



# T Ü R M O B

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

**YMM SINAVLARI 2007/2**

**REVİZYON**

**25 EKİM 2007 PERŞEMBE -18.00-21.30**

Başkent Vergi Dairesi'nin 8376543577 hesap numaralı mükellefi olan AYBERK İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş (Bundan sonra "mükellef" ve/veya "kurum" olarak zikredilecektir) bina inşaat ve satışı yanında yıllara yaygın inşaat taahhüt işleriyle de uğraşmaktadır. Mükellef kurumun 2006 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin özeti aşağıdaki gibidir.

<b>I-TİCARİ BİLANÇO KARI</b>	<b>100.000.000.-YTL</b>
<b>II-KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİD.</b>	<b>20.000.000.-YTL</b>
<b>III-TOPLAM (I+II)</b>	<b>120.000.000.-YTL</b>
<b>IV-İNDİRLER TOPLAMI (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>10.000.000.-YTL</b>
1-İştirak Kazançları	3.000.000.-YTL
2-Geçmiş Yıl Zararları (2001 yılı zararı = 4.000.000. -YTL )	4.000.000.-YTL
3-2006 Yılı Yurt Dışı Zararı (A İŞİ)	1.400.000.-YTL
4-Yurt Dışı İnşaat istisnası(B İŞİ)	600.000.-YTL
5-Bağış Tutarı	460.000.-YTL
6-Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	540.000.-YTL
<b>V- KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI ( III-IV)</b>	<b>110.000.000.-YTL</b>
<b>VI- HESAPLANAN KUURMLAR VERGİSİ</b>	<b>22.000.000.-YTL</b>

**NOT: Aşağıdaki soru çözülürken;**

♦ KDV ile ilgili bölümlerde KDV açısından yapılması gerekenler anlatılarak, gerekli yerlerde yevmiye kayıtları yapılacak, ancak kurumun KDV beyanının düzeltilmesine ilişkin olarak herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

♦ Gelir Vergisi veya Kurumlar Vergisi açısından stopaj yapılması gerektiği durumlarda kolaylık sağlanması açısından bütün stopaj oranları % 10 olarak dikkate alınacaktır.

♦ Kurumun ilgili dönemlerde geçici vergi, ötv, damga vergisi, harçlar vs. hesaplamaları ihmal edilecektir.

♦ Döviz kurları her bir madde için ilgili maddede belirtilen tutar olarak dikkate alınacaktır.

♦ Bu sınav soru kağıdı (9) sayfadan oluşmaktadır.

**Mükellef kurumun 2006 yılında yaptığı işlemlerin bir kısmına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:**

1-Mükellef, (X) A.Ş.'den 5 Kasım 1998 tarihinde Kızılay 5.Noteri Huzurunda yapılan "Düzenleme Şeklinde Devir Temlik Sözleşmesi" ile (X) A.Ş.'nin 26.07.1997 tarihinde "Düzenleme Şeklinde Gayrimenkul Satış Vaadi ve Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesi" ile arsa sahibi olarak elde ettiği hakkı devralmıştır. Elde edilen hak arsa karşılığı 39 daire ve 3 dükkanır. Mükellef, devir karşılığında (X) AŞ'ye 260.000 YTL ödeme yapmıştır.

Mükellef, belirtilen işlem ile ilgili olarak yasal defter kayıtlarına **250. ARAZİ VE ARSALAR** hesabının borcuna **260.000 YTL** maliyet kaydı yapmıştır. Söz konusu hesap 31.12.2003 tarihinde düzeltme katsayısı ve 31.12.2004 tarihinde ise taşıma katsayısı kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. 250. Arazi ve Arsalar Hesabının Enflasyon Düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin hesaplama işlemi aşağıdaki gibidir.

**a-2003 Yılı Düzeltmesi:**

Aktife giriş Yılı	Bilanço Değeri (YTL)	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Değer (YTL)	Enflasyon Fark (YTL)
1998/1	260.000	8,79764	2.287.386,40	2.027.386,40

698 Enflasyon Düzeltme Hesabına Aktarılan Toplam Tutar 2.027.386,40

**b-2004 Yılı Düzeltmesi:**

Aktife giriş Yılı	Bilanço Değeri (YTL)	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Değer (YTL)	Enflasyon Fark (YTL)
1998/1	2.287.386,40	1,13840	2.603.960,67	316.574,27

698 Enflasyon Düzeltme Hesabına Aktarılan Toplam Tutar 316.574,27

Mükellefin devraldığı 39 daire ile 3 dükkan 2006 yılında tamamlanmış ve yine aynı yıl tamamı 5.850.000. YTL'ye (KDV hariç) satılmıştır. Bu bedelin 500.000 YTL'lik kısmı dükkan bedelidir. Satılan gayrimenkullerin tamamı 150 m2 altındadır. Mükellef bu işleme ilişkin olarak aşağıda yer alan muhasebe kayıtlarını yapmıştır.

	10/10/2006	
621. SAT. TİC. MAL MALİYETİ H.	2.603.960,67	
		252. ARAZİ VE ARSALAR H.
		2.603.960,67
	10/10/2006	
100. KASA H.	5.908.500,00	
		391. HESAPLANAN KDV H.
		58.500,00
		600. YURTIÇI SATIŞLAR H.
		2.750.000,00
		549. ÖZEL FONLAR H.
		3.100.000,00

**NOT:**

-Mükellefin 2003 yılında yaptığı enflasyon düzeltme uygulaması sonucunda "Enflasyon Düzeltme Hesabı Karı" olarak **395.000 YTL** ve 2004 yılında "Enflasyon Düzeltme Hesabı Karı" **69.000 YTL** olarak hesaplanmıştır.

-1.1.2004 tarihli bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerin 31.12.2004 tarihli bilançoda enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasında kullanılacak taşıma katsayısı 1,13840 olarak belirlenmiştir.

-Mükellef 2004 yılında **395.000 YTL**'lik 2003 yılı enflasyon düzeltmesi karını taşıma katsayısı ile düzeltme işlemine tabi tutarak **54.668 YTL** gider yazmıştır.

- 1997 Yılına ilişkin Düzeltme Katsayıları:

Aylar	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
1997	16,93919	15,95095	15,04402	14,25391	13,55011	13,10277	12,44664	11,81892	11,12265	10,42669	9,8744	9,37172

- 1998 Yılına ilişkin Düzeltme Katsayıları:

Aylar	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
1998	8,79764	8,41361	8,0882	7,77636	7,53122	7,41547	7,23239	7,06218	6,70369	6,43713	6,22594	6,0753

2- Mükellef, 01.07.2007 tarihinde, kendisiyle aynı iş kolunda faaliyet gösteren Y A.Ş.'nin Ankara'nın Kızılay semtinde çok işlek bir cadde üzerinde, emsallerine göre büyük bir müşteri kitlesine hitap etme imkanı nedeniyle yüksek satış yapma potansiyeli taşıyan ve gerçekte de o tarihe kadar çok sayıda müşteriye satışın gerçekleştirildiği, net defter değeri 400.000,-YTL, piyasa rayiç bedeli 1.000.000,-YTL olan 140 m<sup>2</sup>'lik satış ofisini, 3.000.000,-YTL (+ 30.000,-YTL KDV) ödeyerek satın almış olup, alış bedelinin net defter değerine isabet eden kısmı olan 400.000,-YTL'lık kısmını binalar hesabına kaydetmiş, kalan 2.600.000,-YTL'lık kısmını ise dönem gideri olarak kaydetmiş, ödediği KDV tutarını ise indirim KDV olarak kaydetmiştir.

3-Mükellef, 2005 yılı içinde satış yaptığı müşterisi B Ltd. Şti.'nden olan 2.500.000,-YTL'lık alacağını tahsil edemediği için bu tutarın tamamı kadar şüpheli alacak karşılığı ayırmak suretiyle 2006 yılı defterlerine gider yazmıştır. Ancak bu alacağına karşılık borçlu B Ltd. Şti.'nin bir gayrimenkulu üzerine mükellef lehine 2006 yılı içinde 2. sıra olarak 2.000.000,-YTL bedel üzerinden ipotek tesis edilmiş olup, borçlu B Ltd. Şti.'nin başka bir alacaklısı ise aynı gayrimenkul üzerine 1. sıradan 4.000.000,-YTL bedelle ipotek tesis ettirmiştir. 2006 yılı içinde borçlunun iflas işlemleri devam etmekte olup, mahkemenin istemi uyarınca düzenlenen kıymet

takdir raporunda anılan ipotekli gayrimenkule 10.000.000,-YTL kıymet takdir edilmiş, ancak bu gayrimenkulün satışı 2006 yılı sonuna kadar gerçekleştirilememiştir.

4-Mükellef, aktifinde on yıl bekleyen. satış tarihine kadar endekslenmiş değeri 500.000,-YTL olan boş bir arsasını 2006 yılı içinde 2.000.000,-YTL bedelle satarak oluşan karın tamamını 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kurum kazancından indirmiştir.

5-Mükellef inşaatını tamamladığı 30 adet dubleks villayı 2006 yılı içinde 30 ayrı kişiye satmıştır. Bu vilların alt katları salon, mutfak, banyo, tuvalet, üst katları ise üç adet yatak odası, banyo ve tuvaletten müteşekkil olup, alt ve üst katlardan herbir katın net kullanım alanı 100 m2 olarak iki ayrı bağımsız bölüm şeklinde tapuya kaydedtirilmiş olduğundan, her bir alıcıya iki ayrı bağımsız bölüm satışı yapmış, herbir katın bedelini 100.000,-YTL (+1.000,-YTL KDV) tutar üzerinden fatura ederek defterlerine kaydetmiş ve bu doğrultuda beyanlarına yansıtmıştır.

6-Mükellefe kendisi dışındaki dört kurumla beraber 2005 yılında Antalya'da, yol, su, kanalizasyon, arıtma tesisi, elektrik nakil hattı, çevre düzenlemesi vs. hiç bir hizmetin ulaşmadığı bir koyda turizmi teşvik mevzuatı çerçevesinde 50 dönümlük bir arazi herbirine 10'ar dönüm olmak üzere 49 yıllığına tahsisi edilmiş olup, tahsis bedeli olan 9.800.000,-er YTL her bir firma tarafından 31/12/2005 tarihinde ilgili kamu idaresine peşin olarak ödenmiştir. Gerekli diğer prosedürler de tamamlanarak otel inşaatlarına 2006 yılı içinde başlanmıştır. Bu beş firma, yukarıda bahsedilen alt yapı hizmetlerini yerine getirmek ve oteller faaliyete geçtikten sonra da bu hizmetlere ilaveten temizlik ve güvenlik gibi hizmetleri de sağlamak üzere 2005 yılında herbirinin sermaye payları 1.000.000,-YTL olmak üzere 5.000.000,-YTL sermaye ile ALTYAPI A.Ş.'ni kurmuşlar, sermaye paylarının da tamamını ödemişlerdir. ALTYAPI A.Ş.'ne herhangi bir arazi tahsisi yapılmamış olup, bu firma yapacağı altyapı inşaatlarını kendilerine arazi tahsisi yapılan beş firmanın tahsisili arazileri üzerinde yapacaktır. Altyapı işlerinin 2005 yılı sonuna kadar, otel inşaatlarının ise 2008 yılı sonuna kadar tamamlanması kararlaştırılmıştır. ALTYAPI A.Ş. 31.12.2005 tarihine kadar elektrik nakil hattı kurma dışındaki bütün altyapı işlerini tamamlamış, elektrik nakil hatları işini 30.04.2007 tarihinde bitirmiştir. Çevre düzenlemesi işi ise otellerin inşaatının bitirileceği 2008 yılı içinde yapılacaktır. ALTYAPI A.Ş.'ne bu beş firmadan herbiri 2005 yılında 500.000,-er YTL ödemiş olup, bu ödemeye ilişkin defterlerine aşağıdaki kaydı yapmışlardır:

-----31/12/2005-----

VERİLEN AVANSLAR 500.000,-  
BANKALAR 500.000,-

-----/-----

Elektrik nakil hattı da 30.06.2006 tarihinde tamamlanmış olup, beş firmadan herbiri bu tarih itibariyle ALTYAPI A.Ş.'ne 100.000,-er YTL ödeyerek aşağıdaki kaydı yapmışlardır:

-----30/06/2006-----

VERİLEN AVANSLAR 100.000,-  
BANKALAR 100.000,-

-----/-----

ALTYAPI A.Ş. tamamladığı işler nedeniyle bu tarihe kadar toplam 550.000,-YTL'lık maliyete katlanmış olup, 31/12/2006 tarihi de geçmesine rağmen tamamladığı altyapı işleri için bu beş firmadan hiç birine herhangi bir fatura düzenlememiştir. Bunun nedeni sorulduğunda, ALTYAPI A.Ş. yetkilileri, otel inşaatlarının bitim yılı olan 2008 yılında çevre düzenleme işlerini de bitirdikten sonra yol, su, kanalizasyon, elektrik nakil hattı, arıtma tesisi maliyetine çevre düzenleme işleri maliyetini de ekleyerek aktifleştireceklerini, otellerin faaliyete geçeceği 2009 yılından itibaren tahsis süresinden geriye kalacak (49-4=) 45 yıl içinde bu altyapı maliyetleri üzerinden bir yandan eşit tutarlarda amortisman ayırıp, bir yandan da yine eşit tutarlarda beş firmaya fatura düzenleyeceklerini bildirmişlerdir.

7-Mükellefin Ankara'daki bir banka hesabına, mevcut otellerine yurtdışından müşteri temin eden İsviçre'de mukim Y Tourizm S.A. firması tarafından ileride ortak olarak inşa edip satmayı planladıkları yazlık konutlar için arsa temin etmek amacıyla 01.06.2006 tarihinde 15.000.000,-EURO gönderilmiştir. Bu tarihteki MB'nca belirlenen döviz kuru 1 EURO=2,00 YTL olup, gelen bu parayla ilgili olarak mükellef defterlerine aşağıdaki kayıt yapılmıştır.

-----01/06/2006-----

BANKALAR 30.000.000,-  
ALINAN AVANSLAR 30.000.000,-

-----/-----

31.12.2006 tarihinde EURO kurunun 3 YTL olarak belirlenmesi üzerine mükellef defterlerinde şu kayıt yapılmıştır:

-----31/12/2006-----

KAMBIYO GİDERLERİ 7.500.000,-  
ALINAN AVANSLAR 7.500.000,-

-----/-----

8-Mükellef önceki yıllarda kendisinin doğrudan tanesini 10.000,- \$'dan ithal ederek Türkiye içinde 15.000,-\$'a sattığı bir emtiayı, 2006 yılı içinde İzmir Serbest bölgesinde bir şube açarak, bu şubeye yine tanesini 10.000,-\$'dan 20/03/2006 tarihinde (1 \$=1,50 YTL) ithal etmiş, bu emtiayı 30/10/2006 tarihinde anılan serbest bölge şubesinden kestiği bir fatura ile Türkiye içindeki ana merkezine 14.000,-\$ bedelle satmış(1\$=1,70 YTL), ana merkez ise anılan emtiayı ülke içinde 20/12/2006 tarihinde 15.000,-\$ bedelle (1 \$=1,20 YTL) satmış olup, ana merkezin bu işlemlere ait defter kayıtları özet olarak aşağıdaki gibidir:

-----30/10/2006-----	
EMTİA	23.800,-
BANKALAR	23.800,-
-----20/12/2006-----	
BANKALAR	18.000,-
YURTIÇİ SATIŞLAR	18.000,-
HES. KDV	3.240,-
-----31/12/2006-----	
YURTIÇİ SATIŞLAR	18.000,-
ZARAR	5.800,-
EMTİA	23.800,-
-----/-----	

9-Mükellef, 31/12/2006 tarihi itibariyle 50.000,-YTL'lık alacak senedini Şüpheli Alacaklar hesabına kaydederek bu tutar kadar karşılık ayırmış, ayrıca bu tutar üzerinden 12.500,-YTL reeskont hesaplayarak gider yazmış, ancak aynı tarihte mevcut olan 1.000,-YTL tutarlı borç senetleri için herhangi bir işlem yapmamıştır.

10-Mükellef 01/06/2006 tarihinde, Irak'ta elektrik nakil hattı inşaatı ihalesi alan ve iş merkezi Ankara'da olan bir firmanın Irak'taki şubesine 100.000,-\$ tutarında (1 \$=1,40 YTL) demonte elektrik direği satarak bu tutarı defterlerine (100.000 x 1,40= 140.000,-YTL) hasılat kaydetmiş, ancak bu alacağını tahsil edememesi nedeniyle 10/09/2006 tarihinde borçlu firmanın Ankara'da bulunan ana merkezini bu alacak nedeniyle dava konusu etmiş, ana merkez yurtdışı şubesinin borçları için kendilerinin dava edilemeyeceği şeklinde savunma yapmış, 31.12.2006 tarihi itibariyle mahkeme herhangi bir karar vermemiş olup, mükellef bu tarihte 140.000,-YTL tutarındaki bu alacağı için şüpheli alacaklar karşılığı ayırmak suretiyle gider yazmıştır.

11-Mükellef 01.03.2004 tarihinde satınaldığı ve alış değeri (endekslenmiş) 1.000.000.- YTL olan bir binayı 10.03.2006 tarihinde 1.500.000.-YTL 'na kendisinin % 50 oranında iştiraki olan bir firmaya satmış olup, satış bedelinin 1.000.000.-YTL'lık kısmını alıcı firmaya olan borcuna mahsup ettirmiş, kalan 500.000.-YTL'lık kısım için 30/04/2007 vadeli bir çek almıştır. Bu satıştan oluşan 500.000.-YTL'lık kazancın 10.03.2007 tarihli yönetim kurulu kararıyla kurum sermayesine ilave edilmesine karar verilmiştir. Anılan bina için iki yılda ayrılan ve birikmiş amortisman hesabında kayıtlı bulunan 40.000.-YTL'lık tutar 10.03.2006 tarihindeki satış kazancının hesabında mükellefçe dikkate alınmamış, ancak 2006 yılı faaliyetine ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde bu tutarı da içeren 540.000.-YTL gayrimenkul satış kazancı istisnası indirimi yapılmıştır.

12-Mükellefin yapılmakta olan yatırımlar çerçevesinde 10.10.2006 tarihinde 100.000,-\$ bedelle (1 \$=1,40 YTL) ithal ettiği bir makine. Türkiye ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunmayan bir ülke vatandaşı olan montör M tarafından 5.000,-\$ bedelle monte edilmiştir. Montaj işlemi 31.12.2006 tarihinde tamamlanan makine bu tarih itibariyle kullanılabilir hale gelmiş olmasına rağmen montörün deneme kullanımı hariç normal üretim için 2006 yılı içinde hiç kullanılmamıştır.

Makine bedelinin 50.000,-\$ lık kısmı ile montaj bedelinin tamamı 31.12.2006 tarihi itibariyle transfer edilmiş(1\$=1,50 YTL). mükellef montaj bedeli olan (5.000 \$ x 1,50=) 7.500,- YTL'lık tutarı gider olarak kaydetmiş, makineyi ise 10.10.2006 tarihinde (100.000 \$ x 1,40=) 140.000,- YTL tutar üzerinden aktifleştirmiştir.

13-Mükellef Irak'ta gerçekleştirdiği inşaat montaj işleri haricinde takip eden yıllarda aynı ülkede yeni müşteriler bulmak amacıyla İngiltere'de mukim bir firmaya yaptırdığı pazar araştırması için 31/12/2006 tarihinde 30.000,-\$ (1 \$=1,50 YTL) transfer ederek bu tutarı 2006 yılı hesaplarına gider kaydetmiştir.

14-Mükellef 10.02.2006 tarihinde ABD'de faaliyet gösteren CONI C.O. firmasının 10.000 adet hissesini 150.000,- \$ ödemek suretiyle satın almıştır. Satın alma tarihindeki kur 1\$=1,15 YTL, 31.12.2006 tarihli kur ise 1\$=1,40 YTL'dir. Mükellef yıl sonunda bu işlemle ilgili olarak şu kaydı yapmıştır:

-----31/12/2006-----  
HİSSE SENETLERİ 37.500.-  
KAMBIYO KARLARI 37.500,-  
-----/-----

15-Mükellefin bir müzayede mahallinde yapılan açık artırma sonucu 650.000,-YTL bedelle satın almış olduğu bir tablo yönetim kurulu başkanının odasına asılmış ve bu tablo bedeli üzerinden % 20 oranında amortisman ayrılarak gider yazılmıştır.

16-Mükellef İngiltere’de mukim TONY C.O. ünvanlı reklamcılık firmasına Türkiye’de inşa ettiği konutların tanıtımı amacıyla reklam projesi hazırlatmıştır. Söz konusu reklamlar Almanya’da mukim ancak münhasıran Türkiye’ye ve Türkçe yayın yapan TEVE TV’de yayımlanmaktadır. Mükellef söz konusu reklam projesi için 21.07.2006 tarihinde İngiltere’deki firmaya 20.000,-€ transfer etmiştir. Bu tarihteki kur 1€=1.80 YTL olup, bu işlemle ilgili olarak mükellefin yaptığı kayıt aşağıdaki gibidir:

-----21/07/2006-----

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	30.508,-
İND. KDV	5.492,-
BANKALAR	36.000,-

-----

17-Mükellef bir müşterisi ile, 2006 yılında inşaatı devam etmekte olan konutlardan 10 adedini 2007 yılı içerisinde bu müşteriye toplam 3.000.000,-YTL bedelle satmak üzere anlaşmış olup, müşteri bu satışların güvencesi olmak üzere 09.12.2006 tarihinde keşide ettiği 2.000.000,-YTL tutarındaki bonoyu mükellefe vermiştir. Mükellef senedin üzerinde yazılı faiz oranını uygulamak suretiyle 16.000,- YTL reeskont faiz gideri hesaplayarak 2006 yılı kazancından indirmiştir. Mükellef aynı tarihte 1.500.000,- YTL tutarındaki borç senedini de prekont işlemine tabi tutarak hesapladığı 12.000,-YTL’lık tutarı 2006 yılı hesaplarına gelir kaydetmiştir.

18-Mükellef 2006 yılı Aralık ayında muhasebe departmanı çalışanlarına birer takım elbise satın alarak hediye etmiş, KDV dahil 20.000,-YTL’lık bu tutarı defterlerine gider olarak kaydetmiş, ancak beyanname üzerinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak matrahına eklemiştir.

19-Mükellef 2006 yılında yurtdışında okul inşaatından elde ettiği 600.000,-YTL’lık kazancı aynı yıl Türkiye’deki hesaplarına intikal ettirmiş ve bu kazancını beyanname üzerinde istisna kazanç olarak indirmiştir.



20-Mükellef 2006 yılında Irak'ta imalatını başka bir firmanın yaptığı çelik uçak hangarları binasının montaj işlerini gerçekleştirmesi sonucu 1.400.000,-YTL zarar etmiş olup, bu tutarı beyanname üzerinden indirim konusu yapmıştır.

**İSTENENLER:**

1-Varsa yukarıda belirtilen hususların her biriyle ilgili olarak ayrı ayrı olmak üzere, mükellef AYBERK A.Ş. ve diğer ilgili firmaların yanlış ve eksik işlemlerini belirleyerek, olması gereken durumları kanuni dayanaklarını yazarak izah ediniz (Mükellefin KV beyannamesinin yeniden düzenlenmesi istenmemektedir),

2-Varsa, yapılmamış olan veya yanlış ya da eksik yapılmış olan stopaj işlemlerini belirleyerek, olması gereken durumu kanuni dayanaklarıyla açıklayınız.

3-KDV ile ilgili tespitlerde sadece varsa eksik ve yanlış işlemleri belirleyerek, olması gereken uygulamaları kanuni dayanaklarıyla açıklayınız.



# T Ü R M O B

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

**YMM SINAVLARI 2007/2**

**DENETİM, RAPORLAMA VE MESLEK HUK.**

29 EKİM 2007 PAZARTESİ -18.00-20.00

**SORU 1 :** 2006 ve 2007 yılı Kurumlar vergisi beyannamesi tasdik sözleşmesi yaptığınız firmada; 2006 yılı beyan dönemi geçtikten sonra, 2006 yılı tasdik raporunu yazmadan önce yaptığınız denetimde aşağıdaki hususları tespit etmiş bulunuyorsunuz.

a ) kurum,2006 dönem sonu ticari mallar envanterinde; tespit ettiği 10.000,00 YTL.lik bir değer düşüklüğünü, kayıtlara intikal ettirmeden, dönem sonu ticari malların değerini bu miktar kadar eksik değerlemiş ve satılan ticari mallar maliyetini de buna göre hesaplayarak dönem karını belirlemiş ve kurumlar vergisi beyannamesini de vermiştir.

b ) Kurum 10.000,00 YTL.değer düşüklüğü tespit ettiği ticari malların tamamını 2007 ocak ayı içinde, 3.000,00 YTL.ye satmış ve bununla ilgili muhasebe kaydını da henüz yapmamıştır.

**İstenenler:**

a ) Denetimini yaptığınız bu firmada; tespit ettiğiniz bu durumla ilgili 2006 ve 2007 yıllarında yapılması gereken kayıtlar var mıdır, varsa gerekli kayıtları gösteriniz.

b ) Bu durumda vergi ziyaının oluşup oluşmadığını ve varsa vergi ziyaının ne şekilde giderilmesi gerektiği hakkında kısaca bilgi veriniz.

c ) Yazacağınız tasdik raporunuzda bu durumla ilgili izahatın gerekli olup olmadığını ve gerekli ise izahatınızın ne olacağını kısaca belirtiniz.

**SORU 2 :**

YMM.lerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları, tasdike ilişkin usul ve esaslar hakkındaki yönetmelik gereğince;

YMM.ler tasdik çalışmalarının yürütülmesi sırasında tasdik konusu ve kapsamı ile ilgili yeterli miktarda güvenilir kanıtları toplamak zorundadırlar.

a ) Kanıt toplamadaki amacı kısaca izah ediniz.

b ) Topladıkları kanıtları hangi tekniklerle topladıklarını (Denetim Tekniklerini) başlıklar halinde kısaca yazınız.

**SORU : 3**

Vergi Usul Kanununa göre, mükellefler defterlerini ve muhasebelerini, defter tutma hükümlerine uymak şartıyla işlerinin bünyesine uygun olarak diledikleri usul ve tarzda tutmakta serbesttirler. Ancak Maliye Bakanlığı; muhasebe standartları , tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye ve bunları mükellef, şirket ve işletme türleri itibariyle uygulamaya ve buna ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

Maliye Bakanlığınca bu yetkiye dayanarak Muhasebe Sistemi Uygulama 1 No.lu Genel Tebliği ile yapılmış olan; düzenlemenin amacını ve ulaşılması hedeflenen gayelerini kısaca açıklayınız.

**SORU 4 :** 3568 sayılı kanun Disiplin Yönetmeliği gereğince;

Disiplin koğuşturmasında; ilk inceleme ve soruşturma yapılması ile ilgili usul ve esasları hakkında kısaca bilgi veriniz.

**SORU 5 :**

3568 Sayılı Kanun SMMM ler ve YMM.ler Odaları Yönetmelikleri gereğince, odalarda tutulması gereken defterleri ve bu defterlerin kimlerin sorumluluğunda ve kimlerin gözetiminde tutulduklarını kısaca belirtiniz.

**NOT : Her soru yirmişer puandır.**



# T Ü R M O B

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

**YMM SINAVLARI 2007/2**

**DIŞ TİCARET VE KAMBIYO MEVZUATI**

28 EKİM 2007 PAZAR -17.00-18.30

SORU 1- Türkiye'den gidecek yerli sermaye hakkında yapılan düzenlemeleri açıklayınız.

soru 2- kambyo mevzuatı kapsamında aşağıdaki terimleri tanımlayınız.

- Türk parası ile ödemeyi sağlayan belgeler
- Efektif
- Döviz
- Menkul kıymetler
- Yetkili müesseseler

Soru 3-Dış ticaret sermaye şirketi, statüsü verilmesi,geri alınması ve sorumlulukları hakkında yapılan düzenlemeleri belirtiniz.

soru 4- Yurt dışı müteahhitlik hizmetleri kapsamında yapılan ihracatın usul ve esaslarını açıklayınız.

Not: Her soru 25 puan değerindedir.



# T Ü R M O B

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

YMM SINAVLARI- 2007/2

FINANSAL YÖNETİM

30 EKİM 2007 SALI-18.00-20.00

## FINANSAL YÖNETİM SORULARI.

(Her soru eşit puan değerindedir)

**SORU 1:** “Faiz Oranının Wade Yapısı” size ne ifade ediyor? Bu kavramın kazanç eğrisi (yield curve) ile ilişkisi nedir? Benzer risk sınıfındaki menkul kıymetler için ne tür beklentiler kazanç eğrisinin şeklinin yukarıya doğru, düz ve aşağıya doğru seyretmesine neden olur?

**SORU 2:** Bir şirketin toplam aktif tutarı değişmediği halde toplam içersindeki cari aktiflerinin oranının yükselmesi şirketin karlılığını ve borçlarının ödeyememe riskini nasıl etkiler? Aynı şekilde toplam aktifleri aynı kalırken cari borçlarının artması şirketin karlılığını ve borçlarının ödeyememe riskini nasıl etkiler? Nedenleriyle birlikte kısaca açıklayınız.

**SORU 3:** “Bu projeyi %6 maliyetli borçla finanse edeceğiz. Proje %7 getiri vaad ettiğinden, projenin kabulü onaylanmıştır.” İfadesini şirketin karlı bir işe girdiği, dolayısıyla finansal yönetiminde aldığı kararın doğruluğu anlamında haklı buluyor musunuz? Niçin?

**SORU 4:** Bir şirketin finansmanında iç ve dış fon kaynakları nelerdir? Bir firma dış fon kaynaklarını sağlamada hangi yollara başvurabilir? Kısaca açıklayınız.

**SORU 5:** Risk sermayesi nedir? Risk sermayesini sağlayanların karşı karşıya oldukları iki temel risk nedir?



# T Ü R M O B

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

## YMM SINAVLARI GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

**Soru 1-**Aşağıda sayılan giderlerin Gelir ve Kurumlar vergisi matrahının belirlenmesi bakımından kabul edilip edilmeyeceklerini değerlendiriniz.

- İşli reklam panoları yaptırılması için yapılan harcamalar.
- Kiraya verilen gayri menkulün kapı, pencere ve çatısının değiştirilmesi için ödenen paralar
- Türkiye’de kiraya verdiği konut dolayısıyla Gayrimenkul sermaye iradı elde eden dar mükellefin yurt dışında ödediği konut kiralari
- Gayrimenkul sermaye iradı elde eden mükellefin eşi tarafından ödenen lojman kirası.
- Kurum ortağından alınan borçlar için ortağa ödenen faizler.

**Soru 2-** Fransa vatandaşı olan Pierre Vauban 01.04.2007 - 31.11.2007 tarihleri arasında öğretim üyesi olarak Türkiye’de Güzel Sanatlar Fakültesinde ders vermiştir.

- Verdiği dersler nedeniyle Türkiye’deki Güzel Sanatlar Fakültesi tarafından ödenen ücretlerin toplamı ise 55.000 YTL ücret ödenmiş olup bu 14.440 YTL gelir vergisi kesintisi yapılmıştır. Pierre Vauban’a 01.01-2007-3004 2007 tarihleri arasında Fransa’da çalıştığı Üniversite tarafından ödenen ücretlerin brüt tutarı 35.000 YTL olup, bu tutar üzerinden 15.000 YTL muadili gelir vergisi kesintisi yapılmıştır

- Bay Vauban Türkiye’de bulunduğu dönemde yaptığı yağlıboya tablolarından 2 adedini Türkiye’de bulunan bir galeriye 12000 YTL bedelle, 2 adedini Paris’te bulunan bir galeriye 20.000 YTL bedelle satmıştır.

- Bay Vauban 2007 yılı içinde ayrıca Paris’ te bulunan gayrimenkulden her ay 1500 YTL muadili olmak üzere toplam 18.000 YTL i kira geliri elde etmiştir.

- Ayrıca Fransa’da bir bankada bulunan mevduat hesabından 10000YTL , Türkiye’deki bankalardan da 15.000 YTL mevduat faiz geliri elde etmiştir. Türkiye’de elde ettiği faiz Yüzde 15 tevkifata tabi tutulmuştur.

Yukarıdaki verilere göre Bay Vauban’ın gelir vergisi mevzuatımız açısından durumunu irdeleyerek adı geçen Gelir Vergisi Beyannamesi vermesi gerekip gerekmediğini, beyanname vermesi gerekiyorsa hangi gelirlerini, hangi tarihte ne tür beyanname ile beyan etmesi gerektiğini açıklayınız.

**Soru 3-** Aşağıdaki işlemleri 5520 sayılı 5 maddesinde yer alan istisna hükümleri açısından değerlendiriniz

- İşletmenin 2 yıldan fazla süre aktifinde bulunan bir arsanın 2007 yılında, başka bir gayrimenkul ile trampa edilmesi,
- İşletmenin borçlarına karşılık alacaklıya devredilmesi,
- Bankaya olan borçları nedeniyle icra yoluyla satılması
- Yurt dışındaki komandit şirkete yüzde 20 oranındaki iştirak hissesinin elden çıkarılması
- Yurt dışında teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar.

**Soru 4-** Teknoloji geliştirme bölgelerine tanınan gelir ve kurumlar vergisine ilişkin avantajları açıklayınız?

**Soru 5-** Vergi Planlaması ne demektir. Bu amaçla kullanılan enstrumanlar nelerdir? Kısaca açıklayınız.

**Not :** Her soru 20 puan değerindedir



# T Ü R M O B

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

**YMM SINAVLARI 2007/2**  
**İLERİ DÜZEYDE FİNANSAL MUHASEBE**  
26 EKİM 2007 CUMA -18.00-19.30

**SORU 1: TFRS 8 'Faaliyet Bölümleri' Standardına göre 'faaliyet bölümleri'nin tanımlanmasındaki kriterleri (özellikleri) belirtiniz. (20 puan)**

**SORU 2: X işletmesinin 31.12.2005 tarihi itibarıyla ayırmış olduğu kıdem tazminatı karşılığının tutarı 11.800 YTL'dir. 2006 yılında hesaplanan kıdem tazminatı tutarı 3.350 YTL olup, aynı yıl içerisinde işten ayrılan personele ödenen tazminat tutarı 1.780 YTL'dir. TMS 12 'Gelir Vergileri' Standardına göre söz konusu kıdem tazminatının 2006 yılında neden olduğu geçici farkın türünü belirtiniz ve tutarını hesaplayınız. Kurumlar vergisi oranı % 20 olduğuna göre, geçici farkın yarattığı ertelenen vergi etkisinin tutarını hesaplayınız ve türünü belirtiniz. (20 puan)**

**SORU 3: TMS 39 'Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme' Standardına göre muhasebeleştirme ve değerlendirme açısından sınıflandırmada finansal araç çeşitleri nelerdir, kısaca açıklayınız. (30 puan)**

**SORU 4: Aşağıdaki kavramları kısaca açıklayınız. (30 puan)**

- Genel Amaçlı Finansal Tablolar
- Amortisman Tabii Tutar
- Aktif Piyasa
- Nakit Benzeri Varlıklar
- Ara Dönem
- Kontrol



# TÜRMOB

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

**YMM SINAVLARI 2007/2**

**SERMAYE PİYASASI MEVZUATI**

**27 EKİM 2007 CUMARTESİ -17.00-18.30**

Soru 1- 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun konu ve amacı ile kapsamını belirtiniz.

Soru 2- Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Kayıtlı Sermaye Sisteminde Esaslarına ilişkin Seri IV,7 No.lu Tebliği"ne göre kayıtlı sermaye kavramını tanımlayınız ve kayıtlı sermaye kabulü için yapılması gereken işlemleri belirtiniz.

Soru 3- Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Seri:XI, No 25 sayılı Tebliği'ne" göre inşaat sözleşmelerinden kaynaklanan hasılat ve maliyetlerin mali tablolara alınmasına ilişkin esasları açıklayınız.

Soru 4- Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatına göre, temettü avansı dağıtım esasları ile dağıtılacak temettü avansı tutarının hesaplanmasını açıklayınız.

Not : Her soru 25 puan değerindedir.



# T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

**YMM SINAVLARI 2007/2**

**VERGİ TEKNİĞİ**

23 EKİM 2007 SALI -18.00-20.00

**SORU-1)** 5520 sayılı KVK'na göre, yurt dışında ödenen vergilerin mahsubu hükümlerini açıklayınız.

**SORU-2)** Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile mevduat faizleri, repo gelirleri ve özel finans kurumları(katılım bankaları)'ndan elde edilen gelirlerin 01.01.2006 tarihinden itibaren vergilendirilmesine ilişkin esasları açıklayınız.

**SORU-3)** 5520 sayılı KVK'na göre” kontrol edilen yabancı kurum kazancı” hükümlerini açıklayınız.

**SORU-4)** 5520 sayılı KVK'nun, devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme hükümlerini açıklayınız.

**SORU-5)** 5520 sayılı KVK'nun, “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” hükümlerini açıklayınız.





# T Ü R M O B

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

YMM SINAVLARI 2007/2

YÖNETİM MUHASEBESİ

31 EKİM 2007 ÇARŞAMBA -18.00-20.00

**SORU 1:** 'Samuray' halı dokuma fabrikasında, yeni teknolojiyle sahip ve daha fazla renk ve motifte halı dokuyabilen bir halı dokuma makinesinin alınması düşünülmektedir. Eski makinenin geriye kalan ömrü ile yeni alınacak makinenin yararlı ömrü 4 yıldır. Mevcut durumda elde ettiği kar tutarı 525.000 YTL, BBN 450.000 m<sup>2</sup>, maliyet fonksiyonu  $TM_{(yıllık)} = 2,00 X + 675.000$  olan işletmenin yeni makineyi alması durumunda maliyet fonksiyonu  $TM_{(yıllık)} = 1,75 X + 750.000$  olacaktır. Yeni yatırımlardan en az % 20 karlılık bekleyen işletme, Kayıtsızlık Noktasını 700.000 m<sup>2</sup> olarak hesaplamıştır.

**İstenenler:** Gelecek 4 yıl içinde üretim hacminde ve satış fiyatlarında hissedilir bir değişme beklemeyen bu işletmenin: **I) Makinelerin kritik noktasını ve yeni makinenin toplam maliyetini bulunuz. II) Yeni makinenin BBN'ını ve sağlayacağı yıllık kar tutarını bulunuz. III) Makinenin yenilenmesi konusundaki görüşünüzü bildiriniz. (60 puan)**

**SORU 2:** Tek tip otomobilin üretimini yapan ve yıllık üretim kapasitesi 5.000 adet olan 'Hız' işletmesinde 2006 yılında 4.000 adet otomobilin üretimi yapılmıştır. Dönemde 3.800 adet otomobilin satışından 950.000 YTL gelir elde edilmiştir. Söz konusu döneme ait birim üretim maliyetleri ve dönem giderlerinin toplam tutarları aşağıdaki gibidir:

— Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	70 YTL/adet
— Direkt İşçilik Giderleri	35 YTL/adet
— Genel Üretim Giderleri	80 YTL/adet
= endirekt malzeme giderleri	- 10 YTL/adet
= endirekt işçilik giderleri	- 18 YTL/adet
= elektrik giderleri	- 15 YTL/adet
= makine amortismanı	- 11 YTL/adet
= bina amortismanı	- 14 YTL/adet
= bina sigortası ve vergisi	- 12 YTL/adet
— Genel Yönetim Giderleri	112.800 YTL
— Araştırma Geliştirme Giderleri	24.200 YTL

**NOT:** Direkt işçilik giderlerinin 5 YTL/adet kısmı üretim primi olup, diğer kısım sabit ücret niteliğindedir. Endirekt malzeme giderleri ile elektrik giderleri üretim yapıldıkça ortaya çıkmakta; GÜG'nin içerisindeki diğer tüm unsurlar ise üretim hacminden bağımsız olarak meydana gelmektedir. Faaliyet giderlerinin tümü üretim hacmiyle ilgili değildir.

**İstenenler:** **(I)** Normal Maliyet Yöntemine göre 2006 döneminde üretilen mamullerin birim ve toplam maliyetlerini hesaplayınız. **(II)** Vergi yasalarınca kabul edilen maliyet hesaplama yöntemine göre Satılan Mamullerin Maliyetini hesaplayarak Gelir Tablosunun Faaliyet Kar/Zararı bölümünü düzenleyiniz. **(III)** İşletmeye 2007 yılı için 800 otomobil ek sipariş getirilmiş ve teklif edilen fiyat 2006 yılının satış fiyatının yarısı şeklinde olmuştur. Fiyat teklifini düşük bulan satış müdürü ek siparişi ret etmiştir. Satış müdürünün bu kararını gerekçeler sunarak değerlendiriniz. (40 puan)



## **TÜRMOB**

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

### **YMM SINAVLARI HARCAMA VE SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER**

1- Aşağıdaki olayları Veraset ve intikal vergisi açısından yorumlayınız.

- Almanya'da yaşayan Türk uyruklu Hasan Demir'in vefatı dolayısıyla, sahibi bulunduğu Marmaris'te bulunan 100000 YTL değerinde bir yazlık , Bir Türk bankasındaki döviz tevdiat hesabında bulunan 50000 Euro, Bir Alman Bankasında bulunan 30000 Euro ile Almanya'da bulunan 120.000 Euro değerinde bulunan ev tek mirasçısı olan Alman uyruklu eşi Monica Demir'e intikal etmiştir.
- İngiltere'de yaşamakta olan T.C . tabiiyetinde bulunan İlyas Doğan'a İngiltere uyruklu eşi tarafından İspanyada 100000 Euro değerinde bir yazlık villa hibe edilmiştir.
- Kaza sonucunda ölen kişinin varislerine ferdi kaza sigorta şirketi tarafından 50.000 YTL tazminat ödenmiştir.
- Bir alışveriş merkezinde faaliyet gösteren işletmelerden belli tutarı aşan miktarda alışveriş yapanlar arasında yapılan çekiliş sonucunda kazanan kişiye bir otomobil verilmiştir.
- Koca tarafından, Karısına "ölünceye kadar bakma vaadi sözleşmesiyle" bir daire temlik edilmiştir.

2- İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesine ilişkin esasları açıklayınız.

3- Aşağıdaki olay ve işlemleri KDV Kanunu hükümleri açısından değerlendiriniz.

- Diş Hekimi Bay (A) tedavi için gelen hastadan ile diş protezi yapılması için tedavinin başlamasından önce avans olarak 1000 YTL tahsil etmiştir.
- Bay ( A), şahsına Ait özel Cipi, Turistlere araç kiralama hizmeti veren ABC Ltd şirketine Aylığı 2000 TL bedelle kiraya vermiştir.
- Gayrimenkul İnşaatı ve satışı ile iştigal eden bir Kurum 20.5.2004 tarihinde yönetim binası olarak kullanmak üzere satın aldığı binayı , ihtiyacı karşılamakta yetersiz kalması nedeniyle 30.7.2007 tarihinde satmıştır.
- Bir iktisadi yüzde 50 hissesine sahip kişiye ait %50 hisse, mirasçılar tarafından diğer hissedara satılmıştır.
- Dahilde işleme rejimi ve geçici kabul rejimi çerçevesinde ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak olan girdilerin ithal edilmesi ,

**SAYFAYI ÇEVİRİNİZ**

4-Aşağıdaki işlemlerin Özel Tüketim Vergisi Kanunu açısından "vergiyi doğuran olay" teşkil edip etmediğini değerlendiriniz

- a) I sayılı listede yer alan malların (petrol ürünleri) ithalatçılar tarafından ithali,
- b) III sayılı listede yer alan malların konsinye olarak teslimi
- c) I sayılı listede yer alan malların yurt dışına ihracı
- d) II sayılı listede yer alan "kayıt ve tescile tabi malların" motorlu araç ticareti yapanlara teslimi,
- e) Vergiye tabi malların vergiye tabi malların imalinde kullanılması .

Not: Her soru 25 puan değerindedir