



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



**PASSFR.EU**

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

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

# UMS® 16 Maddi Duran Varlıklar



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

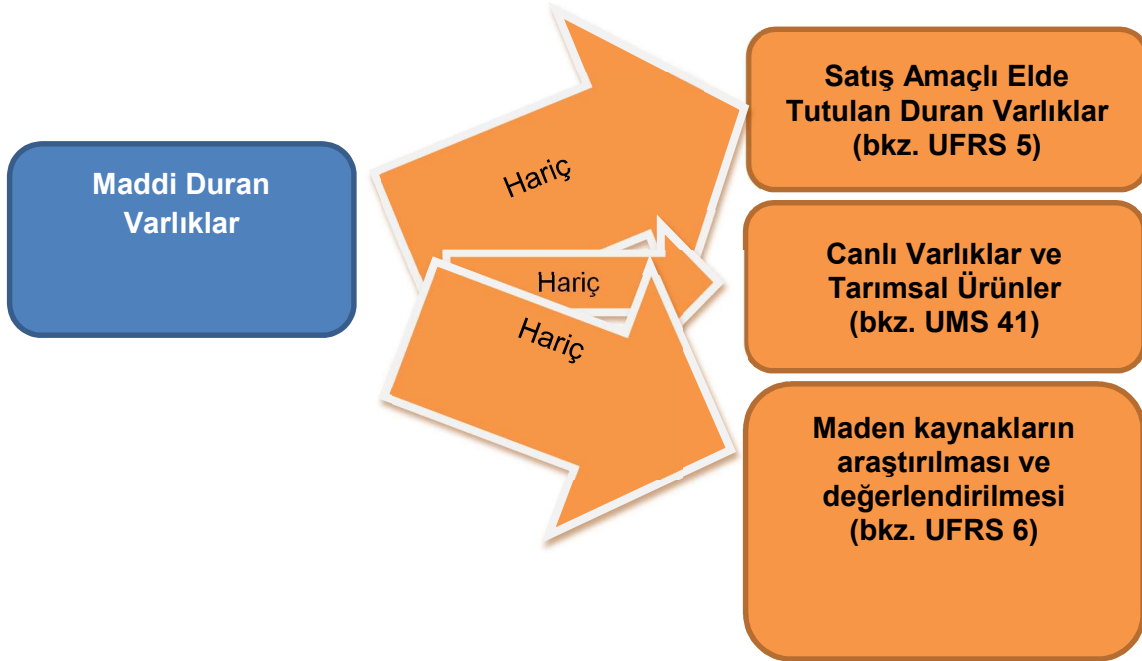
## UMS 16 Maddi Duran Varlıklar

### KAPSAM

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardının amacı finansal tablolarda bu varlıklar hakkında açık ve anlaşılır bilgi sağlayan maddi duran varlıkların muhasebeleştirilmesi konusunda rehberlik sağlamaktır.

Standart, Şekil 1'de gösterildiği gibi belirli istisnalar dışında maddi duran varlıkların muhasebeleştirilmesine uygulanır:

Şekil 1. UMS 16'nın Kapsamı



### TEMEL KAVRAMLAR

UMS 16'nın uygulanmasının daha iyi anlaşılması için aşağıdaki kavramlar verilmiştir (bakınız Şekil 2):

Şekil 2. Temel Kavramlar



Bir varlığı UMS 16'ya muhasebeleştirmek için işletmenin:

- İlgili varlıktan ekonomik getiri beklentisi olmalı ve
- Varlığın değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilmelidir.

Yönetimde kullanılmak, çevreyi korumak, üretim süreçlerinde güvenliği sağlamak için elde edilen maddi duran varlıklar bulunmaktadır. Bunlar her ne kadar doğrudan ekonomik fayda sağlamasa da bu varlıkların kullanımı ekonomik faydayı artırmaktadır. Bu nedenle varlık olarak muhasebeleştirilir.

Standart, finansal tablolara alma için ölçü birimini, yani neyin maddi duran varlık kalemini oluşturduğunu belirlemez. Bir birimi maddi duran varlık olarak muhasebeleştirmek için muhakeme gerekir.

