

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS)	1
Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve	3
TMS - 1 Finansal Tabloların Sunuluşu	15
TMS - 2 Stoklar	26
TMS - 7 Nakit Akış Tablosu	33
TMS - 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar	40
TMS - 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	46
TMS - 12 Gelir Vergileri	51
TMS - 16 Maddi Duran Varlıklar	57
TMS - 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar	66
TMS - 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması	72
TMS - 21 Kur Değişiminin Etkileri	78
TMS - 23 Borçlanma Maliyetleri	84
TMS - 24 İlişkili Taraf Açıklamaları	89
TMS - 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama	93
TMS - 27 Bireysel Finansal Tablolar	95
TMS - 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	98
TMS - 33 Hisse Başına Kazanç	102
TMS - 34 Ara Dönem Finansal Raporlama	105
TMS - 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü	108
TMS - 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar	117
TMS - 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	123
TMS - 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	131
TMS - 41 Tarımsal Faaliyetler	139

SET : FİNANSAL ARAÇLARLA YAPILAN YATIRIMLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

A) BİR İŞLETMENİN TEK BAŞINA VE MÜŞTEREKEN, KONTROLÜNÜN VE ÖNEMLİ ETKİSİNİN DE BULUNMADIĞI YATIRIMLAR	142
TMS - 32 Finansal Araçlar: Sunum	143
TMS - 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme	149
TFRS - 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar	154
TFRS - 9 Finansal Araçlar	158
B) BİR İŞLETMENİN ÖNEMLİ ETKİSİNİN BULUNDUĞU, FAKAT TEK BAŞINA VEYA MÜŞTEREKEN KONTROLÜNÜN BULUNMADIĞI YATIRIMLAR	175
TMS - 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar	175
C) BİR İŞLETMENİN TEK BAŞINA VEYA MÜŞTEREKEN KONTROLÜNÜN BULUNDUĞU YATIRIMLAR	181
TFRS - 10 Konsolide Finansal Tablolar	181
TFRS - 11 Müşterek Anlaşmalar	189
TFRS - 3 İşletme Birleşmeleri	192

TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (TFRS)

TFRS - 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	200
TFRS - 2 Hisse Bazlı Ödemeler	203
TFRS - 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	206
TFRS - 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	211
TFRS - 8 Faaliyet Bölümleri	214
TFRS - 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar	217
TFRS - 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü	219
TFRS - 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları	223
TFRS - 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	225
TFRS - 16 Kiralamalar	242
TFRS - 17 Sigorta Sözleşmeleri	255

BOBİ FRS - BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI	259
--	-----

KÜMİ FRS - KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI	293
---	-----

ÇÖZÜMLÜ DENEMELER

DENEME - 1	303
DENEME - 1 ÇÖZÜMLER	309
DENEME - 2	317
DENEME - 2 ÇÖZÜMLER	325
DENEME - 3	335
DENEME - 3 ÇÖZÜMLER	342

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS)

Türkiye Muhasebe Standartlarını hazırlamak ve görevi; 2002 yılından itibaren Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'na verilmiştir. Eylül 2011 tarihinden itibaren kurulun adı "**Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu**" olarak değiştirilmiştir.

Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları aşağıdaki gibidir;

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve

TMS -	1	Finansal Tabloların Sunuluşu
TMS -	2	Stoklar
TMS -	7	Nakit Akış Tablosu
TMS -	8	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar
TMS -	10	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar
TMS -	12	Gelir Vergileri
TMS -	16	Maddi Duran Varlıklar
TMS -	19	Çalışanlara Sağlanan Faydalar
TMS -	20	Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması
TMS -	21	Kur Değişiminin Etkileri
TMS -	23	Borçlanma Maliyetleri
TMS -	24	İlişkili Taraf Açıklamaları
TMS -	26	Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama
TMS -	27	Bireysel Finansal Tablolar
TMS -	28	İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar
TMS -	29	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
TMS -	32	Finansal Araçlar: Sunum
TMS -	33	Hisse Başına Kazanç
TMS -	34	Ara Dönem Finansal Raporlama
TMS -	36	Varlıklarda Değer Düşüklüğü
TMS -	37	Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar
TMS -	38	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
TMS -	39	Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme
TMS -	40	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
TMS -	41	Tarımsal Faaliyetler

TFRS -	1	Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
TFRS -	2	Hisse Bazlı Ödemeler
TFRS -	3	İşletme Birleşmeleri
TFRS -	5	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
TFRS -	6	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
TFRS -	7	Finansal Araçlar: Açıklamalar
TFRS -	8	Faaliyet Bölümleri
TFRS -	9	Finansal Araçlar
TFRS -	10	Konsolide Finansal Tablolar
TFRS -	11	Müşterek Anlaşmalar
TFRS -	12	Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar
TFRS -	13	Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
TFRS -	14	Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları
TFRS -	15	Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat
TFRS -	16	Kiralamalar
TFRS -	17	Sigorta Sözleşmeleri

BOBİ FRS	Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama
KÜMİ FRS	Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama

Amerikan Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB), muhasebe standartları oluşturmuştur. FASB'ın oluşturduğu muhasebe standartlarında, muhasebe uygulamalarını çok ayrıntılı bir şekilde düzenlendiği için bu standartlar kural esaslıdır.

Merkezi İngiltere'nin Londra şehrinde olan "Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)" da muhasebe ve finansal raporlama standartları çıkarmaktadır. Bu standartlar ilke esaslıdır. FASB ve IASB, 2002 tarihinde uluslararası finansal raporlamada kullanılacak yüksek kaliteli ve birbirleriyle uyumlu muhasebe standartlarının geliştirilmesi taahhütlerini imzaladıkları bir anlaşma ile kabul etmişlerdir. Norwalk anlaşması olarak da adlandırılan bu anlaşma ile FASB ve IASB arasında günümüzde de devam eden muhasebe standartlarında yakınsama süreci başlamıştır.

Avrupa Birliği sınırları içinde bulunan ve borsada kayıtlı bulunan bütün işletmeler için, 2005 yılı başından itibaren AB tarafından kabul edilen Uluslararası Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarını uygulamak zorunlu hale getirilmiştir. Bugün dünyada Avrupa Birliği lkeleri dışında da birçok ülkede bu standartlar kullanılmaktadır. Türkiye'de bu ülkelerden biridir.

Türkiye finansal raporlama ve muhasebe standartları, "Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)" tarafından çıkartılan "Uluslararası Muhasebe Standartları"nın Türkçeye çevrilmiş halidir. "Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" 2006 yılında uluslararası muhasebe standartlarının Türkçeye evrisini yaparak "Türkiye Muhasebe Standartları"nı çıkarttı. Bu standartlar her yıl güncellenmektedir. 2011 yılında çıkartılan yeni "Türk Ticaret Kanunu" da, tacirlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun defter tutmalarını ve ticari işlemleriyle mal varlığı durumunu standartlara göre belirlemelerini istemektedir.

Ülkemizde "Türkiye Muhasebe Standartları"nı sadece Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine tabi halka açık anonim şirketler uygulamak zorundadır. Halka açık olmayan şirketler ise "Türkiye Muhasebe Standartları"nı uygulamak veya uygulamamak konusunda serbest bırakılmıştır.

Yukarıda belirtilen muhasebe standartları zet olarak aşağıda kısaca açıklanmıştır. Muhasebe standartlarının tam metinleri www.kgk.gov.tr internet adresinden görülebilir.

FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Kavramsal Çerçevenin Statüsü ve Amacı

SA1.1. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve (Kavramsal Çerçeve) genel amaçlı finansal raporlamanın amacını ve ilgili kavramları tanımlamaktadır. Kavramsal Çerçevenin amacı:

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

SA1.2. Kavramsal Çerçeve bir Standart değildir. Kavramsal Çerçevede yer alan hiçbir hüküm, herhangi bir Standartın veya herhangi bir Standarttaki bir hükmün yerine geçmez.

SA1.3. Kurul genel amaçlı finansal raporlamanın temel amacına ulaşmak için bazen Kavramsal Çerçevenin bazı yönlerinden sapan hükümler belirleyebilir. Kurul'un bunu yapması halinde, söz konusu Standartın Karar Gerekçelerinde bu sapmayı açıklar.

SA1.4. Kavramsal Çerçeve, Kurulun Kavramsal Çerçeve ile çalışma deneyimlerine dayalı olarak zaman zaman revize edilebilir. Kavramsal Çerçevenin revize edilmiş halleri kendiliğinden Standartlarda değişikliğe yol açmaz. Bir Standartın değiştirilmesi yönünde verilecek bir karar, Kurulun gündemine bir proje eklenmesini ve söz konusu Standartta bir değişiklik yapılması konusundaki sürecin tamamlanmasını gerektirir.

SA1.5. Kavramsal Çerçeve, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGK) bir parçası olan Kurulun beyan edilen misyonuna katkıda bulunur. Bu misyon, finansal piyasalara şeffaflık, hesap verebilirlik ve verimlilik getiren Standartlar geliştirmektir. Kurulun çalışmaları ekonomide güveni, büyümeyi ve uzun vadeli finansal istikrarı geliştirerek kamu yararına hizmet eder. Kavramsal Çerçeve aşağıdaki özelliklere sahip Standartlara yönelik dayanak sağlar. Söz konusu Standartlar:

- (a) Yatırımcıların ve diğer piyasa katılımcılarının ekonomik kararlar hakkında bilgilendirilmelerine imkân sağlamak suretiyle finansal bilgilerin uluslararası karşılaştırılabilirliğini ve kalitesini artırarak şeffaflığa katkıda bulunur.
- (b) Sermaye sağlayanlara ve onlara paralarını emanet eden insanlar arasındaki bilgi boşluğunu azaltarak hesap verebilirliği güçlendirir. Kavramsal Çerçeveye dayalı Standartlar yönetimi sorumlu tutmak için ihtiyaç duyulan bilgileri sağlar. Küresel olarak karşılaştırılabilir bilgilerin bir kaynağı olarak, bu Standartlar tüm dünyadaki düzenleyici kuruluşlar için de oldukça önemlidir.
- (c) Yatırımcıların dünya çapındaki risk ve fırsatları belirlemelerine yardımcı olarak ekonomik verimliliğe katkıda bulunur ve bu nedenle sermaye tahsisini iyileştirir. İşletmeler için, Kavramsal Çerçeve'ye dayalı Standartlardan türetilen tek, güvenilir bir muhasebe dilinin kullanılması, sermaye maliyetini düşürür ve uluslararası raporlama maliyetlerini azaltır.

