

Deloitte.

Denetim

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

UFRS Cep Kitapçığı 2007



Deloitte UFRS Kaynakları

UFRS'ye göre raporlama yapmak ve bu standartları uygulamaya geçirmek için size yardımcı olacak çok sayıda Deloitte yayını mevcuttur. Bunlardan bazıları aşağıda verilmiştir:

www.iasplus.com	UFRS'ler ile ilgili bilgileri tek bir yerden alabileceğiniz bu site günlük olarak güncellenmektedir
Deloitte UFRS e-egitim modülleri	UFRS e-egitim materyalleri, her bir UMS ve UFRS standardı için bir modül, standartlar ile ilgili yapabileceğiniz testler www.iasplus.com adresinde.
IAS Plus Sirküleri	Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki son gelişmeleri ve yerel muhasebe standartlarındaki güncelleştirmeleri kapsayan 3 aylık sirkülerdir . Ek olarak, önemli gelişmeler için özel baskılar yayınlanır.Abone olmak için www.iasplus.com adresini ziyaret edin.
Sunum ve Dipnotlara İlişkin Kontrol Listesi	Bu liste'de standartlardaki sunum ve dipnot gerekliliklerine dair her şeyi bulabilirsiniz. Türkçe versiyonu www.denetimnet.net adresinde.
UFRS Örnek Mali Tablolar	UFRS'lerin sunum ve dipnot gerekliliklerine uygun hazırlanmış örnek mali tablolar.
iGAAP 2007 Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları	3. basım Mart 2007'de yayınlanmıştır. Bu yayın, örneklerle ve yorumlarla anlatımlar yaparak, karmaşık olan bu standartların nasıl uygulanması gerektiği konusunda bilgi verir.
İlk Kez Uygulama: UFRS 1'e yönelik Rehber	2005 tarihinden itibaren yürürlükte olan "İstikrarlı Platform" standartları için yol gösterici bir uygulamadır.
Hisse Bazlı Ödemeler: UFRS 2'ye yönelik Rehber	UFRS 2'yi sıklıkla kullanılan hisse bazlı ödeme işlemlerine uygulamaya yönelik rehber.
İşletme Birleşmeleri: UFRS 3'e yönelik Rehber	UMSK'nın bu standarttaki uygulama rehberine ek niteliğindedir.
Ara Dönemlerde Finansal Raporlama: UMS 34'e yönelik Rehber	Ara döneme ilişkin örnek bir mali rapor ile UMS 34 standardı ile uyum konusuna değinen bir kontrol listesini içeren, ara dönem raporlama standardının nasıl uygulanacağı konusunda rehber.

Önsöz

UMSK'nın bir üyesi olmak için gerçekten zor bir zaman. Kurul kendisini kayan kumların üzerine bir bina inşa etmeye çalışıyor gibi görüyor olmalı. Uzun uğraşlar sonucunda temellerini attıkları sağlam zemin yavaş yavaş aşınıyor ve Çerçevenin esas ilkeleri yeniden tartışılıyor. Bizler, güçlü gözlemciler olarak, içinde buldukları bu zor durumu hafife almıyoruz.

Ancak, bu zor durumun mevcut gündemin yönetiminde yaratılan karmaşıklık nedeniyle daha da ciddi bir hale geleceğine inanıyoruz. Kurul'un esas amacının açık ve net olarak, bağlayıcı bir yapıya sahip, ilke temelli standartların oluşturulması olması gerektiğini düşünüyoruz. Ancak Kurul'un son zamanlarda yapmış olduğu müzakereler sırasında ortaya atılan bazı önerilerinin bu amaca yönelik gerçek bir ilerleme sağlamadığı konusunda kaygılarımız olduğunu söylememiz gerekir. Bize göre gerçekte bu önerilerin bazıları, mevcut muhasebe yöntemi ve ortamı çerçevesinde etkin bir şekilde işleyen (UMS 1 ve UMS 37 gibi) standartların etkisini zayıflatarak, bunları önemsiz standartlar şekline dönüştürmektedir. Bu durumun temel nedeninin Kurul'un Amerika'da kullanılan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikaları'yla Uyum Yol Haritası ve buna bağlı olarak UMSK/FMSK Ön Anlaşması kapsamındaki kısa vadeli taahhütlerinin oluşturduğu baskı olduğuna inanıyoruz.

Deloitte olarak dünyadaki ulusal muhasebe standart düzenleyicilerinin ve özellikle UMSK ve FMSK'nın uyum çabalarına gönülden destek vermekteyiz. Bu süreç için olan desteğimizi gösterirken, UMSK'nın gündem konusu olan "kısa vadeli uyum" yaklaşımı konusunda ciddi şüphelerimiz vardır. Uyum, her zaman en yüksek kaliteli çözüme doğru olmalıdır ve Kurul'un seçilen yaklaşımın en yüksek kaliteli çözüm olduğuna dair kesin bir kanıtının olduğunu sadece beyan etmesi değil, açıkça göstermesi gereklidir. Tüm borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi opsiyonunun kaldırılması, Kurul'un bu yükümlülüğü karşılamadaki son zamanlarda meydana gelen başarısızlığına örnek olarak verilebilir. Uygulamada hiçbir kavramsal fikir mücadelesi olmamasına rağmen ve nihai taslağı inceleyip yorum yapan ilgili kişiler tarafından gerçek anlamda itirazlar olmasına rağmen yine de Kurul, yol haritasıyla ilgili taahhütlerini karşılamak için kendi önerileriyle yoluna devam etmiştir. Kamunun görüşlerinin alınmadığı ön anlaşmanın çok etkileyici bir planlama belgesi olduğu çok açıktır.

Bundan sonraki dönemde, Kurul'un önceliği, yeni Kavramsal Çerçeve'nin geliştirilmesi konusuna vermesi gerektiğine inanıyoruz. Çerçevenin tamamlanmasını bekleyemeyecek olan projelerin varlığını ve bazı bölgelerde ara dönem "tadilatlarına" ihtiyaç duyulduğunu kabul ediyoruz. Ancak, Kurul'un bu gibi durumlara hassasiyetle yaklaşması ve bu yapı taşlarının yerlerine oturmasına kadar olan süreç içinde iyi hizmet eden ve kullanışlı olan standartların, her ne kadar mükemmel değilseler de, etkilerinin zayıflatılmasından kaçınması gerekmektedir.

Ken Wild
Global UFRS Lideri
Deloitte Touche Tohmatsu

Türkiye’de UFRS ile İlgili Gelişmeler:

Türkiye’de Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu’nun (BDDK) muhasebe standartlarındaki düzenlemeleri doğrultusunda Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), halka açık şirketlerin ve finansal kuruluşların son yıllarda sürekli gündeminde yer almıştır.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) gelişmiş ülkelerle uyum sağlamak amacıyla UFRS’ye uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını 2006 yılının Nisan ayında yayımlamıştır. Bu standartlar, UFRS’deki gelişmelere ve değişikliklere göre sürekli olarak güncellenmektedir.

BDDK’nın, 2006 yılının Kasım ayı başında çıkarttığı yönetmelikler ile daha önce yürürlükte bulunan Muhasebe Uygulama Yönetmeliği (MUY) yürürlükten kaldırılmıştır. Bu yeni çıkan yönetmelikler ile bankaların faaliyetlerinin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır. Böylece 2006 yılının sonundan itibaren bankalar UFRS ile uyumlu muhasebe standartlarını kullanmaya başlamışlardır. Diğer yandan Basel II kurallarının 2009’dan itibaren uygulanmaya başlayacak olması UFRS ile uyumu daha da önemli hale getirmiştir. Buna bağlı olarak KOBİ’lerin de bankalarla çalışabilmeleri için mali tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaları gerekecektir.

SPK’nın, 2005 yılında başlayan bir proje çerçevesinde SPK mevzuatının Avrupa Birliği (AB) ile tam uyumunu sağlamaya yönelik çalışmaları 2007 yılı içinde de devam etmiştir. Yapılan bu çalışmalar ile SPK’nın muhasebe ve denetim standartları uluslararası kabul görmüş standartlar ile tam uyumlu hale getirilecektir.

Nisan 2007’de TBMM Adalet Komisyonu’ndan geçen yeni Türk Ticaret Yasa Tasarısı ile tacirlerin muhasebeye ilişkin konularda doğrudan TMSK tarafından yayımlanacak olan Türkiye Muhasebe Standartları’na uyulması hususu hükme bağlanmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’nun yasalaşması ve Basel II’nin uygulanmaya başlanması ile birlikte UFRS’ye göre mali tablo hazırlayan şirketlerin sayısı hızla artacaktır. UFRS ile ilgili temel konuları genel olarak anlatan bu kitapçığın çalışmalarınıza yardımcı olmasını diliyoruz.

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

İçindekiler

	Sayfa
Kısaltmalar	4
UMSK'nın yapısı	7
UMSK üyeleri	7
UMSK'nın irtibat bilgileri	8
UMSK'nın kronolojisi	9
UFRS'lerin dünyada kullanımı	12
En son bildiriler	22
Yürürlükteki standartların özeti	24
Gündemde olan UMSK projeleri	76
UMSK'nın faal araştırma konuları	80
Yorumlar	81
UFRYK'ya ilişkin mevcut gündem konuları	83
Deloitte UFRS e-egitimleri (İngilizce)	85
IAS PLUS sirkülerimize abone olun	85
Deloitte Academy	86
Denetimnet	87
Website adresleri	88

Kısaltmalar

Türkçe

MDK	Avrupa Komisyonu'nun Muhasebeyi Düzenleyici Komitesi
AMKDK	Avrupa Menkul Kıymetleri Düzenleyici Komitesi
MB	Tartışma Bildirisi
AK	Avrupa Komisyonu
NT	Nihai Taslak
AEA	Avrupa Ekonomik Alanı (Avrupa üyesi olan 27 ülke+3 ülke)
AFRD	Avrupa Finansal Raporlama Danışmanları
OÇSİGK	Ortaya Çıkan Sorunlara İlişkin Görevlendirilmiş Komite (FMSK'nin)
AB	Avrupa Birliği (27 Ülke)
FMSK	Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (ABD)
AMF	Avrupa Muhasebe Federasyonu
GKGMS	Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standardı(ları)
UMS	Uluslararası Muhasebe Standartları
UMSK	Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
UMSKo	Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi
UMSKV	Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (UMSK'nin ana kuruluşu)
UMF	Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu
UFYK	UMSK'nin Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ve Komite Tarafından Yayımlanan Yorumlara İlişkin Tebliğler
UFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
UMKKO	Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonu Organizasyonu
SDK	Standart Danışmanları Konseyi (UMSK'ya danışmanlık yapan)
MKTK	Menkul Kıymetler ve Takas Komisyonu (ABD)
SYKT	UMSKO'nun Standart Yorumlama Komitesi ve Komite Tarafından Yayımlanan Yorumlara İlişkin Tebliğler
KOBİ	Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme(ler)

İngilizce

ARC	Accounting Regulatory Committee of the EC
CESR	Committee of European Securities Regulators
DP	Discussion Paper
EC	European Commission
ED	Exposure Draft
EEA	European Economic Area (27 EU+3 countries)
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
EITF	Emerging Issues Task Force (of FASB)
EU	European Union (27 countries)
FASB	Financial Accounting Standards Board (US)
FEE	European Accounting Federation
GAAP	Generally Accepted Accounting Principle(s)
IAS(s)	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IASCF	IASC Foundation (parent body of the IASB)
IFAC	International Federation of Accountants
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB, and interpretations issued by that committee
IFRS(s)	International Financial Reporting Standard(s)
IOSCO	International Organization of Securities Commissions
SAC	Standards Advisory Council (advisory to the IASB)
SEC	Securities and Exchange Commission (US)
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASC, and interpretations issued by that committee
SME(s)	Small and Medium-sized Entity(ies)



Home Site Maps Standards Interpretations Agenda Structure Newsletter Resources Countries/Regions Links Search

Monday, 2 September 2007

SEARCH

DELLOITTE PUBLICATIONS

IFRS Publications

Non-IFRS Publications

IFRS in your Pocket 2007

Major IFRS Statements and Interpretations/Conclusions

Deloitte Comments Letters

Compare IFRS to Local GAAP

IFRS Learning

Paul Farrow by Mouth

Reference Materials

Statistics Database

IFRS in Europe

UK Web-based IFRS Updates

Country/Region User of IFRS

IASB Auditing Standards

Public Sector Standards

Valuation Standards

TOOLS

Calendar 1998-2012

Corrections Converter

Loan Amortization

News Headlines

Stock Market Indices

Telephone Codes

Unit Conversions

World Electric Guide

World Phone Guide

World Time Clock

Worldwide Weather

DELLOITTE EMPLOYEES DIRECTORY

About IAS Plus

Terms for Use

Privacy Policy

Abbreviations

LINKS

Click to subscribe to IAS Plus

Newsletter and e-mails by email

OUR CONTACTS

Our Global IFRS Team

Paul Farrow, Webmaster

Industry IFRS Experts

SPOTLIGHT ON IAS DELLOITTE IFRS EXPERT



Paul Farrow
London, United Kingdom
+44 20 7067 9023
p.farrow@deloitte.co.uk

Director in the UK IFRS Centre of Excellence

Leader of writing team and principal author for IASB 2007

International accounting news. Comprehensive. Timely. Free.

3 September 2007: Accounting Without Borders: Has Its Time Come?

fei An article in the September 2007 issue of Financial Executive magazine discusses how three leading companies whose primary financial statements are in United States GAAP are being affected by the growing use of International Financial Reporting Standards around the world. The three companies are IBM Corp., Credit Suisse Group, and Intel Corp. We have posted the article Accounting Without Borders: Has Its Time Come? (PDF 1.11KB) by Ellen M. Hefes and Chierd de Mesa Graziano with the kind permission of Financial Executive magazine. Excerpt:

- **IBM.** Though application is currently concentrated in areas where it is mandatory, IBM is looking to IFRIs to facilitate more streamlined accounting operations and standardized accounting policy in countries where IFRS adoption is optional.
- **Credit Suisse.** To reduce operational risk, Credit Suisse is applying full-fledged IFRIs, we're not having any shortcuts." That is, the company is applying the full set of standards, rather than considering the 13 IFRS exemptions permitted by IFRS 1 First-time Adoption of IFRS. Furthermore, the company made a conscious decision, where possible, to sign our treatment and application – not interpretation of IFRIs – to be the same as US GAAP.
- **Intel.** Maxwell J. Downing, Intel's IFRS policy controller, notes that in mid-2006, when Intel "really began to focus our efforts on trying to characterize the opportunity that IFRS would allow," the company also looked at standardizing policies, training and procedures. "Our focus stemmed from an interest that IFRIs would be a 'one-size-fits-all' that would allow us to standardize and simplify and potentially centralize many of our statutory-related activities." In retrospect, he comments, this hasn't proven to be entirely accurate, due to local variation, an example of this, he says, is Chinese accounting, characterized as a movement towards IFRIs. It's true, says Downing, the standards are an improvement and more aligned with IFRIs than Chinese GAAP was in the past. "But they're only generally aligned to IFRS," he says. "And, we're finding this to be fairly common around the world."

2 September 2007: Good financial reporting raises shareholder value

ACCA The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) in collaboration with CFO Asia Research Services has published the report of a survey of business opinion in Asia Pacific on the impact of regulation on companies and their shareholders. One-hundred seventy-six senior finance executives responding to the survey in China, Hong Kong, Malaysia, and Singapore have, on the whole, a positive view of regulation, with nearly 60% noting that it enhances shareholder value. Less than 25% believed it hinders economic growth. Overall, most feel regulation allows more fairness, focus on strategy.

A key finding was that "three types of rules – financial reporting standards, tax regulations, and stock exchange regulations – are viewed as the most helpful in creating shareholder value". The study also found that "regulations create a level playing field for businesses, but only when they are mandatory and enforced consistently".

"Some areas of regulation and disclosure are believed to be more beneficial than others. The introduction of IFRIs has been seen widely as a positive step, adding value to the Asian capital markets by creating a space comparable for investor investments and by allowing a flexible, principle-based approach. The downsides reported were unsuitability to small enterprises and a lack of local context for countries such as China."

The report of the study, titled A Critical Connection: Making the Link Between Regulation and Shareholder Value, can be downloaded from the ACCA Website (PDF 1.04KB).

1 September 2007: Revised target dates for several IASB agenda projects

IFRS Timeline Based on presentations made by IASB Board Members at the IASB Conference in Singapore this past week, the target dates for the next milestones in a number of IASB agenda projects have been revised, as follows. We have updated our Timetable accordingly:

- Annual Improvements to IFRIs 2006-2008 – Exposure Draft fourth quarter 2007. Final standard first half 2008
- Conceptual Framework Phase A: Objectives and Qualitative Characteristics – ED fourth quarter 2007
- Conceptual Framework Phase B: Elements and Recognition – Discussion Paper second half 2007
- Conceptual Framework Phase C: Reporting Entity – Discussion Paper fourth quarter 2007
- Consolidations and Special Entities – Discussion Paper first half 2008
- Financial Instruments: Derivatives – Staff Research Report fourth quarter 2007
- Financial Statement Presentation Phase A – Revised IAS 1 first quarter 2008
- Financial Statement Presentation Phase B – Discussion Paper first half 2008
- Intangible Assets – Agenda Decision fourth quarter 2007
- Joint Ventures – Exposure Draft third quarter of 2007
- Leases – Discussion Paper first half 2008
- Liabilities and Equity – Discussion Paper fourth quarter 2007
- Reverse Recognition – Discussion Paper first half 2008

31 August 2007: ICFP for development of small practice management guide

IFAC The International Federation of Accountants is requesting proposals for the development of a practice management guide for use by small and medium accounting practices (SMPs). The purpose of the guide is to assist SMPs in managing their practices in an efficient, profitable, and professional manner. It will cover a range of topics, such as strategic planning, management structure, client relationships, managing finances and risk, partnership issues, networking, and succession planning. The deadline for submitting proposals is 19 October 2007. Click to download the Request for Proposal (PDF 254KB).

30 August 2007: Accounting consequences of subprime loan modifications

Heads Up We have posted the 28 August 2007 Edition of the Heads Up Newsletter (PDF 119KB) published by Deloitte & Touche LLP (United States). This issue of Heads Up, titled Accounting Consequences of Subprime Loan Modifications, summarizes a letter written by US Senator Charles Schumer earlier to the CEOs of the Big Four accounting firms, urging them to "assist this country's mortgage crisis by ensuring that your clients are aware of the recent SEC and FASB guidance on FAS 140, and by otherwise encouraging them to modify accounting loans at risk of default." Senator Schumer's letter refers to a June educational forum hosted by the FASB and a follow-up letter from SEC Chairman Christopher Cox to House Financial Services Committee Chairman Barney Frank. These are discussed in the newsletter.

IASB Effective Time

What is the IASB?

Structure Diagram

IASB Foundation

IASB Members

IASB Photos

IASB Due Process

IASB Contact Details

Advisory Council

Interpretations Committee

Constitution

IASB Chronology

IASB PROJECTS AND METRICS

IASB Projects/Timetable

IASB Meeting Notes

IASB Effective Dates

Next Meeting Agenda

Future Meeting Dates

Commitment Deadlines

IASB PROJECTS AND METRICS

IFRIC Projects

IFRIC Meeting Notes

IFRIC Effective Dates

IFRIC Issues Not Addressed

Future Meeting Dates

Commitment Deadlines

IASB Sites

Go to IASB Website

IFRS

Press Releases

IASB Work Plan

Documents Open to Comment

KEY CONTACTS

Europe

EU IFRAC

EU SARG

EU Roundtable on IFRIs

IFAC

IFSCD

IFSB

US FASB

US SEC

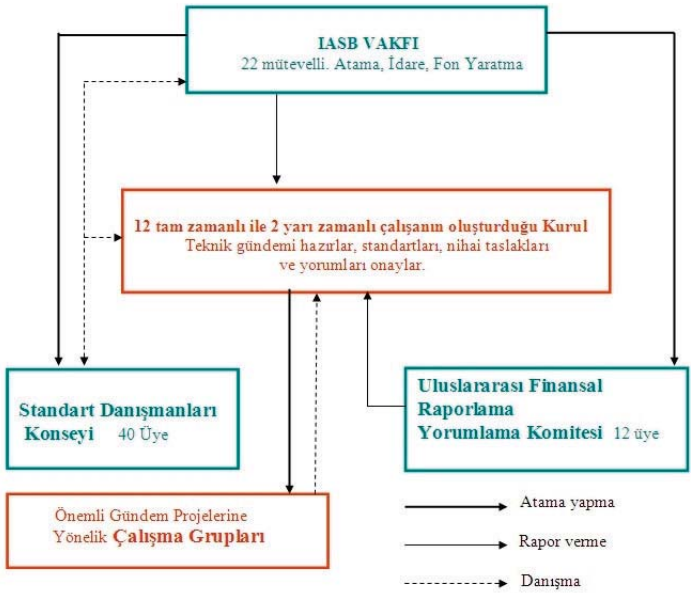
US PCAOB

Deloitte'un www.iasplus.com adresi, kullanıcılara uluslararası finansal raporlama ve UMSK'nın faaliyetleri hakkında, ücretsiz olarak, kapsamlı bilgi sağlar. Bu web sitesinde aşağıda belirtilen bilgileri bulabilirsiniz:

- Global finansal raporlama ile ilgili günlük haberler.
- Tüm standartların, yorumların ve tekliflerin özetleri.
- UFRS ile ilişkili bilgisayarınıza yükleyebileceğiniz birçok yayın.
- Örnek UFRS mali tabloları ile dipnot kontrol listeleri.
- Çok sayıda UFRS kaynağına sahip elektronik kütüphane.
- UMSK'ya Deloitte Touche Tohmatsu tarafından gönderilen tüm yorum mektupları.
- Uluslararası muhasebe sitelerine ulaşmak için çok sayıda bağlantı.
- UMS ve UFRS standartlarının her biri için internet üzerinden ücretsiz öğrenimi (e-öğitim) sağlayan modüller.
- UFRS'nin Avrupa'daki uygulamasının tam tarihçesi.
- Ulusal muhasebe standartlarının gelişimi ile ilgili güncellemeler.

6

UMSK'nın Yapısı



UMSK vakfı

Coğrafi dağılım: Mütevellilerin altısı Kuzey Amerika, altısı Asya Pasifik bölgesi ve dördü de diğer bölgelerden seçilir (dengeli bir coğrafi dağılım sağlanması gerekir).

Mütevellilerin geçmişi: Tüzüğe göre mütevelliler; denetçi, mali tablo hazırlayıcıları, kullanıcıları, akademisyenler ve kamu yararına çalışan görevlilerden oluşur.

UMSK üyeleri

Coğrafi dağılım: Açıkça belirtilmemekle beraber, mütevelliler kurulda belirli bir grubun veya coğrafi bölgenin egemen olmadığından emin olmalıdırlar.

Mütevellilerin geçmişi: Tecrübeli denetçiler, mali tablo düzenleyicileri, kullanıcıları ve akademisyenler arasından oluşturulan ve bu alanların her birinde deneyimi olan en az bir üye olacak şekilde bir UMSK üye alt yapısı olmalıdır.

UMSK'nın İrtibat Bilgileri

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

Genel Bilgiler

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

Yayın Bölümü Siparişleri ve Bilgileri

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

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

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

UMSK'nın Kronolojisi

- 1973** Avustralya, Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, Meksika, Hollanda, İngiltere/İrlanda,ve Amerika Birleşik Devletleri'nin profesyonel muhasebeciler topluluğu temsilcileri UMSKo 'yu kurmak amacıyla anlaşmaya imza attılar.
- Çalışma Komiteleri, UMSKo'nun ilk üç projesi için belirlendi.
- 1975** İlk UMS standartları yayımlandı: UMS 1 (1975), *Muhasebe Politikalarının Kamuoyuna Açıklanması*, ve UMS 2 (1975), *Tarihi Maliyet Kapsamında Stokların Değerlenmesi ve Sunumu*.
- 1982** UMSKo Kurulu, üye sayısını toplam 17'ye çıkarttı. Bu üyelerin 13'ü üye ülkede Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi (UMFK) tarafından atanan üyelere ve 4'ü finansal raporlama ile ilgili kuruluşlardan olan üyelere olmaktadır. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi'nin (UMFK) tüm üyeleri UMSKo'nun da üyeleridir. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi (UMFK) UMSKo'yu global muhasebe standartlarının öncüsü olarak tanırlar ve kabul eder.
- 1989** Avrupa Muhasebe Federasyonu (AMF) uluslararası uyum ve Avrupa'nın UMSKo'ya olan ilgisini destekler. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi, UMS standartlarını uygulaması gerekli devlet kuruluşları için bir kamu sektörü rehberini benimser.
- 1994** UMSKo Danışman Konseyinin kurulması ve yönetim ve finans alanındaki sorumlulukları üstlenmesi onaylandı.
- 1995** Avrupa Topluluğu, ana standartların tamamlanması amacıyla UMSKo ile Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonu Organizasyonu (UMKKO) arasında olan anlaşmayı destekledi ve Avrupa Birliğindeki çokuluslu şirketlerin UMS'ye tabi olmasına karar verdi.
- 1996** MKTK (ABD), UMSKo'nun mali tabloların ülke dışındaki halka arz amaçlı mali tabloların hazırlanmasında kullanılabilecek olan muhasebe standartlarının en kısa zamanda geliştirilmesi ile ilgili hedefine destek verdiğini bildirdi.
- 1997** UMSKo'nun Standart Yorumlama Komitesi (SYKT), 12 üye tarafından UMS yorumlarının geliştirilmesi amacıyla oluşturuldu. Bu yorumlara ait son onay UMSKo tarafından verilir.
- UMSKo'nun faaliyetleri ve gelecekteki yapısı ile ilgili tavsiyelerde bulunmak için Strateji Çalışma Grubu oluşturuldu.
- 1998** UMF/ UMSKo üyeliğinin sayısı 101 ülkede 140 muhasebe topluluğuna çıktı. UMSKo , UMS 39'un onayı ile ana standartları tamamladı.
- 1999** G7 Maliye bakanları ve IMF, "uluslararası finansal mimariyi güçlendirme" konusunda UMS'leri destekledi.

UMSKo Kurulu, bağımsız bir mütevelli heyetinin altında 12'si tam zamanlı olmak üzere 14 üyeden oluşan bir kurula dönüşme yolundaki yeniden yapılandırılmayı onayladı.

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

MKTK(ABD) Yönetim Kurulu Başkanı Arthur Levitt başkanlığında, yeni UMSK yapısını idare edecek mütevellileri oylamak için geçici bir oylama komitesi oluşturuldu.

UMSKo'nun üye kuruluşları UMSKo'nun yeniden yapılandırılmasını ve yeni bir UMSKo Tüzüğünü onayladı.

Oylama Komitesi seçilen ilk mütevellileri açıkladı.

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

2001 UMSK'nın yeni ismi ve üyeleri açıklandı. UMSKo Vakfı kuruldu. 1 Nisan 2001 tarihinde, yeni UMSK, UMSKo'nun standart belirleyici sorumluluklarını üstlendi ve mevcut UMS'ler ile SYK tebliğleri, UMSK tarafından uyarlandı.

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

UMSK, gündem koordinasyonuna başlamak ve değişik standartlar arasındaki yakınlaşma amaçlarını belirlemek için sekiz adet ulusal muhasebe standart belirleyici kuruluş ile görüştü.

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

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

UMSK ve FMSK yakınlaşma üzerine ortak bir anlaşma yürürlüğe koydular.

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

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

UMSK'nın toplantılarının webcast olarak yayını başladı.

UMSK'nın ilk tartışma bildirisi ile ilk nihai UFRYK yorumu yayınlandı.

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

UFRYK 1, UFRYK 2, UFRYK 3, UFRYK 4 ve UFRYK 5 yayınlandı.

2005 UMSK Yönetim Kurulu üyesi, UFRYK'nin Yönetim Kurulu Başkanı oldu.

Tüzük değişiklikleri yapıldı.

UFRS-US GAAP mutabakatını kaldırmak için MKTK(ABD) bir "yol haritası" hazırladı.

AK, UMS 39'a ilişkin değişiklikle, gerçeğe uygun değer seçeneğine kısıtlama getirdi.

Çalışma Gruplarının düzenlediği toplantılar halka açıldı.

UFRS 7 yayınlandı.

UFRYK 6 ve UFRYK 7 yayınlandı (UFRYK 3 kaldırıldı).

2006 UMSK/FMSK'nın uyum ile ilgili anlaşması güncellendi.

Diğer standart düzenleyiciler ile ilişkiler üzerine UMSK bir beyan yayınladı.

UMSK, 2009 tarihinden önce yeni bir ana standardın yürürlüğe girmeyeceğini açıkladı.

UFRS 8 yayınlandı.

UFRYK 8, UFRYK 9, UFRYK 10, UFRYK 11 ve UFRYK 12 yayınlandı.

2007 Şubat - UMSK KOBİ'lere yönelik UFRS'ler için bir nihai taslak çıkardı.

Mart - Borçlanma maliyetlerinin tümünün giderleştirilmesi opsiyonunun kaldırılması amacıyla UMS 23 güncellendi.

UFRS'lerin Dünyada Kullanımı

Mart 2007 tarihi itibariyle UFRS'lerin borsada işlem gören şirketler tarafından yerel raporlamada kullanımı.

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Almanya				X(a)
(Amerikan) Virgin Adaları	Borsa Yok. Şirketler ABD'de genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Arjantin	X			
Arnavutluk	Borsa Yok. Şirketler Arnavutluk için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Aruba		X		
Avusturya				X(a)
Avustralya				X(b)
Azerbaycan	X			
Bahama Adaları				X
Bahreyn				X
Bangladeş	X			
Barbados				X
Belçika				X(a)
Beliz	Borsa Yok. Şirketler UFRS'yi kullanabilirler.			
Benin	X			
Bermuda		X		
Birleşik Arap Emirlikleri			Bankalar ve diğerleri	
Birleşik Devletler	X			
Birleşik Krallık				X(a)
Bolivya		X		
Bosna Hersek				Tüm büyük ve orta ölçekli işletmeler
Botsvana		X		
Brezilya	X		2010 tarihinden itibaren finansal kuruluşlar	
Bruney	Borsa Yok. Şirketler UFRS'yi kullanabilirler.			
Bulgaristan				X(a)
Burkina Faso	X			
Cebelitarık		X		
Cote D'Ivoire	X			
Çek Cumhuriyeti				X(a)

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Çin			X	
Danimarka				X(a)
Dominika		X		
Dominik Cumhuriyeti				X
Ekvator				X
El Salvador		X		
Endonezya	X			
Ermenistan				X
Estonya				X(a)
Fas		Banka olmayan kuruluşlar	Bankalar	
Fiji	X			
Filipinler				X(c)
Finlanda				X(a)
Fransa				X(a)
Gana				X
Guam	Borsa Yok. Şirketler ABD'de genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Guatemala				X
Guyana				X
Güney Afrika				X
Gürcistan				X
Haiti				X
Hırvatistan				X
Hindistan	X			
Hollanda				X(a)
Honduras				X
Hong Kong				X(c)
(İngiliz)Virgin Adaları		X		
İran	X			
İrlanda				X(a)
İspanya				X(a)
İsrail		X		
İsveç				X(a)
İsviçre		X		
İtalya				X(a)

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
İzlanda				X(a)
Jamaika				X
Japonya	X			
Kamboçya	Borsa Yok. Şirketler UFRS'yi kullanabilirler.			
Kanada	X			
Kayman Adaları		X		
Kazakistan			Bankalar	
Kenya				X
Kıbrıs				X(a)
Kırgızistan				X
Kolombiya	X			
(Güney) Kore	2009 tarihinden itibaren, bankalar hariç, borsada işlem gören işletmeler için, UFRS'lere eşdeğer Kore standartlarına izin verilmektedir. 2011'den itibaren zorunlu olacaktır.			
Kosta Rika				X
Kuveyt				X
Laos		X		
Lesotho		X		
Letonya				X(a)
Liechtenstein				X(a)
Litvanya				X(a)
Lübnan				X
Lüksemburg				X(a)
Macaristan				X(a)
Macau		X		
Makedonya				X
Malavi				X
Malezya	X			
Mali	X			
Malta				X(a)
Mauritius				X
Meksika	X			
Mısır				X
Moldova	X			
Mozambik	X			
Myanmar Birliği		X		

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Namibya				X
Nepal				X
Nijer	X			
Nikaragua				X
NL Antilles		X		
Norveç				X(a)
Özbekistan	X			
Pakistan	X			
Panama				X
Papua Yeni Gine				X
Peru				X
Polonya				X(a)
Portekiz				X(a)
Romanya				X(a)
Rusya			Bankalar	2006'dan itibaren aşamalı olarak
Suudi Arabistan	X			
Singapur				X(c)
Slovenya				X(a)
Slovakya				X(a)
Sri Lanka		X		
Suriye	X			
Svaziland		X		
Şili	X		X	
Tacikistan				X
Tanzanya				X
Tayland	X			
Tayvan	X			
Togo	X			
Trinidad ve Tobago				X
Tunus	X			
Türkiye				X(d)
Uganda		X		
Ukrayna				X
Umman				X

Ülke	UFRS'ye izin verilmemiştir	UFRS'ye izin verilmiştir	Borsada işlem gören bazı yerel şirketler için zorunludur	Borsada işlem gören tüm yerel şirketler için zorunludur
Uruguay	X(e)			
Ürdün				X
Vanatu	Borsa Yok. Şirketler UFRS'yi kullanabilirler.			
Venezuela				X
Vietnam	X			
Yemen	Borsa Yok. Şirketler UFRS'yi kullanabilirler.			
Yeni Zelanda				X(b)
Yugoslavya				X
Yunanistan				X(a)
Zambiya		X		
Zimbabve		X		
<p>(a) Denetim raporu ve sunuma ilişkin esaslar dipnotu AB tarafından uyarlanan UFRS'ye atıfta bulunur.</p> <p>(b) UFRS ile uyumlu olduğuna dair bir açıklama dipnotlarda belirtilir.</p> <p>(c) UFRS, tamamen genel kabul görmüş ulusal muhasebe standartları gibi uyarlanmıştır.</p> <p>(d) Türkiye'de kurulu işletmeler UFRS'nin İngilizce versiyonunu ya da Türkçe çevirisini kullanabilirler. UFRS'nin Türkçe çevirisinin kullanılması durumunda çeviriden kaynaklanan gecikme nedeniyle, denetim raporu ve sunum esasına ilişkin not "Türkiye'deki kullanım için uygulanan UFRS" ye atıfta bulunacaktır.</p> <p>(e) Kanuna göre tüm işletmeler 19 Mayıs 2004 tarihindeki UFRS'yi uygulamalıdır. Denetim raporu Uruguay için genel kabul görmüş muhasebe standartlarına atıfta bulunur.</p>				

UFRS'nin Avrupa'da Kullanımı

2005 yılında Yürürlüğe Giren Avrupa Muhasebe Düzenlemeleri

Borsada işlem gören şirketler Haziran 2000'de Avrupa Komisyonu tarafından uyarlanan Finansal Raporlama Stratejisi'ni uygulamak amacıyla, Avrupa Birliği 2002 yılında AB üyesi olan düzenlenmiş bir piyasada işlem gören tüm şirketlerin (toplamda yaklaşık 8,000 şirket) 2005 yılı konsolide mali tablolarında UFRS'ye tabi olmalarını gerektiren bir muhasebe düzenlemesini onaylamıştır. Üye devletler, bazı şirketleri UFRS gerekliliğinden sadece 2007 yılına kadar geçici olarak şu iki sınırlı durumda muaf tutabilirler: (a) hem AB'de hem de AB dışındaki bir borsada işlem gören şirketlerden şu anda Amerika'da Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartlarını esas muhasebe standartları olarak kullanan şirketler ve (b) sadece halka açık borçlanma senetleri olan şirketler. UFRS gerekliliği sadece 27 AB ülkesinde değil ayrıca Avrupa Ekonomik Alanı'ndaki ("AEA") 3 ülkede de uygulanmaktadır. AB veya AEA üyesi olmayan, İsviçre'de bulunan büyük şirketlerin büyük bir kısmı şimdiden UFRS'yi kullanmaktadır. AB üyesi olmayan fakat AB borsasında işlem gören şirketler kendi ulusal genel kabul görmüş muhasebe standartlarını 2007 yılına kadar kullanmaya devam edebilirler.

Aralık 2006'da Avrupa Komisyonu, AB borsasında menkul kıymet ihraç etmek amacıyla mali tablolarını ulusal muhasebe standartlarına göre hazırlayıp sunan yabancı şirketlere verilen geçiş muafiyetini 2 yıl süreyle uzatmıştır. Bu sınırlar kapsamında, üçüncü ülkelerdeki (Avrupa Birliği'ne dahil olmayan ülkeler) menkul kıymet ihraç eden şirketler, aşağıdaki koşullar yerine getirilmişse 31 Aralık 2008 tarihine kadar düzeltme zorunluluğuna tabi tutulmayacaktır:

- finansal bilgilerin UFRS ile uyumlu olduğu açık ve koşulsuz bir şekilde belirtilirse, veya
- finansal bilgiler Kanada, Japonya ya da Amerika'daki genel kabul görmüş muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş ise, veya
- aşağıdaki şartların karşılanmış olmasına bağlı olarak, finansal bilgiler Avrupa Birliği'ne dahil olmayan ülkelerdeki genel kabul görmüş muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş ise:
 - Avrupa Birliği'ne dahil olmayan ülkedeki yetkili kuruluşun genel kabul görmüş muhasebe politikalarının UFRS'ler ile uyumlu olmasına dair bir taahhütte bulunmuş olması, ve
 - söz konusu yetkili kuruluşun, 31 Aralık 2008 öncesinde uyumun gerçekleşeceğini kanıtlayacak bir çalışma programı oluşturmuş olması, ve
 - ihraç eden şirketin ilgili yetkili kuruluşa yukarıda bahsi geçen iki konudaki şartların karşılandığına dair yeterli kanıt sağlaması.

Avrupa Birliği'ne dahil olmayan ülkelere ait genel kabul görmüş muhasebe politikalarının, UFRS'lere eşdeğer olmasına ilişkin kararın 2009'un sonundan önce açıklığa kavuşturulması beklenmektedir. Bu konuyla ilgili önlemler, 1 Ocak 2008 tarihinden önce Komisyon Hizmetleri'nin eşdeğer tanımlamasının netlik kazanmasını ve eşdeğerlik konusunda bir uygulamanın adapte edilmesini gerektirir.

Borsada işlem görmeyen şirketler. Üye devletler, borsada işlem görmeyen şirketleri ve sadece kendi işletmeleri için mali tablo düzenleyen şirketleri de UFRS zorunluluğu kapsamı içine alabilirler. UFRS'lerin AB/AEA ülkelerindeki borsada işlem görmeyen şirketlere ait konsolide mali tablolarında kullanımıyla ilgili ayrıntılara www.iasplus.com adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS Kullanımının Avrupa'da Kabulü

AB'nin Muhasebe Düzenlemeleri kapsamında UFRS, Avrupa'daki tüm işletmeler tarafından kabul edilecektir. Kabul süreci aşağıda belirtilen aşamaları kapsamaktadır:

- AB, UFRS'leri tüm Avrupa dillerine çevirir,
- Özel sektör Avrupa Finansal Raporlama Danışman Grubu görüşlerini AB'ye bildirir,
- Avrupa Komisyonu'na bağlı olan Standart Tavsiyeleri İnceleme Grubu (STİG), Avrupa Finansal Raporlama Danışmanları'nın tavsiyeleri üzerindeki görüşlerini Avrupa Komisyonu'na bildirir,
- AB'nin Muhasebe Düzenleyici Komitesi bir kabul önerisinde bulunur, ve
- 27 Avrupa Komisyonu üyesi kabul için resmi bir oylama yapar.

Kasım 2006'da UFRS kullanımının Avrupa'daki kabul prosedürlerine (yorumlar dahilinde) yeni bir adım eklenmiştir. Avrupa Komisyonu'nun kabul ile ilgili teklifini Düzenleyici Uygulamaları Araştırma Komitesi olarak da bilinen Avrupa Parlamento'sunun bir komitesine vermesi gerekmektedir.

Mart 2007 sonuna kadar Avrupa Birliği, tüm UMS'leri, UFRS 1'den 7'ye kadar olan standartları ve UFRYK yorumlarını oylayarak kabul etmiştir. Bu oylamaya UFRYK 10, 11 ve 12'deki yorumlar ile UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardından çıkartılan (iptal edilen) bölüm dahil edilmemiştir. UMS 39'dan çıkarılan bölüm, portföy bazındaki mevduatların, faiz oranı riskinden korunma işleminde, gerçeğe uygun değer riskinden korunma (hedge) muhasebesinin kullanımına izin vermektedir.

UFRS'nin Avrupa'da Yürürlüğe Konulması

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

- Ulusal düzenleyicilerden oluşan bir konsorsiyum olan Avrupa Menkul Kıymetler Düzenleyicileri Komitesi (AMKDK) tarafından uyarlanmış standartlar. 1. Standart olan Avrupa'daki Finansal Bilgi Standartlarının Yürürlüğe Konulması , AB üye devletlerinin UFRS'yi yürürlüğe koyması için 21 temel ilkenin sınırlarını belirtir. Teklif edilen 2. Standart, Yürürlüğe Koyma Faaliyetlerinin Düzenlenmesi, 1. Standardın uygulanması için yol gösterici ilkeler sunar.
- Yıllık ve Konsolide Hesaplara İlişkin Yasal Denetim Talimatı Eylül 2006 tarihinde yayınlanmıştır. Söz konusu yeni talimat, 8. talimatın yerini almış ve 4. ve 7. talimatları değiştirmiştir. Bunların yanı sıra, bu talimat ile, Uluslararası Denetleme Standartlarının AB genelinde uygulanması kabul edilmiş ve üye devletlerin denetçi gözetim kuruluşları oluşturmalarını gerekli kılmıştır.
- Bir şirketin mali tablolarına ilişkin olarak yönetim kurulu üyelerinin kolektif sorumluluğunun sağlanması için AB talimatlarında değişiklikler yapılmıştır .
- 2005 yılı sonunda Avrupa Denetçi Gözetim Komitesi (ADGK) kurulmuştur.
- Şubat 2006'da, Avrupa Komisyonu UFRS'lerin tutarlı bir şekilde uygulanması için yuvarlak masa toplantıları başlatmıştır. Bu toplantıların ilki Mayıs 2006'da yapılmıştır. Bu toplantıların amacı UFRS'lerin tutarlı bir şekilde uygulanmasıyla ilgili olarak ortaya çıkan ya da çıkma olasılığı olan problematik muhasebe konularını önceden belirleyerek, UMSK'nın ve UFRYK'nın dikkatine sunmaktır.
- 2005 yılı sonunda Avrupa'daki banka, sigorta ve menkul kıymetler düzenleyicileri tarafından kabul edilen, finansal raporlamayı da içeren, birbiri ile örtüşen uygulama konularına ilişkin bir işbirliği planı oluşturulmuştur.
- Borsada işlem gören şirketlerin mali raporlarını Avrupa genelinde elektronik ortamda yayınlamak amacıyla AMKDK tarafından yürütülen bir plan oluşturulmuştur .

UFRS'nin Amerika Birleşik Devletleri'nde Kullanımı

UFRS'nin ABD MKTK Tarafından Tanınması

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

UFRS ile ABD'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartlarının Yakınlaşması

Norwalk Anlaşması

Ekim 2002'de, UMSK ve Amerikan Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FMSK-ABD) arasında, Norwalk, Connecticut'da düzenlenen ortak bir toplantı sonrası FMSK ve UMSK, Birleşik Devletler'de genel kabul görmüş muhasebe standartları (US GAAP) ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın birbiri ile uyumlu hale getirilmesi ile ilgili taahhütlerini bir mutabakat anlaşması yayınlayarak resmileştirmişlerdir. Söz konusu mutabakat anlaşması Norwalk Anlaşması olarak bilinmektedir. Bu iki kurul, aşağıdakileri gerçekleştirme konusunda gerekeni yapacaklarını belirtmişlerdir:

- mevcut finansal raporlama standartlarını mümkün olduğunca kısa bir süre içinde birbirleriyle uyumlu hale getireceklerini, ve
- gelecek ile ilgili olan çalışma programlarını koordine edip, uyumun devamını sağlayacaklarını.

"Uyum" ifadesi ile kelimesi kelimesine aynı standartlar kastedilmemekte, fakat daha ziyade bu iki grup standart arasında çok önemli farkların olmaması anlamına gelmektedir.

2006-2008 Yakınlaşma Yol Haritası

UMSK ve FMSK, Şubat 2006'da kısa vadeli ve uzun vadeli yakınlaşma projelerini içeren bir "Yol Haritası" yayınlamıştır.

Kısa vadeli projeler

Kısa vadeli olarak tanımlanan projeler için 2008 tarihine kadar belirlenen amaç; odaklanılan birkaç alandaki büyük farkların, bir ya da birden fazla kısa vadeli standart belirleyici proje ile yok edilip edilmemesi konusunda bir sonuca ulaşabilmektir ve eğer yok edilmeye karar verilirse de amaç bu alanlardaki çalışmalarını büyük ölçüde ya da tümüyle tamamlamaktır.

