

SMMM STAJA GİRİŞ SINAVI

MUHASEBE STANDARTLARI

Konu Anlatım Kitapçığı



www.smmmonline.com

+90 850 303 0436

FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Önemli: Kurul tarafından, Kavramsal Çerçeve ile Standartlar arasında bazı hususlarda uyumsuzluk olabileceği kabul edilmektedir. Kavramsal Çerçeve ile Standartlardan biri arasında uyumsuzluk söz konusu olduğunda, söz konusu Standart Kavramsal Çerçeve'den önce gelir.

Kavramsal Çerçeve aşağıda belirtilen konuları düzenler:

- Finansal raporlamanın amacı
- Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri
- Finansal tabloları oluşturan unsurların tanım, tahakkuk ve ölçümleme esasları
- Sermaye ve sermayenin devamlılığı (korunması) kavramları

Faydalı Finansal Bilginin Niteliksel Özellikleri

Finansal bilginin faydalı olması için,

- ihtiyaca uygun olması
- açıklamayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun bir şekilde sunması gerekir. **(Finansal bilginin temel niteliksel özellikleri)**

Finansal bilgi:

- karşılaştırılabilir,
- doğrulanabilir,
- anlaşılabilir ise ve
- zamanında sunulmuşsa söz konusu bilginin faydası artırılmış olur. **(Finansal bilginin destekleyici niteliksel özellikleri)**

MUHASEBENİN VARSAYIMLARI

- Tahakkuk Esası
- İşletmenin Sürekliliği

Ölçüm, finansal tablolarda yer alan unsurların bilançoda ve gelir tablosunda tahakkuk ettirilecekleri ve gösterilecekleri parasal tutarların belirlenmesi işlemini ifade eder. Bu işlem uygulanacak ölçüm esasının da seçilmesini içerir.

Bu ölçüm esasları aşağıda belirtilenleri içerir:

- Tarihi Maliyet:** Varlıklar elde edildikleri tarihte alımları için ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarları ile veya onlara karşılık verilen varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile ölçümlenir.
- Cari Maliyet:** Varlıklar aynı varlığın veya bu varlıkla eşdeğer olan bir varlığın alınması için halihazırda gereken nakit veya nakit benzerlerinin tutarı ile gösterilirler.
- Gerçekleşebilir Değer (Ödeme Değeri):** Varlıklar, işletmenin normal faaliyet koşullarında, bir varlığın elden çıkarılması halinde ele geçecek olan nakit ve nakit benzerlerinin tutarıdır.
- Bugünkü Değer:** Varlıklar, işletmenin normal faaliyet koşullarında, ileride yaratacakları net nakit girişlerinin bugünkü iskonto edilmiş değerleri ile gösterilirler.

Tam bir finansal tablolar seti

- a) Dönem sonu finansal durum tablosu,
- b) Döneme ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu,
- c) Döneme ait özkaynak değişim tablosu,
- d) Döneme ait nakit akış tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlar,



1

(2018/3)

1. Aşağıdakilerden hangisi Türkiye Muhasebe Standardı için Kavramsal Çerçeve kapsamında düzenlenen konulardan biri değildir?

- A) Finansal tabloları oluşturan unsurların tanım, tahakkuk ve ölçümleme esasları
- B) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri
- C) Vergi beyannamesinde olması gereken asgari unsurlar
- D) Sermaye ve sermayenin devamlılığı (korunması) kavramları
- E) Finansal raporlamanın amacı



2

(2018/3)

2. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardına göre, işletmenin ortaklarıyla gerçekleştirdiği ve ortakların ortaklık sıfatıyla taraf oldukları işlemlerden kaynaklanan değişimler hariç olmak üzere, bir dönem boyunca işlem ve diğer olaylar sonucunda özkaynakta meydana gelen değişime verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Kâr veya zarar
- B) Yeniden değerlendirme fazlasındaki değişimler
- C) Yeniden sınıflandırma düzeltmeleri
- D) Diğer kapsamlı gelir
- E) Toplam kapsamlı gelir



3

(2018/2)

3. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardına göre, netleştirme (mahsup etme) ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur? (2018/2)

- A) İşletme, varlıkları ve borçları netleştiremez, fakat gelirleri ve giderleri netleştirebilir.
- B) İşletme, varlıkları ve borçları ya da gelirleri ve giderleri hiçbir zaman netleştiremez.
- C) İşletme, varlıkları ve borçları ya da gelirleri ve giderleri uygun gördüğü zaman netleştirebilir.
- D) İşletme, varlıkları ve borçları netleştirebilir, fakat gelirleri ve giderleri netleştiremez.
- E) İşletme, bir TFRS zorunlu kılmadıkça veya izin vermedikçe, varlıkları ve borçları ya da gelirleri ve giderleri netleştiremez.

4

(2018/1)

4. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardına göre, tam bir finansal tablolar seti aşağıdakilerden hangisini içermez?
- A) Önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlar
 - B) Döneme ait özkaynak değişim tablosu
 - C) Dönem sonu finansal durum tablosu
 - D) Döneme ait kurumlar vergisi beyannamesi
 - E) Döneme ait nakit akış tablosu

5

(2016/1)

5. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardına göre, netleştirme (mahsup) ilkesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
- A) İşletme, bir Türkiye Finansal Raporlama standardı (TFRS) zorunlu kılmadıkça veya izin vermedikçe varlıkları ve borçları ya da gelirleri ve giderleri netleştiremez.
 - B) İşletme, zorunlu olarak varlıklardan giderleri netleştirirken borçlardan da gelirleri netleştirir.
 - C) İşletme, her zaman gelirleri ve giderleri netleştirebilirken, varlıkları ve borçları netleştiremez.
 - D) İşletme, her zaman varlıkları ve borçları netleştirebilirken, gelirleri ve giderleri netleştiremez.
 - E) İşletme, zorunlu olarak hem varlıkları ve borçları hem de gelirleri ve giderleri netleştirir.

6

(2015/3)

6. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardına göre aşağıdaki kalemlerden hangisi gelir tablosunda yer almaz?
- A) Olağandışı gelir ve kârlar
 - B) Finansman giderleri
 - C) Brüt satışlar
 - D) Genel yönetim giderleri
 - E) Satışların maliyeti

7

(2015/2)

7. TMS-1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardına göre, aşağıdakilerden hangisi tam bir finansal tablo seti içinde yer almaz?
- A) Döneme ait nakit akış tablosu
 - B) Döneme ait net işletme sermayesi değişim tablosu
 - C) Döneme ait kapsamlı gelir tablosu
 - D) Döneme ait özkaynak değişim tablosu
 - E) Dönem sonu finansal durum tablosu

TMS - 2 : STOKLAR STANDARDI

Bu Standart aşağıda sayılanlar dışındaki tüm stoklar için uygulanır:

- a) İnşaat sözleşmeleri ve bu sözleşmelerle doğrudan ilişkilendirilebilen hizmet sözleşmeleri
- b) Finansal araçlar
- c) Tarımsal faaliyetler ile ilgili canlı varlıklar ve hasat zamanındaki tarımsal ürünler

Net gerçekleştirilebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Stokların Değerlemesi

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir.

Stokların Maliyeti

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Satın Alma Maliyeti

Stokların satın alma maliyeti; satın alma fiyatı, ithalat vergileri ve diğer vergiler (firma tarafından vergi idaresinden iade alınabilecekler hariç) ve nakliye, yükleme boşaltma maliyetleri ile mamul, malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle doğrudan bağlantısı kurulabilen diğer maliyetleri içerir.

Önemli: Ticari iskontolar ve benzeri diğer indirimler, satın alma maliyetinin belirlenmesinde indirim konusu yapılır.

Dönüştürme Maliyetleri

Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. (Dönüştürme maliyeti = Direkt işçilik giderleri + Genel üretim giderleri)

Stokların Maliyetine Alınmayan Giderler

- a) Normalin üstünde gerçekleşen, ilk madde ve malzeme (fire ve kayıplar), işçilik ve diğer üretim maliyetleri
- b) Bir sonraki üretim aşaması için zorunlu olanlar dışındaki depolama giderleri
- c) Stokların bulunduğu konum ve duruma gelmesinde katkısı olmayan genel yönetim giderleri ve
- d) Satış giderleri.

Önemli: Satış ve genel yönetim ile ilgili personelin işçilik ücretleri ve bunlarla ilgili diğer giderleri, hizmetin maliyetine dahil edilmez. Bu giderler, gerçekleştiği dönemde gider olarak mali tablolara alınır.

Maliyetin Ölçümüyle İlgili Teknikler

Sonuçlar maliyete yakınsa, stok maliyetinin ölçümüyle ilgili **standart maliyet yöntemi ve perakende yöntemi** gibi teknikler kullanılabilir.

- Standart maliyet hesabında**, ilk madde ve malzemelerin, işçiliğin, verimliliğin ve kapasite kullanım oranlarının normal düzeyleri dikkate alınır. Standart maliyetler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerek görülürse mevcut koşullar dikkate alınarak yeniden belirlenir.
- Perakende yöntemi**, perakende satış yapan işletmeler tarafından, diğer maliyet yöntemlerini uygulamanın pratik olmadığı, benzer kar marjlarına sahip, hızla değişen çok sayıda kalemden oluşan stokların değerlendirilmesinde kullanılır. Bu yöntemde, stokların maliyeti, stokların satış değerinden uygun bir brüt kar marjının düşülmesi suretiyle bulunur.

Stok Maliyetlerini Hesaplama Yöntemleri

- Gerçek parti maliyet yöntemi**
- İlk giren ilk çıkar (FİFO) veya ağırlıklı ortalama maliyet yöntemlerinden**

Gider Olarak Kaydetme

Stoklar satıldığında, bu stokların kayıtlı değeri, bu stoklarla ilgili hasılatın finansal tablolara alındığı dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

8

(2017/3)

8. TMS 2 Stoklar standardına göre, aşağıdaki kalemlerden hangisi stokların satın alma maliyetinin hesaplanmasında dikkate alınmaz?
- Nakliye giderleri
 - Yükleme ve boşaltma giderleri
 - İthalat vergileri
 - Satın alma tarihinden sonraki ticari iskontolar
 - İade alınabilecek vergiler

9

(2015/1)

9. Aşağıdakilerden hangisi TMS 2 Stoklar standardı kapsamında kullanılabilecek stok maliyetlerini hesaplama yöntemlerinden biri değildir?
- Son giren ilk çıkar yöntemi
 - Gerçek parti maliyeti yöntemi
 - Dönem sonu ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi
 - İlk giren ilk çıkar yöntemi
 - Hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi

TMS 7: NAKİT AKIŞ TABLOLARI STANDARDI

Nakit: İşletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı,

Nakit benzeri: Tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları,

Önemli: Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları

- a. işletme faaliyetlerine,
- b. yatırım faaliyetlerine ve
- c. finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleri: Bir işletmenin ana gelir getirici faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyeti olmayan diğer faaliyetleri,

Yatırım faaliyetleri: Uzun vadeli varlıkların ve nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetleri,

Finansman faaliyetleri: öz kaynaklar (Öz sermaye) ile yabancı kaynakların (borçlanmaların) yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetleri, ifade eder.

a. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına ait örnekler aşağıda verilmiştir.

- a) Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden (satışlardan) elde edilen nakit girişleri
- b) Royalti, ücret, komisyon ve diğer hasılatla ilgili nakit girişleri,
- c) Mal ve hizmetler için yapılan ödemelerden kaynaklanan nakit çıkışları,
- d) Çalışanlara ve çalışanlar adına yapılan ödemelerden kaynaklanan nakit çıkışları,
- e) Sigorta şirketlerinin aldığı veya ödediği primler, tazminatlar, yıllık ödemeler ve poliçeye ilgili diğer yükümlülükler nedeniyle oluşan nakit giriş ve çıkışları,
- f) Finansman veya yatırım faaliyeti ile doğrudan ilgili olmadığı sürece kurum kazancı üzerinden hesaplanan diğer vergiler ile ilgili nakit çıkışları veya söz konusu vergiler kapsamında alınan vergi iadeleri ile ilgili nakit girişleri,
- g) Alım satım amaçlı elde bulundurulmuş sözleşmelerle ilgili nakit girişleri ve çıkışları.

b. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin örnekler aşağıda verilmiştir.

- a) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve diğer uzun vadeli varlıkların alımı ile ilgili nakit çıkışları. Bu ödemeler, aktifleştirilen geliştirme harcamalarını ve işletmenin inşa veya imal ettiği maddi duran varlıklara ilişkin giderlerle ilgili nakit çıkışlarını da içerir.
- b) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve diğer uzun vadeli varlıkların satışı ile ilgili nakit girişleri;
- c) Nakit benzeri veya alım satım amacıyla elde tutulan araçlarla ilgili olmadığı sürece, başka bir işletmeye iştirak etmek veya o işletmenin borçlanma aracını satın almak için ve müşterek yönetime tabi teşebbüse (iş ortaklığına) katılmak için yapılan nakit çıkışları;
- d) Nakit benzeri veya alım satım amacıyla elde tutulan araçlarla ilgili olmadığı sürece, başka bir işletmenin hisse senedinin veya borçlanma aracının veya işletmenin bir müşterek yönetime tabi teşebbüsteki (iş ortaklıklarındaki) payının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri;

- e) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, işletmeler tarafından üçüncü kişilere verilen avans ve borçlara ilişkin nakit çıkışları;
- f) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, işletmelerin üçüncü kişilere verdikleri avans, kredilerden yapılan tahsilatlar,
- g) Alım satım amacıyla yapılanlar ve finansman faaliyetleriyle ilgili olanlar hariç, vadeli işlem veya forward sözleşmesi, opsiyon sözleşmeleri ve swap sözleşmelerine ilişkin nakit giriş ve çıkışları.

c. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları örnekleri aşağıda verilmiştir

- a) Hisse senedi ve diğer öz sermaye araçlarının ihracından sağlanan nakit girişleri,
- b) Sermayenin azaltılması veya işletmenin kendi hisse senetlerini almasıyla ilgili nakit çıkışları,
- c) Borçlanma araçları ihracı ve diğer uzun ve kısa vadeli krediler ile sağlanan nakit girişleri,
- d) Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları,
- e) Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları

Önemli: İşletmelerin, işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını **brüt (dolaysız) yöntem**e göre raporlaması tercih edilmektedir. Brüt yöntem, gelecekteki nakit akışlarının tahmin edilmesi açısından yararlı bilgiler verirken, net (dolaylı) yöntemde bu mümkün değildir. Brüt yöntemde brüt nakit giriş ve çıkışlarına göre, dolaylı yöntemde net dönem karı veya zararına göre işlem yapılır.

Nakit ve benzeri varlıklar;

- a) Vadesiz çekler
- b) Repo-ters repo işleminde alacaklar
- c) B tipi likit fonlar
- d) Vadesi 3 aydan kısa olan mevduatlar
- e) Satış vadesine 3 aydan az kalmış hisse senedi ve tahviller ile diğer borçlanma senetleri
- f) Para piyasasından alacaklar
- g) Sıklıkla pozitif ya da negatif olarak dalgalanabilen bankalar nezdindeki cari hesaplar.



10

(2018/2)

10. TMS 7 Nakit Akış Tablosu standardına göre, aşağıdakilerden hangisi nakit akış tablosunun İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları bölümünde yer alan kalemlerden biri değildir?

- A) Çalışanlara ve çalışanlar adına yapılan ödemelerden kaynaklanan nakit çıkışları
- B) Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden (satışlardan) elde edilen nakit girişleri
- C) Alım satım amaçlı elde bulundurulanan sözleşmelerle ilgili nakit girişleri ve çıkışları
- D) Sigorta şirketlerine ödenen primler nedeniyle oluşan nakit çıkışları
- E) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, üçüncü kişilere verilen avans ve borçlara ilişkin nakit çıkışları



11

(2015/1)

11. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre, aşağıdakilerden hangisi nakit akış tablosunun "finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları" kısmında yer almaz? (2015/1)

- A) Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları
- B) Hisse senedi ve diğer özsermaye araçlarının ihracından sağlanan nakit girişleri
- C) Sermayenin azaltılması veya işletmenin kendi hisse senetlerini almasıyla ilgili nakit çıkışları
- D) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve diğer uzun vadeli varlıkların satışı ile ilgili nakit girişleri
- E) Borçlanma araçları ihracı ve diğer uzun ve kısa vadeli krediler ile sağlanan nakit girişleri

TMS 8 : MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR STANDARDI

Muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmelerdir.

Geçmiş dönem hataları; işletmenin bir veya daha önceki finansal tablolarında, güvenilir bilgiyi kullanmaması veya yanlış kullanması sonucu ortaya çıkan aşağıda sıralanan, ihmaller veya yanlış bilgilendirmelerdir.

Geriye dönük uygulama; yeni bir muhasebe politikasının işlemlere, olaylara ve koşullara, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi uygulanmasıdır.

Geriye dönük yeniden düzenleme; geçmiş dönem hatalarının düzeltilerek, düzeltilmiş tutarların finansal tablolarda hiç hata olmamış gibi yer alması, ölçülmesi ve açıklanmasıdır.

Önemli: Aşağıdakiler muhasebe politikalarında *değişiklik sayılmaz*;

- a) Daha önce meydana gelenlerden özü itibarıyla farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,
- b) Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.



12

(2018/1)

12. Geçmiş dönemlerde stok değerlendirme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama maliyet yöntemini uygulayan A şirketi, cari dönemde İlk Giren İlk Çıkar (FIFO) yöntemini uygulamaya karar vermiştir. Buna göre; TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar standardı kapsamında bu karar için yapılacak uygulama aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Bu bir hatadır ve ileriye dönük düzeltme yapılması gerekir.
- B) Bu bir tahmin değişikliğidir ve geriye dönük uygulama yapılması gerekir.
- C) Bu bir tahmin değişikliğidir ve ileriye dönük düzeltme yapılması gerekir.
- D) Bu bir muhasebe politikası değişikliğidir ve ileriye dönük uygulama yapılması gerekir.
- E) Bu bir muhasebe politikası değişikliğidir ve geriye dönük uygulama yapılması gerekir.



13

(2017/3)

13. Aşağıdakilerden hangisi TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar standardına göre bir muhasebe politikası değişikliği değildir? (2017/3)

- A) Nakit akış tablosunun önceki dönemlerde brüt yöntemle göre düzenlenirken, cari dönemde net yöntemle göre düzenlenmesi
- B) Binaların amortismanının önceki dönemlerde azalan bakiyeler amortisman yöntemine göre hesaplanırken, cari dönemde normal amortisman yöntemine geçilmesi
- C) Önceki dönemlerde makineler %10 oranı ile itfa edilirken, yararlı ömrün gözden geçirilmesi sonucu amortisman oranının %15'e yükseltilmesi
- D) Önceki dönemlerde maddi duran varlıklar maliyet modeli ile ölçülürken, cari dönemde yeniden değerlendirme modeli ile ölçülmesi
- E) Önceki dönemlerde stok değerlendirme yöntemi olarak ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılırken cari dönemde ortalama maliyet yöntemine geçilmesi

TMS 10: BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR STANDARDI

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar ikiye ayrılır:

- a) **Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki düzeltme gerektiren olaylar;** raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar ve
- b) **Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar;** ilgili olayların raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra ortaya çıktığını gösteren koşulların bulunduğu durumlar.

Düzeltilme Gerektiren Hususlar;

1. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan muhasebe hata ve hileleri
2. Varlıkların alış maliyetlerinin ve satış değerlerinin bilanço tarihinden sonra belirlenebilmesi
3. Varlıkların değerinde meydana gelen kayıpların bilanço tarihinden sonra belirlenebilmesi
4. Ortaklıkların (iştirakler ve bağlı ortaklıklar) değerinde sürekli bir değer kaybı olduğunun bilanço tarihinden sonra belirlenebilmesi
5. Stoklarla ilgili olarak, net gerçekleştirilebilir değerin tahmininde yeni veriler elde edilmesi
6. Borçluların iflası veya borçlularla yeni müzakerelere başlanması
7. Daha önceden takip edilen bir sigorta tazminatının alınması ya da alınabilir duruma gelmesi
8. Vergi oranlarının değişmesi

Düzeltilme Gerektirmeyen Hususlar

1. Birleşme ve satın almalar.
2. İşletme yapısında değişiklik olması (faaliyetlerin büyümesi, daralması ya da yeni bir faaliyete başlanması)
3. Bilanço tarihinden sonra varlıklarda değer düşüklüğü meydana gelmesi
4. Sermaye artırımına gidilmesi ve önemli sayılacak ölçüde menkul kıymet çıkarımı (ihracı)
5. Önemli sayılacak ölçüde maddi duran varlık satın alınması veya satılması, iştiraklerde bulunulması
6. Grevler ve benzeri ihtilafların oluşması
7. Kıdem tazminatı limitlerinin artması

14

(2018/2)

14. TMS 10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar standardına göre, raporlama tarihinden sonraki olaylar, hangi tarih aralığında ortaya çıkan olayları ifade eder?

- A) Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların kamuya açıklandığı tarih aralığı
- B) Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların düzenleyici kuruluşa iletilindiği tarih aralığı
- C) Raporlama dönemi sonu ile ortakların finansal tabloları onayladığı tarih aralığı
- D) Raporlama dönemi sonu ile yönetim kurulunun finansal tabloların yayımını onayladığı tarih aralığı
- E) Raporlama dönemi sonu ile genel kurul arasındaki tarih aralığı

TMS 11: İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ STANDARDI

İnşaat sözleşmesi (sözleşme); bir varlığın veya tasarım, teknoloji ve fonksiyon ya da nihai amaç veya kullanım açısından birbiriyle yakından ilişkili ya da birbirine bağımlı bir grup varlığın inşası için özel olarak yapılmış bir sözleşmedir.

Sabit fiyatlı sözleşme; yüklenicinin sabit bir sözleşme fiyatını (ihale bedeli) veya üretim birimi başına sabit bir tutarı (birim fiyat) kabul ettiği ancak belli koşullarda maliyet güncelleştirmesine (eskalasyon) konu olan inşaat sözleşmesidir.

Maliyet artı kâr sözleşmesi; yükleniciye kabul edilebilir ya da başka bir şekilde tanımlanmış maliyetler üzerine bu maliyetlerin bir yüzdesi veya sabit bir tutar eklenerek ödeme yapılan inşaat sözleşmesidir.

Sözleşme Gelir ve Giderlerinin Muhasebeleştirilmesi

Finansal tablolara yansıtılacak gelir ve giderlerin belirlenmesinde sözleşmenin tamamlanma aşamasının baz alınması “**tamamlanma yüzdesi yöntemi**” olarak adlandırılır. Bu yöntemde sözleşme geliri, ulaşılan tamamlanma aşamasına kadar katlanılan inşaat maliyetiyle eşleştirilerek, bitirilen işle orantılı gelir, gider ve kârın raporlanması sağlanır. Bu yöntem, ilgili dönemde sözleşme kapsamındaki işin aşaması ve işteki ilerleme konusunda yararlı bilgi sağlar.

TMS 12: GELİR VERGİLERİ STANDARDI

Muhasebe kârı (muhasebe zararı): Vergi gideri öncesi dönem kârını (zararını) ifade eder.

Vergiye tabi kâr (mali zarar): Vergi otoriteleri tarafından konulan kurallara göre bir hesap dönemi için tespit edilen ve üzerinden vergi ödenen (vergi geri kazanımı sağlayan) kârı (zararı) ifade eder.

Ertelenmiş vergi borçları: Vergiye tabi geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Geçici farklar: Bir varlığın veya borcun finansal durum tablosundaki (bilançodaki) defter değeri ile bunların vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farkları ifade eder. Geçici farklar aşağıdakilerden biri şeklinde olabilir:

Vergiye esas değer: Bir varlık veya borcun vergisel açıdan taşıdığı tutarı/değeri ifade eder.

Vergiye Esas Değer

Bir varlığın vergiye esas değeri, işletmenin gelecekte söz konusu varlığın defter değeri tutarında sağlayacağı vergiye tabi ekonomik yarardan vergisel açıdan gider olarak indirilebilecek olan tutarı ifade eder. Eğer ilerideki ekonomik faydalar vergiye tabi olmayacaksa, anılan varlığın vergiye esas değeri defter değerine eşittir.

TMS 16 : MADDİ DURAN VARLIKLAR STANDARDI

Değer düşüklüğü zararı : Bir varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşan kısmını ifade eder.

Geri kazanılabilir tutar: Bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış giderleri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olanıdır.

Bir varlığın kalıntı değeri: Bir varlık tahmin edilen yararlı ömrünün sonundaki durum ve yaşına ulaştığında elden çıkarılması sonucu elde edilmesi beklenen tutardan, elden çıkarmanın tahmini maliyetleri düşülerek ulaşılan tahmini tutardır.

Yararlı ömür: Bir varlığın işletme tarafından kullanılabilmesi beklenen süreyi veya işletme tarafından ilgili varlıktan elde edilmesi beklenen üretim sayısı veya benzeri üretim birimini ifade eder.

Doğrudan ilgili varlığa atfedilebilir maliyetler aşağıda belirtilmiştir:

- Doğrudan maddi duran varlık kaleminin elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalar-dan kaynaklanan maliyetler
- Yerin hazırlanmasına ilişkin maliyetler;
- İlk teslimata ilişkin maliyetler;
- Kurulum ve montaj maliyetleri;
- Varlığın uygun şekilde çalışıp çalışmadığına dair yapılan test maliyetlerinden, varlığı gerekli yer ve duruma getirirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen net hasılat düşüldükten sonra kalan tutar (teçhizatın denenmesi sırasında üretilen örnekler gibi) ve
- Mesleki ücretler.

Bir maddi duran varlık kaleminin maliyetine girmeyen maliyet unsuru örneklerine aşağıda yer verilmiştir:

- Yeni bir tesis açılmasının maliyetleri;
- Yeni bir ürün veya hizmetin tanıtılmasına ilişkin maliyetler (reklam ve tanıtım harcamaları dahil);
- Yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kitlesiyle iş yapmak amacıyla katlanılan maliyetler (personel eğitim masrafları dahil) ve
- Yönetim giderleri ve diğer genel giderler.

1. İLK DEĞERLEME

- Dışarıdan Alma; Elde etme maliyeti
- İnşa Etme; Üretim maliyeti
- Takas Etme; Gerçeğe uygun değer veya net defter değeri

2. SONRAKİ DÖNEMLERDE DEĞERLEME

- Maliyet Yöntemi;
 - Amortisman
 - Değer düşüklüğü
- Yeniden Değerleme Yöntemi
 - Yeniden değerlendirme
 - Amortisman
 - Değer düşüklüğü

Önemli: İlk muhasebeleştirilmesi sonrasında, günlük bakım maliyetleri giderleştirilir. Büyük çaplı arıza kontrol maliyetleri aktifleştirilir. Aynı şekilde varlığın ömrünü, kapasitesini ya da verimini arttıran harcamalar da aktifleştirilir.

AMORTİSMAN

Bir maddi duran varlık kaleminin, toplam maliyetine göre önemli bir maliyeti olan herbir parçası ayrı ayrı amortismanına tabi tutulur.

