

“UMS 41 TARIMSAL FAALİYETLER” UYGULAMA ÖRNEĞİ

UMS 41’in amacı; tarımsal faaliyetlere ilişkin muhasebeleştirme yöntemlerini ve açıklamalarını belirlemektir.

UMS 41’in UYGULANMASI

UMS 41, aşağıda yer alan varlıkların tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda söz konusu varlıkların muhasebeleştirilmesinde uygulanır:

- canlı varlıklar,
- hasat zamanındaki tarımsal ürünler,
- canlı varlıklarla ilgili devlet teşvikleri.

UMS 41, aşağıdakiler için geçerli **değildir**:

- tarımsal faaliyetle ilgili arsa,
- tarımsal faaliyetle ilgili maddi olmayan duran varlıklar,
- hasat sonrası her türlü ürün veya üretim.

TERİMLER

Bu standartta geçen bazı terimlerin anlamları aşağıdaki gibidir:

Tarımsal faaliyet: Satışa konu canlı varlıkların tarımsal ürünlere veya farklı canlı varlıklara dönüştürülmesi işleminin bir işletme tarafından yönetimidir.

Tarımsal ürün: İşletmenin canlı varlıklarının hasadı yapılmış ürünüdür.

Canlı varlık: Yaşayan hayvan veya bitkidir.

Biyolojik dönüşüm: Canlı varlıklarda niteliksel ve niceliksel değişime yol açan büyüme, bozulma, üretim ve dölleme sürecidir.

Canlı varlık grubu: Yaşayan hayvan veya bitki topluluğudur.

Hasat: Ürünün canlı varlıklardan ayrılması veya canlı varlığın yaşam sürecinin sona ermesidir.

HASAT NOKTASI

UMS 41, bir işletmenin hasadı yapılmış canlı varlıkları olan tarımsal ürünlerine **sadece hasat noktasında uygulanır**.

Bunun sonrasında, UMS 2: *Stoklar* Standardı veya uygun olan bir başka UMS Standardı uygulanır. Dolayısıyla, UMS 41 hasat sonrası söz konusu ürünlerin işlenmesini düzenlemez, örneğin; üzümü yetiştiren bir şarap tüccarının söz konusu üzümü şaraba dönüştürmesi işlemi.

Çiftlik hayvanlarından birini örnek olarak alalım. Örneğin; bir koyun, bir kuzu doğurur (canlı bir varlık olarak nitelenir), kuzu büyür ve kuzunun büyümesiyle birlikte yün oluşmaya başlar (tarımsal ürün olarak nitelenir). Kuzu (canlı varlık) ile kuzunun üzerindeki yünün (hasat zamanından önce ve hasat zamanına kadar tarımsal ürün) her ikisi de UMS 41'in kapsamına girer. Yün kırıldığı anda, söz konusu yün "UMS 2: *Stoklar*" Standardının kapsamına girer.

Aşağıdaki tabloda canlı varlıklar, tarımsal ürünler ve hasattan sonra işlem gören diğer ürünlere ilişkin örnekler yer almaktadır. Hasattan sonra işleme sonucu ortaya çıkan ürünler artık UMS 41'in kapsamında değildir.

Canlı varlıklar	Tarımsal ürün	Hasattan sonra işleme sonucu ortaya çıkan ürünler
Koyun	Yün	Yün ipliği, halı
Orman korusundaki ağaçlar	Kütük	Kereste
Bitkiler	Pamuk	İplik, giysi
	Şeker Pancarı	Şeker
Mandıra Hayvanı	Süt	Peynir
Sığır	Gıda elde edilmek üzere kesilen sığır	Sosis, pastırma
Çalılık	Yaprak	Çay, işlenmiş tütün
Asma	Üzüm	Şarap
Meyve ağaçları	Toplanmış meyveler	İşlenmiş meyve

ÜRÜNLERİN SINIFLANDIRILMASI

Farklı türdeki ürünlerin sınıflandırılması başlangıçta görüldüğünden daha zor olabilir. Bir yumurtayı ürün olarak mı (yani; bir tavuktan elde edilmiş bir ürün) yoksa bir canlı varlık (yani; kuluçkada bekletilerek daha fazla yumurta üretmek için kullanılacak bir araç) olarak mı sınıflandırmalısınız?

