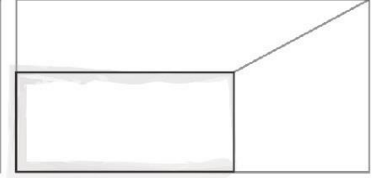
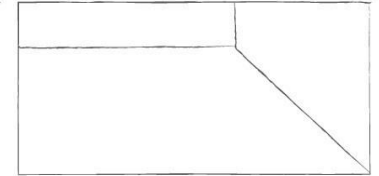
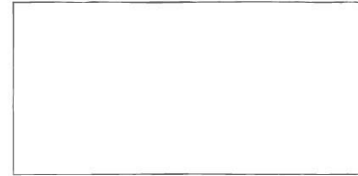


Finansal Raporlamada Yeni Dönem

Mesleki Yargı – Karar Alma



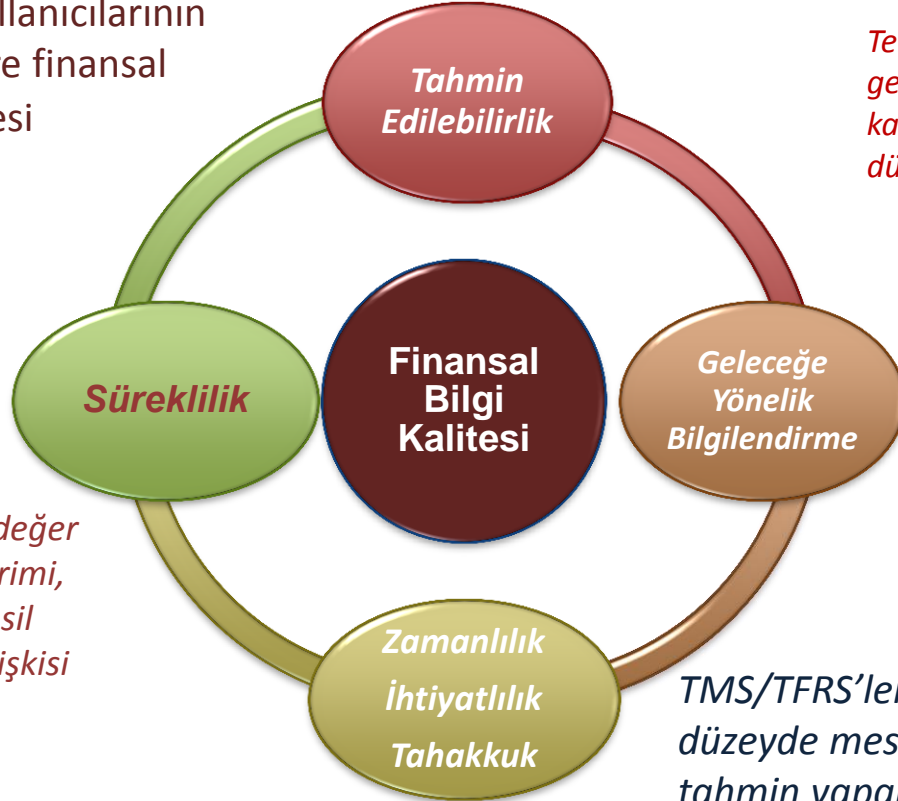
karar | **bilanço**



FİNANSAL RAPORLAMA



Finansal bilgi kullanıcılarının ihtiyaçlarına göre finansal raporlama kalitesi



Tekdüzen Muhasebe Sisteminin gerçeğe uygun, anlaşılabilir ve kaliteli finansal tabloların düzenlenmesinde yetersizdir

İlke Bazlı

Finansal raporlarda yer alan bilgilerin büyük bir kısmının temelini oluşturan muhasebe tahminleri, gelecekteki olayların olası sonuçlarına göre belirlenen unsurlardır.

Finansal raporlama, bir değer kavramı, para bir ölçü birimi, hak ve yükümlülüğü temsil eden tahakkuk, zaman ilişkisi ve sistemli bir düzendir.

TMS/TFRS'ler veya BOBİ FRS önemli düzeyde mesleki yargı, karar alma ve tahmin yapabilmeyi gerektirecektir.

Mevcut Durum

Yetersiz sayıda bilanço ve gelir tablosu dipnotu

- ✓ Grup niteliğini taşıyan işletmelerin, konsolide finansal tablo hazırlayamamaları gerçeğe ve ihtiyaca uygun sunum sağlanması açısından uzaklaşılmasına yol açar.
- ✓ Finansal tablo kullanıcılarının grup hakkında gerçeğe uygun bilgilere ulaşması engellenir.

