



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

# UFRS® 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## UFRS® 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi

### Kapsam ve Temel Tanımlar

Maden kaynaklarının araştırılması ve çıkarılmasıyla ilgilenen işletmeler, önemli ölçüde zaman ve finansal kaynak tüketen faaliyetlerle uğraşmaktadır. Maden kaynaklarının çıkarılmasına kadar gerçekleşen arama süreci uzun zaman alır. Ayrıca, tüm arama girişimlerinin sonunda işletmenin başarılı olacağına garantisizdir. Bu nedenle, belirli bir alanı keşfetmeye yönelik önemli yatırımların kâr sağlayamama riski yüksektir.

UFRS® 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi yayınlamadan önce maden çıkarma işletmeleri, maden arama ve değerlendirme maliyetlerini farklı farklı şekillerde muhasebeleştirirdi. Ülkeler arasında farklı ulusal muhasebe uygulamaları olduğu için finansal tablo kullanıcılarının farklı işletmeler arasındaki finansal verileri karşılaştırması zordu.

UFRS® Standartları, işletmelerin muhasebe politikalarını nasıl tasarlamaları gerektiğini belirtse de, madencilik sektöründe faaliyet gösteren işletmeler, UMS 8'e göre hangi muhasebe politikalarının kabul edilebilir olduğunu belirlemede zorluklar ve belirsizliklerle karşılaşabilirler.

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olan UFRS 6, maden çıkaran işletmelerin muhasebe uygulamalarını belirlemede rehberlik etmek ve böylece finansal tablo kullanıcılarına karşılaştırılabilir bilgi sağlamak amacıyla yayınlanmıştır. Bu Standardın yalnızca belirli bir faaliyet dönemi için katı bir şekilde uygulandığını ve ortaya çıkan aşağıdaki maliyetlerin standardın kapsamında olmadığına dikkat etmek çok önemlidir:

- Bir işletmenin belirli bir alanı keşfetmek için yasal hakları almasından önce;
- Madencilik işlerinin yapılmasının teknik ve ticari açıdan değerli olduğu kanıtlandıktan sonra.

Yukarıdaki dönemlerde ortaya çıkan maliyetler için diğer UFRS'ler uygulanacaktır.

### Temel Tanımlar (UFRS6 Ek A):

**Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi:** Maden kaynaklarının (yani mineraller, petrol, doğal gaz vb.) aranmasını ifade eder. Bir işletmenin belirli bir alanda maden arama hakkını yasal olarak almasıyla başlar. Söz konusu tüzel kişi, bir maden kaynağını keşfetmenin teknik ve ticari açıdan değerli olduğuna dair bir kanıt elde ettiğinde sona erer.

**Arama harcamaları:** Maden kaynaklarının keşfedilmesi için yapılan arama çalışmalarının maliyetleridir.

**Değerlendirme harcamaları:** Bir maden kaynağının araştırılmasının teknik ve ticari olarak uygulanabilir olduğuna dair kanıtların elde edilmesi için katlanılan maliyetlerdir.

