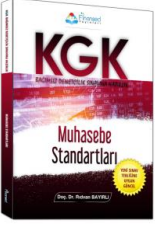
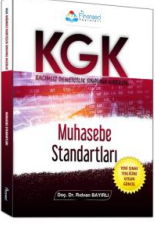


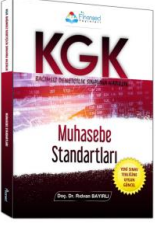
KGK Bağımsız Denetçilik Kasım 2022 Sınavı

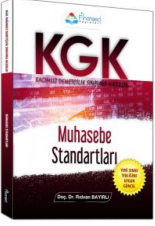

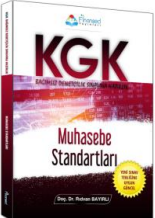
Muhasebe Standartları Yakaladığımız Sorular

www.finansed.com



	Yayınlarımızda Yer Alan Soru	ÇIKMIŞ SORU				
Konu Kitapı sayfa 5 	Tablo: Finansal Bilginin Taşınması Gereken Nitelikler <table border="1"><thead><tr><th>Temel Niteliksel Özellikler</th><th>Destekleyici Özellikler</th></tr></thead><tbody><tr><td>- İhtiyaca uygunluk - Gerçeğe uygun sunum.</td><td>- Karşılaştırılabilirlik - Doğrulanabilirlik - Zamanında sunum - Anlaşılabilirlik</td></tr></tbody></table>	Temel Niteliksel Özellikler	Destekleyici Özellikler	- İhtiyaca uygunluk - Gerçeğe uygun sunum.	- Karşılaştırılabilirlik - Doğrulanabilirlik - Zamanında sunum - Anlaşılabilirlik	1) Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye göre aşağıdakilerden hangisinde faydalı finansal bilginin destekleyici niteliksel özellikleri birlikte verilmiştir? A) Karşılaştırılabilirlik, doğrulanabilirlik, zamanında sunum, önemlilik B) Doğrulanabilirlik, anlaşılabilirlik, gerçeğe uygun sunum, önemlilik C) Karşılaştırılabilirlik, doğrulanabilirlik, zamanında sunum, anlaşılabilirlik D) İhtiyaca uygunluk, doğrulanabilirlik, gerçeğe uygun sunum, önemlilik E) İhtiyaca uygunluk, karşılaştırılabilirlik, zamanında sunum, anlaşılabilirlik
Temel Niteliksel Özellikler	Destekleyici Özellikler					
- İhtiyaca uygunluk - Gerçeğe uygun sunum.	- Karşılaştırılabilirlik - Doğrulanabilirlik - Zamanında sunum - Anlaşılabilirlik					
Konu Kitapı sayfa 58-59 	10.3. FAALİYET BÖLÜMLERİ Faaliyet bölümü, bir işletmenin: a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (ayrı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dahil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan, b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve c) Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır. İşletme, aşağıdaki sayısal alt sınırlarından herhangi birini karşılayan faaliyet bölümüne ilişkin bilgiyi ayrı raporlar: a) İşletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması. b) Raporlanan kârının veya zararının mutlak tutarının, i) zarar bildirmemiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış kârının, ve ii) zarar bildirmiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış zararının, mutlak rakamlarla, yüzde 10'u veya daha fazlası olması. c) Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.	2) TFRS 8 Faaliyet Bölümleri uyarınca aşağıda verilen bilgilerden hangisi yanlıştır? A) Faaliyet bölümü, bir işletmenin hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği işletme faaliyetlerinde bulunan kısımdır. B) Faaliyet bölümleri için faaliyet sonuçları, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilir. C) İşletmenin her bir faaliyet bölümü hakkında ayrı finansal bilgilerinin mevcut olması gerekir. D) Şirket merkezi veya bazı fonksiyonel departmanların, hasılat elde edip etmemesine bakılmaksızın faaliyet bölümü sayılması gerekir.**** E) Bir faaliyet bölümüne ilişkin varlıkların tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması halinde, bu standardı uygulayan işletmenin faaliyet bölümüne ilişkin bilgiyi ayrı olarak raporlaması gerekir.				

	<p>Faaliyet bölümlerinin benzer ekonomik özellikler taşıması ve standarttaki birleştirme kriterlerinin çoğunluğunu paylaşmaları durumu ile sınırlı olmak üzere, işletme, sayısal alt sınırları karşılamayan faaliyet bölüm bilgileri ile sayısal alt sınırları karşılamayan diğer faaliyet bölüm bilgilerini, bir raporlanabilir bölüm oluşturmak üzere birleştirebilir.</p> <p><u>Faaliyet bölümleri tarafından raporlanan toplam dış hasılatın işletmenin hasılatının yüzde 75'inden düşük olması durumunda, işletme hasılatının en az yüzde 75'i raporlanabilir bölümlere dahil oluncaya kadar, ek faaliyet bölümleri, kriterleri karşılamasalar dahi, raporlanabilir bölüm olarak tanımlanır.</u></p>	
<p>Konu kitabı sayfa 18</p> 	<p>2.3.2. İşletmenin Sürekliliği</p> <p>Yönetim finansal tabloları hazırlarken, işletmenin sürekliliğini devam ettirebilme gücünü değerlendirir. Yönetimin işletmeyi tasfiye etme veya işletmenin ticari faaliyetine son verme niyeti bulunmadığı ya da bunları yapmak dışında gerçekçi bir alternatifi olduğu sürece işletme, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlar. Yönetimin, değerlendirme yaparken, işletmenin sürekli olarak faaliyetlerini devam ettirebilmesini ciddi şekilde şüpheli hale getirebilecek olay veya koşullarla ilgili önemli belirsizliklerin farkına varması durumunda, bu belirsizlikler işletme tarafından açıklanır. Finansal tablolarını süreklilik esasına göre hazırlamaması durumunda işletme, bu durum ile birlikte finansal tablolarını hangi esasa göre hazırladığını ve neden işletmenin sürekliliği esasının geçerli olmadığını açıklar.</p> <p>2.3.3. Muhasebeleştirmede Tahakkuk Esası</p> <p><u>İşletme, nakit akışı bilgileri hariç, finansal tablolarını tahakkuk esasına göre hazırlar.</u></p> <p>Tahakkuk esasına göre; varlıklar, yükümlülükler, özkaynak, gelir ve giderler (finansal tablo unsurları), Kavramsal Çerçeve'de yer alan tanımları ve finansal tablolara alma kıstaslarını karşıladığında finansal tablolara yansıtılırlar.</p> <p>2.3.4. Önemlilik ve Birleştirme</p> <p>İşletme, benzer kalemlerden oluşan her bir önemli sınıfı ayrı bir şekilde sunar. İşletme, nitelik ve fonksiyonları itibarıyla farklı olan kalemleri, önemsiz olmadıkları sürece ayrı olarak sunar.</p> <p>Finansal tablolar, nitelik veya fonksiyonlarına göre sınıflar altında birleştirilen çok sayıda işlem veya olayın işleme tabi tutulması sonucunda oluşur. Birleştirme ve sınıflandırma sürecinin son aşaması, finansal tablo kalemlerini oluşturan özetlenmiş ve sınıflandırılmış verilerin sunumudur. Bir kalem tek başına önemli değilse, bu kalem finansal tablolardaki veya dipnotlardaki diğer kalemlerle birleştirilir. Finansal tablolarda ayrı bir şekilde sunulmayı gerektirecek kadar önemli olmayan bir kalemin, dipnotlarda ayrı bir şekilde sunulması gerekebilir.</p> <p>2.3.5. Netleştirme</p> <p>İşletme, bir TFRS'de zorunlu kılınmadıkça veya izin verilmedikçe, varlıklar ile yükümlülükleri veya gelirler ile giderleri netleştirmez. 33 İşletme, varlıklar ile yükümlülükleri ve gelirler ile giderleri ayrı olarak raporlar. İşlem veya olayların özünü yansıttığı durumlar dışında, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya finansal durum tablosunda yapılan netleştirmeler, finansal tablo kullanıcılarının hem gerçekleşmiş işlem, olay ve koşulları anlamalarını hem de işletmenin gelecekteki nakit akışlarını değerlendirmelerini zorlaştırır. Varlıkların değer düşüklükleri (örneğin, stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı) indirilerek net tutarıyla ölçülmesi netleştirme değildir.</p>	<p>3) TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu uyarınca finansal tabloların genel özellikleri hakkında aşağıda verilen bilgilerden hangisi yanlıştır?</p> <p>A) İşletme, bir TFRS'de zorunlu kılınmadıkça veya izin verilmedikçe, varlıklar ile yükümlülükleri veya gelirler ile giderleri netleştirmez.</p> <p>B) İşletme, nitelik ve fonksiyonları itibarıyla farklı olan kalemleri, önemsiz olmadıkları sürece ayrı olarak sunar.</p> <p>C) Yönetimin işletmeyi tasfiye etme veya işletmenin ticari faaliyetine son verme niyeti bulunmadığı ya da bunları yapmak dışında gerçekçi bir alternatifi olduğu sürece işletme, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlar.</p> <p>D) Finansal tabloları TFRS'lerle uyumlu olan bir işletme, bu uyumu açık ve koşulsuz bir şekilde dipnotlarda belirtir.</p> <p>E) İşletmeler, TFRS'ler uyarınca sunması gereken tüm finansal tabloları tahakkuk esasına göre hazırlar.***</p>