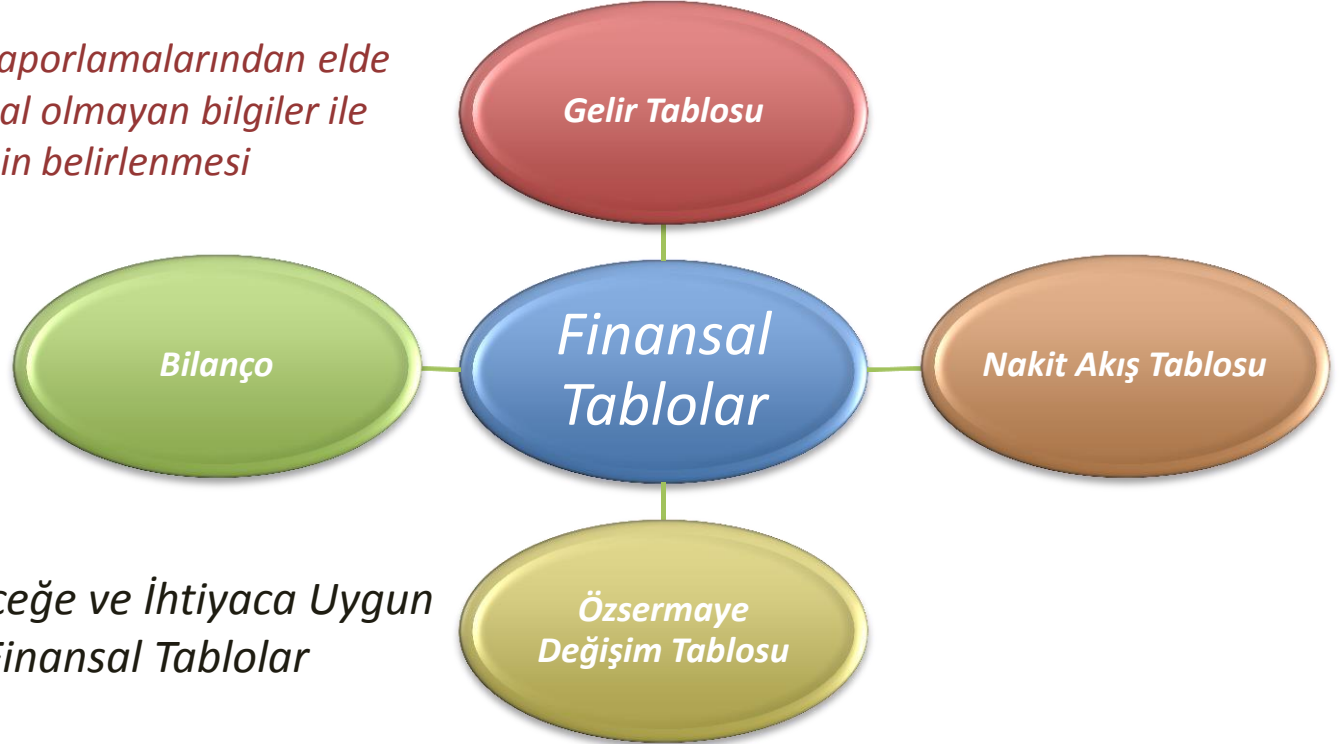
Mevcut Durum

- *Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için değer düşüklüğü hesaplanmasına ilişkin*
- *Değer düşüklüğü hesaplanması öngörülen kalemler için hesaplamanın nasıl yapılacağına ilişkin*

bir hüküm yoktur

Finansal raporlamanın vergi kanunlarına uygun olarak yapılması gerektiği algısı ortadan kalkıyor mu?

Yönetim faaliyetlerinin raporlamalarından elde edilen finansal ve finansal olmayan bilgiler ile borçlanma kredibilitesinin belirlenmesi



Karşılaştırılabilir, Gerçeğe ve İhtiyaca Uygun Sunum Sağlamayan Finansal Tablolar

Finansal Raporlama Kapsamında Ölçme

- *İlk kayda alma*
- *Kayıtlardan çıkarma*
- *Sınıflandırma ve sunum*
- *Yeniden ölçme ve değerlendirme*
- *Tam açıklama*

Bir işletme ile ilgili/ilişkili tarafların etkin ve rasyonel kararlar alabilmesinde doğruluk ve güvenilirlik derecesi yüksek nitelikte finansal bilgilere ihtiyaç vardır.

