



PASSFR.EU

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

IFRS® 3 İşletme Birleşmeleri



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

İşletme Birleşmelerine Neden İhtiyaç Duyulur?

İşletme Birleşmesi Nedir?

İşletme Birleşmesi Nedir?

İşletme birleşmesi – Bir edinen işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği bir işlem veya başka bir olay. Kimi zaman “gerçek birleşmeler” veya “eşitlerin birleşmesi” şeklinde atfolunan işlemler de bu terimin UFRS 3’de kullanıldığı şekliyle işletme birleşmesidir.

İşletme Birleşmesinde Şerefiyenin Rolü

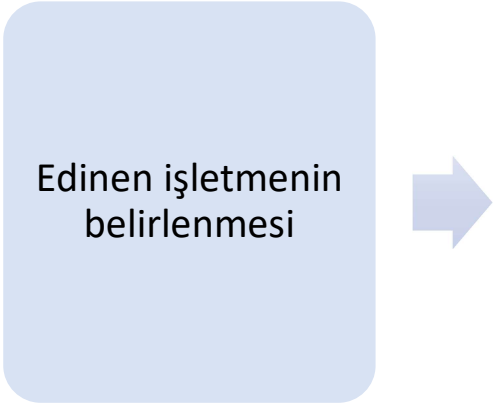
- Ödenen fiyatın devralınan varlık ve borçların gerçeğe uygun değerinden farklı olduğu bir işletme birleşmesinde, şerefiye UFRS'lere göre ölçülmeli ve muhasebeleştirilmelidir.
- **Şerefiye** – Tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan kaynaklanan gelecekteki ekonomik faydadır.

İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesi

- İşletme birleşmesi **satın alma yöntemi** kullanılarak muhasebeleştirilir, bir işletme başka bir işletmeyi satın aldığında bu muhasebe yöntemi kullanılır ve satın alma fiyatı ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark şerefiye olarak ölçülür.

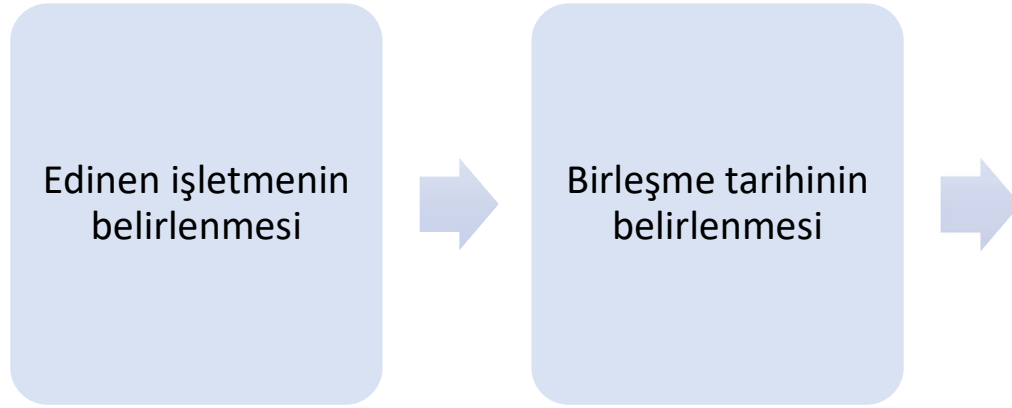
İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesi için Satın Alma Yönteminin Adımları Nelerdir?

Edinen işletmenin
belirlenmesi

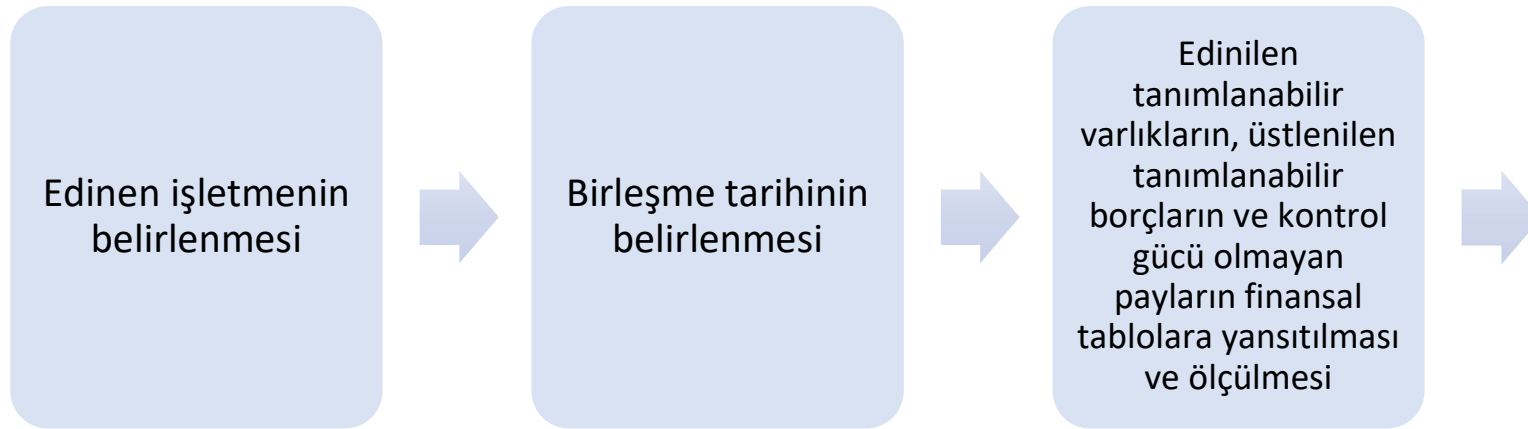


```
graph LR; A[Edinen işletmenin belirlenmesi] --> B[ ];
```

