

# İÇİNDEKİLER

## BİRİNCİ BÖLÜM

UFRS'YE GÖRE YAPILAN KAYIT SONUÇLARININ, VERGİ KANUNLARINA GÖRE BEYANI

KAVRAMSAL ÇERÇEVE.....	28
1. GENEL BİLGİLER:.....	28
2. KAVRAMSAL ÇERÇEVENİN AMACI VE MUHASEBE STANDARTLARI İLE İLİŞKİSİ:.....	29
3. KAVRAMSAL ÇERÇEVENİN KAPSAMI:.....	30
3.1. FİNANSAL RAPORLAMANIN AMACI:.....	30
3.2. FAYDALI FİNANSAL BİLGİNİN NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ:.....	30
3.2.1 Temel Niteliksel Özellikler:.....	31
3.2.1.1 İhtiyaca Uygunluk: .....	31
3.2.1.2. Gerçeğe Uygun Şekilde Sunum:.....	31
3.2.1.2.1. Tam Bir Sunum:.....	31
3.2.1.2.2. Tarafsız Sunum: .....	32
3.2.1.2.3. Hatasız Sunum:.....	32
3.2.2. Temel Niteliksel Özelliklerin Uygulanması:.....	32
3.2.3. Destekleyici Niteliksel Özellikler:.....	33
3.2.3.1. Karşılaştırılabilirlik:.....	33
3.2.3.2. Doğrulanabilirlik:.....	33
3.2.3.3. Zamanında Sunum:.....	33
3.2.3.4. Anlaşılabilirlik:.....	34
3.2.4. Destekleyici Niteliksel Özelliklerin Uygulanması: .....	34
3.2.5. Faydalı Finansal Raporlamada Maliyet Kısıtı: .....	34
3.3. FİNANSAL TABLOLARI OLUŞTURAN UNSURLARIN TANIM, TAHAKKUK VE ÖLÇÜMLEME ESASLARI:	34
3.3.1. İşletmenin Sürekliliği:.....	34
3.3.2. Finansal Tabloların Unsurları:.....	35
3.3.2.1. Finansal Durum:.....	35
3.3.2.2. Varlıklar:.....	36
3.3.2.3. Borçlar:.....	36
3.3.2.4. Özkaynaklar (Özsermaye):.....	37
3.3.2.5. Faaliyet Sonuçları:.....	37
3.3.2.6. Gelirler:.....	38
3.3.2.7. Giderler:.....	38
3.3.2.8. Sermaye Koruma Düzeltmesi:.....	39
3.3.3. Finansal Tablolara İlişkin Unsurların Tahakkuku:.....	39
3.3.3.1. Gelecekteki Ekonomik Yarar Olasılığı:.....	40
3.3.3.2. Ölçümlemenin Güvenilirliği:.....	40
3.3.3.3. Varlıkların Tahakkuku:.....	40
3.3.3.4. Borçların Tahakkuku:.....	40
3.3.3.5. Gelirin Tahakkuku:.....	41
3.3.3.6. Giderlerin Tahakkuku:.....	41
3.3.4. Finansal Tabloların Unsurların Ölçüm Esasları:.....	42
3.3.4.1. Tarihi Maliyet (Maliyet Bedeli):.....	42
3.3.4.2. Cari Maliyet:.....	42
3.3.4.3. Gerçekleşebilir Değer (Ödeme Değeri):.....	43

3.3.4.4. Bugünkü Değer:.....	43
3.4. SERMAYE VE SERMAYENİN KORUNMASI KAVRAMLARI:.....	43
3.4.1. Sermaye Kavramı:.....	43
3.4.2. Sermayenin Korunması ve Kârın Belirlenmesi:.....	43
3.4.2.1. Sermayenin Nominal Olarak Korunması (Finansal Sermayenin Devamlılığı):.....	43
3.4.2.2. Sermayenin Üretim Gücünün Korunması (Fiziki Sermayenin Devamlılığı):.....	44
<b>(TMS 1) FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU.....</b>	<b>45</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	45
2. FİNANSAL TABLOLARIN GERÇEĞE UYGUN SUNULUŞU VE TFRS'LERLE UYUMU:.....	46
3. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ:.....	47
4. MUHASEBENİN TAHAKKUK ESASI:.....	47
5. NETLEŞTİRME (MAHSUP ETME):.....	48
6. FİNANSAL TABLOLARIN RAPORLAMA SIKLIĞI:.....	48
7. KARŞILAŞTIRMALI BİLGİ:.....	49
8. SUNULUŞUN TUTARLILIĞI:.....	49
9. FİNANSAL TABLOLARIN TANIMLANMASI, YAPI VE İÇERİK:.....	50
9.1. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO):.....	50
9.1.1. Dönen Varlıklar:.....	51
9.1.2. Duran Varlıklar:.....	52
9.1.3. Kısa Vadeli Borçlar:.....	52
9.1.3.1. Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar:.....	53
9.1.4. Uzun Vadeli Borçlar:.....	53
9.1.5. Bilanço'da Veya Dipnotlarda Sunulacak Bilgiler:.....	54
9.2. KAPSAMLI GELİR TABLOSU:.....	55
9.2.1. Kapsamlı Gelir Tablosunda Sunulacak Bilgiler:.....	55
9.2.2. Dönem Kâr ve Zararı: .....	56
9.2.2.1. Diğer Kapsamlı Gelir (Özkaynaklara Yansıtılan Kâr veya Zararlar):.....	56
9.2.3. Kapsamlı Gelir Tablosunda Veya Dipnotlarda Sunulan Bilgiler: .....	58
9.2.4. Kapsamlı Gelir Tablosunda Giderlerin Alt Gruplara Ayrılması:.....	58
9.2.4.1. Giderlerin Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılması:.....	59
9.2.4.2. Giderlerin Fonksiyonu (Satışların Maliyeti) Esasına Göre Sınıflandırılması:.....	59
9.3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU:.....	60
9.3.1. Özkaynak Değişim Tablosunda veya Dipnotlarda Sunulacak Bilgiler:.....	61
9.4. NAKİT AKIŞ TABLOSU:.....	61
9.5 FİNANSAL TABLOLARDA DİPNOTLAR:.....	61
10. KOBİ STANDARTLARINDA FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU:.....	64
<b>(TMS 7) NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>	<b>65</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	65
2. NAKİT AKIŞ TABLOSUNUN SUNUMU:.....	66
2.1. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:.....	66
2.1.1. İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışlarının Raporlanması:.....	67
2.2. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:.....	68
2.3. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:.....	69
2.4. Yabancı Paraya Dayalı İşlemlere İlişkin Nakit Akışları:.....	69
2.5. Faiz ve Temettümlerin Nakit Akış Tablosunda Sunumu:.....	70
2.6. Vergilerin Nakit Akış Tablosunda Sunumu:.....	70
2.7. Bağlı Ortaklıklar, İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar:.....	71
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU ÖRNEK UYGULAMA:.....	71
4. KOBİ STANDARTLARINDA NAKİT AKIŞ TABLOLARI:.....	77
<b>(TMS 12) GELİR VERGİLERİ (KURUMLAR VERGİSİ) .....</b>	<b>78</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	78
2. ERTELENEN VERGİ: .....	79
2.1. Sürekli Farklar: .....	80

