



cutting through complexity

UFRS 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Uygulamaları

19 Eylül 2019





- Hasılat birçok işletme için önemli bir ölçüdür.
- UFRS 15, hasılatın ortaya çıkış zamanının ve tutarının belirlenmesine ilişkin beş adımlı yeni bir model getirmektedir.
- Etkisi işletmeden işletmeye değişecektir.
- Paydaşlarınız/yatırımcılarınız sizin işletmeniz üzerindeki etkilerini bilmek isteyeceklerdir.

Etkilenecek bazı önemli sektörler





1

Müşteri ile yapılan sözleşmenin tanımlanması

2

Performans yükümlülüklerinin tanımlanması

3

İşlem fiyatının belirlenmesi

4

İşlem fiyatının dağıtılması

5

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

... sözleşme bedelinin tahsili
olası olarak görülüyorsa.

... mal veya hizmetlerle ilgili
haklar ve ödeme koşulları
tanımlanabilmekteyse.

**Bir sözleşme
eğer...**

... ticari öze sahipse.

... taraflar onaylamış ve
yükümlülüklerini yerine
getireceğini taahhüt etmişse.



Senaryo

- Yazılım Şirketi A, Müşteri İlişkileri Yönetimi (CRM) yazılımının lisansını devretmek üzere B Müşterisiyle bir sözleşme yapmıştır.
- Üç gün sonrasında Yazılım Şirketi A, ayrı bir sözleşmede, lisanslı yazılımının Müşteri B'nin IT ortamında işlerliğini sağlamak için gerekli olan uyarlamaların yapılmasına yönelik danışmanlık hizmetleri sunmak üzere anlaşmıştır. Müşteri B'nin bu uyarlama hizmetleri tamamlanıncaya kadar yazılımı kullanması mümkün değildir.



Değerlendirme

- Yazılım şirketi A, müşterisiyle yaptığı sözleşmeyle lisans ve danışmanlık hizmetlerinin entegre olduğu önemli bir hizmeti tek bir kalem olarak sunacaktır. Ayrıca, söz konusu **yazılım önemli ölçüde danışmanlık hizmetlerinin verilmesiyle uyarlanacaktır**. Bu nedenle, yazılım ve danışmanlık hizmetleri birbirinden ayrı değildir.
- Yazılım Şirketi A, aynı müşteriyle aynı sayılabilecek yakın bir zaman içerisinde sözleşmeyi imzalamasının yanı sıra sözleşmedeki mal ve hizmetlerin tek bir performans yükümlülüğü olmasından dolayı bu iki sözleşmenin birleştirilmesi gerektiğine karar vermiştir.

Performans yükümlülüğü (PO) mal veya hizmetleri sunmak verilen aşağıdaki kriterleri **birlikte** karşılayan taahhüttür.

Kriter 1: Müşteri kendisine sunulan mal veya hizmetlerden **müstakil olarak mı yoksa halihazırda erişebildiği diğer kaynaklarla birlikte mi** faydalanabiliyor?

+

Kriter 2: Mal veya hizmetlerin verilmesine yönelik taahhüt sözleşmede yer alan diğer taahhütlerden **ayrı olarak tanımlanabilir mi?**

Evet

Hayır

Farklı performans yükümlülüğü

Farklı değil – diğer mal ve hizmetlerle birleştirilir

İstisna: Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir dizi farklı mal veya hizmet tek bir performans yükümlülüğü olabilir.



Tek bir performans yükümlülüğü?

Bir işletmenin bir müşterisine konut inşa etmek üzere sözleşme yapması



Potansiyel Performans Yükümlülükleri

Dış cephe

Camlar

Teçhizat

Yapım
Hizmetleri

Q: Mal ve hizmetler kendi başlarına kriterleri karşılar mı?

