



## **Duran Varlıkların TFRS 5 Çerçevesinde Değerlendirilmesi ve BIST (Borsa İstanbul) 30 Endeksinde Yer Alan Firmaların TFRS 5 Uyarınca Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Sınıflandırılmasına Yönelik Olarak İncelenmesi (Evaluation of Non-Current Assets in the Framework of IFRS 5 and Review of Firms Listed in BIST (Istanbul Stock Exchange) 30 Index as Classification of Non-Current Assets Held for Sale in accordance with IFRS 5)**

Kürşad ÇAVUŞOĞLU<sup>a</sup> Burcu DEMİREL UTKU<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Öğr.Gör., Mersin Üniversitesi, Anamur MYO, kursatcavusoglu@mersin.edu.tr

<sup>b</sup> Doç.Dr., Akdeniz Üniversitesi, İİBF, burcudemirel@akdeniz.edu.tr

### **Anahtar Kelimeler**

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık, TFRS 5, Net Gerçeğe Uygun Değer.

### **İel Sınıflandırması**

M40, M41.

### **Özet**

TFRS 5 ile birlikte muhasebe mevzuatımıza yeni bir kavram girmiştir. Bu kavramın adı "Satış amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar" dır. Mali tablolarda duran varlıklar artık sadece kullanım amaçlı sınıflanmayacaktır. Eğer satış amacıyla elde edilmişse ya da satış amacıyla bulunduruluyorsa TFRS 5'e göre dönen varlıklar içerisinde "Satış Amaçlı" başlığı altında ayrı raporlanmalıdır. Standart bu tür varlıkların değerlemesinde defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanını ölçüm esası olarak almıştır. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar için amortismanda ayrılmayacaktır. Bu çalışmanın amacı, satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların nasıl sınıflandırılacağını, mali tablolarda nasıl sunulacağını, değerlemelerinin nasıl yapılacağını örnekleriyle göstermektir. Ayrıca çalışma kapsamında BIST (Borsa İstanbul) 30 endeksinde yer alan firmalar TFRS 5 uyarınca satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların sınıflandırılmasına yönelik olarak incelenmiş satış amaçlı elde tutulan duran varlık sınıflamasının ve diğer detaylarının raporlanmasının, bankalar dışındaki firmalarda pek fazla başvurulan bir yöntem olmadığı görülmüştür.

### **Keywords**

Non-Current Assets Held For Sale, IFRS 5, Net Fair Value.

### **İel Classification**

M40, M41.

### **Abstract**

Economic relations more and more complicated in today's world, accounting applications received at the same time at education and training, has become a major issue discussed in lots of scientific work and with the size of the meetings. Completely unique logic of accounting courses that require a systematic education and training process in itself can be taught at the desired level. At the end of the process; assessment techniques will be to evaluate the resulting output; exams, oral, homework, project, application, consisting of seminars or other methods. In this context, the most important question which must be answered will be "Which method gives the best result in the terms of evaluation?". This question concerns not only accounting educators but also pedagogs. Of course there is not just one answer for this question. It may be differs from that type of education method and process, how to use which methods and measurement and evaluation methods depending on implemented. In this study "measurement and evaluation in accounting education" is analysed, and included prominent opinions in the light of researchs which located in literature.