



## Türkiye Finansal Raporlama Standardı - 9 "Finansal Araçlar" Standardına Göre Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Uygulama Örnekleri

*Turkey Financial Reporting Standard - 9 "Financial Instruments" by  
Standard Classification of Financial Instruments and Application  
Examples*

**Emine ÇINA BAL**

Gazi Üniversitesi, Turizm Fakültesi  
Seyahat İşletmeciliği ve Turizm Rehberliği Bölümü  
Ankara/TÜRKİYE  
[ecina@gazi.edu.tr](mailto:ecina@gazi.edu.tr)

### Özet

TMS 39 a göre finansal varlıklar dört sınıfa ayrılmıştır. TMS 39'da finansal varlıklar için yapılan bu dörtlü sınıflandırma, TFRS 9 ile gerçeğe uygun değerler değerlendirilen ve itfa edilmiş maliyetle değerlendirilen finansal varlıklar şeklinde ikiye düşürülmüştür.

Çalışmamızın uygulama örneğinde, alım satım amaçlı hisse senedi alınmış ve hisse senedinin gerçeğe uygun değerindeki olumlu ve olumsuz farkların kâr veya zarar hesaplarında nasıl muhasebeleştirileceği gösterilmiştir. Çalışmamızın diğer uygulama örneği de alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynağa dayalı bir finansal araca yapılan yatırıma ilişkindir. Bu tür finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinde sonraki tarihlerde meydana gelecek değişiklikler, standartta da belirtildiği gibi diğer kapsamlı gelirden sunulmuştur. Tahvil alımına ilişkin örnekte ise önce tahvilin işletme tarafından alım tarihindeki maliyetini (alım fiyatı + komisyon giderleri vb.) gelecekte bu tahvilden elde edilecek nakit girişlerine (faiz ve anapara geri ödemeleri) eşitleyen iskonto oranı (iç getiri oranı) hesaplanmıştır. Buna göre her döneme ilişkin faiz geliri, tahsil edilen faizlerden kaynaklanan nakit akışları ve tahvilin her yılın sonundaki maliyetlerini gösteren itfa edilmiş maliyet tablosu oluşturulmuştur. Bu tabloya göre, tahvilin her yılsonundaki değerlemesine ilişkin muhasebe kayıtları gösterilmiştir.

**Anahtar Kelimeler:** Finansal Araçlar, TFRS 9, TMS 39, İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçüm, Gerçeğe Uygun Değer Ölçüm.

### Abstract

*According to IAS 39, financial assets are classified into four classes. This quadruple classification for financial assets in IAS 39 has reduced into the groups as valued at fair value in the form of financial assets valued at amortized cost by IFRS 9.*

*At the implementing example of this study, stock held for trading is taken, and how to take into account the positive and negative differences in fair value using profit and loss accounts are shown. Another implementing example of our study is related to an investment in an equity investment that is not held for trading purposes. Changes will be occur later in the fair value of these financial assets are presented, as mentioned in the standard, in other comprehensive income subsequent. At the example related to purchase of bonds in the implementation part of the study, first the cost of bond at the date of purchase (purchase price + commission expenses, etc.), cash flows will be obtained in the future from this bond (interest and principal payments) equalizing discount rate (internal rate of return) is calculated. Accordingly, an amortized cost table that shows interest income of each period, cash flows sourced from obtained interests and the cost bond at he and of each year is created. According to this table, accounting records considering each year-end valuation of the bond is shown.*

**Key Words:** *Financial Instruments, IFRS 9, IAS 39, Amortized Cost, Fair Value.*