<p>Konu kitabı sayfa 179</p> 	<p>100. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı uyarınca, aşağıdakilerden hangisi çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalardan bir tanesi <u>değildir</u>?</p> <p>A) Kıdem tazminatı B) Ücretler ve maaşlar C) Personele temettü dağıtılması D) Ücretli yıllık izin E) Çalışanlara sağlanan lojman</p>	<p>4) TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar uyarınca aşağıdakilerden hangisinin çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar arasında yer alması beklenmez?</p> <p>A) Ücretli yıllık izin ve ücretli hastalık izni. B) Mevcut çalışanlar için sağlanan sağlık yardımı. C) Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları. D) Mevcut çalışanlara yapılan temettü ödemeleri ve performans primleri. E) Emeklilik maaşı ve emeklilik ikramiyesi**</p>
<p>Soru Bankası</p> 	<p>26. TMS 29: Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, aşağıdakilerden hangisi tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış finansal durum tablosunda yapılacak düzeltme işlemlerine ilişkin olarak <u>yanlıştır</u>?</p> <p>A) Parasal kalemler düzeltilmez. B) Raporlama dönemi sonundaki cari tutarlarına taşınmış (net kâr ve gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilenler gibi) parasal olmayan kalemler düzeltilmez. C) Maddi duran varlıklar satın alma tarihlerinden itibaren düzeltilir. D) İlk uygulamada geçmiş yıl karları oluşturulan dönemden itibaren düzeltilir. E) Stoklar parasal kalem olduğu için düzeltilmesine gerek yoktur. ***</p>	<p>5) BOBİ FRS 2021 Sürümü Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uyarınca aşağıdakilerden hangileri doğrudur?</p> <p>I. Parasal kalemler raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle gösterildiklerinden düzeltilmezler. II. Raporlama dönemi sonundaki net gerçekleşebilir değeri veya gerçeğe uygun değeri üzerinden izlenen parasal olmayan kalemler genel fiyat endeksine göre düzeltilir. III. Gelir ve gider kalemleri, ilk kez finansal tablolara yansıtıldıkları tarihten itibaren genel fiyat endeksinde meydana gelen değişiklikler uygulanarak düzeltilir. IV. Ağırlıklı kullanılan para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olmayan ana ortaklığın finansal tabloları enflasyona göre düzeltilerek konsolide finansal tablolar hazırlanır.</p> <p>A) I ve II B) I ve III**** C) II ve IV D) I, III ve IV E) II, III ve IV</p>
<p>Konu Kitabı sayfa 200</p> 	<p>Örnek:</p> <p>BKM Ticaret işletmesi tekstil makinesi satmaktadır. Makine satışı ile birlikte müşterilerine makinelerin aylık bakımına ilişkin olarak servis hizmeti de sunmaktadır. A Tekstil makinesi 391.000 TL'ye satılmaktadır, makinelerin aylık hizmeti ise ayrı olarak 5.750 TL/ay olarak satılmaktadır. Aralık ayında işletme bir kampanya başlatmış ve makine ile birlikte 12 aylık bakım hizmeti alan müşterilerine fiyatı paket olarak 430.000 TL olarak belirlemiştir. İşletme, makine satış sözleşmesi kapsamında iki ayrı yükümlülük altına girmektedir: (KDV ihmal edilmiştir).</p> <p>a) 01.12.2021 tarihinde Makine satışına ilişkin yükümlülük ve b) 12 aylık bakım hizmetine ilişkin yükümlülük. (Bakım hizmeti satıştan sonraki ay başlamaktadır)</p> <p>Makine satışına ilişkin yükümlülük, makinenin teslim edilmesiyle birlikte bir defada anında yerine getirilmiş olacaktır ve dolayısıyla buna ilişkin hasılat doğmuş sayılır. Ancak bakım hizmeti ise önümüzdeki 12 ay boyunca verilecektir ve dolayısıyla satış sözleşmesi yapıldığında veya makine teslimi yapıldığında henüz bu yükümlülük yerine getirilmemiştir ve hasılat henüz doğmamıştır.</p> <p>Bu nedenle, paket satış fiyatının kapsamındaki mal ve hizmete tek başına satış fiyatları esas alınarak dağıtılması gerekir. Bu örnekte her iki satış unsuru da ayrı ayrı satılabildiği için tek başına satış fiyatları gözlemlenebilir niteliktedir ve dolayısıyla paket satış fiyatı tek başına satış fiyatları esas alınarak kolaylıkla paket kapsamındaki yükümlülükler dağıtılabılır. Buna göre işlem bedelinin (fiyatının) dağıtımı aşağıdaki şekilde olacaktır:</p>	<p>8) Bir işletme A, B ve C ürünlerinden oluşan bir paketi 120.000 TL karşılığında satmak için müşterisiyle anlaşmıştır. Bu ürünlerin tek başına satış fiyatları A ürünü 60.000 TL, B ürünü 40.000 TL ve C ürünü 50.000 TL'dir. İşletme, müşterisiyle sözleşmeyi imzaladıktan sonraki ilk ay içerisinde C ürünü müşteriye teslim etmiştir. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat uyarınca işletme tarafından ilk ayın sonunda hasılat olarak muhasebeleştirilecek tutar kaç TL'dir?</p> <p>A) 40.000**** B) 44.000 C) 48.000 D) 50.000 E) 120.000</p>

	Ayrı Ayrı Satış Fiyatları	Toplam İçindeki Payı	Paket İçindeki Satış Fiyatı
Tekstil Makinesi	391.000	391.000/460.000 = 0,85	430.000 x 0,85 = 365.500
Bakım Hizmeti	69.000	69.000/460.000 = 01,5	430.000 x 0,15 = 64.500
Toplam	460.000		430.000

A Tekstil makinesi tek başına satılsaydı, 391.000 TL, bir yıllık servis bedeli ise 5.750 TL/Ay x 12 ay = 69.000 TL olmak üzere toplam 460.000 TL olacaktı. Makinenin toplam bedel içindeki payı %85, bakım hizmetinin toplam içindeki payı ise %15 olarak hesaplanmıştır. Kampanya çerçevesinde paket fiyatı ise 430.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Bu toplamın içinde %85 payın tekstil makinesi satışına ait olduğu, %15'inin de bir yıllık bakım hizmeti bedeli olduğu dikkate alınır, makine 365.500 TL pay almakta, servis hizmeti de 64.500 TL pay almaktadır.