Bir işletme ile ilgili/ilişkili tarafların güvenilir bilgi ihtiyacı dünyada olduğu gibi Türkiye’de de bağımsız denetim işlevi ile karşılanacaktır

Muhasebe

*Ne Durumdayız Kararını
Vermenin Dayanağıdır*

Önümüzdeki Dönemde

TMS/TFRS'ler veya BOBİ FRS önemli düzeyde mesleki yargı, karar alma ve tahmin yapabilmeyi gerektirecektir.

BOBİ FRS'ler (Büyük ve Orta Boy İşletmeler) İçin Neden Farklı

- *Verilerin Yetersizliği*
- *Bilgi Ve Tecrübe Eksikliği*
- *İnsan Kaynağı Yetersizliği*
- *Maliyetin Büyük Olması*

Yeni Dönemde Finansal Raporlama

Finansal Raporlama Kalitesini Etkileyen Faktörler

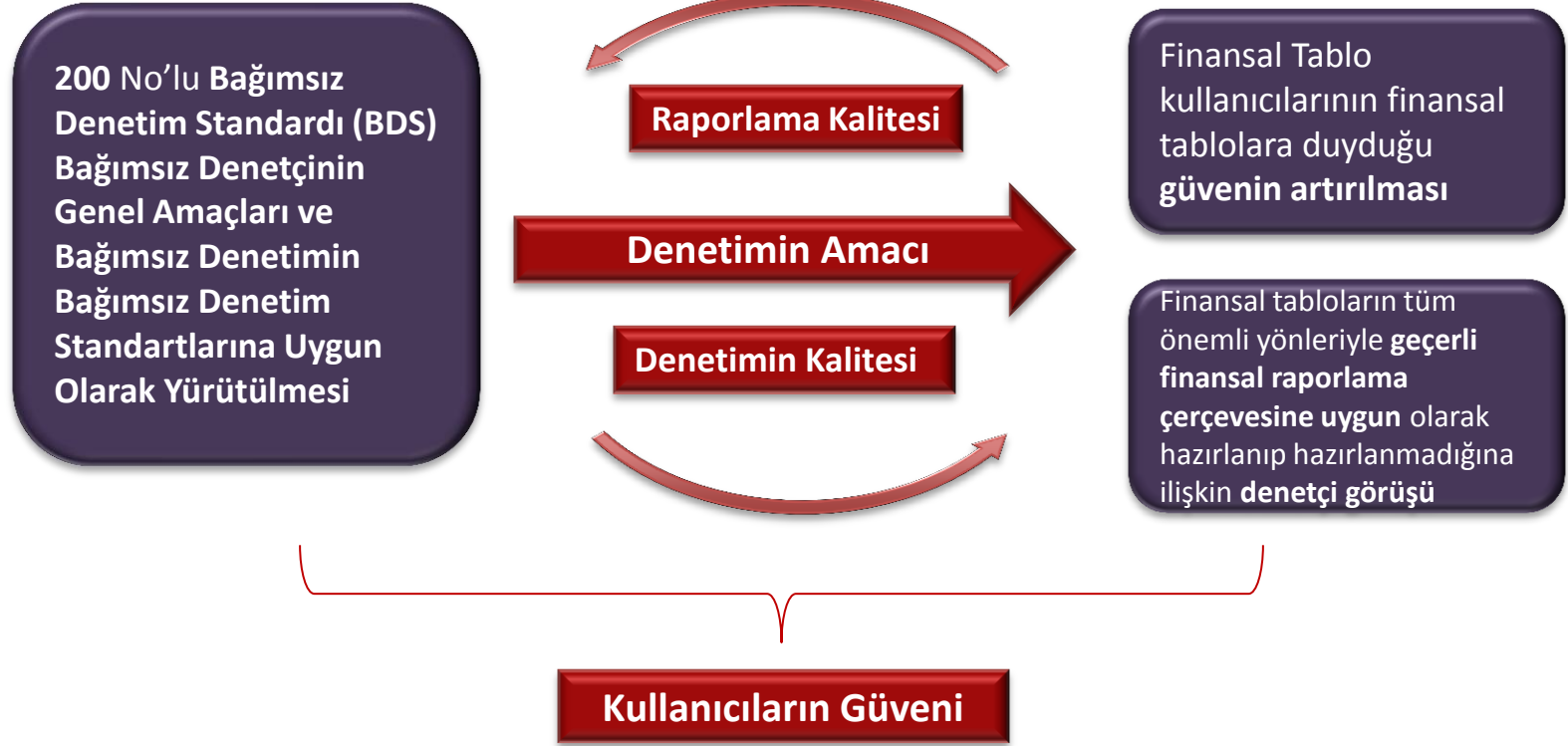
İşletmenin faaliyet gösterdiği ülkenin finansal piyasasının gelişmişliği, ülkedeki mevcut politik ve yasal sistem, ülkenin kültürü, uygulanan muhasebe standartları, ülkede muhasebe mesleğine verilen önem ve sosyal ve ekonomik koşullar gibi işletmenin müdahale edemeyeceği sistematik faktörler

