

İÇİNDEKİLER

1- GİRİŞ.....	11
2- TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (TFRS).....	19
2.1- 1 No.lu TFRS “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”.....	19
2.2- 2 No.lu TFRS “Hisse Bazlı Ödemeler”.....	22
2.3- 3 No.lu TFRS “İşletme Birleşmeleri”.....	24
2.4- 4 No.lu TFRS “Sigorta Sözleşmeleri”.....	27
2.5- 5 No.lu TFRS “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”.....	30
2.6- 6 No.lu TFRS “Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi”.....	33
2.7- 7 No.lu TFRS “Finansal Araçlar: Açıklamalar”.....	36
2.8- 8 No.lu TFRS “Faaliyet Bölümleri”.....	38
2.9- 9 No.lu TFRS “Finansal Araçlar”.....	42
2.10- 10 Numaralı TFRS “Konsolide Finansal Tablolar”.....	45
2.10.1- Güç ve Getiriler.....	46
2.10.2- Muhasebeleştirme.....	48
2.10.3- Yürürlük.....	49
2.11- 11 Numaralı TFRS “Müşterek Anlaşmalar”.....	50
2.11.1- Müşterek Anlaşma.....	50
2.11.2- Müşterek Kontrol.....	52
2.11.3- Müşterek Anlaşma Taraflarının Finansal Tabloları.....	54
2.11.4- Yürürlük.....	55
2.12- 12 Numaralı TFRS “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”.....	56
2.12.1- Önemli Değerlendirmeler ve Varsayımlar.....	57
2.12.2- Bağlı Ortaklıklardaki Paylar.....	57
2.12.3- Müşterek Anlaşmalardaki ve İştiraklerdeki Paylar.....	58
2.12.4- Konsolide Edilmeyen Yapılandırılmış İşletmelerdeki Paylar.....	59
2.12.5- Yürürlük.....	60
3- TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS).....	61
3.1- 1 No.lu TMS “Finansal Tabloların Sunuluşu”.....	62
3.1.1- Finansal Tabloların Gerçeğe Uygun Sunuluşu.....	64
3.1.2- İşletmenin Sürekliliği.....	65
3.1.3- Finansal Tablo Sunumu.....	65
3.1.4- Yapı ve İçerik.....	67
3.1.5- Gelir Tablosu.....	69
3.1.6- Muhasebe Politikalarının Açıklanması.....	70
3.2- 2 No.lu TMS “Stoklar”.....	71
3.3- 7 No.lu TMS “Nakit Akış Tabloları”.....	73
3.3.1- Nakit Akış Tablosunun Sunumu.....	74
3.3.2- Nakit Akışı Yaratmayan İşlemler.....	76
3.3.3- Diğer Hususlar.....	77
3.4- 8 No.lu TMS “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” ..	77
3.4.1- Muhasebe Politikaları.....	78
3.4.2- Muhasebe Tahminleri ve Değişiklikleri.....	79
3.4.3- Hatalar.....	80

3.5- 10 No.lu TMS “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar”	81
3.6- 11 No.lu TMS “İnşaat Sözleşmeleri”	83
3.6.1- İnşaat Sözleşmelerinin Birleştirilmesi ve Bölümlenmesi	84
3.6.2- Sözleşme Geliri.....	84
3.6.3- Sözleşme Maliyetleri.....	85
3.6.4- Sözleşme Gelir ve Giderlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	86
3.6.5- Mali Mevzuat Açısından Değerlendirme.....	87
3.7- 12 No.lu TMS “Gelir Vergileri”	88
3.7.1- Vergi Borcu ve Dönem Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi.....	89
3.7.1.1- Kar veya Zararda Muhasebeleştirme.....	90
3.7.1.2- Kar veya Zarar Dışında Muhasebeleştirme.....	90
3.7.2- Vergiye Tabi Geçici Farklar.....	91
3.7.3- Geçmiş Yıl Zararları.....	94
3.7.4- Ölçme.....	94
3.7.5- Hisseye Bağlı Ödeme İşlemleri.....	95
3.7.6- Vergi Varlığının Vergi Borcuna Mahsubu.....	96
3.7.7- Açıklama.....	96
3.8- 16 No.lu TMS “Maddi Duran Varlıklar”	97
3.8.1- Muhasebeleştirme.....	98
3.8.2- Maliyetler.....	98
3.8.2.1- Başlangıç Maliyetleri	98
3.8.2.2- Sonraki Maliyetleri	99
3.8.2.3- Maliyetin Ölçümü	99
3.8.3- Yeniden Değerleme.....	101
3.8.4- Amortisman Ayrılması.....	101
3.9- 17 No.lu TMS “Kiralama İşlemleri”	103
3.9.1- Kiralama İşlemlerinin Sınıflandırılması.....	104
3.9.2- Finansal Kiralama İşlemlerinin Kiracı Tarafından Muhasebeleştirilmesi...105	
3.9.3- Finansal Kiralama İşlemlerinin Kiralayan Tarafından Muhasebeleştirilmesi .107	
3.9.4- Satış ve Geri Kiralama İşlemleri.....	108
3.10- 18 No.lu TMS “Hasılat”	109
3.10.1- Mal Satışı.....	111
3.10.2- Hizmet Sunumu.....	112
3.10.3- Varlık veya Hakkın Kullanılması.....	112
3.11- 19 No.lu TMS “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”	113
3.11.1- Muhasebeleştirme ve Ölçme.....	115
3.11.1.1- Tanımlanmış Fayda Planları ve Tanımlanmış Katkı Payları Ayırımı ..115	
3.11.1.2- Tanımlanmış Fayda Planlarının Muhasebeleştirilmesi.....	117
3.11.1.3- Tanımlanmış Fayda Yükümlülüklerinin Bugünkü Değeri ve Cari Hizmet Maliyeti..118	
3.11.2- Diğer Bazı Hususlar.....	120
3.11.3- Finansal Tablolarda Sunum.....	121
3.11.4- Mali Mevzuata Uyumluluk.....	122
3.12- 20 No.lu TMS “Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması”..123	
3.12.1- Devlet Teşvikleri.....	123
3.12.2- Devlet Yardımı.....	126

3.13- 21 No.lu TMS “Kur Değişiminin Etkileri”	127
3.13.1- Geçerli Para Birimine Çevirme.....	127
3.13.2- Yabancı Para İşlemlerin Geçerli Para Biriminde Raporlanması	128
3.13.3- Açıklama.....	130
3.13.4- Mali Mevzuata Uyumluluk.....	131
3.14- 23 No.lu TMS “Borçlanma Maliyetleri”	131
3.14.1- Borçlanma Maliyetleri ve Varlıkla İlişkilendirilmesi.....	132
3.14.2- Aktifleştirmeye Başlanması.....	133
3.14.3- Aktifleştirmenin Sona Ermesi.....	134
3.14.4- Mali Mevzuatla Uyumluluk.....	135
3.15- 24 No.lu TMS “İlişkili Taraf Açıklamaları”	135
3.15.1- Açıklamalar.....	136
3.15.2- Mali Mevzuat Uyumu.....	137
3.16- 26 No.lu TMS “Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama”	138
3.16.1- Tanımlanmış Katkı Planları.....	139
3.16.2- Tanımlanmış Fayda Planları.....	140
3.16.3- Aktüeryal Değerleme.....	140
3.16.4- Plan Varlıklarının Değerlemesi.....	141
3.16.5- Mali Mevzuatla Uyumluluk.....	142
3.17- 27 No.lu TMS “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar”	143
3.17.1- Konsolide Finansal Tabloların Kapsamı	144
3.17.2- Konsolidasyon İşlemleri.....	144
3.17.3- Kontrolün Kaybedilmesi.....	146
3.17.4- İştirak Edilen İşletmelerin Bireysel Finansal Tablolarda Muhasebeleştirilmesi ..147	
3.17.5- Mali Mevzuatla Uyum.....	147
3.17.6- Yürürlük.....	148
3.18- 28 Numaralı TMS “İştiraklerdeki Yatırımlar”	149
3.18.1- Önemli Etki.....	149
3.18.2- Özkaynak Yöntemi	150
3.18.3- Mali Mevzuat Uyumu.....	152
3.18.4- Yürürlük.....	152
3.18.4.1- Önemli Etkinin Belirlenmesi.....	153
3.18.4.2- Özkaynak Yöntemi Uygulaması.....	154
3.18.4.3- Finansal Tablo	155
3.19- 29 No.lu TMS “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”	156
3.20- 31 No.lu TMS “İş Ortaklıklarındaki Paylar”	160
3.20.1- Müştereken Kontrol Edilen Faaliyetler.....	161
3.20.2- Müştereken Kontrol Edilen Varlıklar.....	162
3.20.3- Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler.....	163
3.20.4- İş Ortaklığının Ortak Girişimcinin Finansal Tablolarında Gösterilmesi ..164	
3.20.4.1- Oransal Konsolidasyon Yöntemi.....	164
3.20.4.2- Özkaynak Yöntemi.....	165
3.20.5- İş Ortaklığı ile Ortak Girişimci Arasındaki İşlemler.....	166
3.20.6- Mali Mevzuatla Uyum.....	166
3.20.7- Yürürlük.....	166

3.21- 32 No.lu TMS “Finansal Araçlar: Sunum”	167
3.21.1- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar.....	167
3.21.2- Bileşik Finansal Araçlar.....	169
3.21.3- Finansal Varlık ve Borçların Birbirinden Mahsubu.....	170
3.21.4- Mali Mevzuat Uyumu.....	171
3.22- 33 No.lu TMS “Hisse Başına Kazanç”	172
3.22.1- Adi Hisse Başına Kazanç.....	172
3.22.2- Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç.....	173
3.22.3- Adi Hisse Alma Hakkı Veren Araçlar.....	175
3.22.4- Sunum.....	176
3.23- 34 No.lu TMS “Ara Dönem Finansal Raporlama”.....	177
3.23.1- Ara Dönem Finansal Tablo Düzenlenmesi	177
3.23.2- Sunum ve Açıklama.....	179
3.23.3- Mali Mevzuat Uyumu.....	180
3.24- 36 No.lu TMS “Varlıklarda Değer Düşüklüğü”	180
3.24.1- Değer Düşüklüğü İçermesi Muhtemel Varlıkların Belirlenmesi.....	181
3.24.2- Geri Kazanılabilir Tutarın Ölçümü.....	182
3.24.3- Değer Düşüklüğü Zararının Muhasebeleştirilmesi.....	184
3.24.3.1- Nakit Yaratan Birim Belirlemesi.....	184
3.24.3.2- Geri Kazanılabilir Tutar.....	186
3.24.3.2.1- Şerefiyelerin Dağıtımı.....	186
3.24.3.2.2- Değer Düşüklüğü Zararının Muhasebeleştirilmesi.....	187
3.24.4- Değer Düşüklüğü Zararının İptal Edileceği Haller	188
3.24.5- Açıklanması Gereken Hususlar ve Mali Mevzuat Uyumu.....	190
3.25- 37 No.lu TMS “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”	191
3.25.1- Karşılıklar.....	191
3.25.2- Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar.....	193
3.25.3- Açıklama ve Mali Mevzuata Uyum.....	194
3.26- 38 No.lu TMS “Maddi Olmayan Duran Varlıklar”	195
3.26.1- Maddi Olmayan duran Varlık Oluşumu ve Aktifleştirme.....	195
3.26.2- Araştırma ve Geliştirme Harcamaları.....	197
3.26.3- Gider Maliyet Ayırımı ve Muhasebeleştirme.....	198
3.26.4- Maddi Olmayan Duran Varlığın İtfası.....	199
3.26.5- Açıklama ve Mali Mevzuatla Uyumluluk.....	200
3.27- 39 No.lu TMS “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme”	201
3.27.1 Aktifleştirme veya Bilanço Dışı Bırakma.....	203
3.27.2- Ölçme ve Yeniden Sınıflandırma.....	206
3.27.3- Kazanç ve Kayıplar.....	206
3.27.4- Finansal Varlıkların Değer Düşüklüğü.....	207
3.27.5- Finansal Riskten Korunma.....	208
3.27.6- Açıklama ve Mali Mevzuatla Uyumluluk.....	210
3.28- 40 No.lu TMS “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller”	211
3.28.1- Ölçme ve Muhasebeleştirme.....	212
3.28.2- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Bilanço Dışı Bırakılması.....	214
3.28.3- Açıklama ve Mali Mevzuatla Uyumluluk.....	215

3.29- 41 No.lu TMS “Tarımsal Faaliyetler”.....	216
3.29.1- Muhasebeleştirme ve Ölçüm.....	217
3.29.2- Devlet Teşviki, Kar ve Zararların Muhasebeleştirilmesi.....	218
3.29.3- Açıklama ve Mali Mevzuatla Uyumluluk.....	219
4- KOBİ - TFRS.....	220
5- MALİ MEVZUAT UYUMU İLE İLGİLİ GENEL DEĞERLENDİRME.....	246
6- KAVRAMLAR.....	249