



# 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/DENETİM, RAPORLAMA VE MESLEK HUK./14 NİSAN 2007/1 CUMARTESİ-17:00-19:00

**SORU 1 :** (A) Anonim Şirketi, 2006 yılında yaptığı sözleşmeyle; imalatta kullanacağı bir makineyi finansal kiralama yoluyla; 5 yıllığına her yıl sonu anapara ve faiz ödemeli 300.000,00 YTL. ye kiralamıştır. Kira ödemelerinin bugünkü değeri 100.000,00 YTL.dir.

Her dönem; Anapara ödemesi olarak  $100.000,00/5 = 20.000,00$  YTL.

Faiz ödemesi olarak da  $200.000,00/5 = 40.000,00$  YTL. ödeme yapılacaktır. (Dönem sonunda ödeme ile ilgili belgelerin gelmiş ve ödemenin de çekle yapılmış olduğu, ancak bu belgelerin kayıtlara geçmediği ve bu kiralama ile ilgili amortisman kaydının da yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.)

(A) Anonim Şirketince yapılmış olan kiralama işlemiyle ilgili olarak, sadece aşağıdaki muhasebe kaydının yapılmış ve hesapların kapatılmış olduğu tespit edilmiştir.

260 Haklar	300.000,00
	320 Borçlar 300.000,00

Denetçi olarak yapılan kaydın doğru, yanlış veya eksik olduğu hakkında görüşünüzü belirtiniz, ödeme ve amortisman eksik kayıtları varsa yapılması gereken kayıtları yaptırınız. (20 P.)

**SORU 2 :** Yeminli Mali Müşavirlerin yazdıkları KDV.İadesi tasdik raporlarında, karşıt incelemelerle ilgili kullandıkları YMM.bilgi yazılarından;

a) tebliğlerle belirlenmiş olan bilgileri ihtiva etmelerine rağmen, hangilerini raporlarında kullanamayacaklarını,

b) Raporlarında kullanabildikleri bilgi yazıları ile ilgili, YMM.lerin, karşıt inceleme yükümlülükleri hakkında kısaca bilgi veriniz. (20 P.)

**SORU 3 :** YMM.lerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları, tasdike ilişkin usul ve esaslar hakkındaki yönetmelikte açıklanan; Yeminli Mali Müşavirlerin,

a) tasdikini yaptıkları ilgililer nezdindeki,

b) Kamu idare ve müesseselerindeki,

c) vergi yargısındaki,

yetkilerini kısaca yazınız. (20 P.)

**SORU 4 :** 3568 sayılı kanuna göre; amaçları dışında faaliyet gösteren odaların sorumlu organlarının görevlerine son verilmesi ve yerlerine yenilerinin seçilmesi ile ilgili kararların;

a) kimlerin istemi ile alındığı,

b) hangi makam tarafından ne kadar sürede alındığı,

c) Oda organlarının görevlerine son verilmesi halinde, alınan bu kararlarda nelerin olması gerektiği,

hakkında kısaca bilgi veriniz. (20 P.)

**SORU 5 :** SM.SMMM ve YMM.lik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde belirtilen disiplin cezalarından hangilerinin, aşağıda belirtilen fiil ve hareketlere uygulandıklarını kısaca yazınız.

a) Meslek ruhsatnamesinin bir başkasına kiraya verilmesi veya herhangi bir şekilde başkasına kullanılması.

b) Meslek mensuplarınca, çalışma usul ve esasları yönetmeliğinde yazılı hizmet sözleşmesi yapmadan iş kabul edilmesi.

c) Meslek mensuplarınca, mesleği yapmaları yasaklanmış kişilerle işbirliği yapılması.

d) YMM.lerin tasdik yetkilerini mükerreren kasden gerçeğe aykırı olarak kullandıklarının anlaşılması ve bu durumun mahkeme kararı ile kesinleşmesi.

e) Başka meslek mensuplarının ad ve soyadlarını kullanarak beyanname düzenlenmesi ve imzalanması. (20 P.)



# TÜRMOB

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 7 NİSAN 2007/1 CUMARTESİ -17.00-20.00

SORU 1- Bay (A) nın 2006 yılında elde ettiği gelirler aşağıdaki gibidir:

Ücret (iki işverenden, ikinci işverenden alınan 11000)	25.000
İşyeri Kira geliri (Stopaja tabi tutulmuş)	16.000
Konut Kira geliri	12.000
Serbest meslek kazancı	43.000
Hisse senedi alım-satım kazancı( 01.01.2006'dan önce iktisap edilmiş, 3 aydan kısa elde tutulmuş, endeksleme sonrası)	50.000
Mevduat faizi (stopajlı)	16.000
Offshore Banka Faiz geliri	15.000
Devlet Tahvili alım satım Kazancı (1.1.2006 sonrası ihraç edilmiş)	12.000

Bay A 'nın bu yıla ilişkin gelir vergisi matrahını ve vergisini hesaplayınız.

SORU 2- Türkiye'de tam mükellef olan DESA Gıda San . Tic. A.Ş., Almanya'da kurulu BRAUNS gmbh unvanlı Anonim şirket statüsünde bir şirkete %60 nispetinde iştirak etmiştir. BRAUNS GMBH Romanya'da kurulu ROMCO S.A'nın %50 hissesine sahiptir. ROMCO S.A'nın %20 hissesi yine Türkiye'de tam mükellef olan gerçek kişi Ahmet TURAN'a, %30 u ise Bir Romen şirketine aittir. Ahmet TURAN ve DESA AŞ arasında ROMCO'daki ortaklık ilişkisi haricinde bir ilişki bulunmamaktadır.

