

TFRS

Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar

Yüksel BİLEK kimdir?



- Samsun On Dokuz Mayıs Üniversitesi İşletme-Muhasebe Bölümü ÖL
- Eskişehir Anadolu Üniversitesi İşletme Bölümü Lisans
- İzmir Gediz Üniversitesi İşletme Yönetimi YL
- SMMM Ruhsatı
- Bağımsız Denetçi Ruhsatı
- 25 yıl kurumsal ve çok uluslu şirketlerde tecrübe
- YÜKSEL AKADEMİ Kurucu Ortak
- Finans alanında 15 yılın üzerinde 100 firma 5000 kişinin üzerinde eğitim tecrübesi
- 30 dan fazla kuruma mentorluk ve danışmanlık tecrübesi
- KalDer üyesi ve Eğitmeni
- TURMOB –SÜRGEM Eğitmeni
- Egekobider Yönetim Kurulu Başkanı
- Egekobi A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi
- TOBB-KGK Kurulu Üyesi
- Ege Finans Derneği Üyesi
- Finansa Dair TV Programcısı

KİM ?

NE KADAR SÜRECE

NELER KONUŞACAĞIZ?

NEDEN BURADAYIM?



UFRS

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları & Uluslararası Denetim Standartları



UFRS ?

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UFRS”)

Kapsamlı UFRS

2,855 sayfa



- Finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasına ilişkin politika ve prensipler bütünüdür

UFRS & UDS

Mali Tablo Hazırlayanlar

UFRS



Finansal Raporlama

Bağımsız Denetçiler

UDS



Bağımsız Denetim Görüşü

Standart Koyucular

- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”)

www.ifrs.org



- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

www.kgk.gov.tr



Dünya Küçülüyor... ya Türkiye

Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)

- 2002 yılında Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) faaliyete geçti ve mevcut TMS“yi yayımladı.
- 2005, SPK - Halka Açık Şirketler XI/25 tebliğ
- 13 Ocak 2011 - Yeni Türk Ticaret Kanunu
- Avrupa Birliği mevzuatıyla uyum sağlamak ve dünya uygulamalarına yakın olabilmek için UFRS“yi benimseme kararı aldı.
- **TMS, UFRS'nin Türkçe çevirisidir !**



Yeni Türk Ticaret Kanunu'na Genel Bakış



1957



2012

Neden UFRS?

Küreselleşen dünya ekonomisi - çok uluslu şirketlerin ve yatırımcıların oluşması

Farklı finansal raporlama sistemleri

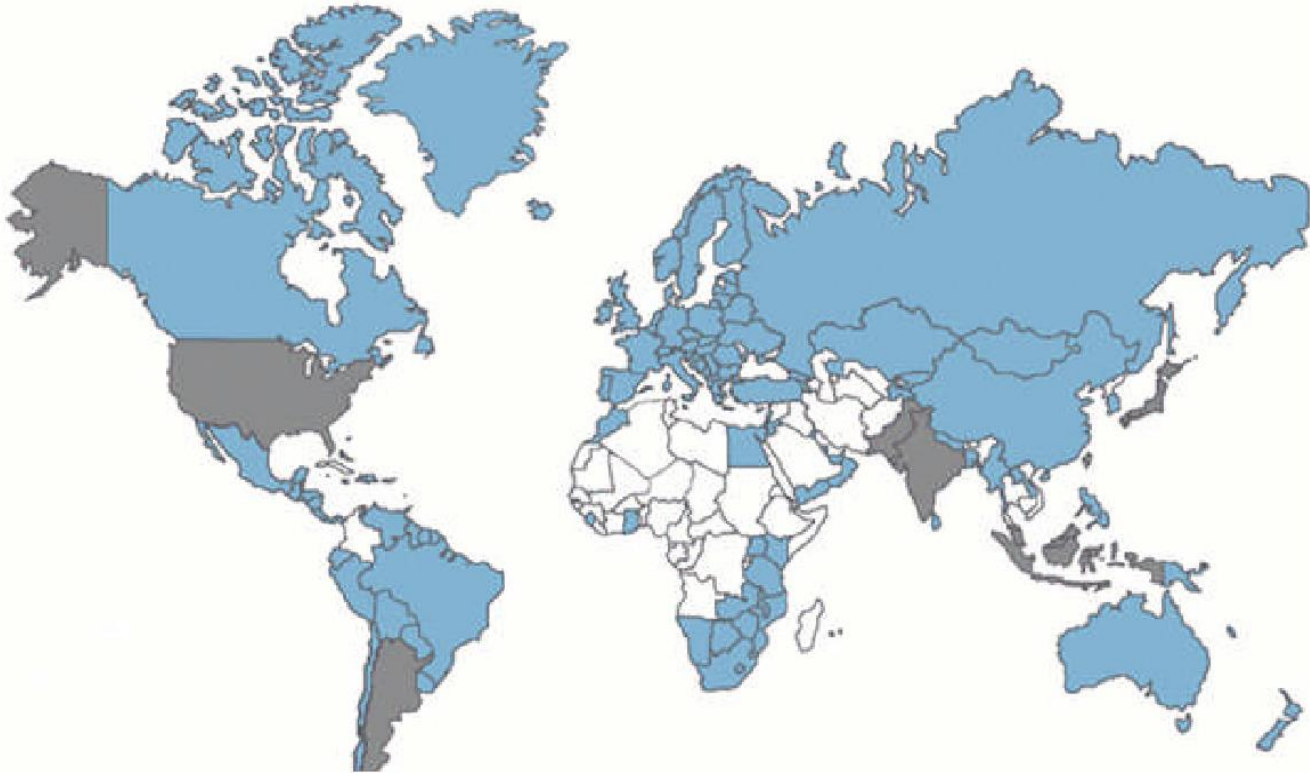
Şeffaflık, anlaşılabilirlik ve karşılaştırılabilirlik ihtiyacı



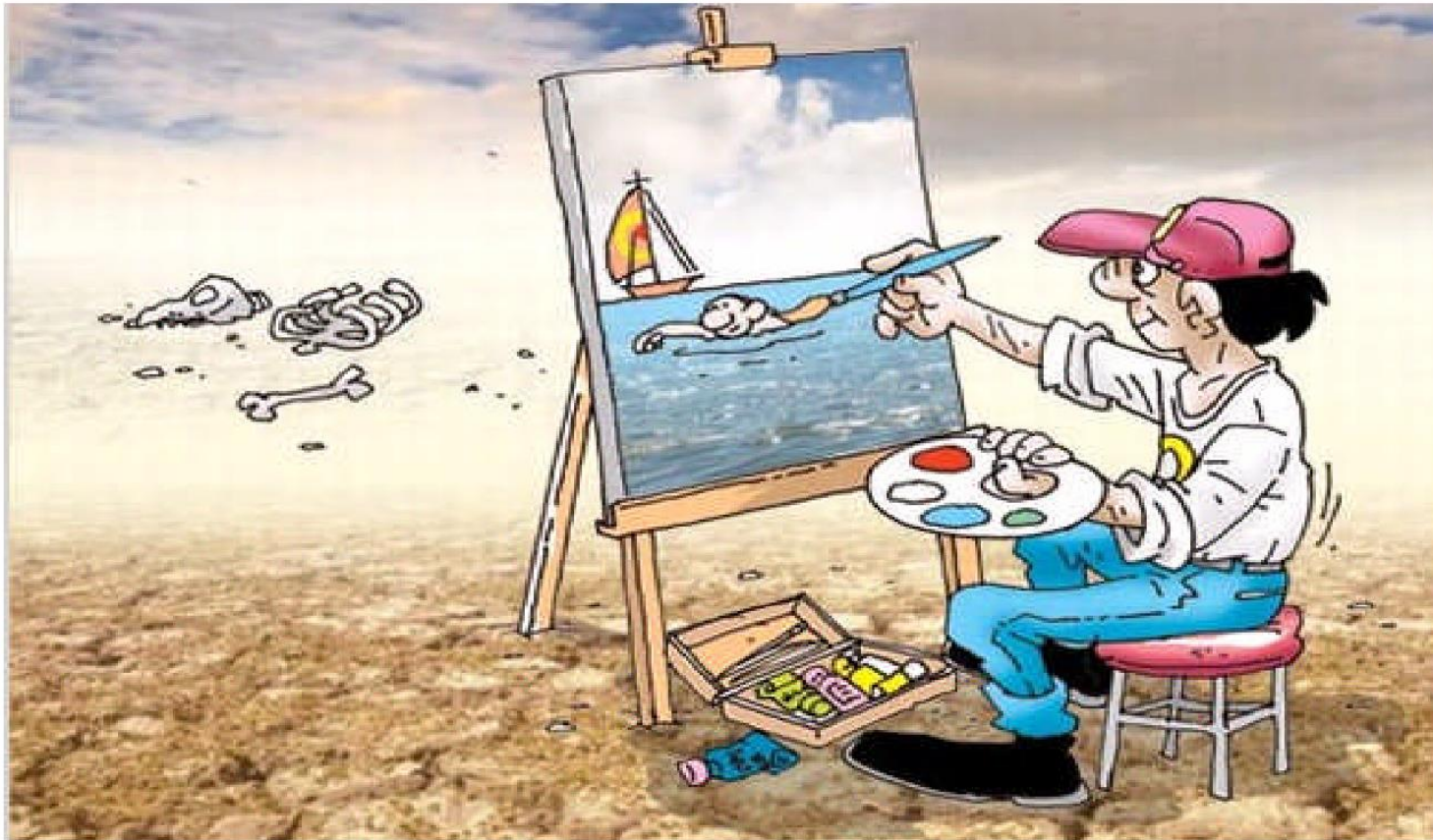
Özellikle KOBİ'ler için;
Türkiye Finansal Raporlama Standardına neden
ihtiyaç var?



Renkli ülkelerin ortak noktası...



Gerçeğe uygun sunum



Yeni TTK – TMS raporlama

MADDE 1534 -

(2) Bu Kanunun Türkiye Muhasebe Standartları ile ilgili hükümlerinin yürürlüklerine aşağıdaki hükümler uygulanır. Bu Kanun;

a) **(Mülga: 26/6/2012-6335/39 md.)**

b) Sermaye Piyasası Kanununa göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri **ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler,**

c) Bankacılık Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları,

d) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanununda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri,

e) 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda tanımlanan emeklilik şirketleri,

bakımından 1/1/2013 tarihinde yürürlüğe girer.

Yeni TTK – TMS raporlama

17 Kasım 2012 KGMDSK Kurul Kararı:

1) 660 sayılı KHK'da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların, 6102 sayılı Kanununun 397 nci maddesi çerçevesinde **Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanununun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamasına,**

2) Yukarıdaki **kapsama dâhil olmayanlar** için Kurumca bir belirleme yapıncaya kadar **yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına,**

karar verilmiştir.

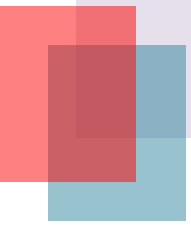
Bağımsız Denetime Tabi Olmanın Şartları

KOŞUL	TUTAR				2016 2017
	2013	2014	2015	2016 2017	
1 Aktif toplamı	150 Milyon Üstü	75 Milyon Üstü	50 Milyon Üstü	40 Milyon Üstü	
2 Yıllık net satış hasılatı	200 Milyon Üstü	150 Milyon Üstü	100 Milyon Üstü	80 Milyon üstü	
3 Çalışan sayısı	500 Kişi	250 Kişi	200 Kişi	200 Kişi	

belirtilen üç ölçütten **en az ikisinin** sınırlarını art arda iki hesap döneminde aşmaları durumunda müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetime tabi olur.

Şirketler, **tek başına** veya **bağlı ortaklıkları** ve iştirakleriyle birlikte listede belirtilen sınırlamalar dahilinde bağımsız denetime tabidir.

....veeee

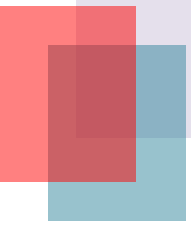


"Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ" **29 Temmuz 2017** tarihli ve 30138 Sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

BOBİ FRS, 1/1/2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Şirket Büyüklükleri



Yeni düzenleme ile oluşan KOBİ sınıflaması şöyle:

KOBİ	ÇALIŞAN SAYISI	MALİ KRİTER
MİKRO İŞLETME:	10'dan az çalışan	5 milyon TL
KÜÇÜK İŞLETME:	50'den az çalışan	50 milyon TL
ORTA BÜYÜKLÜKTEKİ İŞLETME:	250'den az çalışan	250 milyon TL



Şirket Büyüklükleri

Yeni düzenleme ile oluşan KOBİ sınıflaması şöyle:

18 Mart 2022 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 31782

YÖNETMELİK



Karar Sayısı: 5315

Ekli "Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in yürürlüğe konulmasına, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi gereğince karar verilmiştir.

17 Mart 2022

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

KÜÇÜK VE ORTA BÜYÜKLÜKTEKİ İŞLETMELERİN TANIMI, NİTELİKLERİ VE SINIFLANDIRILMASI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1- 19/10/2005 tarihli ve 2005/9617 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmeliğin 3 üncü maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Bu Yönetmelik 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesine dayanılarak hazırlanmıştır."

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "yüzyirmibeş milyon" ibaresi "ikiyüzelli milyon" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "üç milyon" ibaresi "beş milyon" şeklinde, (b) bendinde yer alan "yirmibeş milyon" ibaresi "elli milyon" şeklinde ve (c) bendinde yer alan "yüzyirmibeş milyon" ibaresi "ikiyüzelli milyon" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı" ibaresi "Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı" şeklinde değiştirilmiştir.

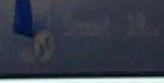
MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 20 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Bakanlar Kurulu" ibaresi "Cumhurbaşkanı" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Yönetmelik hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

		Bağımsız Denetim	TFRS	BOBİ FRS	MSUGT
İŞLETME	KAYIK	✓	✓	—	—
	Büyük Ölçekli	✓	*	✓	—
	Orta Ölçekli	✓	*	✓	—
	Küçük Ölçekli	—	—	—	✓

* Büyük ve Orta Ölçekli İşletmeler, TFRS'yi ihtiyari olarak uygulayabilirler.





....veeee

...Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 16.01.2023 tarihli Resmi Gazetede Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) yayımlandı. **KÜMİ FRS'nin amacı**, Türk Ticaret Kanunu'na göre **bağımsız denetime tabi olmayıp** ihtiyari olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'nı uygulamayan gerçek ve tüzel kişilerin finansal tablolarının **gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını temin etmektir.**

KÜMİ FRS ne zaman başlıyor, amacı ne?

Özet olarak, bağımsız denetime tabi olmayan diğer gerçek ve tüzel kişi tacirler, geçerli finansal raporlama çerçevesi olarak 01.01.2023 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için KÜMİ FRS'yi kullanacaklar.

Uygulama ile küçük ve mikro işletmeler **sadece Finansal Durum Tablosu, Kar veya Zarar Tablosu ve Dipnotları sunacaklar**, muhasebe kayıt sisteminde herhangi bir değişiklik olmayacak, mali kâr üzerinden vergilemeyi esas alan vergi beyanlarına ve matrahlara da herhangi bir etkisi olmayacak.

KÜMİ FRS'nin Genel Özellikleri

- 22 Bölüm ve 104 sayfadan oluşmaktadır.
- AB Direktifinde yer alan “önce küçükleri düşün” yaklaşımı muhafaza edilmiş ve KÜMİ FRS uygulaması, TFRS ve BOBİ FRS ile karşılaştırıldığında uygulayıcılar açısından daha az maliyetli olacak şekilde tasarlanmıştır.
- Genel itibarıyla maliyet esaslı bir yaklaşım benimsenmiştir.
- Finansal tablo formatlarına ve terimler sözlüğüne yer verilmiştir.
- Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama uygulamalarıyla tutarlıdır.

KÜMİ FRS'nin Genel Özellikleri

KÜMİ FRS'nin uygulanması açısından, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini aşan gerçek ve tüzel kişi tacirler **müteakip** raporlama döneminde küçük işletme olarak değerlendirilir:

- Aktif toplamı 3.5 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 7 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Ortalama çalışan sayısı 10 ve üstü.

Birinci fıkrada belirtilen ölçütleri sağlamayan gerçek ve tüzel kişi tacirler bu Karar uyarınca mikro işletme olarak değerlendirilir. Mikro İşletmeler KÜMİ FRS Kapsamında Değildir.

Bağımsız Denetim Kriterlerini sağlamayan ancak Yukarıdaki kriterleri sağlayan işletmeler Küçük İşletme olup, KÜMİ FRS Kapsamında Raporlama yapmak zorundadırlar.

KÜMİ FRS'nin Genel Özellikleri

Ayrıca; Kamu Gözetim Kurumu 2023 tarihinden itibaren geçerli olacak Bağımsız Denetime Tabi Olma Kriterlerini, 30.11.2022 tarih ve 6434 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir. Bu kriterler 01.01.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe gireceğinden **2023 yılı Denetimlerinden itibaren geçerlidir.**

2020, 2021 ve 2022 Yılı için Bağımsız Denetim Kriterleri; 2018/11597 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı çerçevesinde bağımsız denetime tabi olup;

2020-2021-2022 Yılları için Genel Kriterler;

a) Aktif toplamı 35 milyon ve üstü Türk Lirası.

b) Yıllık net satış hasılatı 70 milyon ve üstü Türk Lirası.

c) Çalışan sayısı 175 ve üstü,

olarak belirlenmiştir. 2020, 2021 ve 2022 Yılında (2022 Yılı için, 2020-2021 yılları verileri, 2021 yılı için ise 2019-2020 yılı verileri dikkate alınarak değerlendirilecektir.)

Bağımsız Denetime Tabi Olma Kriterleri **30.11.2022 tarih ve 6434 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir. Değiştirilen karar çerçevesinde 2023 Yılı ve Sonrasında uygulanacak kriterler;**

2023 ve Sonrası Yılları için Genel Kriterler;

a) Aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası.

b) Yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası.

c) Çalışan sayısı 150 ve üstü,

Bağımsız Denetimin Amacı?

Aşağıdakilere doğru ve güvenilir bilgi sağlamak için bağımsız denetim gereklidir:

- Şirket Yönetimi
- Hissedarlar
- Çalışanlar
- Kredi Verenler
- Yatırımcılar
- Kamu kurumları (BDDK, SPK)

Bağımsız Denetimin Faydaları?

Bağımsız denetimin, **hem denetlenen firmaya, hem de kamuya ve devlete** yararları söz konusudur.

- Yönetime doğru bilgi akışı sağlar.
- Yönetime mali tablolarla ilgili olarak tahmin ve analiz yapmasında, geleceğe ait sağlıklı kararlar almasında yardımcı olur.
- Finansal tabloların gerçeği yansıtıp yansıtmadığını gösterir.
- İşletme yönetimi ve çalışanlarının hile yapmasının önlenmesine yardımcı olur.
- Bağımsız denetimden geçmiş mali tablolar ile işletmenin düşük maliyetli finansman bulması kolaylaşır.
- Bağımsız dış denetimden geçen bir şirkette tüm ortakların hakları daha iyi korunmuş olur.

Bölüm-1 Kavramsal Çerçevenin Amacı

Kavramsal Çerçevenin Statüsü ve Amacı;

- (a) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kuruluna (Kurul) tutarlı kavramlara dayalı olan TFRS'leri (Standartları) geliştirmede yardımcı olmak,
- (b) Finansal tabloları hazırlayanların, belirli bir işlem veya başka bir olaya uygulanan bir Standart bulunmadığında veya bir Standart muhasebe politikası konusunda seçim yapma imkânı verdiğinde **tutarlı muhasebe politikaları** geliştirmesine yardımcı olmak ve
- (c) Tüm tarafların Standartları **anlama** ve **yorumlamasına** yardımcı olmaktır.

Bölüm-1 de; Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı, faydası ve sınırları şöyle açıklanmıştır.

1. Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı, mevcut ve potansiyel **yatırımcılar, borç verenler** ve **kredi veren** diğer taraflara, raporlayan işletme hakkında o işletmeye kaynak sağlamaya ilişkin **kararlar verirken faydalı olacak** finansal bilgiyi sağlamaktır. Bu kararlar aşağıdakileri içerir:
 - (a) Özkaynak araçlarının ve borçlanma araçlarının satın alınması, satılması veya elde tutulması,
 - (b) Kredi ve benzerlerinin sağlanması ya da ödenmesi veya
 - (c) Yönetimin işletmenin ekonomik kaynaklarının kullanımını etkileyen faaliyetlerini oylama ya da başka bir şekilde etkileme gibi hakları kullanması.

Kavramlar ve Genel İlkeler

Özetle bu bölümün temel amacı:

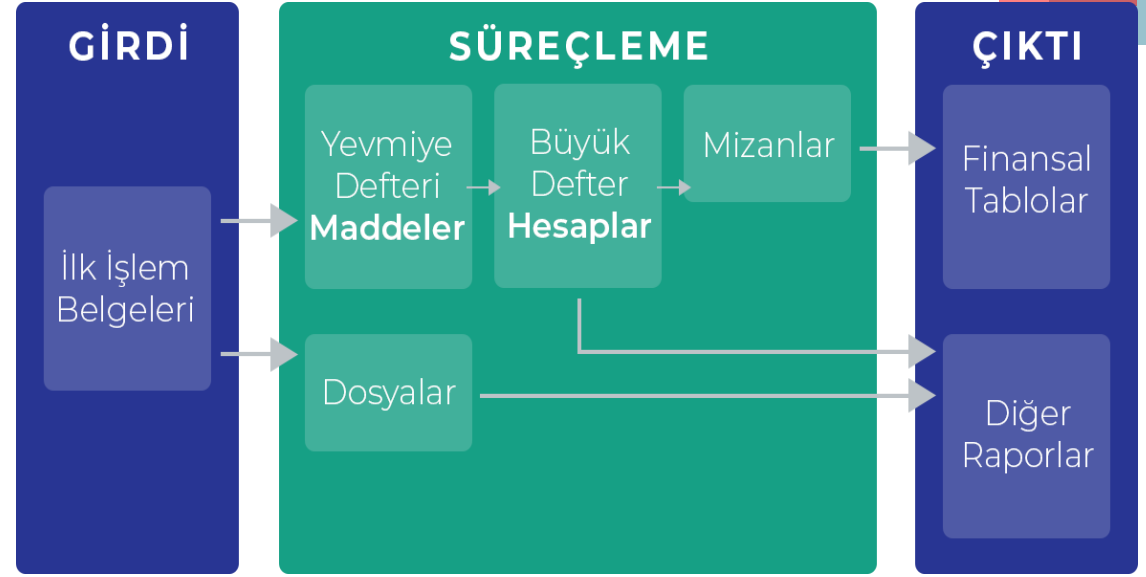
1. Finansal tablolarda yer alan bilgilerin kullanışlı olmasını sağlayacak **nitelikleri**,
2. Finansal Tabloların **Amacı**
3. Finansal tabloların dayanağı temel **kavram ve ilkeleri** belirlemek.

Peki finansal tabloların temeli/dayanağı nedir??

Muhasebe

En geniş anlamda işletmelerin ekonomik etkinlikleri ile ilgili verilerin

- **tanınması,**
- **kaydedilmesi,**
- **özetlenmesi,**
- **raporlanarak sunulması ve**
- **değerlendirilmesidir.**



Muhasebe Bilgi Sistemi'nin amacı; karar alma mekanizmalarının sahip olduğu verilerin güvenilir olmasını ve bu bilgilerin alınacak kararlarda olumlu etki yaratmasını sağlar.

•Etkin Muhasebe Sisteminin Kurulması Birinci Sırada Gelmelidir.

- **Muhasebe Sistemi :**

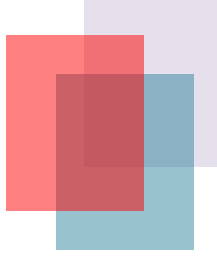
- ✓ Farklı karar alıcıların farklı zamanlarda ihtiyacı olan finansal verilerin hazırlanmasına yönelik ayrılan insan , yazılım ve donanım kaynağıdır.
- ✓ Şirket içindeki her türlü bilgiyi toplayıp onları finansal veriye dönüştürür.
- ✓ Finansal verileri belirleme , ölçme ,toplama, analiz etme , hazırlama , yorumlama ve belli bir gruba iletme için kurulan sistemdir.

- **Yönetim fonksiyonunu yerine getirilmesinde çok önemli**

- ✓ Planlama
- ✓ Organize etme
- ✓ Kontrol
- ✓ Karar alma

Bölüm-2 Finansal Bilgilerin Niteliksel Özellikleri

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri



Temel niteliksel özellikler

İhtiyaca uygunluk

Önemlilik

Gerçeğe uygun sunum

İhtiyatlılık

Destekleyici niteliksel özellikler

Karşılaştırılabilirlik

Doğrulanabilirlik

Zamanında sunum

Anlaşılabilirlik

Finansal tablolarda yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- **Anlaşılabilirlik**

1. Bilginin açık ve öz olarak **sınıflandırılması**, tanımlanması ve sunulması onu anlaşılabilir kılar.
2. Bazı olaylar, yapısı gereği karmaşıktır ve anlaşılması kolaylaştırılmaz. Bu tür olaylara ilişkin bilgilerin finansal raporların dışında bırakılması, rapordaki bilgilerin daha kolay anlaşılmasını sağlayabilir. Fakat bu şekildeki raporlar, eksik olmalarından dolayı yanıltıcı olabilecektir.
3. Finansal raporlar, işletme faaliyetleri ve ekonomik faaliyetler hakkında makul seviyede bilgisi olan, bilgileri özenle gözden geçiren ve analiz eden kullanıcılar için hazırlanır. Bazen, bilgili ve dikkatli kullanıcılar bile karmaşık ekonomik olaylara ilişkin bilgileri anlamak için bir danışmandan yardım alma ihtiyacı duyabilirler. **ÖRNEK!!- (Alacak-Borç)**

Finansal tablolarda yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- **İhtiyaca Uygunluk**

1. İhtiyaca uygun finansal bilgi, kullanıcılar tarafından verilen kararlarda fark yaratma gücüne sahiptir. Bazı kullanıcıların bilgiden faydalanmayı tercih etmemesi veya bilgiyi diğer kaynaklardan elde etmiş olması durumunda dahi bilgi, verilen kararda fark yaratma gücüne sahip olabilir.
2. Finansal bilgi; tahmin değeri, doğrulama değeri veya her ikisini birden taşıyorsa, verilen kararlarda fark yaratma gücüne sahiptir.
3. Finansal bilgi, kullanıcıların gelecekteki sonuçları tahmin etmek için yararlandığı süreçlerde girdi olarak kullanılabiliriyorsa, tahmin değerine sahiptir. Finansal bilginin tahmin değerine sahip olması için bir tahmin veya öngörü olması gerekmez. Tahmin değerine sahip olan finansal bilgi, kullanıcılar tarafından tahminde bulunulurken kullanılır.
4. Finansal bilgi, önceki değerlendirmelere yönelik geri bildirim sağlıyorsa (önceki değerlendirmeleri doğruluyor ya da değiştiriyorsa) doğrulama değerine sahiptir.
5. Finansal bilginin tahmin değeri ve doğrulama değeri birbiriyle ilişkilidir. Tahmin değerine sahip olan bilgi, genellikle doğrulama değerine de sahiptir. Örneğin; cari yıl hasılat tutarına ilişkin bilgi gelecek yıllara ilişkin hasılat tutarlarının tahmin edilmesinde kullanılabilceği gibi geçmiş yıllarda, cari yıl hasılat tutarı için yapılmış olan tahminlerle de karşılaştırılabilir. Bu karşılaştırmaların sonuçları, daha önceki tahminlerin yapılması sırasında uygulanan süreçlerin düzeltilmesi ve iyileştirilmesinde kullanıcılara yardımcı olur. **Örnek !!(Stok)**

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- **Önemlilik**

Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal raporların asli kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal raporlara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi **makul** ölçüde bekleniyorsa, bu bilgi önemlidir.

Diğer bir ifadeyle önemlilik, ihtiyaca uygunluğun, bireysel bir işletmenin finansal raporu bağlamında bilgilerin ilgili olduğu kalemlerin niteliğini veya büyüklüğünü ya da her ikisini birden esas alan işletmeye özgü halidir. Bu nedenle, önemlilik için standart bir sayısal eşik belirlenmemiş veya özellikli bir durumda hangi bilginin önemli olabileceği belirtilmemiştir.

Yani biz bulacağız. Eğer tutar karar alıcının kararını etkiliyorsa önemlidir der standart.

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- **Doğrulanabilirlik**

1. Doğrulanabilirlik, kullanıcıların, bilginin açıklamayı amaçladığı ekonomik olayı **gerçeğe uygun** olarak sunduğu konusunda temin edilmesine yardımcı olur. Doğrulanabilirlik, bilgili ve bağımsız farklı gözlemcilerin belirli bir açıklamanın gerçeğe uygun sunulduğu hususunda, tam bir anlaşmaya varmalar da görüş birliğine varabilmeleri anlamına gelir. Nicel bilginin doğrulanabilir olması için tek bir nokta tahmini olması gerekmez. Bir dizi olası tutarlar ve ilgili olasılıklar da doğrulanabilir niteliktedir.
2. Doğrulama, doğrudan ya da dolaylı olabilir. Doğrudan doğrulama, nakdin sayılması gibi bir tutarın ya da başka bir sunumun doğrudan yapılan bir gözlemlerle doğrulanması anlamına gelir. Dolaylı doğrulama, bir modelde, formülde ya da diğ er bir yöntemde kullanılan girdilerin kontrol edilmesi ve aynı yöntem kullanılarak çıktılarını yeniden hesaplanması anlamına gelir. **Stoğun defter değerinin, girdiler (miktar ve maliyetler) kontrol edilerek doğrulanması ve dönem sonu stoğunun aynı maliyet akışı varsayımı kullanılarak (örneğin, ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılarak) yeniden hesaplanması dolaylı doğrulamaya bir örnektir.**
3. Bazı açıklamaların ve ileriye yönelik finansal bilgilerin doğrulanması gelecekteki bir döneme kadar veya hiç mümkün olmayabilir. Kullanıcılara bu tür bilgileri kullanıp kullanmayacakları kararını vermelerinde yardımcı olması amacıyla temel varsayımların, bilgileri derleme yöntemlerinin ve bilgileri destekleyen diğ er faktörlerin ve durumların genellikle açıklanması gerekir.

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- Gerçeğe Uygun Sunum;

1. Finansal bilginin kullanıcılara faydalı olabilmesi için sadece ilgili olayları sunması değil, aynı zamanda açıklamayı amaçladığı ekonomik olayların özünü gerçeğe uygun olarak sunması gereklidir.
2. Gerçeğe uygun sunumun tam anlamıyla sağlanabilmesi için **üç özelliğe sahip olması gerekir. Buna göre sunum tam, tarafsız ve hatasız olmalıdır.** Elbette, kusursuzluğa nadir olarak erişilebilir.
3. Tam bir sunum; bir kullanıcının sunulan olayı anlaması için gerekli tanımlamalar ve açıklamalar dâhil olmak üzere gereken tüm bilgileri içerir. Örneğin, bir varlık grubuna ilişkin tam bir sunum, asgari olarak, grupta yer alan varlıkların niteliklerinin tanımını, grupta yer alan bütün varlıkların rakamsal ifadesini ve rakamsal ifadenin neyi temsil ettiğini içerir (örneğin, tarihi maliyet veya gerçeğe uygun değer). Bazı kalemler için tam bir sunum, kalemlerin niteliğine ve yapısına ilişkin önemli gerçekleri, söz konusu kalemlerin niteliğini ve yapısını etkileyebilecek faktörleri ve durumları ve rakamsal ifadenin belirlenmesinde kullanılan sürece ilişkin açıklamaları da gerektirebilir. **Örnek ; etkin faiz, «dürüst resim ilkesi!!!. Tüm ilkelere uyum gerektirir.**

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- **Karşılaştırılabilirlik;**

1. Kullanıcıların verdiği kararlar, bir yatırımı satmak veya elde tutmak ya da bir raporlayan işletmeye veya diğerine yatırım yapmak gibi alternatifler arasında tercih yapmalarını gerektirir.
2. Karşılaştırılabilirlik, kullanıcıların **kalemler arasındaki benzerlikleri ve farklılıkları** belirleyebilmesini ve anlayabilmesini sağlayan niteliksel bir özelliktir. Diğer niteliksel özelliklerden farklı olarak karşılaştırılabilirlik, tek bir kalemle ilgili değildir. Karşılaştırma yapılabilmesi **için en az iki kalem** gereklidir.
3. Belirli bir seviyede karşılaştırılabilirliğe ulaşılması temel niteliksel özelliklerin sağlanması ile mümkündür. Bir ekonomik olayın gerçeğe uygun sunumu ile benzer bir ekonomik olayın başka bir raporlayan işletme tarafından gerçeğe uygun sunumunun, kendiliğinden belirli bir seviyede karşılaştırılabilirliği sağlaması gerekir.
4. Tek bir ekonomik olay birden fazla yöntemle gerçeğe uygun olarak sunulabilse de, aynı ekonomik olay için alternatif muhasebe yöntemlerine izin verilmesi karşılaştırılabilirliği azaltır. **Örnek!! Yatırım kararı**

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- **Zamanında Sunum;**

Zamanında sunum, bilginin, karar verenlerin kararlarını etkileyebilecek bir zamanda kullanıma sunulması anlamına gelir. Genellikle, bilgi eskidikçe faydası da azalır. Ancak, bazı bilgiler, bazı kullanıcıların eğilimleri belirlemeye ve değerlendirmeye ihtiyaç duyması gibi nedenlerle raporlama dönemi sona erdikten uzun süre sonra da kullanışlı olmaya devam edebilir.

Örnek; raporlama dönemi

Finansal tablolar da yer alan bilginin niteliksel özellikleri

- İhtiyatlılık;

Birlikte örnekler bulalım mı?



Karşılaştırma

36

Temel Kavramlar, İlkeler ve Özellikler

BOBİ FRS

- ✓ İşletmenin Sürekliliği
- ✓ Tahakkuk Esası
- ✓ İhtiyatlılık
- ✓ Önemlilik
- ✓ Netleştirme
- ✓ Raporlamanın Sıklığı
- ✓ Karşılaştırmalı Bilgi
- ✓ Sunumda Tutarlılık

MSUGT/ VUK

- ✓ Sosyal Sorumluluk
- ✓ Kişilik
- ✓ İşletmenin Sürekliliği
- ✓ Dönemsellik
- ✓ Parayla Ölçülme
- ✓ Maliyet Esası
- ✓ Tarafsızlık ve Belgelendirme
- ✓ Tutarlılık
- ✓ Tam Açıklama
- ✓ İhtiyatlılık
- ✓ Önemlilik
- ✓ Özün Önceliği

TFRS

- BOBİ FRS ile uyumlu
(ihtiyatlılık hariç)

Bölüm-3 Finansal Tablolar

FİNANSAL TABLOLARI HAZIRLAMANIN BAŞLICA AMAÇLARI

- Yatırımcılar, kredi verenler ve diğer ilgililer için karar almada yararlı bilgiler sağlamak,
- Gelecekteki nakit akımlarını değerlendirmede yararlı bilgiler sağlamak,
- Varlıklar ve kaynaklar ve bunlardaki değişiklikler ile işletme faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlamak.
- *Finansal tablolarda yer alan bilgilerin karar vericiler tarafından en iyi şekilde süratle kullanılabilmesi için bu tabloların **anlaşılabilir, ihtiyaca uygun, güvenilir, karşılaştırılabilir olması, ayrıca zamanında düzenlenmesi gerekir.***

FİNANSAL TABLOLARIN UNSURLARI

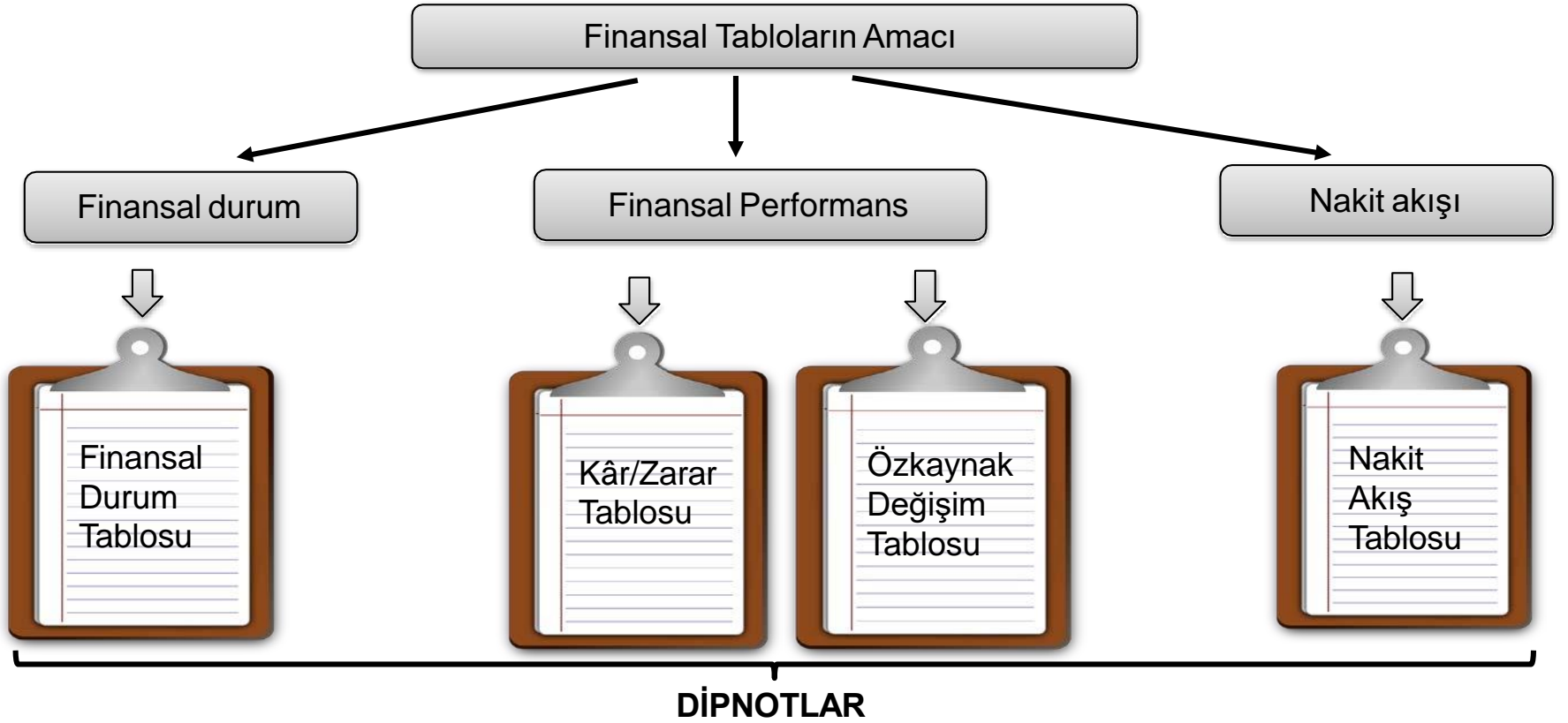
1. Bölümde ele alınan kalem	Unsur	Tanım veya Açıklama
Ekonomik kaynak	Varlık	Geçmişteki olayların bir sonucu olarak işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynak. Ekonomik kaynak, ekonomik fayda üretme potansiyelinesahip bir haktır.
Talep hakkı	Yükümlülük	İşletmenin geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusundaki mevcut mükellefiyeti.
	Özkaynak	İşletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan hak.
Finansal performansı yansıtan, ekonomik kaynaklarda ve talephaklarındaki değişiklikler	Gelir	Özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerinin yaptığı katkılar haricinde, özkaynakta artışlara yol açan varlıklardaki artışlar veya yükümlülüklerdeki azalışlar.
	Gider	Özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımlar haricinde, özkaynaklarda azalışlara yol açan varlıklardaki azalışlar veya yükümlülüklerdeki artışlar.
Ekonomik kaynaklarda ve talephaklarındaki diğer değişiklikler	–	Özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerinin katkıları ve onlara yapılan dağıtımlar.
	–	Özkaynakta artış veya azalışa yol açmayan varlıklardaki veya yükümlülüklerdeki değişiklikler.

Finansal Tablolara İlişkin Genel Hükümler

Finansal tabloların amacı; işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışı hakkında ilgili tarafların alacakları kararlarda faydalı olacak nitelikte finansal bilgi sunmaktır.

Finansal tablolar ayrıca, yöneticilerin işletmenin kaynaklarını ne etkinlikte kullandıklarını gösteren bilgiler sağlar.

Finansal Tablolara İlişkin Genel Hükümler



Finansal Tabloların Sunuluşu

TAM BİR FİNANSAL TABLOLAR SETİ

- **Finansal durum tablosu**
- Tek bir kapsamlı gelir tablosu ya da
Gelir tablosu + Kapsamlı gelir tablosu
- **Özkaynak değişim tablosu**
- **Nakit akış tablosu**
- **Dipnotlar**

Ya da bunlar yerine,
“gelir ve dağıtılmamış kâr tablosu”

BİLANÇO

- **Bilanço**, bir şirketin **belirli bir tarihteki** mali durumunu ve sağlanan kaynakların nereden sağlandığını ve nerelerde kullanıldığını gösteren bir **finansal tablodur**.

BİLANÇO

- Bilanço**, belli bir tarih itibariyle işletmenin varlık ve kaynaklarını raporlayan bir tablodur. İşletmenin raporlama yapıldığı günde, sahip olduğu varlık ve kaynakları hakkında bilgi verir.



VARLIKLAR
(Ekonomik Yapı)

... İşletmesi
xx.12.20xx Tarihli Bilançosu

KAYNAKLAR
(Finansal Yapı)

Likidite Esası

I. Dönen Varlıklar

I. Hazır Değerler
Ticari Alacaklar
Stoklar

İşletme Sermayesi = Cari Aktif

II. Duran Varlıklar

III. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

Cari Pasif

IV. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

V. Özkaynaklar

Devamlı Sermaye

Süre

Aktif Toplamı

=

Pasif Toplamı

VARLIKLAR ?

- Varlıklar, işletmenin sahip olduğu ve gelecekte ekonomik yarar sağlayacak değerlerdir.

Varlık tanımı

- Varlık, geçmişteki olayların bir sonucu olarak işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynaktır.
- Ekonomik kaynak, ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir haktır.
- Bu bölüm, bu tanımları üç açıdan ele almaktadır:
 - Hak
 - Ekonomik fayda üretme potansiyeli
 - Kontrol



VARLIKLAR

- İşletmenin 1 yıl veya normal faaliyet dönemi içerisinde paraya dönüşebilecek varlıkları bilançoda **dönen varlıklar** grubunda, 1 yıl veya normal faaliyet dönemi içerisinde paraya dönüşemeyen, hizmetlerinden bir hesap döneminden daha uzun süre yararlanan uzun vadeli varlıkları ise **duran varlıklar** grubu içerisinde gösterilir.

1-DÖNEN VARLIKLAR

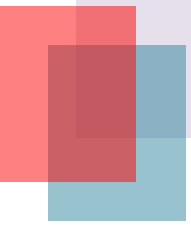
- Kasa ve Bankadaki nakit,
- Alınan müşteri çekleri
- Menkul Değerler,
- Alacaklar,
- Stoklar,
- Peşin Ödenen Giderler,
- Gelir Tahakkukları.



2-DURAN VARLIKLAR

- **Uzun Vadeli Ticari Alacaklar,**
- **Arazi ve Arsalar,**
- **Binalar,**
- **Tesis Makine ve Cihazlar,**
- **Taşıtlar,**
- **Demirbaşlar,**
- **Yapılmakta Olan Yatırımlar**
v.s.

BORÇLAR ?



- **İşletmenin yasal yükümlülükleri ve bilançonun sol tarafında yer alan varlıkların nasıl finanse edildiğini gösteren yükümlülüklerdir.**

BORÇLAR

- İşletmenin faaliyet dönemi içinde 1 yıl vadesi olan borçları, bilançoda kısa vadeli yabancı kaynaklar grubu içerisinde gösterilirken 1 yıldan uzun vadesi olan borçları bilançoda uzun vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilir.

1-KISA VADELİ BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Banka Kredileri,**
- **Ticari Borçlar,**
- **Vergi Borçları,**
- **Personele Borçlar,**
- **Gider Tahakkukları v.s**

2-UZUN VADELİ BORÇLAR

- Uzun Vadeli Banka Kredileri,
- Uzun Vadeli Ticari Borçlar,
- Tahvil Borçları

ÖZSERMAYE ?

- İşletme sahiplerinin işletmenin varlıkları üzerindeki haklarıdır.
- Ayrıca işletmenin tüm borçları ödendikten sonra elde kalan varlıklardır.

$$\text{Özvarlıklar} = \text{Varlıklar} - \text{Borçlar}$$

ÖZSERMAYE KALEMLERİ

ÖZKAYNAKLAR

❖ Ödenmiş Sermaye

❖ Sermaye Yedekleri

- Hisse Senedi İhraç Primleri
- Yeniden Değerleme Değer Artışları

❖ Kâr Yedekleri

- Yasal Yedekler
- Statü Yedekleri
- Olağanüstü Yedekler
- Özel Fonlar

İşletme faaliyeti sonucu elde edilen kârların dağıtılmayan kısmı

❖ Geçmiş Yıl Kârları(Zararları)

❖ Dönem Net Kârı(Zararı)

Kavramsal Çerçeve 5-1 Bölümde Finansal Tablolara Alma süreci açıklanmıştır.

Varlık, Borç, Gelir, Gider Muhasebeleştirme Koşulları

- Gelecekteki ekonomik faydalar
(işletmeye akışı ya da işletmeden çıkışı **olası**)
- Güvenilir olarak **ölçme**

GEREKTİĞİNDE
MAKUL DÜZEYDE
TAHMİN

*Bu koşulları taşıyan bir kalemin muhasebeleştirilmemiş olması, **dipnotlar** veya açıklayıcı metinler aracılığıyla düzeltilemez.*

Finansal tablolara alma, finansal tablo unsurlarından —varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir veya giderler— birinin tanımına giren bir kalemin, finansal durum tablosu ya da finansal performans tablosuna (tablolarına) dâhil edilmek üzere belirlenmesi sürecidir. Finansal tablolara alma, söz konusu kalemin bu tablolardan birinde —gerek tek başına, gerek başka kalemlerle birlikte toplu olarak— yazıyla ve parasal tutar olarak gösterilmesini ve bu tutarın o tablodaki bir veya birkaç toplama dâhil edilmesini içerir. Bir varlık, yükümlülük ya da özkaynağın finansal durum tablosuna yansıtılan tutarı 'defter değeri' olarak ifade edilir.

Kavramsal Çerçeve 5-26 Bölümde Finansal Tablo Dışı Bırakma süreci açıklanmıştır.

Finansal tablo dışı bırakma, finansal tablolara alınmış bir varlık veya yükümlülüğün tamamının ya da bir kısmının işletmenin finansal durum tablosundan çıkarılmasıdır. Finansal tablo dışı bırakma genelde bir kalemin artık **varlık veya yükümlülük tanımını** karşılamadığı zaman gerçekleşir:

Karşılaştırmalı Bilanço

BİZİM A.Ş. 31.12.2022 Dönemi ÖZET BİLANÇO

AKTİF	2021	2022	Sapma		PASİF	2021	2022	Sapma	
			Tutar	%				Tutar	%
I -DÖNEN VARLIKLAR	5.177.528	5.330.410	152.882	3%	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAK	1.751.100	1.943.045	191.945	11%
A-Hazır Değerler	956.508	728.373	-228.135	-24%	A-Mali Borçlar	0	0	0	0%
C-Ticari Alacaklar	1.187.896	1.139.954	-47.942	-4%	B-Ticari Borçlar	469.698	650.981	181.283	39%
D-Diğer Alacaklar	227.753	111.973	-115.780	-51%	C-Diğer Borçlar	470.732	453.782	-16.950	-4%
E-Stoklar	1.726.132	2.137.613	411.481	24%	D-Alınan Avanslar	210.032	277.467	67.434	32%
G-Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gel.Ta	29.399	23.284	-6.115	-21%	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	269.985	383.857	113.873	42%
H-Diğer Dönen Varlıklar	1.049.840	1.189.213	139.373	13%	G-Borç ve Gider Karşılıkları	252.451	89.713	-162.737	
					H-Gelecek Aylara Ait Gel. ve Gid. Tah.	78.203	87.245	9.042	
					I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0	
II -DURAN VARLIKLAR	1.173.729	1.289.000	115.272	10%	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK	371.799	383.349	11.550	3%
A-Ticari Alacaklar	0	0	0	0%	A-Mali Borçlar	0	0	0	0%
B-Diğer Alacaklar	0	0	0		B-Ticari Borçlar	0	0	0	
C-Mali Duran Varlıklar	5.541	5.541	0		C-Diğer Borçlar	0	0	0	
D-Maddi Duran Varlıklar	1.129.232	1.245.111	115.880	10%	E-Borç ve Gider Karşılıkları	371.799	383.349	11.550	
E-Maddi Olm. Dur. Varlıklar	11.933	11.325	-608	-5%	V-ÖZ KAYNAKLAR	4.228.358	4.293.015	64.658	2%
G-Gelecek Yıl.Ait Gid. ve Gelir Ta	27.023	27.023	0	0%	A-Ödenmiş Sermaye	2.850.000	2.850.000	0	0%
H-Diğer Duran Varlıklar	0	0	0		B-Sermaye Yedekleri	237	237	0	
					C-Kar Yedekleri	421.741	421.741	0	
					D-Geçmiş Yıllar Karları	0	0	0	
					E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	0	0	0	
					F-Dönem Net Karı	956.379	1.021.037	64.658	
AKTİF TOPLAMI	6.351.257	6.619.410	268.153	4%	PASİF TOPLAMI	6.351.257	6.619.410	268.153	4%

Finansal Durum Tablosu

11

Finansal Durum Tablosu kısa vade-uzun vade ayrımı yapılarak sunulur.



Ek 1 konsolide olmayan örnek



Ek 5 konsolide örnek

Finansal durum tablosu -kalemler

a) Nakit ve nakit benzerleri	j) İştiraklerdeki yatırımlar
b) Ticari ve diğer alacaklar	k) Ortak kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlar
c) Finansal Varlıklar ((a), (b) ve (j) ve (k) hariç).	l) Ticari ve diğer borçlar
d) Stoklar.	m) Finansal borçlar ((l) ve (p) hariç),
e) Maddi Duran Varlıklar.	n) Dönem vergisi ile ilgili borçlar ve varlıklar
f) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak taşınan yatırım amaçlı gayrimenkuller	o) Ertelenmiş vergi borçları ve Ertelenmiş vergi varlıkları
g) Maddi Olmayan Duran Varlıklar	p) Karşılıklar,
h) Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü çıkartılmış maliyet ile taşınan canlı varlıklar,	q) Ana ortaklığın sahiplerine atfedilen özkaynaklardan ayrı bir şekilde, özkaynaklar içerisinde sunulan azınlık payı
i) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak taşınan canlı varlıklar	r) Ana ortaklık pay sahiplerine isabet eden özkaynak

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri			
Finansal Yatırımlar			
Ticari Alacaklar			
Diğer Alacaklar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Alacaklar			
Stoklar			
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş (Gelecek Aylara Ait) Giderler ve Gelir Tahakkukları			
Diğer Dönen Varlıklar			
Toplam Dönen Varlıklar			

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR			
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar			
Diğer Alacaklar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Alacaklar			
Finansal Yatırımlar			
Bağılı Ortaklık, İştirak ve Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*			
Maddi Duran Varlıklar			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Peşin Ödenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Giderler ve Gelir			
Tahakkukları			
Diğer Duran Varlıklar			
Toplam Duran Varlıklar			
TOPLAM VARLIKLAR			

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
Diğer Borçlar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Borçlar			
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler			
Karşılıklar			
Ertelenmiş (Gelecek Aylara Ait) Gelirler ve Gider Tahakkukları			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler			

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
Diğer Borçlar			
Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Borçlar			
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler			
Karşılıklar			
Ertelenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Gelirler ve Gider Tahakkukları			
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler			

FİNANSAL DURUM TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye			
Sermaye			
Ödenmemiş Sermaye			
Sermaye Düzeltme Farkları*			
Sermaye Yedekleri			
Kâr Yedekleri ve Fonlar			
Yeniden Değerleme Değer Artışları			
	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Diğer Özkaynak Kalemleri			
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları			
Dönem Net Kârı/Zararı			
Toplam Özkaynaklar			
TOPLAM KAYNAKLAR			



Finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gereken bilgiler

Finansal durum tablosunda yer alan kalemlerin aşağıdaki alt sınıflarının da finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gerekir:

- (a) Maddi duran varlıkların işletmenin durumuna uygun olarak sınıflanan alt kalemleri.
- (b) Ticari ve diğer alacakların ilişkili taraflardan kaynaklanan tutarları, diğer taraflardan kaynaklanan tutarları ve tahakkuk etmekle birlikte henüz faturası düzenlenmemiş gelirlere (gelir tahakkuklarına) ilişkin tutarları.



Finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gereken bilgiler

- (c) İşletmenin normal faaliyet döngüsü içerisinde satılmak üzere elde tutulan stoklar, satılmak üzere üretim sürecinde bulunan stoklar, üretim sürecinde veya hizmetlerin sağlanması sırasında tüketilecek olan hammadde ve malzemeler.
- (d) Satıcılara borçlar, ilişkili taraflara borçlar, ertelenmiş gelirler ve borç/gider tahakkukları.
- (e) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile diğer karşılıklar.
- (f) Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, dağıtılmamış kârlar ve bu Standarda göre diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip özkaynakta ayrı olarak sunulan gelir ve gider kalemleri gibi özkaynak sınıfları.



Finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gereken bilgiler

Sermayesi paylara bölünmüş işletmeler aşağıdaki hususları finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklar:

(a) Her bir pay sınıfı için ayrı ayrı olmak üzere:

- (i) Toplam pay adedi, ii) Ödenmiş ve ödenmemiş pay adedi,
- (iii) Payların nominal tutarı veya nominal değerlerinin olmadığı,
- (iv) Dönem başı ve sonu tedavülde bulunan pay adedi ile dönem içerisinde pay adedinde meydana gelen değişimler,
- (v) Temettü dağıtımına ve sermayenin geri ödenmesine yönelik sınırlamalar da dâhil olmak üzere, pay sınıfına sağlanan haklar, imtiyazlar ve getirilen kısıtlamalar.
- (vi) İşletmenin kendisi, bağlı ortaklıkları veya iştirakleri tarafından elde bulundurulmuş kendi payları.
- (vii) Opsiyonlu olarak satılmak ve payların satışına yönelik sözleşmeler çerçevesinde yapılacak pay satışlarında kullanılmak üzere ayrılan paylar ve bunların koşul ve tutarları

(b) Özkaynaklarda yer alan yedeklerin ve fonların niteliği.



Finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gereken bilgiler

Raporlama tarihi itibarıyla önemli düzeyde bir varlığın veya varlık ve borç grubunun elden çıkarılmasına yönelik bağlayıcı bir satış anlaşmasının bulunduğu durumlarda, aşağıdaki hususlarda açıklama yapılır:

- (a) İlgili varlığın (varlıkların) niteliği veya varlık ve borç grubunun içeriği.
- (b) Yapılacak olan satışın veya buna ilişkin planın koşul ve özellikleri.
- (c) İlgili varlıkların defter değerleri (varlık ve borç grubunun elden çıkarılacağı durumlarda ilgili varlık ve borçların defter değerleri).

Finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gereken bilgiler



Finansal durum tablosunda yer alan kalemlerin **aşağıdaki alt sınıflarının** da finansal durum tablosunda veya dipnotlarda açıklanması gerekir:

(a) Maddi duran varlıkların **işletmenin durumuna** uygun olarak sınıflanan alt kalemleri.

(b) Ticari ve diğer alacakların ilişkili taraflardan kaynaklanan tutarları, diğer taraflardan kaynaklanan tutarları ve tahakkuk etmekle birlikte henüz **faturası düzenlenmemiş gelirlere** (gelir tahakkuklarına) ilişkin tutarları.

Kapsamlı Gelir Tablosu ve Gelir Tablosu

KAR VEYA ZARAR TABLOSU



- **Belirli bir dönem içinde, şirketin faaliyetleri sonucunda elde ettiği geliri, gideri ve kar / zararı gösteren tablodur.**

Kâr veya Zarar Tablosu

Kâr veya Zarar Tablosu, işletmenin **finansal performansı** hakkındaki bilgi vermek üzere hazırlanan ve işletmenin raporlama dönemine ilişkin **gelir ve giderleri** ile bunların **net sonucunu gösteren** tablodur.



Ek 2 konsolide olmayan örnek/ **Ek 6** konsolide örnek

GELİR TABLOSU KAVRAMLAR- 1

➤ **GELİR;**

Mal veya hizmet satışından elde edilen yada elde edilecek olan miktardır.

- **Satışlar,**
- **Hizmet Geliri**
- **Kira Geliri**
- **Faiz Geliri**

GELİR TABLOSU KAVRAMLAR- 2

- **Hasılat:** Belli bir dönemde satılan mal veya hizmetlerin karşılığında toplanan **gelirlerin** tümü.
- **Kar:** Bir faaliyetin gerçekleşmesi sonucunda elde edilen **gelir** ile **faaliyet için** yapılan giderler arasındaki **fark**.

Zarar: İşletmelerin faaliyetleri döneminde, giderlerinin toplamı gelirlerinin toplamını aşması sonucunda ortaya çıkan **fark** tutarı.

GELİR TABLOSU KAVRAMLAR-3

➤ GİDER;

Gelir elde etmek için ödenmiş olan ya da ödenecek olan miktarlardır.

- Maaş Gideri,
- Bakım Onarım Gideri,
- Malzeme Gideri,
- Reklam Gideri v.s

GELİR TABLOSU KAVRAMLAR-4

- **Harcama:** Bir mal, fayda ve hizmet sağlanması veya herhangi bir **edim karşılığı olmaksızın** ortaya çıkan bir yükümlülük nedeniyle yapılan ödeme ve borçlanmalardır
- **Gider:** **Hasılat elde etmek** amacıyla yapılan varlık tüketimidir. Bu nedenle **faydası** tükenmiş bir maliyettir. Tüketimin işletme faaliyetinin yerine getirilmesi için yapılmış olması gerekir.

Standartta Kapsam

- Bu bölüm, döneme ilişkin toplam kapsamlı kârın – yani işletmenin **finansal performansının** – tek bir veya iki ayrı finansal tabloda sunulmasına ilişkin hükümleri içerir. Sözü edilen tablolarda sunulması gereken bilgiler ile bu bilgilerin nasıl sunulacağı konuları bu bölümde ele alınmaktadır.

Toplam kapsamlı kârın sunumu

Döneme ilişkin toplam kapsamlı kâr aşağıdaki yöntemlerden biri ile sunulabilir:

- (a) Döneme ilişkin gelir ve gider kalemlerinin **tamamı** kapsamlı gelir tablosu olarak nitelenen **tek bir tabloda** raporlanır veya
- (b) Gelir tablosu ve kapsamlı gelir tablosu isimleriyle **iki ayrı** tabloda sunulur. Gelir tablosunda, bu Standardın özkaynaklarda muhasebeleştirilmesini öngördüğü gelir ve giderler dışında kalan, dönem kâr veya zararını oluşturan kalemler sunulur.

Kapsamlı Gelir Tablosu ve Gelir Tablosu

Tek Tablo Yaklaşımı:

Hasılat (Esas Faaliyet Geliri),
Giderler

- Finansman giderleri,
- İştirakler ve ortak girişimlerdeki yatırımların kâr veya zarar payları;
- Vergi gideri;
- Durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası kâr veya zararı ile
- Durdurulan faaliyetleri oluşturan net varlıkların elden çıkarılmasıyla doğan vergi sonrası kazanç veya zarar,

Kâr veya zarar

Kapsamlı Gelir Tablosu ve Gelir Tablosu

İki Tablo Yaklaşımı:

- **Gelir Tablosu**
Son satır, kar veya zarar
- **Kapsamlı Gelir Tablosu**
Kâr veya zarar
Kapsamlı kar kalemleri
Son satır, kapsamlı kar

Diğer kapsamlı gelir kalemleri

Aşağıdaki diğer kapsamlı gelir kalemleri, toplam kapsamlı kâr içerisinde kâr veya zararın dışında muhasebeleştirilir:

- (i) Yurtdışı faaliyetlere ilişkin finansal tabloların çevrilmesi sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplardan bazıları (bakınız: Bölüm 30 **Yabancı Para Çevrim İşlemleri**).
- (ii) **Bazı aktüeryal kazanç ve kayıplar** (bakınız: Bölüm 28 Çalışanlara Sağlanan Faydalar).
- (iii) Finansal **riskten korunma araçlarının** gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerden bazıları (bakınız: Bölüm 12 Diğer Finansal Araçlar).

Bizim A.Ş. 31.12.2022 KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

	31.12.2021	31.12.2022	ART.-AZ		SATISLARIN YUZDESİ	
			TUTAR	%	2021	2022
A- BRUT SATISLAR	6.261.816	6.820.424	558.608	9%	1,06	1,06
1-YURTDISI SATISLAR	4.290.395	4.821.396	531.001	12%	0,72	0,75
2-YURTDISI SATISLAR	1.950.508	1.970.050	19.542	1%	0,33	0,31
3-DIGER GELIRLER	20.913	28.979	8.066	39%	0,00	0,00
B-SATIS INDIRIMLERİ	341.467	392.511	51.044	15%	0,06	0,06
1-SATISTAN IADELER	299.720	350.736	51.017	17	0,05	0,05
2-SATIS ISKONTOLARI	41.747	41.774	27	0	0,01	0,01
C- NET SATISLAR	5.920.349	6.427.914	507.564	9%	1,00	1,00
D- SATISLARIN MALİYETİ(-)	3.771.806	4.085.636	313.831	8%	0,64	0,64
1-SATILAN MAMULLER MALİYETİ(-)	3.628.949	3.913.458	284.509	8%	0,61	0,61
2-SATILAN TICARI MALLAR MAL.(-)	142.856	172.178	29.322	21%	0,02	0,03
BRUT SATIS KARI	2.148.544	2.342.277	193.734	9%	36%	36%
E- FAALİYET GIDERLERİ(-)	899.379	1.006.826	107.448	12%	15%	16%
1-ARASTIRMA VE GELİSTİRME GİD.(-)	24.226	27.927	3.701	15%	0%	0%
2-PAZARLAMA, SATIS VE DAGITIM GIDERLERİ(-)	365.841	405.112	39.271	11%	6%	6%
3-GENEL YONETİM GIDERLERİ(-)	509.311	573.788	64.477	13%	9%	9%
FAALİYET KARI	1.249.165	1.335.451	86.286	7%	21%	21%
F- DİGER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR VE KARLAR	138.279	141.012	2.733	2%	2%	2%
3-FAİZ GELİRLERİ	291	458	167	57%	0,00	0,00
6-KAMBIYO KARLARI	89.210	114.206	24.997	28%	2%	2%
7-KONUSU KALMAYAN KARSILIKLAR	48.693	26.263	-22.430	-46%	1%	0%
8-FAALİYETLE İLGİLİ DİGER OLA. GEL. VE KAR.	85	85	0	0	0%	0%
G-DİGER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER VE ZARAR.(-)	176.044	179.930	3.886	2%	3%	3%
2-KARSILIK GIDERLERİ(-)	96.856	90.720	-6.137	-6%	2%	1%
3-KAMBIYO ZARARLARI(-)	69.857	79.486	9.630	14%	1%	1%
4-DİGER OLAGAN GİDER VE ZARARLAR(-)	9.331	9.724	393	4%	0%	0%
H- FINANSMAN GIDERLERİ(-)	1.284	1.336	52	4%	0%	0%
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GIDERLERİ(-)	1.284	1.336	52	4%	0%	0%
OLAGAN KAR	1.210.117	1.295.198	85.081	7%	20%	20%
I-OLAGANDISI GELİR VE KARLAR	8.753	10.270	1.518	17%	0%	0%
2-DİGER OLAGANDISI GELİR VE KARLAR	8.753	10.270	1.518	17%	0%	0%
J-OLAGANDISI GİDER VE ZARARLAR(-)	10.039	10.375	335	3%	0%	0%
1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİD. VE ZARARLARI	516	1.034	517	100%	0,00	0,00
2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	1.599	1.599	0	0%	0,00	0,00
3-DİGER OLAGANDISI GİDERLER(-)	7.924	7.742	-182	-2%	0,00	0,00
DONEM KARI-ZARARI	1.208.830	1.295.093	86.263	7%	20%	20%
K- DONEM KARI VERGİ VE DİGER YASAL YÜK.(-)	241.766	259.019	17.253	7%	4%	4%
DONEM NET KAR-ZARARI	956.379	1.021.037	64.658	7%	16%	16%

KAR / ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Satış Hasılatı			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
Brüt Kâr/Zarar			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Esas Faaliyet Kârı/Zararı			
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müstereken Kontrol Edilen İşletmelerden Kâr Payları			
Diğer Gelirler			
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)			
Finansal Gelirler			
Faiz ve Benzeri Gelirler			
Kur Farkı Gelirleri			
Diğer Finansal Gelirler			
Finansal Giderler (-)			
Faiz ve Benzeri Giderler			
Kur Farkı Giderleri			
Diğer Finansal Giderler			
Dönem Kârı veya Zararı			
Dönem Vergi Gideri (-)			
Dönem Net Kârı veya Zararı			

Kâr veya Zarar Tablosu

Kar veya Zarar Tablosu

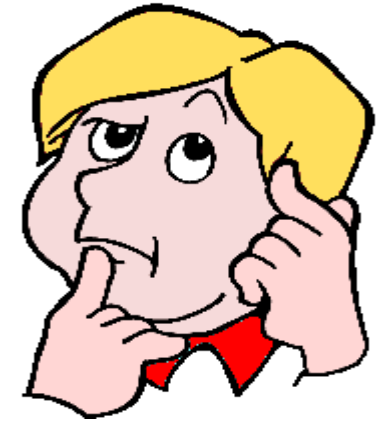
Satış Hasılatı			
Satışların Maliyeti (-)			
Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değer Farkları			
Brüt Kâr/Zarar			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)			
Pazarlama Giderleri (-)			
Genel Yönetim Giderleri (-)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)			
Esas Faaliyet Kârı/Zararı			
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)			
Finansal Gelirler			
Finansal Giderler (-)			
Dönem Kâr veya Zararı			
Vergi Gideri (-)			
Dönem Net Kâr veya Zararı			
Ana Ortaklık Sahiplerine İsbet Eden Dönem Net Kâr veya Zararı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İsbet Eden Dönem Net Kâr veya Zararı			

Tek Tablo:Kapsamlı Gelir Tablosu

	CARİ DÖNEM	ÖNCEKİ DÖNEM
DÖNEM KAR ZARARI		
DIĞER KAPSAMLI GELİR-GİDER		
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		
Yabancı Para Çevrim Farkları		
Emeklilik Planlarından Aktüaryel Kazanç ve Kayıplar		
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Geliri/Gideri		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		

Netleştirme

- Standart kapsamında zorunlu tutulan veya izin verilen hâller dışında, varlık ve borçların veya gelir ve giderlerin birbirleriyle ***mahsup edilmeleri (netleştirilmeleri) mümkün değildir.***



Genel hükümler

- Bu Standarda göre, düzeltilen **hataların** ve muhasebe **politikalarındaki değişikliklerin** etkileri, ortaya çıktıkları dönemin kâr veya zararının bir unsuru olarak değil, **geçmiş dönemler** için yapılan geriye dönük düzeltmeler olarak raporlanır.

Genel hükümler

- Durdurulan faaliyetler **ayrı olarak** sunulmalıdır.
- İşletme, hiçbir gelir veya gider kalemini tabloda ya da dipnotlarda **olağandışı kalemler** olarak gösteremez.
- Giderler tabloda veya notlarda;
 - ***Niteliklerine göre*** (SMM, amortisman, malzeme giderleri, ulaşım maliyetleri, çalışanlara sağlanan faydalar ve reklam maliyetleri vb.) veya
 - ***Fonksiyonlarına göre*** (SMM, genel yönetim giderleri, pazarlama satış giderleri, vb.) sunulur.

NAKİT AKIŞ TABLOSU

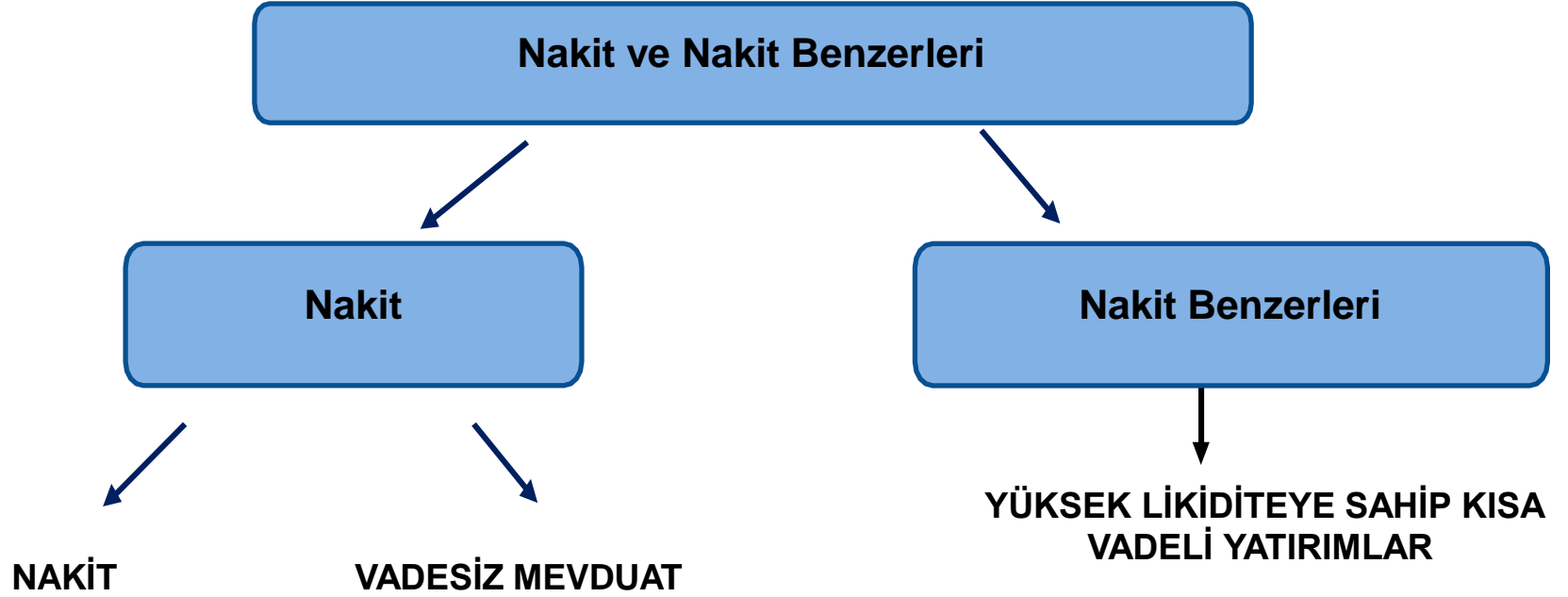
- İşletmenin, belli bir dönemdeki nakit parasını nerelerden elde ettiğini ve nerelere harcadığını gösteren tablodur.





Nakit Akış Tablosu

Nakit Akış Tablosu

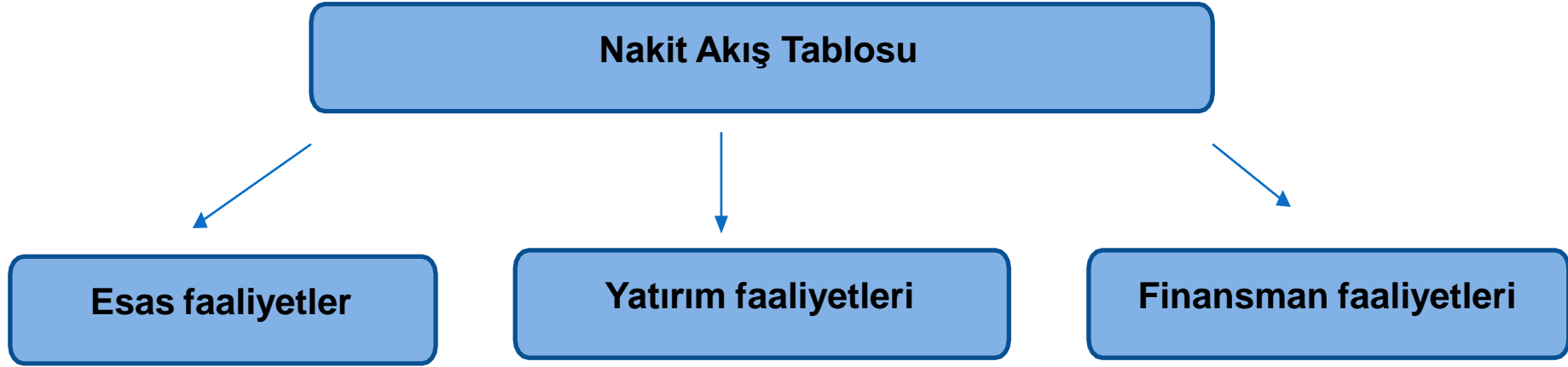


Nakit Akış Tablosu

Nakit Girişleri	Nakit Çıkışları	
Müşterilerden Tahsilat	Satıcılara Ödemeler Vergi Ödemeleri Giderlere Ödemeler	İşletme Faaliyetleri +
Duran Varlık Satışı	Duran Varlık Alımları	Yatırım Faaliyetleri -
Banka Kredisi Sermaye Artışı	Kredi Ödemesi Kar Payı Dağıtımı	Finansman Faaliyetleri

Nakit Akış Tablosunun Sunumu

20



Esas Faaliyetlerden Nakit Akışları

İşletmenin hasılat yaratan ana faaliyetleridir.

İşletmenin yatırım ve finansman faaliyeti olarak nitelendirilmeyen diğer faaliyetleri de esas faaliyet olarak kabul edilir.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, **doğrudan** ya da **dolaylı** yöntemden biri kullanılarak sunulur.

Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları



✓ Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli ve nakit varlıkların benzerlerine dâhil edilmeyen diğer yatırımların edinimi ve elden çıkarılmasıdır.

Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları



- ✓ **Finansman faaliyetleri,** işletmenin özkaynaklarında ve yükümlülüklerinin tutarında ve içeriğinde değişikliğe neden olan faaliyetlerdir.

Esas Faaliyetlerden Nakit Akışları

Doğrudan Yöntem

	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		
Nakit Girişi (+)		
Mal satışlarından nakit girişleri		
Hizmet sunumundan nakit girişleri		
Aracılık faaliyetlerinden nakit girişleri		
Esas faaliyetlerden diğer nakit girişleri		
Nakit Çıkışı (-)		
Satılan mal maliyetlerine ilişkin nakit çıkışları		
Hizmet maliyetlerine ilişkin nakit çıkışları		
Faaliyet giderlerine ilişkin nakit çıkışları		
Esas faaliyetlerden diğer nakit çıkışları		

Esas Faaliyetlerden Nakit Akışları

Dolaylı Yöntem

	Cari Dönem	Önceki Dönem
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		
Dönem kârı/zararı		
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler		
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		
Gerçekleşmemiş kur farklarıyla ilgili düzeltmeler		
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		
Kâr/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		

Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları

	Cari Dönem	Önceki Dönem
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Bağlı ortaklıklardaki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri		
Bağlı ortaklık paylarının ediniminden nakit çıkışları		
İştirak ve müşterek girişimlerdeki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri		
İştirak ve müşterek girişim paylarının ediniminden nakit çıkışları		
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının elden çıkarılmasından nakit girişleri		
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları		
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından nakit girişleri		
Diğer uzun vadeli varlık alımlarından nakit çıkışları		
Verilen nakit avans ve borçlar		
Verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		
Türev araçlardan nakit çıkışları		
Türev araçlardan nakit girişleri		
Devlet teşviklerinden nakit girişleri		

Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları

	Cari Dönem	Önceki Dönem
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Özkaynak araçlarının ihracından nakit girişleri		
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynak araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		
Borç ödemelerinden nakit çıkışları		
Finansal kiralama borçlarından nakit çıkışları		
Devlet teşviklerinden nakit girişleri		
Ödenen kâr payları*		
Ödenen faiz*		
Vergi ödemeleri/iadeleri		
Diğer nakit girişleri/çıkışları		

Özkaynak Değişim Tablosu

Özkaynak Değişim Tablosu

- Özkaynaklar değişim tablosu, bir işletmenin belli bir dönemde özkaynak kalemlerinde meydana gelen değişiklikleri gösterir. Bu tablo, özellikle sermaye işletmelerinde özkaynak kalemlerinde meydana gelen değişmeleri toplu olarak görebilmek için düzenlenir.
- Özkaynaklar Değişim Tablosu önceki dönem ve cari dönem verilerini kapsayacak şekilde düzenlenir. Tabloda; ödenmiş sermaye yedekleri, kâr yedekleri, geçmiş yıllar kârları ve zararları, dönem net kâr ve zararı her dönem için dönembaşı tutarları, dönem içi değişiklikleri ve dönemsonu tutarları belirtilerek gösterilir.

Özkaynak Değişim Tablosu

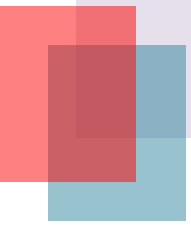
- ✓ Özkaynak değişim tablosunda;
 - ❖ Özkaynak kalemlerinin dönem başı bakiyesi ve dönem sonu bakiyesi
 - ❖ Dönem içinde özkaynak kalemlerinin tutarında meydana gelen değişimler
 - ❖ Değişimlerin nedenleri
- ✓ Ek 3 konsolide olmayan örnek/ Ek 7 konsolide örnek

Özkaynak Değişim Tablosu Örnek; X A.Ş. Bilanço Verileri



	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
ÖZKAYNAKLAR		
A-Ödenmiş Sermaye	800.000	1.100.000
B-Sermaye Yedekleri		
1-MDV-Yeniden Değerleme Artışları	300.000	340.000
C-Kar Yedekleri		
1- Yasal Yedekler	80.000	140.000
2-Statü Yedekleri	40.000	60.000
3-Olağanüstü Yedekler	48.000	157.000
F-DÖNEM NET KARI	320.000	540.500
Özkaynaklar Toplamı	1.588.000	2.337.500

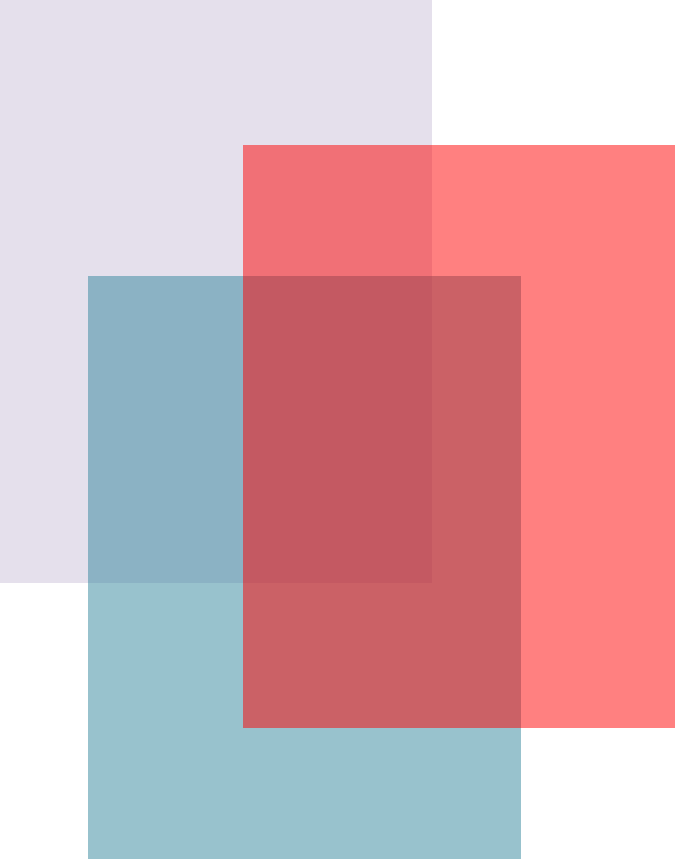
Özkaynak Değişim Tablosu- Örnek;



- Ek Bilgiler
- Şirket dönem içinde 300.000.TL MDVYDA fonlarını sermayeye ilave etmiştir.
- Cari dönemde 131.000. TL'lık temettü (kar payı) dağıtmıştır.
- Bu bilgilere göre şirketin Özkaynaklar Değişim Tablosunu hazırlayalım

Özkaynak Değişim Tablosu Örnek

Açıklamalar	Ödenmiş Sermaye	MDV Değ.Artış Fonu	Yasal yedekler	Statü Yedekleri	Olağan Üstü Yed.	Dönem Net Karı	Özkaynaklar Toplamı
ÖNCEKİ DÖNEM	800.000	300.000	80.000	40.000	48.000	320.000	1.588.000
Kar Dağıtımı							
-Ödenen Temettüleri						-131.000	-131.000
-Yedeklere Aktarılan			60.000	20.000	109.000	-189.000	0
Sermaye Artışı							
-Değer Artış Fonu	300.000	-300.000					0
Yeniden Değerleme		340.000					340.000
-Artış Fonu							
Dönem Net Karı						540.500	540.500
CARİ DÖNEM	1.100.000	340.000	140.000	60.000	157.000	540.500	2.337.500



DİPNOTLAR

Dipnotl

29



- ✓ İşletme hakkında genel bilgi
- ✓ Finansal tabloların bu Standart hükümleriyle tam olarak uyumlu olduğunu belirten açıklama
- ✓ Uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti
- ✓ Finansal tablo kalemlerine ilişkin ek açıklamalar
- ✓ Diğer açıklamalar

Dipnotlar

Bu bölümde öngörülen açıklamalar işletmelerin büyüklüğüne ve finansal tabloların konsolide finansal tablo olup olmasına göre farklılık göstermektedir.



Karşılaş tırma

37

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Finansal Tablolar	<ul style="list-style-type: none">✓ Finansal Durum Tablosu,✓ Kâr veya Zarar Tablosu,✓ Nakit Akış Tablosu,✓ Özkaynak Değişim Tablosu ve✓ Dipnotlar	<ul style="list-style-type: none">✓ Bilanço✓ Gelir Tablosu✓ Satışların Maliyeti Tablosu✓ Fon Akım Tabloları✓ Nakit Akım Tablosu✓ Kâr Dağıtım Tablosu✓ Özkaynak Değişim Tablosu	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
Diğer Kapsamlı Gelir	<ul style="list-style-type: none">✓ Sunulmaz	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu	<ul style="list-style-type: none">✓ Sunulur

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU - 1

KÜMİ FRS KAPSAMINDA;

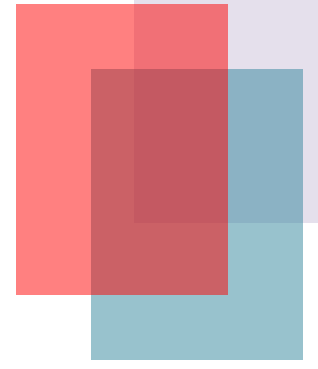
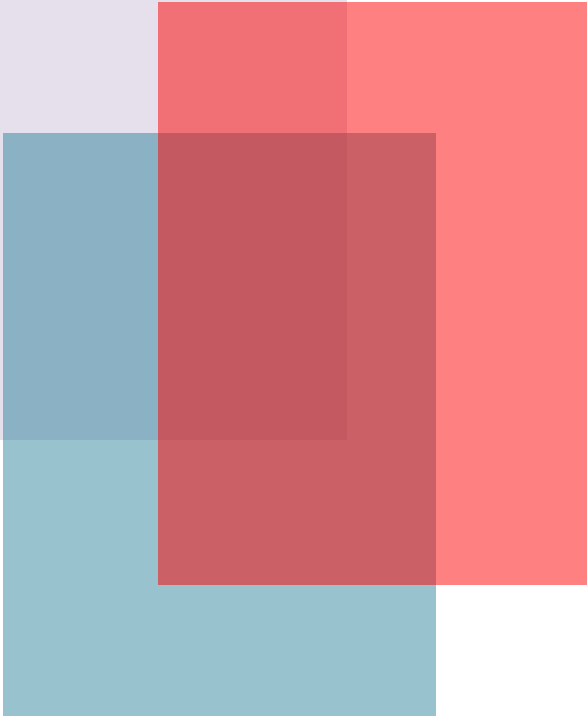
1. Finansal Durum Tablosu
2. Kâr veya Zarar Tablosu
3. Dipnotlar

Bağımsız Denetim Yoktur.



Karşılaştırma

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Kâr veya Zarar Tablosu	✓ Fonksiyon esası	✓ Fonksiyon esası ✓ Çeşit esası	✓ Fonksiyon esası ✓ Çeşit esası
Nakit Akış Tablosunun Sunumu	Nakit akışları sınıflandırılarak (esas/yatırım/finansman faaliyetleri) sunulur.	Nakit akışlarının sunumunda sınıflandırma yapılmaz.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
Dipnotlar	Ayrıntılı dipnot açıklamaları öngörülmektedir.	Bilanço dipnotları ve gelir tablosu dipnotları öngörülmektedir.	Dipnotlara ilişkin ayrı bir Standart bulunmamakta, her Standartın içerisinde dipnotlar bölümüne yer verilmektedir.



Ölçüm Esasları

Kavramlar ve Genel İlkeler

Varlık, Borç, Gelir, Gider Muhasebeleştirme Koşulları

- Gelecekteki ekonomik faydalar
(işletmeye akışı ya da işletmeden çıkışı **olası**)
- Güvenilir olarak **ölçme**

GEREKTİĞİNDE
MAKUL
DÜZEYDE
TAHMİN

*Bu koşulları taşıyan bir kalemin muhasebeleştirilmemiş olması, **dipnotlar** veya açıklayıcı metinler aracılığıyla düzeltilemez.*

Varlık, borç, gelir ve giderlerin ölçülmesi

- Ölçme, finansal tablolarda yer alan varlık, borç, gelir ve giderlerin ölçüleceği **parasal tutarların belirlenmesi** işlemidir.
- Ölçme, belirli bir ölçüm esasının seçilmesini içerir. KOBİ TFRS'nin 2. Bölümü birçok varlık, borç, gelir ve gider türü için işletmelerce kullanılacak olan ölçüm esaslarını belirler.

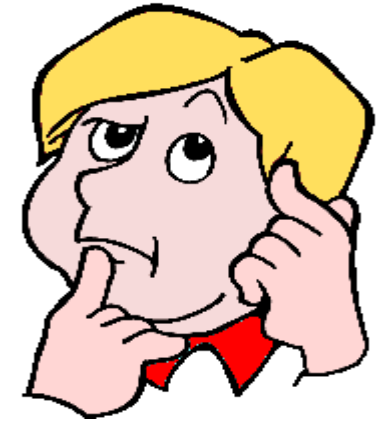
Kavramlar ve Genel İlkeler

ÖLÇÜM ESASLARI (2/2)

- TARİHİ MALİYET
- GERÇEĞE UYGUN DEĞER (GUD)
 - Karşılıklı pazarlık ortamında,
 - Bilgili ve istekli taraflarca (hukuki ehliyeti olan, piyasa koşullarından haberdar)
 - Bir varlığın el değiştirmesi, bir borcun ödenmesi veya kazanılmış bir özkaynak aracının el değiştirmesi durumunda ortaya çıkabilecek tutardır.

Netleştirme

- Standart kapsamında zorunlu tutulan veya izin verilen hâller dışında, varlık ve borçların veya gelir ve giderlerin birbirleriyle ***mahsup edilmeleri (netleştirilmeleri) mümkün değildir.***



İlk Ölçüm

- İşlem fiyatı ile ölçülür (kayda alınır)
- **Gerçeğe uygun değer farkı** kâr/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve borçların ilk ölçümü esnasındakiler hariç, işlem maliyetleri dahil olmak üzere
- Eğer bir finansman faaliyeti içermekte ise, **indirgenmiş tutar** üzerinden ilk ölçümü yapılır.
- Eğer vade farkı veya zımni faiz oranı ilk ölçüm anında **belirli değilse, indirgenmemiş tutar** üzerinden ölçüm yapılır.

Muhasebeleştirme Sonrası Ölçüm

- İtfa edilmiş maliyet
- Gerçeğe uygun değer
- Değer düşüklüğü varsa birikmiş zarar

Muhasebeleştirme Sonrası Ölçüm

- Diğer tüm finansal varlık ve borçlar, bu Standardın maliyet veya itfa edilmiş maliyet gibi diğer bir yöntemi gerektirmediği veya bu tür bir uygulamaya izin vermediği durumlarda, genellikle, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zararda muhasebeleştirilmek suretiyle **gerçeğe uygun değerleri** üzerinden ölçülür!!!!!!

İtfa Edilmiş Maliyet

- İtfa edilmiş maliyet =
Finansal varlık veya borcun ilk muhasebeleştirildiği tutar -
ana paranın geri ödemeleri
- veya + **etkin faiz yöntemi** ile belirlenmiş itfanın birikmiş tutarı
- Değer düşüklüğü

Etkin Faiz Yöntemi

- Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit ödeme veya tahsilatları, tam olarak net defter değerine indirgeyen orandır.

$$\text{Bugünkü Değer} = \frac{\text{Gelecekteki Değer (Gelecekteki nakit akışı veya akışları)}}{(1 + \text{dönemlik etkin faiz oranı})^{(\text{vadeye kalan süre})}}$$

Etkin Faiz Yöntemi

- **Örnek.** 2 yıl vadeli , 2.000.000 tl tutarın her yıl için % 10 reeskont oranı ile bugünkü değeri nedir ?

$$\text{BD} = \frac{2.000.000}{(1 + 0,10)^{(2)}} = \frac{2.000.000}{(1,1) \cdot (1,1)} = 1.652.893$$

(1,21)

Gerçeğe Uygun Değer

- Gerçeğe uygun değer: karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi, bir borcun ödenmesi veya kazanılmış bir özkaynak aracının el değiştirmesi durumunda ortaya çıkabilecek tutardır.

Gerçeğe Uygun Değeri nasıl belirleyeceğiz????????

- Varsa piyasa fiyatı (borsadaki fiyat kotasyonu)
- •Fiyat kotasyonu yoksa benzer varlıklar için yakın tarihteki işlem fiyatı
- •Varlığın aktif bir piyasası yoksa değerlendirme tekniği ile

Sorular?





YÜKSEL AKADEMİ

kariyerinizde yükselin



İLETİŞİM VE SORULAR İÇİN

Yüksel BİLEK

• yuksel@yukselakademi.com

• www.yukselakademi.com

•  [yukselakademi](https://www.instagram.com/yukselakademi)