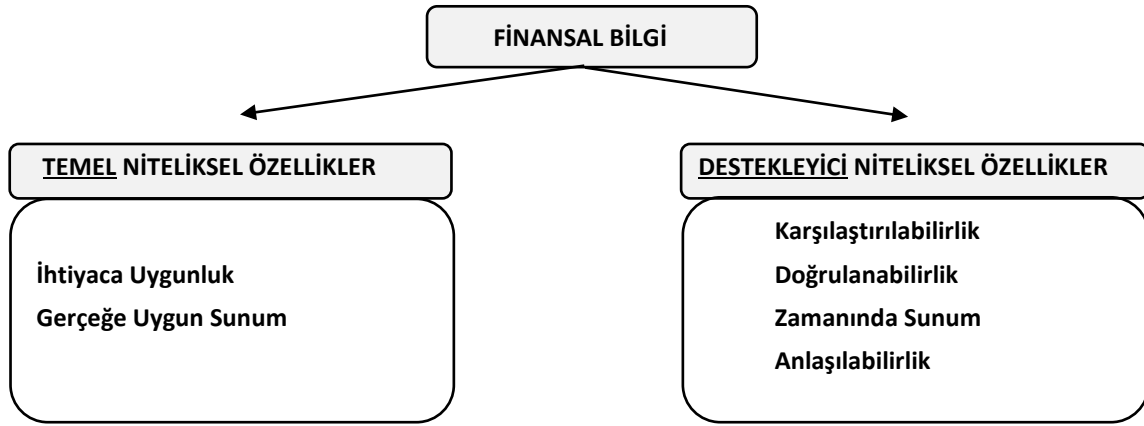
Kavramsal Çerçeve aşağıda belirtilen konuları düzenler:

- (a) Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı
- (b) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri
- (c) Finansal tabloların unsurları, ölçümü, sunum ve açıklama
- (d) Sermaye kavramları ve sermayenin korunması

Genel Amaçlı Finansal Raporlamanın Amacı, Faydası ve Sınırları

1.2. Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı, mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflara, raporlayan işletme hakkında o işletmeye kaynak sağlamaya ilişkin kararlar verirken faydalı olacak finansal bilgiyi sağlamaktır. Bu kararlar aşağıdakileri içerir:

- (a) Özkaynak araçlarının ve borçlanma araçlarının satın alınması, satılması veya elde tutulması,
 - (b) Kredi ve benzerlerinin sağlanması ya da ödenmesi veya
 - (c) Yönetimin işletmenin ekonomik kaynaklarının kullanımını etkileyen faaliyetlerini oylama ya da başka bir şekilde etkileme gibi hakları kullanması.
- 1.3. 1.2'nci paragrafta tanımlanan kararlar mevcut ve potansiyel yatırımcıların, borç verenlerin ve kredi veren diğer tarafların beklediği getirilere, örneğin temettü, anapara ve faiz ödemelerine ya da piyasa fiyatlarında meydana gelen artışlara bağlıdır. Yatırımcıların, borç verenlerin ve kredi veren diğer tarafların beklediği getiriler, işletmenin gelecekteki net nakit girişlerinin tutarı, zamanlaması ve belirsizliği ile bunların, işletmenin ekonomik kaynaklarını yönetimin idare etme sorumluluğunu değerlendirmesine bağlıdır. Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar, bu değerlendirmeleri yapmak için bilgiye ihtiyaç duyar.
- 1.4. 1.3'üncü paragrafta tanımlanan değerlendirmeleri yapmak için mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar aşağıdaki hususlar hakkında bilgiye ihtiyaç duyar:
- (a) İşletmenin ekonomik kaynakları, işletmeye karşı ileri sürülebilen talep hakları ve söz konusu kaynaklarda ve talep haklarında meydana gelen değişiklikler ve
 - (b) İşletme yönetimi ve yönetim kurulunun işletmenin ekonomik kaynaklarını kullanmadaki sorumluluklarını ne ölçüde verimli ve etkin bir şekilde yerine getirdiği.
- 1.5. Mevcut ve potansiyel yatırımcıların, borç verenlerin ve kredi veren diğer tarafların birçoğunun, raporlayan işletmelerden doğrudan kendilerine bilgi sağlanmasını talep etme imkânı bulunmamaktadır ve ihtiyaç duydukları finansal bilgilerin çoğu için genel amaçlı finansal raporlara güvenmek durumundadırlar. Dolayısıyla bu tür kullanıcılar, genel amaçlı finansal raporların yöneltildiği asli kullanıcılarıdır.
- 1.6. Ancak, genel amaçlı finansal raporlar mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer tarafların ihtiyaç duyduğu tüm bilgileri sağlamaz ve sağlamaları mümkün değildir. Söz konusu kullanıcıların, örneğin genel ekonomik koşullar ve beklentiler, siyasi olaylar ve siyasi iklim, sektör ve şirket görünümü gibi diğer kaynaklardan elde edilecek ilgili bilgileri de göz önünde bulundurması gerekir.



Faydalı Finansal Bilginin Niteliksel Özellikleri

- 2.4. Finansal bilginin faydalı olması için, ihtiyaca uygun olması ve sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun olarak sunması gerekir. Finansal bilginin faydası; söz konusu bilginin karşılaştırılabilir, doğrulanabilir, zamanında sunulmuş ve anlaşılabilir olması durumunda arttırılmış olur.

A) Temel Niteliksel Özellikler

- 2.5. Temel niteliksel özellikler, ihtiyaca uygunluk ve gerçeğe uygun sunumdur.

✓ **İhtiyaca Uygunluk**

- 2.6. İhtiyaca uygun finansal bilgi, kullanıcılar tarafından verilen kararlarda fark yaratma gücüne sahiptir. Bazı kullanıcıların bilgiden faydalanmayı tercih etmemesi veya bilgiyi diğer kaynaklardan elde etmiş olması durumunda dahi bilgi, verilen kararda fark yaratma gücüne sahip olabilir.
- 2.7. Finansal bilgi; tahmin değeri, doğrulama değeri veya her ikisini birden taşıyorsa, verilen kararlarda fark yaratma gücüne sahiptir.
- 2.8. Finansal bilgi, kullanıcıların gelecekteki sonuçları tahmin etmek için yararlandığı süreçlerde girdi olarak kullanılabilir, tahmin değerine sahiptir. Finansal bilginin tahmin değerine sahip olması için bir tahmin veya öngörü olması gerekmez. Tahmin değerine sahip olan finansal bilgi, kullanıcılar tarafından tahminde bulunulurken kullanılır.
- 2.9. Finansal bilgi, önceki değerlendirmelere yönelik geri bildirim sağlıyorsa (önceki değerlendirmeleri doğruluyor ya da değiştiriyorsa) doğrulama değerine sahiptir.
- 2.10. Finansal bilginin tahmin değeri ve doğrulama değeri birbiriyle ilişkilidir. Tahmin değerine sahip olan bilgi, genellikle doğrulama değerine de sahiptir. Örneğin; cari yıl hasılat tutarına ilişkin bilgi gelecek yıllara ilişkin hasılat tutarlarının tahmin edilmesinde kullanılabileceği gibi geçmiş yıllarda, cari yıl hasılat tutarı için yapılmış olan tahminlerle de karşılaştırılabilir. Bu karşılaştırmaların sonuçları, daha önceki tahminlerin yapılması sırasında uygulanan süreçlerin düzeltilmesi ve iyileştirilmesinde kullanıcılara yardımcı olur.
- 2.11. Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya gizlenmesinin; genel amaçlı finansal raporların asli kullanıcılarının belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal raporlara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, bu bilgi önemlidir. Diğer bir ifadeyle önemlilik, ihtiyaca uygunluğun, bireysel bir işletmenin finansal raporu bağlamında bilgilerin ilgili olduğu kalemlerin niteliğini veya büyüklüğünü ya da her ikisini birden esas alan işletmeye özgü halidir. Bu nedenle, önemlilik için standart bir sayısal eşik belirlenmemiş veya özellikli bir durumda hangi bilginin önemli olabileceği belirtilmemiştir.

✓ **Gerçeğe Uygun Sunum**

- 2.12. Finansal raporlarda, ekonomik olaylar kelimelerle ve sayılarla ifade edilir. Finansal bilginin kullanıcılara faydalı olabilmesi için sadece ilgili olayları sunması değil, aynı zamanda açıklamayı amaçladığı ekonomik olayların özünü gerçeğe uygun olarak sunması gereklidir. Birçok durumda, ekonomik bir olayın özü ve hukuki biçimi aynıdır. Aynı olmadığı durumda, sadece hukuki biçimi hakkında bilgi sağlamak, ekonomik olayın gerçeğe uygun sunulduğunu göstermez.
- 2.13. Gerçeğe uygun sunumun tam anlamıyla sağlanabilmesi için üç özelliğe sahip olması gerekir. Buna göre sunum;
 - Tam
 - Tarafsız ve
 - Hatasız olmalıdır.
- 2.14. Tam bir sunum; bir kullanıcının sunulan olayı anlaması için gerekli tanımlamalar ve açıklamalar dâhil olmak üzere gereken tüm bilgileri içerir. Örneğin, bir varlık grubuna ilişkin tam bir sunum, asgari olarak, grupta yer alan varlıkların niteliklerinin tanımını, grupta yer alan bütün varlıkların rakamsal ifadesini ve rakamsal ifadenin neyi temsil ettiğini içerir (örneğin, tarihi maliyet veya gerçeğe uygun değer). Bazı kalemler için tam bir sunum, kalemlerin niteliğine ve yapısına ilişkin önemli gerçekleri, söz konusu kalemlerin niteliğini ve yapısını etkileyebilecek faktörleri ve durumları ve rakamsal ifadenin belirlenmesinde kullanılan sürece ilişkin açıklamaları da gerektirebilir.
- 2.15. Tarafsız sunum, finansal bilginin seçiminde ve gösteriminde tarafsızlığın olmadığı sunumdur. Tarafsız sunumda finansal bilgi; söz konusu bilginin kullanıcılar tarafından olumlu ya da olumsuz olarak değerlendirilmesi olasılığını arttırmak amacıyla taraflı, ağırlıklandırılmış, vurgulu, vurgu yapılmamış olarak gösterilmemiş ya da başka bir şekilde manipüle edilmemiştir. Tarafsız bilgi, belirli bir amaca

yönelik olmayan veya davranışlar üzerinde etkisi olmayan bilgi anlamına gelmez. Aksine, ihtiyaca uygun finansal bilgi tanımı itibarıyla, kullanıcıların kararlarında fark yaratma gücüne sahiptir.

- 2.16. Tarafsızlık, ihtiyatlı davranışla desteklenir. İhtiyatlılık, belirsizlik koşullarında yargıda bulunurken temkinli davranmaktır. İhtiyatlı davranmak, varlıkların ve gelirin olduğundan yüksek gösterilmemesi ve yükümlülüklerin ve giderlerin olduğundan düşük gösterilmemesi anlamına gelir. Aynı şekilde, ihtiyatlı davranmak varlıkların ve gelirlerin olduğundan düşük, yükümlülüklerin ve giderlerin olduğundan yüksek gösterilmesine izin vermez. Bu tür yanlışlıklar, gelecek dönemlerde gelir veya giderlerin olduğundan yüksek veya düşük gösterilmesine yol açabilir.
- 2.18. Bilginin gerçeğe uygun sunumu her açıdan doğru olduğu anlamına gelmez. Hatasız sunum, ekonomik olayın tanımlanmasında hataların veya ihmallerin olmaması ve raporlanan bilginin elde edilmesinde kullanılan sürecin hatasız olarak seçilmiş ve uygulanmış olması anlamına gelir. Bu bağlamda hatasız sunum, her açıdan kusursuz doğruluk anlamına gelmez. Örneğin, gözlemlenemeyen bir fiyat ya da değere ilişkin tahminin doğru veya yanlış olup olmadığı belirlenemez. Ancak söz konusu tutarın bir tahmin olduğunun açıkça ve doğru bir şekilde tanımlanması, tahmin sürecinin yapısının ve sınırlamaların açıklanması ve tahminin yapılması için uygun bir sürecin seçiminde ve uygulanmasında hata yapılmamış olması durumunda bu tahminin sunumu gerçeğe uygun olabilir.

Temel Niteliksel Özelliklerin Uygulanması

- 2.20. Bilginin faydalı olması için hem ihtiyaca uygun olması, hem de sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun olarak sunması gerekir. İhtiyaca uygun olmayan bir olayın gerçeğe uygun olarak sunulması ya da ihtiyaca uygun bir olayın gerçeğe uygun olmayan şekilde sunulması kullanıcıların doğru karar vermelerine yardımcı olmaz.

B) Destekleyici Niteliksel Özellikler

- 2.23. Karşılaştırılabilirlik, doğrulanabilirlik, zamanında sunum ve anlaşılabilirlik, hem ihtiyaca uygun olan hem de gerçeğe uygun olarak sunulması amaçlanan bilginin faydasını arttıran niteliksel özelliklerdir.

✓ Karşılaştırılabilirlik

- 2.24. Kullanıcıların verdiği kararlar, bir yatırımı satmak veya elde tutmak ya da bir raporlayan işletmeye veya diğerine yatırım yapmak gibi alternatifler arasında tercih yapmalarını gerektirir. Sonuç olarak, raporlayan işletmeye ilişkin bilgiler, diğer işletmelere ilişkin benzer bilgilerle ve aynı işletmenin başka bir dönemine ya da başka bir tarihe ait benzer bilgileriyle karşılaştırılabilmesi durumunda daha faydalıdır.
- 2.25. Karşılaştırılabilirlik, kullanıcıların kalemler arasındaki benzerlikleri ve farklılıkları belirleyebilmesini ve anlayabilmesini sağlayan niteliksel bir özelliktir. Diğer niteliksel özelliklerden farklı olarak karşılaştırılabilirlik, tek bir kalemle ilgili değildir. Karşılaştırma yapılabilmesi için en az iki kalem gereklidir.
- 2.26. Tutarlılık, karşılaştırılabilirlikle ilişkili olsa da aynı anlama gelmez. Tutarlılık, raporlayan işletme bünyesinde dönemden döneme ya da işletmeler arasında tek bir dönemde, aynı kalemler için aynı yöntemlerin kullanılması anlamına gelir. Amaç karşılaştırılabilirlik olmakla birlikte tutarlılık, bu amacı gerçekleştirmeye yardımcı olur.
- 2.27. Karşılaştırılabilirlik yeknesaklık değildir. Bilginin karşılaştırılabilir olması için benzer şeylerin benzer, farklı şeylerin ise farklı görünmesi gerekir. Finansal bilginin karşılaştırılabilirliği benzer şeylerin farklı gösterilmesiyle arttırılamayacağı gibi farklı şeylerin benzer gösterilmesiyle de arttırılmaz.
- 2.28. Belirli bir seviyede karşılaştırılabilirliğe ulaşılması temel niteliksel özelliklerin sağlanması ile mümkündür. Bir ekonomik olayın gerçeğe uygun sunumu ile benzer bir ekonomik olayın başka bir raporlayan işletme tarafından gerçeğe uygun sunumunun, kendiliğinden belirli bir seviyede karşılaştırılabilirliği sağlaması gerekir.
- 2.29. Tek bir ekonomik olay birden fazla yöntemle gerçeğe uygun olarak sunulabilse de, aynı ekonomik olay için alternatif muhasebe yöntemlerine izin verilmesi karşılaştırılabilirliği azaltır.

✓ **Doğrulanabilirlik**

2.30. Doğrulanabilirlik, kullanıcıların, bilginin açıklamayı amaçladığı ekonomik olayı gerçeğe uygun olarak sunduğu konusunda temin edilmesine yardımcı olur. Doğrulanabilirlik, bilgili ve bağımsız farklı gözlemcilerin belirli bir açıklamanın gerçeğe uygun sunulduğu hususunda, tam bir anlaşmaya varmasalar da görüş birliğine varabilmeleri anlamına gelir. Nicel bilginin doğrulanabilir olması için tek bir nokta tahmini olması gerekmez. Bir dizi olası tutarlar ve ilgili olasılıklar da doğrulanabilir niteliktedir.

2.31. Doğrulama, doğrudan ya da dolaylı olabilir. Doğrudan doğrulama, nakdin sayılması gibi bir tutarın ya da başka bir sunumun doğrudan yapılan bir gözlemlerle doğrulanması anlamına gelir. Dolaylı doğrulama, bir modelde, formülde ya da diğer bir yöntemde kullanılan girdilerin kontrol edilmesi ve aynı yöntem kullanılarak çıktıların yeniden hesaplanması anlamına gelir. Stokun defter değerinin, girdiler (miktar ve maliyetler) kontrol edilerek doğrulanması ve dönem sonu stokunun aynı maliyet akışı varsayımı kullanılarak (örneğin, ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılarak) yeniden hesaplanması dolaylı doğrulamaya bir örnektir.

✓ **Zamanında Sunum**

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

✓ **Anlaşılabilirlik**

2.34. Bilginin açık ve öz olarak sınıflandırılması, tanımlanması ve sunulması onu anlaşılabilir kılar.

2.35. Bazı olaylar, yapısı gereği karmaşıktır ve anlaşılması kolaylaştırılmaz. Bu tür olaylara ilişkin bilgilerin finansal raporların dışında bırakılması, raporlardaki bilgilerin daha kolay anlaşılmasını sağlayabilir. Fakat bu şekildeki raporlar, eksik olmalarından dolayı yanıltıcı olabilecektir.

Destekleyici Niteliksel Özelliklerin Uygulanması

2.37. Destekleyici niteliksel özellikler, mümkün olduğu ölçüde azami seviyeye çıkarılmalıdır. Ancak, bilgi ihtiyaca uygun olmadığında veya sunmayı amaçladığı husus gerçeğe uygun olarak sunulmadığında, destekleyici niteliksel özellikler bu bilgiyi, tek başına ya da grup olarak faydalı kılamaz.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

3.9. Finansal tablolar genellikle işletmenin sürekliliği ve öngörülebilir gelecekte de faaliyetlerini sürdüreceği varsayımına dayanılarak hazırlanır. Böylece, işletmenin tasfiyeye girme veya faaliyetlerini durdurma niyetinin veya ihtiyacının olmadığı varsayılır. Böyle bir niyet veya ihtiyaç olduğu takdirde finansal tablolar farklı bir gerekçe ile hazırlanmalı, kullanılan esas da finansal tablolarda tanımlanmalıdır.

Finansal Tabloların Unsurları

4.1. Kavramsal Çerçeve tanımlanan finansal tabloların unsurları şunlardır:

- (a) Raporlayan işletmenin finansal durumuyla ilgili varlıklar, yükümlükler ve özkaynak ve
- (b) Raporlayan işletmenin finansal performansı ile ilgili gelir ve giderler.

a) Varlık

4.3 - 4.4. Varlık, geçmişteki olayların bir sonucu olarak işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynaktır. Ekonomik kaynak, ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir haklır.

4.6. Ekonomik fayda yaratma potansiyeline sahip haklar aşağıdakileri de içeren birçok biçimde olabilir:

- (a) Başka bir taraf için bir mükellefiyet teşkil eden haklar. Örneğin:
 - (i) Nakit alma hakları
 - (ii) Mal veya hizmet alma hakları
 - (iii) Ekonomik kaynakları başka bir tarafla lehte şartlarda takas etme hakkı
 - (iv) Önceden belirtilmiş gelecekteki belirsiz bir olayın meydana gelmesi durumunda başka bir tarafın bir ekonomik kaynağı devretme mükellefiyetinden faydalanma hakları

- (b) Başka bir taraf için bir mükellefiyet teşkil etmeyen haklar. Örneğin:
 - (i) Maddi duran varlıklar veya stoklar gibi fiziksel nesneler üzerindeki haklar
 - (ii) Fikri mülkiyet kullanma hakları.

4.14. Ekonomik kaynak, ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir haktır. Bu potansiyelin var olması için hakkın ekonomik faydalar üreteceğinin kesin, hatta muhtemel olması gerekli değildir. Hakkın yalnızca hâlihazırda mevcut olması ve en az bir durumda işletme için diğer tüm tarafların elde edebildiği ekonomik faydaların ötesinde ekonomik faydalar üretebilmesi gereklidir.

4.19. Kontrol bir ekonomik kaynağı işletmeye bağlar. Kontrolün mevcut olup olmadığının değerlendirilmesi, işletmenin muhasebeleştirdiği ekonomik kaynağın belirlenmesine yardımcı olur. Örneğin, bir işletme bir taşınmazın tamamının mülkiyetinden kaynaklanan hakları kontrol etmeksizin, o taşınmazda belli bir orana sahip hisseyi kontrol ediyor olabilir. Bu tür durumlarda, işletmenin varlığı, taşınmazda kontrol ettiği hissesi olup, taşınmazın tamamının mülkiyetinden kaynaklanan kontrol etmediği haklar değildir.

b) Yükümlülük

4.26. Yükümlülük, işletmenin geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusundaki mevcut mükellefiyettir.

4.27. Bir yükümlülüğün mevcut olması için üç şartın karşılanması gerekir:

- (a) İşletmenin bir mükellefiyeti olması,
- (b) Mükellefiyetin bir ekonomik kaynağı devretmek yönünde olması ve
- (c) Mükellefiyetin geçmişteki olaylar sonucunda var olan mevcut bir mükellefiyet olması.

a) Yükümlülük konusundaki ilk kriter, işletmenin bir mükellefiyetinin olmasıdır. Mükellefiyet, bir işletmenin kaçınma imkânının olmadığı bir görev veya sorumluluktur. Bir mükellefiyetin daima alacaklı olan bir karşı tarafı (veya tarafları) vardır. Karşı taraf (veya taraflar) bir şahıs veya başka bir işletme, bir grup şahıs veya bir grup başka işletme veya toplumun geneli olabilir. Mükellefiyetin borçlu olduğu tarafın (veya tarafların) kimliğinin bilinmesi gerekmez.

b) Bir yükümlülüğün ikinci kriteri, bir ekonomik kaynağın devredilmesi yönünde bir mükellefiyetin olmasıdır. Bu kriterin karşılanması için mükellefiyetin, işletmenin bir ekonomik kaynağı başka bir tarafa (veya taraflara) devretmesini zorunlu tutma potansiyeline sahip olması gerekir. Bu potansiyelin var olması için işletmenin bir ekonomik kaynağı devretmek zorunda kalacağının kesin veya muhtemel olması gerekmez - devir, örneğin ancak gelecekteki tanımlanmış belirsiz bir olayın meydana gelmesi durumunda gerekli olabilir. Sadece mükellefiyetin hâlihazırda mevcut olması ve en az bir durumda işletmenin bir ekonomik kaynağı devretmesini gerektirebilecek nitelikte olması gerekmektedir.

c) Bir yükümlülüğe ilişkin üçüncü kriter, mükellefiyetin geçmişteki olaylar sonucunda var olan mevcut bir mükellefiyet olmasıdır. Mevcut bir mükellefiyet geçmişteki olayların sonucunda ve ancak aşağıdaki durumların varlığı halinde meydana gelmiştir:

- ✓ İşletmenin ekonomik fayda elde etmiş olması veya bir edimde bulunmuş olması durumunda ve
- ✓ Sonuç olarak, işletmenin aksi halde devretmek zorunda kalmayacağı bir ekonomik kaynağı devretmek zorunda olacağı veya olabileceği durumda.

c) Özkaynak

4.63. Özkaynak, işletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan haklarıdır.