Kısa vadeli yakınlaşma programı aşağıdakileri içermektedir:

UMSK

- Borçlanma maliyetleri (giderleştirme opsiyonunu kaldırır)
- İş ortaklıkları (iş ortaklıkları için oransal konsolidasyon yöntemini kaldırır ve tanımı anlaşılır şekilde açıklar)

FMSK

- Finansal araçlar için gerçeğe uygun değer yöntemi (Şubat 2007'de FMS 159 olarak yayınlanmıştır.)
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Araştırma ve geliştirme
- Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar

Ortak konular

- Varlıklarda değer düşüklüğü
- Vergilendirme / Gelir Vergisi

Uzun vadeli projeler

Aşağıda listelenen projeler için 2008'e kadar belirlenen amaç, aşağıda belirtilen alanların geliştirilmesi konusunda önemli derecede ilerleme kaydetmektedir:

- İşletme birleşmeleri
- Kavramsal çerçeve
- Gerçeğe uygun değer ölçüm rehberi (FMS 157, UMSK tarafından, Tartışma Bildirisi için bir temel oluşturmak üzere kullanılmıştır)
- Mali tabloların sunumu
- Emeklilik sonrası sağlanan faydalar
- Gelir tahakkuku
- Yükümlülükler ve özkaynak
- Finansal araçlar
- Bilanço dışı bırakma
- Konsolidasyonlar ve Özel Amaçlı İşletmeler
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Finansal kiralamarlar

Her bir proje için özel hedefler de belirlenmiştir. Hedef, hem UFRS mutabakatı gereksinimlerini 2009 itibariyle ortadan kaldırma gayesi, hem de UMSK ile FMSK'nın mevcut gündemleri kapsamında uyum çabaları için bir zamanlama belirlemektir.

UFRS'nin Kanada'da Kullanımı

Amerika borsasında işlem gören Kanada'daki yerel şirketlerin yerel raporlamalarını UFRS standartlarına göre değil, Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre yapmalarına izin verilir. Kanada'da yer alan diğer şirketlerin tümünün Kanada için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını uygulamaları gerekmektedir. Kanada'daki hisse senedi ihracı yapan yabancı şirketlerin ise UFRS'yi veya Kanada dışı ülkelere ait bazı genel kabul görmüş ulusal muhasebe standartlarını

kullanmalarına izin verilmiştir. Ağustos 2006'da Kanada Muhasebe Standartları Kurulu (KMSK), **Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını Kanada'daki Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'na** dahil eden ayrıntılı bir **Uygulama Planı** yayınlamıştır. Söz konusu Uygulama Planı, kamu sorumluluğu olan şirketlere Stratejik Planını uygulaması için, KMSK'nın alması gereken önemli kararları belirtmektedir. Her ne kadar, koşullar el verdiği sürece, Uygulama Planı tekrar gözden geçirilip, güncelleştirilse de mevcut dönemde, kamu sorumluluğu olan şirketlerin Kanada'daki Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları kapsamında raporlama yapacağı en son yıl 2010 olarak belirlenmiş ve tam bir UFRS bazlı Kanada standartları seti kapsamında raporlama yapılacak ilk yıl 2011 olarak tasarlanmıştır. Bazı mevcut Kanada standartlarının halihazırda UFRS bazlı olması ve bazılarının da 2011'den önce UFRS bazlı olacağı sebebiyle, şirketlerin UFRS bazlı Kanada standartlarına geçişi kademeli olarak gerçekleşecektir.

UFRS'nin Asya-Pasifik Ülkelerinde Kullanımı

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

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

Asya-Pasifik ülkelerinden hiçbiri borsada işlem gören yerel şirketler için UFRS'nin kullanımını gerekli kılmaz.

Tüm Ulusal Standartların Gerçekte Kelimesi Kelimesine UFRS Olduğu Ülkeler

Avustralya, Hong Kong, Yeni Zelanda ve Filipinler bu yaklaşımı benimsemişlerdir. Yürürlük tarihi ve geçişler UFRS'den farklılık gösterebilir. Avustralya ve Yeni Zelanda bazı muhasebe politikalarını eleyerek, birkaç açıklama ve yol gösterici bilgi eklemiştir. Kasım 2006'da, Avustralya Muhasebe Standartları Kurulu (AMSK), Avustralya muhasebe gerekliliklerini UFRS ile aynı yapmak amacıyla, UFRS'ler üzerinde yapılan değişiklikleri iptal edecek olan teklifini yayınlamıştır.

Ulusal Standartların Büyük Bir Kısımının Kelimesi Kelimesine UFRS Olduğu Ülkeler

Singapur, bazı standartlarda değişiklikler yaparak, bunun dışında çoğu UFRS'yi kelimesi kelimesine uyarlamıştır.

Bazı Ulusal Standartların UFRS'ye Kelimesi Kelimesine Yakın Olduğu Ülkeler

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

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

Bu yaklaşım Çin, Endonezya, Japonya, Kore, Tayvan, ve Vietnam'da çeşitli

derecelerde uygulanmaktadır, fakat çok büyük farklılıklar mevcuttur. Şubat 2006'da Çin, yeni bir temel standartla birlikte 38 adet Çin Muhasebe Standardını birkaç istisna dışında, UFRS ile uyumlu olarak uygulamaya başlamıştır.

Bosada İşlem Gören Bazı Yerel Şirketlerin UFRS Standartlarını Kullanabildiği Ülkeler

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

En Son Bildiriler

31 Aralık 2006 yıl sonundan itibaren geçerlidir

Yeni Standartlar

UFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi

Standartlarda Yapılan Değişiklikler

UMS 19'deki değişiklik	Aktüeryal Kazanç ve Zararlar, Grup Planları ve Açıklamalar
UMS 21'deki değişiklik	Yurtdışındaki Bir İşletmenin Faaliyetlerindeki Net Yatırım
UMS 39'deki değişiklik	Bütçelenen Grup-içi İşlemlerin Nakit Akımlarının Finansal Riske Karşı Korunma Muhasebesi
UMS 39'deki değişiklik	Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonu
UMS 39 ve UFRS 4'deki değişiklik	Finansal Garanti Sözleşmeleri

Yeni Yorumlar

UFRYK 4	Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi
UFRYK 5	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar
UFRYK 6	Özel Bir Piyasaya Katılımdan Doğan Yükümlülükler - Atık Elektrikli ve Elektronik Aletler (1 Aralık 2005 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).

31 Aralık 2006 yılı sonundan itibaren erken uygulama için uygundur.

Yeni Standartlar **Aşağıdaki tarihler veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir**

UFRS 7	Finansal Araçlar: Açıklamalar	1 Ocak 2007
UFRS 8	Faaliyet Bölümleri	1 Ocak 2009

Standartlarda yapılan değişiklikler

UMS 1'deki değişiklik	Sermaye Dipnotları	1 Ocak 2007
UFRS 4'ün Uygulanmasına Yönelik Revize Rehber		1 Ocak 2007
UMS 23'deki değişiklik	Borçlanma Maliyetlerinin Tümü'nün Giderleştirilme Opsiyonunun Kaldırılması	1 Ocak 2009

Yeni Yorumlar

UFRYK 7	UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması.	1 Mart 2006
UFRYK 8	UFRS 2 Standardının Kapsamı	1 Mayıs 2006
UFRYK 9	Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi	1 Haziran 2006
UFRYK 10	Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü	1 Kasım 2006
UFRYK 11	UFRS 2 - Grup İçi ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler	1 Mart 2007
UFRYK 12	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	1 Ocak 2008

Yürürlükteki Standartların Özeti

Bu kitapçığın 24-75 arasındaki sayfalarında, 31 Mart 2007 tarihi itibarıyla geçerli olan bütün Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile birlikte UFRS'ye Giriş ve Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunumuna İlişkin Çerçeve özetlenmiştir. Bu özetler genel bir bilgi sağlamak amacıyla sunulmuştur ve standartların bütünüdürün yerini tutmazlar.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Giriş

Uygulama Tarihi Mayıs 2002 tarihinde UMSK tarafından kabul edilmiştir

Özet Diğer hususlarla birlikte aşağıdakileri kapsar:

- UMSK'nın amaçlarını,
- UFRS'lerin kapsamını,
- UFRS'leri geliştirmek için gereken yöntem ve yorumları;
- "Siyah harf" ve "gri harfli" paragrafların içeriğinin aynı derecede önem taşımaya ilişkin konuyu,
- yürürlük tarihi ile ilgili politikayı, ve
- resmi dil olarak İngilizce'nin kullanımını.

Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunumuna İlişkin Çerçeve

Uygulama Tarihi Nisan 1989 tarihinde UMSKo tarafından onaylanarak, Nisan 2001 tarihinde UMSK tarafından kabul edilmiştir.

Özet Çerçeve;

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

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 2004 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde hazırlanan ilk UFRS mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	İşletmenin UFRS'ye göre ilk kez düzenlenen genel amaçlı mali tablolarının temelini oluşturacak kuralların belirlenmesi.
Özet	<p>31 Aralık 2006 yılında sona eren yıllık mali tablolarında UFRS'yi ilk olarak uygulayan bir işletme için genel açıklamayı içerir. İşletme:</p> <ul style="list-style-type: none">• 31 Aralık 2006 tarihinde yürürlükte olan UFRS'ye göre muhasebe politikalarını seçer.• 2006 ve 2005 yılı için mali tabloları hazırlar ve 31 Aralık 2006 tarihinde yürürlükte olan UFRS'yi uygulayarak, açılış bilançosunu (tam karşılaştırmalı mali tabloların sunulduğu birinci dönem) geriye dönük olarak düzenler.<ul style="list-style-type: none">- UMS 1 en azından 1 yıl öncesinin karşılaştırmalı mali bilgisini gerekli gördüğünden, açılış bilançosu 1 Ocak 2005 veya daha önceki bir tarihli olmalıdır.- 31 Aralık 2006 tarihinde UFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme, tüm 2005 ve 2006 yılı mali tablolarına ek olarak, 2005 yılı öncesi döneme ait seçilmiş finansal bilgilerini (bütün mali tabloları değil) de UFRS'ye göre raporlayabilir, bu durum, söz konusu işletmenin UFRS açılış bilançosunun 1 Ocak 2005 tarihli olması gerçeğini değiştirmez.
Yorumlar	Yoktur.
Yararlanılabilecek Deloitte yayınları	İlk Kez Uygulama: UFRS 1'e Yönelik Rehber <p>2005 yılından itibaren yürürlükte bulunan "İstikrarlı Platform" Standartlarına ilişkin bir uygulama rehberidir. Bu rehber www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.</p>

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Geçerlilik Tarihi	Bu standart, 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına karşılık mal veya hizmet aldığı, veya hisse senedi veya diğer finansal araçların fiyatına göre belirlenmiş bir tutarda borç yüklediği işlemler için uygulanacak muhasebe kurallarının açıklanması.

- Bütün hisse bazlı ödeme işlemleri, gerçeğe uygun değer ölçüm esası kullanılarak mali tablolarda muhasebeleştirilir.
- Gider, alınan mal veya hizmet tüketildiğinde muhasebeleştirilir.
- Aynı kayda alım ve ölçüm standartları halka açık ve halka açık olmayan şirketler için geçerlidir.
- Temelde, işletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının karşılığı olarak bir malın veya hizmetin tedarik edilmesine ilişkin işlemler, söz konusu mal veya hizmetin gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanır. Sadece tedarik edilen mal veya hizmetin gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak hesaplanmadığı durumlarda, karşı tarafa verilen özkaynağa dayalı finansal araçların gerçeğe uygun değeri kullanılır.
- Çalışanlar ve benzer hizmetleri sağlayanlar ile olan işlemlerde, tedarik edilen hizmetin gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak tahmin edilemediğinden, işletmenin karşı tarafa verilen özkaynağa dayalı finansal araçlarının gerçeğe uygun değerini hesaplaması gerekir.
- Gerçeğe uygun değerinden hesaplanarak karşı tarafa verilen özkaynağa dayalı finansal araç işlemlerindeki (çalışanlar ile olan işlemler gibi) gerçeğe uygun değer, verilmiş tarihinde hesaplanır.
- Tedarik edilen mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değerleri üzerinden hesaplanan işlemlerde gerçeğe uygun değer, söz konusu mal ve hizmetlerin alım tarihlerinde hesaplanır.
- Karşı tarafa verilen özkaynağa dayalı finansal araçların gerçeğe uygun değerinin referans alınması ile hesaplanan mal ve hizmetler için, UFRS 2 genel olarak, piyasa koşulları haricinde, hak ediliş koşullarının ilgili ölçüm tarihinde hisse senetlerinin ve opsiyonların gerçeğe uygun değerleri hesaplanırken dikkate alınmayacağını belirtir (yukarıda belirtildiği gibi). Onun yerine, hakediliş koşulları, işlem tutarının ölçümüne dahil edilen özkaynağa dayalı finansal araçların sayılarının düzeltilmesi suretiyle dikkate alınır; böylece, sonuç olarak, özkaynağa dayalı finansal araçlar karşılığı tedarik edilen mal veya hizmet tutarları nihai olarak hak kazanılan özkaynağa dayalı finansal araçların sayısı dikkate alınmak suretiyle kayda alınır.

- Mmkn olduğu sürece, karşı tarafa verilen özkaynağa dayalı finansal araçların gerçeğe uygun değeri, söz konusu finansal araçların kural ve şartları da göz önünde bulundurulmak suretiyle piyasa fiyatları ile ölçülür. Piyasa fiyatlarının olmadığı durumlarda, işletme, özkaynağa dayalı finansal araçlarının gerçeğe uygun değerini bir değerleme modeli kullanarak tahmin eder. Bu değerleme modeli bilgili ve istekli taraflar arasında emsal bedele göre gerçekleşebilecek bir işlemdede, ölçüm tarihi itibariyle söz konusu finansal araçların olması gereken fiyatlarının tahminine dayandırılır. UFRS 2, hangi değerleme modelinin kullanılması gerektiğini belirtmez.

Yorumlar

UFRYK 8: UFRS 2'nin kapsamı

UFRYK 8, bir işletmenin tedarik ettiği mal ve hizmetlerinin bir kısmının veya tamamının tanımlanamadığı durumda hisse bazlı ödemeye dayalı işlemlerde UFRS 2'nin uygulanması konusuna açıklık getirmektedir.

UFRYK 11: UFRS 2 - Grup İçi ve İşletmenin Satın Aldığı Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler

UFRYK 11, UFRS 2'nin bir işletmenin kendi özkaynağa dayalı finansal araçlarını kapsayan hisse bazlı ödeme anlaşmalarına ve işletmenin ana ortaklığının özkaynağa dayalı finansal araçlarını kapsayan hisse bazlı ödeme anlaşmalarına nasıl uygulanması konusuna açıklık getirmektedir.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

Hisse Bazlı deme: UFRS 2'ye Yönelik Rehber

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 31 Mart 2004 tarihinden sonraki işletme birleşmeleri için geçerlidir

Amaç

İşletme birleşmelerinde uygulanan finansal raporlama ilkelerinin tanımlanması

zet

- İşletme birleşmesi, ayrı kuruluşları veya işletmeleri tek bir raporlama işletmesi olarak bir araya getirmek olarak ifade edilir.
- Bu standart, ortak kontrol altındaki işletmenin raporlanması, iki veya daha fazla işletmenin kombine mali tablolarının hazırlanması, ayrı işletmelerin iş ortaklığı oluşturmak üzere bir araya geldikleri işletme birleşmeleri durumundaki işletmelere uygulanmaz.
- Tüm işletme birleşmelerinde satın alma yöntemi kullanılır. Bilançoların birleştirilmesi metodunun kullanımına izin verilmemektedir.

- Satın alma yönteminin uygulanmasına ilişkin hususlar aşağıdadır:
 1. Tüm işletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin belirlenmesi gerekir. Satın alan işletme, birleşme işlemi ile birleşmeye taraf olan diğer teşebbüsler üzerinde kontrolü elde eden taraftır.
 2. İşletme birleşmesine ilişkin maliyetin belirlenmesi gerekir. İşletme birleşmesinin maliyeti, a) işlem tarihinde yapılan değişim ile elden çıkarılan varlıklar, gerçekleşen veya üstlenilen yükümlülükler ve satın alan işletme tarafından ihraç edilen özkaynağa dayalı araçların gerçeğe uygun değerleri ile b) birleşmeyle doğrudan bağlantılı olarak oluşan giderlerden oluşur. Maliyet değişimin olduğu tarihte ölçülür.
 3. Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyeti, edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülükler ile şarta bağlı yükümlülükler dağıtılır. Bu dağılım, satın alan işletmenin birleşme tarihinde edinilen işletmeye ilişkin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerini gerçeğe uygun değerleri üzerinden (gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği doğrultuda) muhasebeleştirilmesi ile gerçekleştirilir. Satın alınan şirketteki azınlık payları, satın alınan işletmenin varlıklarının, borçlarının ve muhtemel yükümlülüklerinin net gerçeğe uygun değerlerindeki azınlığın payı tutarında gösterilir.
- İşletme birleşmesinin ilk defa muhasebeleştirilmesi ilk raporlama dönemi sonunda ancak geçici olarak yapılabiliyorsa, birleşme muhasebesinde geçici rakamlar kullanılabilir. Birleşme tarihini takip eden on iki ay içinde geçici değerlere düzeltme kaydı yapılır. Hataları düzeltmek amacı haricinde bir yılı aşanlara ise düzeltme kaydı yapılmaz.
- Satın alan işletme, şerefiyeyi, başlangıçta birleşme maliyetinin, satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerini aşan kısmı ile ölçer.
- Mali tablolarda kayda alınan şerefiye ve belirsiz ömürlü maddi olmayan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz ancak onun yerine değer düşüklüğü tespiti için her yıl teste tabi tutulurlar. UMS 36 değer düşüklüğü testine ilişkin yol gösterici açıklamalar sunar.
- Satın alınan işletmenin kayda alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin net gerçeğe uygun değerindeki payının birleşme maliyetini aşması durumunda, fazla kalan kısım (önceden negatif şerefiye olarak biliniyordu) doğrudan gelir olarak muhasebeleştirilir.

- Azınlık payı bilançoda özkaynak içinde raporlanır (Kurul, azınlık payı yerine "kontrol gücü olmayan paylar" ifadesini kullanmaya başlamıştır).

Yorumlar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

İşletme birleşmeleri: UFRS 3'e yönelik rehber

UMSK'nın bu standardı uygulamaya yönelik rehberine ek niteliğindedir. Bu yayına www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

UMSK'nın sigorta sözleşmeleri ile ilgili projesinin ikinci aşaması tamamlanana kadar, sigorta sözleşmesi düzenleyen herhangi bir işletmenin sigorta sözleşmelerine ilişkin finansal raporlama ilkelerinin açıklanması

Özet

- Sigorta şirketleri, UMSK'nın Çerçeve ve bazı mevcut UFRS standartlarının uygulamalarından muafır.
- Doğal afet ve denkleştirme karşılıklarına izin verilmez.
- Sigorta borçlarının yeterliliği için bir test ile reasürans varlıkları için değer düşüklüğü testini öngörür.
- Sigorta borçları ilgili reasürans varlıklardan mahsup edilmez.
- Muhasebe politikasına ilişkin değişiklikler sınırlıdır.
- Yeni dipnotlar gerekmektedir.
- Finansal garanti sözleşmeleri, ihraç eden tarafından bu tür sözleşmeler daha önceden sigorta sözleşmesi olarak açıkça beyan edilmedikçe ve sigorta sözleşmelerine uygun muhasebe prensipleri kullanılmadıkça, 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere UMS 39'un kapsamına dahil edilmiştir. Yukarıda bahsedilen durumda, ihraç eden UMS 39'u ya da UFRS 4'ü uygulamayı seçebilir.
- Uygulamaya yönelik 2006'da güncellenen bilgiler yalnızca bir işletmenin UFRS 7'yi uygulaması durumunda geçerlidir.

Yorumlar

Yoktur.

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların muhasebeleştirilmesi ile durdurulan faaliyetlerin mali tablolarda sunumu ve açıklamasına ilişkin esasların belirlenmesi
Özet	<ul style="list-style-type: none">• “Satış amaçlı elde tutma” ifadesi ile “elden çıkarılan grup” kavramını (ilgili yükümlülüklerin de bir grup varlıkla birlikte transfer edilerek, tek bir işleme çıkarılması) tanımlar.• Satış amaçlı elde tutulan duran varlıkları veya elden çıkarılacak grupları defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçer.• Bu tür duran varlıklar (bireysel ya da elden çıkarılan grubun bir parçası olarak) amortismanına tabi tutulmaz.• Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan duran varlık veya elden çıkarılacak grup içinde bulunan aktif ve pasifler bilançoda ayrı olarak gösterilmelidir.• Durdurulan bir faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan bir kısımdır ve a) ayrı bir ana faaliyet kolu veya faaliyetlerin önemli bir coğrafi alanını temsil eder, b) ayrı bir ana faaliyet kolu veya faaliyetlerin coğrafi alanının tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır, veya c) sadece yeniden satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.• Bir işletme durdurulan faaliyetlerine ilişkin kar veya zararın toplam tutarını veya durdurulan faaliyetlerinin elden çıkarılması sırasında oluşan kazanç veya kayıpları (veya satış için elde tutulan durdurulan faaliyetlerine ilişkin varlık ve borçlarının yeniden değerlendirilmesine ilişkin tutarları) tek bir tutar olarak gelir tablosunda göstermek zorundadır. Böylece gelir tablosu devam eden faaliyetler ve durdurulan faaliyetler olmak üzere iki kısma ayrılır.
Yorumlar	Yoktur.

Geçerlilik Tarihi	Bu standart 1 Ocak 2006 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	UMSK'nın bu alana yönelik projesini tamamlayana kadar olan süreç içinde maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin finansal raporlama esaslarının belirlenmesi
Özet	<ul style="list-style-type: none">• Bu standart, varlıkların araştırılması ve değerlendirilmesinin muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesine ilişkin herhangi bir muhasebe politikasını gerekli kılmaz ya da yasaklamaz. İşletmenin mevcut olan muhasebe politikasını, UMS 8'in 10. paragrafındaki kriterler ile uyumlu olduğu sürece, bir başka deyişle kullanıcıların ekonomik kararları verme ihtiyaçlarını karşıladığı ve güvenilir bilgiler olduğu sürece, kullanmasına izin verilir.• Bu standart işletmeye, belirli bir standardın yokluğunda UFRS'de belirtilen genel kabul görmüş muhasebe prensiplerinin öncelik sırasının kaynağını belirleyen UMS 8'in 11. ve 12. paragraflarının uygulanmasıyla ilgili geçici bir muafiyet sağlar.• Varlıkların araştırılmasına ve değerlendirilmesine ilişkin defter değerinin, geri kazanılabilir tutarı aşması durumunda değer düşüklüğü testi gereklidir.• Değer düşüklüğünün UMS 36'da belirtilen "nakit yaratan birim"den daha yüksek bir seviyede değerlendirilmesine izin verir, ancak değer düşüklüğü belirlendiği anda UMS 36'ya göre hesaplanır.• Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesinden kaynaklanan tutarları tanımlayan ve açıklayan bilginin dipnotlarda sunulmasını gerektirir.
Yorumlar	Yoktur.

