

Yabancı Para İşlemleri Nedir?

Çalışma Kağıdı

Bir yabancı para işlem kuru veya zararı, işlem tarihi ile ödeme tarihi arasındaki kur değişiminin yabancı para tutarıyla karşılaştırılmasına eşittir; çeviri ise yurt dışı bağlı ortaklığın mali tablolarını ana şirketin raporlama para birimine yeniden ifade eder.

$$T_{\text{rpt}} = T_{\text{yp}} @ \text{times} @ \text{text}\{\text{Kur}\}$$

Sorular

- 100.000 'lik bir alacak 0,030 USD/ kurundan kaydedilip 0,032 USD/ kurundan tahsil ediliyor. Kuru mi zarar mi, ne kadar?
A) 200\$ zarar
B) 200\$ kuru
C) 2.000\$ kuru
D) 0\$
- Cari kur yönteminde bilançodaki varlık ve borçlar hangi kurla çevrilir?
A) Tarihi kur
B) Donem ortalama kuru
C) Bilanço tarihindeki kapanış kuru
D) Vadeli kur
- Çevirme farkı nerede muhasebeleştirilir?
A) Net kuru
B) Satılan malın maliyeti
C) Diğer Kapsamlı Gelir
D) Doğrudan geçmiş yıl kurları
- Bir şirket yabancı bir tedarikçiye borçlu; ödemedenden önce yabancı para değeri kaybediyor. Bunun sonucu:
A) Kur farkı zararı
B) Kur farkı kuru
C) Gelire etkisi yok
D) Borçta artış
- Bir ABD şirketi, kur 1,10 \$/ iken bir Avrupa müşterisine 50.000 değerinde mal satıyor. 60 gün sonra ödeme anında kur 1,15 \$/. Kur farkı kuru veya zararını bulun.
- Bir şirket, kur 0,0070 \$/ iken Japonya tedarikçisine 2.000.000 borçlu. Ödeme anında kur 0,0065 \$/. Borç üzerindeki kuru veya zararını bulun.
- İngiltere'deki bir bağlı ortaklığın toplam varlıkları 1.000.000 , yıl sonu kapanış kuru 1,25 \$/ ile çevriliyor. Tarihi öz kaynak, katkı yapıldığında 1,30 \$/ kurundan 600.000 . Çevrilmiş öz kaynağı USD olarak bulun.
- Tanımla: Kur farkı işlem kuru veya zararına ne sebep olur?
- Tanımla: Cari kur yönteminde varlık ve borçlar hangi kurla çevrilir?
- Tanımla: Öz kaynak hesapları hangi kurla çevrilir?

Cevap Anahtari

1. B) $200\$ \text{ kr} - (0,032 - 0,030) 100.000 = 200\$ \text{ kr}$.
2. C) Bilanco tarihindeki kapanis kuru - Varlik ve borclar cari (kapanis) kurla cevrilir.
3. C) Diger Kapsamli Gelir - Cevirme farklari net kra degil, DKG'de birikir.
4. B) Kur farki kri - Borclu olunan para birimi deger kaybederse, odemek icin daha az raporlama para birimi gerekir - borc uzerinde kr olusur.
5. Kur degisimi = $1,15 \$ - 1,10 \$ = 0,05 \$ / \text{ Kr} = 0,05 \$ 50.000 = 2.500 \$ \text{ kr}$ (euro deger kazandi, alacak daha degerli)
6. Kur degisimi = $0,0065 \$ - 0,0070 \$ = 0,0005 \$ / \text{ Borc degerindeki degisim} = 0,0005 \$ 2.000.000 = 1.000 \$$ Bu bir borc oldugundan, degerdeki azalma $1.000 \$ \text{ kr}$ demektir
7. Cevrilmis oz kaynak = $600.000 1,30 \$ / = 780.000 \$$ (oz kaynak kapanis kuru degil, tarihi kur kullanir)
8. Islem tarihi ile odeme tarihi arasindaki doviz kurundaki degisim.
9. Bilanco tarihindeki kapanis (cari) kur.
10. Oz kaynagin katki yapildigi tarihteki tarihi kur.

Bounlu

Tum kartlar, adim adim cozumler ve AI hoca destegi Notek uygulamasinda.
Sinav tarihlerini Promy otomatik hatirlaticiya ceviris.