Makine satışına ilişkin yükümlülük, makinenin teslim edilmesiyle yerine gelmiş olur ve hasılat olarak kayda alınır. Bakım hizmeti ise önümüzdeki bir yıl boyunca her ay yapılacak birbirine benzer nitelikteki hizmetler şeklinde yerine getirilecektir; dolayısıyla, her ay hizmet verildikçe (64.500 TL / 12 ay =) 5.375 TL/Ay tutarında hasılat kaydı yapılacaktır. Sözleşmenin başlangıcında, 64.500 TL işletmenin müşterisine olan bakım yükümlülüğünü göstermek üzere finansal durum tablosunda ertelenmiş gelir olarak sunulacaktır.

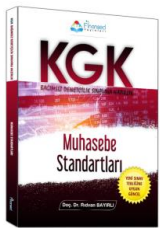
Bu işleme ait yevmiye kayıtları aşağıdaki gibi olacaktır:

-----01.12.2021-----			
100 KASA		10.000	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR			365.500
38X ERTELENMİŞ GELİRLER			64.500
-----//-----			

Bakım hizmeti verildiği aylarda aşağıdaki kaydın yapılması gerekmektedir:

-----31.01.2022-----			
38X ERTELENMİŞ GELİRLER		5.375	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR			5.375
-----//-----			

Konu kitabı sayfa 234



133. Aşağıdakilerden hangisi, BOBİ FRS'ye göre işletmelerin sunmak zorunda olduğu finansal tablolar setinde yer almaz?

- A) Kâr veya Zarar Tablosu
- B) Finansal Durum Tablosu
- C) Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**
- D) Nakit Akış Tablosu
- E) Dipnotlar

10) BOBİ FRS 2021 Sürümü uyarınca aşağıdakilerden hangisinin BOBİ FRS uygulayan işletmeler tarafından hazırlanması zorunlu değildir?

- A) Finansal Durum Tablosu
- B) Nakit Akış Tablosu
- C) Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**
- D) Özkaynak Değişim Tablosu
- E) Kâr veya Zarar Tablosu

SORU Bankası
Sayfa 75



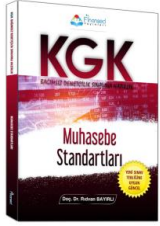
15. TMS 12 Gelir Vergileri Standartı uyarınca, “gelecek dönemlerde faydalanma veya ödeme yapıldığında o dönemlerin vergiye tabi kârını veya zararını belirlerken vergiye tabi tutarlar oluşturan geçici farklara” ne ad verilir? (Paragraf 5)

- A) Vergiye tabi geçici farklar
B) İndirilebilir geçici farklar
C) Defter değeri farkları
D) Vergi değeri farkları
E) Yeniden sınıflandırma farkları

12) TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca “gelecek dönemlerde faydalanma veya ödeme yapıldığında o dönemlerin vergiye tabi kârını veya zararını belirlerken vergiye tabi olacak tutarlar” şeklinde tanımlanan kavram aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Vergiye tabi geçici farklar
B) İndirilebilir geçici farklar
C) Ertelenmiş vergi borçları
D) Ertelenmiş vergi varlıkları
E) Vergiye esas değer

Konu kitabı
sayfa 135



Örnek: Fincancılar Ticaret A.Ş. 1 Ocak 2019 tarihinde 500.000 TL'ye satın aldığı taşıta faydalı ömrü 5 yıl varsayımı ile normal usulde amortisman ayırmıştır. 1 Temmuz 2021 tarihinde sözkonusu taşıt satış amaçlı elde tutulan olarak yeniden sınıflandırılmıştır. Taşıttın satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri 300.000 TL olarak tespit edilmiştir. Buna göre yapılması gereken yevmiye kaydını gösteriniz.

-----01.07.2021-----	
19x SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN MDV	250.000
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	250.000
254 TAŞITLAR	500.000
-----//-----	

Defter Değeri = Maliyet Bedeli – Birikmiş Amortismanlar

Defter Değeri = 500.000 – 250.000 = 250.000 TL

Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer 300.000 TL

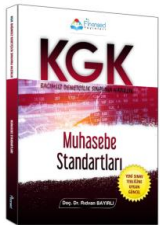
Bu iki değerden düşük olanı 250.000 TL olduğuna göre satış amaçlı elde tutula MDV olarak sınıflandırılan bu varlık 250.000 TL olarak finansal durum tablosunda dönen varlıklarda raporlanacaktır.

14) A işletmesi 1 Temmuz 2018 tarihinde 24.000.000 TL maliyet bedeliyle finansal tablolarına aldığı, yararlı ömrü 10 yıl, kalıntı değeri 2.000.000 TL olan ve doğrusal amortisman yöntemiyle izlediği bir duran varlık grubunu, 30 Haziran 2022 tarihinde satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmak istemektedir.

Satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldıktan sonra varlıkların gerçeğe uygun değerleri 17.000.000 TL'dir. A işletmesi, bu varlıkların satışıyla ilgili 1.500.000 TL'lik maliyete katlanacaktır. Buna göre, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca söz konusu varlıkların finansal tablolardaki değeri kaç TL'dir?

- A) 17.000.000
B) 16.400.000
C) 15.500.000
D) 15.200.000***
E) 14.400.000

Konu kitabı
sayfa 191



106. Bir varlık, X ve Y olmak üzere iki farklı aktif piyasada iki farklı fiyattan satışa konu olmaktadır. İşletmenin her iki piyasaya da makul bir şekilde erişim imkânı bulunmaktadır. X piyasası asıl piyasa, Y piyasası en avantajlı piyasadır. Varlığın her iki piyasada geçerli fiyatı aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

(K) Varlığı	X Piyasası (TL)	Y Piyasası (TL)
Satış fiyatı	35.000	34.000
İşlem maliyetleri	4.000	2.500
Taşıma maliyeti	3.000	3.000

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü uyarınca (K) varlığının gerçeğe uygun değeri aşağıdakilerden hangisidir?


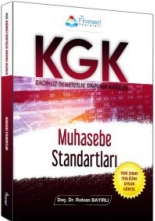
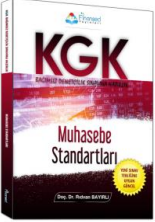
- A) 28.000
B) 28.500
C) 31.000
D) 31.500
E) 32.000

15) ABC işletmesi iki ayrı pazara makine satışı yapmaktadır. ABC işletmesinin iki pazara da erişimi bulunmakta olup ölçüm tarihindeki varlık için ilgili bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

	A Piyasası	B Piyasası
Piyasa Yıllık Satış Hacmi	100.000.000 TL	350.000.000 TL
Fiyat	50 TL	45 TL
Taşıma Maliyetleri	5 TL	2 TL
İşlem Maliyetleri	2 TL	1 TL
Net Tutar	43 TL	42 TL

Buna göre, TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümüne göre varlığın asıl piyasası ve gerçeğe uygun değeri (GUD) aşağıdakilerden hangisidir?

- A) B Piyasası, GUD 42 TL
B) A Piyasası, GUD 43 TL
C) B Piyasası, GUD 43 TL****
D) A Piyasası, GUD 45 TL
E) A Piyasası, GUD 48 TL

	<p>31. I- Raporlama döneminden sonraki önemli bir iş birleşmesi</p> <p>II- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işletmenin mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğunu teyit eden bir davanın raporlama döneminden sonra sonuçlanması</p> <p>III- Raporlama döneminden sonra önemli bir üretim tesisinin yangın sonucu tahrip olması</p> <p>IV- Raporlama döneminden önceki muhasebeleştirilmelere ilişkin denetçinin önemli hatalar tespit etmesi</p> <p>Bir işletmenin raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yayımlanmak amacıyla onaylanmasından önce gerçekleşen yukarıdaki olaylardan hangisi/hangileri TMS 10: Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar Standartı gereğince düzeltme gerektiren olay olarak sınıflandırılmalıdır?</p> <p>A) I ve II B) II ve III C) III ve IV D) I ve IV E) II ve IV</p>	<p>16) TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar uyarınca aşağıdakilerden hangileri işletmenin finansal tablolara almış olduğu tutarları düzeltmesini ya da daha önce finansal tablolara alınmamış olan kalemlerin tablolara alınmasını gerektiren olaylara örnek olarak verilebilir?</p> <p>I. Raporlama döneminden sonra finansal tabloların doğru olmadığını gösteren hile veya hataların ortaya çıkarılması. II. Raporlama döneminden sonra ana üretim tesisinin yangın sonucu tahrip olması. III. Raporlama döneminden sonra bir faaliyetin durdurulmasına yönelik planın açıklanması. IV. Raporlama dönemi sonu itibarıyla işletmenin mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğunu teyit eden bir davanın raporlama döneminden sonra sonuçlanması.</p> <p>A) I ve II B) I ve IV**** C) II ve III D) II ve IV E) III ve IV</p>
<p>Konu kitabı sayfa 175</p> 	<p>29.5. KARŞILIKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ</p> <p>Bir karşılık, aşağıda yer alan koşulların varlığı halinde finansal tablolara yansıtılır:</p> <p>a) Geçmiş bir olaydan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün (hukuki veya zımni) bulunması; b) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmalarının muhtemel olması, c) Yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin edilebiliyor olması.</p>	<p>17) TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uyarınca bir koşullu yükümlülük aşağıdaki şartlardan hangisi veya hangilerini sağlamadığı için karşılık olarak muhasebeleştirilmez?</p> <p>I. Gelecek olaylardan kaynaklanma II. Ekonomik fayda içeren kaynakların çıkışının olması III. Yükümlülük tutarının güvenilir biçimde ölçülmesi</p> <p>A) Yalnız I B) Yalnız II C) Yalnız III D) I ve III E) II ve III****</p>
<p>Konu kitabı sayfa 62-63</p> 	<p>11.3. İLİŞKİLİ TARAF TANIMI</p> <p>Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.</p> <p>a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin, i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda, ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda, iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.</p> <p>b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır: i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir). ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.</p>	<p>18) TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları uyarınca aşağıda verilen bilgilerden hangisi yanlıştır?</p> <p>A) A İşletmesi ve B İşletmesi, C İşletmesi üzerinde müşterek kontrole sahip olsa bile birbirlerinin ilişkili tarafı olarak değerlendirilmez. B) A İşletmesinin sahibi olan Ali Bey'in eşi Ayşe Hanım'ın B İşletmesinde müştereken kontrole sahip olması halinde B İşletmesi A İşletmesinin ilişkili tarafı olarak değerlendirilir. C) A İşletmesinin, üzerinde müşterek kontrol gücüne sahip olduğu B İşletmesinden kaynaklanan şüpheli ticari alacak karşılıklarını açıklaması gerekir. D) A İşletmesinin, bağlı ortaklığı olan B İşletmesi ile yapmış olduğu faaliyet kiralamaclarını açıklaması gerekir. E) A İşletmesinin dönem içinde, iştiraki olduğu B ana ortaklığından kaynaklanan değersiz alacaklarla ilgili muhasebeleştirilen giderleri açıklaması gerekmez.****</p>

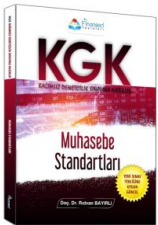
- iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- viii) İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

11.6. İLİŞKİLİ TARAFRLARLA İLGİLİ OLARAK YAPILMASI GEREKEN HUSUSLAR

Finansal tabloların kapsadığı dönem zarfında işletmenin ilişkili taraf işlemlerinde bulunması durumunda, söz konusu işlemler hakkındaki bilgilere ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelere ek olarak, finansal tablo kullanıcılarının ilişkisinin finansal tablolar üzerindeki potansiyel etkisini anlamaları açısından gerekli olan ilişkili taraf ilişkisinin niteliği açıklanır. Açıklamalar asgari olarak aşağıdaki hususları içerir:

- a) Söz konusu işlemlerin tutarını;
 - b) Taahhütler dahil olmak üzere, mevcut bakiyeleri ve
 - i) Söz konusu bakiyelerin koşullarını, teminat altına alınmış olup olmadıklarını ve ödeme için belirlenen karşılığın niteliğini ve
 - ii) Verilen veya alınan garantilerin ayrıntılarını,
 - c) Mevcut bakiyelerle ilgili şüpheli alacak karşılıklarını ve
 - d) Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak muhasebeleştirilen giderleri.
- Ayrı bir yönetim işletmesi tarafından sağlanan kilit yönetici personel hizmeti için işletme tarafından karşılanan tutarlar açıklanır.

Konu Kitabı sh
155



Sadece ve sadece, aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir:

- a) Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması.
- b) İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması.
- c) Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkânının bulunması.
- d) Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağına belirli olması. Ayrıca, maddi olmayan duran varlığın ürününün veya kendisinin bir piyasasının olması ya da işletme bünyesinde kullanılacak olması durumunda buna elverişli olması.
- e) Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması.
- f) Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

19) Aşağıdakilerden hangisi TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar uyarınca işletme içinde oluşturulan bir maddi olmayan duran varlığa ilişkin yapılan harcamaların varlık olarak muhasebeleştirilebilmesi için gerekli olan şartlardan değildir?

- A) Yeni veya geliştirilmiş varlığın olası alternatiflerinin oluşturulması, tasarlanması, değerlendirilmesi ve nihai seçimi.***
- B) İlgili varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması.
- C) İşletmenin ilgili varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması.
- D) İlgili varlığı kullanma veya satma imkânının bulunması.
- E) İlgili varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağına belirli olması.



18-19. soruları aşağıdaki metne göre cevaplayınız.

Bir işletmenin yapımı iki yıl sürecek fabrika binası inşaatına 01.01.2019'da başlamıştır. Fabrika binasının yapımı için 01.03.2019 tarihinde 100.000 TL % 24 faizli 2 yıl vadeli kredi kullanmıştır. İşletmenin ayrıca işletmenin geneli için kullandığı % 20 faizli 50.000 TL ve %25 faizli 150.000 TL iki adet kredisi bulunmaktadır. Fabrika binası için işletmenin geneli için alınan kredi-lerden 70.000 TL kullanılmıştır.

18. Buna göre, TMS 23 Borçlanma Maliyetleri Standartı'na göre aktifleştirme oranı aşağıdakilerden hangisidir?

A) % 20 B) % 24 C) % 23,75 D) % 25 E) %18,64

19. 31.12.2019 tarihine kadar inşaat 125.000 TL işçilik yapılmış, 175.000 TL inşaat malzemesi kullanılmıştır. Buna göre; 31.12.2019 tarihinde de-vam eden fabrika binası inşaatı için TMS 23 Borçlanma Maliyetleri Standartı'na göre, aktifleştirilmesi gereken tutar kaç TL'dir?

A) 300.000 B) 336.625 C) 324.000
D) 340.625 E) 350.000

Çözüm 18:

Fabrika binasının yapımı için 01.03.2019 tarihinde 100.000 TL % 24 faizli 2 yıl vadeli kredi kullanmıştır. Doğrudan özelliikli varlık için kullanılan bu kredi aktifleştirme oranının hesaplanmasında dikkate alınmaz. Aktifleştirme oranı işletmenin geneli için alınan kredilerden özelliikli varlık için kullanılan kısmı özelliikli varlığa yüklenebilmesi için hesaplanır.

Buna göre;

$$\text{Oranı} = \frac{(\text{Kredi 1} \times \text{Faiz Oranı 1}) + (\text{Kredi 2} \times \text{Faiz Oranı 2})}{\text{Kredi 1} + \text{Kredi 2}}$$

$$\text{AO} = \frac{(50.000 \times \%20) + (150.000 \times \%25)}{(50.000 + 150.000)}$$

$$\text{AO} = \frac{10.000 + 37.500}{200.000} = 0,2375$$

Aktifleştirme Oranı = % 23,75

İşletmenin ayrıca işletmenin geneli için kullandığı % 20 faizli 50.000 TL ve %25 faizli 150.000 TL iki adet kredisi bulunmaktadır. Fabrika binası için işletmenin geneli için alınan kredilerden 70.000 TL kullanılmıştır.

Çözüm 19:

İşçilik Giderleri	125.000
İlk Madde ve malzeme Giderleri	175.000
Doğrudan Borçlanma Maliyetleri (100.000 x 24x10)/1.200	20.000
Genel Krediden Borçlanma mali-yetleri (70.000 x %23,75)	16.625
31.12.2019'da Yapılmakta olan yatırım olarak raporlanacak tutar	336.625 TL

20. Bir işletme kendisine ait bir fabrika binası inşaatını finanse etmek için genel amaçlı olarak borçlandığı fonları kullanmıştır. İlgili dönemdeki bu fonlara ilişkin anapara bakiyeleri ve katılan faiz giderleri aşağıdaki şekildedir:

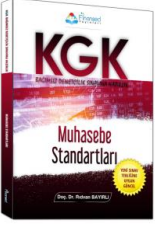
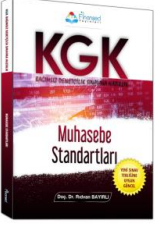

Kredi Türü	Bakiye	Faiz
A bankasından %12 faizli uzun vadeli kredi	2.500.000 TL	300.000 TL
B bankasından uzun vadeli %10 faizli kredi	2.000.000 TL	200.000 TL
Kısa vadeli banka kredilerinin yıllık ortalaması	1.000.000 TL	50.000 TL
Toplam	5.500.000 TL	550.000 TL

İşletme söz konusu fabrika binasının inşasına ilişkin aşağıdaki ödemeleri gerçekleştirmiştir:

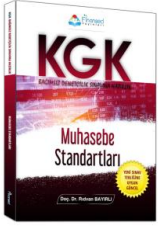
Tarih	Ödeme Tutarı
1 Nisan 202X	1.000.000 TL
1 Temmuz 202X	500.000 TL
1 Ekim 202X	500.000 TL

Yukarıda verilen bilgiler çerçevesinde TMS 23 Borçlanma Maliyetleri uyarınca döneme ilişkin aktifleştirilecek faiz gideri toplamı kaç TL'dir?

A) 100.000
B) 110.000
C) 112.500***
D) 200.000
E) 550.000

<p>Konu kitabı sayfa 218</p> 	<p>37.5.2. Aktifleştirmenin Başlaması</p> <p>İşletmelerce borçlanma maliyetlerinin bir özellikli varlığın maliyetinin parçası olarak aktifleştirilmesine, aktifleştirme koşullarının sağlandığı tarihte başlanır. Aktifleştirmenin başlama tarihi, işletmenin aşağıdaki koşulların tümünü sağladığı tarihtir:</p> <ol style="list-style-type: none"> İşletme, varlık için harcama yaptığında; Borçlanma maliyetleri oluştuğunda; İşletme, ilgili varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli işlemlere başladığında. <p>37.5.3. Aktifleştirme İşlemine Ara Verilmesi</p> <p>İşletmelerce bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesine yönelik faaliyetlere uzun süreli ara verilen dönemler boyunca oluşan borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine de ara verilir.</p>	<p>21) Bir işletme yapacağı konut projesinin finansmanı için borçlanmıştır. Söz konusu proje kapsamında;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 Ocak tarihinde projenin finansmanı için kredi alınmıştır. - 18 Şubat tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkuller sınıfında bulunan bir arsa projeye tahsis edilmiştir. - 9 Mart tarihinde proje için yönetim kurulundan gerekli olan onaylar alınmıştır. - 1 Nisan tarihinde projeye ilişkin ilk harcama yapılmıştır. - 1 Haziran-1 Ağustos arasında her yıl gerçekleşen aşırı sıcaklıklar nedeniyle projeye 2 ay ara verilmiştir. <p>Yukarıda verilen bilgiler çerçevesinde TMS 23 Borçlanma Maliyetleri uyarınca aşağıdakilerden hangisi veya hangileri doğrudur?</p> <ol style="list-style-type: none"> Arsanın projeye tahsis edildiği 18 Şubat itibarıyla proje için katlanılan borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Yönetim kurulundan onayların alındığı 9 Mart itibarıyla proje için katlanılan borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Proje için ilk harcamanın yapıldığı 1 Nisan itibarıyla proje için katlanılan borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Aşırı sıcaklıklar nedeniyle verilen arada borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine ara verilir. <p>A) Yalnız I B) Yalnız III**** C) I ve III D) II ve IV E) III ve IV</p>
<p>Konu Kitabı sayf 186</p> 	<p>103. "IFRS 16: Kiralamalar" Standartı gereğince finansal kiralama kiralama konusu varlık kiracının finansal tablolarına aşağıdaki değerlerden hangisi ile ölçülerek alınır?</p> <ol style="list-style-type: none"> Maliyet bedeli ile Gerçeğe uygun değer ile Kullanım değeri ile Maliyet bedeli ve gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile Net gerçekleşebilir değer ile 	<p>22) IFRS 16 Kiralamalar uyarınca kiracı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını hangi değer üzerinden ölçer?</p> <ol style="list-style-type: none"> Gerçeğe uygun değer Cari değer Kullanım değeri Net gerçekleşebilir değer Maliyet bedeli****
<p>Soru bankası sayfa 77</p> 	<p>28. Aşağıdakilerden hangisi, IFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartı uyarınca, işletmenin tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi bu Standart kapsamında muhasebeleştirileceği şartlara ilişkin olarak yanlıştır? (Paragraf 9)</p> <ol style="list-style-type: none"> Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir. İşletme, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir. İşletme, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir, Sözleşmeyi özü itibarıyla ticari nitelikte olmasına gerek yoktur. İşletmenin müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. 	<p>23) IFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat uyarınca aşağıdakilerden hangisi, müşteriyle yapılan bir sözleşmenin standart kapsamında muhasebeleştirilebilmesi için karşılaması gereken şartlardan biri olarak <u>sayılmamıştır</u>?</p> <ol style="list-style-type: none"> Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiş olmalıdır. Sözleşme özü itibarıyla ticari nitelikte olmalıdır. İşletme, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmelidir. İşletmenin müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemel olmalıdır. Sözleşmeler değişken bedel içermemelidir.****

Konu kitabı
sayfa 146



Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dâhil edilir.

24) TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller uyarınca aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

A) Yatırım amaçlı bir gayrimenkul başlangıçta maliyet bedeli üzerinden ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dâhil edilir.

B) Maliyet yöntemini seçen bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkullerini elden çıkarılacak varlık grubuna dâhil etmesi durumunda, TFRS 5 Satış Amaçlı Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca ölçer.

C) Gerçeğe uygun değer üzerinden izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değer değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.****

D) Değeri düşen, kaybolan veya vazgeçilen yatırım amaçlı gayrimenkul için üçüncü taraflardan alınacak tazminat, tahsil edilebilir hale geldiğinde kâr veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılır.

E) Yatırım amaçlı gayrimenkulün elden çıkarılması durumunda oluşan kazanç veya kayıp; kâr veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılır.