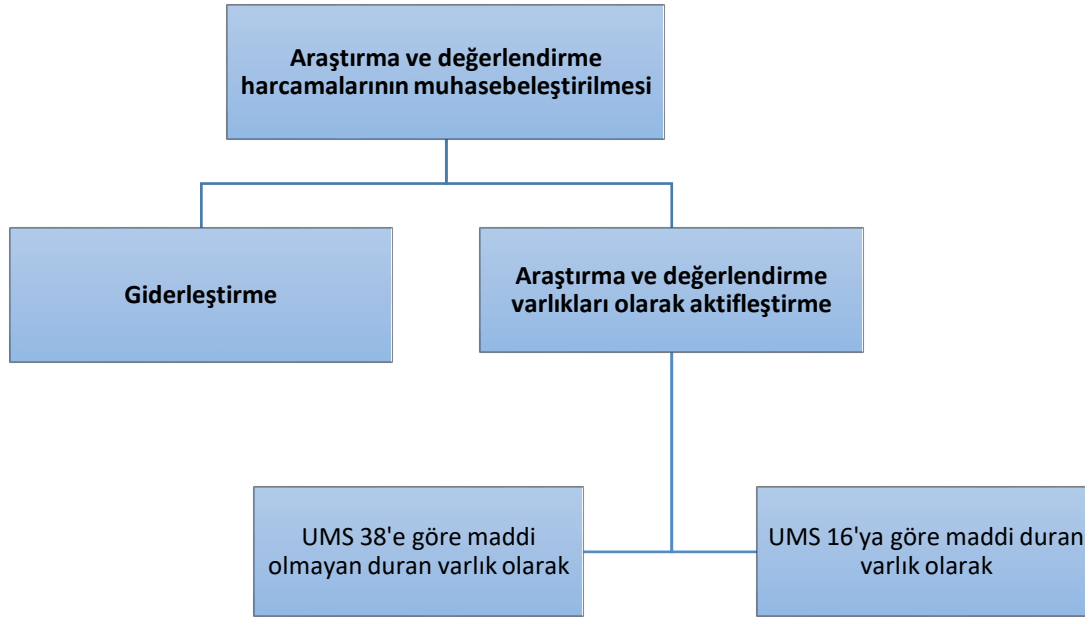
**Arama ve değerlendirme varlıkları:** İşletmenin muhasebe politikasına göre varlık olarak muhasebeleştirilen maden kaynaklarının aranması sırasında katlanılan maliyetlerdir.

## Temel Konular: Muhasebeleştirme

UFRS 6'ya göre işletmeler, UMS® 10 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar'ın 10. paragrafına uydukları sürece muhasebe politikalarını kullanmaya devam edebilirler. Bu, uygulanan politikaların kullanıcıya ilgili ve güvenilir bilginin sunulmasını sağlaması gerektiği anlamına gelir.

UFRS 6 Standardı ayrıca, bir işletmenin araştırma ve değerlendirme varlıklarını nasıl belirleyip değerlemeyi seçtiğine ilişkin muhasebe politikasında istisnalara izin verir. Bu, söz konusu muhasebe politikalarının belirli UFRS standartlarıyla tam uyumlu olmasa bile, ilgili ve güvenilir oldukları sürece uygulanabilir olduğu anlamına gelir.

İşletmeler, arama ve değerlendirme harcamalarının giderleştirilmesine veya kısmen ya da tamamen aktifleştirilmesine karar vermekte serbesttirler. İşletmeler bunu muhasebe politikalarında açıkça belirtmelidir.



**Şekil 1. Araştırma ve Değerlendirme Harcamalarına Yaklaşım**

Şekil 1'de gösterildiği gibi, bir işletme aktifleştirmeyi seçerse, araştırma ve değerlendirme varlıklarını maddi duran varlıklar veya maddi olmayan duran varlıklar olarak gruplandırılmalıdır. İşletme, edinilen varlıkların niteliğini değerlendirmeli ve sınıflandırmayı tutarlı bir şekilde uygulamalıdır. Maddi duran varlıklar için UMS® 16'daki Arsa, fabrika ve teçhizat kuralları uygulanır. Maddi olmayan duran varlık olarak gruplandırılırsa UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar'ın kuralları uygulanır.

Maddi olmayan duran varlıkların geliştirilmesi için maddi duran varlıklar kullanıldığında, maddi duran varlıkların tüketilen kısmı maddi olmayan duran varlıkların maliyeti olarak kabul edilir. Örneğin, bir işletme maden çıkarma olasılıklarını değerlendirmek için bazı sondaj çalışmaları yapıyorsa, bu çalışmalar maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilmelidir.

## Temel Konular: Ölçüm

İlk muhasebeleştirmede araştırma ve değerlendirme varlıkları maliyet bedelleri ile kaydedilirler.

