



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

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 kâğıtları 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 değerlemeye tabi tutmuştur ve değerlemeyi bağımsız bir değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Değerleme çalışması ile ilgili bilgiler aşağıdadır.

	Maliyet	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Makinalar	5.000.000	6.900.000
Birikmiş Amortisman	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 değerlemektedir.

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)



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

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 İlave 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 şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır (İşletme, müşteri bedeli ödmeden veya ödemenin 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 ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak ana ortaklığa ait olmayan paylarıdır.

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 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)



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

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 değerlemeye tabi tutmuştur ve değerlemeyi bağımsız bir değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Değerleme çalışması ile ilgili bilgiler aşağıdadır.

	Maliyet	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Makinalar	5.000.000	6.900.000
Birikmiş Amortisman	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 değerlemektedir.

Cevap 3-

Brüt Yönteme Göre ;

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

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.

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 X0.20 = 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.

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).

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 (ERTELENMİŞ GİDERLER)	1.500
320 SATICILAR	67.000

10 puan

760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERİ	1.000
100 KASA	1.000