ROMCO SA'nın dönem içindeki gayrisafi hasılatının bileşimi aşağıdaki gibidir.

- Faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve eleman istihdamı suretiyle elde edilen ticari kazanç .....	% 35
- Kâr payı .....	% 10
- Faiz .....	% 45
- Menkul kıymet alım satım kazancı .....	%10

Gerek BRAUNS GMBH, gerekse ROMCO s.a, bulunduğu ülkelerde 1 Temmuz - 30 Haziran hesap dönemini kullanmaktadır. BRAUNS GMBH ise dönemi 25.000 Euro zararla kapatmıştır olup, hesap dönemi sonu itibarıyla ROMCO' nun kurum kazancı ise 320.000 RON ' dur. Bu kazancın 220.000 RON tutarındaki kısmı Romanya mevzuatına göre vergiden müstesna olup, kalan kısım için %25 nispetinde olmak üzere Romanya'da ödenen kurumlar vergisi ise 25.000 RON dur.

DESİMA AŞ, sahip olduğu BRAUNSWESE hisselerinin bir kısmını dönem içerisinde satmış olup hesap dönemi sonu olan 30 Haziran 2007 tarihi itibarıyla portföyünde, anılan şirket hisselerinin %20 'si bulunmaktadır .

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerini dikkate alarak yukarıda belirtilen hususların Desida A.Ş.' nin Kurumlar vergisi mükellefiyetini nasıl etkileyeceğini açıklayınız. ( Çifte Vergilemeyi Önleme Anlaşması olmadığı ve RON= 2 YTL olduğu varsayılacaktır.)

SORU 3- Yıllık gelir vergisi beyannamesinde gösterilen gelirden indirilemeyecek zararlar hangileridir? Açıklayınız.

SORU 4-Kurumlarda sermaye azaltılmasının doğuracağı vergisel sonuçları sermayesi azalan kurum ve gerçek ve tüzel kişi ortaklar bakımından 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 HARCAMA VE SERVET ÜZ. AL.VERGİLER 9 NİSAN 2007/1 PAZARTESİ-18.00-20.00

1- Aşağıdaki olayları ülkemizde yürürlükte bulunan harcama vergilerine ilişkin mevzuat açısından değerlendiriniz.

a) "Sınırlı Sorumlu Cumalı Belediyesi Çalışanları Yardımlaşma Vakfı" ihtiyaç sahibi üyelerine, maaşlarının belli bir katına kadar faizle borç para vermektedir. Alınan bu paralarla ilgili olarak herhangi bir vergi mükellefiyeti var mıdır? Açıklayınız

b) ABC AŞ'nin yurtdışından ithal ettiği malların bedeline karşılık olarak satıcı firmalara verdiği borç senetleri, yurt dışındaki satıcılar tarafından yine Yurt dışında bulunan bankalara iskonto ettirilmesinden kaynaklanan faiz ve giderleri ihracatçı firmaya ayrıca ödenmektedir. KDV yönünden bu ödemeler herhangi bir sonuç doğuracak mıdır?

c) Uçakla yolcu taşımacılığı yapan Türkiye'de mukim bir şirket tarafından KDV ödeyerek satın almıştır hediyelik eşyalar İstanbul- Paris seferini sırasında yolculara satılmaktadır. KDV açısından konuyu değerlendiriniz

d) Satılmak üzere inşa edilen ve girdi KDV'leri indirim konusu yapılan bir bina, inşaatı tamamlandıktan sonra okul olarak kullanılmak üzere Milli Eğitim Bakanlığına bağışlanmıştır. KDV açısından konuyu değerlendiriniz

e) İthal edilen eşya için tarifenin yanlış uygulanması nedeniyle fazla katma değer vergisi ödenmiştir. KDV açısından konuyu değerlendiriniz

2- Yürürlükte bulunan mevzuata göre aşağıdaki işlemlerin tecil- terkin kapsamında olup olmadıklarını değerlendiriniz.

a) İmalatçı vasfını haiz olanların piyasadan hazır olarak tedarik ettikleri malları Dış Ticaret Sermaye Şirketi olmayan İhracatçıya teslim etmeleri,

b) İmalatçı vasfını taşıyanların işletme organizasyonu ve iş riskini üstlenerek ve girdileri sağlayarak fason olarak ürettirdikleri malları DTSS olmayan ihracatçılara teslim etmeleri

c) İmalatçı olmayanların piyasadan temin ettikleri malları aynen ihraç edilmek üzere DTSS' NE teslimi

d) İmalatçı olmayanların Sektörel Dış Ticaret Sermaye Şirketine yaptıkları teslimler

e) İmalatçı vasfını taşıyanlar tarafından DTSM'ne teslim edilen malların "Bedelsiz" olarak ihraç edilmesi.

3- Bireysel Emeklilik Şirketleri ve aracuları tarafından elde edilen gelirlerin Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Karşısındaki durumunu açıklayınız.

4- Özel Tüketim Vergisinde Tecil –Terkin uygulamasını 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 İLERİ DÜZEYDE FİNANSAL MUHASEBE 11 NİSAN 2007/1 ÇARŞAMBA-18.00-19.30

### SORU : 1

" TMS – 18 Hasılat " standardına göre, mal satışına ilişkin hasılat hangi koşullarda finansal tablolara yansıtılır .

