebilir değer (TMS 2) **(5 puan)**

Soru 2. ABC işletmesinin 2017 ve 2016 yıllarına ait karşılaştırmalı Finansal Durum Tablosu ve 2017 dönemine ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu aşağıdaki gibidir.

ABC İşletmesinin 31.12.2017 ve 31.12.2016 tarihli Finansal Durum Tablosu

	2017	2016
I. DÖNEN VARLIKLAR	11.000	6.500
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.000	1.000
Ticari Alacaklar	5.000	2.500
Stoklar	2.000	1.500
Peşin Ödenmiş Giderler	1.000	1.500
II. DURAN VARLIKLAR	26.000	35.500
Finansal Yatırımlar	19.000	19.000
Maddi Duran Varlıklar	12.000	22.500
Birikmiş Amortisman	(5.000)	(6.000)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	7.000	16.500
TOPLAM VARLIKLAR	37.000	42.000
III. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	9.000	14.500
Ticari Borçlar	5.000	12.500
Vergi Karşılıkları	4.000	2.000
IV. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-
V. ÖZKAYNAKLAR	28.000	27.500
Ödenmiş Sermaye	7.500	7.500
Geçmiş Yıllar Karları	8.000	10.000
Net Dönem Karı	12.500	10.000
TOPLAM KAYNAKLAR	37.000	42.000

1

ABC İşletmesinin 01.01.2017-31.12.2017 Dönemine ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Satış hasılatı	30.000
Satışların Maliyeti	(10.000)
Brüt Kar	20.000
Pazarlama Giderleri	(2.500)
Genel Yönetim Giderleri	(2.000)
Esas Faaliyet Karı	15.500
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.000
Finansman Giderleri	(2.000)
Vergi Öncesi Kar	16.500
Vergi Gideri (Vergi Karşılıkları)	(4.000)
Net Dönem Karı	12.500

EK BİLGİLER:

1. Dönem içinde maliyet bedeli 10.500 TL, birikmiş amortismanı 3.000 TL olan bir makine 7.500 TL'ye peşin satılmıştır.
2. İşletme dönemde toplam 3.000 TL nakit temettü geliri elde etmiştir.
3. 2016 yılı finansal durum tablosunda yer alan peşin ödenmiş giderlerin 500 TL'lik kısmı 2017 yılına ait kira gideri olup, 2017 yılı genel yönetim giderleri içinde muhasebeleştirilmiştir.
4. İşletme ortaklarına 12.000 TL nakit temettü ödemiştir.
5. Dönemin amortisman giderleri 2.000 TL olup, bunun 1.000 TL'si satışların maliyetinde, 600 TL'si genel yönetim giderlerinde, 400 TL'si ise pazarlama giderleri içinde yer almaktadır.

İstenen: TMS 7 Nakit Akış Tablosu Standardına uygun olarak;

- a) Nakit akış tablosunun esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları bölümünü doğrudan (brüt) yönteme göre düzenleyiniz (**25 puan**).
- b) Nakit akış tablosunun yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları bölümünü düzenleyiniz (**10 puan**).
- c) Nakit akış tablosunun finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları bölümünü düzenleyiniz (**10 puan**).

Soru 3. İşletme 01.01.2015 tarihinde üretim faaliyetlerinde kullanılmak üzere 200.000 TL'ye bir makine satın alıyor ve aldığı tarih itibarıyle kullanmaya başlıyor. Makinenin faydalı ömrü 10 yıl olarak tahmin ediliyor ve normal amortisman yöntemi uygulanmasına karar veriliyor (hurda değeri bulunmamaktadır). İşletme makineler sınıfını "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan maliyet yöntemine göre değerlendirmektedir. İşletme yönetimi 31.12.2016 tarihinde makinenin piyasa fiyatının düşmesinden dolayı değer düşüklüğüne uğramış olabileceği tahmin ediyor ve geri kazanılabilir tutarı hesaplamaya karar veriyor. Makinenin 31.12.2016 tarihi itibarıyle satış maliyetleri düşülmüş gerçekte uygun değeri 135.000 TL, kullanım değeri ise 130.000 TL olarak tespit ediliyor. İşletme izleyen yılın sonunda (31.12.2017), piyasada fiyatların genel olarak yükselmesinden dolayı değer düşüklüğü göstergelerinin ortadan kalktığını değerlendiriyor ve değer düşüklüğünün iptaline karar veriyor. 31.12.2017 tarihinde makinenin satış maliyetleri düşülmüş gerçekte uygun değeri 145.000 TL'dir.

2

İstenen:

- a) 31.12.2016 tarihinde makinenin geri kazanılabilir tutarını hesaplayınız (**5 puan**).
- b) 31.12.2016 tarihinde değer düşüklüğüne ilişkin işlemleri muhasebeleştiriniz (**15 puan**).
- c) 31.12.2017 tarihinde değer düşüklüğünün iptaline ilişkin işlemleri muhasebeleştiriniz (**15 puan**).

İşlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanacağınız hesapların hangi gruba ait olduğunu gösteren başlangıç hesap kod numarasını yazmanız yeterlidir.

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1 –

- a) Defter değeri: Bir varlığın birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonra finansal tablolara yansıtıldığı tutardır.
- b) Kullanım değeri: Bir varlık veya nakit yaratılan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.
- c) Önemli etki: Yatırım yapılan işletmenin finansal ve faaliyetle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücü olup bu politikaları tek başına ya da bir başka taraf ile müşterek kontrol etme gücünü ifade etmemektedir.
- d) Net gerçekleşebilir değer: Olağan iş akışı içinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin düşülmesiyle elde edilen tutardır.

Cevap 2 –

- a) Geri kazanılabilir tutar: Bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış giderleri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olanıdır.

$135.000 > 130.000$ olduğuna göre geri kazanılabilir tutar 135.000 TL'dir.

- b) Makinenin 31.12.2016 tarihindeki defter değeri = Maliyet bedeli – Birikmiş amortisman

$$\begin{aligned} &= 200.000 - 40.000 \text{ TL} \\ &= 160.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

$160.000 > 135.000$ TL olduğuna göre makinede 25.000 TL tutarında değer düşüklüğü zararı söz konusudur.

3

Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman hesabında muhasebeleştirilmesi halinde aşağıdaki kayıt yapılır.

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2016	6..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARI	25.000	
	25..	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN/Değer düşüklüğü karşılığı		25.000

Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman hesabı yerine ayrı bir defteri kebir hesabında muhasebeleştirilmesi halinde, aşağıdaki kayıt yapılır.

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2016	6..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARI	25.000	
	25..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		25.000

c) 2017 yılı sonu itibarıyle varlığın defter değeri = $200.000 - 81.875 = 118.125$ TL

Makinede hiç değer düşüklüğü olmasaydı = $200.000 - 60.000 = \underline{140.000 \text{ TL}}$
ulaşacağı defter değeri

İptal edilecek tutar 21.875 TL

İptal edilecek tutar, varlığın orijinal defter değerini aşamayacağı için sadece 21.875 TL olacaktır. Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman hesabına kaydedildiği durumda, iptali aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2017	25..	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN/Değer düşüklüğü karşılığı	21.875	
	6..	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		21.875

Değer düşüklüğünün Birikmiş Amortisman yerine ayrı bir defteri kebir hesabına kaydedildiği durumda, iptali aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir

	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK
31.12.2017	25..	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	25.000	
	6.	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		21.875
	25..	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		3.125

Yukarıdaki muhasebe kaydı ile değer düşüklüğü iptal edilmiş ve değer düşüklüğünün amortismanda azalısa neden olan etkisi kayıtlara yansıtılmıştır..

Her iki durumda da 2017 yılı sonu itibarıyle Birikmiş Amortisman hesabının bakiyesi 60.000 TL'yi gösterir hale getirilmiş olmaktadır.

Cevap 3-

A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI **3.500**

1. Esas Faaliyet Gelirlerinden Sağlanan Nakit Girişleri **27.500**

(a) Satışlardan sağlanan nakit girişleri **27.500**

- Net Satışlar **30.000**
- Ticari Alacaklardaki Artışlar **(2.500)**

2. Esas Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları **(20.000)**

(a) Satılan mal ve hizmet maliyetleri ve stok değişimlerine ilişkin nakit çıkışları **17.000**

- Satışların Maliyeti **10.000**
- Stoklardaki Artışlar **500**
- Ticari Borçlardaki Azalışlar **7.500**
- Amortisman Giderleri **(1.000)**

(b) Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları **3.000**

- Pazarlama Giderleri **2.500**
- Genel Yönetim Giderleri **2.000**
- Amortisman ve nakit çıkışı **(1.500)**

gerektirmeyen diğer gid.

Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2) **7.500**

3. Finansman Giderlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları **(2.000)**

4.Dönem Karı Vergi ve Diğer **(2.000)**

Yasal Yükümlülüklerle İlişkin Nakit Çıkışları

- Önceki Dönem Karından Ödenen **2.000**

B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN **10.500**

NAKİT AKIŞLARI

1. Yatırım Faaliyetinden Sağlanan Nakit Girişleri **10.500**

a) Maddi Duran Varlık Satışlarından Sağlanan Nakit Girişleri **7.500**

b) Mali Duran Varlıklarla İlgili Alınan Temettülerden **3.000**

Sağlanan Nakit Girişleri

2. Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları **-**

C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN **(12.000)**

NAKİT AKIŞLARI

1. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri **-**

2. Finansman Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları **(12.000)**

- Ödenen Temettüler **12.000**

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEN

MEYDANA GELEN NET ARTIŞ **2.000**

DÖNEM BAŞI NAKİT VE

NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU **1.000**

DÖNEM SONU NAKİT VE **(3.000)**

NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU