

2024/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı  
**İleri Düzeyde Finansal Muhasebe**  
16 Aralık 2024 Pazartesi – 18.00 - 20.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

**Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.  
[2] Cevap kâğıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.  
[3] **Bu sınav 4 (dört) sorudan oluşmaktadır.**

### Sorular

**Soru-1** Aşağıdaki kavramları ilgili Muhasebe Standartları kapsamında kısaca açıklayınız.

- a) Müşterek kontrol (TFRS 11) **(5 puan)**
- b) Sözleşme Varlığı (TFRS 15) **(5 puan)**
- c) Kontrol gücü olmayan paylar (TFRS 10) **(5 puan)**
- d) İlişkili tarafla yapılan işlem (TMS 24) **(5 puan)**

**Soru- 2** Alfa İnşaat Firması yüklenici olarak 3 yıl içerisinde tamamlanması beklenen bir inşaat sözleşmesi yapmıştır. İnşaat süresince her yıl ortalama 2.000.000 TL inşaatla ilgili maliyete katlanacaktır. Maliyetle ilgili bu harcamaların dönemler itibarıyla eşit olması beklenmekte ve ödemeler banka kanalı ile yapılmaktadır. Beklenen hasılat tutarı ise 9.000.000 TL dir. Sözleşmede toplam tahsilatın iş bitiminde yapılacağı belirlenmiştir. Satış üzerinden %33, maliyet üzerinden ise %50 karlılık öngörülmektedir. İşletme hakedişini her yıl sonunda eşit bir biçimde almaktadır. (Kurumlar Vergisi Oranı %20 olarak alınacaktır)

**İstenilen:** “TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” uyarınca işletmenin 1. yıl için kayıtlarını, ertelenmiş vergi etkisini de dikkate alarak yapınız **(30 Puan)**

**Soru- 3** Eylül A.Ş 2023 sonunda makinalarını yeniden değerlere tabi tutmuştur ve değerlendirmeyi bağımsız bir değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Değerleme çalışması ile ilgili bilgiler aşağıdadır.

	Maliyet	Yeniden Değerlenmiş Tutar
<b>Makinalar</b>	5.000.000	6.900.000
<b>Birikmiş Amortisman</b>	2.000.000	2.760.000

Makinanın faydalı/yararlı ömrü TFRS'ye göre 5 yıl, Vergi Usul Kanunu'na göre 10 yıldır. Şirket doğrusal amortisman yöntemi uygulamaktadır. Şirket maddi duran varlıklarını yeniden değerlendirme modeline göre değerlendirmektedir.

**İstenilen:** “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına” göre 31.12.2023 tarihinde yeniden değerlendirme, amortisman, ertelenmiş vergi etkisini dikkate alarak gerekli muhasebe kayıtlarını yapınız. **(25 puan)**

Soru 4 –ABC işletmesi yurt dışından ithal ettiği ticari mal için aşağıdaki harcamaları yapmıştır.

Peşin fiyat	60.000 TL
Vade farkı	1.500 TL
Antrepo gideri	2.500 TL
Gümrük vergisi	1.000 TL
Kargo ve sigorta giderleri	2.000 TL

İşletme satın aldığı bu malların 40.000 TL'lik kısmını iki ay sonra başka bir şehirdeki satış deposuna göndermiştir. Malların diğer depoya gönderilmesine ilişkin katlanılan nakliye gideri 1.000 TL'dir (KDV ihmal edilecektir).

**İstenilen:**

“TMS 2 Stoklar” standardına göre ticari malın maliyetini hesaplayınız, ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız. (25 Puan)

**MSUGT'a İhale Hesaplar**

125 Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar

489 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

695 Ertelenmiş Vergi Gideri

2024/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı  
**İleri Düzeyde Finansal Muhasebe**  
16 Aralık 2024 Pazartesi – 18.00 (**Sınav Süresi 2 Saat**)

**SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI**

**Cevap Anahtarı**

**19.03.2025 tarihinde cevap 3 deki tarih güncellenmiştir.**

**Soru-1** Aşağıdaki kavramları ilgili Muhasebe Standartları kapsamında açıklayınız.

- a) Müşterek kontrol (TFRS 11) **(5 puan)**
- b) Sözleşme Varlığı (TFRS 15) **(5 puan)**
- c) Kontrol gücü olmayan paylar (TFRS 10) **(5 puan)**
- d) İlişkili tarafla yapılan işlem (TMS 24) **(5 puan)**

**Cevap 1-**

**a) Müşterek kontrol (TFRS 11):** Müşterek kontrol, bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrol, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği bir durumda vardır.

**b) Sözleşme Varlığı ( TFRS 15):** İşletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir sarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır (İşletme, müşteri bedeli ödemeden veya ödemeyen vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi -alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere- bir sözleşme varlığı olarak gösterir.)

**c) Kontrol gücü olmayan paylar ( TFRS 10):** Bir bağlı ortaklığun doğrudan veya dolaylı olarak ana ortaklığa ait olmayan paylardır.

**d) İlişkili tarafla yapılan işlem TMS 24 :** Raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

**Soru- 2** Alfa İnşaat Firması yüklenici olarak 3 yıl içerisinde tamamlanması beklenen bir inşaat sözleşmesi yapmıştır. İnşaat süresince her yıl ortalama 2.000.000 TL inşaatla ilgili maliyete katlanacaktır. Maliyetle ilgili bu harcamaların dönemler itibarıyla eşit olması beklenmekte ve ödemeler banka kanalı ile yapılmaktadır. Beklenen hasılat tutarı ise 9.000.000 TL dir. Sözleşmede toplam tahsilatın iş bitiminde yapılacakı belirlenmiştir. Satış üzerinden %33, maliyet üzerinden ise %50 karlılık öngörmektedir. İşletme hakedişini her yıl sonunda eşit bir biçimde almaktadır. (Kurumlar Vergisi Oranı %20 olarak alınacaktır)

**İstenilen:** “TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” uyarınca işletmenin 1. yıl için kayıtlarını ertelenmiş vergi etkisini de dikkate alarak yapınız **(30 Puan)**

**Cevap 2 -**  
( 5 Puan)

740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	2.000.000
102 BANKALAR	
350 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAK EDİŞ BEDELLERİ	2.000.000

( 10 puan)

350 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAK EDİŞ BEDELLERİ	
125 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR	3.000.000
600 YURT İÇİ SATIŞLAR	3.000.000
/	

( 5 puan)

622 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	2.000.000
741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HS	2.000.000
/	

( 5 puan)

741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HS	2.000.000
740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	2.000.000
/	

Puan verilmedi( soruda net istenmedi)

102 BANKALAR	3.000.000
125 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR	3.000.000
/	

( 5 puan)

695 ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ	200.000
489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	200.000
/	

**Soru- 3** Eylül A.Ş 2023 sonunda makinalarını yeniden değerlendirmeye tabi tutmuştur ve değerlendirmeyi bağımsız bir değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Değerleme çalışması ile ilgili bilgiler aşağıdadır.

	<b>Maliyet</b>	<b>Yeniden Değerlenmiş Tutar</b>
<b>Makinalar</b>	5.000.000	6.900.000
<b>Birikmiş Amortisman</b>	2.000.000	2.760.000

Makinanın faydalı/yararlı ömrü TFRS'ye göre 5 yıl, Vergi Usul Kanunu'na göre 10 yıldır. Şirket doğrusal amortisman yöntemi uygulamaktadır. Şirket maddi duran varlıklarını yeniden değerlendirme modeline göre değerlendirmektedir.

**Cevap 3-**

Brüt Yönteme Göre ;

( 10 PUAN) **31.12.2023** **19.03.2025** tarihinde güncellenmiştir.

**31.12.2024**

253 TESİS MAK VE CİHAZLAR 1.900.000

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 760.000

522 MDV YENİDEN DEĞ ARTIŞI 1.140.000

**/**

( 5 Puan) **31.12.2023** **19.03.2025** tarihinde güncellenmiştir.

**31.12.2024**

730 GENEL ÜRETİM GİDERİ 2.300.000

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN 2.300.000

**/**

( 10 Puan)

**/**

289 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI 228.000

685 ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ 228.000

**/**

VUK 6.900.000 / 8 = 862.500 X 0.20 = 172.500

Standart 6.900.000 / 3 = 2.300.000 x 0,20 = 460.000

**/**

695 ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ 287.500

489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

287.500

**/**

Net Yönteme Göre 31.12.2023

**19.03.2025 tarihinde güncellenmiştir**

31.12.2024

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	2.0000.000
253 TESİS MAK VE CİHAZLAR	860.000

522 MDV YENİDEN DEĞ ARTIŞI

1.140.000

31.12.2023

**19.03.2025 tarihinde güncellenmiştir**

31.12.2024

730 GENEL ÜRETİM GİDERİ	2.300.000
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	2.300.000
/	

/

289. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	228.000
685 ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ	228.000
/	

VUK  $6.900.000 / 8 = 862.500 \times 0.20 = 172.500$

Standart  $6.900.000 / 3 = 2.300.000 \times 0,20 = 460.000$

/

695 ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ	287.500
489 ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	287.500
/	

**Soru 4 –ABC işletmesi yurt dışından ithal ettiği ticari mal için aşağıdaki harcamaları yapmıştır.**

Pesin fiyat	60.000 TL
Vade farkı	1.500 TL
Antrepo gideri	2.500 TL
Gümrük vergisi	1.000 TL
Kargo ve sigorta giderleri	2.000 TL

İşletme satın aldığı bu malların 40.000 TL'lik kısmını iki ay sonra başka bir şehirdeki satış deposuna göndermiştir. Malların diğer depoya gönderilmesine ilişkin katlanılan nakliye gideri 1.000 TL'dir (KDV ihmali edilecektir).

Buna göre “TMS 2 Stoklar” standardına göre ticari malın maliyetini hesaplayınız ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız. **(25 Puan)**

**Cevap 4-**

**Maliyet:**

Peşin fiyat..... 60.000  
Antrepo gideri..... 2.500  
Gümrük vergisi.....1.000  
Kargo ve sigorta giderleri..2.000

65.500 ( 5 puan)

**10 puan**

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
153 TİCARİ MALLAR 65.500  
322 TİCARİ BORÇ REESKONTU 1.500  
( ERTELENMİŞ GİDERLER)  
320 SATICILAR 67.000  
\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**10 puan**

760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERİ 1.000  
100 KASA 1.000  
\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_