

2017/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

**İleri Düzeyde Finansal Muhasebe**

17 Kasım 2017 Cuma – 18.00 (Sınav Süresi 2 Saat)

**Sorular**

**Soru 1 - (20P)**

**Not:** BOBİ Finansal Raporlama standartlarında yer alan, aşağıda tanımları verilen kavramları ilgili soru numarasını belirterek cevap kağıdına yazınız.

- 1- Varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanına ..... denilmektedir.
- 2- Ayrı iş veya işletmelerin tek bir raporlayan işletme oluşturmak üzere bir araya gelmesine ..... denilmektedir.
- 3- Bir varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri ..... olarak adlandırılır.
- 4- Adı ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dâhil olmak üzere, yatırım yapan işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu, müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan işletmelere ..... denilir.
- 5- Finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalar genel olarak ..... olarak adlandırılır. 1
- 6- Hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kuruna ..... denilir.
- 7- Olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutara ..... denilir.
- 8- ..... nakit giriş ve çıkışlarının gerçekleştiği döneme bakılmaksızın, işlem ve olayların işletmenin ekonomik varlık ve kaynaklarına etkileri gerçekleştiğinde finansal tablolarda gösterilmesidir.
- 9- Varlıkların işleme tâbi tutulmak üzere tedarik edilmesi ile nakit veya nakit benzerine dönüştürülmesi arasında geçen süreye ..... denilir.
- 10- ..... iki veya daha fazla tarafın, müşterek kontrole tâbi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı düzenlemektedir.

**Soru 2 - (30P)**

Korunma Muhasebesini tanımlayınız. BOBİ finansal raporlama standartlarında yer alan korunma muhasebesinin uygulanabilmesi için tamamen karşılanması gereken şartları sıralayınız.

Soru 3 - (50P) BZF İşletmesine ilişkin finansal tablo kalemleri aşağıda sunulmaktadır.

**BZF İŞLETMESİ 31-12-2016 / 31-12-2017 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL DURUM TABLOSU**

|                               | 2017           | 2016           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>AKTİF</b>                  |                |                |
| Kasa                          | 54.000         | 37.000         |
| Ticari Alacaklar              | 68.000         | 26.000         |
| Stoklar                       | 54.000         | 0              |
| Peşin Ödenmiş Giderler        | 4.000          | 6.000          |
| Arsa ve Arazi                 | 45.000         | 70.000         |
| Binalar                       | 200.000        | 200.000        |
| B.Amortismanlar(-)            | -21.000        | -11.000        |
| Makine ve Teçhizat            | 193.000        | 68.000         |
| B.Amortismanlar(-)            | -28.000        | -10.000        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>569.000</b> | <b>386.000</b> |
| <b>PASİF</b>                  |                |                |
| Ticari Borçlar                | 23.000         | 40.000         |
| Gelecek Aylara Ait Giderler   | 10.000         | 0              |
| Tahvil Anapara Borç Ödemeleri | 110.000        | 150.000        |
| Geçmiş Yıl Kar-Zararı         | 206.000        | 136.000        |
| Sermaye                       | 220.000        | 60.000         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>569.000</b> | <b>386.000</b> |

**BZF İŞLETMESİ 01-01-2017 / 31-12-2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN GELİR TABLOSU**

|                                 |         |         |
|---------------------------------|---------|---------|
| Gelirler                        |         | 890.000 |
| Satışların Maliyeti             | 465.000 |         |
| Faaliyet Giderleri              | 221.000 |         |
| Faiz Giderleri                  | 12.000  |         |
| Maddi Duran Varlık Satış Zararı | 2.000   |         |
| Dönem Karı                      |         | 190.000 |
| Vergi                           |         | 65.000  |
| Dönem Net Karı                  |         | 125.000 |

**Ek Bilgiler:**

- Döneme ilişkin faaliyet giderleri içerisinde 33.000.-TL tutarında amortisman gideri ve 2.000.-TL tutarında peşin ödenmiş giderler bulunmaktadır.
- Arsa ve araziler kayıtlı değer üzerinden peşin satılmıştır.
- Dönem içerisinde nakit temettü ödemesi yapılacağı açıklanmış ve 55.000.- TL peşin olarak ödenmiştir.
- Faiz giderleri olarak 12.000.- TL peşin olarak ödenmiştir.
- Bir adet makine peşin bedel ödenerken 166.000.-TL'ye alınmıştır. 41.000 TL maliyet bedeline ve 36.000.- TL defter değerine sahip cihaz 34.000.-TL'ye nakit satılmıştır.
- Tahviller 10.000.-TL bedelleri üzerinden peşin ödenmiştir. 30.000.-TL tutarındaki tahviller hisse senedine dönüştürülmüştür.
- Nominal bedeli 1TL üzerinden 130.000 TL'lik hisse senedi ihraç edilmiş ve bedeli peşin alınmıştır.
- Ticari borçlar hesabındaki tutarlar stok tedarikçileri ile ilgilidir.

**İstenilen:** Yukarıdaki bilgilerden hareketle endirekt (dolaylı) yönteme göre nakit akış tablosunu düzenleyiniz.

## Cevaplar

### Cevap 1 - (20P)

**Not:** BOBİ Finansal Raporlama standartlarında yer alan, aşağıda tanımları verilen kavramları ilgili soru numarasını belirterek cevap kağıdına yazınız.