**Kriter 1 – Tek başına
faydalanma**



**Her materyal kolaylıkla
ulaşılabilen diğer kalemlerle
birlikte kullanılabilmeli.**

**Kriter 2 – Ayrı olarak
tanımlanabilen mal veya
hizmetler**



**İşletme hizmetleri birleştiren
önemli bir hizmet sunmaktadır.**



Çoklu Performans Yükümlülükleri?

- Bir makinenin satışı ve standart kurulumu için bir müşteri ile sözleşme yapılmıştır.
- Kurulum hizmetleri üçüncü taraf olan hizmet sunucular tarafından sağlanacaktır.

Potansiyel Performans Yükümlülükleri

Makine

Kurulum

Soru: Makine performans yükümlülüğü kriterini karşılar mı?

Kriter 1 – Tek başına yararlanma ✓

Makine diğer hazır çıktılar ile birlikte kullanılabilir.

Örneğin, üçüncü tarafın kurulum yapması.

Kriter 2 – Ayrı olarak tanımlanabilen mal veya hizmetler ✓

Birleştirilen bir hizmet değildir, çünkü kurulum standart bir hizmettir.

Senaryo

- Bir Yazılım Şirketi yazılım ürünlerini satması için Satış Bayisi ile sözleşme yapmıştır.
- Satış Bayisi bu ürünleri nihai tüketicilere satmaktadır.
- Yazılım Şirketi alışılagelmiş bir işletme uygulaması olarak nihai kullanıcılara Satış Bayisinin herhangi bir katkısının olmadığı telefon desteği hizmeti sağlamakta olup nihai tüketiciler ve Satış Bayisi tarafından Yazılım Şirketinin bu desteği ücretsiz olarak sağlamaya devam etmesi beklenmektedir.

Değerlendirme

Telefon desteğinin ayrı bir performans yükümlülüğü olup olmadığının değerlendirilmesinde, Yazılım Şirketinin beyanı:

- Sözleşmeye girildiği anda, Yazılım Şirketi ayrı bir hizmeti taahhüt etmektedir (telefon desteği)

Sonuç olarak, telefon desteği ayrı bir performans yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilir ve Yazılım Şirketi Satış Bayisine yapılan **satıştan elde edilen gelirin bir kısmını erteler**. Bu kısım Yazılım Şirketi tarafından **telefon desteği sağlandığı süre boyunca** hasılat olarak finansal tablolara yansıtılır.

Değişken bedel ve sınırlama

Müşteriye ödenebilir bedel

...ayrı bir mal ve hizmete ilişkin bir ödeme olmadığı sürece işlem fiyatından düşülür.

İşlem fiyatı

Nakdi olmayan bedel

...güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Önemli finansman unsuru

İstisna: Fikri mülkiyet lisanslarının satışı veya kullanımına bağlı telif ücreti alınması durumunda değişken bedel tahmin edilmez.

Değişken bedeller aşağıdakiler olabilir:

İndirimler

Krediler

Teşvikler

Performans
primleri

Daha
fazlası...

Değişken bedel aşağıdakilerden en uygun olanı kullanılarak tahmin edilir:

Beklenen Değer

En Muhtemel Tutar

Jet yapımı için müşteri ile sözleşme yapılmıştır. İşlem fiyatı aşağıdakileri içermektedir:

- Sabit tutar: 100PB.
- Tamamlama primi: Belirlenen tarihten iki ay önce tamamlanması durumunda 100PB.
- Performans primi: Hizmet süresinin ilk 12 ayında uçuş sayısına bağlı olarak 0PB – 100PB.

Q: İşletme değişken bedeli nasıl tahmin edecektir?

Sabit Tutar

Değişken
Değildir

Tamamlama Primi

En Muhtemel
Tutar

Performans Primi

Beklenen Değer

Jet örneğinin devamı olarak, işletme değişken bedele ilişkin tutarı aşağıdaki şekilde tahmin etmiştir:

- Tamamlama primi olarak 100PB ve
- Performans primi için 80PB.