Çözüm oldukça basit, yönetimin maksadının ne olduğu üzerinde müzakere yapmadan bu soruyu cevaplandıramazsınız. Yönetimin söz konusu yumurta ile ne yapmak istediği yol gösterici bir faktördür. Bu, bazı kalemlerin UMS 41 uyarınca sınıflandırılabilmesinin tek yoludur.

Eğer yumurta döllenecek ve daha fazla tavuk üretmek için kullanılacaksa bir canlı varlık olarak dikkate alınmalıdır (dolayısıyla UMS 41'in kapsamına girer). Eğer yumurta bir gıda maddesi olarak satılacaksa o zaman UMS 41'in kapsamı dışında kalır ve UMS 2: *Stoklar* Standardının veya uygun bir başka UMS Standardının kapsamına girer.

TARIMSAL FAALİYET NEDİR ?

Tarımsal faaliyet, geniş kapsamlı bir faaliyet grubunu kapsar; örneğin, hayvan yetiştiriciliği, ormancılık, yıllık veya daha uzun süreli mahsul yetiştiriciliği, meyve bahçesi ve fidan ekiciliği, çiçekçilik, ve su ürünleri yetiştiriciliği (balık çiftçiliği dahil). Bu çeşitlilik içerisinde belirli bazı ortak özellikler bulunmaktadır:

(a) **Değişim kapasitesi:** Yaşayan hayvanlar ve bitkiler biyolojik dönüşüm geçirebilme özelliğine sahiptir.

(b) **Değişimin yönetilmesi:** Yönetim, ilgili sürecin gerçekleşmesi için gereken koşulları geliştirmek veya en azından korumak suretiyle söz konusu dönüşümü kolaylaştırır (örneğin besin seviyeleri, nem, sıcaklık, verimlilik, ve ışık). Böyle bir yönetim, tarımsal faaliyeti, diğer faaliyetlerden ayırır. Örneğin, yönetilmeyen kaynaklardan (okyanus balıkçılığı ve ormanların yok edilmesi gibi) ürün elde edilmesi tarımsal faaliyet değildir.

(c) **Değişimin ölçülmesi:** Biyolojik değişim sonucunda kalitede (örneğin genetik özellikler, yoğunluk, olgunluk, yağ miktarı, protein içeriği, ve fiber gücü) veya miktarda (örneğin soy, ağırlık, hacim, fiber uzunluğu veya çapı, ve tomurcuk sayısı) meydana gelen değişiklik, rutin bir yönetim işlevi olarak ölçülür ve izlenir.

Tarımsal faaliyetler aşağıdaki kalemleri **içermez**:

- İster satmak için isterse işletme tarafından neden olunan kirliliği ortadan kaldırmak için bir koruya yapılan karbon biriktirici olarak kullanılacak karbon kuyusu yatırımını,
- Yarış amaçlı elde tutulan tazılar, atlar, güvercinler ve kırbaç kullanılan hayvanları,
- Bir lunapark tarafından elde tutulan gösteri hayvanlarını,
- Araştırmalarda kullanılan kan hücreleri ve virüsler gibi hayvan veya bitki olmayan canlı varlıkları.

MUHASEBELEŞTİRME İLKELERİ

Canlı varlıklar ve tarımsal ürünler ne zaman muhasebeleştirilmelidir?

Bir işletme sadece ve sadece aşağıda bulunan üç koşulun gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir:

- a) işletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması,
- b) varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması, ve
- c) varlığın gerçeğe uygun değeri veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi.

Tarımsal faaliyet açısından örneğin; sığırın yasal mülkiyeti ve edinimi, doğum veya süttten kesilme sırasında damgalanması veya işaretlenmesi, kontrolün göstergesi olabilir. Gelecekte sağlayacağı faydalar genellikle önemli fiziksel özellikleri ölçülmek suretiyle değerlendirilir.

Meyve, yün ve üzüm gibi tarımsal ürünler ilişkili oldukları canlı varlıklardan, ağaçlardan, koyunlardan veya asmalardan ayrı olarak muhasebeleştirilebilir mi?

Hasat zamanına kadar tarımsal ürünler, canlı varlık bütününe bir parçasını oluşturur ve bu varlık **bir bütün olarak ölçülmelidir**. Örneğin; bir bütün olarak ele alındıklarında, hasat sonrasında göre hasat öncesindeki meyveleriyle birlikte ağaçlar ve kırılmış koyunlara göre kırılmamış koyunlar daha yüksek bir gerçeğe uygun değere sahiptir.

ÖLÇÜM İLKELERİ

UMS 41'e göre:

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildiği tarihte ve her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerin güvenilir olarak ölçülemediği durumlar hariç, gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmelidir.

Pazar yeri maliyetleri

Canlı varlıklardan elde edilen **tarımsal ürünler**, hasat noktasında gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür. Söz konusu ölçüm, UMS 2: *Stoklar* Standardının veya uygun başka Standardın uygulandığı tarihteki maliyettir.

Pazar yerindeki maliyetler aracılara ve simsarlara ödenen **komisyonları**, düzenleyici kuruluşlar tarafından tahsil edilen **vergileri**, mal değiş tokuşları ile transfer **vergisi ve harçlarını içerir**. Nakliye maliyetleri ve varlığın piyasaya getirilmesi için gerekli diğer maliyetler, pazar yerinde katlanılan maliyetlere dahil edilmez.

Sözleşme Fiyatları

İşletmeler sıklıkla sahibi oldukları canlı varlık veya tarımsal ürünlerin gelecek bir tarihteki satışına ilişkin sözleşmelere taraf olurlar.

Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde sözleşme fiyatlarının esas alınması gerekli değildir, çünkü gerçeğe uygun değer, istekli bir alıcı ve satıcının işlem yapacağı cari piyasayı yansıtır. Sonuç olarak ilgili canlı varlık veya tarımsal bir ürünün gerçeğe uygun değeri bir sözleşmenin mevcudiyeti dolayısıyla düzeltilmez.

Aktif piyasalar

Aktif bir piyasanın bulunması

Canlı bir varlık veya tarımsal bir ürüne ilişkin aktif bir piyasanın bulunması durumunda, bu piyasada açıklanmış olan fiyat, gerçeğe uygun değerin belirlenmesine uygun bir esas teşkil eder. Bir işletmenin farklı piyasalara ulaşması söz konusu ise, ilgili işletme bunlardan en uygun olanını kullanır. Yani; bir işletme iki aktif piyasaya ulaşmakta ise, kullanılması beklenen piyasada geçerli olan fiyatı dikkate alır.

Bazı bilgi kaynakları farklı sonuçlar verebilir. Bu durumlarda, bir işletme az sayıdaki makul tahmin arasından en güvenilir olanı dikkate almalıdır.

Aktif bir piyasanın bulunmaması

Aktif bir piyasanın bulunmaması durumunda, bir işletme elde edilebildiği takdirde aşağıdaki bilgilerden bir veya daha fazlasını gerçeğe uygun değer belirlenmesi için kullanır:

- işlem tarihi ile bilanço tarihi arasında ekonomik koşullarda önemli bir değişiklik olmaması kaydıyla, en son piyasa işlem fiyatı,
- farklılıkları yansıtan düzeltmelerin yapıldığı, benzer varlıkların piyasa fiyatları
- bir meyve bahçesinin sandık, kile veya hektar başı değeri gibi sektör emsalleri.

Gerçeğe uygun değere yaklaşma

Bazı durumlarda piyasada oluşmuş bir fiyat veya değer bulunmayabilir. Bu durumda, bir işletme gerçeğe uygun değer tespitinde, ilgili varlıktan elde edilmesi beklenen net nakit akımlarının piyasada oluşan cari vergi öncesi iskonto oranı ile iskonto edilmeleri sonucunda bulunacak bugünkü değerini kullanır. Maliyet bazı durumlarda, özellikle aşağıdaki durumlarda, gerçeğe uygun değere yaklaşabilir:

- ilk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir **biyolojik dönüşüm** gerçekleşmiş olması (örneğin; bilanço tarihinden hemen önce ekilen meyve ağacı fideleri)
- biyolojik dönüşümün fiyatlar üzerinde önemli bir etkisi olmasının beklenmemesi (örneğin; 30 yıllık bir çam korusu üretim sürecindeki ilk büyüme)

Canlı varlıklar genellikle fiziksel olarak araziye bağlı bir konumdadır (örneğin; bir ekim alanındaki ağaçlar). Araziye bağlı söz konusu canlı varlıkların ayrı bir piyasası bulunmayabilir fakat canlı varlıklar, işlenmemiş arazi ve arazi geliştirmelerinin bir paket halinde var olduğu birleşik varlıkların aktif bir piyasası olabilir.

Bir işletme, birleşik varlıklara ilişkin bilgiyi canlı varlığın gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde kullanabilir. Örneğin; işlenmemiş arazi ve arazi geliştirmelerinin gerçeğe uygun değeri, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesini için, birleşik varlıkların gerçeğe uygun değerinden düşülebilir.

KAZANÇLAR VE ZARARLAR

Canlı ürünler

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile, ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar olduğu dönem kar veya zararında dikkate alınır.

Bir kuzu doğduğunda 250 YTL değerindedir (gerçeğe uygun değer eksi tahmini pazar yeri maliyetleri) bir yıl sonra kuzunun değeri 350 YTL olur (gerçeğe uygun değer eksi tahmini pazar yeri maliyetleri). **Kazanç** 100 YTL'dir (350 YTL - 250 YTL).

Bir anne koyunun değeri 500 YTL'dir (gerçeğe uygun değer). Tahmini pazar yeri maliyetleri 550 YTL'dir. Bunun için gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşüldüğünde 50 YTL'lik bir **zarar** doğar. (500 YTL - 550 YTL = 50 YTL).

Tarımsal ürünler

Tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zararlar, oluştukları dönemde kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

Bir kuzunun değeri 250 YTL'dir (gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmüş). Kuzudan 100 YTL değerinde yün elde edilir (gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmüş). Sonuç olarak elde edilen **kazanç** 100 YTL'dir (100 – 0).

Yünün kırıldığı tarihteki değeri 150 YTL'dir (gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmüş). Yünün kırılması sonucunda elde edilen kazanç 50 YTL'dir (150 - 100).

UMS 41'in 26-29. paragrafları gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmüş canlı varlıkların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan ve tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinde meydana gelen bir değişiklikten doğan kazançlar veya zararların oluştukları dönemin **net kar veya zararına** dahil edilmesini öngörür.

VARLIKLARIN ÖLÇÜLMESİ

Canlı varlıkların ölçülmesi

UMS 41'in özünde canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde ölçülebileceğine ilişkin bir varsayım vardır.

Ancak, bu varsayım sadece aşağıdaki koşulların mevcut olması durumunda canlı varlığın **ilk muhasebeleştirilmesi** esnasında yok edilebilir:

- piyasa fiyatları mevcut olmadığında,
- gerçeğe uygun değere ilişkin alternatif tahminler güvenilir bir biçimde tespit edilemediğinde.

Bu durumlarda söz konusu canlı varlık, maliyetinden buna ilişkin her türlü birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi suretiyle ölçülür.

Söz konusu canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak belirlenebilir hale gelmesi durumunda, işletme anılan varlığı gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerini düşmek suretiyle ölçmelidir.

Bir işletme bir tarımsal ürünü her zaman, hasat noktasında gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetini düşmek suretiyle ölçer.

Bu standart, tarımsal ürünlerin, hasat noktasında gerçeğe uygun değerinin **her zaman** güvenilir bir biçimde ölçülebildiği hususuna ilişkin bir bakış açısını yansıtır.

Canlı varlıkların piyasa değeri

Standardın özünde canlı bir varlığın (bir meyve bahçesi örneğini dikkate alacağız) gerçeğe uygun değerinin güvenilir biçimde ölçülebildiği, aktif bir piyasasının olduğu, ve piyasada teklif edilen bir fiyattan satılabileceğine ilişkin bir varsayım vardır.

Ancak, meyve bahçesi **sadece** aşağıda belirtilen dört kriterin tamamının karşılanması durumunda maliyetinden amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülmek suretiyle ölçülebilir:

- hiçbir piyasa değeri olmadığında (aktif piyasa),
- güncel bir piyasa işlem fiyatı bulunmadığında (güncel satış fiyatı),
- fiyat karşılaştırması yapılabilecek nitelikte benzer varlıklar (meyve bahçesi) olmadığında,
- varlığa ilişkin karşılaştırma yapılabilecek hiç bir sektör/sanayi emsalleri bulunmadığında.

Tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değeri

Tarımsal ürünler (meyve bahçesindeki meyveler) **her zaman** gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmelidir. **Başka bir alternatif yoktur.**

DEVLET TEŞVİKLERİ

Teşvikler - koşullar

Temelde **şarta bağlı** ve **koşulsuz** olmak üzere iki tür devlet teşviki bulunmaktadır. Bir teşvikin koşul ve şartları onun hangi kategoride yer aldığına bağlı olarak değişiklik gösterir.

Şarta bağlı:

Örneğin; bir devlet teşvikinde, bir işletmenin belirli bir yerde 5 yıl süreyle tarımsal faaliyette bulunması gerekli kılınmış ve bu faaliyetin 5 yıldan daha az bir süre yapılması durumunda tüm teşvikin geri iade edilmesi gerekecek olabilir. Bu **şarta bağlı** devlet teşviki olarak bilinen teşvik türünün bir örneğidir.

Eğer bir devlet teşviki ilgili işletmenin belirli tarımsal faaliyetlerde bulunulmaması da dahil olmak üzere **şarta bağlı** olarak verilmişse, işletme teşviki **sadece ve sadece ilgili devlet teşvikine ilişkin koşullar karşılandığında** gelir olarak muhasebeleştirilmelidir.

Koşulsuz:

Gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyeti düşülmek suretiyle ölçülen canlı varlıklara ilişkin koşulsuz olarak verilen devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin **ancak ve ancak alacak haline gelmeleri durumunda** gelir olarak muhasebeleştirilmelidir.

Teşvikler - muafiyetler

Bazı şartlar altında, devlet teşvikleri UMS 41 Standardının kapsamına girmez.

Bir devlet teşvikinin, maliyetinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi suretiyle ölçülmüş canlı bir varlığa ilişkin olması durumunda, UMS 20: *Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarına İlişkin Açıklamalar* Standardı uygulanır.

Teşviklerin muhasebeleştirilmesi

Bir çiftçi, gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmüş bir inek sürüsüne sahiptir. İneklerin bakımının temini için yıllık 2,000 YTL değerinde bir teşvik almaktadır. Teşvike özgü belirli bir koşul yoktur. Teşvik devlet tarafından her mali yılın sonunda ödenmektedir. Çiftçi devlet teşvikini ne zaman gelir olarak muhasebeleştirebilir?

- a) Mali yılın başında
- b) Mali yılın sonunda
- c) Hiçbir belirli kural olmadığı için ne zaman isterse

Gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmüş olan canlı bir varlığa ilişkin koşulsuz olarak yapılan devlet teşviki, söz konusu teşvik **ancak alacak haline geldiğinde** muhasebeleştirilmelidir. Örneğimizdeki teşvik hesap döneminin sonunda alacak haline geldiği için ilgili hesap döneminin sonunda gelir olarak muhasebeleştirilmelidir.

SORU / CEVAP BÖLÜMÜ

Soru 1:

ABC Holding, temel olarak ticari bir çiftlikten oluşan bir şirkettir. Çiftliğin üzerinde kurulduğu arazinin gerçeğe uygun değeri 1.000.000 YTL'dir.

Arazide gelişmekte olan bir üzüm bağı mevcuttur. Üzüm bağı araziden ayrı olarak satılamaz. Arazi ve üzüm bağının fiyatı 3.500.000 YTL'dir.

Üzüm bağının gerçeğe uygun değeri nedir?

Cevap 1:

Üzüm bağının gerçeğe uygun değeri 2.500.000 YTL'dir. Bu rakam arazinin ve varlıkların toplam gerçeğe uygun değerlerinin arazinin gerçeğe uygun değerinden düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Arazi+ Varlıklar (3.500.000 YTL) – Arazi (1.000.000 YTL) = Varlıkların gerçeğe uygun değeri (2.500.000 YTL)

Soru 2: Aşağıdakilerden hangileri UMS 41 Standardının kapsamının bir parçasını oluşturur?

- a) Üzüm bağıının üzerinde bulunduğu arsa
- b) Daha fazla koyun üretimi için elde tutulan koyun
- c) Asmanın üzerindeki üzümler
- d) Koyundan kırılan yünler
- e) Koyunun üzerindeki yün
- f) Asmadan toplanan üzümler

Cevap 2: b, c ve e

Soru 3: Canlı varlıkların ölçümünde sözleşme fiyatları dikkate alınır mı?

Cevap 3: UMS 41'in 12. paragrafı, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmesini öngörür. UMS 41'in 16. paragrafı, canlı varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde sözleşme fiyatlarının dikkate alınmasına izin vermez çünkü bu tür fiyatların ölçüm tarihinde istekli bir alıcı ve satıcının işlem yapacağı cari piyasayı yansıtması gerekli değildir.

Soru 4: Aşağıdaki cümleyi tamamlamaya çalışın.

“Tüm tarımsal ürünler, gerçeğe uygun değerinden ölçülmelidir.”

- a) geçerli bir tarihi maliyet esası olmadıkça,
- b) pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle
- c) nakliye masrafları ve uygulanabilir vergiler düşülmek suretiyle
- d) pazar yeri maliyetleri dahil edilerek

Cevap 4: b UMS 41'in 30. paragrafı, **canlı** bir **varlığın** belirli durumlarda tarihi maliyet esasına göre ölçülmesine izin vermesine rağmen, canlı varlıklardan elde edilen tarımsal ürünlere ilişkin herhangi bir eşdeğer koşul yoktur. Bunun için tüm **tarımsal ürünler** gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmek zorundadır.

Soru 5: Hasat sonrasındaki bir tarımsal ürünün ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazancın / zararın muhasebeleştirilmesi nasıl yapılır?

Cevap 5: Bir çiftçi 0 yılında bir asma diker. Maliyet 0'dır. Birinci yılın sonunda asmanın değeri 100.000 YTL olur. İkinci yılın sonunda asmaların değerinde bir gelişme olmaz fakat asmaların üzerindeki üzümlerin değeri 50.000 YTL'dir.

Üçüncü yılın ortalarında çiftçi üzümleri toplar, bu tarihte üzümlerin değeri 75.000 YTL'dir. Hasat zamanındaki kazanç 25.000 YTL'dir (175.000 - 150.000).

Soru 6: Kazançların/zararların özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi uygun mudur?

Cevap 6: Canlı bir varlığın ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazançlar veya zararlar oluşturdukları dönemdeki net kar veya zarara dahil edilmek zorundadır. Söz konusu kazançlar veya zararlar özkaynakta muhasebeleştirilemez.

Yukarıda sağlanan bilgiler, ilgili standardın uygulaması hakkında genel bir bilgi sağlamak amacıyla sunulmuştur ve standardın bütününe yerini tutmazlar. Bu uygulama örneğinde standardın “sunum” ve “açıklama” gerekliliklerine detaylı olarak yer verilmemiştir. Bu konularda daha detaylı bilgi için “UFRS Sunum ve Açıklama Kontrol Listeleri”ne başvurabilirsiniz. Bu kontrol listeleri, kullanıcıya Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ("UFRS") "Sunum" ve "Açıklama" gerekliliklerinin yerine getirildiğinin belirlenmesinde yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

“UFRS Sunum ve Açıklama Kontrol Listeleri”ne ulaşmak için [tıklayınız](#).

Yukarıda yer verilen konuyla ilgili ek bilgiye ihtiyaç duyduğunuzda lütfen tarafımızla irtibata geçiniz.

Saygılarımızla

Bu uygulama örnekleri hakkında genel bilgi:

Söz konusu materyaller ile içeriğindeki bilgiler, Deloitte Türkiye tarafından sağlanmaktadır ve belirli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşınmaktadır. Buna uygun şekilde, bu materyallerdeki bilgilerin amacı, muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane temel olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu materyaller ile içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır ve Deloitte Türkiye, bunlarla ilgili sarih veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. Yukarıdakileri sınırlamaksızın, Deloitte Türkiye, söz konusu materyal ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir.

Deloitte Türkiye, satılabilirlik, mülkiyet, belirli bir amaca uygunluk, ihlale sebebiyet vermeme, uyumluluk, güvenlik ve doğruluk konularındaki garantiler de dahil olmak üzere her türlü zımni garantiden burada feragat etmektedir.

Materyalleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluğu tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. Deloitte Türkiye, söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmeyle ilgili bir dava, kanunlar veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.