



**2010/2.DÖNEM**

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI SORU VE CEVAPLARI**

**FİNANSAL TABLOLAR VE ANALİZİ**

4 Temmuz 2010-Pazar 13:30-15:00

**SORULAR**

**SORU 1:** İşletmenin Sürekliliği ve Dönemsellik kavramlarını kısaca açıklayınız?

**SORU 2:** Bilanço ve Gelir Tablosu'nu tanımlayınız; Finansal Tabloların Niteliksel Özelliklerini sadece sayınız?

**SORU 3:** Alemdar Anonim Şirketi'nin 2003 ila 2009 hesap dönemlerine ait bilanço verileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Alemdar A.Ş. verilerine göre aşağıdaki hesaplamaları yapınız?

**2006** döneminin, **2005** dönemine göre Karşılaştırmalı Tablolar (Yatay) Analizi'ne esas tablosunu, ham yani düzeltilmemiş veriler üzerinden hesaplayarak, gösteriniz.

**2003** dönemi **baz yılı** alınmak suretiyle, **Stoklar** ile **Kısa Vadeli Borçlar** kalemlerinin, Eğilim Yüzdeleri (Trend) Yöntemi ile Analiz'e esas tablosunu, ham yani düzeltilmemiş veriler üzerinden hesaplayarak, gösteriniz.



## CEVAPLAR

**CEVAP 1:** TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu 25 numaralı paragrafa göre, **İşletmenin Sürekliliği**; finansal tabloların düzenlenmesinde, işletmenin faaliyetlerini süreklilik içerisinde devam ettireceği, şirketi tasfiye etme veya ticari faaliyetini sona erdirmeye niyeti veya mecburiyetinin olmadığı, faaliyetlerin sürekliliğine kuşku düşürecek önemli belirsizlikler taşıyan olaylar veya koşullar varsa, bu belirsizliklerin, değerlendirme yapacaklara nedeni ile birlikte açıklanması, prensiplerine uyulmasıdır. Diğer bir muhasebe ilkesi olan Maliyet Esası kavramının da temel dayanağıdır.

Dr. Nalan AKDOĞAN ile Dr. Nejat TENKER'in Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri, (12. Baskı, Ankara, Kasım 2007, Gazi Kitabevi) adlı eserinin 51. sayfasındaki tanıma göre, **Dönemsellik** kavramı; işletmenin sürekliliği kavramına göre sınırsız kabul edilen işletme ömrünün, belli dönemlere bölünmesi ve her dönem faaliyet sonuçlarının, diğer dönemlerden bağımsız olarak tespit edilmesidir. Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi ile hâsılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlardan indirilmesi/ karşılaştırılması prensiplerinin de temelini oluşturur.

**CEVAP 2:** TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu 55, 57, 58, 62 ve 68 numaralı paragraflarına göre, Finansal Durum Tablosu (**Bilanço**); işletmenin finansal durumunu anlamada uygun bilgi sağlamak amacıyla, işletmenin ve işlemlerinin niteliğine göre, kullanılan tanımlar ve kalemlerin sıralanması veya benzer nitelikteki kalemlerin bir araya toplanması, ayrı olarak sunulmaya yeter ölçüde birbirlerinden nitelik ve işlev olarak farklı olan kalemlerin, bir listesini ek kalemler, başlıklar ve ara toplamlar şeklinde gösteren, varlıkların niteliği, likiditesi ve işletmedeki fonksiyonu; borçların tutarı, niteliği ve zamanlaması temelinde gösterildiği, açıkça belirlenebilen bir faaliyet döngüsü içinde (bir hesap döneminde) mal ve hizmet arzında bulunuluyorsa, uzun ve kısa vadeli varlıkların ve borçların, işletme sermayesi olarak sürekli dönen net varlıklar ve işletmenin uzun vadeli faaliyetlerinde kullanılanlar olarak ayrıca sınıflandırıldığı, cari faaliyet döneminde tahakkuk etmesi beklenen varlıkları ve aynı dönem içinde ödenecek olan borçları da gösteren, bir finansal tablo veya rapordur. Daha kısa ifadeyle işletmenin, belirli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların sağlandığı kaynakları gösteren tablodur.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu 81 ve 86 numaralı paragraflarına göre, Kapsamlı **Gelir Tablosu**; bir işletmenin, bir dönemde muhasebeleştirilen tüm gelir ve gider kalemlerini yahut kâr veya zarar bileşenlerini, kapsamlı şekilde ve bölümler halinde gösteren tablo veya rapordur.

Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve (31/12/2005 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için uygulanmak üzere, 16/01/2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.) 24 numaralı paragrafına göre, **Finansal Tabloların Niteliksel Özellikleri**; tablolarda yer alan bilgilerin, kullanıcıların işine yaraması için (1) anlaşılabilir, (2) gerçeğe ve ihtiyaca uygun, (3) güvenilir ve (4) karşılaştırılabilir olması gerektiği ifade edilmiştir.



**CEVAP 3:**

BİLANÇO KALEMİ	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Hazır Değerler	100	120	140	150	175	190	200
Stoklar	350	380	450	400	550	510	600
Menkul Kıymetler	150	200	210	250	225	300	400
Maddi Duran Varlıklar	400	500	600	700	800	900	1000
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>1000</b>	<b>1200</b>	<b>1400</b>	<b>1500</b>	<b>1750</b>	<b>1900</b>	<b>2200</b>
Kısa Vadeli Borçlar	250	320	350	400	400	490	600
Uzun Vadeli Borçlar	50	80	100	50	200	60	50
Sermaye	500	500	600	750	750	900	1000
Dönem Kârı	200	300	350	300	400	450	550
<b>Pasif Toplamı</b>	<b>1000</b>	<b>1200</b>	<b>1400</b>	<b>1500</b>	<b>1750</b>	<b>1900</b>	<b>2200</b>

**3.1. 2006** döneminin, **2005** dönemine göre Karşılaştırmalı Tablolar (Yatay) Analizi'ne esas tablosunu, ham yani düzeltilmemiş veriler üzerinden hesaplayarak, gösteriniz.

BİLANÇO KALEMİ	2005	2006	DEĞİŞİMİN	
			Miktarı	Oranı
Hazır Değerler	140	150	(+) 10	(+) 0,071
Stoklar	450	400	(-) 50	(-) 0,111
Menkul Kıymetler	210	250	(+) 40	(+) 0,190
Maddi Duran Varlıklar	600	700	(+) 100	(+) 0,167
<b>Aktif Toplamı</b>	<b>1400</b>	<b>1500</b>	<b>(+) 100</b>	<b>(+) 0,071</b>
Kısa Vadeli Borçlar	350	400	(+) 50	(+) 0,143
Uzun Vadeli Borçlar	100	50	(-) 50	(-) 0,500
Sermaye	600	750	(+) 150	(+) 0,250
Dönem Kârı	350	300	(-) 50	(-) 0,143
<b>Pasif Toplamı</b>	<b>1400</b>	<b>1500</b>	<b>(+) 100</b>	<b>(+) 0,071</b>

**3.2) 2003** dönemi **baz yılı** alınmak suretiyle, **Stoklar** ile **Kısa Vadeli Borçlar** kalemlerinin, Eğilim Yüzdeleri (Trend) Yöntemi ile Analiz'e esas tablosunu, ham yani düzeltilmemiş veriler üzerinden hesaplayarak, gösteriniz.

BİLANÇO KALEMİ	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Stoklar – cari	350	380	450	400	550	510	600
<b>Stoklar – trend</b>	<b>100</b>	<b>109</b>	<b>129</b>	<b>114</b>	<b>157</b>	<b>146</b>	<b>171</b>
Kısa Vadeli Borçlar - cari	250	320	350	400	400	490	600
<b>Kısa Vadeli Borçlar - trend</b>	<b>100</b>	<b>128</b>	<b>140</b>	<b>160</b>	<b>160</b>	<b>196</b>	<b>240</b>