Bir işletme, maddi duran varlık kaleminin başlangıçta muhasebeleştirilmiş olan tutarını, önemli parçalara ayırır ve her bir parçayı ayrı olarak amortismanına tabi tutar. Örneğin, bir uçağın gövdesi ve motoru ister mülkiyete, ister finansal kiralamaya konu olsun, her ikisine de ayrı ayrı amortisman ayırmak uygun olabilir. Benzer bir şekilde, bir işletme, kiraya veren konumunda olduğu faaliyet kiralamasıyla ilgili olarak maddi duran varlık edinmişse, söz konusu kalemin maliyetine yansıtılan ve piyasa koşullarına göre elverişli olan ya da olmayan kiralama sürelerine atfedilebilir tutarların ayrı ayrı amortismanına tabi tutulması uygun olabilir.

Bir varlığın amortismanına tabi tutarı, kalıntı değeri düşülerek belirlenir. Uygulamada, bir varlığın kalıntı değeri genellikle değersiz ve dolayısıyla amortismanına tabi tutarın hesaplanmasında önemsizdir.

Arsa ve binalar birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir maddi duran varlıklardır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Taş ocakları ve toprak doldurmak için kullanılan alanlar gibi bazı istisnalar hariç olmak üzere, arsaların sınırsız yararlı ömrü vardır ve bu nedenle amortismanına tabi tutulmazlar.

Binaların sınırlı yararlı ömrü vardır ve bu nedenle amortismanına tabi varlıktırlar. Bir binanın üzerinde bulunduğu arsanın değerindeki artış binanın amortismanına tabi tutarını etkilemez.

Amortisman Yöntemi

Doğrusal amortisman yönteminde, varlığın kalıntı değeri değişmediği sürece, amortisman gideri yararlı ömrü boyunca sabittir.

Azalan bakiyeler yönteminde, amortisman gideri yararlı ömür boyunca azalır.

Üretim miktarı yönteminde, beklenen kullanım ya da üretim miktarı üzerinden amortisman ayrılır. İşletme, varlığın gelecekteki ekonomik yararlarının beklenen tüketim biçimini en çok yansıtan yöntemi seçer.



15

(2016/3)

15. TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına göre, yeniden değerlendirme modeli uygulanması durumunda, bir maddi duran varlığın değeri, yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa bu azalma aşağıdakilerden hangisi olarak raporlanır?

- A) Özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer azalışı
- B) Gelir
- C) Maddi duran varlık değer düşüklüğü
- D) Gider
- E) Özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer artışı



16

(2016/2)

16. Aşağıdakilerden hangisi geri kazanılabilir tutarı tanımlar? (2016/2)

- A) Bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış giderleri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olanıdır.
- B) Bir varlık, tahmin edilen yararlı ömrünün sonundaki durum ve yaşına ulaştığında, elden çıkarılması sonucu elde edilmesi beklenen tutardan, elden çıkarmanın tahmini maliyetleri düşülerek ulaşılan tahmini tutardır.
- C) Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemde, bir varlığın satışında elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.
- D) Bir varlığın maliyetinden veya maliyet yerine geçen diğer tutarlardan kalıntı değerin düşülmesiyle bulunan tutarı ifade eder.
- E) Bir işletmenin, bir varlığın devamlı kullanımından ve yararlı ömrünün sonunda elden çıkarıldığında elde edilmesi beklenen veya bir yükümlülüğün karşılanmasında oluşması beklenen nakit akışlarının bugünkü değerini ifade eder.



17

(2016/2)

17. TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre, aşağıdakilerden hangisi bir maddi duran varlık kaleminin maliyetine giren unsurlardan birisidir? (2016/2)

- A) Yeni bir tesis açılmasının maliyetleri
- B) Kurulum ve montaj giderleri
- C) Personel eğitim masrafları
- D) Reklam ve tanıtım harcamaları
- E) Yönetim giderleri



18

(2015/3)

18. TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi maddi duran varlık kaleminin maliyetine girmeyen unsurlardan birisidir?

- A) Varlığın yerleştirileceği yerin hazırlanmasına ilişkin maliyetler
- B) Kurulum ve montaj maliyetleri
- C) Taşıma maliyetleri
- D) Personel eğitim masrafları
- E) Test maliyetlerinden, örneklerin satılmasından elde edilen net hasılatın düşülmesinden sonra kalan tutar

19

(2015/3)

19. TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına göre bir maddi duran varlık kalemine ilişkin özkaynak hesap grubunda yer alan yeniden değerlendirme değer artışı, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakıldığında aşağıda verilen hangi kaleme aktarılır?

- A) Geçmiş Yıllar Kârları
- B) Geçmiş Yıllar Zararları
- C) Dönem Kârı veya Zararı
- D) Sermaye
- E) Ortaklara Borçlar

20

(2015/3)

20. Bir işletme 2.1.2012 tarihinde üretimde kullanmak üzere 100.000 TL'ye bir makine satın almış ve makinenin faydalı ömrünün 10 yıl olacağını, hurda değerinin ise önemsiz olacağını tahmin etmiştir. İşletmede Doğrusal Amortisman Yöntemi kullanılmaktadır. İşletmenin 2015 yılı sonunda finansal tabloları hazırlanırken söz konusu makinenin çok yıpranmış olduğu görülmüş ve makinenin faydalı ömrünün 2018 sonunda biteceği tahmin edilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına göre, amortisman ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Tahmindeki yanılma 2016 ve sonraki yıllarda dikkate alınır. 2015 yılı amortisman gideri tutarı 10.000 TL olur.
- B) 2015 yılı amortisman gideri tutarı 17.500 TL olur.
- C) 2016 yılı amortisman gideri tutarı 20.000 TL olur.
- D) Tahmindeki yanılmadan dolayı geçmiş yılların amortismanı da düzeltilir.
- E) Tahmindeki yanılma sadece 2018 yılında dikkate alınır.

21

(2017/2)

21. A şirketi 50.000 TL'ye bir dokuma makinesi satın almıştır. Makinenin montajı için 5.000 TL ödemiştir. Makinenin dokuduğu kumaşları test etmek için üretim öncesinde makine çalıştırılmış ve 500 TL'lik test maliyetine katlanılmıştır. Test sonrasında üretilen numune kumaşlar 1.000 TL'ye satılmıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına göre, makinenin maliyet bedeli aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 50.000 TL
- B) 50.500 TL
- C) 54.500 TL
- D) 55.000 TL
- E) 55.500 TL

TMS 17: KİRALAMA İŞLEMLERİ STANDARDI

Finansal kiralama: Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmedir. Sözleşme süresi sonunda, mülkiyet devredilebilir veya devredilmeyebilir.

Faaliyet kiralaması: Finansal kiralama dışındaki kiralamadır.

Kiralama sözleşmesinin başlangıcı: Sözleşme tarihinden veya tarafların kiralamanın temel koşullarına ilişkin taahhütte bulundukları tarihten erken olanıdır

Kiralama süresinin başlangıcı: Kiracının kiralamış olduğu varlığı kullanma hakkını kazandığı tarihtir. Söz konusu tarih, kiralama sözleşmesinin ilk kez muhasebeleştirildiği tarihi ifade eder (örneğin, kiralama işleminden kaynaklanan varlık, borç, gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi).

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.

22

(2017/1)

22. TMS 17 Kiralama İşlemleri standardına göre, aşağıdakilerden hangisi bir kiralama işleminin finansal kiralama olduğunu gösteren kriterlerden biri değildir?

- A) Kiralanan varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece, sadece kiracı tarafından kullanılacak özel bir yapıda olması
- B) Kiracıya, kiralanan varlığı buna ilişkin opsiyonun kullanım tarihinde oluşması beklenen gerçeğe uygun değerinden çok daha düşük bir bedelle satın alma opsiyonu verilmesi nedeniyle, kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla kiracı tarafından bu opsiyonun kullanılacağı beklenmesi
- C) Kiralanan varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda veya daha önce kiracıya geçeceği- nin öngörülmesi
- D) Kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün küçük bir bölümünü kapsamaması
- E) Kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en az, kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine eşit olması

23

(2016/2)

23. TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardı dikkate alındığında aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Finansal kiralama işleminde kiraya veren; finansal kiralamaya konu olan varlığı finansal durum tablosunda (bilançoda) net kiralama yatırımı tutarına eşit tutarda bir alacak olarak gösterir.
- B) Kiralama sözleşmesinin başlangıcı, kiralama sözleşmesinin ilk kez muhasebeleştirildiği tarihi ifade eder.
- C) Faaliyet kiralamasında kiraya verenler; kiralama konusu varlığı, niteliğine göre, finansal durum tablosunda (bilançosunda) gösterirler.
- D) Finansal kiralama, bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının kiracıya devredildiği kiralamaları ifade eder.
- E) Faaliyet kiralaması, finansal kiralama dışındaki kiralamalardır.



24

(2016/1)

24. TMS 17 Kiralama İşlemleri standardına göre, finansal kiralama sözleşmeleri ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Kiraya veren kiralamaya konu unsur için kiralama süresince yapacağı kira tahsilatlarını brüt kiralama yatırımı tutarına eşit tutarda bir alacak (varlık) olarak raporlar.
- B) Kiracı kiralamaya konu unsuru, kiralama sözleşmesi süresince yapacağı kira ödemelerinin brüt tutarıyla varlıkların içinde raporlar.
- C) Kiralamaya konu unsurun amortismanını kiraya veren hesaplar.
- D) Kiraya veren kiralama süresince yapacağı kira tahsilatlarının tamamını satış geliri olarak raporlar.
- E) Kiracı kiralama süresince yapacağı kira ödemelerini, finansman gideri ve mevcut yükümlülüklerdeki azalma (borç anapara ödemesi) olarak ayrıştırarak raporlar.

TMS 18: HASILAT STANDARDI

Hasılat; gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye girmelerinin olası oldukları ve söz konusu faydalar güvenilir olarak ölçülebildikleri durumlarda muhasebeleştirilir.

Hasılat Standardı, aşağıdaki işlem ve olaylardan kaynaklanan hasılatın muhasebeleştirilmesinde uygulanır.

- a) Mal satışları
- b) Hizmet sunumları ve
- c) İşletme varlıklarının başkaları tarafından kullanılmasından sağlanan faiz, isim hakkı ve temettüler

Hizmet sunumu; üzerinde anlaşmaya varılmış sözleşmeye bağlı bir işin taraflarca belirlenmiş sürede işletme tarafından yapılmasını içerir.

Hasılatın Ölçümü

Hasılat alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.

Gerçeğe uygun değer: Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemde bir varlığın satışında elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Anlaşma bir finansman işlemi niteliği taşıyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri gelecekteki tüm tahsilatların **emsal faiz oranı** ile iskonto edilmesi yoluyla belirlenir.

Mal Satışının Finansal Tablolara Yansıtılabilmesi İçin Gerekli Olan Koşullar

- a) İşletmenin malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirileri alıcıya devretmiş olması;
- b) İşletmenin satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolü veya sahipliğin genel olarak gerektirdiği şekilde bir yönetim etkinliğini sürdürmemesi;
- c) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- d) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması;
- e) İşleme ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Hizmet Sunumunun Finansal Tablolara Yansıtılabilmesi İçin Gerekli Olan Koşullar

- a) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- b) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- c) Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- d) İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz, İsim Hakları ve Temettüler

- a) İşlemlerle ilgili ekonomik yararların işletme tarafından elde edilmesinin muhtemel olması ve
- b) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi.
- c) Faiz, etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.
- d) İsim hakları; ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir ve
- e) Temettüler; hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında finansal tablolara yansıtılır.



25

(2017/3)

25. TMS 18 Hasılat standardına göre, temettülerin finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Temettüler, hissedarlara ödendiği zaman finansal tablolara yansıtılır.
- B) Temettüler, hissedarlara ait bir gelir unsuru olduğu için finansal tablolara yansıtılmaz.
- C) Temettüler, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda finansman gideri olarak yansıtılır.
- D) Temettüler, özkaynakta artış yaratacak şekilde diğer kapsamlı gelir unsuru olarak raporlanır.
- E) Temettüler, hissedarların tahsil etme hakları ortaya çıktığında finansal tablolara yansıtılır.



26

(2018/1)

26. X şirketi performans gösterileri organize etmekte ve gösteri biletlerini internet sitesi aracılığı ile satışa sunmaktadır. TMS 18 Hasılat standardına göre, X şirketi düzenlediği organizasyondan kaynaklanan hasılatı ne zaman tahakkuk ettirir?

- A) Bilet bedelleri nakit olarak tahsil edildiğinde
- B) Biletler müşteriler tarafından satın alındığında
- C) Sanatçılara ödeme yapıldığında
- D) Performans gösterisi gerçekleştiğinde
- E) Biletler web sitesinde satışa sunulmaya başladığında

27

(2017/2)

27. Aşağıdakilerden hangisi TMS 18 Hasılat standardına göre, mal satışına ilişkin hasılatın finansal tablolara alınması için yerine getirilmesi gereken koşullardan biri değildir?

- A) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- B) İşletmenin mal bedelini tahsil etmiş olması
- C) İşletmenin satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolü veya sahipliğin genel olarak gerektirdiği şekilde bir yönetim etkinliğini sürdürmemesi
- D) İşleme ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- E) İşletmenin malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirileri alıcıya devretmiş olması

28

(2017/1)

28. TMS 18 Hasılat standardına göre, aşağıdakilerden hangisi mal satışı ile ilgili hasılatın kayda alınması ve finansal tablolara yansıtılması için gerekli olan koşullardan biri değildir?

- A) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması
- B) Malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması
- C) İşleme ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- D) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- E) Hasılat tutarının tahsil edilmesi

29

(2017/1)

29. TMS 18 Hasılat standardına göre, hizmet sunumuna ilişkin hasılatın ölçümünde kullanılan yöntem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Sahiplik modeli
- B) Tamamlanma yüzdesi yöntemi
- C) Teslimat modeli
- D) Hizmet bedeli yöntemi
- E) Ödeme yüzdesi yöntemi

?

