



# PASSFR.EU

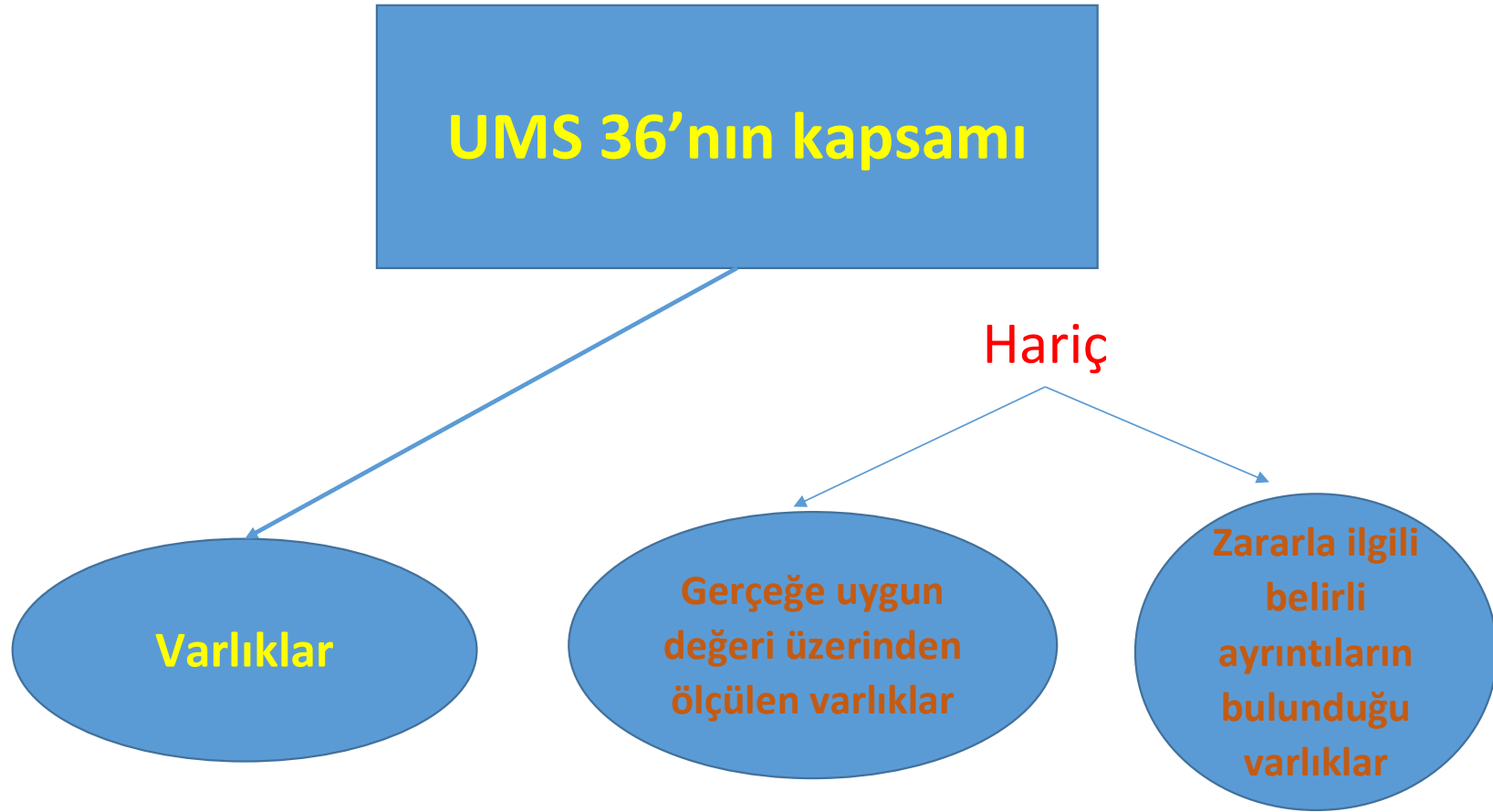
A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## UMS® 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü



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

# KAPSAM



# İLKELER VE TEMEL TANIMLAR

Bir varlık değer düşüklüğüne uğramıştır Eğer

Defter değeri

>

Geri kazanılabilir tutar

yüksek olanı

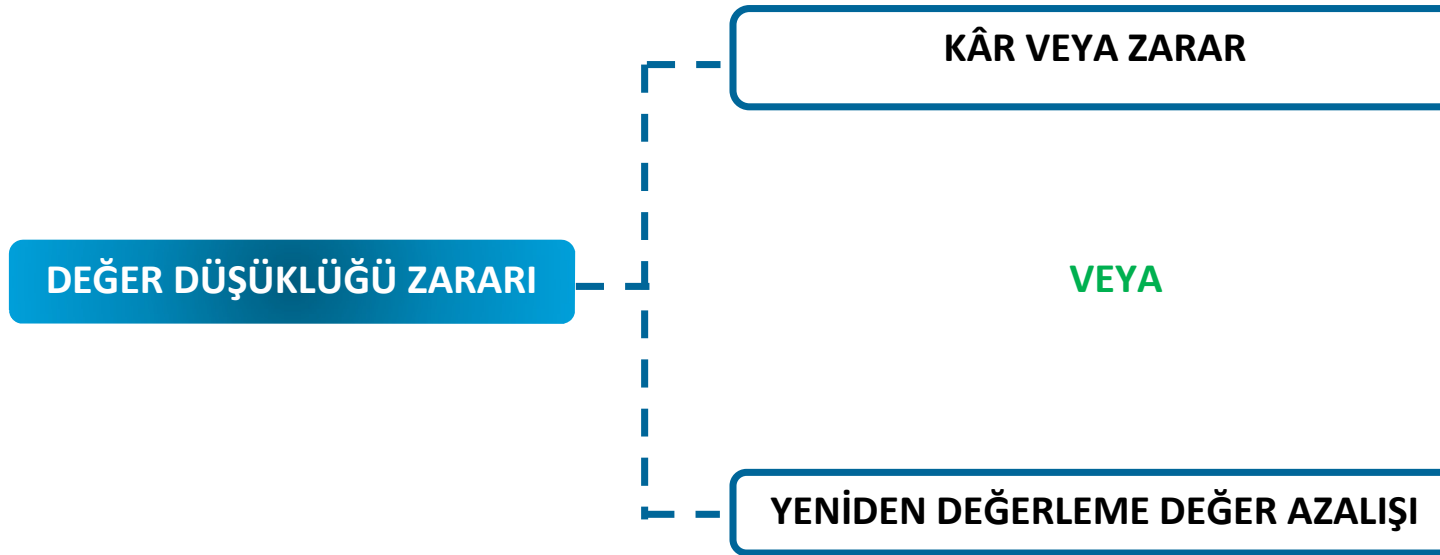
Gerçeğe uygun değer – elden çıkarma maliyetleri

Kullanım değeri

# MUHASEBELEŐTİRME VE ÖLÇME



# MUHASEBELEŐTİRME VE ÖLÇME



# PROSEDÜRLER

1. Adım: Değer düşüklüğü testi yapılmalı mıdır?

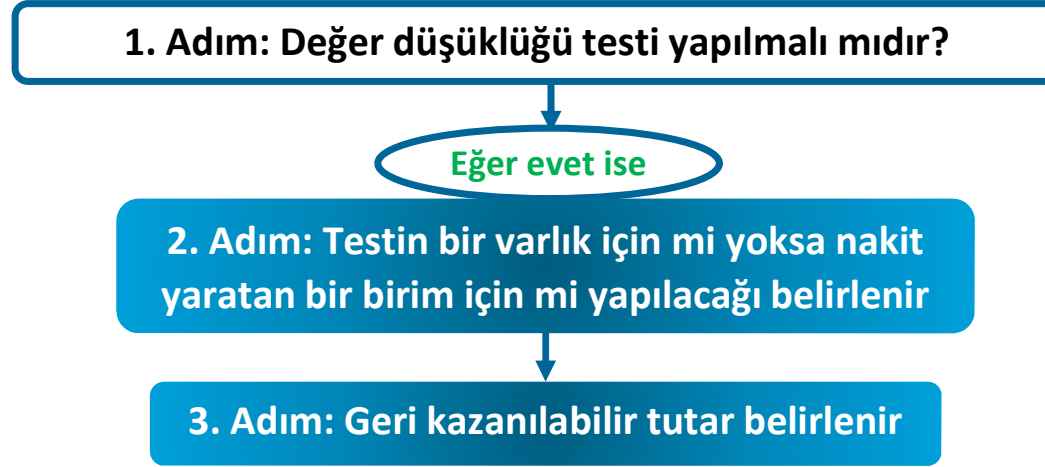
# PROSEDÜRLER

1. Adım: Değer düşüklüğü testi yapılmalı mıdır?

Eğer evet ise

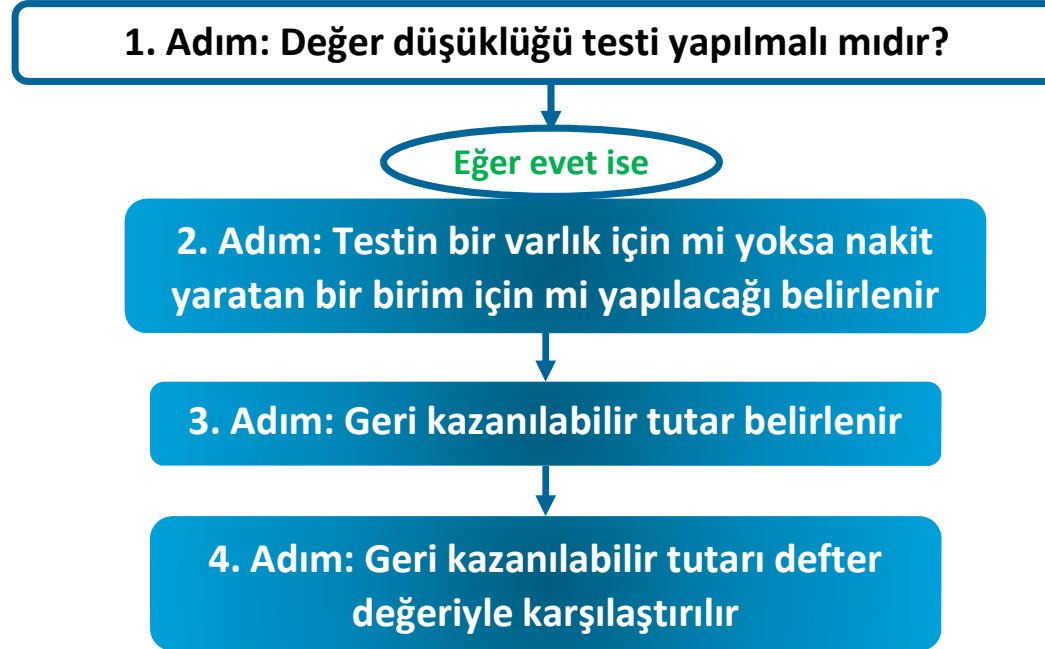
2. Adım: Testin bir varlık için mi yoksa nakit yaratan bir birim için mi yapılacağı belirlenir

# PROSEDÜRLER

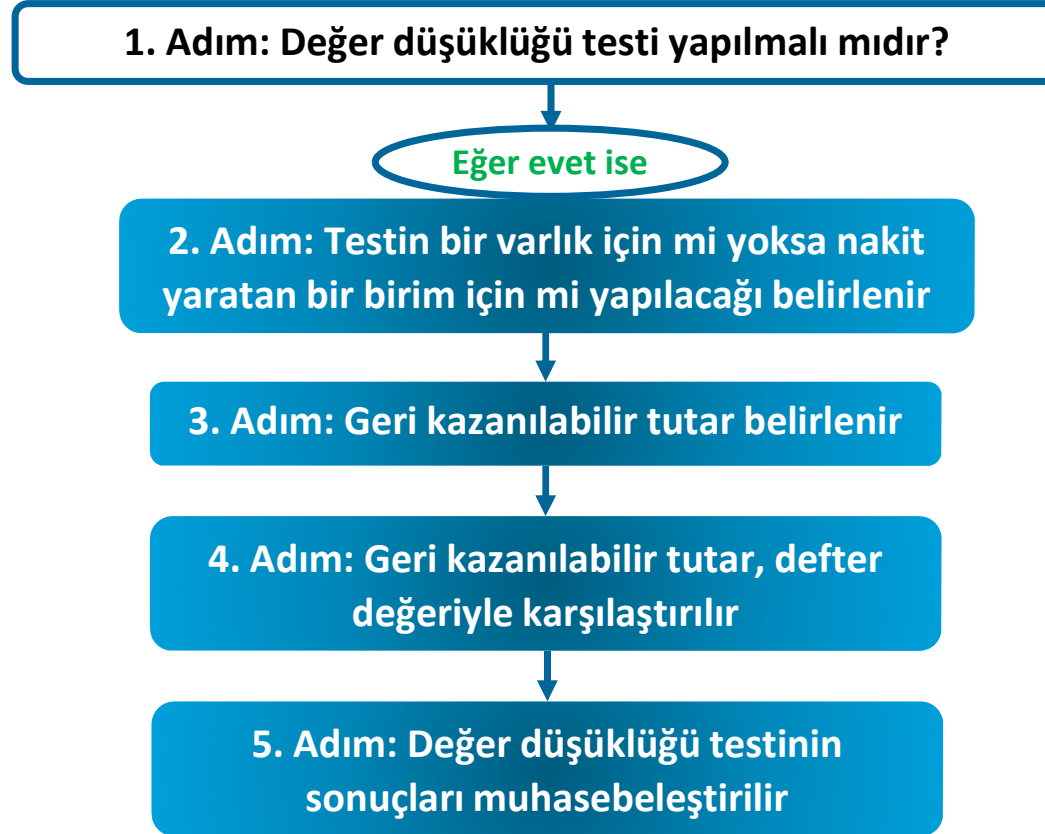




# PROSEDÜRLER



# PROSEDÜRLER



# PROSEDÜRLER

## 5. Adım: Değer düşüklüğü testinin sonuçları muhasebeleştirilir

Önceki örneğimize devam edecek olursak, varlık yeniden değerlendirilmezse zarar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilir:

Değer düşüklüğü gideri /	150.000
Varlıklarda değer düşüklüğü	150.000

Varlık daha önce yeniden değerlendirilmişse ve yeniden değerlendirme artışı, değer düşüklüğü zararından yüksekse, kayıp yeniden değerlendirme fazlasını azaltacaktır. Eğer daha düşükse, fark gider olarak muhasebeleştirilecektir.

Yeniden değerlendirme artışı /	150.000
Varlıklarda değer düşüklüğü	150.000

# ŞEREFİYE VE ŞİRKET VARLIKLARI

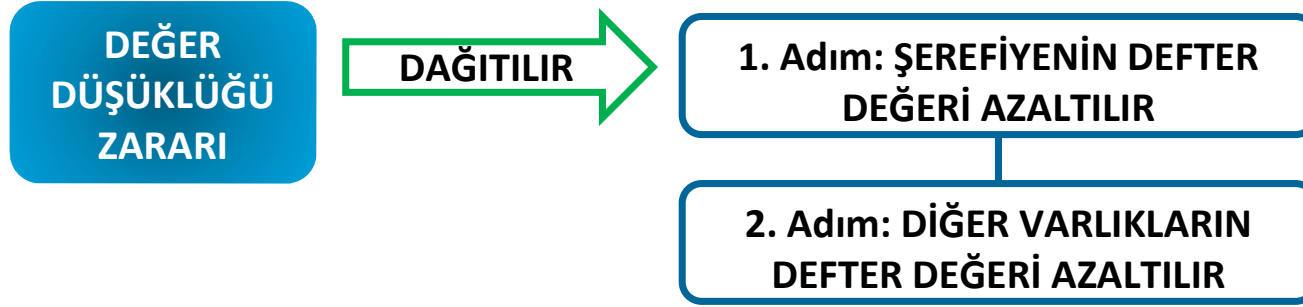


# ÖRNEK: ŞİRKET VARLIKLARININ DAĞITILMASI

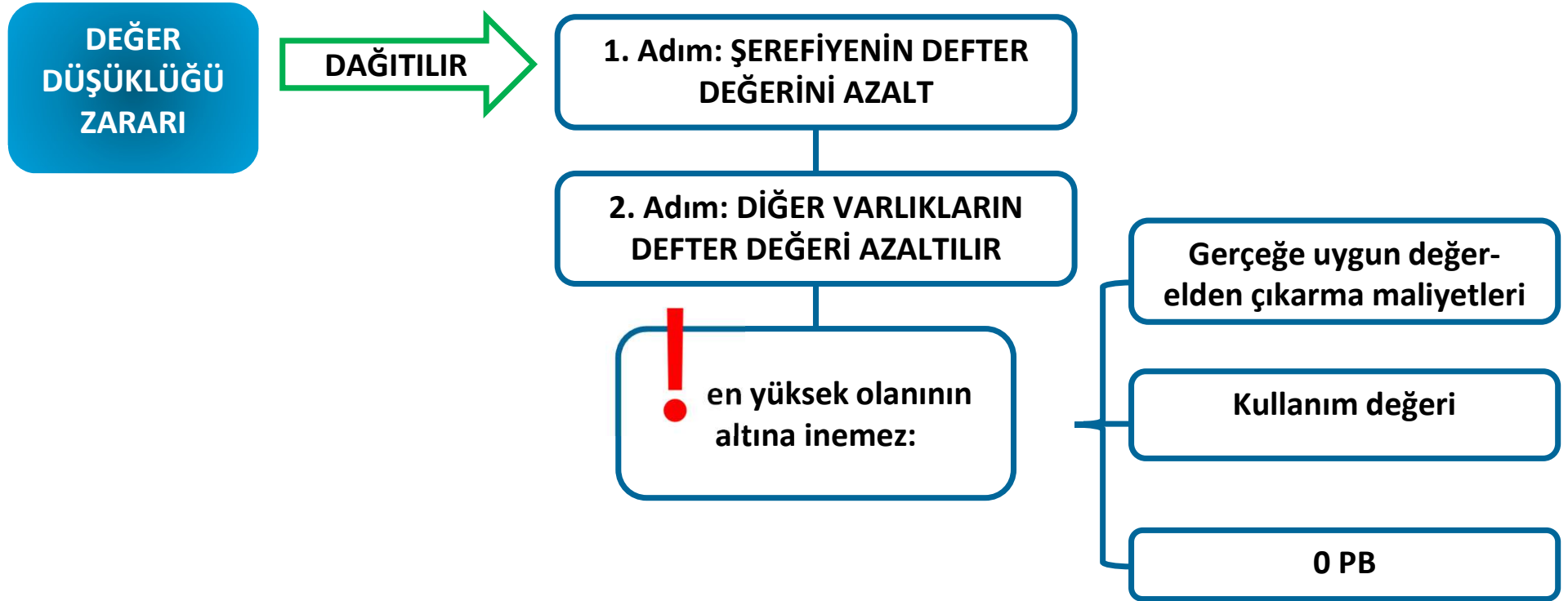
Bir işletmenin NYB1 ve NYB2 olmak üzere, 2 nakit yaratan birimi olduğunu düşünelim. NYB1'deki varlıkların defter değeri 10.000 PB ve NYB2 deki varlıkların defter değeri 20.000 PB'dir. İşletmenin genel merkezine ev sahipliği yapan binanın defter değeri 6.000 PB'dir. Binanın değeri, nakit yaratan birimlere defter değerleri kullanılarak dağıtılacaktır.

	<b>NYB1 (PB)</b>	<b>NYB2 (PB)</b>	<b>Toplam (PB)</b>
<b>Defter değeri</b>	10.000	20.000	30.000
<b>Dağıtım</b>	$6.000/30.000*10.000=2.000$	$6.000/30.000*20.000=4.000$	6.000
<b>Şirket varlıkları dahil edilmiş defter değeri</b>	12.000	24.000	36.000

# DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ DAĞITILMASI



# DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ DAĞITILMASI



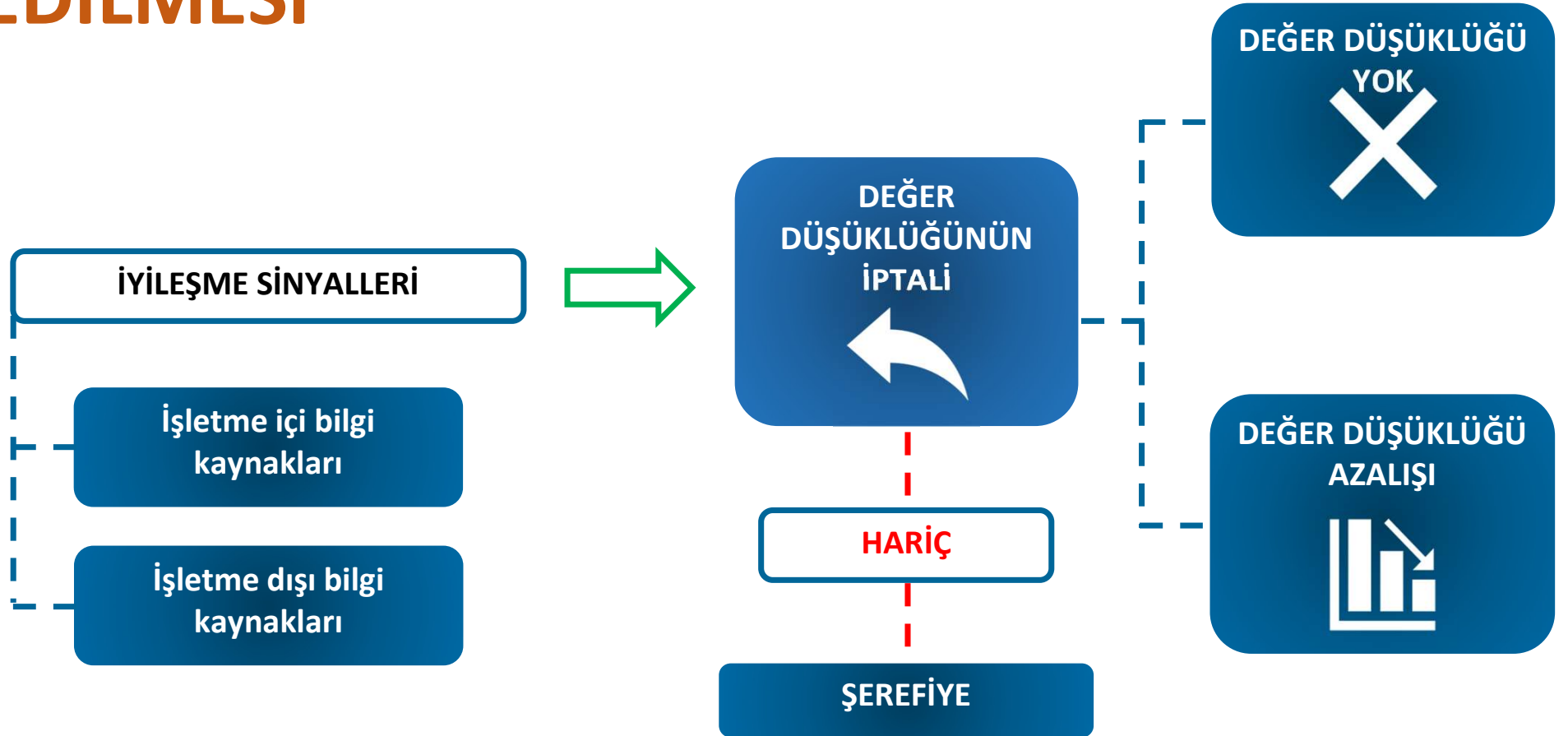
# ÖRNEK: DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ DAĞITILMASI

Bir nakit üreten birimin iki parçası bulunmaktadır. Ekipman 1'in defter değeri 5.000 PB ve Ekipman 2'nin defter değeri 14.500 PB ve şerefiye 500 PB'dir. Nakit yaratan birimin defter değeri 20.000 PB ve geri kazanılabilir tutarı 19.000 PB'dir.

	Ekipman 1 (PB)	Ekipman 2 (PB)	Şerefiye (PB)	Toplam (PB)
Defter değeri	5.000	14.500	500	20.000
Değer düşüklüğü zararı	$500 * 5.000 / 19.500 = 128,2$	$500 * 14.500 / 19.500 = 371,8$	500	1.000
Değer düşüklüğü zararı sonrasında defter değeri	4.871,8	14.128,2	0	19.000



# DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ İPTAL EDİLMESİ



# ÖRNEK: DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNÜN İPTAL EDİLMESİ

20X1 yılının başında 10.000 PB karşılığında satın alınan ve 5 yıl boyunca kullanılacak bir ekipmanı düşünelim. Doğrusal amortisman yönteminin kullanıldığını ve beklenen kalıntı değerinin olmadığını varsayalım.

20X2 yılının sonunda, ekonomik kriz nedeniyle, bu ekipmanla üretilen ürünün pazarında önemli bir düşüş meydana gelmiştir. Bu durum, değer düşüklüğü göstergesidir ve değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Ekipmanın geri kazanılabilir tutarının 5.100 PB olduğu tahmin edilmektedir.

20X3'ün sonunda ekonomik durum önemli ölçüde iyileşmiştir ve ekipmanın geri kazanılabilir tutarı 4.200 PB olarak tahmin edilmiştir.

20X2 ve 20X3 yıllarının sonundaki değer düşüklüğü belirtilerini ve sonuçlarını değerlendirelim.

# ÇÖZÜM

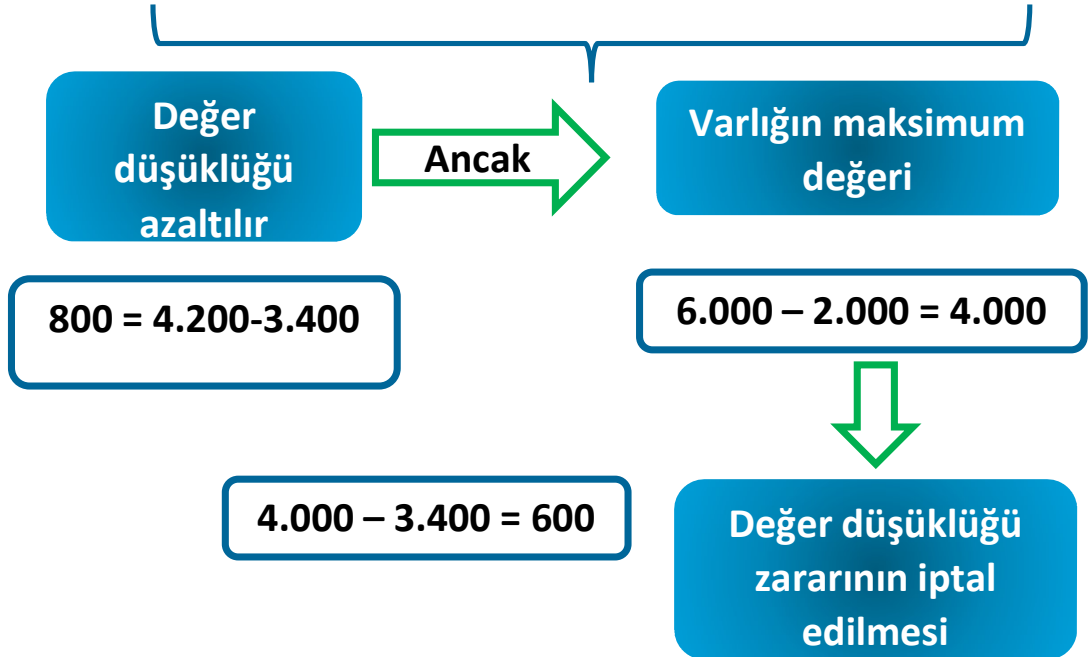
Yıl	Amortisman tabi tutar	Amortisman gideri	Defter Değeri	Geri kazanılabilir tutar	Değer düşüklüğü	Değer düşüklüğünden sonraki defter değeri
20X1	10.000	$10.000/5 = 2.000$	8.000			
20X2	8.000	$8.000/4 = 2.000$	6.000	5.100	900 zarar	5.100
20X3	5.100	$5.100/3 = 1.700$	3.400	4.200	600 iptal	4.000

## Değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi

Değer düşüklüğü zararı(gider)	900
Varlıklarda değer düşüklüğü	900

## Değer düşüklüğü zararının iptal edilmesinin muhasebeleştirilmesi:

Varlıklarda değer düşüklüğü	600
Değer düşüklüğünün iptali	600



# AÇIKLAMA

- Dönem içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararlarının tutarı
- İptal edilen değer düşüklüğü tutarı
- Bir zararın veya iptalin muhasebeleştirilmesine yol açan olay ve koşullar
- Varlıkların veya nakit yaratan birimlerin tanımı
- Geri kazanılabilir tutarın tespitinde kullanılan varsayımlar
- Şerefiyenin nasıl dağıtıldığı
- Büyüme oranları, iskonto oranları ve nakit akışlarının tahmin edildiği dönemler dahil olmak üzere, kullanılan temel varsayımları

# ÖRNEK

IMP, bir ürünü A ve B olmak üzere iki bölümde üretmektedir. A bölümünde yarı mamül hale gelen ürünler, daha sonra B bölümünde tamamlanmaktadır. Ürünün bir birimi 5 PB'ye satılabilir ve üretim maliyeti (amortisman öncesi ) 3 PB'dir. Satış tahminleri, 20X1'in sonu itibarı ile 4 yıl için yapılmaktadır çünkü piyasanın bu tarihten sonra oldukça öngörülemez olduğu düşünülmektedir. Satış hacminin, 20X2'de 7.000 birim; 20X3'te 5.000 birim; 20X4'te 4.000 birim; ve 20X5 için %50 olasılıkla 4000 birim ve %50 olasılıkla 2.000 birim olacağı tahmin edilmektedir.

IMP'nin sahip olduğu varlıkların defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	A Bölümü	B Bölümü	Şirket Varlıkları
<b>Varlıklar</b>	Ekipman: 15.000 PB Makine: 5.000 PB	Ekipman: 7.000 PB Maddi olmayan duran varlıklar: 3.000 PB	Binalar: 5.000 PB IT altyapısı: 1.000 PB

# ÖRNEK (DEVAMI)

İskonto oranı %10'dur. Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer, Bölüm A için 21.000 PB ve Bölüm B için 12.000 PB olarak tahmin edilmektedir.

Son dönemde ürün pazarında büyük değişiklikler olmuş ve tahmini satışlar, varlıkların satın alındığı zaman tahmin edilenin altında kalmıştır. Bu nedenle değer düşüklüğü testi yapılmalıdır. Aşağıdaki senaryolara göre değer düşüklüğü testinin nasıl yapılacağını tartışalım:

- Senaryo 1: Yarı mamul piyasada satılamaz.
- Senaryo 2: Yarı mamul piyasada satılabilir; maliyeti birim başına 1 PB'dir ve piyasa fiyatı birim başına 2 PB'dir.

# ÇÖZÜM

Senaryo 1: Yarı mamul piyasada satılamaz.

Defter değeri = 20.000 PB (A Bölümü) + 10.000 PB (B Bölümü) + 6.000 PB(şirket varlıkları) = 36.000 PB

Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer = 21.000 PB (A Bölümü) + 12.000 PB (B Bölümü) = 33.000 PB

# ÇÖZÜM

Senaryo 1: Yarı mamul piyasada satılamaz.

Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer= **33.000 PB**

Geri kazanılabilir tutar

Kullanım değerinin belirlenmesi:

Yıl	Birim ürün başına net nakit akışı (PB/birim)	Satışlar (birim)	Nakit akışı (PB)	İskonto oranı	İskonto edilmiş nakit akışı (PB)
20X1	5-3 = 2	7.000	14.000	$(1+10\%)^{-1}=0,9091$	12.727,4
20X2	2	5.000	10.000	$(1+10\%)^{-2}=0,8264$	8.264
20X3	2	4.000	8.000	$(1+10\%)^{-3}=0,7513$	6.010,4
20X4	2	4.000*50% + 2.000*50% = 3.000	6.000	$(1+10\%)^{-4}=0,6830$	4.098
Total					31.099,8

yüksek olanı

Defter değeri

36.000

>

Geri kazanılabilir tutar

33.000



Değer düşüklüğü zararı

3.000



# ÇÖZÜM

Senaryo 1: Yarı mamul piyasada satılamaz.

Değer düşüklüğü, varlıklara dağıtılır (tüm tutarlar PB):

Varlıklar	Değer düşüklüğü öncesi defter değeri	Değer düşüklüğü zararı	Değer düşüklüğü sonrası defter değeri
A Bölümü: Ekipman	15.000	$3.000 * 15.000 / 36.000 = 1.250$	13.750
A Bölümü: Makineler	5.000	$3.000 * 5.000 / 36.000 = 416,7$	4.583,3
B Bölümü: Ekipman	7.000	$3.000 * 7.000 / 36.000 = 583,3$	6.416,7
B Bölümü: Maddi olmayan duran varlıklar	3.000	$3.000 * 3.000 / 36.000 = 250$	2.750
Binalar	5.000	$3.000 * 5.000 / 36.000 = 416,7$	4.583,3
IT altyapısı	1.000	$3.000 * 1.000 / 36.000 = 83,3$	916,7
<b>Toplam</b>	<b>36.000</b>	<b>3.000</b>	<b>33.000</b>

# ÇÖZÜM

- Senaryo 2: Yarı mamul piyasada satılabilir; maliyeti birim başına 1 PB'dir ve piyasa fiyatı birim başına 2 PB'dir.

	A Bölümü	B Bölümü	Toplam
Defter değeri	20.000	10.000	30.000
Binanın değerinin dağıtımı	$5.000 * 20.000 / 30.000 = 3.333,3$	$5.000 * 10.000 / 30.000 = 1.666,7$	5.000
IT altyapısının değerinin dağıtılması	$1.000 * 20.000 / 30.000 = 666,7$	$1.000 * 10.000 / 30.000 = 333,3$	1.000
Şirket varlıkları dahil defter değeri	24.000	12.000	36.000

Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri: 21.000 PB (A bölümü) ve 12.000 PB (B bölümü)

# ÇÖZÜM

- Senaryo 2: Yarı mamul piyasada satılabilir; maliyeti birim başına 1 PB'dir ve piyasa fiyatı birim başına 2 PB'dir.

A Bölümü için kullanım değerinin belirlenmesi:

YIL	Birim ürün başına net nakit akışı (PB/birim)	Satışlar (Birim)	Nakit Akışı (PB)	İskonto oranı	İskonto edilmiş nakit akışı (PB)
20X1	2-1 = 1	7.000	7.000	$(1+10\%)^{-1}=0,9091$	6.363,7
20X2	1	5.000	5.000	$(1+10\%)^{-2}=0,8264$	4.132
20X3	1	4.000	4.000	$(1+10\%)^{-3}=0,7513$	3.005,2
20X4	1	4.000*50% + 2.000*50%=3.000	3.000	$(1+10\%)^{-4}=0,6830$	2.049
<b>Toplam</b>					<b>15.549,9</b>

Elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer: 21.000 PB



# SOLUTION

- Senaryo 2: Yarı mamul piyasada satılabilir; maliyeti birim başına 1 PB'dir ve piyasa fiyatı birim başına 2 PB'dir.

Değer düşüklüğü varlıklara dağıtılır.

Varlıklar	Değer düşüklüğü öncesi defter değeri	Değer düşüklüğü zararı
A Bölümü: Ekipman	15.000	$3.000 * 15.000 / 24.000 = 1.875$
A Bölümü: Makineler	5.000	$3.000 * 5.000 / 24.000 = 625$
Bina	3.333,3	$3.000 * 3.333,3 / 24.000 = 416,7$
IT altyapısı	666,7	$3.000 * 666,7 / 24.000 = 83,3$
<b>Toplam</b>	<b>24.000</b>	<b>3.000</b>



# PASSFR.EU

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



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