Profesyonellik ya da Yasal Kontrol

**Yasal
Sistem**

Daha iyi koşullarda finansman bulma isteğinin söz konusu işletmeleri finansal raporlarının kalitelerini yüksek tutmalarını gerektirmektedir

Kaliteye Etkisi



Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında, belirleyici temel unsur, işletmelerin “Bağımsız Denetim”e tabi olup-olmadıklarıdır.



220 No'lu BDS Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol'de

denetimin kalitesinin sağlanmasına ilişkin şartlardan biri

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesiyle ilgili uygun prosedürlerin uygulanmış olması

210 No'lu BDS
Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması standardı uyarınca denetimin kabulü ve devamı için gereken en önemli şartlardan biri

Finansal raporlama çerçevesinin **kabul edilebilir** olması

Kabul Edilebilir Finansal Raporlama Çerçevesi

- Finansal tabloların hazırlanmasında işletmelere **uygun bir dayanak** sağlayan ve
- Denetçinin, finansal tabloların denetimini **uygun bir metodolojiye** göre yapmasını sağlayan finansal raporlama çerçevesi

Türkiye Muhasebe Standartları

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla (UFRS'ler) uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS'ler)

Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama (BOBİ FRS)

İlave Hususlar

Madde 88 ve Geçici 1 inci Madde Değişik büyüklükteki işletme ve sektörler, Kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için özel standartlar ve farklı düzenlemeler belirlenebilir.

Ayrıca

01.01.2018 tarihinden itibaren Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) *uygulaması başlamıştır.*

TTK kapsamındaki işletmelerin bireysel ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, **Kamu Gözetimi Kurumu** tarafından belirlenen **Türkiye Finansal Raporlama Standartları** uygulanır.

TMS-TFRS/BOBİ FRS Uygulama Kapsamı-2018 Yılı



TMS/TFRS'leri Uygulayacaklar

- TTK'nın 1534 üncü Maddesinde sayılan şirketler
- 660 sayılı Kanun Hakkında Kararnamede (KHK) belirtilen KAYİK'ler
- TTK'nın 397 nci Maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile bağımsız denetime tabi olacak işletmeler

2018 yılı Bağımsız Denetim Kapsamı

- Tek başına, iştirak ve bağlı ortaklıklarıyla birlikte aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayan işletmeler:

Bağımsız Denetim Alt Sınırı		
	2017	2018
Aktif toplamı	40 Milyon TL	35 Milyon TL
Yıllık Net Satış Hasılatı	80 Milyon TL	70 Milyon TL
Çalışan Sayısı	≥ 200 kişi	≥ 175 kişi

Ayrıca;

BKK'nın Ekli I ve II sayılı listelerindeki işletmeler

○ Finansal Raporlama İlkeleri;

- *İşletmenin Sürekliliđi*
- **Tahakkuk** Esası (Nakit akış tablosu hariç)
- Finansal Tabloların Sunumunda **İhtiyatlılık** İlkesi
- Finansal Tabloların Sunumunda **Önemlilik**
- **Netleştirme yasağı**
- En az **on iki aylık raporlama** dönemi
- **Karşılaştırmalı Bilgi**
- Sunumda **Tutarlılık**

Tanım

Standart ve kuralları çerçevesinde, gerekli özen, tarafsızlık, bağımsızlık, dürüstlük gibi mesleki etik ilke ve kurallara bağlı kalarak, deneyimli ve bilgili meslek mensubu tarafından varılan hüküm

Mesleki Yargı Kullanımını Gerektiren Alanlar

- ✓ Tahakkuk Esası
- ✓ Dönemsellik
- ✓ Raporlamada Gelir Ve Giderlerin Eşleşme İlkesi
- ✓ Önemlilik
- ✓ Ölçümlemede

*Durum/Olay
Kişi ya da Kişiler
Süreç
Çıktı*

Mesleki yargıda bulunan kişi için; seçime bağlı olarak ortaya çıkacak sonuçların belirsiz olması; seçim yaparken kullanılacak bilgilerin muğlak ve eksik oluşu gibi faktörler risk oluşturmaktadır.

Muhasebe politikaları, finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamaları ifade eder

- **Muhasebe tahminlerindeki değişiklik**, varlık veya borçların mevcut durumunun saptanması ile gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesi sonucu ilgili varlık veya borcun defter değerinde veya varlığın dönemsel tüketiminde yapılan değişikliktir.

Benzer işlem ve olaylar için seçilen ve uygulanan muhasebe politikaları **tutarlı olmalı** ve uygulanan muhasebe politikalarının **dönemler itibarıyla** da **tutarlılık** arz etmelidir.

Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği **geriye dönük olarak** uygulanır.

- Muhasebe tahminlerinde yapılan değişikliğin etkileri, **ileriye yönelik** olarak kayda alınır.

Yüksek Tahmin Belirsizliği/Kilit Konular

Muhasebe Tahminlerini Uygularken

Finansal raporlarda yer alan bilgilerin büyük bir kısmının temelini oluşturan muhasebe tahminleri, gelecekteki olayların olası sonuçlarına göre belirlenen unsurlardır.

Karmaşıktır

Yargı Odaklıdır

Belirsizlik İçerir

Tarafli Davranma Fırsatı

Tahminlerin taşıdığı belirsizlik, yönetime tarafli davranma konusunda fırsat tanımakta, bu da tahminlerin güvenilirliğini azaltarak, sermaye piyasası katılımcılarına daha az faydalı bilgi sunulmasına neden olmaktadır

Piyasa koşulları (dinamik veya bağımsız piyasa verisi bulunmayışı) nedeniyle, model varsayımlarının uygunluğuna karar verilmesini gerektirecek durumların varlığı. **Örn; Şüpheli Alacak Göstergeleri gibi** (işletmenin önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin verileri, borçlunun ödeme yeteneği, işletmenin içinde bulunduğu sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar)

Muhasebe Tahmini Gerektiren Durumlara (Gerçeğe Uygun Değer Tahmini Dışındaki Durumlar)

- *Şüpheli Alacak Karşılığı*
- *Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı*
- *Amortisman Ve Varlığın Faydalı Ömrü*
- *Karşılıklar*
- *Dava Karşılıkları*
- *Garanti Karşılıkları*
- *Kıdem Tazminatı Karşılıklar*

Gerçeğe Uygun Değer Tahmini Gerektiren Durumlar

- *Finansal Araçlar*
- *Maddi Duran Varlıklar*
- *İşletme Birleşmesi Yoluyla Edinilen Şerefiye Maddi Olmayan Duran Varlıklar*

○ **Konsolide Finansal Tablolar**

- ✓ Büyük işletmeler, bağlı ortaklıklarını konsolidasyon işlemlerini uygulayarak (tam konsolidasyon yöntemine göre) konsolide eder ve konsolide finansal tablolarını düzenler.
- ✓ Büyük işletmeler dışındaki işletmeler bağlı ortaklıklarındaki yatırımlarını maliyet yöntemi kullanarak kayda alır.
- ✓ Büyük işletmeler dışındaki işletmeler isteğe bağlı olarak konsolide finansal tablo hazırlayabilir. Bu durumda büyük işletmelere özgü hükümler bu işletmeler tarafından da uygulanır.

○ **Bireysel Finansal Tablolar**

- ✓ Konsolide finansal tablo hazırlayan ana ortaklıkların bireysel finansal tablolarını da hazırlamaları zorunludur. Bireysel finansal tablolarda bağlı ortaklıklar maliyet yöntemi uygulanarak ölçülür.

Konsolide Finansal Tablo Hazırlamak Zorunda Olan İşletmeler

Bir işletmenin bir ya da daha fazla bağlı ortaklığı var ise, konsolide finansal tablolarını hazırlamak zorundadırlar

Konsolide finansal tabloları hazırlarken pek çok tahmin ve yargıda bulunmak gerekir

Konsolide Finansal Tablo Hazırlanması İçin Gereklilikler:

Bir veya daha fazla işletmeyi kontrol eden bir ana ortaklık varsa,
Kontrol sözkonusu ise,
Yatırımcı işletmenin yatırım yaptığı işletmeyi kontrol ediyorsa

Yatırımcı işletme, yatırım yaptığı işletmenin getirilerini önemli ölçüde etkileyen faaliyetlerini yönetme imkânını halihazırda veren mevcut haklara sahip olduğunda, yatırım yapılan işletme üzerinde güce sahiptir.

Finansal Raporlamada Yeni Dönem



İşletmelerin TMS-TFRS/BOBİ FRS'ye göre muhasebeleştirme ve kayıt işlemlerini ayrıca tutmalarında herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer

Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihindeki olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır

Menkul kıymetler

Yatırım amaçlı gayri menkuller

Canlı varlıklar (Biyolojik Varlıklar)

Satış için elde tutulan duran varlıklar ve

durdurulan faaliyetlerle ilgili varlık ve borçlar

İnşaat sözleşmeleri

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

Hizmet maliyetleri

İlke bazlıdır. Tahmin, yorum ve mesleki yargıya açık

TFRS/BOBİ FRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte TFRS/BOBİ FRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri yeniden sınıflandırılır

**Anlaşılabilir
İhtiyaca Uygun
Güvenilir
Karşılaştırabilir**

TFRS/BOBİ FRS-Vergi Karşılaştırma

TFRS/BOBİ FRS'ye geçiş tarihi ile işletmeler, TFRS/BOBİ FRS'ye uyumlu finansal tablolarını, raporlama tarihi arasındaki dönemde meydana gelen işlemler, diğer olay ve koşullarla ilgili gelir ve gider kalemlere ilişkin düzeltmeleri, oluştukları dönemde kâr ya da zarara yansıtılacaktır.

Muhasebe standartlarının mevcut uygulamalardan (TDHP kullanarak kural bazlı muhasebeleştirme) farklı olması yeni dönemde bağımsız denetime tabi olacakların TFRS/BOBİ FRS'ye göre finansal tablo hazırlaması gerektiğinden bazı düzeltme işlemleri yapılmasına ihtiyaç duyacaklardır.

Bireysel/Konsolide Finansal Tablo

Tahminler

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Değer Düşüklükleri

İştiraklerdeki Yatırımlar

Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi



BOBİ FRS'nin amacı, işletmelerin büyüklüğü ile finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarına uygun olarak, gerçeğe uygun sunum sağlayan kaliteli ve anlaşılabilir finansal tabloların oluşturulmasıdır.

Bağımsız denetime tabi olup TMS uygulamayan işletmelerin genel kurullarına sundukları finansal tablolar

MSUGT ve ilave hususlar yerine



İşletmeler finansal tablolarını, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) uyumlu ve Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi'ne uygun olarak hazırlayacakları bir döneme girilmektedir

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/TFRS	BOBİ FRS
Hasılat	İlk Ölçüm	TMS 18:Gerçeğe uygun değer/TFRS 15: İşlem Fiyatı	Alınan veya alınması beklenen tutar
	Vade Farkı	TMS 18 :Ayrıştırılır/TFRS 15-Önemli bir finansman unsuru içerdiğinde ayrıştırılır, vadesi bir yılın altında olan satışlarda ayrıştırılmayabilir	Ayrıştırılmaz
Stoklar	İlk Ölçüm	Maliyet bedeli	Maliyet bedeli
	Vade Farkı	Peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark ayrıştırılır	Ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutardan ölçülür
	Finansman Giderleri	Özellikli varlıklarda maliyete dahil edilir	İnşası ya da üretilmesi 1 yıldan daha uzun süren stoklarda maliyete dahil edilir
	Dönem Sonu Değerleme	Maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden değerlendirilir	Maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden değerlendirilir
	Mamul Maliyetlendirme	Normal maliyet yöntemi	Tam maliyet yöntemi/ istenirse normal maliyet yöntemi de kullanılabilir

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/TFRS	BOBİ FRS
Maddi Varlıklar	İlk Ölçüm	Maliyet Bedeli	Maliyet Bedeli
	Finansman Giderleri	Maliyete dahil edilmez (özellikli varlıklar hariç)	Maliyete dahil edilir
	Vade Farkı	Maliyete dahil edilmez	Maliyete dahil edilir
	Takas Yoluyla Edinim	Edinilen varlığın gerçeğe uygun değeri Elden çıkarılan varlığın gerçeğe uygun değeri Elden çıkarılan varlığın net defter değeri	1. Elden çıkarılan varlığın net defter değeri
	Sonraki Dönemlerde	Maliyet modeli Yeniden değerlendirme modeli	Maliyet modeli Yeniden değerlendirme modeli (isteğe bağlı)
	Amortisman	Varlık kullanıma hazır olduğunda başlar	Varlık kullanıma hazır olduğunda başlar
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	İlk Ölçüm	Maliyet bedeli	Maliyet bedeli
	Finansman Giderleri	Dahil edilmez (özellikli varlıklar hariç)	Dahil edilir
	Vade Farkı	Dahil edilmez	Dahil edilir
	İşletme Birleşmesi Yoluyla Edinim	Gerçeğe uygun değer	Gerçeğe uygun değer
	Ar-ge Giderleri	Araştırma giderleri gider yazılır Geliştirme giderleri aktifleştirilir	Araştırma giderleri gider yazılır Geliştirme giderleri aktifleştirilir
	Takas Yoluyla Edinim	Edinilen varlığın gerçeğe uygun değeri Elden çıkarılan varlığın gerçeğe uygun değeri Elden çıkarılan varlığın net defter değeri	1. Elden çıkarılan varlığın net defter değeri
	Sonraki Dönemlerde	Maliyet modeli Yeniden değerlendirme modeli	Maliyet modeli
Amortisman	Sınırlı yararlı ömre sahip olanlar itfa edilir Yararlı ömür belirsiz olanlar itfa edilmez Değer düşüklüğü testi yapılır	Sınırlı yararlı ömre sahip olanlar itfa edilir Yararlı ömür belirsiz olanlar itfa edilmez Değer düşüklüğü testi yapılmaz Yararlı ömür belirsiz geliştirme giderleri 5 yılda itfa edilir	

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/IFRS	BOBİ FRS	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	İlk Ölçüm	Maliyet bedeli	Maliyet bedeli	
	Finansman giderleri	Dahil edilmez (özellikli varlıklar hariç)	Dahil edilir	
	Vade farkı	Dahil edilmez	Dahil edilir	
	Sonraki dönemlerde	Maliyet modeli Gerçeğe uygun değer	Maliyet modeli Gerçeğe uygun değer	
İştirakler	İlk Ölçüm	Maliyet bedeli (işlem maliyeti dahil)	Maliyet bedeli (işlem maliyeti dahil)	
	Dönem sonunda	Konsolide Finansal Tablolarda	Özkaynak yöntemi	Özkaynak yöntemi
		Bireysel Finansal Tablolarda	Özkaynak yöntemi Gerçeğe uygun değer Maliyet bedeli	Maliyet bedeli- Değer düşüklüğü
	Saklı Şerefiye Düzeltmeleri	Yapılır	Yapılmaz (muafiyetten yararlanılmayarak net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri tespit edilirse düzeltme yapılır)	
İş Ortaklıkları	Sınıflandırılması	Müşterek faaliyetler İş Ortaklıkları	Müştereken kontrol edilen faaliyetler Müştereken kontrol edilen varlıklar Müştereken kontrol edilen işletmeler	
	Ölçüm	İştiraklere benzer şekilde	İştiraklere benzer şekilde	

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/IFRS	BOBİ FRS
Borçlanma Maliyetleri	Sınıflandırılması	Özellikli varlık tanımı yapılmıştır Borçlanma maliyetleri özellikli varlıklarda maliyet bedeline dahil edilmektedir Özellikli varlık dışında kalanların tamamı kar-zararda muhasebeleştirilmektedir	Özellikli varlık tanımı yapılmamıştır Borçlanma maliyetleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile inşası veya üretimi 1 yıldan uzun süren stoklarda maliyete dahil edilmektedir Bunların dışında kalanların tamamı kar-zararda muhasebeleştirilir
Finansal Araçlar	Sınıflandırma	İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Ticari ve diğer alacaklar Borçlanma araçları Özkaynağa dayalı finansal varlıklar Diğer finansal varlıklar

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/IFRS	BOBİ FRS	
Ticari Ve Diğer Alacaklar	İlk Ölçüm	İşlem fiyatı (önemli bir finansman unsuru içeren satışlarda vade farkı ayrıştırılır)	İşlem fiyatı (finansman unsuru ayrıştırılmaz)	
	Sonraki dönemlerde	İtfa edilmiş maliyet Beklenen kredi zararı yaklaşımına göre değer düşüklüğü karşılığı hesaplanır	Mukayyet değer- reeskont hesaplanır Göstergelere bakılarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanır	
Borçlanma Araçları	İlk Muhasebeleştirme	Gerçeğe uygun değer (işlem maliyetleri ilave edilir)	İşlem fiyatı (işlem maliyetleri ilave edilir)	
	Dönem Sonunda	Nakit Akışlarını Tahsil Etmek Amacıyla Elde Tutulan Borçlanma Araçları	İtfa edilmiş maliyet-değer düşüklüğü	İtfa edilmiş maliyet-değer düşüklüğü
		Nakit Akışlarını Tahsil Etmek Ve Satmak Amacıyla (Her İkisini Birden) Elde Tutulan Borçlanma Araçları	Gerçeğe uygun değer-değerleme farkı diğer kapsamlı gelirden raporlanır	İtfa edilmiş maliyet-değer düşüklüğü

