

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI

FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Kavramsal Çerçeve: İşletme dışındaki kullanıcılar için hazırlanan ve sunulan finansal tabloların tabi olacakları usul ve esasları belirlemektedir.

Temel niteliksel özellikler
a) İhtiyaca uygunluk
b) Gerçeğe uygun şekilde sunum
Destekleyici niteliksel özellikler
a) Karşılaştırılabilirlik
b) Doğrulanabilirlik
c) Zamanında sunum
d) Anlaşılabilirlik

Finansal Tabloların Niteliksel Özellikleri:
a) **Güvenilirlik:** Finansal tablo önemli hatalar içermiyorsa, önyargılı değilse (Tam Açıklama, İhtiyatlılık, Tarafsızlık, Özün Önceliği, Gerçeğe uygun şekilde gösterim).
b) **Anlaşılabilirlik:** Finansal tablolarda yer alan bilgilerin anlaşılabilir olması.
c) **Karşılaştırılabilirlik:** Faaliyetlerdeki değişikliklerin takip edilebilmesi (Tutarlılık).
d) **İhtiyaca uygunluk:** Finansal tablo kullanıcılarının geçmiş, bugünkü ve gelecekteki olayları değerlendirebilmelerine yardımcı olması.

Kavramsal Çerçeve aşağıda belirtilen konuları düzenler:

(a) Finansal raporlamanın amacı
(b) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri
(c) Finansal tabloları oluşturan unsurların tanım, tahakkuk ve ölçümleme esasları
(d) Sermaye ve sermayenin devamlılığı (korunması) kavramları

Kavramsal Çerçevenin Özellikleri:

1. Muhasebe standardı değildir.
2. Hiçbir zaman muhasebe standartlarından önce gelmez.
3. Muhasebe standartlarının yerini almaz.
4. Muhasebe standartlarına yol gösterir, yardımcı olur rehberlik eder

Finansal Tablo Kullanıcıları

a) Potansiyel yatırımcılar b) Borç verenler
c) Satıcılar d) Çalışanlar e) Müşteriler
f) Devlet (Hükümet - kamu)
Not: Sadece mevcut yatırımcılar finansal tablo kullanıcıları arasında ver almaz

Önemlilik: Bir bilginin verilmemesi ya da yanlış verilmesi finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyecekse önemli bir bilgidir.

Muhasebenin Varsayımları (Temel Kavramlar):

a) **Tahakkuk Esası:** İşlemler gerçekleştiği anda kaydedilir.
b) **Süreklilik Esası:** Finansal tablolar işletmenin gelecekte de faaliyetlerini devam ettireceği varsayımı altında hazırlanır.

Finansal Tabloların Ölçüm(Değerleme) Esasları:

a- **Tarihi Maliyet:** Elde edildikleri tarihteki değer.
b- **Cari Maliyet:** Varlığın veya borcun bugün alınması durumundaki değer.
c- **Gerçekleşebilir Değer (ödeme değeri):** varlıkların elden çıkartılması veya borçların ödenmesi durumundaki değer.
d- **Bugünkü Değer:** ileride sağlayacakları nakit akışlarının bugünkü değeri (Reeskont)

Finansal Tabloda Bulunan Bilgiler:

a) İşletme adı b) Tek bir işletme mi gruba mı ait olduğu c) Kullanılan para birimi d) Kapsadığı raporlama dönemi e) TFRS uyumlu olup olmadığı

TMS-1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU STANDARDI

Finansal tablo seti:

1. Gelir Tablosu (Faaliyet sonucu, Performans tablosu)
2. Bilanço (Finansal durum tablosu)
3. Nakit Akım Tablosu (Nakit esasına göre düzenlenir)
4. Özkaynak Değişim Tablosu
5. Dipnotlar

NOT: Sadece *Nakit Akım Tablosu* nakit esasına göre düzenlenir, bunun dışında kalan bütün tablolar tahakkuk esasına göre düzenlenir.

NOT: Finansal durum hakkındaki değişiklikler öncelikle; gelir tablosunda yer alır.

NOT: Finansal durum hakkındaki bilgiler öncelikle; bilançoda sunulur.

NOT: TMS'deki Gelir Tablosu'nda olağandışı / olağanüstü hiçbir işleme yer verilmez.

TMS-2 STOKLAR STANDARDI

Maliyet Değeri: Stokların elde edilmesi için katlanılan fedakârlıklar toplamıdır.

Net Gerçekleşebilir Değer: Tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma gideri ve tahmini satış gideri düşürüldükten sonra kalan değerdir.

Gerçeğe Uygun Değer: Karşılıklı pazarlık ortamında bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır.

ÖNEMLİ NOT: Stoklar maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir.

Stokların Maliyetleri:

1. Satın alma maliyetleri
2. Dönüştürme maliyetleri
3. Diğer maliyetler

1.Satın Alma Maliyetleri:

- Satın alma fiyatı
- İthalat ve diğer vergiler (KDV hariç)
- Nakliye yükleme ve boşaltma maliyetleri
- Mamullerin elde edilmesi ile ilgili maliyetler

2.Dönüştürme Maliyetleri:

- Direkt işçilik maliyetleri
- Genel üretim maliyetleri

3.Diğer Maliyetler

- Stokların mevcut konum ve duruma getirilmesinde kullanılan maliyetler

Stokların maliyetine alınmayan giderler:

a) Normalin üstünde gerçekleşen, ilk madde ve malzeme (fire ve kayıplar), işçilik ve diğer üretim maliyetleri
b) Bir sonraki üretim aşaması için zorunlu olanlar dışındaki depolama giderleri
c) Stokların bulunduğu konum ve duruma gelmesinde katkısı olmayan genel yönetim giderleri ve
d) Satış giderleri.

TMS 2 Stoklar Standardı Aşağıdaki Unsurlara Uygulanır:

- İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan stoklar.
- Satılmak üzere üretilmekte olan stoklar.
- Üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak ilk madde ve malzemeler.

Stok Değerleme Yöntemleri

1. Ağırlıklı Ortalama Maliyeti Yöntemi
2. Hareketli Ortalama Maliyet Yöntemi
3. Gerçek Parti Maliyeti Yöntemi
4. İlk Giren İlk Çıkar Maliyet Yöntemi

TMS-7 NAKİT AKIŞ TABLOLARI STANDARDI

Kavramlar:

- **Nakit:** Nakit ve vadesiz mevduat
- **Nakit Benzeri:** Tutarları belirli bir nakde kolayca çevrilebilen (Vade en fazla 3 ay)
- **Nakit Akışları:** Nakit ve benzerlerinin giriş ve çıkışları
- **İşletme Faaliyeti:** Ana gelir getirici faaliyet
- **Yatırım Faaliyeti:** Uzun Vade, Diğer Yatırımlar (duran varlıklar)
- **Finansman Faaliyeti:** Öz kaynak ve Yabancı Kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren olaylar.

