



**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® 1 Finansal Tabloların Sunumu



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® 1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU

### Giriş

Finansal tablolardan elde edilen bilgiler, işletmenin hem içinden hem de dışından geniş bir kullanıcı yelpazesi tarafından karar almada kullanılan bir kaynaktır. Bunun sonucu olarak, finansal tabloların bileşenlerinin içeriğinin bilinmesine ihtiyaç vardır. Finansal tablolarda yer alan bilgilerin temel amacı, faaliyet sonuçlarını ve işletmenin finansal durumunu objektif olarak sunmaktır.

Bu örnek olayın amacı, öğrencilerin UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu hükümlerine göre finansal tabloların bileşenlerindeki raporlama kalemlerine ilişkin bilginin sunulması kurallarını uygulamalarını sağlamaktır.

### Örnek Olay Hakkında Bilgi

#### Aralık 2022'de "Binalar A.Ş." adlı kuruluşta aşağıdaki faaliyetler gerçekleştirilmiştir:

İşletme, personele ilişkin ek sosyal güvenlik ödemeleri için 120.000 PB tutarında ve tedarikçilere yapılan işlemlere ilişkin olarak da 45.000 PB tutarında borç tahakkuk ettirmiştir. Bu borçlara ilişkin ödemeler 2024 yılı Nisan ayına kadar yapılmalıdır.

İşletmenin bir ticari bankadan aldığı uzun vadeli bir krediye ait vadesi geçmiş dört taksiti bulunmaktadır. Kredinin bakiyesi 320.000 PB'dir. Aralık ayı sonunda banka, işletme ile vadesi geçmiş taksitlerin geri ödenmesi için bir anlaşma yapmıştır. Anlaşma 2024 yılı Mayıs ayı sonunda sona erecektir. Aralık ayı için bu banka kredisine 1.342 PB faiz uygulanmıştır.

Raporlama dönemi sonunda işletme, stokları hakkında aşağıdaki bilgilere sahiptir:

#### İlk Madde ve malzeme stoğu:

Maliyet: 2.500 PB;

Net gerçekleştirilebilir değer: 1.900 PB.

#### Mamul Stoğu:

Maliyet: 3.000 PB;

Net gerçekleştirilebilir değer: 2.750 PB.

### Tartışma Soruları:

UMS 1 Finansal tabloların sunumu hükümlerine göre, borçları (personel ve tedarikçilere karşı) cari (kisa vadeli) veya cari olmayan (uzun vadeli) olarak sınıflandırın. Sınıflandırmanın yapıldığı standardın hükümlerini belirtiniz. Bu borçların hangi finansal tabloda sunulacağını belirtiniz.

UMS 1 Finansal tabloların sunumu hükümlerine göre, borçları (uzun vadeli krediye ilişkin) cari veya cari olmayan olarak sınıflandırın. Sınıflandırmanın yapıldığı standardın hükümlerini belirtiniz. Tahakkuk eden

faiz için günlük defter kayıtlarını yapınız. Krediyle ilgili gerçekleşen faaliyetlere ilişkin bilgilerin hangi finansal tablolarda sunulacağını belirtin.

İlk madde ve malzeme ile mamullere ilişkin bilgilere dayanarak, stok değer düşüklüğü için muhasebe kayıtlarını yapınız. Stoklarla ilgili gerçekleşen olaylara ilişkin bilgilerin hangi finansal tablolarda sunulacağını belirtin.

## ÖRNEK OLAYIN ÇÖZÜMÜ - UMS 1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU

Bu borçlar, on iki aydan daha uzun süre sonra kapatılacak (geri ödenecek) olsa da UMS 1 Finansal tabloların sunumunun 70. paragrafına göre, kısa vadeli olarak sınıflandırılmalıdır. Bunun nedeni, ticari borçlar ve çalışanlar ve diğer işletme maliyetleri için yapılan bazı tahakkuklar gibi bazı cari borçların, işletmenin normal faaliyet döngüsünde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olmasıdır. Bu borçlara ilişkin bilgiler Finansal Durum Tablosunda sunulmalıdır.

İşletme, vadesi geçmiş taksitleri raporlama döneminin sonundan itibaren on iki aydan daha uzun bir vadede geri ödemek için banka ile bir anlaşma yaptığından, UMS 1 Finansal tabloların sunumu paragraf 75'e göre bu yükümlülük cari olmayan olarak sınıflandırılır.

Ayrıca faiz için aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır:

Faiz giderleri	1.342
Ödenecek faiz	1.342

Faiz borcuna ilişkin ödenecek faiz bilgisi Finansal Durum Tablosunda, faiz gideri ise Kar veya Zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansman gideri olarak gösterilecektir.

Stoklar, UMS 2 Stoklar standardına göre maliyet değeri ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Bizim durumumuzda maliyet, muhasebe (defter) değeridir. İlk madde ve malzemenin ve mamullerin defter değeri net gerçekleştirilebilir değerinden yüksek olduğu için, fazla olan kısım kadar indirilmelidir. Bunu sağlamak için aşağıdaki muhasebe kayıtları yapılmalıdır:

Materyalin net gerçekleştirilebilir değerine indirim için:

Değer düşüklüğü gideri	600
İlk Madde ve Malzeme	600

Malların net gerçekleştirilebilir değerine indirim için:

Değer düşüklüğü gideri	250
Mamuller	250

Bu değer düşüklüğü zararlarına ilişkin bilgiler Kar ve Zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. İlk Madde ve Malzeme ve Mamullere ilişkin bilgiler Finansal Durum Tablosuna yansıtılacaktır.