



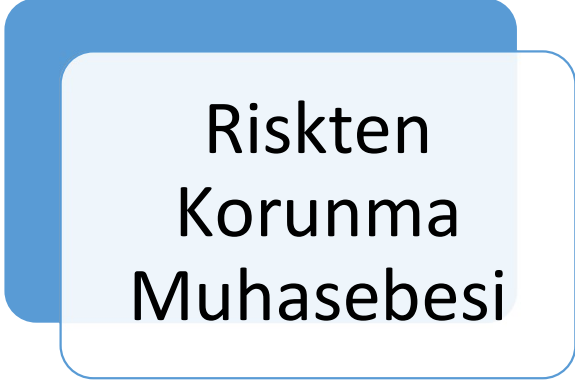
PASSFR.EU

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

UMS® 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme



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



Risken
Korunma
Muhasebesi

Riskten
Korunma
Muhasebesi

UFRS 9

Risiken
Korunma
Muhasebesi

```
graph TD; A[Risiken Korunma Muhasebesi] --> B[UFRS 9]; A --> C[UMS 39];
```

UFRS 9

UMS 39



UFRS 9 izni



UFRS 9 izni

Riskten
Korunma İlişkisi

UFRS 9 izni

Riskten
Korunma
İlişkisi

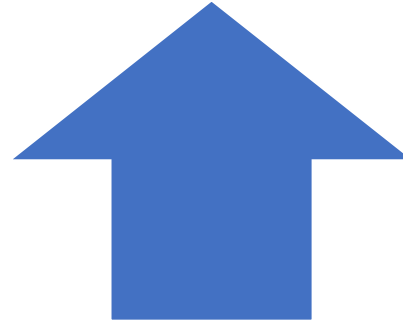
Riskten
korunma
muhasesebi
nitelikleri

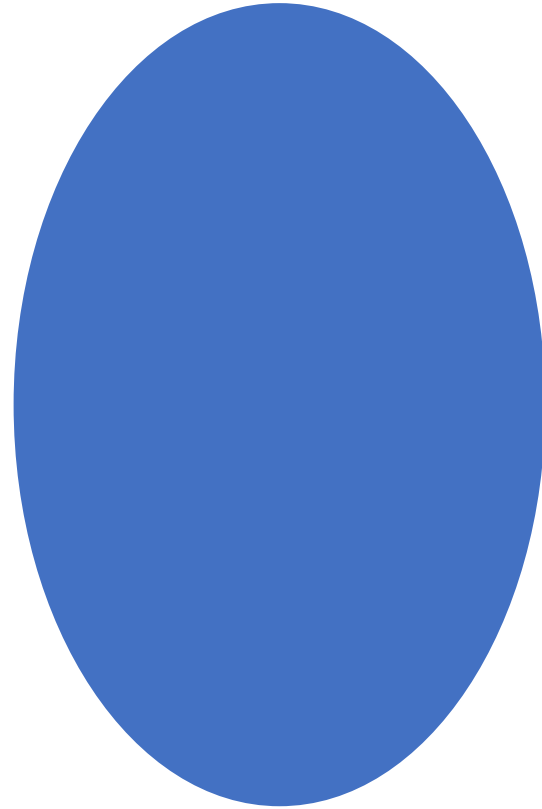
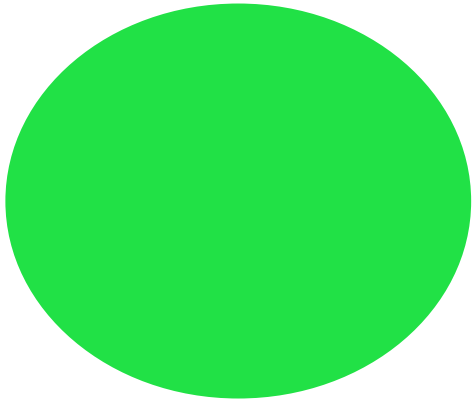
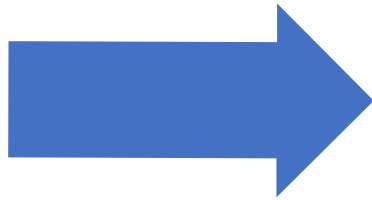


Finansal araç
değerinde olumlu
(veya olumsuz)
değişiklik

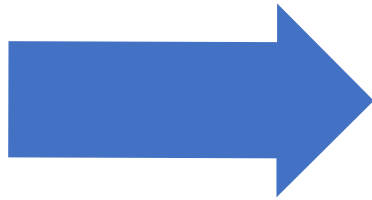


Varlık değerinde
olumsuz (veya
olumlu) değişiklik

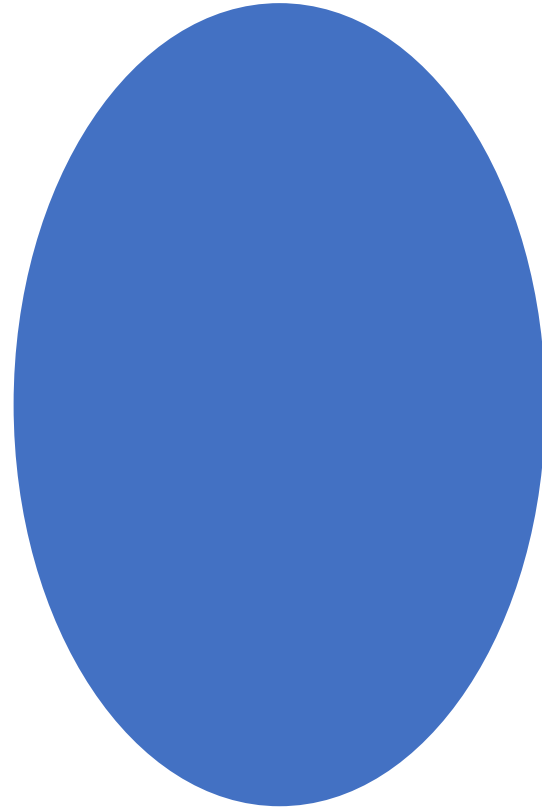


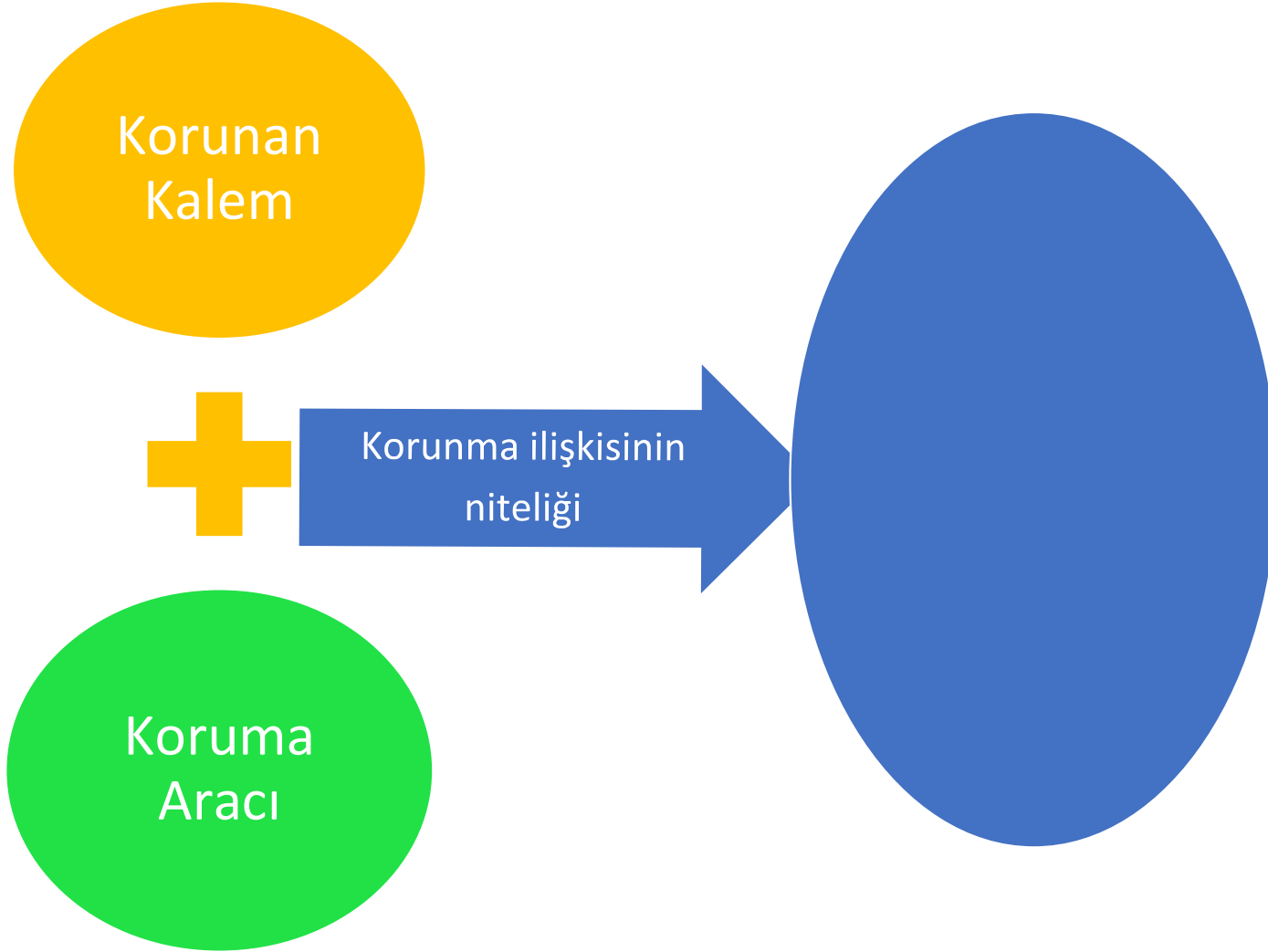


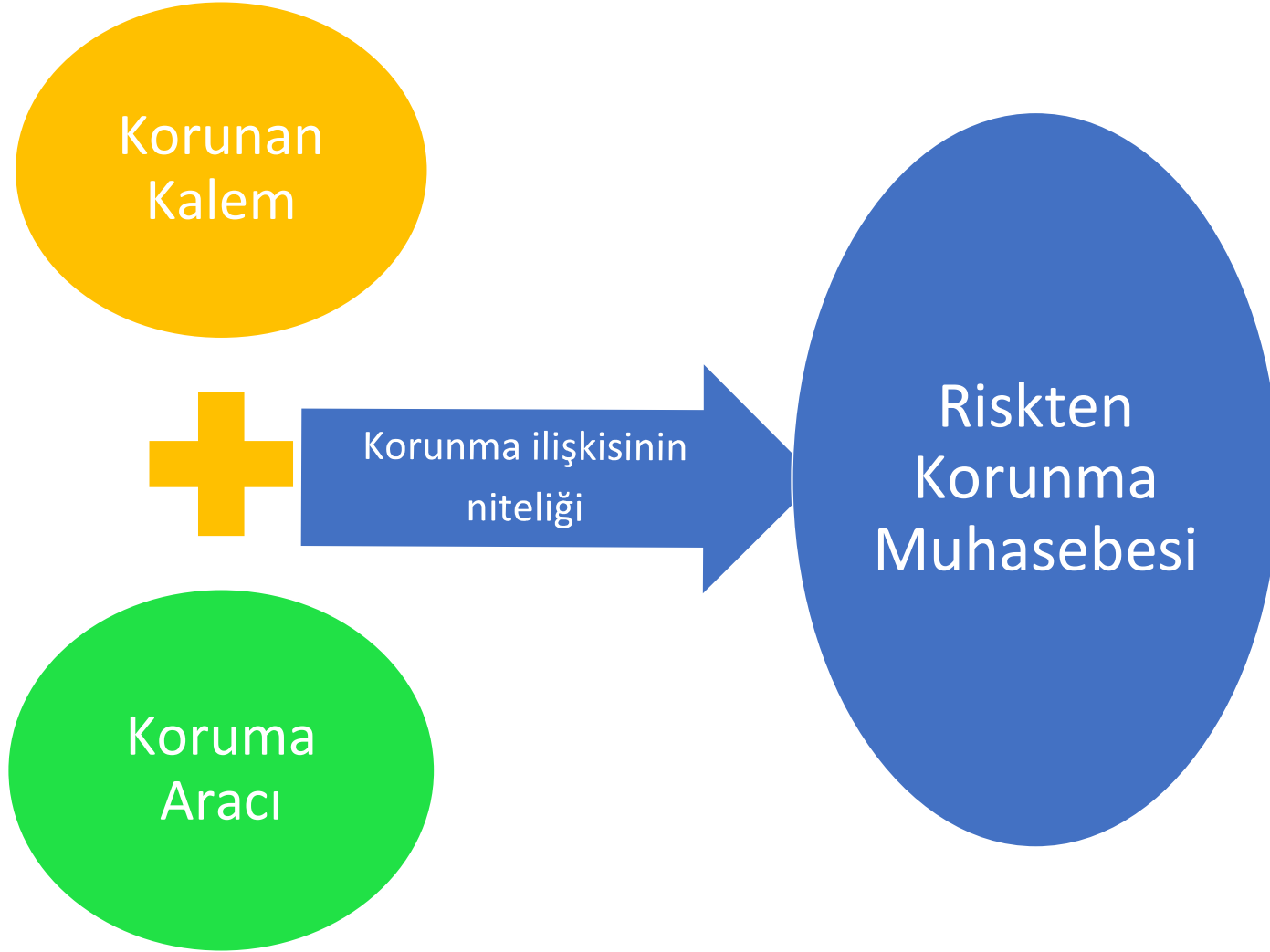
Korunan
Kalem



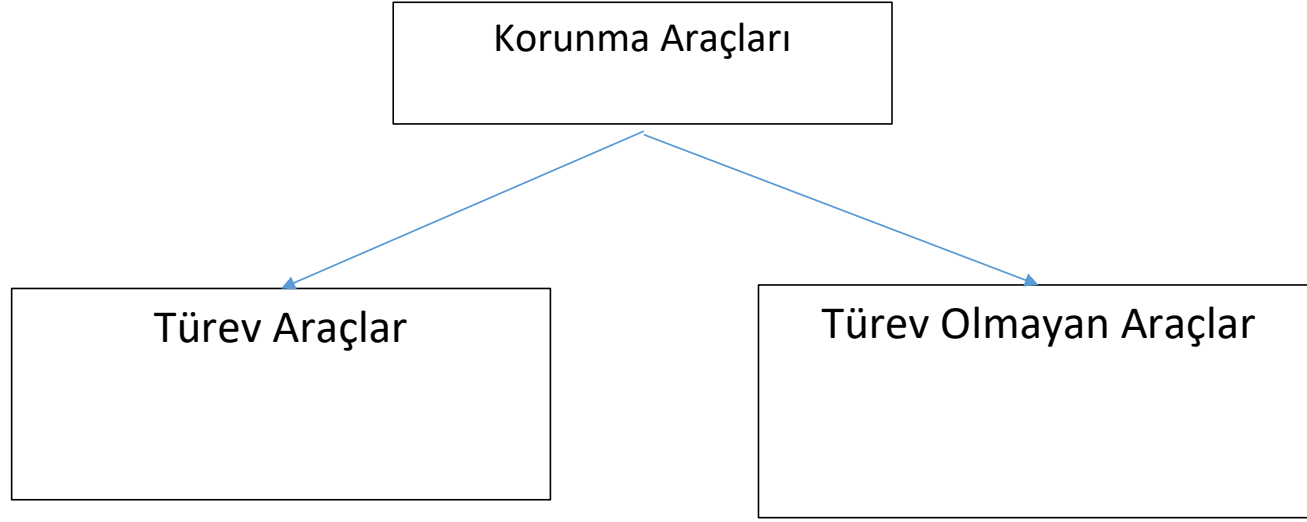
Koruma
Aracı

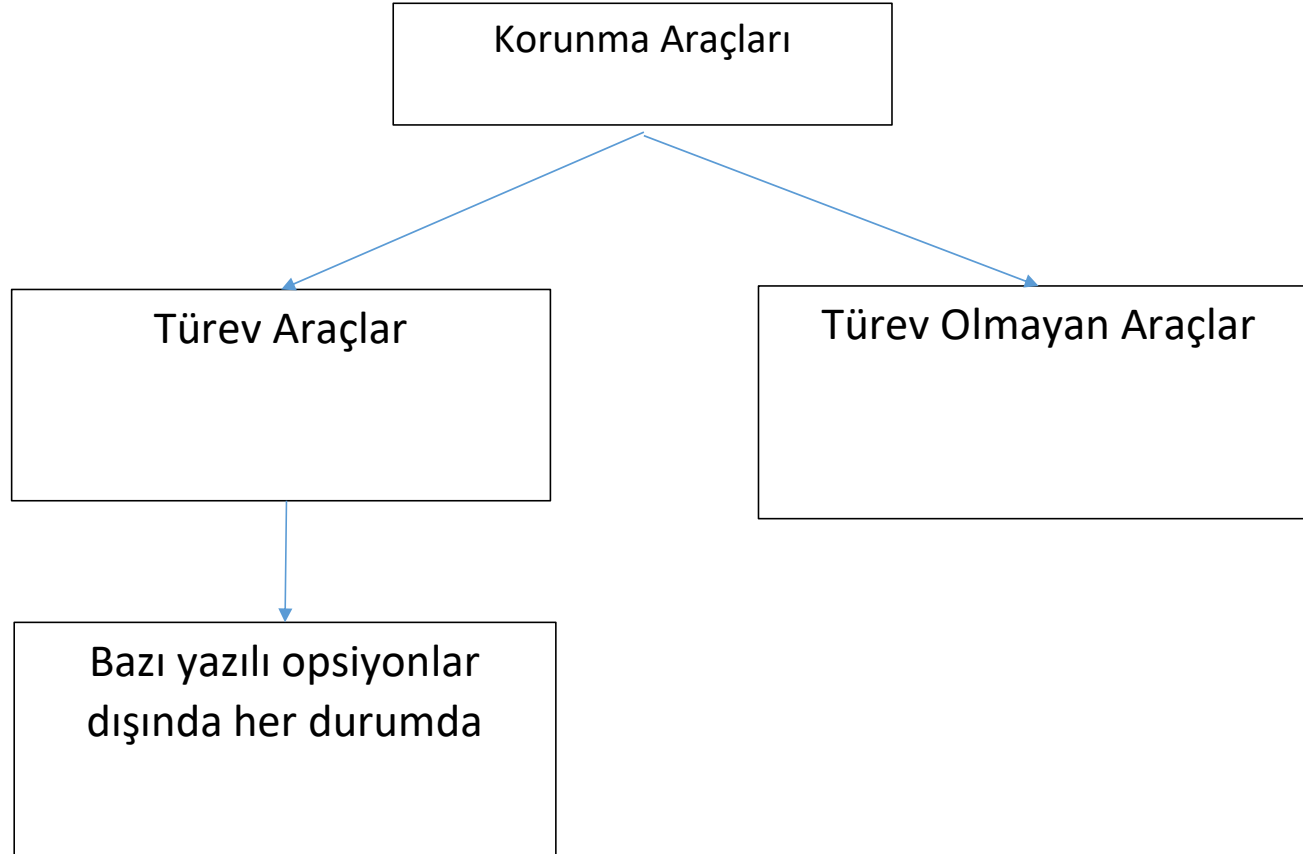


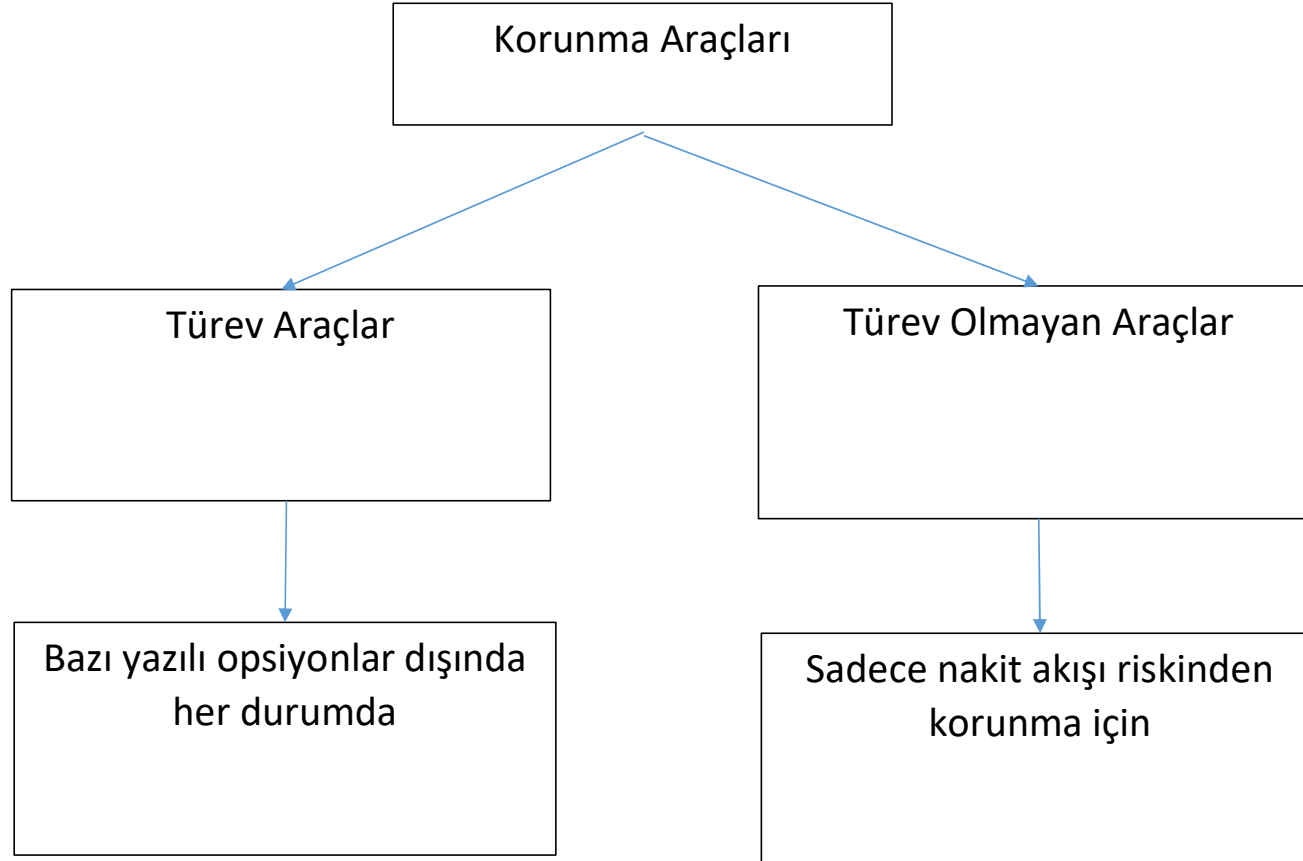




Korunma Araçları







RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ

RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden
Korunma

RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden
Korunma

Nakit Akış Riskinden Korunma

RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden
Korunma

Nakit Akış Riskinden Korunma

Yurtdışındaki Bir Faaliyetin Net
Yatırım Riskinden Korunma

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma

- Gerçeğe uygun değer riskinden korunma, muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülüğün veya muhasebeleştirilmemiş kesin taahhüdün veya bunların tanımlanmış bir kısmının gerçeğe uygun değer değişiminden kaynaklanan risklerin yönetilmesidir.

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma

- Gerçeğe uygun değer riskinden korunma, muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülüğün veya muhasebeleştirilmemiş kesin taahhüdün veya bunların tanımlanmış bir kısmının gerçeğe uygun değer değişiminden kaynaklanan risklerin yönetilmesidir.
- Gerçeğe uygun değer korumasında, hem korunma aracından hem de korunan kalemden kaynaklanan kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Nakit Akış Riskinden Korunma

Nakit akışlarının değişkenliği nedeniyle nakit akış riskinden korunma işlemleri yapılır. Bu nakit akışları:

- muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülükle (değişken oranlı borçların gelecekteki faiz ödemelerinin tümü veya bir kısmı gibi) veya yüksek olasılıkla tahmini bir işlemlle ilişkili belirli bir riske atfedilebilir.
- kar veya zararı etkileyebilir

Nakit Akış Riskinden Korunma

Nakit akışlarının değişkenliği nedeniyle nakit akış riskinden korunma işlemi yapılır.

Bu nakit akışları:

- muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülükle (değişken oranlı borçların gelecekteki faiz ödemelerinin tümü veya bir kısmı gibi) veya yüksek olasılıkla tahmini bir işlemle ilişkili belirli bir riske atfedilebilir.
- kar veya zararı etkileyebilir

Nakit akış riskinden korunmada, riskten korunma aracının değerindeki değişiklikler kar veya zararda raporlanmaz. Bunlar, diğer kapsamlı gelirden (DKG) raporlanarak ertelenir. Ertelenmiş kazanç ve kayıplar, korunan kalemden kaynaklanan kazanç ve kayıplarla aynı dönemde kar veya zarara transfer edilir.

Yurtdışındaki Bir Faaliyetin Net Yatırım Riskinden Korunma

Bir işletmenin aşağıdakiler gibi bir yurt dışı faaliyeti olabilir:

- İştirak
- İş ortaklığı
- Ortak girişim
- Şube

Bu yurtdışı operasyonların finansal tabloları, grubun sunum para birimine çevrilmelidir. Bu, işletmenin korunmak isteyeceği bir kur riskine yol açabilir.

Yurtdışındaki Bir Faaliyetin Net Yatırım Riskinden Korunma

Bir işletmenin aşağıdakiler gibi bir yurt dışı faaliyeti olabilir:

- İştirak
- İş ortaklığı
- Ortak girişim
- Şube

Bu yurtdışı operasyonların finansal tabloları, grubun sunum para birimine çevrilmelidir. Bu, işletmenin korunmak isteyeceği bir kur riskine yol açabilir.

Net yatırımın bir parçası olarak muhasebeleştirilen parasal bir kalemin korunması da dahil olmak üzere, yurtdışındaki bir işletmedeki net yatırımın riskten korunma işlemleri, nakit akışı riskinden korunma işlemlerine benzer bir şekilde muhasebeleştirilir

ÖRNEK

1 Ekim 2021'de ABC işletmesi 10.000 PBX karşılığında kredili mal satın aldı. ABC şirketinin işlevsel para birimi PBY'dir. ABC A.Ş., bu dört ay vadeli yükümlülük nedeniyle kur riskine maruz kalacağını değerlendirmektedir. ABC A.Ş., bu riskten korunmak için 1 Ekim'de dört aylık forward sözleşme imzaladı. 1 Ekim 2021'de 1 PBX = 7,00 PBY'dir. Forward sözleşmesi ile ABC A.Ş., 1 Şubat 2022 tarihinde 1 PBX=8,00 PBY oranında 10.000 PBX alma hakkına sahip olmuştur.

İlgili tarihlerde PBX/PBY oranı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2021 cari oran 1 PBX=7,70 PBY

31 Aralık 2021 vadeli oran 1 PBX=8,50 PBY

1 Şubat 2022 cari oran 1 PBX =9,00 PBY

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi	Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi	Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi
1 Ekim 2021 Ticari Mallar 70.000 Ticari Borçlar 70.000	

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi	Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi
1 Ekim 2021	1 Ekim 2021
Ticari Mallar 70.000	Forward Alacakları 160.000
Ticari Borçlar 70.000	Forward Borçları 160.000

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi	Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi
1 Ekim 2021	1 Ekim 2021
Ticari Mallar 70.000	Forward Alacakları 160.000
Ticari Borçlar 70.000	Forward Borçları 160.000
31 Aralık 2021	
Kur Farkı Gideri 7.000	
Ticari Borçlar 7.000	

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi	Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi
1 Ekim 2021	1 Ekim 2021
Ticari Mallar 70.000	Forward Alacakları 160.000
Ticari Borçlar 70.000	Forward Borçları 160.000
31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Kur Farkı Gideri 7.000	Forward Alacakları 10.000
Ticari Borçlar 7.000	Forward Kazancı 10.000

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi	Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi
1 Ekim 2021	1 Ekim 2021
Ticari Mallar 70.000	Forward Alacakları 160.000
Ticari Borçlar 70.000	Forward Borçları 160.000
31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Kur Farkı Gideri 7.000	Forward Alacakları 10.000
Ticari Borçlar 7.000	Forward Kazancı 10.000
1 Şubat 2022	
Kur Farkı Gideri 13.000	
Ticari Borçlar 13.000	
Ticari Borçlar 90.000	
Nakit 90.000	

ÖRNEK

Riskten korunma kaleminin muhasebeleştirilmesi		Riskten korunma aracının muhasebeleştirilmesi	
1 Ekim 2021		1 Ekim 2021	
Ticari Mallar	70.000	Forward Alacakları	160.000
Ticari Borçlar	70.000	Forward Borçları	160.000
31 Aralık 2021		31 Aralık 2021	
Kur Farkı Gideri	7.000	Forward Alacakları	10.000
Ticari Borçlar	7.000	Forward Kazancı	10.000
1 Şubat 2022		1 Şubat 2022	
Kur Farkı Gideri	13.000	Forward Alacakları	10.000
Ticari Borçlar	13.000	Forward Kazancı	10.000
Ticari Borçlar	90.000	Forward Borçları	160.000
Nakit	90.000	Nakit	20.000
		Forward Alacakları	180.000

ÖRNEK

	31 Aralık İtibariyle Kazanç ve Zararlar	1 Şubat İtibariyle Kazanç ve Zararlar	Toplam
Korunma Kalemi	(7.000)	(13.000)	(20.000)
Riskten Korunma Aracı	10.000	10.000	20.000
Toplam	3.000	(3.000)	



PASSFR.EU

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



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