



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®

UMS® 27 Bireysel Finansal Tablolar



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

ÖRNEK OLAY ÇALIŞMASI – UMS® 27 BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR

Giriş

UMS 27, bir işletmenin kendi isteği ile ya da yerel mevzuat gereği bireysel (konsolide olmayan) finansal tablolar sunması durumunda, bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımlarının muhasebeleştirilmesinde uygulanır.

Bir işletme bireysel finansal tablolar hazırladığında bağlı ortaklıklardaki, iştiraklerdeki ve müşterek kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarını maliyet bedeli, gerçeğe uygun değer ya da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir.

İşletme her bir yatırım türü için aynı muhasebeleştirme yöntemini uygulamalıdır. İşletme iştiraklerini ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmeyi seçerse, bireysel finansal tabloların sunumunda da aynı yöntemi uygular. İşletme iştiraklerini ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını özkaynak yöntemi ile ölçerse, bireysel finansal tabloların sunumunda da aynı yöntemi uygular.

Bağlı ortaklıklara bakıldığında, ana ortaklık bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklarını (yatırım olarak) maliyet bedeli, gerçeğe uygun değer ya da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirebilir. Ancak bireysel finansal tablolar hazırlanırken özkaynak yönteminin kullanılması ve konsolide finansal tablolar hazırlanırken konsolidasyon prosedürlerinin kullanılması karmaşık görünmektedir. Bağlı ortaklıklardaki yatırımların bireysel finansal tablolarda maliyet bedeli ya da gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmesi daha pratik olacaktır.

Bu örnek olay çalışmasının amacı, bireysel finansal tabloların hazırlanmasını sağlamaktır.

Örnek Olay Hakkında Bilgi

1925 yılında Berlin'de kurulan WhiteHouse Şirketi, 10.000'den fazla çalışanı ile dayanıklı tüketim eşyası alanında Ar-Ge, üretim, pazarlama ve satış sonrası destek hizmetleri ile faaliyet göstermektedir.

WhiteHouse Şirketi, 1 Ocak 2022 tarihinde, gelişmekte olan pazarlardaki büyüme stratejisine uygun olarak, Çin pazarı hariç olmak üzere, dünya genelinde buzdolabı, çamaşır makinesi ve elektrikli süpürge dahil olmak üzere "Colourful" markalı ev aletleri üretmek, satmak ve bu ürünlerin satış sonrası hizmetini vermek amacıyla Colourful Global Şirketi tarafından İstanbul'da kurulan Colourful-House Şirketi'nin %25 hissesini 75,000 PB karşılığında satın almıştır. Satın alma tarihinde Colourful-House Şirketi'nin dağıtılmamış karları 50,000 PB'dir.

WhiteHouse Şirketi, Colourful-House Şirketi'nin üzerinde önemli etkiye sahiptir. Ayrıca WhiteHouse Şirketi, Colourful-House Şirketi'ndeki yatırımlarını UMS 27 uyarınca bireysel finansal tablolarında maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

31 Aralık 2022 tarihinde Colourful-House Şirketi, toplam 15,000 PB tutarında temettü ödemiştir. Temettü ödemesi sadece Colourful-House Şirketi'nin finansal tablolarına yansıtılmıştır, WhiteHouse Şirketi'nin finansal tablolarına yansıtılmamıştır.

Yerel mevzuatlar gereği WhiteHouse Şirketi konsolide finansal tablolara ek olarak bireysel finansal tablo hazırlamak zorundadır. WhiteHouse Şirketi ve Colourful-House Şirketi'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bireysel finansal durum tabloları aşağıdaki gibidir:

WhiteHouse Şirketi ve Colourful-House Şirketi'nin bireysel finansal durum tablosu (31.12.2022, PB)

	WhiteHouse Şirketi, PB	Colourful-House Şirketi, PB
<i>Dönen Varlıklar</i>	290,000	90,000
Nakit ve nakit benzerleri	220,000	80,000
Ticari Alacaklar (Colourful-House Şirketi)	30,000	-
Stoklar	40,000	10,000
<i>Duran Varlıklar</i>	210,000	130,000
Tesis, Makine ve Cihazlar	135,000	130,000
Finansal Yatırımlar (Colourful-House Şirketi)	75,000	-
TOPLAM VARLIKLAR	500,000	220,000
<i>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</i>	-	30,000
Ticari Borçlar (WhiteHouse Şirketi)	-	30,000
<i>Özkaynaklar</i>	500,000	190,000
Sermaye	400,000	120,000
Dağıtılmamış Karlar	100,000	70,000
TOPLAM KAYNAKLAR	500,000	220,000

Tartışma Soruları

1. WhiteHouse Şirketi'nin bireysel finansal tablolarında yapması gereken yevmiye kayıtlarını gösteriniz.
2. Temettü ödemesini WhiteHouse Şirketi'nin finansal tablolarına yansıtınız.

ÖRNEK OLAYIN ÇÖZÜMÜ - UMS 27 BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR

WhiteHouse Şirketi, Colourful-House Şirketi'nin %25 hissesini 75,000 PB'ye satın almıştır. WhiteHouse Şirketi'nin Colourful-House Şirketi üzerinde önemli etkisi vardır. Bu nedenle, iştirak olarak muhasebeleştirilir. WhiteHouse Şirketi, Colourful-House Şirketi'ndeki yatırımlarını UMS 27 uyarınca bireysel finansal tablolarında maliyet bedeliyle muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

İştiraklerin ilk muhasebeleştirilmesi

_____ / _____		
İştiraklerdeki Yatırımlar	75,000 PB	
	Banka	75,000 PB
_____ / _____		

31 Aralık 2022 tarihinde Colourful-House Şirketi, toplam 15,000 PB tutarında temettü ödemiştir. Temettü ödemesi sadece Colourful-House Şirketi'nin finansal tablolarına yansıtılmıştır, WhiteHouse Şirketi'nin finansal tablolarına yansıtılmamıştır. Bu nedenle, WhiteHouse Şirketi'nin nakit ve nakit benzerleri ve dağıtılmamış karlar hesapları 3,750 PB (15,000 x %25) artırılır.

	WhiteHouse Şirketi	
	Colourful-House Şirketi'nden Temettü, PB	Bireysel Finansal Durum Tablosu, PB
Dönen Varlıklar		293,750
Nakit ve nakit benzerleri	3,750	223,750
Ticari Alacaklar (Colourful-House Şirketi)		30,000
Stoklar		40,000
Duran Varlıklar		210,000
Tesis, Makine ve Cihazlar		135,000
Finansal Yatırımlar (Colourful-House Şirketi)		75,000
TOPLAM VARLIKLAR		503,750
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		-
Ticari Borçlar (WhiteHouse Şirketi)		-
Özkaynaklar		503,750
Sermaye		400,000
Dağıtılmamış Karlar	3,750	103,750
TOPLAM KAYNAKLAR		503,750

Alınan temettüler kâr veya zarara kaydedilecektir.

_____ / _____		
Kasa (Banka)	3,750 PB	
	Kâr veya zarar (dağıtılmamış kârlar)	3,750 PB
_____ / _____		