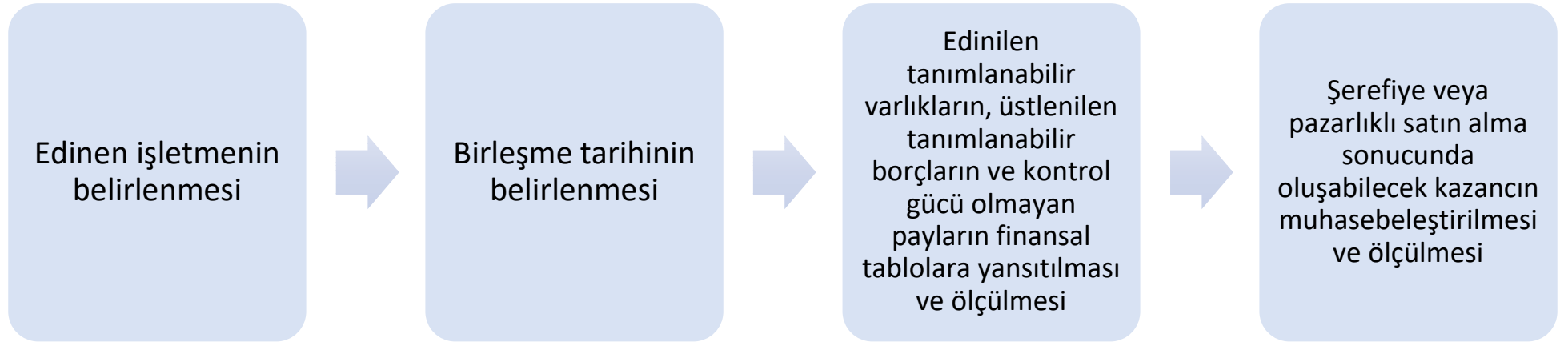
İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesi için Satın Alma Yönteminin Adımları Nelerdir?



İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesi için Satın Alma Yönteminin Adımları Nelerdir?



İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesi için Satın Alma Yönteminin Adımları Nelerdir?



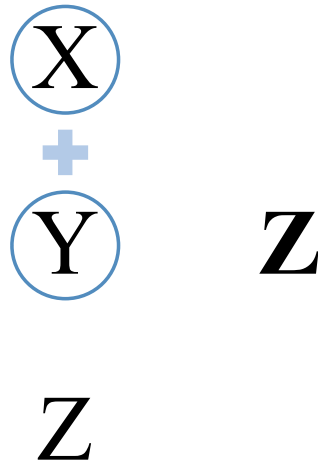
İşletme Birleşmelerinin Türleri Nelerdir?

İşletmeler tek bir işletme olarak birleştirilir

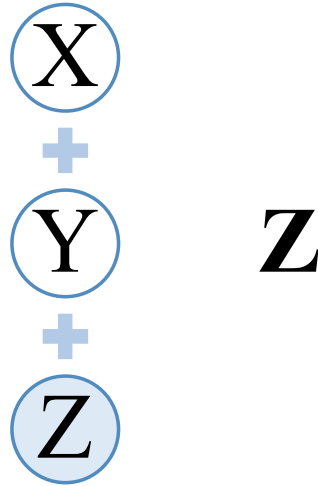
İşletmeler net varlıklarını yeni kurulan bir işletmeye devreder

İş bölümünün satın alınması

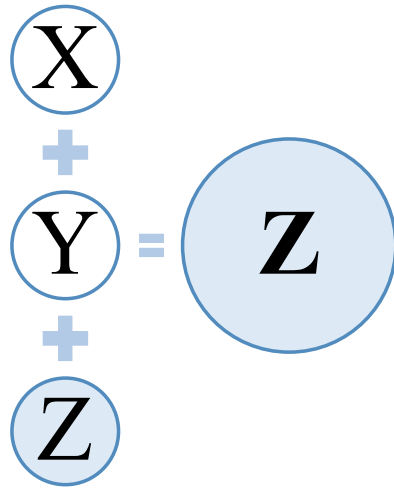
İşletme Birleşmesi – İşletmeler Tek Bir İşletme Olarak Birleştirilir



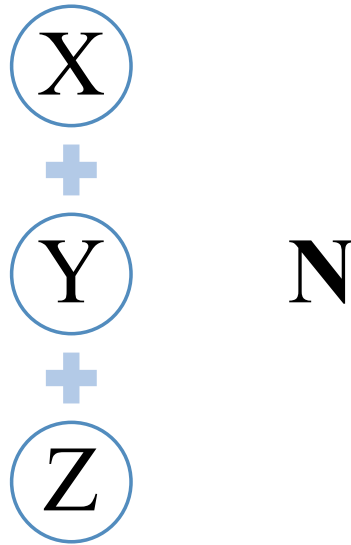
İşletme Birleşmesi – İşletmeler Tek Bir İşletme Olarak Birleştirilir



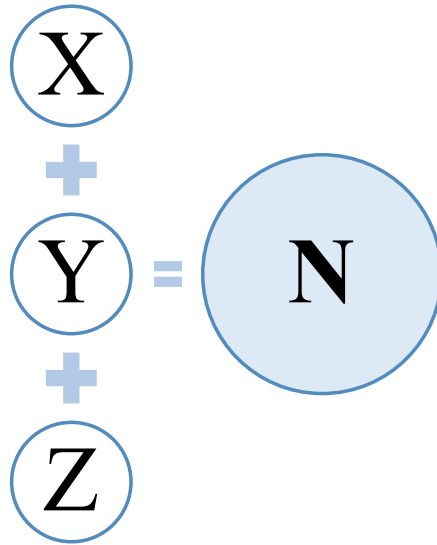
İşletme Birleşmesi – İşletmeler Tek Bir İşletme Olarak Birleştirilir



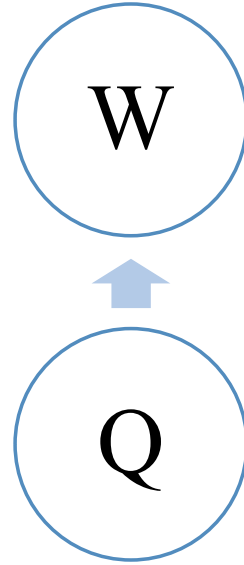
İşletme Birleşmesi – İşletmeler Net Varlıklarını Yeni Kurulan Bir İşletmeye Devreder



İşletme Birleşmesi – İşletmeler Net Varlıklarını Yeni Kurulan Bir İşletmeye Devreder



İşletme Birleşmesi – İş Bölümünün Satın Alınması



Satın Alma Yöntemi

- Satın alma yönteminin uygulanabilmesi için birleşme tarihinde edinilen varlıkların ve üstlenilen borçların Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye göre varlık ve borç tanımlarına uygun olması gerekir.
- Satın alma yönteminin uygulanmasının bir parçası olan muhasebeleştirme koşullarının karşılanabilmesi için; edinilen varlıklar ve üstlenilen borçlar, ayrı işlemlerin sonucu değil, edinen işletme ile edinilen işletme arasında işletme birleşmesi sırasında el değiştiren unsurların bir parçası olmalıdır.

Muhasebeleştirme ve Ölçüm İlkeleri

- **Muhasebeleştirme ilkesi**, şerefiyeden ayrı olarak muhasebeleştirilen varlıkları, borçları ve kontrol gücü olmayan payları belirlemek için kullanılır.

Muhasebeleştirme ve Ölçüm İlkeleri

- **Muhasebeleştirme ilkesi**, şerefiyeden ayrı olarak muhasebeleştirilen varlıkları, borçları ve kontrol gücü olmayan payları belirlemek için kullanılır.
- **Ölçüm ilkesi**, varlık ve borçların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmesi anlamına gelir.

Şerefiyenin Hesaplanması

- Edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler **gerçeğe uygun değer** üzerinden ölçülür.

Şerefiyenin Hesaplanması

- Edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür.
- ***Gerçeğe uygun değer*** – Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemde bir varlığın satışında elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

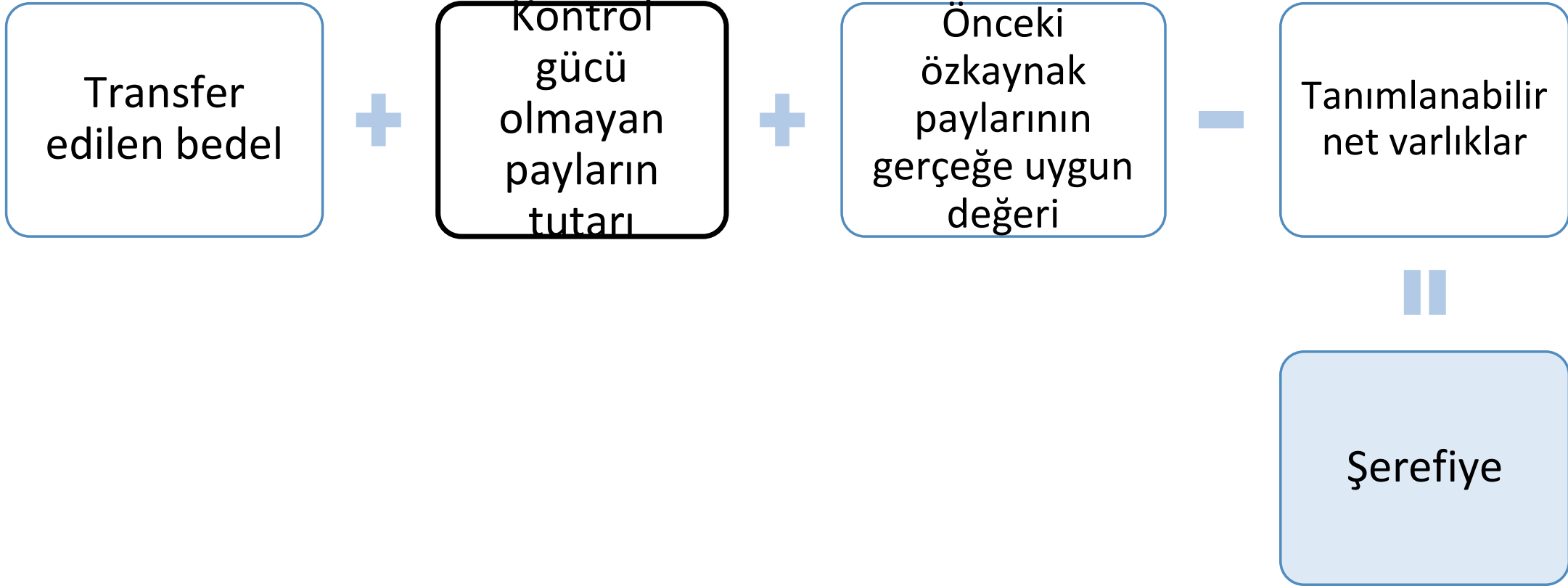
Şerefiyenin Hesaplanması

- Edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür.
- *Gerçeğe uygun değer* – Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemde bir varlığın satışında elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.
- **Şerefiyenin ölçülmesi için gerçeğe uygun değer belirlenmesi önemlidir. Şerefiye, işletme birleşmesi için transfer edilen bedel ile tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülür.**

Şerefiyenin Hesaplanması



Şerefiyenin Hesaplanması



Şerefiyenin Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Durum

Arazi ve Arsalar 12.000 PB	Sermaye 7.000 PB
	Borçlar 5.000 PB

İşletme birleşmesinde, W İşletmesi **8 PB** değerinde ek **1.000 hisse senedi** ihraç ederek Q işletmesinin varlıklarını ve borçlarını almıştır. W İşletmesi 8.000 PB ödemeyi kabul etmiştir.