2.2. İndirilebilir Geçici Farklar (Ertelenen Vergi Varlığı-Alacağı- etkisi doğurur):.....	81
2.2.1. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı:.....	81
2.2.2- Kıdem Tazminatı Karşılığı: .....	83
2.2.3- Vergi Kanunlarında Belirtilen Oranların Üzerinde Amortisman Ayrılması:.....	85
2.2.4- Vadeli Satışlar:.....	88
2.2.5- Geçmiş Yıl Mali Zararları:.....	92
2.2.6- Şüpheli Alacaklar Karşılığı:.....	94
2.2.7. Zarar, Ziyan ve Tazminatlar (Borç Karşılıkları): .....	97
2.3. Vergilendirilebilir Geçici Farklar (Ertelenen Vergi Borcu etkisi doğurur):.....	100
2.3.1- Alacak Senetleri Reeskontlarındaki Standartlara Göre Oluşan Reeskont Farkları, Verilen Çekler ve Senetsiz Borçlarla İlgili Reeskontlar:.....	101
2.3.2- Vergi Kanunlarında Belirtilen Oranların Altında Amortisman Ayrılması:.....	106
2.3.3- Hisse Senetleri Değer Artışı:.....	108
<b>(TMS 2) STOKLAR.....</b>	<b>112</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	113
2. STOKLARIN DEĞERLEMESİ:.....	113
3. STOKLARIN MALİYETİ:.....	113
3.1. Satın Alma Maliyeti:.....	113
3.2. Dönüştürme Maliyetleri (Yarı Mamul-Mamul Oluşumu):.....	121
3.2.1. Ortak Ürünler veya Ana Ürün-Yan Ürün Maliyetleri:.....	123
3.3. Stoklara Eklenen Diğer Maliyetler:.....	124
3.4. Stoklara Dahil Edilmeyen Maliyetler:.....	124
3.5. Hizmet Sunan İşletmelerde Stok Maliyeti:.....	124
3.6. Canlı Varlıkların Hasatından Elde Edilen Tarımsal Ürünlerin Maliyeti: .....	129
4. STOK MALİYETLERİNİ HESAPLAMA YÖNTEMLERİ: .....	129
4.1. Standart Maliyet Yöntemi:.....	129
4.2. Perakende Yöntemi:.....	130
4.3. Fifo Yöntemi:.....	131
4.4. Ağırlıklı Ortalama Maliyet Yöntemi:.....	131
4.5. Hareketli Ağırlıklı Ortalama Maliyet Yöntemi:.....	131
5. STOKLARIN ENVANTER DEĞERLEMESİ:.....	131
5.1. Net Gerçekleşebilir Değerin Yeniden Gözden Geçirilmesi (Değer Düşüklüğü Karşılığı Ayrılan Stokların Takip Eden Dönemde de Satılmamış Olması): .....	134
5.2. Stokların Gider Olarak Kaydedilmesi (Değer Düşüklüğü Karşılığı Ayrılan Stokların Takip Eden Dönemde Satılmış Olması):	136
5.3. İşletmede Kullanılmak İçin İmal ve İnşa Edilen Varlıklar İçin Kullanılan Stoklar:.....	137
5.4. Stoklara İlişkin Genel Sınıflandırma:.....	138
6. STOKLARLA İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	138
7. DİPNOTLARDA AÇIKLANACAK BİLGİLER:.....	140
8. KOBİ STANDARDINDA STOKLAR:.....	140
<b>(TMS 18) HASILAT.....</b>	<b>141</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	141
2. TMS 18 KAPSAMINDA OLMAYAN HASILATLAR:.....	141
3. HASILATLA İLGİLİ ÖRNEK UYGULAMA:.....	142
4. HASILATIN ÖLÇÜMÜ:.....	143
4.1. Vadeli Satışlarda Hasılatın Ölçümü: .....	144
4.2. Mal Veya Hizmetlerin Takas'ında Hasılatın Ölçümü:.....	148
4.3. İşlemin Ayrıştırılması:.....	149
5. MAL SATIŞINA İLİŞKİN HASILATIN DOĞUŞ ZAMANI:.....	151
6. HİZMET SATIŞINA İLİŞKİN HASILATIN DOĞUŞ ZAMANI:.....	155
7. FAİZ, İSİM HAKLARI VE TEMETTÜLERDE HASILATIN DOĞUŞ ZAMANI:.....	159
7.1. Faiz Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesi:.....	159
7.2. İsim Haklarının Muhasebeleştirilmesi:.....	160

7.3. Temettülerin Muhasebeleştirilmesi:.....	160
8. HASILATA İLİŞKİN ÖZET BİLGİLER:.....	161
9. DİPNOTLAR:.....	163
10. KOBİ STANDARTLARINDA HASILAT: .....	163
<b>(TMS 8) MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR</b>	<b>164</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	164
2. MUHASEBE POLİTİKALARI:.....	165
2.1. Muhasebe Politikalarının Seçilmesi ve Uygulanması:.....	166
2.2. Muhasebe Politikalarının Tutarlılığı:.....	166
2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler:.....	167
2.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklerin Uygulanması:.....	167
3. MUHASEBE TAHMİNLERİ:.....	168
3.1. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler:.....	169
4. HATALAR:.....	169
4.1. Hataların Düzeltilmesi:.....	169
4.2. Hataların Bir Önceki Ya da Daha Önceki Dönemler İçin Düzeltilememesi:.....	170
5. ÖRNEK UYGULAMALAR:.....	171
5.1. Hataların Geçmişe Dönük Yeniden Düzenlenmesi:.....	171
5.2. Muhasebe Politikasındaki Değişikliğin, Geçmişe Dönük Uygulanmadığında İleriye Dönük Uygulanması: 173	
6. TMS 8 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	176
7. KOBİLERDE MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİK VE HATALAR:	179
8. DİPNOTLAR:.....	179
<b>(TFRS 8) FAALİYET BÖLÜMLERİ.....</b>	<b>182</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	182
2. FAALİYET BÖLÜMLERİ:.....	182
3. FAALİYET BÖLÜMLERİNİN RAPORLANMASI:.....	184
3.1. Birleştirme Kriterleri:.....	184
3.2. Sayısal Alt Sınırlar:.....	184
3.3. Faaliyet Bölümleri Tarafından Raporlanan Toplam Dış Hasılatın, İşletmenin Toplam Dış Hasılatının % 75'inden Düşük Olması: 187	
3.4. Raporlanabilir Faaliyet Bölümlerinde Dönemler Arasında Değişiklik Olması:.....	187
3.5. Raporlanabilir Bölüm Sayısında Sınır:.....	187
4. KOBİLERDE FAALİYET BÖLÜMLERİ:.....	187
5. TFRS 8 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	188
6. DİPNOTLAR:.....	188
<b>(TMS 17) KİRALAMA İŞLEMLERİ.....</b>	<b>195</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	195
2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	198
3. KİRALAMA İŞLEMLERİNİN SINIFLANDIRILMASI:.....	198
4. FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNİN KİRACI YÖNÜNDEN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:....	200
5. FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNİN KİRAYA VEREN YÖNÜNDEN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: 209	
6. FAALİYET KİRALAMASI (ADİ KİRALAMA) İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	217
6.1. Kira Geliri Elde Edenler:.....	217
6.2. Kira Ödeyenler:.....	217
7. SATIŞ VE GERİ KİRALAMA:.....	217
8. TMS 17 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	218
9. KOBİLERDE KİRALAMA İŞLEMLERİ:.....	221
10. DİPNOTLAR:.....	221
<b>(TMS 37) KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR</b>	<b>223</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	224

2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	224
3. KARŞILIKLAR:.....	224
3.1. Karşılıklar ve Koşullu Borçlar Arasındaki İliŐki: .....	225
3.2. KarŐılıkların Muhasebeleştirilmesi:.....	225
3.2.1. Geçmiş Bir Olaydan Kaynaklanan, Hukuki veya Zımnı Mevcut Bir Borcun Bulunması: 225	
3.2.2. Borcun Ödenmesi Halinde İŐletmeden Kaynak ÇıkıŐının Muhtemel Olması:.....	227
3.2.3. Borç Tutarının Güvenilir Şekilde Tahmin Edilebilmesi:.....	228
3.3. KarŐılıklarda Ölçme (Değerleme) - En Gerçekçi Tahmin: .....	228
3.3.1. Değerleme Konusu KarŐılığın Çok Sayıda Kalemde OluŐması: .....	229
3.3.2. Değerleme Konusu KarŐılığın Tek Sayıda Kalemde OluŐması: .....	229
3.4. KarŐılığa İlişkin Yükümlülüğün, Üçüncü Tarafça Tazmin Edilmesi: .....	229
3.5. KarŐılıklardaki DeđiŐmeler ve KarŐılıkların Kullanımı: .....	230
3.6. Varlıkların Elden Çıkarılmasının Beklenmesi: .....	230
3.7. Muhasebeleştirme ve Ölçme Kurallarının Uygulanması:.....	230
3.7.1. Gelecekteki Faaliyet Zararları:.....	230
3.7.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı SözlöŐmeler:.....	231
3.7.3. Yeniden Yapılandırma:.....	231
3.8. KarŐılıklarla İlgili Örnek Uygulamalar:.....	233
4. KOŞULLU BORÇLAR:.....	244
5. KOŞULLU VARLIKLAR:.....	245
6. TMS 37 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	245
7. KOBİLERDE; KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR:.....	247
8. DİPNOTLAR:.....	247
<b>(TMS 16) MADDİ DURAN VARLIKLAR.....</b>	<b>249</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	249
2. KAPSAMA GİRMEYEN VARLIKLAR:.....	250
3. MADDİ DURAN VARLIKLARIN MALİYETİNE GİREN UNSURLAR: .....	251
4. MADDİ DURAN VARLIKLARIN MALİYETİNE GİRMEYEN UNSURLAR: .....	256
5. YEDEK PARÇA VE BAKIM MALZEMELERİ:.....	257
5.1. Tamir Bakım Malzemeleri:.....	257
5.2. Bir Dönemden Daha Fazla Sürede (Zaman Olarak) Kullanılacak Önemli Yedek Parça ve Bakım Malzemeleri: .....	257
5.3. Sadece Bir Maddi Duran Varlıkla İlgili Yedek Parça ve Bakım Malzemeleri:.....	258
5.4. Düzenli Olarak Yapılan Arıza Kontrolleri:.....	259
6. MADDİ DURAN VARLIKLARIN BAZI PARÇALARININ YENİLENMESİ:.....	260
7. MADDİ DURAN VARLIKLARIN ELDE EDİLMESİ:.....	261
7.1. Vadeli Olarak Satın Alınması:.....	261
7.2. Takas Edilerek Alınması:.....	264
7.3. İŞletme Bünyesinde imal veya İnşa Edilmesi:.....	267
8. MADDİ DURAN VARLIKLARIN AKTİFLEŐTİRİLDİKTEN SONRAKİ DEğerLEMESİ:.....	268
8.1. Maliyet Modeli:.....	268
8.1.1. Değer Düşüklüğünün Hesaplanması:.....	270
8.1.2. Değer Düşüklüğünün İptali:.....	273
8.2. Yeniden Değerleme Modeli:.....	275
9. MADDİ DURAN VARLIKLARDA AMORTİSMANLARLA İLGİLİ ÖZELLİKLI DURUMLAR:.....	284
10. AMORTİSMAN YÖNTEMLERİ:.....	286
11. MADDİ DURAN VARLIKLARIN BİLANÇO DIŞI BIRAKILMASI:.....	288
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	289
13. KOBİ STANDARINDA MADDİ DURAN VARLIKLAR:.....	298
14. DİPNOT AÇIKLAMALARI:.....	298
<b>(TMS 38) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....</b>	<b>300</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	300
2. KAPSAMA GİRMEYEN MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR:.....	303

3. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARDA MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME (DEĞERLEME):	304
3.1. Ayrı Olarak Elde Edilen (Satın Alınan) Maddi Olmayan Duran Varlıklar:	304
3.2. İşletme Birleşmesi Neticesinde Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar:	308
3.3. Devlet Teşviki Neticesinde Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar:	308
3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıkların Takas Yoluyla Elde Edilmesi:	309
3.5. İşletme İçi Yaratılan Şerefiye:	310
3.6. İşletme İçi Yaratılan Maddi Olmayan Duran Varlıkların İlk Muhasebeleştirilmesi ve Ölçülmesi:	310
3.7. Değer Düşüklüğünün Belirtileri Ve Test Zamanı:	312
4. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARDA AKTİFLEŞTİRME SONRASI ÖLÇME (DEĞERLEME):	317
4.1. Maliyet Modeli:	317
4.2. Yeniden Değerleme Modeli:	319
5. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARDA YARARLI ÖMRÜN BELİRLENMESİ:	326
5.1. Sınırlı Yararlı Ömre Sahip Maddi Olmayan Duran Varlıkların, İtfa Süresi ve İtfa Yöntemi:	326
5.2. Sınırsız Yararlı Ömre Sahip Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Durum:	327
6. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN BİLANÇO DIŞI BIRAKILMASI:	328
7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARLA İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:	329
8. KOBİ STANDARDINDA MADDİ DURAN VARLIKLAR:	335
9. DİPNOTLAR:	335
<b>(TMS 36) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ</b>	<b>337</b>
1. GENEL BİLGİLER:	337
2. KAPSAMA GİRMEYEN VARLIKLAR:	338
3. DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNÜN BELİRTİLERİ VE TEST ZAMANI:	339
4. GERİ KAZANILABİLİR TUTARIN ÖLÇÜLMESİ:	341
5. DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ ÖLÇÜLMESİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:	343
5.1. Nakit Yaratan Birimler ve Şerefiye Dışındaki Varlıklarda Değer Düşüklüğü Zararının Ölçülmesi ve Muhasebeleştirilmesi:	343
5.1.1. Maddi Duran Varlıklarda Maliyet Modeline Göre Değer Düşüklüğünün Hesaplanması ve Değer Düşüklüğünün İptali:	343
5.1.2. Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme Modeline Göre Değer Düşüklüğünün Hesaplanması ve Değer Düşüklüğünün İptali:	349
5.1.3. Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Maliyet Modeline Göre Değer Düşüklüğünün Hesaplanması ve Değer Düşüklüğünün İptali:	358
5.1.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme Modeline Göre Değer Düşüklüğünün Hesaplanması ve Değer Düşüklüğünün İptali:	360
5.1.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Maliyet Modeline Göre Değer Düşüklüğü:	360
5.2. Nakit Yaratan Birimler ve Şerefiyede Değer Düşüklüğü Zararının Ölçülmesi ve Muhasebeleştirilmesi:	361
6. DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNÜN ORTADAN KALKTIĞI VEYA AZALDIĞINA DAİR BELİRTİLER:	366
7. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:	367
8. DİPNOTLAR:	368
<b>(TMS 40) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</b>	<b>369</b>
1. GENEL BİLGİLER:	369
2. STANDART KAPSAMINA GİRMEYEN HUSUSLAR:	370
3. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:	370
3.1. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERİN GÜNLÜK BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ:	372
3.2. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERİN YENİLEME GİDERLERİ:	372
4. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERİN ELDE EDİLMESİ:	373
4.1. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Vadeli Olarak Satın Alınması:	373
4.2. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Takas Edilerek Alınması:	376
4.3. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin İnşa Edilerek Elde Edilmesi:	378
4.4. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Kiralanarak Elde Edilmesi:	380
5. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERİN İLK MUHASEBELEŞTİRİLMESİNDEN SONRA ÖLÇÜLMESİ (DEĞERLEMESİ):	380
5.1. Gerçeğe Uygun Değer Modeli:	381

5.2. Maliyet Modeli:.....	385
5.2.1. Değer Düşüklüğünün Hesaplanması:.....	387
5.2.2. Değer Düşüklüğünün İptali:.....	388
6. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERDE SINIF DEĞİŞTİRME (TRANSFER): .....	390
6.1. Gerçeğe Uygun Değer Modelinde:.....	390
6.1.1. Bir Gayrimenkulün Sahibi Tarafından Kullanılmakta İken, Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Olarak Sınıflandırılması: .....	390
6.1.1.1. Sınıf Değiştirmede Defter Değerinin Azalması:.....	390
6.1.1.2. Sınıf Değiştirmede Defter Değerinin Artması:.....	391
6.1.2. Bir Gayrimenkulün, Stoklarda İken, Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Olarak Sınıflandırılması: .....	391
6.2. Maliyet Modelinde:.....	392
6.2.1. Yatırım Amaçlı Bir Gayrimenkulün, Sahibi Tarafından Kullanılan Gayrimenkul Sınıfına Alınması: .....	392
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERİN ELDEN ÇIKARILMASI: .....	393
8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLERLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER: .....	394
9. KOBİLERDE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER:.....	399
10. DİPNOTLAR:.....	399
<b>(TFRS 5) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER 401</b>	
1. GENEL BİLGİLER:.....	401
2. STANDART KAPSAMINA GİRMEYEN HUSUSLAR:.....	403
3. DURAN VARLIKLARIN VEYA ELDEN ÇIKARILACAK VARLIK GRUPLARININ SATIŞ VEYA ORTAKLARA DAĞITIM AMACIYLA ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRILMASI: .....	403
4. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIK OLARAK SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLARIN VEYA VARLIK GRUPLARININ ÖLÇÜMÜ (DEĞERLEMESİ): .....	404
5. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIK OLARAK SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLARIN VEYA VARLIK GRUPLARININ DEĞERLEMESİ İLE İLGİLİ ÖRNEK UYGULAMALAR: .....	408
6. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIK OLARAK SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLARIN SATIŞ AMAÇLI OLARAK SINIFLANDIRILMASINA SON VERİLMESİ:.....	418
7. DURDURULAN FAALİ YETER (KULLANIMDAN ÇEKİLEN DURAN VARLIKLAR):.....	420
8. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLERLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER: .....	421
9. KOBİLERDE SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER: .....	423
10. DİPNOTLAR:.....	423
<b>(TMS 23) BORÇLANMA MALİYETLERİ.....</b>	<b>424</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	424
2. STANDART KAPSAMINA GİRMEYEN HUSUSLAR:.....	424
3. BORÇLANMA MALİYETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	425
3.1. Özellikli Varlıkla İlgili Olmayan, Genel Amaçlı Kredilerin Borçlanma Maliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi: .....	425
3.2. Özellikli Varlıkla İlgili Kredilerin Borçlanma Maliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi: .....	431
3.2.1. Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyetleri:.....	431
3.2.2. Aktifleştirme Oranı:.....	435
3.2.3. Özellikli Varlıkların Defter Değerinin Geri Kazanılabilir Tutarını Aşan Kısmı:.....	438
3.2.4. Borçlanma Maliyetlerinin Özellikli Varlıkların Maliyetine Verilerek Aktifleştirilmesinin Başlama Zamanı: .....	440
3.2.5. Borçlanma Maliyetlerinin Özellikli Varlıkların Maliyetine Verilerek Aktifleştirilmesine Ara Verilmesi: .....	441
3.2.6. Borçlanma Maliyetlerinin Özellikli Varlıkların Maliyetine Verilerek Aktifleştirilmesine Son Verilmesi: .....	441

