

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

UFRS Cep Kitapçığı 2006



Deloitte UFRS Yayınları

Deloitte'un UFRS Standartları ile ilgili birçok yayınına www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm adresinden ulaşabilirsiniz. İngilizce olarak sunulan bu yayınlardan birkaçı aşağıda verilmiştir:

www.iasplus.com (UFRS Websitemiz)

IAS Plus Websitemiz, bugüne kadar olan IASB gelişmeleri ile ilgili güncel haberlerle birlikte standartların özetleri ve yorumlarını ve ayrıca yüklenebilir referans materyallerini sağlar.

IAS Plus Sirküleri

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki son gelişmeler ve yerel muhasebe standartlarındaki güncelleştirmeleri kapsayan 3 aylık sirküler ve özel baskıları içerir. Abone olmak için IAS Plus Websitemizi ziyaret edin.

Deloitte UFRS standartlarını internet üzerinden öğrenin

e-learning UFRS standartları eğitim materyalleri, her bir UMS ve UFRS standardı için bir modül ve standartlar çerçevesinde yapabileceğiniz testler, hiçbir bedel ödemededen www.iasplus.com adresinde...

UFRS Standartlarına ilişkin Örnek Mali Tablolar

2005 yılından itibaren geçerli olan, UFRS standartlarına göre hazırlanmış olan mali tablolar ile birlikte sunum ve kamuoyuna açıklama kriterlerine ilişkin bir liste yer almaktadır.

UFRS Standartlarına göre 2005 yılı mali tabloları hazırlayanların dikkat etmesi gerekli hususlar

Mali tablolarını UFRS Standartlarına göre halihazırda uygulayan ve de ilk kez bu standartlara göre düzenleyen işletmelere ilişkin yönlendirme.

UMS 34'e yönelik Rehber: Ara Dönemlerde Finansal Raporlama

Ara döneme ilişkin örnek bir mali rapor ile UMS 34 standardı ile uyum konusuna değinen bir listeyi içerir.

UFRS Standartları ile Yerel GAAP Standartlarının Karşılaştırılması

Avusturalya, Kanada, Çin, Danimarka, Almanya, Yeni Zelanda, Singapur, Amerika Birleşik Devletleri, ve diğer ülkeler ile karşılaştırma.

UFRS Standartları Cep Kitapçığı

Bu kitapçık, yalnızca Türkçe olarak değil, birçok farklı dilde mevcuttur.

UFRS 1'e yönelik Rehber: İlk Uygulama

2005 tarihinden itibaren yürürlükte olan "İstikrarlı Platform" standartları için yol gösterici bir uygulamadır.

UFRS 2'ye yönelik Rehber: Hisse Bazlı Ödemeler

UFRS 2'yi sıklıkla kullanılan hisse bazlı ödeme işlemlerine uygulamaya yönelik rehber.

UFRS 3'e yönelik Rehber: İşletme Birleşmeleri

IASB'nin kendi yönetmeliğini yeni standarta göre uygulamasına ilişkin ek niteliğindedir.

Özellikle Avrupa ve Asya-Pasifik Bölgesinde bulunan binlerce şirket 2005 yılında kendi ulusal muhasebe politikaları yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını (UFRS) kullanmaya başlamışlardır. Bu küresel değişikliğin bir "Büyük Patlama" ("Big Bang") olduğunu düşünürsek, bu "büyük patlama"nın uygulanmasının mali tablo hazırlayıcıları, denetçiler ve diğerleri için ne derece yoğun bir çalışma gerektirdiğini anlayabiliriz. Bu uygulamanın ilk belirtisi, gösterilen çabanın UFRS'nin işletmelerin mali durumuna ve performansına önemli ve yeni bir anlayış getirdiğini kavrayan yatırımcılar, kredi verenler ve fon yöneticileri açısından denemeye değer olduğudur. Mali piyasaların sermaye arayıcıları ile sermaye sağlayanlarının politik sınırlar dışındaki sermayeyi çekmeye çalıştıkları düşünülünce, UFRS'nin sağladığı mali tablolara ilişkin karşılaştırılabilirlik, mali tablo kullanıcıları açısından başka bir önemli faydadır.

UFRS'ye göre raporlamadan fayda sağlayanlara göre, sermaye piyasalarının UFRS dilinin uygulamasında akıcı olabilmesi için daha fazla zamana ihtiyaç vardır. Süregelen değişimin hızından endişe duyan Avrupa'daki bazı mali tablo hazırlayıcıları, FASB ile IASB'nin yakın bir zamanda açıklamış olduğu yakınlaşma planlarına ilişkin düzenlemenin olumlu olabilmesi için belli bir süre sürekliliğinin sağlanması gerektiğini belirtmektedirler.

Müşterilerimize ve çalışanlarımıza UFRS'ye ilişkin uygulamada yardımcı olmak amacıyla Ken Wild başkanlığında yürütülen bir Global UFRS Ofisi kurulmuştur. Ken ve takım arkadaşları, UFRS ile ilgili birçok kaynağımızın geliştirilmesini takip eder ve IASB ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("UFRYK")nin tekliflerine yönelik cevaplarımızı hazırlar. Ayrıca UFRS'ye ilişkin teknik sorularımız konusunda kesin ve son söz sahibi olan kişilerdir. Bununla birlikte, yaklaşık 150 ofisimize UFRS konusunda yardım sağlamak amacıyla Kopenhag, Hong Kong, Johannesburg, Londra, Melbourne, Paris ve Washington olmak üzere toplam yedi "UFRS Centres of Excellence" ofisi kurulmuştur. Birçok Deloitte üye firmamızda ise global bağlantılarımız vasıtasıyla UFRS'ye ilişkin sorunlarla ilgilenen UFRS uzmanlarımız bulunmaktadır. Şirketimizin, taslak UFRS ve teknik sorulara ilişkin politikası, Ken ve yedi merkez bölge yöneticisinden oluşan bir kurul tarafından belirlenmektedir.

Bu yayın, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Cep Kitapçığının 5. basımıdır. Bugüne kadar 70'i aşkın ülkede yaklaşık olarak 60,000 adet kopya dağıtılmış ve onbinlercesi ise elektronik olarak www.iasplus.com adresinden yüklenmiştir. Bu yeni basım ile UFRS'nin daha da yaygınlaşarak daha fazla ülke, okul ve mali rapor uygulanmasında yarar sağlayacağına güvenim sonsuzdur.

Steve Almond
Global Denetim Bölüm Başkanı
Deloitte Touche Tohmatsu

Neden UFRS, Neden Şimdi?

Tutarlı uygulanan ortak bir finansal dil, yatırımcıların, farklı alanlarda faaliyetlerini sürdüren işletmelerin finansal sonuçlarını daha kolay bir şekilde karşılaştırmalarına ve çeşitlilik ve yatırım adına daha fazla fırsat yaratmalarına imkan verir. Farklı ulusal muhasebe sistemleri ile ilgili küçük farkların tam olarak anlaşılmamış olmasına ilişkin önemli yatırım riskinin ortadan kaldırılması ile sermaye maliyeti azaltılacak, çeşitlilik ve yatırımların geri dönüşü adına yeni fırsatlar yaratılmış olacaktır. Bu konu işletmelerin, ülkelerin ve bireylerin çalışanlarına güvenli bir emeklilik sağlamak için sermaye piyasalarına giderek daha da bağımlı olduğu bu günlerde daha fazla önem kazanmaktadır.

Denetçiler açısından tek bir muhasebe standartları topluluğu, uluslararası denetim şirketlerine, eğitimlerini standart hale getirmeyi ve global bazda çalışma standartlarının kalitesini arttırmayı sağlamaktadır. Muhasebeye ilişkin uluslararası bir yaklaşım, denetim şirketlerinin ve onların müşterilerinin ortaya çıkan muhasebe sorunlarına karşı tutarlı bir global uygulama geliştirmesine imkan sağlayarak, uluslararası sermayenin daha kolay bir şekilde akışına izin verir. Bu durum ise tutarlılığı artırır. Nihayetinde, düzenleyicilere göre, farklı raporlama sistemlerini anlama ihtiyacı ile ilgili karmaşa ise azalır.

Uluslararası standartların temelindeki fikir çok açıktır. Yapılan görüşmeler sonucunda, Avrupa'da ve başka ülkelerde uluslararası standartların amacına yönelik hala büyük bir desteğin olduğunu görmek bana cesaret vermektedir.

Sir David Tweedie

Uluslararası Muhasebe Standartları Yönetim Kurulu Başkanı

31 Ocak 2006 tarihinde Avrupa Paramentosu Ekonomik ve Parasal İşler Komitesine verilen demeç

Türkiye’de UFRS ile İlgili Gelişmeler:

"Ülkemizde ve uluslararası piyasalardaki gelişmeleri yakından izleyen **Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu**, gelişmiş ülkelerle de uyum sağlamak amacıyla, Uluslararası Finansal Raporlama standartlarına (UFRS/UMS) uyumlu standartlar üretmeyi hedef olarak belirlemiştir." (**Üstünel, Bülent**, "2006 Yılı Türkiye Muhasebe Standartlarının Yılı Olacak", Mali Çözüm, Yıl: 15, Sayı: 72, Sf: 19). Bu bağlamda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu; Türkiye uygulamasına yönelik standartların tamamını 2006 yılının Nisan ayında yayımlamıştır.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) Başkanı Tevfik Bilgin, bankacılık sektöründe Basel-II kurallarının 2008 yılından itibaren uygulamaya başlayacaklarını belirterek, KOBİ'lerin de bankalarla çalışabilmesi için uluslararası muhasebe standartlarının uygulamalarının şart olduğunu söyledi. Geleneksel bankacılıktan tamamen farklı uluslararası bir düzenleme ve denetleme yaklaşımının ürünü olan Basel-II risk odaklı denetim mekanizmasını öngörüyor. Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) Tanıtım konferansında konuşan Bilgin, "Önümüzdeki en önemli dönem Basel-II ve 2008'de ısrarcıyız. KOBİ'lerin bankalarla çalışabilmesi için uluslararası muhasebe standartlarını uygulamaları şarttır.

Sermaye Piyasası Kurulu Başkanı Doğan Cansızlar ise uluslararası uygulamalarda sermaye piyasaları otoritelerinin finansal raporlama standartlarına ilişkin gerekli görülen ilave düzenleme ve açıklamaları yaptıklarının görüldüğünü anımsatarak, "Benzer bir uygulamanın ülkemizdeki muhasebe standartlarındaki alanındaki çok başlı yapının ortadan kalkması için gerekli olduğunu ancak bunun için ilgili tüm kurum ve kuruluşların aynı görüş ve yaklaşımı benimsemeleri gerektiğini ifade etmek isterim" dedi. Cansızlar, kaliteli bilgi üretmek için katlanılması kaçınılmaz olan maliyetten daha fazla fayda elde edilmesi için finansal raporlama alanında herkesin gerek uygulama etiği gerek bilgi seviyesi açısından sorumluluğun ön plana çıktığını bu nedenle ilgili tüm kurum ve kuruluşlara eskisinden çok daha fazla görev düşüğünü söyledi.

Ayrıca, yeni **Türk Ticaret Yasa Tasarısı**'nın 88'inci maddesi ile de tacirlerin muhasebeye ilişkin konularda doğrudan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanacak olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uyulması hususu hükme bağlanmaktadır.

SPK ve BDDK'nın muhasebe standartlarındaki düzenlemeleri doğrultusunda UFRS Türkiye'deki halka açık şirketlerin ve finansal kuruluşların son yıllarda sürekli gündeminde olmuştur; TTK'nın yasallaşması ve Basel II'nin uygulanmaya başlanması ile birlikte UFRS'ne göre mali tablo hazırlayan şirketlerin sayısı hızla artacaktır. UFRS'nin uygulanmasında temel hususları genel olarak anlatan bu kitapçığın çalışmalarınıza yardımcı olmasını diliyoruz.

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

İçindekiler

	Sayfa
IAS Plus Websitemiz	5
Kısaltmalar	6
IASB'nin Yapısı	8
IASB'nin İrtibat Bilgileri	9
IASB'nin Kronolojisi	10
UFRS Standartlarının Dünyada Kullanımı	12
IASB Üyeleri	18
En Son Bildirilerin Yürürlük Tarihleri	19
Standartlar	21
Yürürlükteki Standartların Özeti	22
Gündemde Olan IASB Projeleri	59
IASB'nin Faal Araştırma Konuları	64
Yorumlar	65
Deloitte UFRS Standartlarını İnternet Üzerinden Öğrenin (e-learning)	67
IAS PLUS Sirkülerimize Abone Olun	67
Website Adresleri	68

Deloitte Home Site Map Standards Interpretations Agends Structure Newsletter Resources Countries/Regions Links Search

IAS PLUS

Tuesday, 31 October

*International accounting news
- it's all right here, every day*

DELOITTE PUBLICATIONS

IFRS Publications
Non-IFRS Publications
IFRSs in your Pocket 2006
Model IFRS Statements and Disclosure/Compliance Checklists
Deloitte Comment Letters
Compare IFRSs-Local GAAP

Deloitte IFRS e-Learning

RESOURCES

Past News by Month
Reference Materials
Statistics Database
IFRS in Europe
UK Web-based IFRS Updates
Country/Region Use of IFRSs
IASB Auditing Standards
Public Sector Standards

TOOLS

31 October 2006: Statistics database updated

 We have updated our Database of Statistics that we believe, provide clear evidence of the globalisation of the world's capital markets and of the need for global financial reporting standards. Updates include latest data about cross-border listings on the World Federation of Exchange member exchanges, London, NYSE, and NASDAQ.

31 October 2006: World Federation of Exchanges endorses IAASB process

IFAC The World Federation of Exchanges (WFE) has endorsed the processes of IFAC's International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) for establishing International Standards on Auditing (ISAs). WFE represents 57 securities and derivative markets that account for more than 97% of world stock market capitalisation. IFAC said the endorsement by the WFE "provides important impetus for convergence to international standards, which is among IFAC's and the IAASB's most critical goals". Click for [Press Release \(PDF 84k\)](#).

27 October 2006: IPSASB issues ED on employee benefits

IFAC The International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) has published an exposure draft (ED 31 Employee Benefits) that proposes requirements by which governments and other public sector entities should account for employee benefits. ED 31 is based on [IAS 19 Employee Benefits](#).

IPSASB ED 31 addresses the four categories of employee benefits dealt with in IAS 19:

- Short-term employee benefits;
- Post-employment benefits;
- Other long-term employee benefits; and
- Termination benefits.

**World Congress of Accountants
12-16 November 2006, Istanbul**

IASB STRUCTURE

What is the IASB?
Structure Diagram
IASC Foundation
IASB Members
IASB Photos
IASB Contact Details
Advisory Council
Interpretations Committee
Constitution
Constitution Review 2003-5
IASB Internal Review 2004
IASB Chronology

IASB PROJECTS AND MEETINGS

IASB Projects/Timetetable
IASB Meeting Itotes
IASB Effective Dates
Next Meeting Agenda
Future Meeting Dates
Comment Deadlines

IFRIC PROJECTS AND MEETINGS

IFRIC Projects
IFRIC Meeting Notes
IFRIC Effective Dates
IFRIC Issues Not Added
Future Meeting Dates

Deloitte'un www.iasplus.com adresi, kullanıcılarına genellikle uluslararası finansal raporlama ve özellikle de IASB'nin faaliyetleri hakkında, ücretsiz olarak, kapsamlı bilgi sağlar. Bu websitesinde aşağıda belirtilen bilgileri bulabilirsiniz:

- Küresel finansal raporlama ile ilgili günlük haberler.
- Tüm standartların, yorumların ve tekliflerin özetleri.
- Yükleme hazır UFRS ile ilişkili birçok yayın.
- Örnek UFRS mali tabloları ile kontrol listeleri.
- Çok sayıda UFRS kaynaklı elektronik kütüphane.
- IASB'ye Deloitte Touche Tohmatsu tarafından gönderilen tüm yorum mektupları.
- Uluslararası muhasebe websiteslerine ulaşmak için birçok sayıda bağlantılar.
- UMS ve UFRS standartlarının her biri için internet üzerinden ücretsiz öğrenimi (e-learning) sağlayan modüller.
- UFRS'nin Avrupadaki uygulamasının tam tarihçesi.
- Ulusal muhasebe standartlarının gelişimi ile ilgili güncellemeler.

Kısaltmalar

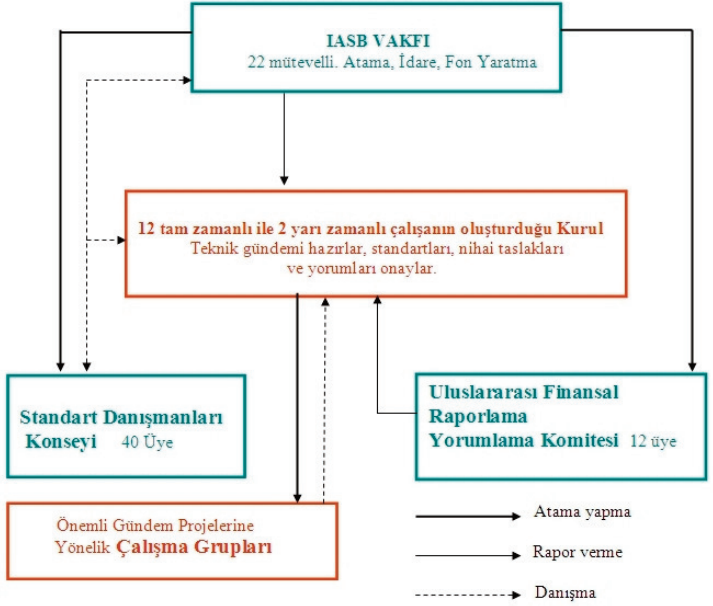
Türkçe

MDK	Avrupa Komisyonu'nun Muhasebeyi Düzenleyici Komitesi
AMKDK	Avrupa Menkul Kıymetleri Düzenleyici Komitesi
AK	Avrupa Komisyonu
AEA	Avrupa Ekonomik Alanı (Avrupa üyesi olan 25 ülke+3 ülke)
AFRD	Avrupa Finansal Raporlama Danışmanları
OÇŞİGK	Ortaya Çıkan Sorunlara İlişkin Görevlendirilmiş Komite (FMSK'nin)
AB	Avrupa Birliği (25 Ülke)
FMSK	Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (ABD)
AMF	Avrupa Muhasebe Federasyonu
GKGMS	Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartı(ları)
UMS	Uluslararası Muhasebe Standartları
UMSK	Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
UMSK _Q	Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi
UMSKV	Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (UMSK'nin ana şirketi)
UMF	Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu
UFRYK	UMSK'nin Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ve Komite Tarafından Yayımlanan Yorumlara İlişkin Tebliğler
UFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
UMKKO	Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonu Organizasyonu
SDK	Standart Danışmanları Konseyi (UMSK'ya danışmanlık yapan)
MKTK	Menkul Kıymetler ve Takas Komisyonu (ABD)
SYKT	UMSKO'nun Standart Yorumlama Komitesi ve Komite Tarafından Yayımlanan Yorumlara İlişkin Tebliğler
KOBİ	Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme(ler)

İngilizce

ARC	Accounting Regulatory Committee of the EC
CESR	Committee of European Securities Regulators
EC	European Commission
EEA	European Economic Area (25 EU+3 non-EU countries)
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
EITF	Emerging Issues Task Force (of FASB)
EU	European Union (25 countries)
FASB	Financial Accounting Standards Board (US)
FEE	European Accounting Federation
GAAP	Generally Accepted Accounting Principle(s)
IAS(s)	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IASCF	IASC Foundation (parent body of the IASB)
IFAC	International Federation of Accountants
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB, and interpretations issued by that committee
IFRS(s)	International Financial Reporting Standard(s)
IOSCO	International Organization of Securities Commissions
SAC	Standards Advisory Council (advisory to the IASB)
SEC	Securities and Exchange Commission (US)
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASC, and interpretations issued by that committee
SME(s)	Small and Medium-sized Entity(ies)

IASB'nin Yapısı



IASB'nin İrtibat Bilgileri

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom (İngiltere)

Genel Bilgiler

- Telefon: + 44-20-7246-6410
- Fax: + 44-20-7246-6411
- Genel E-mail: iasb@iasb.org
- Çalışma Saatleri: Pazartesi-Cuma 08:30 – 18:00 Londra Saati
- Websitesi: www.iasb.org

Yayın Bölümü Siparişleri ve Bilgileri

- Telefon: + 44-20-7332-2730
- Fax: + 44-20-7332-2749
- Yayın bölümü E-mail: publications@iasb.org
- Çalışma Saatleri: Pazartesi-Cuma 09:30 – 17:30 Londra Saati

Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı, ve Kıdemli Teknik Yöneticiler:

Sir David Tweedie	IASB Yönetim Kurulu Başkanı	dtweedie@iasb.org
Thomas E. Jones	IASB Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	tjones@iasb.org
Elizabeth Hickey	Teknik Faaliyetler Müdürü	ehickey@iasb.org
Wayne S. Upton	Araştırma Müdürü	wupton@iasb.org
Paul Pacter	KOBİ Standartları Müdürü	ppacter@iasb.org

IASB'nin Kronolojisi

1973 Avustralya, Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, Meksika, Hollanda, İngiltere/İrlanda, ve Amerika Birleşik Devletleri'nin profesyonel muhasebeciler topluluğu temsilcileri IASC'yi kurmak amacıyla anlaşmaya imza attılar.

Çalışma Komiteleri, IASC'nin ilk üç projesi için belirlendi.

1975 İlk UMS standartları yayınlandı: UMS 1 (1975), Muhasebe Politikalarının Kamuoyuna Açıklanması, ve UMS 2 (1975), Tarihi Maliyet Kapsamında Stokların Değerlenmesi ve Sunumu.

1982 IASC Kurulu, sayısını toplam 17 üyeye çıkarttı. Bu üyelerin 13'ü üye ülkede Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi (IFAC) tarafından atanan üyelere ve 4'ü finansal raporlama ile ilgili kuruluşlardan olan üyelere olmaktadır. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi'nin (IFAC) tüm üyeleri IASC'nin de üyeleridir. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi (UMFK) IASC'yi küresel muhasebe standartlarının öncüsü olarak tanıyarak kabul eder.

1989 Avrupa Muhasebe Federasyonu (AMF) IASC'deki uluslararası uyum ile Avrupa'nın ilgisini destekler. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi, UMS standartlarını uygulaması gerekli devlet kuruluşları için bir kamu sektör rehberini benimser.

1994 IASC Danışman Konseyinin kurulması ve yönetim ve finans alanındaki sorumlulukları üstlenmesi onaylandı.

1995 Avrupa komisyonu, ana standartların tamamlanması amacıyla IASC ile Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonu Organizasyonu (IOSCO) arasında olan anlaşmayı destekledi ve Avrupa Birliğindeki çokuluslu şirketlerin UMS standartlarına tabi olmasına karar verdi.

1995 SEC (ABD), IASC'nin mali tabloların ülke dışındaki halka arz amaçlı mali tabloların hazırlanmasında kullanılabilecek olan muhasebe standartlarının en kısa zamanda geliştirilmesi ile ilgili hedefine destek verdiğini bildirdi.

1997 IASC'nin Standart Yorumlama Komitesi ve Komite Tarafından Yayımlanan Yorumlara İlişkin Tebliğler (SYKT), 12 oy veren üye tarafından UMS yorumlarının geliştirilmesi amacıyla oluşturuldu. Bu yorumlara ait son onay IASC tarafından verilir.

IASC'nin faaliyetleri ve gelecekteki yapısı ile ilgili tavsiyelerde bulunmak için Strateji Çalışma Grubu oluşturuldu.

1998 IFAC/ IASC üyeliğinin sayısı 101 ülkede 140 muhasebe topluluğuna çıktı. IASC, UMS 39'un onayı ile ana standartları tamamladı.

1999 G7 Maliye bakanlarının ve IMF'nin UMS'nin "uluslararası finansal mimariyi güçlendirme" fikrini ısrarla destekledi.

IASC Kurulu, bağımsız bir müteveli heyetinin altında 12'si tam zamanlı olmak üzere 14 üyeden oluşan bir kurula dönüşme yolundaki yeniden yapılandırmayı onayladı.

2000 IOSCO, üyelerinin çokuluslu kullanıcılara sınır ötesi halka arz ve borsaya kotasyon işlemlerinde IASC standartlarını kullanmalarına izin vermesini tavsiye etti.

SEC(ABD) Yönetim kurulu başkanı Arthur Levitt başkanlığında, yeni IASB yapısını idare edecek mütevellileri oylamak için geçici bir oylama komitesi oluşturuldu.

IASC'nin üye kuruluşları IASC'nin yeniden yapılandırılmasını ve yeni bir IASC Tüzüğünü onayladı.

Oylama Komitesi seçilen ilk mütevellileri açıkladı.

Sir David Tweedie isimli müteveli (İngiltere Muhasebe Standartları Yönetim Kurulu Başkanı) yeniden yapılandırılmış Uluslararası Muhasebe Standartları Yönetim Kurulunun ilk başkanı oldu.

2001 IASB'nin yeni ismi ve üyeleri açıklandı. IASC Vakfı kuruldu. 1 Nisan 2001 tarihinde, yeni IASB, IASC'deki standart belirleyici sorumlulukları üstlendi ve mevcut UMS standartları ile SYKT tebliğleri, IASB tarafından uyarlandı.

IASB, 30 Cannon St. Londra adresindeki yeni ofisine taşındı.

IASB, gündem koordinasyonuna başlamak ve değişik standartlar arasındaki yakınlaşma amaçlarını belirlemek için kendi sekiz ulusal muhasebe standartları belirleyici irtibat kuruluşu ile görüştü.

2002 SYKT'nin ismi Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (UFRYK) olarak değiştirildi ve sadece mevcut UMS ve UFRS standartlarını yorumlamak değil aynı zamanda söz konusu standartlara değinilmeyen konular hakkında güncel ve uygun bir şekilde rehberlik etmekle yeniden görevlendirildi.

Avrupa'da 2005 yılından itibaren borsada işlem gören şirketlerin UFRS standartlarını uygulamaları öngörüldü.

IASB ve FASB yakınlaşma üzerine ortak bir anlaşma yürürlüğe koydular.

2003 İlk nihai UFRS ve UFRYK'nın ilk taslağı yayınlandı. 14 uluslararası muhasebe standardında önemli değişiklikler yapan geliştirme projesi tamamlandı.

2004 Avrupa'da UMS 39 hakkında yapılan kapsamlı müzakereler sonucunda AB'nin desteği ile UMS 39'a ilişkin iki bölüm iptal edildi.

IASB'nin Web üzerinden yayını ile ilgili görüşmelere başlandı.

IASB'nin ilk müzakere bildirisi ile ilk nihai UFRYK yorumu yayınlandı.

UFRS 2, UFRS 3, UFRS 4, UFRS 5 ve UFRS 6 Standartları yayınlandı.

2005 IASB Kurul üyesi, UFRYK'nın yönetim kurulu başkanı oldu.

Önceki sayfalarda belirtilen yapısal değişiklikler yapıldı.

UFRS-US GAAP mutabakatını bertaraf etmek için US SEC'e yönelik "yol gösterici ilkeler" hazırlandı.

EC, UMS 39'a ilişkin değişiklikteki gerçeğe uygun değer seçeneğini bertaraf etti.

Çalışma Gruplarının düzenlediği toplantılar halka açıldı.

UFRS 7 yayınlandı.

UFRS Standartlarının Dünyada Kullanımı

Şubat 2006 tarihinden itibaren UFRS Standartlarının borsada işlem gören şirketler tarafından yerel raporlamada kullanılması

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Almanya				X(a)
Arjantin	X			
Arnavutluk	Borsa yok. Şirketler Arnavutluk için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Aruba		X		
Avusturya				X(a)
Avustralya				X(b)
Bahama Adaları				X
Bahreyn			Bankalar	
Bangladeş				X
Barbados				X
Belçika				X(a)
Belize	Borsa yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilirler.			
Benin	X			
Bermuda		X		
Bolivya		X		
Botsvana		X		
Brezilya	X			
Bruney		X		
Bulgaristan				X
Burkina Faso	X			
Birleşik Arap Emirlikleri			Bankalar ve diğerleri	
Birleşik Devletler	X			
Birleşik Krallık				X(a)
Cebelitarık		X		
Cote D'Ivoire	X			
Çek Cumhuriyeti				X(a)
Çin				
Danimarka				X(a)
Dominika		X		
Dominik Cumhuriyeti				X
Ekvator				X
El Salvador		X		
Endonezya	X			
Ermenistan				X
Estonya				X(a)
Fiji	X			

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Filipinler				X(c)
Finlanda				X(a)
Fransa				X(a)
Gana	X			
Gibraltar		X		
Guam	Borsa yok. Şirketler Birleşik Devletler için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Guatemala				X
Guyana				X
Güney Afrika				X
Gürcistan				X
Haiti				X
Hırvatistan				X
Hindistan	X			
Hollanda				X(a)
Honduras				X
Hong Kong				X(c)
İrlanda				X(a)
İspanya				X
İsrail	X			
İsveç				X(a)
İsviçre		X		
İtalya				X(a)
İzlanda				X(a)
Jamaika				X
Japonya	X			
Kamboçya	Borsa yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilirler.			
Kanada	X			
Kayman Adaları		X		
Kazakistan			Bankalar	
Kenya				X
Kıbrıs				X(a)
Kırgızistan				X
Kolombiya	X			
(Güney) Kore	X			
Kosta Rika				X
Kuveyt				X
Laos		X		
Lesotho		X		
Letonya				X(a)
Liechtenstein				X(a)
Litvanya				X(a)
Lübnan				X
Lüksemburg				X(a)
Macaristan				X(a)
Makedonya				X
Malavi				X
Malezya	X			
Mali	X			

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Malta				X(a)
Mauritius				X
Meksika	X			
Mısır				X
Moldova	X			
Myanmar Birliği		X		
Namibya		X		
Nepal				X
NL Antilles		X		
Norveç				X(a)
Özbekistan	X			
Pakistan	X			
Panama				X
Papua Yeni Gine				X
Peru				X
Polonya				X(a)
Portekiz				X(a)
Romanya			Tüm Büyük Şirketler	
Rusya			X	Teklif Edilen Aşama - 2006 yılında başlayacak.
Suudi Arabistan	X			
Singapur				X(c)
Slovenya				X(a)
Slovakya				X(a)
Sri Lanka		X		
Suriye	X			
Svaziland		X		
Şili	X		X	
Tacikistan				X
Tanzanya				X
Tayland	X			
Tayvan	X			
Togo	X			
Trinidad ve Tobago				X
Tunus	X			
Türkiye		X		
Uganda		X		
Ukrayna				X
Umman				X
Uruguay	X(d)			
Ürdün				X
Venezuela				X
Vietnam	X			
Yeni Zelanda				2007 (b)
Yugoslavya				X

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Yunanistan				X(a)
Zambiya		X		
Zimbabve		X		

- (a) Denetim raporu AB tarafından uyarlanan UFRS'ye yöneliktir.
(b) UFRS ile uyumlu olduğuna dair bir açıklama dipnotlarda belirtilir.
(c) UFRS, tamamen genel kabul görmüş ulusal muhasebe standartları gibi uyarlanmıştır.
(d) Kanuna göre tüm işletmeler 19 Mayıs 2004 tarihindeki UFRS'yi uygulamalıdır.
Denetim raporu Uruguay için genel kabul görmüş muhasebe standartları ile uyumludur.

UFRS'nin Avrupa'da Kullanımı

2005 yılında Yürürlüğe Giren Avrupa Muhasebe Kuralları

Borsada işlem gören şirketler

Temmuz 2000 tarihinde Avrupa Komisyonu tarafından uyarlanan *Finansal Raporlama Stratejisi*'ni uygulamak amacıyla Avrupa Birliği 2002 tarihinde, AB üyesi olan düzenlenmiş bir piyasada işlem gören tüm şirketlerin (toplamda yaklaşık 8,000 şirket) 2005 yılı konsolide mali tablolarında UFRS standartlarına tabi olmalarını gerektiren bir Muhasebe düzenlemesini onaylamıştır. Üye devletler, bazı şirketleri UFRS gerekliliğinden sadece 2007 yılına kadar geçici olarak şu iki sınırlı durumda muaf tutabilirler: (a) hem AB'de hem de AB dışındaki bir borsada işlem gören şirketlerden şu anda Amerika'da Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartlarını esas muhasebe standartları olarak kullanan şirketler ve (b) sadece halka açık borçlanma senetleri olan şirketler. AB üyesi olmayan fakat AB'de borsada işlem gören şirketler ise kendi ulusal genel kabul görmüş muhasebe standartlarını 2007 yılına kadar kullanmaya devam edebilirler. UFRS gerekliliği sadece 25 AB ülkesinde değil ayrıca Avrupa Ekonomik Alanındaki ("EEA") 3 ülkede de uygulanmaktadır. AB veya EEA üyesi olmayan, İsviçre'de bulunan büyük şirketlerin büyük bir kısmı şimdiden UFRS standartlarını kullanmaktadır.

Borsada işlem görmeyen şirketler

Üye devletler, borsada işlem görmeyen şirketleri ve sadece kendi işletmeleri için mali tablo düzenleyen şirketleri de UFRS zorunluluğu kapsamı içine alabilirler. 28 AB/AEA ülkesinin borsada işlem görmeyen şirketlerin konsolide mali tablolarında UFRS'nin kullanımı ile ilgili geçici planları aşağıdaki gibidir:

UFRS'nin zorunlu olduğu ülkeler

Kıbrıs, Malta, Slovakya.

UFRS'ye izin verilen ülkeler

Avusturya, Belçika, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Finlandiya, Fransa, Almanya, Yunanistan, Macaristan, İzlanda, İtalya, İrlanda, Liechtenstein, Lüksemburg, Hollanda, Norveç, Portekiz, Slovakya, İspanya, İsveç, Birleşik Krallık.

UFRS'nin yasaklandığı ülkeler

Letonya, Litvanya, Polonya.

UFRS Kullanımının Avrupa'da Kabulü

AB'nin Muhasebe Kuralları kapsamında UFRS Avrupa'daki her bir işletme tarafından kabul edilecektir. Kabul süreci aşağıda belirtilen aşamaları kapsamaktadır:

- AB, UFRS standartlarını tüm Avrupa dillerine çevirir;
- Özel sektör Avrupa Finansal Raporlama Danışman Grubu görüşlerini AB'ye bildirir;
- AB'nin Muhasebe Düzenleyici Komitesi bir kabul önerisinde bulunur; ve
- 25 Avrupa Komisyonu üyesi kabul için resmi bir oylama yapar.

Şubat 2006 sonuna kadar Avrupa Birliği, tüm UMS standartlarını, UFRS 1'den 7'ye kadar olan standartları ve UFRYK yorumlarını oylayarak kabul etmiştir. Bu oylamaya UFRYK 7, 8 ve 9'daki yorumlar ile UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardından çıkartılan (iptal edilen) bölüm dahil edilmemiştir. UMS 39'dan çıkarılan bölüm portföy bazındaki mevduatların, faiz oranı finansal riskinden korunma işleminde gerçeğe uygun değer finansal riskten korunma (hedge) muhasebesinin uygulanmasının kullanımına izin vermektedir.

UFRS'nin Avrupa'da Yürürlüğe Konulması

Avrupa menkul kıymetler piyasaları, AB seviyesinde uyarlanan bazı düzenlemeler göz önüne alınarak, üye devletler tarafından bireysel olarak düzenlenir. AB Düzenlemeleri aşağıdakileri kapsar:

- Ulusal düzenleyicilerden oluşan bir konsorsiyum olan Avrupa Menkul Kıymetler Düzenleyicileri Komitesi (CESR) tarafından uyarlanmış standartlar. 1. Standart olan Avrupa'daki Finansal Bilgi Standartlarının Yürürlüğe Konulması, AB üye devletlerinin UFRS'yi yürürlüğe koyması için 21 temel ilkenin sınırlarını belirtir. Teklif edilen 2. Standart, Yürürlüğe Koyma Faaliyetlerinin Düzenlenmesi, 1. Standardın uygulanması için yol gösterici ilkeler sunar.
- Yıllık ve Konsolide Hesaplara İlişkin Yasal Denetim Talimatı'nın teklifi. Söz konusu yeni talimat, 8. mevcut talimatın yerini alacak ve 4. ve 7. talimatları değiştirecektir. Bunların yanı sıra, bu teklif Uluslararası Denetleme Standartlarını AB genelinde uygulayacak ve üye devletlerin denetçi gözetim kuruluşları oluşturmalarını öngörecektir.
- Bir şirketin mali tablolarına ilişkin olarak yönetim kurulu üyelerinin kolektif sorumluluğunun sağlanması için AB talimatlarında yapılan değişiklikler.
- 2005 yılı sonunda AB tarafından Avrupa'da yeni kurulan Denetçi Gözetim Komitesi (EAGOB).
- 2005 yılı sonunda Avrupa'daki banka, sigorta ve menkul kıymetler düzenleyicileri tarafından kabul edilen, finansal raporlamayı da içeren, birbiri ile örtüşen uygulama konularına ilişkin bir işbirliği planı.
- Borsada işlem gören şirketlerin mali raporlarını Avrupa genelinde elektronik bir ortamda yayınlamak amacıyla CESR tarafından yürütülen bir plan.

UFRS'nin Birleşik Devletlerde Kullanımı

UFRS'nin SEC Tarafından Tanınması

Hisseleri Amerikan Menkul Kıymetleri ve Takas Komisyonuna (SEC) kayıtlı yaklaşık 13,000 şirketin 1,200 tanesi Amerikan şirketi değildir. Bu şirketlerin, mali tablolarının Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartları yerine UFRS veya genel kabul görmüş yerel muhasebe standartlarını kullanarak sunması durumunda, kazançlarının ve net varlıklarının Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre düzenlenmiş rakamları ile mutabakatı gerekmektedir. 2005 yılından önce, SEC'te, UFRS'ye göre raporlama yapan yaklaşık olarak 50'ye yakın işletme vardı. Amerika borsasında işlem gören diğer 350 Avrupa şirketi ise 2005 yılı SEC raporlamalarını UFRS ile değiştirmiştir. SEC, 2005 ve 2006 yılına ait UFRS'ye göre yapılan raporlamaların incelemesine dayanarak, 2005 yılında UFRS'ye göre raporlama yapan yabancı işletmelere ilişkin mutabakat gerekliliğini ortadan kaldıran bir yol haritasını 2009 yılına kadar, hatta daha öncesinde yayımlamak niyetinde olduğunu açıklamıştır.

UFRS ile Amerika İçin Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartlarının Yakınlaşması

Ekim 2002 tarihinde, IASB ve Amerikan Finansal Muhasebe Standartları Kurulu, Amerikan ve Uluslararası muhasebe standartlarının mümkün olduğunca birbirine yakınlaşması için ortak bir program başlatmışlardır. Bu programda yer alan faaliyetler aşağıda belirtilmiştir:

- Yılda iki kere ortaklaşa yapılan toplantılar,
- Ortak gündem,
- Bütün büyük projeler için yapılan ortak personel alımı,
- Kısa vadeli yakınlaşma projeleri,
- Yakınlaşma listesindeki her bir farkın eleme planı ile mümkün olduğunca ortadan kaldırılması,
- Yorumlayıcı kuruluşlar olan Ortaya Çıkan Sorunlara İlişkin Çalışma Komitesi (EITF) ile UFRYK'nin faaliyetlerinin koordinasyonu.

UFRS'nin Kanada'da Kullanımı

Amerika borsasında işlem gören Kanada'daki yerel şirketlerin yerel raporlamalarını UFRS standartlarına göre değil, Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre yapmalarına izin verilir. Kanada'da yer alan diğer şirketlerin tümünün Kanada için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını uygulamaları gerekmektedir. Kanada'daki hisse senedi ihracı yapan yabancı uyruklu şirketlerin ise UFRS'yi veya Kanada dışı ülkelere ait bazı genel kabul görmüş ulusal muhasebe standartlarını kullanmalarına izin verilmiştir. Ocak 2006'da Kanada Muhasebe Standartları Kurulu, borsada işlem gören şirketlerin önümüzdeki 5 yıl içinde Kanada için genel kabul görmüş muhasebe standartlarının yerine UFRS'yi kullanmalarına ilişkin bir planı açıklamıştır.

UFRS 'nin Asya-Pasifik Ülkelerinde Kullanımı

Asya-Pasifik ülkeleri, yerel şirketler için genel kabul görmüş muhasebe standartlarının UFRS ile yakınlaşmasına ilişkin çeşitli yaklaşımları benimsemişlerdir.

Genel Kabul Görmüş Ulusal Muhasebe Standartları Yerine UFRS Kullanımının Zorunlu Olduğu Ülkeler

Sadece Bangladeş borsada işlem gören yerel şirketler için UFRS'nin kullanımını öngörmüştür.

Tüm Ulusal Standartların Gerçekte Kelimesi Kelimesine UFRS Olduğu Ülkeler

Avustralya, Hong Kong, Yeni Zelanda ve Filipinler bu yaklaşımı benimsemişlerdir. Yürürlük tarihi ve geçişler UFRS'den farklılık gösterebilir. Avustralya ve Yeni Zelanda bazı muhasebe politikalarını eleyerek, birkaç açıklama ve yol gösterici bilgi eklemiştir.

Ulusal Standartların Büyük Bir Kısımının Kelimesi Kelimesine UFRS Olduğu Ülkeler

Singapur, UMS 16, 17, 39 ve 40. standartlarda birkaç değişiklik yaparak bunun dışında çoğu UFRS'yi kelimesi kelimesine uyarlamıştır.

Bazı Ulusal Standartların UFRS'ye Kelimesi Kelimesine Yakın Olduğu Ülkeler

Hindistan, Malezya, Pakistan, Sri Lanka, ve Tayland'da uygulanan standartlar seçilmiş UFRS standartlarına çok yakın bir şekilde uyarlanmış, ancak diğer ulusal standartlarda ise önemli farklılıklar olmuştur. Yeni veya değiştirilmiş UFRS'nin uyarlanmasında zaman farkları vardır.

Genel Kabul Görmüş Ulusal Muhasebe Standartlarının Geliştirilmesinde UFRS'den Yararlanan Ülkeler

Bu yaklaşım Çin, Endonezya, Japonya, Kore, Tayvan, ve Vietnam'da çeşitli derecelerde uygulanmaktadır, fakat çok büyük farklılıklar mevcuttur. Şubat 2006'da Çin yeni bir temel standartla birlikte 38 adet Çin Muhasebe Standardını birkaç istisna dışında, UFRS ile uyumlu olarak uygulamaya başlamıştır.

Borsada İşlem Gören Bazı Yerel Şirketlerin UFRS Standartlarını Kullanabildiği Ülkeler

Bu yaklaşım Çin, Hong Kong, Laos ve Myanmar Birliği için geçerlidir.

IASB Üyeleri

IASB üyeleri beş yıla kadar olan bir süre için atanırlar. Tecrübeli denetçiler, mali tablo düzenleyicileri, kullanıcıları ve akademisyenler arasından oluşturulan ve bu alanların her birinde deneyimi olan en az birini içeren bir IASB üye altyapısı olmalıdır. Öngörülmüş bir coğrafi karışım yoktur. Kurulda onikisi tam zamanlı ve ikisi ise yarı zamanlı çalışmakta olan toplam ondört üye mevcuttur.

En Son Bildirilerin Yürürlük Tarihleri

Yeni veya Güncelleştirilmiş UFRS Standartları	Yürürlük Tarihi*
UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk uygulanması	1 Ocak 2004 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan dönemlerde ilk kez UFRS'ye göre hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler	Bu standart 1 Ocak 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFRS 3 İşletme Birleşmeleri	Anlaşma tarihi 31 Mart 2004 tarihinde ve bu tarihten sonra olan işletme birleşmeleri için geçerlidir.
UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri	Bu standart 1 Ocak 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir (Finansal teminat konusuna ilişkin değişiklik 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir).
UFRS 5 Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	Bu standart 1 Ocak 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	Bu standart 1 Ocak 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFRS 7 Finansal Araçlar: Dipnotlar (sermaye ile ilgili açıklamaların UMS 1 Standartına eklenmesi amacıyla UMS 1'de yapılan eş zamanlı değişiklik)	Bu standart 1 Ocak 2007 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UMS 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 27, 28, 31, 32, 33, 39, 40 Standartlarında 2003 ve 2004 yılında yapılan güncellemeler	Bu standart 1 Ocak 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UMS 36 ve 38 Standartlarına yönelik 2004 yılında yapılan güncellemeler	1 Nisan 2004 (ya da UFRS 3 Standartının uygulanmasından daha önce bir tarih)
Özkaynak içindeki aktüeryal kazanç ve zararların ve kapsamı genişletilen açıklama gerekliliklerinin raporlanmasına ilişkin 2004 yılında UMS 19 Standartına yönelik yapılan güncellemeler	Bu standart 1 Ocak 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Yabancı işletmedeki net yatırıma ilişkin 2005 yılında UMS 21 Standartına yönelik yapılan değişiklik	Bu standart 1 Ocak 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Gerçeğe uygun değer ve teminatlar ile ilgili 2005 yılında UMS 39 Standartına yönelik yapılan güncellemeler	Bu standart 1 Ocak 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

*UFRS 3 ve 2004 yılında güncelleşmiş olan UMS 36 ve 38 Standartlarına getirilecek bazı sınırlamalar dışında yukarıda belirtilen standartların erken uygulaması teşvik edilir.