- 1- Varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanına **Geri Kazanılabilir Tutar** denilmektedir.
- 2- Ayrı iş veya işletmelerin tek bir raporlayan işletme oluşturmak üzere bir araya gelmesine **İş Birleşmesi** denilmektedir.
- 3- Bir varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri **Kullanım Değeri** olarak adlandırılır.
- 4- Adı ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dâhil olmak üzere, yatırım yapan işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu, müşterek girişim veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan işletmelere **İştirak** denilir.
- 5- Finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalar genel olarak **Muhasebe Politikaları** olarak adlandırılır.
- 6- Hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kuruna **Spot Kur** denilir.
- 7- Olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutara **Net Gerçekleşebilir Değer** denilir.
- 8- **Tahakkuk Esası** nakit giriş ve çıkışlarının gerçekleştiği döneme bakılmaksızın, işlem ve olayların işletmenin ekonomik varlık ve kaynaklarına etkileri gerçekleştiğinde finansal tablolarda gösterilmesidir.
- 9- Varlıkların işleme tâbi tutulmak üzere tedarik edilmesi ile nakit veya nakit benzerine dönüştürülmesi arasında geçen süreye **Faaliyet Döngüsü** denilir.
- 10- **Müşterek Girişim** iki veya daha fazla tarafın, müşterek kontrole tâbi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı düzenlenemedir.

3

### Cevap 2 - (30P)

Korunma muhasebesi, koruma aracı ile korunan kalemdeki kazanç veya kaybın, aynı anda kâr veya zararda muhasebeleştirilmesine izin verilmesidir.

Korunma muhasebesinin uygulanabilmesi için, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması gereklidir:

- a) Korunma ilişkisi belirlenir ve belgelendirilir. Bu belgelendirmede; korunulan risk, korunan kalem ve korunma aracı açıkça tanımlanır ve korunan kalemdeki riskin korunma aracıyla korunduğu belirtilir.
- b) Korunulan risk, kur, faiz oranı, fiyat risklerinden birisidir.

c) Korunma aracı,

- 1) Korunma aracının, korunulan riske karşı oldukça etkin bir koruma sağlama beklenmektedir ve korunma aracı faiz oranı swapi, döviz swapi, döviz forward sözleşmesi veya emtiaya dayalı bir forward sözleşmesi niteliğindedir.
- 2) Korunma aracının karşı tarafı işletme dışındaki (örneğin topluluk dışındaki) bir taraftır.
- 3) Korunma aracına konu olan tutar/miktar, korunan kalemin korunma muhasebesine konu olan tutarına/miktarına eşittir.
- 4) Aşağıdakilerden daha geç olmayan bir vadesi vardır: (i) Korunan finansal aracın vadesi, (ii) Emtia alım veya satım taahhüdünün yerine getirilmesi beklenen tarih veya (iii) Korunulan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini döviz veya emtia işleminin gerçekleşme zamanı.
- 5) Herhangi bir peşin ödeme, erken sonlandırma veya uzatma özelliği yoktur.

ç) Korunma aracının, korunulan riske karşı oldukça etkin bir koruma sağlama beklenmektedir. Korunma etkinliği, korunma aracının gerçeğe uygun değerindeki veya nakit akışlarındaki değişimlerin, korunan kalemin gerçeğe uygun değerindeki veya nakit akışlarındaki değişimleri karşılama ölçüsüdür.

### Cevap 3 - (50P)

#### BZF İŞLETMESİ 31/12/2017 DÖNEMİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU (ENDİREKT YÖNTEM)

4

#### İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞI

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Dönem net karı/(zararı) | 125,000 |
|-------------------------|---------|

#### Dönem net kar / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:

|   |        |
|---|--------|
| Amortisman ve itfa payları düzeltmeleri (+) | 33,000 |
| MDV satış kar / zararı                      | 2,000  |

#### İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım:

|  |         |
|--|---------|
| Ticari işlemlerdeki ve diğer alacaklardaki değişim | -42,000 |
| Stoklardaki değişim                                | -54,000 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim                 | 2,000   |
| Ticari borçlardaki değişim                         | -17,000 |
| Gelecek aylara ait gelirlerdeki değişim            | 10,000  |

#### **İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit**

**59,000**

### **YATIRIM FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞI**

|   |                 |
|---|-----------------|
| Maddi duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+) | 59,000          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı, net                      | -166,000        |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit</b>                   | <b>-107,000</b> |

### **FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞI**

|   |               |
|---|---------------|
| Tahvil ödemesi                                      | -10,000       |
| Sermaye artışı                                      | 130,000       |
| Temettü ödemesi                                     | -55,000       |
| <b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit</b> | <b>65,000</b> |

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) / artış</b> | <b>17,000</b> |
|---|---------------|

5

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 37,000 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 54,000 |

#### ***Nakit dışı finansman ve yatırım faaliyeti***

|  |        |
|--|--------|
| Hisse senedine dönüştürülmüş tahliller | 30,000 |
|--|--------|