### SORU :2

" TMS – 7 Nakit Akış Tabloları " standardına göre, nakit akış tablosunun yapısını, içeriğini ve yararlarını açıklayınız.

### SORU : 3

" TMS – 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar " standardına göre, finansal tablolarla ilgili olarak konsolidasyon yöntemi hangi durumlarda uygulanır. Konsolidasyon işlemlerini kısaca açıklayınız.

### SORU : 4

Aşağıdaki kavramları açıklayınız :

- Gerçeğe uygun değer,
- Bugünkü değer,
- Net gerçekleşebilir değer,
- Koşullu ( şartlı ) yükümlülük .

**NOT : Sorular eşit değerlidir .**



# TÜRMOB

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

## YMM SINAVLARI

### REVİZYON

10 NİSAN 2007/1. SALI 18.00-21.30

### SORULAR

Seğmenler Vergi Dairesi'nin 8376543567 hesap numaralı mükellefi olan ASYA İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.(Bundan sonra "mükellef" ve/veya "kurum" olarak zikredilecektir) inşaat taahhüt faaliyeti ile uğraşmaktadır. Mükellef kurumun 2006 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinin özeti aşağıdaki gibidir.

<b>I-TİCARİ BİLANÇO KARI</b>	<b>50.000.000.-YTL</b>
<b>II-KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİD.</b>	<b>2.000.000.-YTL</b>
<b>III-TOPLAM (I+II)</b>	<b>52.000.000.-YTL</b>
<b>IV-İNDİRLER TOPLAMI (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>3.589.000.-YTL</b>
1-İştirak Kazançları	500.000.-YTL
2-Geçmiş Yıl Zararları (2003 yılı zararı = 1.000.000. -YTL )	1.000.000.-YTL
3-2006 Yılı Yurt Dışı Zararı	429.000.-YTL
4-Yurt Dışı İnşaat istisnası	500.000.-YTL
5-Bağış Tutarı	760.000.-YTL
6-Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	400.000.-YTL
<b>V- KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI ( III-IV)</b>	<b>48.411.000.-YTL</b>
<b>VI- HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ</b>	<b>9.682.200.-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 % 15 olarak dikkate alınacaktır.

♦Kurumun ilgili dönemlerde geçici vergi hesaplamaları ihmal edilecektir.

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

♦Bu sınav soru kağıdı 11 (onbir) sayfadan oluşmaktadır.

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

1-Mükellef kurumun 2003 yılı zararı 1.000.000-YTL, 2004 yılı zararı 500.000-YTL'dir. Firma 2005 yılı kurumlar vergisi beyannamesini verirken 2005 yılı karının 500.000-YTL olması nedeniyle sadece 2004 ılı zararını mahsup etmiştir. 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde ise 2003 yılı zararı olan 1.000.000-YTL'yi mahsup etmiştir.

2- Mükellef kurumun Türkiye'deki işleri yanında Rusya'da da bir inşaat işi bulunmaktadır. Kurum yurt dışındaki inşaat işinden 2006 yılında 500.000-YTL( bu tutar istisna kazanç olarak beyanname üzerinde indirim konusu yapılmıştır) kar elde etmiştir. Bu kar tutarını 31.12.2006 tarihinde Türkiye'deki hesaplarına intikal ettirmiş, ancak söz konusu kar tutarına ilişkin parayı henüz Türkiye'ye getirmemiştir. Ayrıca kurum Rusya'daki işi ile ilgili olarak 2006 yılında yapmış olduğu ve faturasını almış olduğu 100.000-YTL'lık gideri 16.06.2006 tarihinde Türkiye'deki kayıtlarına gider olarak intikal ettirmiştir.

3-Kurum, İstanbul'da yeni aldığı bir arsa üzerine yapacağı inşaatın projesini İngiltere'de faaliyette bulunan X şirketine çizdirmiş ve bu proje karşılığı olarak da anılan firmanın Londra'daki banka hesabına 100.000.-\$ ( ABD Doları ) havale etmiştir. Projenin teslim tarihindeki döviz kuru 1\$=1,40 iken, söz konusu proje için yurt dışına gönderilen paranın havale tarihindeki kur 1\$= 1,50YTL'dir. Proje 12.05.2006 tarihinde teslim edilmiş, proje bedeli 16.07.2006 tarihinde havale edilmiştir.

4-Kurum, 01.01.2006 tarihinde Fransa'da faaliyette bulunan ve Türkiye'de herhangi bir şekilde faaliyeti ve temsilcisi olmayan FR FINANCIEL LOCATION S.A. firmasından finansal kiralama yoluyla 20 adet döner mikserli kamyon almıştır. Bu kamyonlara ilişkin ödeme planı aşağıdaki gibidir. Sözleşme tarihindeki döviz kuru 1\$= 1,3 YTL'dir.

Taksitlerin Ödeme Tarihi	Taksit Tutarı	Taksit Tutarı İçerisinde Yeralan Anapara Tutarı ( ABD Doları)	Taksit Tutarı İçerisinde Yeralan Faiz Tutarı ( ABD Doları)	KDV'siz Tutar (ABD Doları)	KDV Tutarı (ABD Doları)	KDV'Li Tutar (ABD Doları)	Döviz Kuru
31 Aralık 06	1.000.000	800.000	200.000	990.099,01	9.900,99	1.000.000	1,4
31 Aralık 07	750.000	600.000	150.000	742.574,26	7.425,74	750.000	1,5
31 Aralık 08	520.000	400.000	120.000	514.851,49	5.148,51	520.000	1,6
31 Aralık 09	300.000	150.000	150.000	297.029,70	2.970,30	300.000	1,7
31 Aralık 10	100.000	0	100.000	99.009,90	990,1	100.000	1,8
	<b>2.670.000</b>	<b>1.950.000</b>	<b>720.000</b>	<b>2.643.564,36</b>	<b>26.435,64</b>	<b>2.670.000</b>	

Yukarıdaki finansal kiralama işlemine ilişkin olarak sözleşme tarihi itibariyle ve yıl sonu itibariyle muhasebe kayıtlarını yapınız ( muhasebe kayıtları sadece 2006 yılı için yapılacaktır).