- Geçerlilik Tarihi** Bu standart 1 Ocak 2007 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Bu standart, UMS 30 ve 32 standartlarına ilişkin açıklama gerekliliklerinin yerini almıştır.
- Amaç** Finansal araçların işletmeler için olan önemi, söz konusu araçların yarattığı risklerin esası ve kapsamı ile işletmenin ortaya çıkan riskleri nasıl ele alacağı hususlarının değerlendirilmesine dair mali tablo kullanıcılarına yardımcı olmak amacıyla yapılacak dipnot açıklamalarının belirlenmesi.
- Özet**
- Bu standart, finansal araçların işletmenin mali durumu ve performansı için olan önemine ilişkin bilgilerin dipnotlarda açıklanmasını gerektirir. Bu bilgiler aşağıdakileri kapsar:
 - finansal varlıklar ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin bilgiyi de içeren bilançoya yönelik açıklamalar, gerçeğe uygun değer opsiyonunun kullanıldığı özel açıklamalar, yeniden sınıflandırmalar, bilanço dışı bırakma, varlıkların rehin olarak verilmesi, saklı türev ve sözleşme şartlarının ihlallerine ilişkin açıklamalar,
 - muhasebeleştirilmiş gelir, giderler, kazançlar ve kayıplar ile faiz geliri ve gideri, ücret geliri ve değer düşüklüğü zararlarına ilişkin bilgiyi içeren gelir tablosu ve özkaynak açıklamaları,
 - kullanılan muhasebe politikaları, finansal riske karşı korunma muhasebesi ve her bir sınıf finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine ilişkin bilgileri de içeren diğer açıklamalar.
 - UFRS 7, finansal araçlardan kaynaklanan risklerin esası ve kapsamına ilişkin bilginin dipnotlarda açıklanmasını gerektirir.
 - maruz kalınan riskler ile bu risklerin nasıl ele alındığına dair bilgiyi kapsayan nitel açıklamalar, ve
 - maruz kalınan her bir kredi riski, likidite riski ve piyasa riskine (duyarlılık analizlerinin de dahil olduğu) dair ayrı ayrı yapılan nicel açıklamalar.

Yorumlar Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları **iGAAP 2007: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları**

Mart 2007'de 3. basımı yapılmış olan bu yayın, söz konusu karışık standartların uygulanması konusunda açıklamalı örnekler ve yorumları içeren yol gösterici bir rehberdir. Gerekli bilgiye www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

Geçerlilik Tarihi

1 Ocak 2009 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerli olan bu standart, UMS 14 standardına ilişkin açıklama gerekliliklerinin yerini almıştır.

Amaç

Bir işletme, finansal tablo kullanıcılarının, işletmenin gerçekleştirdiği faaliyetler ile faaliyette bulunduğu ekonomik ortamın niteliğini ve finansal etkilerini değerlendirmelerini mümkün kılan bilgileri açıklar.

Bu standart, bir Amerikan standardı olan 131 numaralı Finansal Muhasebe Standardı ile çok fazla benzerlik göstermektedir.

Özet

- UFRS 8, aşağıdaki özellikleri taşıyan bir işletmenin bireysel veya konsolide finansal tablolarına (ve bir grubun ana ortaklığı ile konsolide edilmiş finansal tablolarına) uygulanır:
 - borçlanma araçları veya özkaynağa dayalı finansal araçları borsa veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören; veya
 - finansal araçlarını halka arz etmek üzere, ilgili düzenleyici kurum kaydına alınan ya da kayda alınma süreci kapsamında (konsolide) finansal tablolarını düzenleyen .
- Faaliyet bölümü, bir işletmenin:
 - hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dahil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan,
 - faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği; ve
 - hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir bölümdür.
- Hangi faaliyet bölümlerinin raporlanabilir olması gerektiğine dair rehberlik sağlar (genelde %10 sınırında).
- İşletmenin hasılatının en az %75'i raporlanabilir bölümlere dahil edilmelidir.
- UFRS 8, bölüm gelirini, bölüm giderini, bölüm sonucunu ve bölüm varlıkları ile borçlarını tanımlamaz. Ayrıca, bölüm bilgisinin işletmenin finansal tabloları için uygulanan muhasebe politikalarıyla uyumlu olarak düzenlenmesini gerektirmez.

- İşletmenin sadece bir tane raporlanabilir bölümü olsa bile şirket seviyesinde bazı açıklamalar gereklidir. Bu açıklamalar, her bir ürün ve hizmet veya ürün ve hizmet grubuyla ilgili bilgileri içerir.
- İşletmenin yapısına bakılmaksızın, hasılatların ve bazı duran varlıkların coğrafi bölüme göre analiz edilmesi ve ek zorunluluk olarak hasılat/varlıklarının tek tek yabancı ülke bazında (önemli ise) açıklanması bütün işletmelerden istenmektedir.
- Grup dışındaki büyük müşterilerle (işletme gelirinin %10 ya da daha fazlasını kapsayanlar) yapılan işlemler hakkındaki bilgilerin de açıklanması gerekir.

Yorumlar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri: Dipnot kontrol listesi

Deloitte'un hazırladığı sunum ve dipnot kontrol listelerine ek olarak UFRS 8'in öngördüğü dipnot açıklamalarını yansıtır. Bu rehber www.iasplus.com/fs/fs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

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

- Mali tablolar genel olarak yıllık hazırlanmalıdır. Raporlanacak mali yıl sonunun değişmesi ve mali tabloların bir tam yıldan farklı bir süreyi içeren bir dönem için hazırlanması durumunda, bu husus dipnotlarda açıklanmalıdır.
- Genel olarak, varlık ve yükümlülükler için kısa ve uzun vade ayırımı gereklidir. Bilanço sonrası ortaya çıkan durumlar, genellikle söz konusu kalemlerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını gerektirmezler.
- UMS 1 bilançoda, gelir tablosunda ve özkaynak değişim tablosunda gösterilmesi gereken asgari kalemleri belirtir ve ilave edilmesi gerekebilecek kalemlerin saptanması konusunda yol gösterir.
- Giderlerin gelir tablosundaki gösterimi nitelik ya da işlevlerine (fonksiyonlarına) göre yapılabilir. İşlevine göre gösterilmesi durumunda, niteliğe göre yapılan sınıflandırma dipnotlarda açıklanmalıdır.
- UMS 1 açıklanması gereken asgari dipnotları belirler. Bu dipnotlarda aşağıdaki bilgiler verilmelidir:
 - izlenen muhasebe ilkeleri,
 - mali tablolarda önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanmasında şirket yönetiminin kararları, ve
 - bir sonraki mali yılda varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde önemli düzeltmelere neden olacak geleceğe yönelik varsayımlar ve tahminlerdeki belirsizliklerinin kaynağı.
- Örnek bilanço, gelir tablosu ve özkaynak değişim tablosu UMS 1'in ekinde sunulmuştur.
- Bu standartta 2005 yılında yapılan değişikliğe göre (2007'den itibaren geçerlidir) raporlama yapan işletmenin sermaye yapısı ve sermaye yeterlilikleri ile uygunluğunu kamuoyuna açıklanması gerekir.

Yorumlar

SYKT 29, Kamuya açıklama- İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları

Bir işletme, önemli ekonomik ve sosyal olanaklara kamu erişimi sağlayan hizmet vermesi durumunda bazı açıklamalar yapar.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

UFRS'ye göre hazırlanan örnek mali tablolar

Mali tablolar ve UFRS'nin sunum ve dipnot gerekliliklerini belirtir.

UMS 2 Stoklar

Geçerlilik Tarihi	Bu standart, 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Stokların maliyetlerinin belirlenmesi ve gider kaydedilme esası da dahil olmak üzere muhasebeleştirilme yöntemlerinin belirlenmesi.
Özet	<ul style="list-style-type: none">• Stoklar tarihi maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmelidir.• Maliyetler, satın alım maliyeti, üretim maliyeti (malzeme, işçilik ve genel üretim giderleri) ve stokları bugünkü yerine ve durumuna getirmek için katlanılan diğer maliyetleri içerir, fakat kur farklarını içermez.• Özel amaçlı üretilen ve bu sebeple piyasada kolaylıkla el değiştirmeyen stokların maliyeti bu stoklara ilişkin doğrudan ilişkilendirilebilen özel maliyeti dikkate alınarak belirlenir.• Piyasada rahatlıkla el değiştirebilen stoklar için, maliyet ya ilk giren ilk çıkar (FIFO) veya ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Son giren ilk çıkar (LIFO) yönteminin kullanılmasına izin verilmez.• Stoklar satıldığında kayıtlı değerleri, ilgili satış gelirlerinin kaydedildiği dönemde giderleştirilir.• Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemde tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir.
Yorumlar	Yoktur.

UMS 7 Nakit Akım Tabloları

Geçerlilik Tarihi	Bu standart, 1 Ocak 1994 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Bir işletmenin nakit ve nakit benzeri kalemlerindeki değişimlerin, işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine göre sınıflanarak, bir dönem boyunca oluşan nakit giriş ve çıkışların nakit akım tablosunda sunulması.
Özet	<ul style="list-style-type: none">• Nakit akım tablosu nakit ve nakit benzeri kalemlerin bir dönemdeki değişimini analiz etmelidir.

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

Yorumlar

Yoktur.

UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Muhasebe politikalarının seçimi ve değiştirilmesi ile ilgili kriterleri ve muhasebe tahminlerindeki değişikliklere ve hatalara ilişkin muhasebe uygulamalarını ve sunumunu belirler.

Özet

- Muhasebe politikalarının seçimi için bir hiyerarşi belirtir.
 - UMSK standartları ve yorumları ile UMSK uygulama rehberleri

- doğrudan uygulanabilir bir standardın ya da bir yorumun olmadığı durumlarda, UMSK'daki benzer ve ilgili konulara değinen standartlara ve yorumlara; Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunumuna İlişkin Çerçeve kapsamındaki tanımlara, kayda alım kriterlerine, varlık ve yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin değerlendirme kavramlarına bakılır, ve
- yönetim ayrıca muhasebe standartlarını geliştirmek için benzer kavramsal yapıyı kullanan diğer standart koyucuların en son bildirimlerini, diğer muhasebe literatürlerini ve kabul edilmiş sanayi uygulamalarını da dikkate alabilir.
- Muhasebe politikaları benzer işlemlere tutarlı olarak uygulanmalıdır.
- Muhasebe politikalarındaki değişiklik ancak, bir standart ya da bir yorum tarafından gerekli görüldüğünde veya daha anlamlı ve güvenilir bir bilgi veriyorsa yapılır.
- Bir standart, ya da yorum tarafından değişikliği öngörülen muhasebe politikasında o bildirim geçiş süresi hükümleri izlenir. İzlenecek yol belirtilmemişse veya değişikliğin isteğe bağlı olduğu durumlarda yeni muhasebe politikaları, önceki dönemler yeniden düzeltilerek geriye dönük olarak uygulanır. Eğer geriye dönük düzeltme mümkün değilse, değişikliğin toplu etkisi kar veya zarara dahil edilir. Şayet toplu etki belirlenemiyor ise yeni politika ileriye yönelik olarak uygulanır.
- Muhasebe tahminlerinde değişiklikler, (bir varlığın kullanım süresindeki değişiklik gibi) cari yılda, veya gelecek yıllarda veya her ikisinde (yeniden düzeltme yapılmadan) muhasebeleştirilir.
- Tüm hatalar, önceki dönemlerin karşılaştırmalı tutarlarının yeniden düzenlenmesiyle düzeltilmelidir. Hatanın sunulan en eski dönemden önce ortaya çıktığı durumlarda ise, söz konusu hatalar açılış bilançosunun düzenlenmesi suretiyle düzeltilmelidir.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 10 *Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar*

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Bilanço tarihinden sonra fakat mali tabloların yayımlanmasından önce ortaya çıkan hususlarla ilgili olarak işletmenin mali tablolarında yapılması gereken düzeltmelerin ve mali tablo dipnotlarında yer alması gereken açıklamaların belirlenmesi.

Özet

- Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar, bilanço tarihi ile mali tabloların yayınlanmak için onaylandığı tarih arasında olumlu veya olumsuz olarak ortaya çıkan hususlardır.
- Düzeltme gerektiren hususlar: Bilanço tarihi itibarıyla mevcut olduğu kanıtlanan hususlara ilişkin mali tabloların düzeltilmesi gereklidir. (örnek: bilanço tarihinde var olan ancak bilanço tarihinden sonra sonuçlanan, şirketin taraf olduğu davalar).
- Düzeltme gerektirmeyen hususlar: İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren koşulların bulunduğu durumlardır ve mali tabloların düzeltilmesini gerektirmez. (örnek: bilanço tarihinden sonra iştiraklerin piyasa değerlerinde ortaya çıkan düşüşler bilanço tarihindeki değerlerini değiştirmez).
- Temettü dağıtımının bilanço tarihinden sonra açıklanması veya yapılması, bilanço tarihi itibarı ile bir yükümlülüğün kaydedilmesini gerektirmez, ancak dipnotlarda gösterilmesi gereklidir.
- Bilanço tarihinden sonra işletmenin sürekliliği varsayımının geçerli olmadığı tespit edilmesi durumunda, mali tablolar "işletmenin sürekliliği esasına" göre hazırlanmamalıdır.
- İşletme mali tabloların yayınlanmak üzere onaylandığı tarihi açıklamalıdır.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 11 İnşaat Sözleşmeleri

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

İnşaat sözleşmeleri ile ilgili olarak gerçekleşen gelir ve giderlerin, projeyi gerçekleştiren işletmenin (müteahhit firma) kayıtlarında nasıl muhasebeleştirileceğinin tanımlanması.

Özet

- Sözleşme geliri, ön sözleşmede belirlenen tutar ile sözleşmeye konu olan işin yapılması sırasında ortaya çıkan, gelir artışı sağlayabilecek sapmaları ve tutarı güvenilir bir şekilde hesaplanabilen ek hakedişler ile teşvik ödemelerini kapsamalıdır.
- Sözleşme maliyeti, doğrudan sözleşmeye ilişkin olan harcamaları, genel sözleşme faaliyetlerinden projeye dağıtılabilecek makul giderleri ve sözleşme hükümlerine göre müşteri ile doğrudan ilişkilendirilebilecek diğer masrafları içermelidir.

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

Yorumlar

Yoktur.

UMS 12 Gelir Vergileri

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Kurum kazançları üzerinden hesaplanan vergilerin muhasebeleştirilmesi.

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

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

Özet

- Vergi varlıkları ve yükümlülükleri cari ve önceki dönem vergileri için kayda alınmalı ve ilgili dönemde geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanmalıdır.
- Geçici farklar, varlıkların ya da borçların bilançodaki defter değeri ile vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farklardır.
- Gelecek dönemlerde vergiye konu olacak zamanlama farkları nedeniyle ortaya çıkması muhtemel ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin mali tablolarda yer alması gereklidir. Bu duruma ilişkin 3 istisna söz konusudur:
 - Şerefiyenin ilk defa kayıtlara alınmasından kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü;

- İşletme birleşmeleri dışında, ilk defa mali tablolara alınan ve işlem sırasında ne ticari karı ne de mali karı etkileyen varlık ve yükümlülükler; ve
- Yatırımcı şirketin bağlı ortaklık, şube ve iştirakler ile iş ortaklıklarındaki geçici farklar, yatırımcının söz konusu iştirakin kar dağıtımının zamanını kontrol etmesi, söz konusu karların yakın bir gelecekte dağıtılmayacağına bilinmesi ve buna bağlı olarak zamanlama farklarının geri dönüşünün olmayacağı durumlarda ertelenmiş vergi kapsamına dahil edilmez.
- Ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farklar, devreden vergi zararları ve kullanılmamış vergi indirimleri üzerinden, vergiye tabi karın indirilebilir geçici farklardan yararlanılmasının olası olduğu durumlarda kayda alınmalıdır. Kayda alınmayacak istisnai durumlar aşağıdaki gibidir:
 - Varlıkların veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara kayıt edilmesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları kayıtlara alınmaz (işletme birleşmesi yoluyla elde edilenler dışında), bunlar ne muhasebe karını ne de vergiye tabi karı etkilemez; ve
 - yatırımlarla ilişkilendirilen indirilebilir geçici farklardan kaynaklanan varlıklar, sadece ileriki dönemlerde geçici farklardan faydalanılmasının mümkün olması durumunda muhasebeleştirilir.
- Ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.
- Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü iskonto edilmez.
- Ertelenmiş vergi, bilançoda uzun vadeli varlıklar veya yükümlülükler içinde sınıflanmalıdır.

Yorumlar

SYKT 21 Gelir Vergisi - Yeniden Değerlenen ve Amortismanına Tabi Olmayan Varlıkların Geri Kazanımı: Yeniden değerlendirme nedeniyle ortaya çıkan ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünün hesaplanmasında, söz konusu varlığın kullanımından ziyade ilgili varlığın satışı sonucunda ortaya çıkacak vergisel sonuçların dikkate alınması gereklidir.

SYKT 25 Gelir Vergisi - Bir İşletmenin Veya Hissedarlarının Vergi Statüsündeki Değişiklikler:

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

UMS 14 Bölümlere Göre Raporlama

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, 1 Temmuz 1998 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Bu standart, UFRS 8'in 2009 yılında yürürlüğe girmesiyle iptal edilecektir.

Amaç

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

Özet

- Bu standart, hisse senetleri halka arz edilmiş olan veya piyasaya borçlanma aracı ihraç etmiş olan şirketler ve halka açılma aşamasında olan şirketlerce uygulanır. Bu kapsamda olmayan ancak sektörel veya bölgesel bilgilerini raporlamak isteyen şirketler de UMS 14'ün gerekliliklerine uymak zorundadır.
- Sektörel ve coğrafi bilgilerin belirlenmesi için işletme kendi organizasyonel yapısına ve iç raporlama sistemine bakmalıdır.
- Şirket içindeki bölgesel raporlamanın sektör, bölge ya da ürün/hizmet bazında olmaması durumunda, raporlanacak bölümlerin belirlenebilmesi için şirket içindeki daha alt sektörel, bölgesel veya ürün/hizmet sınıfları bazındaki raporlama dikkate alınmalıdır.
- Belirlenen bölge veya sektörlerden hangilerinin raporlanacağı konusunda yol gösterir (genellikle %10 sınırında).
- Raporlama yapacak şirketler sektörel ve bölgesel bölümlenmeden birini birincil, diğerini de ikincil bölümlenme olarak belirler.
- Konsolide grup ve şirket mali tablolarında yer alan, sektörel veya bölgesel bilgilerin aynı muhasebe politikaları çerçevesinde hazırlanmış olması gereklidir.
- Bu standart, birincil ve ikincil bölümlenmede yapılması gereken açıklamaları ve gerekli mali tablo dipnotlarını detaylı olarak belirtir. İkincil bölümlenme ile ilgili verilmesi gereken dipnot bilgileri sınırlıdır.

Yorumlar

Yoktur.

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

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

Özet

- Sabit kıymet kalemlerinin işletme kayıtlarında varlık olarak yer alabilmeleri için gelecek dönemlerde işletmeye ekonomik fayda sağlayacak olmaları ve maliyet değerlerinin güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi gerekmektedir.
- Maddi duran varlıklar ilk defa kayıtlara maliyet değerleri üzerinden alınır ve maliyete varlığın kullanım amacına hazır hale getirilmesi için gereken tüm giderler dahil edilir. Ödemenin ertelendiği durumlarda faiz gideri kaydedilmelidir.
- UMS 16, sonraki dönemler için aşağıdaki muhasebe modellerinin seçimine izin verir:
 - maliyet modeli : Varlığın maliyet değerinden birikmiş amortisman ve değer azalışlarının düşülmesidir.
 - yeniden değerlendirme modeli : Sabit kıymetin yeniden değerlendirilmiş tutarından gösterilmesidir. Yeniden değerlendirilmiş tutar değerlendirme tarihinde, sabit kıymetin gerçeğe uygun değerinden sonraki dönemde birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararının indirilmesiyle bulunan değerdir.
- Yeniden değerlendirme modelinde, yeniden değerlendirme düzenli olarak yapılmalıdır. Aynı varlık sınıfındaki bütün kalemler yeniden değerlendirilmelidir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değerlendirme artışları doğrudan özkaynakta yer alır.
- Yeniden değerlendirme azalışları öncelikle özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonundan mahsup edilir, kalan fazlalık ise gelir tablosuna kayıt edilir.
- Yeniden değerlendirilmiş varlık elden çıkartıldığında, özkaynaktaki yeniden değerlendirme tutarı özkaynakta kalır ve gelir tablosuna kaydedilmez.
- Bir sabit kıymetin farklı faydalı ömre sahip parçaları ayrı ayrı amortismanına tabi tutulur.

- Amortisman sistematik olarak varlığın kullanma süresi üzerinden kayda alınır. Amortisman modeli, sabit kıymetin sağladığı faydanın tüketimini yansıtmalıdır. Kalıntı değeri, her dönem sonunda gözden geçirilmelidir ve işletmenin varlığın yararlı ömrünün sona ermesi durumunda alabileceği tutara eşit olmalıdır. Maddi duran varlık kaleminin (örneğin; bir uçak) işletimi sonucu düzenli ve kapsamlı bir bakımın gerekli olduğu durumlarda yapılan her bakımın maliyeti, kayda alım kriterlerini karşıladığı sürece, varlığın defter değerine yenileme maliyeti olarak eklenir.
- Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü UMS 36'ya göre hesaplanır.
- Maddi duran varlıkların takasında, alınan ya da verilen varlığın gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi veya işlemin ticari içerikten yoksun olması durumları dışında, bütün maddi duran varlık takasları gerçeğe uygun değerden hesaplanır (benzer kalemlerin takası da dahil).

Yorumlar

Yoktur.

UMS 17 Kiralama İşlemleri

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Finansal kiralama ve faaliyet kiralaması sözleşmelerinde kiraya veren ve kiralayan tarafların uygulaması gereken muhasebe politikalarının belirlenmesi.

Özet

- Mülkiyete ait risk ve faydanın önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Örneğin;
 - kiralama süresi, varlığın ömrünün büyük bir kısmını kapsar; ve/veya
 - kira ödemelerinin bugünkü değeri varlığın gerçeğe uygun değerinin önemli bir kısmına eşittir.
- Yukarıdaki tanım dışında kalan tüm kiralama sözleşmeleri faaliyet kiralaması sözleşmeleri sınıfına girer.
- Arazi ve binanın birlikte kiralamasında, arazi ve bina unsurları ayrılmalıdır. Arazi unsuru genellikle bir faaliyet kiralamasıdır. Bina unsuru ise UMS 17'deki kriterlere göre faaliyet veya finansal kiralama. Ancak, kiracı söz konusu arazi ve binayı UMS 40 standardına göre yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış ve gerçeğe uygun değer modelini uygulamış ise bu durumda arazi ve bina unsurlarının ayrı olarak hesaplanması gerekli değildir.

- Kiracının Kayıtlarında Finansal Kiralamanın Muhasebeleştirilmesi:
 - sözleşmeye konu olan sabit kıymet ve ilgili yükümlülükler kiralama taksitlerinin bugünkü değeri ve kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerinin düşük olanı ile gösterilir;
 - finansal kiralama yoluyla kiralanan maddi duran varlıklar, mülkiyet hakkına sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı amortisman yöntemine tabi tutulur; ve
 - sözleşme kapsamında yapılan kira ödemeleri faiz ve ana para ödemeleri olarak ayrılır.
- Kiraya Veren Kayıtlarında Finansal Kiralamanın Muhasebeleştirilmesi:
 - yapılan finansal kiralama işlemi bir satış işlemi gibi değerlendirilerek, mali tablolarda kiraya verilen varlığa yapılan net yatırım tutarı kadar bir finansal kiralama alacağı kaydedilir; ve
 - finansman geliri kiraya verenin net yatırımı üzerinden geri ödeme süresince sabit bir getiri oranı hesaplanmak suretiyle kaydedilir.
- Kiracının Kayıtlarında Faaliyet Kiralamasının Muhasebeleştirilmesi:
 - Kira ödemeleri sözleşme süresince eşit taksitler halinde ilgili dönemlerde gider olarak kaydedilir.
- Kiraya Veren Kayıtlarında Faaliyet Kiralamasının Muhasebeleştirilmesi:
 - kiraya verilmek üzere alınan maddi duran varlıklar kiraya verenin bilançosunda yer alır; ve
 - kira geliri, kira süresince eşit taksitler halinde ilgili dönemlerde gelir olarak kaydedilir.
- Kiraya veren, doğrudan başlangıç maliyetlerini kiralama dönemi üzerine yaymalıdır (ilk dönemde giderleştirmeye izin verilmez).
- Bu standart ayrıca, satılarak geri kiralanan maddi duran varlıkların kiralama anlaşmasının esasına göre faaliyet veya finansal kiralama olarak muhasebeleştirilmesini öngörür.

Yorumlar

SYKT 15 Faaliyet Kiralamaları -Teşvikler:

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

SYKT 27, Kiralamanın Özün Önceliğine Göre Değerlendirilmesi

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

UFRYK 4, Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi

UFRYK 4, yasal olarak kiralama formunda olmayan fakat bir varlığı kontrol etme hakkını belli bir ödeme veya ödemeler serisi karşılığında devreden anlaşmalara değinmektedir. Aşağıda belirtilen kriterleri karşılayan ya da kapsayan bir sözleşme, hem kiracı hem de kiraya veren açısından UMS 17'ye göre muhasebeleştirilmesi gereken bir kiralamayı ifade eder:

- anlaşmanın gerçekleşmesi özel bir varlığa bağlıdır (açıkça ya da zımnen sözleşme kapsamında belirtilen) , ve
- anlaşma söz konusu varlığın kullanımının kontrol hakkını devreder. UFRYK 4, böyle bir durumun ne zaman oluştuğu konusunda daha fazla bilgi sağlar.

UMS 18 Hasılat

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Belirli işlem ve olaylardan elde edilen hasılatın muhasebeleştirilme yöntemlerinin belirlenmesi.

Özet

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

Faiz - UMS 39'a göre etkin faiz yöntemi kullanılarak,

İsim hakkı - sözleşme hükümlerine göre tahakkuk esasına göre,

Temettü gelirleri - ortakların kar paylarını tahsil etme hakları ortaya çıktığında kayıtlara alınır.

Yorumlar

SYKT 31, Gelir - Reklamcılık Hizmetleri İçeren Barter (Takas) İşlemleri

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

UMS 19 *Personele Sağlanan Faydalar*

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- Bu standart, personele sağlanan faydalarla ilgili maliyetin, ödemelerin yapıldığı veya personel hesaplarına yansıtıldığı zaman değil, işletmenin personelden hizmet aldığı dönemde muhasebeleştirilmesi gerekliliğini vurgular.
- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (12 ay içinde ödenecek olanlar) çalışanın hizmet verdiği süre içinde giderleştirilir.
- İşletmenin kar paylaşımı ve ikramiyeye ilişkin ödemeleri, yasal veya zımnî kabulden doğan mevcut bir yükümlülüğün bulunması ve maliyetin güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumlarda muhasebeleştirilir.
- Hizmet sonrası sosyal yardım planları (emeklilik ve tıbbî hizmet yardımı gibi) ya tanımlanmış katkı planları ya da tanımlanmış fayda planları olarak sınıflandırılır.
- Tanımlanmış katkı planlarında giderler, katkının ödeneceği dönem içinde kayda alınır.

- Tanımlanmış fayda planları kapsamında yükümlülük, bilançoda aşağıda belirtilenlerin netine eşit olarak kayda alınır:
 - tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değeri (cari veya daha önceki dönemlerde sunulan hizmetlerden kaynaklanan bir taahhüdü kapamak için gereken geleceğe ait beklenen ödemelerin bugünkü değeri);
 - ertelenmiş aktüeryal kazançlar ve zararlar ve ertelenmiş geçmiş hizmet maliyeti; ve
 - bilanço tarihinde plan varlıklarının gerçeğe uygun değeri.
- Aktüeryal kazanç ve zararlar
 - a) doğrudan gelir tablosunda muhasebeleştirilebilir;
 - b) belirli bir sınıra kadar ertelenerek, artan fazlalık koridor yaklaşımı uyarınca itfa edilerek, kar veya zararda muhasebeleştirilir; veya
 - c) doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilebilir.
- Emeklilik fonu varlıkları, çalışanlara sağlanan uzun vadeli fayda fonu ve özellikli sigorta sözleşmelerini içerir.
- Grup planlarında, mevcut maliyetin tahsisine ilişkin sözleşmeye bağlı olan veya belirlenmiş bir politikanın olmaması durumunda net maliyet yasal olarak katkı sağlayan kuruluş durumunda bulunan işletmenin bireysel mali tablolarında muhasebeleştirilir.
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar, tanımlanmış fayda planları kapsamındaki hizmet sonrası sosyal yardımlar ile aynı şekilde muhasebeleştirilir ve hesaplanır. Ancak, tanımlanmış fayda planlarının aksine, aktüeryal kazanç veya kayıplar ile geçmiş hizmet maliyetleri doğrudan gelir tablosunda muhasebeleştirilir.
- İşten çıkarma tazminatları, işletmenin bir ya da birden fazla çalışanını normal emeklilik tarihinden önce ya da çalışanın kendi isteği ile işten ayrılmasını teşvik etmek adına yapılan bir teklifin sonucu olarak işten çıkarma taahhüdü altına girdikten sonra muhasebeleştirilir.
- 2005 yılından itibaren geçerli olmak üzere, hisse senedi bazlı ödeme karşılıkları, UMS 19 yerine UFRS 2 kapsamındadır.
- 1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüğünden kaynaklanan aktüeryal kazanç ve zararların tamamının oluşturduğu dönemde, kar veya zarar dışında, kayda alınan gelir ve gider tablosu içinde muhasebeleştirilmesi ile ilgili bir seçeneği ortaya koyar. Seçilen politika, tüm tanımlanmış fayda yükümlülükleri için tutarlı bir şekilde uygulanmalıdır.

- Bu değişiklikler beraberinde, tanımlanmış fayda planındaki varlık ve yükümlülüklerle ilişkin eğilimler ile tanımlanmış fayda maliyetinin unsurlarını oluşturan varsayımlar hakkında bilgi sağlayan ilave açıklama gerekliliklerini getirir.
- Söz konusu değişiklikler, belirlenmiş fayda grup planlarının grup işletmelerinin ayrı ya da bireysel mali tablolarında ne şekilde muhasebeleştirileceğini belirtir. Ayrıca, fazla tutarın (ya da fonlanan eksik tutarın) nasıl dağıtılacağını saptayan çok sayıda işverenin dahil olduğu fayda planları kapsamındaki sözleşmeye bağlı anlaşmalara ilişkin muhasebe uygulamaları konusunda açıklık getirir.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- Devlet teşvikleri yalnızca işletmenin bahsi geçen teşviğin şartlarını yerine getirebileceğine ve teşviğin elde edilebileceğine dair makul bir güvencenin oluşması halinde kayıtlara yansıtılabilir. Parasal olmayan teşvikler ise genellikle gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınır, ancak nominal değerleri ile kayda da izin verilir.
- Devlet teşvikleri doğrudan özkaynaklara dahil edilmez ancak, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetler ile ilişkilendirilerek ilgili dönem boyunca gelir tablosunda muhasebeleştirilir.
- Teşvik ile oluşan gelir, gelir tablosunda bir gelir kalemi olarak veya teşviğe konu olan giderin raporlanmasında bir indirim kalemi olarak gösterilir.
- Varlıklarla ilişkili olan teşvikler, bilançonun pasifinde ertelenen gelirler olarak gösterilmeli ya da teşviğe konu olan varlığın kayıtlı değerinin belirlenmesinde bir indirim kalemi olarak dikkate alınmalıdır.
- Teşviklerin geri ödenmesi durumu, muhasebe tahminlerinde ortaya çıkan bir değişiklik olarak değerlendirilir. Varlıklara ve gelire bağlı olarak elde edilen teşvikler için farklı uygulamalar söz konusudur.

SYKT 10 Devlet Yardımları - İşletme Faaliyetleri İle Özel Bir İlişkisi Bulunmayanlar:

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

UMS 21 Kur Değişiminin Etkileri

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- İlk olarak, raporlama yapan işletmenin geçerli (fonksiyonel) para birimi belirlenir. Geçerli para birimi, işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimidir.
- Daha sonra, bütün yabancı para birimleri işletmenin geçerli para birimine aşağıda belirtilen şekillerde çevrilir:
 - işlem tarihinde, mali tablolarda kayda alım ve ölçüm için işlem tarihi döviz kuru kullanılır,
 - müteakip bilanço tarihinde:
 - parasal kalemler için kapanış kuru;
 - tarihi maliyet üzerinden taşınan parasal olmayan kalemler için işlem tarihi döviz kuru; ve
 - gerçeğe uygun değer ile taşınan parasal olmayan kalemler için değerlendirme tarihindeki döviz kuru kullanılır.
- Parasal kalemlerin ödenmesi sonucu ortaya çıkan ve parasal kalemlerin ilk kayda alım kurundan farklı bir kur ile çeviriminden kaynaklanan kur farkları, bir istisna dışında net kara veya zarara dahil edilir:

Raporlama yapan işletmenin yurtdışı faaliyetlerindeki net yatırımının bir parçasını oluşturan parasal kalemlerden kaynaklanan kur farkları, yurtdışı faaliyetleri içeren konsolide mali tablolarda özkaynakta ayrı bir unsur olarak muhasebeleştirilir; söz konusu kur farkları net yatırımın elden çıkmasıyla gelir tablosuna kaydedilir.

- Geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olmadığı durumlarda işletmenin faaliyet sonuçları ve mali durumu, mali tabloda kullanılan farklı bir sunum para birimine aşağıdaki işlemler uygulanarak çevrilir:
 - sunulan bilançodaki varlık ve borçlar, (karşılaştırmalı rakamlar dahil olmak üzere) bilanço tarihindeki kapanış kuru ile çevrilir;
 - gelir tablosundaki gelir ve giderler (karşılaştırmalı rakamlar dahil olmak üzere) işlem tarihindeki döviz kurları ile çevrilir; ve
 - oluşan bütün kur farkları özkaynakların ayrı bir kalemi olarak muhasebeleştirilir.
- Bu standart, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin faaliyet sonuçları ve mali durumunu sunum para birimine çevirmek için özel kuralları açıklar.

Yorumlar

SYKT 7 Euro İle İlgili Uygulamalar:

Euro'nun ilk defa sunulduğu zamanda, UMS 21'in nasıl uygulanacağı açıklanmıştır.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, 1 Ocak 1995 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Mart 2007 tarihinde güncellenen ve 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olacak revize standart, aşağıda bahsi geçen giderleştirme opsiyonunun kullanılmasını ortadan kaldıracaktır.

Amaç

Borçlanma maliyetlerine ilişkin muhasebe uygulamalarının belirlenmesi.

Özet

- Borçlanma maliyetleri banka kredi faizlerini, borçlanma üzerinden hesaplanan prim veya iskontonun itfasını ve borçlanmadan kaynaklanan diğer çeşitli giderleri içerir.
- İki tip muhasebe modeline izin verilir:
 - giderleştirme modeli: Bütün borçlanma maliyetleri olduğu dönemde giderleştirilir; ve
 - aktifleştirme modeli: Bir özellikli varlığın elde edilmesi veya inşası ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ancak söz konusu varlığın işletmeye gelecekte ekonomik bir fayda getireceğinin belirlenmesi ve ilgili borçlanma maliyetlerinin güvenilir bir biçimde hesaplanabilmesi koşuluyla aktifleştirilir.

Bu şartları yerine getirmeyen tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

- Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilebileceği özellikli varlıklar, amaçlanan kullanıma veya satılmaya hazır hale gelmesi uzun bir süre alan varlıklardır. Buna örnek olarak üretim tesisleri, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve bazı stoklar verilebilir.
- Genel amaçlı olarak alınan kredilerin aktifleştirme yapılabilecek varlık edinimi finansmanında kullanılması durumunda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarını belirlemek için dönem içinde kullanılan kredilerle ilgili borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalaması üzerinden bir aktifleştirme oranı hesaplanır ve bu oran aktifleştirilebilecek finansman giderlerinin belirlenmesinde kullanılır.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- İlişkili taraflar, raporlama yapan işletme üzerinde kontrolü olan, veya raporlama yapan işletmeyi önemli derecede etkileyen (ana şirket, işletme sahipleri ve onların aileleri, büyük yatırımcılar ve üst düzey pozisyonda bulunan idari personelin de dahil olduğu) ve raporlama yapan şirket tarafından kontrol edilen veya üzerinde önemli etkisi olan taraflardır (bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, iştirakler ve hizmet sonrası sosyal yardım planları da dahil olmak üzere).
- Aşağıdakiler mali tablo dipnotlarında açıklanmalıdır:
 - dönem içinde yapılan bir işlem olmasa dahi kontrolü içeren ilişkiler;
 - ilişkili tarafla olan işlemler;
 - yönetime sağlanan faydalar (fayda türünün analizini içerecek şekilde).
- İlişkili taraflar arasındaki işlemlerin içeriği ve söz konusu işlemlerin potansiyel etkisinin anlaşılabilirliği için yeterli bilginin sunulması gereklidir.

- Sunulması gereken ilişkili taraf işlemlerine ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:
 - mal alımı ya da satımı;
 - varlıkların alımı ya da satımı;
 - hizmet sunumu ya da alımı;
 - kiralamalar;
 - araştırma ve geliştirme transferleri;
 - lisans sözleşmesi kapsamında yapılan transferler;
 - finansman sözleşmesi kapsamında yapılan transferler (nakit ya da gayri nakdi krediler ile özkaynak katılımları da dahil);
 - teminat veya kefalet karşılıkları; ve
 - işletme adına ya da işletme tarafından başka bir taraf adına borçların ödenmesi.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

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

Yorumlar

Yoktur.

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

İşletmenin, özel amaçlı bir işletmenin kontrolüne sahip olması durumunda, bu şirketin de konsolidasyona dahil edilmesi gerekir. SYKT 12 kontrol göstergeleri ile ilgili hususları açıklar.

UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Bir işletmenin, üzerinde önemli etkiye sahip olduğu bir iştirakteki yatırımının hangi şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiğinin belirlenmesi.

Özet

- Bu standart, yatırımlarını UMS 39 kapsamında gerçeğe uygun değerleri ile değerleyip, kar veya zararla ilişkilendirme yöntemini seçen risk sermayesi şirketleri, yatırım fonları, veya diğer fonlar dışında, yatırımcıların önemli etki sahibi olduğu tüm yatırımlarının muhasebeleştirilmesinde uygulanır.
- UFRS 5 kapsamında "satış için elde tutulan" olarak sınıflandırılan iştirak yatırımları, o standarda göre muhasebeleştirilir.
- Yatırımcı, önemli etkiye sahip olduğu iştiraklerine ilişkin yatırımlarında özkaynak yöntemini kullanır.
- Her zaman geçerli olmamakla birlikte, bir işletmenin doğrudan ve dolaylı iştirak payı %20'den fazla ise iştirak üzerinde önemli etkinliğe sahip olduğu varsayılır.
- Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. Takip eden dönemlerde, iktisap tarihinden sonra iştirakin net varlıklarındaki (özsermaye) değişimin yatırımcının iştirakteki oranına isabet eden kısmı kadar düzeltme yapılır.
- Yatırım yapılan iştirakin kar veya zararına ilişkin payı yatırımcı işletmenin gelir tablosuna yansıtılır.
- İştirakin muhasebe politikaları ile yatırımcının muhasebe politikalarının aynı olması gerekir.
- İştiraklerin raporlama tarihi ile yatırımcının raporlama tarihi arasındaki fark üç aydan fazla olamaz.

- Yatırımcının bağılı ortaklığı olmaması nedeniyle konsolide tabloların hazırlanmadığı hallerde bile özkaynak muhasebesi gereklidir. Fakat, yatırımcı UMS 27’de tanımı belirtilen konsolidasyon uygulanmayan bireysel mali tablolarının sunumunda özkaynak yöntemini uygulamaz, bunun yerine yatırımcı iştiraktaki yatırımını maliyet değerleriyle veya UMS 39’a uygun olarak muhasebeleştirir.
- İştiraklerin UMS 36, *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına göre değer düşüklüğü testine tabi tutulması gerekir. UMS 39’daki değer düşüklüğü göstergeleri de uygulanır.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, 1 Ocak 1990 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde faaliyet gösteren işletmelerin mali tablolarının raporlanması ile ilgili standartları belirleyerek sunulan finansal bilgilerinin anlamlı olmasının sağlanması.

Özet

- Yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tablolar, bilanço tarihindeki cari ölçüm biriminden gösterilir.
- Önceki dönem(ler) için olan karşılaştırmalı tutarlar aynı cari ölçüm biriminden düzenlenmelidir.
- Bir ekonominin yüksek enflasyonlu ekonomi olmasının göstergesi genellikle üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100 ve üzerinde olmasıdır.

Yorumlar

UFRYK 7 “UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması”

Bir işletmenin geçerli para biriminin yüksek enflasyona maruz kalması durumunda, ekonominin hep yüksek enflasyonlu olduğu varsayılarak, UMS 29 standardı uygulanır.

UMS 30 Bankalar ve Benzeri Finansal Kuruluşların Finansal Tablolarında Yapılacak Açıklamalar

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

UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar

Geçerlilik Tarihi	Bu standart, 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
Amaç	Yapısına ve hukuki şekline bağlı olmaksızın iş ortaklığı yatırımlarının hangi şekilde muhasebeleştirileceğinin açıklanması.
Özet	<ul style="list-style-type: none">Bu standart, yatırımcının müştereken kontrol ettiği yatırımlarının muhasebeleştirilmesinde uygulanır. Ancak, risk sermayesi şirketleri veya yatırım fonları bu standart kapsamında olmayıp, bu işletmeler yatırımlarını UMS 39 kapsamında gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirip, gerçeğe uygun değer farklarını kar veya zararlarla ilişkilendirme yöntemini seçerler.İş ortaklığının ana karakteri bir sözleşme ile kontrolün paylaşımını düzenlemesidir. İş ortaklıkları, ortak kontrol edilen faaliyetler, ortak kontrol edilen varlıklar veya ortak kontrol edilen kurumlar olarak sınıflandırılabilir. Her bir çeşit iş ortaklığı için farklı muhasebe ilkeleri bulunmaktadır.

- Müştereken kontrol edilen faaliyetler: iştirak eden işletme, kontrol ettiği varlıkları, payına düşen gider ve yükümlülükleri ve iş ortaklığının gelirleri içindeki payını, hem bireysel (solo) hem de konsolide mali tablolarında gösterir.
- Müştereken kontrol edilen varlıklar: iştirak eden işletme, ortak kullanılan varlıkları, doğrudan kendine ait yükümlülükleri ve diğer ortaklarla birlikte taşıdığı yükümlülükleri, varlıkların satılmasından veya kullanımından elde edilen gelirleri, iş ortaklığının giderlerini ve iş ortaklığındaki iştiraki ile ilgili doğrudan yapmış olduğu giderleri ilgili ortaklık oranında mali tablolarına yansıtır. Söz konusu kurallar, bireysel ve konsolide mali tablolara uygulanır.
- Müştereken kontrol edilen işletmelerde iki muhasebe politikası seçeneğine izin verilir:
 - oransal konsolidasyon: bu yöntem kapsamında, iştirak eden işletmenin bilançosu, ortak kontrol ettiği varlık ve ortak sorumluluğu olduğu yükümlülük paylarını kapsar. Gelir tablosu ise, ortak kontrol edilen işletmenin gelir ve gider paylarını içerir.
 - UMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemi.
- UFRS 5'e göre satış için elde tutulan ortak kontrol edilen işletmeler o standarda göre muhasebeleştirilir.
- Müştereken kontrol edilen işletmeler için, ortak girişimcinin bağlı bir ortaklığı olmaması sebebiyle konsolide mali tabloların gerekli olmadığı hallerde bile ortak girişimcinin bireysel mali tabloları için oransal konsolidasyon ya da özkaynak muhasebesi öngörülür. Fakat, ortak girişimcinin UMS 27'ye göre hazırlanan bireysel mali tablolarında müştereken kontrol edilen işletmelerdeki katılım payları maliyet değerleriyle veya UMS 39'a uygun olarak muhasebeleştirilir.

Yorumlar

SYKT 13 Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler – Ortak Girişimciler Tarafından Yapılan Parasal Olmayan Katkılar:

Özkaynakta pay karşılığı yapılan parasal olmayan katkılar ile ilgili olarak oluşan gelir veya giderler ortak girişimcinin payı oranında mali tablolara yansıtılır.

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, 1 Ocak 2005 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Bu standardın dipnotlar kısmına ilişkin hükümleri, UFRS 7'nin 2007 yılında yürürlüğe girmesi ile iptal edilmiştir.

Amaç

Finansal araçları yükümlülük ya da özkaynak olarak sınıflandırma ve sunum ilkeleri ile finansal varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilme ilkelerini belirlemek.

Özet

- İhraç eden, bir aracın özkaynağa dayalı bir finansal araç veya bir borç aracı olduğunu aşağıdaki sınıflamaya göre belirler:
 - finansal araçlar yasal şekle değil özüne göre dikkate alınır;
 - sınıflandırma ihraç zamanında yapılır ve sonradan değiştirilmez;
 - nakit veya diğer bir finansal varlığı devretmeyi zorunlu kılan, veya finansal aracı elinde tutanın nakit veya diğer bir finansal araç talep etme hakkının olduğu durumda araç finansal yükümlülüktür. Örnek olarak, geri alınması zorunlu olan imtiyazlı hisse senetleri verilebilir;
 - yukarıda tanımlanan şekilde sözleşmeye bağlı bir yükümlülük içermeyen araçlar özkaynağa dayalı finansal araçlar olarak değerlendirilir; ve
 - borç olarak sınıflandırılan finansal araçlar ile ilgili faiz, temettü, kazanç ve kayıplar gelir veya gider olarak raporlanır.
- İhraç eden ihraç tarihinde, bir bileşik aracın özkaynak ve borç unsurlarını ayrı olarak sınıflandırmalıdır (örnek: hisse senedine dönüştürülebilir borç ve ayrılabilir hak ve hisse alım garantisi ile birlikte ihraç edilen finansal borç araçları).
- Finansal varlık veya yükümlülükler, hukuki zorunluluklar, ilgili tarafların tahsilat veya ödemeyi netleştirilmiş tutar üzerinden yapmaları gibi durumlarda netleştirilebilir.
- İşletmenin satın aldığı kendi hisselerinin maliyeti özkaynaktan mahsup edilir. İşletmenin geri aldığı kendi hisselerinin yeniden satışı özkaynak işlemidir.
- Özkaynağa dayalı finansal araçların (işletme birleşmeleri haricindeki araçlar) ihracı veya yeniden edinimi ile ilgili maliyetler özkaynaktan düşülür, ilgili vergi geliri ile netleştirilir.

- Mali tablo dipnotlarında yapılması gereken açıklamalar aşağıda belirtilen hususları içerir:
 - risk yönetimi ve finansal riskten korunma (hedging) politikaları;
 - finansal riskten korunma muhasebesi politikaları ve uygulamaları ile finansal riskten korunmadan oluşan kazanç ve kayıplar;
 - bütün finansal araçlar için kullanılan muhasebe politikalarındaki kural ve şartlar;
 - faiz oranı riskine maruz kalma duruma ilişkin bilgi;
 - kredi riskine maruz kalma duruma ilişkin bilgi;
 - gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanamayanların dışında kalan bütün finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri;
 - bilanço dışına çıkarma, maddi teminat, değer düşüklüğü, temerrütler ve ihlaller ve yeniden sınıflandırma ile ilgili bilgi.

Yorumlar

UFRYK 2 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki ve Benzeri Finansal Araçlardaki Hisseleri

Kooperatifin talep edildiğinde geri ödememe hakkına sahip olduğu durumlar dışında, üyelerin kooperatif işletmelerdeki payları yükümlülük olarak sınıflandırılır.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

İGAAP 2007: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklaması

Bu yayının Mart 2007 tarihinde 3. basımı yapılmıştır. Bu standartların uygulanması ile birlikte açıklamalı örnekler ve yorumlara yer verir. İlgili bilgiye www.iasplus.com/dtppubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 33 Hisse Başına Kazanç

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Farklı işletmelerin aynı dönemdeki veya aynı işletmenin farklı dönemlerdeki performanslarının karşılaştırılmasını sağlamak amacıyla hisse başına kazancın hesaplanması ve gösterimi ile ilgili ilkelerin belirlenmesi. UMS 33'ün odaklandığı nokta, hisse başına kazancın hesaplamasına ilişkin paydanın belirlenmesidir.

- Hisseleri borsada işlem gören, hisse senedi ihraç etme sürecinde olan veya gönüllü olarak hisse başına kazanç tutarını açıklayan işletmelere uygulanır.
- Bir işletme gelir tablosunda, durdurulan faaliyetlerinden ve devam eden faaliyetlerinden ana ortaklığın adi hisse sahiplerine düşen kar ve zarar için adi hisse başına kazanç rakamlarını sunar.
- Hisse başına kazanç ve bölünmüş (diluted) hisse başına kazancın, gelir tablosu üzerinde gösteriminin aşağıdaki şekilde yapılması gerekmektedir:
 - dönemin kar paylaşımında farklı haklara sahip olan her bir hisse senedi sınıfı için;
 - eşit derecede önem vererek;
 - sunulan tüm dönemler için.
- Hisse başına kazanç, konsolide mali tablolarda ana şirketin hissedarlarının kazançlarını yansıtır.
- Bölme (dilution), dönüştürülebilir araçların dönüşümünün gerçekleştiği, opsiyon ve hisse alım hakkı veren finansal araçların kullanıldığı, veya belirli koşulların yerine gelmesini takiben adi hisse senetlerinin ihraç edildiği varsayımı sonucunda, hisse başına kazancın azalması veya hisse başına zararın artmasıdır.
- Adi hisse başına kazancın hesaplanması:
 - kazanç (pay): vergi gideri, olağanüstü gelir ve giderler, azınlık payları ve imtiyazlı hisse senetlerine ödenmesi gereken temettüler sonrası kardır;
 - payda: hisse senetleri sayısının dönem içindeki ağırlıklı ortalamasıdır.
- Bölünmüş (diluted) hisse başına kazancın hesaplanması:
 - kazanç (pay): adi hisse senetleri ile ilişkilendirilebilen dönem net karı, potansiyel bölücü (dilutive) etkisi olan adi hisse senetlerine ödenecek vergi sonrası temettü ve dönem içinde ödenen faiz tutarı kadar artırılır. Potansiyel bölücü (dilutive) etkisi olan hisse senetlerine örnek olarak opsiyonlar ve hisse senedine çevrilebilen araçlar sayılabilir. Ayrıca dönem karı tutarı, potansiyel bölücü (dilutive) etkisi olan adi hisse senetlerinin çevrimi sırasında elde edilebilecek gelir ya da gider tutarlarına göre düzeltilir;
 - payda: hisse senedi sayısı, bölücü (dilutive) hisselerin, adi hisse senedine çevrilmesi için ihraç edilmesi gereken hisse adedi kadar artırılır; ve

- bölücü (dilutive) etkisi olmayan potansiyel adi hisse senetleri bu hesaplamada göz önüne alınmaz.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

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

Yorumlar

UFRYK 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü

Bir işletme ara dönemde şerefiye, özkaynağa dayalı finansal araç veya maliyet bedeli üzerinden izlenen finansal varlıklara yapılan yatırıma ilişkin bir değer düşüklüğü zararı kaydederse, bu zarar ne sonraki ara dönem mali tablolarında ne de yıllık mali tablolarda iptal edilemez.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

Ara Dönem Finansal Raporlama: UMS 34'e yönelik rehber:

Bu standarda ilişkin gereklilikler, örnek ara dönem finansal raporlama ve kontrol listesinin yer aldığı bu rehberde www.iasplus.com/dttpubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Mali tablolarda varlıkların, geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olarak gösterilmesini önlemek ve geri kazanılabilir değerlerinin hesaplanmasına ilişkin esasları tespit etmek.

Özet

- Bu standart, stoklar (UMS 2), inşaat sözleşmelerinden doğan varlıklar (UMS 11), ertelenmiş vergi varlıkları (UMS 12), emeklilik fonlarından kaynaklanan varlıklar (UMS 19) ve finansal varlıklar (UMS 39) dışında kalan tüm varlıklar için geçerlidir. Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen gayrimenkuller (UMS 40) ve tarımsal faaliyetlerle ilgili biyolojik varlıklar (UMS 41) gerçeğe uygun değerlerinden satışa ilişkin giderleri düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilir.
- Bir varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüş karşılığı ayrılmalıdır.
- Maliyet bedeli üzerinden takip edilen bir varlığın değer düşüklüğü gelir tablosuna yansıtılır. Yeniden değerlendirilmiş varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ise daha önce kaydedilmiş olan yeniden değerlendirme artışından bir indirim kalemi olarak kaydedilir.
- Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır.
- Kullanım değeri, varlığın kullanımı sırasında ve kullanım dönemi sonunda elden çıkarılması sonucu elde edilecek nakit girişlerinin bugünkü değeridir.

- İskonto oranı, paranın zaman değeri ile ilgili değerlendirmeleri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi orandır. İskonto oranı, geleceğe ait nakit akımının maruz kalacağı riskleri yansıtmamalıdır ve yatırımcıların söz konusu olası varlıklara eşdeğer nakit akımı yaratacak bir yatırım seçmeleri durumunda talep edecekleri getiri oranına eşit olmalıdır.
- Her bilanço döneminde, varlıklar değer düşüklüğü yönünden incelenmeli ve değer düşüklüğüne ilişkin bir belirti olması durumunda geri kazanılabilir tutar hesaplanmalıdır.
- Şerefiye ve sınırsız yararlı ömürlü olan maddi olmayan duran varlıklar en az yılda bir kez değer düşüklüğü testine tabi tutulmalı ve geri kazanılabilir tutarı hesaplanmalıdır.
- Varlığın geri kazanılabilir tutarının hesaplanamaması durumunda, söz konusu varlığın ait olduğu nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. Şerefiyeyi ölçmek için kullanılacak değer düşüklüğü testi, şerefiyenin makul ve tutarlı bir şekilde tahsis edildiği nakit üreten birimin en küçük grubuna uygulanır. Söz konusu grup işletmenin UMS 14 standardına göre belirlenen temel veya ikincil raporlama esasına dayanan bir bölümünden (ya da UFRS 8 kapsamındaki faaliyet bölümünden) daha büyük olamaz.
- Daha önce ayrılmış değer düşüş karşılıkları bazı durumlarda iptal edilebilir (şerefiye için izin verilmez).

Yorumlar

UFRYK 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü

Bir işletme ara dönemde şerefiye, özkaynağa dayalı finansal araç veya maliyet bedeli üzerinden izlenen finansal varlıklara yapılan yatırıma ilişkin bir değer düşüklüğü zararı kaydederse, bu zarar ne sonraki ara dönem mali tablolarında ne de yıllık mali tablolarda iptal edilemez.

- Geçerlilik Tarihi** Bu standart, 1 Temmuz 1999 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.
- Amaç** Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıkların tanımlanması ve muhasebeleştirilmesi ile ilgili kayda alma kriterlerinin belirlenmesi ve değerlendirme bazının belirlenmesi. Mali tablo dipnotlarında bu konularda yeterli bilgilerin yer almasını, içeriklerinin, tutarlarının ve zamanlamalarının mali tablo kullanıcılarına açıklanmasının sağlanması. UMS 37, sadece gerçek yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilmesinin sağlanması, yönetim kurulu tarafından onaylanmış olsa bile gelecekte yapılması planlanan giderlerin yükümlülük olarak dikkate alınmaması gibi unsurları kapsar. Genel belirsizlikler ve henüz meydana gelmemiş diğer olaylar için de tahakkuk kaydı yapılmamasını öngörür.
- Özet**
- Geçmiş bir olay yasal veya zımni kabulden doğan bir yükümlülük yarattığında, muhtemel kaynak çıkışı olduğunda ve bu yükümlülük tutarı güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde karşılık ayrılır.
 - Karşılık, bilanço tarihi itibarıyla ödenmesi en çok muhtemel olan tahmini tutar üzerinden ayrılır.
 - Geçmiş dönemlerde ayrılan karşılıkların, her bilanço tarihinde tahminde muhtemel değişiklikler olup olmadığı gözden geçirilerek düzeltilmesi gerekir.
 - Ayrılan karşılıklar yalnızca karşılığın ayrılmasına dayanak teşkil eden harcamalar için kullanılır, başka giderlerin ödenmesinde kullanılmaz.
 - Karşılıklara örnek olarak; ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler, yeniden yapılanma karşılıkları, garantiler, iadeler ve tesis restorasyonu verilebilir.
 - Şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki unsurlardan herhangi birinin var olması durumunda oluşur:
 - işletmenin kontrolü dışında, gelecekte oluşacak bir olayın gerçekleşmesi durumunda muhtemel bir yükümlülüğün olması;
 - işletmenin mevcut bir yükümlülüğünün bulunması ancak bunun muhtemelen nakit çıkışı gerektirmemesi; veya
 - mevcut yükümlülüğün tutarını yeterince güvenilir bir şekilde tahmin etmenin mümkün olmaması (bu duruma nadiren rastlanır).

- Şarta bağlı yükümlülükler kayıtlara alınmaz, sadece dipnotlarda açıklama gerektirir. Eğer yükümlülükle ilgili kaynak çıkışı olasılığı çok düşükse dipnotlarda açıklama yapılmasına gerek yoktur.
- Şarta bağlı varlık, bu varlıktan ekonomik fayda girişinin olası olduğu ancak, kesin olmadığı durumlarda söz konusudur ve bu durum işletmenin kontrolü dışında oluşan olaylara bağlıdır.
- Şarta bağlı varlıklar sadece dipnotlarda belirtilir ve ilgili mali tablolarda herhangi bir düzeltme kaydı yapılmaz. Gelirin gerçekleşmesi kesinleştiğinde ilgili varlık artık şarta bağlı olmadığından kayıtlara alınmalıdır.

Yorumlar

UFRYK 1 Hizmetten Çekme (Yedeğe Çekme), Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler

Gelecekteki maliyetlerin zaman ve tutarlarındaki değişiklikler ve piyasa bazlı iskonto oranındaki değişiklikler için karşılıklarda düzeltme yapılır.

UFRYK 5 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar

Bu yorum, katkıda bulunanın, bazı ekipmanların hizmetten çekilmesi ya da çevre rehabilitasyon faaliyetlerinin üstlenilmesi sonucunda ortaya çıkan maliyetlerin bir kısmını yada tamamını finanse etmek için kurulan, hizmetten çekme, restorasyon ve çevre rehabilitasyon fonlarından kaynaklanan paylarının, katkıda bulunanın finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konusunu düzenler.

UFRYK 6 Özel Bir Piyasaya Katılımdan Doğan Yükümlülükler – Atık Elektrikli ve Elektronik Aletler

Bu yorum, atık yönetimi maliyetleriyle ilişkilendirilen yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi konusunda rehberlik sağlar. Özellikle atık malzemelerin ortadan kaldırılmasıyla ilgili maliyetlerin karşılanması amacıyla işletmenin dönem boyunca piyasaya katılımı oranında yükümlülüğün muhasebeleştirilmesi konusuna dikkati çeker. Yükümlülüğün muhasebeleştirilmesine neden olan olayın, ölçme dönemi boyunca piyasaya katılım olduğu sonucunu belirtir.

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, sözleşme tarihi 31 Mart 2004 veya bu tarihten sonra olan işletme birleşmeleri vasıtasıyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar ve 31 Mart 2004 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlıkların tamamı için geçerlidir.

Amaç

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

Özet

- İster satın alınsın, ister işletme içi kaynaklarla yaratılsın maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın kullanımından işletmeye ekonomik fayda girişi elde edilmesi ve varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması gerekir.
- İşletme içi kaynaklarla yaratılan maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilave kriterler mevcuttur.
- Araştırma giderleri gerçekleştiği anda giderleştirilir.
- Geliştirme giderleri ise sadece oluşan ürünün ya da hizmetin tamamlanmasının teknik ve ticari olarak mümkün olması durumunda aktifleştirilir.
- İşletme birleşmelerinden elde edilen maddi olmayan duran varlıklar (araştırma ve geliştirme projesi kapsamında olanlar da dahil), sözleşmeden veya yasal haklardan kaynaklanan veya ayrılabilir varlık olmaları durumunda şerefiyeden ayrı olarak muhasebeleştirilirler.
- İşletme tarafından yaratılmış şerifiye, ticari ünvan, müşteri listesi, eğitim harcamaları, kuruluş giderleri, reklam giderleri ve yeniden yerleşim giderleri aktifleştirilmez.
- Ancak bu harcamalar bir iş birleşmesinin bir kısmını oluşturuyorsa, devralma tarihinde şerifiyenin bir parçası olarak kayda alınır. Eğer maddi olmayan bir kalem, maddi olmayan duran varlık tanımına ve kayda alma kriterlerine uygun değilse gider kaydedilir.
- Maddi olmayan duran varlıkların ilk alım sonrası sınıflandırması aşağıdaki gibidir:
 - belirsiz ömür: varlığın işletmeye beklenen net nakit akışını sağlayacağı sürenin tahmini mümkün değilidir. Buradaki "belirsiz" kelimesi "sınırsız" anlamına gelmez; ve
 - sınırlı ömür: işletmeye sınırlı bir dönem süresince fayda sağlar.

- Maddi olmayan duran varlıklar maliyet yöntemi ya da yeniden değerlendirme yöntemi (nadir durumlarda kullanımına izin verilir, aşağıya bakınız) kullanılarak muhasebeleştirilir. Maliyet yönteminde maddi olmayan duran varlık, maliyetinden tüm birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü zararlarının düşülmesi ile değerlendirilir.
- Maddi olmayan duran varlığın aktif bir piyasada kayıtlı (kote edilmiş) bir piyasa fiyatının olması durumunda (ki bu duruma nadiren rastlanır) yeniden değerlendirme yöntemine izin verilir. Yeniden değerlendirme yöntemine göre maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü zararlarının tamamının düşülmesi ile değerlendirilir.
- Sınırlı faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlığın maliyeti (kalıntı değer normalde sıfırdır), varlığın söz konusu ömrü üzerinden itfa edilir. Maddi olmayan duran varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda UMS 36 standardında öngörülen değer düşüklüğü testi uygulanmalıdır.
- Sınırsız faydalı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar itfa edilmez ancak her raporlama tarihinde değer düşüklüğü için teste tabi tutulur. Değer düşüklüğü zararı ancak geri kazanılabilir tutarın varlığın defter değerinden düşük olduğu durumda kaydedilir. Bu hesaplamada ayrıca varlığın daha ne kadar sınırsız ömrünün olup olmayacağı dikkate alınır.
- Yeniden değerlendirme yönteminde yeniden değerlendirme işlemleri düzenli olarak yapılmalıdır. Sınıflandırılan bütün kalemler yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulmalıdır (söz konusu varlıklar için aktif bir piyasanın olması durumunda). Yeniden değerlendirme artışları doğrudan özkaynakta yer alır. Yeniden değerlendirme azalışları öncelikle belirli bir varlığa ilişkin özkaynaktaki yeniden değerlendirme artışından mahsup edilir, kalan fazlalık ise gelir tablosuna kaydedilir. Yeniden değerlendirilmiş varlık elden çıkartıldığında, özkaynakta olan yeniden değerlendirme artışı özkaynakta kalır ve gelir tablosuna kaydedilmez.
- Genelde, maddi olmayan duran varlıkların satın alımından veya tamamlanmasından sonra yapılan harcamalar giderleştirilir. Bu tür harcamalar nadiren aktife alım kriterlerini karşılar.

Yorumlar

SKYT 32 Maddi olmayan duran varlıklar - Web Sitesi Maliyetleri

Web sitesi geliştirme çalışmaları sırasındaki bazı altyapı geliştirme ve grafik projelerinden doğan maliyetler aktifleştirilebilir.

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- Türev ve saklı türevlerin de dahil olduğu tüm finansal varlık ve yükümlülükler bilançoda muhasebeleştirilmelidir.
- Finansal araçlara ilişkin ilk muhasebeleştirilme satın alım ya da ihraç tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılır. Bu, genellikle maliyet ile aynıdır ancak bazen düzeltme gerekmektedir.
- İşletmeler piyasada işlem gören menkul kıymetleri ile ilgili normal alım ve satım işlemlerini işlem tarihi veya takas tarihi esasına göre muhasebeleştirme opsiyonuna sahiptir. Eğer takas tarihi kullanılıyor ise UMS 39, işlem ve takas tarihi arasındaki değerlendirme farklarının kayda alınmasını zorunlu tutmaktadır.
- Finansal varlıklar ilk kayıttan sonra UMS 39'a göre dört grup altında sınıflandırmaktadır:
 - 1- İşletme tarafından ticari amaçla elde tutulmayan alacaklar ve krediler.
 - 2- Borçlanma senetleri gibi vade sonuna kadar işletme tarafından elde tutulması düşünülen menkul kıymetler. İşletmenin bu tür kıymetleri vadeye kadar elde tutma niyeti ve finansal gücü olması öngörülmektedir. Vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin vadesinden önce satılması durumunda, standardın getirdiği cezai unsur olarak bu kıymetlerin cari dönem ile gelecek iki dönem için (aşağıda belirtilen 4. grup gibi) satışa hazır değerler olarak sınıflanmasını mecbur tutar.
 - 3- Kısa vadede kar getiren alım-satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar ile işletmenin belirttiği diğer finansal varlıkları da (gerçeğe uygun değer opsiyonu) kapsayan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararlı ilişkilendirilen finansal varlıklar. Finansal riske karşı korunma amaçlı olarak nitelendirilenlerin dışında kalan türev işlemleri de daimi olarak bu gruptadır.

4- Satılmaya hazır finansal varlıklar - yukarıda belirtilen kategorilere girmeyen diğer finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zararla ilişkilendirilenler dışındaki tüm özkaynak yatırımlarını içerir. Ayrıca, işletme herhangi bir krediyi ya da alacağı satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırabilir.

- 2005 yılında yapılan değişiklikler, ilk kayda alım sırasında yukarıdaki 3. maddede belirtilen 'gerçeğe uygun değer opsiyon' kullanımını sadece aşağıdaki finansal araçlar ile kısıtlamıştır:

1. Ticari amaçla elde tutulanlar.

2. Gerçeğe uygun değer opsiyonun, varlık veya borçların farklı temeller esas alınarak ölçülmesinden veya bunlar üzerindeki kayıp ve kazançların farklı temeller esas alınarak muhasebeleştirilmesinden kaynaklanan bir ölçüm veya muhasebeleştirme tutarsızlığını (bazen "yanlış muhasebe eşleştirmesi" olarak da adlandırılır) ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması durumunda.