4.64. Özkaynak üzerindeki talep hakları, işletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra geriye kalan varlıkları üzerindeki haklarına yönelik talep haklarıdır. Başka bir ifadeyle, işletmeye yöneltilen, yükümlülük tanımını karşılamayan talep haklarıdır. Bu tür talep hakları sözleşme, mevzuat veya benzer araçlarla tesis edilmiş olabilir ve yükümlülük tanımını karşılamadıkları ölçüde aşağıdakileri içerebilir:

- (a) İşletme tarafından ihraç edilen çeşitli türlerdeki payları ve
- (b) İşletmenin özkaynağı üzerinde başka bir talep hakkı ihraç etme yönündeki bazı mükellefiyetleri.

d) Gelir ve Gider

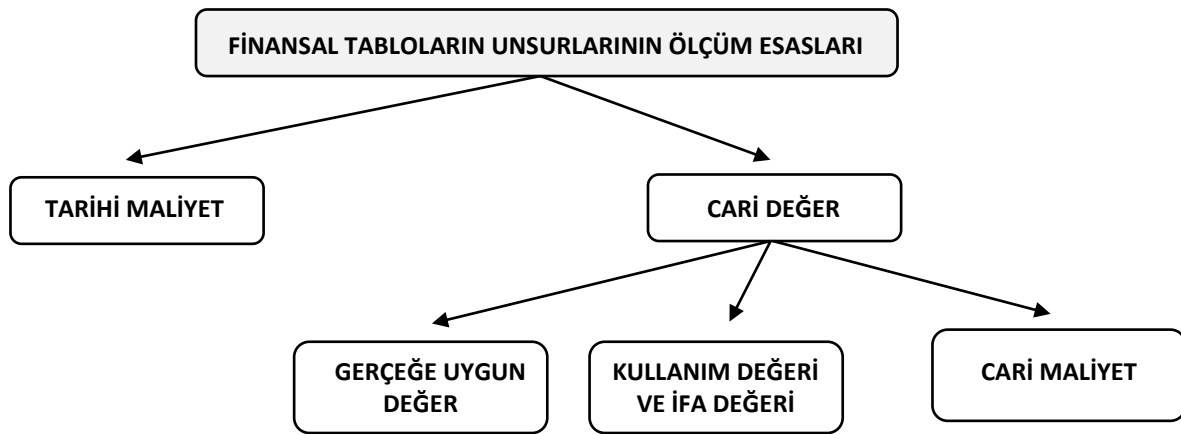
4.68. Gelir, özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerinin yaptığı katkılar haricinde, özkaynakta artışlara yol açan varlıklardaki artışlar veya yükümlülüklerdeki azalışlardır.

4.69. Gider, özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımlar haricinde, özkaynaklarda azalışlara yol açan varlıklardaki azalışlar veya yükümlülüklerdeki artışlardır.

Finansal Tabloların Unsurlarının Ölçüm Esasları

6.1. Finansal tablolara alınan unsurlar parasal tutar olarak ölçülür. Bu bir ölçüm esası seçilmesini gerektirir. Ölçüm esası, bir kalemin ölçülen tanımlanmış bir özelliğidir, örneğin, tarihi maliyet, gerçeğe uygun değer ya da ifa değeri. Bir ölçüm esasının bir varlık veya yükümlülüğe uygulanması, söz konusu varlık veya yükümlülüğe ve ilgili gelir ve giderlere ilişkin bir ölçüm ortaya çıkarır.

6.2. Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri ve maliyet kısıtının değerlendirilmesi sonucunda farklı varlıklar, yükümlülükler, gelir ve giderler için muhtemelen farklı ölçüm esasları seçilir.

**a) Tarihi Maliyet**

6.5. Bir varlık edinildiğinde veya oluşturulduğunda söz konusu varlığın tarihi maliyeti, varlığın edinilmesi veya oluşturulması sırasında katlanılan maliyetlerin değeridir. Bu değer varlığı edinmek ve oluşturmak için ödenen bedel artı işlem maliyetlerinden oluşur. Bir yükümlülüğe katlanıldığında veya bir yükümlülük devralındığında, o yükümlülüğün tarihi maliyeti, yükümlülüğe katlanmak veya onu üstlenmek için alınan bedelin değeri eksi işlem maliyetleridir.

6.69. Birçok durumda, tarihi maliyeti ölçmek, cari bir değeri ölçmekten daha basit ve dolayısıyla daha az maliyetlidir. Ayrıca, tarihi maliyet ölçüm esası uygulanarak belirlenen ölçümler genellikle iyi anlaşılır ve çoğu durumda doğrulanabilir durumdadır.

b) Cari Değer

6.11. Cari değer ölçüm esasları şunları içerir:

- (a) Gerçeğe uygun değer
- (b) Varlıklar için kullanım değeri ve yükümlülükler için ifa değeri ve
- (c) Cari maliyet

b1) Gerçeğe Uygun Değer

6.12. Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir yükümlülüğün devrinde ödenecek fiyattır.

- 6.13. Gerçeğe uygun değer piyasa katılımcılarının (işletmenin erişimi olan bir piyasadaki katılımcıların) bakış açısını yansıtır. Varlık veya yükümlülük, söz konusu piyasa katılımcılarının kendilerine en iyi gelen ekonomik çıkarları doğrultusunda hareket etmeleri durumunda bu varlık veya yükümlülüğü fiyatlandırırken kullanacağı varsayımlarla aynı varsayımlar kullanılarak ölçülür.
- 6.14. Bazı durumlarda, gerçeğe uygun değer, doğrudan aktif bir piyasadaki fiyatlar gözlemlenerek belirlenebilir. Diğer durumlarda, nakit akışına dayalı ölçüm teknikleri gibi ölçüm teknikleri kullanılarak ve aşağıdaki tüm faktörleri yansıtacak şekilde dolaylı yoldan belirlenir:
- (a) Gelecekteki nakit akışlarına ilişkin tahminler
 - (b) Ölçülmekte olan varlık veya yükümlülüğe ilişkin gelecekteki nakit akışlarının tahmini tutarında, nakit akışlarının yapısında var olan belirsizlikten kaynaklanan muhtemel değişimler
 - (c) Paranın zaman değeri
 - (d) Nakit akışlarının yapısında var olan belirsizliğe katlanmanın fiyatı (risk primi ya da risk iskontosu)
 - (e) Piyasa katılımcılarının söz konusu şartlarda dikkate alacağı, örneğin likidite gibi, diğer faktörler.

b2) Kullanım Değeri ve İfa Değeri

- 6.17. Kullanım değeri, işletmenin bir varlığın kullanımından ve nihai olarak elden çıkarılmasından elde etmeyi beklediği nakit akışlarının ya da diğer ekonomik faydaların bugünkü değeridir. İfa değeri, işletmenin bir yükümlülüğü yerine getirdiğinde devretmek zorunda olmayı beklediği nakit ya da diğer ekonomik kaynakların bugünkü değeridir. Bu nakit ve diğer ekonomik kaynak tutarları sadece yükümlülüğün karşı tarafına devredilecek tutarları değil, aynı zamanda işletmenin yükümlülüğü ifa etmesine imkân vermeleri için diğer taraflara devretmek zorunda olmayı beklediği tutarları da içerir.

b3) Cari Maliyet

- 6.21. Bir varlığın cari maliyeti, söz konusu varlığa eşdeğer bir varlığın ölçüm tarihindeki maliyetidir. Cari maliyet, ölçüm tarihinde söz konusu varlık için ödenecek bedel artı o tarihte katlanılabilecek işlem maliyetlerinden oluşur. Bir yükümlülüğün cari maliyeti, ölçüm tarihinde söz konusu yükümlülüğe denk bir yükümlülük için alınabilecek olan bedel eksi o tarihte yüklenilebilecek işlem maliyetlerinden oluşur. Cari maliyet, tarihi maliyet gibi, bir giriş değeridir. İşletmenin varlığı edinebileceği veya yükümlülüğe katlanabileceği piyasadaki fiyatları yansıtır. Bu nedenle, çıkış değerleri olarak ele alınan gerçeğe uygun değer, kullanım değeri ve ifa değerinden farklıdır. Bununla birlikte tarihi maliyetten farklı olarak cari maliyet, ölçüm tarihindeki koşulları yansıtır.

Özkaynağın Ölçümü

- 6.87. Özkaynağın toplam defter değeri (toplam özkaynak) doğrudan ölçülmez. Toplam özkaynak, finansal tablolara alınan tüm varlıkların toplam defter değeri eksi finansal tablolara alınan tüm yükümlülüklerin toplam defter değerine eşittir.

- 6.88. Genel amaçlı finansal tablolar işletmenin değerini göstermek amacıyla tasarlanmadığından dolayı özkaynağın toplam defter değeri genellikle aşağıdakilere eşit olmaz:

- a) İşletmeye yönelik özkaynak talep haklarının toplam piyasa değeri,
- b) İşletmenin sürekliliği esasına göre işletmenin bir bütün olarak satılmasından elde edilebilecek tutar ya da
- c) İşletmenin tüm varlıklarının satılması ve tüm yükümlülüklerinin yerine getirilmesi sonucunda elde edilebilecek tutar.

- 6.90. Ayrı bir özkaynak sınıfının veya özkaynak bileşeninin toplam defter değeri normalde pozitifdir, fakat bazı koşullarda negatif olabilir. Benzer şekilde, toplam özkaynak genelde pozitifdir, fakat hangi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolara alındıklarına ve nasıl ölçüldüklerine bağlı olarak negatif de olabilir.

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir

- 7.15. Gelir ve giderler aşağıdakilerden herhangi birinde sınıflandırılır ve herhangi birine dâhil edilir:

- (a) Kâr veya zarar tablosunda* ya da
- (b) Kâr veya zarar tablosu dışında, diğer kapsamlı gelirdir.

7.16. Kâr veya zarar tablosu, bir işletmenin raporlama dönemindeki finansal performansı ile ilgili bilgilerin temel kaynağıdır. Bu tablo, işletmenin raporlama dönemindeki finansal performansının yüksek düzeyde özetlenmiş bir gösterimini sağlayan toplam kâr veya zararı içerir. Birçok finansal tablo kullanıcısı, bu toplamı ya analizleri için bir başlangıç noktası olarak, ya da işletmenin dönemdeki finansal performansının temel göstergesi olarak analizlerine dâhil eder. Bununla birlikte, işletmenin dönemdeki finansal performansının anlaşılması için, finansal tablolara alınan tüm gelir ve giderlerin -diğer kapsamlı gelire dâhil edilen gelir ve giderleri de içeren- yanı sıra finansal tablolara dâhil edilen diğer bilgilerin analiz edilmesi gerekir.

Sermaye Kavramları ve Sermayenin Korunması

- 8.1. Çoğu işletme, finansal tablolarını hazırlarken sermayeyi finansal bir kavram olarak benimser. Sermaye, yatırılan para veya yatırılan satın alma gücü gibi finansal bir kavram olarak ele alındığında, işletmenin net varlıkları ya da özkaynağı ile eş anlamlı hale gelir. Sermaye, faaliyette bulunabilme kabiliyeti gibi fiziki bir kavram olarak ele alındığında işletmenin, örneğin günlük üretim miktarına dayalı olan üretim kapasitesi olarak kabul edilir.
- 8.3. 8.1'inci paragraftaki sermaye kavramları, aşağıda belirtilen sermayenin korunması kavramlarını ortaya çıkarmaktadır:
- (a) Finansal Sermayenin Devamlılığı: Bu kavrama göre, dönem içinde hissedarlara yapılan ödemeler ve hissedarların işletmeye koyduğu tutarlar hariç olmak üzere, yalnızca net varlıkların dönem sonundaki finansal tutarının (para cinsinden) dönem başındaki finansal tutarını (para cinsinden) aşması halinde bir kâr elde edilmiştir. Finansal sermayenin devamlılığı nominal parasal birimlerle veya sabit satın alma gücü birimleri ile ölçülebilir.
 - (b) Fiziki Sermayenin Devamlılığı: Bu kavrama göre, dönem içinde hissedarlara yapılan ödemeler ve hissedarların işletmeye koyduğu tutarlar hariç olmak üzere, yalnızca işletmenin dönem sonundaki fiziki üretim kapasitesinin (veya faaliyet kapasitesi) (veya o kapasiteye ulaşmak için ihtiyaç duyulan kaynak veya fonlar) dönem başındaki fiziki üretim kapasitesini aşması halinde bir kâr elde edilmiştir.
- 8.5. Fiziki sermayenin korunması kavramı, cari maliyet ölçüm esasının benimsenmesini gerektirir. Ancak finansal sermayenin korunması kavramı, belirli bir ölçüm esasının kullanımını gerektirmez. Bu kavrama göre hangi esasın seçileceği, işletmenin devamlılığını sağlamak istediği finansal sermayenin türüne bağlıdır.
- 8.6. Sermayenin devamlılığına ilişkin söz konusu iki kavram arasındaki temel fark, işletmenin varlıklarının ve yükümlülüklerinin fiyatında meydana gelen değişikliklerin etkisini nasıl değerlendirdiğidir. Genellikle, işletmenin dönem sonunda dönem başındaki kadar sermayeye sahip olması durumunda sermayesini devam ettirmiştir. Dönem başındaki sermayeyi devam ettirmek için gereken tutarın üzerindeki sermaye tutarı kârdır.