5- Kurum, yurt içindeki FK FİNANSAL KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. firmasından finansal kiralama sözleşmesiyle edinmiş olduğu beton santralının nakliye ve montajını iş merkezi Türkiye'de bulunan NAKMON NAKLIYE MONTAJ HİZ. LTD. ŞTİ.'ne yaptırarak bu nakliye ve montaj işi için 300.000-YTL ve bu tutar üzerinden %1 KDV ödemiş ve bu KDV tutarını indirim konusu yaparak iş bedelini de 20.08.2006 tarihinde gider hesaplarına intikal ettirilmiştir.

6-Kurum, 2006 hesap döneminde, 2004 yılında satın almış olduğu 2 adet döner mikserli beton taşıma kamyonlarından birisinin motorunu 30.000-YTL'ye ( KDV Hariç) yenilemiş, eski motoru kendi deposuna kaldırmıştır. Diğer kamyonun ise mikserini 20.000-YTL'ye (KDV hariç) yenilemiş, bu kamyonun eski mikseri ise 2.000-YTL'ye (KDV hariç) hurdacıya satmıştır. Kurum muhasebecisi sözkonusu 30.000-YTL ve 20.000-YTL'lik harcamaları gider olarak kayıtlara intikal ettirmiştir.

7-Kurum, eski bir binayı arsasıyla birlikte 200.000-YTL'ye (KDV hariç) bir anonim şirketten satın almıştır. Ayrıca bu binanın alışımda aracılık eden emlakçıya, 10.000-YTL (KDV hariç) ödemiştir. Daha sonra bu binayı başka bir şirkete 50.000.-YTL (KDV hariç) ödeyerek yıktırıştır. Yıkılan bu binanın yerine yeni bir bina inşa etmiş olup, bu yeni binanın inşaat maliyeti olarak da 500.000-YTL ödemiştir. 31.12.2006 tarihinde yeni bina için 10.000-YTL amortisman ayırmıştır.

8-Kurumun 01.01.2006 tarihi itibariyle öz sermayesi tutarı 5.000.000.-YTL'dir. Firma 01.01.2006 tarihinde bir ortağından 20.000.000-\$ ( ABD Doları ) borç almıştır. Bu tarihte 1\$= 1,4-YTL dir. Firma ortaktan aldığı borcun yarısını 01.08.2006 tarihinde kapatmış



olup, bu tarihte ABD Doları Kuru 1\$=1,55-YTL'dir. Firma borcu kapatırken kur farkından doğan tutarı da gider olarak kayıtlarına intikal ettirmiştir. Yıl sonunda (31.12.2006 tarihinde) ortağın şirkete verdiği borcun yarısı hala ödenmemiş halde mevcuttur. 31.12.2006 tarihindeki ABD Doları Kuru ise 1\$= 1,6 YTL'dir. Firma yıl sonunda ortağa kalan borcu(10.000.000-\$) için de değerlendirme yaparak kur farkı giderini 2006 yılı kayıtlarına gider olarak intikal ettirmiştir.

9-Firma 2006 yılında aktifine kayıtlı olan eski mikser kamyonlarından 10 adedini satmış, bu satıştan elde ettiği 50.000.-YTL'lik karı özel fon hesabına almıştır. Bu özel fon tutarı 2006 yılında finansal kiralama yoluyla edinilen mikser kamyonların amortismanlarına mahsup edilmiştir.

10-Kurumun, Türkiye'deki işlerinde kullanmak üzere 13.03.2006 tarihinde aldığı ancak henüz ödemesi yapılmamış olan deposundaki 10 ton demirden 1 tonu 15.06.2006 tarihinde çalınmıştır. Bu bir ton demirin maliyeti 1.000-YTL olup demirlerin çalındığı tarihte ise piyasa fiyatı 1.200-YTL'dir. Firma söz konusu demirlerin çalındığı tarihte piyasa fiyatı üzerinden 1.200.-YTL'yi gider olarak kayıtlarına intikal ettirmiştir.

11- Kurumun Türkiye'deki işlerinde kullanmak üzere 15.02.2006 tarihinde aldığı 1.000 torba çimentodan 200 torba çimento 15.04.2006 tarihinde yağın yağmur neticesinde sertleşmiş ve kullanılmaz hale gelmiştir. Söz konusu 200 torba çimentonun maliyet bedeli olan 1.000-YTL firma muhasebe müdürü tarafından hesaplanarak gider yazılmıştır. Söz konusu bozulan çimentolara ilişkin olarak başka bir işlem ve kayıt yapılmamıştır. Sertleşen bu çimentolar 10.06.2006 tarihinde başka bir firmaya yol yapımında yolun tabanında kullanılmak üzere 200-YTL bedelle verilmiş ve bu bozulan çimentoların karşılığı olan 200-YTL'nin bu çimentoları alan firmaya olan borcuna mahsubu istenilmiş, bu öneri karşı firma tarafından da kabul edilerek mahsuplaşmış, ancak yapılan bu mahsup işlemine ilişkin olarak herhangi bir belge düzenlenmemiş ve kurum defterlerine herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

