



# PASSFR.EU

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

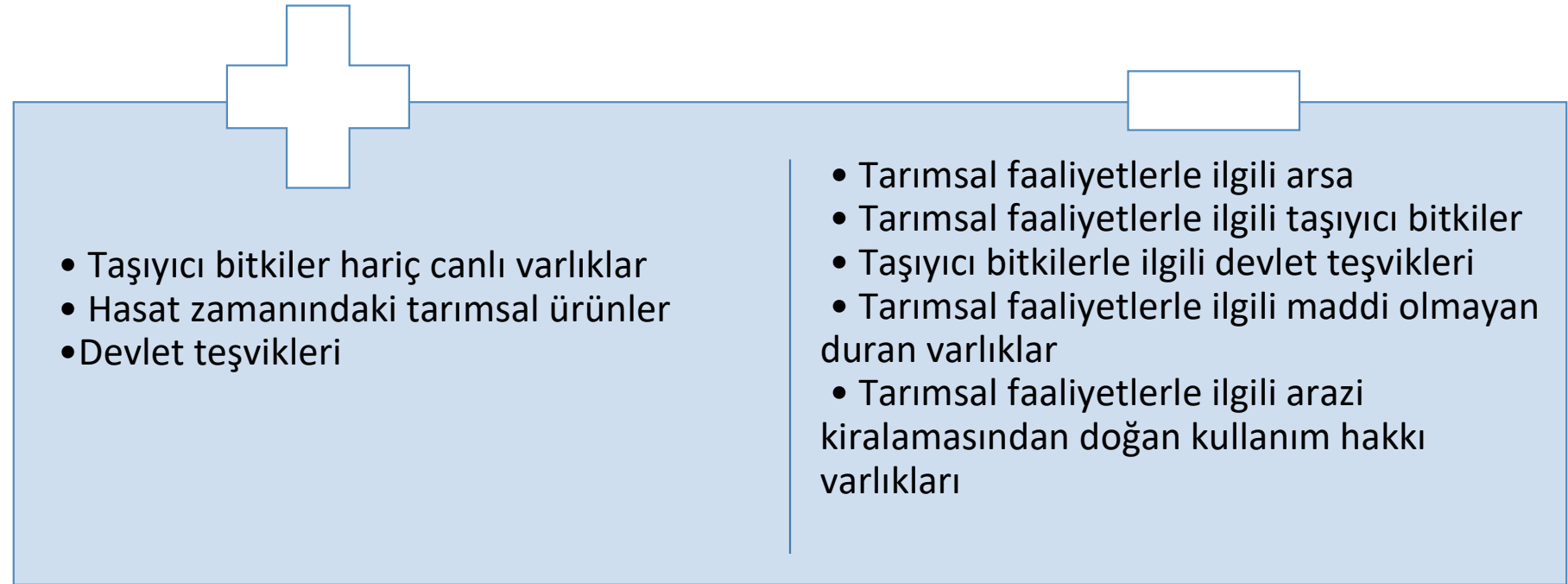
## UMS® 41 Tarımsal Faaliyetler



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

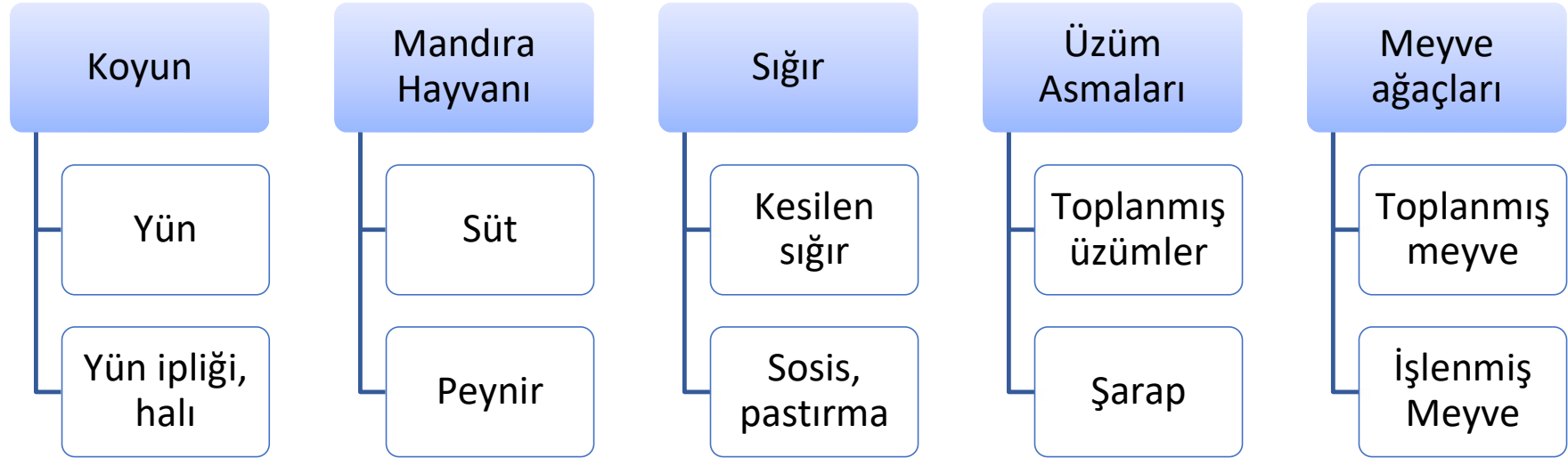
# UMS 41'in Uygulanması

UMS 41'in amacı, tarımsal