4. BORÇLANMA MALİYETLERİ İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER: .....	442
5. KOBİLERDE BORÇLANMA MALİYETLERİ: .....	446
6. DİPNOTLAR:.....	446
<b>(TMS 21) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....</b>	<b>447</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	447
2. STANDART KAPSAMINA GİRMİYEN HUSUSLAR:.....	448
3. GEÇERLİ PARA BİRİMİNİN BELİRLENMESİ:.....	448
4. YURTDIŞINDAKİ İŞLETMEYE YAPILAN NET YATIRIM:.....	449
5. PARASAL VE PARASAL OLMAYAN KALEMLER:.....	450
6. STANDARDIN GEREKTİRDİĞİ YAKLAŞIM:.....	450
7. YABANCI PARALI İŞLEMLERİN GEÇERLİ PARA BİRİMİNDE RAPORLANMASI:.....	451
7.1. İlk Muhasebeleştirme:.....	451
7.2. Dönem sonunda (Bilanço Tarihinde) Değerlemesi:.....	451
8. KUR FARKLARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	455
9. YABANCI PARALI, PARASAL VE PARASAL OLMAYAN HESAPLARIN DEĞERLEMESİNDE ÖZET BİLGİLER: .....	464
10. FİNANSAL TABLOLARDA KULLANILAN FARKLI PARA BİRİMİNE ÇEVİRİM:.....	465
11. YURTDIŞINDAKİ İŞLETMENİN KISMEN VEYA TAMAMEN ELDEN ÇIKARILMASI:.....	471
12. TÜM KUR FARKLARININ VERGİ ETKİLERİ:.....	473
13. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	476
14. KOBİLERDE KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ:.....	479
15. DİPNOTLAR: .....	480
<b>(TMS 10) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN (BİLANÇO TARİHİNDEN) SONRAKİ OLAYLAR</b>	<b>481</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	481
2. FİNANSAL TABLOLARIN ONAY TARİHİ:.....	481
3. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA FİNANSAL TABLOLARDA DÜZELTME GEREKTİREN OLAYLAR: .....	482
4. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA FİNANSAL TABLOLARDA DÜZELTME GEREKTİRMEYEN OLAYLAR: .....	490
5. İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ VARSAYIMININ GEÇERLİLİĞİNİ KAYBETMESİ:.....	491
6. TMS 10 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	491
7. KOBİLERDE RAPORLAMA DÖNEMİNDEN (BİLANÇO TARİHİNDEN) SONRAKİ OLAYLAR: .....	492
8. DİPNOTLAR:.....	492
<b>(TMS 24) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....</b>	<b>493</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	493
2. İLİŞKİLİ TARAF KABUL EDİLEN KİŞİ VE İŞLETMELER: .....	496
3. İLİŞKİLİ TARAFLA YAPILMASI MUHTEMEL İŞLEMLER:.....	496
4. VERGİ KANUNLARI AÇISINDAN İLİŞKİLİ TARAF:.....	497
4.1. Kurumlar Vergisi Yönünden:.....	497
4.1.1 Kurumlar Vergisi Kanunu'nda İlişkili Kişi İfadesi: .....	497
4.2. Gelir Vergisi Yönünden:.....	498
4.2.1. Gelir Vergisi Kanunu'nda İlişkili Kişi İfadesi: .....	498
4.2.2. Gelir Vergisi Kanunu Açısından Transfer Fiyatlandırması Sayılmayan İşlemler: .....	498
4.2.3. Gelir Vergisi Kanunu Açısından Transfer Fiyatlandırması Sayılacak İşlemler:..	499
4.3. Transfer Fiyatlandırmasında Hazine Zararı Aranacak:.....	499
5. TMS 24 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	500
6. KOBİLERDE İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI: .....	501
7. DİPNOTLAR:.....	501
<b>(TMS 27) BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR.....</b>	<b>503</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	503
2. ANA ORTAKLIĞIN KONSOLİDE FİNANSAL TABLO HAZIRLAMAK ZORUNDA OLMADIĞI HALLER: .....	504
3. İŞLETMENİN, İŞTİRAKTEKİ VEYA İŞ ORTAKLIĞINDAKİ YATIRIMINA ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİ UYGULAMAK ZORUNDA OLMADIĞI HALLER:.....	505

4. BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR:.....	505
5. BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMASI:.....	506
6. BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	507
7. KOBİLERDE BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR:.....	509
8. DİPNOTLAR:.....	509
<b>(TFRS 10) KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR.....</b>	<b>510</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	510
2. TFRS 10 STANDARDI KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	512
3. KONSOLİDASYON KAVRAMI:.....	513
4. YATIRIM YAPILAN İŞLETME ÜZERİNDE KONTROL:.....	513
4.1. Yatırım Yapılan İşletme Üzerindeki Güç:.....	514
4.2. Değişken Getirilere Maruz Kalmak veya Bu Getirilerde Hak Sahibi Olmak:.....	515
4.3. Elde Edilecek Getirilerin Miktarını Etkileyebilmek İmkanına Sahip Olmak: .....	515
5. KONSOLİDASYON İŞLEMLERİ:.....	515
5.1. Raporlama Tarihi:.....	515
5.2. Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanması:.....	516
6. ANA ORTAKLIĞIN BAĞLI ORTAKLIĞI ÜZERİNDEKİ KONTROLÜNÜ KAYBETMESİ:.....	527
7. KOBİLERDE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR:.....	534
8. DİPNOTLAR:.....	534
<b>(TMS 34) ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMA.....</b>	<b>538</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	538
2. ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARIN BİÇİM VE İÇERİĞİ:.....	539
3. ARA DÖNEMDE SEÇİLMİŞ DİPNOT AÇIKLAMALARI, ÖNEMLİ OLAYLAR VE İŞLEMLER İLE TFRS'YE UYUMLULUĞUN AÇIKLANMASI:.....	540
3.1. Seçilmiş Dipnotlar:.....	540
3.2. Önemli Olaylar ve İşlemlerin Açıklanması:.....	541
3.3. TFRS'ye Uyumluluğun Açıklanması:.....	542
4. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNDA ARA DÖNEMLER: .....	542
5. MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME:.....	543
5.1. Yıllık Finansal Raporlama İle Aynı Muhasebe Politikalarının Uygulanması Mecburiyeti:..	543
5.2. Mevsimsel, Dönemsel veya Arızı Gelirler:.....	544
5.3. Yıl Boyunca Düzensiz Olarak Katılan Maliyetler:.....	544
5.4. Muhasebeleştirme ve Ölçme İlkelerinin Uygulanması:.....	544
6. DAHA ÖNCE RAPORLANMIŞ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARIN DÜZELTİLMESİ:.....	544
7. TMS 34 STANDARDI İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	545
8. KOBİLERDE ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMA: .....	546
<b>(TMS 28) İŞTİRAKLERDEKİ VE İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ YATIRIMLAR</b>	<b>547</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	547
2. ÖNEMLİ ETKİ:.....	548
3. İŞTİRAKLERDEKİ VE İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ YATIRIMLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: 549	
3.1. İştirakteki ve İş Ortaklığındaki Yatırımlara Özkaynak Yönteminin Uygulanmayacağı Haller: 549	
3.1.1. Ana Ortaklığın Konsolide Finansal Tablo Hazırlamak Zorunda Olmaması: .....	549
3.1.2. İştirakteki ve İş Ortaklığındaki Yatırımlara Özkaynak Yönteminin Uygulanmayacağı Diğer Durumlar: .....	550
3.1.3. Özkaynak Yöntemi:.....	551
3.1.4. Özkaynak Yönteminin Uygulanması:.....	552
3.1.5. Değer Düşüklüğü Zararları:.....	553
3.1.6. Özkaynak Yöntemi Örnek Uygulamaları: .....	554
3.1.6.1. İştiraklerle İlgili Örnek Uygulamalar: .....	554
3.1.6.2. İş Ortaklıkları İle İlgili Örnek Uygulamalar: .....	562
3.1.6.3. Değer Düşüklüğü Zararı İle İlgili Örnek Uygulama:.....	566
3.1.7. Yatırımcı İşletme İle İştirakler ve İş Ortaklığı Arasındaki İşlemlerin Eliminasyonu: 567	
4. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN OLARAK SINIFLANDIRMA:.....	571

5. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULAMASININ BIRAKILMASI:.....	572
6. İŞTİRAKLERDEKİ VE İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ YATIRIMLAR İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:	573
7. KOBİLERDE, İŞTİRAKLERDEKİ VE İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ YATIRIMLAR: .....	580
<b>(TFRS 11) MÜŞTEREK ANLAŞMALAR.....</b>	<b>581</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	581
2. MÜŞTEREK ANLAŞMANIN ÖZELLİKLERİ: .....	583
2.1. Sözleşmeye Bağlı Bir Anlaşma: .....	583
2.2. Müşterek Kontrol: .....	583
3. MÜŞTEREK ANLAŞMA TÜRLERİ:.....	585
3.1. Müşterek Faaliyetler (Ayrı Bir Finansal Yapı - İşletme - Gerektirmez):.....	585
3.1.1. Müşterek Faaliyetler İle İlgili Örnek Uygulamalar:.....	588
3.2. İş Ortaklıkları (Ayrı Bir Finansal Yapı - İşletme - Gerektirir):.....	593
4. İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ YATIRIMLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: (Bkz, TMS 28, 2011 Versiyonu)	595
4.1. Özkaynak Yöntemi:.....	595
4.2. Özkaynak Yönteminin Uygulaması:.....	596
4.3. Değer Düşüklüğü Zararları:.....	597
4.4. Özkaynak Yönteminde İş Ortaklıkları İle İlgili Örnek Uygulamalar: .....	598
5. İŞ ORTAKLIĞI İLE İŞ ORTAKLIĞI KATILIMCISI ARASINDAKİ İŞLEMLER:.....	603
6. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULAMASININ BIRAKILMASI: (Bkz,TMS 28, 2011 Versiyonu) ..	607
7. MÜŞTEREK ANLAŞMALAR İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	608
8. KOBİLERDE MÜŞTEREK ANLAŞMALAR.....	609
9. DİPNOTLAR: .....	610
<b>(TFRS 12) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR</b>	<b>613</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	613
2. TFRS 12 STANDARDI KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	615
3. DİĞER İŞLETMELERLE İLGİLİ DİPNOT AÇIKLAMALARI:.....	616
3.1. Bağlı Ortaklıklardaki Payların Açıklanması:.....	616
3.2. Müşterek Anlaşmalardaki ve İştiraklerdeki Payların Açıklanması:.....	620
3.3. Konsolide Edilmeyen Yapılandırılmış İşletmelerdeki Payların Açıklanması:.....	622
4. TFRS 12 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR STANDARDI İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:	623
<b>(TMS 33) HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....</b>	<b>624</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	624
2. HİSSE BAŞINA KAZANÇ:.....	625
3. KISMEN ÖDENMİŞ HİSSE SENETLERİ:.....	626
4. BEDELSİZ HİSSE SENEDİ VERİLMESİ:.....	627
5. YENİ HAKLAR İÇEREN İHRAÇ (RÜÇHAN HAKKI):.....	628
6. İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ:.....	630
7. SULANDIRMANIN HİSSE BAŞINA KAZANCA ETKİSİ: .....	630
8. HİSSE SENEDİ OPSİYONLARININ SULANDIRILMIŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ ÜZERİNE ETKİLERİ:	632
9. TMS 33 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	633
10. KOBİLERDE HİSSE BAŞINA KAZANÇ:.....	634
11. DİPNOTLAR:.....	634
<b>(TFRS 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....</b>	<b>636</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	636
2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLETME BİRLEŞMELERİ:.....	638
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİNİN TANIMLANMASI:.....	639
4. İŞLETME BİRLEŞMELERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	640
4.1. Edinen İşletmenin Belirlenmesi:.....	640
4.2. Birleşme Tarihinin Belirlenmesi:.....	642

4.3. Edinilen Tanımlanabilir Varlıkların, Üstlenilen Tanımlanabilir Borçların ve Kontrol Gücü Olmayan Payların (azınlık payları) Muhasebeleştirilmesi ve Ölçülmesi:.....	642
4.3.1. Ölçüm İlkesi:.....	644
4.3.2. Muhasebeleştirme ve Ölçüm İlkelerinin İstisnaları:.....	645
4.3.2.1. Gelir Vergileri (kurumlar vergisi anlamında):.....	645
4.3.2.2. Çalışanlara Sağlanan Faydalar: .....	645
4.3.2.3. Tazminat Varlıkları:.....	645
4.3.2.4. Yeniden Edinilen Haklar:.....	645
4.3.2.5. Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri: .....	646
4.3.2.6. Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar:.....	646
4.4. Şerefiye veya Pazarlıklı Satın Alma Sonucunda Oluşabilecek Kazancın Muhasebeleştirilmesi ve Ölçülmesi: .....	646
4.4.1. Şerefiye'nin Muhasebeleştirilmesi ve Ölçülmesi:.....	646
4.4.2. Pazarlıklı Satın Alma Sonucunda Oluşabilecek Kazancın Muhasebeleştirilmesi ve Ölçülmesi: .....	647
4.5. Satın Alıma İlişkin Maliyetler ve Muhasebeleştirilmesi:.....	647
4.6. Aşamalı Olarak Gerçekleşen İşletme Birleşmesi (Basamaklı Alım):.....	647
5. ÖLÇME DÖNEMİ:.....	648
6. ÖRNEK UYGULAMALAR:.....	648
7. VERGİ KANUNLARI AÇISINDAN ŞEREFİYE:.....	666
8. TFRS 3 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER .....	667
9. KOBİLERDE İŞLETME BİRLEŞMELERİ:.....	668
10. DİPNOTLAR:.....	668
<b>(TMS 19) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....</b>	<b>671</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	671
2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	674
3. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	674
3.1. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydaların Muhasebeleştirilmesi:.....	674
3.1.1. Kısa Vadeli Ücretli İzinlerin Muhasebeleştirilmesi:.....	675
3.1.2. Kâr Paylaşımı ve İkramiye Planlarının Muhasebeleştirilmesi:.....	675
3.2. Çalışma Dönemi Sonrası (İşten Ayrılma Sonrası) Sağlanan Faydaların Muhasebeleştirilmesi: .....	676
3.3. Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydaların Muhasebeleştirilmesi: .....	678
3.4. İşten Çıkarma Tazminatlarının Muhasebeleştirilmesi: .....	679
4. AKTÜERYAL (Sigorta Riskleri ve İstatistiklere Dayanan) VARSAYIMLAR: .....	680
5. KIDEM TAZMİNATININ HESAPLANMASI VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	681
5.1. Ertelenen Vergi Alacağının Hesaplanması:.....	689
6. TMS 19 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	691
7. KOBİLERDE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR:.....	693
8- DİPNOTLAR:.....	694
<b>(TMS 11) İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....</b>	<b>695</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	695
2. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNİN BİRLEŞTİRİLMESİ VE BÖLÜMLENMESİ:.....	696
3. SÖZLEŞME GELİRLERİ:.....	697
3.1. Arızı Gelirler:.....	698
4. SÖZLEŞME MALİYETLERİ:.....	698
4.1. Sözleşmeyle Doğrudan İlişkili Maliyetler:.....	698
4.2. Genel Olarak Sözleşme Konusu İşle İlişkisi Kurulabilen ve Sözleşmeye Yüklenebilecek Maliyetler: .....	699
4.3. Sözleşme Hükümlerine Göre Özellikle Müşteriye Yüklenebilecek Olan Diğer Maliyetler:..	700
5. SÖZLEŞME MALİYETLERİ DIŞINDA KALAN MALİYETLER:.....	700
6. SÖZLEŞME GELİR VE GİDERLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	701
6.1. İnşaat Sözleşmesi Sonucunun Güvenilir Biçimde Tahmin Edilebilmesi: .....	701
6.2. Tamamlanma Yüzdesi Yöntemi:.....	701

6.3. İnşaat Sözleşmesi Sonucunun Güvenilir Biçimde Tahmin Edilememesi (İnşaat Sözleşmesi Kesin Olarak Sonuçlanmamıştır):	719
6.3.1. İnşaat Sözleşmesi Sonucunun Güvenilir Biçimde Tahmin Edilmesini Engelleyen Belirsizliklerin Ortadan Kalkması:	721
6.4. Maliyet Artı Kâr Yöntemi:	721
6.5. Tahminlerdeki Değişiklikler:	722
7. TMS 11 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:	722
8. KOBİLERDE İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ:	724
9- DİPNOTLAR:	724
<b>(TFRS 6) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ:</b>	<b>725</b>
1. GENEL BİLGİLER:	725
2. ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARININ İLK MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: .....	725
3. ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARININ SINIFLANDIRILMASI:.....	726
4. ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIĞININ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ TESTİ: .....	727
5. ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARININ İLK MUHASEBELEŞTİRİLMESİNİN SONRASINDA ÖLÇÜMÜ:	727
6. ÖRNEKLER:	732
7. TFRS 6 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:	735
8. KOBİLERDE MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ:.....	737
9. DİPNOTLAR:	737
<b>(TMS 41) TARIMSAL FAALİYETLER.....</b>	<b>738</b>
1. GENEL BİLGİLER:	738
2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:	739
3. TARIMSAL FAALİYET: .....	739
4. MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇÜM: .....	740
4.1. Canlı Varlıkların ve Canlı Varlıklardan Elde Edilen Tarımsal Ürünlerin Muhasebeleştirme Kriterleri:	740
4.2. Gerçeğe Uygun Değerin Güvenilir biçimde Ölçülememesi: .....	742
4.3. Duran Varlık Niteliğindeki Bir Canlı Varlığın Satış Amaçlı Olarak Sınıflandırılması: .....	742
4.4. Canlı Varlıkların ve Tarımsal Ürünlerin İlk Muhasebeleştirilmesindeki Kazanç ve Zararlar:	743
4.5. Hesap Planı İle İlgili Açıklamalar: .....	743
5. CANLI VARLIKLAR VE TARIMSAL ÜRÜNLERLE İLGİLİ ÖRNEK UYGULAMALAR:.....	745
6. DEVLET TEŞVİKLERİ:.....	761
7. TMS 41 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	762
8. KOBİLERDE TARIMSAL FAALİYETLER:.....	763
9. DİPNOTLAR:.....	764
<b>(TMS 20) DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE DEVLET YARDIMLARININ AÇIKLANMASI.....</b>	<b>766</b>
1. GENEL BİLGİLER:.....	766
2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	767
3. DEVLET YARDIMLARI: .....	767
4. DEVLET TEŞVİKLERİ:.....	767
4.1. Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi: .....	767
4.1.1. Şartsız Teşvikler:.....	768
4.1.2. Şartla Bağlı Teşvikler:.....	771
4.1.2.1. Varlıklara İlişkin Teşvikler:.....	772
4.1.2.2. Gelire İlişkin Teşvikler:.....	775
4.2. Devlet Teşviklerinin Geri Ödenmesi: .....	777
5- TMS 20 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	779
6- KOBİLERDE DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE DEVLET YARDIMLARININ AÇIKLANMASI:	781
7. DİPNOTLAR:.....	781

(TMS 29) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA 782

1. GENEL BİLGİLER:.....	782
2. FİNANSAL TABLOLARIN DÜZELTİLMESİ:.....	782
3. TARİHİ MALİYET ESASINA GÖRE HAZIRLANMIŞ FİNANSAL TABLOLAR: .....	784
3.1. Bilanço:.....	784
3.2. Kapsamlı Gelir Tablosu:.....	786
3.3. Net Kâr Üzerindeki Kazanç Veya Kayıp (Net Parasal Pozisyon Kâr/Zararı: .....	786
3.4. Nakit Akış Tablosu:.....	787
4. CARİ MALİYET ESASINA GÖRE HAZIRLANMIŞ FİNANSAL TABLOLAR: .....	787
4.1. Bilanço:.....	787
4.2. Kapsamlı Gelir Tablosu:.....	787
4.3. Net Kâr Üzerindeki Kazanç Veya Kayıp (Net Parasal Pozisyon Kâr/Zararı: .....	787
5. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR:.....	787
6. VERGİ KANUNLARI AÇISINDAN ENFLASYON DÜZELTMESİ:.....	789
7. TMS 29 STANDARDI İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER: .....	795
8. KOBİLERDE YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA .....	797
9. DİPNOTLAR:.....	797

(TFRS 2) HİSSE BAZLI ÖDEMELER ..... 798

1. GENEL BİLGİLER:.....	798
2. TFRS 2 STANDARDI KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	801
3. HİSSE BAZLI ÖDEMELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	802
3.1. Özkaynaktan Karşılanan Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri:.....	803
3.1.1. Genel Olarak:.....	803
3.1.2. Hizmet Alınan İşlemler:.....	804
3.1.3. Özkaynağa Dayalı Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri Referans Alınarak Ölçülen İşlemler: 804	
3.1.3.1. İhraç Edilen Özkaynağa Dayalı Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerlerinin Belirlenmesi: 804	
3.1.3.2. Hakediş Koşullarının Değerlendirilmesi:.....	804
3.1.3.3. Hakediş Tarihi Sonrası:.....	805
3.1.4. Özkaynağa Dayalı Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerinin Güvenilir Bir Şekilde Tahmin Edilememesi: 805	
3.2. Nakit Olarak Ödenen Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri:.....	806
3.3. Ödeme Yöntemini Seçme İmkânı Sağlayan, Nakit Alternatifli Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri: 807	
3.4. Grup İşletmeleri Arasında Gerçekleştirilen Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri:.....	808
4. TFRS 2 İLE İLGİLİ ÖZET BİLGİLER:.....	823
5. KOBİLERDE HİSSE BAZLI ÖDEMELER:.....	824
6. DİPNOTLAR: .....	824