12- Kurum, yap-sat olarak inşa edeceği binanın temelini Ocak/2006 ayında atmış ve proje üzerinden brüt 150 m2 olan 1 adet daireyi 15.02.2006 tarihinde 250.000.-YTL'den satışa çıkarmıştır. Söz konusu daireyi aynı gün içinde Y A.Ş'ye anılan fiyattan satmış olup, satış faturasında bu satış tutarı üzerinden % 1 KDV hesaplayarak, satış ve KDV tutarlarını kayıtlarına intikal ettirmiş ve söz konusu satıştan doğan KDV'ni Şubat/2006 ayı beyannamesinde beyan etmiştir. Yine aynı proje üzerinden brüt 100 m2 lik bir dükkanı ise 17.02.2006 tarihinde 200.000-YTL bedelle bir şahsa satmış, bu satışa ilişkin olarak düzenlediği faturada % 1 oranında KDV hesaplayarak hesaplanan bu KDV tutarını da

Şubat/2006 ayı KDV beyannamesi ile beyan etmiştir. Söz konusu satışlara ilişkin hasılatlar da 2006 hesap döneminde kurum kazancına ilave edilmiştir.

13-Kurum, 15.10.2006 tarihinde Türkiye’de yerleşik ADA A.Ş’den 20.000-YTL’ye Mercedes marka makam otomobili almıştır. Söz konusu otomobili satan ADA A.Ş bu otomobili 2001 yılında satın almış olup bedelinin tamamını 2005 yılı sonuna kadar amortisman yoluyla itfa etmiştir. Kurum bu otomobili alırken ADA A.Ş tarafından 15.10.2006 tarihinde 20.000.-YTL ve bu tutar üzerinden % 18 oranında (3.600.-YTL) hesaplanan KDV’li bir fatura düzenlenmiştir. Bu fatura aynı tarihte kayıtlara alınmıştır. Kurum almış olduğu bu otomobil için 31.12.2006 tarihinde 4.000.-YTL amortisman hesaplayarak kayıtlarına gider olarak intikal ettirmiştir.

14- Mükellef kurum tarafından 2006 yılında yapılan bağışlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibi olup, yapılan bağışların tamamı 2006 yılında her bir bağışın yapıldığı dönemde “770 Genel Yönetim Giderleri” hesabına kaydedilerek 2006 yılı kurum kazancının hesaplanmasında gider olarak dikkate alınmıştır.

a- Rusya’daki inşaat işlerine devam edilirken inşaatın bulunduğu ildeki Rusya Devlet Üniversitelerinden olan bir üniversiteye 10.04.2006 tarihinde 100.000.-\$ (ABD Doları) bağışta bulunulmuştur. Bağış tarihindeki dolar kuru 1\$= 1,4.-YTL ‘dir. Bağışın yapıldığı tarihte bu üniversiteden alınan makbuz Türkiye’deki merkeze gönderilmiş ve Türkiye’deki muhasebeci bu bağış tutarına karşılık olan( 100.000.-\$ X 1,4=) 140.000.-YTL’yi aynı ay içerisinde Türkiye’deki işlere ilişkin olan yasal defterlere gider olarak kaydetmiştir.

b-Kurum Türkiye’de bir şantiyesinin yakınında bulunan köylülerin talebi üzerine bu köyün bağlı bulunduğu valilikle yapılan görüşme neticesinde o köye 5 derslikli okul yapmaya karar vermiştir. Kurum, bu bağışı yapmak için Şubat 2006 döneminde 300.000.-YTL’lik malzeme almış, ayrıca bu malzemeler için 54.000.-YTL KDV ödemiş, ödenen KDV’yi şubat 2006 döneminde indirim konusu yapmıştır. Kurum söz konusu okulu Temmuz 2006 döneminde İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne teslim etmiştir.

c- Yine kurum, okul bağışı yaptığı köyde bulunan sağlık ocağının inşaaası için de İlçe Sağlık Müdürlüğüne 10 Şubat 2006 tarihinde 100.000.-YTL nakit ödeyerek makbuzunu almış ve bu tutarı gider hesaplarına intikal ettirmiştir.

d- Kurum, aynı ay içerisinde Ankara’da bulunan bir vakıf üniversitesine de makbuz karşılığında 200.000.-YTL bağışta bulunarak bu tutarı gider yazmıştır.

e- Kurum 15.06.2006 tarihinde kendi işlerinde kullanmak üzere, 10 adet bilgisayar KDV hariç 20.000-YTL ödeyerek satın almış ve bu olaya ilişkin aşağıdaki kaydı yapmıştır.

16.06.2006

255 Demirbaşlar	20.000	
191 İndirilecek KDV	3.600	
	320 Satıcılar	23.600

25.06.2006 tarihinde kurum yetkilileri eski bilgisayarların 2 yıl daha kullanımına karar vermiş ve yukarıdaki kayıtlarla alınan bilgisayarları Çocuk Esirgeme Kurumu'na bağışlamıştır. Bu durum muhasebeye iletilmiş, kurumun muhasebe müdürü aşağıdaki kaydı yaparak bağış işlemi kayıtlarına almıştır.

25.06.2006

770 Genel Yönetim Gideri	20.000	
	255 Demirbaşlar	20.000.

Söz konusu bağış işlemine ilişkin olarak yukarıdaki kayıttan başka işlem yapılmamıştır.