3. Bir finansal varlık ya da finansal yükümlülük grubunun parçası olarak, yönetim tarafından belirlenmiş bir risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilenler.

4. Bir ya da birden fazla saklı türev aracı ihtiva edenler. Bu duruma saklı türev aracının ilişkili nakit akımlarını büyük ölçüde değiştirmedikleri ya da ayırma izni verilmediğinin açık olduğu durumlar dahil edilmez.

- İlk kayda alım sonrası:

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

- yukarıda belirtilen 3. gruptaki bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilir, ve değerlendirme farkları gelir tablosuna kayıt edilir; ve

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

- Elde etme tarihinden sonra çoğu finansal yükümlülük orijinal değerinden ana para ödemeleri ve amortisman düşülerek değerlenir. Aşağıda üç sınıfta belirtilen yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir ve değer farkları kar veya zararlar ilişkilendirilir:
 - türev yükümlülükleri;
 - alım-satım amaçlı yükümlülükler (açıktan satışlar); ve
 - ihraç tarihinde işletmenin gerçeğe uygun değer farkı, kar veya zararlar ilişkilendirilen yükümlülük olarak tanımladığı yükümlülükler (gerçeğe uygun değer opsiyonu). Bu belirleme de 2005 yılında kısıtlanmıştır (yukarıya bakınız).
- Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında emsal bedele göre olan işlemde bir varlığın takas edilebileceği veya bir yükümlülüğün ödenebileceği tutardır. UMS 39'a göre gerçeğe uygun değeri belirlemede kullanılacak değerler, öncelik sırasına göre aşağıda belirtilmiştir:
 - en iyi fiyat, aktif piyasadaki kayıtlı (kote edilmiş) piyasa fiyatıdır;
 - aksi takdirde, piyasa verilerini kullanan, benzer bir aracın cari gerçeğe uygun değerini referans alan, iskonto edilmiş nakit akımı analizi, ve opsiyon fiyatlama modeli içeren bir değerlendirme tekniği kullanılır.
- UMS 39, finansal varlığın üzerindeki kontrolün veya yükümlülüğün bir başka tarafa geçmesinden dolayı bilanço dışı bırakılması konusundaki şartların belirlenmesini saptar. Devredenin transfer ettiği varlık veya varlığın bir kısmı ile süregelen ilişkisinin devam ettiği durumlarda bilanço dışı bırakma mümkün değildir.
- Finansal riske karşı korunma muhasebesine (finansal riskten korunma aracının ve finansal riske karşı korunan kalemin gerçeğe uygun değer değişim etkilerinin netleştirilerek kayda alınması) riske karşı korunmuş ilişkinin açıkça tanımlanabildiği, ölçülebildiği, ve etkin olduğu durumlarda izin verilir. Bu standarda göre 3 çeşit finansal riske karşı korunma vardır, bunlar aşağıdaki gibidir:
 - gerçeğe uygun değer riskinden korunma: işletmenin bir varlığın, yükümlülüğün ya da kesin bir taahhüdün gerçeğe uygun değerindeki değişikliği finansal riske karşı koruması durumunda, söz konusu riskten korunma aracının ve finansal riskten korunma konusu kalemin gerçeğe uygun değer değişikliği ile ilgili kayıp ve kazançları gelir tablosuna yansıtılması gerekir;

- nakit akış riskinden korunma: işletmenin bir varlığa, yükümlülüğe ya da olası tahmini işleme ait olan nakit akımındaki değişimleri riske karşı koruması durumunda, riske karşı korunan aracın gerçeğe uygun değerindeki değişikliği söz konusu geleceğe ait nakit akışları gerçekleşene kadar doğrudan özkaynaklara yansıtması gerekir; ve
- yurtdışı bir işletmedeki net yatırımın nakit akımlarının finansal riske karşı korunması: nakit akış riskinden korunma ile aynı esaslara göre muhasebeleştirilir.
- Kesin bir taahhüde ilişkin döviz riskinin finansal riske karşı korunması, gerçeğe uygun değer ya da nakit akımının finansal riske karşı korunması olarak muhasebeleştirilebilir.
- 2005 yılında yapılan değişiklikler sonucunda, gerçekleşme olasılığı yüksek bir grup içi işlem, söz konusu işlemin, işletmenin fonksiyonel para biriminden farklı bir para birimiyle gerçekleşmesi ve kur riskinin konsolide mali tabloları etkilemesi koşuluyla, nakit akış riskinden korunma işleminde riskten korunan kalem olarak nitelendirilir.
- Tahmini bir grup içi işleminin finansal riske karşı korunmasının finansal riskten korunma muhasebesi olarak nitelendirildiği durumlarda, UMS 39'un finansal riskten korunma kurallarına göre doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen kazanç ya da zarar, finansal riske karşı korunan işleme ilişkin döviz kuru riskinin kar ya da zararı etkilediği dönem/dönemler boyunca kar ya da zararda yeniden sınıflandırılmalıdır.
- 2004 yılında "makro finansal riskten korunma" hususunda yapılan değişiklik: Bir portföyün maruz kaldığı faiz oranı riskine ilişkin finansal riskten korunma (belirli bir varlık veya yükümlülük yerine bir tutarın finansal riske karşı korunması), gerçeğe uygun değer riskinden korunma olarak nitelendirilir.
- 2005 yılında yapılan değişiklikler, bir işletmenin finansal teminat sözleşmelerini sigorta sözleşmesi olarak kabul etmediğini ve sigorta sözleşmelerine ilişkin muhasebe yöntemi uygulanmadığı daha önceden açıkça beyan ettiği durumda bu finansal teminat sözleşmelerinin artık UMS 39 kapsamına dahil edildiğini belirtir. Böyle bir durumda ihraç eden, UMS 39 ya da UFRS 4'ü kullanmayı tercih edebilir. Her bir sözleşme bazında tercih yapılabilir ancak her bir sözleşme için yapılan seçim değiştirilemez.
- Finansal araçlarla ilgili tüm açıklanması gereken hususlar UMS 32'de yer alır (UMS 39'da değil) ve 2007 yılından itibaren UFRS 7 kapsamına alınmıştır.

Yorumlar

UFRYK 9 Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi

Saklı türevlerin, ilgili oldukları sözleşmelerden ayrı olarak muhasebeleştirilmesi ile ilgili karar, işlemin bu sözleşmeye ilk kez taraf olduğu zaman verilir ve daha sonra tekrar değerlendirilmez.

Aynı şekilde, UFRS'leri ilk kez uygulayan işletme değerlendirmeyi, işletmenin UFRS'leri ilk kez uyguladığı zaman yürürlükte olan koşullara göre değil, karma sözleşmeye ilk kez taraf olduğu zaman var olan koşullara dayalı olarak yapmalıdır.

İşletme değerlendirmesini, yalnızca sözleşme şartlarının değiştiği, ve saklı türev ürün, asal sözleşme ya da her ikisine ilişkin gelecekte beklenen nakit akışlarının daha önceden sözleşmeden beklenen nakit akışlarına oranla önemli derecede değiştiği durumlarda tekrar gözden geçirmelidir.

UMS 39 Kılavuzu

Uygulama Rehberi, UMSK'nın UFRS yıllık baskısında yer almaktadır.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

iGAAP 2007: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları

Bu yayının Mart 2007'de 3. basımı yapılmıştır. Bu standartların uygulanması ile birlikte açıklamalı örnekler ve yorumlara yer verir. Bu uygulamaya www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.html adresinden ulaşabilirsiniz.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla, elde tutulan (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesi sonucu kiracı tarafından) arazi ve binalardır.
- Bu standart, geleceğe yönelik yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanmak amacıyla inşa edilmekte olan veya işin normal gidişatında satılmak amacıyla elde tutulan veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere uygulanmaz.
- İşletmenin gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birisini seçmesine izin verir.
 - gerçeğe uygun değer yöntemi: Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer ile gösterilerek, değerlendirme farkı gelir tablosuna kaydedilir; ve

- maliyet yöntemi: yatırım amaçlı gayrimenkul, maliyetten amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşüldükten sonraki tutar ile değerlendirilir. Gayrimenkulun gerçeğe uygun değeri dipnotlarda açıklanmalıdır.
- Seçilen değerlendirme yöntemi işletmenin tüm gayrimenkul yatırımları için uygulanır.
- İşletme gerçeğe uygun değer yöntemini kullanıyorsa ancak belirli bir gayrimenkul elde edildiğinde, gerçeğe uygun değerinin ileriki dönemlerde tespit edilemeyeceği açıksa, bu gayrimenkul için maliyet bedeli kullanılır- ve söz konusu varlık elden çıkana kadar bu yöntem kullanılmaya devam edilir.
- Bir yöntemden diğerine geçilmesine ancak daha doğru bir gösterim sağlanması amacıyla izin verilmektedir. Gerçeğe uygun değer yönteminden maliyet yöntemine geçiş oldukça nadir görülür.
- Kiracı tarafından faaliyet kiralaması sonucu elde edilen gayrimenkul, kiracının UMS 40'da belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması şartı ile yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılabilir. Bu durumda kiracı, kiralamayı finansal kiralama olarak muhasebeleştirir.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

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

Özet

- Gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenemediği durumlar haricinde, tüm biyolojik varlıkların değerlendirilmesi, gerçeğe uygun değerlerinden tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi yöntemiyle yapılır.
- Tarımsal ürünün değerlendirilmesi, hasat anındaki gerçeğe uygun değerlerinden tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi yöntemiyle yapılır. Hasatı yapılan ürün pazarlanabilir bir ürün olduğundan gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde tespitine yönelik bir kuşku bulunmamaktadır.
- Biyolojik varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler gelir tablosuna yansıtılır.

- Biyolojik varlıkların gerçeğe uygun değer modeline ilişkin istisnai durum: mali tabloların hazırlandığı aşamada aktif bir piyasa yoksa, ve başka güvenilir herhangi bir ölçüm yöntemi bulunmuyorsa, gerçeğe uygun değer yöntemi yerine maliyet yöntemi uygulanır. Bu durumda biyolojik varlıklar amortismanına tabi tutulmuş bedelinden eğer varsa değer düşüş karşılığı indirilerek değerlenir.
- Aktif bir piyasada kote edilmiş piyasa fiyatı biyolojik varlığın veya tarımsal ürünün en iyi gerçeğe uygun değerini temsil eder. Aktif bir piyasanın olmaması durumunda bu standart, ölçüme yönelik başka bir yöntem seçimi hakkında yol gösterir.
- Gerçeğe uygun değer hasat sonrasında kullanılmaz, bunun yerine UMS 2 Stoklar standardı uygulanır.

Yorumlar

Yoktur.

UFRYK 12 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları

Not: Bu Yorum birkaç farklı standarttan alıntılar ile oluşturulmuş olup, karmaşık ve önemli yapısından dolayı ayrı olarak bu kitapçıkta yer almıştır.

Geçerlilik Tarihi

1 Ocak 2008 veya bu tarihten sonra başlayan dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Amaç

Kamu sektörüne ilişkin altyapı varlıkları ve hizmetleri sağlayan özel sektör işletmecilerinin muhasebe uygulamalarına yöneliktir. Bu yorum, bu tür anlaşmaların devlet (teşvik veren) tarafından muhasebeleştirilmesi konusunda ilgili değildir.

Özet

- UFRYK'nin kapsamı dahilindeki anlaşmalarda (gerçekte işletmeciler tarafından kontrol edilmeyen altyapı varlıklarının olduğu anlaşmalar), altyapı varlıkları işletmecinin maddi duran varlıkları olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine işletmeci, anlaşmanın şartlarına istinaden, aşağıdakileri muhasebeleştirir:
 - finansal varlık: işletmecinin sözleşme süresi boyunca önceden belirlenen nakit veya başka bir finansal varlığı almak için koşulsuz hakkı olduğu durumlarda; veya
 - maddi olmayan duran varlık: işletmecinin geleceğe ait nakit akımlarının belirlenmediği, yani altyapı varlığının kullanımına göre değişen nakit akımlarının olduğu durumlarda; veya
 - hem finansal varlık, hem de maddi olmayan duran varlık: işletmecinin kazancının bir kısmının finansal bir varlık, diğer bir kısmının da maddi olmayan duran bir varlık vasıtasıyla sağlandığı durumlarda.

Gündemde Olan UMSK Projeleri

UMSK ve UFRYK toplantılarında alınan kararların özetlerinin de yer aldığı, UMSK ve UFRYK'ya ait gündem projeleri ve araştırma konuları ile ilgili son haberlere www.iasplus.com adresinden ulaşabilirsiniz.

UMSK'nın 31 Mart 2007 tarihi itibarıyla gündem projelerinin özeti aşağıda sunulmuştur.

* FMSK ile ortaklaşa gerçekleştirilen Yakınlaşma Projesi

Konu	Proje	Mevcut Durum
İşletme Birleşmeleri – 2. Aşama	<ul style="list-style-type: none">Satın alma yönteminin uygulanması*Kontrol gücü olmayan paylar*Finansal olmayan yükümlülükler (UMS 37 değişikliği)	<p>Haziran 2005 tarihinde, her üç proje için de nihai taslak yayınlanmıştır.</p> <p>Nihai standart, 2007'nin ikinci yarısında beklenmektedir.</p>
Kavramsal Çerçeve*	<p>Bu proje sekiz aşamadan oluşmaktadır:</p> <ul style="list-style-type: none">Amaçlar ve nitel özelliklerUNSURLAR ve kayda almaÖlçümRaporlama yapan işletmeSunum ve dipnot açıklamalarıÇerçeve'nin amacı ve durumuKar amacı gütmeyen şirketlere uygulanabilirliğiGerekli görülürse, diğer konular	<p>A aşamasına yönelik tartışma bildirisi, Temmuz 2006 tarihinde yayınlanmıştır.</p> <p>B aşamasına yönelik tartışma bildirisinin 2007'nin son çeyreğinde yayınlanması planlanmaktadır.</p> <p>C aşamasına yönelik yuvarlak masa toplantılarının 2007'nin ilk yarısında yapılması planlanmıştır.</p>

Konu	Proje	Mevcut Durum
Özel Amaçlı İşletmelerin de dahil olduğu Konsolidasyon *	Bu projenin amacı, konsolide mali tablo hazırlanması esnasında "kontrol" kavramına ilişkin yönlendirmenin titizlikle uygulanmasıdır.	Tartışma bildirisinin 2007'nin ilk çeyreğinde yayınlanması planlanmıştır. Nihai taslağın 2008'in ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir. Nihai standardın 2008'de yayınlanması beklenmektedir.
Yakınlaşma Konuları – UFRS ve Amerika'da Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları (GAAP) *	UMS 12 "Gelir Vergisi" UMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" UMS 31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar" Değer Düşüklüğü	Nihai taslağın 2007'nin son çeyreğinde yayınlanması beklenmektedir. Nihai standardın 2008'de yayınlanması beklenmektedir. Nihai taslak 2006'da yayınlanmıştır. Revize standart 2007'nin Mart ayında yayınlanmıştır. Nihai taslağın 2007'nin Haziran ayında yayınlanması beklenmektedir. Nihai standardın 2008'de yayınlanması beklenmektedir. Bu konuyla ilgili araştırmalara başlanmıştır.
Hisse Başına Kazanç	UMS 33 değişikliği	Nihai taslağın 2007'nin ikinci yarısında yayınlanması beklenmektedir.
Gerçeğe Uygun Değer Ölçüm Rehberi*	Bir başka standardın gerektirdiği durumlarda, işletmelerin varlıklarının ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerini nasıl ölçmeleri gerektiği konusunda rehberlik sağlar	Kasım 2006'da FMS 157 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü" standardı ile ilgili bir tartışma bildirisini yayınlanmıştır. Nihai taslağın 2008'de yayınlanması beklenmektedir.

Konu	Proje	Mevcut Durum
Sigorta Sözleşmeleri, 2. Aşama	Bu projenin amacı, sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi konusuna yeni bir bakış açısıyla yaklaşmaktır.	Tartışma bildirisinin 2007'nin ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir. Nihai taslağın 2008'de yayınlanması beklenmektedir.
Mali Tablo Sunumu (Performans Raporlaması)*	İki aşamalıdır: 1.Mali tablolar ve karşılaştırmalı bilgilerin seçilmesi. 2.Mali tabloların sunumu.	1.Nihai taslak Mart 2006'da yayınlanmıştır. Nihai standardın 2007'nin ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir. 2.Tartışma bildirisinin 2007'nin ilk yarısında ve nihai taslağın da 2008'de yayınlanması eklenmektedir.
Devlet Teşvikleri ve Alım-Satımı Yapılan Emisyon Hakları	Bu projenin amacı, UMS 20'yi geliştirmektir. Ayrıca, UFRYK 3, 2005'in Haziran ayında yürürlükten kaldırılmış ve bu konu ,söz konusu projenin bir parçası olmuştur.	Finansal Olmayan Yükümlülükler projesi nedeniyle çalışma ertelenmiştir (UMS 37 değişikliği). Yeni çalışma takvimi henüz açıklanmamıştır.
UFRS 1'deki değişiklik	Ana ortaklığın bireysel mali tablolarında bağlı ortaklığın yatırım maliyeti.	Nihai taslak 2007'nin Şubat ayında yayınlanmıştır. Değişikliğin 2007'nin ikinci yarısında yapılması beklenmektedir.
UFRS 2'deki değişiklik	Hak ediş şartları ve iptaller	Nihai taslak 2006'nın Şubat ayında yayınlanmıştır. Nihai değişikliğin 2007'nin ikinci çeyreğinde yapılması beklenmektedir.
Kiralamalar*	Bu projenin amacı, kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesini varlıklar ve yükümlülüklerin kavramsal çerçevedeki tanımları ile daha tutarlı bir hale getirmektir.	Tartışma bildirisinin 2008 yılında yayınlanması planlanmıştır.

Konu	Proje	Mevcut Durum
Emeklilik Sonrası Sağlanan Faydalar (emeklilik maaşı dahil)	<p>Bu proje aşağıdakileri kapsar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • UMS 19'a yönelik 4 yıl içinde tamamlanması hedeflenen bazı değişiklikler. • FMSK çerçevesinde emeklilik maaşlarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili mevcut yöntemin kapsamlı olarak incelenmesi. 	<p>Bu konuyla ilgili araştırma çalışmalarına başlanmıştır.</p>
Satılabilir Finansal Araçlar	<p>Bu projenin amacı, ihraç edende kalan payın gerçeğe uygun değeri oranında satılabilir olan finansal araçların, özkaynak olarak sınıflandırılması için gerekli kriterlerin belirlenmesidir.</p>	<p>Nihai taslak 2006'nın Haziran ayında yayınlanmıştır.</p> <p>Nihai standardın 2007'nin ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir.</p>
İlişkili Taraf Açıklamaları	<p>Bu projenin esas amacı aşağıda belirtilenlere yöneliktir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Önemli derecede devlet mülkiyetine sahip olan işletmelerin, benzer işletmelerle işlem yapması durumunda UMS 24 kapsamında açıklanması gerekenler • İlişkili taraf tanımında yapılması gereken değişiklikler 	<p>Nihai taslak 2007'nin Şubat ayında yayınlanmıştır.</p> <p>Nihai standardın 2007'nin son çeyreğinde yayınlanması beklenmektedir.</p>
Gelirlerin Kaydı*	<p>Bu proje aşağıda belirtilenlere yöneliktir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gelirin ne zaman mali tablolara kaydedileceğinin belirlenmesiyle ilgili genel ilkeler • Bir kalemin yükümlülük tanımını karşılayıp, karşılamadığı ve eğer karşılıyorsa, mali tablolarda bu yükümlülüğün kayda alınma kriterleri. • Özkaynak ile yükümlülük arasındaki ayırım. 	<p>Tartışma bildirisinin 2007'nin ikinci yarısında yayınlanması beklenmektedir.</p> <p>Nihai taslağın 2008 tarihinde yayınlanması beklenmektedir.</p>

Konu	Proje	Mevcut Durum
Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin UFRS	Bu projenin amacı, küçük ve orta büyüklükteki işletmeler için bir Uluslararası Finansal Raporlama Standardı oluşturmaktır.	Nihai taslak 2007'nin Şubat ayında yayınlanmıştır. Nihai standardın 2008'in ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir.

UMSK'nın faal araştırma konuları

* FMSK ile yakınlaşma projesi

Konu	Mevcut Durum
Bilanço Dışı Bırakma*	<ul style="list-style-type: none"> Araştırma bildirisi oluşturulmaktadır.
Finansal Araçlar: Kapsamlı Proje*	<ul style="list-style-type: none"> Finansal tablo kullanıcılarının gerçeğe uygun değer hakkındaki ihtiyaçları ile ilgili anket 2006'nın Mart ayında yayınlanmıştır.
Maddi Olmayan Duran Varlıklar*	<ul style="list-style-type: none"> İşletme birleşmesi yoluyla elde edilenler dışında, satın alınan ya da işletme içinde yaratılan maddi olmayan duran varlıkların muhasebeleştirilmesi ve ölçümüne yönelik tutarlı bir yaklaşım geliştirmek. Araştırma bildirisi hazırlanmaktadır.
Madencilik Sanayi	<ul style="list-style-type: none"> Amaç rezervlerin ve kaynakların tahminini, başlıca raporlama kanunlarını etkileyen faktörlere ve madencilik sanayiinde kullanılan sistemlerin sınıflandırılmasına odaklanmaktadır. Bu konuyla ilgili olarak bir grup ulusal standart belirleyici bir tartışma bildirisi oluşturmaktadır.
Yüksek Enflasyonlu Ekonomiler	<ul style="list-style-type: none"> Bu konuyla ilgili olarak bir grup ulusal standart belirleyici bir tartışma bildirisi oluşturmaktadır.
Yönetimin Açıklamaları	<ul style="list-style-type: none"> Ekim 2005'te UMSK, Yönetimin Açıklamalarına ilişkin ülkeler bazında yasal raporlama zorunluluklarının yerini alacak global bir standart yayınlama konusunda bir tartışma bildirisi yayınlamıştır.
Ölçüm Amacı	<ul style="list-style-type: none"> UMSK, Kanada Muhasebe Standartları Kurulu'nun Ekim 2005'te ilk kayda alımdaki ölçüm ile ilgili olarak hazırladığı tartışma bildirisini yoruma açmıştır. Şu anda bu konu, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve ile ilgili projesindeki Ölçüm aşamasının bir parçasıdır.

