



PASSFR.EU

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

UFRS® 16 Kiralamalar



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

AMAÇ VE KAPSAM

AMAÇ VE KAPSAM

Leasing Kavramının Anlaşılması

AMAÇ VE KAPSAM

Leasing Kavramının Anlaşılması

Kiralamaların Sınıflandırılması

AMAÇ VE KAPSAM

Leasing Kavramının Anlaşılması

Kiralamaların Sınıflandırılması

Kiracının Muhasebe Uygulamaları

AMAÇ VE KAPSAM

Leasing Kavramının Anlaşılması

Kiralamaların Sınıflandırılması

Kiracının Muhasebe Uygulamaları

Kiraya Verenin Muhasebe Uygulamaları

AMAÇ VE KAPSAM

Leasing Kavramının Anlaşılması

Kiralamaların Sınıflandırılması

Kiracının Muhasebe Uygulamaları

Kiraya Verenin Muhasebe Uygulamaları

Kiracı ve Kiraya Verenin Yapması Gereken Açıklamalar

TEMEL KAVRAMLAR

TEMEL KAVRAMLAR

Kiralama

- bir bedel karşılığında bir varlığın (dayanak varlığın) kullanım hakkını belirli bir süre için devreden bir sözleşme veya sözleşmenin bir parçasıdır.

TEMEL KAVRAMLAR

Kiralama

- bir bedel karşılığında bir varlığın (dayanak varlığın) kullanım hakkını belirli bir süre için devreden bir sözleşme veya sözleşmenin bir parçasıdır.

Finansal Kiralama

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli risk ve getirilerin devredildiği kiralama türüdür.

TEMEL KAVRAMLAR

Kiralama

- bir bedel karşılığında bir varlığın (dayanak varlığın) kullanım hakkını belirli bir süre için devreden bir sözleşme veya sözleşmenin bir parçasıdır.

Finansal Kiralama

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli risk ve getirilerin devredildiği kiralama türüdür.

Faaliyet Kiralaması

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli riskleri ve getirileri devretmeyen kiralama türüdür.

TEMEL KAVRAMLAR

Kiralama

- bir bedel karşılığında bir varlığın (dayanak varlığın) kullanım hakkını belirli bir süre için devreden bir sözleşme veya sözleşmenin bir parçasıdır.

Finansal Kiralama

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli risk ve getirilerin devredildiği kiralama türüdür.

Faaliyet Kiralaması

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli riskleri ve getirileri devretmeyen kiralama türüdür.

Kiracı

- dayanak varlığın kullanım hakkını bir bedel karşılığında belirli bir süre için elde eden işletmedir.

TEMEL KAVRAMLAR

Kiralama

- bir bedel karşılığında bir varlığın (dayanak varlığın) kullanım hakkını belirli bir süre için devreden bir sözleşme veya sözleşmenin bir parçasıdır.

Finansal Kiralama

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli risk ve getirilerin devredildiği kiralama türüdür.

Faaliyet Kiralaması

- dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm önemli riskleri ve getirileri devretmeyen kiralama türüdür.

Kiracı

- dayanak varlığın kullanım hakkını bir bedel karşılığında belirli bir süre için elde eden işletmedir.

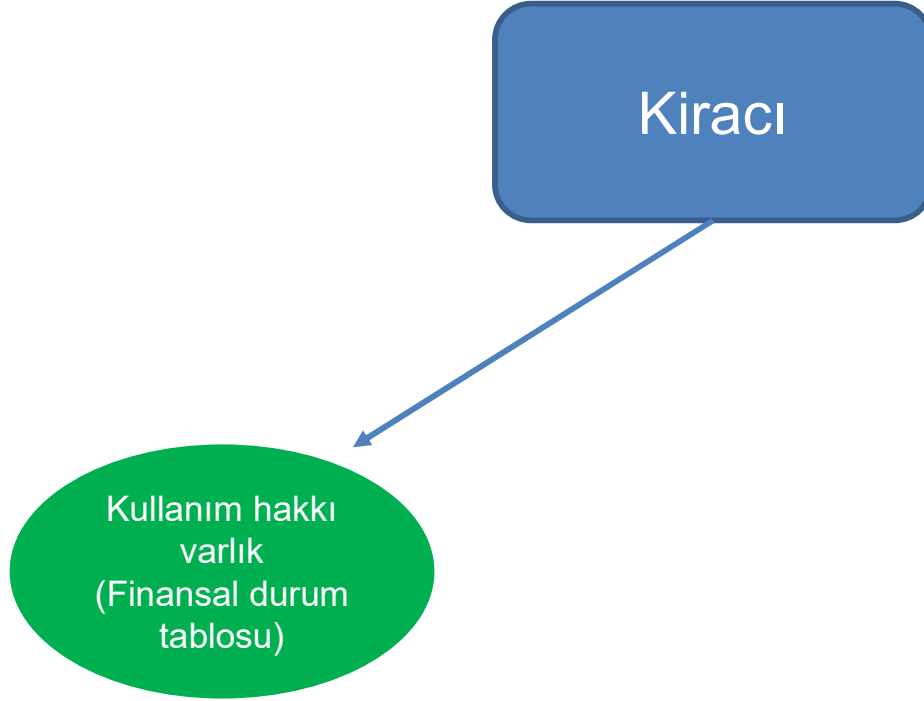
Kiraya Veren

- bir bedel karşılığında bir dayanak varlığın kullanım hakkını belirli bir süre için sağlayan işletmedir.

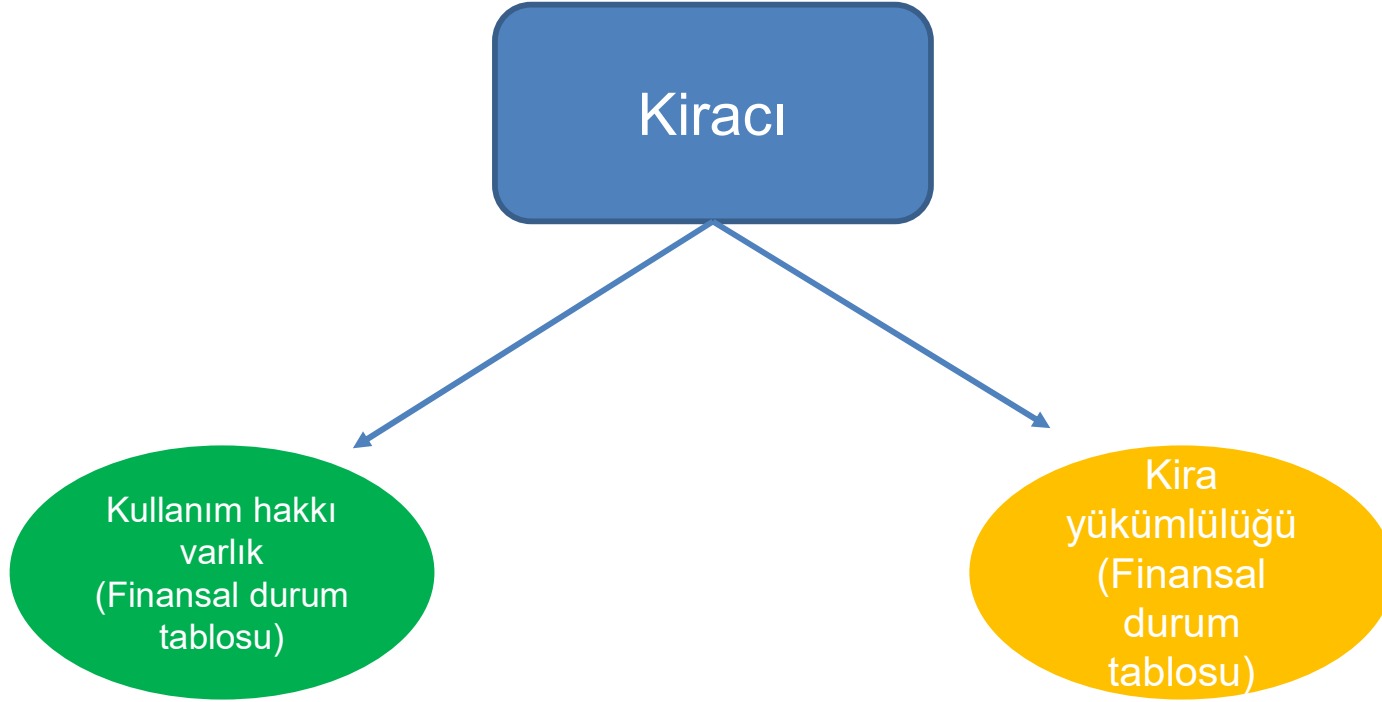
Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Kiracı

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



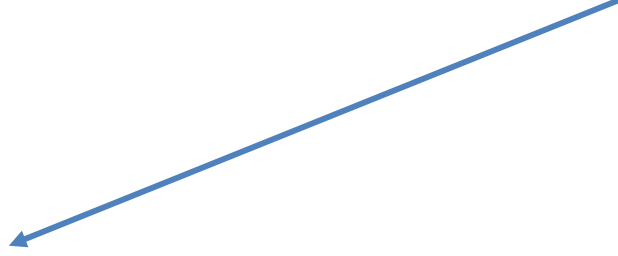
Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Kiracının
Muhasebe
Uygulamaları

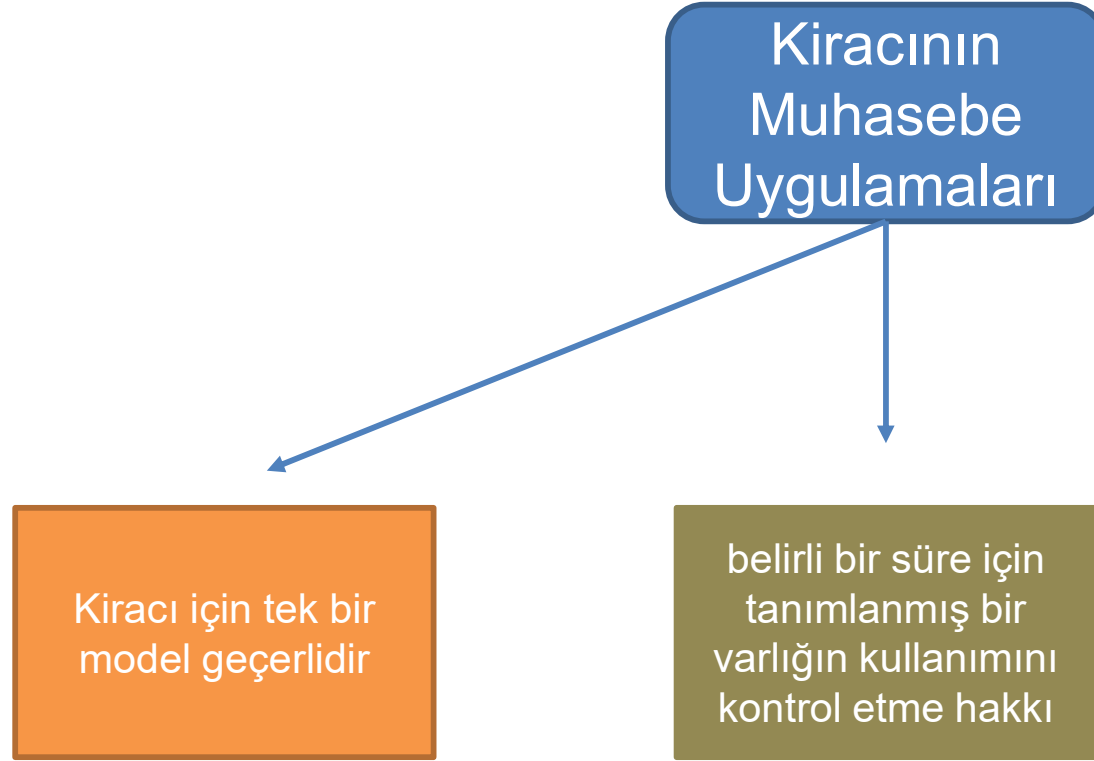
Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Kiracının
Muhasebe
Uygulamaları

Kiracı için tek bir
model geçerlidir



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Aşağıdaki unsurlar kiracı için önemlidir

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

AŖağıdaki unsurlar kiracı için önemlidir

iŖletmenin
varlığın
kullanımını
kontrol etme
hakkı vardır

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Aşağıdaki unsurlar kiracı için önemlidir

iřletmenin
varlığın
kullanımını
kontrol etme
hakkı vardır

Tanımlanabilir
bir varlıktır

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Aşağıdaki unsurlar kiracı için önemlidir

iřletmenin
varlığın
kullanımını
kontrol etme
hakkı vardır

Tanımlanabilir
bir varlıktır

Belirli bir süre
karşılığında
alınmıştır

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Aşağıdaki unsurlar kiracı için önemlidir

iřletmenin
varlığın
kullanımını
kontrol etme
hakkı vardır

Tanımlanabilir
bir varlıktır

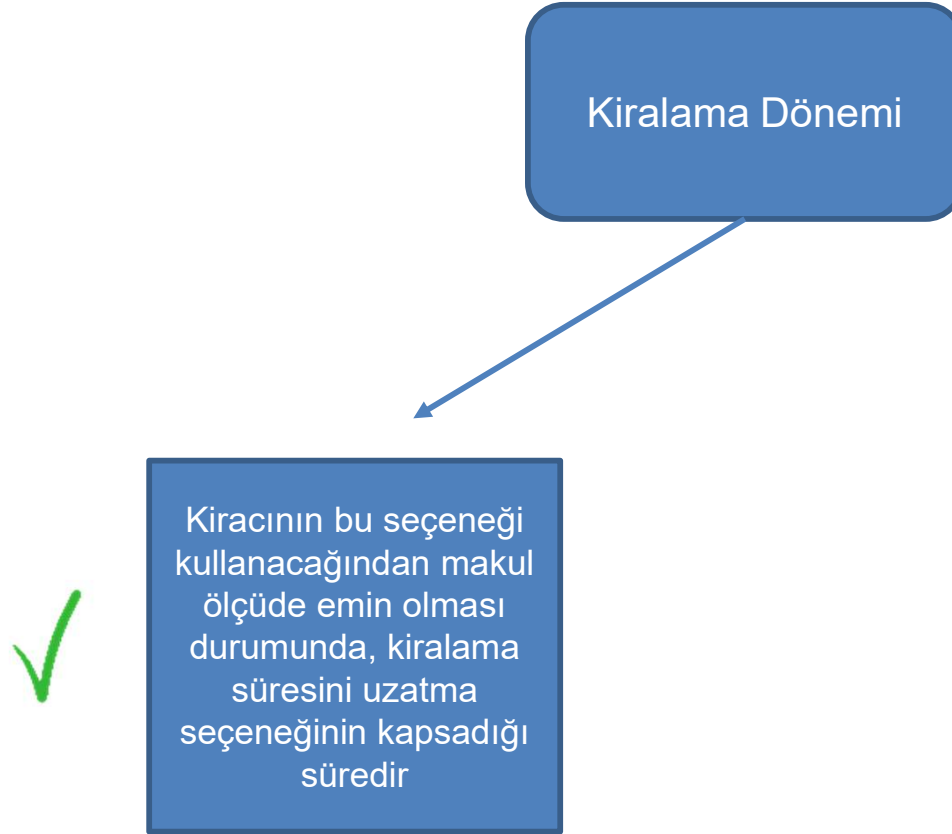
Belirli bir süre
karşılığında
alınmıştır

Deđerlendirme

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Kiralama Dönemi

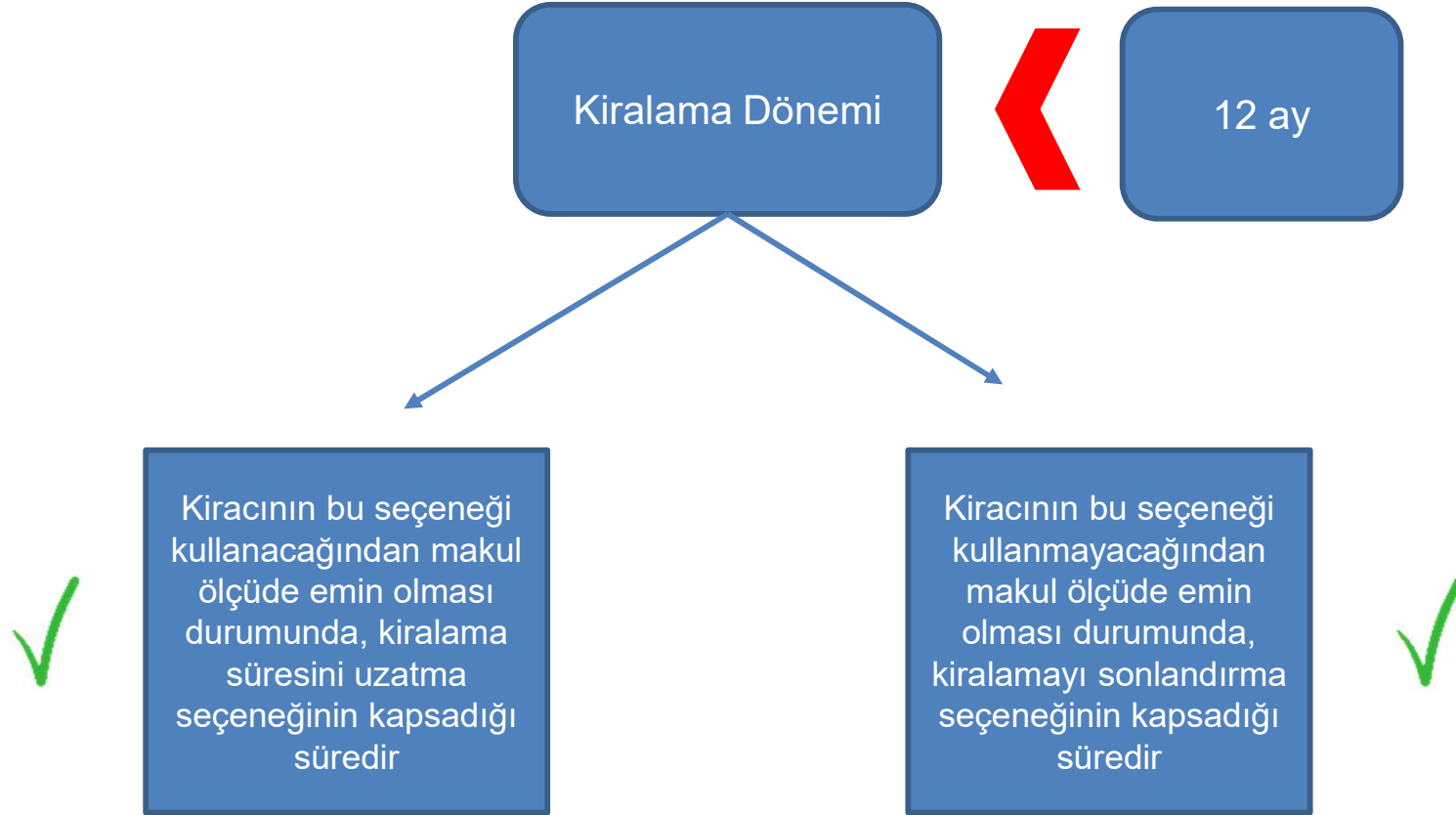
Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Varlıklar	Finansal Durum Tablosu	Yab. Kay. & Özk.
Kullanım Hakkı Varlık		Kiralama Borcu

Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

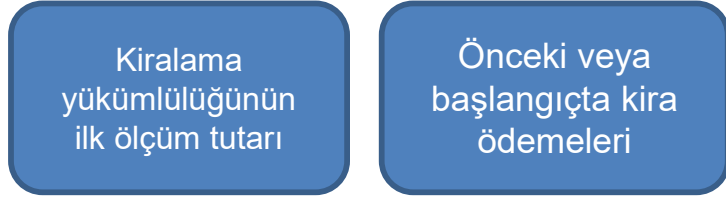
Varlıklar	Finansal Durum Tablosu	Yab. Kay. & Özk.
Kullanım Hakkı Varlık		Kiralama Borcu



Kiralama
yükümlülüğünün
ilk ölçüm tutarı

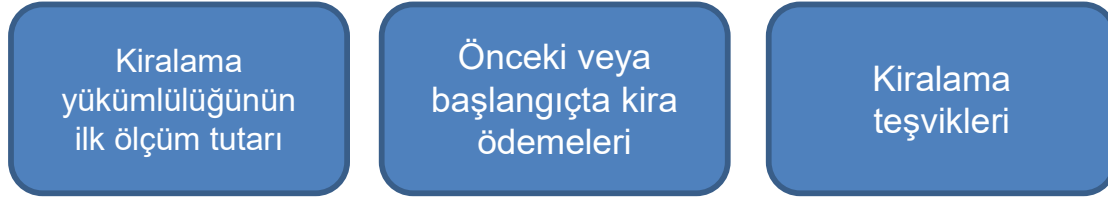
Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Varlıklar	Finansal Durum Tablosu	Yab. Kay. & Özk.
Kullanım Hakkı Varlık		Kiralama Borcu



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Varlıklar	Finansal Durum Tablosu	Yab. Kay. & Özk.
Kullanım Hakkı Varlık		Kiralama Borcu

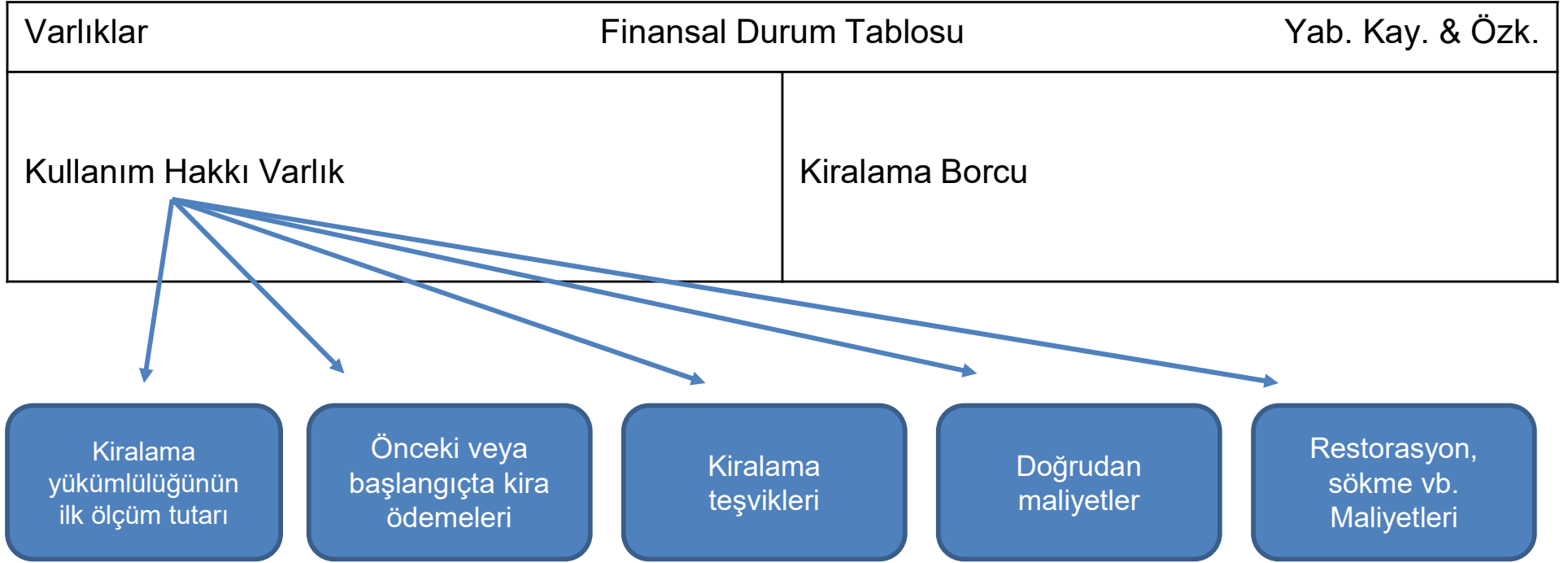


Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları

Varlıklar	Finansal Durum Tablosu	Yab. Kay. & Özk.
Kullanım Hakkı Varlık		Kiralama Borcu



Kiracı İçin Muhasebe Uygulamaları



Örnek 1

STI A.Ş.'nin satış temsilcisinin İstanbul havaalanında Luxury Car Rental'dan bir araba kiraladığını ve Luxury Car Rental'ın toplam 350 PB kira bedeli aldığını varsayalım. Kiracı olan STI Inc., kiralamayı şu şekilde kaydeder:

Örnek 1

STI A.Ş.'nin satış temsilcisinin İstanbul havaalanında Luxury Car Rental'dan bir araba kiraladığını ve Luxury Car Rental'ın toplam 350 PB kira bedeli aldığını varsayalım. Kiracı olan STI Inc., kiralamayı şu şekilde kaydeder:

Araç Kiralama Gideri 350 PB

Nakit ve Nakit Benzerleri 350 PB

(Araç kiralamaya yapılan ödemenin kaydı)

Örnek 2

Rea A.Ş.'nin fabrikası için ekipmana ihtiyacı var. Şirket, varlığı satın almak yerine 1 Ocak 2020'de toplam 40.000 PB ödemeli 5 yıllık faaliyet kiralaması yapmayı seçmiştir. Yıllık ödemeler 8.000 PB'dir. Her kira ödemesinin 31 Aralık'ta yapıldığını varsayalım. Ödemelerin bugünkü değeri 35.000 PB'dir. İlk yılın (2020) faiz gideri 1.100 PB'dir.

İstenen: İlk yılın kira ödemesini kaydetmek için yevmiye kaydını hazırlayın.

Örnek 2

1 Ocak 2020

Kullanım Hakkı Varlık

35.000 PB

Kiralama Borcu

35.000 PB

Örnek 2

1 Ocak 2020

Kullanım Hakkı Varlık	35.000 PB	
Kiralama Borcu		35.000 PB

31 Aralık 2020

Faiz Gideri	1.100 PB	
Kiralama Borcu		1.100 PB

Örnek 2

1 Ocak 2020

Kullanım Hakkı Varlık	35.000 PB	
Kiralama Borcu		35.000 PB

31 Aralık 2020

Faiz Gideri	1.100 PB	
Kiralama Borcu		1.100 PB

31 Aralık 2020

Kiralama Borcu	8.000 PB	
Nakit ve Benzerleri		8.000 PB

Örnek 2

1 Ocak 2020

Kullanım Hakkı Varlık	35.000 PB	
Kiralama Borcu		35.000 PB

31 Aralık 2020

Faiz Gideri	1.100 PB	
Kiralama Borcu		1.100 PB

31 Aralık 2020

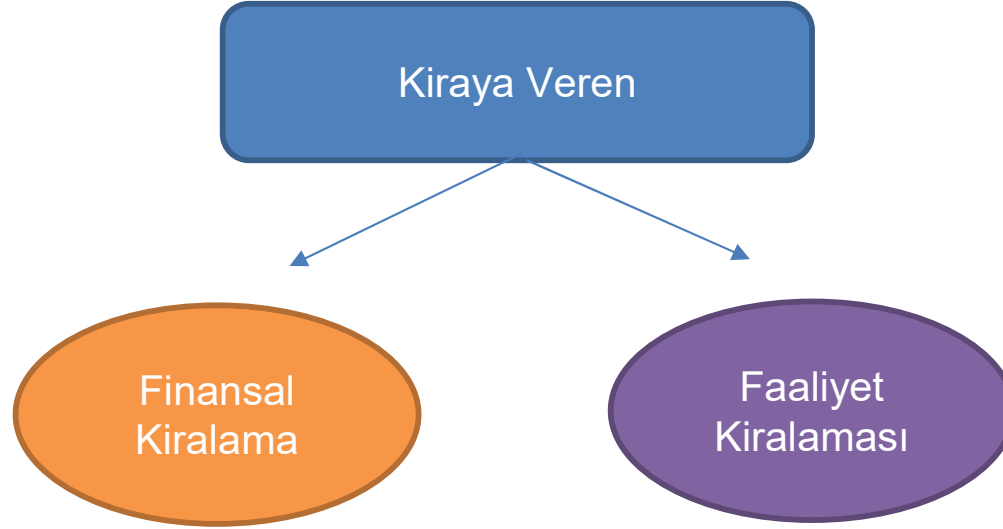
Kiralama Borcu	8.000 PB	
Nakit ve Benzerleri		8.000 PB

31 Aralık 2020

Amortisman Gideri	7.000 PB	
Birikmiş Amortismanlar		7.000 PB

(35.000 PB / 5 yıl = 7.000 PB)

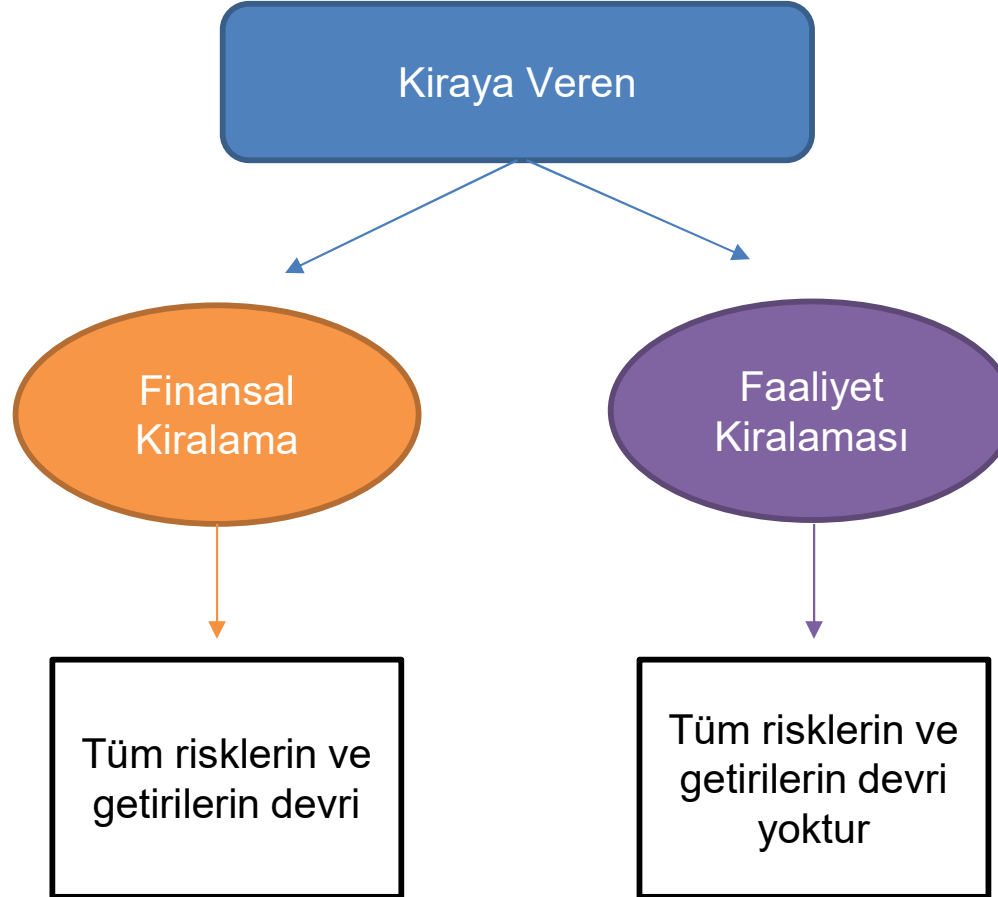
Kiraya Veren İçin Muhasebe Uygulamaları



Kiraya Veren İçin Muhasebe Uygulamaları



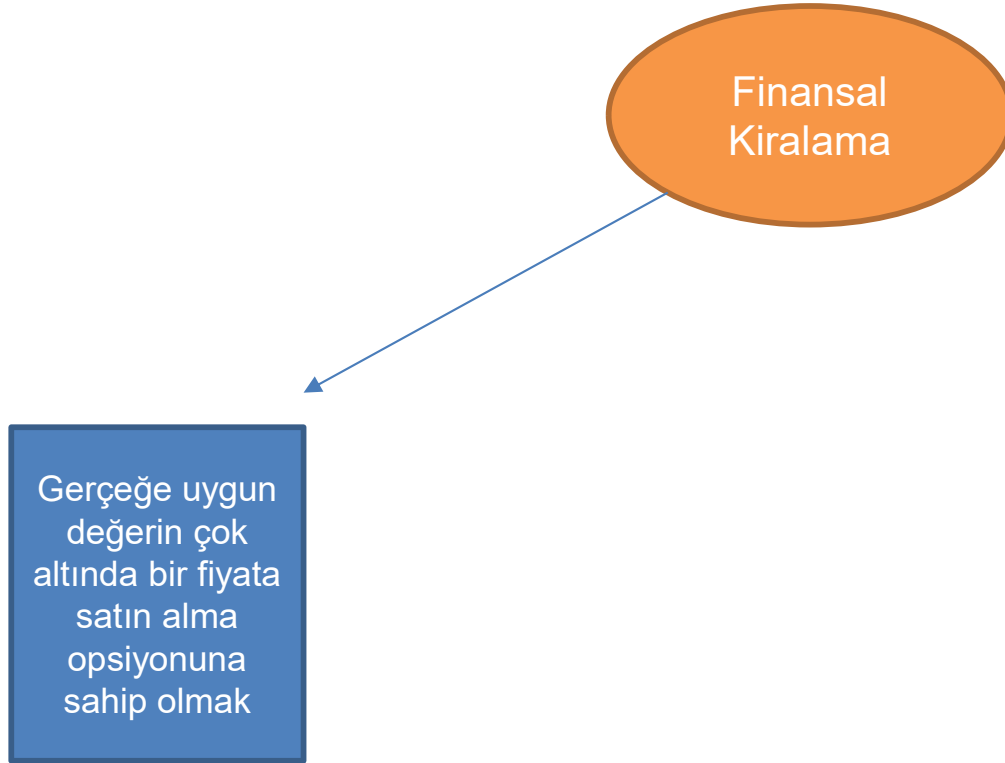
Kiraya Veren İçin Muhasebe Uygulamaları



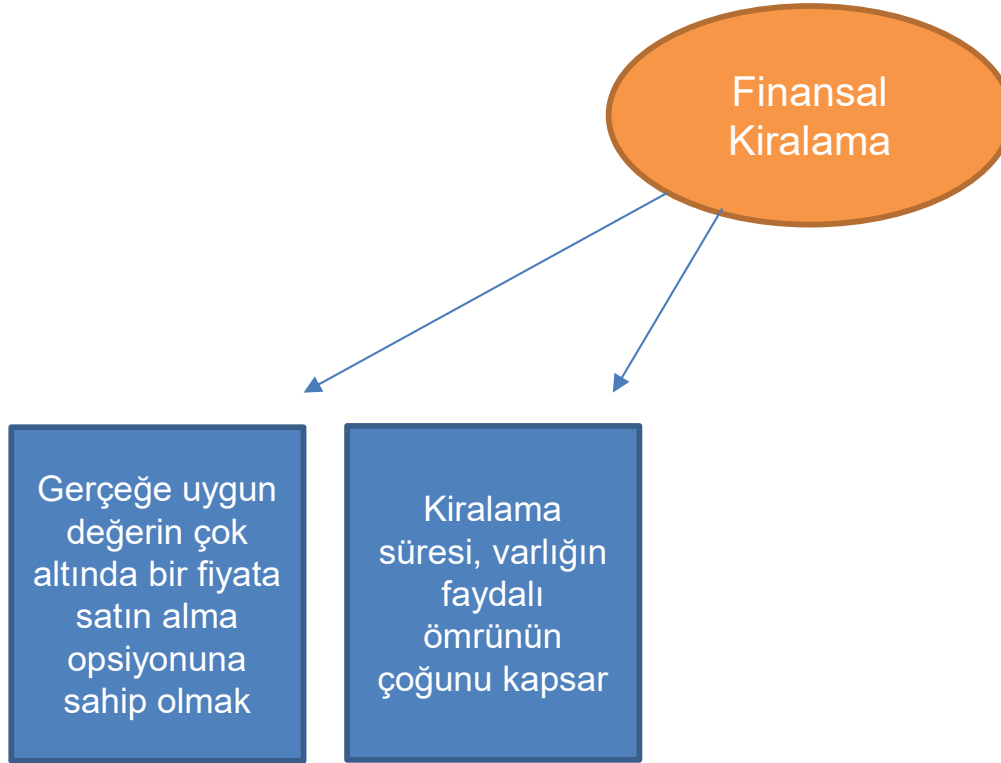
Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama



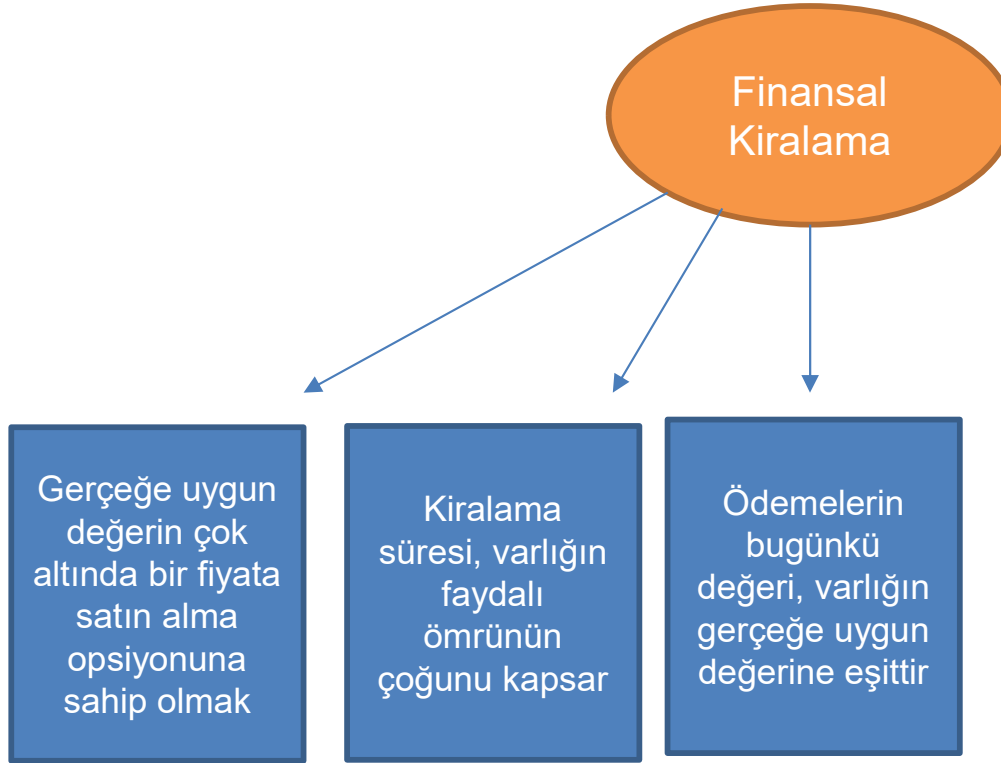
Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama



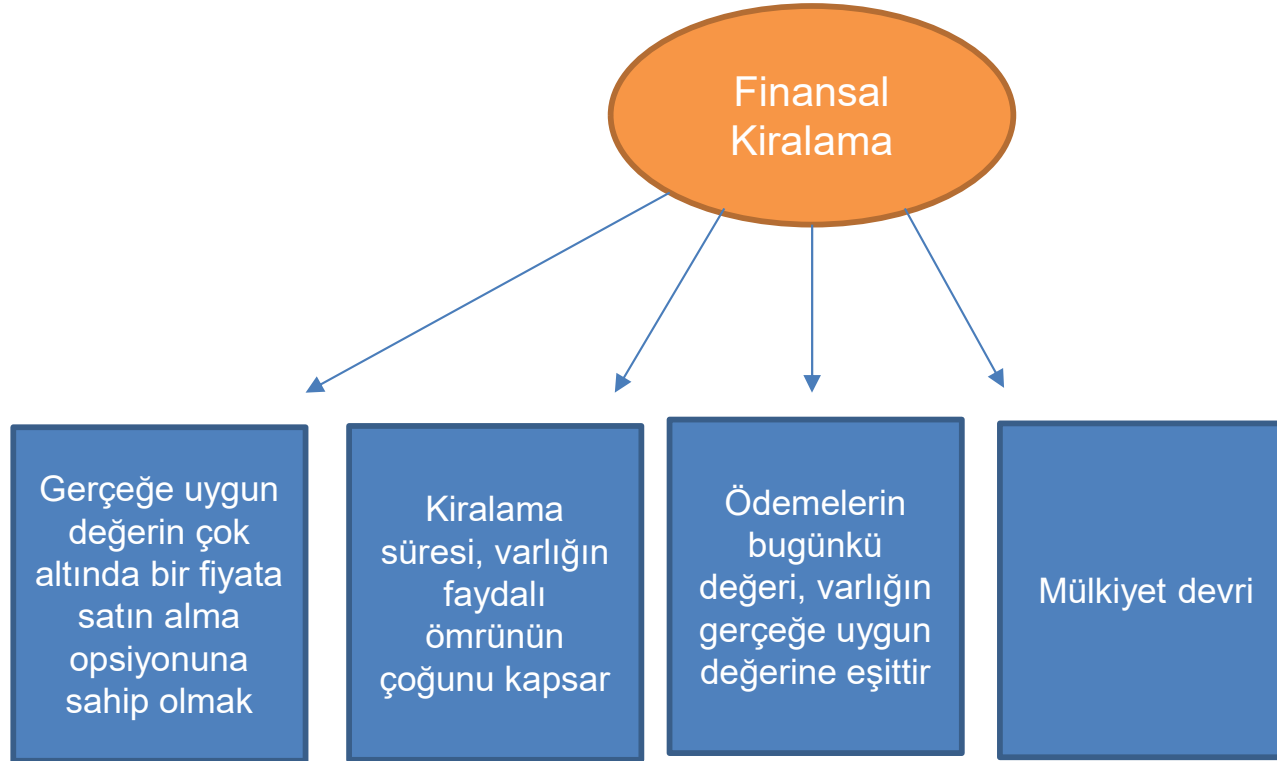
Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama



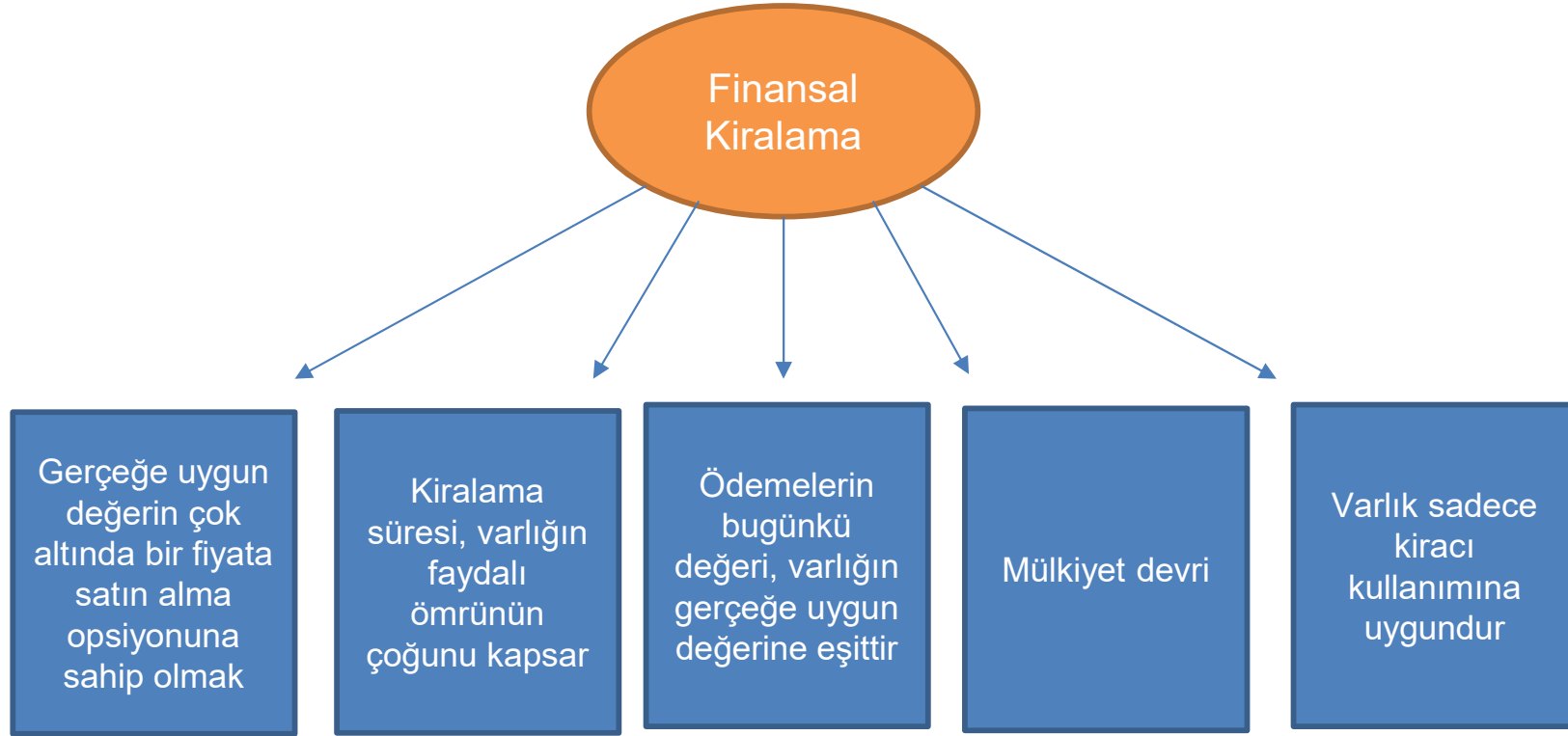
Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama



Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama



Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama



Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama

Örnek 1

Finansal kiralamanın muhasebeleştirilmesi, bir satın alımın muhasebeleştirilmesi gibidir. Kiracı, hiçbir zaman mülkün sahibi olmasa bile, bir varlığı ve bir kira yükümlülüğünü kaydeder.

1 Ocak 2019'da marketler zinciri Migros, mağazaları için bina kiralamıştır. Migros'un bir mağazayı 20 yıllığına kiraladığını varsayalım. Kiralama süresi sonunda binanın mülkiyeti Migros'a geçecektir. Bu kiralama, binayı taksitle satın almaya benzer.

Migros'un toplam kira ödemelerinin 4.500.000 PB ve kira ödemelerinin bugünkü değerinin 4.000.000 PB olduğunu varsayalım. Kullanım hakkı varlığının maliyeti, kira ödemelerinin bugünkü değeridir. Kiralamanın başında hem kiracı hem de kiraya veren için gerekli yevmiye kayıtlarını yapınız.

Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama

Örnek 1:

Çözüm:

Migros kiralama başlangıcında aşağıdaki kaydı yapar.

1 Ocak 2019

Kullanım Hakkı Varlık

4.000.000 PB

Kiralama Borcu

4.000.000 PB

Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Finansal Kiralama

Örnek 1:

Çözüm:

Kiraya veren, kiralama başlangıcında aşağıdaki kaydı yapar.

1 Ocak 2019

Kiralama Alacakları

4.000.000 PB

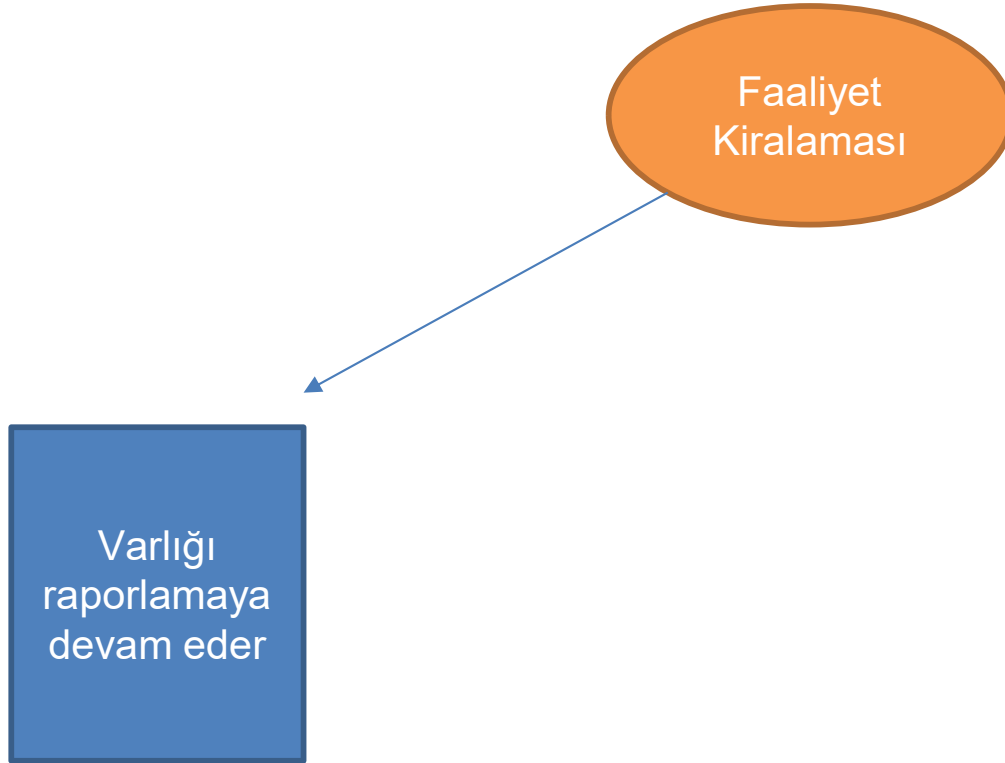
Binalar

4.000.000 PB

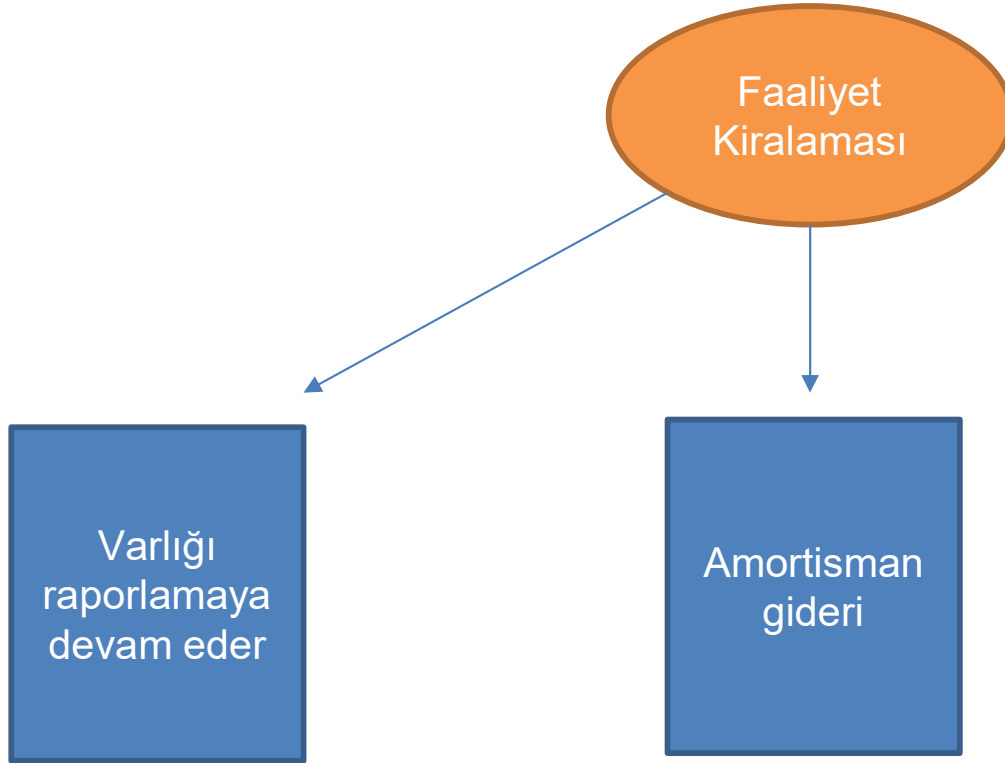
Kiraya Veren İin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Faaliyet Kiralaması



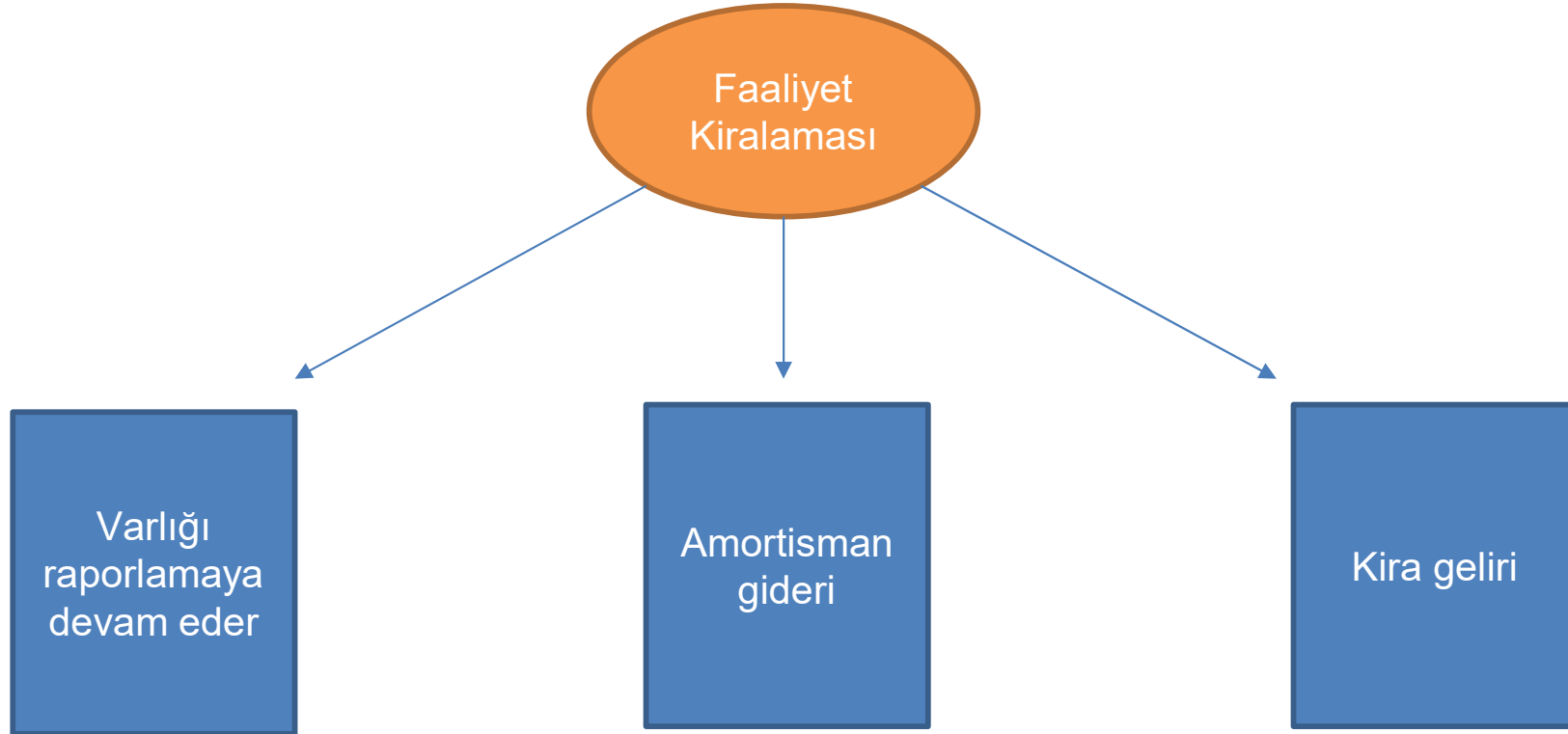
Kiraya Veren İin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Faaliyet Kiralaması



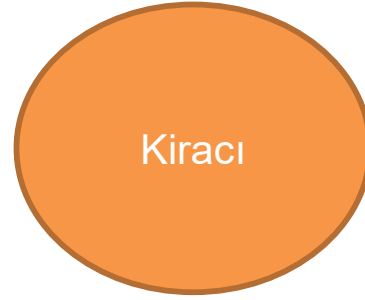
Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Faaliyet Kiralaması



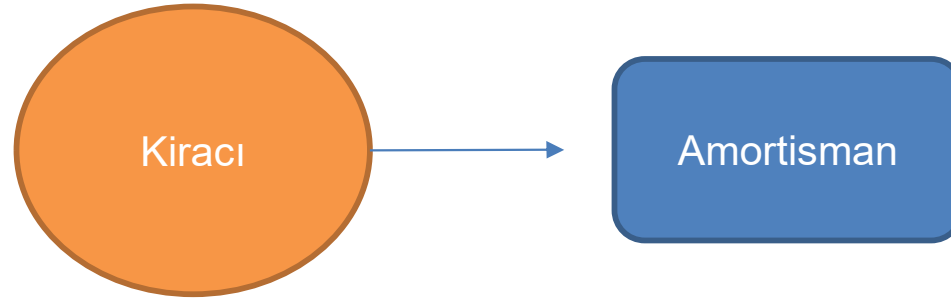
Kiraya Veren İçin Muhasebeleştirme ve Raporlama: Faaliyet Kiralaması



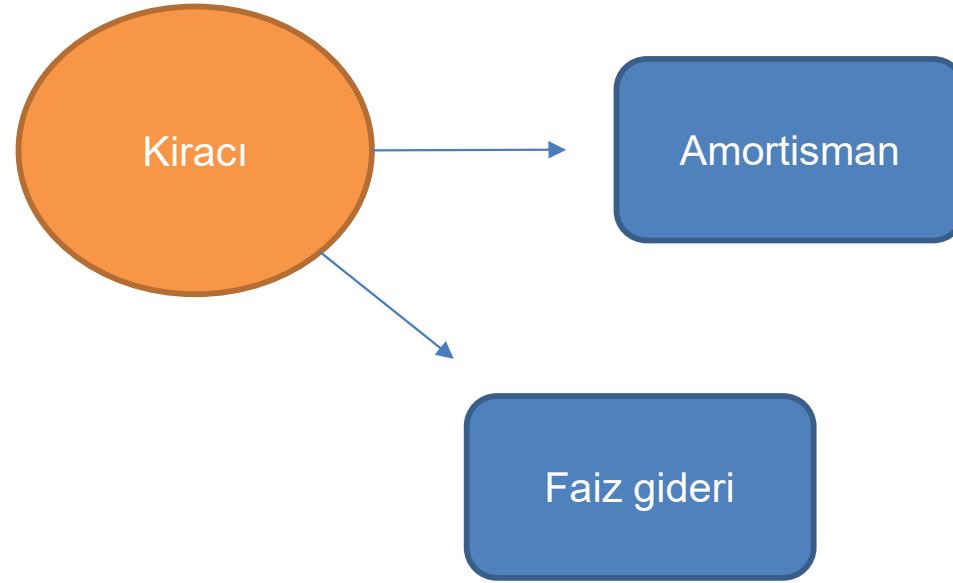
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



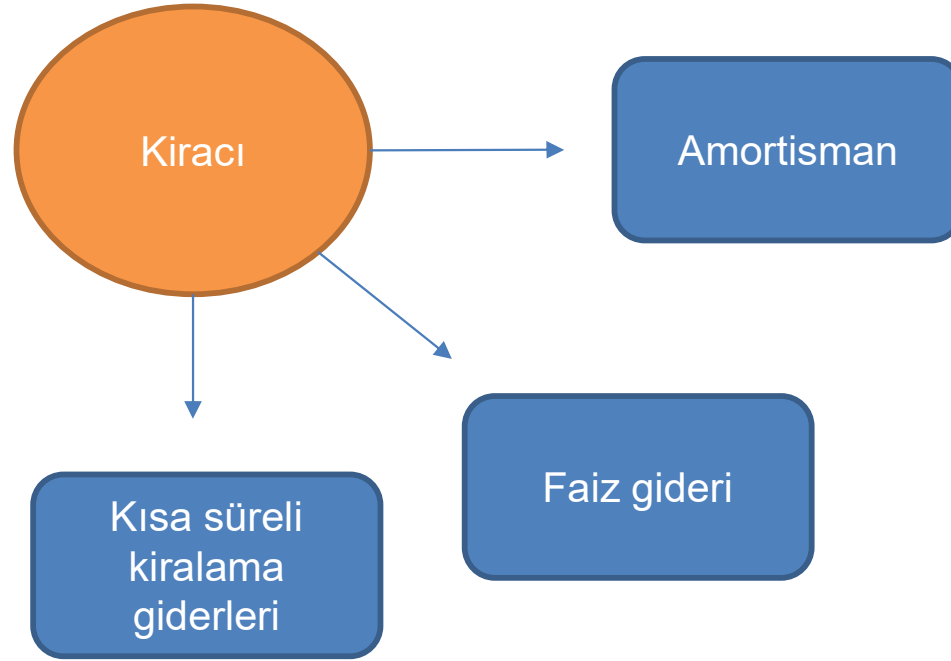
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



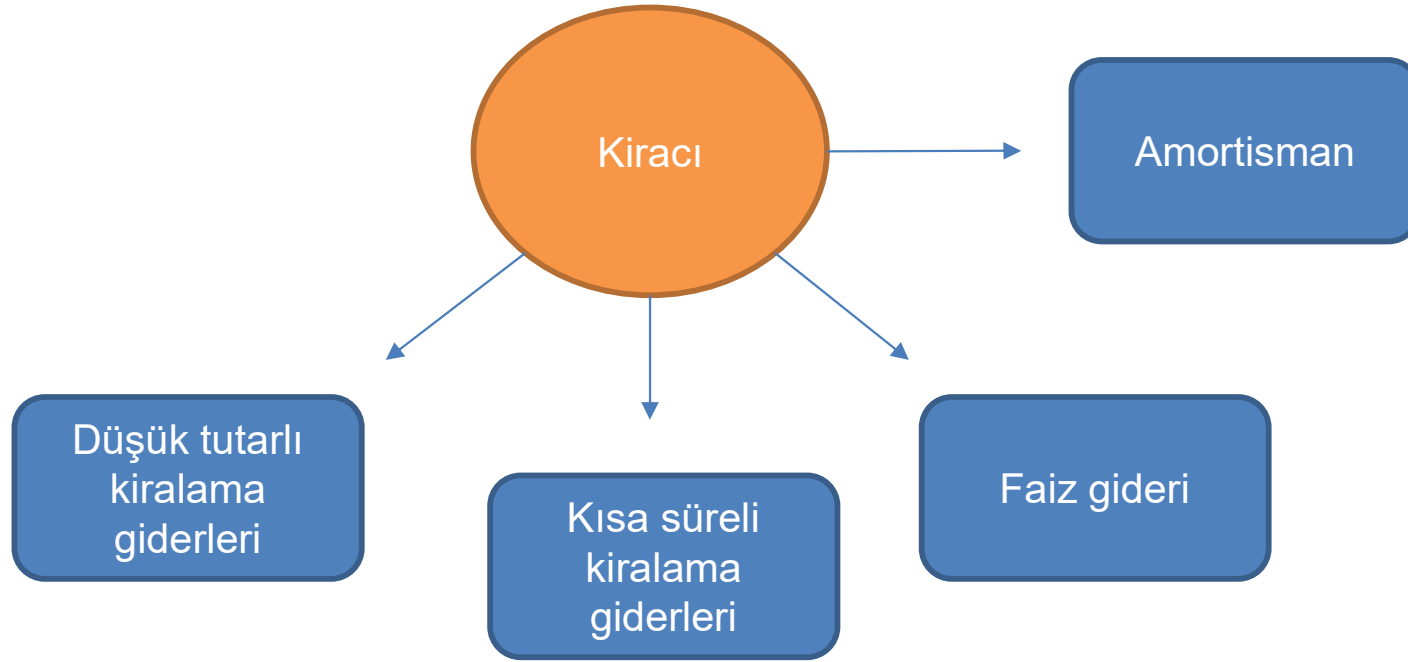
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



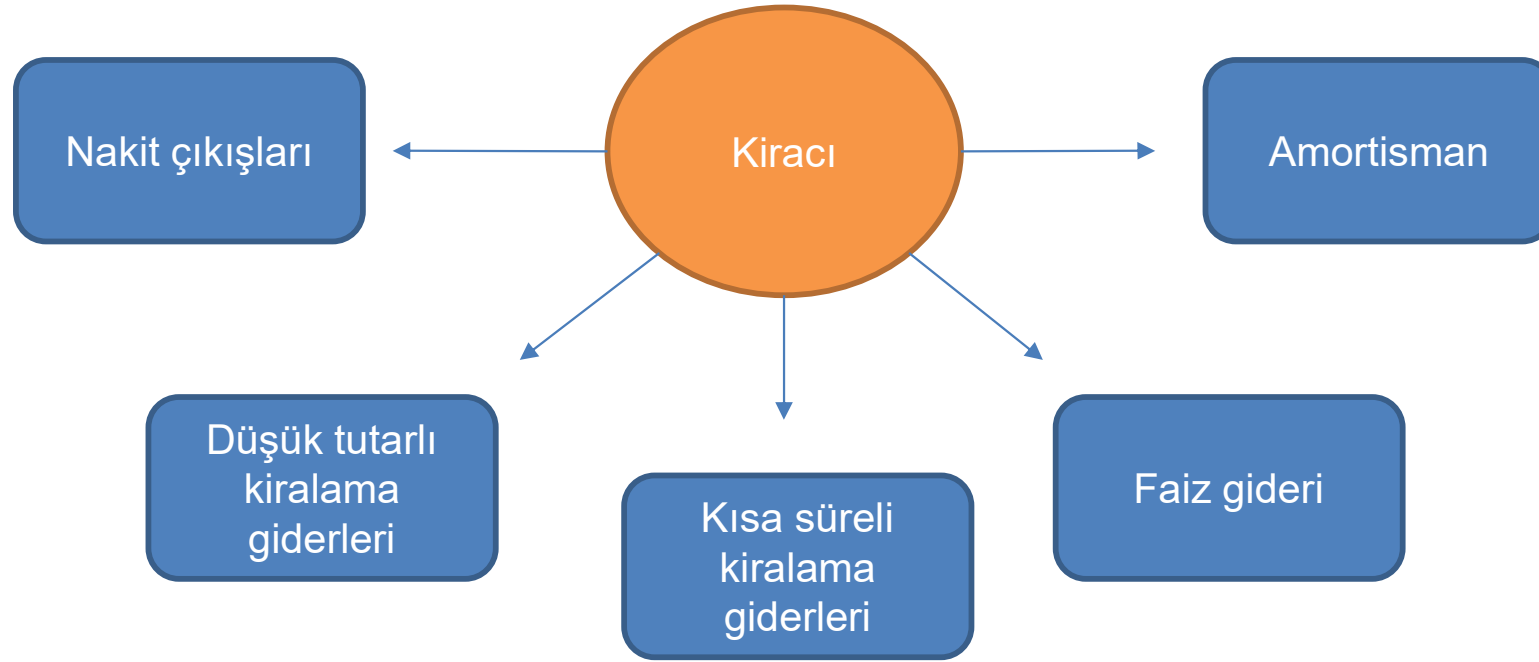
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



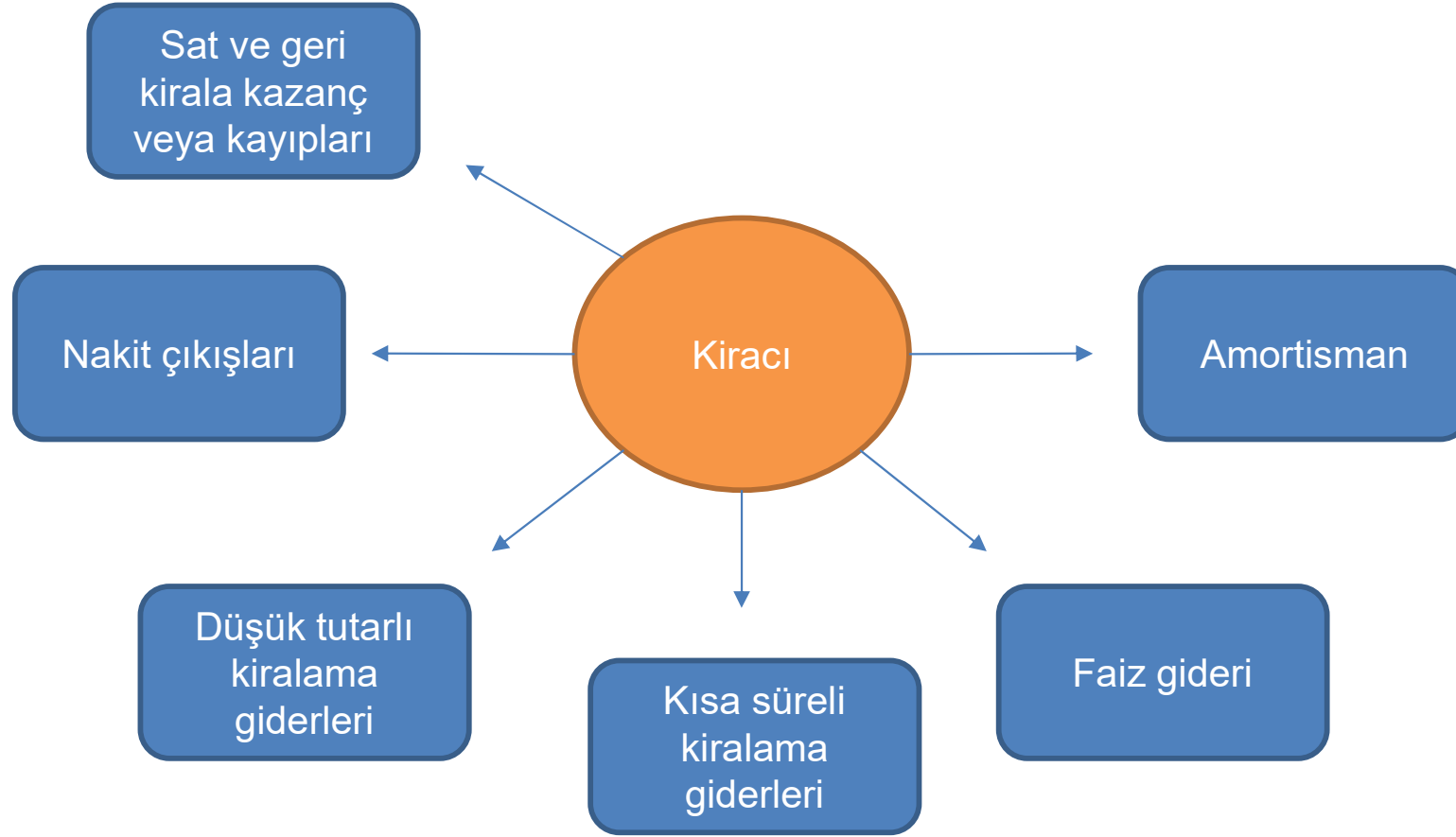
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



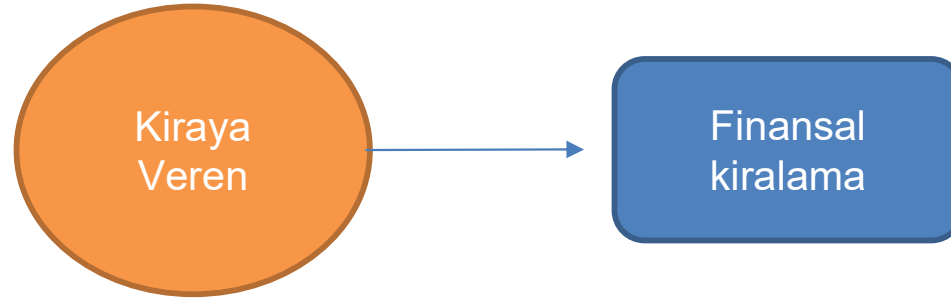
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



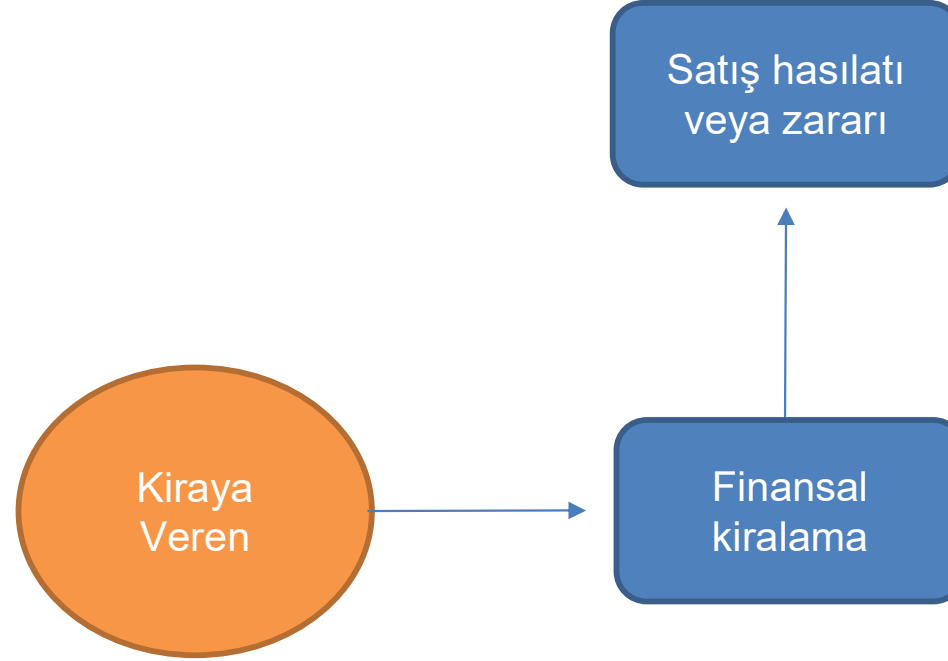
KİRACININ YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



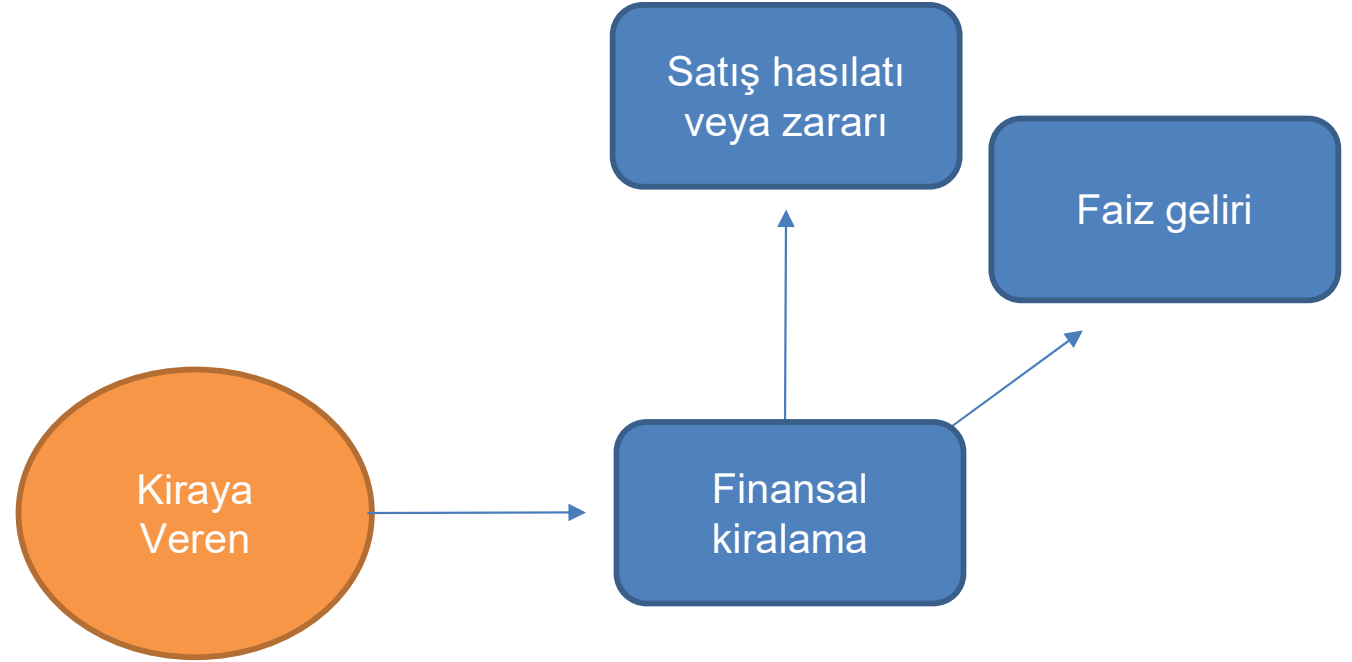
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



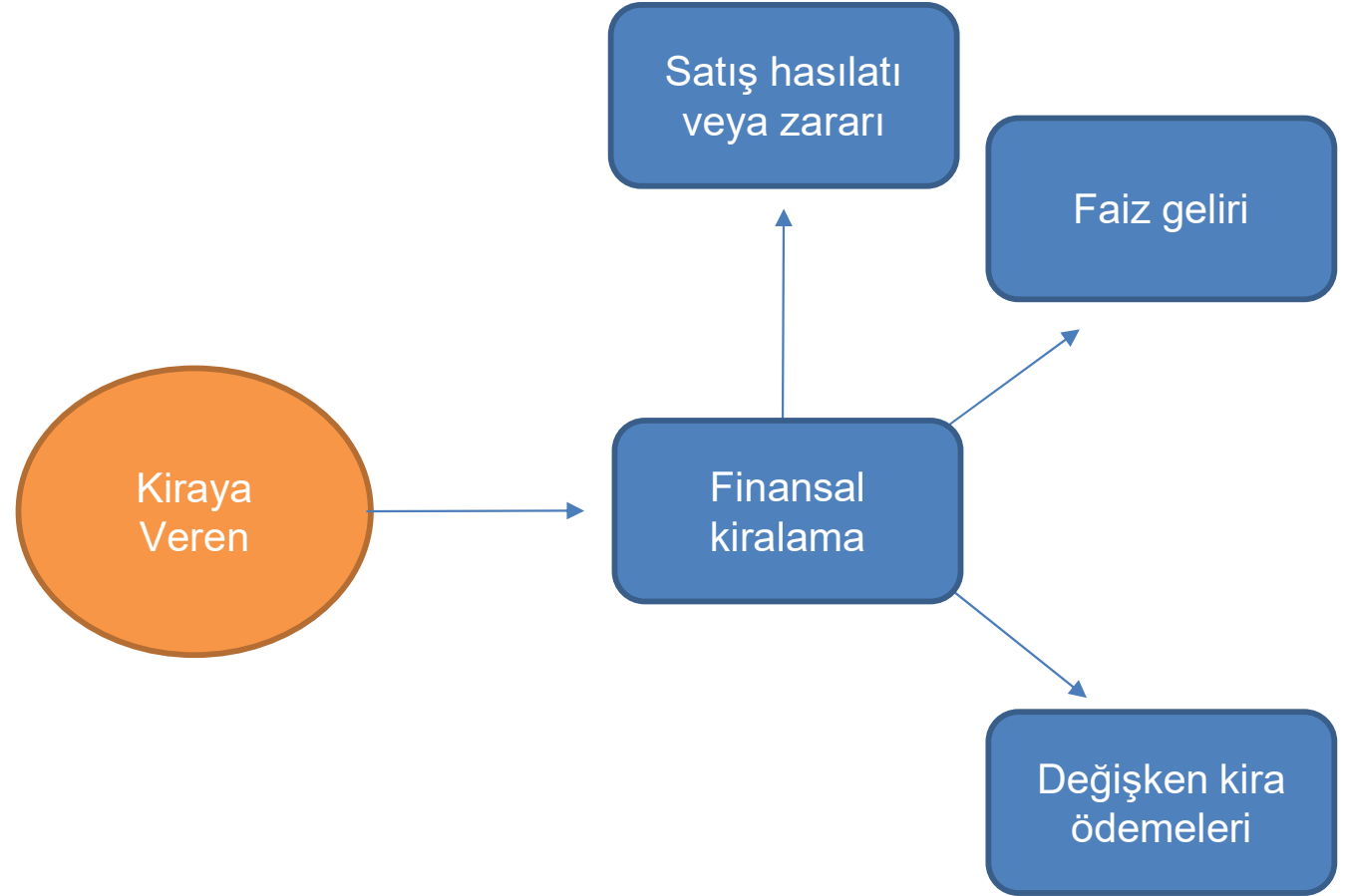
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



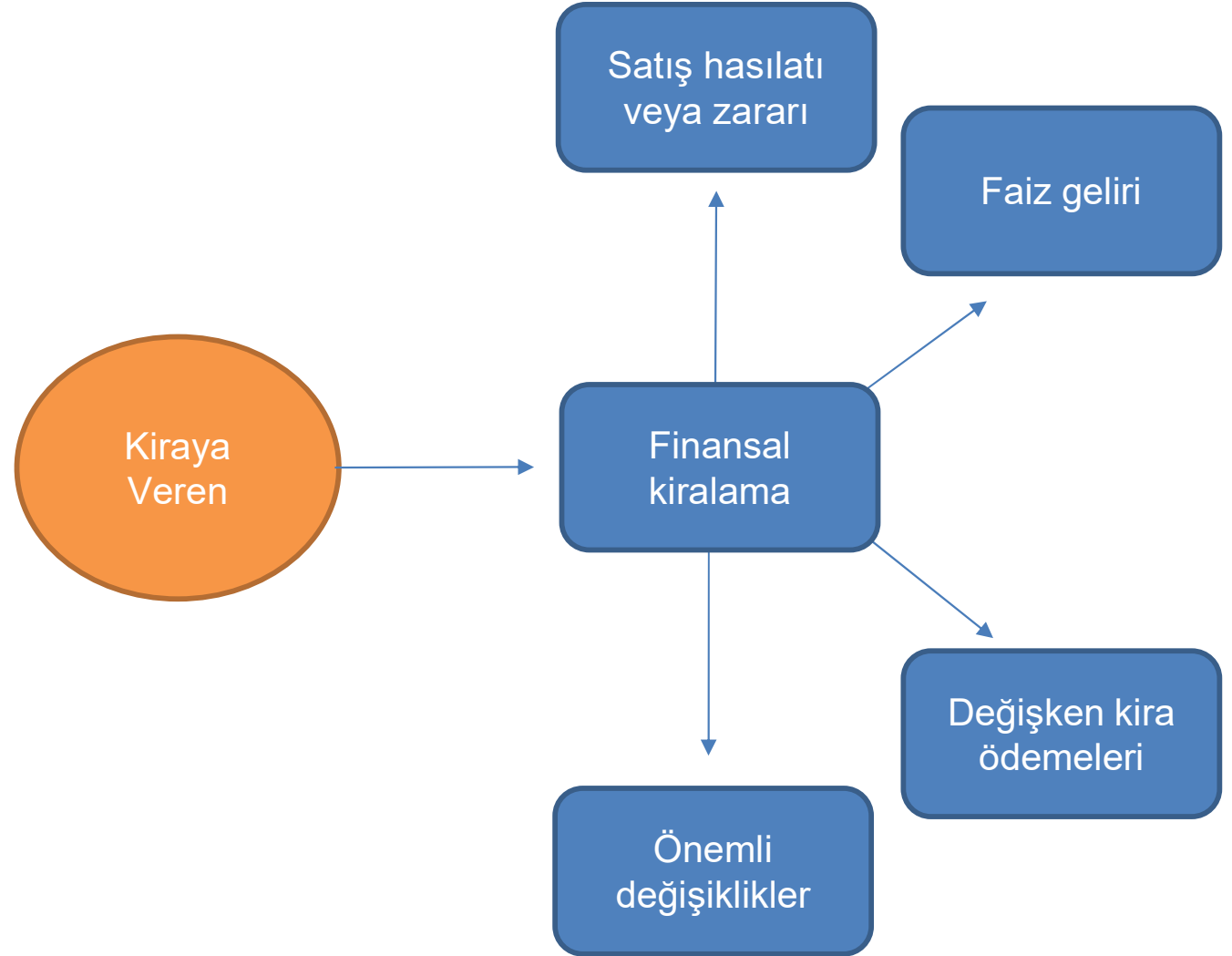
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



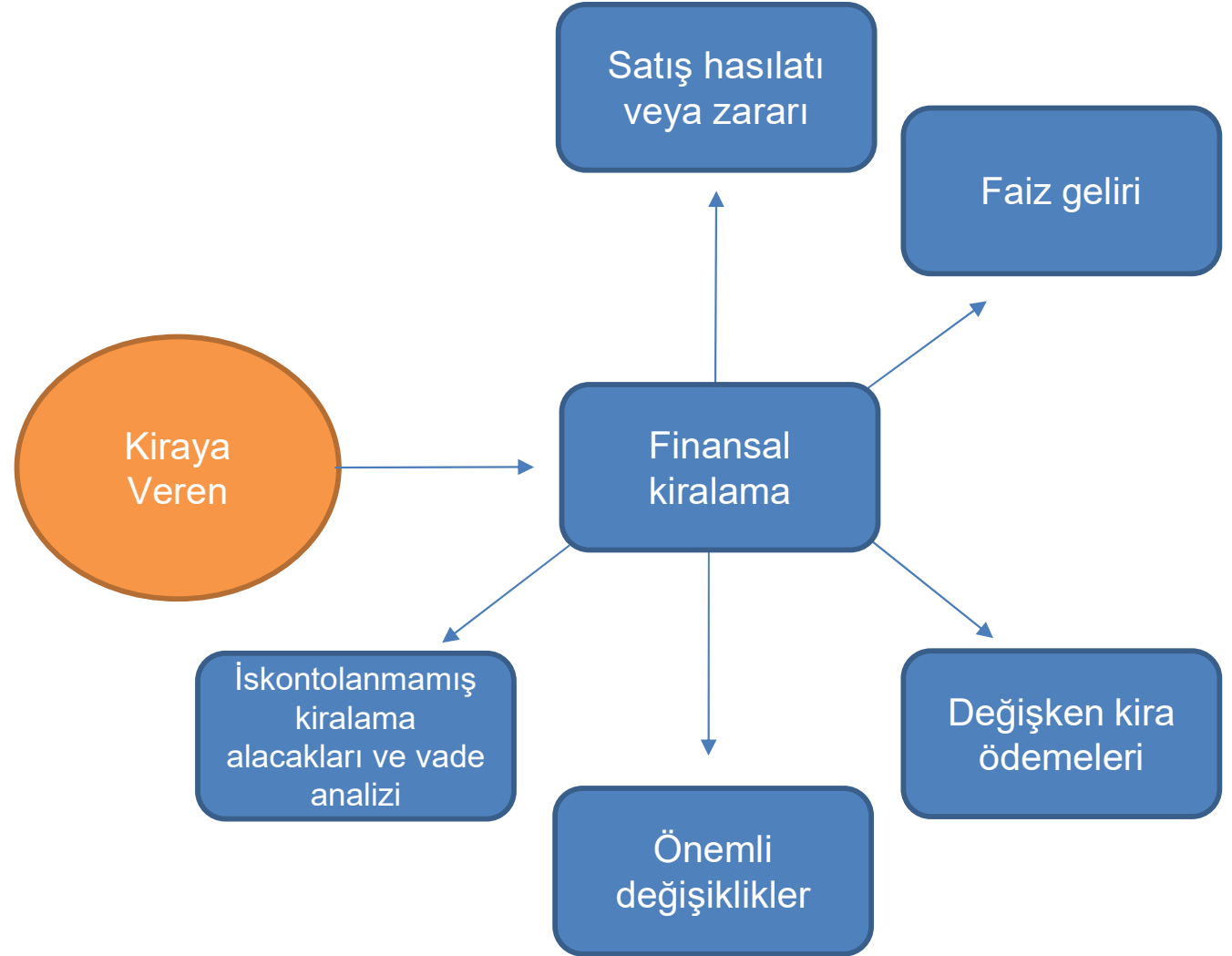
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



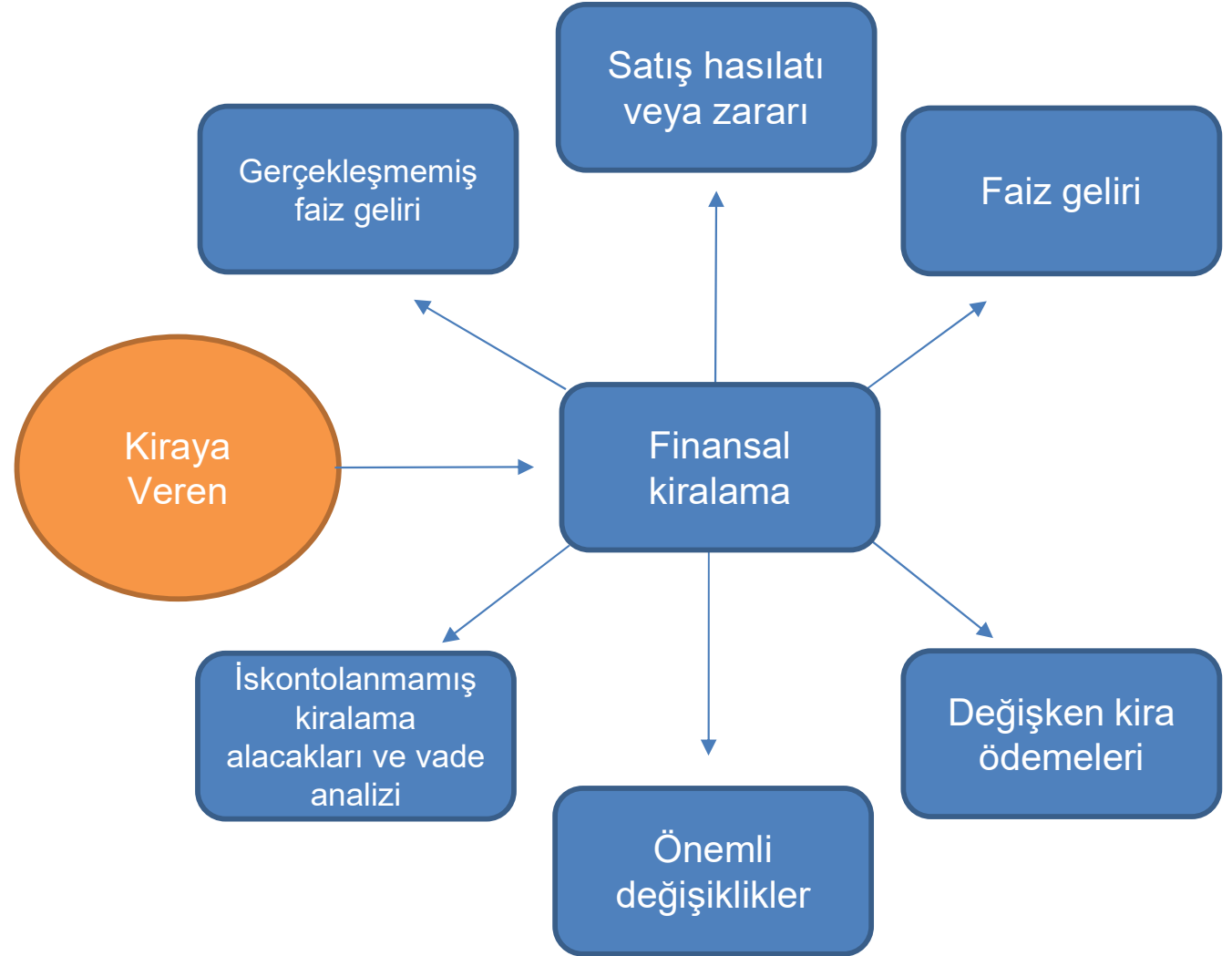
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



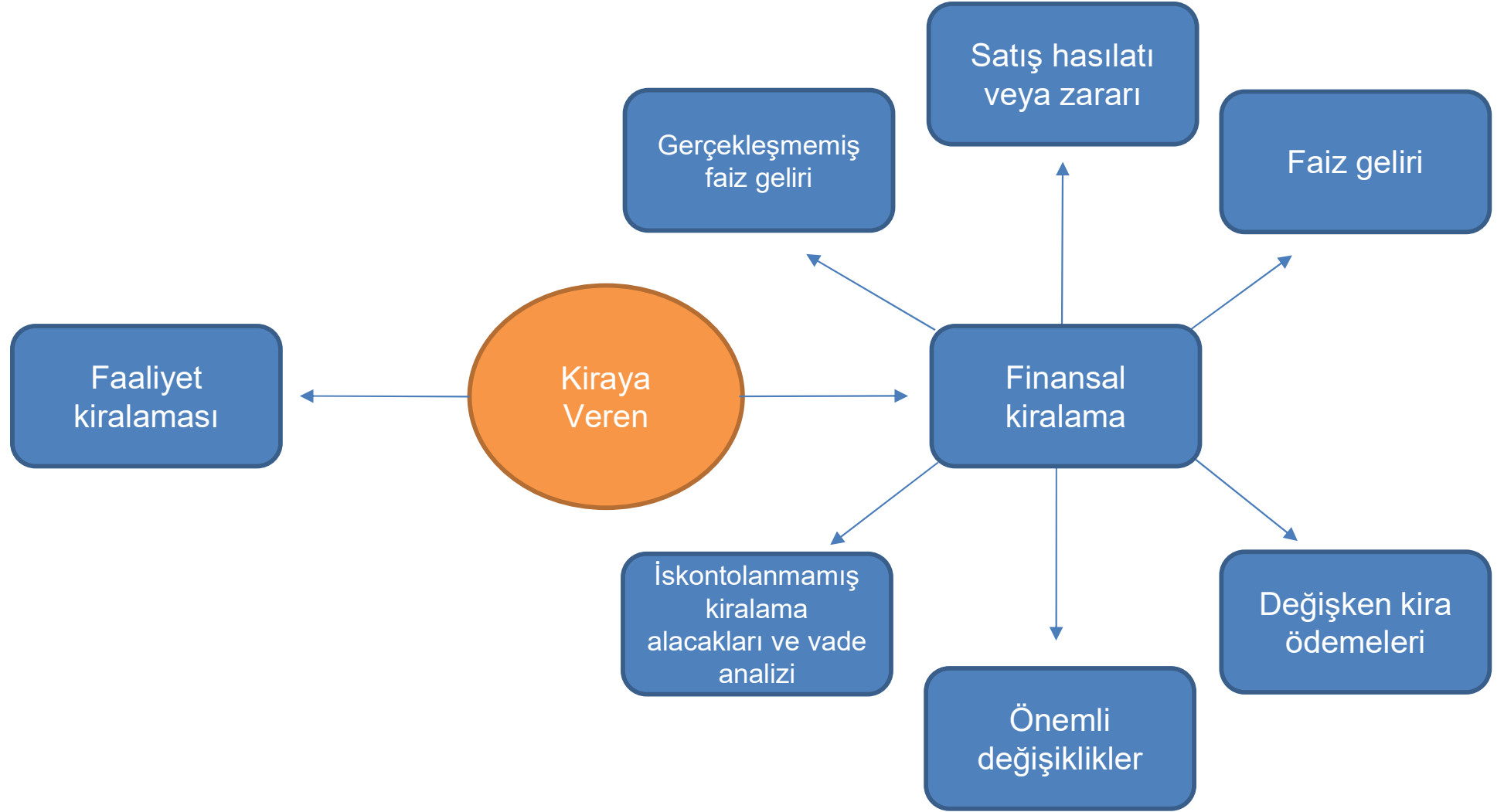
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



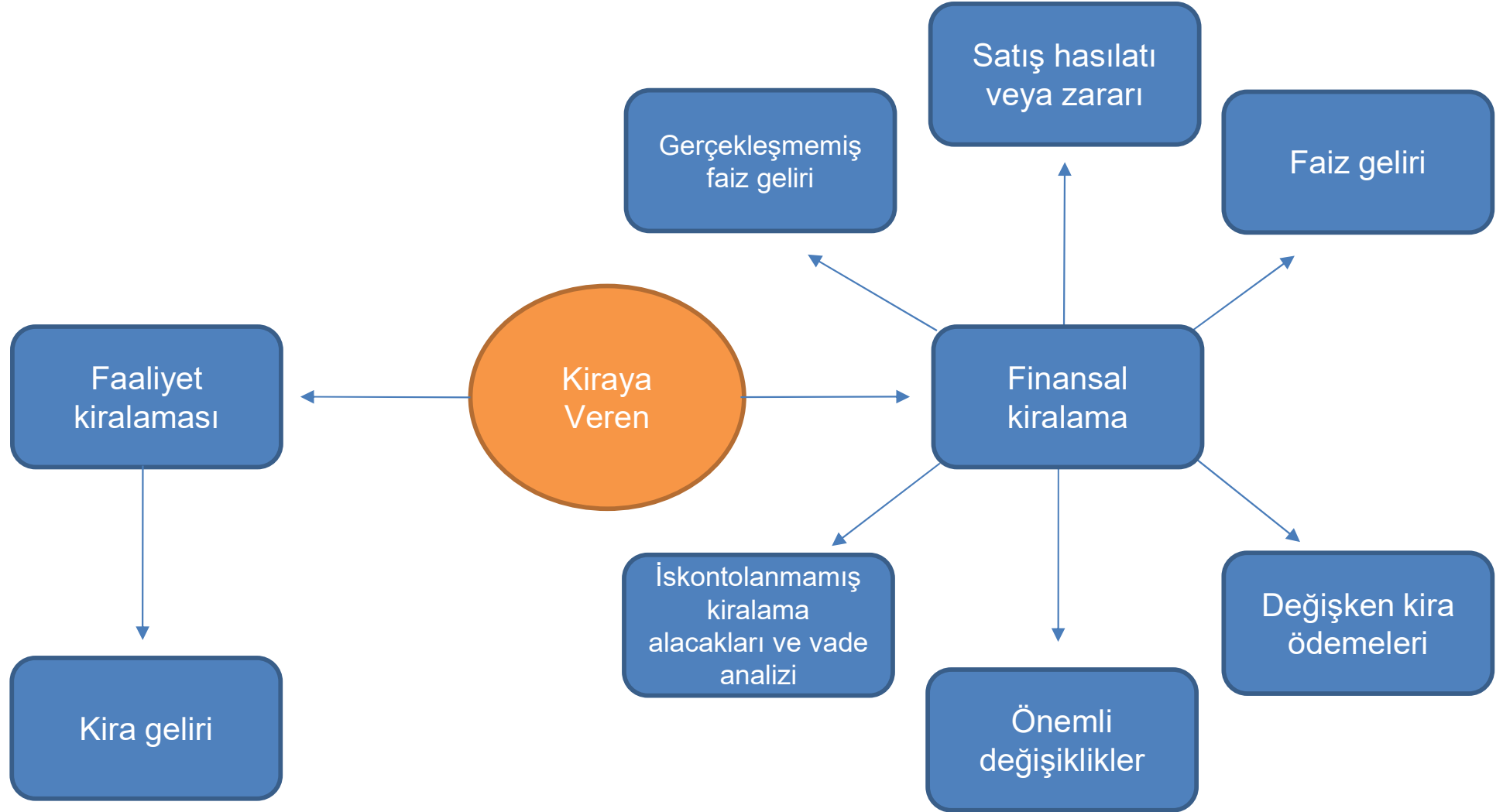
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



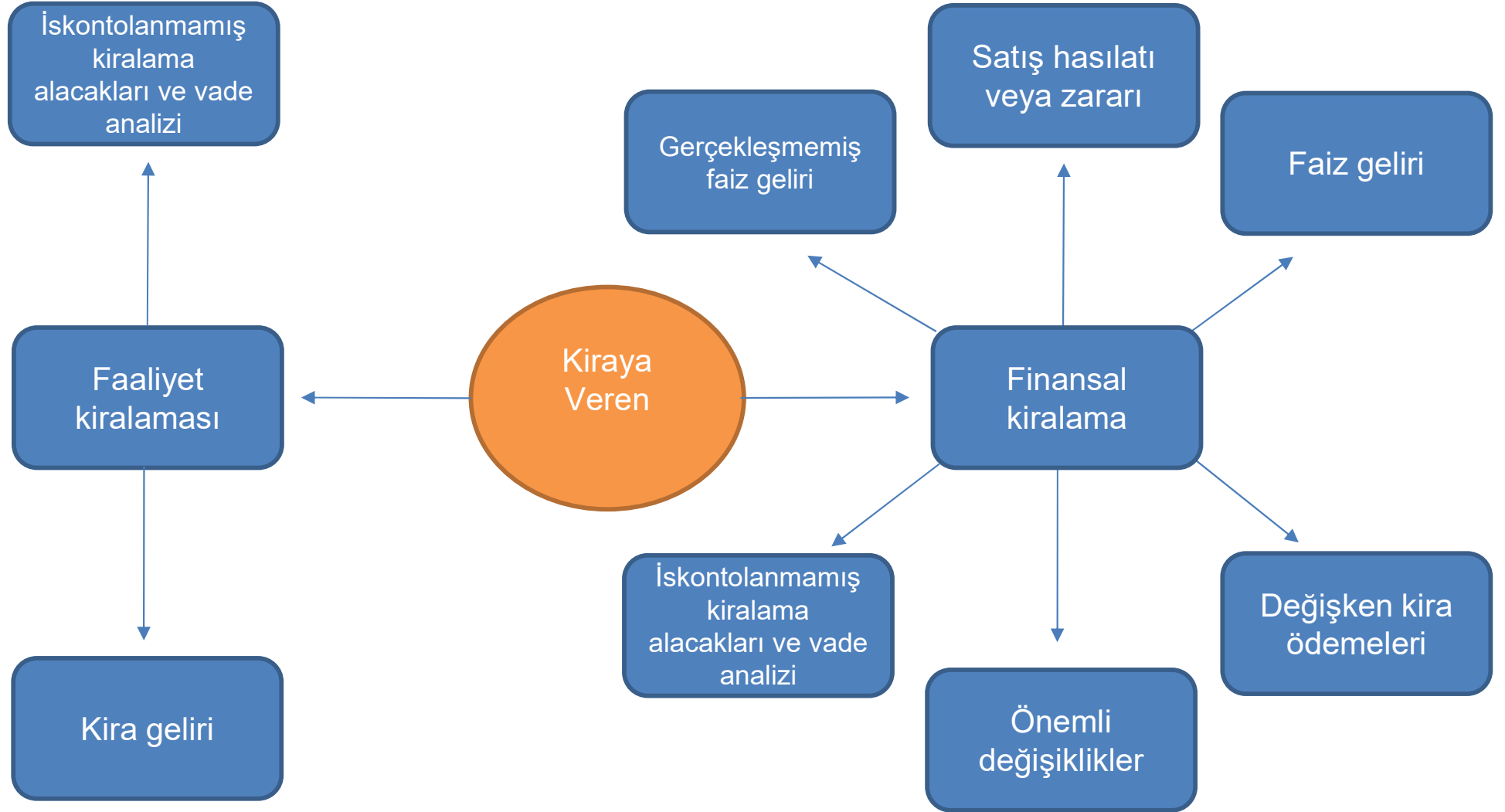
KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR



KİRAYA VERENİN YAPMASI GEREKEN AÇIKLAMALAR





PASSFR.EU

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



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