Çözümlü Soru
Bankası sayfa
39



6. Bir üretim işletmesi sadece (F) mamulünü üretmektedir. İşletmenin normal kapasitesi 10.000 Adet/aydır. İşletme Aralık 2019 ayında 8.000 adet fiili kapasite gerçekleştirmiştir. İşletmenin sabit genel üretim giderleri 80.000 TL/aydır. İşletmenin değişken genel üretim giderleri toplamı aralık ayında 20.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Aralık ayı direkt ilk madde ve malzeme giderleri 60.000 TL, direkt işçilik giderleri ise 40.000 TL'dir.

Buna göre TMS 2 Stoklar Standartı'na göre (F) mamulünün birim maliyeti kaç TL'dir? (Kasım ayından Aralık ayına devreden yarı mamul bulunmamaktadır) (Paragraf 12-13)

- A) 1,25 TL/adet
B) 2,25 TL/adet
C) 2,30 TL/adet
D) 2,50 TL/adet
E) 3,00 TL/adet

25) A işletmesinin ürettiği mamul için üç yıllık planlanan ve gerçekleşen (fiili) üretim miktarları aşağıda belirtilmiştir.

	Planlanan Üretim Miktarı	Fiili Üretim Miktarı
2019	145.000	125.000
2020	150.000	120.000
2021	155.000	115.000

A işletmesinin 2022 yılında ilk madde malzeme gideri 360.000 TL, doğrudan üretime harcanan diğer giderler 100.500 TL, amortisman gideri 60.000 TL ve diğer sabit giderler 102.000 TL'dir. Geçmiş dönemden herhangi bir mamulü bulunmayan ve henüz herhangi bir satış gerçekleştirmemiş A İşletmesi, mamullerinin fiili üretim sürecini tamamlamıştır.

Yukarıdaki bilgiler dikkate alındığında ilgili mamullerin 2022 yıl sonu itibarıyla TMS 2 Stoklar uyarınca finansal tablolarda nasıl sunulması gerekmektedir?

A) Mamul tutarı 622.500 TL'dir; gider olarak herhangi bir tutar muhasebeleştirilmez.

B) Mamul tutarı 460.500 TL'dir; gider olarak 162.000 TL muhasebeleştirilir.

C) Mamul tutarı 562.500 TL'dir; 60.000 TL'lik amortisman giderinin tamamı gider olarak muhasebeleştirilir.

D) Mamul tutarı 590.100 TL'dir; gider olarak 32.400 TL muhasebeleştirilir.****

E) Mamul tutarı 610.500 TL'dir; gider olarak 12.000 TL'lik amortisman gideri muhasebeleştirilir.

Soru bankası
sayfa 22



5. "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."

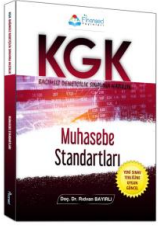
TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standartı'na göre yukarıda tanımlanan kavram aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Kontrol gücü
B) Önemli etki
C) Müşterek kontrol
D) Müşterek anlaşma
E) İştirak

26) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'a göre yatırımcı işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde ne tür bir etkisi bulunduğu yatırım yapılan işletme iştirak tanımını karşılar?

- A) Önemli etki****
B) Kontrol etkisi
C) Karar alma etkisi
D) Müşterek kontrol etkisi
E) Mutlak etki

Konu kitabı
sayfa 214



36.7. İZLEYEN RAPORLAMA DÖNEMİ SONLARINDA RAPORLAMA

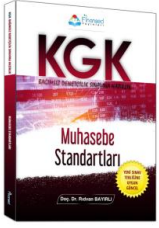
Her raporlama dönemi sonunda aşağıdaki çevrim işlemleri gerçekleştirilir:

- Yabancı para parasal kalemler kapanış kurundan çevrilir;
- Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve
- Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değerlerin ölçüldüğü tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir.

28) TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri uyarınca aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- Döviz kuru, iki para biriminin değişim oranıdır.
- Geçerli para birimi, işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimidir.
- Yabancı para, işletmenin geçerli para biriminden farklı para birimidir.
- Geçerli (spot) kur, hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kurudur.
- Her raporlama dönemi sonunda, yabancı para parasal ve parasal olmayan tüm kalemler aylık ortalama kurdan çevrilir.***

Konu Kitabı
sayfa 34



3.9. NAKİT AKIŞI YARATMAYAN İŞLEMLER

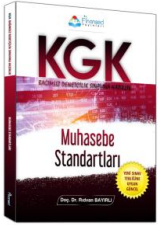
Nakit veya nakit benzerlerinin kullanımını gerektirmeyen yatırım ve finansman işlemleri nakit akış tablosunda yer almaz.

(Bu tür işlemler, söz konusu yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilgili tüm bilgileri sunacak şekilde finansal tabloların başka bir bölümünde (örneğin dipnot açıklamalarında) açıklanır. **Örneğin;** işletme hisse bazlı bir ödeme ile maddi duran varlık satın alındığında, nakit çıkışı olmamıştır, ancak bu durumun nakit akış tablosu dipnotlarında da açıklanması gerekir.)

29) TMS 7 Nakit Akış Tablosu uyarınca aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- Nakit akış tablosunu dolaylı yöntemle hazırlayan bir işletmenin maddi duran varlıklarında meydana gelen artış tutarını Dönem Net Kâr veya Zararına eklemesi gerekir.
- Nakit akış tablosunu dolaylı yöntemle hazırlayan bir işletmenin amortisman gideri tutarını Dönem Net Kâr veya Zararından çıkarması gerekir.
- Tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yüksek likiditeye sahip kısa vadeli yatırımlar nakit olarak tanımlanmıştır.
- Bir işletmenin pay ihracı yoluyla edinilmesi gibi nakit veya nakit benzerlerinin kullanımını gerektirmeyen yatırım ve finansman işlemleri nakit akış tablosunda yer almaz.***
- Yabancı para cinsinden işlemlerden kaynaklanan nakit akışları, dönemin sonundaki döviz kuru üzerinden çevrilerek işletmenin ağırlıklı kullandığı para birimi cinsinden kaydedilir.

KONU kitabı
sayfa 76



Örnek:

ABC Ticaret A.Ş. aşağıda ölçme döneminin sonundaki DEF Ticaret A.Ş. varlıklarının ve yükümlülüklerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri verilen DEF Ticaret A.Ş.'nin sermaye paylarının %80'ini temsil eden payları 600.000 TL'ine satın almıştır.

	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Kasa	50.000	50.000
Bankalar	70.000	70.000
Ticari Alacaklar	125.000	135.000
Stoklar	140.000	175.000
Binalar	250.000	400.000
Satıcılar	65.000	70.000
Borç Senetleri	85.000	90.000
Banka Kredileri (KV)	100.000	110.000

Buna göre şerefiye tutarı kaç TL'dir.

TFRS 3: İşletme Birleşmeleri Standartı'na göre şerefiye hesaplanırken varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin esas alınması gerekir. Buna göre;

	Gerçeğe Uygun Değeri
Kasa	50.000
Bankalar	70.000
Ticari Alacaklar	135.000
Stoklar	175.000
Binalar	400.000
Toplam Varlık GUD	830.000
Satıcılar	70.000
Borç Senetleri	90.000
Banka Kredileri (KV)	110.000
Toplam Yükümlülük GUD	270.000

Net Varlık Gerçeğe Uygun Değeri = 830.000 TL – 270.000 TL = 560.000 TL

Transfer Edilen bedel = 600.000 TL

Şerefiye = Transfer edilen bedel – Net Varlık Gerçeğe Uygun Değeri

Şerefiye = 600.000 TL – 560.000 TL = 40.000 TL'dir.

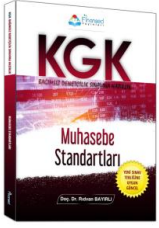
31) A işletmesi 1/1/2022 tarihinde B işletmesinin paylarının %80'ini 2.000.000 TL nakit bedelle satın almıştır ve kontrolü elde etmiştir. A işletmesi ayrıca söz konusu satın alma işlemine ilişkin 60.000 TL tutarında aracılık ücreti ile 40.000 TL tutarında yasal ücret ödemiştir. B işletmesinin 1/1/2022 tarihinde varlık ve yükümlülüklerinin durumu aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Bankalar	300.000	300.000
Stoklar	800.000	900.000
Maddi Duran Varlıklar	1.000.000	1.800.000
Banka Kredileri	(100.000)	(100.000)

Yukarıda verilen bilgiler çerçevesinde A işletmesinin TFRS 3 İşletme Birleşmeleri uyarınca 1/1/2022 tarihinde yapacağı muhasebe kayıtları arasında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- Maddi Duran Varlık Hesabı borçlu; 1.800.000 TL
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar Hesabı alacaklı; 580.000 TL
- Şerefiye Hesabı borçlu; 320.000 TL***
- İlgili Kâr veya Zarar Hesabı alacaklı; 320.000 TL
- İlgili Gider hesapları borçlu; 100.000 TL

Konu kitabı
sayfa 106



Tarım sal ürünlerin gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zararlar, oluştukları dönemde kâr veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

32) TMS 41 Tarımsal Faaliyetler uyarınca "tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zararlar" nasıl muhasebeleştirilir?

- A) Geçmiş dönem kârlarında düzeltilir.
B) Oluştugu dönemin kâr veya zararına yansıtılır.****
C) Diğer kapsamlı gelire yansıtılır.
D) Ertelenerek tarımsal ürünün ömrü boyunca muhasebeleştirilir.
E) Finansal tablolara alınma kriterlerini karşılamadığından finansal tablolara alınmaz.

Soru Bankası
sayfa 58



11. DEF Ticaret ve Üretim İşletmesi, nakit yaratan birimlerinden birinin 70.000 TL tutarında değer düşüklüğüne uğradığını tespit etmiştir. Söz konusu nakit yaratan birimde yer alan varlıkların defter değeri aşağıdaki şekildedir: (TL)

A Varlığı	250.000
B Varlığı	350.000
C Varlığı	300.000
Toplam	900.000

(C) varlığının elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri 280.000 TL olup, bu değer söz konusu varlığın kullanım değerinden daha büyüktür.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standartı uyarınca değer düşüklüğü zararının nakit yaratan birimdeki varlıklara dağıtılması hangi şıkta doğru olarak verilmiştir?

	A Varlığı	B Varlığı	C Varlığı
A)	19.144,44	27.222,22	23.333,34
B)	20.833,33	29.166,67	20.000,00
C)	20.000,00	30.000,00	20.000,00
D)	23.333,33	23.333,33	23.333,33
E)	30.000,00	20.000,00	20.000,00

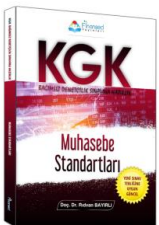
33) A işletmesinin envanterinde yer alan varlık grubuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Nakit Üreten Birim			
	Makine 1	Makine 2	Makine 3	Makine 4
Defter Değeri	200.000	300.000	600.000	900.000
Şerefiye	250.000			
Satış Maliyetleri Düşülmüş Gerçeğe Uygun Değer	190.000			780.000
Kullanım Değeri		250.000	330.000	
Geri Kazanılabilir Tutar	1.550.000			

Yukarıda verilen bilgiler kapsamında TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü uyarınca aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Değer düşüklüğü tutarı 450.000 TL'dir.
B) Nakit üreten birimlere dağıtılacak değer düşüklüğü tutarı 200.000 TL'dir.
C) Makine 1 için dağıtılan değer düşüklüğü tutarı 20.000 TL'dir.****
D) Makine 2 için dağıtılan değer düşüklüğü tutarı 31.667 TL'dir.
E) Makine 4 için dağıtılan değer düşüklüğü tutarı 95.000 TL'dir.

Konu Kitabı
sayfa 49



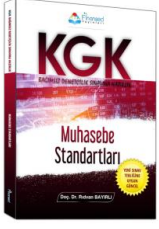
29. Bir işletme makinelerini ilk 2 yıl azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayırmış, cari yılda gerçeğe uygun sunum açısından daha faydalı olacağı kanaatiyle kalan 3 yıl için normal amortisman yöntemine geçmeye karar vermiştir. Söz konusu değişiklik TMS 8 Kapsamında aşağıdakilerden hangisi ile değerlendirilmeli ve ne şekilde uygulanmalıdır?

- A) Muhasebe politikasında bir değişiklik olarak geriye dönük uygulanmalıdır.
B) Muhasebe tahmininde değişiklik olarak geriye dönük uygulanmalıdır.
C) Muhasebe politikasında değişiklik olarak ileriye yönelik uygulanmalıdır.
D) Muhasebe tahmininde değişiklik olarak ileriye yönelik uygulanmalıdır.
E) Muhasebe politikasında değişiklik olarak ileriye yönelik veya geriye dönük uygulanabilir.

34) Bir işletme, taşıtlarının kullanım şeklini daha iyi yansıtmak amacıyla kullandığı amortisman yöntemini değiştirmeye karar vermiş olup bu değişiklik için aşağıdakilerden doğrudur?

- A) Muhasebe politikasında değişiklik olup, ileriye yönelik uygulanmalıdır.
B) Muhasebe politikasında değişiklik olup, geriye dönük olarak uygulanmalıdır.
C) Muhasebe tahmininde değişiklik olup, geriye dönük olarak uygulanmalıdır.
D) Muhasebe tahmininde değişiklik olup, ileriye dönük olarak uygulanmalıdır.****
E) Muhasebe tahmininde değişiklik olup, ileriye veya geriye dönük olarak uygulanması yönetimin takdirine bağlıdır.

Konu Kitabı
sayfa 176



Örnek: Bir işletme, satmış olduğu ürünleri, müşterilerin alım tarihinden itibaren ilk 6 ay içerisinde görülen her türlü üretim hatasına ilişkin onarım maliyetlerini karşılama garantisi altında satmaktadır.

- Satılmış olan tüm ürünlerde küçük hasarların ortaya çıkması durumunda, onarım maliyetleri tahminen 500.000 TL'yi bulacaktır.
- Satılmış olan tüm ürünlerde büyük hasarların ortaya çıkması durumunda, onarım maliyetleri 1.500.000 TL'yi bulacaktır.
- İşletmenin önceki deneyimleri ve geleceğe ilişkin beklentileri, gelecek yıl satılan ürünlerin %65'inin hatasız olacağı, %30'unun küçük hatalar içereceği, %5'inin ise büyük hatalar içereceğini göstermektedir.

İşletme garanti yükümlülüklerine ilişkin olarak doğabilecek bir çıkış olasılığını bütün olarak değerlendirmek istemektedir. Buna göre beklenen değer yöntemine göre ayrılması gereken garanti karşılıkları kaç TL'dir?

Çözüm: Onarımların maliyetinin beklenen değeri aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$= (\%65 \times 0) + (\%30 \times 500.000 \text{ TL}) + (\%5 \times 1.500.000 \text{ TL})$$
$$= 0 + 150.000 \text{ TL} + 75.000 \text{ TL}$$
$$= 225.000 \text{ TL} \text{ olacaktır.}$$

35) ABC Boya İşletmesinin fabrikasında iş kazası sonucu 2 işçisi ağır şekilde yaralanmıştır. İşletme bilirkişi raporlarından ve geçmiş olaylardan yola çıkılarak ödenecek tazminat tutarının 1 yıl içerisinde belli olacağını ve ödenecek tazminat tutarının %40 olasılıkla 3.000.000 TL, %60 olasılıkla 4.000.000 TL olacağını tahmin etmektedir.