Üretilecek ve hizmete alınacak bu jet sınıfında ilk model olacak ve başlangıcından itibaren hizmete alınmasının beş yıl sürmesi beklenmektedir.

Soru: Sözleşmenin başlangıcında işlem fiyatına ne kadarlık değişken bedel dahil edilmelidir?

Neredeyse sıfır çünkü...

Benzer türde sözleşmelerle ilgili deneyimi yoktur.

Jet'in kullanımı işletmenin kontrolü dışındadır.

Belirsizliğin ortadan kalkmasından önce önemli bir süre vardır.

Muhtemel tutarlara ilişkin geniş aralık düzeyi.

Aşağıdaki durumlardan herhangi birinde performans yükümlülüğü zaman içerisinde karşılanır:

1 Müşterinin faydaları işletmenin performansı gerçekleştirmesi ile eş zamanlı olarak alması ve tüketmesi.

Rutin veya tekrarlanan hizmetler.

2 İşletme tarafından varlık oluşturulduğunda veya geliştirildiğinde müşterilerin varlığı kontrol etmesi.

Müşterinin kendi yerinde varlık inşası

3 Alternatif kullanımı bulunan varlıklar için işletmenin performansı bir varlık oluşturmaz ve **performans tarihine kadar ödeme hakkı bulunur.** ★

Sipariş üzerine varlık yapımı.

- İşletme müşterinin mevcut tesisine entegre olacak özel bir ekipmanın yapımı için anlaşmıştır.
- 30 günlük bildirim süresi içinde müşteri sözleşmeyi iptal edebilir..
- Sözleşmenin iptali durumunda, işletmenin katlandığı maliyetlerinin ödenmesini talep etme hakkı vardır.
- Müşteri çeyrek dönemler itibarıyla ödeme yapmayı kabul etmiştir.

Soru: Sözleşme koşulları alternatif kullanımı bulunmama ve ödeme hakkı kriterlerini karşılıyor mu?

Alternatif kullanımı yok ✓

Ödeme hakkı ✗

- Ödemelerin o tarihe kadar devredilen mal veya hizmetlerin satış fiyatlarına yaklaşması gerekir – örneğin ödeme tutarı bir kar marjı içermelidir.

TFRS 15 Örnek uygulama: İade hakkı tanınan satışlar

Senaryo 1:

Perakende birim fiyatı 100 TL , maliyeti 60 TL olan 100 adet mal satmış ve 10,000 TL ödeme almıştır. Satış sözleşmesi hasarsız ürünlerin 30 gün içinde iade alınmasına izin verir. A Perakendecisi bu satıştan 3 adet ürünün iade edileceğini ve bunun önemli bir hasılat kaybına neden olmayacağını tahmin etmektedir.

B, ürünlerin geri kazanım maliyetlerinin önemli olmayacağını ve bu ürünlerin kar ile yeniden satılacağını da tahmin etmektedir.

30 gün içinde 2 adet ürün iade edilmiştir.

B üç adet muhasebe kaydı yapar,

- ürünlerin müşteriye teslim edilmesi ve beklenen iadelerin kaydedilmesi
- İki adet ürünün iadesi,
- Ürünlerin iade hakkının sona ermesi,

		Borç	Alacak
Satış			
Nakit		10.000	
İade karşılıkları			300*
Hasılat			9.700
<<İade edilmesi beklenen ürünlere ilişkin iade dahil olmak üzere hasılat kaydının atılması >>			
Diğer Varlıklar		180**	
Satışların maliyeti		5.820	
Stok			6.000
<<Satış maliyetini ve satıştan iade kaydının atılması>>			