İşletme, hangi maliyetlerin araştırma ve değerlendirme varlıkları olarak kaydedildiğine ilişkin muhasebe politikası belirlemeli ve bunu açıklamalıdır. Daha sonra işletme, harcamaları belirli maden kaynakları bulmakla ne ölçüde ilişkilendirmenin mümkün olduğunu göz önüne almalıdır. Örneğin, aktifleştirilebilecek maliyetlere örnek olarak, maden arama izni alma maliyetleri, ilgili alanın çeşitli araştırmaları, toprak örneklerinin toplanması ve analizi, olası karlılığın değerlendirilmesi gibi maliyetler verilebilir.

Maden kaynaklarının geliştirilmesi ise arama projesinin bir başka aşamasıdır ve bu maliyetler, Kavramsal Çerçeve ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar'ın konusudur.

İşletmeler, bazen madenleri araştırmaya ve değerlendirmeye başladıklarında, kaldırma ve restorasyon taahhütlerini üstlenirler. Bu tür durumlarda, bu taahhütler UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'a uygun olarak kaydedilir.

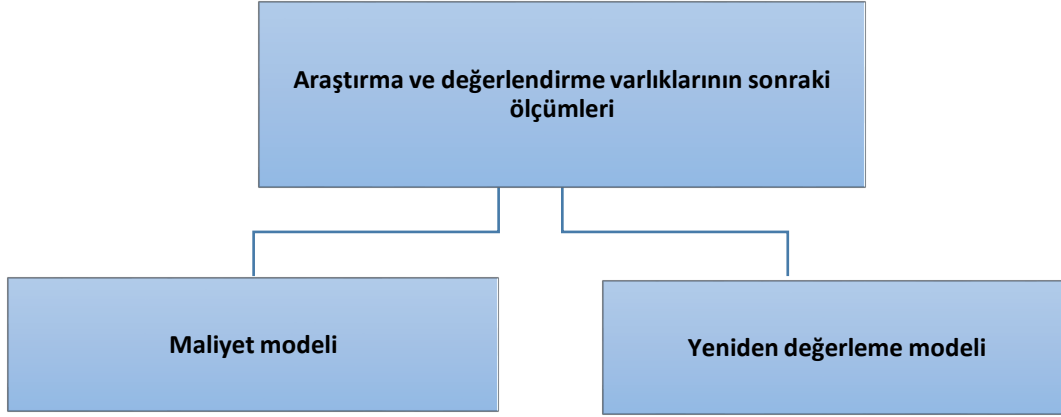
Arama maliyetinin nasıl ölçülebileceğini gösteren örnekler Tablo 1'de sunulmuştur.

**Tablo 1. Arama Maliyeti Örnekleri**

Maliyet Türü	Örnek
Maddi Duran Varlıklar	İşletme, olası kaya gazı yerlerini geliştirmek için 10.000 PB'ye arama ekipmanı satın almıştır. Dönem boyunca ekipmanın amortismanı, maddi olmayan duran varlıklara dâhil edilen 2.000 PB olarak hesaplanır.
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	İşletme, maden kaynaklarını araştırmak için 2 yıllık bir lisans almış ve lisans için 5.000 PB ödemiştir. Bu maliyet maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.
Araştırmacıların Ücreti	İki yıllık kaya gazı arama döneminde çalışanlara 40.000 PB ödenmiştir. Bu maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.
Toplam Keşif Maliyeti	İki yıllık toplam maliyet 49.000 PB'dir (2 yıllık amortisman 4.000 PB + lisans 5.000 PB + işçilik maliyeti 40.000 PB). Bu arama maliyetleri bilançoda arama ve değerlendirme varlıkları olarak muhasebeleştirilecektir.