15- Kurumun yıllara sari olarak yapmakta olduğu ve 2008 yılında bitmesi planlanan bir yıllara sari inşaat işine ilişkin döviz cinsinden bir alacak senedi mevcuttur. 31.12.2006 tarihinde bu senet üzerinden reeskont hesaplanmış ve bu reeskonttan doğan 3.000-YTL'yi gider olarak kayıtlara intikal ettirilmiştir. Yine kurumun finansal kiralama yoluyla edinilen mikserli kamyonlardan kaynaklanan ve alacaklısı finansal kiralama şirketi olan ve 31.12.2007 tarihinde ödenmesi gereken 600.000.-\$'lık ( ABD Doları ) borç senedi mevcuttur. Kurum tarafından bu borç senedine ilişkin olarak 31.12.2006 tarihinde reeskont hesaplanmış ve hesaplanan 75.000.-YTL reeskont tutarı kayıtlara gelir olarak intikal ettirilmiştir.

16- Kurum yönetimi tarafından alınan bir karar gereğince Türkiye'deki merkezinde çalışan 10 kişi çok yoğun çalışmalarından dolayı 15.11.2006 tarihinde kişi başına 1.500.-YTL nakten ikramiye ile ödüllendirmiştir. Toplam ikramiye tutarı olan (10 X 1.500.-YTL=) 15.000.-YTL 15.11.2006 tarihinde kurum defterlerine aşağıdaki şekilde kaydedilmiştir.

15.11.2006

770 Genel Yönetim Giderleri	15.000	
	100 Kasa	15.000

17- Kurumun Rusya'daki inşaat işinden başka Romanya'da da bir inşaat işi bulunmaktadır. Bu inşaat işi 15.01.2006 tarihinde başlamış ve 12.12.2006 tarihinde bitmiştir. Bu işten 300.000,-\$ zarar edilmiştir. Bu işin bittiği tarihteki Amerikan Doları Kuru 1\$=1,43 YTL'dir. Bu işten doğan zarar Türkiye'de verilen 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 429.000.-YTL olarak indirim konusu yapılmıştır( birinci sayfadaki kurum beyanında görülmektedir.)

18- Kurumun yönetim kurulu üyeleri ve yurt dışı inşaat işleriyle ilgili olan diğer personeli sık sık yurt dışında bulunan inşaat işlerinin bulunduğu ülkelere gitmektedirler. Kurum, yönetim kurulunun bu durumu göz önünde bulundurarak kullanılmış bir uçak almanın daha avantajlı olacağına karar vermesiyle 17.07.2006 tarihinde İTALYA'da faaliyette bulunan YUNAX firmasından 12 kişilik kullanılmış bir uçak satın almıştır. Bu uçak alımına aracılık ettiği için yine İtalya'da faaliyette bulunan ve Türkiye'de hiçbir şekilde temsilcisi ve şubesi bulunmayan ZAKX firmasına da aynı tarihte 50.000,-\$ ( ABD Doları ) komisyon ödemiştir. Komisyonun ödendiği tarihteki ABD Doları kuru ( 1 \$= 1,41 YTL' dir). Uçak bedeli olarak satıcı YUNAX firmasına 30.07.2006 tarihinde 1.000.000,-\$ ödenmiş ve satıcıdan aynı tarihli uçak satış faturası alınmıştır. Alınan uçak satıcı tarafından kuruma Türkiye'de 15.11.2006 tarihinde teslim edilmiştir. Uçağın teslim edildiği tarihteki Dolar kuru 1 \$= 1,46 YTL'dir. Söz konusu uçağın 15.11.2006 tarihinde gümrükten geçmesi için kurum tarafından diğer vergi, resim harç gibi yükümlülükler için de 400.000.-YTL ödenmiştir. Ödenen bu tutarın içerisindeki KDV (262.800.-YTL)ve ÖTV (87.200.-YTL) tutarı toplamı 350.000,-YTL olup, kalan 50.000,-YTL ise yapılan diğer ödemelerden oluşmaktadır.

Uçak alındıktan sonra kullanılmaya başlanmış ve 15.11.2006 - 31.12.2006 tarihleri arasında uçağın yakıt, bakım gibi giderleri için ( KDV Hariç) 10.000,-YTL'lik fatura alınmış, bu fatura tutarı kayıtlara gider olarak intikal ettirilmiştir. Ayrıca bu uçak için de 31.12.2006 tarihinde 1.460.000,-YTL tutarı üzerinden (Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan amortisman listesindeki oran olan %16,16 oranında) 235.936,-YTL amortisman ayrılarak, amortisman tutarı gider hesaplarına intikal ettirilmiştir.

Yukarıdaki uçak alım işlemiyle ilgili aşağıdaki muhasebe kayıtları yapılmıştır:

**Komisyon ödemesine ilişkin kayıt:**

	17.07.2006	
770 Genel Yönetim Giderleri	70.500	
770.001 Uçak alımı için ödenen komisyon		
100 Kasa		70.500

**Uçağın alış kaydı:**

( Uçağın alış kaydı yapılırken Türkiye'ye teslim edildiği tarihteki Dolar kuru esas alınarak kayıt yapılmıştır.)