(TFRS 9- 2011 VERSİYONU) FİNANSAL ARAÇLAR..... 827

(TMS 39) FİNANSAL ARAÇLAR: MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME. 827

(TMS 32) FİNANSAL ARAÇLAR: SUNUM..... 827

(TFRS 7) FİNANSAL ARAÇLAR: AÇIKLAMALAR..... 827

1. GENEL BİLGİLER:.....	827
2. STANDART KAPSAMI DIŞINDA KALAN İŞLEMLER:.....	832
3. FİNANSAL VARLIKLAR VE FİNANSAL BORÇLAR:.....	833
4. FİNANSAL VARLIKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: .....	836
4.1 Finansal Varlıkların Normal Yoldan Alım veya Satımı ve Muhasebe Politikasının Seçilmesi: 836	
4.2. Finansal Varlıkların İlk Muhasebeleştirilmesi (Kaydı):.....	837
4.2.1. Finansal Varlıkların İlk Muhasebeleştirilmesi (Kaydı) İle İlgili Örnek Uygulamalar: 839	
4.3. Finansal Varlıkların İlk Kayıttan Sonra Muhasebeleştirilmesi:.....	842
4.3.1. Finansal Varlıkların İlk Kayıttan Sonra Gerçeğe Uygun Değer İle Ölçümü:.....	842

4.3.2. Finansal Varlıkların İlk Kayıttan Sonra İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçümü:.....	844
4.3.3. İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve Tahsil Edilememe:	853
4.3.4. Finansal Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması: .....	856
4.3.5. Finansal Varlıklarda Yeniden Sınıflama: .....	859
5. FİNANSAL BORÇLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:.....	859
5.1. Finansal Borçların İlk Muhasebeleştirilmesi (Kaydı):.....	859
5.2. Finansal Borçların İlk Kayıttan Sonra İtfa Edilmiş Maliyeti İle Muhasebeleştirilmesi:.....	861
5.2.1. Finansal Borçlarda İlk Kayıttan Sonra İstisnai Değerleme Ölçüleri:.....	866
5.2.2. Finansal Borçların Bilanço Dışı Bırakılması:.....	868
5.2.3. Finansal Borçlarda Yeniden Sınıflama:.....	869
6. KAZANÇ VE KAYIPLAR:.....	869
7. ÖZKAYNAĞA DAYALI FİNANSAL ARAÇLAR: .....	870
8. FAİZLER, TEMETTÜLER VE İHRAÇ MASRAFLARI:.....	871
9. FİNANSAL VARLIK VE BORÇLARIN BİRBİRİNDEN MAHSUP EDİLMESİ (NETLEŞTİRİLMESİ):	872
10. BAZI VARLIK VE BORÇLARIN HESAP SEVİYESİNDE İNCELENMESİ:.....	873
10.1 Varlık Hesaplarının İncelenmesi:.....	873
10.1.1. Kasa:.....	873
10.1.2. Alınan Çekler:.....	874
10.1.3. Bankalar: .....	875
10.1.4. Alıcılar:.....	876
10.1.5. Alacak Senetleri:.....	876
10.1.6. Şüpheli Alacaklar:.....	877
10.2 Borç Hesaplarının İncelenmesi:.....	877
10.2.1. Verilen Çekler:.....	877
10.2.2. Banka Kredileri:.....	878
10.2.3. Satıcılar:.....	878
10.2.4. Borç Senetleri:.....	879
11. KOBİ TFRS'DE FİNANSAL ARAÇLAR:.....	879
12. DİPNOTLAR: .....	880
12.1. Bilançoda Açıklanacak Dipnotlar:.....	880
12.2. Kapsamlı Gelir Tablosunda Açıklanacak Dipnotlar:.....	882
12.3. Diğer Açıklamalar:.....	882
12.3.1. Muhasebe Politikasının Açıklanması:.....	882
(TFRS 1) TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI	883
1. GENEL BİLGİLER:.....	883
2. UFRS'YE GEÇİŞ İÇİN, "UFRS AÇILIŞ BİLANÇOSU" TARİHİNİN TESPİTİ VE DÜZENLENECEK FİNANSAL TABLOLAR:	883
3. MUHASEBE POLİTİKALARI:.....	884
4. GEÇİŞTE YAPILMASI GEREKEN ZORUNLU İŞLEMLER:.....	884
4.1. Standartlara Göre Bilançoya Alınması Zorunlu Olan Tüm Varlık ve Borçlar UFRS Açılış Bilançosuna Alınır:	884
4.2. Standartların Bilançoya Alınmasına İzin Vermediği Varlık ve Borçlar UFRS Açılış Bilançosuna Alınmaz:	884
4.3. UFRS'ye Geçmeden Önceki Muhasebe Sistemine Göre Sınıflandırılmış Olan Varlık, Borç ve Özkaynak Kalemleri, UFRS'ye Uygun Olarak UFRS Açılış Bilançosunda Yeniden Sınıflandırılır:.....	884
4.4. UFRS Açılış Bilançosunda Yer Alan Tüm Varlık ve Borçlar Standartlara Göre Ölçülür (değerlendirilir):	885
4.5. Muhasebe Politikasındaki Değişiklik:.....	885
5. GEÇİŞ SIRASINDA İŞLETME BİRLEŞMELERİ, İŞTİRAK YATIRIMLARI VE İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLARIN DURUMU:	886

6. GEÇİŞ TARİHİNDE GERİYE DÖNÜK OLARAK YAPILACAK İŞLEMLER:.....	888
7. GEÇİŞ TARİHİNDEN İTİBAREN İLERİYE YÖNELİK OLARAK YAPILACAK İŞLEMLER:.....	888
8. UYGULANIP UYGULANMAMASI İŞLETMENİN TERCİHİNE BIRAKILMIŞ OLAN İŞLEMLER:	891
9. ÖRNEK UYGULAMA:.....	899
10. KOBİ TFRS'NİN İLK UYGULAMASI (GEÇİŞ):.....	960
10.1. Geçişte Yapılması Gereken Zorunlu İşlemler:.....	960
10.2. Geriye Dönük Olarak Değiştirilmeyecek İşlemler:.....	960
10.3. İleriye Dönük Olarak Uygulanacak İşlemler:.....	961
10.4. Geçiş Dolayısıyla Getirilen Muafiyetler:.....	961

## İKİNCİ BÖLÜM

### VERGİ KANUNLARINA GÖRE YAPILAN KAYIT SONUÇLARININ, UFRS'YE UYGUN OLARAK RAPORLANMASI

1- MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	964
2- STOKLAR.....	964
3- HASILAT.....	972
u NAZİM HESAPLAR.....	976
u YARARLANILAN KAYNAKLAR.....	989