Tablo 1'de belirtildiği gibi, arama ve değerlendirme döneminde kullanılan arama ekipmanlarının amortismanı maddi olmayan arama ve değerlendirme varlıkları olarak kaydedilmektedir. Ruhsat ve personel maaşları da arama dönemi ile doğrudan ilişkilidir. Bu nedenle arama ve değerlendirmeye ait maddi olmayan duran varlıklar olarak kaydedilirler. Arama faaliyetinin ikinci yılının sonunda, arama ve değerlendirme varlığı, arama ekipmanının iki yıllık amortismanı, ruhsat alma maliyeti ve ücretlerin toplamı kadardır.

Bir sonraki adım, işletmenin araştırma ve değerlendirme varlıklarının sonraki ölçümlerinde hangi modelin kabul edilebilir olduğuna karar verme aşamasıdır. Şekil 2'de gösterildiği gibi, UFRS 6, maliyet veya yeniden değerlendirme modellerinden birini seçme imkânı vermektedir.



**Şekil 2. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının sonraki ölçümü**

İşletme maliyet modelini kullanmayı seçerse, araştırma ve değerlendirme varlıkları, faydalı ömürleri boyunca kalıntı değerlerine düşene kadar amortismanına tabi tutulur. Her bir maddi ve maddi olmayan duran varlığın amortismanı veya itfası ile ilgili düzenlemeler UMS 16 ve UMS 38'de açıklanmıştır.

İşletme yeniden değerlendirme modelini kullanmayı seçerse, UMS 16 ve UMS 38'de belirlenen yeniden değerlendirme modelini uygulamalıdır. Tek gereksinim, araştırma ve değerlendirme varlıklarını ayrı bir varlık sınıfı olarak kaydetmesidir, böylece yeniden değerlemenin gerçekleştirilmesi daha kolay olacaktır. Bu, bir işletmenin maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için farklı ölçüm modelleri uygulamayı seçmesine olanak tanır. Örneğin, işletme maddi duran varlıklar için maliyet modelini ve maddi olmayan duran varlıklar için yeniden değerlendirme modelini seçebilir.

Tablo 2'de sunulan örnekler, bu iki model arasındaki farkı göstermektedir.

**Tablo 2. Araştırma ve değerlendirme varlıklarının ilk muhasebeleştirilmesinden sonra maliyet veya yeniden değerlendirme modelleri örnekleri.**

Maliyet modeli	Yeniden değerlendirme modeli
İlk muhasebeleştirmede araştırma ve değerlendirme varlıkları 49.000 PB olarak kaydedilmiştir. İşletme, muhasebe politikalarında maliyet modelini uygulamayı seçmiştir. Araştırma süreci sonrasında maden kaynaklarının çıkarılması için 5 yıllık bir süre için izin alınmıştır. Bu nedenle arama ve değerlendirme varlıkları 5 yılda amortismanına tabi tutulacaktır. Bir yıl için amortisman 9.800 PB ve bilançodaki varlıkların net değeri 39.200 PB olacaktır.	İlk muhasebeleştirmede, araştırma ve değerlendirme varlıkları 49.000 PB olarak kaydedilmiştir. Maden kaynakları varlıklarının aranması ve değerlendirilmesinin yeniden değerlendirme modeli ile ölçümünün ardından, bu dönemde benzer çalışmaların daha düşük maliyetle (piyasadaki değişiklikler nedeniyle) yapılabileceği tespit edilmiştir. Maden kaynaklarına yönelik bu tür aramaların 38.000 PB karşılığında yapılabileceği tespit edilmiştir. Bu değer (38.000 PB) bilançoda gösterilecektir.

Örneklerde gösterildiği gibi (bkz. Tablo 2), farklı ölçüm modelleri seçildiğinde aynı varlığın bilançodaki değeri farklılaşacaktır. Uygulamada, maliyet modeli, uygulanması çok daha kolay olduğu ve yeniden değerlendirme modelini gerçekleştirmek için gereken güvenilir ek bilgilerin toplanmasını gerektirmediği için araştırma yapan işletmeler tarafından önemli ölçüde daha sıklıkla kullanılmaktadır.

