



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. 14 MAYIS 2005/1 CUMARTESİ-17.00-19.00

SORU 1: SM, SMMM ve YMM “Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre, Genel Mesleki Standardı” açıklayınız.

SORU 2: SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğinde yer alan :

- Karşıt incelemelerde uygulanacak esaslar
- Karşıt inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı haller

Konusunda getirilen hükümleri açıklayınız.

SORU 3: İşletmede iç denetim sisteminin iyi işleyip işlemediğini anlamak için hangi kontrolleri yaparsınız?

SORU 4: Denetim sırasında karşılaşılabilecek muhasebe hileleri nelerdir? Örnek vererek açıklayınız.

SORU 5: Şarta bağlı borçların anlamını örnek vererek açıklayınız. Şarta bağlı borçlarla ilgili olarak finansal tablolarda nasıl açıklama yapılmalıdır. Açıklayınız.

Not : Her soru eşit değerdedir.



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 7 MAYIS 2005/1 CUMARTESİ -17.00.-20.00

SORU 1- Aşağıdaki olayları Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu açısından değerlendiriniz:

- (A) Komandit Ortaklığı, komanditer ortaklarından birisine işletmedeki çalışmaları karşılığında ücret ödemektedir.
- Kanuni Merkezi Türkiye’de bulunan bir Anonim Ortaklık, yurt dışında gerçekleştirdiği bir taşımacılık işiyle ilgili olarak yaptığı bazı harcamalar karşılığında belge temin edememiştir.
- Deniz taşımacılığı yapan bir Limited Ortaklık, 2001 Yılında bir özel uçak kiralamıştır. Söz konusu firma, bu uçağı ertesi yıl gerçekleştirdiği sponsorluk anlaşmasına dayanarak bir profesyonel futbol kulübünün sürekli kullanımına tahsis etmiştir.
- Kendi mülkü olan bir apartman dairesinde ikamet etmekte ve aynı dairenin bir bölümünde de mesleğini icra etmekte olan Veteriner (B), muayene, tedavi ve bakım merkezi olarak kullanmayı planladığı bir binanın inşası için Sağlam Müteahhitlik Hizmetleri Anonim Ortaklığı ile sözleşme yaparak, iki yıl süren inşaata ilişkin istihkak bedellerini üçer aylık dönemler itibariyle ödemiştir.

SORU 2- Kurumlar Vergisi açısından İştirak Kazançları İstisnası’nı açıklayınız.

SORU 3- Aşağıdaki kavramları açıklayınız:

- Asgari Vergi
- Hisse Değişimi
- Kanuni Merkez, İş Merkezi
- Emsal Kira Bedeli

SORU 4- Dar Mükellefiyete tabi kimseler açısından kazanç veya iradın hangi hallerde Türkiye’de elde edilmiş sayılacağını açıklayınız.

SORU 5- Yabancı memleketlerde ödenen Kurumlar Vergisinin mahsubuna ilişkin usul ve esasları 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 MESLEKİ YETERLİK SINAVLARI HARCAMA VE SERVET ÜZ. AL.VERGİLER 9 MAYIS 2005/1 PAZARTESİ-18.00-20.00

SORU 1- Aşağıdaki olayların Veraset ve İntikal Vergisine tabi olup olmadığını, tabi ise verginin hangi vergi dairesi tarafından tarholunacağını açıklayınız:

a) Merkezi İstanbul'da bulunan bir Anonim Ortaklık, kendisine bağlı Ankara Bölge Pazarlama ve Satış Müdürlüğü tarafından kullanılmakta olan bir binayı, kendi çalışanlarının kurmuş olduğu Ankara'da faaliyet gösteren bir derneğe hibe etmiştir.

b) İstanbul'da ikamet eden bir kişinin kullanmakta olduğu som altından mamul kol saati, bu kişinin vefatı üzerine Ankara'da ikamet etmekte olan kızına veraset yoluyla intikal etmiştir. Söz konusu saatin değeri istisna hadlerinin üzerindedir.

c) Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetindeki Bay (A), sahibi olduğu Londra'daki iki apartman dairesinden birini kendisiyle birlikte İstanbul'da ikamet etmekte olan yabancı uyruklu eşine evlilik hediyesi olarak devretmiş, diğerini ise yine yabancı uyruklu olup Türkiye'de ikametgahı bulunmayan, eşinin babasına hibe etmiştir.

SORU 2- Motorlu araçlarda Özel Tüketim Vergisi ve Katma Değer Vergisi uygulamalarını karşılaştırmalı olarak açıklayınız.