15.11.2006	
254 Taşıtlar	1.460.000
770 Genel Yönetim Giderleri	400.000
100 Kasa	1.860.000

19- Kurum 2007 yılında Alanya'da başlamayı düşündüğü bir inşaat için 2006 yılında Alanya'da bir işyeri kiralayıp, burayı irtibat bürosu olarak kullanmaya başlamıştır. Bu işyerinin sahibi İngiliz vatandaşı olup, işyerinin aylık kirası 2.000,-YTL'dir. Bu işyeri 01.10.2006 tarihinde kiralanarak aynı gün bir yıllık kira bedeli olan 24.000,-YTL karşılığı ABD Doları İngiliz vatandaşının İngiltere'deki hesabına havale edilmiştir. Bu kira bedeli 01.10.2006 tarihinde aşağıdaki gibi kurumun Türkiye'deki kayıtlarına gider olarak intikal ettirilmiştir. Bu kiralama ilişkin olarak başkaca bir kayıt ve işlem yapılmamıştır.

01.10.2006	
770 Genel Yönetim Giderleri	24.000
100 Kasa	24.000

20 - Kurum tarafından, 01.07.2006 tarihinde bir yıllığına Ankara'da 2 adet daire kiralanmıştır. Bu dairelerin her ikisi de 150'şer m2 alana sahiptir. Bu dairelerden birisi kurumun Türkiye'deki merkezinde çalışan muhasebe müdürüne, diğer daire ise Rusya'daki inşaatının sorumlusu olan ve Rusya'da çalışan Soner Beyin ailesinin oturmasına tahsis edilmiştir. Bu dairelerin aylık kira bedelleri 1.000'er YTL'dir. Bu daireler Ankara'da ikamet eden bir gerçek kişiden kiralanmıştır. Bu dairelerin bir yıllık kira bedeli olarak 01.07.2006 tarihinde 24.000.-YTL "770 Genel Yönetim Giderleri" hesabına gider olarak intikal ettirilmiştir.

21- Kurum tarafından inşaat yapmak amacıyla 02.03.2002 tarihinde 300.000.-YTL'na alınmış olan bir arsanın satışına karar verilerek 16.8.2006 tarihinde 800.000.-YTL'ye satılmıştır. Bu arsaya ilişkin olarak 2003 ve 2004 yıllarında enflasyon düzeltmesi yapılmış ve ilgili yıllardaki enflasyon düzeltme farkları aşağıdaki şekilde kayıtlara alınarak, enflasyon düzeltme farkları gayrimenkulün satışında maliyet olarak dikkate alınmıştır.

**2003 yılı enflasyon düzeltmesi;**

31.12.2003

250 Arsa Ve Araziler 40.000.

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı 40.000

**2004 yılı enflasyon düzeltmesi;**

31.12.2004

250 Arsa Ve Araziler 60.000.

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı 60.000

Bu arsanın satışına ilişkin olarak 16.08.2006 tarihinde aşağıdaki kayıt yapılmıştır.

16.08.2006

100 Kasa 944.000

250 Arsa ve Araziler 400.000

391 Hesaplanan KDV 144.000

679 Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Kar. 400.000

Yukarıdaki arsa satışından kaynaklanan kar tutarı KVK'nun 5. maddesi hükmü uyarınca istisnadan faydalanmak için aşağıdaki şekilde fon hesabına alınmıştır.

16.08.2006

679 Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Kar. 400.000

549 Özel Fonlar 400.000

Yukarıdaki işlemlere ilişkin olarak 400.000.-YTL 2006 kurumlar vergisi beyannamesinde istisna konusu yapılarak, bu tutar kurumlar vergisi matrahından düşülmüştür.

22- Kurum 2006 yılında kar dağıtımında bulunmuştur. Kurum tarafından dağıtılan karlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

◆1998 Yılın kazancından olan tutar ; 200.000-YTL

◆2001 yılı kurum kazancından olan tutar 200.000.-YTL ( 2001 yılı kazancından olan ve dağıtılan bu tutar 2001 yılı kurumlar vergisinden istisna kazançlardan kaynaklanmaktadır.)

◆ 2002 yılı kurum kazancından dağıtılan tutar 100.000-YTL ( istisna olmayan kazançlardan sağlanan kardan dağıtılan tutar).

Kurum tarafından dağıtılan karlara ilişkin olarak aşağıda yer alan muhasebe kaydından başka hiçbir işlem ve kayıt yapılmamıştır. Dağıtılan kar tutarı ortaklara 12.03.2006 tarihinde ödenmiştir.

**NOT:** Aşağıdaki muhasebe kaydında yer alan kanuni yedek akçelerin doğru olarak hesaplandığı varsayılacaktır.

**Kar dağıtımı muhasebe kaydı:**

		12.02.2006	
570 Geçmiş Yıl karları		500.000	
-1998 Yılı Karı	200.000		
-2001 Yılı Karı	200.000		
-2002 Yılı Karı	100.000		
	331 Ortaklara Borçlar		460.000
	540 Yasal Yedekler		40.000
	-Birinci Tertip Yedek Akçe	10.000	
	-İkinci Tertip Yedek Akçe	30.000	

**Dağıtılan karın ödenmesi:**

		12.03.2006	
331 Ortaklara Borçlar		460.000	
	100 Kasa		460.000

### **İSTENENLER:**

1-Varsa kurum ve diğer ilgili firmaların yanlış ve eksik işlemlerini düzelterek, kurumun 2006 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesini yeniden düzenleyiniz.

2-Gerekli durumlarda kurumun yapmadığı veya yanlış ya da eksik yaptığı stopaj işlemlerini açıklayarak düzeltme kayıtlarını yapınız.