Bu bilgiler kapsamında TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uyarınca işletmenin yapması gereken işlem aşağıdaki şıklardan hangisinde doğru olarak verilmiştir?

A) 3.600.000 TL dava karşılığı olarak finansal tablolara alınır.****

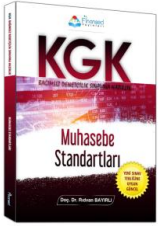
B) 3.600.000 TL koşullu borç olarak finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

C) 3.600.000 TL sözleşme varlığı olarak finansal tablolara alınır.

D) 4.000.000 TL en gerçekçi tahmin kabul edilir ve koşullu borç olarak finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

E) Gerçekçi bir tahmin yapılmadığı için karşılık ayrılmaz.

Konu Kitabı 72-73



Örnek 1: "K" Ticaret A.Ş. "L" Ticaret A.Ş.'nin % 80'ine sahiptir. "L" bağlı ortaklığı, "K" ana ortaklığına yıl boyunca çeşitli zamanlarda toplam 500.000 TL'lik ticari mal satışı gerçekleştirmiştir. "L" işletmesi, ortalama %25 brüt kar marjı ile çalışmaktadır. "K" işletmesi yıl içerisinde söz konusu malların tamamını 850.000 TL'ye başka işletmelere satmıştır.

(TL)	K	L	Eleminasyon	Konsolide Rakam
Satışlar	850.000	500.000	(500.000)	850.000
Satışların Maliyeti	(500.000)	(400.000)	500.000	(400.000)
Brüt Satış Karı	350.000	100.000	0	450.000

L Ticaret A.Ş.'nin grup içi 500.000 TL'lik satışının maliyeti (500.000 / 1,25) 400.000 TL'dir.

Eleminasyon kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

	Borç	Alacak
SATIŞLAR	500.000	
SATIŞLARIN MALİYETİ		500.000

K işletmesinin L işletmesinden aldığı malların tamamı grubun dışına çıktığı için aşağıdaki şekilde de hesaplanabilir:

	K	L	
Satışlar	850.000	500.000	1.350.000
Satışların Maliyeti	(500.000)	(400.000)	(900.000)
	350.000	100.000	450.000

36) A işletmesi, B İşletmesinin paylarına %90 oranında sahip olup kontrol gücünü elinde bulundurmaktadır. B İşletmesi, A İşletmesine dönem boyunca 600.000 TL tutarında %20 kâr marjıyla peşin bedelle mal satmıştır. B İşletmesi dönem içinde elinde bulundurduğu tüm stokları A İşletmesine satmış olup dönem sonu stoku bulunmamaktadır. Ana ortaklık da aynı dönemde bu malların %80'ini piyasaya kredili olarak %30 kâr marjıyla satmıştır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarda satışların maliyeti kaç TL'dir?

A) 520.000

B) 400.000****

C) 180.000

D) 120.000

E) 100.000

Örnek 2: Yukarıdaki örnekteki diğer bilgiler aynı olmakla birlikte K işletmesinin L'den aldığı malların %60'ını 510.000 TL'sine sattığını varsayarak örneği tekrar çözelim. Bu durumda K işletmesinin L işletmesinden aldığı ticari malların kalan %40'ı stoklarda finansal durum tablosunda düzeltilecektir.

(TL)	K	L	Eleminasyon	Konsolide Rakam
Satışlar	510.000	500.000	(500.000)	510.000
Satışların Maliyeti	(300.000)	(400.000)	460.000	(240.000)
Brüt Satış Karı	210.000	100.000	(40.000)	270.000

L Ticaret A.Ş.'nin grup içi 500.000 TL'lik satışının maliyeti (500.000 / 1,25) 400.000 TL'dir.

Ticari malların tamamının gruba maliyeti 400.000 TL'dir. Ancak stokların %60'ı satılmış olduğundan, satışların maliyeti 400.000 TL x %60 = 240.000 TL olacaktır.

$$** 460.000 = 300.000 + (400.000 \times \%40)$$

$$=300.000 + 160.000 = 460.000$$

Eleminasyon kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

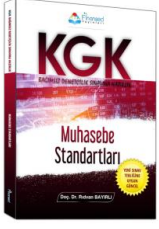
-----//-----	Borç	Alacak
SATIŞLAR	500.000	
SATIŞLARIN MALİYETİ		460.000
STOKLAR		40.000
-----//-----		

K işletmesinin L, işletmesinden aldığı mallardan grubun dışına çıkanlar için aşağıdaki şekilde hesaplanabilir:

	K	L	
Satışlar	510.000	300.000 (500.000 x %60)	810.000
Satışların Maliyeti	(300.000)	(240.000) (400.000 x %60)	(540.000)
	210.000	60.000	270.000

Tablo: Aşağı ve Yukarı Yönlü İşlem Olarak

Konu kitabı
sayfa 115



b) Ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi

Ağırlıklı ortalama maliyet yönteminde ise, her bir stok kaleminin maliyeti; dönem başındaki benzer kalemlerin maliyetleri ile dönem içinde satın alınan veya üretilen benzer kalemlerin maliyetlerinin ağırlıklı ortalaması alınarak belirlenir. Ağırlıklı ortalama, işletmenin koşullarına bağlı olarak, dönemsel olarak (aralıklı envanter yöntemiyle birlikte) veya işletmeye stok girişi oldukça (sürekli envanter yöntemiyle birlikte) hesaplanabilir.

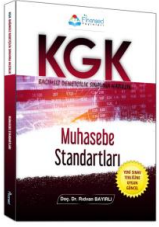
38) ABC A.Ş. ürettiği stoklarının maliyetini yalnızca dönem sonunda hesaplayarak dönem sonu ağırlıklı ortalama maliyet yönetimine göre değerlemektedir. Şirketin stok hareketleri aşağıdaki tabloda verilmiştir:

Tarih	Açıklama	Adet	Birim Maliyet (TL)	Stok Maliyeti (TL)
1.01.2021	Açılış Bilançosu	500	18	9000
20.03.2021	Alış	600	20	12000
23.04.2021	Alış	500	24	12000
19.05.2021	Üretime Gönderilen	700	?	
30.08.2021	Alış	400	24	9600
29.10.2021	Üretime Gönderilen	600	?	

Yukarıdaki bilgiler kapsamında dönem sonu stok tutarı kaç TL'dir?

- A) 9.036 B) 14.910**** C) 15.050
D) 16.782 E) 27.690

Konu kitabı
sayfa 154



Araştırmadan (veya işletme içi bir projenin araştırma safhasından) kaynaklanan herhangi bir maddi olmayan duran varlık muhasebeleştirilmez. Araştırma (veya işletme içi bir projenin araştırma safhası) harcamaları **gerçekleştiğinde gider olarak muhasebeleştirilir.**

Sadece ve sadece, aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması.
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması.
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkânının bulunması.
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması. Ayrıca, maddi olmayan duran varlığın ürününün veya kendisinin bir piyasasının olması ya da işletme bünyesinde kullanılacak olması durumunda buna elverişli olması.
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması.
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

39) TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar uyarınca aşağıda verilen bilgilerden hangisi veya hangileri yanlıştır?

- Araştırma ve geliştirme safhasında katlanılan maliyetler, bu faaliyet sonucunda ortaya bir ürün çıkması durumunda aktifleştirilir.
- İşletme içi yaratılan şerefiye, varlık olarak muhasebeleştirilmez.
- Maddi olmayan duran varlık, fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlıktır.
- Sınırsız yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlık itfa edilmez.

- A) Yalnız I****
B) I ve III
C) I ve IV
D) II ve III
E) II ve IV

Örgün ve Online (Uzaktan Eğitim)

KGK Bağımsız Denetim Lisanslama Eğitimlerimiz ile

Kitap Siparişleriniz için

www.finansed.com