Şerefiyenin Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm

- Transfer edilen bedel = 1.000 hisse senedi x 8 PB = 8.000 PB

Şerefiyenin Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm

- Transfer edilen bedel = 1.000 hisse senedi x 8 PB = 8.000 PB
- Tanımlanabilir net varlıklar = Varlıklar 12.000 PB – Borçlar 5.000 PB
= 7.000 PB

Şerefiyenin Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm

- Transfer edilen bedel = 1.000 hisse senedi x 8 PB = 8.000 PB
- Tanımlanabilir net varlıklar = Varlıklar 12.000 PB – Borçlar 5.000 PB = 7.000 PB
- **Şerefiye = 8.000 PB – 7.000 PB = 1.000 PB**
- ***W İşletmesi, edinilen varlıkları, üstlenilen borçları, sermaye artışını ve 1.000 PB'lik şerefiyeyi finansal tablolara kaydedecektir.***

Kontrol Gücü Olmayan Payın Belirlenmesi

Kontrol Gücü Olmayan Payların Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Durum

P İşletmesi, Q İşletmesi'nin hisselerinin %75'ini 120.000 PB karşılığında satın almıştır. Q işletmesinin net varlıklarının defter değeri 90.000 PB'dir. Q işletmesinin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri 90.000 PB olarak belirlenmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Payların Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm (1)

Kontrol gücü olmayan paylar = $90.000 \text{ PB} \times \%25 = 22.500 \text{ PB}$

Tanımlanabilir net varlıklar = 90.000 PB

Şerefiye = $120.000 \text{ PB} + 22.500 \text{ PB} - 90.000 \text{ PB} = 52.500 \text{ PB}$

Kontrol Gücü Olmayan Payların Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm (1)

Kontrol gücü olmayan paylar = $90.000 \text{ PB} \times \%25 = 22.500 \text{ PB}$

Tanımlanabilir net varlıklar = 90.000 PB

Şerefiye = $120.000 \text{ PB} + 22.500 \text{ PB} - 90.000 \text{ PB} = 52.500 \text{ PB}$

Kayıt:

Net varlıklar 90.000 PB

Şerefiye 52.500 PB

Transfer edilen bedel 120.000 PB

Kontrol gücü olmayan paylar 22.500 PB

Kontrol Gücü Olmayan Payların Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm (2)

Kontrol gücü olmayan paylar = $120.000 \text{ PB} \times \%25/\%75 = 40.000 \text{ PB}$

Tanımlanabilir net varlıklar = 90.000 PB

Şerefiye = $120.000 \text{ PB} + 40.000 \text{ PB} - 90.000 \text{ PB} = 70.000 \text{ PB}$

Kontrol Gücü Olmayan Payların Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

Çözüm (2)

Kontrol gücü olmayan paylar = $120.000 \text{ PB} \times \%25/\%75 = 40.000 \text{ PB}$

Tanımlanabilir net varlıklar = 90.000 PB

Şerefiye = $120.000 \text{ PB} + 40.000 \text{ PB} - 90.000 \text{ PB} = 70.000 \text{ PB}$

Kayıt:

Net varlıklar 90.000 PB

Şerefiye 70.000 PB

Transfer edilen bedel 120.000 PB

Kontrol gücü olmayan paylar 40.000 PB

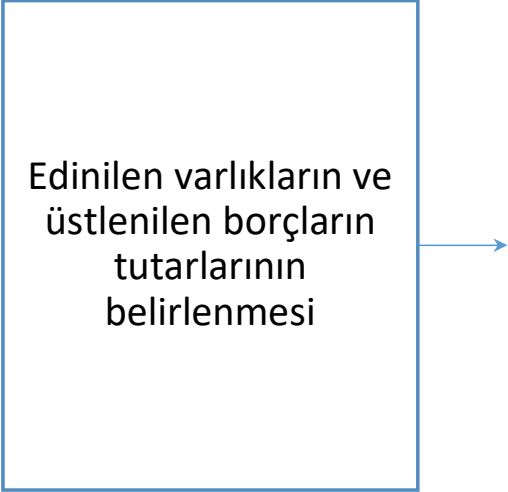
Kontrol Gücü Olmayan Payların Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek

	Kontrol gücü olmayan payların (azınlık paylarının) gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmesi	Kontrol gücü olmayan payların (azınlık paylarının) net tanımlanabilir varlıklarının orantılı payında ölçülmesi
Şerefiye	52.500	70.000
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22.500	40.000

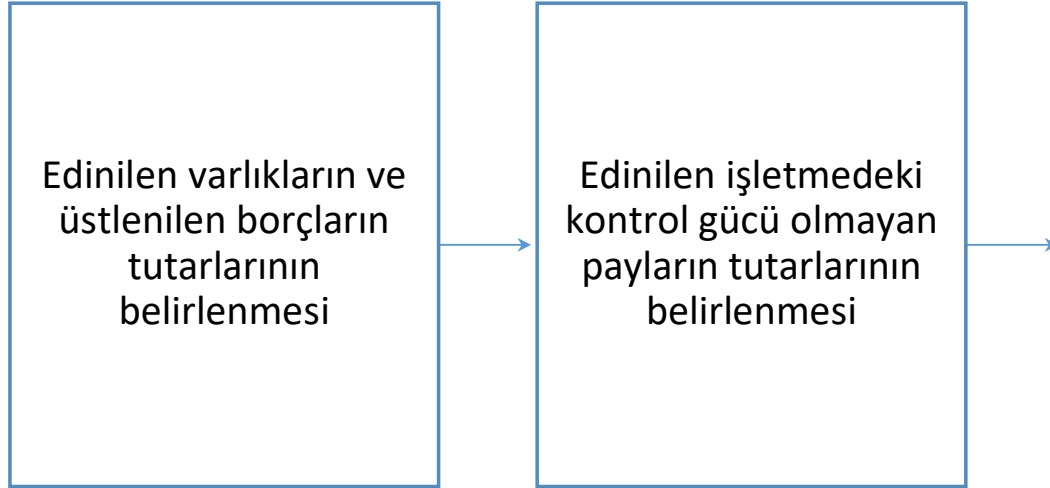
Pazarlıklı Satın Alma Nedir?

Pazarlıklı Satın Alma Nedir?

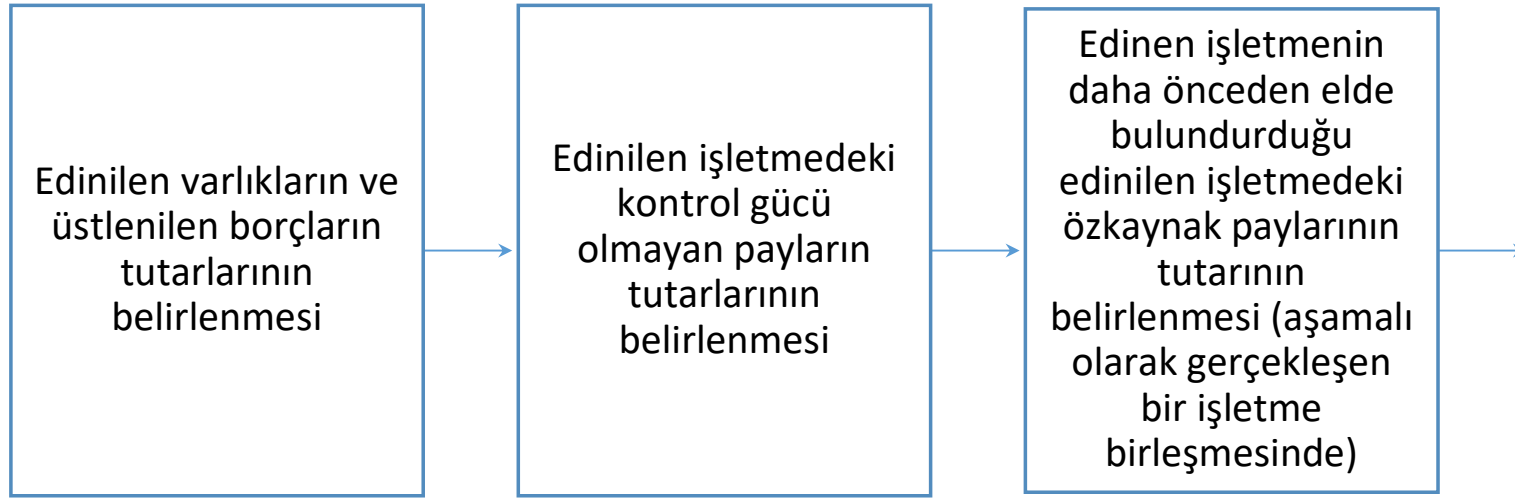
Edinilen varlıkların ve
üstlenilen borçların
tutarlarının
belirlenmesi



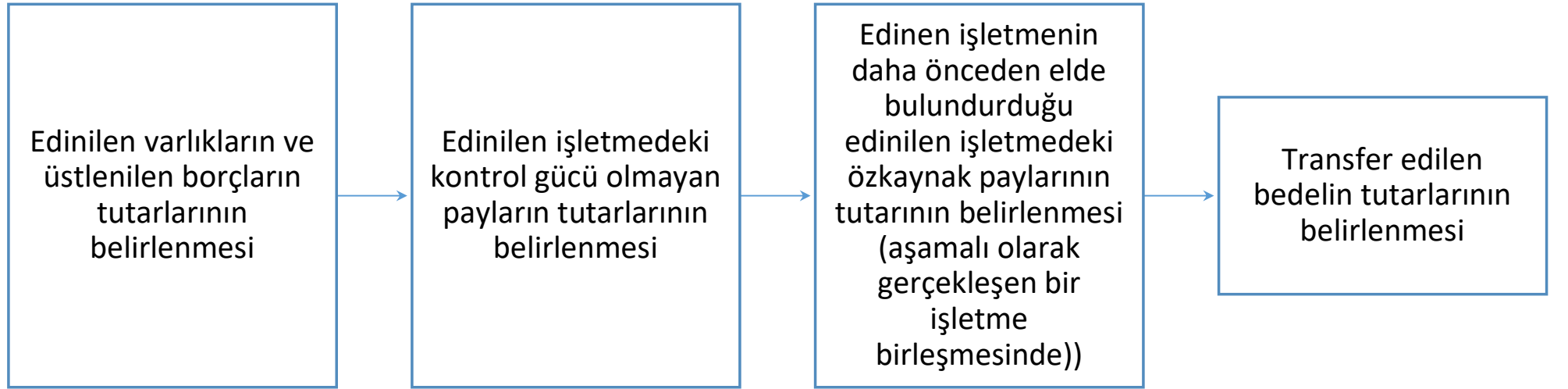
Pazarlıklı Satın Alma Nedir?



Pazarlıklı Satın Alma Nedir?



Pazarlıklı Satın Alma Nedir?



Pazarlıklı Satın Alma Örneđi

İşletme aşamaları	birleşmesinin	Örnekler
İşletmenin satın alınması		Z İşletmesi, Q İşletmesi'nin varlıklarını ve borçlarını 14.000 PB'ye nakit olarak satın almıştır. Varlıkların tahmini gerçeğe uygun değeri 20.000 PB ve üstlenilen borçların değeri 4.000 PB'dir.

Pazarlıklı Satın Alma Örneđi

İşletme aşamaları	birleşmesinin	Örnekler
İşletmenin satın alınması		Z İşletmesi, Q İşletmesi'nin varlıklarını ve borçlarını 14.000 PB'ye nakit olarak satın almıştır. Varlıkların tahmini gerçeğe uygun değeri 20.000 PB ve üstlenilen borçların değeri 4.000 PB'dir.
Şerefiye veya kazancın muhasebeleştirilmesi ve ölçümü		İşletme için 14.000 PB ödenmiştir, net varlıkların gerçeğe uygun değeri 16.000 PB'dir (20.000 PB – 4.000 PB). Sonuç olarak bu, pazarlıklı bir satın alma olarak kabul edilir ve kazanç ölçülmelidir.

Pazarlıklı Satın Alma Örneđi

İşletme aşamaları	birleşmesinin	Örnekler
İşletmenin satın alınması		Z İşletmesi, Q İşletmesi'nin varlıklarını ve borçlarını 14.000 PB'ye nakit olarak satın almıştır. Varlıkların tahmini gerçeğe uygun değeri 20.000 PB ve üstlenilen borçların değeri 4.000 PB'dir.
Şerefiye veya kazancın muhasebeleştirilmesi ve ölçümü		İşletme için 14.000 PB ödenmiştir, net varlıkların gerçeğe uygun değeri 16.000 PB'dir (20.000 PB – 4.000 PB). Sonuç olarak bu, pazarlıklı bir satın alma olarak kabul edilir ve kazanç ölçülmelidir.
Edinilen üstlenilen tutarlarının belirlenmesi	varlıkların ve borçların	Net varlıkların değeri tekrar gözden geçirilmiştir. İncelemenin ardından Z İşletmesi, edinilen tanımlanabilir net varlıkların değerini 15.000 PB olarak düzeltmiştir.

Pazarlıklı Satın Alma Örneđi

İşletme aşamaları	birleşmesinin	Örnekler
İşletmenin satın alınması		Z İşletmesi, Q İşletmesi'nin varlıklarını ve borçlarını 14.000 PB'ye nakit olarak satın almıştır. Varlıkların tahmini gerçeğe uygun değeri 20.000 PB ve üstlenilen borçların değeri 4.000 PB'dir.
Şerefiye veya kazancın muhasebeleştirilmesi ve ölçümü		İşletme için 14.000 PB ödenmiştir, net varlıkların gerçeğe uygun değeri 16.000 PB'dir (20.000 PB – 4.000 PB). Sonuç olarak bu, pazarlıklı bir satın alma olarak kabul edilir ve kazanç ölçülmelidir.
Edinilen varlıkların ve üstlenilen borçların tutarlarının belirlenmesi		Net varlıkların değeri tekrar gözden geçirilmiştir. İncelemenin ardından Z İşletmesi, edinilen tanımlanabilir net varlıkların değerini 15.000 PB olarak düzeltmiştir.
Pazarlıklı kazancının muhasebeleştirilmesi	satın alım	Z İşletmesi, Q İşletmesine transfer edilen bedel ile net varlıkların değeri arasındaki fark olan 1.000 PB'yi (16.000 PB – 15.000 PB) pazarlıklı satın alma kazancı olarak muhasebeleştirmelidir.

Edinen İşletme ile Edinilen İşletme Arasındaki
Mevcut İlişki

Edinen İşletme ile Edinilen İşletme Arasındaki Mevcut İlişki

- Edinen işletme ile edinilen işletme arasındaki daha önceden var olan ilişkileri mahsup etme etkisi olan bir işlem.

Edinen İşletme ile Edinilen İşletme Arasındaki Mevcut İlişki

- Edinen işletme ile edinilen işletme arasındaki daha önceden var olan ilişkileri mahsup etme etkisi olan bir işlem.
- Edinilen işletmenin çalışanlarının veya daha önceki sahiplerinin gelecekteki hizmetlerinin karşılığının verilmesi işlemi.

Edinen İşletme ile Edinilen İşletme Arasındaki Mevcut İlişki

- Edinen işletme ile edinilen işletme arasındaki daha önceden var olan ilişkileri mahsup etme etkisi olan bir işlem.
- Edinilen işletmenin çalışanlarının veya daha önceki sahiplerinin gelecekteki hizmetlerinin karşılığının verilmesi işlemi.
- Edinen işletmenin satın almaya ilişkin maliyetlerinin ödenmesi amacıyla edinilen işletmenin veya daha önceki sahiplerinin yaptığı masrafların iade edilmesi işlemi.

Açıklamalar

- Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının, dönem içinde gerçekleşen veya raporlama tarihinden sonra, ancak finansal tablolar onaylanmadan önce gerçekleşen birleşme işlemlerinin niteliğini ve söz konusu birleşme işlemlerinin finansal etkilerini değerlendirebilmelerini sağlayan bilgileri açıklamalıdır.

Açıklamalar

- Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının, dönem içinde gerçekleşen veya raporlama tarihinden sonra, ancak finansal tablolar onaylanmadan önce gerçekleşen birleşme işlemlerinin niteliğini ve söz konusu birleşme işlemlerinin finansal etkilerini değerlendirebilmelerini sağlayan bilgileri açıklamalıdır.
- **Finansal tablolar, transfer edilen bedeldeki düzeltmeleri açıklamalı ve bu düzeltmelerin işletmenin finansal durumu üzerinde bir etkisi olmuşsa, önemli bilgiler sağlamalıdır.**

Açıklamalar

- Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının, dönem içinde gerçekleşen veya raporlama tarihinden sonra, ancak finansal tablolar onaylanmadan önce gerçekleşen birleşme işlemlerinin niteliğini ve söz konusu birleşme işlemlerinin finansal etkilerini değerlendirebilmelerini sağlayan bilgileri açıklamalıdır.
- Finansal tablolar, transfer edilen bedeldeki düzeltmeleri açıklamalı ve bu düzeltmelerin işletmenin finansal durumu üzerinde bir etkisi olmuşsa, önemli bilgiler sağlamalıdır.
- **İşletme birleşmesinin, tazminat olarak satıcıya müteakip herhangi bir değer düşüklüğünü karşılamasını gerektirdiği durumlar vardır.**

Açıklamalar

- Edinen işletme, finansal tablo kullanıcılarının, dönem içinde gerçekleşen veya raporlama tarihinden sonra, ancak finansal tablolar onaylanmadan önce gerçekleşen birleşme işlemlerinin niteliğini ve söz konusu birleşme işlemlerinin finansal etkilerini değerlendirebilmelerini sağlayan bilgileri açıklamalıdır.
- Finansal tablolar, transfer edilen bedeldeki düzeltmeleri açıklamalı ve bu düzeltmelerin işletmenin finansal durumu üzerinde bir etkisi olmuşsa, önemli bilgiler sağlamalıdır.
- İşletme birleşmesinin, tazminat olarak satıcıya müteakip herhangi bir değer düşüklüğünü karşılamasını gerektirdiği durumlar vardır.
- **Bu tazminat, transfer edilen bedele dahil değildir, ancak finansal tablo kullanıcıları için önemlidir ve açıklanmalıdır.**

Açıklamalar

Edinilen işletme hakkında bilgi (unvanı ve tanımı)	Birleşme tarihi	Edinilen işletmedeki oy hakkına sahip özkaynak payı yüzdesi	İşletme birleşmesinin nedenleri ve kontrole ilişkin açıklama	Şerefiyenin elde edilmesine katkı sağlayan etkenler
Şerefiyenin muhasebeleştirilmesi hakkında niteliksel bilgi	Transfer edilen bedelin toplam gerçeğe uygun değeri	Koşullu bedel düzenlemeleri ve tazminat varlıklarına ilişkin bilgi	Edinilen alacaklara ilişkin bilgiler	Edinilen varlık ve üstlenilen borçlara ilişkin bilgiler
Koşullu borçların muhasebeleştirilmesine ilişkin bilgiler	Vergisel nedenlerle indirilebilmesi beklenen şerefiyenin toplam tutarı	İşletme birleşmesi sırasında ayrı bir şekilde kaydedilen işlemlere ilişkin bilgiler	Pazarlık satın alımının ayrıntıları	Kontrol gücü olmayan payların ayrıntıları
	Aşamalı olarak gerçekleştirilen bir işletme birleşmesinin ayrıntıları	Edinilen işletmenin hasılat ve kârının (zararının) ayrıntıları	Birleşme tarihi raporlama döneminden sonra olan teyit edilmiş işletme birleşmesine ilişkin ayrıntılar	

Örnek

- **A ve B işletmelerinin finansal durum tablosu basit bir yapıya sahiptir.**
- A işletmesi, 10.000 adet hissesini ihraç ederek B işletmesi'nin tüm varlık ve borçlarını satın almıştır.
- Bu anlaşmadan önce A işletmesi'nin 90.000 adet hissesi vardı ve işlemten sonra, toplamda 100.000 adet hisseye sahip olacaktır.
- Anlaşmaya göre, hisselerin %10'u B işletmesi'ne ait olacaktır.

Örnek

- A ve B işletmelerinin finansal durum tablosu basit bir yapıya sahiptir.
- **A işletmesi, 10.000 adet hissesini ihraç ederek B işletmesi'nin tüm varlık ve borçlarını satın almıştır.**
- Bu anlaşmadan önce A işletmesi'nin 90.000 adet hissesi vardı ve işlemde sonra, toplamda 100.000 adet hisseye sahip olacaktır.
- Anlaşmaya göre, hisselerin %10'u B işletmesi'ne ait olacaktır.

Örnek

- A ve B işletmelerinin finansal durum tablosu basit bir yapıya sahiptir.
- A İşletmesi, 10.000 adet hissesini ihraç ederek B İşletmesi'nin tüm varlık ve borçlarını satın almıştır.
- **Bu anlaşmadan önce A İşletmesi'nin 90.000 adet hissesi vardı ve işlemde sonra, toplamda 100.000 adet hisseye sahip olacaktır.**
- Anlaşmaya göre, hisselerin %10'u B İşletmesi'ne ait olacaktır.

Örnek

- A ve B işletmelerinin finansal durum tablosu basit bir yapıya sahiptir.
- A İşletmesi, 10.000 adet hissesini ihraç ederek B İşletmesi'nin tüm varlık ve borçlarını satın almıştır.
- Bu anlaşmadan önce A İşletmesi'nin 90.000 adet hissesi vardı ve işlemten sonra, toplamda 100.000 adet hisseye sahip olacaktır.
- **Anlaşmaya göre, hisselerin %10'u B İşletmesi'ne ait olacaktır.**

Örnek

Hesap	A İşletmesi, PB	B İşletmesi, PB
Stoklar	100.000	50.000
Kasa	50.000	10.000
TOPLAM VARLIKLAR	150.000	60.000
Özkaynak (hisseler)	120.000	30.000
Kâr (zarar)	10.000	20.000
Kısa vadeli borçlar	20.000	10.000
TOPLAM KAYNAKLAR	150.000	60.000

Örnek

- İşletme satın alınırken, A İşletmesi B İşletmesi'nden edinilen varlıkların ve üstlenilen borçların gerçeğe uygun değerini ölçmüştür.
- Stokların tahmini gerçeğe uygun değeri 40.000 PB olarak belirlenmiş ve borçların gerçeğe uygun değeri bakiye değeriyle eşleşmiştir.

Hesap	B İşletmesi'nin Finansal Durum Tablosu, PB	B İşletmesi'nin Ölçülen Gerçeğe Uygun Değeri, PB
Stoklar	50.000	40.000

Örnek

- A İşletmesi'nin hisselerinin piyasa değerinin 10 PB olduğu bilindiğinde, yeni hisselerin toplam satın alma fiyatı 100.000 PB'dir (10.000 hisse x 10 PB).
- Hisselerin değeri ile edinilen varlıklar ve üstlenilen borçların değeri dikkate alınarak şerefiye hesaplanabilir ve hesaplara kaydedilebilir.

Örnek

- Şerefiye, işletmenin maliyeti ile edinilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülür:

Şerefiye = Satın alma maliyeti – Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri

Satın alma maliyeti 100.000 PB tutarındaki yeni hisselerdir.

Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri 40.000 PB'dir (Stoklar 40.000 PB + Kasa 10.000 PB – Borçlar 10.000 PB)

Şerefiye = 100.000 PB – 40.000 PB = 60.000 PB

Örnek

- Şerefiye, işletmenin maliyeti ile edinilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülür:

Şerefiye = Satın alma maliyeti – Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri

Satın alma maliyeti 100.000 PB tutarındaki yeni hisselerdir.

Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri 40.000 PB'dir (Stoklar 40.000 PB + Kasa 10.000 PB – Borçlar 10.000 PB)

Şerefiye = 100.000 PB – 40.000 PB = 60.000 PB

Örnek

- Şerefiye, işletmenin maliyeti ile edinilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülür:

Şerefiye = Satın alma maliyeti – Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri

Satın alma maliyeti 100.000 PB tutarındaki yeni hisselerdir.

Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri 40.000 PB'dir

(Stoklar 40.000 PB + Kasa 10.000 PB – Borçlar 10.000 PB)

Şerefiye = 100.000 PB – 40.000 PB = 60.000 PB

Örnek

- Bu sırada, işletmeyi satan B işletmesi, tüm varlıklarını ve borçlarını silip, yeni hisse alımını ve işlemde elde edilen kazancı muhasebeleştirerek işlemi kaydedecektir.
- Unutulmamalıdır ki, varlık ve borçların transfer edilmesinden sonra geriye kalan tek varlık, edinilen hisselerdir. İşlem nakit olarak ödenmiş olsaydı, B İşletmesi'nde geriye kalan tek varlık nakit olacaktı.

Örnek

- B İşletmesi kazancı hesaplayacak ve kaydedecektir. Kazanç, alınan bedelin (hisselerin) değerleri ile transfer edilen varlık ve borçların değeri arasındaki fark olarak hesaplanacaktır:

Kazanç = Satın alma maliyeti – Net varlıkların değeri

Satın alma maliyeti 100.000 PB tutarındaki yeni hisselerdir.

Net varlıkların değeri 50.000 PB'dir

(Stoklar 50.000 PB + Kasa 10.000 PB – Borçlar 10.000 PB)

Kazanç = 100.000 PB – 50.000 PB = 50.000 PB

Örnek

- B İşletmesi kazancı hesaplayacak ve kaydedecektir. Kazanç, alınan bedelin (hisselerin) değerleri ile transfer edilen varlık ve borçların değeri arasındaki fark olarak hesaplanacaktır:

Kazanç = Satın alma maliyeti – Net varlıkların değeri

Satın alma maliyeti 100.000 PB tutarındaki yeni hisselerdir.

Net varlıkların değeri 50.000 PB'dir

(Stoklar 50.000 PB + Kasa 10.000 PB – Borçlar 10.000 PB)

Kazanç = 100.000 PB – 50.000 PB = 50.000 PB

Örnek

- B İşletmesi kazancı hesaplayacak ve kaydedecektir. Kazanç, alınan bedelin (hisselerin) değerleri ile transfer edilen varlık ve borçların değeri arasındaki fark olarak hesaplanacaktır:

Kazanç = Satın alma maliyeti – Net varlıkların değeri

Satın alma maliyeti 100.000 PB tutarındaki yeni hisselerdir.

Net varlıkların değeri 50.000 PB'dir.

(Stoklar 50.000 PB + Kasa 10.000 PB – Borçlar 10.000 PB)

Kazanç = 100.000 PB – 50.000 PB = 50.000 PB

Örnek

Hesap	A İşletmesi, PB			B İşletmesi, PB		
	Değişiklikler	İşlemden sonra	İşlemden önce	Değişiklikler	İşlemden sonra	İşlemden sonra
Finansal varlıklar (hisseler)	-			-	+100.000	100.000
Şerefiye		+60.000	60.000			-
Stoklar	100.000	+40.000	140.000	50.000	-50.000	-
Kasa	50.000	+10.000	60.000	10.000	-10.000	-
TOPLAM VARLIKLAR	150.000	+110.000	260.000	60.000	+40.000	100.000
Özkaynak (hisseler)	120.000	+100.000	220.000	30.000	+50.000	80.000
Kâr (zarar)	10.000		10.000	20.000		20.000
Kısa vadeli borçlar	20.000	+10.000	30.000	10.000	-10.000	-
TOPLAM KAYNAKLAR	150.000	+110.000	260.000	60.000	+40.000	100.000



PASSFR.EU

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



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