* *Kavramsal Çerçeve*'de finansal performans tablosunun (tablolarının) tek bir tablodan mı, yoksa iki tablodan mı oluşacağı belirtilmemektedir. *Kavramsal Çerçeve*'de kullanılan 'kâr veya zarar tablosu' terimi hem ayrı bir tabloyu, hem de tek bir finansal performans tablosu içindeki ayrı bir bölümü ifade etmektedir. Benzer şekilde, 'toplam kâr veya zarar' hem ayrı bir tablodaki toplamı, hem de tek bir finansal performans tablosu içindeki bir bölümün alt toplamını ifade etmektedir.

Tanımlar

Asli Kullanıcılar: Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflardır.

Birleşik Finansal Tablolar: Tamamının ana ortaklık-bağlı ortaklık ilişkisi içinde olmadığı iki ya da daha fazla işletmeden oluşan raporlayan işletmenin finansal tablolarıdır.

Çıktı Belirsizliği: Bir varlık veya yükümlülüğün kaynaklanacak herhangi bir ekonomik fayda giriş veya çıkışının tutarı ve zamanlamasıyla ilgili belirsizliktir.

Ekonomik Kaynak: Ekonomik fayda üretebilme potansiyeline sahip bir haktır.

Faydalı Finansal Bilgi: Genel amaçlı finansal raporların asli kullanıcılarına, raporlayan işletme hakkında işletmeye kaynak sağlama kararları verirken faydalı olacak finansal bilgidir. Finansal bilginin faydalı olması için, ihtiyaca uygun olması ve sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun olarak sunması gerekir.

Gelir: Özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerinin yaptığı katkılar haricinde, özkaynakta artışlara yol açan varlıklardaki artışlar veya yükümlülüklerdeki azalışlardır.

Gider: Özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımlar haricinde, özkaynaklarda azalışlara yol açan varlıklardaki azalışlar veya yükümlülüklerdeki artışlardır.

Hesap Birimi: Finansal tablolara alma kriterleri ve ölçüm kavramlarının uygulandığı bir hak ya da bir haklar grubu; bir mükellefiyet ya da bir mükellefiyetler grubu veya bir haklar ve mükellefiyetler grubudur.

İhtiyatlılık: Belirsizlik koşulları altında yargıda bulunurken temkinli davranmaktır. İhtiyatlı davranmak, varlıkların ve gelirin olduğundan yüksek gösterilmemesi ve yükümlülük ve giderlerin olduğundan düşük gösterilmemesi anlamına gelir. Aynı şekilde, ihtiyatlı davranmak varlıkların ve gelirlerin olduğundan düşük, yükümlülüklerin ve giderlerin olduğundan yüksek gösterilmesine izin vermez.

Müccel Sözleşme: Taraflarca eşit ölçüde yerine getirilmeyen bir sözleşme veya sözleşmenin bir bölümüdür. Bu tür sözleşmelerde, taraflar mükellefiyetlerinden hiçbirini hâlihazırda yerine getirmemiş veya her bir taraf hâlihazırda mükellefiyetlerini eşit ölçüde yerine getirmiştir.

Önemli Bilgi: Belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan, verilmemesi veya yanlış verilmesi genel amaçlı finansal raporların asli kullanıcılarının bu raporlara dayalı olarak vereceği kararları etkileyecek olan bilgilerdir.

Özkaynak: İşletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan haktır.

Sınıflandırma: Varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir veya giderlerin, sunum ve açıklama amaçları açısından benzer özelliklerine göre tasnif edilmesidir.

Toplulaştırma: Ortak özelliklere sahip olan ve aynı sınıflandırmaya dâhil edilen varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir veya giderlerin birbirine eklenmesidir.

Varlık: Geçmişteki olayların bir sonucu olarak, işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynaktır.

Yükümlülük: İşletmenin geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusundaki mevcut mükellefiyettir.

FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN KAVRAMSAL ÇERÇEVE

1. I. Nominal parasal birimle ölçülen finansal sermayenin devamlılığı yaklaşımı
- II. Sabit satın alma gücü birimiyle ölçülen finansal sermayenin devamlılığı yaklaşımı
- III. Tarihi maliyetle ölçülen fiziki sermayenin devamlılığı yaklaşımı

Yukarıdakilerden hangisi ya da hangileri Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) yer alan sermayenin korunması yaklaşımı/yaklaşımları arasında yer almaktadır?

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) I ve II
- D) II ve III
- E) I, II ve III

(2024-I)

2. I. Faydalı finansal bilginin temel niteliksel özellikleri karşılaştırılabilirlik, doğrulanabilirlik, zamanında sunum ve anlaşılabilirliktir.
- II. Faydalı finansal bilginin destekleyici niteliksel özellikleri ihtiyaca uygunluk ve gerçeğe uygun sunumdur.
- III. Bir varlık edinildiğinde veya oluşturulduğunda söz konusu varlığın tarihi maliyeti, varlığın edinilmesi veya oluşturulması sırasında katlanılan maliyetlerin değeridir.
- IV. Cari maliyet, işletmenin bir varlığın kullanımından ve nihai olarak elden çıkarılmasından elde etmeyi beklediği nakit akışlarının ya da diğer ekonomik faydaların bugünkü değeridir.
- V. İfa değeri, işletmenin bir yükümlülüğü yerine getirdiğinde devretmek zorunda olmayı beklediği nakit ya da diğer ekonomik kaynakların bugünkü değeridir.

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü) uyarınca yukarıda yer alan bilgilerden hangileri doğrudur?

- A) I ve II
- B) II ve V
- C) III ve V
- D) I, III ve V
- E) I, II, III, IV ve V

(2023-II)

3. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve kapsamında bilgili ve bağımsız farklı gözlemcilerin belirli bir açıklamanın gerçeğe uygun sunulduğu hususunda, tam bir anlaşmaya varmasalar da görüş birliğine varabilmeleri anlamına gelen özellik aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Anlaşılabilirlik
- B) Doğrulanabilirlik
- C) Karşılaştırılabilirlik
- D) Zamanında sunum
- E) Hiçbiri

(2023-I)

4. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve uyarınca özkaynakların defter değeri genellikle aşağıdakilerden hangisi ya da hangileri ile eşit olamaz?

- I. İşletmenin borsada işlem gören paylarının toplam piyasa değeri
- II. İşletmenin sürekliliği esasına göre işletmenin bir bütün olarak satılmasından elde edilebilecek tutar
- III. İşletmenin tüm varlıklarının satılması ve tüm yükümlülüklerinin yerine getirilmesi sonucunda elde edilebilecek tutar

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) Yalnız III
- D) I ve II
- E) I, II ve III

(2023-I)

5. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye göre aşağıdakilerden hangisinde faydalı finansal bilginin destekleyici niteliksel özellikleri birlikte verilmiştir?

- A) Karşılaştırılabilirlik, doğrulanabilirlik, zamanında sunum, önemlilik
- B) Doğrulanabilirlik, anlaşılabilirlik, gerçeğe uygun sunum, önemlilik
- C) Karşılaştırılabilirlik, doğrulanabilirlik, zamanında sunum, anlaşılabilirlik
- D) İhtiyaca uygunluk, doğrulanabilirlik, gerçeğe uygun sunum, önemlilik
- E) İhtiyaca uygunluk, karşılaştırılabilirlik, zamanında sunum, anlaşılabilirlik

(2022-II)

6. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye göre gerçeğe uygun sunum, faydalı finansal bilginin temel niteliksel özelliklerindendir. Finansal bilginin kullanıcılara faydalı olabilmesi için sadece ilgili olayları sunması değil, aynı zamanda açıklamayı amaçladığı ekonomik olayların özünü gerçeğe uygun olarak sunması gerekir. Buna göre, aşağıdaki muhasebe uygulamalarından hangisi veya hangileri gerçeğe uygun sunumu destekleyen bir örnektir?

- I- TFRS 16 *Kiralamalar* kapsamında 5 yıllığına kiralanmış bir tesis için yapılacak kira ödemelerinin kiracı tarafından doğrudan kâr veya zarara yansıtılması
- II- Faaliyetleri grubun geri kalanıyla uyumlu olmadığı için bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınmaması
- III- Yapılan bir faktöring sözleşmesi kapsamında satıcıya rücu edilmeksizin satılan ticari alacağın finansal tablo dışı bırakılması

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) Yalnız III
- D) I-II
- E) II-III

(2022-I)

7. Aşağıdakilerden hangisi veya hangileri Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve uyarınca yükümlülük olarak sınıflandırılır?

- I- 12 ay içinde süresi dolacak olan ve yenilenmesi için 100.000 TL ödenmesi gereken bir üretim lisansı
- II- 9 ay önce 120.000 TL'ye satın alınan ve piyasa fiyatı 90.000 TL'ye düşen yatırımlar
- III- Henüz sona eren yıla ait kâr için tahmin edilen 165.000 TL tutarındaki vergi yükü
- IV- Satın alınması planlanan 570.000 TL değerindeki yeni makina

- A) Yalnız I
- B) Yalnız III
- C) I-II
- D) II-IV
- E) III-IV

(2022-I)

8. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de; tamamının ana ortaklık-bağlı ortaklık ilişkisi içinde olmadığı iki ya da daha fazla işletmeden oluşan raporlayan işletmenin finansal tabloları hangi terim ile ifade edilmektedir?

- A) Birleşik finansal tablolar
- B) Konsolide finansal tablolar
- C) Münferit finansal tablolar
- D) Müşterek ortaklık finansal tabloları
- E) Yatırım işletmesi finansal tabloları

(2021-II)

1	2	3	4	5	6	7	8
C	C	B	E	C	C	B	A

TMS - 1 “FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU”**Tanımlar**

Genel Amaçlı Finansal Tablolar: Kendi özel bilgi ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik raporlar hazırlanmasını talep edebilme imkânı bulunmayan finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik finansal tablolardır.

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

Diğer Kapsamlı Gelir: Diğer TFRS’ler tarafından kâr veya zarara yansıtılması zorunlu kılınmayan veya yansıtılmasına izin verilmeyen gelir ve gider kalemlerinden (yeniden sınıflandırma düzeltmeleri dâhil) oluşur.

