



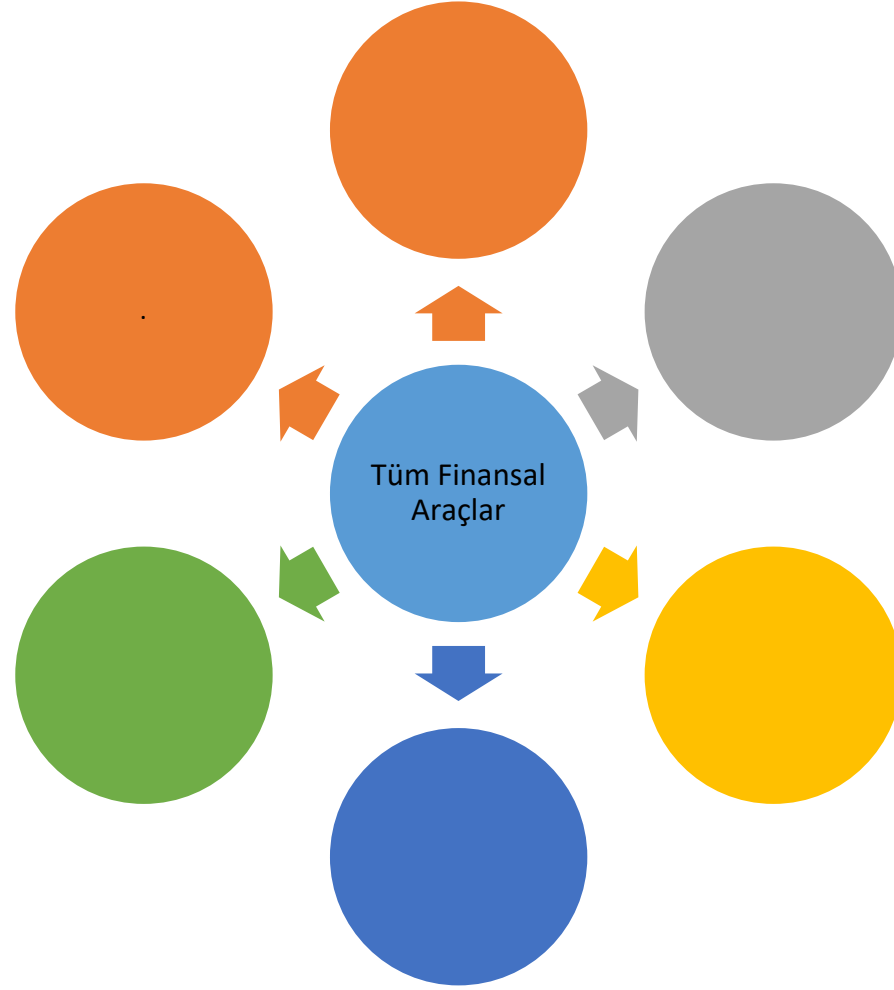
PASSFR.EU

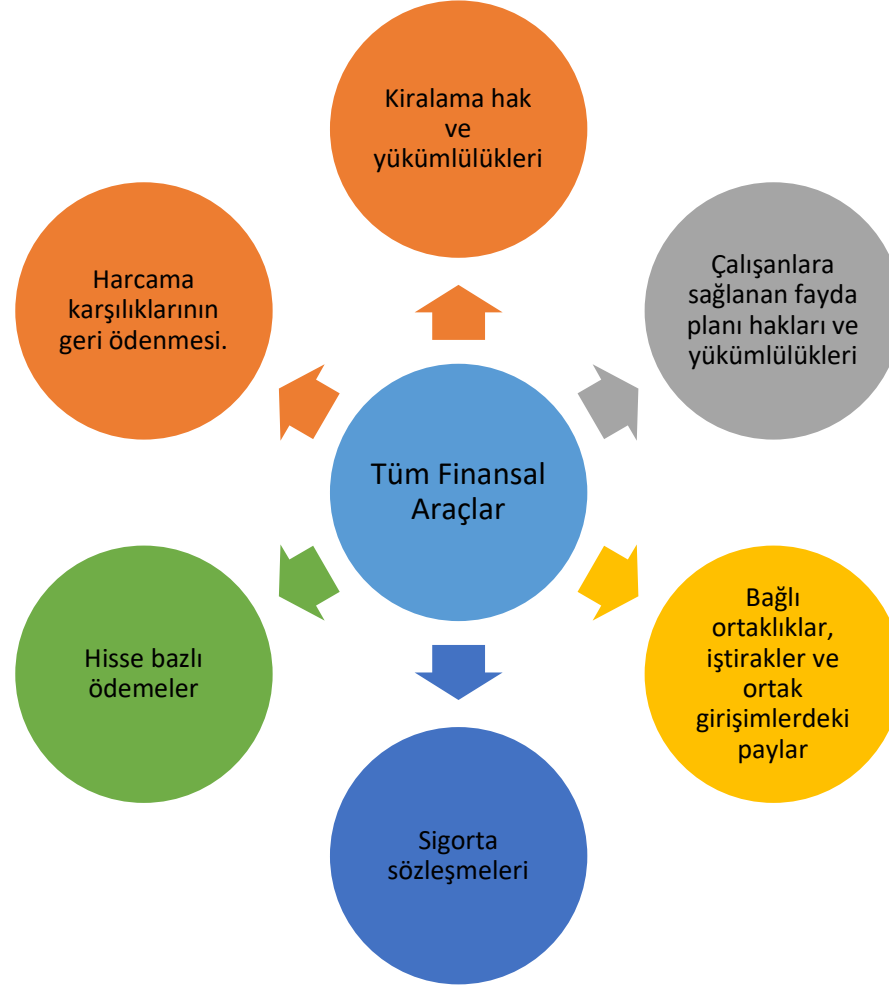
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

IFRS® 9 Finansal Araçlar



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

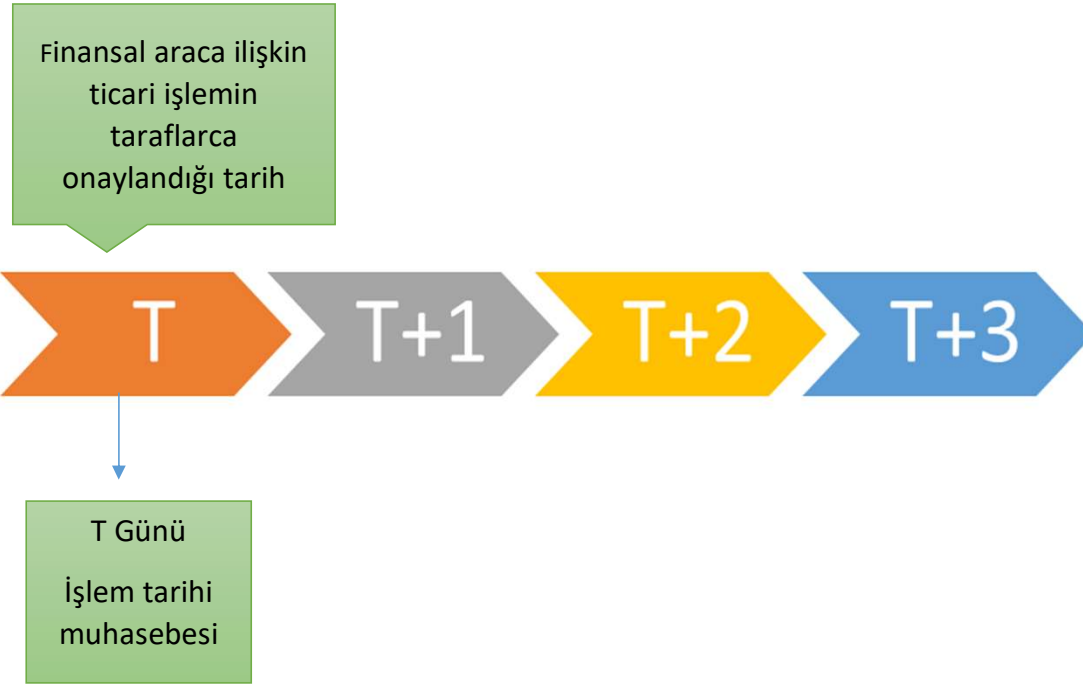




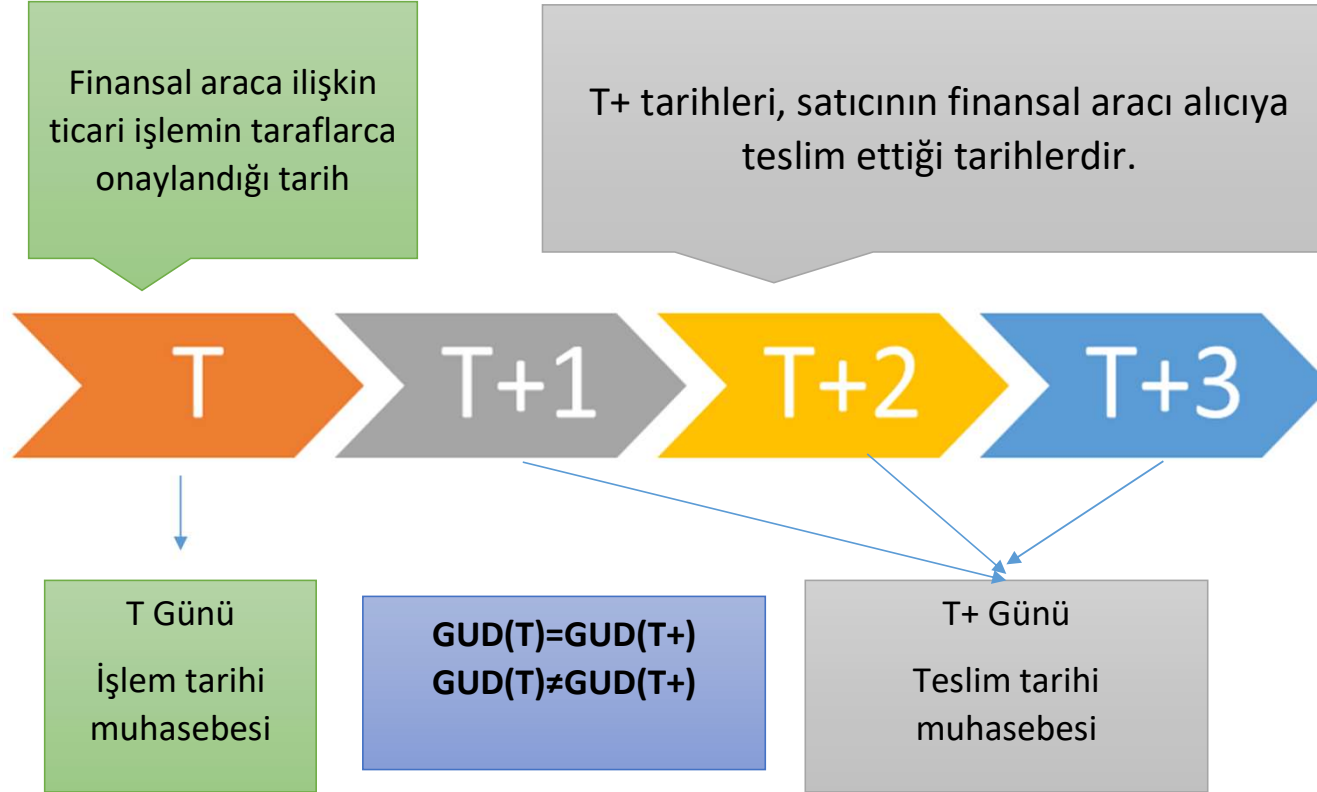
İLK KAYDA ALMA

- İşlem Tarihi Muhasebesi
- Teslim Tarihi Muhasebesi

İLK KAYDA ALMA



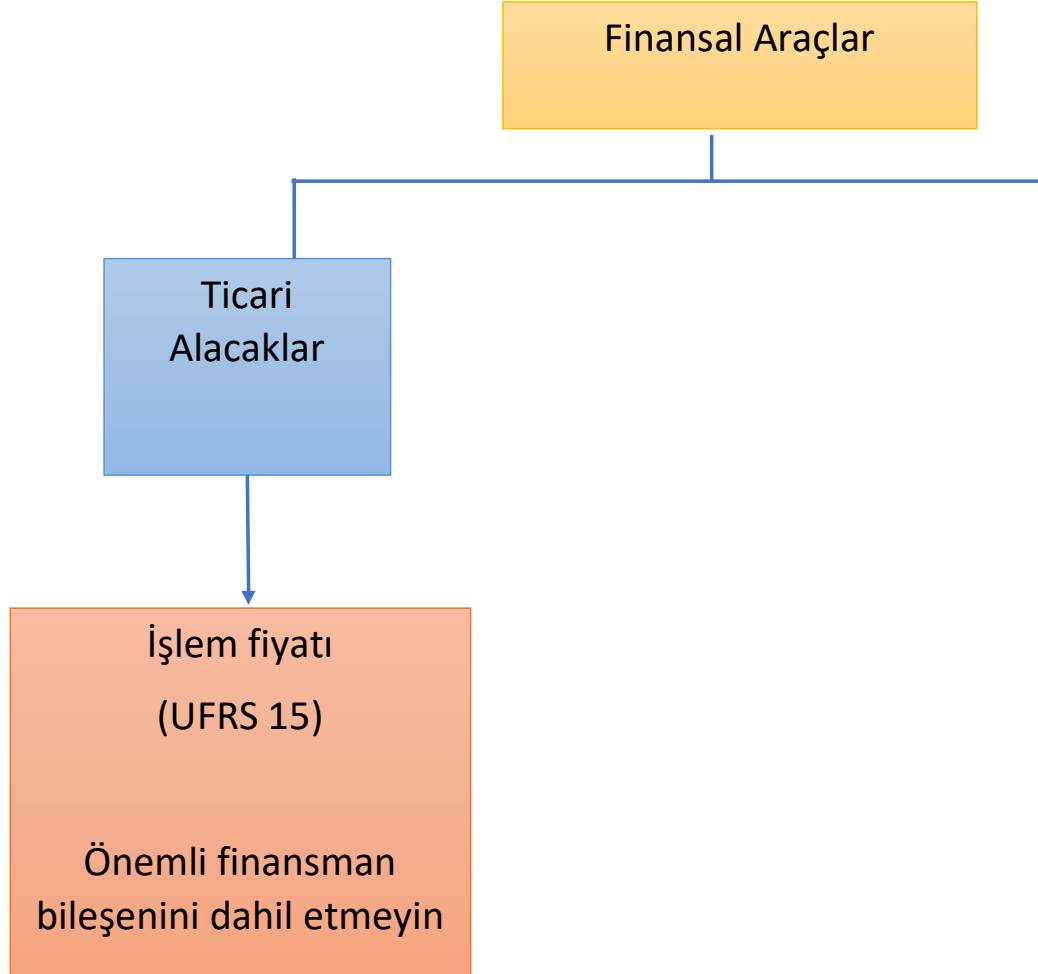
İLK KAYDA ALMA



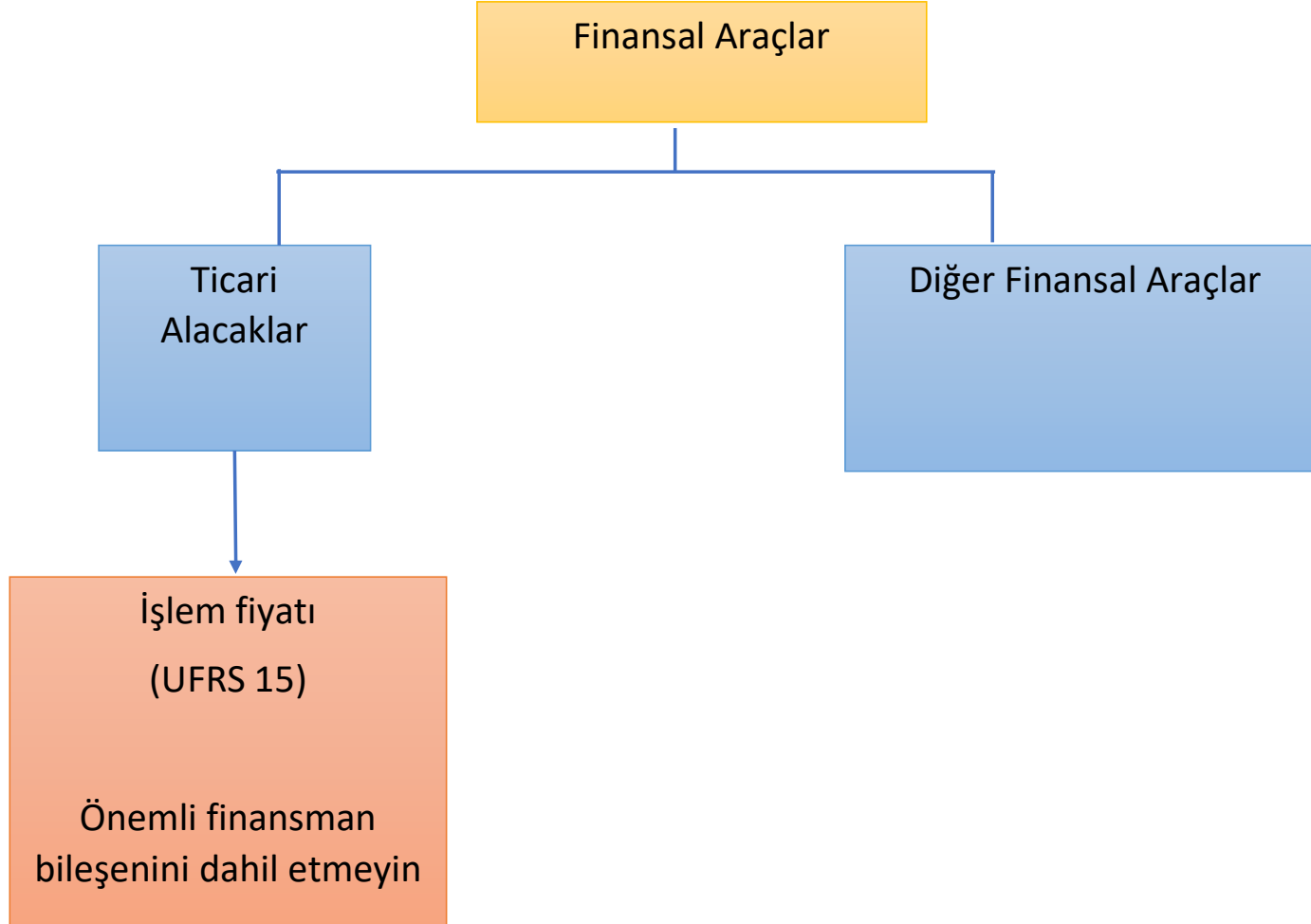
FİNANSAL ARAÇLARIN İLK KAYDA ALINMASI

Finansal Araçlar

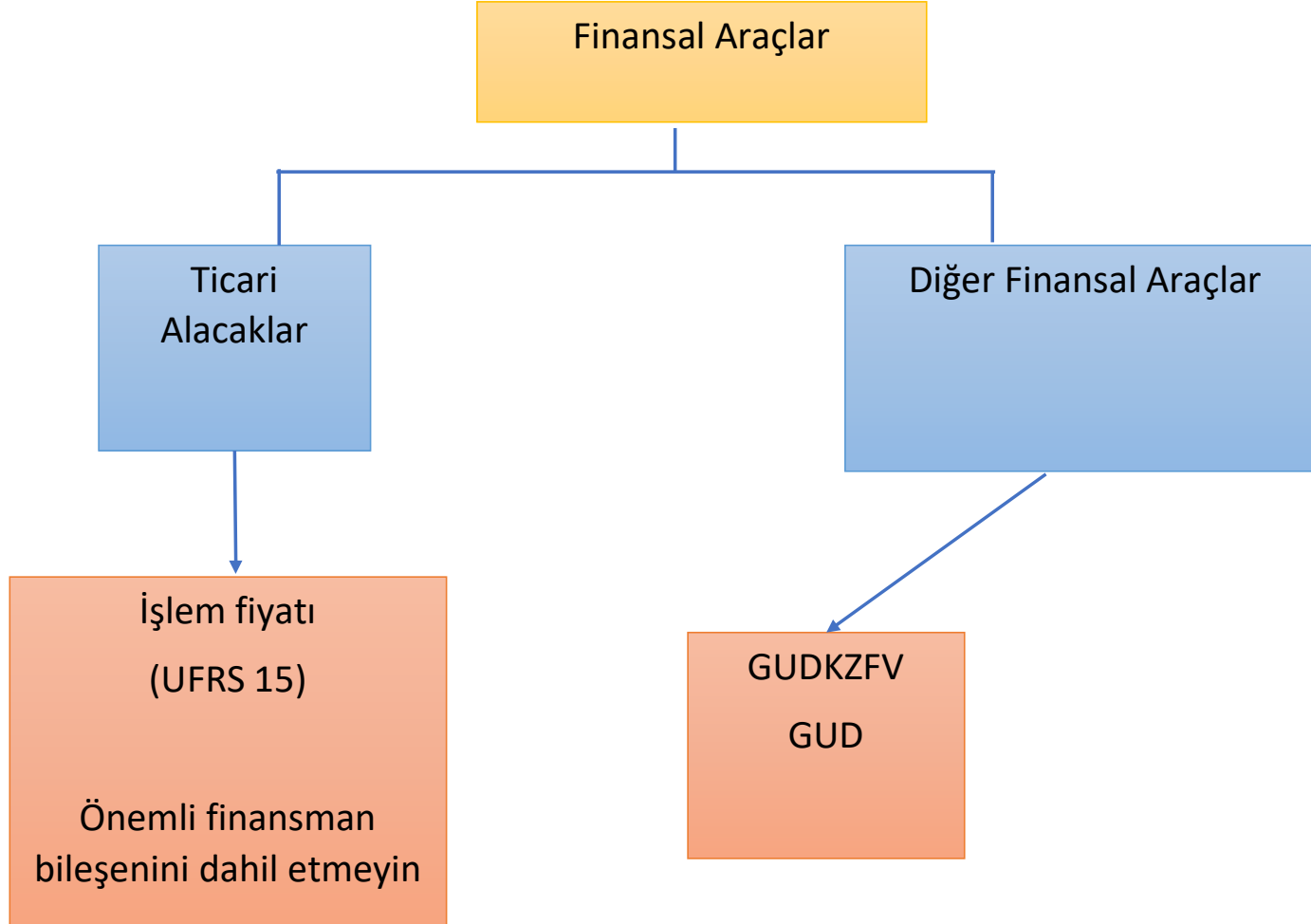
FİNANSAL ARAÇLARIN İLK KAYDA ALINMASI



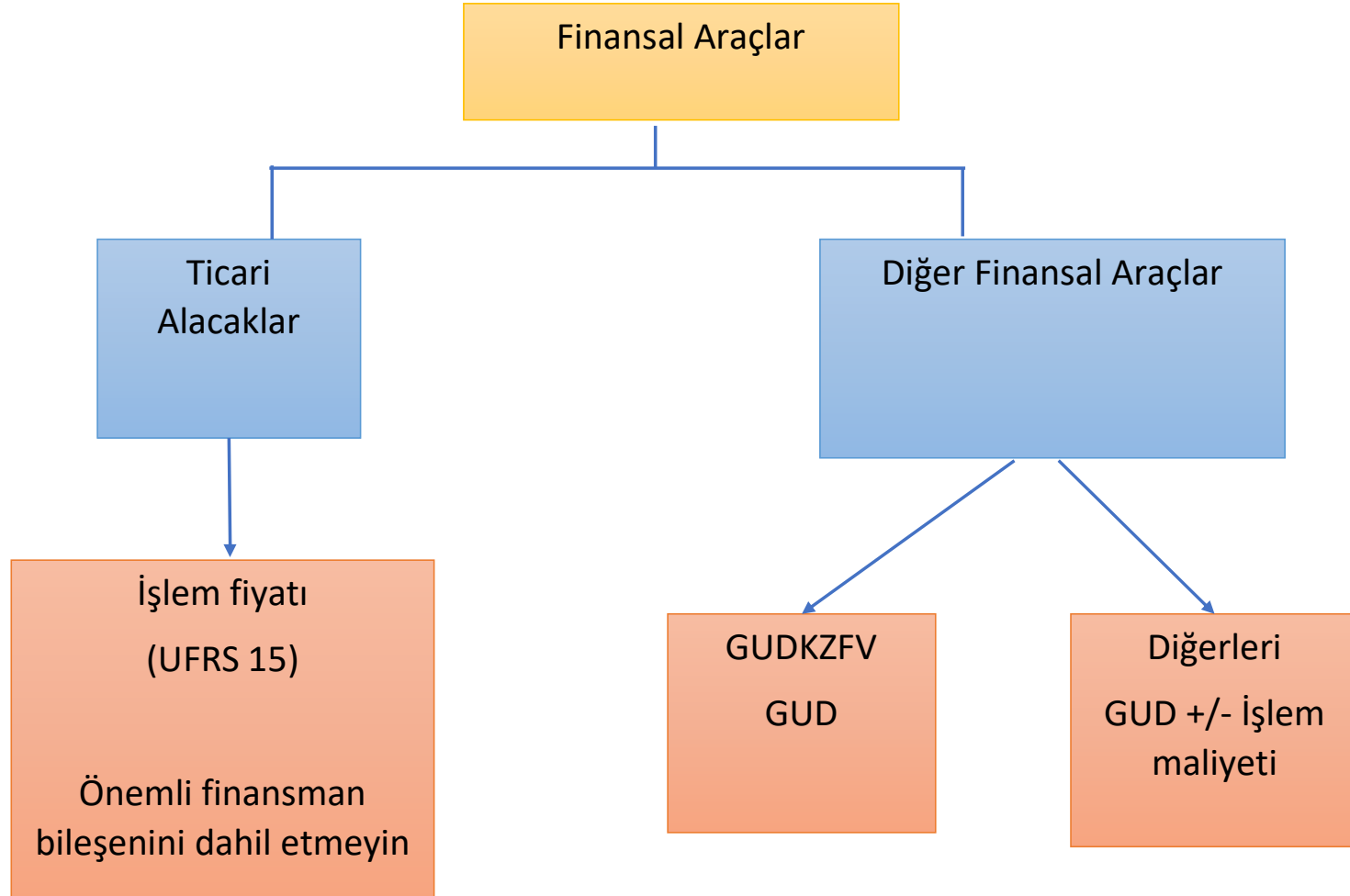
FİNANSAL ARAÇLARIN İLK KAYDA ALINMASI



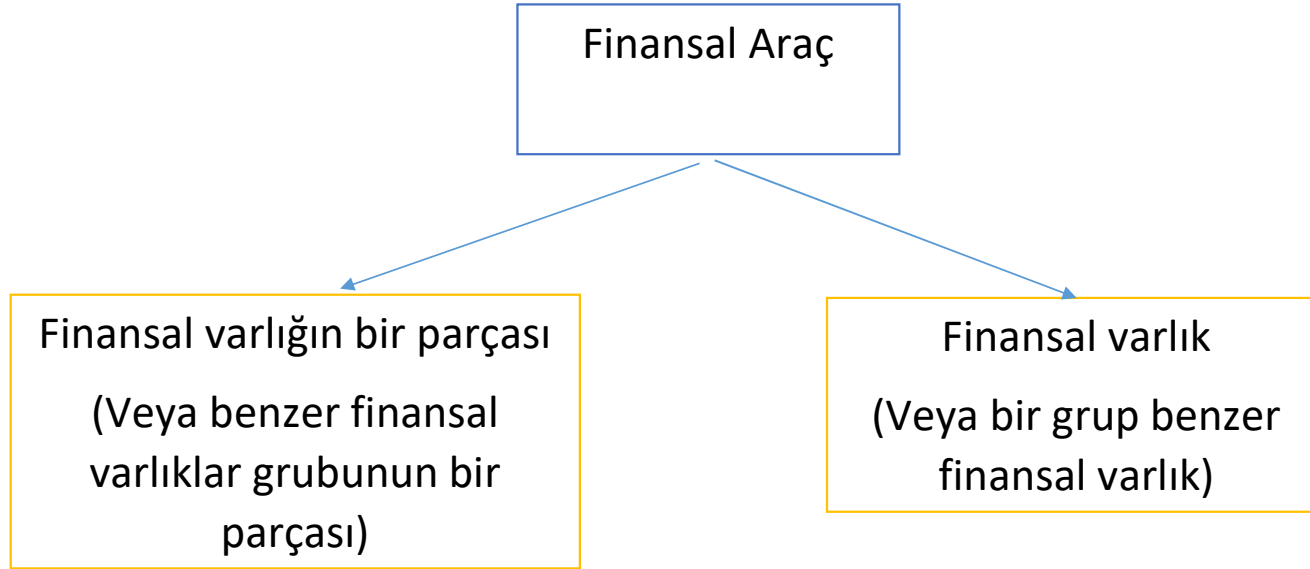
FİNANSAL ARAÇLARIN İLK KAYDA ALINMASI



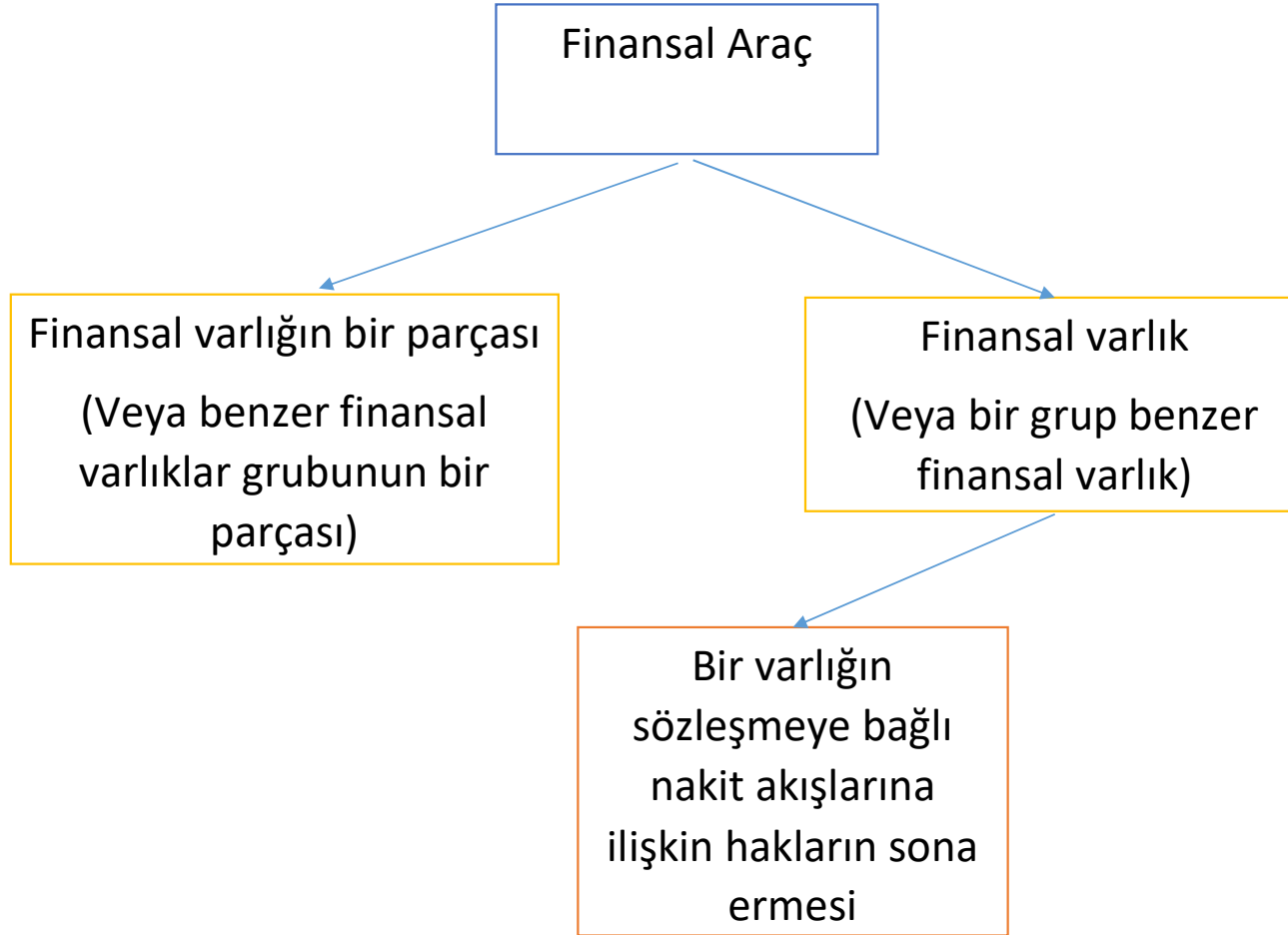
FİNANSAL ARAÇLARIN İLK KAYDA ALINMASI



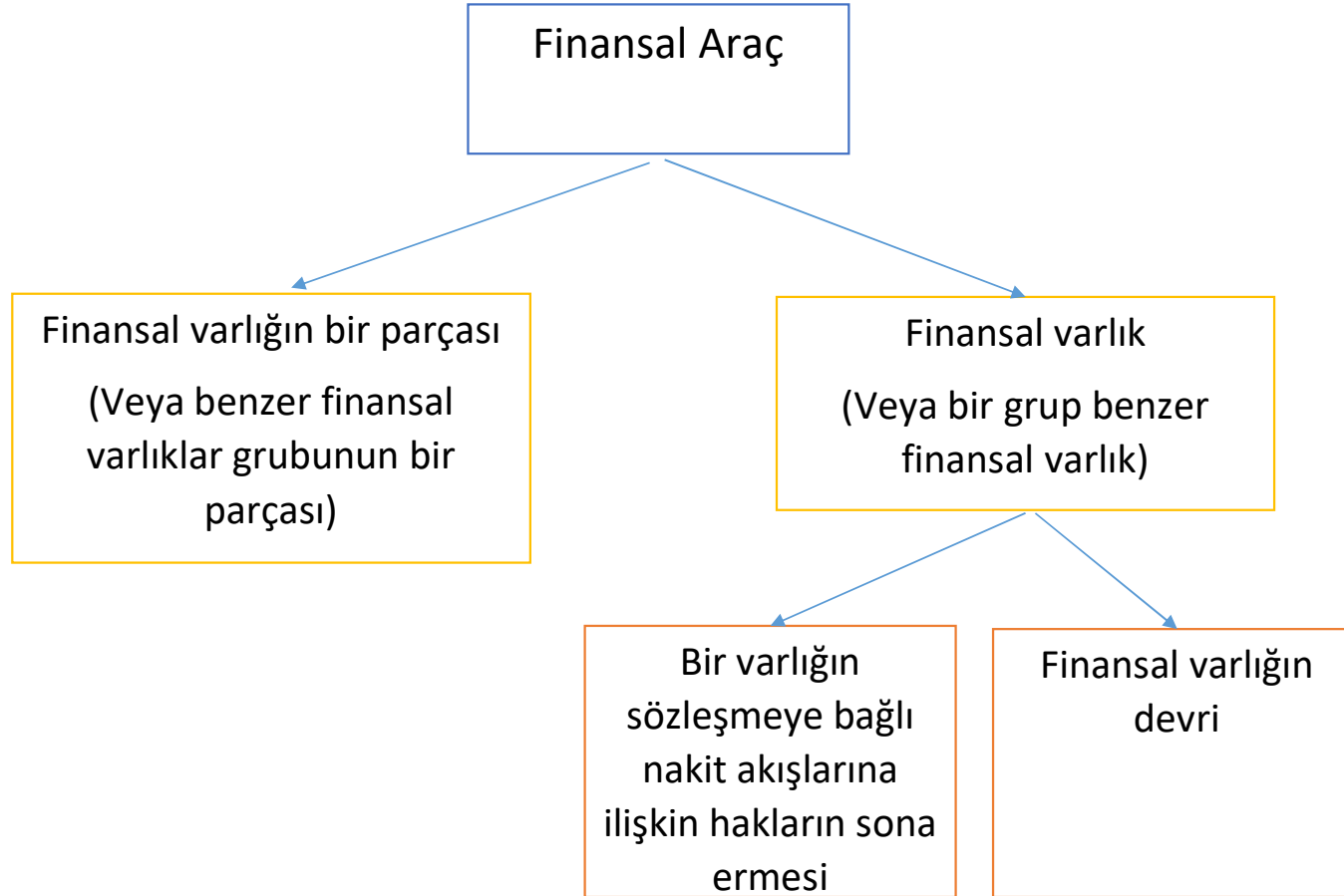
FİNANSAL TABLO DIŐI BIRAKMA



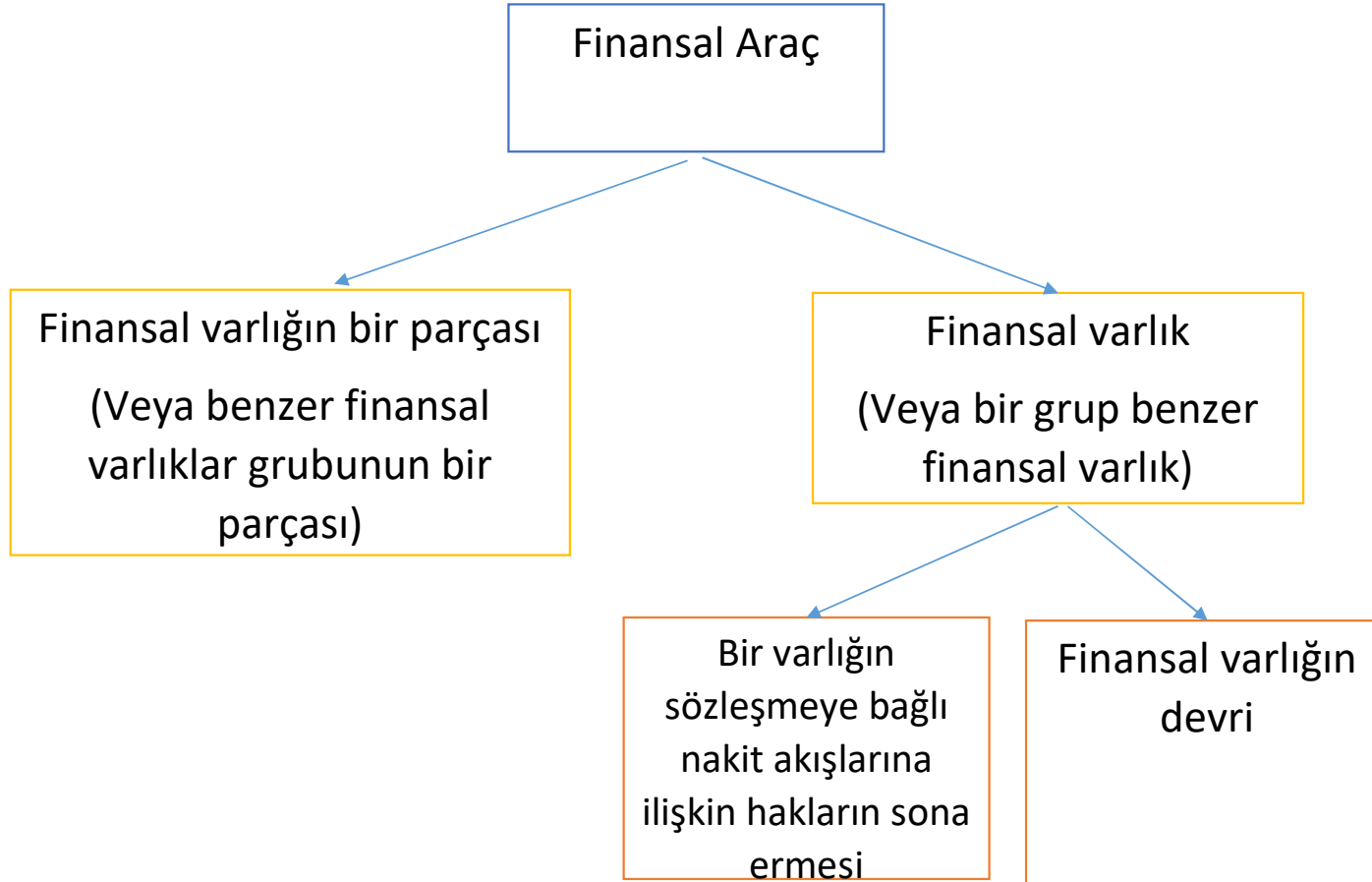
FİNANSAL TABLO DIŐI BIRAKMA



FİNANSAL TABLO DIŐI BIRAKMA



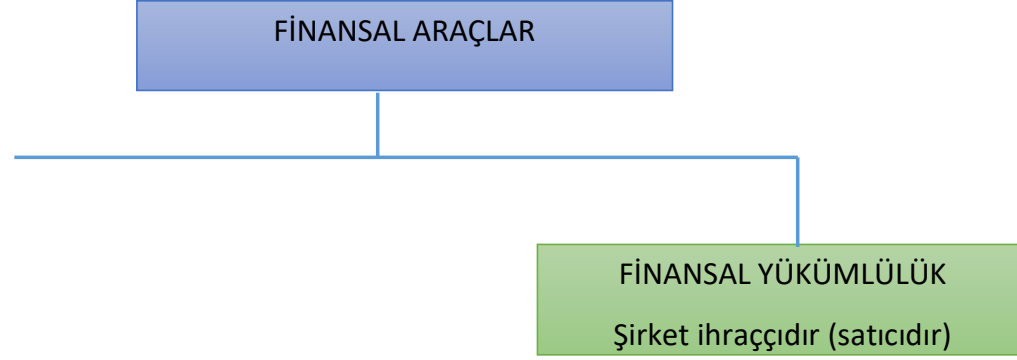
FINANSAL TABLO DIŐI BIRAKMA



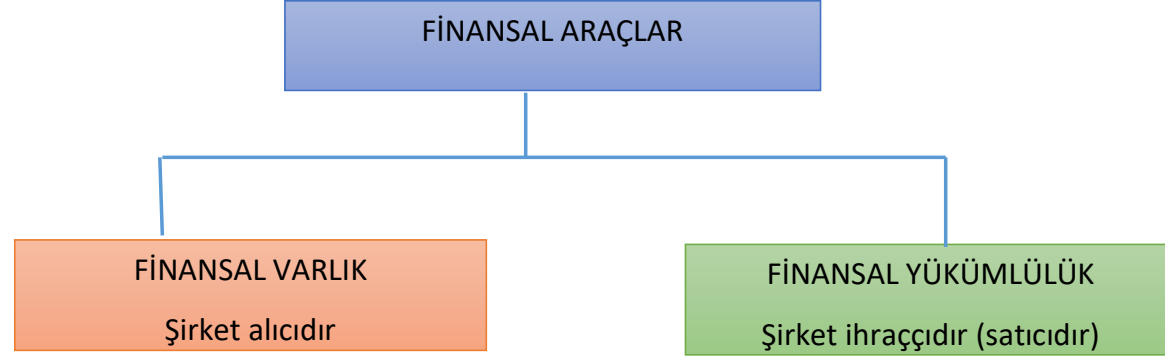
FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI

FİNANSAL ARAÇLAR

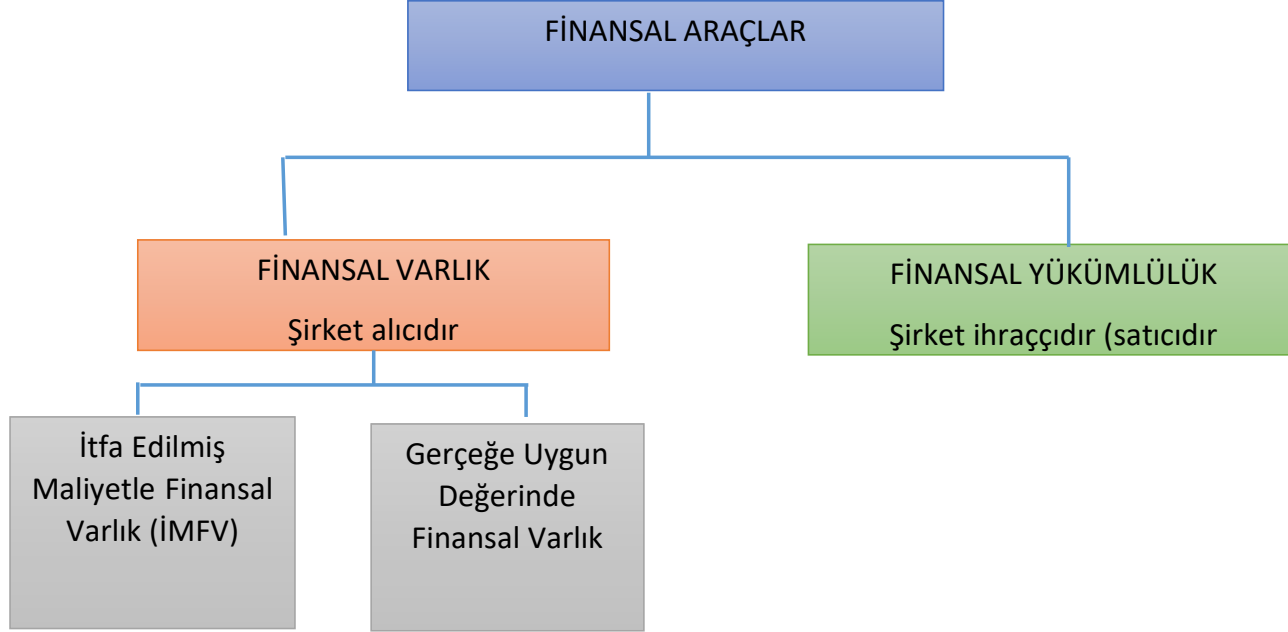
FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI



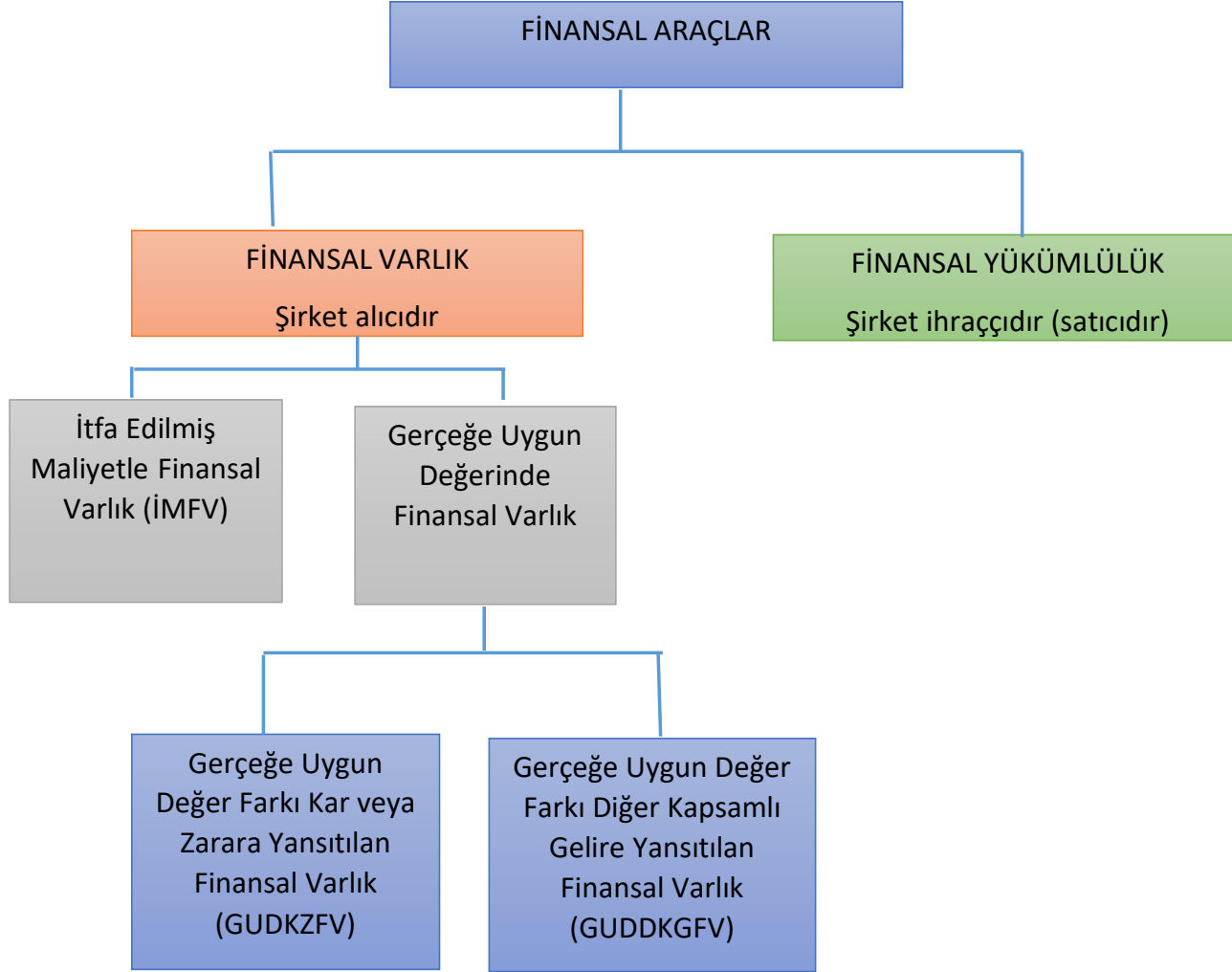
FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI



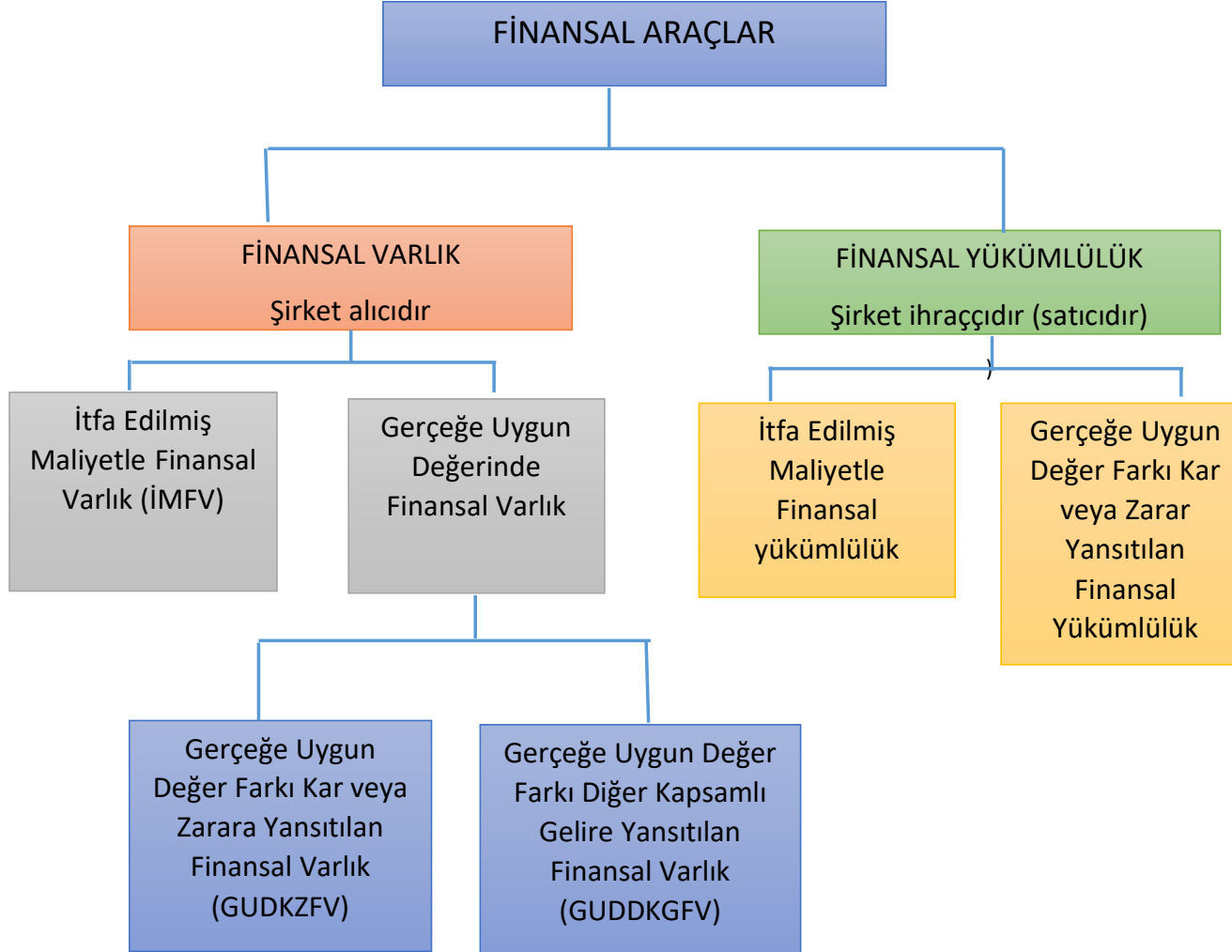
FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI



FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI



FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI



FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI

Finansal varlıkların sınıflandırılması bazı testlere göre yapılır;

- İş Modeli Testi
- Sözleşmeye Dayalı Nakit Akışlarının Özellikleri Testi

FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI

Finansal varlıkların sınıflandırılması bazı testlere göre yapılır;

- İş Modeli Testi
- Sözleşmeye Dayalı Nakit Akışlarının Özellikleri Testi

İş Modeli Testi

İş modeli testi, işletmenin finansal varlıklarından nasıl nakit akışı üreteceğini belirlemek için kullanılmaktadır.

FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI

Finansal varlıkların sınıflandırılması bazı testlere göre yapılır;

- İş Modeli Testi
- Sözleşmeye Dayalı Nakit Akışlarının Özellikleri Testi

İş Modeli Testi

İş modeli testi, işletmenin finansal varlıklarından nasıl nakit akışı üreteceğini belirlemek için kullanılmaktadır.

- Elde tutma
- Elde tutma veya satma
- Satma

FİNANSAL ARAÇLARIN SINIFLANMASI

Finansal varlıkların sınıflandırılması bazı testlere göre yapılır;

- İş Modeli Testi
- Sözleşmeye Dayalı Nakit Akışlarının Özellikleri Testi

İş Modeli Testi

İş modeli testi, işletmenin finansal varlıklarından nasıl nakit akışı üreteceğini belirlemek için kullanılmaktadır.

- Elde tutma
- Elde tutma veya satma
- Satma

Sözleşmeye Dayalı Nakit Akışlarının Özellikleri Testi

Bu testte finansal araçların sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri değerlendirilir

İŞ MODELİ VE SÖZLEŞMEYE DAYALI NAKİT AKIŞ TESTLERİNİN

UYGULANMASI

İŞ MODELİ

+

SÖZLEŞME
NAKİT AKIŞI

SINIFLAMA

YÖNETİMİN
SEÇİMİ

Nakit
Akışlarını
Tahsil Etme

Nakit
Akışlarını
Tahsil Etme +
Satma

Sözleşmeye
dayalı anapara ve
faiz ödemeleri

√

√

İtfa Edilmiş Maliyet

İŞ MODELİ VE SÖZLEŞMEYE DAYALI NAKİT AKIŞ TESTLERİNİN UYGULANMASI

İŞ MODELİ

+

SÖZLEŞME
NAKİT AKIŞI

SINIFLAMA

YÖNETİMİN
SEÇİMİ

Nakit Akışlarını Tahsil Etme	Nakit Akışlarını Tahsil Etme + Satma	Sözleşmeye dayalı anapara ve faiz ödemeleri	
✓		✓	İtfa Edilmiş Maliyet
	✓	✓	GUDDKGFV

İŞ MODELİ VE SÖZLEŞMEYE DAYALI NAKİT AKIŞ TESTLERİNİN UYGULANMASI

İŞ MODELİ		+	SÖZLEŞME NAKİT AKIŞI	SINIFLAMA	YÖNETİMİN SEÇİMİ
Nakit Akışlarını Tahsil Etme	Nakit Akışlarını Tahsil Etme + Satma		Sözleşmeye dayalı anapara ve faiz ödemeleri		
v			v	İtfa Edilmiş Maliyet	
	v		v	GUDDKGFV	
x	x		x	GUDKZFV	

İŞ MODELİ VE SÖZLEŞMEYE DAYALI NAKİT AKIŞ TESTLERİNİN

UYGULANMASI

İŞ MODELİ

+

SÖZLEŞME
NAKİT AKIŞI

SINIFLAMA

YÖNETİMİN
SEÇİMİ

Nakit Akışlarını Tahsil Etme	Nakit Akışlarını Tahsil Etme + Satma	Sözleşmeye dayalı anapara ve faiz ödemeleri		
✓		✓	İtfa Edilmiş Maliyet	GUDKZFV
	✓	✓	GUDDKGFV	
X	X	X	GUDKZFV	

İŞ MODELİ VE SÖZLEŞMEYE DAYALI NAKİT AKIŞ TESTLERİNİN UYGULANMASI

İŞ MODELİ		+	SÖZLEŞME NAKİT AKIŞI	SINIFLAMA	YÖNETİMİN SEÇİMİ
Nakit Akışlarını Tahsil Etme	Nakit Akışlarını Tahsil Etme + Satma		Sözleşmeye dayalı anapara ve faiz ödemeleri		
v			v	İtfa Edilmiş Maliyet	GUDKZFV
	v		v	GUDDKGFV	
x	x		x	GUDKZFV	Özsermaye Araçları-GUDDKGFV

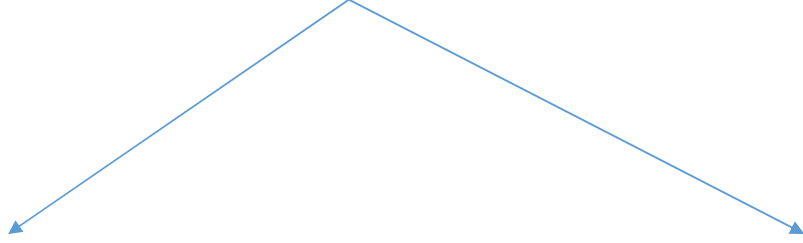
Finansal Varlıkların Yeniden Sınıflandırılması

İlk Sınıflandırma	Yeniden Sınıflandırma	Yeniden sınıflandırma kazanç ve kayıpları	
İMFV	GUDKZFV	Kar/zarar	
İMFV	GUDDKGFV	DKG	
GUDKZFV	İMFV	Kazanç veya kayıp yok	Gerçeğe uygun değer brüt defter değeri olur. Yeni etkin oran, yeni defter değeri kullanılarak hesaplanır.
GUDKZFV	GUDDKGFV	Kazanç veya kayıp yok	
GUDDKGFV	İMFV	Kazanç veya kayıp yok	Geçiş değeri gerçeğe uygun değerdir. Ancak kümülatif kazanç veya kayıp gerçeğe uygun değere göre düzeltilir.
GUDDKGFV	GUDKZFV	Kazanç veya kayıp yok	DKG'deki kümülatif kazanç veya kayıplar Kar veya zararda yeniden sınıflandırılır

SONRAKI ÖLÇÜM

İtfa Edilmiş Maliyet

Gerçeğe Uygun Değer



SONRAKİ ÖLÇÜM

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması	Değerleme	Değerleme Farkı Raporlaması	Faiz Temettü
İtfa edilmiş maliyetle ölçülen Finansal Varlıklar (İMFV)	İtfa Edilmiş Maliyet	N/A	Kâr/Zarar

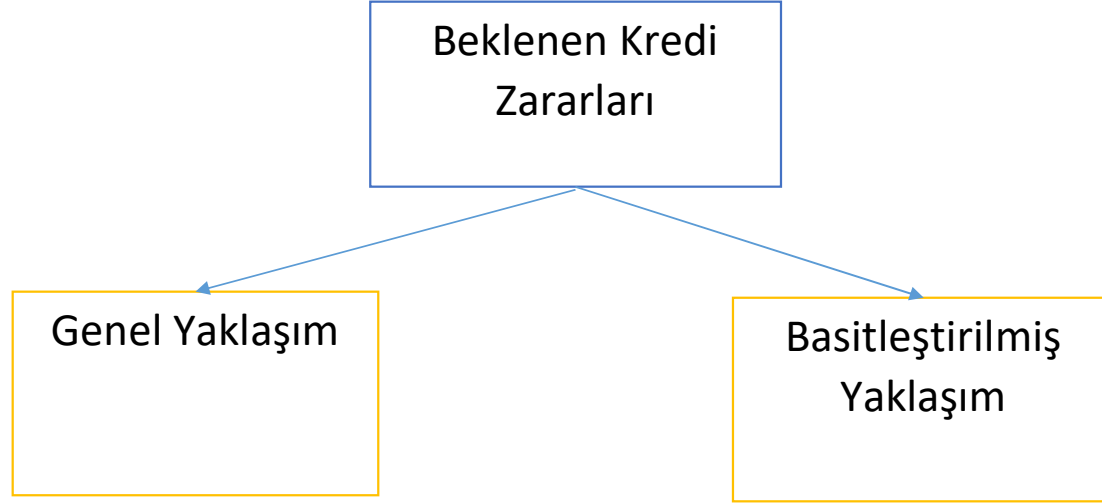
SONRAKİ ÖLÇÜM

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması	Değerleme	Değerleme Farkı Raporlaması	Faiz Temettü
İtfa edilmiş maliyetle ölçülen Finansal Varlıklar (İMFV)	İtfa Edilmiş Maliyet	N/A	Kâr/Zarar
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan Finansal Varlıklar (GUDKZFV)	Gerçeğe Uygun Değer	Kar/Zarar	Kâr/Zarar
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan Finansal Varlıklar (GUDDKGFV)	Gerçeğe Uygun Değer	Diğer Kapsamlı Gelir (DKG)	KÂr/Zarar

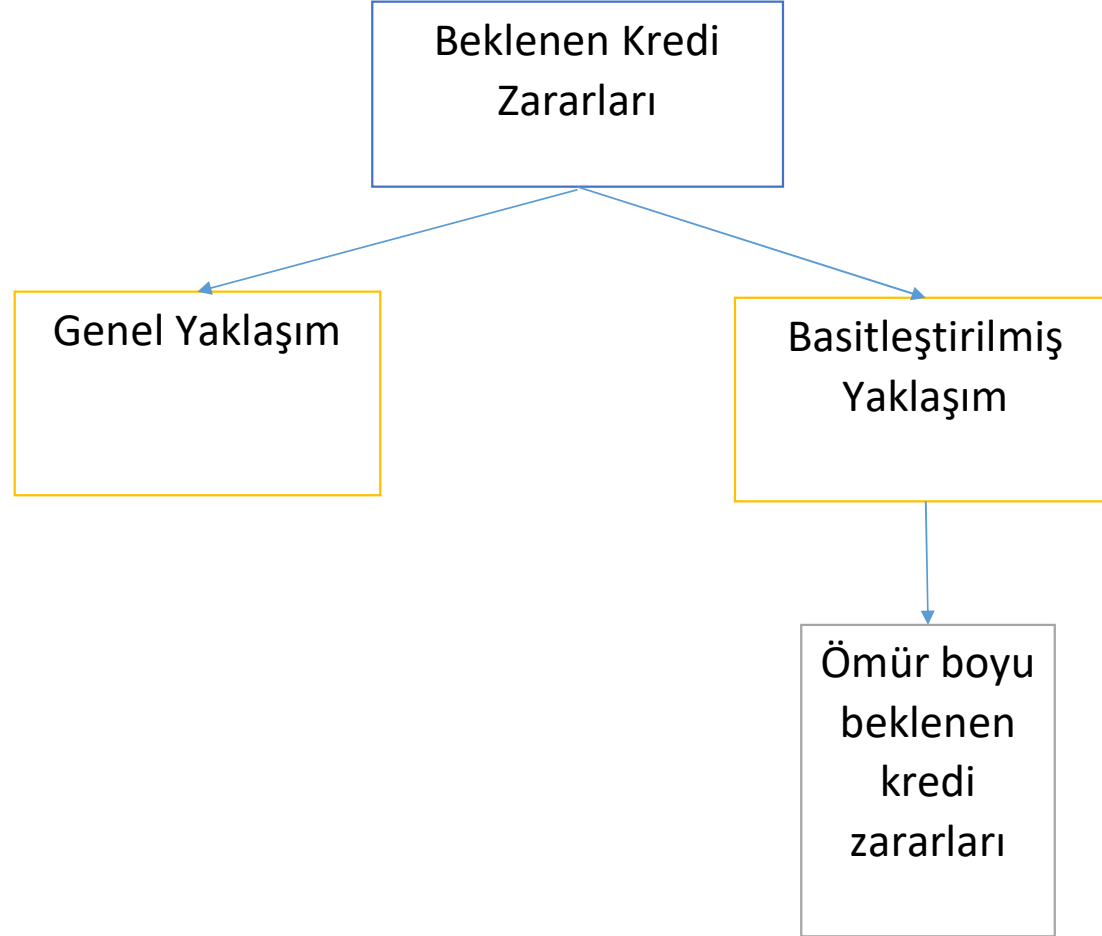
FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Beklenen Kredi
Zararları

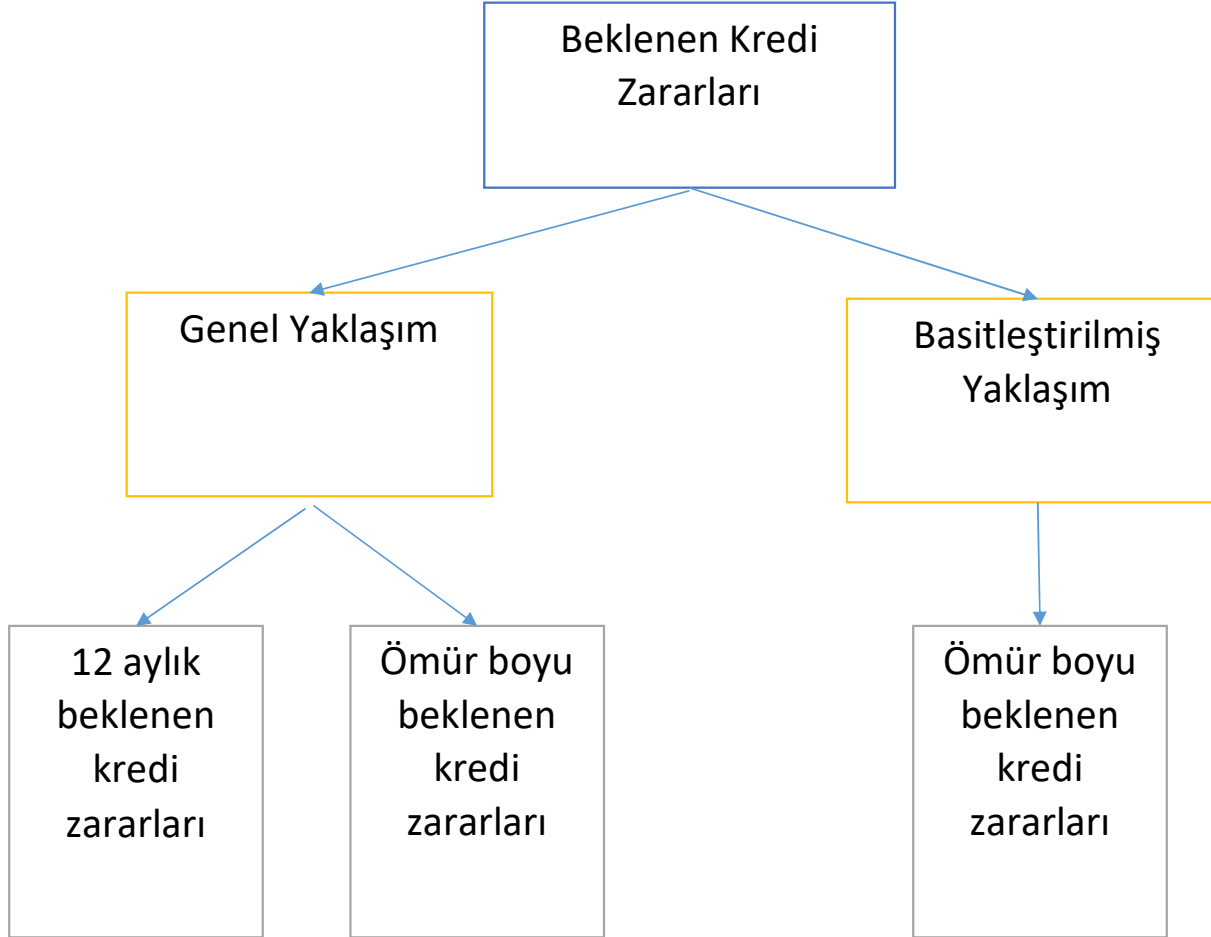
FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ



FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ



FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ



ÖRNEK

ABC A.Ş., XYZ A.Ş.'nin 1.000 adet hissesini 100.000 PB'ye satın almıştı. XYZ A.Ş., dönem içinde ABC A.Ş.'ye.'ya 5.000 PB temettü ödemişti. Bir XYZ hissesinin raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeri 120 PB'dir. ABC A.Ş.'nin XYZ hisselerini aşağıdaki şekilde sınıflandırdığını varsayalım;

- a. Kâr veya zarara karşılık gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal varlık (GUDKZFV)
- b. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık (GUDDKGFV)

ÖRNEK

ABC A.Ş., XYZ A.Ş.'nin 1.000 adet hissesini 100.000 PB'ye satın almıştı. XYZ A.Ş., dönem içinde ABC A.Ş.'ye.'ya 5.000 PB temettü ödemişti. Bir XYZ hissesinin raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeri 120 PB'dir. ABC A.Ş.'nin XYZ hisselerini aşağıdaki şekilde sınıflandırdığını varsayalım;

- a. Kâr veya zarara karşılık gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal varlık (GUDKZFV)
- b. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık (GUDDKGFV)

ÖRNEK

A) GUDKZFV

GUDKZFV

Nakit

100.000

100.000

B) GUDDKGFV

ÖRNEK

A) GUDKZFV

GUDKZFV	100.000	
Nakit		100.000
Nakit	5.000	
Temettü Geliri		5.000

B) GUDDKGFV

ÖRNEK

A) GUDKZFV

GUDKZFV	100.000	
Nakit		100.000
Nakit	5.000	
Temettü Geliri		5.000
GUDKZFV	20.000	
GUD Artış Geliri (K/Z)		20.000

B) GUDDKGFV

ÖRNEK

A) GUDKZFV

GUDKZFV	100.000	
Nakit		100.000
Nakit	5.000	
Temettü Geliri		5.000
GUDKZFV	20.000	
GUD Artış Geliri (K/Z)		20.000

B) GUDDKGFV

GUDDKGFV	100.000
Nakit	100.000

ÖRNEK

A) GUDKZFV

GUDKZFV	100.000	
Nakit		100.000
Nakit	5.000	
Temettü Geliri		5.000
GUDKZFV	20.000	
GUD Artış Geliri (K/Z)		20.000

B) GUDDKGFV

GUDDKGFV	100.000	
Nakit		100.000
Nakit	5.000	
Temettü Geliri		5.000

ÖRNEK

A) GUDKZFV

GUDKZFV	100.000
Nakit	100.000
Nakit	5.000
Temettü Geliri	5.000
GUDKZFV	20.000
GUD Artış Geliri (K/Z)	20.000

A) GUDDKGFV

GUDDKGFV	100.000
Nakit	100.000
Nakit	5.000
Temettü Geliri	5.000
GUDDKGFV	20.000
GUD Fonu (DKG)	20.000

A) GUDKZFV**Finansal Durum Tablosu****Varlıklar**

Finansal Varlıklar 120.000

Borçlar

-

Özsermaye

-

Kâr/Zarar Tablosu

Temettü Kazancı 5.000

GUD Kazancı 20.000

B) GUDDKGFV

A) GUDKZFV**Finansal Durum Tablosu****Varlıklar**

Finansal Varlıklar 120.000

Borçlar

-

Özsermaye

-

Kâr/Zarar Tablosu

Temettü Kazancı 5.000

GUD Kazancı 20.000

B) GUDDKGFV**Finansal Durum Tablosu****Varlıklar**

Finansal Varlıklar 120.000

Borçlar

-

Özsermaye

GUD Artış Fonu 20.000

Kâr/Zarar Tablosu

Temettü Kazancı 5.000



PASSFR.EU

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



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