



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® 41 Tarımsal Faaliyetler



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

UMS® 41 Tarımsal Faaliyet

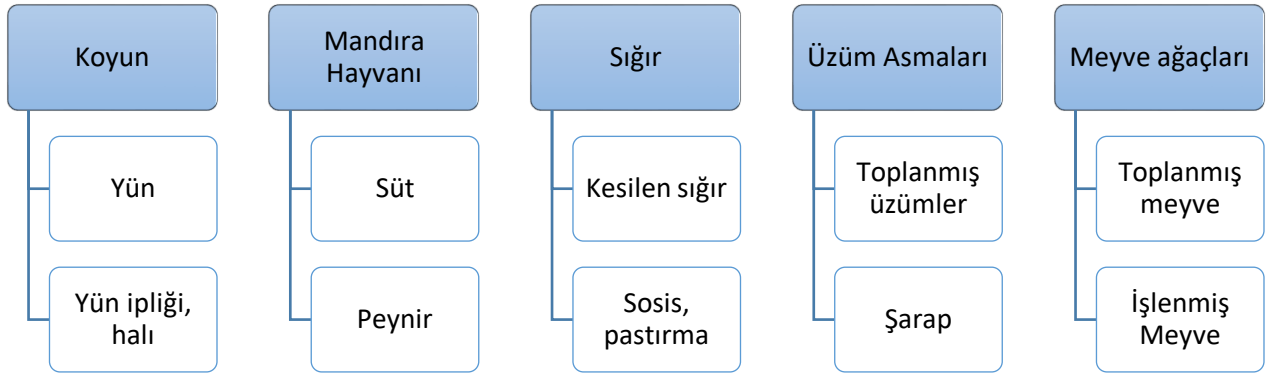
KAPSAM VE TEMEL TANIMLAR

Tarım işletmeciliği muhasebesi özel bir alandır ve UMS 41 Standardı, bu alanın özgünlüğünü tanımlar. Tarımsal faaliyetler; canlı varlıklar, tarımsal ürünler ve devlet teşvikleri olarak üç önemli bölüme ayrılmaktadır. UMS 41'in amacı, tarımsal faaliyetler için muhasebe uygulamalarını ve açıklamalarını standart hale getirmektir. Tarımsal faaliyetler söz konusu olduğunda, bu Standart, Şekil 1'de sunulan kalemleri açıklamak için kullanılmalıdır.



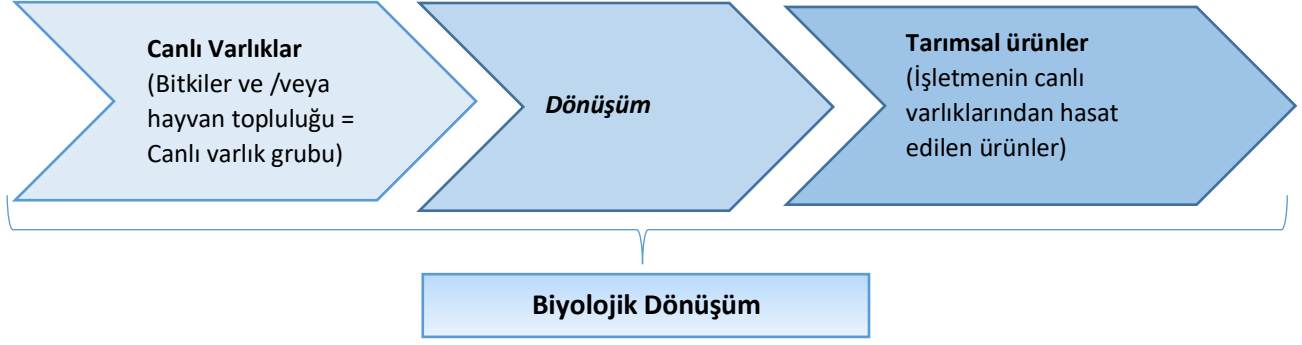
Şekil 1. UMS 41'in Uygulanması

Bu standart, hasat sonrası söz konusu ürünlerin işlenmesini düzenlemez. Yani bir elma yetiştiricisi tarafından elma ağaçlarının meyve suyuna dönüştürülmesi gibi tarımsal çıktının hasat sonrası işlenmesi bu standart kapsamında değildir.



Şekil 2. Canlı varlık, tarımsal ürün ve hasat sonrası ürün örnekleri

Şekil 2'de canlı varlıklar, tarımsal ürünler ve hasat sonrası ürünlere ilişkin örnekler verilmektedir. Canlı varlıklar, tarım ve hasat sonrası ürünlere ilişkin örnekler, diğer iş sektörleriyle karşılaştırıldığında belirli bir tarım işletmeciliği olan canlı varlık dönüşümünü göstermektedir (bkz. Şekil 3).



Şekil 3. Biyolojik Dönüşüm Çerçevesi

Şekil 3 biyolojik dönüşüm sürecini göstermektedir. Bir varlık büyüme, bozulma üretim ve döllenme yoluyla değişir. Tarımsal faaliyet; hayvan yetiştiriciliği, ormancılık, yıllık veya daha uzun süreli mahsul yetiştiriciliği, meyve bahçesi ve fidan ekiciliği, çiçekçilik ve su ürünleri yetiştiriciliği (balık çiftçiliği dahil) gibi geniş kapsamlı bir faaliyet grubunu kapsamaktadır. Bu çeşitlilik içerisinde belirli bazı ortak özellikler bulunmaktadır. Bunlar: değişim kapasitesi, değişimin yönetilmesi ve değişimin ölçülmesidir.

TANIMLAR

- Tarımsal faaliyet, satışa veya geri dönüştürülmeye konu canlı varlıkların tarımsal ürünlere veya farklı canlı varlıklara dönüştürülmesi ve hasat işlemlerinin yönetimidir.
- Taşıyıcı bitki; tarımsal ürünlerin üretiminde veya tedarikinde kullanılacak, bir hesap döneminden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma ihtimali düşük olan canlı bitkilerdir.
- Satış maliyetleri; finansman maliyetleri ve gelir vergileri hariç olmak üzere artan maliyetler anlamına gelir ve bir varlığın satışıyla ilgili ek maliyetleri oluşturur.
- Hasat; canlı varlıkların hayati fonksiyonları kesilmeden veya hayati fonksiyonları kesilerek tarımsal ürünlerin elde edildiği bir işlemdir.
- Defter değeri, bir varlığın finansal durum tablosuna yansıtıldığı tutardır.
- Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir işlemde bir varlığın satışında elde edilen veya bir borcun devrinde ödenen fiyattır (Bkz. UFRS Standart 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü).

FİNANSAL TABLOLARA ALMA

Bir canlı varlık veya tarımsal ürün, yalnızca aşağıdaki durumlarda işletme tarafından muhasebeleştirilir:

- Önceki olayların bir sonucudur; işletmenin varlık üzerinde kontrolü vardır.
- Varlığa bağlı gelecekteki ekonomik kazançların işletmeye aktarılması muhtemeldir.

- Varlığın gerçeğe uygun değeri veya maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilir.

UMS 41 paragraf 12-13'e göre, canlı varlıklar ve tarımsal çıktılar muhasebeleştirilmek için satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer yöntemi uygulanır. Ancak, UMS 41 paragraf 30'a göre, kote piyasa fiyatlarının mevcut olmadığı ve alternatif gerçeğe uygun değer tahminlerinin açıkça güvenilir olmadığı bir canlı varlığın değerlendirilmesi maliyet yöntemi kullanılarak da yapılabilmektedir (bakınız Tablo 1).

Tablo 1. Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Örnekler

Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesi	Örnekler
Maliyet Yöntemi	Buğday yetiştirmek için hammaddelerin (tohumlar, gübreler, yakıt) 10.000 PB'ye kullanıldığı, işçilik maliyetlerinin 3.000 PB ve makine maliyetlerinin (amortisman, onarım) 2.000 PB olduğu bilinmektedir. Buğday yetiştirmenin toplam maliyeti 15.000 PB'dir. Hasat edilen buğdayın 100 ton olduğu bilinmektedir. Bu nedenle, tarımsal üretim (buğday) 150 PB'de 100 ton maliyetle kaydedilecektir.
Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi	İşletmenin 10 ton buğday ürettiği bilinmektedir. Değerleme gününde ana piyasada buğday fiyatının ton başına 140 PB olduğu tespit edilmiştir. Bu nedenle buğday, 140 PB için 10 ton gerçeğe uygun değer üzerinden toplam 14.000 PB değerinde kaydedilecektir.

Tablo 1'de gösterildiği gibi, canlı varlıkların veya tarımsal ürünlerin muhasebeleştirilmesi için seçilen yöntem, bilançoda yer alan varlıkların değerini etkileyebilir.

ÖLÇÜM

Tarımsal faaliyetlerde kontrol, sığırların yasal mülkiyeti, doğum veya sütten kesilme sırasında damgalanması veya işaretlenmesi yoluyla kanıtlanabilir. Çoğu durumda, önemli fiziksel özellikler değerlendirilerek gelecekteki avantajlar değerlendirilir. UMS 41.30 paragrafında belirtilen gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlar dışında, canlı varlık ilk defa finansal tablolara alma sırasında ve her raporlama döneminin sonunda gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülmüş değeriyle değerlendirilir. Bir işletmenin canlı varlıklarından toplanan tarımsal ürün, hasat anında gerçeğe uygun piyasa değerinden satış maliyetleri düşülerek değerlendirilir. Canlı varlıkların ve tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değeri, önemli özelliklerine göre sınıflandırılarak daha kolay belirlenebilir.

İşletmeler genellikle canlı varlıklarını veya tarımsal ürünlerini ileri bir tarihte satmak için sözleşmeler yaparlar. Gerçeğe uygun değer ölçülmesinde sözleşme fiyatlarının esas alınması gerekli değildir; çünkü gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcısı olan alıcı ve satıcıların işlem yapacağı cari piyasanın koşullarını yansıtır. Sonuç olarak, bir sözleşmenin mevcudiyeti nedeniyle canlı varlığın veya tarımsal ürünün gerçeğe uygun değeri düzeltilmez. Eğer sözleşme "UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" Standardında açıklandığı gibi dezavantajlı ise söz konusu sözleşmeye UMS 37 hükümleri uygulanır.

İşletme, ilgili varlıkların finansmanına, vergilendirilmesine veya canlı varlıkların hasat sonrası yeniden yetiştirilmelerine ilişkin nakit akışlarını dikkate almaz (örneğin, hasattan sonra bir ormana ağaçların yeniden dikilmesinin maliyeti).

Maliyet, özellikle aşağıdaki durumlarda gerçeğe uygun değere yaklaşır:

- İlk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleşmiş olması (örneğin, bir raporlama döneminin bitiminden hemen önce ekilen fideler veya yeni edinilen hayvanlar).
- Biyolojik dönüşümün fiyatlar üzerinde önemli bir etkisi olmasının beklenmemesi (örneğin 30 yıllık bir çam korusu üretim sürecindeki ilk büyüme).

Canlı varlıklar genellikle bir araziye bağlı konumdadır (örneğin bir plantasyon ormanındaki ağaçlar). Araziye bağlı canlı varlıklar için bağımsız bir piyasa olmasa da, canlı varlıklar, işlenmemiş arazi ve arazi geliştirmelerinin bir paket halinde var olduğu birleşik varlıkların aktif bir piyasası olabilir.



Şekil 4. Canlı Varlıkların Ölçümü

İşletme, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerini ölçmek için birleşik varlıklara ilişkin bilgileri kullanabilir. Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerine ulaşmak için, örneğin ham arazi ve arazi iyileştirmelerinin gerçeğe uygun değeri, birleşik varlıkların gerçeğe uygun değerinden düşülebilir. Canlı varlığın gerçeğe uygun değerini ölçmek için, örneğin ekilmemiş arazinin ve arazi iyileştirmesinin gerçeğe uygun değeri, varlığın genel gerçeğe uygun değerinden çıkarılabilir.

Tablo 2. Canlı Varlıkların Ölçümüne İlişkin Bir Örnek

Örnek	İşletme bir açık artırmada 2.000 PB'ye bir inek satın alır. İşletme, komisyonculara işlem için 200 PB ödendiğini bilmektedir (işlem maliyeti).
Çözüm	İşletmedeki canlı varlıkların ilk ve sonraki değerlendirmede gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirildiği dikkate alındığında, canlı varlıklar piyasa fiyatından işlem maliyetleri düşüldükten sonra kaydedilecektir. Bu nedenle, bir ineğin gerçeğe uygun değeri $2.000 \text{ PB} - 200 \text{ PB} = 1.800 \text{ PB}$ 'dir.

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülebileceği varsayılır, ancak bu varsayım, yalnızca kote edilmiş piyasa fiyatlarının mevcut olmadığı ve alternatif gerçeğe uygun değer ölçümlerinin açıkça yapıldığı bir canlı varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasında yok edilebilir. Bu senaryoda, canlı varlık maliyetinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle ölçülecektir. Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçüldüğünde, işletme onu gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesiyle ölçmek zorundadır.

Tarımsal faaliyetler açısından devlet teşvikleri ayrı bir öneme sahiptir. Canlı varlık için yapılan devlet teşvikleri, ancak ve ancak alacak haline gelmeleri durumunda kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devlet teşviklerine ilişkin örnekler Tablo 3'te yer almaktadır.

Tablo 3. Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek
İşletme, 15 Ağustos 20x1 tarihinde verimsiz ürünler için 2.000 PB (doğrudan ödemeler) almıştır.	Hibenin alınması: Nakit 2.000 PB Gelir 2.000 PB
İşletme, sığırlar için Mart ve Temmuz aylarında iki aşamalı ödemesi bulunan 5.000 PB tutarında bir anlaşma imzaladı.	1. Anlaşmanın imzalanması: Alacaklar 5.000 PB Gelir 5.000 PB 2. Mart ayında ilk ödeme yapılması: Nakit 2.500 PB Alacaklar 2.500 PB 3. Temmuz ayında ikinci ödeme yapılması: Nakit 2.500 PB Alacaklar 2.500 PB

Devlet teşviklerinin koşul ve şartları farklılık arz eder. Örneğin; bir teşvik, işletmenin belirli bir yerde 5 yıl süreyle tarımsal faaliyette bulunmasını, bu faaliyetin 5 yıldan daha kısa bir dönem için yapılması durumunda ise tüm teşviğin iade edilmesini gerektirebilir. Bu durumda, söz konusu teşvik, bu beş yıldan sonra gelir tablosuna yansıtılır. Diğer hükümler “UMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması” Standardında belirtilmiştir.

Prosedürler

Bir canlı varlık satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri üzerinden ilk defa finansal tablolara alınır ve gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemin kâr veya zararına dahil edilmelidir (UMS 41.26). Tarımsal ürünlerin de gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek hesaplanan değeri ile ortaya çıkan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemin kâr veya zararına dahil edilir. Hasat sonucunda tarımsal ürünün en erken kabulü, bir kazanç veya kayıpla sonuçlanabilir. Örnekler Tablo 4'te verilmiştir.

Tablo 4. Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirmeden kaynaklanan kazanç veya kayıp örnekleri

Örnek	Muhasebe Kaydı
Buzağılar 6.000 PB'ye satın alınmış ve satışların maliyeti ise 500PB olarak bilinmektedir.	Canlı Varlık 5.500 PB Gerçeğe Uygun Değer Kaybı 500 PB Nakit 6.000 PB
Belirlenen dönem boyunca, buzağılar için 2.000 PB'de hayvancılık maliyeti gerçekleştirilmiştir ve dönem sonunda buzağılarının gerçeğe uygun değeri 8.200 PB olarak belirlenmiştir. Kazancın 700 PB'ye (8.200 PB - 5.500 PB - 2.000 PB) eşit olduğu tahmin edilmiştir.	Canlı Varlık 2.700 PB Yarı mamul (Canlı Varlık Mal.) 2.000 PB Gerçeğe Uygun Değer Kazancı 700 PB

Sonbaharda, kışlık mahsulün (buğday) değeri, ortaya çıkan mahsul maliyetleri dikkate alınarak 6.000 PB olarak belirlenmiştir. Ertesi yılın ilkbaharında yapılan değerlendirmeden sonra, bazı mahsullerin donmakta olduğu ve gerçeğe uygun değerlerinin 5.200 PB olduğu tespit edilmiştir.	1. Mahsullerin Kaydı Canlı Varlık 6.000 PB Yarımamul (Mahsul Maliyeti) 6.000 PB 2. Gerçeğe Uygun Değer Tahmini: Gerçeğe Uygun Değer Kaybı 800 PB Canlı Varlık 800 PB
---	---

AÇIKLAMALAR

İşletme, cari döneme ilişkin canlı varlıkların ve tarımsal ürünlerin ilk defa finansal tablolara alınmasından ve gerçeğe uygun değer ile satış maliyeti arasındaki farkta oluşan değişikliklerden kaynaklanan herhangi bir kazanç veya kaybı açıklar. İşletme, her canlı varlık grubu için kategoriye göre (örneğin yaş ve cinsiyetlerine göre hayvanlar veya olgunluk düzeyine göre bitkiler vb.) nicel bir açıklama sunmaya teşvik edilir.

İşletme, Tablo 5'te sunulan bilgileri finansal tablolarla birlikte açıklar.

Tablo 5. Finansal Tablolarda Açıklanan Bilgiler

Açıklanan Bilgiler (UMS 41.46)	Açıklanan Bilgiler (UMS 41.49):
<ul style="list-style-type: none">Her bir canlı varlık grubunu içeren faaliyetlerinin niteliği.Finansal olmayan ölçüm veya fiziksel miktarların tahminleri:<ul style="list-style-type: none">İşletmenin dönem sonundaki her bir canlı varlık grubu veDönem boyunca elde edilen tarımsal ürünler.	<ul style="list-style-type: none">Sınırlı mülkiyete sahip ve defter değerleri yükümlülüklerin teminatı olarak ipotek edilmiş olan canlı varlıkların mevcudiyeti ve defter değerleri.Canlı varlıkların geliştirilmesi veya edinilmesine ilişkin taahhütlerin tutarı.Tarım endüstrisi ile ilişkili finansal riskleri yönetme stratejileri.

Cari dönemin başlangıcı ile bitişi arasında canlı varlıkların defter değerindeki değişikliklerin mutabakatı işletme tarafından sunulmalıdır. Mutabakat aşağıdaki maddeleri içermelidir (IAS 41.50):

- Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya kayıp;
- Alımlardan kaynaklanan artışlar;
- UFRS5'e göre satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan canlı varlıkların satışına atfedilen indirimler;
- Hasat sonucu azalış;
- İşletme birleşmelerinden kaynaklanan artışlar;
- Finansal tabloların farklı bir para birimine çevrilmesinden veya yurtdışındaki bir işletmenin finansal tablolarının raporlayan işletmenin para birimine çevrilmesinden kaynaklanan net kur farkları;
- Diğer.

İşletme, canlı varlıklara ilişkin bilgileri, kullanılan muhasebe politikalarına uygun olarak açıklar (Bakınız Tablo 6).

Tablo 6. Canlı Varlıklara İlişkin Açıklamalar

Canlı Varlıkların Muhasebeleştirme Yöntemi	Açıklama
Canlı varlıklar, maliyetten birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle ölçülür (UMS 41.54).	<ul style="list-style-type: none">• Canlı varlığın türü;• Gerçeğe uygun değerın güvenilir olarak ölçülememesinin nedenleri;• Eğer mümkünse, gerçeğe uygun değere ilişkin muhtemel tahmini değer aralıkları;• (Amortisman yöntemi;• Faydalı ömürleri veya kullanılan amortisman oranları• Dönem başı ve sonu itibarıyla brüt defter değerleri ve birikmiş amortismanları (birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarıyla toplanmak suretiyle)
Canlı varlıklar, maliyet bedelinden cari dönemde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle ölçüldüğünde işletme bu tür canlı varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıpları muhasebeleştirir ve UMS41.50'nin gerektirdiği mutabakatta ise, bu canlı varlık tutarlarını açıklar.	Mutabakat, canlı varlığa ilişkin kâr veya zararın hesaplanmasında dikkate alınan aşağıdaki değerleri içermelidir (UMS 41.55) <ul style="list-style-type: none">• Değer düşüklüğü tutarları;• Değer düşüklüğü iptalleri;• Amortisman.
Daha önceden, maliyet değerleriyle ölçülmüş bulunan canlı varlıkların, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir biçimde ölçülebilir hale gelmiştir (UMS 41.56).	<ul style="list-style-type: none">• İlgili canlı varlığın tarifi;• Gerçeğe uygun değerın güvenilir bir biçimde ölçülebilir hale gelmesinin nedenleri• Değişimin etkileri.

Tablo 6'da görüldüğü üzere, açıklamalar, canlı varlığın maliyetinden mi, gerçeğe uygun değerinden mi ölçüldüğüne ve amortisman uygulamasına bağlıdır.

ÖRNEKLER

Örnek 1:

İşletmenin ana faaliyeti bitkisel üretim faaliyetleridir. İşletme buğday yetiştirmektedir ve üretim maliyeti 3.000 PB'dir. Hasat, ton başına 170 PB olan 20 ton buğday olarak gerçekleşmiştir.

Hasat edilen mahsul, aşağıdaki şekilde hesaplara kaydedilecektir:

Stoklar 3.400 PB (20 ton x 170PB)
Hasat Maliyeti (Yarımamul) 3.000 PB
Gerçeğe Uygun Değer Kazancı 400 PB

Örnek 2:

İşletmenin ana faaliyeti hayvancılıktır. Bir inek beslemenin maliyeti dönem başına 220 PB olarak hesaplanmıştır. Dönem içinde doğan bir buzağının fiyatı 150 PB'dir. Dönem boyunca 200 litre süt sağılmıştır. Süt, üretim maliyetiyle değerlendirilmektedir.

Buzağı fiyatı 150 PB olduğuna göre, sütün maliyeti 70 PB (220 PB – 150 PB) olarak hesaplanmaktadır. Böylece bir litre sütün maliyeti 0,35 PB'dir (70 PB / 200 litre). Canlı varlıklar ve tarımsal üretim, aşağıdaki şekilde kaydedilecektir:

Tarımsal Ürün 70 PB (200 lt x 0,35PB)
Canlı Varlık 150 PB
Yarımamuller (devam eden üretim) 220 PB

Örnek 3:

Bir işletmenin ana faaliyeti tarımsal faaliyetlerdir. İşletme satılık tavuk yetiştirmektedir, bu nedenle tavuklar dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Canlı varlıklar ve tarımsal ürünler gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür. Bu işletmenin basit bir şekilde sunulan finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir.

Hesaplar	01-01-20x1, PB	Hesaplar	01-01-20x1, PB
Dönen Varlıklar	90.000	Yükümlülükler	70.000
Nakitler	50.000	<i>Kısa Vadeli Yab.Kay.</i>	30.000
Stoklar	40.000	<i>Uzun Vadeli Yab.Kay.</i>	40.000
Duran Varlıklar	170.000	Özkaynaklar	190.000
Binalar	140.000	<i>Sermaye</i>	100.000
<i>Taşıtlar</i>	30.000	<i>Dağıtılmamış Kar (Zarar)</i>	80.000
<i>Çiftlik binası</i>	140.000	Hibeler	10.000
Toplam	260.000	Toplam	260.000

Aşağıdaki işlemlerin Ocak-Şubat 20x1'de gerçekleştiği bilinmektedir:

- İşletme, toplam 12.000 PB'ye 10.000 adet tavuk satın almıştır. Satış için bayilere ödenen işlem maliyetleri 2.000 PB'dir. Tavuklar, satın alma işlem maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden kaydedilir.

Satın Alma İşleminin Muhasebeleştirilmesi
Canlı Varlıklar 10.000 PB
Giderler 2.000 PB
Nakit 12.000 PB

- 30.000 PB karşılığında tavuklara yem verilmektedir.

Stokların Tüketilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları
Yarı Mamuller (Canlı varlık maliyetleri) 30.000 PB
Stoklar 30.000 PB

- Sabit kıymetlerin amortismanı hesaplanır. Traktörün iki aylık amortismanı 1.000 PB ve binanın amortismanı 3.000 PB'dir. Traktörün değerinin %60'ı hibe olarak devletten alınmıştır.

Kullanımdan Kaldırılması	Hibenin Kullanılması
Yarı Mamuller 4.000PB	Hibeler (1.000PB x 60%) 600PB
Traktör 1.000 PB	Yarı Mamuller (Canlı varlık maliyetleri) 600 PB
Binalar 3.000 PB	

- Şubat ayı sonunda 6.000 adet tavuk gerekli ağırlığa kavuşarak satışa sunulmuştur. Ortaya çıkan tavuk eti 7800 kg idi. Tavuk etinin ana pazardaki fiyatının kg başına 3 PB olduğu tespit edildi. Bu nedenle, tavuk eti 23.400 PB'de gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilmiştir.

Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesi
Mamuller 23.400 PB
Yarı Mamuller (Canlı varlık maliyetleri) 23.400 PB

- Gerçeğe uygun değeri ağırlık bazında hesaplanan 4.000 adet tavuk yetiştirilmekte olduğu tahmin edilmektedir. Bu 4.000 tavuk için piyasada belirlenen fiyat 15.000 PB'dir. Bu değer, finansal durum tablosundaki gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir.

Canlı varlıkların sonraki ölçümünde muhasebeleştirilmesi	
Canlı Varlıklar (15.000PB - 10.000PB)	5.000PB
Gerçeğe Uygun Değer Değişiminden Kaynaklanan Kayıp	5.000 PB
Yarı Mamuller (30.000PB + 4.000PB – 600PB – 23.400PB)	10.000 PB

İşletmenin Şubat Ayı sonu itibariyle finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir:

	28-02-20x1, PB		28-02-20x1, PB
Dönen Varlıklar	86.400	Yabancı Kaynaklar	70.000
Nakitler	38.000	Kısa Vadeli Yab.Kay.	30.000
Canlı Varlıklar	15.000	Uzun Vadeli Yab.Kay.	40.000
Mamuller	23.400	Öz Kaynaklar	173.000
Stoklar	10.000	Sermaye	100.000
Duran Varlıklar	166.000	Dağıtılmamış Kar (Zarar)	73.000
Binalar	137.000	Hibeler	9.400
Taşıtlar	29.000		
Toplam	252.400	Toplam	252.400