İki Ürünün İadesi			
İade karşılıkları		200***	
Nakit			200***
<<İade edilen ürünün kaydının atılması>>			
Stok		120****	
Diğer Varlıklar			120****
<<İade edilen ürünün kaydının atılması>>			
İade hakkının sona ermesi			
İade karşılıkları		100	
Hasılat			100
<<İade hakkının sona ermesiyle hasılat kaydının atılması>>			
Satışların Maliyeti		60	
Diğer Varlıklar			60
<<İade hakkının sona ermesiyle maliyet kaydının atılması>>			
* 100x3 (iadesi beklenen ürünlerin satış fiyatı)			
** 60x3 (iadesi beklenen ürünlerin satış maliyeti)			
*** 100x2 (iade edilen ürünlerin fiyatı)			
**** 60x2 (iade edilen ürünlerin satışların maliyeti)			

TFRS 15 Örnek uygulama: 5 basamak modeli

Senaryo

Y İşletmesi, H Hastanesi ile tıbbî görüntüleme cihazı satışı ve ilgili cihazın sözleşme sonrası destek hizmetleri için 120.000 TL değerinde bir sözleşme imzalar.

H Hastanesi sözleşmeyi imzaladıktan sonar 120.000 TL ödeme yapar. Sözleşme sonrası destek hizmetleri aşağıdakileri kapsamaktadır.

- 12 ay boyunca ücretsiz bakım hizmeti.
- 14 günlük eğitim.

Y İşletmesi, tıbbi görüntüleme cihazını ve ilgili sözleşme sonrası destek hizmetlerini ayrıca da satmaktadır. Bağımsız satış fiyatları aşağıdaki gibidir:

	Tek Başına Satış Fiyatı
Tıbbi Görüntüleme Cihazı	TL 110,000
12 Aylık Bakım Hizmet	TL 25,000
14 Günlük Eğitim	TL 15,000

Tıbbi görüntüleme cihazı, bakım servisi ve eğitim olmadan işlevsel olarak kalabilmektedir. Ayrıca bakım hizmeti diğer kuruluşlar tarafından da sağlanabilir. Tıbbi görüntüleme cihazının Y İşletmesine maliyeti 55.000 TL'dir.

Soru 1: Y İşletmesinin yönetimi, H Hastane'sine yapılacak olan Tıbbi Görüntüleme Cihazı ve ürüne ilişkin sözleşme sonrası hizmetlerinin satışını, 5 Aşamalı Hasılat'ın Tanınması Modeli'ne göre nasıl uygular?

5 Aşamalı Hasılatın Tanınması Modeli		Notlar
ADIM 1	Müşteri ile yapılan sözleşmenin tanımlanması	Tıbbi görüntüleme cihazlarının satışı ve ilgili sözleşme sonrası destek hizmetleri için Y İşletmesi ile Hastane H arasında bir sözleşme vardır.

5 Aşamalı Hasılatın Tanınması Modeli		Notlar
ADIM	Edim yükümlülüğünün tanımlanması	Birbirinden farklı 3 tane edim yükümlülüğü yer almaktadır. 1. Tıbbi Görüntüleme Cihazı 2. 12 Aylık Bakım Hizmeti. 3. 14 Günlük Eğitim Gerekçe: Öncelikle Y İşletmesi'nin yönetimi, sözleşme kapsamında vaat ettiği mal ve hizmetleri belirler. Bunlar: • Tıbbi Görüntüleme Cihazı. • 12 Aylık Bakım Hizmeti. • 14 Günlük Eğitim İkinci olarak, Y işletmesi, her bir "edim yükümlülüğü" kriterini göz önüne alarak, her bir malın ve hizmetin ayrı bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler: • Birinci Kriter: Söz konusu mal ve hizmetler birbirlerinden bağımsız ve ayrı olabilir mi? Hastane H, mal veya hizmetlerin her birinden kendi başlarına veya hazır bulunan diğer kaynaklarla birlikte yararlanabilir. – Tıbbi görüntüleme cihazı bakım ve eğitim gerektirmeden işlevsel kalır. – Y işletmesi tıbbi görüntüleme cihazını, bakım hizmetini ve eğitimi ayrıca düzenli olarak satmaktadır. İkinci Kriter: Söz konusu mal ve hizmetler sözleşme kapsamında birbirlerinden ayrı olabilir mi? Her bir mal veya hizmet, sözleşmedeki diğerlerinden ayrı olarak tanımlanabilir. – İlgili 3 edim yükümlülüğü kombine edilmiş bir çıktının girdisi değildir., yani Y işletmesine önemli bir entegrasyon sağlamak üzerine bir sözleşmeleri yoktur. – Tıbbi görüntüleme cihazı, bakım ve eğitim diğerini önemli ölçüde değiştirmez veya özelleştirmez. – Bakım hizmeti başka kuruluşlar tarafından sağlanabilir.
	2	

5 Aşamalı Hasılatın Tanınması Modeli		Notlar																				
		Bu nedenle, Y İşletmesinin yönetimi, her mal ve hizmetin hem bir edim yükümlülüğü kriterlerini karşıladığını hem de farklı edim yükümlülükleri olduğunu belirler.																				
ADIM 3	İşlem bedelinin belirlenmesi	Sözleşmede belirtilen işlem fiyatı ve 120.000 TL'dir.																				
ADIM 4	İşlem bedlinin dağıtılması	120.000 TL olarak belirlenen işlem fiyatı, aşağıdaki her bir edim yükümlülüğüne aşağıdaki şekilde ayrılmıştır:: • Tıbbi Görüntüleme Cihazı –87,600 TL • 12 Aylık Bakım Hizmeti –20,400 TL. • 14 Günlük Eğitim –12,000 TL Hesaplama: Y İşletmesi Yönetimi, işlem fiyatını, tek başına satış fiyatı ile orantılı olarak her bir edim yükümlülüğüne oranlayarak böler. <table><tr><th></th><th>Tek Başına Fiyat</th><th>Relative selling price ratio</th><th>İşlem Ücretine Bölünmüş</th></tr><tr><td>Tıbbi Görüntüleme Cihazı</td><td>TL 110,000</td><td>73%</td><td>TL 87,600</td></tr><tr><td>12 Aylık Bakım Hizmeti</td><td>TL 25,000</td><td>17%</td><td>TL 20,400</td></tr><tr><td>14 Günlük Eğitim</td><td>TL 15,000</td><td>10%</td><td>TL 12,000</td></tr><tr><td>Toplam</td><td>TL 150,000</td><td>100%</td><td>TL 120,000</td></tr></table>		Tek Başına Fiyat	Relative selling price ratio	İşlem Ücretine Bölünmüş	Tıbbi Görüntüleme Cihazı	TL 110,000	73%	TL 87,600	12 Aylık Bakım Hizmeti	TL 25,000	17%	TL 20,400	14 Günlük Eğitim	TL 15,000	10%	TL 12,000	Toplam	TL 150,000	100%	TL 120,000
	Tek Başına Fiyat	Relative selling price ratio	İşlem Ücretine Bölünmüş																			
Tıbbi Görüntüleme Cihazı	TL 110,000	73%	TL 87,600																			
12 Aylık Bakım Hizmeti	TL 25,000	17%	TL 20,400																			
14 Günlük Eğitim	TL 15,000	10%	TL 12,000																			
Toplam	TL 150,000	100%	TL 120,000																			

5 Aşamalı Hasılatın Tanınması Modeli		Notlar
ADIM	Hasılatın tanımlanması	Hasılat şu şekilde tanınır: • Tıbbi görüntüleme cihazı - belirli bir zamanda. • 12 aylık bakım hizmeti – zaman içinde. • 14 günlük eğitim – zaman içinde Gerekçe: İşletme Y yönetimi, mal veya hizmetin kontrolünü Hastane H'ye devrederek bir edim yükümlülüğü gerçekleştiğinde hasılatı tanır. Hastane H kontrolü şu şekilde alır: • Tıbbi görüntüleme cihazı - cihazın teslimi üzerine (yani hasılat bir zamanda tanınır). • 12 aylık bakım servisi - servis yapıldığı gibi. Hastane H, aynı zamanda, Y İşletmesi hizmeti gerçekleştirirken (yani, hasılat zaman içinde tanınır) faydaları alır ve kullanır. • 14 gün eğitim - servis yapıldığı gibi. Hastane H, aynı zamanda, Y İşletmesi hizmeti gerçekleştirirken (yani, hasılat zaman içinde tanınır) faydaları alır ve kullanır.
5		

Not: Her edim yükümlülüğü için, hasılatın zaman içinde tanınıp tanınmayacağını belirleyin.