## Temel Konular: Prosedürler

### Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

UFRS 6, maden çıkarma işi yapan işletmelerin muhasebe politikalarında açıklanan özel muhasebeleştirme ve değerlendirme prosedürlerini kullanmalarına izin verir, ancak bunların nasıl değiştirilebileceğine dair bazı kurallar hala vardır.

Muhasebe politikalarında değişiklik ancak aşağıdaki nedenlerle yapılabilir:

- finansal raporlama daha ilgili hale gelirken aynı zamanda daha az güvenilir hale gelmediğinde değişiklik, veya
- finansal raporlama daha güvenilir hale gelirken aynı zamanda daha az ilgili hale gelmediğinde değişiklik.

Bu, işletmenin muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yaptığında finansal verilerinin uygunluğunu ve güvenilirliğini sağlaması gerektiği anlamına gelir. Aynı zamanda, UFRS 6, bu kriterlere tam uygunluğu sağlamamakla birlikte değişikliklere izin vermektedir.

### Değer Düşüklüğü

Arama ve değerlendirme varlığının kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarından daha yüksek olduğunda piyasa veya bazı iş koşullarına özgün durumlar ortaya çıkabilir. Bu gibi durumlarda, değer düşüklüğü prosedürü uygulanmalıdır ve UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü kapsamında, işletmenin değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ancak, araştırma ve değerlendirme varlıklarının gelecekte hangi nakit akışlarının üretilebileceğini tahmin etmek zordur. Bu nedenle, UFRS 6, ayrıntılı bir değer düşüklüğü testinin yapılması gereken belirli durumları belirtmektedir ve UMS 36'nın değer düşüklüğü testi gerekliliklerine göre daha az katıdır. Değer düşüklüğü testinin yapılması gereken durumları gösteren bazı örnekler, UFRS 6'da listelenmiştir:

- işletmenin belirli bir alanda arama hakkının sona ermiş olması veya yenileme olmaksızın yakın gelecekte sona erecek olması;
- işletme bütçelenen tutarını arama için zaten kullanmış ve ek bütçe planlanmamıştır;
- işletme, bir maden kaynağının araştırılmasının teknik ve ticari olarak uygun olmadığı anlaşıldığından, arama faaliyetlerini durdurma kararı almıştır;
- başarı durumunda bile, geliştirme için harcanan maliyetlerin büyük olasılıkla geri kazanılmayacağına dair açık kanıtlar vardır.

Listelenen maddeler nihai değildir ve bu nedenle işletme, değer düşüklüğü testinin arka planını oluşturan diğer koşulların neler olabileceğini değerlendirmelidir. Diğer örnekler, maden fiyatlarındaki önemli düşüş, maden kaynaklarının daha fazla araştırılması için yeterli finansmanın sağlanmasındaki sorunlar, arama ve değerlendirmede planlanmayan gecikmeler vb. olabilir.

Bir işletmenin araştırma ve değerlendirme varlıklarını nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına dağıtması gereklidir. Bu dağıtım, daha kesin bir değer düşüklüğü gerçekleştirilmeyi sağlar. Dağıtım kuralları, işletmelerin muhasebe politikasında tanımlanmalı ve tüm değer düşüklüğü

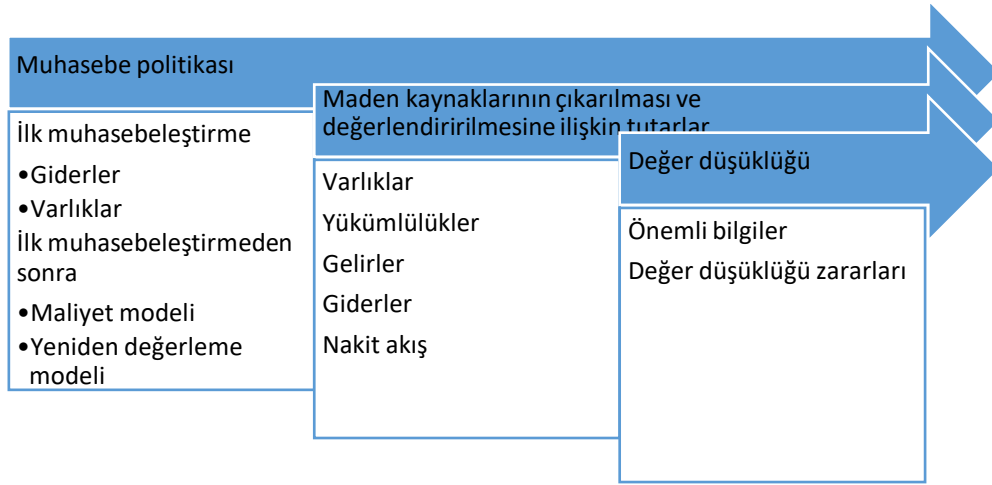
durumlarında uygulanmalıdır. Nakit yaratan birimlerin boyutunu ve düzeyini belirleyen iki gereksinim vardır:

- her birim veya birim grubu, bir faaliyet bölümünden daha büyük olmamalıdır;
- seviye bir veya daha fazla birimden oluşabilir.

### Açıklamalar

UFRS 6, yapılması gereken temel açıklamaları düzenler, işletme, gerekli olduğunu düşünürse belirtilenden daha fazla bilgiyi açıklayabilir. En önemli gereklilik, maden kaynaklarının aranması ve değerlendirilmesi ile ilgili hangi tutarların finansal raporlamada muhasebeleştirildiğini açıkça gösteren bilgilerin sunulmasıdır.

Şekil 3, çıkarma ve değerlendirme dönemine ilişkin finansal raporlardaki açıklanacak hususları göstermektedir.



Şekil 3. Finansal raporlarda yapılması gereken zorunlu açıklamalar

Maden çıkaran işletme, muhasebe politikasındaki özel düzenlemelerini, araştırma faaliyetlerinden kaynaklanan tutarları ve değer düşüklüğü prosedürlerine ilişkin bilgileri açıklamalıdır.

### Örnekler

X İşletmesi, petrol rafinerisi faaliyetleri gerçekleştirmektedir ve sürekli olarak yeni alanlar aramaktadır. İşletmenin Afrika'da petrol arama çalışmalarına başlamak için yeni planları vardır. Aşağıdaki ekonomik olaylar, yeni bir petrol sahası arayışıyla ilgilidir:

- Nisan 20x1'de X Şirketi, Angola hükümetinden keşif başlatmak için yasal haklar almıştır. Belirli bir alanın arama ruhsatının maliyeti 20.000 PB'dir ve 4 yıl geçerlidir.

<b>Nisan 20x1'de lisansa ilişkin muhasebe kaydı</b>	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB
<b>Mayıs-Aralık 20x1 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl / 12 ay x 8 ay)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	3.333 PB
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.333 PB
<b>Ocak-Aralık 20x2 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	5.000 PB
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.000 PB
<b>Ocak-Aralık 20x3 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	5.000 PB
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.000 PB
<b>Ocak-Aralık 20x4 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	5.000 PB
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.000 PB
<b>Ocak-Aralık 20x5 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl / 12 ay x 4 ay)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	1.667 PB
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.667 PB

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi, 50.000 PB karşılığında gerekli A ekipmanını satın almıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

<b>A ekipmanı için Mayıs 20x1'de yapılması gereken muhasebe kaydı</b>	
Maddi Duran Varlıklar	50.000 PB
Nakit ve Benzerleri	50.000 PB
<b>A ekipmanının Mayıs-Aralık 20x1 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 7 ay)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	5.833 PB
Maddi Duran Varlıklar	5.833 PB
<b>A ekipmanının Ocak-Aralık 20x2 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	10.000 PB
Maddi Duran Varlıklar	10.000 PB
<b>A ekipmanının Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	10.000 PB
Maddi Duran Varlıklar	10.000 PB
<b>A ekipmanının Ocak-Aralık 20x4 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	10.000 PB
Maddi Duran Varlıklar	10.000 PB
<b>A ekipmanının Ocak-Mayıs 20x5 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 5 ay)</b>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	4.167 PB
Maddi Duran Varlıklar	4.167 PB

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi arama ve değerlendirme projesinde çalışmak üzere personel alımı yapmıştır. Yıllık işçilik maliyeti 20.000 PB'dir. Personel 20x5 Şubat'a kadar çalışmıştır.



**Mayıs-Aralık 20x1 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı (20.000 PB / 12 ay x 8 ay)**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	13.333 PB
Nakit ve Benzerleri	13.333 PB

**Ocak-Aralık 20x2 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

**Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

**Ocak-Aralık 20x4 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

**Ocak-Şubat 20x5 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı (20.000 PB / 12 ay x 2 ay)**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	3.333PB
Nakit ve Benzerleri	3.333 PB

- Temmuz 20x3'te, X, 15.000 PB maliyetle yüklenicilerden ek araştırma işleri satın almıştır.

**20x3'de satın alınan araştırma işlerinin kaydı**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	15.000 PB
Nakit ve Benzerleri	15.000 PB

- Mart 20x4'te 150.000 PB karşılığında ek işletme ekipmanı (ekipman B) satın alınmıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

**B ekipmanı için Mart 20x4'de yapılması gereken muhasebe kaydı**

Maddi Duran Varlıklar	150.000 PB
Nakit ve Benzerleri	150.000 PB

**B ekipmanının Nisan-Aralık 20x4 dönemine ilişkin amortisman kaydı (150.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 9 ay)**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	22.500 PB
Maddi Duran Varlıklar	22.500 PB

**B ekipmanının Ocak-Mayıs 20x5 dönemine ilişkin amortisman kaydı (150.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 5 ay)**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	12.500 PB
Maddi Duran Varlıklar	12.500 PB

- Şubat 20x5 araştırılan kuyulardan büyük miktarlarda petrol çıkarılabileceğini gösteren güvenilir kanıtlar elde edilmiştir.
- Mayıs 20x5'te X İşletmesi, 320.000 PB bedel ile keşif için tüm haklarını Y İşletmesine satmıştır.

**Mayıs 20x5'de keşfe ilişkin hakların satış kaydı**

Nakit ve Benzerleri	320.000 PB
Satış Geliri	133.334 PB
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	186.666 PB

X İşletmesi, muhasebe politikalarında tüm arama ve değerlendirme maliyetlerinin tamamen aktifleştirileceğini belirtmiştir.

Bir lisansın maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmesi durumunda, itfaya tabi tutulacağına dikkat edilmelidir. Buna göre, maddi duran varlıklar (ekipmanlar) tahmini faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Bu durumda arama ve değerlendirmenin aktifleştirilen maliyetleri aşağıdaki gibi olacaktır:

<b>Aktifleştirilen Maliyetler</b>	<b>Nisan-Aralık 20x1 PB</b>	<b>Ocak-Aralık 20x2 PB</b>	<b>Ocak-Aralık 20x3 PB</b>	<b>Ocak-Aralık 20x4 PB</b>	<b>Ocak-Mayıs 20x5 PB</b>	<b>Toplam PB</b>
Lisans itfası	3.333	5.000	5.000	5.000	1.667	<b>20.000</b>
A ekipmanı amortismanı	5.833	10.000	10.000	10.000	4.167	<b>40.000</b>
B ekipmanı amortismanı				22.500	12.500	<b>35.000</b>
İşçilik maliyetleri	13.333	20.000	20.000	20.000	3.333	<b>76.666</b>
Araştırma işi maliyetleri			15.000			<b>15.000</b>
<b>Araştırma ve değerlendirme varlıklarının toplam maliyeti</b>	<b>22.499</b>	<b>35.000</b>	<b>50.000</b>	<b>57.500</b>	<b>21.667</b>	<b>186.666</b>