Bazı durumlarda, tek tek önemsiz kalemleri (kalıplar, aletler gibi) toplamak ve kümülatif değere muhasebeleştirme kriterlerini uygulamak uygun olabilir.

Birden çok varlık ortak maliyetle elde edildiği ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenebildiği zaman, bu varlıkların ayrı olarak muhasebeleştirilmesi zorunludur. Genellikle, bu varlıkların ekonomik ömürleri farklılık gösterme ve farklı amortisman yöntemleri uygulanmaktadır. Bu neden, toplam fiyat içinde (ortak gerçeğe uygun değer) varlıkların nispi oranları belirlenmelidir. Nispi oranı belirlemenin temeli, her bir varlığın bireysel gerçeğe uygun değeridir (bkz. Örnek 1).

#### **ÖRNEK 1:**

İşletme toplam 300,000 PB'ye garaj, arsa ve taşıt satın almıştır. Bu varlıkların piyasa değerleri (gerçeğe uygun değer): garaj - 140,000 PB; arsa - 110,000 PB; taşıtlar - 100,000 PB.

#### **SORU:**

Her bir varlık hangi değer ile muhasebeleştirilmelidir?

#### **ÇÖZÜM:**

Bireysel değerleri baz alınarak her bir varlığın toplam içindeki payı:

$$\text{Garaj} - 140,000 \text{ PB} / 350,000 \text{ PB} = 0,4$$

$$\text{Arsa} - 110,000 \text{ PB} / 350,000 \text{ PB} = 0,31$$

$$\text{Taşıtlar} - 100,000 \text{ PB} / 350,000 \text{ PB} = 0,29$$

Varlıkların toplam içindeki paylarına göre piyasa fiyatının dağıtılması:

$$\text{Garaj} - 0,4 \times 300,000 \text{ PB} = 120,000 \text{ PB}$$

$$\text{Arsa} - 0,31 \times 300,000 \text{ PB} = 93,000 \text{ PB}$$

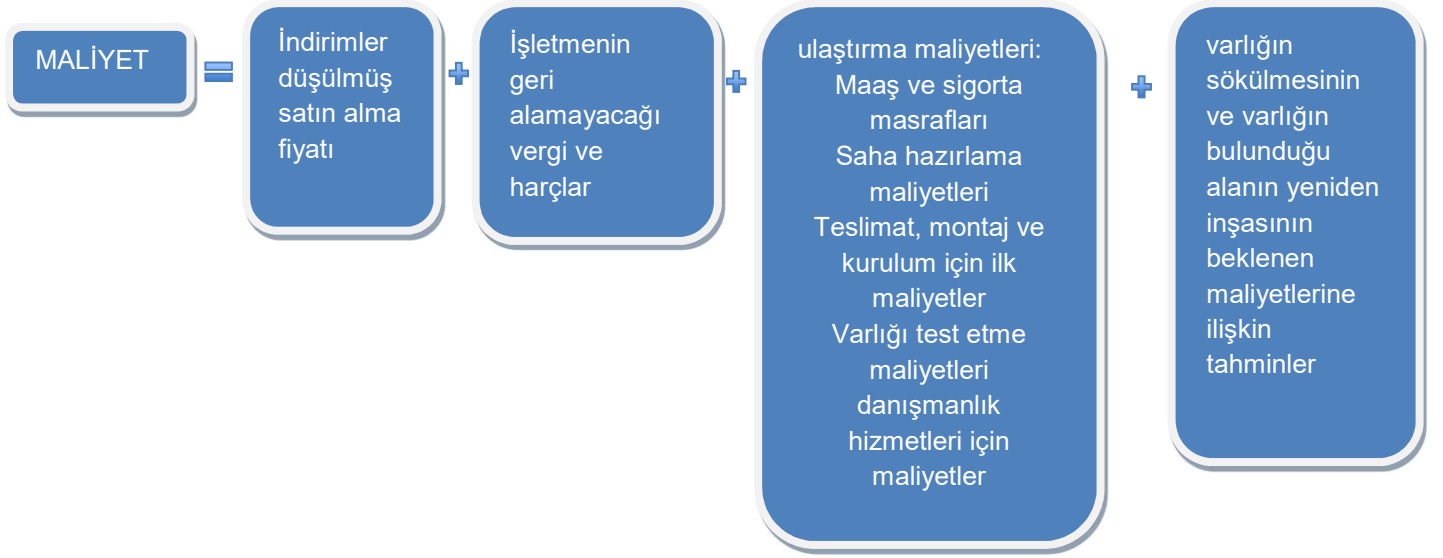
$$\text{Taşıtlar} - 0,29 \times 300,000 \text{ PB} = 87,000 \text{ PB}$$

## ÖLÇÜM

### İlk Ölçüm

Elde edilen maddi duran varlıklar ilk olarak maliyet değeriyle muhasebeleştirilir. Şekil 3'te görüldüğü gibi, elde etme maliyeti, indirimler düşülmüş satın alma fiyatı, işletmenin geri alamayacağı vergi ve harçlar, ulaşım maliyetleri ve varlığın sökülmesinin ve varlığın bulunduğu alanın yeniden inşasının beklenen maliyetlerine ilişkin bir tahminlerden oluşmaktadır (bkz. Örnek 2).

Şekil 3. Elde etme maliyetinin unsurları



### ÖRNEK: 2

Alfa PLC yeni bir merkez inşa etmektedir. Mevcut gerçekleşen giderler aşağıdaki gibidir:

Arsanın satın alınması	210,000 PB
Pul Vergisi	8,300 PB
Arsanın temizlenmesi	14,150 PB
Yapı Malzemeleri	35,000 PB
İşçilik:	
- İnşaatçılar	25,800 PB
- Arsa Yöneticisi	8,300 PB
- İdari Müdür	5,000 PB
Kredi faizi (inşaatın ilk gününde binayı finanse etmek için alınır)	3,300 PB
Genel Giderler	7,500 PB

### SORU:

Ne kadarlık bir miktar aktifleştirilmeli ve ne kadarlık bir miktar giderleştirilmeli?

### ÇÖZÜM:

Arsanın satın alınması	210,000 PB	Aktifleştir
Pul Vergisi	8,300 PB	Aktifleştir
Arsanın temizlenmesi	14,150 PB	Aktifleştir
Yapı Malzemeleri	35,000 PB	Aktifleştir
İşçilik:		
- İnşaatçılar	25,800 PB	Aktifleştir
- Arsa Yöneticisi	8,300 PB	Aktifleştir
- İdari Müdür	5,000 PB	Giderleştire
Kredi faizi (inşaatın ilk gününde binayı finanse etmek için alınır)	3,300 PB	Aktifleştir <sup>1</sup>
Genel Giderler	7,500 PB	Giderleştire

Varlığın sökülme ve yeniden inşa maliyetleri ekonomik ömrü sonunda tahmin edilen giderlerdir. Bu nedenle, bu giderlerin bugünkü değerleri tespit edilmelidir. Bugünkü değer hesaplamasında kullanılacak olan indirgeme oranı işletme tarafından varlıktan beklenen ekonomik fayda ve kullanım ömrüne göre belirlenir (bkz. Örnek 3).

### ÖRNEK 3:

Varlıkların (maddi duran varlıkların) maliyeti belirlenirken varlığın ekonomik ömrü sonunda sökülmesi ve arazinin yeniden yapılandırılması maliyetleri dahil edilir.

İşletme, yağ üretim ekipmanını 120,000 PB'ye satın almıştır. Sevkiyat ve kurulum maliyetleri 8,000 PB'dir. İlgili varlığın ekonomik ömrü sonunda (30 yıl sonra) sökülme ve arazinin yeniden yapılandırılma maliyeti tahmini 25,000 PB'dir. İndirgeme oranı %5'tir.

### SORU:

Varlığı sökme ve yeniden yapılandırmanın bugünkü değeri nedir? Varlığın elde etme maliyeti ne kadardır?

### ÇÖZÜM:

Varlığı sökme ve yeniden yapılandırmanın bugünkü değerinin tespit edilmesi

1. İndirgeme oranının belirlenmesi:

$$\frac{1}{(1+0,05)^{30}} = 0,231$$

2. Bugünkü değerin belirlenmesi

<sup>1</sup>Bakınız UMS 23 Borçlanma maliyetleri, çünkü bu tutarın tam olarak aktifleştirilmesine izin vermeyebilecek uygun koşullar ve diğer hususlar vardır.

25,000 PBx0,231= 5,775 PB

Ekipmanın maliyetinin tespit edilmesi

Maliyet = 120,000 PB + 8,000 PB + 5,775 PB= 133,775 PB

### İlk Kayıttan Sonraki Ölçüm

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar, işletmelere ilk ölçümden iki değerlendirme modelinden birisini seçme imkanı tanımaktadır.

### Maliyet Modeli (bkz. Şekil 4)

Şekil 4. Maliyet modeline göre yeniden değerlendirme sonrası değer tespit edilmesi



### Yeniden Değerleme Modeli

Şekil 5. Yeniden değerlendirme modeline göre yeniden değerlendirme sonrası değer tespit edilmesi



Yeniden değerlendirme maddi duran varlıkların tüm gruplarına uygulanır.

Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinde önemli değişiklikler yoksa, UMS 16 varlıkların her 3 ya da 5 yılda yeniden değerlendirilmesine izin vermektedir.

Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinde önemli değişiklikler varsa, işletme pazar koşullarına bağlı olarak daha sık yeniden değerlendirme yapmalıdır.

Yeniden değerlendirme yapılmasının amacı varlığın finansal tablolarda yer alan değerinin piyasa koşullarıyla uyumluluk göstermesidir. Bu nedenle, varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonrası elde edilen değerine eşitlenir.

### Varlığın defter değerinin yeniden değerlendirme tutarına eşitleme yöntemleri

**Birinci yol:** Birikmiş amortismanı defter değerinden düşerek. Yeni defter değeri, yeniden değerlendirilen tutara göre yeniden hesaplanır.

**İkinci Yol:** Yeniden değerlendirme tarihinde defter değerindeki değişime paralel olarak defter değerinin ve birikmiş amortismanların yeniden hesaplanması.

#### **Yeniden değerlendirme sonucunda defter değerinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirilmesi**

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmelidir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanmalıdır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir (UMS 16.39)(bkz. Örnek 4);

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (UMS 16.40)(bkz. Örnek 5).

#### **ÖRNEK:4**

Alfa PLC elindeki tek binayı 1 Ocak 2005 tarihinde 160,000 PB'ye satın almıştır. Binanın faydalı ömür 50 yıl olarak tahmin edilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihinde, binanın yeni gerçeğe uygun değeri 350,000 PB olarak tespit edilmiştir.

Alfa'nın dipnotlarında, mümkün olduğunda, hesaplarına gerçeğe uygun değerlerin kullanımını dahil ettiklerini belirtir.

#### **SORU:**

Alfa'nın 31 Aralık 2020'de sona eren yıl için hesaplarındaki yeniden değerlemeyi açıklayın.

#### **ÇÖZÜM:**

31 Aralık 2020 tarihindeki Defter Değeri:

Maliyet	160,000 PB
Birikmiş Amortisman (160/50 x 16 yıl)	(51,200 PB)
Defter Değeri	108,800 PB

Gerçeğe Uygun Değer 350,000 PB.

Dolayısıyla 350,000 PB / 108,800 PB= 241,200 PB'lik yeniden değerlendirme gereklidir.

Maddi Duran Varlık	190,000	
Birikmiş Amortisman	51,200	
Yeniden Değerleme Karşılığı		241,200



## ÖRNEK: 5

Beta'nın binasının defter değeri yıl sonu itibariyle 105,000 PB'dir. Bu tarihte bina yeniden değerlendirilmiş ve 91,000 PB'lik gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilmiştir. Binanın ilk kazancına ilişkin yeniden değerlendirme fazlası bakiyesi 12.000 PB'dir.

### SORU:

Yeniden değerlemenin muhasebe kayıtları nasıl olacaktır?

### ÇÖZÜM:

Yeniden Değerleme Zararı:

Maddi duran varlığın değerlendirme tarihindeki defter değeri	105,000
Yeniden Değerleme	91,000
Yeniden Değerleme Zararı	14,000

Yevmiye Kaydı:

Yeniden Değerleme Yedeği (maksimum orijinal kazanç için)	12,000	
Yeniden değerlendirme zararı	2,000	
Maddi Duran Varlıklar		14,000

## AMORTİSMAN

### Maddi Duran Varlıkların Amortismanının Hesaplanması

Varlıklar için amortisman ayrılmaya kullanıma hazır oldukları gün başlanır. UMS 16, amortismanın aşağıdaki iki tarihten erken olanında son verilmesini gerektirir:

- İşletme ilgili varlığı satışa hazır hale getirdiğinde;
- Varlık, finansal tablo dışı bırakıldığında.

Kural olarak, arsalar için amortisman ayrılmaz. Bir maddi duran varlık kaleminin, maliyeti kalemin toplam maliyetine göre önemli olan her bir parçası ayrı ayrı amortismanına tabi tutulur.

Varlıkların amortismanı için farklı yöntemler kullanılmaktadır. Faydaların kullanılma şekli, amortisman yöntemini belirler.

UMS 16, aşağıdaki amortisman yöntemlerini düzenlemektedir:

- **Doğrusal Amortisman** – Bu yöntemde amortisman tutarı varlığın yararlı ömrü boyunca sabittir (bkz. Örnek 6);

### ÖRNEK: 6

Bir maddi duran varlık ögesi 100,000 PB'ye satın alınmıştır. Faydalı ömrü 5 yıl tahmin edilmektedir ve doğrusal amortisman yöntemi kullanılmaktadır. Varlığın kalıntı değeri 11,000 PB'dir.

#### SORU:

Varlığın yararlı ömrü boyunca amortisman tutarı ne kadardır?

#### ÇÖZÜM:

1. **Varlığın amortismanına tabi tutarının belirlenmesi:**

Amortismanına tabi tutar = 100,000 PB - 11,000 PB = 89,000 PB

2. **Amortisman oranının belirlenmesi**

$$\text{Amortisman Oranı} = \frac{100}{\text{Varlığın faydalı ömrü (yıl)}} = \frac{100}{5} = \%20$$

3. **Amortisman tutarının belirlenmesi:**

Amortisman tutarı = 89,000 PB x 20% = 17,800 PB

Amortisman gideri	17,800
Birikmiş Amortisman	17,800

- **Azalan bakiyeler yöntemi** - Azalan bakiyeler yönteminde amortisman gideri varlığın faydalı ömrü azalır. Bu yöntemin varlıktan beklenen faydanın kullanım ömrünün başlangıcında yüksek olduğu durumlarda kullanım uygundur. Bu nedenle, amortisman giderleri, varlığın kullanıldığı ilk yıllarda işletmenin finansal performansının düşmesi üzerinde en büyük etkiye sahip olacaktır (bkz. Örnek 7). Azalan bakiyeler yöntemi, bu yöntemle hesaplanan yıllık amortisman oranı, varlığın kalan faydalı ömrü için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanan amortisman oranından küçük olana kadar kullanılır, ardından doğrusal amortisman yöntemi kullanılır.

### ÖRNEK:7

Bir maddi duran varlık ögesi 100,000 PB'ye satın alınmıştır. Faydalı ömrü 5 yıl tahmin edilmektedir ve azalan bakiyeler yöntemi kullanılmaktadır. Varlığın kalıntı değeri 11,000 PB'dir.

#### SORU:

Varlığın yararlı ömrü boyunca amortisman tutarı ne kadardır?

#### ÇÖZÜM:

1. **Varlığın amortismanına tabi tutarının belirlenmesi**

Amortismanına tabi tutar = 100,000 PB - 11,000 PB = 89,000 PB

## 2. Amortisman oranının belirlenmesi

$$\text{Amortisman Oranı} = \frac{100}{\text{Varlığın faydalı ömrü (yıl)}} = \text{sonuç} \times C$$

Bu formülde:

**C**, katsayıyı ifade etmektedir. Katsayı varlığın faydalı ömrüne belirlenmektedir. UMS 16 bu değerleri net olarak belirtmemektedir. Pratikte bu oran 1.5 ve 2.5 arasında değişmektedir.

Bu örnekte katsayı 2 olarak kullanılmıştır.

$$\text{Amortisman Oranı} = \frac{100}{5} = 20 \times 2 = 40 \%$$

## Amortisman tablosunun hazırlanması:

### Amortisman tablosu:

Amortisman yılı	Amortisman oranı (%)	Amortisman tutarı (PB)	Amortismana Tabi Tutar	Defter Değeri
1. yıl	40	89,000*40 = 35,600	53,400	64,400
2. yıl	40	53,400*40 = 21,360	32,040	43,040
3. yıl	40	32,040*40 = 12,816	19,224	30,224
4. yıl	50	19,224 *50 = 9,612	19,224	20,612
5. yıl	50	19,224 *50 = 9,612	0	11,000
		89,000		

### Birinci yıl için varlığın amortisman giderinin kaydı

Amortisman gideri	35,600
Birikmiş amortismanlar	35,600

- **Üretim miktarı yöntemi** - Bu yöntemde amortisman miktarı direkt olarak varlıktan elde edilen çıktılara göre dağıtılır. Üretim olmadığı zaman amortisman gideri sıfırdır. Aşağıdaki kurallar uygulanmaktadır:

- amortisman tutarı, amortisman oranını belirlemek için varlığın faydalı ömrü boyunca üretilen çıktı miktarına bölünür (çıktı birimi başına dağıtılan amortisman);
- Birim başına belirlenen amortisman oranı, ilgili yıla ait üretim miktarı ile çarpılarak yıllık amortisman tutarı elde edilir.

## FİNANSAL TABLO DIŞI BIRAKMA

Varlıklar elden çıkarıldığında (satış vb.) ya da işletme ilgili varlıktan ekonomik fayda elde edemiyorsa bu durumda varlıklar finansal tablo dışı bırakılır.

Varlık finansal tablo dışı bırakıldığı zaman eğer yeniden değerlendirme yedeği varsa, bu yedek dağıtılmamış karlara aktarılır.

## AÇIKLAMALAR

Maddi duran varlıklara yönelik açıklamalar iki grup altında toplanmaktadır: **zorunlu ve isteğe bağlı**.

Zorunlu açıklamalar	İsteğe bağlı açıklamalar
<ul style="list-style-type: none"><li>- Varlık için değerlendirme temelleri,</li><li>- Amortisman politikası,</li><li>- raporlama döneminin başında ve sonunda ilgili varlığın defter değerinin mutabakatı.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- varlığın sahiplik durumuna ilişkin bilgiler;</li><li>- varlığın satın alınması sırasında (inşaat) defter değerinin içerisinde aktifleştirilen giderler;</li><li>- varlıkların edinilmesiyle ilgili sözleşmeye dayalı yükümlülüklerin tutarı; ve</li><li>- varlıklarla ilgili kayıplar ve bozulmalar için diğer işletmelerden ve kişilerden tazminat tutarı.</li></ul>

## KAPSAMLI ÖRNEK:

X A.Ş. bir makineyi 118,000 PB'ye satın almıştır. İşletme, bu varlık için doğrusal amortisman yöntemini kullanacaktır. Makinenin ekonomik ömrü 20 yıldır.

İlk kayıttan sonra işletme, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardının iki yaklaşımından biri olan yeniden değerlendirme yöntemini kullanacaktır.

5. yılın sonunda makine yeniden değerlendirilmiştir. Yeniden değerlendirme tarihinde makinenin gerçeğe uygun değeri 100,000 PB'dir.

Makine 110,000 PB'ye satılmıştır.

## SORULAR:

1. Makinenin amortisman oranını ve amortisman tutarlarını hesaplayınız.
2. 5. yılın sonunda ayrılması gereken amortisman tutarını hesaplayınız.
3. Makinenin elden çıkarılmasının finansal tablolara etkilerini hesaplayınız.

## ÇÖZÜM:

1. **Makinenin amortisman oranının ve amortisman tutarının tespit edilmesi:**
  - 1.1. Amortisman oranının tespit edilmesi:

$$\text{Amortisman Oranı} = \frac{100}{\text{Varlığın faydalı ömrü (yıl)}} = \frac{100}{20} = \%5$$

1.2. Yıllık amortisman tutarının tespit edilmesi:

$$\text{Yıllık amortisman tutarı} = 118,000 \text{ PB} \times 5\% = 5,900 \text{ PB}$$

2. **5. yıl sonunda yeniden değerlendirme sonucunun tespit edilmesi**

2.1. 5. yıl sonu itibariyle birikmiş amortisman

$$5 \text{ yıl} \times 5,900 \text{ PB} = 29,500 \text{ PB}$$

2.2. Yeniden değerlendirme öncesi varlığın defter değeri

$$\text{Net defter değeri} = \text{Brüt defter değeri} - \text{Birikmiş Amortisman} = 118,000 \text{ PB} - 29,500 \text{ PB} = 88,500 \text{ PB}$$

Yeniden değerlendirme tarihinde gerçeğe uygun değer: 100,000 PB

Net defter değeri ve gerçeğe uygun değer arasındaki fark = 100,000 PB - 88,500 PB = 11,500 PB (değer artışı).

Net defter değeri gerçeğe uygun değere yükseltilecek ve aradaki fark kadar yeniden değerlendirme yedeği oluşturulacak.

**UMS 16 Maddi Duran Varlıklar uyarınca yeniden değerlemeyi açıklama seçeneği:**

Yeniden değerlemeden sonra varlığın net defter değerindeki değişimle orantılı olarak brüt defter değeri ve toplam birikmiş amortismanın yeniden hesaplanması. Bu örnekte, brüt defter değeri yönteminin yeniden düzenlenmesini kullanıyoruz.

Değişim katsayısının hesaplanması:

$$\text{Değişim katsayısı} = \frac{\text{Net defter değeri ve gerçeğe uygun değer arasındaki fark}}{\text{Net defter değeri}} = \frac{11,500 \text{ PB}}{88,500 \text{ PB}} = 0,129943503$$

Katsayı kullanılarak brüt defter değerinin yeniden hesaplanması = 118,000 PB x 0.129943503 ≈

$$\approx 15,333,33 \text{ PB}$$

Katsayı kullanılarak amortismanın yeniden hesaplanması = 29,500 PB x 0.129943503 = 3,833,33 PB

Yeniden hesaplanmış brüt defter değeri = 118,000 PB + 15,333,33 PB = 133,333,33 PB

Yeniden hesaplanmış birikmiş amortisman = 29,500 PB + 3,833,33 PB = 33,333,33 PB

Yeniden değerlendirme sonrası net defter değeri = Brüt defter değeri – Amortisman = 133,333,33 PB - 33,333,33 PB = 100,000 PB

Hesap özeti:

<b>Birikmiş amortisman hesabı</b>	
	Yeniden değerlendirme öncesi 29,500 PB
	1. Yeniden değerlendirme sonrası
	2. amortismanlardaki artış 3,833,33 PB
	Yeniden değerlendirme sonrası bakiye: 33,333,33 PB

<b>Maddi duran varlıklar hesabı</b>	
1. Makinenin elde etme maliyeti	118,000 PB
2. Yeniden değerlendirme sonrası brüt defter değerindeki artış	15,333,33 PB
Yeniden değerlendirme sonrası bakiye:	133,333,33 PB

<b>Yeniden değerlendirme yedeği hesabı</b>	
	Yeniden değerlendirme yedeği hesabı 11,500 PB
	1. Yeniden değerlendirme sonrası bakiye: 11,500 PB

### 3. Satış sonrası makinenin finansal tablo dışı bırakılması

Finansal tablo dışı bırakılırken aşağıdaki adımlar uygulanır:

- Birikmiş amortismanın kapatılması- 33,333,33 PB
- Yeniden değerlendirme yedeğinin dağıtılmamış karlara aktarılması - 11,500 PB
- Satış gelirlerinin makinenin net değeri tutarı kadar azaltılması – 100,000 PB
- Finansal tablo dışı bırakma sonrası gelir/giderin = Net satış tutarı – Net defter değeri = 110,000 PB - 100,000 PB = 10,000 PB