

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki Son Geliřmeler

Sunum Planı

- IASB Tarafından Son Dönemlerde Yayınlanan Standart ve Düzenlemeler
 - Kiralamalar
 - Finansal Araçlar
 - Kavramsal Çerçeve
 - Önemliliğin Değerlendirilmesi
- IASB Projeleri



IASB TARAFINDAN SON DÖNEMLERDE YAYIMLANAN STANDART VE DÜZENLEMELER

TFRS 16 KİRALAMALAR

- Yayım tarihi: Ocak 2016
- Yürürlük Tarihi – 1 Ocak 2019
- TMS 17 ve ilgili Yorumlar yürürlükten kaldırılmıştır.
- Hem kiralayan açısından hem de kiraya veren açısından düzenlemeler içermektedir.



TFRS 16 KİRALAMALAR – Genel Gerekçe

- Kiralama sonucunda kiralayan bir varlığın kullanım hakkını elde etmektedir ve karşılığında bir yükümlülüğü doğmaktadır.
- Ancak faaliyet kiralamasında bunlar bilanço dışı kalmaktadır. 2014 yılında bilanço dışı kalan taahhütler 3 trilyon dolar, Türkiye’de yaklaşık 10 Milyar TL.
- İşletmelerin finansal durumunun tam bir resmi elde edilememektedir.
- Karşılaştırabilirliği azaltmaktadır.

TFRS 16 KİRALAMALAR – Getirdikleri

- **Kiralayan Açısından Önemli Değişiklikler Getirmektedir.**
- Faaliyet Kiralaması – Finansal Kiralama ayrımı kalkıyor. Tüm kiralamaların muhasebeleştirilmesinde tek model uygulanacak.
- Tüm kiralamalar sonucunda kullanım hakkı varlığı ve kira ödemeleri yükümlüğü muhasebeleştirilecek.
- İstisna: 12 aydan daha kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar.

TFRS 16 KİRALAMALAR– Bilanço'ya Etkileri

- Kiralayanın finansal tablolarında önemli etkileri olacak
- Kiralamadan doğan varlıklar ve finansal yükümlükler artacak.
- Özellikle kaldıraç oranları olmak üzere rasyolarını etkileyecek.

	UMS 17		UFRS 16
	Finansal kiralama	Faaliyet kiralaması	Tüm kiralamalar
Varlıklar	✈️ 🏠	---	✈️ ✈️ 🚗 🚌 🏠 🏠 🏠
Yükümlülükler	\$\$	---	\$\$\$\$\$\$\$\$
Bilanço dışı haklar / yükümlülükler	---	🚗 🚌 ✈️ 🏠 🏠 \$\$\$\$\$	---

TFRS 16 KİRALAMALAR– Gelir Tablosuna Etkileri

- Kiralayanın finansal tablolarında önemli etkileri olacak
- Giderlerin nitelikleri değişecek,
- Belirli bir kiralamadan kaynaklanan giderler dönemler itibariyle azalış gösterecek.

	UMS 17		UFRS 16
	Finansal kiralamalar	Faaliyet kiralamaları	Tüm kiralamalar
Hasılat	x	x	x
Faaliyet giderleri (amortisman hariç)	---	Tek gider	---
FAVÖK			↑↑
Amortisman	Amortisman	---	Amortisman
Faaliyet kârı			↑
Finansal giderler	Faiz	---	Faiz
Vergi öncesi kâr			↔

TFRS 16 KİRALAMALAR– Nakit Akışlarına Etkisi

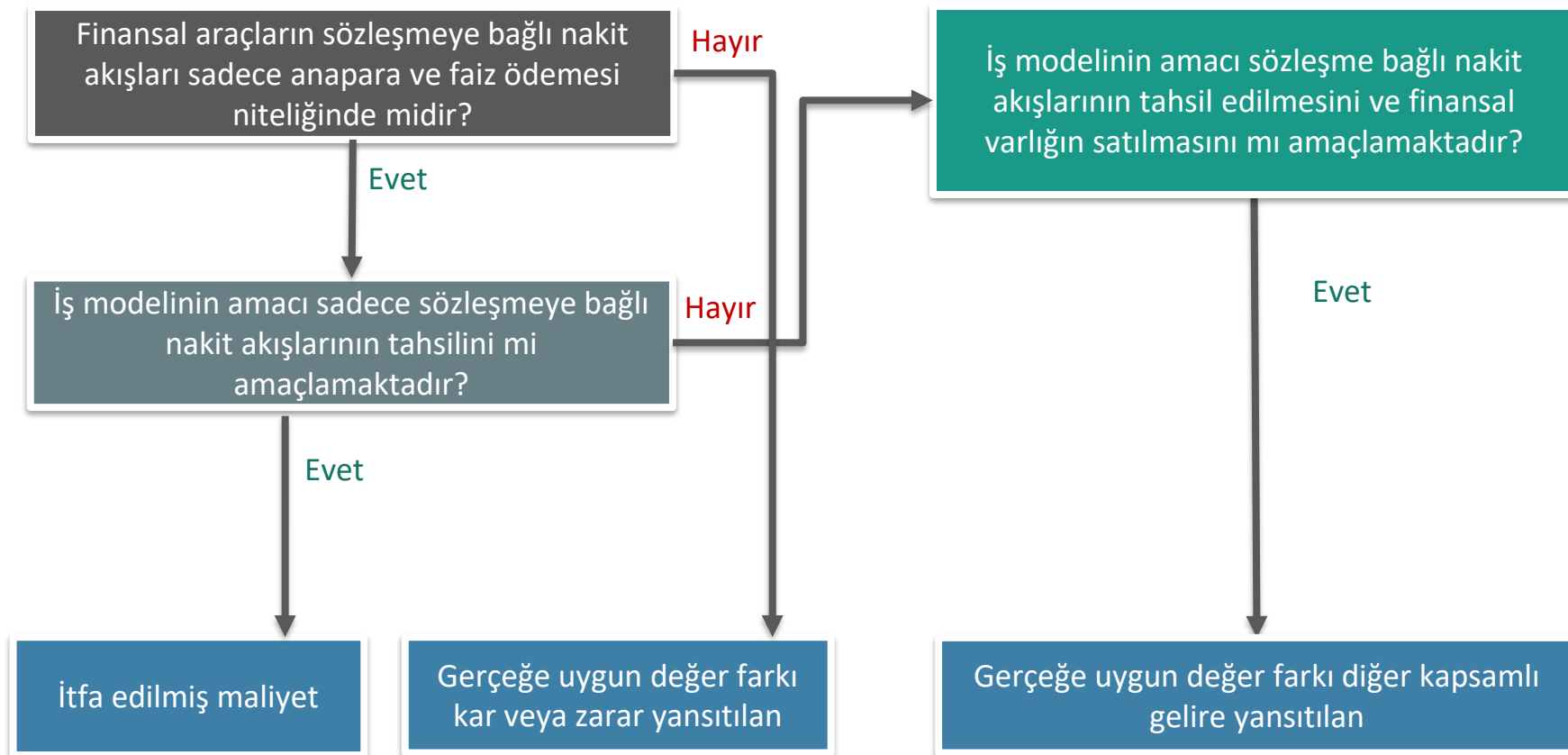
- **Kiralayanın finansal tablolarında önemli etkileri olacak**
- Toplam nakit akışına etkisi olmayacak ANCAK
- İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışları azalacak, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışları artacak.

TFRS 9 FİNANSAL ARAÇLAR

- Ocak 2014'de yayımlanmıştır – Finansal araçlar projesinde sona gelinmiştir.
- 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.
- FASB ile birlikte yürütülmüştür.
- TMS 39'daki karmaşıklıklar giderilmeye çalışılmıştır.
- Finansal krizde ortaya çıkan eksikliklere cevap aranmıştır.



TFRS 9 FİNANSAL ARAÇLAR – Sınıflandırma ve ölçüm



TFRS 9 FİNANSAL ARAÇLAR – Değer Düşüklüğü

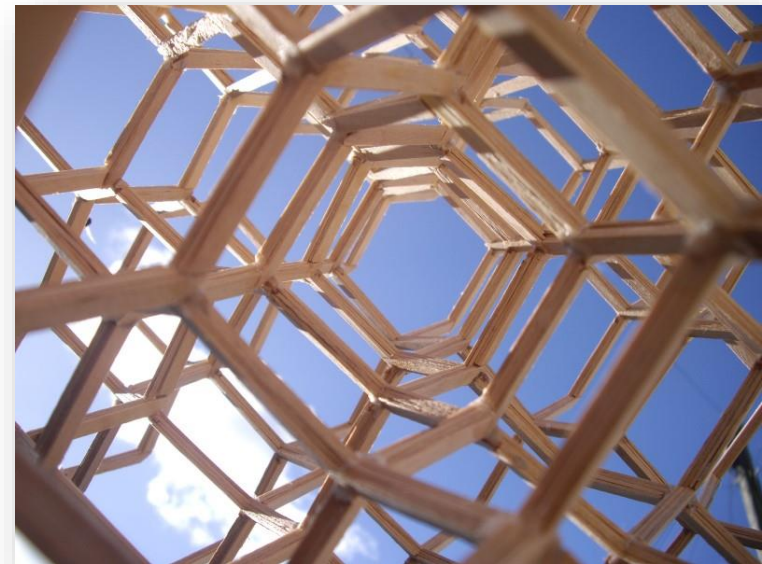
- “Beklenen Kredi Zararları” modelini esas alan ileriye yönelik bir bakış açısına sahip değer düşüklüğü yaklaşımı benimsenmiştir.
- Tüm finansal araçlara aynı model uygulanmaktadır.
- Özellikle 2008 yılındaki finansal krizde görülen “Katlanılan Zarar” modelinin eksikliğini gidererek, kredi zararlarının zamanında muhasebeleştirilmesini, zararın ertelenmemesini, öngörmektedir.
- Geçmiş ve mevcut bilgilerin yanı sıra, geleceğe yönelik tahminlerin de kullanılması gerekecektir.

TFRS 9 FİNANSAL ARAÇLAR – Hedge Muhasebesi

- Kar veya zararı etkileyen belirli riskleri yönetmek için finansal araçlar kullanılıyorsa, işletmenin risk yönetim faaliyetlerinin etkilerini finansal tablolara yansıtılmasını sağlamak.
- TMS 39'daki hedge muhasebesinde ciddi iyileştirmeler yapılmıştır.
- Bazı işlemler bir grup olarak hedge edilse de TMS 39 bunlara bir bütün olarak uygulanamamaktadır.
- TMS 39 finansal olmayan kalemlere ilişkin unsurlara (örneğin uçak yakıtının petrol fiyatlarına duyarlılığı) uygulanamamaktadır.
- Hedge muhasebesi işletmenin risk yönetimiyle uyumlu hale getirilmiştir.
- İşletmenin riskleri neler?, bu riskler nasıl yönetiliyor ve yönetim başarılı mı?

KAVRAMSAL ÇERÇEVE

- Finansal raporlamaya ilişkin kavramları kapsamlı bir şekilde oluşturmak.
- Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır.
- Standart değildir.
- IASB'nin Standart oluşturma sürecinde tutarlı olmasına katkıda bulunmak
- Finansal tablo hazırlayıcılarına tutarlı bir şekilde politika geliştirmelerini sağlamak.
- IASB'nin standart geliştirme sürecindeki kararlarının altında yatan esasları belirler.
- Bu kapsamda Standartların daha iyi anlaşılmasını ve yorumlanmasını sağlar.



Finansal raporlamanın amacı

Ekonomik kaynakların işletme yönetimi tarafından nasıl idare edildiğini gösteren bilginin önemi

Faydalı bilginin özellikleri

- İhtiyatlılık – Ölçüm belirsizliği

Finansal Tablolar ve Raporlayan İşletme

Finansal Tablo Unsurları – Ekonomik Kaynak tanımı

Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma – Bilgi ihtiyaca uygunsu ve gereceğe uygun sunum sağlanıyorsa

Ölçüm – Ölçüm esasları belirlemede ve bir ölçüm esası seçilirken dikkate alınacak faktörler ele alınmaktadır.

Sunum ve açıklama – Gelir ve giderler ne zaman kar veya zarar tablosuna, ne zaman diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmesi gerektiğine ilişkin esaslar belirlenmektedir.

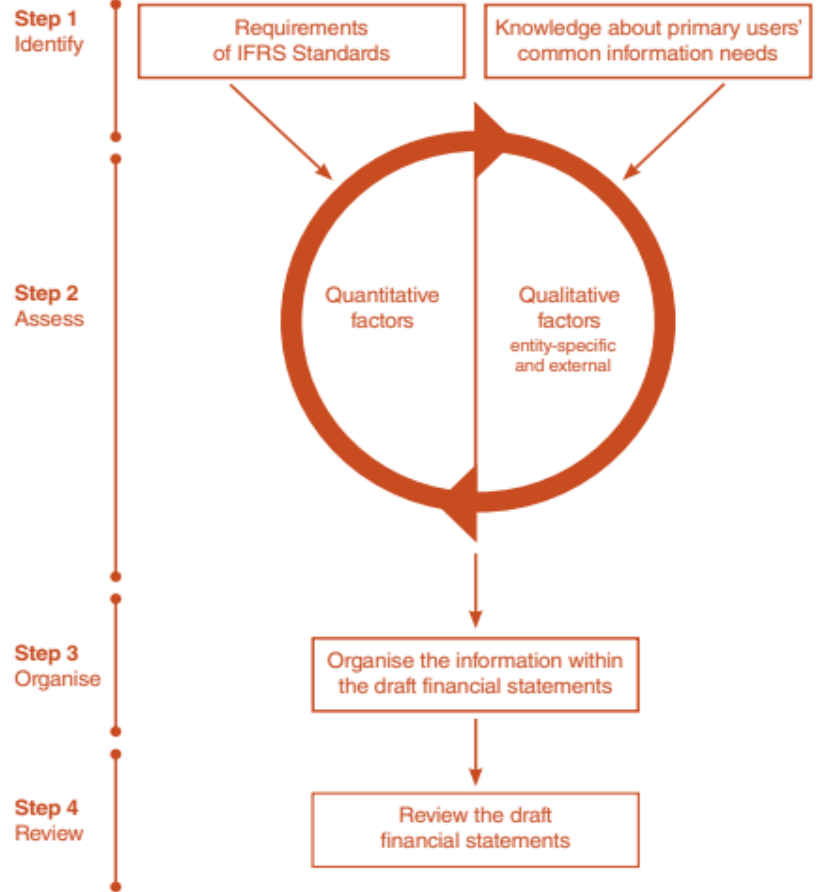
Önemliliğin Değerlendirilmesi

- Önemliliğin değerlendirilmesi konusunda belirsizliğin bulunması.
- İşletmelerin TFRS'lerde yer alan açıklamaları checklist şeklinde değerlendirmesi.
- Dipnotlarda problem – işletmelerin ihtiyaca uygun olmayan çok sayıda açıklama yapması ve bazı ihtiyaca uygun nitelikteki bilgileri sunmamaları.
- Önemliliğe ilişkin bir rehber oluşturulmuştur.



Önemliliğin Değerlendirilmesi Süreci

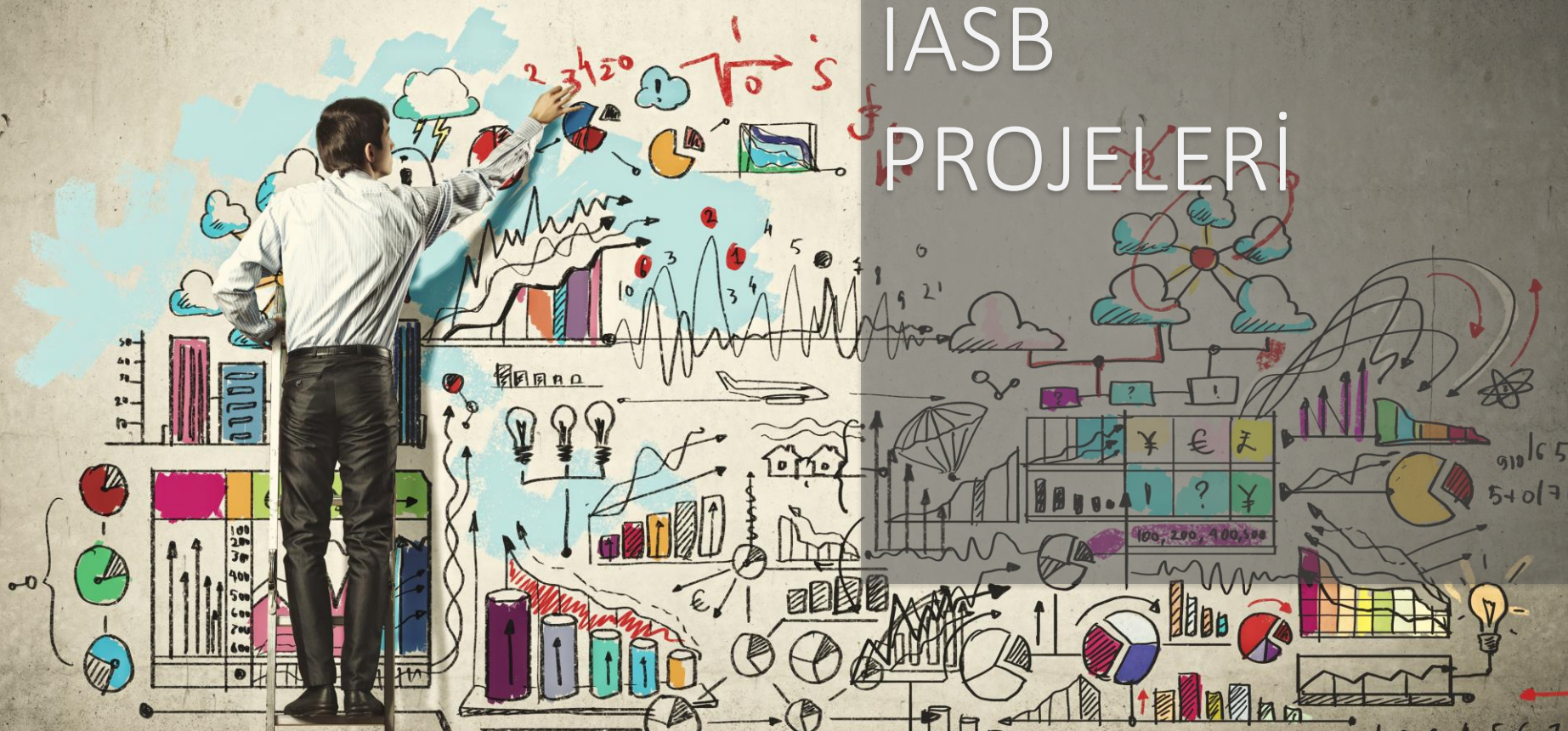
Kalemlerdeki eksiklik veya yanlışlıklar bireysel veya toplu olarak kullanıcıların finansal tablolara göre aldıkları ekonomik kararları etkileyebilecek nitelikteyse önemlidir.



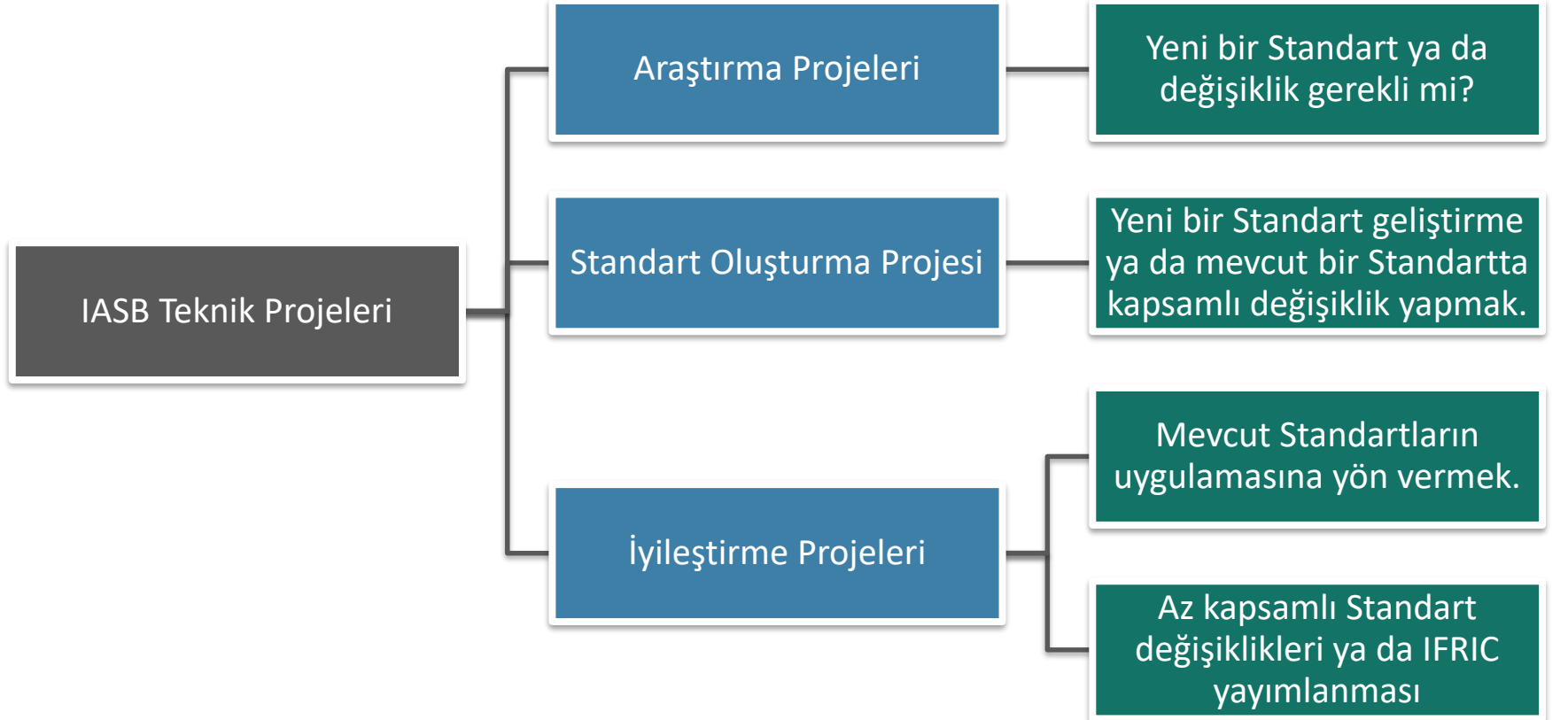
Önemliliğin Değerlendirilmesi– Vurguladığı noktalar

- Tek tek her bir Standartta söylenmese de, önemlilik tüm Standart için geçerlidir.
- Etkisi önemsizse, bir Standart hükmünün uygulanması zorunlu değildir.
- İşletmeler finansal tablo kullanıcılarının ortak bilgi ihtiyaçlarını karşılamaya çalışmalıdır.
- Bilginin başka kaynaklardan elde ediliyor olması önemlilik değerlendirmesini engellemez.
- Önemliliğin belirlenmesinde takdir yetkisi önemlidir.
- TFRS açıklamalarına checklist şeklinde bakılmamalıdır
- Gerektiğinde ek açıklamalar yapılmalıdır.

IASB PROJELERİ



IASB Tarafından Yürütülen Projeler



Aktif Projeler

Dipnotların İyileştirilmesi	Dinamik Risk Yönetimi
TFRS 13'ün uygulamasının gözden geçirilmesi	Özkaynak Niteliğindeki Finansal Araçlar
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri	Değer Düşüklüğü ve Şerefiye
Hisse Bazlı Ödemeler	İskonto Oranı

Standart Oluşturma Projeleri

Temel Finansal Tablolar

Düzenlemeye Dayalı Faaliyetler

Yönetimin Yorumları

Finansal Raporlarla Daha İyi İletişim

- Bir çok IASB projesinin ana konusunu oluşturmaktadır.
- IASB finansal bilgilerin etkin bir şekilde sunulmadığına yönelik geri dönüşler almaktadır. (Çok fazla bilgiler verildiği, yeteri kadar ihtiyaca uygun bilgiler verilmediği)
- Finansal bilgilerden elde edilecek faydayı artırmak.
- Finansal bilgilerin kullanıcılara daha iyi aktarılmasını sağlamak.

Finansal Raporlarla Daha İyi İletişim



Temel Finansal Tablolar
2019 Q1 – Tartışma Belgesi

- Finansal performansın karşılaştırılabilirliğini artırmak.
- Finansal tabloların içeriğinin ele alınması
- Özellikle gelir tablosu ve nakit akış tablosu için yeni sunum hükümlerinin getirilmesi amaçlanmaktadır.

Dipnotların İyileştirilmesi – Muhasebe
Politikaları – Nihai Taslak
beklenmektedir.

- Hangi muhasebe politikaları açıklanmalıdır?
- Muhasebe politikaları açıklamalarında önemliliğin değerlendirilmesine ilişkin rehberler ve örnekler yayımlamak.

Dipnotların İyileştirilmesi – Önemliliğin
Tanımı
2018 Q4 Değişikilerin yayımlanması

- Önemlilik tanımının daha anlaşılabilir hale getirilmesi ve uygulamada tutarlığın artırılması için açıklayıcı hükümlere yer verilmesi
TMS 1 ve TMS 8’de değişikliğe gidilmesi

Dipnotların İyileştirilmesi – Belirli
Standartların Açıklama Hükümlerinin
Gözden Geçirilmesi

- IASB açıklama hükümlerini belirlerken yararlanmak üzere kendi kullanımı için bir rehber geliştirmiştir.
- Bu rehber göre IAS 19 ve IFRS 13’ün açıklama hükümlerini gözden geçirmektedir.

Yönetimin Yorumları

- Yönetimin yorumları, diğer finansal bilgileri sunarak finansal tabloları tamamlar.
- Temel stratejiler ve bunların finansal tablolara etkileri ile stratejilerdeki ilerlemeler.



Teşekkürler

Tarık BÖLÜKBAŞ
Uzman
Muhasebe Standartları Dairesi