Soru 2: Y işletmesinin kayıtları nasıl olmalıdır?

a) Sözleşmeyi imzalarken H Hastanesinden alınan miktar.

	Borç	Alacak
Banka	CU120,000	
Sözleşme Yükümlülüğü		CU120,000

b) Tıbbi görüntüleme cihazının satışı.

	Borç	Alacak
Sözleşme Yükümlülüğü	CU87,600	
Satılan Mallar Maliyeti	CU55,000	
Stoklar		CU55,000
Hasılat		CU87,600

c) 12 aylık bakım hizmetinin satışı.- Aylık satış kaydı

	Borç	Alacak
Sözleşme Yükümlülüğü (CU20,400 ÷ 12)	CU1,700	
Hasılat		CU1,700

d) Eğitimin satışı.

	Borç	Alacak
Sözleşme Yükümlülüğü	CU12,000	
Hasılat		CU12,000

TFRS 15 Örnek uygulama: Sözleşme değişiklikleri

Senaryo

Çözüm Limited şirketi , 300 adet bilgisayar almak üzere Bilgisayar A.Ş. ile 600,000 TL'lik sözleşme imzalamıştır. Bilgisayar A.Ş. bu teslimatı 3 parti halinde yapacaktır.

İlk teslimattan sonra Çözüm Limited Şirketi , aynı fiyattan 200 adet daha bilgisayar sipariş etmiş ve sözleşmeyi yenilemiştir.

Yılsonu itibariyle Çözüm Limited Şirketi ilk siparişten 300 adet , ikinci siparişten ise 100 adet olmak üzere toplamda 400 adet bilgisayar teslim almıştır.

Soru 1: Bilgisayar A.Ş. aşağıda bulunan senaryolara göre sözleşme değişikliğini nasıl muhasebeleştirmelidir?



Senaryo 1

İkinci siparişin toplam değeri 400,000 TL'dir.

Notes

1. Sözleşme değişikliği onaylandı mı?

Evet – Sözleşme değişikliği her iki şirket tarafından da onaylandı.

2. Satış fiyatları aynı olan farklı mal ve hizmetler sözleşmeye ekleniyor mu?

Evet:

- Yeni siparişe ait bilgisayarlar ilk sipariş edilen bilgisayarlardan farklıdır.
- İki farklı siparişe ait bilgisayarların birim fiyatları aynıdır.

Bu nedenle sözleşme değişikliği ayrı bir kontrat olarak muhasebeleştirilir..

Senaryo 2

Ek 200 bilgisayar için fiyat 260.000 TL (bilgisayar başına 1.300 TL) olarak anlaşılmıştır. Bilgisayar A.Ş., ek sipariş edilen bilgisayarlara % 35 indirim sağlamaktadır.

Notlar

1. Sözleşme değişikliği onaylandı mı?

Evet - Sözleşme değişikliği Bilgisayar A.Ş. (tedarikçi) ve Çözüm Limited (müşteri) tarafından onaylanmıştır.

2. Satış fiyatları aynı olan farklı mal ve hizmetler sözleşmeye ekleniyor mu?

Hayır.

- Ek bilgisayarlar orijinal bilgisayarlardan farklıdır.
- Ancak, ek bilgisayarların fiyatı tek başına satış fiyatlarını yansıtmaz, çünkü % 30 indirim Çözüm Limited ile yapılan sözleşmeye bağlıdır.