SORU 3- Aşağıdaki kavramları, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu açısından açıklayınız:

- Vergi Sorumlusu
- İhracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler
- İthalatta Matrah
- İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi

NOT: Birinci ve İkinci Sorular 30'ar puan, Üçüncü Soru 40 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 İLERİ DÜZEYDE FİNANSAL MUHASEBE 11 MAYIS 2005/1 ÇARŞAMBA-18.00-19.30

SORU: I

İştiraklerin muhasebeleştirilmesine ilişkin öz kaynak yöntemini açıklayınız.

SORU: II

Konsolide gelir tablosunun düzenlenmesinde esas alınan ilke ve esasları açıklayınız.

SORU: III

"TMS-13 Stoklar" standardına göre dönüştürme maliyetlerini açıklayınız.

SORU: IV

Aşağıdaki terimleri açıklayınız:

- Gerçeğe Uygun Değer
- Kontrol Gücü
- Birleştirme
- Olağandışı Faaliyetler
- 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

10 MAYIS 2005/1 SALI 18.00-21.30

SORU-1: Gıda maddeleri toptan ticareti ve ihracatı ile iştigal eden HARPUR A.Ş.'nin 2004 yılında alım satımını yaptığı mallardan buğdayda yapılan kaydi envanter (döküm) aşağıdaki sonuçları vermiştir.

1- Alışlar (KDV Hariç) :

1.400.000 kg (710.000.-YTL) : Dökme olarak temizlenmemiş halde
8.000 çuval (270.000.-YTL) : Temizlenmiş ve 50 şer kiloluk
çuvallara doldurulmuş olarak

Şirket yıl içinde dökme olarak alıp depoladığı buğdayların 1/2 sini eletip temizlettirmiştir. Temizlenen buğdayların bir kısmını 50 ve 25 kiloluk çuvallara doldurmuştur. Böylece 50 kiloluktan 6.000 çuval, 25 kiloluktan 12.000 çuval buğday elde etmiştir. 50 kiloluk boş çuval 0,5 kg, 25 kiloluk boş çuval 0,250 kg ağırlığındadır. Temizlenmiş buğdayla dolu ağırlıkları ise 50 ve 25 kilodur.

2- Satışlar KDV Hariç :

<u>Cinsi</u>	<u>Miktar</u>	<u>Tutar (YTL)</u>
Temizlenmemiş dökme	650.000 kg	390.000.-
Temizlenmiş dökme	3.300 kg	2.310.-
50 kiloluk çuvalı	13.400 çuval	522.600.-
25 kiloluk çuvalı	12.450 çuval	249.000.-

3- Stoklar (fili envanter sonuçları) :

<u>Cinsi</u>	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2004</u>
Temizlenmemiş dökme	60.000 kg	30.000 kg
Temizlenmiş dökme	40.000 kg	10.000 kg
50 kiloluk çuvalı	500 çuval	100 çuval
25 kiloluk çuvalı	600 çuval	150 çuval

4- Kaydi envanter sonunda ortaya çıkan durumun nedeni, şirket yetkililerine sorulmuş ve aşağıdaki cevap alınmıştır.

“ Dökme alışlarda buğday şirket deposuna gelinceye kadar % 0,5 oranında taşıma firesi olur. Şirket tesislerinde elenip temizlemeye tabi tutulan buğdaylarda bu işlem sırasında ayrıca % 1 oranında kayıp meydana gelir. Yıl içinde 111.035 kg. temizlenmiş dökme buğday un haline getirilmesi için (X) Un Fabrikası A.Ş.'ne gönderilmiştir. Öğütme işi için anılan şirkete faturası karşılığında KDV dahil 6.217,96 YTL ödenmiştir. Buradan elde edilen 76.200 kilo unun 100 kilosu aralık ayında makbuz karşılığında Çocuk Esirgeme Kurumu'na bağışlanmış, 100 kilosu şirket yemekhanesinde kullanılmış, 1.000 kilosu da, kilosu 1,3 YTL'ndan yurt içinde satılmıştır. Elde edilen unlardan kalan kısmın tamamı ise yıl sonuna kadar ihraç edilmiştir. Un satışları kayıtlarımızda gösterildiği halde Çocuk Esirgeme Kurumu'na bağışlanan ve şirket yemekhanesinde kullanılan unlar kayıtlarımızda görünmemektedir. Kaydi envanter sonuçları konusunda söyleyeceğimiz başka bir husus

yoktur". Yapılan inceleme ve araştırılmalarda şirket yetkililerinin belirttiği hususların doğru olduğu anlaşılmıştır.

İSTENEN: HARPUR A.ř.'nin 2004 yılına ilişkin kaydı envanter sonuçlarını Kurumlar ve Katma Değer Vergisi Kanun hükümleri çerçevesinde irdeleyiniz. (50 P.)

SORU-2: HAZAR A.ř.'nin Mart 2004 tarihinde toplam 50.000.- ABD Dolarlık bir finansal kiralama sözleşmesi imzalamış olup, finansal kiralamaya konu iktisadi kıymet rayiç bedeli 39.000.- ABD Doları, finansal kiralama borcunun bugünkü değer 40.000.- ABD Dolarıdır. şirket finansal kiralama sözleşmesi gereği her altı ayda bir 5.000.- ABD Doları olmak üzere 5 yıl ödemede bulunacaktır. İşletme ilk ödemeyi Eylül 2004'te 6.675.- YTL olarak yapmıştır. Yapılan demenin 2.000.- ABD Dolarlık kısmı anaparadır. (ABD Doları kuru; finansal kiralama sözleşme tarihinde 1,275 YTL, 31.12.2004 tarihinde ise 1,375 YTL'dir.)

şirket sözkonusu finansal kiralamayı, sadece taksit ödemesinin tamamını finansman gideri olarak dikkete almak suretiyle kayıtlarına almış, finansman giderini de dönem sonunda sonuç hesaplarına intikal ettirerek kapatmıştır.

İSTENEN:

1- HAZAR A.ř.'nin sözkonusu finansal kiralamaya ilişkin olarak 2004 yılı içinde yapması gereken işlemleri (değerleme dahil), gerekli hesaplamaları da göstermek ve yasal dayanakları belirtmek suretiyle açıklayınız.

2- Sözkonusu işlemin yatırım indiriminden yararlanması koşullarını tartışınız. (30P)

SORU-3: SEYRANTEPE Limited şirketi (x) malı üretmek üzere yeni bir tesis için aşağdaki yatırım harcamalarını yapmıştır. Yatırım 10.08.2003 başlayıp, 31.12.2003 tarihinde tamamlanmıştır.

Bu yatırımla ilgili olarak yapılan harcamalar aşağdaki gibidir.

<u>Yatırım Harcaması</u>	<u>Tutar (YTL)</u>
Arsa alımı	20.000.-
Fabrika binası için yapılan harcamalar (mal üretim yeri olarak kullanılacaktır)	50.000.-
Makine ve teçhizat alımı	40.000.-
Taşıt araçları alımı (Hammadde ve ürün taşımakta kullanılacaktır)	20.000.-
retilecek mal için yurtdışında bulunan bir firmaya ödenen know-how bedeli	30.000.-
Yedek parça alımı	5.000.-

İSTENEN:

SEYRANTEPE Limited şirketinin yukarıda yer alan harcamalar için yararlanabileceği yatırım indirimi tutarını hesaplayınız. (20P)



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 12 MAYIS 2005/1 PERŞEMBE-18.00-19.30

SORU: I

İç kontrol sisteminin bağımsız denetimle ilişkisini açıklayınız.

SORU: II

Kayıtlı sermaye sistemini açıklayınız ve bu sistemi esas sermaye sistemi ile karşılaştırarak, sağladıkları yararları ve farklılıkları tartışınız.

SORU: III

Sermaye piyasası mevzuatının anonim ortaklıklar için öngördüğü "bilanço" tipinin temel özelliklerini açıklayınız.

SORU: IV

Denetim programının uygulanmasında yararlanılan denetim teknikleri nelerdir? 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

8 MAYIS 2005/1 PAZAR- 17.00-19.00

SORU-1:

A) Çankaya Vergi Dairesinin gelir vergisi mükellefi Nedret TOPRAK mal satın aldığı, BAKIRMADEN Anonim Şirketine 100.000.-YTL Sıtkı YETMEN'e de 50.000.-YTL borçlu bulunmaktadır. BAKIRMADEN Anonim Şirketi, Nedret TOPRAK'ın borcunu vadesinde ödememesi üzerine, 10.03.2004 tarihinde icrai takibata başvurmuş, söz konusu alacak için 31.12.2004 tarihinde karşılık ayırarak, sonuç hesaplarına intikal ettirmiştir. Bu meyanda, Nedret TOPRAK 01.12.2004 tarihinde İcra Tetkik Merciiine başvurarak konkordato teklif etmiş, konkordato kararı 22.01.2005 tarihinde kesinleşmiştir. Konkordato anlaşmasına göre Nedret TOPRAK'ın, BAKIRMADEN A.Ş. ve Sıtkı YETMEN'e olan borçlarının % 50'sini ödemek suretiyle borçlarından kurtulacağı hususu yer almıştır.

B) Nedret TOPRAK'ın 2003 takvim yılı hesaplarının incelenmesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporuna göre, 300.000.-YTL tutarında re'sen gelir vergisi salınması ve 400.000.-YTL vergi zıyaı cezası uygulanması gerekmektedir. Tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunmayan Nedret TOPRAK'a vergi ve ceza ihbarnameleri 20.08.2004 tarihinde tebliğ edilmiştir. Nedret TOPRAK yapılan tarhiyata karşı, 10.09.2004 tarihinde vergi mahkemesinde dava açmıştır. Vergi mahkemesi yapılan tarhiyatı ve kesilen cezayı 15.11.2004 tarihinde onamıştır. Bu karar aynı gün içerisinde vergi dairesine ve mükellefe duyurulmuştur. Nedret TOPRAK temyiz yoluna gitmeden, 20.11.2004 tarihinde vergi idaresine başvurup, zor durumda olduğunu belirterek ve teminat göstererek asli ve fer'i amme boçlarının, 01.01.2005 tarihinden başlamak ve aylık eşit taksitlerle ödenmek üzere, 6 ay tecil edilmesini istemiştir. Mükellefin bu talebi idarece uygun bulunarak durum kendisine 15.12.2004 tarihinde tebliğ edilmiştir.

VERİLER:

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

İSTENENLER:

- 1- Nedret TOPRAK'ın borçlarına, Sıtkı YETMEN ve BAKIRMADEN Anonim Şirketinin söz konusu alacaklarına ilişkin olarak vergi kanunlarına göre yapılması gereken işlemleri açıklayınız.

2- Vergi Usul Kanunu ve Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca; Ödeme ve taksitlendirme süre ve tarihleri esas alınmak suretiyle, Nedret TOPRAK'ın ödeyeceği amme alacağı miktarını asli ve fer'i unsurları itibariyle hesaplayınız.

SORU-2:

A) 5024 sayılı Kanun sonrası Amortisman Uygulamasını açıklayınız.

B) Enflasyon düzeltmesine tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması sonuçlarının tespitine ilişkin esasları açıklayınız.

SORU-3: İşletmeler tarafından ödenen faizler, vade farkları ve kur farklarının tabi olacağı işlemleri Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu, Katma Değer Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu hükümleri yönünden açıklayınız.



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

YÖNETİM MUHASEBESİ

16 MAYIS 2005/1 PAZARTESİ-18.00- 20.00

1. Bir nakliye işletmesi sahip olduğu kamyonlarla şehir içi ve şehir dışı taşımacılık yapmaktadır. Müşterilerden kilometre başına 1,2 YTL alınmaktadır.

İşletme, sahibi olduğu bir kamyonu yenilemek istemektedir. Eski kamyon 4 yıl kullanılmış ve 120.000 km yol yapmıştır. İşletme aynı marka ve model kamyon almaya karar vermiştir. Ancak, ilgili modelin iki motor seçeneği bulunmaktadır.

	1,8 Benzinli	2,2 Dizel
Alış Bedeli	30.000 YTL	40.000 YTL
Yakıt Tüketimi (100 km'de)	8 litre	6 litre
MTV (Bir taksit)	300 YTL	500 YTL
Bakım	5.000 km	6.000 km
Ortalama Bakım Gideri	200 YTL	300 YTL
Benzin/Motorin Fiyatı (litre)	2,5 YTL	2 YTL
Ekonomik Ömür	10 yıl	10 yıl

a) Her bir kamyonun başa baş noktalarını belirleyin.

b) Kritik noktasını belirleyin.

c) Kayıtsızlık noktasını belirleyin (beklenen minimum karlılık oranı % 20'dir)

d) Bulgularınızı bir hacim - kar grafiği üzerinde gösteriniz.

2. Bir işletmenin yıllar itibariyle toplam üretim maliyeti ve üretim miktarları aşağıdaki gibidir.

Yıllar	Üretim Miktarı	Toplam Üretim Maliyeti	Dönem Ortalama TEFE
1999	1.400	20.177	4.300
2000	1.650	29.885	6.000
2001	1.500	38.462	8.000
2002	1.800	61.846	12.000
2003	1.700	62.981	12.500

2003 yılı sonu itibariyle TEFE 13.000'dir.

a) Düzeltilmiş değerleri esas alarak Yarı Ortalamalar ve En Küçük Kareler Yöntemine göre işletmenin üretim maliyet fonksiyonunu tespit edin.

b) İşletme, 2004 yılının Ocak ayında 200 adet üretim yapacağını tahmin etmektedir. TEFE'nin Ocak ayında ortalama 13.500 olacağını varsayarak, her iki yönteme göre, işletmenin 2004 yılı Ocak ayı üretim maliyetini tahmin edin.