Yeni Yorumlar	Yürürlük Tarihi
UFYRK 1 <i>Mevcut Faaliyetlere Son Verme, Yenileme ve Benzer Yükümlülüklerle İlişkin Değişiklikler</i>	Bu standart 1 Eylül 2004 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 2 <i>Kooperatif İşletmeler ve Benzer Araçlardaki Üye Payları</i>	Bu standart 1 Ocak 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 3 <i>Emisyon Hakları</i>	Yürürlükten kaldırılmıştır.
UFYRK 4 <i>Bir Sözleşmenin Finansal Kiralamayı Kapsayıp, Kapsamadığının Belirlenmesi</i>	Bu standart 1 Ocak 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 5 <i>Faaliyetlere Son Verme, Yenileme ve Çevresel Onarım Fonlarından Kaynaklanan Pay Hakları</i>	Bu standart 1 Ocak 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 6 <i>Belirli Bir Piyasaya Katılım Sonucunda Ortaya Çıkan Yükümlülükler – Kullanılmış Elektrikli ve Elektronik Aletler</i>	Bu standart 1 Aralık 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 7 <i>UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada Endeksleme Yaklaşımının Uygulanması</i>	Bu standart 1 Mart 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 8 <i>UFRS 2 Standardının Kapsamı</i>	Bu standart 1 Mayıs 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
UFYRK 9 <i>Saklı Türevlerin Yeniden Değerlendirilmesi</i>	Bu standart 1 Haziran 2006 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Standartlar

UFRS 1	Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
UFRS 2	Hisse Bazlı Ödemeler
UFRS 3	İşletme Birleşmeleri
UFRS 4	Sigorta Sözleşmeleri
UFRS 5	Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
UFRS 6	Maden Kaynakların Araştırılması ve Değerlendirilmesi
UFRS 7	Finansal Araçlar: Dipnotlar
UMS 1	Mali Tabloların Sunumu
UMS 2	Stoklar
UMS 7	Nakit Akım Tablosu
UMS 8	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar
UMS 10	Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar
UMS 11	İnşaat Sözleşmeleri
UMS 12	Vergilendirme
UMS 14	Bölgelere Göre Raporlama
UMS 16	Maddi Duran Varlıklar
UMS 17	Kiralama Sözleşmeleri
UMS 18	Hasılat
UMS 19	Personele Sağlanan Faydalar
UMS 20	Devlet Hibelerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarına İlişkin Açıklamalar
UMS 21	Yabancı Para Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri
UMS 23	Borçlanma Maliyetleri
UMS 24	İlişkili Taraflar ile İlgili Açıklamalar
UMS 26	Emeklilik Fayda Planlarına İlişkin Muhasebeleştirme ve Finansal Raporlama
UMS 27	Konsolide Mali Tablolar ve Bağlı Ortaklıkların Muhasebeleştirilmesi
UMS 28	İştiraklerdeki Yatırımlar
UMS 29	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
UMS 30	Bankalar ve Benzeri Finansal Kurumların Mali Tablolarında Yapılacak Açıklamalar
UMS 31	İş Ortaklıklarındaki Katılım Paylarının Finansal Raporlaması
UMS 32	Finansal Enstrümanlar: Sunum ve Kamuoyuna Açıklama
UMS 33	Hisse Başına Kar Payı
UMS 34	Ara Dönem Finansal Raporlama
UMS 36	Varlıklarda Değer Düşüklüğü
UMS 37	Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar
UMS 38	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
UMS 39	Finansal Enstrümanlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme
UMS 40	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
UMS 41	Tarım

Yürürlükteki Standartların Özeti

Bu kitapçığın 20-70 arasındaki sayfalarında, 1 Mart 2006 tarihinden itibaren geçerli olan bütün Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile birlikte UFRS'ye Giriş ve Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunumuna ilişkin çerçeve özetlenmiştir. Bu standartlar genel bir bilgi olarak özetlenmiştir ve standartların bütününe yerini tutmazlar.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Giriş

Uygulama Tarihi Mayıs 2002 tarihinde IASB tarafından uyarlanmıştır.

Özet

Diğer hususlarla birlikte aşağıdakileri kapsar:

- IASB'nin amaçlarını,
- UFRS Standartlarının kapsamını,
- UFRS Standartlarını geliştirmek için gereken yöntem ve yorumları;
- "Siyah harf" ve "gri harfli" paragraflarının içeriğinin aynı derecede önem taşımaya ilişkin konuyu,
- yürürlük tarihi ile ilgili politikayı, ve
- resmi dil olarak İngilizce'nin kullanımı.

Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunumuna İlişkin Çerçeve

Uygulama Tarihi Nisan 1989 tarihinde IASC tarafından onaylanarak, Nisan 2001 tarihinde IASB tarafından uyarlanmıştır.

Özet

Ana Yapı;

- genel amaçlı mali tabloların hedefini tanımlar. Söz konusu hedef, işletmenin mali durumu, performansı ve mali durumundaki değişiklikler ile ilgili olarak, kullanıcıların ekonomik kararlarını vermede önemli ölçüde yarar sağlayacak bilgiyi sağlamaktır.
- mali tablolarda verilen bilgilerin yararlı olmasını sağlayan niteleyici özellikleri belirtir. Bu niteleyici özellikler; anlaşılabilirlik, ihtiyaca uygunluk, güvenilirlik ve karşılaştırılabilirliktir.
- mali tablolarda bulunan temel unsurları tanımlar ve bu unsurların mali tablolarda kayda alınmasını ve ölçümünü ile ilgili kavramları tayin eder. Varlıklar, yükümlülükler ve özkaynak doğrudan mali durum (bilanço) ile ilgili olan unsurlardır. Doğrudan performans (gelir tablosu) ile ilgili olan unsurlar ise gelir ve giderlerdir.

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Geçerlilik Tarihi Bu standart 1 Ocak 2004 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç İşletmenin UFRS'ye göre ilk kez düzenlenen genel amaçlı mali tablolarının temelini oluşturacak kuralların belirlenmesi.

Özet

- 31 Aralık 2005 yılında sona eren yıllık mali tablolarında UFRS'yi ilk olarak uygulayan bir işletme için genel açıklamayı içerir.
- 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte olan UFRS'ye göre

muhasebe politikalarını seçer.

• 2004 ve 2005 yılı için mali tabloları hazırlar ve 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte olan UFRS'yi uygulayarak, açılış bilançosunu (tam karşılaştırmalı mali tabloların sunulduğu birinci dönem) geriye dönük olarak düzenler.

- UMS 1 en azından 1 yıl öncesinin karşılaştırmalı mali bilgisini gerekli gördüğünden, açılış bilançosu en geç 1 Ocak 2004 tarihli olmalıdır.

- 31 Aralık 2005 tarihli UFRS'yi uygulayan bir işletme, tüm 2004 ve 2005 yılı mali tablolarına ek olarak, 2004 yılı öncesi dönem için olan seçilmiş finansal bilgilerini (bütün mali tabloları değil) UFRS'ye göre raporlamış olsa bile, söz konusu işletmenin UFRS açılış bilançosununun 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren olması gerçeğini değiştirmez.

Açıklamalar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UFRS 1'e Yönelik Rehber: İlk Uygulama 2005 yılından itibaren yürürlükte bulunan "İstikrarlı Platform" Standartlarına ilişkin yönlendirici bir uygulamadır. Bu uygulamaya www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

İşletmenin (özkaynağına dayalı veya diğer) finansal araçlarının fiyatlarına bağlı olarak belirlenen ve özkaynağına dayalı finansal araçlarının karşılığında veya borç üstlenerek mal veya hizmet tedarik ettiği işlemlerin muhasebeleştirilmesinin belirlenmesi.

Özet

- Bütün hisse bazlı ödeme işlemleri gerçeğe uygun değer ölçüm esası kullanılarak mali tablolarda muhasebeleştirilir.
- Gider, alınan mal veya hizmet tüketildiğinde muhasebeleştirilir.
- Aynı kayda alım ve ölçüm standartları halka açık ve halka açık olmayan şirketler için geçerlidir.
- Temelde, işletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının karşılığı olarak bir malın veya hizmetin tedarik edilmesine ilişkin işlemler, söz konusu mal veya hizmetin gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanır. Tedarik edilen mal veya hizmetin gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak hesaplanmadığı durumlarda karşı tarafa verilen özkaynağına dayalı finansal araçların gerçeğe uygun değeri kullanılır.
- Çalışanlar ve benzer hizmetleri sağlayanlar ile olan işlemlerde, tedarik edilen hizmetin gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak tahmin edilemediğinden işletmenin karşı tarafa verilen özkaynağına dayalı finansal araçlarının gerçeğe uygun değerini hesaplaması gerekir.
- Gerçeğe uygun değerinden hesaplanarak karşı tarafa hibe edilen özkaynağına dayalı finansal araç işlemlerindeki (çalışanlar ile olan işlemler gibi) gerçeğe uygun değer, veriliş tarihinde hesaplanır.

- Tedarik edilen mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değerleri üzerinden hesaplanan işlemlerde gerçeğe uygun değer, söz konusu mal ve hizmetlerin alım tarihlerinde hesaplanır.
- Karşı tarafa hibe edilen özkaynağa dayalı finansal araçların gerçeğe uygun değerinin referans alınması ile hesaplanan mal ve hizmetler için, UFRS 2 genel olarak, pazar şartları haricinde, hibenin kazanılmasına ilişkin şartların ilgili ölçüm tarihindeki hisse senetlerinin ve opsiyonların gerçeğe uygun değerleri hesaplanırken dikkate alınmayacağını belirtir (yukarıda belirtildiği gibi). Onun yerine, hibenin kazanılmasına ilişkin şartlar, işlem tutarının ölçümüne dahil edilen özkaynağa dayalı finansal araçlar sayılarının ayarlanması suretiyle dikkate alınır; böylece, sonuç olarak, özkaynağa dayalı finansal araçlar karşılığı tedarik edilen mal veya hizmet tutarları nihai olarak hak kazanılan özkaynağa dayalı finansal araçların sayısı dikkate alınmak suretiyle kayda alınır.
- Mümkün olduğu sürece, karşı tarafa hibe edilen özkaynağa dayalı finansal araçların gerçeğe uygun değeri, söz konusu hibe edilen özkaynağa dayalı finansal araçların kural ve şartları da göz önünde bulundurulmak suretiyle piyasa fiyatları aracılığıyla ölçülür. Piyasa fiyatlarının olmadığı durumlarda, işletme, özkaynağa dayalı finansal araçlarının gerçeğe uygun değerini bir değerlendirme modeli kullanarak tahmin eder. Bu değerlendirme modeli, bilgili ve istekli taraflar arasında emsal bedele göre gerçekleşebilecek bir işlemde, ölçüm tarihi itibarıyla söz konusu finansal araçların olması gereken fiyatlarının tahminine dayandırılır. UFRS 2, hangi değerlendirme modelinin kullanılması gerektiğini belirtmez.

Açıklamalar

UFRS 2 'nin kapsamı

Bir işletmenin tedarik ettiği mal ve hizmetlerinin bir kısmının veya tamamının tanımlanamadığı durumda hisse bazlı ödemeye dayalı işlemlerde UFRS 2'nin uygulandığını belirtir. İşletme, söz konusu tedarik edilen (veya sonradan tedarik edilecek) tanımlanamayan mal ve hizmetlerini, hisse bazlı ödeme işlemlerinin gerçeğe uygun değeri ile, herhangi tanımlanabilen mal ve hizmetlerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki bir fark olarak hesaplamalıdır.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UFRS 2'ye Yönelik Rehber: Hisse Bazlı Ödeme

UFRS 2'nin sıklıkla kullanılan hisse bazlı ödeme işlemlerine uygulanmasına ilişkin rehber bir uygulamadır. Bu uygulamaya www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 31 Mart 2004 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

İşletme birleşmelerinde uygulanan finansal raporlamanın tanımlanması

Özet

- İşletme birleşmesi, ayrı kuruluşları veya işletmeleri tek bir raporlama işletmesi olarak bir araya getirmek olarak ifade edilir.
- Bu standart, ortak kontrol altındaki işletmenin

raporlanması, iki veya daha fazla işletmenin kombine mali tablolarının hazırlanması, ayrı işletmelerin iş ortaklığı oluşturmak üzere bir araya geldikleri işletme birleşmeleri durumundaki işletmelere uygulanmaz.

• Tüm işletme birleşmelerinde satın alma yöntemi kullanılır. UMS 22 kapsamında, belirli durumlar için kullanılan payların birleştirilmesi metodunun kullanımına artık izin verilmemektedir.

• Satın alma yönteminin uygulanmasına ilişkin hususlar aşağıdadır:

1. Tüm işletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin belirlenmesi gerekir. Satın alan işletme, birleşme işlemi ile birleşmeye taraf olan diğer teşebbüsler üzerinde kontrolü elde eden taraftır.
2. İşletme birleşmesine ilişkin maliyetin belirlenmesi gerekir. İşletme birleşmesinin maliyeti, a) işlem tarihinde yapılan değişim ile elden çıkarılan varlıklar, gerçekleşen veya üstlenilen yükümlülükler ve satın alan işletme tarafından ihraç edilen özkaynağa dayalı araçların gerçeğe uygun değerleri ile b) birleşmeyle doğrudan bağlantılı olarak oluşan giderlerden oluşur. Maliyet değişimin olduğu tarihte ölçülür.
3. Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyeti, edinilen varlıklar ve üstlenen yükümlülükler ile şarta bağlı yükümlülükler dağıtılır. Bu dağılım, satın alan işletmenin birleşme tarihinde edinilen işletmeye ilişkin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği doğrultuda) muhasebeleştirilmesi ile gerçekleştirilir. Satın alınan şirketteki azınlık payları, satın alınan şirketin varlıklarının, borçlarının ve muhtemel yükümlülüklerinin net gerçek değerlerinin azınlığın pay oranına göre gösterilir.

• İşletme birleşmesinin ilk defa muhasebeleştirilmesi ilk raporlama dönemi sonunda provizyonel olarak muhasebeleştirilebiliyorsa birleşme muhasebesinde provizyonel rakamlar kullanılabilir. Birleşme tarihini takip eden oniki ay içinde geçici değerlere düzeltme kaydı yapılır. Hataları düzeltmek amacı haricinde bir yılı aşanlara ise düzeltme kaydı yapılmaz. Bu düzeltmeler tahminlerdeki değişikliklerin etkisi olarak dikkate alınmaz.

• Satın alan işletme, Şerefiyeyi, başlangıçta birleşme maliyetinin, satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini aşan kısmı olan maliyeti ile ölçer.

• Mali tablolarda kayda alınan şerefiye ve belirsiz ömürlü maddi olmayan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz ancak onun yerine değer düşüklüğü tesbiti için her yıl teste tabi tutulurlar. UMS 36 Standartı değer düşüklüğü testine ilişkin yol gösterici bir açıklama yapar.

• Edinilen işletmenin tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının net gerçeğe uygun değerindeki payının birleşme maliyetini aşması durumunda, fazla kalan kısım (önceden negatif şerefiye diye biliniyordu) doğrudan gelir olarak muhasebeleştirir.

• Azınlık payı bilançoda özkaynak içinde raporlanır (Kurul, azınlık payı yerine "kontrol gücü olmayan paylar" ifadesini

kullanmaya başlamıştır).

Açıklamalar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UFRS 3'e yönelik Rehber: İşletme Birleşmeleri

IASB'nin bu standardı uygulamaya yönelik yönetmeliğine ek niteliğindedir. Bu uygulamaya www.iasplus.com/dttpubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

IASB'nin sigorta sözleşmeleri ile ilgili projesinin ikinci aşaması tamamlanana kadar, sigorta sözleşmesi düzenleyen herhangi bir işletmenin sigorta sözleşmelerine ilişkin finansal raporlamasını belirlenmesi

Özet

- Sigorta şirketleri, IASB'nin kapsamından ve bazı mevcut UFRS standartlarının uygulamalarından muaftır.
- Doğal afet yedeklerine ve denkleştirme karşılıklarına izin verilmez.
- Gerçekleşmiş sigorta borçlarının yeterliliği için bir test ile reasürans varlıkları için değer düşüklüğü testini öngörür.
- Sigorta borçları ilgili reasürans varlıklardan mahsup edilmez.
- Muhasebe politikasına ilişkin değişiklikler sınırlıdır.
- Yeni dipnotlar gerekmektedir.

Açıklamalar

Yoktur.

UFRS 5 Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Satış için elde tutulan varlıkların muhasebeleştirilmesi ile durdurulan faaliyetlerin mali tablolarda sunumu ve açıklamasına ilişkin esasların belirlenmesi

Özet

- "satış için elde tutma" sınıflandırması ile "elden çıkarılan grup" kavramını (ilgili yükümlülüklerin de bir grup varlıkla birlikte transfer edilerek, tek bir işlemle çıkarılması) tanımlar.
- Satış için elde tutulan varlıkları veya elden çıkarılacak grupları defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçer.
- Bu tür varlıklar veya elden çıkarılan gruplar amortismanına tabi tutulmaz.
- Satış için elde tutulan olarak sınıflandırılan varlık veya elden çıkarılan grup içinde bulunan aktif ve pasifler bilançoda ayrı olarak gösterilmelidir.
- Durdurulan bir faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan bir kısımdır ve a) ayrı bir ana faaliyet kolu veya faaliyetlerin önemli bir coğrafi alanını temsil eder, b) ayrı bir ana faaliyet kolu veya

coğrafi alanını temsil eder, b) ayrı bir ana faaliyet kolu veya faaliyetlerin coğrafi alanının tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır, veya c) sadece yeniden satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

- Bir işletme durdurulan faaliyetlerine ilişkin kar veya zararının toplam tutarını veya durdurulan faaliyetlerinin elden çıkarılması sırasında oluşan kazanç veya kayıpları (veya satış için elde tutulan durdurulan faaliyetlerine ilişkin varlık ve borçlarının yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirilmesi) tek bir tutar olarak gelir tablosunda göstermek zorundadır. Böylece gelir tablosu devam eden faaliyetler ve durdurulan faaliyetler olmak üzere iki kısma ayrılır.

Açıklamalar

Yoktur.

UFRS 6 Maden Kaynakların Araştırılması ve Değerlendirilmesi

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2006 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

IASB'nin bu alana yönelik projesini tamamlayana kadar olan süreç içinde maden kaynakların araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin finansal raporlama esaslarının belirlenmesi

Özet

- İşletmeye, belirli bir standardın yokluğunda UFRS GAAP ilkelerinin öncelik sırasının kaynağını belirleyen UMS 8'in 11. ve 12. paragraflarındaki gereklilikleri dikkate almadan, UFRS standartları kapsamında varlıkların araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin kendi muhasebe politikasını geliştirmesine izin verilir. Böylece, UFRS 6'yı uygulayan bir işletme mevcut politikasını sürdürmeye devam edebilir.
- Varlıkların araştırılmasına ve değerlendirilmesine ilişkin defter değerinin, geri kazanılabilir tutarı aşması durumunda değer düşüklüğü testi gereklidir.
- UMS 36 kapsamında değer düşüklüğünün nakit sağlayan birimden daha yüksek bir seviyede değerlendirilmesine izin verir, ancak değer düşüklüğünü değerlendiği anda UMS 36'ya göre hesaplar.

Açıklamalar

Yoktur.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Dipnotlar

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2007 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Bu standart, UMS 30 ve UMS 32 standartlarına ilişkin açıklama gerekliliklerinin yerini almıştır.

Amaç

Finansal araçların işletmeler için olan önemi, söz konusu araçların yarattığı risklerin esas ve kapsamı ile işletmenin ortaya çıkan riskleri nasıl ele alacağı hususlarının değerlendirilmesine dair mali tablo kullanıcılarına yardımcı olmak amacıyla yapılacak kamuoyu açıklamalarının belirlenmesi

Özet

- Bu standart, finansal araçların işletmenin mali durumu ve performansı için olan önemine ilişkin bilgilerin kamuoyuna çıkarılmasını gerektirir. Bu bilgiler aşağıdakileri kapsar:

- finansal varlıklar ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin bilgiyi de içeren bilançoya yönelik açıklamalar, gerçeğe uygun değer opsiyonunun kullanıldığı özel açıklamalar, yeniden sınıflandırmalar, bilanço dışı bırakma, varlıkların rehnedilmesi, saklı türev ve sözleşme şartlarının ihlallerine ilişkin açıklamalar,
 - muhasebeleştirilmiş gelir, giderler, kazançlar ve kayıplar ile faiz geliri ve gideri, ücret geliri ve değer düşüklüğü zararlarına ilişkin bilgiyi içeren gelir tablosu ve özkaynak açıklamaları,
 - kullanılan muhasebe politikaları, finansal riske karşı korunma muhasebesi ve her bir sınıf finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine ilişkin bilgileri de içeren diğer açıklamalar.
- UFRS 7, finansal araçlardan kaynaklanan risklerin esası ve kapsamına ilişkin bilginin kamuoyuna açıklanmasını gerektirir.
 - maruz kalınan riskler ile bu risklerin nasıl ele alındığına dair bilgiyi kapsayan nitel açıklamalar, ve
 - maruz kalınan her bir kredi riski, likitide riski ve piyasa riskine (duyarlılık analizlerinin de dahil olduğu) dair ayrı ayrı yapılan nicel açıklamalar.

Açıklamalar

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

Yoktur.

İGAAP 2006: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları

Şubat 2006 tarihinde 2. basımı yapılmış olan bu yayın, söz konusu karışık standartların uygulanması konusunda açıklamalı örnekler ve yorumları içeren yol gösterici bir rehberdir. Gerekli bilgiye www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 1 Mali Tabloların Sunumu (2005 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. (sermaye açıklamaları için 1 Ocak 2007)

Amaç

Genel kullanım amaçlı mali tabloların sunumuyla ilgili olarak mali tabloların genel kurallarının, yapıyla ilgili açıklamaların ve içerikle ilgili asgari koşulların özetlenmesi.