faaliyetler için muhasebe uygulamalarını ve açıklamalarını standart hale getirmektir



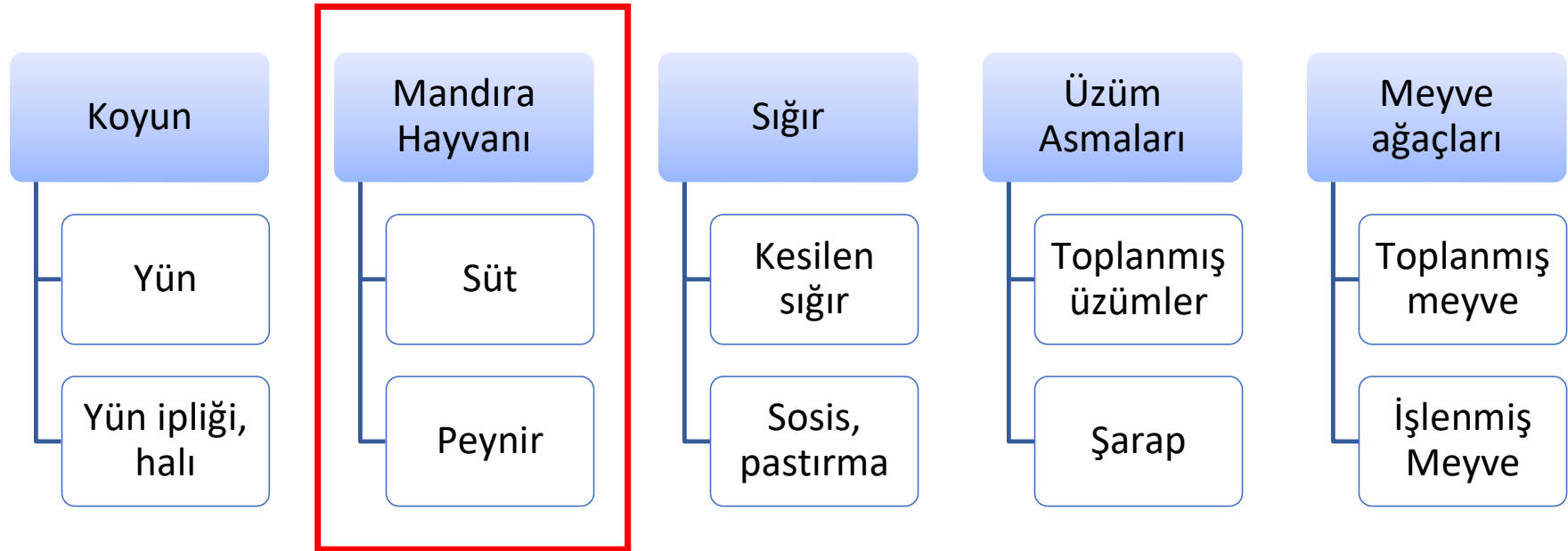
# Canlı Varlık, Tarımsal Ürün ve Hasat Sonrası Ürün Örnekleri

UMS 41, işletmenin canlı varlıklarının hasadı sırasında hasat edilen tarımsal ürünlere uygulanır.

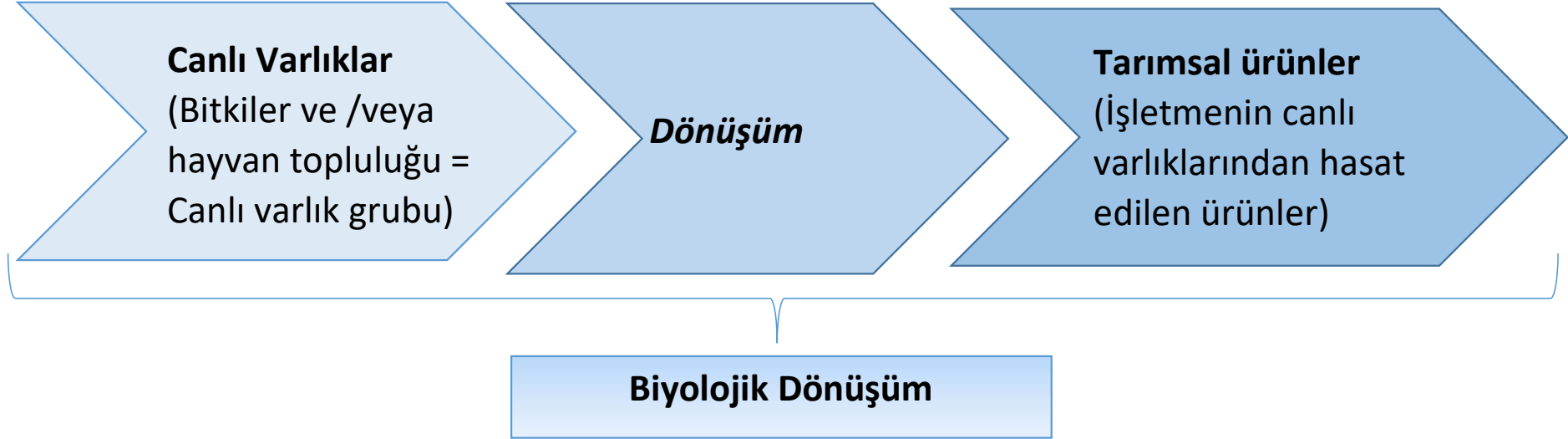


# Canlı Varlık, Tarımsal Ürün ve Hasat Sonrası Ürün Örnekleri

UMS 41, işletmenin canlı varlıklarının hasadı sırasında hasat edilen tarımsal ürünlere uygulanır.



# Biyolojik Dönüşüm Çerçevesi



# Temel Tanımlar Nelerdir?

*Tarımsal faaliyet*

satışa veya geri dönüştürülmeye konu canlı varlıkların tarımsal ürünlere veya farklı canlı varlıklara dönüştürülmesi ve hasat işlemlerinin yönetimidir.

# Temel Tanımlar Nelerdir?

---

## *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.

---

# Temel Tanımlar Nelerdir?

---

## *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.

---



# Temel Tanımlar Nelerdir?

---

*Hasat*

canlı varlıkların örneğın süt verme gibi hayati fonksiyonları kesilmeden veya karkas gibi hayati fonksiyonları kesilerek tarımsal ürünlerin elde edildiğı bir işlemdir.

---

---

---

---

# Temel Tanımlar Nelerdir?

---

*Hasat*

canlı varlıkların örneğın süt verme gibi hayati fonksiyonları kesilmeden veya karkas gibi hayati fonksiyonları kesilerek tarımsal ürünlerin elde edildiğı bir işlemdir.

---

---

*Defter değeri*

bir varlığın finansal durum tablosuna yansıtıldığı tutardır.

---

---

# Temel Tanımlar Nelerdir?

---

*Hasat*

canlı varlıkların örneğin süt verme gibi hayati fonksiyonları kesilmeden veya karkas gibi 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.

---

# Canlı Varlık veya Tarımsal Ürünlerin Finansal Tablolara Alınması

- 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.

# Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Örnekler

Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesi	Örnekler
Maliyet Yöntemi	
Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi	

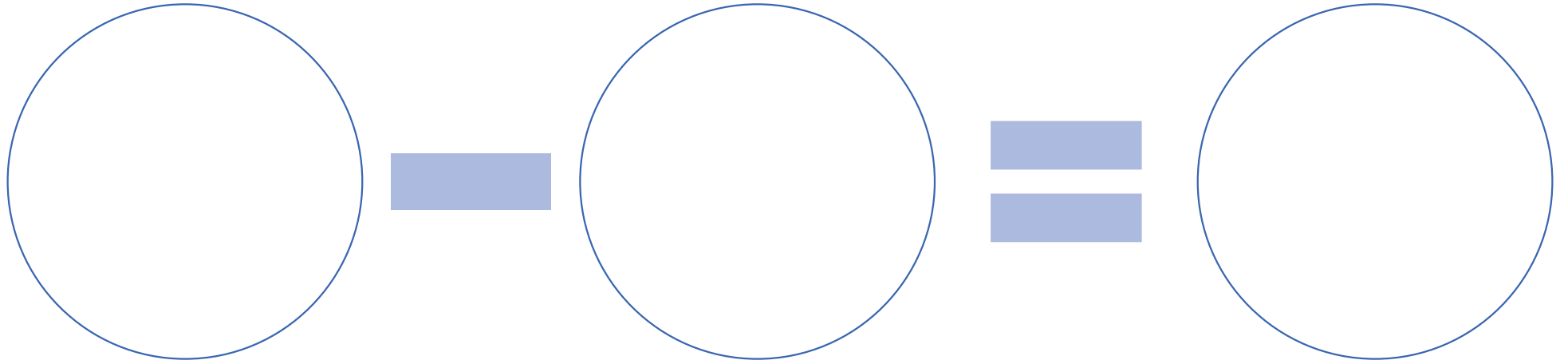
# Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Örnekler

Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesi	Örnekler
<b>Maliyet Yöntemi</b>	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.
<b>Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi</b>	

# Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Örnekler

Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirilmesi	Örnekler
<b>Maliyet Yöntemi</b>	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.
<b>Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi</b>	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.

# Canlı Varlıkların Ölçümü





# 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.

# Canlı Varlıkların Ölçümüne İlişkin Bir Örnek

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

# Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek
İşletme, 15 Ağustos tarihinde verimsiz ürünler için 2.000 PB (doğrudan ödemeler) almıştır.	

# Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek
İşletme, 15 Ağustos tarihinde verimsiz ürünler için 2.000 PB (doğrudan ödemeler) almıştır.	Hibenin alınması: <hr/> <b>Nakit 2.000 PB</b>  <b>Gelir 2.000 PB</b> <hr/>

# Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek
İşletme, sığırlar için Mart ve Temmuz aylarında iki aşamalı ödemesi bulunan 5.000 PB tutarında bir anlaşma imzaladı.	

# Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek
İşletme, sığırlar için Mart ve Temmuz aylarında iki aşamalı ödemesi bulunan 5.000 PB tutarında bir anlaşma imzaladı.	Anlaşmanın imzalanması: <hr/> <p>Alacaklar 5.000 PB Gelir 5.000 PB</p> <hr/>

# Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek								
İşletme, sığırlar için Mart ve Temmuz aylarında iki aşamalı ödemesi bulunan 5.000PB tutarında bir anlaşma imzaladı.	Anlaşmanın imzalanması: <hr/> <table><tr><td>Alacaklar</td><td>5.000PB</td></tr><tr><td>Gelir</td><td>5.000PB</td></tr></table> <hr/> <p>Mart ayında ilk ödeme yapılması:</p> <hr/> <table><tr><td>Nakit</td><td>2.500PB</td></tr><tr><td>Alacaklar</td><td>2.500PB</td></tr></table> <hr/>	Alacaklar	5.000PB	Gelir	5.000PB	Nakit	2.500PB	Alacaklar	2.500PB
Alacaklar	5.000PB								
Gelir	5.000PB								
Nakit	2.500PB								
Alacaklar	2.500PB								

# Devlet Teşviklerinin Kabulüne İlişkin Örnekler

Durum	Örnek
İşletme, sığırlar için Mart ve Temmuz aylarında iki aşamalı ödemesi bulunan 5.000PB tutarında bir anlaşma imzaladı.	Anlaşmanın imzalanması: <hr/> <u>Alacaklar 5.000PB</u> <u>Gelir 5.000PB</u>
	Mart ayında ilk ödeme yapılması: <hr/> <u>Nakit 2.500PB</u> <u>Alacaklar 2.500PB</u>
	Temmuz ayında ikinci ödeme yapılması: <hr/> <u>Nakit 2.500 PB</u> <u>Alacaklar 2.500 PB</u>



# **Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Kaynaklanan Kazanç veya Kayıpların Muhasebeleştirilmesi**

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, olduğu dönemin kâr veya zararına dahil edilmelidir.

# Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Muhasebeleştirilmeden Kaynaklanan Kazanç veya Kayıp Örnekleri

Durum	Kayıt
Buzağılar 6.000 PB'ye satın alınmış ve satışların maliyeti ise 500PB olarak bilinmektedir.	<b>Canlı Varlık</b> 5.500 PB <b>Gerçeğe Uygun Değer Kaybı</b> 500 PB <b>Nakit</b> 6.000 PB

# Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Muhasebeleştirmeden Kaynaklanan Kazanç veya Kayıp Örnekleri

Durum	Kayıt
Belirlenen dönem boyunca, buzağılar için 2.000PB'de hayvancılık maliyeti gerçekleştirilmiş ve dönem sonunda buzağuların gerçeğe uygun değeri 8.200PB olarak belirlenmiştir. Kazancın 700 PB'ye (8.200PB - 5.500PB - 2.000 PB) eşit olduğu tahmin edilmiştir.	Canlı Varlık 2.700 PB Yarımamul 2.000 PB Gerçeğe Uygun Değer Kazancı 500 PB

# Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Muhasebeleştirmeden Kaynaklanan Kazanç veya Kayıp Örnekleri

Durum	Kayıt
Sonbaharda, kışlık mahsulün (buğday) değeri, ortaya çıkan mahsul maliyetleri dikkate alınarak 6.000 PB olarak belirlenmiştir.	Mahsullerin Kaydı
	Canlı Varlık 6.000 PB Yarımamul (Mahsul Maliyeti) 6.000 PB

# Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirmeden kaynaklanan kazanç veya kayıp örnekleri

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

# Finansal Tablolarda Açıklanan Bilgiler

Açıklanan Bilgiler (UMS 41.46)	Açıklanan Bilgiler (UMS 41.49):

# Finansal Tablolarda Açıklanan Bilgiler

Açıklanan Bilgiler (UMS 41.46)	Açıklanan Bilgiler (UMS 41.49):
<ul style="list-style-type: none"><li>• Her bir canlı varlık grubunu içeren faaliyetlerinin niteliği.</li><li>• Finansal olmayan ölçüm veya fiziksel miktarların tahminleri:<ul style="list-style-type: none"><li>○ İşletmenin dönem sonundaki her bir canlı varlık grubu ve</li><li>○ Dönem boyunca elde edilen tarımsal ürünler.</li></ul></li></ul>	

# Finansal Tablolarda Açıklanan Bilgiler

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



# Uygulama Örnekleri

- Bir işletmenin ana faaliyet konusu tarımsal faaliyetlerdir.
- İşletme satış için piliç yetiştirmektedir, bu nedenle piliçler dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.
- Canlı varlıklar ve tarımsal ürünler gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

# Uygulama Örnekleri

İşletme piliç satın almıştır

Satın alma kaydı			
Canlı Varlıklar	10.000PB		
Giderler	2.000PB		
	Nakitler		12.000PB

# Uygulama Örnekleri

30.000 PB karşılığında piliçlere yem verilmektedir.

<b>Stokların Tüketilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtları</b>		
Canlı varlık maliyetleri	30.000 PB	
	Stoklar	30.000 PB

# Uygulama Örnekleri

Sabit kıymetlerin amortismanı hesaplanır.

Amortisman Kaydı	
Canlı Varlık Maliyetleri	4.000PB
Taşıtlar	1.000 PB
Binalar	3.000 PB

# Uygulama Örnekleri

Duran varlıkların amortismanı hesaplanır.

## Amortisman Kaydı

Canlı Varlık Maliyetleri	4.000PB
Taşıtlar	1.000 PB
Binalar	3.000 PB

Traktörün değerinin %60'ı hibe olarak devletten alınmıştır.

## Alınan Hibenin Kaydı

Hibeler	600PB
Canlı Varlık Maliyetleri	600PB

# Uygulama Örnekleri

Şubat ayı sonunda 6.000 adet piliç gerekli ağırlığa kavuşarak satışa sunulmuştur.

<b>Tarımsal Ürünlerin Kaydı</b>	
Mamuller	23.400PB
Yarı Mamuller (Canlı Varlık Maliyetleri)	23.400PB

# Uygulama Örnekleri

- Gerçeğe uygun değeri ağırlık bazında hesaplanan 4.000 adet piliç yetiştirilmekte olduğu tahmin edilmektedir

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



# PASSFR.EU

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



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