30

(2016/3)

30. TMS 18 Hasılat standardına göre, aşağıdakilerden hangisi hizmet satışına ilişkin hasılat tutarının finansal tablolara yansıtılabilmesi için aranan koşullardan biri değildir?

- A) İşlem için katılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- B) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- C) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması
- D) Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- E) İşletmenin sahiplikle ilgili önemli risk ve getirileri alıcıya devretmiş olması

?

31

(2015/1)

31. Aşağıdakilerden hangisi TMS 18 Hasılat standardı kapsamında yer alır?

- A) Tarımsal faaliyetlere ilişkin canlı varlıkların ilk defa muhasebeleştirilmesi veya gerçeğe uygun değerindeki değişimler
- B) Özkaynak yöntemi ile ölçülen yatırımlardan sağlanan temettüleri
- C) Finansal kiralama sözleşmeleri
- D) Madencilik faaliyetlerinden elde edilen hasılat
- E) Üzerinde anlaşmaya varılmış sözleşmeye dayalı hizmet sunumlarından elde edilen hasılat

?

32

(2015/2)

32. Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat tutarı raporlama dönemi sonu itibarıyla aşağıdakilerden hangisi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır?

- A) Denetçi yargısı
- B) Yönetimin kararı
- C) Tamamlanma düzeyi
- D) Uzman görüşü
- E) Geçmiş tecrübeler

TMS 19: ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR STANDARDI

1. Kısa Vadeli Faydalar

- a) Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları,
- b) Ücretli yıllık izin ve ücretli hastalık izni,
- c) Kârdan pay verilmesi ve primler ile
- d) Mevcut çalışanlar için sağlanan parasal olmayan faydalar (sağlık yardımı, lojman, araç, ücretsiz veya indirimli olarak verilen mal veya hizmetler gibi).

2. İş İlişkisi Sonrasında Sağlanan Faydalar

- a) Emeklilik faydaları (örneğin, emeklilik maaşı ve emeklilik ikramiyesi) ve
- b) İş ilişkisi sonrasında sağlanan hayat sigortası ve sağlık yardımı gibi diğer faydalar.

3. Uzun Vadeli Faydalar

- a) Kıdeme bağlı izinler veya özel izin gibi uzun vadeli ücretli izinler,
- b) Jübile veya kıdeme bağlı diğer faydalar ve
- c) Uzun süreli iş göremezlik nedeniyle sağlanan faydalar.

4. İş İlişkisinin Sona Erdirilmesinden Dolayı Sağlanan Faydalar

- a) Normal emeklilik tarihinden önce çalışanın işine son verilmesine ilişkin işletme kararı ya da
- b) İşine son verilmesi karşılığında çalışanın kendisine teklif edilen faydaları kabul etmesi.

TMS 21: KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ STANDARDI

Kapanış kuru: Raporlama dönemi sonunda geçerli kurdur.

Kur farkı: Bir para birimindeki belirli bir tutarın diğer bir para birimine farklı kurlardan çevrilmesinden kaynaklanan farktır.

Döviz kuru: İki para biriminin değişim oranıdır.

Yabancı para: İşletmenin geçerli para biriminden farklı para birimidir.

Geçerli para birimi: İşletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimidir.

Parasal kalemler: Elde tutulan para ile sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek varlık ve borçlardır.

Geçerli (spot) kur: Hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kurudur.

33

(2018/3)

33. TMS 21 Kur Değişim Etkileri standardına göre, elde tutulan para ile sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek varlık ve borçlara verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Opsiyon
- B) Yabancı para
- C) Spot kur
- D) Parasal kalem
- E) Döviz kuru

34

(2017/3)

34. TMS 21 Kur Değişim Etkileri standardına göre, elde tutulan para ile sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek varlık ve borçlara ne ad verilir?

- A) Parasal Kalem
- B) Geçerli para birimi
- C) Parasal Olmayan Kalem
- D) Yabancı para
- E) Döviz kuru

35

(2017/1)

35. TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri standardına göre, yabancı paralı işlemlerin ilk kayda alınmasından sonraki raporlama dönemi sonundaki çevrim işlemlerine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Tarihî maliyet ile değerlendirilen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler kapanış kurundan çevrilir.
- B) Gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer in ölçüldüğü tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir.
- C) Parasal olmayan bir kalemden kaynaklanan kazanç ya da zarar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilirse, bu kazanç ya da zararın kurdan kaynaklanan kısmı da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- D) Parasal olmayan bir kalemden kaynaklanan kazanç ya da zarar, kâr ya da zararda muhasebeleştirilirse, bu kazanç ya da zararın kurdan kaynaklanan kısmı da kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.
- E) Yabancı paralı parasal kalemler kapanış kurundan çevrilir.

36

(2016/3)

36. TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri standardına göre, parasal olmayan bir kalemden kaynaklanan kazanç ya da zarar, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilirse bu kazanç ya da zararın kurdan kaynaklanan kısmının muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Parasal olmayan kalem değer artışı olarak muhasebeleştirilir.
- B) Gelecek aylara ait gelirler olarak muhasebeleştirilir.
- C) Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- D) Parasal olmayan kaleme ilave edilerek muhasebeleştirilir.
- E) Kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

37

(2016/3)

37. TMS 21 Kur Değişim Etkileri standardına göre, her raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilen çevrim işlemleri ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Yabancı paralı parasal kalemler, işlem tarihindeki kurdan çevrilir.
- B) Yabancı paralı parasal kalemler, kapanış kurundan çevrilir.
- C) Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı paralı parasal kalemler, gerçeğe uygun değer ölçüldüğü tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir.
- D) Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı paralı parasal kalemler, işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- E) Yabancı paralı parasal olmayan kalemler, bilanço tarihindeki kurdan çevrilir.

38

(2016/2)

38. TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardına göre, ilk muhasebeleştirme sırasında ve raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilecek çevrim işlemlerine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Raporlama dönemi sonunda, tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- B) İşletmenin geçerli para birimi, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi ise işletme çevirme yöntemini kullanmadan önce, finansal tabloları TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, düzeltilir.
- C) Raporlama dönemi sonunda, yabancı para birimindeki parasal kalemler işlem tarihindeki kurdan çevrilir.
- D) Bir yabancı para işlemi, ilk muhasebeleştirme sırasında; yabancı para birimindeki tutara, geçerli para birimi ile işlem tarihindeki yabancı para birimi arasındaki geçerli kur uygulanarak geçerli para biriminden kaydedilir.
- E) Raporlama dönemi sonunda, gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değer ölçüldüğü tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir.



39

(2015/2)

39. TMS-21 Kur Değişiminin Etkileri standardına göre, işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimine ne denir?

- A) Kayıtlı para birimi
- B) Bağlı ortaklığın para birimi
- C) Yabancı para birimi
- D) Efektif para birimi
- E) Geçerli para birimi



40

(2015/2)

40. TMS-21 Kur Değişiminin Etkileri standardına göre, parasal olmayan bir kalemden kaynaklanan kazanç ya da zarar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilirse, bu kazanç ya da zararın kurdan kaynaklanan kısmı nerede raporlanır?

- A) Kâr ya da zararda
- B) Kambiyo kârı ya da zararında
- C) Parasal olmayan kâr ya da zararda
- D) Parasal kâr ya da zararda
- E) Diğer kapsamlı gelirden

TMS 23: BORÇLANMA MALİYETİ STANDARDI

Borçlanma maliyetleri: Bir işletme tarafından yapılan borçlanmalarla ilgili olarak katılan faiz ve diğer giderlerdir.

Borçlanma Maliyetleri

- a) Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz gideri,
- b) Finansal tablolara yansıtılan finansal kiralamalara ilişkin borçlanma maliyetleri,
- c) Yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetleri ile ilgili düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları.

Özellikli varlıklar: Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklardır

Özellikli Varlıklar

- a) Stoklar,
- b) İmalat tesisleri,
- c) Enerji üretim tesisleri,
- d) Maddi olmayan duran varlıklar,
- e) Yatırım amaçlı gayrimenkuller,
- f) Taşıyıcı bitkiler.

41

(2015/2)

41. TMS-23 Borçlanma Maliyetleri standardına göre, aşağıdakilerden hangisi özellikli varlık olamaz?

- A) Maddi olmayan duran varlıklar
- B) Enerji üretim tesisleri
- C) Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- D) Finansal varlıklar
- E) Stoklar

42

(2015/3)

42. Bir işletme, yapmakta olduğu yeni bir fabrika binası için kredi kullanmıştır. Fabrikanın inşası sırasında mücbir olmayan bir nedenden dolayı uzun süreli olarak inşaat durdurulmuştur.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardına göre, durdurulan bu sürede ortaya çıkan borçlanma maliyetleri için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Borçlanma maliyetleri aktifleştirilmeye devam eder.
- B) Fabrika binalarının yapımında borçlanma maliyetleri hiçbir zaman aktifleştirilmez.
- C) Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine ara verilir.
- D) Borçlanma maliyetleri özkaynaklarda gösterilir.
- E) İnşaatın durdurulduğu dönemdeki borçlanma maliyetlerinin yarısı aktifleştirilir.

TMS 24: İLİŞKİ TARAF AÇIKLAMALARI STANDARDI

Bir tarafın bir işletmeyle ilişkili sayılabilmesi için söz konusu kişinin;

- a) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması
- b) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması
- c) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması gerekir.

İki işletme Arasındaki ilişkili Olayın Olması Durumları

1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması
2. İşletmenin, diğer işletmenin iştiraki ya da iş ortaklığı olması
3. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması
4. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması
5. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması
6. Söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması
7. İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması



43

(2018/1)

43. TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları standardına göre, aşağıdakilerden hangisi raporlayan işletme ile ilişkili taraf değildir?

- A) Şirket ile aynı grupta yer alan başka bir bağlı ortaklık
- B) Şirkete finansman sağlayan kurum
- C) Şirketin CEO'sunun oğlu
- D) Şirketin kilit yönetici personeli
- E) Şirketin ana ortaklığı

TMS 28: İŞTİRAKLERDEKİ VE İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLAR STANDARDI

İştirak: Yatırımcı işletmenin üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmedir.

Konsolide finansal tablolar: Ana ortaklığın ve bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmeninki gibi sunulduğu grup finansal tablolarıdır.

Özkaynak yöntemi: Yatırımın başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirildiği ve sonrasında bu tutarın yatırım yapılan işletmenin net varlıklarında yatırımcı işletmenin payına düşen kısmı yansıtacak şekilde düzeltildiği bir muhasebe yöntemidir.

Müşterek anlaşma: İki veya daha fazla tarafın üzerinde müşterek kontrole sahip olduğu anlaşmadır.

Müşterek kontrol: Bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır.

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 müşterek kontrol etme gücünü ifade etmemektedir.

Önemli: Bir işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan 3 işletmenin oy hakkının yüzde 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir.

Özkaynak Yöntemi

1. Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir.
2. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır.
3. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir.

4. Yatırım yapılan bir iştirakten alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır.
5. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı kârında muhasebeleştirilir.
6. Bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımından yatırımcının elde ettiği gelirin iştirakten alınan dağıtımlara göre belirlenmesi, bu dağıtımların iştirakin veya iş ortaklığının finansal performansı ile birebir ilişkili olmayabileceği için, uygun bir ölçüm olmayabilir.
7. Yatırımcı yatırım yapılan işletmeyi müşterek kontrol etmesi veya işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması nedeniyle, iştirakin veya iş ortaklığının performansı ve bunun sonucu olarak yatırımın getirisi üzerinde hak sahibidir.
8. Yatırımcı söz konusu hakkını, yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından payına düşen tutarları dahil etmek suretiyle finansal tablolarının kapsamını genişleterek muhasebeleştirir.



44

(2018/2)

44. TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Önemli etki kavramı, yatırım yapılan işletmenin finansal ve faaliyetle ilgili politikalarını tek başına kontrol etme gücünü ifade etmektedir.
- B) Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir.
- C) Özkaynak yönteminde, yatırım yapılan bir iştirakten elde edilen kâr payları yatırımın defter değerini azaltır.
- D) Bir işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin yönetime katılma gücünün en az %20'sini elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir.
- E) Müşterek anlaşma; iki veya daha fazla tarafın üzerinde müşterek kontrole sahip olduğu anlaşmadır.



45

(2017/2)

45. TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardına göre, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasına verilen isim aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İştirak
- B) Önemli etki
- C) Bağlı ortaklık
- D) Konsolidasyon
- E) Müşterek kontrol

46

(2017/1)

46. TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardına göre, yatırım yapılan işletmenin finansal ve faaliyetle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücü hangi kavramla ifade edilmektedir?

- A) Kontrol etkisi
- B) Katılma gücü
- C) Kontrol gücü
- D) Belirleme etkisi
- E) Önemli etki

47

(2016/3)

47. Türkiye Muhasebe Standartlarına göre, ana ortaklık ile bağlı ortaklığın/ortaklıkların varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu grup finansal tablolarına ne denir? (2016/3)

- A) Özkaynak değişim tablosu
- B) Nakit akış tablosu
- C) Finansal tablo taksonomisi
- D) Bireysel finansal tablolar
- E) Konsolide finansal tablolar

48

(2016/2)

48. TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardına göre, yatırım yapılan işletme üzerinde önemli etkisi bulunan veya yatırım yapılan işletmeyi müşterek kontrol eden işletme, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırımlarını aşağıdakilerden hangisi ile muhasebeleştirir?

- A) Gerçeğe uygun değer yöntemi
- B) Özkaynak yöntemi
- C) Konsolidasyon yöntemi
- D) Maliyet yöntemi
- E) Oransal konsolidasyon yöntemi

49

(2016/3)

49. TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardına göre, yatırımın başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirildiği ve sonrasında bu tutarın, yatırım yapılan işletmenin net varlıklarında yatırımcı işletmenin payına düşen kısmı yansıtacak şekilde düzeltildiği muhasebe yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Tam Konsolidasyon Yöntemi
- B) Oransal Konsolidasyon Yöntemi
- C) Özkaynak Yöntemi
- D) Maliyet Yöntemi
- E) Rayiç Değer Yöntemi

TMS 36: VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ STANDARDI

Geri Kazanılabılır Tutarın Ölçülmesi

Bu Standart geri kazanılabilir tutarı; bir varlığın veya nakit yaratan birimin satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak tanımlar.

Değer Düşüklüğü Zararının Ölçülmesi ve Muhasebeleştirilmesi

1. Sadece ve sadece, bir varlığın geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir. Anılan indirgeme, bir değer düşüklüğü zararıdır.
2. Varlık başka bir Standarda göre yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmedikçe; değer düşüklüğü zararı derhal kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
3. Yeniden değerlendirilmemiş bir varlığa ilişkin değer düşüklüğü zararı kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
4. Ancak, yeniden değerlendirilmiş bir varlığa ilişkin değer düşüklüğü zararı, aynı varlığın yeniden değerlendirme fazlası tutarını aşmadığı sürece doğrudan yeniden değerlendirme fazlasından düşülerek muhasebeleştirilir.
5. Değer düşüklüğü zararına ilişkin olarak tahmin edilen tutarın, ilişkili olduğu varlığın defter değerini aşması durumunda, işletme, sadece ve sadece, başka bir Standardın bunu gerektirmesi durumunda, bir borç muhasebeleştirir.

50

(2015/1)

50. TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardında yer alan "Bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı" ifadesi aşağıdakilerden hangisini tanımlamaktadır?

- A) Kalıntı Değer
- B) Maliyet Değeri
- C) Kullanım Değeri
- D) İtfa Edilmiş Maliyet Değeri
- E) Geri Kazanılabılır Değer



51

(2018/3)

51. TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değerine verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Gelecekteki değer
- B) Kayıtlı değer
- C) Net gerçekleşebilir değer
- D) Piyasa değeri
- E) Kullanım değeri



52

(2018/2)

52. TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre, değer düşüklüğü zararının tanımı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Nakit yaratan birimin birikmiş amortisman tutarı ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonra finansal tablolara yansıtıldığı tutarıdır.
- B) Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarının defter değerini aşan kısmıdır.
- C) Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın veya nakit yaratan birimin satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek tutardır.
- D) Finansman maliyetleri ve gelir vergisi gideri hariç, doğrudan bir varlığın veya nakit yaratan birimin elden çıkarılması ile ilgili maliyetlerdir.
- E) Bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

TMS 37 : KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR STANDARDI

Karşılık: Gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür.

Yükümlülük: Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve ifası halinde ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasına neden olacak mevcut yükümlülüktür.

Koşullu varlık: Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlıktır.

Koşullu Borçlar: İşletme, koşullu borçlarını finansal tablolarına yansıtmaz.

Koşullu Varlıklar: İşletme, koşullu varlıklarını finansal tablolarına yansıtmaz.

53

(2018/3)

53. ABC İşletmesi'nin ürettiği günlük sütlerden alan bir müşteri besin zehirlenmesi tanısıyla rapor almış ve sonrasında ABC İşletmesi aleyhine tazminat davası açmıştır. ABC İşletmesi, bu hususun etkilerinin finansal raporlarında yer alıp almaması gerektiği konusunda şüpheye düşmüştür.

Buna göre, bu konuda başvurulması gereken standart aşağıdakilerden hangisidir?

- A) TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları
- B) TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar
- C) TMS 41 Tarımsal Faaliyetler
- D) TMS 2 Stoklar
- E) TMS 23 Borçlanma Maliyetleri

54

(2017/3)

54. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardına göre, gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüğe ne ad verilir?

- A) Bankalara borç
- B) Ticari borç
- C) Diğer borç
- D) Satıcılara borç
- E) Karşılık

55

(2015/1)

55. Aşağıdaki karşılıklardan hangisi TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardı kapsamında raporlanan karşılık örneklerinden biri değildir?

- A) Kıdem tazminatı karşılıkları
- B) Dava karşılıkları
- C) Şüpheli alacak karşılıkları
- D) Garanti karşılıkları
- E) Yeniden yapılandırma karşılıkları

56

(2017/2)

56. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi karşılığın tanımıdır?

- A) Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülük
- B) Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük
- C) Gerçekleşme zamanı veya tutarı tam olarak belli olmayan yükümlülük
- D) Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülük
- E) Zımni bir kabulden doğan yükümlülük

TMS 38: MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR STANDARDI

Geliştirme: Ticari üretim ya da kullanıma başlamadan önce, yeni veya önemli ölçüde geliştirilmiş malzeme, aygıt, ürün, süreç, sistem ya da hizmetlerin üretim planı veya tasarımında araştırma sonuçları ya da diğer bilgilerin uygulanmasıdır.

Araştırma: Yeni bir bilimsel ya da teknik bir bilgi ve anlayış kazanma amacıyla üstlenilen özgün ve planlı incelemedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların İzleyen Dönemlerde Değerlemesi

1. Maliyet Yöntemi
2. Yeniden Değerleme Yöntemi



57

(2015/2)

57. TMS-38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bir maddi olmayan duran varlık ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür.
- B) Maddi olmayan duran varlık oluşumuna ilişkin araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak muhasebeleştirilir.
- C) Özellikli varlık niteliğindeki maddi olmayan duran varlık maliyetine borçlanma maliyeti eklenir.
- D) Maddi olmayan duran varlığın ilk muhasebeleştirilmesi sonrası ölçümünde kullanılabilecek tek yöntem, maliyet modelidir.
- E) Maddi olmayan duran varlığın itfa edilmesi için sınırlı yararlı ömrünün olması gerekir



58

(2016/2)

58. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı dikkate alındığında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak muhasebeleştirilir.
- B) İşletme içi yaratılan şerefiye, varlık olarak muhasebeleştirilmez.
- C) Maddi olmayan duran varlıkların ilk muhasebeleştirilmeleri sonrası ölçümlerinde maliyet yöntemi veya yeniden değerlendirme yöntemi uygulanabilir.
- D) Sınırsız bir yararlı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar, itfaya tabi tutulmaz ancak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.
- E) İşletme içi bir maddi olmayan duran varlık yaratılmasına ilişkin olarak araştırma ve geliştirme safhalarının birbirinden ayırt edilememesi durumunda, yapılan tüm harcamalar geliştirme safhasında yapılmış gibi dikkate alınır.



59

(2017/2)

59. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi varlık olarak muhasebeleştirilmez?

- A) Patentler
- B) Bilgisayar yazılımları
- C) Lisanslar
- D) İşletme içi yaratılan şerefiye
- E) Markalar



60

(2018/3)

60. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardına göre, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Sınırlı yararlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar itfaya tabi tutulur, değer düşüklüğü testi yapılmaz.
- B) Sınırlı yararlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar itfaya tabi tutulmaz, değer düşüklüğü testi yapılır.
- C) Sınırsız yararlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar itfaya tabi tutulmaz, değer düşüklüğü testi yapılır.
- D) Sınırsız yararlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar itfaya tabi tutulur, değer düşüklüğü testi yapılır.
- E) Sınırsız yararlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar itfaya tabi tutulur, değer düşüklüğü testi yapılmaz.

TMS 40: YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER STANDARDI

Bu Standardın amacı; yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesi ve yapılması gereken açıklamalara ilişkin esasları belirlemektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul: Aşağıda yer alan amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış

kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkullerdir

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin örnekler

- a) Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar.
- b) Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar
- c) İşletmenin sahip olduğu ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar.
- d) Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmak üzere elde tutulan boş bir bina.
- e) Gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller.

?

61

(2018/1)

61. TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yatırım amaçlı gayrimenkul değildir?

- A) İşletmenin sahip olduğu (veya finansal kiralama işlemi çerçevesinde işletme tarafından elde tutulan) ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar
- B) Bir veya daha fazla faaliyet kiralama sözleşmesi çerçevesinde kiralanmak üzere elde tutulan boş bir bina
- C) Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar
- D) Gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller
- E) Başka bir işletmeye finansal kiralama sözleşmesi çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller

?

62

(2017/2)

62. ABC İşletmesi, sık sık nakit problemi yaşadığı için yeni yapılan bir AVM'de mağaza satın alarak kiraya vermiş ve 3 ayda bir nakit olarak aldığı kira gelirini personel maaşlarını ödemeye kullanmaya başlamıştır. ABC İşletmesinin satın alınan bu mağaza ile ilgili olarak öncelikle uygulayacağı standart aşağıdakilerden hangisidir?

- A) TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri
- B) TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- C) TMS 17 Kiralama İşlemleri
- D) TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
- E) TMS 2 Stoklar

?

63

(2017/3)

63. I. Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsa

II. Üçüncü kişiler adına inşa edilmekte olan bina

III. Faaliyet kiralamasına konu edilmek üzere elde tutulan boş bina

IV. Başka bir işletmeye finansal kiralama sözleşmesi

çerçevesinde kiralanmış bina TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardına göre, yukarıdakilerden hangileri yatırım amaçlı gayrimenkullere örnek olarak verilebilir?

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



64

(2017/1)

64. TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yatırım amaçlı gayrimenkullere örnek olamaz?

- A) Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar
- B) İşletmenin sahip olduğu ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar
- C) Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanan üzere elde tutulan boş bir bina
- D) Başka bir işletmeye finansal kiralama işlemi çerçevesinde kiralanan gayrimenkuller
- E) Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar



65

(2016/1)

65. Aşağıdaki varlıklardan hangisi yatırım amaçlı gayrimenkuldür?

- A) Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanan üzere elde tutulan boş binalar
- B) Üretim faaliyetinin yürütülmesinde kullanılan binalar
- C) Olağan iş akışı çerçevesinde kullanılmakta olan binalar
- D) Üçüncü kişiler adına inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan binalar
- E) Başka bir işletmeye finansal kiralama işlemi çerçevesinde kiralanan binalar



66

(2016/1)

66. TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardına göre, bir binayı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflayıp bunun raporlanması için de gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş olan bir işletme için söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde diğer kapsamlı gelirin unsuru olarak raporlanır.
- B) Dönen Varlıklarda raporlanır.
- C) Yararlı ömrü süresince amortisman uygular.
- D) Amortisman uygulamaz.
- E) Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp özkaynaklarda raporlanır.

MUHASEBE STANDARTLARI ÖZET NOT

Kavramsal Çerçeve: Finansal tabloların tabi olacakları usul ve esasları düzenler.

Finansal tabloların niteliği **genel amaçlı finansal tablolar** olmasıdır.

- Bilanço
- Gelir Tablosu
- Nakit Akım Tablosu
- Özkaynak Değişim Tablosu
- Dipnotlar

Özellikleri:

- Muhasebe standardı değildir.
- Hiçbir zaman muhasebe standartlarından önce gelmez.
- Muhasebe standartlarının yerini almaz.
- Muhasebe standartlarına yol gösterir, yardımcı olur, rehberlik eder.

Kavramsal Çerçevenin düzenlediği konular:

- Finansal Tabloların Amacı
- Finansal Tabloların Niteliksel Özellikleri
- Sermaye
- **Tahakkuk ve Ölçümlene Esasları:**
 - Bugünkü değer: Bugünkü iskonto edilmiş değer
 - Cari maliyet: Halihazırda nakit ve benzerleri, sermayenin üretim gücünün korunması
 - Tarihi maliyet: Varlığın elde edildiği tarihteki değeri
 - Gerçekleşebilir değer (ödeme değeri, ifa değeri): Varlığın elden çıkarılması halinde ele geçecek olan tutar.(Arabamı satarsam ne kadar param olur)

Finansal Tabloların Niteliksel Özellikleri:

- **Güvenilirlik***: Finansal tablo önemli hatalar içermiyorsa, önyargılı değilse (Tam Açıklama, İhtiyatlılık, Tarafsızlık, Özün Önceliği, Gerçeğe uygun şekilde gösterim).
- **Anlaşılabilirlik**: Finansal tablolarda yer alan bilgilerin anlaşılabilir olması.
- **Karşılaştırılabilirlik**: Faaliyetlerdeki değişikliklerin takip edilebilmesi (Tutarlılık).
- **İhtiyaca uygunluk***: Finansal tablo kullanıcılarının geçmiş, bugünkü ve gelecekteki olayları değerlendirebilmelerine yardımcı olması.

Finansal Tablo Kullanıcıları

- Mevcut ve potansiyel yatırımcılar
- Borç verenler
- Satıcılar
- Çalışanlar
- Müşteriler
- Devlet (Hükümet - kamu)

* Sadece mevcut yatırımcılar finansal tablo kullanıcısı değildir.

TMS'ye göre Muhasebe Varsayımları

- **Tahakkuk Esası:** İşlemlerin ve diğer olayların etkisi, nakit veya nakit benzerleri alındığında veya ödenildiğinde değil, bu işlem ve olaylar olduğu zaman tahakkuk ettirilir.
- **Süreklilik Esası:** İşletmenin ne bir tasfiye niyetinin ne de ihtiyacının olmadığı, gelecekte de faaliyetini devam ettireceği varsayımdır.

Önemli: Bir bilginin verilmemesi yada yanlış verilmesi finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyecekse önemli bir bilgidir.

* **NOT:** UFRS yada TMS ilke temelli yaklaşımı baz alır.

TMS-1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU STANDARDI

Amaç: İşletmenin genel amaçlı finansal tablolarının önceki dönem finansal tabloları ile ve diğer işletmelerin finansal tabloları ile karşılaştırılmasına olanak verecek biçimde sunuluşunu düzenler.

Finansal tablo seti:

- Gelir Tablosu (Faaliyet sonucu, Performans tablosu)
 - Bilanço (Finansal durum tablosu)
 - Nakit Akım Tablosu (Nakit esasına göre düzenlenir)
 - Özkaynak Değişim Tablosu
 - Dipnotlar**
- Finansal durum hakkındaki BİLGİLER öncelikle; BİLANÇO'da sunulur.
- Finansal durum hakkındaki DEĞİŞİKLİKLER öncelikle; GELİR TABLOSU'nda yer alır.
- TMS'deki Gelir Tablosu'nda **olağandışı / olağanüstü hiçbir işleme yer verilmez.**

TMS-2 STOKLAR STANDARDI

Yalnızca İlk Madde ve Malzemeler'e stok standardı uygulanır.

- **Stokların Değerlemesi:** Maliyet ve Net Gerçekleşebilir Değer'den **düşük** olanı ile değerlenir.
- **Net Gerçekleşebilir Değer:** Tahmini satış fiyatı, Tahmini tamamlanma maliyeti, Tahmini satış giderleri

$$T.SF - (T.M + S.G)$$

- **Gerçeğe Uygun Değer:** Karşılıklı pazarlık ortamı
- **Gerçek Parti Maliyet Yöntemi:** Özel projeler için üretilen stoklar, birbiri ile ikame edilemeyen stok kalemleri.

** Sadece Nakit Akım Tablosu nakit esasına göre düzenlenir, bunun dışında kalan bütün tablolar tahakkuk esasına göre düzenlenir.

* Stokların maliyetini oluşturan unsurlar

- Tüm satın alma maliyetleri,
- Dönüştürme maliyetleri,
- Stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetler,

* Stokların satın alma maliyetini oluşturan unsurlar

- Satın alma fiyatı,
- İthalat vergileri,
- Nakliye, yükleme boşaltma maliyetleri,
- Mamul, malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle doğrudan bağlantılı maliyetler ,

TMS-7 NAKİT AKIŞ TABLOLARI STANDARDI

Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

- **Nakit:** Nakit ve vadesiz mevduat
- **Nakit Benzeri:** Tutarları belirli bir nakde kolayca çevrilebilen - **Vade en fazla 3 ay**
- **Nakit Akışları:** Nakit ve benzerlerinin giriş ve çıkışları
- **İşletme Faaliyeti:** Ana gelir getirici faaliyet
- **Yatırım Faaliyeti:** Uzun Vade, Diğer Yatırımlar (duran varlıklar)
- **Finansman Faaliyeti:** ÖZKAYNAK ve Yabancı Kaynaklar'ın yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren olaylar.

TMS-8 MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR STANDARDI

- **Muhasebe Politikaları:** İlke, esas, gelenek, kural
- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik:** Gelecekte dönemsel kullanım tutarının değişimi.
*Tahminlerdeki değişiklik hata değildir. Dipnotlarda açıklanır.
- **Geriye Dönük Yeniden Düzenleme:** Geçmiş dönem hatalarının düzeltilmesi.
- **Geriye Dönük Uygulama:** Söz konusu muhasebe politikasının hep kullanımdaymış gibi uygulanması-dır.
- **Geçmiş Dönem Hataları:** Bir veya daha önceki finansal tablolarda bilginin yanlış kullanılması.
 - Yolsuzluk
 - Matematiksel hatalar
 - Muhasebe politikalarının uygulanmasındaki yanlışlıklar
 - Yanlış yorumlama

TMS-10 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR STANDARDI

Bilanço tarihinden sonraki olaylar: Bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasında işletme lehine yada aleyhine ortaya çıkan olaylar.

- **Bilanço Tarihinden Sonra Düzeltme Gerektiren Olay:** Bilanço tarihinde - bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıt.
- **Bilanço Tarihinden Sonra Düzeltme Gerektirmeyen Olay:** İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması.

TMS-11 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ STANDARDI

TMS-11'de iki türlü sözleşme vardır; Sabit Fiyatlı Sözleşme, Maliyet Artı Kâr sözleşmesi

- **Sabit Fiyatlı Sözleşme:** Yüklenicinin sabit bir sözleşme fiyatını kabul ettiği
- **Maliyet Artı Kâr Sözleşmesi:** Maliyetlerin yüzdesi eklenerek.
- **İnşaat Sözleşmesi:** Birbirine bağımlı, birbiri ile yakından ilişkili bir grup varlığın inşası.

* TMS-11'de gelir ve giderlerin finansal tablolara yansıtılmasında **Tamamlanma Yüzdesi Yöntemi** kullanılır.

TMS-12 GELİR VERGİLERİ STANDARDI

- **Muhasebe Kârı / Zararı:** Vergi gideri öncesi dönem kârı/zararı
- **Geçici Farklar:** Defter değeri - Vergi değeri = FARK
- **Vergiye Esas Değer:** Bir varlık veya borcun vergisel açıdan taşıdığı değer.
- **Vergiye Tabi Kâr:** Bir hesap dönemi içinde tespit edilen ve üzerinden vergi ödenen KÂR.
- **Dönem Vergisi:** O döneme ait ödenecek vergi.
- **Ertelenmiş Vergi Borcu:** Gelecek dönemlerde ödenecek vergiler.
- **Vergi Gideri:** Dönem vergisi ve ertelenmiş vergiler.
- **Ertelenmiş Vergi Varlıkları:** Gelecek dönemlerde geri kazanılacak

TMS-14 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA STANDARDI

- Bölüm Varlıkları:
- **Coğrafi Bölüm:** Ekonomik çevre
- Bölüm Gideri:
- Bölüm Hasılatı:
- **Faaliyet Alanı:** Risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı
- **Raporlanabilir Bölüm:** Coğrafi bölüm ve faaliyet alanı
- **Faaliyet Sonucu:** Bölüm hasılatı ve bölüm gideri arasındaki fark

TMS-16 MADDİ DURAN VARLIKLAR STANDARDI

- **Amortisman:** Sistematik olarak dağıtım
- **Amortismana Tabi Tutar:** Maliyet yerine geçen tutardan kalıntı (hurda) değerinin düşülmesi
- **Bir Varlığın Kalıntı Değeri:** Yararlı ömrünün sonunda belli durum ve yaşına ulaştığında
- **Geri Kazanılabilir Tutar:** Net satış fiyatı ve kullanım değerinde büyük olanı
- **Değer Düşüklüğü Zararı:** Defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşan kısmı.
- **Maliyet:** Varlığın elde edilmesinde o varlığa atfedilen bedel.
- **Defter Değeri:** Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararı indirildikten sonra finansal tablolara yansıtılan tutar.

TMS-17 KİRALAMA İŞLEMLERİ STANDARDI

- **Kiralama:** Varlığın kullanım hakkının ödeme planı karşılığında başkasına devrettiği sözleşmeler.
- **Finansal Kiralama:** Her türlü risk ve yararın devredildiği sözleşmelerdir. Mülkiyet kiraya veren üzerindedir. Amortisman kiracı tarafından ayrılır.
- **Faaliyet Kiralaması:** Finansal kiralama dışında kalan kiralamalardır.
- **Kiralama Sözleşmesinin Başlangıcı:** Sözleşme tarihinden veya tarafların taahhütte bulunduğu tarihten erken olanıdır.
- **Kiralama Süresi:** Sözleşmede belirtilen ve iptal edilemeyen kiralama süresidir.
- **Brüt Kiralama Yatırımı:** Asgari kira ödemeleri + garanti edilmemiş kalıntı değer
- **Net Kiralama Yatırımı:** Brüt kira yatırımı - faiz oranı
- **Garanti Edilmemiş Kalıntı Değer:** Bir varlığın kalıntı değerinin kiraya verene garanti edilmemiş yada kiraya verenle ilişkili taraflarca garanti edilmiş kısmı
- **Kazanılmamış Finansman Geliri:** Brüt kiralama yatırımı - net kiralama yatırımı
- **Koşullu Kira:** Tutar olarak sabitlenmemiş kiralamalar
- **Yararlı Ömür:** Kiralama işlemleri ile sınırlı olmaksızın varlığın işletmeye ekonomik fayda sağlaması beklenen süre
- **Yararlı Ekonomik Ömür:** Varlığın ekonomik olarak kullanılacağı tahmin edilen süre
- **Kiralama Süresinin Başlangıcı:** Varlığın kullanım hakkının kazanıldığı tarih.

TMS-18 HASILAT STANDARDI

Hasılat: Ortakların sermayeye katkıları dışında öz kaynakta artış ile sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki olağan faaliyetlerinden elde edilen brüt ekonomik fayda tutarı.

*** TMS-18 Hasılat Standardı **gerçeğe uygun bedeli** ile değerlendirilir.

* Satış bedeline eklenen **vade farkı** satış geliri olarak değil **faiz geliri** olarak muhasebeleştirilir.

Kapsadığı konular:

- ✓ Mal / mamül satışı
- ✓ Hizmet sunumu
- ✓ Faiz / isim hakkı / temettü

TMS-19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR STANDARDI

- **Çalışanlara Sağlanan Faydalar:** Çalışanlar tarafından sunulan hizmet karşılığında işletme tarafından sunulan bedel
- **Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar:** Dönemin sonundan itibaren 12 ay içinde ödenecek faydalar
- **İşten Ayrılma Sonrası Sağlanan Faydalar:** Çalışmanın tamamlanmasından sonra ödenen faydalardır.
- **İşten Ayrılma Sonrası Fayda Sağlayan Planlar:** Çalışmanın tamamlanmasından sonra resmi yada gayri resmi düzenleme
- **Tanımlanmış Katkı Planları:** Bir işletmenin başka bir işletmeye sabit bir katkı payı ödediği
- **Tanımlanmış Fayda Planları:** Tanımlanmış katkı planları dışında kalanlar
- **Giydirilmiş Personel Sosyal Hakları:** Gelecekte istihdam edilmeye bağlı olmayan faydalar
- **Cari Hizmet Maliyeti:** Çalışan tarafından cari dönemde sunulan hizmet
- **Geçmiş Hizmet Maliyeti:** Çalışan tarafından geçmiş dönemde sunulan hizmet
- **Faiz Maliyeti:** Faydanın ödenmesine bir dönem yaklaşılması

TMS-20 DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE DEVLET YARDIMLARININ AÇIKLANMASI

- **Devlet:** Devleti, yerel/ulusal/uluslararası kuruluşları ifade eden kavram
- **Devlet Yardımları:** Devlet tarafından yapılan faaliyetlerdir.
- **Devlet Teşvikleri:** Devlet tarafından yapılan yardımlardır.
- **Varlıklara İlişkin Teşvikler:** Duran varlık satın almanın, inşa etmenin ilk koşul olduğu devlet teşvikleri
- **Gelire İlişkin Teşvikler:** Varlıklara ilişkin teşvikler dışında kalan devlet teşvikleri

TMS-21 KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ STANDARDI

- **Kapanış Kuru:** Bilanço tarihinde geçerli olan kur (31 Aralık)
- **Döviz Kuru:** İki para biriminin değişim oranı
- **Yabancı Para:** Geçerli para biriminden farklı para
- **Geçerli Para Birimi:** İşletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimidir.
- **Geçerli Kur:** Hemen teslim halinde geçerli olan kur

TMS-23 BORÇLANMA MALİYETLERİ STANDARDI

- **Borçlanma Maliyetleri:** Borçlanmalarla ilgili olarak katlanılan her türlü faiz ve gider
- **Özellikli Varlık:** Satışa hazır hale getirilmesi zorunlu olarak uzun süreyi gerektiren varlık

TMS-24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI STANDARDI

- **İlişkili Taraf (Ortaklar) Yapılan İşlem:** İlişkili taraflar arasında kaynakların ve hizmetlerin transferi
- **Bir Bireyin Yakın Aile Üyeleri:** İşlemlerden etkilenen yada işlemler üzerinde etkisi olabilecek aile bireyleri
- **Kontrol:** İşletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü
- **Müşterek Kontrol:** Kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılması
- **Kilit Yönetici Personel:** Planlama, yönetme, kontrol etme yetki ve sorumluluğuna sahip kişiler
- **Önemli Etki:** Politikaların belirlenmesinde kararlara katılma gücü

TMS-27 KONSOLİDE VE BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ

- **Konsolide Finansal Tablo:** Finansal tablonun tek bir işletmenin finansal tabloları gibi sunulması
- **Bireysel Finansal Tablo:** Finansal tabloların öz kaynak payına dayalı olarak
- **Grup:** Bir ana ortaklık ve onun tüm bağlı ortaklıkları

TMS-37 KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR, KOŞULLU VARLIKLAR

- **Karşılık:** Gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülük
- **Yükümlülük:**
- **Sorumluluk Doğuran Olay:** İşletmenin söz konusu yükümlülüğü yerine getirmekten başka gerçekçi bir alternatifinin olmaması
- **Hukuki Yükümlülük:** Sözleşme, yasal düzenleme veya diğer kanuni uygulamalar
- **Zımni Kabulden Doğan Yükümlülük**
- **Koşullu Yükümlülük**
- **Koşullu Varlık:** Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlık.

TMS-38 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

- Geliştirme
- İşletmeye Özgü Değer
- Maddi Olmayan Duran Varlık
- Parasal Varlıklar
- Araştırma

TMS-40 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

- Uzun vadede sermaye kazancı elde etmek
- Kiraya vermek

TMS-41 TARIMSAL FAALİYETLER

- Ürünler sadece hasat aşamasında TMS-41 kapsamında değerlendirilir. Hasattan sonrası TMS-41'e dahil edilmez.

1

1. Aşağıdakilerden hangisi finansal bilginin temel niteliksel özelliklerinden biridir?

- A) Karşılaştırılabilirlik
- B) Doğrulanabilirlik
- C) İhtiyaca uygunluk
- D) Anlaşılabilirlik
- E) Zamanında sunum

2

2. Bir bilginin verilmemesi veya yanlış verilmesi kullanıcıların belirli bir raporlayan işletmeye ilişkin finansal bilgiye dayanarak verecekleri kararları etkilemesine ne ad verilir?

- A) Doğruluk
- B) Güvenirlilik
- C) Önemlilik
- D) Tutarlılık
- E) Doğrusallık

3

3. Bir finansal bilginin gerçeğe uygun sunulabilmesi için hangi üç özelliğe sahip olması gerekir?

- A) Tam-Tarafsız-Hatasız
- B) Tam-Güvenilir-Zamanlı
- C) Tarafsız-Zamanlı-Güvenilir
- D) Tarafsız-Zamanlı-Tutarlı
- E) Zamanlı-Tutarlı-Hatasız

4

4. Finansal tablolarda yer alan unsurların bilançoda ve gelir tablosunda tahakkuk ettirilecekleri ve gösterilecekleri parasal tutarların belirlenmesi işlemine ne ad verilir?

- A) Sayım
- B) Değerlendirme
- C) Ölçüm
- D) Envanter
- E) Sunum

5

5. Aşağıdakilerden hangisi finansal durum tablosunda yer almaz?

- A) Karşılık
- B) Ertelenmiş vergi varlıkları
- C) Yatırım amaçlı gayrimenkul
- D) Durdurulan faaliyetler
- E) Maddi olmayan duran varlık

6

6. Aşağıdakilerden hangisi tam bir finansal tablo setinde yer alan unsurlardan biri değildir?

- A) Gelir tablosu
- B) Finansal durum tablosu
- C) Nakit akım tablosu
- D) Fon akım tablosu
- E) Öz kaynak değişim tablosu

7

7. Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemde bir varlığın satışında elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyata ne ad verilir?

- A) Gerçeğe uygun değer
- B) Net gerçekleştirilebilir değer
- C) Tarihi maliyet
- D) Cari maliyet
- E) Ekonomik değer

8

8. Aşağıdakilerden hangisi stokların maliyetine eklenmez?

- A) Alış bedeli
- B) Gümrük vergisi
- C) Alış sırasındaki nakliye bedeli
- D) Alış iskonto tutarı
- E) Alış gideri

9

9. Aşağıdakilerden hangisi dönüştürme maliyetini verir?

- A) Direkt ilk madde giderleri ile direkt işçilik giderlerinin toplamı
- B) Direkt ilk madde giderleri ile genel üretim giderlerinin toplamı
- C) Direkt işçilik giderleri ile genel üretim giderlerinin toplamı
- D) Direkt ilk madde giderleri ile genel yönetim giderlerinin toplamı
- E) Genel yönetim giderleri ile pazarlama giderlerinin toplamı

10

10. Aşağıdaki durumlardan hangisinde gider oluşur?

- A) Stoklar satın alındığında
- B) Alış sırasındaki nakliye bedelinin ödenmesinde
- C) Stokların depoya yerleştirildiğinde
- D) Stoklar satıldığında
- E) Stoklar üretim için kullanıldığında

11

11. Tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlara ne ad verilir?

- A) Nakit
- B) Nakit benzeri varlık
- C) Suni varlık
- D) Duran varlık
- E) Dönen varlık

12

12. Uzun vadeli varlıkların ve nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetler aşağıdakilerden hangisi ile ifade edilir?

- A) Yatırım faaliyetleri
- B) İşletme faaliyetleri
- C) Finansman faaliyetleri
- D) Plasman faaliyetleri
- E) Lansman faaliyetleri

13

13. Aşağıdakilerden hangisi finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları arasında yer alır?

- A) Nakit benzeri veya alım satım amacıyla elde tutulan araçlarla ilgili olmadığı sürece, başka bir işletmeye iştirak etmek veya o işletmenin borçlanma aracını satın almak için ve müşterek yönetime tabi teşebbüse(İş ortaklığına) katılmak için yapılan nakit çıkışları
- B) Nakit benzeri veya alım satım amacıyla elde tutulan araçlarla ilgili olmadığı sürece, başka bir işletmenin hisse senedinin veya borçlanma aracının veya işletmenin bir müşterek yönetime tabi teşebbüsteki(İş ortaklıklarındaki) payının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri
- C) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, işletmeler tarafından üçüncü kişilere verilen avans ve borçlara ilişkin nakit çıkışları
- D) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, işletmelerin üçüncü kişilere verdikleri avans, kredilerden yapılan tahsilatlar
- E) Borçlanma araçları ihracı ve diğer uzun ve kısa vadeli krediler ile sağlanan nakit girişleri

14

14. Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalara ne ad verilir?

- A) Muhasebe ölçümleri
- B) Muhasebe politikaları
- C) Muhasebe varsayımları
- D) Muhasebe standartları
- E) Muhasebe kavramları

15

15. Yeni bir muhasebe politikasının işlemlere, olaylara ve koşullara, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi uygulanmasına ne ad verilir?

- A) Geçmiş dönem hataları
- B) Geriye dönük uygulama
- C) Geriye dönük yeniden düzenleme
- D) Muhasebe politikalarını gözden geçirme
- E) Denetlenebilir hatalar

16

16. Geçmiş dönem hatalarının düzeltilerek, düzeltilmiş tutarların finansal tablolarda hiç hata olmamış gibi yer alması, ölçülmesi ve açıklanmasına ne ad verilir?

- A) Geçmiş dönem hataları
- B) Geriye dönük uygulama
- C) Geriye dönük yeniden düzenleme
- D) Muhasebe politikalarını gözden geçirme
- E) Denetlenebilir hatalar

17

17. Aşağıdakilerden hangisi bilanço tarihinden sonraki olaylar standardına göre düzeltme yapılması gereken unsurlar arasında yer almaz?

- A) Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan muhasebe hata ve hileleri
- B) Varlıkların alış maliyetlerinin ve satış değerlerinin bilanço tarihinden sonra belirlenebilmesi
- C) Varlıkların değerinde meydana gelen kayıpların bilanço tarihinden sonra belirlenebilmesi
- D) Ortaklıkların (iştirakler ve bağlı ortaklıklar) değerinde sürekli bir değer kaybı olduğunun bilanço tarihinden sonra belirlenebilmesi
- E) Kıdem tazminatı limitlerinin artması

18

18. Aşağıdakilerden hangisi bilanço tarihinden sonraki olaylar standardına göre düzeltme yapılması gerekmeyen unsurlar arasında yer almaz?

- A) Birleşme ve satın almalar.
- B) İşletme yapısında değişiklik olması (faaliyetlerin büyümesi, daralması ya da yeni bir faaliyete başlanması)
- C) Borçluların iflası veya borçlularla yeni müzakerelere başlanması
- D) Bilanço tarihinden sonra varlıklarda değer düşüklüğü meydana gelmesi
- E) Sermaye artırımına gidilmesi ve önemli sayılacak ölçüde menkul kıymet çıkarımı (ihracı)

19

19. Aşağıdakilerden hangisi doğru değildir?

- A) Makul tahminlerin kullanılması, finansal tabloların düzenlenmesinde vazgeçilmez bir unsurdur ve bu durum finansal tabloların güvenilirliğini olumlu yönde etkilemez.
- B) Tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya tecrübe kazanılması sonucunda, tahminin revize edilmesi gerekebilir.
- C) Yapısı gereği, bir tahminin revize edilmesi bir hata düzeltmesi olmadığı gibi önceki dönemlerle de ilişkili değildir.
- D) Uygulanan değerlendirme yönteminde yapılan bir değişiklik muhasebe tahmini değişikliği değil, bir muhasebe politikası değişikliğidir.
- E) Muhasebe politikasındaki bir değişiklik ile muhasebe tahminindeki bir değişikliği ayırmanın zor olduğu hallerde değişiklik, bir muhasebe tahmini değişikliği olarak kabul edilir.

20

20. Bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmelere ne ad verilir?

- A) Geçmiş dönem hataları
- B) Geriye dönük uygulama
- C) Geriye dönük yeniden düzenleme
- D) Muhasebe politikalarını gözden geçirme
- E) Muhasebe tahminlerinde değişiklik

21

21. Geçmiş dönemde FIFO yöntemini seçen bir işletme cari dönemde ortalama maliyete geçmiştir. Buna göre yapılan bu değişiklik için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Muhasebe politikasında bir değişikliktir ve geriye doğru düzenleme yapılır
- B) Muhasebe politikasında bir değişikliktir ve ileriye doğru düzenleme yapılır
- C) Muhasebe tahmininde bir değişikliktir ve geriye doğru düzenleme yapılır
- D) Muhasebe tahmininde bir değişikliktir ve ileriye doğru düzenleme yapılır.
- E) Yukarıdakilerden hiçbirisi doğru değildir

22

22. İşletme bir MDV için belirlediği 5 yıllık yararlı ömrün 8 yıla çıkacağını belirlemiştir. Buna göre yapılan bu değişiklik için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Muhasebe politikasında bir değişikliktir ve geriye doğru düzenleme yapılır
- B) Muhasebe politikasında bir değişikliktir ve ileriye doğru düzenleme yapılır
- C) Muhasebe tahmininde bir değişikliktir ve geriye doğru düzenleme yapılır
- D) Muhasebe tahmininde bir değişikliktir ve ileriye doğru düzenleme yapılır.
- E) Yukarıdakilerden hiçbiri doru değildir

23

23. Yükleniciye kabul edilebilir ya da başka bir şekilde tanımlanmış maliyetler üzerine bu maliyetlerin bir yüzdesi veya sabit bir tutar eklenerek ödeme yapılan inşaat sözleşmesine ne ad verilir?

- A) Maliyet artı kar sözleşmesi
- B) Gerçekleştirilebilir değer sözleşmesi
- C) Maliyet artı katkı sözleşmesi
- D) Gelir artı kar sözleşmesi
- E) Gelir artı gider sözleşmesi

24

24. Aşağıdaki yöntemlerden hangisinde sözleşme geliri, ulaşılan tamamlanma aşamasına kadar katılan inşaat maliyetiyle eşleştirilerek, bitirilen işle orantılı gelir, gider ve kârın raporlanması sağlanır?

- A) Tamamlama yüzdesi yöntemi
- B) Gerçek yüzdeli yöntem
- C) İskontolu yöntem
- D) Geçici yöntem
- E) Sürekli çağrı yöntemi

25

25. Vergiye tabi geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergileri aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- A) Ertelenmiş vergi borçları
- B) Ertelenmemiş vergi borçları
- C) Tamamlanmış vergi borçları
- D) Vergi gideri
- E) Vergi geliri

26

26. Bir varlığın veya borcun finansal durum tablosundaki (bilançodaki) defter değeri ile bunların vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farklara ne ad verilir?

- A) Sürekli fark B) Vergi farkı C) Cari açık
- D) Geçici fark E) Nihai fark

27

27. Bir varlığın vergiye esas değeri, işletmenin gelecekte söz konusu varlığın defter değeri tutarında sağlayacağı vergiye tabi ekonomik yarardan vergisel açıdan gider olarak indirilebilecek olan tutara ne ad verilir?

- A) Vergiyeye esas değer
B) Vergiden sonraki eğer
C) Gerçeğe uygun değer
D) İndirgenmiş vergi değeri
E) Maliyet değeri

28

28. Bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış giderleri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olanına ne ad verilir?

- A) Ölçüm
B) Kazanılabilir vergi
C) Geri kazanılabılır tutar
D) İtibari kazanç
E) Rayiç kazanç

29

29. Amortismanla ilgili verilenlerden hangisi doğru değildir?

- A) Bir varlığın amortismanına tabi tutarı yararlı ömrü boyunca sistematik olarak dağıtılır.
- B) Amortisman, varlığın kalıntı değeri defter değerini aşmadığı sürece, gerçeğe uygun değerinin defter değerini aştığı durumlarda dahi finansal tablolara yansıtılır.
- C) Bir varlığın bakım ve onarımı, amortisman ayırma ihtiyacını ortadan kaldırmaz.
- D) Bir varlığın amortismanına tabi tutarı, kalıntı değeri düşülerek belirlenir.
- E) Uygulamada, bir varlığın kalıntı değeri genellikle değerli ve dolayısıyla amortismanına tabi tutarın hesaplanmasında önemlidir.

30

30. Aşağıdaki amortisman yöntemlerinden hangisinde beklenen kullanım ya da üretim miktarı üzerinden amortisman ayrılır?

- A) Doğrudan amortisman
- B) Normal amortisman
- C) Azalan kalanlar oranı
- D) Fevkalede amortisman
- E) Üretim miktarı yöntemi

31

31. Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmeye ne ad verilir?

- A) Faaliyet kiralama sözleşmesi
- B) Finansal kiralama sözleşmesi
- C) Geçici sözleşme
- D) Süreli sözleşme
- E) Zımni sözleşme

32

32. Karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutara ne ad verilir?

- A) Maliyet bedeli
- B) Gerçekleştirilebilir değer
- C) Gerçeğe uygun değer
- D) Rayiç bedel
- E) Zımni değer

33

33. Kira ödemelerinin tutar olarak sabitlenmemiş ve kiralanan varlığı elde bulundurma süresi dışındaki nedenlerle değişen kısmına ne ad verilir?