Yorumlar

UFRYK (IFRIC) Yorumları

Aşağıda belirtilen yorumlar 2004 yılından, 31 Mart 2007 tarihine kadar Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (UFRYK) tarafından yayımlanan yorumlardır:

- UFRYK 1 Hizmetten Çekme (Yedeğe Çekme), Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler
- UFRYK 2 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar
- UFRYK 3 İptal edilmiştir.
- UFRYK 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi
- UFRYK 5 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar
- UFRYK 6 Özel Bir Piyasaya Katılımdan Doğan Yükümlülükler - Atık Elektrikli ve Elektronik Aletler
- UFRYK 7 UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması
- UFRYK 8 UFRS 2 Standardının Kapsamı
- UFRYK 9 Saklı Türevlerin Yeniden Değerlendirilmesi
- UFRYK 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü
- UFRYK 11 UFRS 2-Grup İçi ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler
- UFRYK 12 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları

SYK (SIC) Yorumları

Aralık 2003'te uygulamaya konulan UMS standartlarına dair yapılan düzeltmeler ile aşağıdakiler dışındaki bütün SYK yorumları yürürlükten kaldırılmıştır. 1997-2001 tarihleri arasında yayınlanan aşağıdaki SYK yorumları halen geçerlidir:

- SYKT 7 Euro'nun tanıtımı
- SYKT 10 Devlet Yardımları – İşletme Faaliyetleri ile Özel Bir İlişkisi Bulunmayanlar
- SYKT 12 Konsolidasyon - Özel Amaçlı İşletmeler

- SYKT 13 Ortak Kontrol Edilen İşletmeler – Ortak girişimciler tarafından yapılan parasal olmayan katkılar
- SYKT 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler
- SYKT 21 Gelir Vergisi – Yeniden değerlendirilen amortismanına tabi olmayan varlıkların geri kazanımı
- SYKT 25 Gelir Vergisi – İşletmenin veya Hissedarlarının Vergi Statüsündeki Değişiklikler
- SYKT 27 Yasal Açından Kiralama Görünümündeki İşlemlerin Özünün Değerlendirilmesi
- SYKT 29 Açıklama – İmtiyazlı hizmet anlaşmaları
- SYKT 31 Hasılat - Reklam Hizmetleri İçeren Takas (Barter) İşlemleri
- SYKT 32 Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Websitesi maliyetleri

UFRYK'nin Gündemi Kapsamında Olmayan Kalemler

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

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

UFRYK'nin Kanuni Süreci

IASC Vakfı mütevellileri, Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (IFRIC) için Kanuni Süreç Rehberi'ni Şubat 2007 tarihinde yayınladı. Bu rehber, UMSK'nin www.iasb.org websitesinden ulaşabilirsiniz.

UFRYK'ya İlişkin Mevcut Gündem Konuları

Standart	Konu	Mevcut Durum
UMS 11 <i>İnşaat Sözleşmeleri</i>	Sözleşmeleri Birleştirme ve Bölümlere Ayırmaya İlişkin Kriterler	Faal
UMS 17 <i>Kiralama Sözleşmeleri</i>	Geri Satın Alım Hakkı İçeren Satış ve Geri Kiralama İşlemleri	Faal
	Şarta Bağlı Kiralamalar	Yıllık Gelişmeler projesine dahil etmek amacıyla UMSK'ya başvurulmuştur. UFRYK uygulamada çeşitliliğin olmadığı sonucuna varmıştır.
UMS 18 <i>Hasılat</i>	Müşteri Bağlılık Programları	D20 adlı bir taslak Yorum yayınlandı.
	Acenta Sözleşmeleri'nin Belirlenmesiyle İlgili Rehber	Faal
	Gayrimenkul Satışları	Faal
UMS 19 <i>Personele Sağlanan Faydalar</i>	Azaltmalar ile Geçmiş Hizmet Maliyeti Arasındaki Ayırım	Faal
	Çok Sayıda İşverenin Dahil Olduğu Planlardan Muafiyet	D6 adlı bir taslak Yorum yayınlandı. Faal değildir.
	Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Aktüeryal Varsayımlardaki Değişiklikler	Faal
	Asgari Fonlama Gerekliliklerinin Varlık Tavanına Etkisi	D19 adlı bir taslak Yorum yayınlandı.
	Tanımlanmış Fayda ve Tanımlanmış Katkı Planları Arasındaki Ayırım	UMS 19'un değiştirilmesi ile ilgili projenin bir parçası olması için UMSK'ya başvurulmuştur.

Standart	Konu	Mevcut Durum
UMS 21 <i>Kur Değişiminin Etkileri</i>	Net Yatırımın Finansal Riske Karşı Korunması	Faal
UMS 27 <i>Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar</i>	Kontrolün bir Saklama Kurumunda Olması	UMSK, bu konuyu Konsolidasyon projesinin bir kısmı olarak göz önünde bulundurmaktadır.
UMS 38 <i>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Katalog ve Diğer Reklam Maliyetleri	Faal
UMS 39 <i>Finansal Araçlar: Muhasebeleş tirme ve Ölçme</i>	Finansal Riske Karşı Korunma Muhasebesine Uygun Olan Riske Maruz Kalan Kısımın Belirlenmesi	Faal
	Menkul Kıymetleştirmeler – Finansal Varlık Gruplarının Bilanço Dışı Bırakılması	Faal
UMS 41 <i>Tarım</i>	Gerçeğe Uygun Değer	Yıllık Gelişmeler projesine dahil etmek amacıyla UMSK'ya başvurulmuştur.

Deloitte UFRS e-egitimleri (İngilizce)

Deloitte, Uluslararası Finansal Raporlama standartlarının internet üzerinden öğrenilmesine yardımcı olacak eğitim materyallerini ücretsiz olarak sunmaktadır. Tüm UMS ve UFRS standartlarına ilişkin modüller mevcuttur, UMS 32. ve 39. standartları üç modülden oluşmaktadır.

Her modül, boyutu 4 mb ile 6 mb arası değişen bir zip dosyasından oluşur. Bu zipteki dosyalar bilgisayarınızdaki bir klasöre yüklenebilir.

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

Bu materyalleri yüklemek için, www.iasplus.com, www.denetimnet.net veya www.deloitteacademy.com.tr adresine gidip ana sayfadaki ampulün üstüne tıklayınız.

IAS PLUS Sirkülerimize Abone Olun

Deloitte uluslararası finansal raporlama konusundaki gelişmeleri bildirmek amacıyla üç ayda bir IAS Plus adlı bir sirküler yayınlamaktadır. Önemli bildirimler ve öneriler ile diğer yeni ve önemli olayları aktarmak üzere özel basımlar da yayınlamaktadır. Bunlara ek olarak, sirkülerin yayımlanma dönemleri arasındaki önemli haberler için e-bilgi de gönderilmektedir.

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

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

Oye Girişli

- Giriş Yap
- Üyemli Olun
- Üyemli Olmak İstiyorum
- Eğitim Listesi
- Kayıt

e-bilgi

Deloitte Yayınları

Hizmetlerimiz için teklif isteyiniz



Eğitim Takvimi

14	1	Eyl 2007	1	1		
Paz	Sal	Çar	Per	Cum	Önt	Paz
27	28	29	30	31	1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
1	2	3	4	5	6	7

Site hakkında duyarlılık

SSS

Açık sayfam yap

Favorilerimize ekli

Biliyoruz, Uyguluyoruz, Öğretiyoruz

Profesyonel Desteginiz Deloitte Academy

Yeni ekonomik gelişmeler, dünya ticaretindeki rekabetçi ortam, küreselleşme ve yeni düzenlemeler konularında uzman personele ihtiyaç doğmasına neden olmuştur. Kurumlar, zaman zaman danışmanlık hizmetlerine başvurarak sorunlarını çözmeye çalışmaktadırlar. Fakat hepimiz biliyoruz ki, şirket bünyesinde yeni düzenlemeleri takip edebilecek ve başarıyla uygulayabilecek uzmanların bulunması gereği kaçınılmazdır. Büyük bedellerle satın alınan proje danışmanlıkların veya uzmanlıkların ise eğitilmiş kaynak eksikliği nedeniyle işin uygulama safhasında bazen başarısızlığa uğramaktadır. Dolayısıyla en önemli kaynak olan insan gücünün eğitiminin sağlanması kaçınılmazdır. Bu karmaşık ve zaman alıcı sorunun çözümü, profesyonel yetkinliklerin gelmesi, uzman desteğiyle eğitim ve değişim yönetimidir. Bu noktadan hareketle uzmanlarımız pek çok alanda son gelişmeleri ve uygulamaları size aktarmak üzere Deloitte Academy çatısı altında topladık.

Eğitim Listesi

- 10 Eylül 2007**
Har Yönetiminin Sınımsı Gereken Finansal Bilgiler (2 Gün)
- 24 Eylül 2007**
Kapsamli Usluların Finansal Raporlama Standartları (UFRS) Eğitimi (3 Gün)
- 25 Eylül 2007**
Basel II Uyum Sürecinde Şirketler için Yol Haritası ve Uygulama Örneği (2 Gün)
- 27 Eylül 2007**
İşletmelerde Bütçeleme ve Kontrol (2 Gün)
- 22 Ekim 2007**
Kapsamli Usluların Finansal Raporlama Standartları (UFRS) Eğitimi (3 Gün)
- 12 Kasım 2007**
Kapsamli Usluların Finansal Raporlama Standartları (UFRS) Eğitimi (3 Gün)
- 10 Aralık 2007**
Kapsamli Usluların Finansal Raporlama Standartları (UFRS) Eğitimi (3 Gün)

Basel II Uyum Sürecinde Şirketler için Yol Haritası ve Uygulama Örneği

25 Eylül 2007

Detay

UFRS

UFRS Cep Kılavuzu 2007

Bu 100 sayfalık rehberde UFRS ile ilgili en son yenilikleri bulabilirsiniz.

Detay

Webcast

İşletmelerde İç Denetim Kurulması, Rolü ve Önemi

Sunumu ilet

20 Soruda Transfer Fiyatlandırması: Türkiye Uygulaması

Detay

Popüler Linkler

- Deloitte Linkleri**
- IAS Plus
 - Verginet.net
 - Denetimnet
 - Deloitte Türkiye
 - Deloitte Global
 - Deloitte Karşyer

- Site İçi Linkler**
- Sınıf İçi Eğitimler
 - Şirkete Özel Eğitim
 - Kayıt
 - UFRS e-Eğitim
 - Webcast Programı

Deloitte IFRS e-Learning

Webcast yayında

- Anket**
- Deloitte Academy eğitimlerini tercih etmemizin sebebi nedir?
- Eğitimin kalitesi
 - Eğitim konuları/programı
 - Eğitim yeri
 - Eğitim süresi
 - Fiyat politikası
 - Diğeri

Önceki | Sonraki

Tüm Anketler

Denetimnet.net

Denetim Kurumları Değişiyor

Vergi ve Mali Meydan

Karınca olan benliğimizi, anılar hale getiriyoruz.

Verginet.net

Deloitte IFRS e-Eğitim

Yakında

Deloitte Technology Fax 90

Türkiye

Yeni ekonomik gelişmeler, dünya ticaretindeki rekabetçi ortam, küreselleşme ve yeni düzenlemeler, şirketlerin bünyesinde bu gelişme ve düzenlemeleri takip edebilecek ve başarıyla uygulayabilecek uzman profesyonellere ihtiyaç doğmasına neden olmuştur. Dolayısıyla en önemli kaynak olan insan gücünün eğitimi daha da önem kazanmıştır.

Deloitte Academy olarak bir süredir müşterilerimizin uzman profesyonellerinin ihtiyaçlarını karşılayacak, pek çok alanda yetkinliklerini geliştirecek eğitim hizmetleri vermekteyiz.

Deloitte Academy web sitemizi ziyaret ederek UFRS, Vergi, İç Denetim, Basel II, BT Denetimi ve Muhasebe konularında düzenlediğimiz sınıf içi eğitimlerimiz hakkında bilgi sahibi olabilirsiniz. Web sitemiz üzerinden online kayıt yaptırabilir ve şirkete özel eğitim taleplerinizi yine online olarak bize iletebilirsiniz.

Güncel konuların Deloitte'un uzman kadrosu tarafından aktarıldığı ve en son teknolojinin kullanıldığı interaktif ve/veya arşivden izlenebilen webcast yayınlarına ulaşabilir, Deloitte'un vergi, denetim, danışmanlık gibi hizmetlerine ve farklı sektörlerle yönelik yayın ve raporlarına ulaşabilirsiniz.

Deloitte Academy websitesi www.deloitteacademy.com.tr adresinde hizmetinizde.

Üye Girişi

- Giriş Yap
- Şifremi Unuttum
- Üye Olmak İstiyorum

e-bilgi

Makaleler

Deloitte Yayınları

Hizmetlerimiz için teklif isteyiniz

Deloitte Türkiye, Özdemir YMM ile birleşti

Denetçi Rehberi

IFRS / IFRS Accounting / Muhasebe Yayınları

- IFRS
- IFRS Publications (İngilizce)
- IFRS Cep Kitapçığı 2007 (Türkçe)
- IFRS in your pocket 2007 (İngilizce)
- Model IFRS Financial Statements and Disclosure Check List
- IFRS Sorum ve Açıklama Kontrol Listesi
- IFRS'ye Birlikte Bir Uygulama Örneği
- TMSK
- Türkische Muhasebe

Oyunun kuralları değişiyor

SPK ve BDDK düzenlemeleri, yasalasması beklenen yeni Türk Ticaret Kanunu ile birlikte; şirketlerin ve bankaların yönetim kurulu ve üst düzey yöneticileri ile denetim profesyonellerinin çalışma usul ve esaslarının geçmişte alışlagelen yaklaşımlardan çok farklı olacağı yeni bir dönem başlamaktadır.

Kurumsal Yönetim, Denetim Komitesi, İç ve Dış Denetim, Bilgi Teknolojisi Denetimi konularında uzmanlarımız ve profesyonellerimiz #biyadında destek olmak için; Deloitte'un bilgi, deneyim, insan ve teknoloji kaynaklarıyla hazırlanan "Denetimnet" hizmetimiz sunuyoruz.

- Kurumsal Yönetim
- Denetim Komitesi
- Dış Denetim
- İç Denetim
- BT Denetimi

Gündem

Aile Şirketleri için Adım Adım Kurumsal Yönetim

İncelemekte olduğunuz "Aile Şirketleri için Adım Adım Kurumsal Yönetim" çalışmasının amacı Kurumsal Yönetim İlkelerini detaylarıyla tanımlamak yerine bu kavramın aile şirketleri için önemine kısaca değinmek ve devamında kurumsal yönetimi esas alarak daha somut adımlara işaret etmektir. Bu hedef doğrultusunda, "aile şirketlerine genel bakış", "yönetim", "kurumsallaşma ve kurumsal yönetim" ve "iç denetim" başlıklarına ele alınacaktır.

1 2 3 4 5 6 7

Duyurular

- BOOK
- SPK
- EPDK
- 23.08.2007-Finansal Piyasalar

Haberler

- 31.07.2007 - Deloitte Türkiye Kurumsal Risk ve Bilgi Teknolojileri Müdür Yardemcilerinden Aylin Özgümeç'in "Denetim Çalışmalarında Teknoloji- Yeri Anlatış" konulu makalesi yayımlanmıştır.
- 10.07.2007 - Deloitte Türkiye Kurumsal Risk Hizmetleri Kademi Danışmanı Akış Eryılmaz'ın "T-SOX, Amerikalı SOX'un yeni adı mı?" konulu makalesi yayımlanmıştır.
- Günlük Piyasa Haberleri**
- [POLİTİKA] - TBMM 1 Ekim'e kadar tatil
- İnşaat metrekare maliyeti ik yanda %14 arttı
- Kent Gıda sermaye tavanesi 300 milyon YTL'ye çıkaracak
- Alkim Kağıt'ın ik yan cirosu yüzde 60 arttı
- İstanbul 12.11.2007 - 12.11.2007

Pek Yakında

- IFRS Cep Kitapçığı 2007**
- Yayın hazırlanan sürülen "IFRS Cep Kitapçığı 2007" kitapçığı hakkında siz bilgilendirebilmemiz için e-bilgi kayıt yaptırabilirsiniz.

Deloitte IFRS e-Learning

Webcast yayınları

Denetimnet Bültenleri

- Anket**
- 2007 yılı için Yönetim Kurulunun en önemli önceliklerinden bir tanesi, şirket stratejisinin yönünde birlikte formüle etmektir.
- çok katılıyorum
- kararsızım
- katılıyorum
- hiç katılmıyorum
- katılmıyorum

Anket Sonuçları: **Gönder**

Deloitte Academy Eğitim Listesi

- 10 Eylül-11 Eylül 2007** Her Yönetimin Bilmesi Gereken Finansal Bilgiler
- 24 Eylül-26 Eylül 2007** Kapsamlı Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS) Eğitimi
- 25 Eylül-26 Eylül 2007** Basel II Uyum Sürecinde Şirketler için Yatırımcılar ve

SPK ve BDDK düzenlemeleri, IFRS alanındaki gelişmeler, yasalasması beklenen yeni Türk Ticaret Kanunu ile birlikte şirketlerin ve denetim profesyonellerinin çalışma usul ve esaslarının geçmişte alışlagelen yaklaşımlardan çok farklı olacağı yeni bir dönem başlamaktadır.

Bu yeni dönemde şirketlerin ve denetim profesyonellerinin her geçen gün hızla değişen konularda gelişmeleri takip edebilmeleri, düzenlemeler ve uygulamalar hakkında bilgi sahibi olabilmeleri, eğitim ve etkinlikleri izleyebilmeleri, makale ve yayınları okuyabilmeleri amacıyla 'Denetimnet' hizmetimizi sunmaktayız.

Denetimnet olarak, Kurumsal Yönetim, Denetim Komitesi, İç ve Dış Denetim ve Bilgi Teknolojisi Denetimi konularında Deloitte'un bilgi, deneyim, insan ve teknoloji kaynaklarını kullanarak hizmet vermekteyiz. Denetimnet sitesini ziyaret ederek bu konulardaki gelişmeleri ve gündemi takip edebilir, uluslararası ve ulusal düzenlemeler hakkında bilgi sahibi olabilirsiniz.

Denetimnet web sitemizden, Deloitte yazarları tarafından kaleme alınmış site kapsamındaki konulara ilişkin makaleleri, basından özel makaleleri ve "Denetimnet Bültenleri"ni takip edebilirsiniz. Muhasebe ve raporlama standartları ile uygulamaları üzerine İngilizce ve Türkçe olarak hazırlanmış yayınlar ve ilgili bağlantılara ve BDDK, SPK ve EPDK'nın en son duyurularına erişebilirsiniz. IFRS konusunda interaktif, 35 bölümlük İngilizce uzaktan eğitim modülünü bulabilirsiniz. Güncel konuların Deloitte'un uzman kadrosu tarafından aktarıldığı interaktif ve/veya arşivden izlenebilen webcast yayınlarına ve daha birçok konuda bilgiye ulaşabilirsiniz.

Denetimnet websitesi www.denetimnet.net adresinde hizmetinizde....

Website Adresleri

Deloitte Touche Tohmatsu

www.deloitte.com

www.iasplus.com

www.denetimnet.net

www.deloitteacademy.com.tr

www.verginet.net

UMSK

www.iasb.org

Standart Belirleyen Ulusal Kuruluşlar

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu

www.tmsk.org.tr

Avustralya Muhasebe Standartları Kurulu

www.aasb.com.au

Kanada Muhasebe Standartları Kurulu

www.acsbcanada.org

Çin Muhasebe Standartları Kurulu

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

Conseil National de la Comptabilité(Fransa)

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

Almanya Muhasebe Standartları Kurulu

www.drsc.de

Japonya Muhasebe Standartları Kurulu

www.asb.or.jp/index_e.php

Kore Muhasebe Standartları Kurulu

www.kasb.or.kr/enghome.nsf

Yeni Zelanda Finansal Raporlama Standartları Kurulu

www.icanz.co.nz

İngiltere Muhasebe Standartları Kurulu

www.asb.org.uk

Amerika Finansal Muhasebe Standartları Kurulu

www.fasb.org

Uluslararası Denetleme ve Güvence Standartları Kurulu

www.ifac.org/iaasb

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu

www.ifac.org

Uluslararası Menkul Kıymetler Organizasyonu Komisyonu

www.iosco.org

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

Deloitte Hakkında

Deloitte Touche Tohmatsu hakkında daha fazla bilgi için lütfen www.deloitte.com.tr adresine başvurunuz.

Deloitte, İsviçre mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu, üye firmaları ve bunların bağlı ortaklık ve iştiraklerini tek tek ya da topluca tanımlar. Deloitte Touche Tohmatsu mükemmelliğe adanmış profesyonel hizmetler sunmayı hedefleyen üye firmalardan oluşan bir organizasyondur. Müşteri memnuniyetine odaklı profesyonel hizmetler yaklaşık 140 ülkede global bir strateji ile yerel olarak sunulmaktadır. Üye firmalarımız ve iştirakleri, denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman alanlarında 135.000 çalışanın oluşturduğu büyük bilgi birikimi ve tecrübeye sürekli erişim olanağı içerisinde, ilgili profesyonel hizmetleri sunmaktadırlar.

Müşterilerimiz arasında dünyanın en büyük şirketlerinin yüzde 80'inden fazlası, birçok büyük ulusal kuruluş, devlet kuruluşları, yerel şirketler ve hızlı büyüyen global firmalar yer almaktadır. Sunduğumuz hizmetler, İsviçre'de kurulu Deloitte Touche Tohmatsu tarafından değil, üye firmalar, bağlı ortaklıklar ve iştirakleri tarafından sunulmaktadır. Yasal veya diğer nedenler ile bazı üye firmalar, söz konusu profesyonel hizmetlerin tamamını aynı anda sunamayabilirler.

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

Daha fazla bilgi için:

Alper Kuğu

Kıdemli Müdür
kalper@deloitte.com

Güler Bayram

Kıdemli Müdür
gbayram@deloitte.com

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

Sun Plaza
Dereboyu Sok. No:24
34398 Maslak, İstanbul
Tel : 90 (212) 366 60 00
Fax : 90 (212) 366 60 10

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

Tüm Deloitte Türkiye raporlarına
www.deloitte.com.tr, www.verginet.net, www.denetimnet.net,
www.deloitteacademy.com.tr adreslerinden ulaşabilirsiniz.

Bu yayın hakkında genel bilgi:

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

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

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

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

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

Tasarım AEN tarafından yapılmıştır.
©2007 Deloitte Türkiye. Her hakkı saklıdır.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu