



PASSFR.EU

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

UMS® 23 Borçlanma Maliyetleri



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

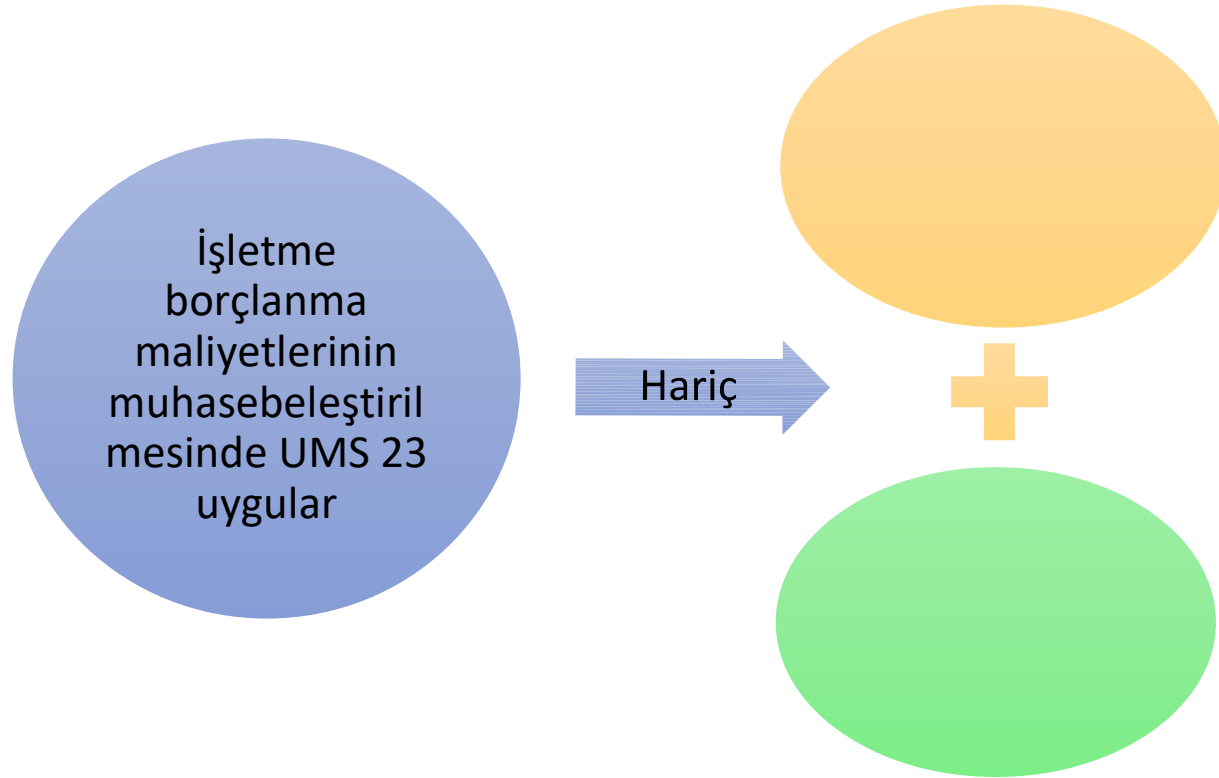
AMAÇ VE KAPSAM

- Tanıma
- Aktifleştirme
- Borçlanma Maliyeti
- Özellikli Varlık

AMAÇ VE KAPSAM



AMAÇ VE KAPSAM



AMAÇ VE KAPSAM

İşletme borçlanma maliyetlerinin muhasebeleştirilmesinde UMS 23 uygulanır

Hariç

gerçeğe uygun değerinden ölçülen özellikli bir varlık, örneğin UMS 41 Tarım kapsamındaki bir canlı varlık

+

AMAÇ VE KAPSAM

İşletme borçlanma maliyetlerinin muhasebeleştirilmesinde UMS 23 uygulanır

Hariç

gerçeğe uygun değerinden ölçülen özellikli bir varlık, örneğin UMS 41 Tarım kapsamındaki bir canlı varlık

+

Büyük miktarlarda ve tekrarlanarak üretilen stoklar.

TANIMLAR

Borçlanma
Maliyeti



Özellikli
Varlık



TANIMLAR

Borçlanma Maliyeti

- Borçlanma maliyetleri, bir kuruluşun fon ödünç almasıyla bağlantılı olarak oluşan faiz ve diğer maliyetlerdir.

Özellikli Varlık

TANIMLAR

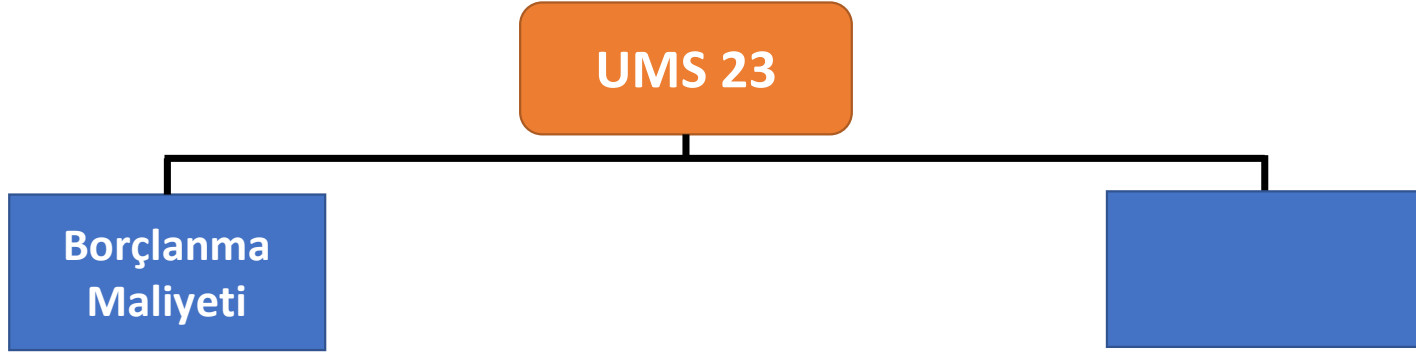
Borçlanma Maliyetleri

- Borçlanma maliyetleri, bir kuruluşun fon ödünç almasıyla bağlantılı olarak oluşan faiz ve diğer maliyetlerdir.

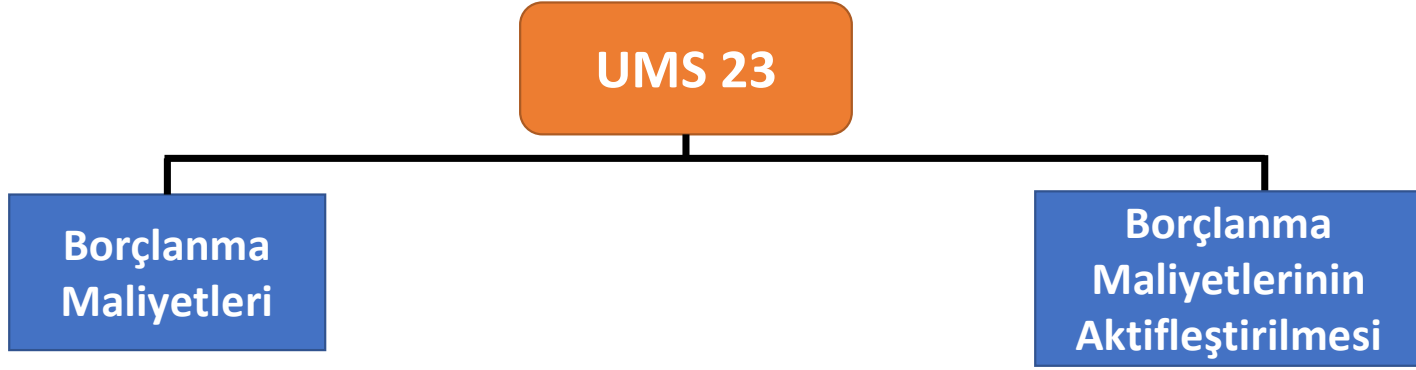
Özellikli Varlık

- Özellikli varlık, kullanımı veya satışa hazır olması için önemli bir zamana ihtiyaç duyan bir varlıktır.

TEMEL KONULAR



TEMEL KONULAR



TEMEL KONULAR

UMS 23

Borçlanma
Maliyetleri

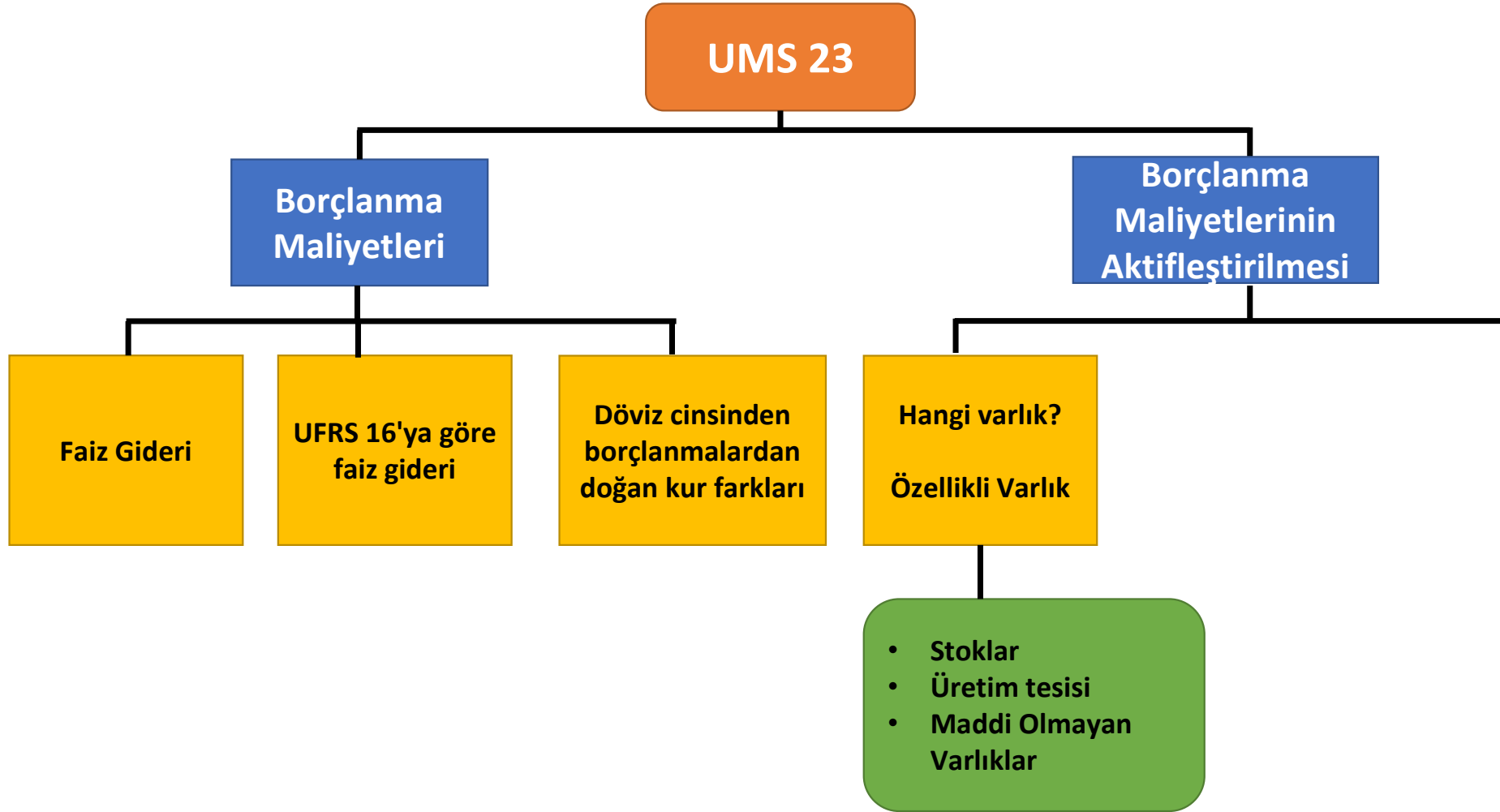
Borçlanma
Maliyetlerinin
Aktifleştirilmesi

Faiz Gideri

UFRS 16'ya göre
faiz gideri

Döviz cinsinden
borçlanmalarda
n doğan kur
farkları

TEMEL KONULAR



TEMEL KONULAR

UMS 23

Borçlanma Maliyetleri

Faiz Gideri

UFRS 16'ya göre faiz gideri

Döviz cinsinden borçlanmalardan doğan kur farkları

Borçlanma Maliyetlerinin Aktifleştirilmesi

Hangi varlık?
Özellikli Varlık

- Stoklar
- Üretim tesisi
- Maddi Olmayan Varlıklar

Nasıl Aktifleştirir?

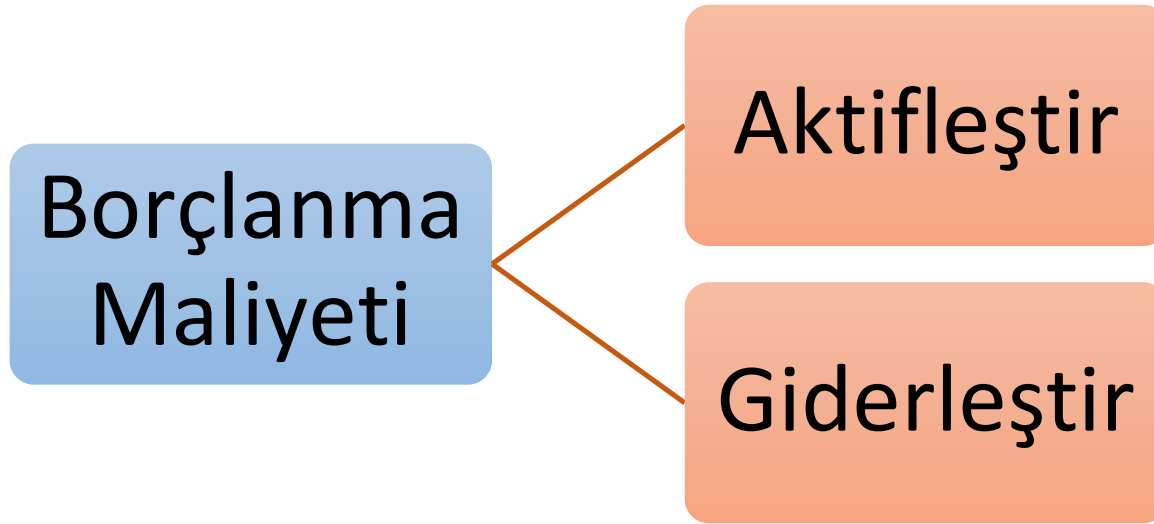
Borçlanma tipi

Genel Borçlanmalar

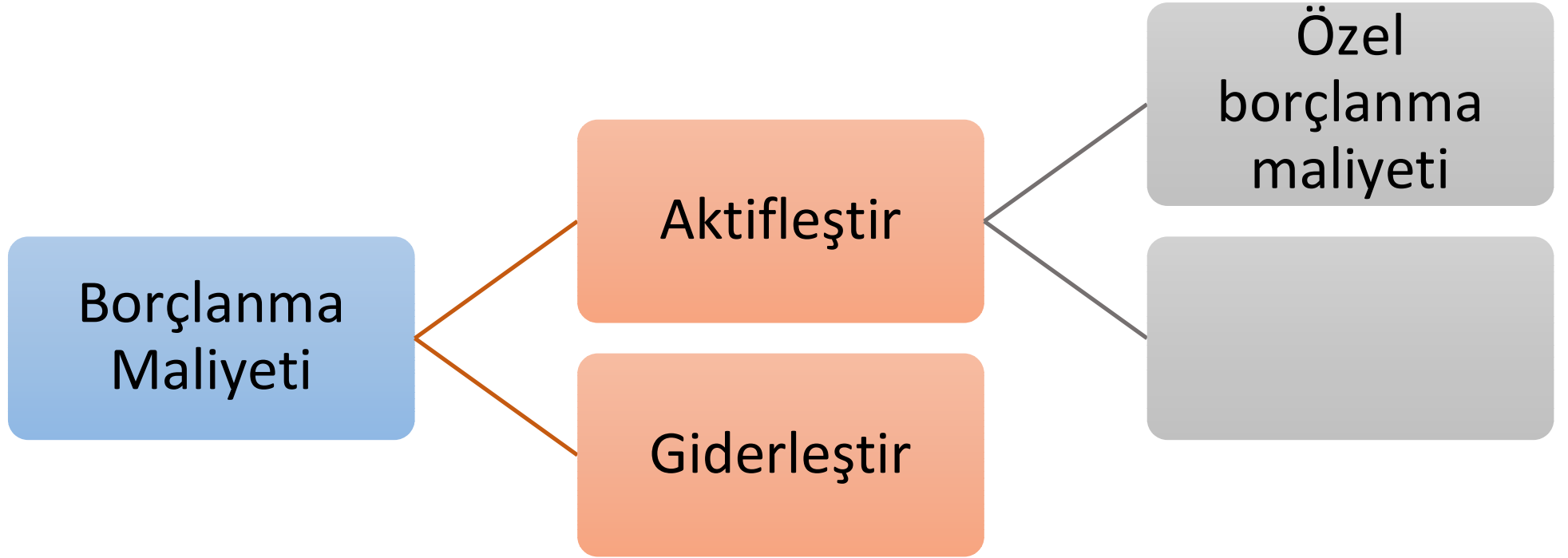
Özel Borçlanmalar

Aktifleştirme dönemi

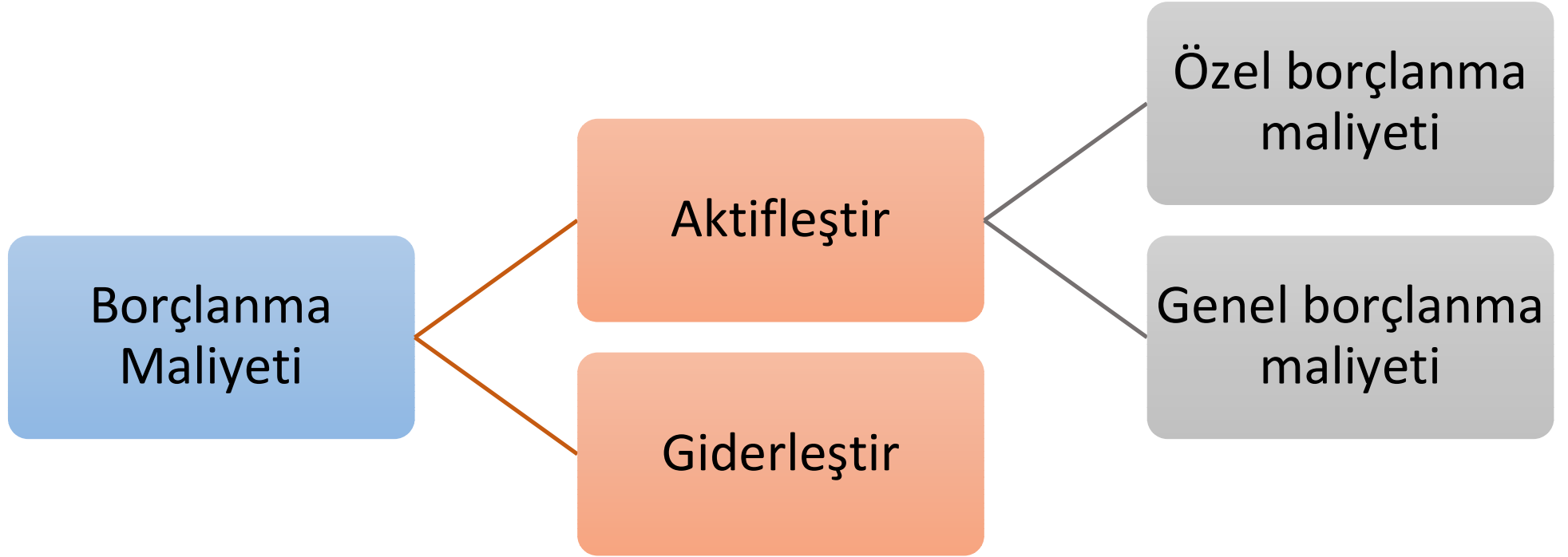
TEMEL KONULAR



TEMEL KONULAR



TEMEL KONULAR



AKTİFLEŞTİRME ORANI

- Genel Borçlanmalar
- 10.000.000 PB, %10 faizli kredi
- 8.000.000 PB, %14,5 faizli kredi

AKTİFLEŞTİRME ORANI

- Genel Borçlanmalar
- 10.000.000 PB, %10 faizli kredi
- 8.000.000 PB, %14,5 faizli kredi
- *Aktifleştirme Oranı* = $\frac{\text{Toplam Borçlanma Maliyeti}}{\text{Kredilerin Anapara Toplamı}}$
- *Aktifleştirme Oranı* = $\frac{(10.000.000 \times 0,10) + (8.000.000 \times 0,145)}{10.000.000 + 8.000.000}$
- *Aktifleştirme Oranı* = $\frac{1.000.000 + 1.160.000}{18.000.000}$
- *Aktifleştirme Oranı* = $\frac{2.160.000}{18.000.000} = 0,12$ veya %12

AĞIRLIKLIL ORTALAMA HARCAMA

| 2020 YILI | | | | | | | | | | | |
|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------|
| Ocak | | | | | | | | | | | Aralık |
| 100.000 PB | | | | | | | | | | | 100.000PB |

Ocakta yapılan 100.000 PB harcamanın faiz gideri

≠

Aralıkta yapılan 100.000 PB harcamanın faiz gideri

AĞIRLIKLIL ORTALAMA HARCAMA

| Tarih | Fiili Harcama A | Aktifleştirme Süresi B | Ağırlıklı Ortalama Harcama A x B |
|---------------|---------------------------|----------------------------------|---|
| 1 Ocak | | | |
| 1 Mart | | | |
| 1 Eylül | | | |
| 1 Aralık | | | |
| TOPLAM | | | |

AĞIRLIKLIL ORTALAMA HARCAMA

| Tarih | Fiili Harcama A | Aktifleştirme Süresi B | Ağırlıklı Ortalama Harcama A x B |
|---------------|---------------------------|----------------------------------|---|
| 1 Ocak | 100.000 | | |
| 1 Mart | 360.000 | | |
| 1 Eylül | 300.000 | | |
| 1 Aralık | 240.000 | | |
| TOPLAM | 1.000.000 | | |

AĞIRLIKLIL ORTALAMA HARCAMA

| Tarih | Fiili Harcama A | Aktifleştirme Süresi B | Ağırlıklı Ortalama Harcama A x B |
|---------------|---------------------------|----------------------------------|---|
| 1 Ocak | 100.000 | 12/12 | |
| 1 Mart | 360.000 | 10/12 | |
| 1 Eylül | 300.000 | 4/12 | |
| 1 Aralık | 240.000 | 1/12 | |
| TOPLAM | 1.000.000 | | |

AĞIRLIKLIL ORTALAMA HARCAMA

| Tarih | Fiili Harcama A | Aktifleştirme Süresi B | Ağırlıklı Ortalama Harcama A x B |
|---------------|---------------------------|----------------------------------|---|
| 1 Ocak | 100.000 | 12/12 | 100.000 |
| 1 Mart | 360.000 | 10/12 | 300.000 |
| 1 Eylül | 300.000 | 4/12 | 100.000 |
| 1 Aralık | 240.000 | 1/12 | 20.000 |
| TOPLAM | 1.000.000 | | 520.000 |

AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETİ

- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti= Aktifleştirme Oranı x Ağırlıklı Ortalama Harcama Toplamı*

AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETİ

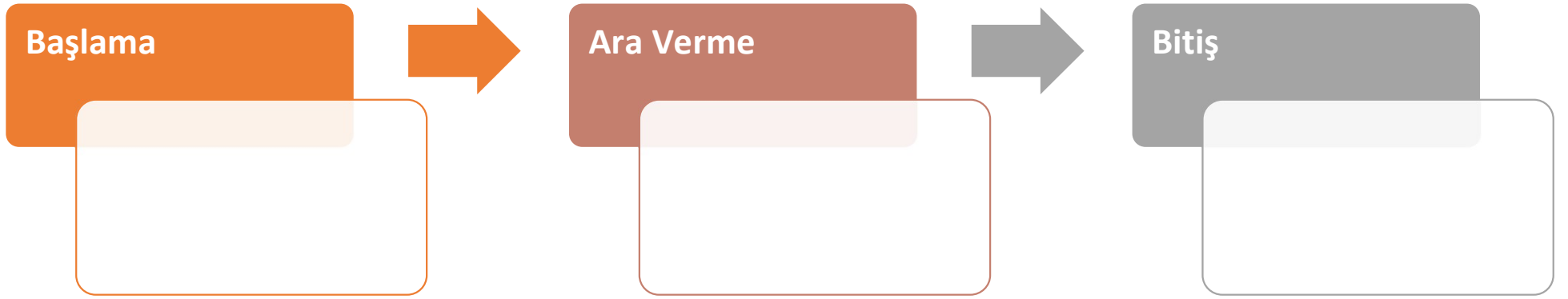
- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti = Aktifleştirme Oranı x Ağırlıklı Ortalama Harcama Toplamı*
- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti = 0,12 x 520,000*
- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti = 62,400 PB*

AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETİ

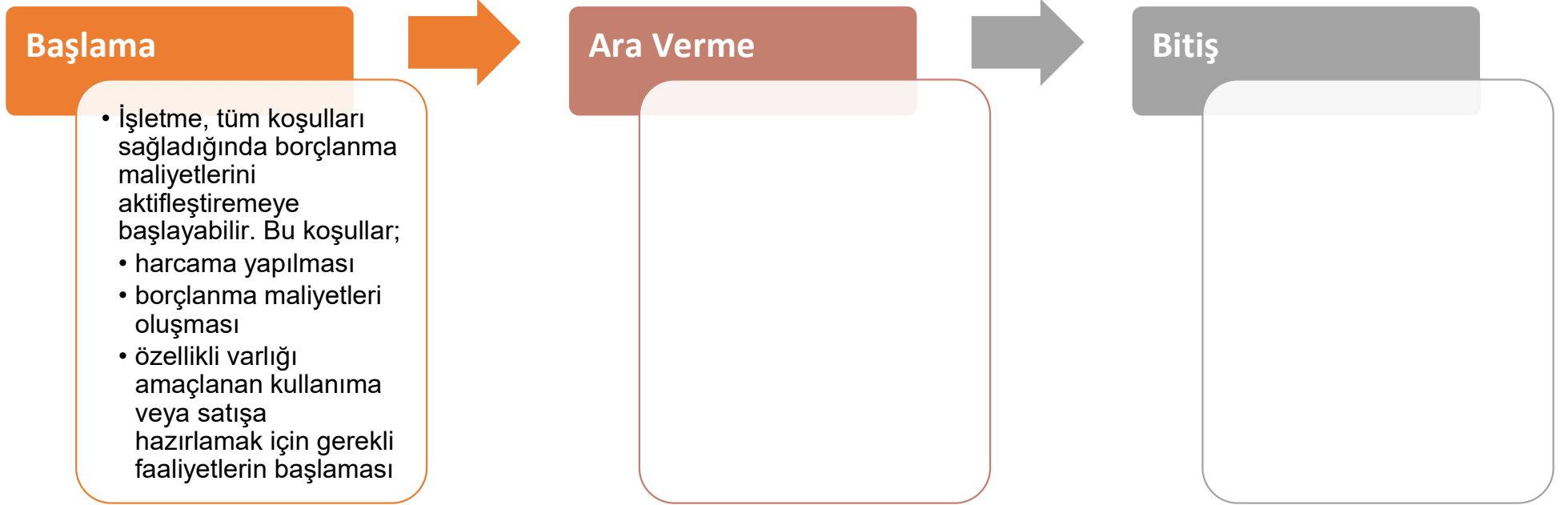
- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti = Aktifleştirme Oranı x Ağırlıklı Ortalama Harcama Toplamı*
- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti = 0,12 x 520.000*
- *Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti = 62.400 PB*

- Dönemin Toplam Borçlanma Maliyeti: 2.160.000
- Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti: 62.400
- Giderleşen Borçlanma Maliyeti: 2.097.600

AKTİFLEŞTİRME DÖNEMİ



AKTİFLEŞTİRME DÖNEMİ



AKTİFLEŞTİRME DÖNEMİ

Başlama

- İşletme, tüm koşulları sağladığında borçlanma maliyetlerini aktifleştirmeye başlayabilir. Bu koşullar;
 - harcama yapılması
 - borçlanma maliyetleri oluşması
 - özelliikli varlığı amaçlanan kullanıma veya satışa hazırlamak için gerekli faaliyetlerin başlaması

Ara Verme

- Bir işletme, özelliikli bir varlığın aktif gelişimini askıya aldığı uzun dönemler boyunca borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesini askıya alır.

Bitiş

AKTİFLEŞTİRME DÖNEMİ

Başlama

- İşletme, tüm koşulları sağladığında borçlanma maliyetlerini aktifleştirmeye başlayabilir. Bu koşullar;
 - harcama yapılması
 - borçlanma maliyetleri oluşması
 - özellikli varlığı amaçlanan kullanıma veya satışa hazırlamak için gerekli faaliyetlerin başlaması

Ara Verme

- Bir işletme, özellikli bir varlığın aktif gelişimini askıya aldığı uzun dönemler boyunca borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesini askıya alır.

Bitiş

- Özellikli varlığı amaçlanan kullanıma veya satışa hazırlamak için gerekli tüm faaliyetler önemli ölçüde tamamlandığında, işletme borçlanma maliyetlerini aktifleştirmeye son verir.

AÇIKLAMA

- Bir işletme aşağıdakileri dipnotlarda açıklar:
- (a) dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı; ve
- (b) Aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinin miktarını belirlemek için kullanılan aktifleştirme oranı.



PASSFR.EU

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



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