- A) Gerçek kira
- B) Koşullu kira
- C) Koşulsuz kira
- D) Emsal kira
- E) Stopajlı kira

34

34. Aşağıdakilerden hangisi finansal kiralama kabul edilmez?

- A) Kiralama sözleşmesinde, kiralanan varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda veya daha önce kiracıya geçemeyeceğinin öngörülmesi
- B) Kiracıya, kiralanan varlığı buna ilişkin opsiyonun kullanım tarihinde oluşması beklenen gerçeğe uygun değerinden çok daha düşük bir bedelle satın alma opsiyonu verilmesi nedeniyle, kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla kiracı tarafından bu opsiyonun kullanılacağı beklenmesi
- C) Mülkiyet kiracıya geçmeyecek dahi olsa, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsamaması
- D) Kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en az, kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine eşit olması ve
- E) Kiralanan varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece, sadece kiracı tarafından kullanılacak özel bir yapıda olması

35

35. Arazinin kiralınmasında, arazinin mülkiyeti devredilmeyecekse, bu tür kiralama aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Finansal kiralama
- B) Faaliyet kiralaması
- C) Zımnî kiralama
- D) Sınırlı kiralama
- E) Sınırsız kiralama

36

36. Ortakların sermayeye katkıları dışında, özkaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki olağan faaliyetlerinden elde edilen brüt ekonomik faydaya ne ad verilir?

- A) Gider
- B) Maliyet
- C) Hasılat
- D) Varlık
- E) Zarar

37

37. Hasılat, alınan veya alınacak olan bedelin değeri ile ölçülür.

- A) Maliyet
- B) Peşin
- C) Rayiç
- D) Gerçeğe uygun
- E) Pazar

38

38. Hasılat, gelir tablosunun hangi bölümünde raporlanır?

- A) Kar veya zararda
- B) Diğer kapsamlı gelirden
- C) Finansman maliyetinde
- D) Dönem giderinde
- E) Toplam kaynakta

39

39. Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesi sonucu oluşan artışlar gelir tablosunun hangi bölümünde raporlanır?

- A) Kar veya zararda
- B) Diğer kapsamlı gelirden
- C) Finansman maliyetinde
- D) Dönem giderinde
- E) Toplam kaynakta

40

40. Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesi sonucu oluşan azalışlar nasıl raporlanır?

- A) Öz kaynakta artış olarak
- B) Öz kaynakta azalış olarak
- C) Gider olarak
- D) Gelir olarak
- E) Kar veya zararda

41

41. Maddi duran varlıkların bilanço dışı bırakılması sonucu, önceden oluşan yeniden değerlendirme artışı nereye aktarılır?

- A) Gidere
- B) Gelire
- C) Geçmiş yıl zararına
- D) Geçmiş yıl karına
- E) Hiçbiri

42

42. Hasılat standardına göre temettüler ne zaman raporlanır?

- A) Tahakkuk esasına göre
- B) Etkin faiz yöntemine göre
- C) Tahsil etme hakları ortaya çıktığında
- D) Direkt esasa göre
- E) Endirekt esasa göre

43

(2017/1)

43. TMS 18 Hasılat standardına göre, aşağıdakilerden hangisi mal satışı ile ilgili hasılatın kayda alınması ve finansal tablolara yansıtılması için gerekli olan koşullardan biri değildir?

- A) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması
- B) Malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması
- C) İşleme ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- D) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- E) Hasılat tutarının tahsil edilmesi

44

(2017/1)

44. TMS 18 Hasılat standardına göre, hizmet sunumuna ilişkin hasılatın ölçümünde kullanılan yöntem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Sahiplik modeli
- B) Tamamlanma yüzdesi yöntemi
- C) Teslimat modeli
- D) Hizmet bedeli yöntemi
- E) Ödeme yüzdesi yöntemi

45

(2016/3)

45. TMS 18 Hasılat standardına göre, aşağıdakilerden hangisi hizmet satışına ilişkin hasılat tutarının finansal tablolara yansıtılabilmesi için aranan koşullardan biri değildir?

- A) İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- B) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- C) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması
- D) Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- E) İşletmenin sahiplikle ilgili önemli risk ve getirileri alıcıya devretmiş olması

46

46. Kiralama işlemleri standardına göre kira kullanım hakkının muhasebeleştirildiği süre aşağıdakilerden hangisini kapsamaktadır?

- A) Sözleşme tarihinin başlangıcı
- B) Sözleşme süresinin başlangıcı
- C) Taahhüdün başlangıcı
- D) Taahhüdün bitimi
- E) Yukarıdakilerin hiçbiri

47

47. Aşağıdakilerden hangisi çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar arasında yer almaz?

- A) Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları,
- B) Ücretli yıllık izin ve ücretli hastalık izni,
- C) Kârdan pay verilmesi ve primler ile
- D) Mevcut çalışanlar için sağlanan parasal olmayan faydalar
- E) Emeklilik faydaları

48

48. Maddi duran varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin yöntemler hangi şıkta doğru verilmiştir?

- A) Sadece maliyet yöntemi
- B) Maliyet ve yeniden değerlendirme yöntemi
- C) Sadece yeniden değerlendirme yöntemi
- D) Sadece değer düşüklüğü yöntemi
- E) Değer düşüklüğü ve yeniden değerlendirme yöntemi

49

49. Kıdeme bağlı izinler veya özel izin gibi uzun vadeli ücretli izinler aşağıdakilerin hangisinin kapsamındadır?

- A) Kısa süreli faydalar
- B) Anlık faydalar
- C) Uzun süreli faydalar
- D) İş ilişkisinden sonraki faydalar
- E) İş ilişkisinin sona erdirilmesinden sonraki faydalar

50

50. İki para biriminin değişim oranına ne ad verilir?

- A) Döviz kuru
- B) Döviz enformasyonu
- C) Kur farkı
- D) Yabancı para
- E) Grup

51

51. Kâr veya zararın bir parçası olarak ayrı bir şekilde raporlanmayan devlet teşvikleri nasıl raporlanır?

- A) Diğer gelirler başlığı altında
- B) Konusu kalmayan teşvikler başlığı altında
- C) Olağan dışı gelirler başlığı altında
- D) Sürekli yan faaliyet geliri başlığı altında
- E) Süreksiz yan faaliyet geliri başlığı altında

52

52. İşletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimine ne ad verilir?

- A) Grup para birimi
- B) Geçerli para birimi
- C) Suni para birimi
- D) Kur farkı
- E) Sürekli para birimi

53

53. Kur değişimleri standardına göre, işletmeye bağlı yabancı ülkedeki bir şirketin finansal tabloları çevrilirken ortaya çıkan kar ya da zarar gelir tablosunun hangi bölümünde raporlanır?

- A) Diğer gelirler başlığı altında
- B) Kar veya zararda
- C) Olağan dışı gelirler başlığı altında
- D) Sürekli yan faaliyet geliri başlığı altında
- E) Süreksiz yan faaliyet geliri başlığı altında

54

54. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklara ne ad verilir?

- A) Gerçek varlık
- B) Sanal varlık
- C) Özellikli varlık
- D) Gerekli varlık
- E) Geçici varlık

55

55. Aşağıdakilerden hangisi özellikli varlık kapsamında değildir?

- A) Stoklar,
- B) İmalat tesisleri,
- C) Enerji üretim tesisleri,
- D) Maddi olmayan duran varlıklar
- E) Çıkarılmış tahvil ve bonolar

56

56. Bir işletme tarafından yapılan borçlanmalarla ilgili olarak katılan faiz ve diğer giderlere ne ad verilir?

- A) Özellikli varlık gideri
- B) Borçlanma maliyeti
- C) Duran varlık maliyeti
- D) Sermaye harcaması
- E) Öz kaynak maliyeti

57

57. Raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın yapılan transfere ne ad verilir?

- A) İlişki tarafla yapılan işlem
- B) İlişkisiz tarafla yapılan işlem
- C) Kilit yönetici ile yapılan işlem
- D) Teşvikli işlem
- E) Gerçek olmayan işlem

58

58. Aşağıdakilerden hangisi iki işletme arasında ilişkili bir işlemin olduğunun göstergesi değildir?

- A) İşletme ve raporlayan işletmenin farklı grubun üyesi olması
- B) İşletmenin, diğer işletmenin iştiraki ya da iş ortaklığı olması
- C) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması
- D) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması
- E) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması

59

59. Aşağıdakilerden hangisi ilişkili taraf kapsamına girmeyen işlemlerden değildir?

- A) İki işletmenin, ortak bir yöneticiye ya da ortak bir kilit yönetici personele sahip olması durumunda veya işletmelerden birinin kilit yönetici personelinin diğer işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda bu iki işletme.
- B) İki iş ortaklığı katılımcısının bir iş ortaklığı üzerinde müşterek kontrolü paylaşmaları durumunda söz konusu katılımcılar.
- C) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması
- D) Finansman sağlayanlar, Sendikalar, Kamu hizmeti şirketleri ve Devlet makamları ve mercilerinden, raporlayan işletme üzerinde kontrol ya da müşterek kontrol gücüne veya önemli etkiye sahip olmayıp, işletme ile sadece olağan iş ilişkisi içerisinde olanlar
- E) Bir işletmenin sadece ortaya çıkan ekonomik bağımlılık nedeniyle önemli hacimde işlem yaptığı bir müşteri, tedarikçi, acente, dağıtımçı ya da genel mümessil.

60

60. Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının varlıklarının, borçlarının, özkaynaklarının, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir işletmenininki gibi sunulduğu grup finansal tablolara ne ad verilir?

- A) Bireysel finansal tablolar
- B) Sürekli finansal tablolar
- C) Cari finansal tablolar
- D) Toplu finansal tablolar
- E) Konsolide finansal tablolar

61

61. Yatırımın başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirildiği ve sonrasında bu tutarın yatırım yapılan işletmenin net varlıklarında yatırımcı işletmenin payına düşen kısmı yansıtacak şekilde düzeltildiği muhasebe yöntemine ne ad verilir?

- A) Borçlanma yöntemi
- B) Varlık yöntemi
- C) Kaynak yöntemi
- D) Öz kaynak yöntemi
- E) finansal tablolar yöntemi

62

62. Bir işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının en az yüzde kaçını elinde tutması durumunda söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir?

- A) 5
- B) 10
- C) 20
- D) 25
- E) 50

63

63. Öz kaynak yöntemi ile ilgili verilen ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir.
- B) Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini artırır.
- C) Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir.
- D) Bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımından yatırımcının elde ettiği gelirin iştiraktan alınan dağıtımlara göre belirlenmesi, bu dağıtımların iştirakin veya iş ortaklığının finansal performansı ile birebir ilişkili olmayabileceği için, uygun bir ölçüm olmayabilir.
- E) Yatırımcı yatırım yapılan işletmeyi müşterek kontrol etmesi veya işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması nedeniyle, iştirakin veya iş ortaklığının performansı ve bunun sonucu olarak yatırımının getirisi üzerinde hak sahibidir.

64

64. Gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülöklere ne ad verilir?

- A) Reeskont
- B) Karşılık
- C) Önemlilik
- D) Güvenirlilik
- E) Borç fazlası gider

65

65. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlıklara ne ad verilir?

- A) Fer'i varlık
- B) Koşullu varlık
- C) Koşulsuz varlık
- D) Teyit edilmeli varlık
- E) Görünürde varlık

66

66. Maddi olmayan duran varlığın amortismanına tabi tutarının, yararlı ömrü boyunca sistematik olarak dağıtılmasına ne ad verilir?

- A) Götürme
- B) İtfa
- C) Yerine koyma
- D) Geçici oranlaştırma
- E) Yükleme oranı

67

67. İşletmenin varlığın devamlı kullanımı ve yararlı ömrünün sonunda elden çıkarılması veya bir yükümlülüğün ödenmesi sırasında oluşması beklenen nakit akışlarının bugünkü değerine ne ad verilir?

- A) İşletmeye özgü değer
- B) Tanımlanmış değer
- C) Defter değeri
- D) Gerçekleştirilebilir değer
- E) Sunum değeri

68

68. İşletmenin, varlığın halihazırda beklenen yararlı ömrünün ve yaşının sonuna gelmiş olması durumunda, bu varlığı elden çıkarmasından elde edeceği tahmin edilen tutardan tahmini elden çıkarma maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutara ne ad verilir?

- A) İtfa değeri
- B) Kalıntı değeri
- C) Cari değeri
- D) Görüntü değeri
- E) Emsal değeri

69

69. Bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarı veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değeri ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda, finansal durum tablosuna (bilançoya) ilk yansıtılması sırasında bir varlığa atfedilen değere ne ad verilir?

- A) Maliyet B) Zarar C) Gider
D) Yarar E) Varlık

70

70. Kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullere ne ad verilir?

- A) Kullanım amaçlı gayrimenkul B) Satış amaçlı gayrimenkul
C) Yatırım amaçlı gayrimenkul D) Sabit tutarlı gayrimenkul
E) Riskli gayrimenkul

71

71. Aşağıdakilerden hangisi yatırım amaçlı gayrimenkullere örnek değildir?

- A) Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar.
B) Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar
C) İşletmenin sahip olduğu ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar.
D) Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmak üzere elde tutulan boş bir bina.
E) Gelecekte kullanma amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller.

72

72. Aşağıdakilerden hangisi yatırım amaçlı olmayan gayrimenkullere örnek değildir?

- A) Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar
B) Olağan iş akışı içerisinde satılmak amacıyla elde tutulan veya satış amacıyla inşa veya geliştirme aşamasında olan örneğin, sadece, yakın gelecekte elden çıkarılmak veya geliştirilmek ve satılmak amacıyla edinilen gayrimenkuller
C) Üçüncü kişiler adına inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller
D) Gelecekte sahibi tarafından kullanılmak ya da, geliştirilmek ve ardından sahibi tarafından kullanılmak amacıyla elde tutulan, çalışanların ikamet ettiği gayrimenkuller ile sahibi tarafından kullanılmakta olup elden çıkarılmayı bekleyen gayrimenkuller dahil, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkuller
E) Başka bir işletmeye finansal kiralama işlemi çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller