



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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI DENETİM, RAPORLAMA VE MESLEK HUK. 24 EYLÜL 2005/2 CUMARTESİ-17.00-19.00

1. SM, SMMM VE YMM'lerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğe göre, Denetim Raporlarının bölümlerini kısaca belirtiniz.
2. SM, SMMM ve YMM'lerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliğe göre, ruhsat alan meslek mensuplarının hak ve ödevlerini kısaca yazınız.
3. SM, SMMM ve YMM Kanunu Disiplin Yönetmeliği hükümlerine göre, koğuşturma yetkisi ve zamanaşımı hükmü hakkında bilgi veriniz.
4. KDV iadesine ilişkin tebliğ hükümlerine göre, Yeminli Mali Müşavirlerin yapacakları KDV iade incelemelerinde iade konusu tutarların doğruluğunun saptanması amacıyla yapmaları gereken incelemeleri anahatları ile anlatınız.



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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER 17 EYLÜL 2005/2 CUMARTESİ -17.00-20.00

SORU 1- Aşağıdaki olayları, Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi uygulamaları çerçevesinde ilgisine göre mükellefiyet, muafiyet, istisna ve teşvikler açısından değerlendiriniz:

a) Bir anonim ortaklık, 2002 yılında aktifine girmiş olan iştirak hisselerini 2005 yılında satarak kazanç elde etmiştir.

b) Bir özel eğitim işletmesi, mecburi ilköğretim çağına henüz gelmemiş çocukların eğitimi amacıyla 3 Mart 2004 tarihinde bir bina satın almıştır. Okul, 2005 yılında faaliyete geçmiştir.

c) Bayburt'ta iş makinesi üretimi konusunda faaliyet göstermek üzere 12.04.2005 tarihinde kurulmuş olan bir firma, fabrika binası olarak kullanmak üzere Bayburt-Gümüşhane karayolu üzerinde bulunan bir binayı satın almış ve burada üretime başlamıştır.

d) İsviçre vatandaşı olan bir arkeolog, Türkiye'de gerçekleştirilmiş olan kazı çalışmaları nedeniyle 2004 yılında 10 ay süreyle Aydın'da yaşamış ve çalışmaların bitmesi üzerine ülkesine dönmüştür. Arkeolog, Türkiye'de bulunduğu sırada ücretini İsviçre'deki bir üniversite Türkiye'ye göndermiş olup, aynı dönemde, bir Türk televizyon kanalının yapımını gerçekleştirdiği bir reklam filminde de ücret karşılığında rol almıştır.

e) Bir Türk vatandaşı, merkezi İstanbul'da bulunan bir firmanın satış temsilcisi olarak Paris'te oturmakta ve ücretini sözkonusu firmadan almakta olup, ayrıca, bir Fransız firmasında da ücret karşılığında yarım gün çalışmaktadır.

SORU 2- Ticari kazanç elde eden bir kurumun kazancının tespiti sırasında Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca ayrıca indirilebilecek olan giderleri belirtiniz.

SORU 3- Kurumlar Vergisi açısından vergi tevkifatı uygulamasını açıklayınız.

SORU 4- Menkul Sermaye İradını tanımlayınız ve Gelir Vergisi Kanunu uyarınca kaynağı ne olursa olsun menkul sermaye iradı olarak kabul edilen iratları belirtiniz.

NOT: 1. soru 40 puan; 2, 3 ve 4. sorular 20'şer 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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI HARCAMA VE SERVET ÜZ. AL.VERGİLER 19 EYLÜL 2005/2 PAZARTESİ-18.00-20.00

SORU 1- Aşağıdaki olayları 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu uygulamaları açısından değerlendiriniz:

a) İhracat yapan bir Anonim Ortaklık, bu işleminden doğan Katma Değer Vergisi iadesinin kendisine mal satan bir firmanın Sosyal Sigortalar Kurumuna olan prim borcuna mahsubunu talep etmiştir.

b) Denizli’de bulunan bir tekstil atölyesi, ilik ve düğme işlerini fason olarak başka bir firmaya yaptırdığı gömlekleri ve tamamını kendi imal ettiği kot pantolonları 20.02.2005 tarihinde, ihraç edilmek kaydıyla İstanbul’da faaliyet gösteren bir ihracat firmasına teslim etmiştir. İhracatçı firma, sahibinin balayına gidecek olmasını gerekçe göstererek, 26.05.2005 tarihli başvuruyla dört ay ek süre talep etmiştir.

c) Marmaris’te deniz sporları alanında turistlere hizmet veren bir firma, deniz paraşütü çekicisi olarak kullanmak üzere iki adet motorlu tekne satın almış, daha sonra bu teknelere birer adet meşrubat soğutucusu monte ettirmiştir.

d) Özel hukuk tüzel kişisi olan bir firma, yolcu ve yük taşımacılığında kullanmak amacıyla bir liman inşa etmiştir. Söz konusu firma, inşaatın deniz üzerinde dolgu gerektiren mendirek ve rıhtım bölümlerini bizzat kendisi gerçekleştirmiş, liman sahasında yer alan depoları, yolcu terminalini ve idare binasını bir taşeron firmaya inşa ettirmiş, yükleme ve boşaltma makineleri ve buna ilişkin elektronik aksamın montajını başka bir firmaya yaptırmış ve rıhtım ile yolcu terminali arasında yolcu nakletmek amacıyla üç adet otobüs satın almıştır.

SORU 2- Aşağıdaki konuları 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve varsa buna ilişkin diğer düzenlemeler açısından açıklayınız:

- “Teminatlı İşlemler” ve “Vergi Teminatı”,
- “Kayıt Düzeni”,
- Verginin Ödenmesi,
- Özel Matrah Şekilleri,
- Vergiyi Doğuran Olay.

SORU 3- Veraset ve İntikal Vergisinde,

- Matrah ve ilk tarhiyat,
- İndirilebilecek borç ve giderler ile ihtilafli giderler, konularını açıklayınız.

SORU 4- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamaları açısından,

- “Verginin Tecili”,
- Müteselsil Sorumluluk ve Ceza Uygulaması konularını açıklayınız.

NOT : 1. Soru: 20 puan, 2.soru 25 puan, 3. soru 30 puan ve 4. sorunun (a) şıkkı 15, (b) şıkkı ise 10 puan değerindedir.



TÜRMOB

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

YMM MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI İLERİ DÜZEYDE FİNANSAL MUHASEBE 21 EYLÜL 2005/2 ÇARŞAMBA-18.00-19.30

SORU 1: “TMS-13 Stoklar” standardına göre dönüştürme maliyetlerini açıklayınız.

SORU 2 : “TMS-19 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Aktifler” standardına göre karşılıkları açıklayınız.

SORU 3 : “TMS-5 Konsolide Finansal Tablolar” standardına göre “Stoklar ve amortismanına tabi duran varlıklara ilişkin konsolidasyon ilke ve esaslarını açıklayınız.

SORU 4 : Aşağıdaki terimleri açıklayınız

- Hukuki olan
- Yıllara yaygın inşaat ve onarım sözleşmesi
- Finansal kiralama
- Önemli etkinlik
- Özellikli varlıklar

NOT: Sorular eşit değerlidir.



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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI REVİZYON

20 EYLÜL 2005/2 SALI 18.00-21.30

SORU 1: İnşaat- taahhüt ve ticaret işleri ile iştigal eden AKDENİZ A.Ş.' nin yapımını üstlendiği yıllara sarı inşaat işlerinden "Üniversite Kampüs İnşaatı"nın geçici kabul tutanağı 2004 takvim yılı içinde idarece onaylanmış olup, "Duble Yol İnşaatı" devam etmektedir.

1- Şirketin 2004 takvim yılı yasal defterlerinde yer alan inşaat-taahhüt ve diğer işler için 2004 yılında yapmış olduğu harcamalar ve bu işler dolayısıyla elde edilen hasılat ve hakedişlerin enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş tutarları aşağıdaki gibidir.

	<u>Harcama Tutarı</u> (YTL)	<u>Alınan Hakediş veya Hasılat</u> (YTL)
Üniversite Kampüs İnşaatı	10.000.000.-	18.000.000.-
Duble Yol İnşaatı	7.000.000.-	9.000.000.-
Gıda Toptan Ticareti	13.000.000.-	15.000.000.-
Reklam Panoları	+ 12.000.000.-	+ 13.000.000.-
Toplam:	42.000.000.-	55.000.000.-

2- Şirketin 2004 yılında yapmış olduğu ortak genel giderlerin enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş tutarları toplam 32.000.000.-YTL' dir. Söz konusu tutar, ilgili işlere aşağıdaki şekilde dağıtılmıştır.

Üniversite Kampüs İnşaatı	18.000.000.- YTL
Duble Yol İnşaatı	2.000.000.- YTL
Gıda Toptan Ticareti	10.000.000.- YTL
Reklam Panoları	+ 2.000.000.- YTL
Toplam:	32.000.000.- YTL

3- Şirket tarafından 2004 takvim yılında ayrılan toplam 3.000.000.- YTL'lik amortisman giderinin ilgili işlere dağıtımını aşağıda yer alan tablodaki gibidir.

<u>İşin Adı:</u>		<u>Dağıtım Yapılan Amortismanlar:</u>	
Üniversite Kampüs İnşaatı	1.600.000.-YTL	Demirbaş Bir. Amort.	600.000.-YTL
Duble Yol İnşaatı	400.000.-YTL	Binek Otoları "	400.000.-YTL
Gıda Toptan Ticareti	250.000.-YTL	Eskavatörler "	500.000.-YTL
Reklam Panoları	+ 750.000.-YTL	Çekiciler "	700.000.-YTL
		Kamyonlar "	+ 800.000.-YTL
Toplam:	3.000.000.-YTL	Toplam:	3.000.000.-YTL

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin hangi işte çalıştırıldığını gösteren amortisman kartları tutulmamıştır. Şirketin aktifinde kayıtlı amortisman tabi iktisadi

kıymetler, Gıda Toptan Ticareti ve Reklam Panoları işlerinde binek otoları hariç kullanılmamıştır.

4- Şirketin, 2004 takvim yılı faaliyetleri arasında yer alan Reklam Panoları işi A. Büyükşehir Belediye Başkanlığının ihtiyacı olan ve kentin çeşitli yerlerine konulan pano tipi manyetik döner flaplı elektronik haber ve ilan cihazları ve hareketli mesaj görüntüleme sistemlerinin yurt dışından ithali işi olup, elektronik panoların montajı, çalışır halde teslimi, bakım ve onarımı ve sistemi çalıştıracak elemanların eğitilmesini kapsamaktadır.

A. Büyükşehir Belediye Başkanlığı ile 15.08.2004 tarihinde yapılan sözleşme ile kapsamı belirlenen işin, Reklam Panolarının yerlerine montajının yapılması dışındaki işlerin tamamı şirket tarafından gerçekleştirilirken, panolar için dayanak konstrüksiyonunun imali ve montajının yapılması ve diğer mahalli işçilik giderlerinin maliyeti ise, şirketin % 80 paylı ortağı, Bay (A)'nın % 70 hissesine sahip olduğu KARADENİZ A.Ş. tarafından üstlenilmiştir.

Söz konusu işle ilgili olarak KARADENİZ A.Ş.'nin kayıtlarına yansıtılan 3.000.000.-YTL'lık harcama, AKDENİZ A.Ş.'nin sürekli olarak iş ilişkileri içinde bulunduğu gerçek ve tüzel kişilerden yapılmış ve söz konusu iş, fiilen bu kişilerce yapılmıştır.

2004 takvim yılında KARADENİZ A.Ş. tarafından şirkete Reklam Panoları işi ile ilgili olarak düzenlenen fatura tutarı 7.643.000.-YTL'dır.

AKDENİZ A.Ş. söz konusu işle ilgili olarak maliyetler üzerinden % 8 oranında kar beyanında bulunurken, KARADENİZ A.Ş.'nin kayıtlarına yansıyan 3.000.000.-YTL'lık maliyet üzerinden % 150 oranında kar hesaplanmış ancak, KARADENİZ A.Ş.'nin 2004 takvim yılı faaliyeti zararlı sonuçlanmış (geçmiş yıl zararı dolayısıyla) olduğundan vergisel bir yükümlülükle karşılaşmamıştır.

5- Reklam Panoları bedellerinin ödenmesi amacıyla 20.11.2004 tarihinde, vadesi 10.02.2005 olmak üzere, Vakıfbank Başkent Şubesi nezdinde şirket adına açtırılan 500.000.- Dolarlık akreditifle ilgili olarak 40.000.-YTL'lık harcama yapılmış ve Reklam Panoları maliyetine dahil edilmiştir.

Toplam 500.000.- Dolarlık akreditifin 350.000.- Dolarlık bölümü 2004 takvim yılında ithal edilen ve montajı yapılan Reklam Panoları için kullanılırken, 150.000.- Dolarlık bölümü 2005 takvim yılında ithal edilen Reklam Panoları için kullanılmıştır.

6- Şirket 08.09.2004 tarihinde 300.000.-YTL'na ithal ettiği çekiciye ilişkin 6.000.-YTL'lık kur farkını 07.11.2004 tarihinde 632- Genel Yönetim Giderleri hesabına intikal ettirmiştir. Söz konusu kur farkına ilişkin 75.000.-YTL tutarındaki Katma Değer Vergisi, şirket tarafından Kasım' 2004 vergilendirme döneminde, indirim konusu yapılmıştır.

7- Şirketin, yapımını üstlendiği Üniversite Kampüs inşaatının bir kısmının yapımını devrettiği taşeron firmaya yapılan 2.000.000.-YTL'lık avans ödemesine ilişkin yevmiye maddesi aşağıdaki gibidir.



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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI

SERMAYE PİYASASI MEVZUATI
22 EYLÜL 2005/2 PERŞEMBE-18.00-19.30

SORU 1 : Sermaye Piyasası Mevzuatının finansman giderlerine ilişkin muhasebeleştirilme esaslarını açıklayınız.

SORU 2: Sermaye Piyasası Mevzuatının öngördüğü iştiraklerin muhasebeleştirilmesine ilişkin öz kaynak yöntemini açıklayınız.

SORU 3 : İç kontrol sisteminin bağımsız denetimle ilişkisini açıklayınız.

SORU 4: Menkul kıymetlerin borsa kotuna alınma ve çıkarılma esaslarını açıklayınız.

Not: Sorular eşit değerlidir.



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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI VERGİ TEKNİĞİ

18 EYLÜL 2005/2 PAZAR- 17.00-19.00

SORU 1: Bay (A), Bay (B) ve Bay (C)' den kurulu bir adi ortaklığın 2004 takvim yılı hesaplarının incelenmesiyle ilgili olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Yapılan incelemeye göre, herbir ortak için 900.000.- YTL ikmalen gelir vergisi salınması ve 2.700.000.- YTL kaçakçılık cezası uygulanması gerekmektedir.

Ortaklardan Bay (A) ve Bay (B) inceleme sırasında tarhiyat öncesi uzlaşma talep etmiştir.

Ortak Bay (A) ile 15.06.2005 günü yapılan tarhiyat öncesi uzlaşma toplantısında, vergi aslı aynı bırakılmış, kaçakçılık cezası 300.000.- YTL'na indirilerek uzlaşma temin edilmiştir. Bay (A) uzlaşılan vergi, ceza ve gecikme faizini 04.07.2005 tarihinde ödemiştir.

Bay (B) ise, 15.06.2005 tarihindeki tarhiyat öncesi uzlaşma toplantısına mazeretsiz olarak katılmamış; bu nedenle uzlaşma temin edilememiştir. Bay (B) ikmalen salınan vergi ve kesilen ceza ihbarnamelerini 10.07.2005 tarihinde tebliğ etmiştir. Bay (B), 20.07.2005 tarihinde vefat etmiştir. Mükellefin kanuni mirasçıları tarhiyatın kaldırılması için, 25.08.2005 günü vergi mahkemesinde dava açmışlardır. Vergi Mahkemesi tarhiyatı aynen tasdik etmiştir. Anılan mahkeme kararı, 07.10.2005 tarihinde vergi dairesine, aynı gün içerisinde de ilgililere tebliğ edilmiştir. Mirasçılar temyiz yoluna başvurmayarak, vergi mahkemesi kararı uyarınca istenilen amme alacağının tamamını, 20.11.2005 tarihinde ödemişlerdir.

Tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmayan Bay (C)' ye vergi ve ceza ihbarnameleri yine, 10.07.2005 tarihinde tebliğ edilmiştir. Bay (C) 15.07.2005 günü ağır bir hastalık nedeniyle bir ay süreyle hastanede yatmış ve taburcu edilmiştir. Bay (C), mücbir sebep halini belgeleyerek vergi aslı ve cezaya karşı, 16.08.2005 tarihinde vergi mahkemesinde dava açmıştır. Vergi Mahkemesi yapılan tarhiyatı ve kesilen cezayı 09.11.2005 günü onamıştır. Bu karar aynı gün içerisinde vergi dairesine ve mükellefe tebliğ edilmiştir. Bay (C), 15.12.2005 tarihinde vergi dairesine başvurmuş, zor durumda olduğunu belirterek ve teminat göstererek asli ve fer'i amme borçlarının 01.01.2006 tarihinden başlamak ve aylık eşit taksitlerle ödenmek üzere 6 ay tecil edilmesini istemiştir.

Mükellefin bu talebi idarece uygun bulunarak durum kendisine 28.12.2005 tarihinde tebliğ edilmiştir.

NOT:

- 1- Verilen tüm tarihler iş günü olarak kabul edilecektir.
- 2- Vergi cezalarının ilk defa kesilmiş olduğu varsayılacaktır.
- 3- Gecikme faizi % 10, tecil faizi ise % 50 olarak dikkate alınacaktır.

İSTENEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümleri uyarınca ;

Ödeme ve taksitlendirme süre ve tarihleri esas alınmak suretiyle, Bay (A), Bay (C) ve Bay (B)'nin kanuni mirasçılarının ödeyeceği amme alacağı miktarlarını, asli ve fer'i unsurları itibariyle hesaplayınız.

SORU 2: İnşaat işleri ile uğraşan müteahhit Erdal ÜNSAL 2004 yılında Bay (A) nın arsasını daire karşılığı olarak, daire daire satmak amacıyla apartman inşa etmiştir. Apartman 20 daireli olup, 8 dairesini arsa sahibi Bay (A)'ya arsa karşılığı olarak vermiştir. Geri kalan dairelerden 6'sını 10.09.2004 tarihinde Bay (B)'ye 840.000.-YTL'na satmıştır. Dairelerden birini apartmanın doğrama, kapı ve diğer ahşap işlerini yapan Bay (C)'nin 40.000.-YTL'lık alacağına karşılık olarak vermiş, Bay (C) sözkonusu daire için müteahhit Erdal ÜNSAL'a 20.000.-YTL borçlanmıştır. Erdal ÜNSAL dairelerden birini kendisi için ayırmış ve 15.11.2004 tarihinde yerleşmiştir.

Toplam inşaat maliyeti 900.000.-YTL'dır. İnşaatta kullanılan kalıplar 5.000.-YTL'lık çek karşılığında satılmıştır. İnşaat malzemelerinin 50.000.-YTL'lık kısmı Erdal ÜNSAL nın başka bir inşaatında kullanılmıştır.

Arsa sahibi Bay (A) dairelerin sözleşme şartlarına uygun yapılmadığı gerekçesiyle Erdal ÜNSAL aleyhine dava açmıştır. Mahkeme Erdal ÜNSAL'ı 70.000.-YTL'lık tazminata mahkum etmiştir.

İSTENEN:

Erdal ÜNSAL'ın 2004 yılı gelir vergisi matrahını hesaplayınız.

SORU-3: Vergi Hukukunda "dönemsellik" ilkesinin önemini kısaca belirtiniz, Vergi Kanunlarında dönemsellik ilkesi bakımından özellik arzeden aşağıdaki hususları ana hatları ile açıklayınız.

- Yıllara sari inşaat ve onarma işlerinde vergilendirme dönemi
- Ölüm ve memleketi terk halinde vergilendirme dönemi
- Ferdi işletmelerde faaliyetin durdurulması

(SORU-1: 40 PUAN, SORU-2: 30 PUAN, SORU-3: 30 PUAN)



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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI YÖNETİM MUHASEBESİ 26 EYLÜL 2005/2 PAZARTESİ-18.00- 20.00

SORU 1 (60 PUAN): Ahmet Başar İngiliz Dili ve Edebiyatı Bölümünden mezun olmuştur. Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı öğretmen olarak çalışmak istemeyen Ahmet Bey, İngilizce kursu açmaya karar vermiştir. Kurs Ocak 2005'de açılacak, ilk öğrenciler yine bu ayda kabul edilecektir.

Mali Müşavir Rıza Bey Ahmet Bey tüm mali konularda yardımcı olacağını belirtmiştir. Ahmet Bey bir şahıs işletmesi kuracak ve bilanço esasına göre defter tutacaktır.

Ahmet Bey'in 2005 yılına ilişkin beklentileri aşağıdaki gibidir.

- Ahmet bey, 10.000 YTL tutarında demirbaş (Ortalama ekonomik ömrü 5 yıl) ve 3.000 YTL (Ortalama ekonomik ömrü 3 yıl) tutarında bilgisayar alarak işe başlayacaktır.
- Kızılay'da bir daire aylık 1.000 YTL bedelle kiralanmıştır. Kira bedeli her ayın sonunda ödenecektir.
- İngilizce kursları Başlangıç, Orta ve İleri düzey kurlarından oluşacaktır. Her kur üç ay sürecektir. Kurlar bitmeden diğer bir kur açılmayacaktır.
- Her kur için biri hafta içi biri ise hafta sonu olmak üzere iki grup (sınıf) açılacaktır. Her grupta ortalama 10 öğrenci olması beklenmektedir.
- Bir öğrenciden her bir kur için (3 ay) hafta içi grup için 1.000 YTL, hafta sonu grup için 1.200 YTL ücret alınacaktır. Öğrenciler ücreti biri peşin dört taksitle ödeyecektir (toplam beş ödeme olacaktır).
- Ahmet Bey Başlangıç düzeyi haftaiçi ve hafta sonu kurlarının kendi verecektir. Orta ve İleri düzey kurlar için ise okuldan iki arkadaşı ile anlaşmıştır. Bir arkadaşı orta düzeyin hafta içi ve hafta sonu grubunu, diğer ise ileri düzey hafta içi ve hafta sonu grubunu eğitecektir. Ahmet Bey, kendi bir ücret almayacak diğer arkadaşlarına ise aylık 2.500 YTL brüt ücret ödeyecektir (Gelir Vergisi 319 YTL, Damga Vergisi 15 YTL, SSK İşçi Payı 350 YTL, İşçi işsizlik sigortası primi 25 YTL, SSK İşveren Payı 475, İşveren işsizlik sigortası primi 50 YTL). Ücret çalışılan ayı takip eden ay içerisinde ödenecektir.
- Kursun aylık genel giderinin (telefon, elektrik, su gibi) 500 YTL olması beklenmektedir. Ödemeler kullanımın meydana geldiği ayı takip eden ayda yapılacaktır.
- Mali Müşavirlik ile aylık 200 YTL'ye anlaşmıştır. Ücret ödemesi hizmetin alındığı ayı takip eden ayda yapılacaktır (vergisel yükümlülükler ihmal edilecektir).
- Reklam için bir reklam ajansı ile aylık 900 YTL'ye anlaşmıştır. Ödemeler biri peşin iki taksitle yapılacaktır.
- Ahmet Bey, ticari kazancı üzerinden ortalama % 30 gelir vergisi ödemeyi beklemektedir. (Tüm hesaplamalarda KDV ihmal edilecektir)

İstenilen:

Ahmet Beyin,

- 1.1-31.12.2005 Dönemi Proforma Gelir Tablosunu
- 31.12.2005 Tarihli Proforma Bilançosunu düzenleyiniz.

SORU 2 (40 PUAN): Mercan Otelcilik A.Ş. Manavgat olaklı mevkiinde faaliyet gsteren dört yildizlı bir otele sahiptir. Otel alanı, devletten 2000 yılında 25 yıllığına kiralanmıştır. 2004 dönemi katkı tipi gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

Net Satıřlar	3.000
Satışların Maliyeti	(1.000)
Brüt Katkı Payı	2.000
Deęiřken Dönem Giderleri	(500)
Net Katkı Payı	1.500
Sabit Dönem Giderleri	(900)
Faaliyet Karı	600

Mercan Otel 2.000 YTL tutarında sabit yatırım yaparak 5 yildizlı otel statüsünü kazanmak istemektedir. Ek yatırımın ekonomik ömrü 20 yıldır. 5 yildizlı otel olunduğunda, hasılatın % 40, satışların maliyetinin ve değişken dönem giderlerinin % 10 artması beklenmektedir. Yatırımdan beklenen minimum verimlilik % 20'dur.

İřletmenin,

- şimdiki ve yatırımı yaptıktan sonraki başabaş noktasını hesaplayınız.
- Kritik noktayı hesaplayınız
- Kayıtsızlık noktasını hesaplayınız.
- Yatırımın yapılıp yapılmaması konusundaki görüşlerinizi belirtiniz.