3-KDV ile ilgili tespitlerde sadece varsa eksik ve yanlış işlemleri belirleyerek, olması gereken uygulamaları, gerektiğinde yevmiye kayıtlarını da yaparak açıklayınız.





# TÜRMOB

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

## YMM SINAVLARI

SERMAYE PİYASASI MEVZUATI  
12 NİSAN 2007/1 PERŞEMBE-18.00-19.30

### SORU : 1

Kayıtlı sermaye sistemini, esas sermaye sistemi ile karşılaştırarak açıklayınız.

### SORU : 2

Yatırım fonlarının kuruluş ve faaliyet esaslarını açıklayınız.

### SORU : 3

Sermaye Piyasası Mevzuatına göre; iştiraklerin muhasebeleştirilmesine ilişkin yöntemleri açıklayınız.

### SORU : 4

Sermaye Piyasası Mevzuatına göre aşağıdaki kavramları tanımlayınız :

- Mesleki şüphencilik,
- Ticaret ve mesleğe aykırı faaliyet yasağı,
- Karşılıklı ilişkiler ve haksız rekabet.

**NOT :** Sorular eşit değerlidir.



# TÜRMOB

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

## YMM SINAVLARI VERGİ TEKNİĞİ 8 NİSAN 2007/1 PAZAR- 17.00-19.00

### SORULAR

**SORU-1)** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi hükümlerini açıklayınız.

**SORU-2)** Gelir Vergisi Kanunu'na göre Menkul Sermaye İradının tanımını yaparak, menkul sermaye iradı sayılan iratları anlatınız.

**SORU-3)** Vergi Usul Kanunu'nun Finansal Kiralama İşlemlerinde Değerleme hükümlerini açıklayınız.

**SORU-4)** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu hükümlerini açıklayınız.

**SORU-5)** Aşağıdaki kavramları Vergi Usul Kanunu'nun değerlendirme hükümleri çerçevesinde açıklayınız:

- A-Amortisman Mevzuu,
- B-Fevkalade Amortisman,
- C-Amortismana Tabi Malların Satılması,
- D-Amortismana Tabi Malların Sigorta Tazminatı,
- E-Aktif Geçici Hesap Kıymetleri.

(NOT: Her bir 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 / YÖNETİM MUHASEBESİ / 16 NİSAN 2007 / 1 PAZARTESİ - 18:00 - 20:00

**SORU 1:** Aşağıdaki Kavramları Tanımlayınız: (20 P)

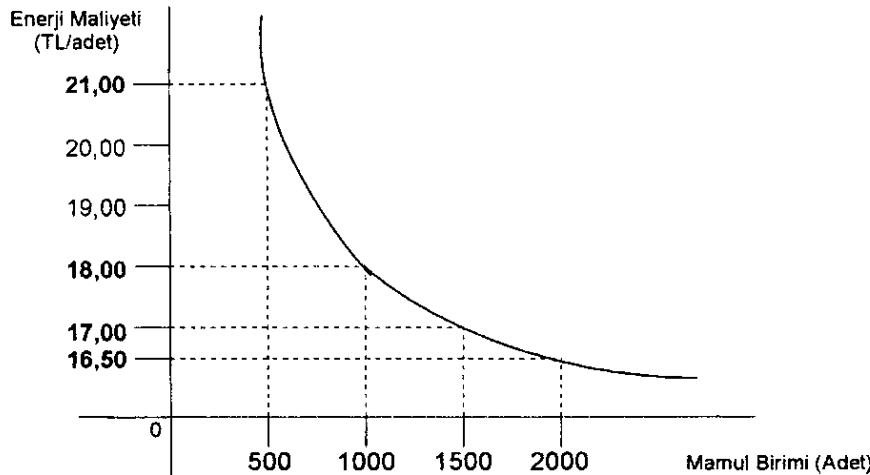
- Karma Giderler
- Zarar
- Başabaş Noktası

**SORU 2:** 'Dağ' işletmesi 1.8.2006 tarihinde 2 yıllığına bir bina kiralamış ve 2 yıllık kira bedeli olan 180.000 YTL'yi bankaya verdiği virman talimatı ile ödemiştir. Binanın birinci katı yönetim amaçlı, zemin katı – satış mağazası, bodrum katı ise üretim atölyesi olarak kullanılmaktadır. 1.10.2006 – 31.12.2006 tarihleri arasında 250 ton mamul üretilmiş ve bunun 220 tonu satılmıştır. İşletmede dönem başı yarı mamul ve dönem başı mamul stokları ile dönem sonu yarı mamul stokları bulunmamaktadır. (40 P)

**İstenenler:** Yıllık maliyet hesaplayan 'Dağ' işletmesinin:

- Kiralama işlemine ilişkin dönem içi ve dönem sonu muhasebe kayıtlarını yapınız,
- Üretilen ve satılan mamullerin kira giderinden aldığı payları hesaplayıp muhasebeleştiriniz,
- Kira giderini 31.12.2006 tarihli finansal tablolarda gösteriniz.

**SORU 3:** Bir fabrikada, birim mamul başına tüketilen enerjinin maliyeti ile aylık üretilen mamuller arasındaki ilişkiyi yansıtan grafik aşağıdaki gibidir: (40 P)



**İstenenler:** 1) Enerji giderinin aylık toplam ve birim başına maliyet fonksiyonunu yazınız.

2) Gelecek altı aylık dönemde 8.000 adet mamul üretmeyi hedefleyen ve enerji fiyatlarının % 10 artacağını tahmin eden işletmenin toplam ve birim başına enerji gideri tutarı ne olacaktır?