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/IFRS	BOBİ FRS	
Özkaynağa Dayalı Finansal Varlıklar	İlk Muhasebeleştirme	Halka Açık Piyasada İşlem Gören	Gerçeğe uygun değer	İşlem fiyatı (işlem maliyetleri dahil edilmez)
		Halka Açık Piyasada İşlem Görmeyen	Gerçeğe uygun değer	İşlem fiyatı (işlem maliyetleri dahil edilir)
	Dönem Sonunda	Halka Açık Piyasada İşlem Gören	Gerçeğe uygun değer- değerlendirme farkı kar-zararda	Gerçeğe uygun değer- değerlendirme farkı kar-zararda
		Halka Açık Piyasada İşlem Görmeyen	Gerçeğe uygun değer- değerlendirme farkı kar-zararda (Alım-satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı finansal varlıkların değerlendirme farkını diğer kapsamlı gelirden raporlama tercihi de söz konusudur)	Maliyet bedeli- değer düşüklüğü

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/TFRS	BOBİ FRS	
Diğer Finansal Varlıklar Türev finansal araçla	Sınıflandırma	Gerçeğe uygun değer (işlem maliyetleri dahil edilmez) Değerleme farkı kar-zararda raporlanır	Gerçeğe uygun değer (işlem maliyetleri dahil edilmez) Değerleme farkı kar-zararda raporlanır	
	İlk Muhasebeleştirme	Maliyet bedeli (işlem maliyeti dahil)	Maliyet bedeli (işlem maliyeti dahil)	
	Dönem Sonunda	Konsolide Finansal Tablolarda	Özkaynak yöntemi	Özkaynak yöntemi
		Bireysel Finansal Tablolarda	Özkaynak yöntemi Gerçeğe uygun değer Maliyet bedeli	Maliyet bedeli- Değer düşüklüğü
	Saklı Şerefiye Düzeltmeleri		Yapılır	Yapılmaz (muafiyetten yararlanılmayarak net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değeri tespit edilirse düzeltme yapılır)

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/IFRS	YFRÇ	
YABANCI PARALI İŞLEMLER	İlk muhasebeleştirme	İşlem tarihindeki kur	İşlem tarihindeki kur	
	Dönem sonunda	o Parasal kalemler	Dönem sonu kuru	Dönem sonu kuru
		o Parasal olmayan kalemler	Maliyet esasına göre ölçülenler işlem tarihindeki kur Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülenler bu tarihteki kur üzerinden ölçülür	Maliyet esasına göre ölçülenler işlem tarihindeki kur Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülenler bu tarihteki kur üzerinden ölçülür
YABANCI PARALI FİNANSAL TABLOLAR		Varlıklar ve borçlar kapanış kuru Gelir ve giderler işlem tarihindeki kur	> Varlıklar ve borçlar kapanış kuru	
		> Kur farkları Özkaynaklarda Diğer Kapsamlı Gelirde raporlanır	Gelir ve giderler işlem tarihindeki kur Kur farkları Özkaynaklarda Diğer Kapsamlı Gelirde raporlanır	
İŞLETME BİRLEŞMELERİ	Muhasebeleştirme yöntemi Edinilen işletmenin varlık ve borçları	Satın alma yöntemi Tanımlanabilir varlık ve borçlar dikkate alınır, Varlık ve borç tanımına uymayanlar çıkarılır, Gerçeğe uygun değerleri tespit edilir	Satın alma yöntemi Sadece finansal tablolarda yer alan varlık ve borçlar dikkate alınır Güvenilir şekilde ölçülüyorsa gerçeğe uygun değer- tespit edilemiyorsa defter değeri	
	Şerefiye Negatif Şerefiye	İtfa edilmez-yıllık düzenli değer düşüklüğü testi yapılır Kar-zararda raporlanır	İtfa edilir-değer düşüklüğü testi yapılmaz Kar-zararda raporlanır	

Yeni Dönemde Bazı Finansal Tablo Kalemlerinin Ölçümü

Kalemler	Ölçüm Esasları	TMS/IFRS	YFRÇ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR	Kriter	Kontrol gücü	Kontrol gücü S Büyük işletmeler dışındaki işletmeler konsolide finansal tablo düzenlemek zorunda değildir S Ancak ana ortaklık büyük işletme olmasa dahi, doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu herhangi bir bağlı ortaklığı KAYİK ise düzenlemek zorunlu
	Yöntem	Tam konsolidasyon	Tam konsolidasyon
	Bireysel finansal tablolarda bağlı ortaklıkların muhasebeleştirilmesi	Özkaynak yöntemi Gerçeğe uygun değer Maliyet bedeli	Maliyet bedeli- değer düşüklüğü



Ölçemediğinizi anlayamazsınız,
iyileştiremezsiniz, yönetemezsiniz !