Yatırım Faaliyeti:

1. Maddi ve Maddi Olmayan duran varlık alım satımı
2. İştirak etme amacıyla alınan sermaye payları ile ilgili alım satım işlemleri
3. Üçüncü kişilere avans
4. Borç verme ve geri tahsil etme işlemleri
5. Vadeli işlem
6. Forward sözleşmesi
7. Opsiyon ve Swap sözleşmelerine ilişkin nakit giriş çıkışları

ÖNEMLİ NOT: Nakit akış tablosu, nakit esasına göre düzenlenir.

Nakit Akışı Yaratmayan İşlemler

- Borçların, öz kaynağa dönüştürülmesi
- Bir işletmenin, hisse senedi ihracı yoluyla elde edilmesi
- Aktiflerin, borçlanma ve ya finansal kiralama yoluyla elde edilmesi

Finansman Faaliyeti:

1. Hisse senetleri ve diğer borçlanma araçlarının ihraç edilmesi ve geri ödenmesi
2. Sermaye azaltılması
3. Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan borç ödemeleri

İşletme Faaliyeti:

1. Mal veya hizmet satın alımı
2. Komisyon
3. Çalışanlara yapılan ödemeler
4. Tazminatlar
5. Primler
6. Vergi ve vergi iadeleri

TMS- 8 MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİK VE HATA

Muhasebe Politikaları: Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan ilkelerdir.

Geriye Dönük Uygulama: Yeni bir muhasebe politikasının işlemlere olaylara ve koşullara, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi uygulanmasıdır.

Geriye Dönük Yeniden

Düzenleme: Geçmiş dönem hatalarının düzeltilerek düzeltilmiş tutarların finansal tablolarda hiç hata olmamış gibi yer alması, ölçülmesi ve açıklanmasıdır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik:

Gelecekte dönemsel kullanım tutarının değişimi.
**Tahminlerdeki değişiklik hata değildir. Dipnotlarda açıklanır.

Güvenilir bilgi:

- (a) finansal tabloların onaylanması sırasında mevcut olan ve
- (b) finansal tabloların hazırlanması ve sunulması esnasında elde edilebilir olması ve dikkate alınmış olması beklenen bir bilgi olmalıdır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- a) Daha önce meydana gelenlerden özü itibarıyla farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması
- b) Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Tahmin Edilen Tablo Kalemleri:

- a) Şüpheli alacaklar
- b) Kullanımdan kalkmış stoklar
- c) Finansal varlıkların veya yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri
- d) Amortisman tabi varlıkların faydalı ömürleri ya da gelecekteki ekonomik faydalarının beklenen yararlanma şekilleri
- e) Garanti yükümlülükleri

Geçmiş Dönem Hataları: İşletmenin bir veya daha önceki finansal tablolarında, güvenilir bilgiyi kullanmaması veya yanlış kullanması sonucu ortaya çıkan ihmallerdir.

1. Yolsuzluk
2. Matematiksel hatalar
3. Muhasebe politikalarının uygulanmasındaki yanlışlıklar
4. Yanlış yorumlama

İşletme önceki dönem hatalarını fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilmelidir. Düzeltme işlemini;
a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
b) Hata, sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve öz kaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Düzeltme işlemi ile ilgili olarak, işletme aşağıdaki hususları açıklamalıdır;

- a) Geçmiş dönem hatalarının niteliği
- b) Hesaplanabildiği durumlarda önceki dönemlere ilişkin her dönemdeki düzeltme tutarı
- c) Finansal tablolarda yer alan en eski dönemin başına ilişkin düzeltme tutarı
- d) Geriye yönelik yeniden düzenlemenin uygulanamadığı durumda, bu duruma yol açan nedenler ve nasıl ve ne zamandan itibaren hatanın düzeltildiği.

TMS - 10 "RAPORLAMA DÖNEMİNDEN (BİLANÇO TARİHİNDEN) SONRAKİ OLAYLAR"
STANDARDI

Bilanço tarihinden sonraki olaylar: Bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasında işletme lehine yada aleyhine ortaya çıkan olaylar.

Bilanço Tarihinden Sonra Düzeltme Gerektiren Olay: Bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar.

1. İşletmenin bilanço tarihinden sonra sonuçlanmış, borç yükümlülüğü oluşturan önemli bir dava.
2. Bir varlığın değerinde düşüklük olduğuna dair veya daha önce finansal tablolara alınan değer düşüklüğü tutarının düzeltilmesi gerektiğine dair bir bilginin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması.
3. Bilanço tarihinden önce satın alınan varlıkların maliyetlerinin veya satılan varlıklardan elde edilen gelirlerin bilanço tarihinden sonra belirli hale gelmesi.
4. Finansal tabloların gerçeğe uygun olmadığını gösteren hata ve hilelerin ortaya çıkması.
5. Bilanço tarihinden önce kardan pay veya ikramiye gibi bir borcun bilanço tarihinden sonra belirli hale gelmesi.

Bilanço Tarihinden Sonra Düzeltme Gerektirmeyen Olay: İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması.

1. Yatırımların gerçeğe uygun değerlerinde ortaya çıkan düşüklükler.
2. Hisse senedi sahiplerine ödeneceği bilanço tarihinden sonra ilan edilen temettüleri.
3. Bilanço tarihinden sonra önemli bir bağlı ortaklığın elden çıkarılması veya önemli bir birleşme gerçekleşmesi.
4. Bir faaliyetin durdurulmasına yönelik planın duyurulması
5. Önemli varlık alımları, elden çıkarılması veya devlet tarafından kamulaştırılması
6. Bir yangın sebebiyle ana üretim fabrikasının tahrip olması.
7. Önemli bir yeniden yapılandırmanın duyurulması ve uygulanmaya başlaması.
8. Önemli tutarda hisse senedi işlemleri yapılması.
9. Varlık fiyatlarında veya döviz kurlarında olağandışı büyüklükte değişiklik olması.
10. Yen vergi düzenlemesi, vergi oranlarının değişmesi, vergi kanunu çıkarılacağına duyurulması.
11. Önemli garanti, taahhüt verilmesi veya koşullu borçlara girilmesi
12. Önemli bir davanın başlaması

TMS - 11 "İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ" STANDARDI

İnşaat Sözleşmesi: Bir varlığın veya tasarım teknoloji ve fonksiyon ya da nihai amaç veya kullanım açısından birbiriyle yakından ilişkili ya da birbirine bağımlı bir grup varlığının inşası için özel olarak yapılmış bir sözleşmedir.

NOT: TMS-11'de gelir ve giderlerin finansal tablolara yansıtılmasında **Tamamlanma Yüzdesi Yöntemi** kullanılır.

İnşaat sözleşmeleri, bu Standart kapsamında "sabit fiyat sözleşmeleri" ve "maliyet artı kâr sözleşmeleri" olarak sınıflandırılır:

- a) Sabit Fiyatlı Sözleşme:** Yüklenicinin sabit bir sözleşme fiyatını (ihale bedeli) veya üretim birimi başına sabit bir tutarı (birim fiyat) kabul ettiği ancak belli koşullarda maliyet güncelleştirmesine (eskalasyon) konu olan inşaat sözleşmesidir.
- b) Maliyet Artı Kâr Sözleşmesi:** Yükleniciye kabul edilebilir ya da başka bir şekilde tanımlanmış maliyetler üzerine bu maliyetlerin bir yüzdesi veya sabit bir tutar eklenerek ödeme yapılan inşaat sözleşmesidir.

TMS- 12 "GELİR VERGİLERİ" STANDARDI

Muhasebe Kârı (Muhasebe Zararı): Vergi gideri öncesi dönem kârını (zararını) ifade eder.

Ertelenmiş Vergi Borçları: Vergiye tabi geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergiye Esas Değer: Bir varlık veya borcun vergisel açıdan taşıdığı tutarı / değeri ifade eder.

Dönem Vergisi: Vergiye tabi kar açısından o döneme ait ödenecek gelir vergisini ifade eder.

Vergiye Tabi Kar (Mali Kar): Vergi otoriteleri tarafından konulan kurallara göre bir hesap dönemi için tespit edilen ve üzerinde vergi ödenen karı ifade eder.

Geçici Farklar: Bir varlığın veya borcun bilançodaki defter değeri ile bunların vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farkı ifade eder.

Defter değeri - Vergi değeri = FARK

Ertelenmiş Vergi Varlıkları: Gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan gelir vergisi tutarlarını ifade eder.

- a)** İndirilebilir geçici farklar,
b) Gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve
c) Gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları.

Şerefiye: Bir işletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, elde etme maliyetinden, devralanın sahiplendiği, devrolanın belirlenebilir varlıkları ve üstlenilen borçları ile koşullu borçlarının elde etme tarihindeki net gerçeğe uygun değerleri çıkarıldıktan sonra kalan tutar olarak hesaplanır.

TMS - 16 "MADDİ DURAN VARLIKLAR" STANDARDI

Defter Değeri: Bir varlığın birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonra finansal tablolara yansıtıldığı tutardır.

Maliyet: Bir varlığın elde edilmesinde veya inşaatında ödenen nakit veya nakit benzerlerini veya verilen diğer bedellerin gerçeğe uygun değerini veya belli durumlarda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Değer Düşüklüğü Zararı: Bir varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşan kısmını ifade eder.

Yararlı Ömür:

- (a) Bir varlığın işletme tarafından kullanılabilirliği beklenen süreyi veya
(b) İşletme tarafından ilgili varlıktan elde edilmesi beklenen üretim sayısı veya benzeri üretim birimini ifade eder.

DURAN VARLIKLARIN MALİYETİNE GİRMEYEN UNSURLAR

- Yeni bir tesis açılmasının maliyetleri
- Yeni bir ürün veya hizmetin tanıtılmasının maliyetleri
- Yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kitlesiyle iş yapmak amacıyla kullanılan maliyetler
- Yönetim giderleri ve diğer genel giderler

Amortisman Tabi Tutar: Bir varlığın maliyetinden veya maliyet yerine geçen diğer tutarlardan kalıntı değerini düşülmesiyle bulunan tutarı ifade eder.

Amortisman: Bir varlığın amortismanına tabi tutarının, yararlı ömür süresince sistematik olarak dağıtılmasını ifade eder.

Geri Kazanılabilir Tutar: Bir varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden büyük olanıdır.

ÖNEMLİ NOT: Maddi duran varlıklar ilk kez maliyet bedeli ile muhasebeleştirildikten sonra maliyet modeli ve yeniden değerlendirme modeli ile değerlendirilir.

DURAN VARLIĞIN MALİYETİNE EKLENEN UNSURLAR

- a) Doğrudan maddi duran varlık kaleminin elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler
b) Yerin hazırlanmasına ilişkin maliyetler
c) İlk teslimata ilişkin maliyetler
d) Kurulum ve montaj maliyetleri
e) Varlığın uygun şekilde çalışıp çalışmadığına dair yapılan test maliyetlerinden, varlığı gerekli yer ve duruma getirirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen net hasılat düşüldükten sonra kalan tutar (teçhizatın denemesi sırasında üretilen örnekler gibi)
f) Mesleki ücretler.

İşletmeye Özgü Değer: Bir işletmenin bir varlığın devamlı kullanımından ve yararlı ömrünün sonunda elden çıkarıldığında elde edilmesi beklenen veya bir yükümlülüğün karşılanmasında oluşması beklenen nakit akışlarının bugünkü değerini ifade eder.

Gerçeğe Uygun Değer: Karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Bir Varlığın Kalıntı Değeri: Bir varlık tahmin edilen yararlı ömrünün sonundaki durum ve yaşına ulaştığında elden çıkarılması sonucu elde edilmesi beklenen tutardan, elden çıkarmanın tahmini maliyetleri düşülerek ulaşılan tahmini tutardır.

Amortisman Yöntemi: Bir varlığın amortismanına tabi tutarının yararlı ömrü boyunca sistematik olarak dağıtmak için çeşitli amortisman yöntemleri kullanılabilir.

Bu yöntemler;

- Doğrusal amortisman yöntemi
- Azalan bakiyeler yöntemi
- Üretim miktarı yöntemi.

Muhasebeleştirme Sonrası Ölçüm: Bir işletme muhasebe politikası olarak, maliyet modelini ya da yeniden değerlendirme modelini seçer ve bu politikayı ilgili maddi duran varlık sınıfının tamamına uygular.

TMS - 17 "KİRALAMA İŞLEMLERİ" STANDARDI

Kiralama: Kiraya verenin bir varlığın kullanım hakkını, bir ödeme veya ödeme planı karşılığında, taraflarca kararlaştırılmış bir zaman süresince kiracıya devrettiği sözleşmedir.

İptal Edilemeyen Kiralama: Yalnızca aşağıdaki koşullardan herhangi birinin gerçekleşmesi durumunda iptal edilebilen kiralamalardır.

İptal edilemeyen kiralama:

- a) Meydana gelme olasılığı oldukça düşük bir koşulun gerçekleşmiş olması
b) Kiraya verenin rızasının bulunması
c) Kiracının kiralama konusu varlıkla aynı veya eşit türden bir varlığı aynı kiraya verenden kiralaması veya
d) Sözleşmenin başlangıcı itibarıyla; sözleşmenin iptali için ilgili sözleşmenin iptalini caydıracak miktarda ek bir ödemenin yapılmasının gerekmesi.

Finansal Kiralama: Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmedir. Sözleşme süresi sonunda, mülkiyet devredilebilir veya devredilmeyebilir.

Kiralama Sözleşmesinin Başlangıcı: Sözleşme tarihinden veya tarafların kiralamanın temel koşullarına ilişkin taahhütte bulundukları tarihten erken olanıdır.

Bu tarih itibarıyla:

- a) Kiralama işlemleri faaliyet kiralaması veya finansal kiralama olarak sınıflandırılır ve
b) İşlemin finansal kiralama olarak sınıflandırılması durumunda, kiralama süresinin başlangıcında muhasebeleştirilmesi gereken tutarlar belirlenir.

Faaliyet Kiralaması: Finansal kiralama dışındaki kiralama türüdür.

Kiralama Süresinin Başlangıcı:

Kiracının kiraladığı varlığı kullanma hakkını kazandığı tarihtir. Söz konusu tarih, kiralama sözleşmesinin ilk kez muhasebeleştirildiği tarihi ifade eder (örneğin, kiralama işleminden kaynaklanan varlık, borç, gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi).

Asgari Kira Ödemeleri: Kiracının kiralama süresince aşağıdakilerle birlikte; koşullu kira, hizmet maliyetleri ile vergiler gibi kiraya veren tarafından ödenen ve kiraya verene tazmin edilenler hariç, ödemek zorunda olduğu veya ödemesi gerekebilecek tutarları ifade eder.

Kiralama Süresi: Sözleşmede belirtilen iptal edilemeyen kiralama süresidir. Ancak, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiracıya sözleşmede belirtilen sürenin bitiminde bedelli veya bedelsiz olarak süre uzatımı hakkı tanınmış ve kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiracının bu hakkı kullanacağı neredeyse kesin ise, bu ilave süre de kiralama süresi içinde değerlendirilir.	Yararlı Ömür: Kiralama süresinin başlangıcından itibaren ve kiralama süresiyle sınırlı olmaksızın, bir varlığın işletmeye ekonomik fayda sağlaması beklenen tahmini süredir.	Kiralama Konusu Varlığın Garanti Edilmiş Kalıntı Değeri: (a) Kiracı açısından, kalıntı değerinin kiracı veya kiracıyla ilişkili taraflarca garanti edilmiş kısmını (garanti edilmiş tutarın herhangi bir durumda ödenebilecek azami tutarını) ve (b) Kiraya veren açısından, kalıntı değerinin, kiracı tarafından ya da kiraya verenle ilişkili olmayan ve garanti kapsamındaki yükümlülükleri yerine getirebilecek finansal güce sahip üçüncü bir şahıs tarafından garanti edilmiş kısmını ifade eder.
Başlangıç Doğrudan (Direkt) Maliyetleri: Kiraya verenin üretici veya satıcı olduğu kiralamalarda bunlar tarafından yüklenilenler hariç olmak üzere, kiralama sözleşmesinin müzakere ve tanzim edilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetlerdir.	Garanti Edilmemiş Kalıntı Değer: Kiralanan varlığın kalıntı değerinin kiraya verene ödenmesi garanti edilmemiş veya yalnızca kiraya verenle ilişkili taraflarca garanti edilmiş kısmıdır.	Kazanılmamış Finansman Geliri: Brüt kiralama yatırımı - net kiralama yatırımı
	Koşullu Kira: Kira ödemelerinin tutar olarak sabitlenmemiş ve kiralanan varlığı elde bulundurma süresi dışındaki nedenlerle değişen kısımdır (örneğin; gelecekteki satışların yüzdesi, varlığın gelecekteki kullanım miktarı, gelecekteki fiyat endeksleri, gelecekteki piyasa faiz hadleri gibi).	Brüt Kiralama Yatırımı: Asgari kira ödemeleri + garanti edilmemiş kalıntı değer
Kiracının Alternatif Borçlanma Faiz Oranı: Benzer bir kiralama işleminde kiracının ödemek zorunda olduğu faiz oranını; böyle bir oran belirlenememesi durumunda, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiralama konusu varlığın satın alınması için borçlanılması gereken tutara ilişkin olarak benzer vade ve teminatlar çerçevesinde kiracı tarafından katlanması gereken faiz oranını ifade eder.	NOT: Arazi ve binayı birlikte içeren kiralama sözleşmelerinde, arazi ve binalar kiralama işleminin sınıflandırılmasında ayrı ayrı dikkate alınır. Kiralama süresinin sonunda mülkiyet kiracıya geçmediği sürece sözleşmenin araziye ilişkin kısmı normal koşullar altında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.	Net Kiralama Yatırımı: Brüt kira yatırımı - faiz oranı
		Kiralama Sözleşmesi Zımnı Faiz Oranı: Kiralama sözleşmesi başlangıcında, Asgari kira ödemeleri ve Garanti edilmemiş kalıntı değerinin bugünkü değeri toplamını; Kiralama konusu varlığın gerçeğe uygun değeri ile doğrudan maliyetinin toplamına eşitleyen iskonto oranıdır.

Kiralama İşlemlerinin Sınıflandırılması: Bir kiralamanın finansal kiralama mı yoksa faaliyet kiralaması mı olduğunun tespitinde, sözleşmenin şekilden ziyade işlemin özü esas alınır.

Aşağıda yer alan kriterlerin birlikte ya da tek başlarına var oldukları kiralama işlemleri finansal kiralama olarak kabul edilir:

1. Kiralama sözleşmesinde, kiralanan varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda veya daha önce kiracıya geçeceğinin öngörülmesi
2. Kiracıya, kiralanan varlığı buna ilişkin opsiyonun kullanım tarihinde oluşması beklenen gerçeğe uygun değerinden çok daha düşük bir bedelle satın alma opsiyonu verilmesi nedeniyle, kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla kiracı tarafından bu opsiyonun kullanılacağı beklenmesi
3. Mülkiyet kiracıya geçmeyecek dahi olsa, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsaması
4. Kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en az, kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine eşit olması ve
5. Kiralanan varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece, sadece kiracı tarafından kullanılacak özel bir yapıda olması.

TMS - 18 "HASILAT" STANDARDI

Hasılat: Ortakların sermayeye katkıları dışında, öz kaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki olağan faaliyetlerinden elde edilen brüt ekonomik fayda tutarındır.	NOT: Hasılat, yalnızca, işletmenin kendi adına aldığı ve alacağı brüt ekonomik yarar akışlarını içerir. Üçüncü kişiler adına tahsil edilen satış vergileri, mal ve hizmet vergileri ve katma değer vergisi gibi tutarlar işletme tarafından elde edilen ekonomik yararlar değildir ve öz kaynakta artışa neden olmaz. Bu nedenle bu tutarlar hasılat dışında bırakılır.
NOT: TMS-18 Hasılat Standardı gerçeğe uygun bedeli ile değerlendirilir.	NOT: Satış bedeline eklenen vade farkı satış geliri olarak değil faiz geliri olarak muhasebeleştirilir
Mal satışına ilişkin hasılat, aşağıdaki tüm koşullar yerine geldiğinde finansal tablolara yansıtılır; (a) İşletmenin malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirileri alıcıya devretmiş olması, (b) İşletmenin satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolü veya sahipliğin genel olarak gerektirdiği şekilde bir yönetim etkinliğini sürdürmemesi, (c) Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi, (d) İşleme ilişkin ekonomik yararların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması, (e) İşleme ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.	Hasılat Sayılan Durumlar; - Mal satışları - Hizmet sunumları - Faiz - İsim hakkı - Temettüler (kar payı)
NOT: Temettüler hissedarların ödemeleri tahsil etme hakları ortaya çıkığında muhasebeleştirilir.	NOT: İsim hakları ilgili sözleşmenin özü dikkate alınarak muhasebeleştirilir.
	NOT: Aynı işlem veya olayla ilgili gider ve hasılatlar eşleştirilerek muhasebeleştirilir.

TMS - 19 "ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR" STANDARDI

Çalışanlara Sağlanan Faydalar: Çalışanlar tarafından sunulan hizmetler karşılığında işletme tarafından sağlanan her türlü bedeldir.	Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar: Çalışanların hizmet sundukları dönemin sonundan itibaren on iki ay içinde tamamı ödenecek olan faydalardır (işten çıkarma tazminatı dışındaki).	Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar: Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar aşağıda belirtilenleri kapsar: a) Maaşlar, ücretler ve sosyal sigorta yardımları b) Çalışanların hizmet sunduğu dönem sonunu takip eden on iki ay içinde meydana gelmesi beklenen kısa süreli ücretli izinleri (örneğin: ücretli yıllık izin ya da ücretli hastalık izni gibi) c) Çalışanların hizmet sunduğu dönem sonunu takip eden on iki ay içinde ödenecek kâr paylaşımı ve ikramiyeleri d) Mevcut çalışanlara sağlanan parasal olmayan faydalar (sağlık yardımı, lojman, araç ve ücretsiz veya indirimli olarak verilen gıda yardımı ve diğer hizmetler gibi).
Tanımlanmış Katkı Planları: Bir işletmenin ayrı bir işletmeye (fona) sabit bir katkı payı ödediği ve söz konusu fonun, cari ve önceki dönemlerde, çalışanların sunmuş oldukları hizmet ile ilgili olarak çalışanlara sağlanan faydaların tamamını ödemeye yeterli varlığının bulunmaması durumunda, işletmenin ek katkı payı ödemek konusunda herhangi bir yasal veya zımni kabulden doğan bir yükümlülüğünün olmayacağı, hizmet dönemi sonrasına ilişkin fayda planlarıdır.	İşten Ayrılma Sonrası Sağlanan Faydalar: Çalışmanın (iş akdinin) tamamlanmasından sonra ödenebilir hale gelen faydalardır (işten çıkarma tazminatı dışındaki).	
Tanımlanmış Fayda Planları: Tanımlanmış katkı planları dışında kalan, hizmet dönemi sonrasına ilişkin fayda planlarıdır.	İşten Ayrılma Sonrasında Fayda Sağlayan Planlar: Bir işletmenin bir veya birden fazla çalışanı için sağladığı, çalışma dönemi sonrasına ilişkin faydalara ait resmi veya gayri resmi düzenlemelerdir.	
Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar: a) Uzun hizmet veya seyahat izinleri gibi uzun ücretli izinler b) Jübile veya diğer uzun dönemli hizmet tazminatları c) Uzun vadeli sakatlık tazminatları d) Çalışanların ilgili hizmeti verdikleri sürenin on iki ay veya daha sonrasında ödenecek kar paylaşımı veya ikramiye borçları e) Kazanıldığı dönemin sonundan itibaren on iki ay veya daha sonrasında hak kazanılacak olan ertelenmiş tazminatları.		

TMS - 20 "DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE DEVLET YARDIMLARININ AÇIKLANMASI" STANDARDI

Devlet: Devleti, devlet organlarını ve yerel, ulusal veya uluslararası benzer kuruluşları ifade eder.	Devlet Yardımı: Belirli koşulları yerine getiren bir işletme veya işletmeler grubuna bir ekonomik fayda sağlamak üzere devlet tarafından yapılan faaliyetlerdir. Bu Standart kapsamındaki devlet yardımları; gelişmekte olan bölgelerde altyapı sağlanması veya rakipler üzerine ticari kısıtlamalar getirilmesi gibi genel ticaret koşullarını etkilemek suretiyle sadece dolaylı olarak sağlanan faydaları içermez.	Devlet Teşvikleri: İşletmenin faaliyet konuları ile ilgili belirli koşulların geçmişte veya gelecekte yerine getirilmesi karşılığında işletmeye kaynak transferi şeklindeki devlet yardımlarıdır. Bu teşvikler, bir değer atfedilemeyen devlet yardımlarını ve işletmenin normal ticari işlemlerinden ayırt edilemeyen devlet ile yaptığı işlemleri kapsamaz.
Varlıklara İlişkin Teşvikler: Teşviğe hak kazanan işletme tarafından duran varlık satın almanın, inşa etmenin veya edinmenin ilk koşul olduğu devlet teşvikleridir. Bu tür devlet teşviklerine duran varlığın türünü, yerini, edinme veya elde tutma dönemlerini sınırlandıran tali koşullar da eklenebilir.	Gelire İlişkin Teşvikler: Varlıklara ilişkin teşvikler dışında kalan devlet teşvikleridir.	Feragat Edilebilir Krediler: Önceden belirlenmiş koşullar altında borç verenin alacağından feragat etmeyi kabul ettiği kredilerdir.

TMS - 21 "KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ" STANDARDI

Kapanış Kuru: Bilanço tarihinde geçerli kurdur. Kur Farkı: Bir para birimindeki belirli bir tutarın diğer bir para birimine farklı kurlardan çevrilmesinden kaynaklanan farktır. Döviz Kuru: İki para biriminin değişim oranıdır. Yurtdışındaki İşletme: Raporlayan işletmenin, kendisinininkinden farklı bir ülke ya da para biriminde faaliyette bulunan, bir bağlı ortaklığı, iştiraki, iş ortaklığı ya da şubesidir. Grup: Bir ana ortaklık ve onun tüm bağlı ortaklıklarıdır. Parasal Kalemler: Elde tutulan para ile sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek varlık ve borçlardır. Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım: Yurtdışındaki işletmenin net aktiflerinde raporlayan işletmenin payıdır. Geçerli (Spot) Kur: Hemen teslim halindeki geçerli olan döviz kurdur.	İlk Muhasebeleştirme 1. Bir yabancı para işlemi ilk muhasebeleştirme sırasında; yabancı para birimindeki tutara, geçerli para birimi ile işlem tarihindeki yabancı para birimi arasındaki geçerli kur uygulanarak, geçerli para biriminden kaydedilir. 2. İşlem tarihi, işlemin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre ilk defa kaydedilmesi gerektiği tarihtir. Uygulama kolaylığı nedeniyle, işlem tarihindeki gerçek kura yaklaşan bir kura, örneğin, haftanın ya da ayın ortalama kurunun, o dönem içinde her bir yabancı para biriminde gerçekleşen işlemlerin tümü için kullanılması mümkündür. Bununla birlikte, döviz kurunun önemli ölçüde dalgalanması durumunda dönem için ortalama kur kullanılmaz.
--	---

İzleyen Bilanço Tarihlerinde Raporlama

1. Yabancı para parasal kalemler kapanış kurundan çevrilir.
2. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
3. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir.

TMS - 23 "BORÇLANMA MALİYETLERİ" STANDARDI**Borçlanma maliyetleri arasında aşağıdakiler sayılabilir:**

- a) Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler
- b) Borçlanmalarla ilgili iskonto ve primlerin itfaları
- c) Borç anlaşmalarının düzenlenmeleri ile ilgili olarak oluşan diğer maliyetlerin itfaları
- d) "TMS 17 Kiralama İşlemleri" Standardı uyarınca finansal tablolara yansıtılan finansal kiralamalara ilişkin borçlanma maliyetleri
- e) Yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları.

Özellikli Varlıklar: Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklardır.

Özellikli varlıklara örnek olarak;

- a) Stoklar
- b) İmalat tesisleri
- c) Enerji üretim tesisleri
- d) Maddi olmayan duran varlıklar
- e) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Aktifleştirme Oranı: Özellikli varlıklara ilişkin direkt borçlanma dışında kalan o dönemde mevcut genel borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

TMS - 24 "İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI" STANDARDI

İlişkili Taraf: Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta 'raporlayan işletme' olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

Tazminat aşağıdakileri içerir:

- (a) Ücret, maaş, sosyal güvenlik yardımı, ücretli yıllık izin, ücretli hastalık izni, kârdan verilen paylar, ikramiyeler gibi fiilen çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (eğer dönem sonundan itibaren on iki ay içinde ödenecekse) ile fiilen çalışanlara sağlanan parasal olmayan faydalar (sağlık imkanları, barınma, taşıt ve bedelsiz ya da indirimli sağlanan mal ya da hizmetler gibi),
- (b) Emeklilik, diğer emeklilik faydaları, işten ayrılma sonrası hayat sigortası ve sağlık imkanları gibi işten ayrılma sonrası sağlanan faydalar,
- (c) Uzun dönemli hizmet izni ya da ücretli izin, jübile veya diğer uzun süreli hizmete bağlı faydaları, uzun vadeli iş görememezlik faydaları ve dönem sonundan itibaren on iki ay içinde tamamı ödenmeyecek olan kârdan verilen paylar, ikramiyeler ve ertelenmiş tazminatı içeren, çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar,
- (d) İşten çıkarma halinde sağlanan faydalar ve
- (e) Hisse bazlı ödemeler.

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
2. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
3. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
4. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
5. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
6. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
7. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Kilit Yönetici Personel: İşletmenin, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişilerdir.

Önemli Etki: Yatırım yapılan işletmenin finansal ve faaliyetle ilgili politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücü olup, bu politikalar üzerinde kontrol etme gücünü ifade etmektedir. Önemli etkiye, hisse sahipliği, esas sözleşme veya bir anlaşmayla sahip olunabilir.

İlişkili taraf ile yapılmış olmaları durumunda açıklanması gereken işlemlere ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

- (a) Mal alım ve satımı (mamul ya da yarı mamul)
- (b) Maddi duran varlık ve diğer varlıkların alım ve satımı
- (c) Hizmet sunumu ve alımı
- (d) Kiralamalar
- (e) Araştırma ve geliştirme transferleri
- (f) Lisans anlaşmaları kapsamında yapılan transferler
- (g) Finansman anlaşmaları kapsamında yapılan transferler
- (h) Teminat veya kefalet karşılıkları ve
- (i) İşletme adına veya işletme tarafından başka bir taraf adına borçların ödenmesi.

TMS - 26 "EMEKLİLİK FAYDA PLANLARINDA MUHASEBELEŞTİRME VE RAPORLAMA"
STANDARDI

Emeklilik Fayda Planları: Bir İşletmenin çalışanlarına, hizmetlerinin bitiminde veya bitimi sonrasında (yıllık gelir veya defaten ödeme şeklinde) sağlayacağı faydaların veya bu faydalara ilişkin katkılarının; bir belgede yer alan koşullara veya işletmenin uygulamalarına dayanılarak emeklilik öncesinde belirlenebildiği veya tahmin edilebildiği anlaşılmalıdır.	Tanımlanmış Katkı Planları: Emeklilik faydası olarak ödenecek tutarların, fona yapılan katkılar ve bu katkılar üzerinden elde edilen yatırım kazançları aracılığıyla belirlendiği emeklilik fayda planlarıdır.	Tanımlanmış Fayda Planları: Emeklilik faydası olarak ödenecek tutarların, genellikle, çalışanların kazançları ve /veya hizmet sürelerine bağlı bir formül çerçevesinde belirlendiği emeklilik fayda planlarıdır.
	Fonlama: Gelecekte emeklilik faydalarına ilişkin olarak yapılacak ödemelerle ilgili yükümlülüklerin karşılanması amacıyla, işveren işletmenin dışındaki bir işletmeye (ilgili fona) varlık devri işlemidir.	

TMS - 27 "KONSOLİDE VE BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR" STANDARDI

Konsolide Finansal Tablolar: Bir grubun finansal tablolarının tek bir işletme gibi sunulduğu finansal tablolarıdır.	Aşağıdaki şartlardan birinin varlığı halinde, ana ortaklık bir şirketteki oy haklarından yarısına veya daha azına sahip olsa da, kontrolün var olduğu kabul edilir: (a) Diğer pay sahipleriyle yapılan bir anlaşma gereği oy haklarının yarıdan fazlasının kontrol edilmesi, (b) Bir düzenleme veya sözleşme gereği, işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme yetkisine sahip olunması, (c) İşletmenin kontrol edildiği organ olan yönetim kurulu veya eşdeğer yürütme organının üyelerinin çoğunluğunu atama veya görevden alma gücüne sahip olunması, (d) İşletmenin kontrol edildiği organ olan yönetim kurulunda veya bu hakları haiz yürütme organında oyların çoğunluğunu kontrol etme gücünün elde bulundurulması.
Azınlık Payı: Bir bağlı ortaklığın net varlıklarının ve kar veya zararının ana ortaklık tarafından, doğrudan veya bağlı ortaklıkları vasıtasıyla dolaylı olarak, sahip olunmayan paylara isabet eden kısmını ifade eder.	
Konsolidasyon İşlemleri: Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın öz kaynaklardaki payından ayrı olarak öz kaynaklar içerisinde gösterilir. Grubun kâr ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.	

TMS - 28 "İŞTİRAKLERDEKİ YATIRIMLAR" STANDARDI

İştirak: Yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.	Öz kaynak Yöntemi: İştirakteki yatırımın başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilerek, sonrasında bu tutarın yatırım yapılan iştirakin net varlıklarında yatırımcı işletmenin payına düşen kısmı yansıtabilecek şekilde düzeltiliği ve böylece yatırımcı işletmenin kar veya zararının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından kendisine düşen payı kapsadığı muhasebeleştirme yöntemidir.
Önemli Etki: Bir yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunmadığı kabul edilir. Yatırım yapılan bir işletmeye başka bir yatırımcı tarafından önemli tutarda veya mutlak çoğunlukla sahip olunması, yatırımcı işletmenin önemli etkiye sahip olmasına engel teşkil etmez.	Aşağıdaki hususların bir ya da birden fazlasının varlığı halinde bir yatırımcı işletmenin "önemli etkisinin" bulunduğu kabul edilir: a) Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme b) Temettüleri ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma c) Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi d) İşletmeler arasında yönetici personel değişimi veya e) İşletme için gerekli teknik bilginin sağlanması.

TMS - 29 "YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA" STANDARDI

Yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

- (a) Nüfusun çoğunluğu servetini parasal olmayan varlıklarda ya da nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih eder. Elde tutulan yerel para, satın alma gücünü korumak üzere hemen yatırıma dönüştürme vb suretiyle değerlendirilir.
- (b) Nüfusun çoğunluğu parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alır. Fiyatlar da bu döviz cinsinden belirlenebilir.
- (c) Kredili satış ve satın almalarındaki fiyatlar; süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenir.
- (d) Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir 'fiyat endeksine' bağlıdır
- (e) Son üç yılın kümülatif enflasyon oranı %100'e yaklaşmakta ya da aşmaktadır.

Parasal Kalemler:

- Kasa
- Bankalar
- Alınan Çekler
- Alıcılar
- Alacak Senetleri
- Tahvil, Senet ve Bonolar
- Satıcılar
- Borç Senetleri
- Banka Kredileri

Parasal Olmayan Kalemler:

- Binalar
- Demirbaşlar
- Makineler
- Haklar
- Şerefiye
- Ticari Mal
- Mamul
- Sermaye
- Hisse Senetleri İhraç Primleri
- Yasal Yedekler
- Statü Yedekler
- Geçmiş Yıllar Karları

TMS - 31 "İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLAR" STANDARDI

Oransal Konsolidasyon: Müştereken kontrol edilen işletmenin aktif, pasif, gelir ve gider kalemlerinin, ortak girişimcinin payı oranında ortak girişimcinin finansal tablolarında satır satır benzer kalemlerle birleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi veya ortak girişimcinin finansal tablolarında söz konusu kalemlerin ayrı bir satır olarak raporlanmasını kapsayan muhasebeleştirme yöntemidir.

TMS - 32 "FİNANSAL ARAÇLAR: SUNUM" STANDARDI

Finansal Varlık: Aşağıdaki varlıklardan herhangi biridir:

- (a) Nakit
- (b) Başka bir işletmenin öz kaynağına dayalı finansal araç
- (c) Başka bir işletmeden nakit ya da başka bir finansal varlık almak için veya Potansiyel olarak işletmenin lehine olan koşullarda finansal varlık veya borçların başka bir işletme ile takas edilmesi için düzenlenen sözleşmeden doğan hak
- (d) İşletmenin öz kaynağına dayalı finansal aracıyla ödenecek ya da ödenebilecek olan ve işletmenin değişken sayıda öz kaynağına dayalı finansal aracını almak zorunda olduğu ya da olabileceği bir türev olmayan sözleşme veya işletmenin belirli sayıda öz kaynağına dayalı finansal aracını, belirli bir nakdini ya da başka bir finansal varlığını takas etmesi dışındaki şekillerde ödenecek ya da ödenebilecek bir türev sözleşme. Bu amaçla, işletmenin öz kaynağına dayalı finansal araçlar, söz konusu araçların gelecekte yapılacak tahsilatları ya da teslimatlarına ilişkin sözleşmeler olarak düzenlenen araçları içermez.

Finansal Borç: Aşağıdaki borçlardan herhangi biridir:

- (a) Başka bir işletmeye nakit ya da başka bir finansal varlık verilmesi için veya Potansiyel olarak işletmenin aleyhine olan koşullarda finansal varlık veya borçların başka bir işletme ile takas edilmesi için düzenlenen sözleşmeden doğan yükümlülük veya
- (b) İşletmenin öz kaynağına dayalı finansal aracıyla ödenecek veya ödenebilecek olan ve işletmenin değişken sayıda öz kaynağına dayalı finansal aracını vermek zorunda olduğu ya da olabileceği bir türev olmayan sözleşme veya işletmenin belirli sayıda öz kaynağına dayalı finansal aracını, belirli bir nakdini ya da başka bir finansal varlığını takas etmesi dışındaki şekillerde ödenecek ya da ödenebilecek bir türev sözleşme. Bu amaçla, işletmenin öz kaynağına dayalı finansal araçlar, söz konusu araçların gelecekte yapılacak tahsilatları ya da teslimatlarına ilişkin sözleşmeler olarak düzenlenen araçları içermez.

TMS - 33 "HİSSE BAŞINA KAZANÇ" STANDARDI

Ters Sulandırma (Hisse senetlerinde artış olsa bile hisse başına kazancın/kârın artışı veya hisse başına zararın azalışı):

Dönüştürülebilir araçların dönüşümünün gerçekleştiği, opsiyon ve hisse alım hakkı veren araçların kullanıldığı veya belirli koşulların yerine gelmesini takiben adi hisse senetlerinin ihraç edildiği varsayımı sonucunda, hisse başına kazancın artması veya hisse başına zararın azalmasıdır.

Sulandırma (Hisse senetlerinde artış olduğu takdirde hisse başına kazancın/kârın azalışı veya hisse başına zararın artışı):

Dönüştürülebilir araçların dönüşümünün gerçekleştiği, opsiyon ve hisse alım hakkı veren araçların kullanıldığı veya belirli koşulların yerine gelmesini takiben adi hisse senetlerinin ihraç edildiği varsayımı sonucunda, hisse başına kazancın azalması veya hisse başına kaybın artmasıdır.

TMS - 36 "VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ" STANDARDI

Aktif Piyasa: Aşağıda yer alan koşulların tamamının bulunduğu piyasadır:

- (a) Piyasada ticareti yapılan mallar homojendir.
- (b) Normalde, bu malların her zaman için bir alıcısı ve satıcısı mevcuttur.
- (c) Fiyatlar kamuoyu tarafından öğrenilebilir.

TMS - 37 "KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR" STANDARDI

Koşullu Yükümlülük:

- a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan veya
- b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle finansal tablolara yansıtılamayan mevcut yükümlülüktür:
- (i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin bulunmaması veya
- (ii) Yükümlülük tutarının, yeterince güvenilir olarak ölçülememesi.

Koşullu varlıklar

1. İşletme, koşullu varlıklarını finansal tablolarına yansıtmaz.
2. Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşur. Bunun bir örneği; herhangi bir işletmenin yasal işlemler sonucunda elde etmekte olduğu, sonucu belli olmayan hak talepleridir.
3. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almaz. Ancak, gelirin elde edilmesi neredeyse kesin ise, ilgili varlık koşullu bir varlık değildir ve finansal tablolara yansıtılması uygundur.

Hukuki Yükümlülük:

- a) Sözleşme (açık ya da zımni hükümleri aracılığıyla)
- b) Yasal düzenleme veya
- c) Diğer kanuni uygulamalar.

Zımni Kabulden Doğan Yükümlülük: İşletmenin aşağıda yer alan fiillerinden kaynaklanan yükümlülüktür.

- a) Geçmişteki uygulamalar, yayımlanmış politikalar veya yeterince belirli cari açıklamalarla, işletmenin belirli sorumlulukları üstleneceğini diğer şahıslara taahhüt etmesi
- b) Bunun sonucunda, işletmenin bu sorumlulukları yerine getireceği konusunda diğer şahıslar nezdinde geçerli bir beklenti yaratmış olması.

Karşılıklar: Bir karşılık, aşağıda yer alan koşulların varlığı halinde finansal tablolara yansıtılır:

- (a) Geçmiş bir olaydan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün (hukuki veya zımni) bulunması
 - (b) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmalarının muhtemel olması
 - (c) Yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin edilebiliyor olması.
- ***Bu koşulların karşılanmaması durumunda, herhangi bir karşılık finansal tablolara yansıtılmaz.

TMS - 38 "MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR" STANDARDI

Bir maddi olmayan duran varlığın yararlı ömrünün belirlenmesinde, aşağıdakiler de dahil olmak üzere birçok unsur dikkate alınır:

- (a) Varlığın işletme tarafından beklenen kullanım süresi ve başka bir yönetim ekibi tarafından etkin olarak kullanılıp kullanılamayacağı
- (b) Varlığa özgü ürün yaşam süresi ve aynı şekilde kullanılan benzer varlıklara ilişkin yararlı ömür tahminlerine ilişkin kamuoyu bilgisi
- (c) Teknik, teknolojik, ticari veya diğer kullanımdan kaldırılma nedenleri
- (d) Varlığın içinde bulunduğu sektörün istikrarı ve varlıktan sağlanan ürün veya hizmetlere ilişkin pazar talebindeki değişiklikler
- (e) Rakiplerden veya potansiyel rakiplerden beklenen eylemler
- (f) Varlıktan beklenen gelecekteki ekonomik yararları sağlamak için gerekli bakım harcamalarının düzeyi ile işletmenin bu düzeyde ulaşma kapasite ve niyeti
- (g) Varlık üzerindeki kontrol süresi ve varlığın kullanımı ile ilgili, buna ilişkin kiralamaların bitiş tarihi gibi, yasal ve benzeri sınırlamalar
- (h) Varlığın yararlı ömrünün, işletmenin sahip olduğu diğer varlıkların yararlı ömürlerine bağımlı olup olmadığı.

Sınırlı yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlığın kalıntı değeri, aşağıdaki durumlar söz konusu olmadıkça sıfır kabul edilir:

- (a) Üçüncü bir şahıs, ilgili varlığı yararlı ömrünün sonunda satın alacağını taahhüt etmiştir veya
- (b) Varlığın aktif bir piyasası mevcuttur ve Kalıntı değer bu piyasa aracılığıyla belirlenebilir ve Böyle bir piyasanın varlığın yararlı ömrünün sonunda mevcut olması muhtemeldir.

NOT: Sınırlı yararlı ömre sahip varlığın itfaya tabi tutarı, kalıntı değeri düşüldükten sonra belirlenir. Sıfırdan farklı bir kalıntı değer, işletmenin maddi olmayan duran varlığı yararlı ekonomik ömrü bitmeden elden çıkarmayı beklediği anlamına gelir.

NOT: Bir varlığın kalıntı değerinin tahmini; elden çıkarılması durumunda, yararlı ömrünün sonuna gelmiş ve aynı koşullar altında kullanılmış benzer bir varlığın satışı için tahmin tarihinde geçerli fiyatları kullanarak hesaplanan geri kazanılabilir tutarını esas alır. Kalıntı değer en azından her finansal yıl sonunda tekrar gözden geçirilir.

TMS - 39 "FİNANSAL ARAÇLAR: MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME" STANDARDI

Türev ürün: Aşağıda yer alan üç özelliğin tamamına sahip olan ve bu Standart kapsamında bulunan bir finansal araç veya diğer bir sözleşmedir:

(a) Belirli bir faiz oranında, finansal araç fiyatında, mal bedelinde, döviz kurunda, fiyat veya oran endeksinde, kredi derecesi veya kredi endeksinde ya da başka bir değişkende veya sözleşmenin taraflarından birine özgü olmayan finansal olmayan bir değişkende (bazen "sözleşmeye konu olan" olarak da adlandırılır) meydana gelen bir değişiklik karşısında değeri değişmektedir

(b) Net bir başlangıç yatırımı gerektirmemekte veya piyasa koşullarındaki değişikliklere benzer tepki vermesi beklenen diğer türden sözleşmelere göre daha az bir net başlangıç yatırımı gerektirmektedir ve

(c) Gelecek bir tarihte ödenecektir.

Saklı (Gömülü) Türev Ürünler: Saklı türev ürün, türev olmayan bir asal sözleşme de içeren karma (melez) aracın bir bileşenidir (sözü edilen asal sözleşme, ilgili karma araca ilişkin nakit akışlarından bazılarının bir türev ürününe benzer biçimde farklılaşması etkisi de yaratmaktadır). Saklı türev ürün, aksi durumda, değiştirilmesine ancak sözleşme gereğince hükmolunabilecek nakit akışlarından bazılarının veya tamamının, belirli bir faiz oranı, finansal araç fiyatı, ticari mal fiyatı, döviz kuru, fiyat veya oran endeksi, kredi derecesi veya kredi endeksi ya da sözleşmenin taraflarından birine özgü olmayan finansal olmayan diğer bir değişkene göre değiştirilmesine neden olur. Bir finansal araca bağlı olmakla birlikte, ilgili sözleşme gereğince anılan finansal araçtan bağımsız olarak devredilebilen veya ilgili finansal araçtan farklı bir karşı taraf içeren bir türev ürün, saklı türev üründen ziyade ayrı bir finansal araçtır.

TMS - 40 "YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER" STANDARDI

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir:

(a) Normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satılmaktan ziyade, uzun vadede sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan arsalar.

(b) Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar (işletme, araziye sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak kullanmaya veya normal iş akışı çerçevesinde kısa vadede satmaya karar verilmemiş ise, söz konusu arazinin sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulduğu varsayılır.)

(c) İşletmenin sahip olduğu (veya finansal kiralama işlemi çerçevesinde işletme tarafından elde tutulan) ve bir veya daha fazla faaliyet kiralamasına konu edilen binalar.

(d) Bir veya daha fazla faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmak üzere elde tutulan boş bir bina.

(e) Gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller.

TMS - 41 "TARIMSAL FAALİYETLER" STANDARDI

Tarımsal Faaliyet: Satışa konu canlı varlıkların tarımsal ürünlere veya farklı canlı varlıklara dönüştürülmesi işleminin bir işletme tarafından yönetimidir.

Tarımsal Ürün: İşletmenin canlı varlıklarının hasadı yapılmış ürünüdür.

Canlı Varlık: Yaşayan hayvan veya bitkidir.

Biyolojik Dönüşüm: Canlı varlıklarda niteliksel ve niceliksel değişime yol açan büyüme, bozulma, üretim ve döllenme sürecidir.

Canlı Varlık Grubu: Yaşayan hayvan veya bitki topluluğudur.

İşletme, sadece ve sadece aşağıdaki koşulların gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı veya tarımsal bir ürünü muhasebeleştirir:

a) İşletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması

b) Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve

c) Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi.