

Deloitte.



UFRS cep kitapçığı
2009

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	UFRS'lerdeki 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 listede 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.
Satılmaya Hazır Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler UFRS 5'e yönelik Rehber	Bu standardın gereklilikleriyle ilgili kapsamlı özet bilgiler ile açıklamalara ve uygulama örnekleri ile gelişen literatüre ilişkin görüşlere yer verilir.
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.

İçindekiler

	Sayfa
Önsöz	2
Türkiye’de UFRS ile İlgili Gelişmeler	5
Kısaltmalar	6
IAS Plus Websitemiz	8
UMSK’nın yapısı	9
UMSK’nın uygulama süreci	11
UMSK’nın irtibat bilgileri	12
UMSK bildirimlerine ve yayınlarına erişim	13
UMSK’nın kronolojisi	14
UFRS’lerin dünyada kullanımı	18
En son bildirimler	31
Yürürlükteki Standartların ve ilgili yorumların özeti	36
Gündemde olan UMSK projeleri	113
UMSK’nın faal araştırma konuları	118
UMSK Vakfı’nın projesi	118
Yorumlar	118
UFRYK’ya ilişkin mevcut gündem konuları	121
Deloitte UFRS e-egitimleri (İngilizce)	122
“IAS Plus Update” Sirkülerimize Abone Olun	122
Deloitte Academy	123
Denetimnet	124
Website adresleri	125
Deloitte hakkında	126

Önsöz

UFRS standartlarının 2009 yılı baskısı olan bu cep kitapçığında 2009 yılının ilk çeyreğine kadar olan süre içindeki gelişmelere yer verilmektedir. UMSKB'nin yapısı ve çalışmaları ile ilgili dünya genelinde en çok tercih edilen temel bilgileri içeren bir yayın olarak isim yapmış bu kitapçıkta daha önceden ele alınan konulara değinilmiştir. Bu konular; dünya genelinde UFRS'lerin kullanımı ile ilgili analizi, yürürlükte olan tüm standart ve yorumların özeti ve UMSK ve UFRYK'nin gündemlerinde yer alan projeler ile ilgili en son bilgileri içerir. Bu kitapçık UFRS'lere geçiş yapmak niyetinde olan işletmeler için iyi bir rehber olmakla birlikte UFRS çerçevesinde halihazırda raporlama yapan tüm işletmeler için de güncel bilgi sağlayan bir araçtır.

2007 yılında dünyayı ciddi anlamda etkileyen finansal kriz, UMSK'yı da 2008 yılında tam anlamıyla vurmuş ve 2009 yılındaki teknik gündem üzerinde halen etkisini sürdürmektedir. UMS 39 standardında Ekim 2008'de yapılan önemli bir değişiklik, türev olmayan bazı finansal araçların "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan " kategorisi dışında yeniden sınıflandırılmasına izin vermiştir. Bununla birlikte, UFRS'lerde birçok değişiklik yapılmış, bunlardan bazıları Yıllık Gelişmeler aracılığıyla gerçekleşirken, diğerleri ise, ki bunlardan birçoğu yürürlüğe girmiştir, ayrı projeler olarak uygulanmaya başlanmıştır. Ayrıca UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri" 1 Ocak 2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yeniden düzenlenen UFRS 3 ile UMS 27'nin yürürlük tarihi ise 1 Temmuz 2009'dur.

Önümüzdeki iki yılın UFRS'ler ile ilgili faaliyetlerin hacmi açısından önemli olması beklenmektedir. 2008 ve 2009 yıllarında henüz görüşme bildirisi safhasında yer alan önemli projeler, finansal araçları, mali tablo sunumunu, kiralamaları, emeklilik sonrası faydaları ve gelir tahakkukunu kapsamaktadır. UMSK, bu projelerde yer alan aşamaları 2011 yılının ortasında tamamlamayı planlamaktadır. Diğer konularla ilgili nihai taslakları mevcut uygulamalara, özellikle konsolidasyon, bilanço dışı bırakma, gerçeğe uygun değer ölçümü, sigorta sözleşmeleri ve gelir vergisi gibi konulara ışık tutmaktadır. Bu projelerin tamamlanması için belirtilen tarihler 2009 yılının sonu ile 2011 yılının ortasıdır. Yıllık Gelişmeler aracılığıyla UFRS'lerde yapılmaya devam eden iyileştirmeler ve geliştirmeler ve diğer ufak projeler hesaba katıldığında UFRS'lerin büyük bir hızla iyileştirilip, geliştirileceği kesindir.

Yukarıdaki özet bilgilerde açıklanmayan bir konu da UMSK gündeminin etkileridir. Bu etkiler, UMSK'nın finansal kriz ile ilgili olarak çözüm araması sırasında Finansal İstikrar Forum'dan, G20'den ya da dünyanın birçok yerinden katılan diğer ülkelerden gelen talepler doğrultusunda ortaya çıkmaktadır. Finansal raporlama standartları son yıllarda hiç beklenmeyen bir itibar ve önem kazanmıştır ve kazanmaya da devam etmektedir. Öyle görünüyor ki, bir süre daha hepimizi ilginç ve sürprizle dolu bir süreç beklemektedir.

Uluslararası finansal raporlamadaki en son gelişmeler için IAS Plus web sayfasına www.iasplus.com adresinden ulaşabilir ve bu konudaki en güncel bilgileri takip edebilirsiniz. Uluslararası finansal raporlama ile ilgili olarak internet üzerinde en kapsamlı haber kaynağı olduğuna inandığımız bu siteyi lütfen düzenli olarak ziyaret ediniz.

Ken Wild
Global UFRS Lideri
Deloitte Touche Tohmatsu

Türkiye’de UFRS ile İlgili Gelişmeler

9 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren “Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile Türkiye’de halka açık işletmelerin Avrupa Birliği (AB) tarafından kabul edilen UFRS’leri uygulamalarına karar verilmişti. UMSK (IASB) tarafından yayınlanan standartlar ile AB tarafından kabul edilen UFRS’ler arasındaki farklar TMSK tarafından ilan edilinceye kadar halka açık şirketlerin UMSK tarafından yayınlanan UFRS’leri uygulayacakları SPK tarafından kamuoyuna duyurulmuştu. Bu nedenle UMSK tarafından daha önce yayınlanan 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren standartlardaki tüm değişiklikler Türkiye’de halka açık olan şirketler için de geçerli olacaktır. Bu değişikliklerin özetine kitapçığın “En Son Bildiriler” bölümünden ulaşabilirsiniz.

2009 yılında Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin (KOBİ’ler) finansal raporlamalarını uluslararası standartlarda yapabilmeleri için önemli bir adım atılarak Ağustos 2009 tarihinde UMSK tarafından KOBİ’ler için Uluslararası Finansal Raporlama Standardı yayımlanmıştır. Bu adım Türkiye’de KOBİ’lerin uluslararası standartlarda finansal raporlama yapmalarına önemli katkıda bulunacaktır. KOBİ’ler için UFRS, tam set UFRS ile paralel olmakla birlikte, özel olarak KOBİ’lerin finansal raporlama ihtiyaçlarına cevap vermek üzere hazırlanmış (UMS 39’u uygulama seçeneği hariç) tek başına/müstakil bir finansal raporlama standardı seti olarak yapılandırılmıştır. KOBİ’lerin ve bu şirketlerin finansal tablolarının kullanıcıları konumunda olan tarafların ihtiyaçları dikkate alınarak tam set UFRS’ye göre önemli ölçüde basitleştirilmiştir. Hacim olarak değerlendirirsek örneğin, Tam Set UFRS toplamda 2.800 sayfa iken, KOBİ’ler için UFRS 230 sayfadan oluşmaktadır.

Hangi işletmelerin KOBİ’ler için UFRS’yi uygulayacağı konusu ülkelerin kendi düzenlemelerine bağlı olacaktır. Ülkemizdeki durumu Türkiye Büyük Millet Meclisi’nde görüşülmeye başlanan Türk Ticaret Kanunu Tasarısı (Tasarı) hükümleri çerçevesinde değerlendirmek gerekmektedir. Tasarı’nın 88. maddesi ile gerçek ve tüzel kişilerin ticari defterlerine, ticaret şirketlerinin finansal tablolarıyla konsolide hesaplara, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayımlanan UFRS ile uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları’nın uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Hali hazırda TMSK bünyesinde kurulmuş olan çalışma komisyonları KOBİ’ler için UFRS standartlarına uyumlu standartların hazırlanması çalışmalarını uluslararası gelişmelere paralel olarak sürdürmektedir. Türk Ticaret Kanunu süreci, TMSK ve diğer ilgili düzenleyici otoriteler çerçevesinde ülkemizde de uluslararası gelişmelere uygun adımlar atılacağı düşünülmektedir.

UFRS’ler ile ilgili temel konuları ele alan bu kitapçığın çalışmalarınızda faydalı olması dileğiyle.

Kısaltmalar

Türkçe

AMKDK	Avrupa Menkul Kıymetleri Düzenleyici Komitesi
TB	Tartışma Bildirisi
AK	Avrupa Komisyonu
NT	Nihai Taslak
AEA	Avrupa Ekonomik Alanı (Avrupa üyesi olan 27 ülke + 3 ülke)
AFRD	Avrupa Finansal Raporlama Danışmanları
OÇŞİGK	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 (UMSK'nın selefi)
UMSKV	Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (UMSK'nın ana kuruluşu)
UFRYK	UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ve Komite Tarafından Yayımlanan Yorumlara İlişkin Tebliğler
UFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
UMKKO	Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonu Organizasyonu
KGOP	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (önceden azınlık payları olarak ifade edilmekteydi)
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

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 (predecessor to the IASB)
IASCF	IASC Foundation (parent body of the IASB)
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
NCI	Non-controlling interests (previously 'minority' interests)
SAC	Standards Advisory Council (advisory to the IASB)
SEC	Securities and Exchange Commission (US)
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASB, and interpretations issued by that committee
SME(s)	Small and Medium-sized Entity (ies)

IAS Plus Websitemiz

Deloitte.

IAS PLUS

Home Sitemap Standards Interpretations Agenda Structure Newsletter Resources Jurisdictions Links Search

Tuesday, 29 Sept 2009

[In](#)

Deloitte Publications

IFRS Publications
Non-IFRS Publications
IFRSs in your Pocket 2009
Model IFRS Statements and Disclosure/Compliance Checklists
Deloitte Comment Letters
Compare IFRSs-Local GAAP



Resources

Past News by Month
Reference Materials
Credit Crunch
Use of IFRSs
First-time Adoption
IFRSs in Europe
Recursos en Español
IAASB Auditing Standards
IPASB Public Sector Standards
IVSC Valuation Standards
Statistics Database

Tools

Calendar 1999-2014
Currency Converter
Loan Amortisation
News Headlines
Stock Market Indexes
Telephone Codes
Unit Conversions
World Electric Guide
World Phone Guide
World Time Clock
Worldwide Weather

Deloitte's IAS Plus Website

About IAS Plus
Paul Paster, Webmaster email
Security, Local Privacy

The #1 Website for Global Accounting News

Beyond the Standard.

29 September 2009: IASCF Trustees will meet 7-8 October

IASCF Foundation

The Trustees of the IASC Foundation will meet on 7-8 October 2009 at the Wharton Auditorium, TIAA-CREF Offices, 730 Third Avenue 17th Floor, New York, NY. Only the session on 7 October (13:30 to 17:15pm) is open to public observation. Agenda topics of the public session are as follows:

- Report of the IASB Chairman
- Addressing IFRS adoption in emerging markets
- Report from the SAC Chairman
- Update on the Constitution Review
- Report of the Due Process Oversight Committee
- Report of the Education and Publications Committee

29 September 2009: Proposed XBRL taxonomy for IFRS for SMEs

IFRS for SMEs
XBRL

The International Accounting Standards Committee (IASC) Foundation has invited comment on an exposure draft of the **IFRS for SMEs XBRL Taxonomy**. The Taxonomy is a complete translation of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) into XBRL (eXtensible Business Reporting Language). The exposure draft of the IFRS for SMEs Taxonomy is accompanied by a comprehensive review package containing a sample XBRL filing and explanatory materials, as well as illustrative financial statements and a presentation and disclosure checklist. The exposure draft of the IFRS for SMEs Taxonomy is available online at [IFRS for SMEs XBRL Taxonomy](#) and is open for comment until 27 November 2009. The IASC Foundation aims to publish the final version of the IFRS for SMEs Taxonomy in December 2009.

29 September 2009: IASB Chairman meets with EU Parliament committee

 Sir David Tweedie, Chairman of the International Accounting Standards Board, met with the Economic and Monetary Affairs Committee of the European Parliament on 28 September 2009 to discuss the IASB's response to issues arising from the financial crisis. His remarks focussed, in particular, on the IASB's response to issues raised by EU institutions. Click to download Sir David's Statement (PDF 27k). Here is an excerpt:

IASB Structure

What is the IASB?
Structure Diagram
Monitoring Board
IASC Foundation
2008-09 Constitution Review
IASB Members
IASB Photos
IASB Due Process
IASB Contact Details
Advisory Council
Interpretations Committee
Constitution
IASB Chronology

IASB Projects and Meetings

Projects and Timetable
Meeting Notes
Effective Dates
Next Meeting Agenda
Future Meeting Dates
Comment Deadlines

IFRS Projects and Meetings

Projects
Meeting Notes
Effective Dates
Issues Not Added
Future Meeting Dates
Comment Deadlines

IASB Links

Go to IASB Website
eIFRS
Press Releases
IASB Work Plan
Documents Open to Comment
Update Newsletters

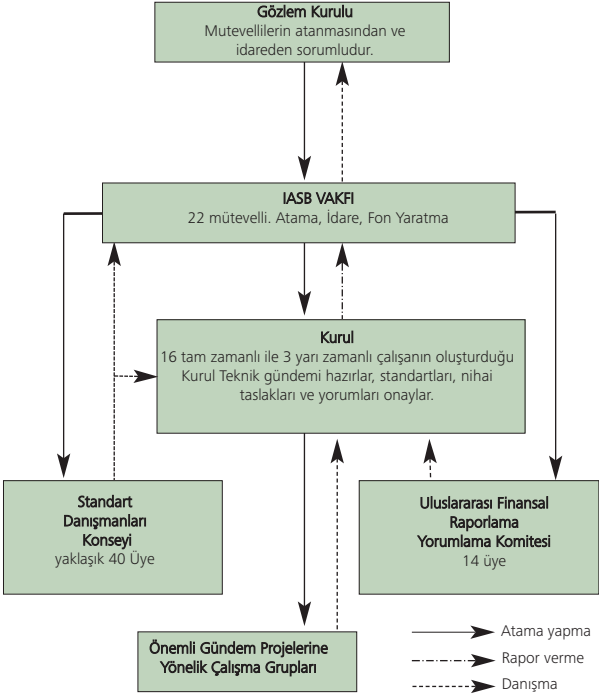
Key Groups

Europe
EFRAG
IFAC
IOSCO
PIOB
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 web sitelerine ulaşmak için yaklaşık 200 bağlantı
- UMS ve UFRS standartlarının her biri için internet üzerinden ücretsiz öğrenimi (e-egitim) sağlayan modüller
- UFRS'nin tüm dünyadaki ilk uygulamasının tam tarihçesi
- Ulusal muhasebe standartlarının gelişimi ile ilgili güncellemeler ve
- UFRS standartları ile yerel mevzuatların karşılaştırılması

UMSK'nın Yapısı



2008 - 2009 yılı tüzük incelemesi

UMSK'nın yapısı ve tüzüğü, Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı mütevellileri tarafından kapsamlı bir şekilde incelenir. İncelemenin ilk aşaması Ocak 2009'da tamamlanmış ve UMSK'nın yapısında gerçekleştirilen ve Gözetim Kurulu'nun oluşturulması, 14 üyesi olan UMSK'nın üye sayısının 16'ya çıkarılması (3 yarı zamanlı çalışanla birlikte) ve UMSK içinde coğrafi bir denge sağlanması gibi konularında dahil edildiği önemli değişiklikler 1 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girerek açıklanmıştır. Diğer konuların yanı sıra uygulama süreci, fonlama, UFRS'lerin kapsamı ve SDK'yi kapsayacak olan incelemenin ikinci aşamasının 2009'da tamamlanması planlanmaktadır.

Gözlem Kurulu

Gözlem Kurulu'nun esas amacı; sermaye piyasaları otoriteleri ile UMSKV arasındaki resmi etkileşimi kuran bir merci olarak hizmet sunmasıdır, bir başka deyişle, sermaye piyasaları otoritelerinin bulunduğu ülkelerde UFRS'lerin kullanımına izin veren ya da kullanımını gerektiren bu kuruluşlara, yatırımcıların korunması, piyasa tutarlılığı ve sermaye oluşumu ile ilgili kuralların etkili bir şekilde uygulanmasına yardımcı olmaktır.

Gözlem Kurulu'nun sorumlulukları aşağıda sıralanmıştır:

- UMSKV'nin tüzüğünde belirtilen kurallar uyarınca mütevellî atanması sürecine dahil olmak ve atamaları onaylamak; ve
- UMSKV'nin tüzüğünde belirtilen sorumlulukların mütevellîler tarafından yerine getirilmesi için tavsiyelerde bulunulması ve bu faaliyetlerin gözetimi. Mütevellîler her yıl Gözetim Kurulu'na yazılı olarak bir rapor sunacaktır.

Üye yapısı: Gözlem Kurulu, konuyla ilgili Avrupa Komisyonu liderlerinden, Japonya'daki Finansal Hizmetler Şubesinden, MKTK'den, UMKKO'nun Gelişmekte Olan Piyasalar Komitesi ile Teknik Komitesi'nden oluşur. Bankacılık Denetleme Basel Komitesi'nin başkanı oy kullanma hakkı olmayan bir gözlemcidir.

UMSK Vakfı

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

Mütevellî yapısı: Tüzüğe göre mütevellîler; denetçi, mali tablo hazırlayıcıları, kullanıcıları, akademisyenler ve kamu yararına çalışan görevlilerden oluşur. Bu yapıyı oluşturanlardan ikisi, genellikle, uluslararası denetim firmalarında çalışan ve saygın bir yere sahip olan kıdemli ortaklardır.

UMSK üyeleri

Coğrafi dağılım: Kurulun uluslararası üyelerden oluşmasını sağlamak amacıyla yapı Temmuz 2012'den itibaren Asya/Okyanusya, Avrupa ve Kuzey Amerika bölgesinden 4'er üye, Afrika ve Güney Amerika bölgesinden 1'er üye ile genel coğrafi dengeyi sağlayacak şekilde herhangi bir bölgeden iki üye ile oluşturulacaktır.

Kurul üyelerinin yapısı: Üyelik için profesyonel yeterlilik ve sektör tecrübesi gereklidir. Bu kurulun, teknik uzmanlık ile uluslararası iş ve piyasa tecrübesinin en iyi birleşimine sahip kişilerden oluşması gerekir.

UMSK'nın Uygulama Süreci

Projeler için olan resmi uygulama süreci, her zaman olmamakla birlikte, genelde aşağıdaki aşamalardan oluşur (Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı tüzüğü uyarınca öngörülen aşamalar, asteriks* ile gösterilmiştir):

- Kurul çalışanlarından, olası gündem konularıyla ilgili sorunları, Çerçeve'nin bu konulardaki uygulanması da göz önünde bulundurularak belirlemesi ve incelemesi,
- Yerel muhasebe gereklilikleri üzerinde çalışılması ve uygulanması ve yerel standart koyucular ile bu konularda görüşlerin paylaşılması,
- UMSK'nın gündem konularına eklenebilecek uygun konular üzerinde Standart Danışmanları Konseyi'ne danışılması*,
- Proje ile ilgili olarak UMSK ile çalışanlarına yardımcı olması açısından bir danışman grubunun oluşturulması (genellikle çalışma grubu olarak ifade edilir),
- Bir tartışma dokümanının kamuoyunun yorumu için yayınlanması (genellikle Tartışma Bildirisi olarak tanımlanır ve Kurul'un projedeki bazı konular üzerindeki taslak görüşlerini içerir),
- UMSK'nın en azından 9 üyesi tarafından onayladığı ve UMSK üyeleri tarafından benimsenen muhalif görüşlerin de yer aldığı bir nihai taslağın kamuoyunun yorumu için yayınlanması (Nihai taslaklarda yer alan muhalif görüşler için "alternatif görüşler" ifadesi kullanılır)*,
- Sonuçların gerekçelerinin nihai taslakta yer alması,
- Nihai taslakta ve tartışma dokümanlarında, belirtilen yorum dönemi içinde gelen tüm yorumların dikkate alınması*,
- Kamuya açık bir oturumun yapılması ve testlerinin gerçekleştirilmesi ile ilgili taleplerin göz önünde bulundurulması, talep olması halinde, bunların gerçekleştirilmesi,
- Bir standardın en azından 9 UMSK üyesi tarafından onaylanması ve bu standart içinde karşıt görüşlerin yer alması*, ve
- Sonuçların gerekçelerinin Standartta yer alması ve, diğer konuların yanı sıra, UMSK'nın uygulama sürecindeki aşamalar ile UMSK'nın nihai taslağında kamu tarafından yapılan yorumları ne şekilde ele aldığını açıklaması.

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
Alan Teixeira	Teknik Faaliyetler Direktörü	ateixeira@iasb.org
Peter Clark	Araştırma Direktörü	pclark@iasb.org
Gavin Francis	Sermaye Piyasaları Direktörü	gfrancis@iasb.org
Tricia O'Malley (30 Haziran 2009 tarihine kadar)	Uygulama Faaliyetleri Direktörü	tomalley@iasb.org
Paul Pacter	KOBİ Standartları Direktörü	ppacter@iasb.org

UMSK bildirilerine ve yayınlarına erişim

UMSK bildirilerine UMSK'nın websitesinden ulaşabilir ve bu yayınları satın alabilirsiniz (bir önceki sayfaya bakınız). UMSK, standartlar ile uygulama rehberi veya kararların gerekçesi haricinde, standartların zorunlu uygulamaları ile ilgili rehberide içeren UFRS'lerin ücretsiz olarak indirilmesi için 2009 yılı içinde kendi websitesine konulacağını açıklamıştır. Tartışma bildirileri ve nihai taslaklarına ise yorum dönemi boyunca UMSK'nın websitesinden ücretsiz olarak ulaşılabilir.

UMSK'nın Kronolojisi

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

UMSKo'nun ilk üç projesi için Çalışma Komiteleri belirlendi.

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

1982 UMSKo Kurulu, üye sayısını toplam 17'ye çıkarttı. Bu üyelerin 13'ü üye ülkede Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi (UMFK) tarafından atanan üyelerden ve 4'ü finansal raporlama ile ilgili kuruluşlardan olan üyelerden oluşmuştur. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi (UMFK) UMSKo'yu global muhasebe standartlarının öncüsü olarak tanıdı ve kabul etti.

1989 Avrupa Muhasebe Federasyonu (AMF) uluslararası uyum ve Avrupa'nın UMSKo'ya olan ilgisini destekledi. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu Konseyi, UMS standartlarını uygulaması zorunlu olan devlet kuruluşları için bir kamu sektörü rehberini benimsedi.

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 verildi.

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 müteveli heyetinin altında 12'si tam zamanlı olmak üzere 14 üyeden oluşan bir kurulun oluşturulması ile ilgili yapılan yeniden yapılandırma projesini onayladı.

2000 UMKKO, üyelerinin çok uluslu 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 Tüzüğü'nü onayladı.

Oylama Komitesi seçilen ilk mütevellileri açıkladı.

İngiltere Muhasebe Standartları Yönetim Kurulu Başkanı olan Sir David Tweedie isimli müteveli, yeniden yapılandırılmış UMSK Yönetim Kurulu'nun 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 (UFRS) olarak değiştirildi ve sadece mevcut UMS ve UFRS'leri yorumlamak değil aynı zamanda söz konusu standartlarda değinilmeyen konular hakkında güncel ve uygun bilgi sağlamakla yeniden görevlendirildi.

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

UMSK ve FMSK yakınlaşma üzerine ortak bir anlaşmayı yürürlüğe koydu.

2003 UFRS ve UFRYK'nın ilk nihai 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 toplantıları webcast olarak yayınlanmaya başladı.

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 değişikliklerle, gerçeğe uygun değer seçeneğine kısıtlama getirdi.

Çalışma Grupları'nın 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.

UMSK, diğer standart düzenleyiciler ile ilişkiler üzerine bir beyanat 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 UFRYK'nin üye sayısı 12'den 14'e çıkarıldı.

MKTK, UFRS'yi kullanan yabancı işletmeler için Amerika'da Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile olan mutabakat zorunluluğunu kaldırarak, ABD'deki yerel işletmelerin UFRS'nin kullanımı ile ilgili görüşlerde bulunmasını talep etti.

Revize edilen UMS 1 ve UMS 23 yayınlandı.

UFRYK 13 ve UFRYK 14 yayınlandı.

Kurul, küçük ve orta büyüklükteki işletmeler için ayrı bir UFRS çıkarılmasını önerdi.

2008 UMKKO'nun yayınladığı bildirim ile işletmelere, UMSK'nin benimsediği şekilde, UFRS'lerle uyumlu olup olmadıklarını açık bir şekilde ifade etme zorunluluğu getirildi.

UMSK ve FMSK, UFRS'lerin Amerikada dahil olmak üzere daha fazla ülkede 2014 yılı genelinde uygulanmaya başlayacağı beklentisiyle, ortaklaşa gerçekleştirdikleri projelerin 2011 yılı ortalarında tamamlanması için çalışmalarını hızlandırdı.

Amerikan Muhasebeciler Enstitüsü, etik kurallar çerçevesinde, UMSK'yı standart koyucu olarak tanıdı.

MKTK, UFRS'lerin kullanılması amacıyla Amerika'daki borsada işlem gören yerel şirketler için bir "yol haritası" önerdi.

UFRS 1, UFRS 2, UFRS 3, UFRS 7, UMS 1, UMS 27, UMS 32 ve UMS 39 standartlarında değişiklikler yapıldı.

İlk Yıllık İyileştirmeler Standardı yayınlandı.

UFRYK 16 ve UFRYK 17 yayınlandı.

UMSK'nın global finansal krize karşı olarak aldığı önlemlere geçişte uygun değer ile ilgili yeni yol gösterici bilgiler; UMS 39 standardında acil değişiklikler; geçişte uygun değer ölçümüne ilişkin projelerin hızlandırılması; konsolidasyon ve bilanço dışı bırakma; geliştirilmiş finansal araçlar açıklamaları ve iki uzman danışman grubunun atanması konuları dahil edildi.

2009 UMSK'nın üye sayısı, en fazla 3 yarım zamanlı çalışanla birlikte, 16'ya çıkartılarak, üyeler arasında uygun bir coğrafi dağılım sağlandı.

UMSKV, kamu otoritelerinden oluşan bir Gözlem Kurulu oluşturdu.

UFRS 7, UMS 39 ve UFRYK 9'de yapılan düzenlemeler yayınlandı.

UFRYK 18 yorumu yayınlandı.

Global finansal krize karşı önlem alınmaya devam edilmektedir. (2008'e bakınız)

UFRS'lerin Dünyada Kullanımı

Mart 2009 tarihi itibarıyla UFRS'lerin borsada işlem gören şirketler tarafından yerel raporlamada kullanımı ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir. Bu tabloda yer alan bilgiler sürekli güncellenmektedir. Borsada işlem görmeyen şirketlerin UFRS kullanımı ile ilgili bilgilerine www.iasplus.com/country/useias.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

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
Abu Dabi				X
Almanya				X(a)
(Amerikan) Virgin Adaları	Borsa Yok. Şirketler Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
(Amerikan) Samoa	Borsa Yok. Şirketler UFRS standartlarını kullanabilir.			
Arjantin	X			
Arnavutluk	Borsa Yok. Şirketler Arnavutluk için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Anguilla				X
Antigua ve Barbuda				X
Aruba		X		
Avusturya				X(a)
Avustralya				X(b)
Azerbaycan			X(c)	
Bahama Adaları				X
Bahreyn				X
Bangladeş	X			
Batı Şeria / Gazze				X
Barbados				X
Belçika				X(a)
Beliz	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			
Benin	X			
Bermuda		X		
Beyaz Rusya			2008 tarihinden itibaren bankalar	

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
Birleşik Arap Emirlikleri			Bankalar ve diğerleri	
Birleşik Devletler	X(h)			
Birleşik Krallık				X(a)
Bhutan	X			
Bolivya		X		
Bosna ve Hersek				Tüm büyük ve orta ölçekli işletmeler
Botsvana				X
Brezilya	X			2010 tarihinden itibaren
Brunei	Borsa Yok.	Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.		
Bulgaristan				X(a)
Burkina Faso	X			
Cebelitürk		X		
Cote D'Ivoire	X			
Çek Cumhuriyeti				X(a)
Cezayir	Borsa Yok.	UFRS Standartlarının kullanılmasına izin verilmez.		
Çin	X			
Danimarka				X(a)
Dominika		X		
Dominik Cumhuriyeti				X
Dubai			Bankalar	
Ekvator	2010 ile 2012 yılları arasında			
Eritrea	Borsa yok.	UFRS standartları devlet kuruluşları ve bazı özel sektör işletmeleri için gereklidir.		
El Salvador		X		
Endonezya	X			
Ermenistan				X
Estonya				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
Fas		Banka olmayan kuruluşlar	Bankalar	
Fiji				X
Filipinler	X(f)			
Finlanda				X(a)
Fransa				X(a)
Gana				X
Gambiya	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			
Grenada				X
Grönland	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			
Guam	Borsa Yok. Şirketler Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarını kullanmaktadır.			
Guatemala				X
Guyana				X
Güney Afrika				X
Güney Kıbrıs				X(a)
Gürcistan				X
Haiti				X
Hırvatistan				X
Hindistan	X			
Hollanda				X(a)
Honduras				X
Hong Kong				X(d)
(İngiliz)Virgin Adaları		X		
İran				X
İrlanda				X(a)
İspanya				X(a)
İsrail		Bankalar haricinde tüm şirketler		
İsveç				X(a)
İsviçre		X		
İtalya				X(a)
İzlanda				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
Jamaika				X
Japonya	X			
Kamboçya	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			
Kanada				2011 tarihinden itibaren
Karadağ				X
Katar				X
Kayman Adaları		X		
Kazakistan				X
Kenya				X
Kıbrıs				X(a)
Kırgızistan				X
Kolombiya	X			
(Güney) Kore	2009 tarihinden itibaren, borsada işlem gören işletmeler için, bankalar haricinde, UFRS'lere eşdeğer Kore standartlarına izin verilmektedir ve UFRS'ler 2011 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.			
Kosta Rika				X
Kuveyt				X
Küba	X			
Laos		X		
Lesotho		X		
Letonya				X(a)
Liechtenstein				X(a)
Litvanya				X(a)
Lübnan				X
Lüksemburg				X(a)
Macaristan				X(a)
Macau	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			
Makedonya				X
Malavi				X
Malezya	X			
Maldivler		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
Mali	X			
Malta				X(a)
Mauritius				X
Meksika	X(e)			
Mısır				X
Moldova	X			
Moğolistan				X
Moritanya	Borsa Yok. Şirketler için UFRS'ye izin verilmemiştir.			
Mozambik		Finansal kuruluş olmayanlar	Bankalar	
Myanmar Birliği		X		
Namibya				X
Nepal				X
Nijer	X			
Nijerya	X			
Nikaragua				X
NL Antilles		X		
Norveç				X(a)
Özbekistan	X			
Pakistan	X			
Panama				X
Papua Yeni Gine				X
Paraguay		X		
Peru				X
Polonya				X(a)
Portekiz				X(a)
Reunion	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			
Romanya				X(a)
Rusya Federasyonu		Finansal olmayan kuruluşlar	Bankalar	
Samoa	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilir.			

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
Sırbistan				X
Sierra Leone	Borsa Yok (Borsa kurulmasına yönelik çalışmalar yapılmakta). Borsaya kote olmayan tüm şirketler için UFRS Standartlarının kullanılması öngörülmektedir.			
Singapur	X(f)			
Slovakya				X(a)
Slovenya				X(a)
Sri Lanka		X		
St Kitts&Nevis				X
Surinam		X		
Suriye	X			
Suudi Arabistan	X			
Svaziland		X		
Şili				X
Tacikistan				X
Tanzanya				X
Tayland	X			
Tayvan	X			
Togo	X			
Trinidad ve Tobago				X
Tunus	X			
Türkiye		X(g)		
Uganda		X		
Ukrayna				X
Umman				X
Uruguay	X(c)			
Ürdün				X
Vanatu	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilirler.			
Venezuela				X
Vietnam	X			
Yemen	Borsa Yok. Şirketler UFRS Standartlarını kullanabilirler.			

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
Yeni Zelanda				X(b)
Yugoslavya				X
Yunanistan				X(a)
Zambiya		X		
Zimbabve		X		

- (a) Denetim raporu ve sunum esasları AB tarafından kabul edilen UFRS'ye yöneliktir.
- (b) UFRS ile uyumlu olduğuna dair bir açıklama dipnotlarda ve denetim raporunda belirtilir.
- (c) Kanuna göre hükümet tarafından onaylanan UFRS'lere uyması zorunludur ve onay güncel değildir.
- (d) Yerel standartlar UFRS'ler ile aynıdır fakat bazı yürürlük tarihleri ile geçiş hükümleri farklıdır.
- (e) İlk uygulamaya 2012 yılında başlanması planlanmaktadır.
- (f) UFRS'lerin çoğu kabul edilmiştir fakat bazı önemli değişiklikler yapılmıştır.
- (g) Türkiye'de kurulu işletmeler İngilizce UFRS'yi ya da Türkçe çevirisini kullanabilirler. UFRS'nin Türkçe çevirisinin kullanımında çeviriden kaynaklanan gecikme nedeniyle, denetim raporu ve sunum esasına ilişkin not "Türkiye'deki kullanım için uygulanan UFRS"ye atıfta bulunacaktır.
- (h) MTK, hisse senedi ihraç eden yabancı şirketlerin, UFRS'ye göre belirlenen rakamlarının Amerika'da genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre hazırlanan rakamlar ile mutabakatını içermeyen hazırlanan ve UMSK tarafından yayınlanan UFRS'leri kullanarak düzenlenen mali tabloları kullanmasına izin vermiştir.

UFRS'nin Avrupa'da Kullanımı

2005 yılında Yürürlüğe Giren Avrupa Muhasebe Düzenlemeleri

Borsada işlem gören şirketler

Avrupa Birliği (AB), Haziran 2000'de Avrupa Komisyonu tarafından uyarılan Finansal Raporlama Stratejisi'ni uygulamak amacıyla, AB üyesi olan ve 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 2002 yılında onaylamıştır. UFRS'nin kullanılması ile ilgili gereklilik sadece 27 AB ülkesinde değil ayrıca Avrupa Ekonomik Alanı'ndaki ("AEA") 3 ülkede de uygulanmaktadır. AB veya AEA üyesi olmayan ve İsviçre'de bulunan büyük şirketlerin büyük bir kısmı da UFRS'yi kullanmaktadır.

AB üyesi olmayan fakat AB borsasında işlem gören şirketlerin kullanımı için Avrupa Komisyonu'nun (AK), Aralık 2008 tarihinde kabul ettiği UFRS'lere muadil olması açısından Amerika, Japonya, Çin, Kanada, Güney Kore ve Hindistan'a özgü muhasebe ilkeleri düzenlemiştir (Çin, Kanada, Güney Kore ve Hindistan'ın bu konuyla ilgili durumu 31 Aralık 2011 tarihine kadar yeniden incelenecektir). Diğer ülkelerdeki şirketler 2009 yılından itibaren AB tarafından kullanılan UFRS'leri ya da UMSK tarafından kullanılan UFRS'leri kullanmak zorundadır.

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. Neredeyse üye devletlerin tümü UFRS'leri borsada işlem görmeyen şirketlerin tamamının ya da bazılarının konsolide mali tablolarında, büyük çoğunluğu ise bireysel mali tablolarında kullanmalarına izin vermektedir. Bu konuyla ilgili ayrıntılı bilgilere 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 (STIG), Avrupa Finansal Raporlama Danışmanları'nın tavsiyeleri üzerindeki görüşlerini Avrupa Komisyonu'na bildirir,
- AB'nin Muhasebe Düzenleyici Komitesi bir kabul önerisinde bulunur, ve
- AB'nin standartların kabulü ile ilgili teklifi Avrupa Parlamentosu'na ve AB Konseyi'nin 27 üyesine sunulur. Her iki tarafında teklifi onaylaması gerekmektedir, aksi halde teklif AB'ye geri gönderilerek tekrar incelemeye tabi tutulur.

Mart 2009 sonunda AB, 2008 ve 2009'un başlarında yayınlanan UFRS 1, UFRS 3, UFRS 7, UMS 27, UMS 32 ve UMS 39'daki son düzenlemeler haricindeki tüm UFRS'leri ve UFRYK 15,16,17 ve 18 ile UFRYK 9'da Mart ayında yapılan değişiklikler haricindeki tüm UFRYK yorumlarını oylayarak, kabul etmiştir. Bu oylamaya 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 kabul etmektedir;
- *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, ve
- Bir şirketin mali tablolarına ilişkin olarak yönetim kurulu üyelerinin kolektif sorumluluğunun sağlanması için AB talimatlarında değişiklikler yapılmıştır .

Mart 2009 tarihinde, AB çalışma grubu, mevcut dönemde varolan AB banka, sigorta ve menkul kıymet düzenleyici gruplarının, Avrupa Bankacılık Otoritesi, Avrupa Menkul Kıymetler Otoritesi, ve Avrupa Sigorta Otoritesi olarak değiştirilmesi, ve bu otoritelere daha fazla gözetim gücü ile bazı durumlarda yasal güç verilmesi için bir teklifte bulunmuştur. Bu konuyla ilgili çalışmalar halen devam etmektedir.

Avrupa Komisyonu Şubat 2009 tarihinde UMSK'ya 2011 ile 2013 yılları arasındaki her yıl için 5 milyon Euro verilmesi ile ilgili bir planı onaylamıştır.

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 1.150 tanesi yabancı işletmedir. Kasım 2007 tarihi öncesinde, bu şirketlerin, mali tablolarının Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartları yerine UFRS veya genel kabul görmüş yerel muhasebe standartlarını kullanarak sunması durumunda, net gelirlerinin ve net varlıklarının Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre düzenlenmiş rakamları ile mutabakatı gerekmektedir.

Kasım 2007 tarihinde MKTK, yabancı şirketlerin mali tablolarını, UFRS figürleri ile US GAAP figürlerinin mutabakatını içermeden, UMSK'nın yayınladığı UFRS'lere göre hazırlamasına izin vermiştir. Bu yeni kural, 15 Kasım 2007 tarihinde sona eren veya bu tarihten sonra olan dönemleri kapsayan mali tablolar için geçerlidir.

MKTK, ABD'de hisse senedi ihraç eden yerel şirketlerin mali tablolarını, MKTK'nin düzenlemeleri ve kurallarına uygun olması amacıyla, UFRS'ye uygun olarak hazırlamasının kabul edilip edilmemesi ile ilgili kamu yorumu talep eden bir "Görüş Açıklaması" nı Ağustos 2007 tarihinde yayınlamıştır.

Kasım 2008 tarihinde MKTK, önerilen UFRS "yol haritası" nı kamuoyunun yorumuna açmıştır. Yol haritasında, başarılı olunması durumunda, UFRS'lerin 15 Aralık 2014 yılında ya da bu tarihten sonra sona eren mali dönemler için zorunlu kullanımını gerektirebilecek önemli aşamalar yer almaktadır. Ayrıca önerilen bu yol haritasında bazı işletmelerin bu tarih öncesinde UFRS'leri kullanmalarına da izin verilmektedir.

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, 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 yayınlarak resmileştirmişlerdir. Söz konusu mutabakat anlaşması Norwalk Anlaşması olarak bilinmektedir. Bu iki kurul, aşağıdakileri gerçekleştirme konusunda gerekeni yapacaklarını belirtmiştir:

- 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 Mutabakat Anlaşması

UMSK ve FMSK, Şubat 2006'da kısa vadeli ve uzun vadeli yakınlaşma projelerini içeren ve yakınlaşmada başarı elde etmeyi hedefleyen aşamaları ve önemli noktaları belirten bir "mutabakat anlaşması" yayınlanmıştır. Bu mutabakat anlaşması 2008 yılında yeniden düzenlenmiştir.

Kısa vadeli projeler

FMSK ve UMSK tarafından 2008 yılına kadar belirlenen amaç odaklanılan birkaç alandaki büyük farkların, bir ya da birden fazla kısa vadeli standart belirleyici proje ile ortadan kaldırılıp kaldırılmaması ile ilgili konuyu bir sonuca ulaştırmak, ve bu farkların ortadan kaldırılması durumunda ise amaç bu alanlardaki çalışmaları büyük ölçüde ya da tümüyle tamamlamaktır. Bu kısa vadeli projeler aşağıdaki gibidir:

- **Tamamlanan projeler**

Ortak projeler:	İşletme Birleşmeleri
FMSK:	Gerçeğe Uygun Değer İşletme Birleşmesi Yoluyla Edinilen Araştırma ve Geliştirme Varlıkları
UMSK:	Borçlanma Maliyetleri Gelir Vergisi

- **Devam eden kısa vadeli yakınlaşma projeleri**

FMSK:	Bilanço Tarihi Sonrasında Ortaya Çıkan Olaylar Gayrimenkul Yatırımları Araştırma ve Geliştirme
UMSK:	Ortak Anlaşmalar Gelir Vergisi

- **Ertelenen kısa vadeli yakınlaşma çalışmaları**

Devlet Teşvikleri
Değer Düşüklüğü

Uzun vadeli projeler

Aşağıda listelenen projelerle ilgili 2009 yılı için belirlenen amaç, aşağıda belirtilen alanların geliştirilmesi konusunda önemli derecede ilerleme kaydetmektir (FMSK ile ilgili durum parantezlerde belirtilmiştir):

- Kavramsal çerçeve (2008 için hedefler ile ilgili bir NT ile raporlama yapan işletme ile ilgili bir Tartışma Bildirisi (TB) yayınlanmış, 2009 için ölçüm üzerine bir TB ile 2010 için unsurlar ve muhasebeleştirme üzerine bir TB'nin yayınlanması planlanmıştır).
- Gerçeğe uygun değer ölçüm rehberi (ara aşama olarak 2009'un ilk yarısı için bir NT planlanmış ve UMSK, uzman grubu tarafından hazırlanan bir rehber yayınlamıştır).

- Mali tabloların sunumu – Aşama B (2010 için bir NT planlanmaktadır).
- Emeklilik sonrası sağlanan faydalar (2009'un ikinci yarısında bir NT'nin yayınlanması planlanmıştır).
- Gelir tahakkuku (2010 için bir NT yayınlanması planlanmaktadır).
- Yükümlülükler ve özkaynak (2009'un ikinci yarısında bir NT'nin yayınlanması planlanmıştır).
- Finansal araçlar – UMS 39'un yerine (2009'un ikinci yarısı için bir NT'nin yayınlanması planlanmıştır).
- Bilanço dışı bırakma (Mart 2009'da bir NT yayınlanmıştır).
- Konsolidasyonlar ve Özel Amaçlı İşletmeler (Aralık 2008'de bir NT yayınlanmıştır).
- Maddi olmayan duran varlıklar (gündem konusu değildir).
- Finansal kiralama (Mart 2009'da bir TT yayınlanmıştır).

Her bir proje için özel hedefler de belirlenmiştir.

UFRS'nin Kanada'da Kullanımı

Amerika borsasında işlem gören Kanada'daki yerel şirketlerin yerel raporlamalarını Amerika için genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre yapmalarına izin verilir. Kanada'da hisse senedi ihracı yapan yabancı şirketlerin UFRS'yi kullanmalarına izin verilmiştir. Kamuya karşı sorumlu olan Kanadalı şirketlerin UFRS'leri 1 Ocak 2011 tarihinde başlayan mali dönemler için kullanması zorunluluğu getirilmiştir. Bu standartların erken kullanımına menkul kıymet ile ilgi düzenleyici kuruluşunun onayıyla birlikte durum bazında izin verilir. Bu uygulamaya kar amacı gütmeyen şirketler ile emeklilik planları dahil edilmez ve bu tür şirketlerin UFRS'leri uygulaması zorunlu değildir.

UFRS'nin Amerika Kıtasında Kullanımı

Şili, 2009 yılından itibaren UFRS kullanımına aşamalı olarak geçmeye başlamıştır. Brezilya'daki halka açık şirketler ve bankalar UFRS'leri 2010 yılında kullanmaya başlayacaklardır. Meksika'daki Bankacılık ve Menkul Kıymet Komisyonu, halka açık şirketlerin 2012 yılından itibaren UFRS'leri kullanmaya başlayacaklarını açıklamıştır. Arjantin'deki muhasebe meslek birliği 2011 yılından itibaren halka açık şirketlerin UFRS'leri kullanımını öngören ve devlet onayına bağlı olan bir planı uygulamaktadır. Halka açık olmayan şirketler için ise UFRS kullanımı isteğe bağlıdır. UFRS kullanımı Ekvator ve Venezuela olmak üzere birçok Amerikan ülkesinde zorunlu hale getirilmiştir.

UFRS'nin Asya-Pasifik Ülkelerinde Kullanımı

Asya-Pasifik ülkeleri, borsada işlem gören 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

Moğolistan'daki tüm halka açık yerel şirketlerin UFRS'leri kullanması zorunludur.

Tüm Ulusal Standartların Gerçekte Kelimesi Kelimesine UFRS Olduğu Ülkeler

Avustralya, Hong Kong, Kore (2009 için izin verilmiş ancak 2011'den itibaren geçerli olmak üzere), Yeni Zelanda ve Sri Lanka (2011'den itibaren geçerli olmak üzere) bu yaklaşımı benimsemişlerdir. Yürürlük tarihi ve geçişler UFRS'den farklılık gösterebilir. Yeni Zelanda bazı muhasebe politikalarını eleterek, birkaç açıklama ve yol gösterici bilgi eklemiştir.

Ulusal Standartların Büyük Bir Kısımının Kelimesi Kelimesine UFRS Olduğu Ülkeler

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

Bazı Ulusal Standartların UFRS'ye Kelimesi Kelimesine Yakın Olduğu Ülkeler

Hindistan, Malezya, Pakistan, 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. Hindistan, 2011'den itibaren geçerli olmak üzere, UFRS'yi tamamen Hindistan Finansal Raporlama Standartları olarak kabul etme niyetinde olduğunu açıklamıştır. Malezya UFRS'leri 2012 yılından itibaren Malezya Finansal Raporlama Standartları olarak uygulayacak, Pakistan ise UFRS'leri 2013 yılında uygulamaya koyacaktır.

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

Bu yaklaşım Endonezya, Japonya, Tayvan, ve Vietnam'da çeşitli derecelerde uygulanmaktadır, fakat çok ciddi 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.

Japonya ve Tayvan halka açık şirketlerin UFRS'leri kullanmalarını zorunlu tutan çalışmalara başlamıştır.

Borsada İşlem Gören Bazı Yerel Şirketlerin UFRS Standartlarını Kullanabildiği Ülkeler

Bu yaklaşım Çin (Hong Kong borsasında işlem gören şirketler), Hong Kong (Hong Kong menşei olan fakat herhangi bir yerde kurulmuş olan şirketler), Laos ve Myanmar Birliği için geçerlidir.

En Son Bildiriler

31 Aralık 2008 yıl sonundan itibaren geçerlidir:

Yeni Standartlar

Yok

Standartlarda Yapılan Değişiklikler

UMS 39/UFRS 7 Finansal Varlıkların Yeniden Sınıflandırılması

Yeni Yorumlar

UFRYK 11	UFRS 2 - Grup İçi ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler
UFRYK 12	Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları
UFRYK 14	UMS 19 - Tanımlanmış Fayda Varlığının Sınırı, Asgari Fonlama Koşulları ve Bu Koşulların Birbiri İle Etkileşimi

31 Aralık 2008 yılı sonundan itibaren erken uygulama için uygundur.

Açıklama: Geçiş hükümleri karmaşıktır ve standartlar birbirine bağlıdır. Daha fazla bilgi için Standartlara ve Yorumlara bakınız.

Yeni Standartlar	Aşağıdaki tarihler veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir
UFRS 8	Faaliyet Bölümleri 1 Ocak 2009

Yeniden Düzenlenen Standartlar	Aşağıdaki tarihler veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir
--------------------------------	--

UFRS 1 (2008)	Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması (Kasım 2008'de yeniden düzenlenmiştir)	1 Temmuz 2009
UFRS 3 (2008)	İşletme Birleşmeleri	1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında gerçekleşen işletme birleşmeleri için geçerlidir. Erken uygulanmasına yalnızca 30 Haziran 2007 tarihinde veya bu tarih öncesi başlayan mali dönemler için izin verilir.
UMS 1 (2007)	Mali Tabloların Sunumu	1 Ocak 2009
UMS 23 (2007)	Borçlanma Maliyetleri	1 Ocak 2009
UMS 27 (2008)	Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar	1 Temmuz 2009

Standartlarda yapılan değişiklikler	Aşağıdaki tarihler veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir
-------------------------------------	--

UFRS 1	İlk uygulamada yatırım maliyeti	1 Ocak 2009
UFRS 2	Hak Ediş Şartları ve İptaller	1 Ocak 2009
UFRS 7	Finansal araçlara ilişkin geliştirilen açıklamalar	1 Ocak 2009
UMS 27	Maliyet yöntemi tanımının kaldırılması	1 Ocak 2009
UMS 32 ve UMS 1	Satılabilir finansal araçlar ve paraya dönüştürmeden kaynaklanan yükümlülükler	1 Ocak 2009
UMS 39	Finansal Riske Karşı Korumaya Uygun Kalemler	1 Temmuz 2009

UFRS'lerde yapılan iyileştirmeler (Mayıs 2008)*		Aşağıdaki tarihler veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir
UFRS 5	Bir bağlı ortaklıkta bulunan kontrol gücü olan payların satış planı	1 Temmuz 2009
UMS 1	Türevlerin duran/dönen olarak sınıflandırması	1 Ocak 2009
UMS 16	Geri kazanılabilir tutar	1 Ocak 2009
UMS 16 / UMS 7	Kiralama amaçlı elde tutulan varlıkların satışı	1 Ocak 2009
UMS 19	Plan yönetim masrafları "Vadesi gelen" tanımının değiştirilmesi Koşullu yükümlülükler ile ilgili rehber	1 Ocak 2009
UMS 20	Piyasanın altında faize sahip yatırımların devlet kredileri	1 Ocak 2009
UMS 23	Borçlanma maliyeti unsurları	1 Ocak 2009
UMS 27	Bireysel mali tablolarda ölçüm	1 Ocak 2009
UMS 28	İştiraklerdeki yatırımlarda değer düşüklüğü	1 Ocak 2009
UMS 28/ UMS 31/ UMS 32/ UFRS 7	İş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımların gerçeğe uygun değerlendirilip, gerçeğe uygun değer farkının kar zararlar ilişkilendirme yönteminin seçilmesi durumunda öngörülen açıklamalar	1 Ocak 2009
UMS 29	Tarihsel maliyetli mali tablo tanımı	1 Ocak 2009
UMS 36	Geri kazanılabilir değer belirlenmesinde kullanılan tahminlere ilişkin açıklamalar	1 Ocak 2009
UMS 38	Reklam ve promosyon faaliyetleri Üretim miktarı amortisman yöntemi	1 Ocak 2009

UFRS'lerde yapılan iyileştirmeler (Mayıs 2008)*

Aşağıdaki tarihler veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir

UMS 39	Finansal araçların gerçeğe uygun değer farklarının kar veya zarar ile ilişkilendirilen kategorisi içinde ya da dışında sınıflandırılması Finansal riske karşı koruma işlemlerinin bölüm bazında belirlenmesi ve belgelenmesi Gerçeğe uygun değerın finansal riskten korunmasına son verilmesinde uygulanabilecek etkin faiz oranı	1 Ocak 2009
UMS 40 / UMS 16	İnşaat ya da geliştirme aşamasında olan gayrimenkul	1 Ocak 2009
UMS 41	Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı İlave biyolojik değişim/dönüşüm	1 Ocak 2009

* UMSK tarafından belirlenen ve Mayıs 2008'de UFRS'lerde Yapılan İyileştirmeler sonucu ortaya çıkan sunum, muhasebeleştirme ve ölçüm amaçlı muhasebe değişiklikleri yukarıdaki tabloda belirtilmiştir. UMSK'nın muhasebesel konularda hiç bir etkisinin olmadığını düşündüğü teknik terimler ya da metinlerle ilgili değişiklikler ise bu listeye dahil edilmemiştir. Daha fazla bilgi için www.iasplus.com adresinden standartlara ve yorumlara ulaşabilirsiniz.

Yeni Yorumlar

UFRYK 13	Müşteri Bağlılık Programları	1 Temmuz 2008
UFRYK 15	Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları	1 Ocak 2009
UFRYK 16	Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması	1 Ekim 2009
UFRYK 17	Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımı	1 Temmuz 2009
UFRYK 18	Müşterilerden Valik Transferleri	1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında müşteriden yapılan varlık transferleri

31 Aralık 2008 yıl sonundan itibaren erken uygulama için uygundur.

Standartlarda yapılan değişiklikler

UMS 19	Azaltmalar ve negatif geçmiş hizmet maliyetleri	1 Ocak 2009
UMS 39 ve UFRYK 9	Saklı Türevlerin Yeniden Değerlendirilmesi	30 Haziran 2009 tarihinde ya da sonrasında sona eren dönemler

Yürürlükteki Standartların ve İlgili Yorumların Özeti

Bu kitapçığın 36-110 arasındaki sayfalarında, 31 Mart 2009 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 bütününe yerini tutmazlar.

Buradaki özet bilgiler 2009 ve daha sonraki dönemlerde UFRS'lerde yapılan son değişikliklere göre yeniden güncellenmiştir. Bu standartların önceki düzenlemeleriyle ilgili daha fazla bilgi için UFRS Cep Kitapçığı'nın önceki yayınlarına bakınız.

"Yürürlük tarihi", standardın ilk yayın tarihini değil, kapsamlı olarak yeniden düzenlenen standardın ya da yorumun yürürlük tarihini ifade eder.

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,
- Standartları ve yorumları geliştirmek için gereken yöntem ve yorumlarını,
- "Siyah harf" ve "gri harfli" paragrafların içeriğinin aynı derecede önem taşımasına 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 onaylanmıştır.

Nisan 2001 tarihinde UMSK tarafından uygulanmaya başlanmıştır.

Çerçeve'ye ilişkin gerekliliklerin tümü mevcut dönemde FMSK/UMSK'nın ortak Kavramsal Çerçeve projesinin bir parçası olarak incelenmektedir.

Özet

- Genel amaçlı mali tabloların hedefini tanımlar. Söz konusu hedef, işletmenin mali durumu, performansı ve mali durumundaki değişiklikler ile ilgili olarak, kullanıcılarına 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 ile ilgili olan unsurlardır. Doğrudan performans 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.

Standartların ilk uygulamasında bağlı ortaklığa yapılan yatırımın maliyeti ile ilgili Ocak 2008 tarihinde yapılan değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir. Bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilir.

Kasım 2008 tarihinde yeniden düzenlenen standart 1 Temmuz 2009 itibariyle geçerlidir. Bu standartta teknik içerik açısından bir düzenleme yapılmamıştır.

Amaç

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

Özet

31 Aralık 2008 yılında sona eren yıllık mali tablolarında UFRS'yi ilk olarak uygulayan bir işletme için genel açıklamayı içerir. İşletme:

- 31 Aralık 2008 tarihinde yürürlükte olan UFRS'ye göre muhasebe politikalarını seçer.
- 2008 ve 2007 yılı için mali tabloları hazırlar ve 31 Aralık 2008 tarihinde yürürlükte olan UFRS'leri uygulayarak, açılış finansal durum tablosunu, UFRS 1'de ele alınan aşağıdaki belirli istisnalar haricinde, geriye dönük olarak düzenler:
 - açılış finansal durum tablosu en son olarak 1 Ocak 2007 tarihinde hazırlanabilir (işletmenin UFRS kapsamında birden fazla karşılaştırmalı dönemi sunmayı tercih etmesi durumunda daha önce olabilir),
 - açılış finansal durum tablosu, işletmenin, UFRS'ye göre hazırlanan ilk tablolarında sunulur (bu nedenle üç adet finansal durum tablosu vardır), ve
 - 31 Aralık 2008 tarihinde UFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme, 2007 ve 2008 yıllarına ait tam set mali tablolarına ek olarak, 2007 yılı öncesi döneme ait seçilmiş finansal bilgilerini (fakat tam set mali tabloları değil) de UFRS'ye göre raporlasa bile, bu durum, söz konusu işletmenin UFRS açılış bilançosunun 1 Ocak 2007 tarihli olması gerçeğini değiştirmez.

Yorumlar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

İlk Kez Uygulama: UFRS 1'e Yönelik Rehber

Revizyon aşamasında olan bu rehber www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Geçerlilik Tarihi

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

Hak ediş şartlarıyla ilgili tanımın ve hisse bazlı anlaşmanın taraflarınca yapılan iptallerin muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak amacıyla Ocak 2008 tarihinde değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olacaktır ve erken uygulamaya izin verilmiştir.

Amaç

İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına karşılık mal veya hizmet aldığı, veya hisse senedi veya diğer finansal araçların fiyatına göre belirlenmiş bir tutarda borç yüklendiği işlemler için uygulanacak muhasebe kurallarının açıklanması.

Özet

- Bütün hisse bazlı ödeme işlemleri, gerçeğe uygun değer ölçüm esası kullanılarak mali tablolarda muhasebeleştirilir.
- Gider, alınan mal veya hizmet tükentildiğinde muhasebeleştirilir.
- UFRS 2 halka açık ve halka açık olmayan şirketler için geçerlidir. Ancak, halka açık olmayan şirketlerin özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülemediği durumlarda içsel değer ölçümleri kullanılır.
- Temelde, işletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının karşılığı olarak bir malın veya hizmetin çalışanlar dışından 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 hesaplanamadığı 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, işletme karşı tarafa verilen özkaynağa dayalı finansal araçlarının gerçeğe uygun değerini hesaplar.

- 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, genel olarak (piyasa koşulları haricinde) hak ediş koşullarının ilgili ölçüm tarihinde hisse senetlerinin ve opsiyonların gerçeğe uygun değerleri hesaplanırken dikkate alınmayacağı belirtilir (yukarıda belirtildiği gibi). Onun yerine, hakediş 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.
- Ocak 2008’de yapılan değişiklikler, hak ediş şartlarının tanımını yalnızca hizmet şartları ile performans şartlarından oluşacak şekilde sınırlamıştır. Ayrıca, performans şartlarının tanımında da, belirli performans hedeflerine ek olarak belirli bir hizmet süresinin tamamlanması gerekliliğinin yerine getirilmesiyle ilgili değişiklik yapılmıştır.
- Mümkün 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 değerlendirme tekniği kullanarak tahmin eder. Bu değerlendirme tekniği bilgili ve istekli taraflar arasında emsal bedele göre gerçekleştirilebilecek bir işlemden, ölçüm tarihi itibarıyla söz konusu finansal araçların olması gereken fiyatlarının tahminine dayandırılır. UFRS 2, hangi değerlendirme modelinin kullanılmasını gerektirdiğini 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 özkaynağına dayalı finansal araçlarını kapsayan hisse bazlı ödeme anlaşmalarına ve işletmenin ana ortaklığının özkaynağına dayalı finansal araçlarını kapsayan hisse bazlı ödeme anlaşmalarına ne şekilde uygulanması konusuna da açıklık getirmektedir.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

Hisse Bazlı Ödeme: UFRS 2'ye Yönelik Rehber

2. Baskı Haziran 2007 tarihinde çıkmıştır. UFRS 2'nin sıklıkla kullanılan hisse bazlı ödeme işlemlerine uygulanmasına ilişkin bir uygulama rehberidir. Bu rehber www.iasplus.com/dtppubs/pubs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 3 (2008) *İşletme Birleşmeleri*

Geçerlilik Tarihi

2008 tarihinde yayınlanan bu standart, UFRS 3 (2004)'ün yerine getirilmiştir.

Bu standart, 1 Temmuz 2009 tarihinden sonraki işletme birleşmeleri için geçerli olacaktır. Bu standardın erken uygulamasına izin verilmiştir fakat 30 Haziran 2007 tarihinden önceki mali dönemler için uygulanmasına izin verilmez.

UFRS 3 (2004)'e ilişkin gerekliliklerin özetlerine ulaşmak için UFRS Cep Kitapçığı'nın önceki yayınlarına bakınız.

Temel İlke

Satın alan işletme, satın alınan varlıklar ile üstlenilen yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirir ve mali tablo kullanıcılarının, işletme birleşmesinin niteliğini ve finansal etkilerini değerlendirmesine yardımcı olacak bilgileri açıklar.

Özet

- İşletme birleşmesi, satın alanın bir ya da birden fazla işletmenin kontrolünü ele geçirdiği bir işlem ya da durumu ifade eder. İşletme, yatırımcılara, hissedarlara ve katılımcılara doğrudan bir getiri sağlamak için yönetilen faaliyet ve varlıkların bütünüdür.
- Bu standart, bir iş ortaklığının oluşturulmasında, işletme birleşmelerinde veya ortak yönetilen işletmelerde ya da işletme oluşturmayan varlık ya da varlık grubunun satın alınmasında uygulanmaz.
- Tüm işletme birleşmelerinde elde etme yöntemi kullanılır.
- Elde etme yönteminin uygulanmasına ilişkin hususlar aşağıdadır:
 1. Tüm işletme birleşmelerinde satın alan işletmenin (kontrolü elde eden tarafın) belirlenmesi gerekir.
 2. Birleşme tarihinin (satın alan işletmenin satın alınan işletme üzerinde kontrolü sağladığı tarihin) belirlenmesi gerekir.
 3. Satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıklarının, üstlenilen yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan paylarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi gereklidir.
 4. Şerefiyenin ya da pazarlıklı satın alımdan elde edilen kazancın ölçümü ve muhasebeleştirilmesi gereklidir.
- Varlık ve yükümlülükler (sınırlı sayıda belirli muafiyet dışında) birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Bir işletme kontrol gücü olmayan payları ya (a) gerçeğe uygun değeriyle ya da (b) satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki kontrol gücü olmayan payların oranına göre ölçülebilir (bu seçenek işlem bazında mümkündür).

- Şerefiye aşağıdakiler arasındaki fark olarak hesaplanır:
 - Bu üç değerin toplamı: (a) ödenen bedelin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, (b) kontrol gücü olmayan payların tutarı ile (c) aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmelerinde (aşağıya bakınız), satın alan işletmenin satın alınan işletmede önceden elinde tuttuğu özkaynak paylarının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, ve
 - satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkları ile üstlenilen yükümlülüklerin netleştirilmiş birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri (UFRS 3'e uygun olarak) muhasebeleştirilir.
- Yukarıdaki farkın negatif çıkması durumunda, oluşan kazanç, kar / zarar içinde pazarlıklı satın alma olarak muhasebeleştirilir.
- Aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmelerinde, satın alan işletmenin satın alınan işletme üzerinde kontrolü sağlamak amacıyla mevcut özkaynak payını arttırması durumunda, önceden elde tutulan özkaynak payları, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçülür ve oluşan kazanç / zarar gelir tablosunda muhasebeleştirilir.
- İşletme birleşmesinin ilk defa muhasebeleştirilmesi ilk raporlama dönemi sonunda ancak geçici olarak yapılabiliyor ise, işletme birleşmesi geçici rakamlar kullanılarak, muhasebeleştirilebilir. Birleşme tarihini takip eden 1 yıl içinde, birleşme tarihinde mevcut olan olaylar ve durumlarla ilgili olarak geçici değerlere düzeltme kaydı yapılır. Hataları düzeltmek amacı haricinde bir yılı aşanlara ise UMS 8 uyarınca düzeltme kaydı yapılmaz.
- Birleşme bedeli, koşullu bedelin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini içerir. Koşullu bedelde birleşme tarihinden sonra ortaya çıkan olaylardan kaynaklanan ve yükümlülük olarak sınıflandırılan değişiklikler, genellikle kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

- Birleşmeyle ilişkili tüm masraflar (komisyon ücreti, profesyonel veya danışmanlık ücreti, iç satın alım departmanı giderleri...), borç ya da hisse ihracıyla ilişkili olan giderler haricinde, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Borç ya da hisse ihracıyla ilişkili olan giderler ise sırasıyla UMS 39 ve UMS 32 uyarınca muhasebeleştirilir.
- UFRS 3 ayrıca işletme birleşmeleri ile ilgili bazı özel durumlar hakkında kapsamlı bilgiler sağlar.

Bunlar:

- bir bedel verilmeden gerçekleştirilen işletme birleşmeleri,
- ters birleşmeler,
- satın alınan tanımlanabilir maddi olmayan duran varlıklar,
- satın alan işletme ile satın alınan işletme arasında daha önceden var olan ilişkiler (örneğin; yeniden elde edinilen haklar), ve
- satın alınan işletmenin birleşme tarihindeki sözleşmeye bağlı anlaşmalarının yeniden değerlendirmesi.

Yorumlar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

İşletme Birleşmeleri ve pay sahipliğinde değişiklikler: Yeniden düzenlenen UFRS 3 ile UMS 27 Rehberi

Bu rehber, UMSK'nın bu standartların uygulanmasına yönelik yol gösterici bilgileri ve pratik uygulama konularını içeren bir yayındır. Bu rehber www.iasplus.com/dtppubs/pubs.htm 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	<ul style="list-style-type: none">• Sigorta şirketleri, UMSK'nın Çerçeve ve bazı mevcut UFRS standartlarının uygulamalarından muaftır.• 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 (UFRS 4'ün ilk uygulaması öncesinde) sigorta sözleşmesi olarak açıkça beyan edilmedikçe ve sigorta sözleşmelerine uygun muhasebe prensipleri kullanılmadıkça UMS 39'un kapsamına dahil edilmiştir. Bu tür durumlarda, ihraç eden UMS 39'u ya da UFRS 4'ü uygulamayı seçebilir.
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.

Mayıs 2008 tarihinde UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler'den kaynaklanan ve işletmenin bir bağlı ortaklıktaki kontrol gücü olan payları satmayı planladığı durumlar ile ilgili olarak yaptığı değişiklikler 1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren geçerli olacaktır. Bu değişikliklerin erken uygulamasına Mayıs 2008'de değiştirilen UMS 27 standardıyla birlikte uygulanması koşuluyla izin verilir.

Amaç

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

Özet

- “Satış amaçlı elde tutma” (12 ay içinde elden çıkarılması ya da satışı oldukça muhtemel olan) ifadesi ile “elden çıkarılan grup” kavramını (ilgili yükümlülüklerin de bir grup varlıkla birlikte transfer edilerek, tek bir işlemle 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 finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmelidir.
- Mayıs 2008'de yapılan değişiklikler, bir bağlı ortaklığa ait varlık ve yükümlülüklerin, ana ortaklığın bağlı ortaklığın kontrolünü kaybedeceğine dair bir planı tahahhüt etmesi durumunda satış amaçlı olarak sınıflandırılmasını gerektirir. Satış sonrasında işletmenin kontrol gücü olmayan oranda pay sahibi olup olmaması bu gerekliliği değiştirmez.

- 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 sınıflandırılmasına ilişkin tutarları) tek bir tutar olarak kapsamlı gelir tablosunda gösterir. Böylece kapsamlı gelir tablosu devam eden faaliyetler ve durdurulan faaliyetler olmak üzere iki kısma ayrılır.

Yorumlar

Yoktur.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

Satılmaya Hazır Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler: UFRS 5'e yönelik Rehber

UFRS 5 ile ilgili uygulama rehberi Mart 2008'de yayınlanmıştır. www.iasplus.com/dtppubs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

UMSK'nın bu alana yönelik projesini tamamlayana kadar olan süreç içinde, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin finansal raporlama esaslarının belirlenmesi.

Özet

- UFRS 6, 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 yapılmasını gerektirir. Bununla birlikte araştırma ve değerlendirme varlıkları da geliştirme varlıkları olarak sınıflandırılmadan önce değer düşüklüğü testine tabi tutulur.
- 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.

UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar*

Geçerlilik Tarihi

Bu standart 1 Ocak 2007 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir.

Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması ile ilgili olarak Ekim 2008’de yapılan değişiklikler, 1 Temmuz 2008 tarihi itibarıyla geçerlidir.

Gerçeğe uygun değer ile gelişmiş likidite riski açıklamaları için üç aşamalı gerçeğe uygun değer hiyerarşisini belirten ve Mart 2009’da yapılan değişiklikler ise 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüktedir. Bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmiştir.

Amaç

Finansal araçların işletmeler için olan önemi, söz konusu araçların yarattığı risklerin esas ve kapsamı ile işletmenin ortaya çıkan riskleri nasıl ele alacağı hususlarının değerlendirilmesine dair mali tablo kullanıcılarına yardımcı olmak amacıyla yapılacak 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 işletmenin finansal durumuna yönelik açıklamalar, gerçeğe uygun değer opsiyonunun kullanıldığı durumlara 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 bilgileri de içeren, işletmenin dönem içindeki performansına ilişkin açıklamalar, ve
 - 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 2008: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları

Mayıs 2008'de 4. basımı yapılmış olan bu yayın, söz konusu karışık standartların uygulanması konusunda açıklamalı örnekler ve yorumları içeren yol gösterici bir rehberdir. Bu konudaki bilgilere www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Geçerlilik Tarihi

1 Ocak 2009 veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerli olan bu standardın erken uygulanmasına da izin verilir. Bu standart, UMS 14 Bölüm Raporlaması standardına ilişkin açıklama gerekliliklerinin yerini almıştır.

UMS 14 standardında yer alan gerekliliklerin özeti için UFRS Cep Kitapçığı'nın önceki yayınlarına bakınız.

Temel İlke

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

Özet

- UFRS 8, aşağıdaki özellikleri taşıyan bir grubun ana ortaklığı ile konsolide edilmiş finansal tablolarına (ve bir işletmenin solo 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.

Geçerlilik Tarihi

1 Ocak 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Standardın erken uygulanmasına izin verilir. Uygulama tarihi itibarıyla UMS 1 (2003) standardını yürürlükten kaldıracaktır.

UMS 1 (2003) standardında yer alan gerekliliklerin özeti için UFRS Cep Kitapçığı'nın önceki yayınlarına bakınız.

Tasfiye durumundan kaynaklanan yükümlülükler ve satılabilir finansal araçlar ile ilgili açıklamalara ilişkin Şubat 2008'de yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilir.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler'den kaynaklanan ve türev araçlarının duran/dönen olarak sınıflandırmasına ilişkin olarak yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilir.

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 sunulur.
- Mali tablolar genellikle yıllık olarak hazırlanır. Bir işletmenin raporlama dönemi tarihi değiştiğinde veya mali tablolarını bir yıldan daha uzun ya da daha kısa bir dönem için hazırlaması durumunda, bu husus ile ilgili ilave açıklamaların yapılması gerekir.

- Tam kapsamlı mali tablolar seti aşağıdakileri içerir:
 - finansal durum tablosu,
 - kapsamlı gelir tablosu,
 - özkaynak değişim tablosu,
 - nakit akımların tablosu,
 - mali tablo dipnotları, ve
 - en erken karşılaştırılabilir dönemin başlangıcındaki finansal durum tablosu (yalnızca bir muhasebe politikasının geriye dönük olarak uygulanması ya da mali tablo kalemlerinin geriye dönük olarak düzeltildiği ya da yeniden sınıflandırıldığı durumlarda) . (Bu nedenle, bu sınırlı durumlarda genelde 3 tane finansal durum tablosu sunulur).
- İşletmeler solo mali tablolarında yukarıda kullanılan başlıklardan farklı mali tablo başlıklarını kullanabilirler.
- UMS 1 finansal durum tablosunda, kapsamlı gelir tablosunda ve özkaynak değişim tablosunda gösterilmesi gereken asgari kalemleri belirtir ve ilave edilmesi gerekebilecek kalemlerin saptanması konusunda yol gösterir. UMS 7’de kalemlerinin nakit akım tablosunda sunulmasıyla ilgili yol gösterici bilgilere yer verilir.
- Likidite sırasına göre sunumun daha güvenilir ve daha geçerli bilgi sağlamadığı sürece, finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler için kısa ve uzun vade ayırımı yapılır.
- Mayıs 2008’de yapılan değişiklikler, UMS 39 standardı uyarınca alım-satım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal araçların her zaman dönen varlık/yükümlülük olarak mali tablolarda sunumunun yapılmasına gerek olmadığını belirtir.

- Kapsamlı gelir tablosu her türlü gelir ve gider kalemini kapsar (örneğin; özkaynaktaki hissedarlar ile olan işlemlerden kaynaklanmayan değişiklikler). Bu kalemler (a) kar/zarar unsurlarını ve (b) diğer kapsamlı geliri (diğer UFRS standartları uyarınca kar/zarar içinde muhasebeleştirilmesi öngörülmemen veya izin verilmeyen gelir ve gider kalemleri) içerir. Bu kalemler;
 - ya kar/zarar için bir alt toplamı içeren tek bir kapsamlı gelir tablosunda, ya da
 - kar zarar unsurlarını gösteren tek bir gelir tablosunda ve kar/zararla başlayan ve diğer kapsamlı gelir unsurlarını gösteren kapsamlı bir gelir tablosunda sunulur.
- Giderlerin gelir tablosundaki gösterimi, içeriğine göre ya da fonksiyonlarına göre yapılabilir. Fonksiyonlarına göre gösterilmesi durumunda, içeriğe göre yapılan özel açıklamalar dipnotlarda açıklanmalıdır.
- Özkaynak değişim tablosunda aşağıdakiler sunulur:
 - döneme ait toplam kapsamlı gelir ,
 - UMS 8 uyarınca gerçekleştirilen geriye dönük uygulama ya da geriye dönük düzeltmenin, her bir özkaynak unsuru üzerindeki etkileri,
 - hissedarlar ile olan işlemler, ve
 - her bir özkaynak unsuru için, her bir değişikliği ayrı olarak açıklayacak şekilde açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı.
- UMS 1 açıklanması gereken asgari dipnotları belirler. Bu dipnotlarda aşağıdaki bilgiler verilmelidir:
 - izlenen muhasebe ilkeleri,
 - mali tablolarda muhasebeleştirilen bakiyeler üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanmasında şirket yönetiminin kararları, ve

- sermaye yapısı ve sermaye gerekliliklerine uygunluk.
- Nakit akım tablosu haricindeki örnek finansal tablolar, UMS 1'in ekinde sunulmuştur.

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

UMS 1 (2007) Mali Tabloların Sunumu: Uygunluk Kontrol Listesi

Revize edilen UMS 1'in gerektirdiği açıklama gereklilikleri ile ilgili Deloitte'un hazırladığı sunum ve açıklama kontrol listesi.

UFRS'ye göre hazırlanan örnek mali tablolar

Mali tablolar ve UFRS'nin sunum ve açıklama gerekliliklerini belirtir. Bu yayına www.iasplus.com/fs/fs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

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

- Stoklar, tarihi maliyet ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir.
- 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 değıştirebilen 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 gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir 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 Akımların Tablosu

Geçerlilik Tarihi

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

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile kiralama amaçlı elde tutulan varlıkların satışından kaynaklanan nakit akımları ile ilgili olan değışiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilir (UMS 16 standardına bakınız).

Amaç

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

Özet

- Nakit akımların tablosu, nakit ve nakit benzeri kalemlerin bir dönemdeki değışimini analiz eder.
- Nakit benzeri kalemler kısa vadeli (elde edildiği tarihte vadesi 3 aydan az olan) ve değerinde önemli bir değışiklik olmadan nakte çevrilebilen varlıklardır. Nakit benzeri kalemler, genelde hisse senedi yatırımlarını içermezler.

- İşletmenin, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları ayrı ayrı gösterilir.
- 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.
- İştiraklerin ya da diğer işletmelerin kontrolünü ele alma ya da kaybetme 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 akımların tablosuna dahil edilmez, fakat ayrıca dipnotlarda gösterilir.
- Örnek nakit akımların tablosu 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 hiyerarşi:
 - UMSK standartları ve yorumları ile UMSK uygulama rehberleri;

- doğrudan uygulanabilir bir UFRS'nin olmadığı durumlarda, UFRS'deki 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 uygulanır.
 - Bir muhasebe politikası değişikliği ancak, bir UFRS tarafından gerekli görülmesi veya değişikliğin daha anlamlı ve güvenilir bir bilgi vermesi durumunda yapılır.
 - Bir UFRS tarafından değişikliği öngörülen muhasebe politikasında o bildirimde geçiş sürecine ilişkin 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 yeni politika mümkün olan en erken dönem itibarıyla 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 finansal durum tablosunun düzenlenmesi suretiyle düzeltilmelidir.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, 1 Ocak 2005 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. UMS 1 (2007) uyarınca değiştirilen başlık, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir.

Amaç

Bu standardın amacı;

- Raporlama döneminin bitiminden sonra gerçekleşen olaylar ile ilgili olarak işletmenin ne zaman mali tablolarını düzeltmesi gerektiğinin; ve
- Mali tabloların yayımlanmak için onaylandığı tarih, ve raporlama dönemi bitiminden sonra gerçekleşen olaylar ile ilgili açıklamaların belirlenmesidir.

Özet

- Raporlama dönemi bitiminden sonra ortaya çıkan hususlar, raporlama döneminin sonu ile mali tabloların yayınlanmak için onaylandığı tarih arasında olumlu veya olumsuz olarak ortaya çıkan hususlardır.
- Düzeltme gerektiren hususlar: Raporlama döneminin sonu itibarıyla mevcut olduğu kanıtlanan hususlara ilişkin mali tabloların düzeltilmesi gereklidir (örnek: raporlama döneminin bitiminden sonra sonuçlanan, şirketin taraf olduğu davalar).
- Düzeltme gerektirmeyen hususlar: İlgili olayların raporlama dönemi sonrasında ortaya çıktığını gösteren koşulların bulunduğu durumlardır ve mali tabloların düzeltilmesini gerektirmez. (örnek: yıl sonundan sonra iştiraklerin piyasa değerlerinde ortaya çıkan düşüşler raporlama dönemi sonundaki değerlerini değiştirmez). Bu tür olayların niteliği ve etkileri mali tablolarda açıklanır.
- Temettü dağıtımının raporlama dönemi sonrasında açıklanması veya yapılması, raporlama dönemi sonu itibarı ile bir yükümlülüğün kaydedilmesini gerektirmez, ancak dipnotlarda gösterilmesi gereklidir.

- Raporlama dönemi bitiminden sonra ortaya çıkan hususlar, raporlama döneminin sonu ile mali tabloların yayınlanmak için onaylandığı tarih arasında olumlu veya olumsuz olarak ortaya çıkan hususlardır.
- 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 kapsar.
- Sözleşme maliyeti, doğrudan sözleşmeye ilişkin olan harcamaları, genel sözleşme faaliyetlerinden projeye dağıtılabilecek makul giderleri ve sözleşme hükümlerine göre müşteri ile doğrudan ilişkilendirilebilecek diğer masrafları içerir.
- 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 edilmez. Bunun yerine, sözleşme gelirleri yalnızca sözleşme maliyetlerinin karşılanabileceği oranda kayda alınır ve inşaat maliyetleri gerçekleştiği dönemlerde gider yazılır.
- Toplam sözleşme maliyetinin projeden elde edilecek olan geliri aşması olasılığı varsa, tahmin edilen proje zararının tümü cari dönemde kayıtlara alınır.

Yorumlar

UFRYK 15 Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları'nın özeti için UMS 18 standardına bakınız.

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 finansal durum tablosunda yer alan varlıklarının (yükümlülüklerinin) gelecek dönemlerde tahsil edilmesi (ödenmesi),
- cari dönemde gerçekleşen işlemlerin ve diğer olayların işletmenin mali tablolarında 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 defter değeri ile vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farklardır.
- Gelecek dönemlerde vergiye konu olacak zamanlama farkları nedeniyle ortaya çıkması muhtemel ertelenmiş vergi yükümlülükleri mali tablolarda yer alır. Bu duruma ilişkin 3 istisna söz konusudur:
 - şerefiyenin ilk defa kayıtlara alınmasından kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü;
 - işletme 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 ve 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 zaman kayda alınır. 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
 - bağlı ortaklık, şubeler, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarla ilişkilendirilen indirilebilir geçici farklardan kaynaklanan varlıklar, sadece ileriki dönemlerde geçici farklardan faydalanılmasının mümkün olması vergilenebilir karın bu geçici farkın kullanılabilmesi için yeterli olması durumunda muhasebeleştirilir.
- Ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama döneminin sonu 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.
- Cari ve ertelenmiş gelirler, aşağıda belirtilen durumların dışında, gelir ya da gider olarak kar zarar içinde muhasebeleştirilirler.

- verginin, kar/zarar dışında muhasebeleştirilen bir işlem veya olaydan kaynaklanması durumunda (ister diğer kapsamlı gelir ya da doğrudan özkaynak içinde)
- verginin işletme birleşmesinden kaynaklanması durumunda
- Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosunda uzun vadeli varlıklar veya yükümlülükler içinde sınıflanır.

Yorumlar

SYKT 21 Gelir Vergisi - Yeniden Değerlenen ve Amortismanına Tabi Olmayan Varlıkların Geri Kazanımı:

Amortismanına tabi olmayan bir varlığın yeniden değerlemesi 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:

Vergi statüsündeki cari ve ertelenmiş vergi sonuçlarındaki değişiklikler, bu sonuçlar kar/zarar dışında muhasebeleştirilen olaylar ile ilgili olmadıkça, dönem kar/zararına dahil edilmelidir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar

Geçerlilik Tarihi

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

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile kiralama amaçlı elde tutulan varlıkların satış işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve geri kazanılabilir tutar tanımı ile ilgili olan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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 olması 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 kaydedilir.
- 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 sınıflanmaz.
- 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 değer, her dönem sonunda gözden geçirilmelidir ve işletmenin varlığın yararlı ömrünün sona ermesi durumunda alabileceği tutara eşit olmalıdır. Varlıkların yararlı ömürleri de yıllık olarak gözden geçirilir. 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 ölçülememesi veya işlemin ticari içerikten yoksun olması durumları dışında, bütün maddi duran varlık takasları gerçeğe uygun değerden hesaplanır (benzer kalemlerin takası da dahil).

- Mayıs 2008 tarihinde yapılan değişikliklere göre genellikle önceden kiralama amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan maddi varlıkların satış işlemleriyle uğraşan işletmelerin bu tür varlıklarını kiralama dönemi sona erdiğinde defter değeriyle stoklarına transfer etmesi gerekmektedir. Bu varlıkların satışından elde edilen gelirlerin ise UMS 18 standardı uyarınca gelir olarak muhasebeleştirilmesi gereklidir.
- Bu tür varlıkların üretimi ya da elde edinimi ile ilgili yapılan nakit ödemeler ve bu varlıkların kiralınması ya da satışından elde edilen tahsilatlar işletme faaliyetlerine dahil edilir.

Yorumlar

UFRYK 18 Müşterilerden Varlık Transferleri 'nin özeti için UMS 18 standardına bakınız.

UMS 17 Finansal Kiralamalar

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Kiraya veren ve kiralayan taraflar için finansal kiralama ve faaliyet kiralaması sözleşmeleri için uygun olan muhasebe politikalarının ve açıklamaların tanımlanması.

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 değildir. 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;
 - finansman geliri kiraya verenin net yatırımı üzerinden geri ödeme süresince sabit bir getiri oranı hesaplanmak suretiyle kaydedilir, ve
 - Üretici veya satıcı konumundaki kiraya verenler, satış, kar veya zararlarını kesin satışlarında uyguladıkları yöntem çerçevesinde muhasebeleştirir.
- Kiracının Kayıtlarında Faaliyet Kiralamanın Muhasebeleştirilmesi:
 - Kira ödemeleri sözleşme süresince eşit taksitler halinde ilgili dönemlerde gider olarak kaydedilir.

- Kiraya Veren'in Kayıtlarında Faaliyet Kiralamasının Muhasebeleştirilmesi:
 - kiraya verilmek üzere alınan maddi duran - varlıklar niteliklerine göre kiraya veren'in finansal durum tablosunda yer alır ve kiraya veren'in benzer varlıkları için uyguladığı itfa politikasına göre itfaya tabi tutulur.
 - kira geliri, daha uygun bir yöntem olmadıkça - kira süresinde eşit taksitler halinde ilgili dönemlerde gelir olarak kaydedilir.
- Kiraya veren, ilk başlangıç maliyetlerini kiralanan varlığın defter değerine ekleyerek, kiralama dönemi üzerine yayar (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 ardı sıra takip eden işlemler sonucu oluşuyorsa, bu bütünü oluşturan tüm işlemler tek bir işlem gibi muhasebeleştirilmelidir.

UFYK 4, Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi

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

- anlaşmanın gerçekleşmesi özel bir varlığa bağlıdır (açıkça ya da zimnen 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 Malların satışı, hizmet sağlanması ve isim hakları, faiz ve temettülerden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilme yöntemlerinin belirlenmesi.

Özet

- Hasılat, tahsil edilen veya tahsil edilecek alacakların gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.
 - Hasılat, gelirin işletmeye ekonomik fayda sağlayacağına muhtemel olması durumunda ve gelir tutarının güvenilir olarak tahmin edilebildiği ve aşağıda belirtilen şartların karşılandığı durumlarda muhasebeleştirilir:
 - mal satışlarında, satışa konu varlığa ilişkin risk ve faydaların satın alana ait olduğu, yani satıcının varlık üzerindeki kontrolünün ortadan kalktığı, ve satışa ilişkin maliyet gelir tutarının güvenilir bir şekilde belirlenebildiği durumlarda kayda alınır;
 - hizmet sağlanmasında, hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınır.
 - faiz, isim hakkı ve temettü gelirleri.

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.

- Bir işlemin ayrıştırılabilir kısımları varsa (örneğin, bir ürünün satış fiyatı ayrıştırılabilir nitelikteki satış sonrası servis tutarında içeriyorsa), muhasebeleştirme kriterleri her bir unsura ayrı olarak uygulanır.

Yorumlar

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

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

UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları (1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.)

Satış işleminin bir parçası olarak müşterilere verilen ödül puanlar satış işleminin tanımlanabilir ayrı bir unsur olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler ile ilgili tahsil edilen veya edilecek tutarlar da ödül puanlar ve satışın diğer unsurları arasında bölüştürülür.

UFRYK 15 Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları (1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir)

Gayrimenkullerin inşaat anlaşması, müşterinin inşaat başlamadan önce gayrimenkulün tasarımındaki büyük yapısal elemanları belirlemesi ve/veya inşaat devam ederken büyük yapısal değişimleri belirlemesi durumunda UMS 11'in kapsamına giren bir inşaat sözleşmesidir. Bu kriterin karşılanmadığı durumlarda, hasılat UMS 18 standardına göre muhasebeleştirilmemelidir.

Bu yorum, işletmenin UMS 18 uyarınca hizmet sunumu sırasında mal satışı yapıp yapmadığının belirlenmesi konusunda detaylı bilgiler vermektedir.

UFRYK 18 Müşterilerden Varlık Transferleri (1 Temmuz 2009 tarihindeki ya da bu tarih sonrasındaki transferler için geçerlidir)

Bu yorum, müşterinin bir ağa bağlanması veya mal ya da hizmet kaynağına sürekli olarak erişiminin sağlanması amacıyla kullanılacak olan maddi duran varlıkların müşteriden transferini konu alan anlaşmaları ele alır.

Bu yorum transfer edilen bu tür varlıkların mali tablolarda muhasebeleştirilmesinin zorunlu olduğu durumlar ile ilgili açıklayıcı bilgiler sağlar. Muhasebeleştirme işleminin uygun olduğu durumlarda, varlığın tahmini maliyeti varlığın transfer tarihindeki gerçeğe uygun değerine eşittir.

Bu yorum ayrıca varlık transferinden kaynaklanan gelirlerin tahakkuk şekilleri ile ilgili yol gösterici açıklamalara yer verir.

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. Daha sonradan güncellenen kısımlar 1 Ocak 2001 tarihi ile 1 Ocak 2006 tarihi arasındaki çeşitli dönemler için geçerlidir.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile plan yönetim maliyetleri, "vadesi gelen" ifadesinin değiştirilmesi ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar ile ilgili olan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Azaltmalar ve negatif geçmiş hizmet maliyetleri ile ilgili değişiklikler ise 1 Ocak 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında oluşan faydalarda yapılan değişiklikler için geçerlidir.

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; diğer uzun vadeli faydalar (uzun süreli işten ayrılmalar, sakatlık, ertelenmiş ödemeler ve uzun vadeli kar paylaşımı ve ikramiyeler) ve kıdem tazminatı 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 muhasebeleştirilmesinin gerekliliğini vurgular.
- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (12 ay içinde ödenecek olanlar) çalışanın hizmet verdiği süre içinde giderleştirilir. Ödenmeyen fayda yükümlülüğü iskonto edilmemiş tutarlar üzerinden ölçülür.
- İşletmenin kar paylaşımı ve ikramiyeye ilişkin ödemeleri, yasal veya zımni kabulden doğan mevcut bir yükümlülüğün bulunması ve maliyetin güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumlarda muhasebeleştirilir.
- Hizmet sonrası sosyal yardım planları (emeklilik ve tıbbi 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, finansal durum tablosunda 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
 - raporlama dönemi sonunda 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 diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilebilir.
- Emeklilik fonu varlıkları, çalışanlara sağlanan uzun vadeli fayda fonu ve özelliikli 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 veya giderde 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.

Yorumlar

UFRYK 14 UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planı Varlıklarındaki Limitler, Asgari Fonlama Zorunlulukları ve Aralarındaki Bağlantı

UFRYK 14 aşağıda belirtilen durumlarda yol gösterici bilgiler sağlar:

- UMS 19'un 58. paragrafı uyarınca gelecekteki katkılara ilişkin iadeler ya da indirimlerin mümkün olduğu durumlarda,
- Asgari fonlama zorunluluklarının gelecekteki katkılardan yapılabilecek indirimleri ne şekilde etkilediği, ve
- Asgari fonlama zorunluluğunun bir yükümlülüğe sebebiyet verdiği durumlarda.

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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler nedeniyle yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra alınan devlet kredileri için geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Özet

- Devlet teşvikleri yalnızca işletmenin bahsi geçen teşvikin şartlarını yerine getirebileceğine ve teşvikin 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.

Özet

- Devlet teşvikleri, karşılanması amaçlanan maliyetler ile ilişkilendirilerek ilgili dönem boyunca kar veya zararda muhasebeleştirilir.
- Teşvik ile oluşan gelir, gelir kalemi olarak veya teşvike konu olan giderin raporlanmasında bir indirim kalemi olarak gösterilir.
- Varlıklarla ilişkili olan teşvikler, finansal durum tablosunun pasifinde ertelenen gelirler olarak gösterilir ya da teşvike konu olan varlığın kayıtlı değerinin belirlenmesinde bir indirim kalemi olarak dikkate alınır.
- 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.

- Mayıs 2008 tarihinde yapılan değişiklikler, piyasadan daha düşük faiz oranına sahip devlet kredilerine ilişkin faydaların devlet teşviki olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir ve bu teşvik kredinin UMS 39 uyarınca belirlenen başlangıç defter değeri ile alınan fayda arasındaki fark olarak muhasebeleştirilir.

Yorumlar

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 Deęişiminin 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 çevrilir:
 - İşlemler, işlemin gerçekleştiği tarihte, mali tablolarda ilk kayda alım ve ölçüm için kullanılan işlem tarihi döviz kuru kullanılarak, muhasebeleştirilir,
 - müteakip raporlama dönemi sonunda:
 - tarihi maliyet üzerinden taşınan parasal olmayan kalemler için işlem tarihi döviz kuru kullanılır,

- parasal kalemler kapanış kuru kullanılarak yeniden çevrilir, 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 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 kapsamlı gelir içinde ayrı bir unsur olarak muhasebeleştirilir. Bu tür kur farkları net yatırımın elden çıkmasıyla özkaynaktan çıkartılarak kar/zarara yeniden sınıflandırılır.
- 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 finansal durum tablosundaki varlık ve borçlar, (karşılaştırmalı rakamlar dahil olmak üzere) finansal durum tablosundaki kapanış kuru ile çevrilir;
 - sunulan tüm dönemlerdeki gelir ve giderler (karşılaştırmalı rakamlar dahil olmak üzere) işlem tarihindeki döviz kurları ile çevrilir; ve
 - oluşan bütün kur farkları diğer kapsamlı gelirin ayrı bir kalemi olarak muhasebeleştirilir.
- Bu standart, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu 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 ve yeni AB üyelerinin Avrupa Bölgesine katıldığı zaman, UMS 21'in nasıl uygulanacağını açıklar.

UFRYK 16 Yurtdışındaki Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması standardının özeti için UMS 39 standardına bakınız.

UMS 23 (2007) Borçlanma Maliyetleri

Geçerlilik Tarihi

Bu standart, 1 Ocak 2009 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Uygulama tarihinden itibaren UMS 23 standardının yerine kullanılacaktır.

UMS 23 standardının önceki versiyonunun gerekliliklerinin özeti için UFRS Cep Kitapçığı'nın önceki yayınlarına bakınız. En önemli fark; oluşan tüm borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesine izin verilmesidir.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere İlişkin Yapılan İyileştirmeler ile borçlanma maliyet unsurları ile ilgili olarak yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra alınan krediler için geçerli olup, bu standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Amaç

Borçlanma maliyetlerine ilişkin muhasebe uygulamalarının belirlenmesi.

Özet

- Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ancak söz konusu varlığın işletmeye gelecekte ekonomik bir fayda sağlamalarının muhtemel olması ve ilgili borçlanma maliyetlerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi koşuluyla ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak 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.
- Bir işletme özellikli bir varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.
- 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. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

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 olmak üzere).
- Bu standart aşağıdakilerin mali tablo dipnotlarında açıklanmalarını gerektirir:
 - 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 anlaşılabilmesi için yeterli bilginin sunulması gereklidir.
- Bu standart kapsamında 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 değerlemesinde gerçeğe uygun değer esasının kullanımının gerekliliğini açıklar.

Yorumlar

Yoktur.

UMS 27 (2008) Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar

Geçerlilik Tarihi

Yeniden düzenlenen UMS 27 standardı 1 Temmuz 2009 veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir ve UMS 27 (2003) standardının yerini alacaktır. Erken uygulanmasına izin verilen bu standardın ancak UFRS 3 (2008) ile birlikte kullanılmasına izin verilir. Bu nedenle 30 Haziran 2007 tarihi öncesindeki dönemler için geçerli değildir.

UMS 27 (2003)'ün gerekliliklerinin özeti için bu kitapçığın daha önceki basımlarına bakınız.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile satış amaçlı elde tutulan iştirakler, bağlı ortaklıklar ve müşterek kontrol edilen işletmelerdeki yatırımların bireysel mali tablolarının ölçümü ile ilgili olarak yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir.

Maliyet yöntemi tanımını kaldıran değişiklikler ise 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olup, bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmiştir.

Amaç

- Bir ana ortaklığın kontrolü altında olan şirketler grubunun konsolide mali tablolarının hazırlanması ve sunumuyla ilgili gerekliliklerin belirlenmesi,
- Bağıli ortaklık hissedarlarına ait hisselerdeki, bağıli ortaklıktaki kontrol kaybını da içeren, seviye değişimlerinin nasıl muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi, ve
- İşletmenin konsolide olmayan mali tablolarında bağıli 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.
- Ana şirket - bağıli ortaklık ilişkisinin mevcut olması durumunda konsolide mali tabloların hazırlanması gerekir.

- Konsolide mali tablolar tüm bağıli ortaklıkları kapsar. "Geçici kontrol" , "farklı faaliyet konusu" 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 dönemi sonu ile grubun raporlama dönemi sonu arasındaki fark üç aydan fazla olamaz.
- Önceden azınlık payları olarak adlandırılan kontrol gücü olmayan paylar, finansal durum tablosunda özkaynak içinde, ana şirketin özkaynak paylarından ayrı olarak muhasebeleştirilir. Kapsamlı gelir toplamı, kontrol gücü olmayan paylar ile ana şirket sahipleri arasında dağıtılır (bu dağıtım sonrası kontrol gücü olmayan payların bakiyesi eksiye düşse bile).
- Bağıli ortaklıktaki bir yatırımın bir kısmının (kontrolün halen işletmenin elinde olduğu), elden çıkarılması, hissedarlar ile olan bir özkaynak işlemi olarak ele alınır ve kazanç/zarar muhasebeleştirilmez.
- Kontrolün elde edilmesi sonrasında bir bağıli ortaklığa ait daha fazla hissenin alınmasıyla ilgili işlemler, özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir ve şerefiyeye herhangi bir kazanç, zarar veya düzeltme muhasebeleştirilmez.
- Kontrolün kaybedilmesi durumunda bağıli ortaklıktaki bir yatırımın bir kısmının elden çıkarılması, geriye kalan varlıkların gerçeğe uygun değerden ölçülmesini gerektirir. Gerçeğe uygun değer ile defter değeri arasındaki fark, elden çıkarım ile ilgili kazanç ya da zarar olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Daha sonra, uygun olması durumunda, geriye kalan varlıklar için UMS 28, UMS 31 ya da UMS 39 standartları uygulanır.

- Ana ortaklığın bireysel mali tablolarının hazırlanmasında, bağlı 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.

Yorumlar

SYKT 12 Konsolidasyon - Özel Amaçlı İşletmeler:

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

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları

İşletme birleşmeleri ve hissedar hisselerindeki değişimler: Yeniden düzenlenen UFRS 3 ile UMS 27'ye ilişkin rehber

Bu yayında UMSK'nın rehberliğinde bu standartların uygulanmasına dair yol gösterici bilgiler ile kullanılabilir uygulama yöntemleri yer almaktadır. Bu yayına www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

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 (UMS 27 (2008)'den kaynaklanan önemli değişiklikler 1 Temmuz 2009 geçerlidir).

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile ortaya çıkan değişiklikler:

- iştiraklerdeki yatırımların gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilip, kar veya zararlar ilişkilendirme yönteminin seçilmesi durumunda açıklama yapılması gerektirir; ve
- iştiraklerdeki yatırımların değer düşüklüğü ile ilgili gereklilikleri açıklar.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren 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 kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.
- İştirakin muhasebe politikaları ile yatırımcının muhasebe politikalarının aynı olması gerekir.
- İştiraklerin raporlama dönemi sonu ile yatırımcının raporlama dönemi sonu arasındaki fark üç aydan fazla olamaz.
- Yatırımcının bağlı 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 iştirakteki yatırımını maliyet değerleriyle veya UMS 39’a uygun olarak muhasebeleştirir.

- İştiraklerin UMS 36 standardına göre değer düşüklüğü testine tabi tutulması gerekir. UMS 39'daki değer düşüklüğü göstergeleri de uygulanır. Mayıs 2008'de yapılan değişiklikler uyarınca değer düşüklüğü testine tabi tutulacak bir iştirakteki yatırım tek bir varlık olarak ele alınır.
- UMS 27 (2008) standardından kaynaklanan değişiklikler, bir iştirak üzerinde önemli etkinin kaybedilmesi durumunda izlenecek muhasebe uygulamasına değişir. Önemli etkinin kaybedilmesi durumunda yatırım o tarihteki gerçeğe uygun değeriyle gelir tablosunda muhasebeleştirilen kazanç / zarar ile birlikte yeniden ölçülür. Daha sonra kalan varlıklar için UMS 39 standardı 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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler sonucunda tarihsel maliyet üzerinden gösterilen mali tabloların tanımlanması ile ilgili olarak yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Amaç

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

Özet

- Yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tablolarda raporlama dönemi sonundaki 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

UFYK 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 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 (UMS 27 (2008)'den kaynaklanan önemli değişiklikler 1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler sonucunda müşterek kontrol edilen işletmelerdeki payların gerçeğe uygun değer ile değerlendirildiği ve gerçeğe uygun değer farkının kar veya zarara yansıtıldığı durumlarda yapılması gerekli olan açıklamalar ile ilgili olarak yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Amaç

Yapısına ve hukuki şekline bağlı olmaksızın iş ortaklığı yatırımlarının hangi şekilde muhasebeleştirileceğinin açıklanması.

Özet

- Bu standart, yatırımcının müştereken kontrol ettiği yatırımlarının muhasebeleştirilmesinde uygulanır. Ancak, risk sermayesi şirketleri 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 finansal durum tablosu, ortak kontrol ettiği varlık ve ortak sorumluluğu olduğu yükümlülük paylarını kapsar. Kapsamlı 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.

- UMS 27 (2008) standardından kaynaklanan değişiklikler, müştereken kontrol edilen bir işletme üzerinde ortak kontrolün kaybedilmesi durumunda izlenecek muhasebe uygulamasına değinir. Ortak kontrolün kaybedilmesi durumunda yatırım, o tarihteki gerçeğe uygun değeriyle gelir tablosunda muhasebeleştirilen kazanç/zarar ile birlikte yeniden ölçülür. Daha sonra kalan varlıklar için, uygun olduğu durumlarda, UMS 28 ya da UMS 39 standardı uygulanır.

Yorumlar

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

Müştereken kontrol edilen yatırımlara işletmenin pay karşılığı yapılan parasal olmayan katkılar ile ilgili olarak oluşan gelir veya giderler ortak girişimcinin payı oranında mali tablolara yansıtılır.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum

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.

Şubat 2008 tarihinde yapılan ve tasfiye durumunda satılabilir finansal araçlar ve yükümlülükler ile ilgili olan değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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 diğerk bir finansal varlığı devretmeyi zorunlu kılan, veya finansal aracı elinde tutanın nakit veya diğerk 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 bağı bir yükümlülük içermeyen araçlar, özkaynağı dayalı finansal araçlar olarak değerlendirilir; ve
 - borç olarak sınıflandırılan finansal araçlar ile ilgili faiz, temettü, kazanç ve kayıplar gelir veya gider olarak raporlanır.
- 2009 tarihinden itibaren geçerli olan ve erken uygulanmasına izin verilen 2008 yılında yapılan değışiklikler ile, satılabilir araçlar ve nakte çevrilme sırasında diğerk tüm araç sınıflarından sonra gelen, ilave kriterleri karşılayan, ve işletmeye net varlıklardaki payı oranında yükümlülük getiren araçlar, her ne kadar yükümlülük tanımına uysalar dahi, özkaynak araçları olarak sınıflandırılır.
 - İhraç eden, ihraç tarihinde, bir bileşik aracın özkaynak ve borç unsurlarını ayrı olarak sınıflandırır.
 - 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.
 - Özkaynağı dayalı finansal araçların ihracı veya yeniden edinimi ile ilgili maliyetler özkaynaktan düşölür, ilgili vergi geliri ile netleştirilir.

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. Bu gereklilikler 2008 yılında yapılan değışikliklerden etkilenenlerdir (yukarıya bakınız).

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları iGAAP 2008: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları

Bu yayının Mayıs 2008 tarihinde 4. basımı yapılmıştır. Bu yayın standartların uygulanması ile birlikte açıklamalı örnekler ve yorumlara yer verir. İlgili yayına www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm 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.

Özet

- Hisseleri borsada işlem gören, hisse senedi ihraç etme sürecinde olan veya gönüllü olarak hisse başına kazanç tutarını açıklayan işletmelere uygulanır.
- Hisse başına kazanç ve bölünmüş (diluted) hisse başına kazancın 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.
- İşletmenin yalnızca kapsamlı gelir tablosu sunması durumunda, hisse başına kazanç da bu tabloda gösterilir. Şayet kapsamlı gelir tablosu ise ayrı bir gelir tablosu sunması durumunda ise hisse başına kazanç yalnızca ayrı sunulan gelir tablosunda gösterilir.
- Bir işletme, ana ortaklığın adi hisse sahiplerine düşen kar ve zarar için, devam eden faaliyetlerinden ana ortaklığın adi hisse sahiplerine düşen kar ve zarar için ve durdurulan faaliyetlerinden kaynaklanan kar ve zarar için adi hisse başına kazanç rakamlarını sunar.

- 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, kontrol gücü olmayan paylar 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.

Ara dönem raporlamasına dahil edilen tablolar, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olacak olan UMS 1'de 2007 yılında yapılan değişikliklerden etkilenmiştir.

Amaç

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

Özet

- UMS 34, 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 özet mali tabloları, bir işletmenin bütün bir yılı içeren muhasebe döneminden daha kısa bir dönem için hazırladığı detaylı veya özet mali tabloları içerir.
- Ara dönem özet mali tabloları asgari olarak;
 - özet finansal durum tablosunu,
 - tek bir özet tablo ya da ayrı bir özet tablo olarak sunulan özet kapsamlı gelir tablosunu,
 - özet özkaynak değişim tablosunu,
 - özet nakit akımların tablosunu, 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.

Yararlanabilecek Kaynaklar

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

Üçüncü basımı Mart 2009 tarihinde gerçekleştirilen bu rehberde bu standarda ilişkin gereklilikler, örnek ara dönem finansal raporlama ve kontrol listesi yer almaktadır. Bu rehber www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm 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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler sonucunda kaynaklanan ve şerefiye ile sınırsız kullanım ömürlü maddi olmayan duran varlıkları içeren nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarlarının belirlenmesinde kullanılan tahminlerin açıklamasını gerektiren değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla geçerli olup, bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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 düşüşü 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 yansıtmaz. Yatırımcıların söz konusu olası varlıklara eşdeğer nakit akımı yaratacak bir yatırım seçmeleri durumunda talep edecekleri getiri oranına eşit olmalıdır.
- Her raporlama dönemi sonunda, varlıklar değer düşüklüğü yönünden incelenmeli ve değer düşüklüğüne ilişkin bir belirti olması durumunda geri kazanılabilir tutar hesaplanmalıdır.
- Şerefiye ve sınırsız yararlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar, en az yılda bir kez değer düşüklüğü testine tabi tutulur ve geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.
- 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 UFRS 8 kapsamındaki faaliyet bölümünden (ya da UFRS 8 standardının uygulanması öncesinde UMS 14 kapsamındaki bir 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 yorumunun özeti için UMS 34 standardına bakınız.

UMS 37 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçerlilik Tarihi

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

Amaç

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıkların tanımlanması ve muhasebeleştirilmesi ile ilgili uygun kayda alma kriterleri ile ölçüm esaslarının uygulanmasının sağlanması. Mali tablo dipnotlarında bu konularda yeterli bilgilerin yer almasını, içeriklerinin, tutarlarının ve zamanlamalarının mali tablo kullanıcılarına açıklanmasının sağlanması.

Özet

- Geçmiş bir olay yasal veya zimni kabulden doğan bir yükümlülük yarattığında, muhtemel kaynak çıkışı olduğunda ve bu yükümlülük tutarı güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde karşılık ayrılır.
- Karşılık, raporlama dönemi sonu itibariyle ödenmesi en çok muhtemel olan tahmini tutar üzerinden ayrılır.
- Geçmiş dönemlerde ayrılan karşılıkların, her bir raporlama dönemi sonunda, yapılan 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.
- Yönetim Kurulu ya da eşdeğer bir organ tarafından onaylanmış olsa dahi, ileriki dönemler için planlanan harcamalar, sigortalı kapsamında olan zararlar ile ilgili gider tahakkukları, genel belirsizlikler ve henüz gerçekleşmeyen diğer olaylar muhasebeleştirilmeye dahil edilmez.
- Şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki unsurlardan herhangi birinin varolması durumunda oluşur:
 - işletmenin kontrolü dışında, gelecekte oluşacak bir olayın gerçekleşmesi durumunda muhtemel bir yükümlülüğün olması;
 - işletmenin mevcut bir yükümlülüğünün bulunması ancak bunun muhtemelen nakit çıkışı gerektirmemesi; veya
 - mevcut yükümlülüğün tutarını yeterince güvenilir bir şekilde tahmin etmenin mümkün olmaması (bu duruma nadiren rastlanır).

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

UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler sonucunda yapılan değişiklikler aşağıda belirtilen konular ile ilgilidir:

- Üretim miktarı amortisman yöntemi; ve
- Reklam ve promosyon faaliyetleri.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

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. Bu durumlarda muhasebeleştirme kriterlerinin (ilgili varlığın kullanımından işletmeye ekonomik fayda girişi elde edilmesi ve varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması – yukarıya bakınız) karşılandığı düşünülür.
- İşletme tarafından yaratılmış şerefiye, 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 şerefiyenin bir parçası olarak kayda alınır. Eğer maddi olmayan bir kalem, maddi olmayan duran varlık tanımına ve kayda alma kriterlerine uygun değilse gider kaydedilir.
- Bir işletme reklam ya da promosyon harcaması için peşin varlık muhasebeleştirilebilir. Varlığın muhasebeleştirilme işlemine işletmenin satın alınan mallarla erişim hakkı olması ya da hizmetin alınması şartıyla doğrultusunda izin verilir. Postayla sipariş için gönderilen kataloglar genellikle reklam ve promosyon faaliyetleri olarak nitelendirilir.
- Maddi olmayan duran varlıkların ilk alım sonrası sınıflandırması aşağıdaki gibidir:
 - belirsiz ömür: varlığın işletmeye beklenen net nakit akışını sağlayacağı sürenin tahmini mümkün değildir. (Açıklama: 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 kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir ve özkaynakta toplanır. 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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile yapılan değişiklikler aşağıda belirtilen konular ile ilgilidir:

- finansal riskten korunma işlemlerinin bölüm bazında belirlenmesi ve belgelenmesi;
- gerçeğe uygun değer finansal riskten korunma işlemine son verilmesi durumunda uygulanacak etkin faiz oranı; ve
- finansal araçların gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kategorisi içinde ya da dışında yeniden sınıflandırılması.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Finansal riskten korunma konusuna uygun olan kalemler ile ilgili olarak Temmuz 2008'de yapılan değişiklikler, 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilir.

Bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kategorisi ve satılmaya hazır kategorisi dışında yeniden sınıflandırılmasına izin veren Ekim 2008 tarihinde yapılan değişiklikler, 1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren geçerlidir. Ancak bu değişikliklerin erken uygulanmasına izin verilmez.

Saklı türevlerin yeniden değerlendirilmesi ile ilgili olarak Mart 2009 tarihinde yapılan değişiklikler, 30 Haziran 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan hesap dönemleri için 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 finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir.
- 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 sınıflandırılmaktadır:
 - 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 zararla 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.

- İlk kayda alım sırasında yukarıdaki 3. maddede belirtilen ‘gerçeğe uygun değer opsiyon’ kullanımını sadece aşağıdaki kriterlerin en azından birini karşılayan finansal araçlar ile kısıtlanmıştır:
 - 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.
 - Bir finansal varlık ya da finansal yükümlülük grubunun parçası olarak, yönetim tarafından belgelenmiş bir risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilenler.
 - Bir ya da birden fazla saklı türev aracı ihtiva edenler. Bu duruma saklı türev aracının ilişkili nakit akımlarını büyük ölçüde değiştirmedeği ya da ayırma izni verilmediğinin açık olduğu durumlar dahil edilmez.
- Bazı finansal varlıklar belirli kriterlerin karşılanması koşuluyla kar veya zarar içinde gösterilen gerçeğe uygun değer ya da satılmaya hazır kategorisi dışında yeniden sınıflandırılabilir.
- İlk kayda alım sonrası:
 - yukarıda belirtilen 1. ve 2. gruptaki bütün finansal varlıklar değer düşüklüğü testine tabi olan itfa edilmiş maliyet değerleri ile değerlendirilir;
 - yukarıda belirtilen 3. gruptaki bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilir, ve değerlendirme farkları gelir veya gider olarak kayıt edilir; ve
 - yukarıda belirtilen 4. gruptaki bütün finansal varlıklar değer düşüklüğü testine tabi olarak gerçeğe uygun değerleriyle finansal durum tablosunda değerlendirilir, değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosuna 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 değerlendirilir. Aşağıda üç sınıfta belirtilen yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir ve değer farkları kar veya zararlar ilişkilendirilir:
 - türev yükümlülükleri (etkin bir nakit akımın riskten koruma işleminde koruma aracı olarak belirlenmediği sürece);
 - 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- aşağıya 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, veya opsiyon fiyatlama modeli içeren bir değerlendirme tekniği kullanılır.
- UMS 39, finansal varlığın veya yükümlülüğün finansal durum tablosu dışında bırakılması konusundaki şartların belirlenmesini saptar. Aşağıdaki durumlarda bilanço dışı bırakmaya izin verilmemektedir.

(1) Devreden transfer ettiği varlık veya varlığın bir kısmı ile ilgili riskleri ve kazanımları büyük ölçüde elinde bulundurduğu, ya da

(2) Risklerin ve kazanımların büyük ölçüde devredende olmadığı ya da devredilmediği bir varlık ya da varlığın bir kısmı üzerinde devreden kontrol sahibi olduğu durumlar.

- Finansal riske karşı korunma muhasebesine (hem finansal riskten korunma aracının hem de finansal riske karşı korunan kalemin netleştirme etkilerinin aynı dönem içinde kar ve zarar içinde kayda alınması), riske karşı korunmuş ilişkinin açıkça tanımlanabildiği, ölçülebildiği, ve etkin olduğu durumlarda izin verilir.
- UMS 39'a 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 kazançlarının 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 finansal riskten koruma işleminin korumaya tabi olan bu nakit akışları gerçekleşene kadar etkin olması koşuluyla doğrudan diğer kapsamlı gelire 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 değerini ya da nakit akımının finansal riske karşı korunması olarak muhasebeleştirilebilir.
- Gerçekleşme olasılığı yüksek bir grup içi işlem, söz konusu işlemin, işletmenin fonksiyonel para biriminden farklı bir para birimiyle gerçekleşmesi ve kur riskinin konsolide kar/zararı etkilemesi koşuluyla, konsolide mali tablolarda 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 diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kazanç ya da zarar, finansal riske karşı korunan işleme ilişkin döviz kuru riskinin kar ya da zararı etkilediği dönem/dönemler boyunca özkaynaklardan kar ya da zarara yeniden sınıflandırılmalıdır.
- Ekim 2008'de yapılan değişiklikler uyarınca bir işletmenin türev olmayan finansal varlıkları gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve satılmaya hazır kategorisi dışında yeniden sınıflandırmasına sınırlı durumlarda izin verilir. Standartta yapılan bu değişiklikler yeniden sınıflandırma için kullanılacak kriterleri ve yeniden sınıflandırma tarihindeki ve sonraki ölçüm gerekliliklerini belirtir.
- Mart 2009'da yapılan değişiklikler uyarınca bir işletmenin saklı türev araçlarını ayrı olarak ölçemediği durumlarda, bu ürünlerin gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kategorisi dışında yeniden sınıflandırmasına izin verilmez. Bu durumlarda tüm sözleşmenin (birleşik) gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan grupta sınıflandırılmasına devam edilir.
- 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.

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.

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, yasal sözleşme ya da her ikisine ilişkin gelecekte beklenen nakit akışlarının daha önceden sözleşmeden beklenen nakit akışlarına oranla önemli derecede değiştiği durumlarda tekrar gözden geçirmelidir.

Mart 2009 tarihinde yapılan değişiklikler (UMS 39'da Ekim 2008'de yapılan değişiklikler ile izin verildiği üzere) yeniden sınıflandırma işleminde yeniden sınıflandırması yapılacak aracın saklı türev ayırımı için değerlendirilmesi gerekliliğine açıklık getirmektedir. Bu standart 30 Haziran 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında sona erecek mali dönemler için geçerlidir.

UFRYK 16 Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması

Sunum para birimi, finansal riskten korunma işlemini uygulayacak bir işletme için bir risk teşkil etmez. Bu nedenle ana işletme yalnızca kendisi ile yurt dışındaki işletmesi arasındaki geçerli para birimi farkından ortaya çıkan kur farklarını finansal riske karşı korunan risk olarak belirleyebilir.

Finansal riskten koruma araçları, net yatırımın finansal riskten korunmasına ilişkin belirtme ve etkinlik gereklilikleri yerine getirildiği sürece, grup içerisindeki herhangi bir işletme veya birden çok işletme tarafından elde bulundurulabilir.

Yurtdışındaki bir işletmenin elden çıkartılması durumunda finansal riske karşı korunan araç ile ilgili olarak UMS 21 standardı uygulanırken, finansal riskten koruma aracına ilişkin olarak yabancı para çevrim farkından çıkarılarak kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak yeniden sınıflandırılan tutarın belirlenmesi için UMS 39 standardı uygulanmalıdır.

UMS 39 Kılavuzu Uygulama Rehberi, UMSK'nın UFRS yıllık baskısında yer almaktadır.

Yararlanılabilecek Deloitte yayınları **iGAAP 2008: Finansal Araçlar: UMS 32, UMS 39 ve UFRS 7 Standartlarının Açıklamaları**

Bu yayının Mayıs 2008 tarihinde 4. basımı yapılmıştır. Bu standartların uygulanması ile birlikte açıklamalı örnekler ve yorumlara yer verir. Daha fazla bilgiye www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm 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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılacak olan inşaat ya da geliştirme aşamasındaki varlıklar ile ilgili olarak yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren 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.
- UMS 40, 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.
- Birden fazla amaçla kullanılan gayrimenkuller (yani; kısmen sahibi tarafından ve kısmen de kiralık amaçlı kullanılan) ayrı olarak muhasebeleştirilen unsurlarına ayrılmalıdır.
- İşletme gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birisini seçer.
 - gerçeğe uygun değer yöntemi: Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer ile gösterilerek, değerlendirme farkı kar veya zarara kaydedilir; ve
 - maliyet yöntemi: yatırım amaçlı gayrimenkul, maliyetten amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşüldükten sonraki tutar ile değerlendirilir. Gayrimenkulun gerçeğe uygun değeri dipnotlarda açıklanır.
- 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.

Mayıs 2008 tarihinde yayınlanan UFRS'lere ilişkin Yapılan İyileştirmeler ile ortaya çıkan değişiklikler aşağıdaki konularla ilgilidir:

- gerçeğe uygun değer hesaplamaları için kullanılan iskonto oranı; ile
- biyolojik değişim ile ilgili daha fazla bilgi.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren 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 değerın 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 değerın güvenilir bir şekilde tespitine yönelik bir kuşku bulunmamaktadır.
- Biyolojik varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar veya zarar 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 değerlendirilir.
- 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.
- Mayıs 2008 tarihinde yapılan değişiklikler, canlı varlıkların iskonto edilmiş nakit akımları kullanılarak hesaplanan gerçeğe uygun değer işlemlerinde biyolojik değişim ile ilgili daha fazla bilgilerin dikkate alınmasına izin verir.
- Gerçeğe uygun değer hasat sonrasında kullanılmaz, bunun yerine UMS 2 Stoklar standardı uygulanır.

Yorumlar

Yoktur.

Açıklama: 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

- Yorumun 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.

Açıklama: Bu Yorum birkaç farklı standarttan alıntılar ile oluşturulmuş olup, karmaşık ve önemli yapısından dolayı ayrı olarak bu kitapçıkta yer almıştır.

Geçerlilik Tarihi

1 Temmuz 2009 veya bu tarihten sonra başlayan dönemler için hazırlanan mali tablolar için geçerlidir. Erken uygulamaya bazı kısıtlamalar ile izin verilmektedir.

Amaç

Nakit dışı varlıkların ortaklara dağıtımında uygulanacak muhasebeleştirme işlemine yöneliktir.

Özet

- Temettü borcu, dağıtılmasına karar verilen temettünün uygun şekilde onaylandığı ve ödenip ödenmeyeceği konusunun bundan sonra işletmenin isteğine bağlı olmadığı durumlarda muhasebeleştirilir.
- İşletme temettü borcunu dağıtılacak varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçmelidir. Temettü borcu her bir raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir, ve defter değerinde tespit edilen değişiklikler özkaynaklarda muhasebeleştirilir.
- Ödenecek temettü ile dağıtılacak net varlıkların defter değeri arasındaki fark, kar ve zarar içinde muhasebeleştirilmelidir.

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 2009 tarihi itibarıyla gündem projelerinin özeti aşağıda sunulmuştur.

* *FMSK ile ortaklaşa gerçekleştirilen Yakınlaşma Projesi*

Konu	Proje	Mevcut Durum
Yıllık değişiklikler	UFRS'de yapılan ve çok önem teşkil etmeyen değişiklikler: <ul style="list-style-type: none">• 2008 - 2009• 2009 - 2010	2009'un birinci çeyreğinde nihai bir UFRS yayınlanması planlanmıştır. 2009'un ikinci yarısında bir nihai taslak yayınlanması planlanmıştır.
Ortak Kontrol İşlemleri	Satın alan işletmenin konsolide ve bireysel mali tablolarındaki işletmeler arasındaki birleşmeler veya müşterek kontrol altındaki işletmeler ile ilgili muhasebeleştirme işlemlerini belirtir.	Bu konu Aralık 2007 tarihinde gündem konusuna eklenmiştir. Bu konuyla ilgili zamanlama henüz belirlenmemiştir.

Konu	Proje	Mevcut Durum
Kavramsal Çerçeve *	Bu proje sekiz aşamadan oluşmaktadır: A Amaçlar ve niteliksel özellikler B Unsurlar ve muhasebeleştirme C Ölçüm D Raporlama yapan işletme E Sunum ve dipnot açıklamaları F Çerçevenin amacı ve rolü G Kar amacı gütmeyen işletmelere uygunluk H Gerekli olduğu durumlarda, diğer konular	A aşamasına yönelik nihai bölümlerin 2009 yılının ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir. B aşamasına yönelik bir TB'nin 2009 yılında yayınlanması planlanmıştır. C aşamasına yönelik bir TB'nin 2009'un ikinci yarısında yayınlanması planlanmıştır. D aşamasına yönelik bir NT'nin 2009'un ikinci yarısında yayınlanması planlanmıştır. UMSK henüz diğer aşamaların zamanında bir belirleme yapmamıştır.
Özel Amaçlı İşletmelerin de dahil olduğu konsolidasyon*	Bu projenin amacı, konsolide mali tablo hazırlanmasında esas alınan "kontrol" kavramı hakkında çok detaylı rehberlik sağlamaktır.	Aralık 2008 tarihinde bir NT yayınlanmıştır.
Bilanço dışı bırakma	UMS 39 standardında bilanço dışı bırakma ile ilgili olarak yer alan çelişkili bilgilerin yeniden düzenlenmesi.	Mart 2009 tarihinde bir NT yayınlanmıştır.
Durdurulan faaliyetler ile satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	Bu projenin amacı UFRS 5 standardında durdurulan faaliyetlere ilişkin belirtilen tanımın değiştirilmesidir.	Eylül 2008 tarihinde bir NT yayınlanmıştır. 2009'un ilk yarısında nihai bir UFRS yayınlanması beklenmektedir.
Hisse Başına Kazanç	UMS 33'deki ilgili değişiklikler devlet tahvilleri yöntemi ve diğer birkaç konu ile ilgili değişiklikler	Ağustos 2008 tarihinde bir NT yayınlanmıştır. 2009'un ilk yarısında nihai bir UFRS yayınlanması beklenmektedir.

Konu	Proje	Mevcut Durum
Emisyon alım-satım planları	Emisyon alım-satım hakları ile bu haklarla ilişkilendirilen devlet yardımları ile ilgili muhasebeleştirme işlemlerini belirler. Ancak genel anlamda devlet yardımlarına değinmez.	2009'un ikinci yarısında bir NT 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 bildirisi yayınlanmıştır. 2009'un ilk yarısında bir NT'nin yayınlanması beklenmektedir.
Finansal Araçlar: kapsamlı proje	UMS 39 standardının yeniden düzenlenmesinin amacı bu standardı iyileştirmek, daha açık bir hale getirmek ve bunların sonucunda bir başka standartla değiştirmektir.	2009'un ikinci yarısında bir NT'nin yayınlanması beklenmektedir.
Özkaynak niteliğinde olan finansal araçlar	Bu proje, yükümlülükler ile özkaynak arasındaki farklara değinir.	2009'un ikinci yarısında bir NT'nin yayınlanması beklenmektedir.
Mali Tablo Sunumu (Performans Raporlaması)*	İki aşamalıdır: A.Mali tablolar ve karşılaştırmalı bilgilerin seçilmesi. B. Mali tabloların sunumu	Nihai UFRS Eylül 2007'de yayınlanmıştır. Bir NT'nin 2010 yılında yayınlanması beklenmektedir.
Devlet Teşvikleri	Bu projenin amacı, UMS 20 standardını geliştirmektir.	Yükümlülükler projesinin tamamlanamaması nedeniyle çalışma ertelenmiştir. Yeni çalışma takvimi henüz açıklanmamıştır.
UFRS 1'e ilişkin hususlar	UFRS standartlarına geçiş ile ilgili olarak UFRS'leri önümüzdeki yıllarda uygulayacak olan ülkelerde karşılaşılabilecek hususlar ele alınır.	Eylül 2008 tarihinde bir NT yayınlanmıştır. 2009'un ikinci yarısında bir UFRS yayınlanması planlanmıştır.
UFRS 2'deki değişiklik	Grup bazında nakit ödemeli hisse bazlı ödeme işlemleri (UFRS 2 ve UFRYK 11)	2009'un ikinci yarısında bir UFRS yayınlanması planlanmıştır.

Konu	Proje	Mevcut Durum
Değer Düşüklüğü*	UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardının yeniden düzenlenmesi.	Bu konuyla ilgili araştırma çalışmalarına başlanmıştır.
Gelir Vergileri*	Amacı UMS 12 Gelir Vergileri standardı ile Amerika'da geçerli olan SFAS 109 Gelir Vergisinin muhasebeleştirilmesi standardı arasındaki farklılıkları azaltmaktır.	Mart 2009 tarihinde bir NT yayınlanmıştır. Nihai bir UFRS standardının 2010 yılında yayınlanması beklenmektedir.
Sigorta Sözleşmeleri, 2. Aşama	Bu projenin amacı, sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi konusuna yeni bir bakış açısıyla yaklaşmaktır.	2009 yılının ikinci yarısında bir NT'nin yayınlanması beklenmektedir.
İş Ortakları*	UMS 31 <i>İş Ortaklıklarındaki Paylar</i> standardının opsiyonlarını azaltan bir standart ile değiştirilmesidir. Odak noktası, ilgili haklar ve yükümlülüklerdir.	Nihai taslak Eylül 2007'de yayınlanmıştır. Nihai bir UFRS standardının 2009'un ikinci çeyreğinde yayınlanması beklenmektedir.
Kiralamalar*	Bu projenin amacı, kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesini, varlıklar ve yükümlülüklerin kavramsal çerçevedeki tanımları ile daha tutarlı bir hale getirmektir.	Mart 2009 tarihinde bir TB yayınlanmıştır. NT'nin 2010 yılının ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir.
Yükümlülükler (UMS 37'deki değişiklikler)	Bu projenin amacı yükümlülüklerin belirlenmesi ve muhasebeleştirilmesi ile ilgili gerekliliklerin geliştirilerek düzenlenmesidir.	Nihai taslak Haziran 2005 tarihinde yayınlanmıştır. Nihai bir UFRS'nin 2009'un ikinci yarısında yayınlanması planlanmıştır.
Yönetim Açıklaması	<ul style="list-style-type: none"> Gündeme Aralık 2007 tarihinde dahil edilmiştir. Bu projenin amacı mali tablolara ilişik ancak mali tabloların haricinde sunulacak açıklayıcı bir rapor örneği geliştirmektir. Bu projenin sonucunda en iyi uygulama ile ilgili bir rehber oluşturulacaktır. 	UMSK Ekim 2005'te bu proje ile ilgili olarak bir TB yayınlamıştır. NT'nin 2009'un ikinci çeyreğinde yayınlanması beklenmektedir.

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 değişiklikleri; ve • FMSK çerçevesinde emeklilik maaşlarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili mevcut yöntemin kapsamlı olarak incelenmesi. 	<p>Bu konuyla ilgili Mart 2008'de bir TB yayınlanmıştır.</p> <p>2009'un ikinci yarısında bir NT'nin yayınlanması beklenmektedir.</p>
Otoriteler tarafından fiyatı belirlenen faaliyetler	<p>Bu proje, faaliyetlerindeki fiyatlar düzenleyici otoriteler tarafından belirlenen şirketlerin bu düzenlemeler sonucu herhangi bir yükümlülük veya varlık muhasebeleştirip muhasebeleştirilmeyeceğini ele almaktadır.</p>	<p>2009'un ikinci çeyreğinde bir NT'nin 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; ve • İlişkili taraf tanımında yapılması gereken değişiklikler. 	<p>Yeniden düzenlenen bir NT Aralık 2008 tarihinde yayınlanmıştır.</p> <p>Nihai bir UFRS standardının 2009'un ikinci yarısında yayınlanması beklenmektedir.</p>
Gelir Tahakkuku*	<p>Bu projenin amacı, gelirlerin ne zaman mali tablolarda muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili genel ilkeleri belirlemektir.</p>	<p>Tartışma bildirisi Aralık 2008 tarihinde yayınlanmıştır.</p> <p>NT'nin 2010 yılında yayınlanması beklenmektedir.</p>
Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin UFRS	<p>Bu projenin amacı, halka açık olmayan küçük ve orta büyüklükteki işletmeler için bir Uluslararası Finansal Raporlama Standardı oluşturmaktır.</p>	<p>Nihai taslak 2007'nin Şubat ayında yayınlanmıştır.</p> <p>Nihai bir UFRS standardının 2009'un ilk yarısında yayınlanması beklenmektedir.</p>

UMSK'nın faal araştırma konuları

Konu	Mevcut Durum
Maddi Olmayan Duran Varlıklar* (FMSK ile yapılan uygunluk projesi)	<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.Bu projenin Aralık 2007 tarihinde gündem dışı bırakılmasına, ancak halen bir araştırma konusu olarak devam etmesine karar verilmiştir.
Madencilik Faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">Amaç, rezervlerin ve kaynakların tahminini ve başlıca raporlama kanunlarını etkileyen faktörlere ve madencilik sanayiinde kullanılan sistemlerin sınıflandırılmasına odaklanmaktır.Bu konuyla ilgili olarak bir grup ulusal standart belirleyicinin 2009'un ilk yarısında bir tartışma bildirisi hazırlaması beklenmektedir.

UMSK Vakfı'nın projesi

Konu	Mevcut Durum
UFRS XBRL Sınıflandırması	<ul style="list-style-type: none">Bu konu için http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm adresine bakınız.

Yorumlar

UMS ve UFRS'ye ilişkin yorumlar, 2002 yılında Standart Yorumlama Komitesi (SYK)'nin yerini alan Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (UFYK) tarafından yayınlanmaktadır. Yorumlar, UMSK'nın 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 (IFRIC) Yorumları

Aşağıda belirtilen yorumlar 2004 yılından, 31 Mart 2009 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*
- UFRYK 13 *Müşteri Bağlılık Programları*
- UFRYK 14 UMS 19 - *Tanımlanmış Fayda Planı Varlıklarındaki Limitler, Asgari Fonlama Zorunlulukları ve Aralarındaki Bağlantı*
- UFRYK 15 *Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları*
- UFRYK 16 *Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması*
- UFRYK 17 *Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımı*
- UFRYK 18 *Müşterilerden Varlık Transferleri*

SYK (SIC) Yorumları

SYK tarafından 1997-2001 tarihleri arasında yayınlanan aşağıdaki yorumların hepsi halen geçerlidir: Geri kalan tüm SYK Yorumlarının yerini ise UMSK tarafından yayınlanan UMS'ler yeni UFRS'lerdeki değişiklikler almıştır.

- 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 amortisman tabii 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 İmtiyazlı hizmet anlaşmaları: Açıklamalar
- SYKT 31 Hasılat - Reklam Hizmetleri İçeren Takas (Barter) İşlemleri
- SYKT 32 Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Web Sitesi maliyetleri

UFRYK'nin Gündeminde Olmayan Kalemler

UFRYK'nin, önce gündemine almayı düşündüğü, ama daha sonra vazgeçtiği yaklaşık 140 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.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

UFRYK'nin Kanuni Süreci

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

IFRIC, taslak ve nihai yorumların kabul edilmesi için gerçekleştirilen oylamalarda 14 IFRIC üyesinin 10'unun rızasını alması durumunda, bu yorumları onaylar. Bu yorumları sonuçlandırmak ve nihai haline getirmek için daha sonradan UMSK'nin en azından 9 üyesi tarafından onaylanmalıdır.

UFRYK'ya İlişkin Mevcut Gündem Konuları

Aşağıda yer alan bilgiler UFRYK'nin 31 Mart 2009 tarihindeki gündem projelerinin özetine ilişkindir.

Standart	Konu	Mevcut Durum
UFRYK 14	Asgari Fonlama Koşulları kapsamında peşin olarak yapılan gönüllü katkılar	Faal
UMS 38	Avrupa Komisyonu'nun Kimyasal Maddelerin kayıt altına alınması, değerlendirilmesi, bu maddelere ilişkin yetki verilmesi ve sınırlanması ile ilgili konular üzerine oluşturduğu düzenleme – REACH (Registration, Evaluation, Authorisation and Restriction of Chemicals)	Faal

Deloitte UFRS e-eğitimleri (İngilizce)

Deloitte, Uluslararası Finansal Raporlama standartlarının internet üzerinden öğrenilmesine yardımcı olacak eğitim materyallerini ücretsiz olarak sunmaktadır. Tüm UMS ve UFRS standartlarına ilişkin modüller mevcuttur. Bu modüller düzenli olarak güncellenmektedir.

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

Modülleri yüklemeyden 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 Update” Sirkülerimize Abone Olun

Deloitte uluslararası finansal raporlama konusundaki gelişmeleri bildirmek amacıyla “IAS Plus Update” sirküleri hazırlamaktadır. Bu sirküler önemli bildirimleri, önerileri ve diğer yeni ve önemli olayları içermektedir.

Bu sirkülere ve e-bilgilere ulaşmak ve bu bilgileri kaydetmek için www.iasplus.com/subscribe.htm adresindeki IAS Plus ana sayfasını ziyaret ederek, üye olunuz.

“IAS Plus Update” sirkülerinin elektronik kopyalarına www.iasplus.com/iasplus.htm adresinden ulaşabilirsiniz.

IAS plus sitesi üyelerine ayrıca RSS beslemesi üzerinden de bildirimlerde bulunmaktadır.

Deloitte Academy

DEVAK Eğitim Hizmetleri

Deloitte Academy

Biliyoruz, uyguluyoruz, öğretiyoruz.

Profesyonel Desteginiz Deloitte Academy

Deloitte Academy, uzmanlarımız ve akademi dünyasının en yetkin eğitimcileri ile son gelişmeleri ve uygulamaları size aktarmak üzere UFRS, Vergi, Muhasebe, Basel II, İç Denetim, BT Denetimi ve Kurumsal Yönetim konularında, genel katılıma açık Sınıf İçi Eğitimler ve şirketinizin ihtiyaçlarına göre planlanan Şirkete Özel Eğitimler düzenlemektedir. Daha fazla bilgi için tıklayınız.

Eğitim Listesi

- 05 Ekim 2009** Finansal Tablolara Analiz (2 Gün)
- 08 Ekim 2009** İşletmelerde Kurumsal Yönetim, İç Kontrol ve İç Denetim (2 Gün)
- 15 Ekim 2009** Transfer Fiyatlandırması ve Uygulamaları (1 Gün)
- 19 Ekim 2009** Maliyet Muhasebesi (2 Gün)
- 19 Ekim 2009** Kavramlı Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)

Sınıf İçi Eğitim Konuları :

Basel II Eğitimleri

- Detay

UFRS Cep Kitapçığı

"UFRS Cep Kitapçığı 2008" (Türkçe) yayınlandı.

Webcast Sunumları

Uzman bakış açısı ile gündem

- Detay

Bilimsel İnceleme Yarışması 2009

İş dünyasında şeffaflık

UFRS Örnek Mali Tablolar ve Sunum ve Açıklama Kontrol Listeleri 2007 listemiz yayınlandı.

- Detaylı Bilgi ve Sipariş

Kamu İş Denetçileri için CIA Sınavlarına Hazırlık Eğitimi

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, Kurumsal Yönetim, BT Denetimi ve Muhasebe konularında düzenlediğimiz sınıf içi eğitimlerimiz hakkında bilgi sahibi olabilirsiniz. Web sitemiz üzerinden online kayıt yaptırılabilir 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 sektörlere yönelik yayın ve raporlarına ulaşabilirsiniz.

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

Deloitte **Denetimnet.net**

Anasayfa Deloitte Kurumsal Yönetim Denetim Komitesi Dış Denetim İç Denetim BT Denetim UFRS / IFRS Basın Odası Site Haritası İletişim

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 işletmelerimiz ve profesyonellerimiz için destek olmak için **Deloitte**'un bilgi, deneyim, insan ve teknoloji kaynaklarıyla hazırlanan **"Denetimnet"** hizmetimizi sunuyoruz.

Kurumsal Yönetim **Denetim Komitesi** **Dış Denetim**
İç Denetim **BT Denetim**

Gündem

"UFRS / ÜMS ile Bilgili Uygulama Örneklere" Yayımlandı

Hali tabii hazırlanması ve denetim profesyonellerine, bir şirketin yerel mevzuata göre hazırlanmış mali tablolarını UFRS'ye uygun hale getirmeleri arasında UFRS/ÜMS'lerin nasıl uygulanması gerektiği konusunda yol göstermek amacıyla hazırladığımız uygulama örnekleri "Denetim Not Defteri" bölümünde yayınlanmaya başlanmıştır.

UFRS / ÜMS Uygulama Örneklerine ulaşmak için tıklayınız.

Haberler

- 27.05.2008 - UFRS & US GAAP Yaklaşımında Son Durum Nedir?
- 27.05.2008 - IFRS Insights - May 2008
- 27.05.2008 - İç Denetim Nedir?
- 27.05.2008 - Aile İşletmelerinde Bütçe Bağlantısı
- 21.05.2008 - TÜSİAD, 29 Mayıs 2008 tarihinde İstanbul Ceylan InterContinental Oteli'de "Kurumsal Yönetim ve İç Denetim" başlıklı bir rehber tanıtım ve seminer düzenliyor.
- 21.05.2008 - BDDK tarafından "Finansal Piyasalar Raporunun 8 inci Sayısına Eklenen Basın Açıklaması" yapılmıştır.
- 21.05.2008 - "LMS 1.6 Marktı"

Denetimnet Bültenleri
Genç Denetimnet Denetimde Kariyer
Denetim Not Defteri
Deloitte IFRS e-Learning
Webcast yayında

SPK ve BDDK düzenlemeleri, UFRS 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 vermektayız. 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. "Denetim Not Defteri" bölümünden şirketlerin ve denetim profesyonellerinin mesleki çalışmalarında faydalı olacağını düşündüğümüz çeşitli konulara ulaşabilirsiniz. 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/CNCCompta/

Almanya Muhasebe Standartları Kurulu

www.drsc.de

Japonya Muhasebe Standartları Kurulu

www.asb.or.jp

Kore Muhasebe Standartları Kurulu

<http://eng.kasb.or.kr>

Yeni Zelanda Finansal Raporlama Standartları Kurulu ve Yeni Zelanda Muhasebe Standartları İnceleme Kurulu

www.nzica.com
www.asrb.co.nz

İngiltere Muhasebe Standartları Kurulu

www.asb.org.uk/asb

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

IAS Plus websitesinde muhasebe ile ilgili konular hakkında yaklaşık 200 adet bağlantı adresi bulunmaktadır.

Bu adreslere ulaşmak için www.iasplus.com/links/links.htm adresine tıklayınız.

Deloitte Hakkında

"Deloitte", seçilmiş müşterilere denetim, danışmanlık, kurumsal finansman, kurumsal risk ve vergi alanlarında hizmet vermek için işbirliğinde bulunan dünya çapındaki bağımsız firmaların on binlerce uzmanının altında topladığı markadır. Bu firmalar İsviçre mevzuatına göre kurulmuş Deloitte Touche Tohmatsu ("DTT") üye firmalarıdır. Her üye firma belirli bir coğrafi bölgede hizmet sunar ve faaliyet gösterdiği ülke veya ülkelerin kanunlarına ve mesleki düzenlemelerine tabidir. DTT, üye firmaların eşgüdüm faaliyetine yardım eder ancak kendisi müşterilere hizmet sağlamaz. DTT ve her DTT üye firması ayrı ve münferit yasal varlıktır. DTT ve DTT üye firmaları sadece kendi eylem ve yükümlülüklerinden sorumludur, diğer üye firmaların eylem ve yükümlülüklerinden sorumlu tutulamaz. Her DTT üye firması uluslararası kanunlar, düzenlemeler, alışılmış pratikler ve diğer etkenlere uyumlu olacak şekilde farklı yapılmıştır ve bağlı ortaklıklar, iştirakler ve/veya tüzel kişiler üzerinde profesyonel hizmetleri vermeyi güvence altına alabilir.

Daha fazla bilgi için:

Güler Bayram

Kıdemli Müdür

gbayram@deloitte.com

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

Sun Plaza

Maslak Mah. Bilim Sk. No:5

34398 Şişli, 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

Punta Plaza

1456 Sok. No:10/1

Kat:12 Daire: 14 - 15

Alsancak, İzmir

Tel: +90 (232) 464 70 64

Fax: +90 (232) 464 71 94

www.deloitte.com.tr

www.verginet.net

www.denetimnet.net

Deloitte, faaliyet alanı bir çok endüstriyi kapsayan özel ve kamu sektörü müşterilerine denetim, vergi, danışmanlık ve kurumsal finansman hizmetleri sunmaktadır. Küresel bağlantılı 140 ülkedeki üye firması ile Deloitte, nerede faaliyet gösterirse gösterebilir, başarılarına katkıda bulunmak için müşterilerine birinci sınıf kapasitesini ve derin yerel deneyimini sunar. Deloitte'un 165.000 uzmanı, mükemmelliğin standardı olmayı kendilerini adanmıştır.

Deloitte uzmanları; ortak kültürün sağladığı birlik, pazar ve müşterilere sağlanan katma değer, birbirlerine olan bağlılık ve kültürel çeşitliliğin gücü ile tek bir bütündür. Uzmanlar, sürekli öğrenim, mücadele isteyen deneyimler ve zengin kariyer olanakları sunan bu çevrede çalışır. Deloitte uzmanları kurumsal sorumluluğu güçlendirmeye, kamu güvenini oluşturmaya ve toplumlarında pozitif bir etki yaratmaya kendilerini adanmışlardır.

Deloitte; bir veya birden fazla, ayrı ve bağımsız birer yasal varlık olan, İsviçre mevzuatına göre kurulmuş Deloitte Touche Tohmatsu'ya ve üye firma ağına atfedilmektedir. Deloitte Touche Tohmatsu ve üye firmalarının yasal yapısının detaylı açıklaması için lütfen www.deloitte.com/about adresine bakınız.