3. Kalan mal veya hizmetler zaten transfer edilmiş olanlardan farklı mı?

Evet - Kalan bilgisayarlar zaten transfer edilmiş olanlardan farklıdır.

Bu nedenle, sözleşme değişikliği, mevcut sözleşmenin sona ermesi ve geri kalan 200 teslim edilmemiş bilgisayar için orijinal sözleşmeden ve ek 200 bilgisayardan yeni bir sözleşme oluşturulması olarak kabul edilir.

Soru 2: Bilgisayar A.Ş.'nin Senaryo 1 ve Senaryo 2 açısından geliri :**Senaryo 1**

Yılsonunda gelir aşağıdaki gibidir: (*İlk yıl 400 bilgisayar teslim edilmişti*)

	Hasılat (TL)
İlk sözleşmeden 300 bilgisayar (Birim Fiyat : 2,000 TL)	600,000
İkinci sözleşmeden 100 bilgisayar (Birim Fiyat : 2,000 TL)	200,000
Total	800,000

Senaryo 2

Yılsonunda gelir aşağıdaki gibidir:

	Hasılat (TL)
İlk sözleşmeden 100 bilgisayar (Birim Fiyat : 2,000 TL)	200,000
İkinci sözleşmeden 300 bilgisayar (Birim Fiyat : 1,650 TL) – not 1	495,000
Total	695,000

Not 1 Yeni sözleşme ile birim fiyat 1,650 TL (660,000 TL ÷ 400 bilgisayar).

Sözleşme değişikliğinden sonra 660,000 TL tahsis edilir :

	Hasılat (TL)
<i>İlk sözleşmeden teslim edilmeyen 200 adet bilgisayar (Birim Fiyat : 2,000 TL)</i>	<i>400,000</i>
<i>Yeni sözleşme ile eklenen 200 adet bilgisayar (Birim Fiyat : 1,300 TL)</i>	<i>260,000</i>
Total	660,000

TFRS 15 Örnek uygulama: Önemli finansman bileşeni

Senaryo

Büyük bir ekipman üreticisi olan A Makina A.Ş. B ürününü C Müşteri A.Ş.'ye 300.000 TL tutarında peşin ödeme ile satmak üzere bir sözleşme imzalamıştır. Sözleşmeyi imzaladıktan sonra, A Makina A.Ş., B ürününü iki yıl içinde C Müşteri A.Ş.'ye teslim etmeyi beklemektedir. Performans yükümlülüğü belirli bir zamanda yerine getirilecektir. A Makina A.Ş.'nin borçlanma oranı % 10'dur ve sözleşme aynı zamanda bu finansman bileşeni de içermektedir.

Soru: Atılacak Yevmiye Kayıtları Nelerdir ?

a) Ön ödeme alınan nakit ile ilgili kayıt atılır.

	Borç	Alacak
Banka	300,000	
Sözleşme Yükümlülükleri		300,000

b) 1. ve 2. Yıllar için faiz gideri hesaplanır.

Sözleşme süresince (iki yıl boyunca); A Makina A.Ş., her yıl için sözleşme bedeli üzerinden %10 oranla faiz tanımlamıştır.

	Borç	Alacak
Yıl 1:		
Faiz Gideri (PB 300,000 x 10%)	30,000	
Sözleşme Yükümlülükleri		30,000
Yıl 2:		
Faiz Gideri [(PB 300,000 + PB 30,000) x 10%]	33,000	
Sözleşme Yükümlülükleri		33,000

c) A ürünün 2. Yıl Sonunda Satışından Meydana Gelen Hasılat Kaydı

	Borç	Alacak
Sözleşme Yükümlülükleri	363,000	
Satış		363,000

Ask
Answer
Who
Why
Where
What
When
How
Question
Answers
Apply
Understand
Query
Questions



cutting through complexity

Disclaimer

Disclaimer: The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