Özet

- İşletmenin devamlılığı, sunum ve sınıflamada tutarlılık, muhasebenin tahakkuk esası ve önemlilik gibi mali tabloların hazırlanmasında kullanılan temel ilkeleri belirtir.
- Başka bir UFRS tarafından izin verilen veya zorunlu tutulan durumlar haricinde aktif ve pasifler, gelir ve giderler netleştirilmez.
- Mali tablolarda ve dipnotlarda gösterilen tutarlar için karşılaştırmalı önceki dönem bilgileri sunulmalıdır.
- Mali tablolar bir bütün olarak bilanço, gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akım tablosu, muhasebe politikaları ve açıklayıcı notları içermelidir.
- Özkaynak değişim tablosu aşağıdakilerden en az birini göstermelidir:
 - özkaynakta ki tüm değişimleri ya da,

- özkaynak sahiplerinin özkaynak dışındaki işlemlerinden kaynaklanan değişimleri.
- Mali tablolar genel olarak yıllık hazırlanmalıdır. Raporlanacak mali yıl sonunun değişmesi ve mali tabloların bir tam yıldan farklı bir süreyi içeren bir dönem için hazırlanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanmalıdır.
- Aktif ve pasif için kısa ve uzun vade ayırımı normalde gereklidir. Genellikle bilanço sonrası ortaya çıkan durumlar söz konusu kalemlerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını gerektirmezler.
- UMS 1 bilançoda, gelir tablosunda ve özkaynak değişim tablosunda gösterilmesi gereken asgari kalemleri belirtir ve ilave edilmesi gerekebilecek kalemlerin saptanması konusunda yol gösterir.
- Giderlerin gelir tablosundaki analizi nitelik ya da işlevlerine (fonksiyonlarına) göre gösterilebilir. Bir analizin işlevine göre gösterilmesi durumunda, niteliğe göre yapılan sınıflandırma dipnotlarda açıklanmalıdır.
- UMS 1 dipnotlarda belirtilmesi gereken asgari dipnotları belirtir. Bu dipnotlarda aşağıdaki bilgiler verilmelidir:
 - izlenen muhasebe ilkeleri,
 - mali tablolarda önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanmasında şirket yönetiminin kararları,
 - bir sonraki mali yıl içinde aktif ve pasiflerin defter değerinde önemli düzeltmelere neden olacak geleceğe ait temel noktadaki varsayımları ve yargı belirsizliklerinin kaynağı.
- Bu standarda yönelik örnek bilanço, gelir tablosu ve özkaynak değişim tablosu UMS 1'in ekinde sunulmuştur.
- Bu standarda yönelik 2005 yılında yapılan değişiklik ile işletmenin sermaye yapısı dipnotlarda açıklanmalıdır.

Açıklamalar

SKYT 29, Kamuya açıklama - Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları

Bir işletme, önemli ekonomik ve sosyal olanaklara kamu erişimi sağlayan hizmet vermesi durumunda dipnotlarda açıklamada bulunur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UFRS Standartlarına göre hazırlanan 2005 yılı mali tablolarına ilişkin önemli görüşler

2005 yılı için hazırlanan mali tablolarda karşılaşılabilecek sorunlara yönelik konuları içerir. Bu uygulamaya www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 2 Stoklar (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Stokların maliyet tesbiti ve gider kayda alım esası dahil olmak üzere muhasebeleştirilme yöntemlerinin belirlenmesi.

Özet

- Stoklar tarihi maliyet ve net gerçekleşebilir değer in düşük olanı ile değerlendirilmelidir.
- Maliyetler, satın alım maliyeti, üretim maliyeti (malzeme,

işçilik ve genel üretim giderleri) ve stokları bugünkü yerine ve durumuna getiren diğer maliyetleri içerir fakat, kur farklarını içermez.

- Özel amaçlı üretilen ve bu sebeple piyasada kolaylıkla el değiştiremeyen stokların maliyetine bu stoklarla doğrudan ilişkilendirilebilen özel maliyet unsurları dahil edilir.
- Piyasada rahatlıkla el değiştirebilen stoklar için, maliyet ya İlk Giren İlk Çıkar (FIFO) veya Ağırlıklı Ortalama Maliyet yöntemine göre belirlenir. Son Giren İlk Çıkar (LIFO) yönteminin kullanılmasına izin verilmez.
- Stoklar satıldığında, kayıtlı değerleri ilgili satış gelirlerinin kaydedildiği dönemde giderleştirilir.
- Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemde tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 7 Nakit akım Tablosu (1992 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 1994 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Bir işletmenin nakit ve nakit benzeri kalemlerindeki değişimlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine göre sınıflanarak bir dönem boyunca oluşan nakit giriş ve çıkışların nakit akım tablosunda sunulması.

Özet

- Nakit akımı tablosu nakit ve nakit benzeri kalemlerin bir dönemdeki değişimini analiz etmelidir.
- Nakit benzeri kalemler kısa vadeli (elde edildiği tarihte vadesi 3 aydan az olan) ve değerinde önemli bir değişiklik olmadan nakite çevrilebilen varlıklardır. Nakit benzeri kalemler genelde hisse senedi yatırımlarını içermezler.
- İşletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını ayrı ayrı göstermelidir.
- İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı ya doğrudan (tavsye edilen yöntem) veya dolaylı yöntemlerden birisi kullanılarak gösterilir.
- Vergi ile ilgili nakit akımları, finansman veya yatırım faaliyetlerinden kaynaklandığı kesin olmadığı sürece işletme faaliyetleriyle ilgili nakit hareketi olarak sınıflandırılır.
- Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve yabancı bir ülkede yerleşik iştiraklerin nakit akımları, nakit akımının gerçekleştiği tarihteki kurlar kullanılarak raporlama yapılan para birimine çevrilir.
- İştirak alımları ve satışları ile ilgili nakit akımları ayrı olarak gösterilmeli ve yatırım faaliyetleri içinde sınıflandırılmalıdır. Bu konuya ilişkin ilave dipnotlar verilmelidir.
- Nakit kullanımı gerektirmeyen yatırım ve finansman faaliyetleri nakit akım tablosuna dahil edilmemelidir, fakat ayrıca dipnotlarda gösterilmelidir.
- Açıklamalı nakit akımı tabloları bu standarda ilişkin ek kısımlarda bulunmaktadır.

UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Muhasebe politikalarının seçimi ve değiştirilmesi ile ilgili kriterleri ve bununla birlikte muhasebe tahminlerindeki değişikliklere ve hatalara ilişkin muhasebe uygulamalarını ve sunumunu belirler.
Özet	<ul style="list-style-type: none">• Muhasebe politikalarının seçimi için bir hiyerarşi belirtir. Bunlar:<ul style="list-style-type: none">- herhangi bir ilgili IASB uygulama kılavuzunu göz önünde bulundurarak, IASB standartları ve yorumları,- doğrudan uygulanabilir bir standartın ya da bir yorumun yokluğunda, IASB'deki benzer ve ilgili konulara değinen standartlara ve yorumlara; Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunumu çerçevesi kapsamındaki tanımlara, kayda alım ölçütlerine ve aktif ve pasiflerin, gelir ve giderlerin değerlendirme kavramlarına bakılır, ve- yönetim ayrıca muhasebe standartlarını geliştirmek için benzer kavramsal yapıyı kullanan diğer standart koyucuların en son bildirimlerini, diğer muhasebe literatürlerini ve kabul edilmiş sanayi uygulamalarını dikkate alabilir.• Muhasebe politikaları benzer işlemlerle tutarlı olarak uygulanmalıdır.• Muhasebe politikalarındaki değişiklik ancak, bir standart ya da bir yorum tarafından gerekli görüldüğünde veya daha ilgili ve güvenilir bir bilgi veriyorsa yapılır.• Bir standart, ya da yorum tarafından değişikliği öngörülen muhasebe politikasında o bildirim geçiş süresi gereklilikleri izlenir. İzlenecek yol belirtilmemişse veya değişikliğin isteğe bağlı olduğu durumlarda yeni muhasebe politikaları, önceki dönemler yeniden düzenlenerek geriye dönük olarak uygulanır. Eğer yeniden düzenlemek mümkün değilse, değişikliğin toplu etkisi kar veya zarara dahil edilir. Şayet toplu etki belirlenemiyor ise yeni politika ileriye yönelik olarak uygulanır.• Muhasebe tahminlerinde değişiklikler (bir varlığın kullanım süresindeki değişiklik gibi) cari yılda, veya gelecek yıllarda veya her ikisinde (yeniden düzenleme olmadan) muhasebeleştirilir.• Tüm hatalar, önceki dönemlerin karşılaştırmalı tutarlarının yeniden düzenlenmesiyle düzeltilmelidir ve hatanın sunulan en eski dönemden önce ortaya çıktığı durumlarda ise, söz konusu hatalar açılış bilançosunun düzenlenmesiyle düzeltilmelidir.

UMS 10 Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 2005 tarihinde veya bu tarihten sonra yıllık başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Bilanço tarihinden sonra fakat mali tabloların yayımlanmasından önce ortaya çıkan hususlarla ilgili olarak işletmenin mali tablolarında yapılması gereken düzeltmeleri ve mali tablo dipnotlarında yer alması gereken açıklamaların belirlenmesi.
Özet	<ul style="list-style-type: none">• Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar: Bilanço tarihi ile mali tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında olumlu veya olumsuz olarak ortaya çıkan hususlardır.• Düzeltme Kaydı Gerektiren Hususlar: Bilanço tarihi itibarıyla mevcut olduğu kanıtlanan hususlara ilişkin mali tabloların düzeltilmesi gereklidir. (örnek: bilanço tarihinde var olan ancak bilanço tarihinden sonra sonuçlanan, şirketin taraf olduğu davalar).• Düzeltme Kaydı Gerektirmeyen Hususlar: Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar mali tabloların düzeltilmesini gerektirmez. (örnek: bilanço tarihinden sonra iştiraklerin piyasa değerlerinde ortaya çıkan düşüşler bilanço tarihindeki değerlerini değiştirmez).• Kar payı dağıtımının bilanço tarihinden sonra açıklanması veya yapılması bilanço tarihi itibarı ile bir yükümlülüğün kaydedilmesini gerektirmez, ancak dipnotlarda gösterilmesi gereklidir.• Bir işletmenin bilanço tarihinden sonra süreklilik esasına göre hareket edemeyeceğinin tespit edilmesi durumunda, mali tabloları "işletmenin sürekliliği esasına" göre hazırlamamalıdır.• İşletme mali tabloların yayınlanması için onaylandığı tarihi göstermelidir.
Açıklamalar	Yoktur.

UMS 11 İnşaat Sözleşmeleri (1993 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 1995 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	İnşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak gerçekleşen gelir ve giderlerin projeyi gerçekleştiren işletmenin (müteahhit firma) kavıtlarında nasıl muhasebeleştirileceğinin tanımlanması.
Özet	<ul style="list-style-type: none">• Sözleşme geliri, ön sözleşmede belirlenen tutar ile sözleşmeye konu olan işin yapılması sırasında ortaya çıkan, gelir artışı sağlayabilecek sapmaları ve tutarı güvenilir bir şekilde hesaplanabilen ek hakedişler ile teşvik ödemelerini kapsamalıdır.• Sözleşme maliyeti doğrudan sözleşmeye ilişkin olan harcamaları, genel sözleşme faaliyetlerinden projeye dağıtılabilecek makul giderleri ve sözleşme hükümlerine göre müşteri ile doğrudan ilişkilendirilebilecek diğer masrafları içermelidir.

Özet

- İnşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa sözleşme ile ilgili gelir ve giderin projenin tamamlanma oranına göre kayıtlara alınması gerekir.
- Proje sonuçları güvenilir bir şekilde tahmin edilemiyor ise muhasebe kayıtlarına herhangi bir kar dahil edilmemelidir. Bunun yerine, sözleşme gelirleri yalnızca sözleşme maliyetlerinin karşılanabileceği oranda kayda alınmalı ve inşaat maliyetleri gerçekleştiği dönemlerde gider yazılmalıdır.
- Toplam sözleşme maliyetinin projeden elde edilecek olan geliri aşması olasılığı varsa, tahmin edilen proje zararının tümünün cari dönemde kayıtlara alınması gerekir.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 12 Vergilendirme (2000 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 1998 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. 2000 yılında yapılan bazı değişiklikler ise 1 Ocak 2001 sonrası mali tabloları için geçerlidir.

Amaç

Kurum kazançları üzerinden hesaplanan vergilerin muhasebeleştirilmesi

Aşağıda belirtilen konularla ilgili olarak, cari ve gelecek dönemlerde ortaya çıkması olası vergi etkilerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili ilkeleri ortaya koyar ve yol gösterir:

- bir işletmenin mali tablolarında yer alan varlıklarının (yükümlülüklerinin) gelecek dönemlerdeki tahsil edilebilirliği (gerçekleşmesi),
- cari dönemde gerçekleşen işlemlerin gelir tablosu içerisinde veya doğrudan özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmesi.

Özet

- Vergi aktifleri ve yükümlülükleri cari ve önceki dönem vergileri için kayda alınmalı ve ilgili dönemde geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanmalıdır.
- Geçici farklar, bir varlığın ya da borcun bilançodaki defter değeri ile vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farklardır.
- Gelecek dönemlerde vergiye konu olacak tüm zamanlama farkları nedeniyle ortaya çıkması muhtemel ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin mali tablolarda yer alması gereklidir. Buna ilişkin 3 adet istisna söz konusudur:
 - şerefiyenin ilk defa kayıtlara alınmasından kaynaklanan yükümlülükler ertelenmiş vergi kapsamına dahil edilmez,
 - işletme birleşmeleri dışında ilk defa mali tablolarda yer alan ve işlem sırasında ticari karı veya vergiye tabi karı etkilemeyen aktif ve pasiflerden kaynaklanan yükümlülükler ertelenmiş vergi kapsamına dahil edilmez, ve
 - yatırımcı şirketin iştirakindeki dağıtılmayan karlara ilişkin ertelenmiş vergi borcu, söz konusu iştirakin kar dağıtımının zamanını kontrol etmesi ve sözkonusu karların yakın bir gelecekte dağıtılmayacağını bilmesi

ve buna bağılı olarak zamanlama farklarının geri dönüşünün olmayacağı düşüncesiyle ertelenmiş vergi kapsamına dahil edilmez.

- Ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farklar, devreden vergi zararları ve kullanılmamış vergi indirimleri gibi vergiye tabi karın indirilebilir geçici farklardan yararlanılmasının olası olduğu durumlarda kayda alınmalıdır.

Kayda alınmayacak istisnai durumlar aşağıdaki gibidir:

- eğer bir işlem işletme birleşmesi değilse ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi karı etkilemiyorsa mali tablolara aktiflerin veya yükümlülüklerin ilk defa kayıt edilmesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları kayıtlara alınmaz.
- yatırımlarla ilişkilendirilen indirilebilir geçici farklardan kaynaklanan varlıklar, sadece ileriki dönemlerde geçici farklardan faydalanılmasının mümkün olması doğrultusunda muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.

- Ertelenmiş vergi aktifi veya yükümlülüğü iskonto edilmez.
- Ertelenmiş vergi, bilançoda uzun vadeli varlıklar veya borçlarda sınıflanmalıdır.

Açıklamalar

SYKT 21 Vergilendirme - Yeniden Değerlenmiş ve Amortisman Tabi Olmayan Maddi Duran Varlıklara İlişkin Ertelenmiş Vergiler:

Yeniden değerlendirme nedeniyle ortaya çıkan ertelenmiş vergi aktifi veya pasifinin hesaplanmasında, söz konusu varlığın kullanımından ziyade ilgili varlığın satışı sonucunda ortaya çıkacak vergisel sonuçların dikkate alınması gereklidir.

SYKT 25 Vergilendirme - Bir İşletmenin Veya Hissedarlarının Vergisel Statüsünün Değişmesi:

Söz konusu değişikliğin döneme ilişkin vergide ve ertelenmiş vergilerde yarattığı sonuçlar, dönem kar/zararına dahil edilmelidir, ancak söz konusu sonuçlar direk olarak özkaynakları etkiliyorsa vergi etkilerinin de özkaynaklara dahil edilmesi gerekir.

UMS 14 Bölümlere Göre Raporlama (1997 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Temmuz 1998 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Finansal bilgilerin iş alanları (sektörel) ve coğrafi bölge bazında raporlanmasına ilişkin ilkelerinin belirlenmesi.

Özet

- Bu standart, hisse senetleri halka arz edilmiş olan veya piyasaya borçlanma aracı ihraç etmiş olan şirketler ve halka açılma aşamasında olan şirketlerce uygulanır. Bu kapsamda olmayan ancak sektörel veya bölgesel bilgilerini raporlamak isteyen şirketler de UMS 14'ün gerekliliklerine uymak zorundadır.

Özet

• Bu standart, hisse senetleri halka arz edilmiş olan veya piyasaya borçlanma aracı ihraç etmiş olan şirketler ve halka açılma aşamasında olan şirketlerce uygulanır. Bu kapsamda olmayan ancak sektörel veya bölgesel bilgilerini raporlamak isteyen şirketler de UMS 14'ün gerekliliklerine uymak zorundadır.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Maddi duran varlıkların ilk defa mali tablolarda kayda alınması ve takip eden dönemlerde muhasebeleştirme ilkelerinin belirlenmesi

Özet

- Sabit kıymet kalemlerinin işletme kayıtlarında varlık olarak yer alabilmeleri için gelecek dönemlerde işletmeye ekonomik fayda sağlayacak olmaları ve maliyet değerlerinin güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi gerekmektedir.
- Maddi duran varlıklar ilk defa kayıtlara maliyet değerleri üzerinden alınır ve maliyete varlığın kullanım amacına hazır hale getirilmesi için gereken tüm giderler dahil edilir. Ödemenin ertelendiği durumlarda faiz kayda alınmalıdır.
- UMS 16, alım sonrası muhasebeleştirme için aşağıdaki muhasebe modellerinin seçimine izin verir:
 - Maliyet Modeli : Varlığın maliyet değerinden birikmiş amortisman ve tespit edilen değer azalışlarının düşülmesidir.
 - Yeniden Değerleme Modeli: Sabit kıymetin yeniden değerlendirilmiş tutarından gösterilmesidir; yeniden değerlendirilmiş tutar değerleme tarihindeki sabit kıymetin rayiç değeridir ve bu değerden sonraki dönemde birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü indirilir.
- Yeniden değerlendirme modelinde, yeniden değerlendirme uygulamaları düzenli olarak yapılmalıdır. Sınıflandırılan bütün kalemler yeniden değerlendirilmelidir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değerlendirme artışları doğrudan özkaynakta yer alır.
- Yeniden değerlendirme azalışları öncelikle özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonundan mahsup edilir, kalan fazlalık ise gelir tablosuna kayıt edilir. Yeniden değerlendirilmiş varlık elden çıkartıldığında, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonu özkaynakta kalır ve gelir tablosunda geri dönüşümü olmaz.
- Farklı fayda unsurları taşıyan bir sabit kıymetin parçaları ayrı ayrı amortismanına tabi tutulur.
- Amortisman sistematik olarak varlığın kullanma süresi üzerinden kayda alınır. Amortisman modeli sabit kıymetin sağladığı faydanın sarfiyatını yansıtmalıdır. Hurda değer her dönem sonunda gözden geçirilmelidir ve işletmenin varlığın yararlı ömrünün sona ermesi durumunda alabileceği tutara eşit olmalıdır. Maddi duran varlık kaleminin (örneğin; bir uçak) işletimi sonucu düzenli ve kapsamlı bir bakımın gerekli olduğu durumlarda yapılan her bakımdaki maliyet, kayda alım ölçütlerini karşıladığı sürece, varlığın defter değerine yenileme maliyeti olarak kaydedilir.

- Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü UMS 36 Standartına göre hesaplanır.
- Maddi duran varlıkların takas işleminde, alınan ya da verilen varlığın ticari esasının olmaması veya gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi durumu dışında, benzer kalemlerin takasının da dahil olduğu bütün maddi duran varlık takasları gerçeğe uygun söz konusu değerden hesaplanır.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 17 Kiralama Sözleşmeleri (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Maddi duran varlıkların ilk defa mali tablolarda kayda alınması ve takip eden dönemlerde muhasebeleştirme ilkelerinin belirlenmesi.

Özet

- Mülkiyete ait risk ve faydanın önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Örneğin;
 - kiralama varlığın bütün kullanım süresini kapsar, ve/veya
 - kira ödemesinin bugünkü değeri önemli ölçüde varlığın gerçeğe uygun değerine eşittir.
- Yukarıdaki tanım dışında kalan tüm kiralama sözleşmeleri faaliyet kiralaması sözleşmeleri sınıfına girer.
- Arazi ve binanın birlikte kiralamasında arazi ve bina unsurları ayrılmalıdır. Arazi unsuru genellikle bir faaliyet kiralamasıdır. Bina unsuru ise UMS 17 standartındaki ölçüte göre faaliyet veya finansal kiralama değildir. Ancak, kiracı söz konusu arazi ve binayı UMS 40 standartına göre yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış ve gerçeğe uygun değer modelini uygulamış ise bu durumda arazi ve bina unsurlarının ayrı olarak hesaplanması gerekli değildir.
- Kiracının Kayıtlarında Finansal Kiralama Sözleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi:
 - sözleşmeye konu olan sabit kıymet ve ilgili yükümlülükler kiralama taksitlerinin bugünkü değeri ve kiralanan varlığın net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile gösterilir,
 - finansal kiralama yoluyla kiralanan maddi duran varlıklar, mülkiyet hakkına sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı amortisman yöntemine tabi tutulur, ve
 - sözleşme kapsamında yapılan kira ödemeleri faiz ve ana para ödemeleri olarak ayrılır.
- Kiraya Veren Kayıtlarında Finansal Kiralama Sözleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi:
 - yapılan finansal kiralama işlemi bir satış işlemi gibi değerlendirilerek, mali tablolarda kiraya verilen varlığa yapılan net yatırım tutarı kadar bir finansal kiralama alacağı kaydedilir, ve
 - finansman geliri kiraya veren net yatırımı üzerinden geri ödeme süresince sabit bir getiri oranı hesaplanmak suretiyle kaydedilir.
- Kiracının Kayıtlarında Faaliyet Kiralaması Sözleşmelerinin

Muhasebeleştirilmesi:

- Kira ödemeleri sözleşme süresince eşit taksitler halinde ilgili dönemlerde gider olarak kaydedilir.

• Kiraya Verenin Kayıtlarında Faaliyet Kiralama Sözleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi:

- kiraya verilmek üzere alınan maddi duran varlıklar kiraya verenin bilançosunda yer alır, ve

- kira geliri, kira süresince eşit taksitler halinde ilgili dönemlerde gelir olarak kaydedilir.

• Kiraya veren, başlangıç direk maliyetlerini kiralama dönemi üzerine yaymalıdır (ilk dönemde giderleştirmeye izin verilmez).

• Bu standart ayrıca, satılarak geri kiralanan maddi duran varlıkların kiralama anlaşmasının esasına göre faaliyet veya finansal kiralama olarak muhasebeleştirilmesini düzenlemektedir.

Açıklamalar

SYKT 15 İşletme Kiralaması -Teşvikler:

Kiralama ile ilgili teşvikler (kira ödemesi yapılmayan süre gibi) kiralanan varlığın kullanımından kaynaklanan faydanın bir parçası olarak değerlendirilir. Kiralama süresi boyunca, kiracı taraf kira giderlerinden, kiralayan taraf ise kira gelirlerinden söz konusu teşvik tutarlarını indirmelidir.

SYKT 27, Kiralamanın Özün Önceliğine Göre Değerlendirilmesi

Bir kiralama işleminin yasal yapısı ardı sıra takip eden işlemler sonucu oluşuyorsa bu bütünü oluşturan tüm işlemler tek bir işlem gibi muhasebeleştirilmelidir.

UFYK 4, Bir Sözleşmenin Finansal Kiralamayı Kapsayıp, Kapsamadığının Belirlenmesi

Belirli bir varlığa bağlı olan ya da belirli bir varlığı kontrol etme hakkını ifade eden anlaşmalar genellikle UMS 17 yetkisindeki kiralamalardır.

UMS 18 Hasılat (1993 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 1995 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Belirli işlem ve olaylardan elde edilen hasılatın muhasebeleştirilme yöntemlerinin belirlenmesi.

Özet

• Hasılat, tahsil edilen veya tahsil edilecek alacakların gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.

• Hasılatın kayda alınması:

- mal satışlarında, satışa konu varlığa ilişkin risk ve faydaların satın alana ait olduğu, yani satıcının varlık üzerindeki kontrolünün ortadan kalktığı, ve satışa ilişkin gelir tutarının güvenilir bir şekilde belirlenebildiği durumlarda kayda alınır,
- hizmet satışlarında, hizmet geliri sözleşme kapsamında yer alan hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak kayıtlara alınır,
- faiz, isim hakkı ve temettü gelirleri, ilgili gelirin işletmeye ekonomik fayda sağlayacağını muhtemel olması durumunda kayıtlara alınır.

Faiz - UMS 39 standartına göre etkin bir faiz yöntemi kullanılarak

İsim hakkı - sözleşme hükümlerine göre tahakkuk esasına göre.
Temettü gelirleri - ortakların kar paylarını tahsil etme hakları ortaya çıktığında kayıtlara alınır.

Açıklamalar

SYKT 31, Gelir - Reklamcılık Hizmetlerine İlişkin Barter (Takas) İşlemleri

Barter işlemlerinden oluşan reklamcılık hizmetlerine ilişkin gelir ayrıca barter olmayan işlemlerden önemli bir miktarda gelir sağlanması durumunda kayda alınır.

UMS 19 Personele Sağlanan Faydalar (2004 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 1999 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Güncellenen kısımlar 1 Ocak 2001 tarihinden itibaren geçerlidir. 2004 yılında yapılan aktüeryal kazanç ve kayıpların özkaynakta muhasebeleştirilmesine izin veren ve ilave kamuoyuna açıklama gerekliliklerini belirten değişiklik 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir (erken uygulama teşvik edilir).

Amaç

Personele sağlanan kısa vadeli faydalar (maaşlar, yıllık izin, hastalık izni, kar paylaşımı, ikramiyeler, ve maddi olmayan faydalar); emeklilik; hizmet sonrası hayat sigortası ve sağlık yardımı; ve diğer uzun vadeli faydalar (uzun süreli işten ayrılmalara, sakatlık, ertelenmiş tazminat, ve uzun vadeli kar paylaşımı ve ikramiyeler) ile ilgili muhasebe politikalarının ve ilgili açıklamaların belirlenmesi.

Özet

- Bu standart, personele sağlanan faydalarla ilgili olarak ödemelerin yapıldığı veya personel hesaplarına yansıtıldığı zaman değil, faydanın personel tarafından kazanıldığı dönemde muhasebeleştirilmesi gerektiğini benimser.
- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (12 ay içinde ödenebilir olanlar) çalışanın hizmet verdiği süre içinde giderleştirilir.
- İşletmenin kar paylaşımı ve ikramiyeye ilişkin ödemeleri, asal veya zımni kabulden doğan mevcut bir yükümlülüğün bulunması ve maliyetin güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda muhasebeleştirilir.
- Hizmet sonrası sosyal yardım planları (emeklilik ve sağlık bakımı gibi) ya tanımlanmış katkı planları ya da tanımlanmış fayda planları olarak sınıflandırılır.
- Tanımlanmış katkı planları kapsamında giderler, katkının ödenebilir olduğu dönem içinde kayda alınır.
- Tanımlanmış fayda planları kapsamında yükümlülük bilançoda aşağıda belirtilenlerin netine eşit olarak kayda alınır:
 - tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değeri (cari veya daha önceki dönemlerde sunulan hizmetlerden kaynaklanan bir taahhüdü kapamak için gereken geleceğe ait beklenen ödemelerin bugünkü değeri)
 - ertelenmiş aktüeryal kazançlar ve zararlar ve ertelenmiş geçmiş hizmet maliyeti, ve
 - bilanço tarihinde emeklilik fon varlıklarının gerçeğe uygun değeri.

- Aktüeryal kazanç ve zararlar a) doğrudan gelir tablosunda muhasebeleştirilebilir, b) azami düzeyde ertelenerek, artan fazlalık *koridor yaklaşımı'*na göre itfa edilerek, kar veya zararda muhasebeleştirilir veya c) doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilebilir.
- Emeklilik fon varlıkları, çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar fonu ve özellikli sigorta sözleşmelerini kapsar.
- Grup planlarında mevcut maliyetin tahsisine ilişkin sözleşmeye bağlı olan veya belirlenmiş bir politikanın olmaması durumunda net maliyet yasal olarak himaye eden kuruluş durumunda bulunan işletmenin bireysel mali tablolarında muhasebeleştirilir.
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar, tanımlanmış fayda planları kapsamındaki hizmet sonrası sosyal yardımlar ile aynı şekilde muhasebeleştirilir ve hesaplanır. Ancak, tanımlanmış fayda planlarının aksine, aktüeryal kazanç veya kayıplar ile geçmiş hizmet maliyetleri doğrudan gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.
- İşten çıkarma tazminatları, işletmenin bir ya da birden fazla çalışanını normal emeklilik tarihinden önce ya da çalışanın kendi isteği ile işten ayrılmasını teşvik etmek adına yapılan bir teklifin sonucu olarak işten çıkarma taahhüdü altına girdikten sonra muhasebeleştirilir.
- 2005 yılından itibaren geçerli olmak üzere, hisse senedi tazminat karşılıkları, UMS 19 yerine UFRS 2 kapsamındadır.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 20 Devlet Hibelerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarına İlişkin Açıklamalar

Geçerlilik Tarihi Bu standart 1 Ocak 1984 veya bu tarihten sonra başlayan dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç Devlet tarafından işletmelere verilen hibelerin ve benzeri yardımların muhasebeleştirilmesi ve açıklayıcı dipnotların hazırlanması.

Özet

- Devlet hibeleri yalnızca işletmenin bahsi geçen yardımın şartlarını yerine getirebileceğine ve yardımı elde edebileceğine dair yeterli kanaat oluşması halinde kayıtlara yansıtılabilir. Parasal olmayan yardımlar ise nominal değer kullanımına izin verilmesine rağmen genellikle gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınır.

- Devlet hibeleri doğrudan özkaynaklara dahil edilmez ancak, bu hibelerle karşılanması amaçlanan maliyetler ile ilişkilendirilerek ilgili dönem boyunca gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

- Hibe ile oluşan gelir, gelir tablosunda bir gelir kalemi olarak veya hibeye konu olan giderin raporlanmasında bir indirim kalemi olarak gösterilir.

- Varlıklara bağlı olarak elde edilen hibeler bilançonun pasifinde ertelenen gelirler olarak gösterilmeli ya da hibeye konu olan varlığın kayıtlı değerinin belirlenmesinde bir indirim kalemi olarak dikkate alınmalıdır.

- Hibelerin geri ödenmesi durumu, muhasebe tahminlerinde ortaya çıkan bir değişiklik olarak değerlendirilir, varlıklara ve gelire bağlı olarak elde edilen hibeler için farklı bir uygulama söz konusudur.

SYKT 10 Devlet Yardımları - Belirli Bir Faaliyet İle İlişkisi Olmayanlar:

Belirli bir bölgede veya sektörde faaliyet gösteren işletmeleri teşvik etmek ve işletme faaliyetlerini uzun vadede desteklemek amacıyla yapılan devlet yardımları UMS 20 standardı kapsamında değerlendirilmelidir.

UMS 21 Yabancı Para Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)**Geçerlilik Tarihi**

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Bir işletmenin yabancı para işlemleri ve yurtdışındaki faaliyetleriyle ilgili muhasebe uygulamalarının belirlenmesi.

Özet

- İlk olarak, raporlama yapan işletmenin geçerli (fonksiyonel) para birimi belirlenir. Geçerli para birimi işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimidir.
- Daha sonra, bütün yabancı para birimleri işletmenin geçerli para birimine aşağıda belirtilen şekillerde çevrilir:
 - işlem tarihinde, ilk defa mali tablolarda kayda alım ve ölçüm için işlem tarihi döviz kurunu kullanarak kaydet,
 - müteakip bilanço tarihinde:
 - parasal kalemler için kapanış kurunu kullan,
 - tarihi maliyet üzerinden taşınan parasal olmayan kalemler için işlem tarihi döviz kurunu kullan, ve
 - gerçeğe uygun değer üzerinde taşınan parasal olmayan kalemler için değerlendirme tarihindeki döviz kurunu kullan.
 - Parasal kalemlerin ödenmesi sonucu ortaya çıkan ve parasal kalemlerin ilk kayda alım kurundan farklı bir kur ile çeviriminden kaynaklanan kur farkları, bir istisna dışında net kara veya zarara dahil edilir:
 - raporlama yapan işletmenin yurtdışı faaliyetlerindeki net yatırımının bir parçasını oluşturan parasal kalemlerden kaynaklanan kur farkları, yurtdışı faaliyetleri içeren konsolide mali tablolarda özkaynakta ayrı bir unsur olarak muhasebeleştirilir; söz konusu kur farkları net yatırımın elden çıkmasıyla gelir tablosuna kayıt edilir.
- Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu ekonomilerinin para birimi olmayan işletmenin faaliyet sonuçları ve mali durumu, mali tabloda kullanılan farklı bir sunum para birimine aşağıdaki işlemler uygulanarak çevrilir:
 - sunulan bilançodaki varlık ve borçlar, (karşılaştırmalı rakamlar dahil olmak üzere) bilanço tarihindeki kapanış kuru üzerinden çevrilir,
 - gelir tablosundaki gelir ve giderler (karşılaştırmalı rakamlar dahil olmak üzere) işlem tarihindeki döviz kuru üzerinden çevrilir, ve
 - oluşan bütün kur farkları özkaynakların ayrı bir kalemi olarak muhasebeleştirilir.
- Bu standart, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin faaliyet sonuçları ve mali durumunu sunum para birimine çevirmek için özel

kuralları belirtir.

Açıklamalar

SYKT 7 Euro İle İlgili Uygulamalar:

Euro'nun ilk defa sunulduğu zamanda, UM21'in nasıl uygulanacağı açıklanmıştır.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 1995 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Borçlanma maliyetlerine ilişkin muhasebe uygulamalarının belirlenmesi.

Özet

- Borçlanma maliyetleri banka kredi faizlerini, borçlanma üzerinden hesaplanan prim veya iskontonun amortismanını ve borçlanmadan kaynaklanan diğer çeşitli giderleri içerir.
- İki tip muhasebe modeline izin verilir:
 - Gider Modeli: Bütün borçlanma maliyetleri olduğu dönemde giderleştirilir.
 - Aktifleştirme Modeli: Bir varlığın elde edilmesi veya inşası ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ancak söz konusu varlığın işletmeye gelecekte ekonomik bir fayda getireceğinin belirlenmesi ve ilgili borçlanma maliyetlerinin güvenilir bir biçimde hesaplanabilmesi doğrultusunda aktifleştirilir. Bu şartları yerine getirmeyen tüm borçlanma maliyetleri oluşturduğu dönemde gider olarak kaydedilir.
- Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilebileceği varlıklar, amaçlanan kullanıma veya satılmaya hazır hale gelmesi uzun bir süre alan varlıklardır. Buna örnek olarak üretim tesisleri, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve bazı stoklar verilebilir.
- Genel amaçlı olarak alınan kredilerin aktifleştirme yapılabilecek varlık edinimi finansmanında kullanılması durumunda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarını belirlemek için dönem içinde kullanılan kredilerle ilgili borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalaması üzerinden bir aktifleştirme oranı hesaplanır ve bu oran aktifleştirilebilecek finansman giderlerinin belirlenmesinde kullanılır.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 24 İlişkili Taraflar İle İlgili Açıklamalar (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Bir işletmenin, ilişkili tarafların mevcudiyeti sonucu finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının etkilenebileceği olasılığına dikkat çekmek için işletmenin mali tablolarının gerekli açıklamaları içermesini sağlaması.

Özet

- İlişkili taraflar, raporlama yapan işletme üzerinde kontrolü olan, veya raporlama yapan işletmeyi önemli derecede etkileyen (ana şirket, işletme sahipleri ve onların aileleri, büyük yatırımcılar ve üst düzey pozisyonda bulunan idari personelin de dahil olduğu) ve raporlama yapan şirket tarafından kontrol edilen veya üzerinde önemli etkisi olan taraflardır (bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, iştirakler ve hizmet sonrası sosyal yardım planları da dahil olmak üzere).
- Aşağıdakiler mali tablo dipnotlarında açıklanmalıdır:
 - ilişkili bir taraf ile dönem içinde yapılan bir işlem olmasa dahi kontrolü içeren ilişkileri,
 - ilişkili tarafla olan işlemleri,
 - yönetime sağlanan faydalar (fayda türünün analizini içerecek şekilde)
- İlişkili taraflar arasında işlemlerin içeriği ve söz konusu işlemlerin potansiyel etkisinin anlaşılabilmesi için yeterli bilginin sunulması gereklidir.
- Sunulması gereken ilişkili taraf işlemlerine ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:
 - mal alımı ya da satımı,
 - varlıkların alımı ya da satımı,
 - hizmet sumunu ya da alımı,
 - kiralamalar,
 - araştırma ve geliştirme transferleri,
 - lisans sözleşmesi kapsamında yapılan transferler,
 - finansman sözleşmesi kapsamında yapılan transferler (nakit ya da gayri nakdi krediler ile özkaynak katılımlarının dahil olduğu),
 - garanti veya maddi teminat karşılıkları, ve
 - işletme adına ya da işletme tarafından başka bir taraf adına yapılan borçların ödenmesi.

Açıklamalar Yoktur.

UMS 26 Emeklilik Fayda Planlarına İlişkin Muhasebeleştirme ve Finansal Raporlama

Geçerlilik Tarihi Bu standart 1 Ocak 1998 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç Emeklilik fayda planlarına ilişkin değerlendirme esasları ve ilgili mali tablo dipnotlarının hazırlanması ile ilgili ilkelerinin belirlenmesi.

Özet

- Tanımlanmış katkı ve tanımlanmış fayda planlarının net aktif değer tablosunu da içeren raporlama gerekliliklerini belirler ve taahhüt edilmiş hakların bugünkü aktüaryal değerini açıklar. (kazanılmış ve kazanılmamış haklar arasında ayırım yapar.)
- Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin faydaların aktüaryal değerlemesinin gerekliliklerini ve emeklilik fon varlıklarının değerlendirilmesinde gerçeğe uygun değer esasının kullanımını belirtir.

Açıklamalar Yoktur.

UMS 27 Konsolide Mali Tablolar ve Bağı Ortaklıkların Muhasebeleştirilmesi (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

- Geçerlilik Tarihi** Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
- Amaç** Bir ana ortaklığın kontrolü altında olan şirketler grubunun konsolide mali tablolarının hazırlanması ve sunulması ile ilgili gerekliliklerinin belirlenmesi.
- İşletmenin konsolide olmayan mali tablolarında bağı ortaklıklarının, müşterek kontrol edilen işletmelerin ve iştiraklerinin hangi şekilde muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi.
- Özet**
- Bağı ortaklık ana şirket olarak bilinen işletme tarafından kontrol edilen işletmedir. Kontrol, işletme ve finans politikalarını yönetme gücüdür.
 - Konsolide mali tablolar, tek bir ekonomik işletme olarak ifade edilen bir grubun (ana şirket ve bağı ortaklık) mali tablolarıdır.
 - Konsolide mali tablolar tüm bağı ortaklıkları kapsmalıdır. "Geçici kontrol" veya "faaliyetlerini uzun vadeli fonların transfer kısıtlamaları olduğu bir alanda sürdüren bağı ortaklık" lara ilişkin muafiyet söz konusu değildir. Ancak, satın alım tarihinde bir bağı ortaklığın UFRS 5 kapsamında satış için elde tutulan varlık sınıflandırması için gereken şartları karşılaması durumunda, söz konusu varlık bu standarda göre muhasebeleştirilir.
 - Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
 - Grubun içindeki tüm işletmeler aynı muhasebe politikasını kullanır.
 - Bağı ortaklıkların raporlama tarihi ile grubun raporlama tarihi arasındaki fark üç aydan fazla olamaz.
 - Azınlık payı bilançoda özkaynakta muhasebeleştirilir ve grubun kar ya da zarar hesaplamasından mahsup edilmez. Ancak, grubun kar veya zararı, gelir tablosunda azınlık ve ana ortaklık hissedarları arasında dağıtılır.
 - Ana ortaklığın bireysel mali tabloların hazırlanmasında, bağı ortaklık, iştirak ve müşterek olarak kontrol edilen işletmelere ilişkin yatırımların tümü (UFRS 5 kapsamındaki satış için elde tutulan varlıklar hariç) maliyet değerleriyle veya UMS 39'a uygun olarak muhasebeleştirilirler.
- Açıklamalar** **SYKT 12 Konsolidasyon - Özel Bir Amaç İçin Kurulan Şirketler:** İşletmenin, özel bir amaç için kurulan şirketi kontrol ediyor olması durumunda, bu şirketin de konsolidasyona dahil edilmesi gerekir. SIC 12 kontrol göstergeleri ile ilgili hususları açıklar.

UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

- Geçerlilik Tarihi** Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
- Amaç** Bir işletmenin, üzerinde önemli etkiye sahip olduğu bir iştirakteki yatırımının hangi şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiğinin belirlenmesi.
- Özet**
- Bu standart, yatırımlarını UMS 39 kapsamında gerçeğe uygun değerleri ile değerleyip, kar veya zararla ilişkilendirme yöntemini seçen risk sermayesi şirketleri, yatırım fonları, veya diğer fonlar dışındaki, yatırımcının önemli etkisi olduğu tüm yatırımlarının muhasebeleştirilmesinde uygulanır.
 - UFRS 5 kapsamında "satış için elde tutulan" olarak sınıflandırılan iştirak yatırımları, o standarta göre muhasebeleştirilir.
 - Aksi takdirde yatırımcı, önemli etkiye sahip olan iştiraklerine ilişkin yatırımlarında özkaynak yöntemini kullanır.
 - Her zaman geçerli olmamakla birlikte, bir işletmenin doğrudan ve dolaylı iştirak payı %20'den fazla ise iştirak üzerinde önemli etkinliğe sahip olduğu varsayılır.
 - Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıç elde etme maliyeti ile kaydedilir. Takip eden dönemlerde yatırımcının iştirakteki oranına göre iktisap tarihinden sonra iştirakin net varlıklarındaki (özsermaye) değişimi düzeltilir. Yatırım yapılan iştirakin kar veya zararına ilişkin payı yatırımcı işletmenin gelir tablosuna yansıtılır.
 - İştirakin muhasebe politikası ile yatırımcının muhasebe politikasının aynı olması gerekir.
 - İştiraklerin raporlama tarihi ile yatırımcının raporlama tarihi arasındaki fark üç aydan fazla olamaz.
 - Yatırımcının bağlı ortaklığı olmaması durumu gibi bir örneği içeren konsolide hesapların hazırlanmadığı hallerde bile özkaynak muhasebesi gereklidir. Fakat, yatırımcı UMS 27 standartında tanımı belirtilen konsolidasyon uygulanmayan ayrı mali tablolarının sunumunda özkaynak yöntemini uygulamaz, bunun yerine yatırımcı yatırımını maliyet değerleriyle veya UMS 39'a uygun olarak muhasebeleştirir.
 - İştiraklerin UMS 36, Varlıklarda Değer Düşüklüğü standartına göre değer düşüklüğü testine tabi tutulması gerekir. UMS 39'daki değer düşüklüğü göstergeleri de uygulanır.
- Açıklamalar** Yoktur.

UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 1990 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Yüksek enflasyonlu ekonomilerde faaliyet gösteren işletmelerin mali tablolarının raporlanması ile ilgili standartları belirleyerek sunulan finansal bilgilerinin anlamlı olmasının sağlanması.
Özet	<ul style="list-style-type: none">•Yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tablolar, bilanço tarihindeki cari ölçüm biriminden gösterilir.•Önceki dönem(ler) için olan karşılaştırmalı tutarlar aynı cari ölçüm biriminden düzenlenmelidir.•Bir ekonominin yüksek enflasyonlu ekonomi olmasının göstergesi genellikle üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100 ve üzerinde olmasıdır.
Açıklamalar	<p>UFRYK 7 UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada Yeniden Değerleme Yaklaşımının uygulanması</p> <p>Bir işletmenin geçerli para biriminin yüksek enflasyona maruz kalması durumunda ekonominin hep yüksek enflasyonlu olduğu varsayılarak, UMS 29 standardı uygulanır.</p>

UMS 30 Bankalar ve Benzeri Finansal Kurumlarının Mali Tablolarında Yapılacak Açıklamalar

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 1991 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Bu standart, UFRS 7'nin 2007 yılında yürürlüğe girmesi ile iptal edilecektir.
Amaç	Banka ve diğer finansal kurumların mali tablolarında diğer uluslararası finansal raporlama muhasebe standartlarına ek olarak yer alması gereken gösterim ve dipnot ilkelerinin açıklanması
Özet	<ul style="list-style-type: none">•Bankaların bilanço ve gelir tablosu kalemlerinin nitelikleri dikkate alınarak sınıflandırılmasını ve varlıkların göreceli likiditelerine göre sınıflandırılmasını öngörür.•Bankalar için belirtilmesi gereken asgari gelir tablosu ve bilanço kalemlerini belirler.•Varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlerdeki yoğunlaşmalar, krediler ve diğer alacaklardan doğan zararlar, olası yükümlülükler, teminat olarak verilen varlıklar ile genel bankaçılık risklerine ilişkin açıklanması gereken dipnotları belirtir.
Açıklamalar	Yoktur.

UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Katılım Paylarının Finansal Raporlaması (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

- Geçerlilik Tarihi** Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
- Amaç** Yapısına ve hukuki şekline bağlı olmaksızın iş ortaklığı yatırımlarının hangi şekilde muhasebeleştirileceğinin açıklanması.
- Özet**
- Bu standart, yatırımcının müştereken kontrol ettiği yatırımlarının muhasebeleştirilmesinde uygulanır. Ancak, risk sermayesi şirketleri, yatırım fonları, veya tröstler bu standart kapsamında olmayıp, bu işletmeler yatırımlarını UMS 39 kapsamında gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilip kar veya zararla ilişkilendirilme yöntemini seçerler.
 - İş ortaklığının ana karakteri bir sözleşme ile kontrolün paylaşımını düzenlemesidir. İş ortaklıkları, ortak kontrol edilen faaliyetler, ortak kontrol edilen varlıklar veya ortak kontrol edilen kurumlar olarak sınıflandırılabilir. Her bir çeşit iş ortaklığı için farklı muhasebe ilkeleri bulunmaktadır:
 - Ortak kontrol edilen faaliyetler: İştirak eden işletme, kontrol ettiği varlıkları, payına düşen gider ve yükümlülükleri ve iş ortaklığının gelirleri içindeki payını, hem bireysel (solo) hem de konsolide mali tablolarında gösterir.
 - Ortak kontrol edilen varlıklar: İştirak eden işletme, ortak kullanılan varlıkları, doğrudan kendine ait yükümlülükleri ve diğer ortaklarla birlikte taşıdığı yükümlülükleri, varlıkların satılmasından veya kullanımından elde edilen gelirleri, iş ortaklığının giderlerini ve iş ortaklığındaki iştiraki ile ilgili doğrudan yapmış olduğu giderleri ilgili ortaklık oranında mali tablolarına yansıtır. Söz konusu kurallar bireysel ve konsolide mali tablolara uygulanır.
 - Ortak kontrol edilen kurumlarda iki muhasebe politikası seçeneğine izin verilir:
 - Oransal Konsolidasyon: Bu yöntem kapsamında, iştirak eden işletmenin bilançosu, ortak kontrol ettiği varlık ve ortak sorumluluğu olduğu yükümlülük paylarını kapsar. Gelir tablosu ise, ortak kontrol edilen işletmenin gelir ve gider paylarını içerir.
 - UMS 28’de tanımlanan Özkaynak Yöntemi.
 - UFRS 5’e göre satış için elde tutulan ortak kontrol edilen işletmeler o standarda göre muhasebeleştirilir.
 - Ortak girişimcinin bağlı bir ortaklığı olmaması durumu gibi bir örneği içeren konsolide hesapların gerekli olmadığı hallerde bile ortak girişimcinin bireysel mali tabloları için oransal konsolidasyon ya da özkaynak muhasebesi öngörülür. Fakat, ortak girişimcinin UMS 27’ye göre hazırlanan solo mali tablolarında iş ortaklıklarındaki katılım payları maliyet değerleriyle veya UMS 39’a uygun olarak muhasebeleştirilir.

Açıklamalar

SYKT 13 Ortak Kontrol Edilen Kurumlar – Ortaklar Tarafından Yapılan Parasal Olmayan Katkıları:

Özkaynaktaki pay karşılığı parasal olmayan katkıları ile ilgili olarak oluşan gelir veya giderlerin nisbi payları mali tablolara yansıtılır.

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Bu standardın dipnotlarda sunum kısmına ilişkin açıklamalar, UFRS 7'nin 2007 yılında yürürlüğü girmesi ile iptal edilecektir.

Amaç

Mali tablo kullanıcılarının, bilanço veya bilanço dışı finansal araçların işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akımları üzerindeki etkilerini daha iyi anlamalarının sağlanması.

Özet

- İhraç eden, bir aracın özkaynağa dayalı bir finansal araç veya bir borç aracı olduğunu aşağıdaki sınıflamaya göre belirler:
 - finansal araçları yapı olarak değil özün önceliği ilkesi çerçevesinde dikkate alır.
 - sınıflandırma ihraç zamanında yapılır ve sonradan değiştirilmez.
 - nakit veya diğer bir finansal varlığı devretmeyi zorunlu kılan, veya finansal aracı elinde tutanın nakit veya diğer bir finansal araç talep etme hakkının olduğu durumda araç, finansal bir borçtur. Örnek olarak, itfası zorunlu olan imtiyazlı hisse senetleri verilebilir.
 - yukarıda tanımlanan şekilde bir sözleşmeye bağlı bir yükümlülük içermeyen araçlar, özkaynağa dayalı finansal araçlar olarak değerlendirilir, ve
 - borç olarak sınıflandırılan finansal araçlar ile ilgili faiz, temettü, kazanç ve kayıplar gelir veya gider olarak raporlanmalıdır.
- İhraç eden ihraç tarihinde, hisse senedine dönüştürülebilir borç ve ayrılabilir hak ve hisse senedine garanti ile birlikte ihraç edilen finansal borç araçları gibi olan, tek bir bileşik aracın özkaynak ve borç unsurlarını ayrı olarak sınıflandırmalıdır.
- Finansal varlık veya yükümlülükler, hukuki zorunluluklar, ilgili tarafların tahsilat veya ödemeyi netleştirilmiş tutar üzerinden yapmaları gibi durumlarda netleştirilebilir.
- İşletmenin satın aldığı kendi hisselerinin maliyeti özkaynaktan mahsup edilir. İşletmenin geri aldığı kendi hisselerinin yeniden satışı özkaynak işlemleridir.
- Özkaynağa dayalı finansal araçların (işletme birleşmeleri haricindeki araçlar) ihraç veya yeniden edinim maliyeti özkaynaktan düşülür, ilgili herhangi bir net gelir vergisi faydası ile netleştirilir.
- Mali tablo dipnotlarında yapılması gereken açıklamalar aşağıda belirtilen hususları içerir:
 - risk yönetimi ve finansal riskten korunma (hedging) politikaları.
 - finansal riskten korunma muhasebesi politikaları ve uygulamaları ile finansal riskten korunmadan oluşan kazanç ve kayıplar,
 - bütün finansal araçlar için kullanılan muhasebe politikalarındaki kural ve şartlar,
 - faiz oranı riskine maruz kalma duruma ilişkin bilgi,
 - kredi riskine maruz kalma duruma ilişkin bilgi,

- gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanamayanların dışında kalan bütün finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri,
- bilanço dışına çıkarma, maddi teminat, değer düşüklüğü, temerrütler ve ihlaller ve yeniden sınıflandırma ile ilgili bilgi.

Açıklamalar

UFRYK 2 Kooperatif İşletmeler ve Benzer Araçlardaki Üye Payları

Kooperatifin talebi üzerine payların itfasına ilişkin yasal hakka sahip olması durumunda, bunlar yükümlülüklerdir.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

İGAAP 2006: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklaması

Bu yayının Şubat 2006 tarihinde 2. basımı yapılmıştır. Bu standartların uygulanması ile birlikte açıklamalı örnekler ve yorumlara yer verir. İlgili bilgiye www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 33 Hisse Başına Kar Payı (2003 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Aynı dönemde farklı işletmeler için veya aynı işletme için farklı muhasebe dönemlerindeki performanslarının karşılaştırılmasını sağlamak amacıyla hisse başına kar payının hesaplanması ve gösterilmesi ile ilgili ilkelerin belirlenmesi. UMS 33 standartının odaklandığı nokta, hisse başına kazancın hesaplanmasına ilişkin paydanın belirlenmesidir.

Özet

- Hisseleri borsada işlem gören, hisse senedi ihraç etmek üzere olan veya gönüllü olarak hisse başına kar payı tutarını açıklayan işletmelere uygulanır.
- Bir işletme gelir tablosunda, durdurulan faaliyetlerinden ve devam eden faaliyetlerinden ana ortaklığın adi senedi sahiplerine düşen kar ve zarar için adi hisse başına kazanç rakamlarını sunar.
- Hisse başına kar ve sulandırılmış hisse başına karın, gelir tablosu üzerinde gösteriminin aşağıdaki şekilde yapılması gerekmektedir:
 - dönemin kar paylaşımında farklı bir hakka sahip olduğu her bir hisse senedi sınıfı için,
 - eşit derecede önem vererek,
 - sunulan tüm dönemler için.
- Hisse başına kar payı, konsolide mali tablolarda ana şirketin hissedarlarının kazançlarını yansıtır.
- Sulandırma, dönüştürülebilir araçların dönüşümünün gerçekleştiği, opsiyon ve hisse alım hakkı veren finansal araçların kullanıldığı, veya belirli koşulların yerine gelmesini takiben adi hisse senetlerinin ihraç edildiği varsayımı sonucunda, hisse başına kazancın azalması veya hisse başına zararın artmasıdır.
- Hisse başına kazancın hesaplanması:
 - Kazanç (pay) – Vergi gideri, olağanüstü gelir ve

giderler, azınlık payları ve imtiyazlı hisse senetlerine ödenmesi gereken temettüler sonrası kardan oluşmaktadır, ve

- Payda– Hisse senetleri sayısının dönem içindeki ağırlıklı ortalamasından oluşmaktadır.

- Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanması:
 - Kazanç (pay): Adi hisse senetleri ile ilişkilendirilebilen dönem net karı, potansiyel sulandırıcı etkisi olan adi hisse senetlerine ödenecek vergi sonrası temettü ve dönem içinde ödenen faiz tutarı kadar artırılır. Potansiyel sulandırıcı etkisi olan hisse senetlerine örnek olarak opsiyonlar ve hisse senedine çevrilebilen araçlar sayılabilir. Ayrıca dönem karı tutarı, potansiyel sulandırıcı etkisi olan adi hisse senetlerinin çevrimi sırasında elde edilebilecek gelir ya da gider tutarlarına göre düzeltilir.
 - Payda: Hisse senedi sayısı, sulandırıcı hisselerin, adi hisse senedine çevrilmesi için ihraç edilmesi gereken hisse adedi kadar artırılır.
 - Sulandırıcı etkisi olmayan potansiyel adi hisse senetleri bu hesaplamada göz önüne alınmaz.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 1999 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Ara dönem finansal raporlamanın içermesi gereken asgari bilgilerin ve ara dönem mali tablolarına ilişkin kayda alma ve değerlendirme ilkelerinin belirlenmesi.

Özet

- Bu standart, yalnızca işletmenin UFRS standartları kapsamında ara dönem finansal rapor hazırlamaya mecbur tutulması veya tercih etmesi durumunda geçerlidir.
- İlgili yerel otoriteler hangi işletmelerin ara mali tablo hazırlaması gerektiğini, hangi sıklıkla ara dönem finansal raporlama yapılacağını ve ara dönem tarihini takiben ne kadar zaman içinde mali tabloların hazırlanması gerektiğini belirler.
- Ara dönem mali tabloları, bir işletmenin bütün bir yılı içeren muhasebe döneminden daha kısa bir dönem için hazırladığı detaylı veya özet mali tabloları içerir.
- Ara dönem mali tabloları asgari olarak özet bilanço, özet gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu, özet nakit akım tablosu ve seçilmiş bazı açıklayıcı notları kapsamalıdır.
- Karşılaştırmalı dönemler için hangi ara dönemlere ilişkin mali tabloların sunulması gerektiğini belirtir.
- Önemlilik, öngörülen yıllık tutarlara göre değil ara dönem mali tablolarındaki bilgilerin düzeyine göre belirlenir.
- Ara dönem mali tablolarında en son yıllık mali tablolardan bu yana gerçekleşen önemli husus ve değişiklikleri anlamaya yardımcı olacak dipnotların verilmesi gerekmektedir.
- Yıllık mali tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları aynı şekilde uygulanır.
- Gelir ve giderler oluştukları anda, bekletilmeden ve

ertelenmeden, kayda alınmalıdır.

•Ara dönem muhasebe ilkelerinde bir değişiklik olduğu takdirde, bir önceki ara dönemin mali tabloları da yeni uygulamayı içerecek şekilde değiştirilir.

Açıklamalar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UMS 34 Standartına yönelik rehber: Ara Dönem Finansal Raporlama

Bu standarta ilişkin gereklilik, örnek ara dönem finansal rapor ve uygunluğun kontrol listesi hususlarına yönelik olan bu uygulamaya www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü (2004 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 31 Mart 2004 veya bu tarihten sonraki işletme birleşmeleri ile elde edilen maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye ile 31 Mart 2004 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolarda yer alan diğer tüm varlıklar için geçerlidir.

Amaç

Mali tablolarda varlıkların, elden edilebilir değerlerinden daha yüksek olarak gösterilmesini önlemek ve elde edilebilir değerlerin hesaplanmasına ilişkin esasları tespit etmek.

Özet

- Bu standart, stoklar (UMS 2), inşaat sözleşmelerinden doğan varlıklar (UMS 11), ertelenmiş vergi aktifleri (UMS 12), emeklilik fonlarından kaynaklanan aktifler (UMS 19) ve finansal varlıklar (UMS 39) dışında kalan tüm varlıklar için geçerlidir. Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen gayrimenkul yatırımlar (UMS 40,) ve tarımsal faaliyetlerle ilgili biyolojik varlıklar (UMS 41), gerçekleştirilebilir değerlerinden satışa ilişkin giderleri düşüldükten sonraki değerleriyle değerlendirilir.
- Bir varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması halinde değer düşüş karşılığı ayrılmalıdır.
- Maliyet bedeli üzerinden takip edilen bir varlığın değer düşüklüğü gelir tablosuna yansıtılır. Yeniden değerlendirilmiş varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ise daha önce kaydedilmiş olan yeniden belirlenen değerinden bir indirim kalemi olarak kaydedilir.
- Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın net satış fiyatı ile kullarımdaki değerinin yüksek olanıdır.
- Kullarımdaki değer, varlığın kullanımı sırasında ve kullanım dönemi sonunda elden çıkarılması sonucu elde edilecek nakit girişlerinin bugünkü değeridir.
- İskonto oranı, paranın zaman değeri ile ilgili değerlendirmeleri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranıdır. İskonto oranı geleceğe ait nakit akımının düzeltilmiş riskleri yansıtmamalıdır ve yatırımcıların söz konusu olası varlıklara eşdeğer nakit akımı yaratacak bir yatırım seçmeleri durumunda talep edecekleri getiri oranına eşit olmalıdır.
- Her bilanço döneminde, varlıklar değer düşüklüğü

yönünden incelenmeli ve değer düşüklüğüne ilişkin bir belirti olması durumunda geri kazanılabilir tutar hesaplanmalıdır.

- Şerefiye ve sınırsız yararlı ömürlü olan maddi olmayan diğer duran varlıklar en az yılda bir kez değer düşüklüğü testine tabi tutulmalı ve geri kazanılabilir tutarı hesaplanmalıdır.

- Varlığın geri kazanılabilir tutarının hesaplanamaması durumunda, söz konusu varlığın nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. Şerefiyeyi ölçmek için kullanılacak değer düşüklüğü testi şerefiyenin makul ve tutarlı bir şekilde tahsis edildiği nakit üreten birimin en küçük grubuna uygulanır. Söz konusu grup işletmenin UMS 14 standartına göre belirlenen temel veya ikincil raporlama esasına dayanan bir bölümünden daha büyük olamaz.

- Daha önce ayrılmış değer düşüş karşılıkları bazı durumlarda iptal edilebilir. (Şerefiye için izin verilmez)

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 37 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Temmuz 1999 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıkların tanımlanması ve muhasebeleştirilmesi ile ilgili kayda alma kriterlerinin belirlenmesi ve değerlendirme bazının belirlenmesi. Mali tablo dipnotlarında bu konularda yeterli bilgilerin yer almasını, içeriklerinin, tutarlarının ve zamanlamalarının mali tablo kullanıcılarına açıklanmasının sağlanması. UMS 37, sadece gerçek yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilmesinin sağlanması, yönetim kurulu tarafından onaylanmış olsa bile gelecekte yapılması planlanan giderlerin yükümlülük olarak dikkate alınmaması gibi unsurları kapsar. Genel belirsizlikler ve henüz meydana gelmemiş diğer olaylar için de tahakkuk kaydı yapılmamasını öngörür.

Özet

- Geçmiş bir olay yasal veya zımni kabulden doğan bir yükümlülük yarattığında, muhtemel kaynak çıkışı olduğunda ve bu yükümlülük tutarı güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde karşılık ayrılır.
- Karşılık, bilanço tarihi itibarıyla ödenmesi en çok muhtemel olan tahmini tutar üzerinden ayrılır.
- Geçmiş dönemlerde ayrılan karşılıkların her bilanço tarihinde tahminde muhtemel değişiklikler için gözden geçirilerek düzeltilmesi gerekir.
- Ayrılan karşılıklar yalnızca karşılığın ayrılması sırasında esas olarak amaçlar için kullanılır, başka giderlerin ödenmesinde kullanılmaz.
- Karşılıklara örnek olarak; sözleşme yükümlülükleri, yeniden yapılanma karşılıkları, garantiler, iadeler ve tesis restorasyonu verilebilir.

- Şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki unsurlardan herhangi birinin varolması durumunda oluşur:
 - işletmenin kontrolü dışında, gelecekte oluşacak bir olayın gerçekleşmesi durumunda muhtemel bir yükümlülüğün olması,
 - işletmenin mevcut bir yükümlülüğünün bulunması ancak bunun muhtemelen nakit çıkışı gerektirmemesi, veya
 - mevcut yükümlülüğün tutarını yeterince güvenilir bir şekilde tahmin etmenin mümkün olmaması (bu duruma nadiren rastlanır).
- Şarta bağlı yükümlülükler kayıtlara alınmaz, sadece dipnotlarda açıklama gerektirir. Eğer yükümlülükle ilgili kaynak çıkışı olasılığı çok düşükse dipnotlarda açıklama yapılmasına gerek yoktur.
- Şarta bağlı varlık, bu varlıktan ekonomik fayda girişinin olası olduğu ancak, kesin olmadığı durumlarda söz konusudur ve bu durum işletmenin kontrolü dışında oluşan olaylara bağlıdır.
- Şarta bağlı varlıklar sadece dipnotlarda belirtilir ve ilgili mali tablolarda herhangi bir düzeltme kaydı yapılmaz. Gelirin gerçekleşmesi kesinleştiğinde ilgili varlık artık şarta bağlı olmadığından kayıtlara alınmalıdır.

Açıklamalar

UFRYK 1 Mevcut faaliyetlere son verme, yenileme ve benzer yükümlülüklerle ilişkin değişiklikler

Gelecekteki maliyetlerin zaman ve tutarlardaki değişiklikler ve piyasa bazlı iskonto oranındaki değişiklikler için karşılıkları düzenler.

UFRYK 5 Faaliyetlere Son Verme, Yenileme ve Çevresel Onarım Fonlarından Kaynaklanan Pay Hakları

Bu yorum katkıda bulunanın fondaki yatırımını ve ilave katkı yapabilmek için olan yükümlülüğünü nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği hususuna yöneliktir.

UFRYK 6 Belirli Bir Piyasaya Katılım Sonucunda Kaynaklanan Yükümlülükler – Kullanılmış Elektrikli ve Elektronik Aletler

Yararlı ömürleri tükenen elektrikli aletlerin imhası durumundan oluşan maliyetler bir borç oluşturur. Bu konuya ilişkin borcun muhasebeleştirilmesi, üretilen aletlerin ilk satış tarihi yerine, ölçüm tarihinde piyasaya katılımıyla başlar.

UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (2004 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Nisan 2004 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Diğer UFRS standartlarında özel hüküm bulunmayan maddi olmayan duran varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgili kayda alım, ölçüm ve açıklama ilkelerinin belirlenmesi.

- İster satın alınsın, ister işletme içi kaynaklarla yaratılsın maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın kullanımından işletmeye ekonomik fayda girişi elde edilmesi ve varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması gerekir.
- İşletme içi kaynaklarla yaratılan maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için gerekli olan ilave unsurları belirtir.
- Araştırma giderleri gerçekleştirildiği anda giderleştirilir.
- Geliştirme giderleri ise sadece oluşan ürünün ya da hizmetin teknik ve ticari olarak mümkün olması durumunda aktifleştirilir.
- İşletme birleşmelerinden elde edinilen, araştırma ve geliştirme projesi kapsamında olanlarında dahil edildiği, maddi olmayan duran varlıklar sözleşmeden veya yasal haklardan kaynaklanan varlık veya ayrılabilir varlık olmaları durumunda şerefiyeden ayrı olarak muhasebeleştirilirler.
- İşletme tarafından yaratılmış şerefiye, ticari ünvan, müşteri listesi, eğitim maliyetleri, kuruluş giderleri, reklam giderleri ve yeniden yerleşim giderleri aktifleştirilmez.
- Maliyetin devralma yöntemiyle birleşmesinin bir kısmı olarak devralma tarihinde şerefiyenin bir parçasını oluşturan maliyetlerin dışındaki maddi olmayan duran varlık tanımına ve kayda alma kriterlerine uygun olmayan kalemlerle ilgili harcamalar giderleştirilir.
- Maddi olmayan duran varlıkların ilk satış sonrası muhasebeleştirme sınıflandırması aşağıdaki gibidir:
 - Belirsiz ömür: Varlığın işletmeye beklenen net nakit akışını sağlayacağı dönem üzerindeki tahmini mümkün olmayan sınır. "Belirsiz" kelimesi ile "Sınırsız" kelimesi aynı anlamda kullanılmaz.
 - sınırlı ömür: İşletmeye fayda sağlayan sınırlı dönem.
- Maddi olmayan duran varlıklar maliyet yöntemi ya da yeniden değerlendirme yöntemi (nadir durumlarda kullanımına izin verilir, aşağıya bakınız) kullanılarak muhasebeleştirilir. Maliyet yönteminde maddi olmayan duran varlık, maliyetinden tüm birikmiş itfa ve değer düşüklüğü zararlarının düşülmesi ile değerlendirilir.
- Maddi olmayan duran varlığın aktif bir piyasada kayıtlı (kote edilmiş) bir piyasa fiyatının olması durumunda yeniden değerlendirme yöntemine izin verilir. Yeniden değerlendirme yöntemine göre maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş itfa ve değer düşüklüğü zararlarının tamamının düşülmesi ile değerlendirilir.
- Sınırlı faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlığın maliyeti, (kalıntı değer normalde sıfırdır) varlığın söz konusu ömrü üzerinden amortize edilir. Maddi olmayan duran varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda UMS 36 standartında öngörülen değer düşüklüğü testi uygulanmalıdır.
- Sınırsız faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar amorti edilmez ancak her raporlama tarihinde değer düşüklüğü için teste tabi tutulur. Değer düşüklüğü zararı ancak geri kazanılabilir tutarın varlığın defter değerinden düşük olduğu durumda

kaydedilir. Bu hesaplamada ayrıca varlığın daha ne kadar sınırsız ömrünün olup olmayacağı dikkate alınır.

- Yeniden değerlendirme yönteminde yeniden değerlendirme işlemleri düzenli olarak yapılmalıdır. Sınıflandırılan bütün kalemler yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulmalıdır (söz konusu varlıklar için aktif bir piyasanın olması durumunda). Yeniden değerlendirme artışları doğrudan özkaynakta yer alır. Yeniden değerlendirme azalışları öncelikle belirli bir varlığa ilişkin özkaynaktaki yeniden değerlendirme fazlalığı ile mahsup edilir, kalan fazlalık ise gelir tablosunda netleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş varlık elden çıkartıldığında, özkaynakta olan yeniden değerlendirme fazlalığı özkaynakta kalır ve gelir tablosunda geri dönüşümü olmaz.

- Genelde, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin satın alımından veya tamamlanmasından sonra yapılan harcamalar giderleştirilir. Bu tür harcamalar nadiren aktife alım ölçütlerini karşılar.

Açıklamalar

SKYT 32 Maddi olmayan duran varlıklar - Web Sitesi Maliyetleri

Web sitesi geliştirme çalışmalarına ilişkin ilk belirli altyapı gelişmeleri ve grafik projelerinden doğan maliyetler aktifleştirilebilir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme (2005 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. 2004 ve 2005 yılında gerçeğe uygun değer opsiyonu, tahmini grup içi işlemlerinin nakit akımı finansal riskten korunması ve finansal teminatlar hususunda yapılan değışiklikler ise 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerlidir.

Amaç

Mali tablolarda yer alan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlara alınmasının, kayıtlardan çıkarılmasının ve ölçüm ilkelerinin belirlenmesi

Özet

- Türev ve saklı türevlerin de dahil olduğu tüm finansal varlık ve yükümlülükler bilançoda muhasebeleştirilmelidir.
- Finansal araçlara ilişkin ilk muhasebeleştirilme satın alım ya da ihraç tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Bu genellikle maliyet ile aynıdır ancak bazen düzeltme gerekmektedir.
- İşletmeler piyasada işlem gören menkul kıymetleri ile ilgili normal alım ve satım işlemlerini işlem tarihi veya takas tarihi esasına göre muhasebeleştirme opsiyonuna sahiptir. Eğer takas tarihi kullanılıyor ise UMS 39, işlem ve takas tarihi arasındaki değerlendirme farklarının kayda alınmasını mecbur tutmaktadır.
- İlk kayıt tarihinden sonra finansal varlıkların değerlendirilmesinde UMS 39 finansal varlıkları dört grup altında sınıflandırmaktadır:

1-İşletme tarafından ticari amaçla elde tutulmayan alacaklar ve krediler.

2-Borçlanma senetleri gibi vade sonuna kadar işletme tarafından elde tutulması düşünülen menkul kıymetler:

İşletmenin bu tür kıymetleri vadeye kadar elde tutma niyeti ve finansal gücü olması öngörülmektedir. Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin vadesinden önce satılması durumunda, standartın getirdiği cezai unsur olarak bu kıymetlerin cari dönem ile gelecek iki dönem için (aşağıda belirtilen 4. grup gibi) satışa hazır değerler olarak sınıflanmasını mecbur tutar.

3-Kısa vadede kar getiren alım-satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar ile işletmenin belirttiği diğer finansal varlıkları da (gerçeğe uygun değer opsiyonu) kapsayan gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilip kar veya zararla ilişkilendirilen finansal varlıklar: Finansal riske karşı korunma amaçlı olarak nitelendirilenlerin dışında kalan türev işlemleri de daimi olarak bu gruptadır.

4-Satışa hazır finansal varlıklar; yukarıda belirtilen kategorilere girmeyen diğer finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değerleri ile ölçülüp, kar veya zararla ilişkilendirilenler dışındaki tüm özkaynak yatırımlarını içerir. Ayrıca, işletme herhangi bir krediyi ya da alacağı satışa hazır finansal varlık olarak sınıflandırılabilir.

- IASB, 2005 yılında yukarıdaki 3. maddede belirtilen gerçeğe uygun değer opsiyon kullanımını muhasebe ve ekonomik çerçevelerdeki uyumsuzluklar ile veya bu iki unsurun ortak olarak yönetilmesi hususunu elemek suretiyle kısıtlamıştır.

- İlk kayda alım sonrası:

- yukarıda belirtilen 1. ve 2. grup bütün finansal varlıklar değer düşüklüğü testine tabi itfa edilmiş maliyet değerleri ile değerlendirilir, ve

- yukarıda belirtilen 3. grup bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilir, ve değer değişiklikleri gelir tablosuna kayıt edilir,

- yukarıda belirtilen 4. grup bütün finansal varlıklar değer düşüklüğü testine tabi olarak gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilir, değer değişiklikleri özkaynağa kayıt edilir. Satışa hazır finansal varlıkların değerinin güvenilir bir şekilde hesaplanmadığı durumlarda ise varlık maliyet bedelinden değerlendirilir.

- Elde etme tarihinden sonra çoğu finansal yükümlülükler orijinal değerinden ana para ve amortisman düşülerek değerlendirilir. Aşağıda üç sınıfta kategorize edilen yükümlülüklerin değer değişiklikleri kar ve zararda kayda alınır ve gerçeğe uygun değerlerinden hesaplanır:

- türev yükümlülükleri,

- alım-satım amaçlı yükümlülükler (açıktan satışlar), ve

- ihrac tarihinde işletmenin gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilip, kar veya zararla ilişkilendirilen olarak tanımladığı yükümlülükler (gerçeğe uygun değer opsiyonu). Bu belirleme de (yukarıya bakınız) 2005 yılında kısıtlanmıştır.

- Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında emsal bedele göre olan işlemde bir varlığın takas edilebileceği veya bir yükümlülüğün ödenebileceği tutardır. UMS 39'a göre gerçeğe uygun değer öncelik sırası aşağıda belirtilmiştir:

- en iyi fiyat, aktif piyasadaki kayıtlı (kote edilmiş) olan piyasa fiyatıdır,

- aksi takdirde, piyasa verilerini azami derecede kullanan, üçüncü şahıslarla son zamanda gerçekleşen bir piyasa işlemini içeren önemli ölçüde benzer bir aracın cari gerçeğe uygun değerini referans alan, iskonto edilmiş nakit akımı analizi, ve opsiyon fiyatlama modeli içeren bir değerlendirme tekniği kullanılır.
- UMS 39, finansal varlığın üzerindeki kontrolün veya yükümlülüğün bir başka tarafa geçmesinden dolayı bilanço dışı bırakma konusunda şartların belirlenmesini saptar. Devreden bir varlık ya da transferi yapılmış bir varlığın bir kısmı ile süregelen ilişkisinin devam ettiği durumlarda bilanço dışı bırakma mümkün değildir.
- Finansal riske karşı koruma muhasebesine (gelir tablosunda aynı dönem içinde hem finansal riske karşı korunan aracının hem de finansal riske karşı korunmuş kalemin gerçeğe uygun değer değişim etkilerinin netleştirilmesinin kayda alımı) riske karşı korunmuş ilişkinin açıkça tanımlanabildiği, ölçülebildiği, ve fiilen geçerli olduğu durumlarda izin verilir. Bu standarta göre 3 çeşit finansal riske karşı korunma vardır, bunlar aşağıdaki gibidir:
 - Gerçeğe uygun değerdeki değişkenliklerin finansal riskten korunması: işletmenin kayda alınmış bir varlığın, yükümlülüğün ya da kesin bir taahhüdün gerçeğe uygun değerindeki değişikliği finansal riske karşı korunması durumunda, riske karşı korunan varlığın ve aracın gerçeğe uygun değer değişikliği ile ilgili kayıp ve kazançların gelir tablosuna yansıtılması gerekir.
 - Nakit akımlarındaki değişkenliklerin finansal riskten korunması: işletmenin kayda alınmış bir varlığa, yükümlülüğe ya da olası tahmini işleme ait olan nakit akımındaki değişimleri riske karşı korunması durumunda riske karşı korunan aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliği söz konusu geleceğe ait nakit akımları ortaya çıkana kadar doğrudan özkaynakta yansıtması gerekir.
 - Yurtdışı bir işletmedeki net yatırımın nakit akımlarının finansal riske karşı korunması, nakit akımının finansal riske karşı korunması gibi uygulanır.
- Kesin bir taahhüde ilişkin döviz riskinin finansal riske karşı korunması, gerçeğe uygun değer ya da nakit akımının finansal riske karşı korunması olarak muhasebeleştirilebilir.
- 2004 yılında "makro finansal riskten korunma" hususunda yapılan değişikliğe göre, finansal varlık veya finansal yükümlülüklerden oluşan bir portföyün maruz kaldığı faiz oranı riskine ilişkin finansal risk korunması (belirli bir varlık veya yükümlülük yerine bir tutarın finansal riske karşı korunması), gerçeğe uygun değer değişikliği riskinden korunması olarak nitelendirilir.
- 2005 yılında finansal garantilere ilişkin yapılan değişikliğe göre, işletmenin geçmiş dönemlere ait garantileri için sigorta muhasebesini uygulamadığı durumda finansal garantiler UMS 39 kapsamı altına alınmıştır.
- Finansal araçlarla ilgili tüm açıklanması gereken hususlar UMS 32'de yer alır (UMS 39'da değil) ve 2007 yılından itibaren UFRS 7'ye alınmıştır.

olması durumunda saklı türevlerin söz konusu sözleşmeden ayrı olarak muhasebeleştirilmesinin belirlenmesini içerir. Genellikle sözleşme tarihinden sonra ayrı olarak muhasebeleştirileceği belirlenen saklı türevler daha sonradan tekrar değerlendirilmez.

UMS 39 Kılavuzu

1999-2000 yıllarında, IASC UMS 39'a yönelik yaklaşık 250 adet soru-cevap geliştirmiş ve bu soruların yaklaşık 100 tanesi UMS 39'un 2003 yılında yeniden güncelleştirilmiş şekliyle yer almıştır. Geri kalan sorular ve cevaplar ise, IASB'nin UFRS standartlarına ilişkin yıllık baskısında yer almaktadır.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

iGAAP 2006: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları

Bu yayının Şubat 2006 tarihinde 2. basımı yapılmıştır. Bu standartların uygulanması ile birlikte açıklamalı örnekler ve yorumlara yer verir. Bu uygulamaya www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (2004 Yılında Güncelleştirilmiştir)

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin muhasebe uygulamalarının ve mali tablo dipnotlarında yapılması gereken açıklamaların tanımlanması

Özet

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla, elde tutulan (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) arazi ve binalardır.
- Bu standart, geleceğe yönelik yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanmak amacıyla inşa edilmekte olan veya işin normal gidişatında satılmak amacıyla elde tutulan veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere uygulanmaz.
- İşletmenin gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birisini seçmesine izin verir.
 - Gerçeğe uygun değer yöntemi: Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer ile gösterilerek, değerlendirme farkı gelir tablosuna kaydedilir.
 - Maliyet yöntemi: Yatırım amaçlı gayrimenkul amortismanına tabi tutulmuş bedelden, varsa değer düşüş karşılığı düşülmesiyle değerlendirilir. Gayrimenkulun gerçeğe uygun değeri dipnotlarda verilmelidir.
- Seçilen değerlendirme yöntemi işletmenin tüm gayrimenkul yatırımları için uygulanır.
- İşletme gerçeğe uygun modeli kullanıyorsa ancak belirli bir gayrimenkul elde edildiğinde, gerçeğe uygun değerinin devam eden seyrinde belirlenemeyeceği açıksa, bu gayrimenkul için maliyet bedeli kullanılır- ve söz konusu varlık elden çıkana kadar kullanılmaya devam edilmelidir.

- Bir yöntemden diğerine geçilmesine ancak daha doğru bir gösterim sağlanması amacıyla izin verilmektedir. Genellikle gerçeğe uygun değer yönteminden maliyet değeri yöntemine geçiş oldukça az görülür.
- Kiracı tarafından faaliyet kiralaması kapsamında elde tutulan gayrimenkul, kiracının UMS 40'da belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması şartı ile yatırım amaçlı gayrimenkul olarak nitelendirilebilir. Bu durumda kiracı, kiralamayı finansal kiralama olarak muhasebeleştirir.

Açıklamalar

Yoktur.

UMS 41 Tarım

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2003 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Tarımla ilgili faaliyetlerin yani, canlı hayvan ve bitkilerden oluşan biyolojik varlıkların biyolojik dönüşümle tarımsal ürün haline gelme sürecinin yönetiminin, muhasebeleştirilmesinin tanımı

Özet

- Gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenemediği durumlar haricinde, tüm biyolojik varlıkların değerlendirilmesi, gerçeğe uygun değerlerinden tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi yöntemiyle yapılır.
- Tarımsal ürünün değerlendirilmesi, hasat anındaki gerçeğe uygun değerlerinden tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi yöntemiyle yapılır. Hasatı yapılan ürün pazarlanabilir bir ürün olduğundan gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde tespitine yönelik bir kuşku bulunmamaktadır.
- Biyolojik varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler gelir tablosuna yansıtılır.
- Biyolojik varlıkların gerçeğe uygun değer modeline ilişkin istisnai durumda; mali tabloların hazırlandığı aşamada aktif bir piyasa yoksa, ve başka güvenilir herhangi bir ölçüm yöntemi bulunmuyorsa, gerçeğe uygun değer yöntemi yerine maliyet yöntemi uygulanır. Bu durumda biyolojik varlıklar amortismanına tabi tutulmuş bedelinden varsa değer düşüş karşılığı indirilerek değerlendirilir.
- Aktif bir piyasada kote edilmiş pazar fiyatı biyolojik varlığın veya tarımsal ürünün en iyi gerçeğe uygun değerini temsil eder. Aktif bir piyasanın olmaması durumunda bu standart, ölçüme yönelik başka bir yöntem seçimi hakkında yol gösterir.
- Gerçeğe uygun değer hasat sonrasında kullanılmaz, bunun yerine UMS 2 Stoklar ile ilgili standart uygulanır.

Açıklamalar

Yoktur.

Gündemde Olan IASB Projeleri

Aşağıda belirtilen hususlar IASB'nin 1 Mart 2006 tarihi itibarıyla gündem projelerinin özetidir.

Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler için Muhasebe Standartları

Mevcut durum: Müzakere Bildirisi ile Kayda Alma ve Ölçüm Soru Formu yayımlanmış ve kamuya açık yuvarlak masa toplantıları yapılmıştır. IASB, nihai bir taslak oluşturmaktadır.

- Standartların, kamuya karşı sorumluluğu olmayan işletmeler (borsada işlem görmeyen, finansal bir kuruluş olmayanlar) için uygun olması planlanmıştır.
- KOBİ'lere yönelik başlıklara göre düzenlenmiş tek bir cilt UFRS olacaktır.
- Kamuoyu açıklamalarının(dipnotlar) azaltılması konusunun gerekli olduğu görüşü genel olarak kabul görmektedir.
- Bu tartışmaların ana konularından biri KOBİ'lere yönelik UFRS Kayda Alma ve Ölçüm ilkelerinin kolaylaştırılması hususudur.

İşletme Birleşmeleri – 2. Aşama

Mevcut durum: Haziran 2005 tarihinde IASB'nin yayımladığı nihai taslak aşağıdaki konulara değinmiştir:

- Satın alma yönteminin uygulanması (FASB ile ortaklaşa yürütülen bu uygulama UFRS 3'te değişikliklere sebep olmuştur).
- Kontrol gücü olmayan paylar (Azınlık Payları) (bu nihai taslak UMS 27 Standartını değiştirmiştir).
- Finansal olmayan yükümlülükler (bu nihai taslak UMS 37 kapsamındaki ölçüm ilkelerini değiştirmiştir).

Önerilen konular aşağıda belirtilmiştir:

- Azınlık payı ile birlikte şerefiyenin tamamı muhasebeleştirilir.
- Şarta bağlı varlıklar da şarta bağlı yükümlülükler gibi muhasebeleştirilir.
- Ana ortaklığın kontrolü sağladığı durumlarda, bağlı ortaklıkların bütün aktif ve pasifleri (şerefiye dahil olmak üzere) gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.
- Ana ortaklığın kontrolü kaybettiği durumlarda, kalan payı gerçeğe uygun değer ile yeniden değerlendirilir ve kar veya zarar kaydedilir.
- Kontrolün sağlanması sonrası, sermaye paylarındaki değişiklikler kontrol elde oldukça özkaynak işlemleridir.
- Tüm işlem maliyetleri giderleştirilir.
- Karşılıkları değerlemek için en muhtemel sonuç yerine, olasılık- ağırlıklı beklenen değer yöntemi kullanılmalıdır.

Sırada ne var? En son standardın 2007 yılının ortasında yürürlüğe girmesi beklenmektedir.

Kavramsal Çerçeve

Mevcut durum: FASB ile birlikte ortaklaşa yürütülen bu proje iki Kurul'un da kavramsal çerçevelerini paralel bir noktaya getirmek için planlanmaktadır. Bu proje sekiz aşamadan oluşmaktadır. Bu aşamalar aşağıda belirtilmiştir:

- Amaçlar ve niteleyici özellikler.
- Unsurlar: Kayda Alma ve Ölçüm ile ilgili nitelikler.
- Başlangıç ölçümü ve müteakip ölçüm.
- Raporlama yapan işletme.
- Sunum ve Kamuoyuna Açıklama.
- Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları sıralamasında Kavramsal Çerçevenin durumu.
- Kar amacı gütmeyen şirketlere uygulanabilirliği.
- Kavramsal Çerçevenin tamamının yeniden gözden geçirilmesi.

Sırada ne var? Yukarıda belirtilen sekiz aşamadan her biri Müzakere Bildirisinde ele alınacaktır. Amaçlar ve niteleyici özelliklere ilişkin düzenlenecek olan bildirilerin 2006 yılının sonlarına doğru yayınlanması planlanmaktadır. Unsurlar ve raporlama yapan işletme maddelerine ilişkin bildirilerin ise 2007 yılında yayınlanması beklenmektedir. Bu proje sadece akademik bir çalışma değildir, çünkü; UMS 8, işletmelerin belirli bir işlemin muhasebeleştirilmesine ilişkin standart ya da yorumlarda açıklanan kriterlerde yönlendirici bir yol bulamadığı durumlarda Kavramsal Çerçeve'ye başvurularının gerekli olduğunu belirtmektedir.

Özel Amaçlı İşletmelerin Dahil Olduğu Konsolidasyon

Mevcut durum: Bu projenin amacı, konsolide mali tabloların hazırlanması esasında "kontrol" kavramına ilişkin yönlendirmenin titizlikle uygulanması ve bu kavramın "özel amaçlı işletmelere" de uygulanmasıdır. Kurul'un kontrol kavramının tanımlanmasıyla ilgili düşünceleri aşağıda belirtilmiştir:

- Stratejik finansal ve işletme politikasını idare edebilme gücü
- Kazançlara erişebilme gücü.
- Kazançları koruma, artırma ve sürdürübilme gücü.

Sırada ne var? Bu proje, UMS 27'nin güncelleştirilmesinde yol gösterici bir proje niteliğindedir. 2006 sonlarında ya da 2007 yılında nihai bir taslak yayınlanması beklenmektedir.

Gerçeğe Uygun Değerlerinden Satılabilir Finansal Araçlar

Mevcut durum: Söz konusu proje, Kurul'un faal gündeminde finansal araçlar ile ilgili kalan son "küçük" projesidir. Bunun yanında, UMS 39'un kapsamlı bir şekilde yeniden incelenmesi de Kurul'un faal bir araştırma projesidir. UMS 32 bir finansal aracın, hamilin satış opsiyonu ya da zorunlu itfa özellikleri gibi sebeplerden dolayı ihraç edenin nakit ödemekten kaçınmayacağı durumlarda yükümlülük olarak sınıflandırıldığını belirtir. UMS 32, ortaklık veya kooperatifler ve işletme sahipleri ile alım-satım anlaşmaları olan birçok küçük ve orta büyüklükteki kuruluşları da kapsayan çoğu işletmenin özkaynak sermayesini borç olarak sınıflar. Bu ise çoğunlukla söz konusu işletmelerin yegane yatırım sermayesidir. Bu proje, ihraç edenin satılabilir finansal araçlardaki kalan payının özkaynak olarak sınıflandırılmasının gerekli olduğu kriterlerin saptanmasına yöneliktir.

Sırada ne var? 2006 yılında nihai bir taslağın yayınlanması beklenmektedir.

Devlet Hibeleri ile Emisyon Alım-Satım Planı

Mevcut durum: Devlet hibelerinin muhasebeleştirilmesine yönelik birçok seçenek UMS 20’de belirtilmiştir. Bu proje, UMS 20’nin geliştirilmesine ilişkin söz konusu standardın yeni bir standart ile değiştirilme olasılığını da içermektedir.

Ayrıca, devlet hibeleri olarak sınıflandırılan emisyon haklarına ilişkin, UFRYK 3 Emisyon Haklarına ilişkin yorumlar, Aralık 2004 tarihinde yayımlanmıştır. Ancak, IASB yayımlanmasından hemen sonra bu yorumu iptal etmiştir. Emisyon hakları ile ilgili muhasebeleştirme artık UMS 20 proje kapsamına dahil edilmiştir.

Sırada ne var? Kurul, şarta bağlı hibeler kapsamındaki kayda alma ve ölçüm ile ilgili bazı konuların UMS 37 kapsamındaki kayda alma ve ölçüm kriterleri ile ilişkili olduğunu belirtmiştir.

Çünkü Kurul, UMS 37’yi 2007 yılı ortalarında bitmesi planlanan İş Birleşmeleri ile ilgili 2. aşama projesinin bir parçası olarak görmektedir. Kurul 2. aşama projesinde yer alan ve Şubat 2006’da UMS 37’deki değişikliklere ilişkin son kararları askıya alan UMS 20 projesindeki çalışmaları ertelemiştir.

Sigorta Sözleşmeleri 2. Aşama

Mevcut durum: Sigorta sözleşmeleri projesi önceki IASB’den aktararak geliştirilmiştir. Sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili tüm konulara hitap eden kapsamlı bir projedir. Fakat, Mayıs 2002 tarihinde, IASB, projenin iki aşamaya ayrılmasına ve projenin kalan kısmının ertelenmemesi için ayrılan bazı unsurların 2005 yılından itibaren yerine koyulmasına karar vermiştir.

1. Aşama – Bu aşama, mevcut URFS standartlarının sigorta sözleşmelerine hangi şekilde uygulanacağını belirten rehberliğin sağlanması amacı ile ara bir standartın (UFRS 4) düzenlenmesini kapsar. 1. aşama tamamlanmış olup, UFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” bu kitapçıkta açıklanmıştır.

2. Aşama – Bu aşama ise, sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesine yeni bir bakış açısı getirmektedir. Kurul Ocak 2003’te 1. aşamanın tamamlanmasına kadar 2. aşamayı askıya almıştır. 2. aşama, Eylül 2004’te sigorta üzerine çalışan yeni bir grubun atanması ile tekrar başlamıştır. Çalışma grubunun açıklanmasıyla, Kurul önceki çalışma grubunun Sorunlar Bildirisi ve Taslak Prensipler Raporu yayınladığını ve IASB’nin bu projeyi birçok kurul toplantısında görüştüğünü belirtmiştir. Kurul bu proje için; geçmiş zamanda yapılan işlerin yararlı bir kaynak olarak kabul edilip, fikirlere saygı duyulmasını ancak bu projeye çok fazla bağlı kalınmaması gerektiğini ve yeni bir bakış açısındaki tek sınırlamanın IASB’nin mevcut standartları çerçevesindeki genel prensipler olduğunu belirtmiştir.

Sırada ne var? IASB, 2. Aşama Projesinde bir sonraki adım olarak 2006 veya 2007 yılı için bir müzakere bildirisi yayınlayacaktır.

Performans Raporlaması (Kapsamlı Gelir Raporlaması)

Mevcut durum: Bu proje FASB ile yapılan ortak bir çalışmadır ve A ve B Bölümü olarak iki kısma ayrılır.

A Bölümü:

- Geçici olarak bir açılış (kapanış ile birlikte) bilançosu ile birlikte gelir ve gider tablosunun sunulmasına karar verilmiştir.
- Karşılaştırmalı bilgi içeren mali tablolar.

B Bölümü:

- Öngörülen mali tablolarda sunulan bilgi; bu bilgi neleri kapsamlı ve nasıl (sattır olarak mı, sütun olarak mı, ya da daha farklı mı) sunulmalı?
- Geri dönüşüm
- Bölümlere göre raporlamada olduğu gibi, toplu olarak değil, ayrı ayrı raporlama.
- Ara toplamlar ile toplamlar.

Sırada ne var? IASB, 2006 yılının ilk yarısında A Bölümü ile ilgili nihai bir taslak düzenlemeyi planlamaktadır. FASB ise A Bölümüne ilişkin nihai bir taslak düzenlemek yerine A ve B Bölümlerindeki konuları birlikte ele alacaktır. B Bölümüne ilişkin bir zaman çizelgesi bulunmamaktadır.

Gelir Kaydı

Mevcut durum: FASB ile yapılan ortak bir proje çalışmasıdır ve bu projede alınan geçici kararlar aşağıda belirtilmiştir:

- Gelir, müşteriler ile olan sözleşmelerden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerdeki değişikliklerin esas alınması ile muhasebeleştirilmelidir. Bu durumda örneğin; kazançların gerçekleşmesi gibi daha başka bir kriter göz önünde bulundurulmaz.
- Gelir, a) sözleşme kapsamındaki mal veya hizmetlerin müşteriye sağlanmasıyla hizmet bedelini şartsız olarak almaya hak kazanmakla b) raporlama yapan işletmenin müşterilerine karşı performans yükümlülüklerini yerine getirmiş olması sonucunda elde edilir.
- IASB ile FASB'nin her iki Kurulu, sözleşme kapsamındaki sorumluluklarının, sorumluluğun gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmesinden çok, performans yükümlülüklerinin müşteriden alınan hizmet bedeline dağıtılması ile ölçüleceği bir gelir kaydı yaklaşımını araştırmaktadır (bu ise; raporlama yapan işletmenin sözleşme kapsamındaki sorumluluğunun transferi için, raporlama yapan şirketle benzer kredi derecesi olan, istekli bir üçüncü tarafa ödemesi gereken tutardır).

Sırada ne var? Müzakere Bildirisi 2006 yılının üçüncü çeyreğinde yayınlanacaktır.

UFRS Standartları ile Amerika'da Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları (GAAP) Arasında Kısa Vadede Yakınlaşma Projesi

Mevcut durum: Bu projenin amacı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile Amerika'da genel olarak kabul görmüş standartlar arasındaki farkları ortadan kaldırmaktır. FASB ve IASB'nin ortaklaşa yürüttüğü bu proje, 2002 yılında bu iki kurum tarafından varılan bir anlaşma sonucu ortaya çıkmıştır. IASB, bu projenin bazı kısımlarının Aralık 2003 tarihinde IASB'nin geliştirme projesi kapsamında aralarında UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri", UMS 36 ve 38 standartları ile ilgili revizyonlar ve UFRS 5 "Varlıkların Elden Çıkarılması ve Durdurulan Faaliyetler"'in de bulunduğu UMS standartlarında yapılan birçok değişikliklerle tamamlandığını belirtmiştir. Aynı şekilde FASB de birçok konu üzerinde hemfikir olmuştur.

Sırada ne var? IASB ile FASB arasında devam eden yakınlaşma faaliyetleri aşağıdaki konulardadır;

- **UMS 12 Vergilendirme** ile ilgili nihai bir taslağın 2006 yılında düzenlenmesi beklenmektedir. Bu konuyla ilgili olası değişiklikler aşağıdadır:
 - bir varlığın ilk defa kayda alınmasına ilişkin ertelenmiş vergi ile ilgili UMS 12'deki istisnayı ortadan kaldırmak,
 - yurtiçi bağlı ortaklıkların dağıtılmamış kazançları ile ilişkili olan ertelenmiş vergiyi tahakkuk ettirmek,
 - ertelenmiş vergi için değerlendirme karşılığı yaklaşımını kullanmak,
 - vergiyi gelir tablosu ya da özkaynak unsurlarına dağıtmak,
 - ertelenmiş verginin bilanço sınıflandırmasını ilgili varlık veya yükümlülüğe göre yapmak.
- **UMS 14 Bölümlere Göre Raporlama** ile ilgili nihai taslak Ocak 2006 tarihinde yayımlanmıştır. Bölümleri belirlemek ve ne tür bilgilerin açıklanacağını saptamak için ABD'de geçerli FAS 131'deki yönetim yaklaşımının uyarlanmasını önerir.
- **UMS 23 Borçlanma Maliyetleri.** Bu standart halihazırda aktifleştirmenin ve derhal giderleştirmenin her ikisine de izin verir. IASB ise aktifleştirmeyi zorunlu kılıp, hemen giderleştirmeye izin vermeyerek, FAS 34 ile yakınlaşmayı kabul etmiştir. 2006 yılında bir taslağın yayınlanması beklenmektedir.

Şubat 2006 tarihinde IASB ve FASB, yakın zamanda yapacakları yakınlaşma projelerini belirten Eylül 2002 tarihli anlaşmanın güncellenmiş bir halini yayınlamışlardır. IASB için bu durum varlıklarda değer düşüklüğü için FASB ile yeni bir ortak projeyi gerektirmektedir.

IASB'nin Faal Araştırma Konuları

Yakın bir gelecekte gündemde olması beklenen projeler aşağıda belirtilmiştir. IASB'nin şu anda gündemde olmayan ve maddi olmayan duran varlıklar ile yüksek enflasyonu da kapsayan diğer birçok araştırma konusu vardır.

Yeraltından maden çıkartmaya dayalı sanayiler. Bu araştırma, rezervler ile diğer kaynaklara ilişkin raporlamaya (tanımlama, ölçüm, ve maliyet yönteminin kullanılması durumunda hangi maliyetlerin aktifleştirilmesi ile ilgili) önem verir. 2007 yılının ortalarına doğru nihai bir taslağın yayımlanması planlanmaktadır.

Finansal Araçlar. Bu araştırma aşağıdaki konulara değinir:

- Tüm finansal araçların gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilip, değer değişikliklerinin kar veya zararda muhasebesinin kolaylaştırılması ya da kaldırılması.
- Finansal riske karşı korunma muhasebesinin kolaylaştırılması ya da kaldırılması.
- Yükümlülük ile özkaynak arasındaki ayırım.
- Bilanço dışı bırakma ile ilgili yeni bir standart.

Yatırım kuruluşları. Yatırım şirketi ve yatırım fonlarının raporlanması. Projeye ait zaman çizelgesi henüz belirtilmemiştir.

İş Ortaklıkları. UMS 31, hem özkaynak yöntemi hem de oransal konsolidasyon yönteminin kullanılmasına izin verir. Bu proje, iş ortaklıkları için en uygun muhasebeleştirilmeyi göz önünde bulundurur. Kurul, birçok durumda oransal konsolidasyon yöntemini tercih etmediklerini belirtmiştir. Zamanlama henüz belirlenmemiştir.

Finansal Kiralamalar. Kurul, kiralanılan varlığın tümünü kapsamaması durumunda bile kiralama yoluyla elde edilen bütün mülkiyet paylarının (haklarının) aktifleştirilmesi taraftarıdır. Konunun araştırmasının hazırlanması ise 2006 yılının sonlarına doğru planlanmaktadır.

Yönetim Yorumu. Yönetim Müzakeresi ve Analizi (Management Discussion and Analysis – MD&A) veya İşletme ve Finansal İnceleme (Operating and Financial Review- OFR) olarak da tanımlanır. Genellikle bu açıklamaların Kanunlara göre yapılması gereklidir. Bu kanunlar ülkeden ülkeye değişme göstermektedir. Ancak, önemli finansal bilgi içermelerine rağmen ülkesel seviyede sınırlı sayıda standart vardır. Ekim 2005 tarihinde IASB, Yönetim Yorumuna ilişkin ülkeler bazında kanuni raporlama zorunlulukları yerini alacak global bir standart yayınlanma konusunda bir müzakere bildirisini yayınlamıştır. Kurul, bugüne kadar bu teklife ilişkin bir karar vermemiştir.

Ölçüm Amacı. UFRS Standartlarında gerçeğe uygun değerlerin kullanımına ilişkin artan bir eğilim vardır. Dünya genelinde finansal analistlerin organizasyonu olan CFA Enstitüsü yaptığı bir açıklama ile yatırımcılara göre tüm varlık ve yükümlülüklerin ölçümü için gerçeğe uygun değer en makul ölçüm olduğunu belirtmiştir. Fakat, bu konuyla ilgili sorunlar devam etmektedir. IASB'nin çerçevesinde UFRS'de kullanılan birçok ölçüm kriteri tanımlanırken, bu ölçüm kriterlerinin hangisinin ne zaman en uygun olduğu konusunda yol gösteren yapısal bir çerçeve yoktur. IASB'nin ölçüm projesi iki faal unsurdan oluşmaktadır:

- IASB, Kasım 2005 tarihinde ilk kayda almaya ilişkin ölçüm ile ilgili Kanada Muhasebe Standartları Kurulu tarafından hazırlanan bir müzakere bildirisini yayınlamıştır. IASB, henüz bu müzakere bildirisini ile ilgili bir görüşte

bulunmamıştır.

- FASB, gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili bir standartı rehber uygulama dahil olmak üzere tamamlamak üzeredir. Söz konusu standart gerçeğe uygun değerlerin gerekli olduğu durumları değiştirmeyecek, sadece nasıl uygulanacağı konusunda yol gösterecektir. IASB, FASB'nin bu standardına yönelik bir toparlama yaparak nihai taslağını 2006 yılının ortasında yayımlamayı planlamaktadır.

IASB ve UFRYK'nin gündem projeleri ve araştırma konuları ile bu kurulların toplantılarında alınan kararlar ile ilgili en son bilgilere web sitemizde bulunan www.iasplus.com adresimizden ulaşabilirsiniz.

Yorumlar

UFRYK (IFRIC) Yorumları

Aşağıda belirtilen yorumlar 2004 yılından itibaren, 1 Mart 2006 tarihine kadar Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (UFRYK) tarafından yayımlanmıştır:

- UFRYK 1 Mevcut Faaliyetlere Son Verme, Yenileme ve Benzer Yükümlülüklerle İlişkin Değişiklikler
- UFRYK 2 Koperatif İşletmelerde ve Benzer Araçlardaki Üye Payları
- UFRYK 3 Emisyon Hakları (iptal edilmiştir.)
- UFRYK 4 Bir Sözleşmenin Finansal Kiralamayı Kapsayıp, Kapsamadığının Belirlenmesi
- UFRYK 5 Faaliyetlere Son Verme, Yenileme ve Çevresel Onarım Fonlarından Kaynaklanan Pay Hakları
- UFRYK 6 Belirli Bir Piyasaya Katılım Sonucunda Kaynaklanan Yükümlülükler – Kullanılmış Elektrikli ve Elektronik Aletler
- UFRYK 7 UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada Endeksleme Yaklaşımının Uygulanması.
- UFRYK 8 UFRS 2 Standartının Kapsamı
- UFRYK 9 Saklı Türevlerin Yeniden Değerlendirilmesi

SYKT (SIC) Yorumları

UMS standartlarına dair yapılan düzeltmelerin Aralık 2003 tarihinde uygulamaya konulması üzerine aşağıdakiler dışında diğer bütün SYKT yorumları yürürlükten kaldırılmıştır. 1997-2001 tarihleri arasında yürürlükte olan aşağıda belirtilen SYKT yorumları halen geçerlidir:

- SYKT 7 Euro'nun tanıtımı
- SYKT 10 İşletme faaliyetlerinden bağımsız olan Devlet Yardımları
- SYKT 12 Konsolidasyon - Özel Amaçlı İşletmeler
- SYKT 13 Ortak Kontrol Edilen İşletmeler – Ortak girişimciler tarafından yapılan parasal olmayan katkılar
- SYKT 15 İşletme Kiralaması – Teşvikler
- SYKT 21 Gelir Vergisi – Yeniden değerlendirilmiş amortismanına tabi olmayan varlıkların geri kazanımı

- SYKT 25 Gelir Vergisi – İşletmenin veya hisse senedi sahiplerinin vergilendirme konusuna ilişkin değişiklikler
- SYKT 27 Yasal Bir Kiralama Şekli Gerektiren İşlemlerin Değerlendirmesi
- SYKT 29 Kamuya Açıklama – Hizmet imtiyaz anlaşmaları
- SYKT 31 Gelir – Reklamcılık hizmeti ile ilgili Barter (Takas) İşlemleri
- SYKT 32 Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Websitesi maliyetleri

UFRYK'nin Gündem Kapsamında Olmayan Kalemler

UFRYK, ilk önce gündemine almayı düşündüğü ama daha sonra vazgeçtiği yaklaşık olarak 100 adet konuyu www.iasplus.com adresinde belirtmiştir. UFRYK, bu konuların neden gündem kapsamına alınmadığı ile ilgili durumları açıklamıştır. Bu açıklamalar, içerik olarak, UFRS'nin uygulanmasına yardımcı olmaktadır. Bu konuya ilişkin listeye www.iasplus.com/ifric/notadded.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS ve UFRS'ye ilişkin yorumlar 2002 yılında Standart Yorumlama Komitesi (SYK)'nin yerini alan Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanmaktadır. Yorumlar, IASB'nin uyulması zorunlu yayınlarıdır. Bundan dolayı, mali tablolar her bir uygulanabilir standart ve yorumun tüm gerekliliklerini karşılayamadıkları durumda Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak tanımlanamazlar.

Deloitte UFRS Standartlarını İnternet Üzerinden Öğrenin (İngilizce)

Deloitte, Uluslararası Finansal Raporlama standartlarının internet üzerinden öğrenilmesine yardımcı olacak eğitim materyallerini hiç bir bedel ödemedi, kamunun yararına sunmaktan büyük bir memnuniyet duyar. Bu sitede, bütün UMS ve UFRS standartlarına ilişkin modüller bulunmaktadır, UMS 32. ve 39. standartları üç modülden oluşmaktadır.

Her modül, boyutu 4 mb ile 6 mb arası değişen bir zip dosyasını içerir ve bu ekli dosyaların ve klasörlerin seçilmesi ile bilgisayarınızdaki bir klasöre yüklenebilir.

Modülleri yüklemeye başlamadan önce, karşınıza çıkacak olan uyarı yazısını okuyup, kabul etmeniz istenecektir. Bu siteye kaydını yaptıranlar internet üzerindeki modülleri, yapısını değiştirmeden ve materyallerin telif hakkının Deloitte'ta olması koşulu ile kullanabileceklerdir.

Yüklemek için, www.iasplus.com adresine gidip ve ana sayfadaki ampulün üstüne tıklayınız.

IAS PLUS Sirkülerimize Abone Olun

IAS Plus, Deloitte tarafından uluslararası finansal raporlama konusundaki gelişmeleri bildirmek amacıyla üç ayda bir yayınlanan sirkülerdir. Ayrıca, Deloitte önemli bildirimler ve öneriler ile diğer yeni ve önemli olayları ayrıntılı olarak belirten özel basımlar yayınlamaktadır. Bunlara ek olarak, sirkülerin yayımlanma dönemleri arasındaki önemli haberler için verilen e-posta ikazları mevcuttur.

Bu sirkülerin ve e-posta ikazlarının adresinize ulaşmasını istiyorsanız, www.iasplus.com adresindeki IAS Plus websitesinin ana sayfasını ziyaret ederek, abone olunuz.

Ayrıca IAS Plus sirkülerinin elektronik kopyalarına www.iasplus.com adresinden ulaşabilirsiniz.

Website Adresleri

Deloitte Touche Tohmatsu

www.deloitte.com

www.iasplus.com

www.verginet.net

IASB

www.iasb.org

Uluslararası Denetleme ve Güvence Standartları Kurulu

www.ifac.org/iaasb

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu

www.ifac.org

Uluslararası Menkul Kıymetler Organizasyonu Komisyonu

www.iosco.org

Standart Belirleyen Uluslararası Kuruluşlar

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu

www.tmsk.org.tr

Avustralya Muhasebe Standartları Kurulu

www.aasb.com.au

Kanada Muhasebe Standartları Kurulu

www.acsbcanada.org

Çin Muhasebe Standartları Kurulu

www.casc.gov.cn/internet/internet/en.html

Conseil National de la Comptabilité (Fransa)

www.minefi.gouv.fr/directions_services/CNCompta/

Almanya Muhasebe Standartları Kurulu

www.drsc.de

Japonya Muhasebe Standartları Kurulu

www.asb.or.jp/index_e.html

Kore Muhasebe Standartları Kurulu

www.kasb.or.kr/enghome.nsf

Yeni Zelanda Finansal Raporlama Standartları Kurulu

www.icanz.co.nz

İngiltere Muhasebe Standartları Kurulu

www.asb.org.uk

Amerika Finansal Muhasebe Standartları Kurulu

www.fasb.org

www.iasplus.com adresli websitemizde yaklaşık olarak 200 adet muhasebe ile ilgili bağlantı bulunmaktadır.

Deloitte Hakkında

Deloitte, İsviçre mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu, üye firmaları ve bunların bağlı ortaklık ve iştiraklerini tek tek veya topluca tanımlar. Deloitte Touche Tohmatsu mükemmelliğe adanmış profesyonel hizmetler sunmayı hedefleyen üye firmalardan oluşan bir organizasyondur. Müşteri memnuniyetine odaklı profesyonel hizmetler yaklaşık 140 ülkede global bir strateji ile yerel olarak sunulmaktadır. Üye firmalarımız ve iştirakleri, denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman alanlarında, 135,000 çalışanın oluşturduğu büyük bilgi birikimi ve tecrübeye sürekli erişim olanağı içerisinde, ilgili profesyonel hizmetleri sunmaktadırlar. Müşterilerimiz arasında dünyanın en büyük şirketlerinin yüzde 80'inden fazlası, bir çok büyük ulusal kuruluş, devlet kuruluşları, yerel şirketler ve hızlı büyüyen global firmalar yer almaktadır. Sunduğumuz hizmetler, İsviçre'de kurulu Deloitte Touche Tohmatsu tarafından değil, üye firmalar, bağlı ortaklıklar ve iştirakleri tarafından sunulmaktadır. Yasal veya diğer nedenlerle, bazı üye firmalar, söz konusu profesyonel hizmetlerin tamamını aynı anda sunamayabilirler.

Deloitte Touche Tohmatsu, İsviçre mevzuatına göre kurulmuş bir firma olup, Deloitte Touche Tohmatsu ya da üye firmalar diğer üye firmaların eylem ve yükümlülüklerinden sorumlu tutulamaz. Her bir üye firma, "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu" ve benzeri isimler altında faaliyet gösteren ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir.

DRT Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Sun Plaza
Dereboyu Sok. No:24
34398 Maslak, İstanbul
Tel: +90 (212) 366 60 00
Fax: +90 (212) 366 60 30

Armada İş Merkezi
A Blok, Kat:7 No:8
06510 Söğütözü, Ankara
Tel: +90 (312) 295 47 00
Fax: +90 (312) 295 47 47

www.deloitte.com.tr
www.verginet.net

Bu yayın hakkında genel bilgi:

Söz konusu materyaller ile içeriğindeki bilgiler, Deloitte Türkiye tarafından sağlanmaktadır ve belirli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek amacını taşımaktadır.

Buna uygun şekilde, bu materyallerdeki bilgilerin amacı, muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarınızda yegane temel olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir.

Bu materyaller ile içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır ve Deloitte Türkiye, bunlarla ilgili sarıh veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. Yukarıdakileri sınırlamaksızın, Deloitte Türkiye, söz konusu materyal ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir.

Deloitte Türkiye, satılabilirlik, mülkiyet, belirli bir amaca uygunluk, ihlale sebebiyet vermeme, uyumluluk, güvenlik ve doğruluk konularındaki garantiler de dahil olmak üzere her türlü zımni garantiden burada feragat etmektedir.

Materyalleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluğu tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. Deloitte Türkiye, söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmalgarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmeyle ilgili bir dava, kanunlar veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.