

2017/1. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

İleri Düzeyde Finansal Muhasebe

31 Mart 2017 Cuma – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

Sorular

S.1. Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (24 P)

- a- Önemli etki
- b- Kullanım değeri
- c- Gerçeğe uygun değer
- d- Normal kapasite

S.2. Beta işletmesi, Gama işletmesinin %40 hissesini 15/03/**20x1** tarihinde nakit 10.000.- TL ödeyerek satın almıştır. Gama işletmesinin bilanço kalemlerinin defter değerleri ile gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap adı	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Fark Tutarı
KASA HESABI	1.500	1.500	0
BANKALAR HESABI	22.150	22.150	0
STOKLAR HESABI	45.000	58.000	13.000
TESİS MAKİNE CİHAZLAR HESABI (NET)	28.500	36.000	7.500
AKTİF TOPLAMI	97.150	117.650	20.500
BANKA KREDİLERİ HESABI	39.000	39.000	0
YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	39.000	39.000	0
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	58.150	78.650	20.500
PASİF TOPLAMI	97.150	117.650	

Gama işletmesi **20x1** dönem sonu itibarıyle 70.000.-TL dönem net karı elde etmiştir. Bu işletme 05/04/**20x2** tarihinde %20 temettü dağıtacağını duyurmuş ve temettü tutarını 06/04/**20x2** tarihinde Beta işletmesinin banka hesabına yatırılmıştır.

İstenilen:

İlgili standartlar gereğince tüm hesaplama ve kayıtlamaları gerçekleştiriniz. (28 P)

S.3. XYZ İşletmesi 20x1 tarihinde Devlet Su İşlerinden bir baraj inşası işi almıştır. İhale bedeli 500.000.-TL', tahmini maliyet 425.000.-TL'dir. 20x1 yılında başlayıp 20x2 yılında bitecek olan işin başlangıcında ihale makamı tarafından 5.000.- avans banka hesabımıza yatırılmıştır. İlk yıl 225.000.- TL fiili inşaat harcaması yapılmış ve karşılığında 200.000.- TL'lik hak ediş bedeli banka hesabımıza yatırılmıştır. İkinci yıl ise geriye kalan hak ediş tutarı banka hesabımıza yatırılmış olup, 200.000.-TL'lik inşaata ilişkin fiili harcama gerçekleştirilmiştir.

İstenilen:

İlgili standartlar gereğince **20x1** ve **20x2** yıllarına ilişkin tüm hesaplama ve kayıtlamaları gerçekleştiriniz. (48 P)

Cevaplar

Cevap 1 -

a- 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 ortak kontrol etme gücünü ifade etmemektedir. (6P)

b- Kullanım değeri

Varlıkların, işletmenin normal faaliyet koşullarında, ileride yaratacakları net nakit girişlerinin bugünkü iskonto edilmiş değerleridir. Borçların ise, işletmenin normal faaliyet koşullarında, kapatılmaları için ileride ödenmesi gereken net nakit çıkışlarının bugünkü iskonto edilmiş değerleridir. (6P)

c- Gerçeğe uygun değer

Karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır. (6P)

d- Normal kapasite

Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. (6P)

Cevap 2 -

Beta işletmesinin işleme ilişkin hesaplamaları ve işlem sonucu aşağıdaki tabloda olduğu gibi gerçekleşmiştir. (8P)

Hesap adı	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Fark Tutarı
AKTİF TOPLAMI	97.150	117.650	20.500
YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	39.000	39.000	0
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	58.150	78.650	20.500
İştirak oranı %40 (Özkaynaklar x %40)	23.260.-	31.460.-	8.200.-
Alış bedeli (Maliyet)		10.000.-	
		21.460.-	(21.460.-)
Gelir			13.260.-

İşleme ilişkin yevmiye kayıtları; (20P)

1	242 İŞTİRAKLER	/ / 20x1	23.260.-	
2	102 BANKALAR		10.000.-	
3	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		13.260.-	
4	242 İŞTİRAKLER	28.000.-		
5	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		28.000.-	
6	70.000.- x %40			
7	132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	/ / 20x2	5.600.-	
8	242 İŞTİRAKLER		5.600.-	
9	28.000.- x %20			
10	102 BANKALAR	5.600.-		
11	132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR		5.600.-	

3

Cevap 3 –

	20x1	20x2	Toplam
Toplam Maliyet			425.000.-
Dönem Gideri	225.000.-	200.000.-	
Tamamlanma Yüzdesi	%52,9	%47,1	
Toplam Hakediş			500.000.-
Dönem Hakedisi	200.000.-	300.000.-	
Dönem Geliri	264.705,9.-	235.294,1.-	
Dönem Kârı	39.705,9	35.294,1.-	
Avans	5.000.-		

(20P)

İşleme ilişkin yevmiye kayıtları; (20x1 tarihli 4.kayıt ve 20x2 tarihli 3.kayıt **9P**, diğer her bir kayıt **1P**)

20x1 Yılı Kayıtları:

1	102 BANKALAR	/ / 20x1	5.000.-	
2	340 ALINAN AVANSLAR		5.000.-	
3	740 HİZMET ÜRETİM MLY		225.000.-	
4	İLGİLİ VARLIK/KAYNAK HS.		225.000.-	
5	102 BANKALAR		195.000.-	
	340 ALINAN AVANSLAR		5.000.-	
6	350 YIL.YAY.İNŞ.VE ONARIM HAK.		200.000.-	
7	ONARIM HAK.		200.000.-	
8	350 YIL.YAY.İNŞ.VE ONARIM HAK. 182 ONAYLANACAK HAKEDİŞLER		64.705.-	
9	350 YIL.YAY.İNŞ.VE ONARIM HAK. 182 ONAYLANACAK HAKEDİŞLER		264.705.-	4
10	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		225.000.-	
11	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ		225.000.-	
12	741 HİZMET ÜRETİM MLY.YNS.		225.000.-	
13	741 HİZMET ÜRETİM MLY		225.000.-	
14	YNS		225.000.-	
15	740 HİZMET ÜRETİM MLY		225.000.-	
16	690 DÖNEM KÂR ZARARI		225.000.-	
17	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ		225.000.-	
18	691DÖNEM KÂRI VERGİ YAS. YÜK.KRŞ.		7.941,2.-	
19	ERTELENMİŞ VERGİ YÜK.		7.941,2.-	



9	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	264.705,9.-	
	690 DÖNEM KÂR ZARARI		264.705,9.-
10	690 DÖNEM KÂR ZARARI	39.705,9.-	
	691 DÖNEM KÂRI VERGİ YAS.YÜK.KRŞ		7.941,2.-
11	692 DÖNEM NET KÂRI ZARARI		31.764,7.-
	692 DÖNEM NET KÂRI ZARARI	31.764,7.-	
	590 DÖNEM NET KÂRI		31.764,7.-

- Bu hesap yerine "Devam Eden İnşaat Taahhütlerinden Alacaklar", "Sözleşmeden Doğan Alacaklar" vb.. Hesaplarda kullanılabilir.

20x2 Yılı Kayıtları;

1	/ / 20x2			5
	740 HİZMET ÜRETİM MLY.		200.000.-	
2	İLGİLİ VARLIK/KAYNAK HS.			200.000.-
	102 BANKALAR		300.000.-	
3	350 YIL.YAY.İNŞ.VE ONARIM HAK.			300.000.-
	350 YIL.YAY.İNŞ.VE ONARIM HAK.		300.000.-	
4	182 ONAYLANACAK HAKEDİŞ.			64.705,9.-
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR			235.294,1.-
5	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ			200.000.-
	741 HİZMET ÜRETİM MLY.YNS.			200.000.-
	/ /			
	741 HİZMET ÜRETİM MLY.YNS.			200.000.-
	740 HİZMET ÜRETİM MLY.			200.000.-



6	/ / 690 DÖNEM KÂR ZARARI	200.000.-	
7	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ	200.000.-	
8	691 DÖNEM KÂRI VERGİ KRŞ. ERTELENMİŞ VERGİ YÜK.	7.058,8.-	7.058,8..
9	/ / 600 YURTİÇİ SATIŞLAR 690 DÖNEM KÂR ZARARI	235.294,1.-	235.294,1.-
10	/ / 690 DÖNEM KÂR ZARARI 691 DÖNEM KÂRI VERGİ YAS.YÜK.KRŞ 692 DÖNEM NET KÂRI ZARARI	35.294,1.- 7.058,8.- 28.235,3.-	
	/ / 692 DÖNEM NET KÂRI ZARARI 590 DÖNEM NET KÂRI	28.235,3.-	28.235,3..