Diğer kapsamlı gelirin bileşenleri aşağıdakileri içerir:

- (a) Yeniden değerlendirme fazlasındaki değişimler (bakınız: TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar)
- (b) Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçümleri (bakınız: TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar)
- (c) Yurtdışındaki bir işletmenin finansal tablolarının çevriminden kaynaklanan kazanç ve kayıplar (bakınız: TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri)
- (d) TFRS 9 Finansal Araçlar’ın 5.7.5 paragrafı uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak tanımlanan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlardan kaynaklanan kazanç veya kayıplar
TFRS 9’un 4.1.2A paragrafı uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç ve kayıplar
- (e) Nakit akış riskinden korunma işlemindeki korunma aracından kaynaklanan kazanç ve kayıpların etkin kısmı ile TFRS 9’un 5.7.5 paragrafı uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak aracı yatırımlarına yönelik korunma sağlayan korunma aracına ilişkin kazanç ve kayıplar (bakınız: TFRS 9 Bölüm 6)
- (f) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan belirli yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin, kredi riskinde meydana gelen değişimlerle ilişkilendirilen kısmı (bakınız: TFRS 9’un 5.7.7 paragrafı)
- (g) Bir opsiyon sözleşmesinin gerçek değeri ile zaman değerinin ayrıştırılması ve opsiyonun gerçek değerindeki değişimlerin korunma aracı olarak tanımlanması durumunda, opsiyonun zaman değerinde meydana gelen değişimler (bakınız: TFRS 9 Bölüm 6) ve
- (h) Bir forward sözleşmesinin forward bileşeni ile spot bileşeninin ayrıştırılarak yalnızca spot bileşenindeki değer değişiminin korunma aracı olarak tanımlanması durumunda, forward sözleşmesindeki forward bileşeninin değerindeki değişimler ile bir finansal aracın döviz bazlı farkının finansal araçtan ayrıştırılması ve bunun korunma aracı olarak tanımlanan finansal araca ilişkin yapılan tanımlamanın dışında tutulması durumunda, döviz bazlı farkın değerindeki değişimler (bakınız: TFRS 9 Bölüm 6).
- (i) TFRS 17 uyarınca sistematik bir dağıtımla belirlenen bir tutar kâr veya zarara dâhil edilecek şekilde toplam sigorta finansmanı gelir veya giderleri ayrıştırıldığında kâr veya zarara dâhil edilmeyen ya da dayanak kalemlerden kaynaklanan muhasebe uyumsuzluklarını finansmanı gelir veya giderleriyle ortadan kaldıran tutar kadar kâr veya zarara dâhil edilmeyen, TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri kapsamında düzenlenen sözleşmelerden kaynaklanan sigorta finansmanı gelir ve giderleri ve
- (j) TFRS 17 uyarınca sistematik bir dağıtımla belirlenen bir tutar kâr veya zarara dâhil edilecek şekilde toplam sigorta finansmanı gelir veya giderleri ayrıştırıldığında kâr veya zarara dâhil edilmeyen elde tutulan reasürans sözleşmelerinden kaynaklanan finansman gelir ve giderleri giderleri.

Toplam Kapsamlı Gelir: İşletmenin ortaklarıyla gerçekleştirdiği ve ortakların ortaklık sıfatıyla taraf oldukları işlemlerden kaynaklanan değişimler hariç olmak üzere, bir dönem boyunca işlem ve diğer olaylar sonucunda özkaynakta meydana gelen değişimdir. Toplam kapsamlı gelir, “kâr veya zararın” ve “diğer kapsamlı gelirin” tüm bileşenlerinden oluşur.

Finansal Tablolar

9. Finansal tablolar, işletmenin finansal durumunun ve finansal performansının biçimlendirilmiş sunumudur. Finansal tabloların amacı; işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları hakkında geniş bir kullanıcı kitlesine ekonomik kararlar alırken faydalı olacak bilgi sağlamaktır. Finansal tablolar ayrıca, yöneticilerin kendilerine emanet edilen kaynakları nasıl kullandığının sonuçlarını gösterir. Finansal tablolar, bu amaca ulaşmak için aşağıdakiler hakkında bilgi sağlar:

- (a) Varlıklar
- (b) Yükümlülükler
- (c) Özkaynak
- (d) Kazanç ve kayıplar dahil, gelir ve giderler
- (e) Ortakların, ortaklık sıfatıyla yaptığı katkılar ve ortaklara yapılan dağıtımlar ve
- (f) Nakit akışları.

10. Tam bir finansal tablolar seti aşağıdakilerden oluşur:

- (a) Dönem sonuna ait finansal durum tablosu
- (b) Döneme ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- (c) Döneme ait özkaynak değişim tablosu
- (d) Döneme ait nakit akış tablosu
- (e) Önemli muhasebe politikalarını ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlar
- (f) Bir önceki döneme ait karşılaştırmalı bilgiler ve
- (g) İşletmenin, bir muhasebe politikasını geriye dönük uygulaması veya finansal tablo kalemlerinde geriye dönük bir düzeltme yapması ya da finansal tablo kalemlerini yeniden sınıflandırması durumunda bir önceki dönemin başına ait finansal durum tablosu.

İşletme, finansal tabloları için bu Standartta belirtilenlerden farklı başlıklar kullanabilir. Örneğin, işletme “kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu” yerine “kapsamlı gelir tablosu” başlığını kullanabilir.

10A. İşletme, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin iki ayrı bölüm halinde sunulduğu tek bir kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu sunabilir. Bu bölümler, ilk olarak kâr veya zarar bölümü, bu bölümün ardından da diğer kapsamlı gelir bölümü gelmek üzere birlikte sunulur. Bununla birlikte işletme, kâr veya zarar bölümünü ayrı bir kâr veya zarar tablosunda sunabilir. Bu durumda, ayrı kâr veya zarar tablosu, kapsamlı gelirin sunulduğu ve kâr veya zarar tutarıyla başlayan tablodan önce yer alır.

11. İşletme, tam bir finansal tablolar setini oluşturan finansal tabloların tamamını eşit derecede önemle sunar.

Gerçeğe Uygun Sunum ve TFRS’lerle Uyum

15. Finansal tablolar işletmenin finansal durumunu, finansal performansını ve nakit akışlarını gerçeğe uygun bir şekilde sunar. Gerçeğe uygun sunum; işlem, olay ve koşulların etkilerinin; varlıklara, yükümlülükler, gelir ve giderlere ilişkin olarak Kavramsal Çerçeve’de yer alan tanımlara ve finansal tablolara alma kıstaslarına uygun olarak gerçeğe uygun bir şekilde gösterilmesini gerektirir. TFRS’lerin uygulanmasıyla, gerektiğinde ek açıklamalar yapılarak gerçeğe uygun sunum sağlayan finansal tabloların ortaya çıkacağı varsayılır.

16. Finansal tabloları TFRS’lerle uyumlu olan bir işletme, bu uyumu açık ve koşulsuz bir şekilde dipnotlarda belirtir. İşletme, TFRS’lerin tüm hükümleriyle uyumlu olmadığı sürece, finansal tablolarını TFRS’lerle uyumlu olarak tanımlayamaz.

18. İşletme, uygun olmayan muhasebe politikalarını, bu politikaları açıklayarak ya da dipnotlarla veya diğer açıklamalarla uygun hale getiremez.
19. İşletme yönetimi çok nadir durumlarda, bir TFRS’de yer alan hükme uyum sağlamanın, finansal tabloların Kavramsal Çerçeve’de yer alan amacıyla çelişki yaratacak şekilde yanıltıcı olacağı sonucuna ulaşabilir. Bu durumda işletme, ilgili mevzuat tarafından zorunlu kılınması veya yasaklanmaması halinde, 20’nci paragrafta belirtilen şekilde ilgili hükmü uygulamaz.
20. İşletme, 19’uncu paragrafa göre bir TFRS’de yer alan hükmü uygulamadığında aşağıdakileri açıklar:
 - a) Yönetimin, finansal tabloların; işletmenin finansal durumunu, finansal performansını ve nakit akışlarını gerçeğe uygun bir şekilde sunduğu sonucuna ulaştığı,
 - b) Gerçeğe uygun sunumu sağlamak için uygulanmayan ilgili hüküm dışında, yürürlükteki TFRS’lerle uyum sağlandığı,
 - c) Uygulanmayan hükmün yer aldığı TFRS’nin adı, bu TFRS’nin zorunlu kıldığı uygulamaya da yer verecek şekilde uygulamadan sapmanın niteliği, söz konusu hükmü uygulamanın mevcut koşullarda finansal tabloların Kavramsal Çerçeve’de yer alan amacıyla çelişki yaratacak şekilde yanıltıcı olmasının nedeni ile benimsenen uygulama ve
 - d) Sunulan her bir dönem için uygulamadan sapmanın, sapma olmasaydı söz konusu hükümle uyumlu olarak raporlanacak olan her bir finansal tablo kalemi üzerindeki finansal etkisi.
21. Bir TFRS’de yer alan bir hükümden önceki bir dönemde sapması ve bu sapmanın cari dönem finansal tablolarına yansıtılan tutarları etkilemesi durumunda işletme, 20(c) ve 20(d) paragraflarındaki açıklamaları yapar.

İşletmenin Sürekliliği

25. Yönetim finansal tabloları hazırlarken, işletmenin sürekliliğini devam ettirebilme gücünü değerlendirir. Yönetimin işletmeyi tasfiye etme veya işletmenin ticari faaliyetine son verme niyeti bulunmadığı ya da bunları yapmak dışında gerçekçi bir alternatifi olduğu sürece işletme, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlar. Yönetimin, değerlendirme yaparken, işletmenin sürekli olarak faaliyetlerini devam ettirebilmesini ciddi şekilde şüpheli hale getirebilecek olay veya koşullarla ilgili önemli belirsizliklerin farkına varması durumunda, bu belirsizlikler işletme tarafından açıklanır. Finansal tablolarını süreklilik esasına göre hazırlamaması durumunda işletme, bu durum ile birlikte finansal tablolarını hangi esasa göre hazırladığını ve neden işletmenin sürekliliği esasının geçerli olmadığını açıklar.
26. Yönetim, işletmenin sürekliliği varsayımının geçerli olup olmadığının değerlendirirken, bununla sınırlı olmamakla birlikte, raporlama döneminin sona erdiği tarihten itibaren en az on iki aylık dönemi kapsayacak şekilde gelecek hakkında elde edilebilen bütün bilgileri dikkate alır.

Muhasebeleştirmede Tahakkuk Esası

27. İşletme, nakit akış bilgileri hariç, finansal tablolarını tahakkuk esasına göre hazırlar.

Önemlilik ve Birleştirme

29. İşletme, benzer kalemlerden oluşan her bir önemli sınıfı ayrı bir şekilde sunar. İşletme, nitelik ve fonksiyonları itibarıyla farklı olan kalemleri, önemsiz olmadıkları sürece ayrı olarak sunar.

Netleştirme

32. İşletme, bir TFRS’de zorunlu kılınmadıkça veya izin verilmedikçe, varlıklar ile yükümlülükleri veya gelirler ile giderleri netleştiremez.
33. İşletme, varlıklar ile yükümlülükleri ve gelirler ile giderleri ayrı olarak raporlar. İşlem veya olayların özünü yansıttığı durumlar dışında, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda veya finansal durum tablosunda yapılan netleştirmeler, finansal tablo kullanıcılarının hem gerçekleşmiş işlem, olay ve koşulları anlamalarını hem de işletmenin gelecekteki nakit akışlarını değerlendirmelerini zorlaştırır.

Varlıkların değer düşüklükleri (örneğin, stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı) indirilerek net tutarıyla ölçülmesi netleştirme değildir.

Raporlamanın Sıklığı

36. İşletme, tam bir finansal tablolar setini (karşılaştırmalı bilgileri de içerecek şekilde) yılda en az bir kez sunar. İşletmenin raporlama dönemi sonunu değiştirmesi ve finansal tablolarını bir yıldan daha uzun veya daha kısa bir dönem için sunması durumunda, finansal tabloların kapsadığı dönemin yanı sıra aşağıdakiler açıklanır:
- (a) Bir yıldan daha uzun veya daha kısa bir dönem kullanılmasının nedeni ve
 - (b) Finansal tablolarda sunulan tutarların tam olarak karşılaştırılabilir olmadığı.

Karşılaştırmalı Bilgi

38. TFRS'lerin aksine izin verdiği veya aksini zorunlu kıldığı durumlar dışında işletme, cari dönemin finansal tablolarında raporlanan tüm tutarlarla ilgili bir önceki döneme ait karşılaştırmalı bilgileri sunar. Cari dönemin finansal tablolarının anlaşılması açısından ihtiyaca uygun olması durumunda işletme, açıklayıcı ve tanımlayıcı bilgilerle ilgili karşılaştırmalı bilgilere de yer verir.
- 38A. İşletme asgari olarak; iki finansal durum tablosu, iki kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, iki ayrı kâr veya zarar tablosu (sunulması durumunda), iki nakit akış tablosu ve iki özkaynak değişim tablosu ile bunlara ilişkin dipnotları sunar.
- 38C. İşletme, TFRS'lere uygun olarak hazırlandığı sürece, TFRS'lerin zorunlu kıldığı asgari karşılaştırmalı finansal tabloların yanı sıra karşılaştırmalı bilgiler sunabilir. Bu karşılaştırmalı bilgiler, 10'uncu paragrafta belirtilen tabloların bir veya daha fazlasından oluşabilir; ancak bu bilgilerin tam bir finansal tablolar setini içermesi gerekmez. Bu durumda işletme, söz konusu ilave tablolara ilişkin dipnot bilgilerini sunar.
- 38D. Örneğin işletme, üçüncü bir kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu sunabilir (böylece cari dönem, bir önceki dönem ve ilave bir karşılaştırmalı dönem hakkında bilgi verilmiş olur). Ancak, bu durumda işletmenin üçüncü bir finansal durum tablosu, üçüncü bir nakit akış tablosu ya da üçüncü bir özkaynak değişim tablosu (başka bir ifadeyle ilave bir karşılaştırmalı finansal tablo) sunması zorunlu değildir. İşletmenin, finansal tablo dipnotlarında, ilave olarak sunulan kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilgili karşılaştırmalı bilgi sunması gerekir.
40. İşletme aşağıdaki durumlarda, 38A paragrafındaki asgari karşılaştırmalı finansal tablolara ilave olarak bir önceki dönemin başına ait üçüncü bir finansal durum tablosu sunar:
- (a) İşletmenin; bir muhasebe politikasını geriye dönük uygulaması, finansal tablo kalemlerinde geriye dönük bir düzeltme yapması veya finansal tablo kalemlerini yeniden sınıflandırması ve
 - (b) Geriye dönük uygulamanın, geriye dönük düzeltmenin veya yeniden sınıflandırmanın, bir önceki dönemin başındaki finansal durum tablosundaki bilgiler üzerinde önemli bir etkiye sahip olması.
41. Finansal tablo kalemlerinin sunumunu veya sınıflandırmasını değiştirmesi durumunda işletme, yeniden sınıflandırma mümkün olduğu sürece, karşılaştırmalı tutarları yeniden sınıflandırır. İşletme, karşılaştırmalı tutarları yeniden sınıflandırdığında (bir önceki dönemin başına ait bilgiler de dâhil olmak üzere) aşağıdakileri açıklar:
- (a) Yeniden sınıflandırmanın niteliği
 - (b) Yeniden sınıflandırılan her bir kalemin veya kalem sınıfının tutarı ve
 - (c) Yeniden sınıflandırmanın gerekçesi.
42. İşletme, karşılaştırmalı tutarların yeniden sınıflandırılması mümkün olmadığında aşağıdakileri açıklar:
- (a) Söz konusu tutarların yeniden sınıflandırılmamasının gerekçesi ve
 - (b) Söz konusu tutarlar yeniden sınıflandırılabilseydi, yapılacak olan düzeltmelerin niteliği.

Finansal Tabloların Tanımlanması

49. İşletme, finansal tabloları açık bir şekilde tanımlar ve birlikte yayımlandıkları dokümanlarda yer alan diğer bilgilerden ayırır.
50. TFRS'ler yalnızca finansal tablolara uygulanır. TFRS'lerin yıllık raporlarda, düzenleyici kurumlara gönderilen belgelerde veya başka bir dokümanda sunulan diğer bilgilere uygulanması gerekmez.
51. İşletme, her bir finansal tabloyu ve dipnotları açıkça tanımlar. Ayrıca, işletme aşağıdaki bilgileri belirgin bir biçimde gösterir ve sunulan bilgilerin anlaşılabilir olması açısından gerekli olduğu durumlarda bunları tekrarlar:
- (a) Raporlayan işletmenin ticaret unvanı veya işletmeyi tanımlayan diğer bilgiler ve bir önceki raporlama döneminin sonundan itibaren bu bilgilerde meydana gelen değişiklikler
 - (b) Finansal tabloların tek bir işletmeye mi yoksa bir işletmeler grubuna mı ait olduğu
 - (c) Raporlama döneminin sona erdiği tarih veya finansal tablolar setinin ya da dipnotların kapsadığı dönem
 - (d) TMS 21'de tanımlanan şekilde sunum para birimi ve
 - (e) Finansal tablolarda sunulan tutarlarda yapılan yuvarlama derecesi.
53. İşletme genellikle bilgileri, sunum para biriminin "bin" veya "milyon" cinsinden ifade edilen tutarlarıyla sunarak, finansal tabloları daha anlaşılabilir hale getirir. Böyle bir sunum, yuvarlama derecesi açıklandığı ve önemli bilgilerin verilmesi engellenmediği sürece kabul edilebilir.

Finansal Durum Tablosunda Sunulacak Bilgiler

54. Finansal durum tablosunda aşağıdakilere ilişkin tutarları gösteren kalemlere yer verilir:
- (a) Maddi duran varlıklar
 - (b) Yatırım amaçlı gayrimenkuller
 - (c) Maddi olmayan duran varlıklar
 - (d) Finansal varlıklar ((e), (h) ve (i) kapsamında gösterilen tutarlar hariç)
 - (e) Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen yatırımlar
 - (f) TMS 41 Tarımsal Faaliyetler kapsamındaki canlı varlıklar
 - (g) Stoklar
 - (h) Ticari ve diğer alacaklar
 - (i) Nakit ve nakit benzerleri
 - (j) TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar ile satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak varlık gruplarına dâhil edilen varlıkların toplamı
 - (k) Ticari ve diğer borçlar
 - (l) Karşılıklar
 - (m) Finansal yükümlülükler ((k) ve (l) kapsamında gösterilen tutarlar hariç)
 - (n) TMS 12 Gelir Vergileri'nde tanımlanan dönem vergisine ilişkin yükümlülük ve varlıklar
 - (o) TMS 12'de tanımlanan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve ertelenmiş vergi varlıkları
 - (p) TFRS 5 uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlık gruplarında yer alan yükümlülükler
 - (q) Özkaynak içinde sunulan kontrol gücü olmayan paylar ve
 - (r) Ana ortaklığın sahiplerine isabet eden sermaye ve yedekler.
55. Finansal durumunun anlaşılması açısından ihtiyaca uygun olması durumunda işletme, finansal durum tablosunda ek kalemler (54'üncü paragrafta sıralanan kalemlerin alt kalemleri de dâhil), başlıklar ve ara toplamlar sunar.

56. Dönen ve duran varlıklar ile kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri finansal durum tablosunda ayrı sınıflar olarak sunması durumunda işletme, ertelenmiş vergi varlıklarını (yükümlülüklerini), dönen varlık (kısa vadeli yükümlülük) olarak sınıflandırmaz.
57. Bu Standart, kalemlerin sunumuna ilişkin bir sıralama veya biçim belirlemez. 54'üncü paragraf sadece nitelik ve fonksiyon açısından, finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde sunulmayı gerektirecek kadar birbirlerinden farklı olan kalemleri sıralar. Ayrıca;
- (a) Bir kalemin büyüklüğünün, niteliğinin veya fonksiyonunun ya da benzer kalemlerin birleştirilmesinin, işletmenin finansal durumunun anlaşılması açısından ayrı bir sunumu gerektirmesi durumunda ek kalemlere yer verilir ve
 - (b) İşletmenin finansal durumunun anlaşılması açısından ihtiyaca uygun olan bilgilerin sunulması amacıyla, kullanılan tanımlamalarda ve kalemlerin sıralamasında veya benzer kalemlerin birleştirilmesinde, işletmenin ve gerçekleştirdiği işlemlerin niteliğine göre değişiklik yapılabilir. Örneğin bir finansal kuruluş, faaliyetleriyle ilgili ihtiyaca uygun bilgiler sunmak amacıyla yukarıdaki tanımlamalarda değişiklik yapabilir.
58. İşletme, aşağıdaki hususlar hakkında yapacağı değerlendirmelere göre, ayrı olarak ilave kalemler sunup sunmama konusunda muhakemede bulunur:
- (a) Varlıkların niteliği ve likiditesi
 - (b) Varlıkların işletmedeki fonksiyonu ve
 - (c) Yükümlülüklerin tutarı, niteliği ve zamanlaması.

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

- 81A. Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda (kapsamlı gelir tablosunda), kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir bölümlerine ek olarak aşağıdakiler sunulur:
- (a) Kâr veya zarar
 - (b) Toplam diğer kapsamlı gelir
 - (c) Kâr veya zarar ile diğer kapsamlı gelirin toplamı olan döneme ait kapsamlı gelir.
- 81B. İşletme kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir bölümlerine ek olarak, döneme ait kâr veya zararın ve diğer kapsamlı gelirin dağılımını gösteren aşağıdaki kalemleri sunar:
- a) Aşağıdakilerin payına düşen döneme ait kâr veya zarar:
 - i. Kontrol gücü olmayan paylar ve
 - ii. Ana ortaklığın sahipleri.
 - b) Aşağıdakilerin payına düşen döneme ait kapsamlı gelir:
 - i. Kontrol gücü olmayan paylar ve
 - ii. Ana ortaklığın sahipleri.

Kâr veya Zarar Bölümünde ya da Kâr veya Zarar Tablosunda Sunulacak Bilgiler

82. Diğer TFRS'ler uyarınca zorunlu olan kalemlere ek olarak, kâr veya zarar bölümü veya kâr veya zarar tablosu, döneme ait aşağıdaki tutarları gösteren kalemleri içerir:
- (a) Hâsılat
 - (b) Finansman maliyetleri
 - (c) Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakler ve iş ortaklıklarının kâr veya zararından paylar
 - (d) Vergi gideri
 - (e) Durdurulan faaliyetlerin toplamına ait tek bir tutar.
87. İşletme, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin sunulduğu tabloda (ya da tablolarda) ya da dipnotlarda herhangi bir gelir veya gider kalemini olağandışı kalem olarak sunmaz.

Döneme Ait Kâr veya Zarar

88. İşletme, bir TFRS aksini zorunlu kılmadıkça ya da aksine izin vermedikçe, dönemde ortaya çıkan tüm gelir ve giderleri kâr veya zarara yansıtır.

Döneme Ait Diğer Kapsamlı Gelir

90. İşletme, yeniden sınıflandırma düzeltmeleri dâhil, her bir diğer kapsamlı gelir kalemiyle ilgili gelir vergisi tutarını, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ya da dipnotlarda açıklar.

91. İşletme, diğer kapsamlı gelir kalemlerini aşağıdaki gösterim şekillerinden birini kullanarak sunabilir:

- (a) Vergi etkileri düşülmüş net tutar üzerinden ya da
- (b) Vergi etkileri düşülmeden önceki tutar üzerinden. Bu durumda diğer kapsamlı gelir kalemleriyle ilgili toplam gelir vergisi tutarı, ayrı bir kalemde topluca gösterilir.

İşletme (b)'de yer alan alternatifi seçmesi durumunda, söz konusu vergi tutarını, sonradan kâr veya zarar bölümünde yeniden sınıflandırılacak kalemler ile sonradan kâr veya zarar bölümünde yeniden sınıflandırılmayacak kalemlere dağıtır.

92. İşletme, diğer kapsamlı gelir bileşenleriyle ilgili yeniden sınıflandırma düzeltmelerini açıklar.

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ya da Dipnotlarda Sunulacak Bilgiler

98. Aşağıdaki durumlar, gelir ve gider kalemlerine ilişkin ayrı açıklamalar yapılmasına neden olabilir:

- i. Stokların net gerçekleşebilir değere ya da maddi duran varlıkların geri kazanılabilir tutara indirgenmesi veya bunların iptal edilmesi
- ii. İşletmenin faaliyetlerinin yeniden yapılandırılması ve yeniden yapılandırma maliyetlerine ilişkin karşılıkların iptali
- iii. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması
- iv. Yatırımların elden çıkarılması
- v. Durdurulan faaliyetler
- vi. Dava sonuçları ve
- vii. Karşılıklara ilişkin diğer iptaller.

99. İşletme, kâr veya zarara yansıtılan giderleri çeşidine ya da işletme içindeki fonksiyonuna göre sınıflandırarak, bu giderlerin analizini sunar. İşletme yapacağı analizde güvenilir ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayan sınıflamayı kullanır.

102. İlk analiz biçimi "gider çeşidi" yöntemidir. İşletme, kâr veya zarara yansıtılan giderleri çeşitlerine göre (örneğin amortisman, hammadde alımları, taşıma maliyetleri, çalışanlara sağlanan faydalar ve reklam maliyetleri) gruplandırır ve bu giderleri işletmenin fonksiyonlarına dağıtmaz. Giderlerin işletme fonksiyonlarına dağıtılması gerekli olmadığında bu yöntemin uygulanması kolay olabilir. Aşağıdaki sınıflama, gider çeşitlerine göre yapılan sınıflandırmaya örnek olarak gösterilebilir:

Hasılat		X
Diğer Gelirler		X
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	X	
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	X	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler	X	
Amortisman ve itfa giderleri	X	
Diğer giderler	X	
Toplam giderler		(X)
Vergi öncesi kâr		X

103. İkinci analiz biçimi “giderlerin fonksiyonu” veya “satışların maliyeti” yöntemidir. Bu yöntemde giderler, satışların maliyeti veya örneğin, dağıtım veya yönetim faaliyetlerine ilişkin maliyetler olarak fonksiyonlarına göre sınıflandırılır. İşletme bu yöntemde, asgari olarak, satışların maliyetini diğer giderlerden ayrı olarak açıklar. Bu yöntem giderlerin çeşitlerine göre yapılan sınıflandırmayla karşılaştırıldığında finansal tablo kullanıcılarına ihtiyaca daha uygun bilgi sağlar. Ancak maliyetlerin fonksiyonlara dağıtılması objektif esaslara dayanmayan dağıtımların yapılmasını ve önemli ölçüde yargıda bulunmayı gerektirebilir. Aşağıdaki sınıflama, giderlerin fonksiyonuna göre yapılan sınıflandırmaya örnek olarak gösterilebilir:

Hasılat	X
Satışların Maliyeti	(X)
Brüt Kâr	X
Diğer Gelirler	X
Dağıtım Maliyetleri	(X)
Yönetim Giderleri	(X)
Diğer Giderler	(X)
Vergi Öncesi Kâr	X

Özkaynak Değişim Tablosunda veya Dipnotlarda Sunulacak Bilgiler

106. İşletme, 10’uncu paragrafta zorunlu kılındığı şekilde özkaynak değişim tablosunu sunar. Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri içerir:

- Ana ortaklığın sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara isabet eden toplam tutarlar ayrı olarak gösterilecek şekilde, döneme ait toplam kapsamlı gelir
- TMS 8’e göre finansal tablolara yansıtılan geriye dönük uygulama veya geriye dönük düzenlemenin, her bir özkaynak bileşeni üzerindeki etkisi ve
- Her bir özkaynak bileşeninin dönem başı ve dönem sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat. Bu mutabakatta asgari olarak aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikler ayrı olarak açıklanır:
 - Kâr veya zarar
 - Diğer kapsamlı gelir ve
 - İşletmenin ortaklarıyla gerçekleştirdiği ve ortakların ortaklık sıfatıyla taraf olduğu işlemler. Bu açıklamada, ortakların yaptığı katkılar ve ortaklara yapılan dağıtımlar ile kontrolün kaybına neden olmayacak şekilde bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarında meydana gelen değişiklikler ayrı olarak gösterilir.

107. İşletme, dönemde ortaklara dağıtılmak üzere finansal tablolara yansıtılan temettü tutarı ile pay başına temettü tutarını özkaynak değişim tablosunda ya da dipnotlarda sunar.

108. 106’ncı paragrafta yer alan özkaynak bileşenleri; örneğin ödenmiş sermayenin her bir sınıfını, diğer kapsamlı gelirin her bir sınıfının toplam bakiyesini ve dağıtılmamış kârları içerir.

109. Özkaynaklarda dönem başı ve dönem sonu arasında meydana gelen değişim, net varlıklarda dönem içinde meydana gelen artış veya azalışları yansıtır. İşletmenin ortaklarıyla gerçekleştirdiği ve ortakların ortaklık sıfatıyla taraf oldukları işlemlerden (özkaynak katkıları, işletmenin kendi özkaynak araçlarını geri alması ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilişkili işlem maliyetlerinden kaynaklanan değişimler dışında, özkaynaklarda bir dönemde meydana gelen toplam değişim, dönem boyunca işletme faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ve kayıplar dâhil, toplam gelir ve gider tutarını yansıtır.

110. Başka bir TFRS’deki geçiş hükümleri aksini gerektirmedikçe, TMS 8, muhasebe politikalarındaki değişikliklerin, mümkün olduğu ölçüde, geriye dönük olarak düzeltilmesini zorunlu kılar. TMS 8, ayrıca hataların düzeltilmesi için yapılan yeniden düzenlemelerin mümkün olduğu ölçüde geriye dönük olarak yapılmasını zorunlu kılar. Geriye dönük düzeltmeler ve geriye dönük yeniden düzenlemeler, özkaynaklarda meydana gelen değişim değildir; bir TFRS’nin başka bir özkaynak bileşeninin geriye

dönük olarak düzeltilmesini zorunlu kıldığı durum dışında, dağıtılmamış kârların açılış bakiyesinde yapılan düzeltmedir. 106(b) paragrafı, her bir özkaynak bileşeninde muhasebe politikalarında meydana gelen değişikliklerden ve hata düzeltmelerinden kaynaklanan düzeltmelerin ayrı ayrı gösterilerek, her bir özkaynak bileşenine ilişkin toplam düzeltmenin özkaynak değişim tablosunda açıklanmasını zorunlu kılar. Bu düzeltmeler önceki her bir dönem için ve cari dönemin başı için açıklanır.

Dipnotlar

112. Dipnotlar, finansal tabloların hazırlanma esasları ve uygulanan belirli muhasebe politikaları hakkında bilgiler sunar. TFRS'ler tarafından zorunlu kılınan ve finansal tabloların başka bir yerinde sunulmayan bilgileri açıklar ve finansal tabloların başka bir yerinde sunulmayan ancak finansal tabloların anlaşılması açısından ihtiyaca uygun olan bilgileri sağlar.
113. İşletme, mümkün olduğu ölçüde, dipnotları sistematik bir biçimde sunar. İşletme sistematik bir sunum biçimi belirlerken, finansal tablolarının anlaşılabilirliği ve karşılaştırılabilirliği üzerindeki etkiyi dikkate alır. İşletme, finansal durum tablosunda, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda (ya da tablolarında), özkaynak değişim tablosunda ve nakit akış tablosunda yer alan her bir kalem için dipnotlarda yer alan ilgili tüm bilgilere çapraz referans verir.
117. İşletme, önemli muhasebe politikası bilgilerini açıklar. Muhasebe politikası bilgisinin genel amaçlı finansal tabloların asli kullanıcılarının bu tablolara dayanarak verecekleri kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, söz konusu muhasebe politikası bilgisi önemlidir.
122. İşletme, önemli muhasebe politikası bilgileri ya da diğer dipnotlarla birlikte, muhasebe politikalarının uygulanma sürecinde yönetim tarafından varılan ve finansal tablolara alınan tutarlar üzerinde en çok etkiye sahip olan yargıları açıklar.

TMS - 1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU**1. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşuna göre aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?**

- A) Bir muhasebe politikasının geriye dönük uygulanması durumunda bir önceki dönemin başına ait üçüncü bir finansal durum tablosu sunulur.
- B) Bir yıldan kısa sürede geri kazanılması beklenen ertelenmiş vergi varlıkları dönen varlıklar altında raporlanır.
- C) Yönetimin işletmeyi tasfiye etme veya işletmenin ticari faaliyetine son verme niyeti bulunmadığı ya da bunları yapmak dışında gerçekçi bir alternatifi olduğu sürece işletme, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlar.
- D) Diğer kapsamlı gelir diğer TFRS'ler tarafından kâr veya zarara yansıtılması zorunlu kılınmayan veya yansıtılmasına izin verilmeyen gelir ve gider kalemlerinden oluşur.
- E) Bir TFRS'de zorunlu kılınmadıkça veya izin verilmedikçe, varlıklar ile yükümlülükler veya gelirler ile giderler netleştirilemez.

(2024-II)

2. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu uyarınca aşağıdakilerden hangisi diğer kapsamlı gelir bileşenleri arasında yer almaz?

- A) Gerçeğe uygun değerle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme artışları (azalışları)
- B) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)
- C) Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları (kayıpları)
- D) Yurtdışındaki bir işletmenin finansal tablolarının çevriminden kaynaklanan kazançlar (kayıplar)
- E) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

(2024-I)

3. I. Finansal Durum Tablosu
II. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
III. Özkaynak Değişim Tablosu
IV. Nakit Akış Tablosu

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu uyarınca yukarıda verilen finansal tablolardan hangisi ya da hangileri tahakkuk esasına göre hazırlanır?

- A) Yalnız I
B) I ve II
C) I, II ve III
D) I, II ve IV
E) I, II, III ve IV

(2023-II)

4. DE AŞ'nin 31/12/2022 tarihli kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna ait bazı bilgiler aşağıdaki gibidir.

Hasılat	600.000 TL
Genel Yönetim Giderleri	150.000 TL
Satışların Maliyeti	500.000 TL
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	80.000 TL
Finansman Giderleri	40.000 TL
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10.000 TL
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	20.000 TL

KGK Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberine göre DE AŞ'nin esas faaliyet kârı/zararı kaç TL'dir?

- A) Esas Faaliyet Zararı (-) 20.000 TL
B) Esas Faaliyet Kârı 20.000 TL
C) Esas Faaliyet Zararı (-) 70.000 TL
D) Esas Faaliyet Zararı (-) 10.000 TL
E) Esas Faaliyet Kârı 10.000 TL

(2023-II)