



# Finansal Raporlama Sirküleri

## Konu 1: UMS 19'a yapılan önemli değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardında yaptığı değişiklik ile birçok alana açıklık getirmiş ve/veya uygulamada değişiklikler yapmıştır. Yapılan birçok değişikliğin içinde en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Yapılan değişiklikler özellikle belirlenmiş fayda esaslı planları olan şirketlerin karını etkileyecektir. Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır.

## Konu 2: Diğer kapsamlı gelir tablosunun sunumuna ilişkin değişiklik - UMS 1

UMSK diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulan kalemlerin tutarlılığını ve anlaşılabilirliğini arttırmak için UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu standardında değişiklik yapmıştır. Yapılan değişiklik diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir; ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.

## Konu 3: UFRS'deki iyileştirmeler - 2011 Nihai Taslak

UMSK yıllık UFRS iyileştirme projesi kapsamında yedi konuda değişiklik öngören bir nihai taslak yayınladı. Nihai taslaktaki konular özetle şu şekildedir;

1. UFRS 1: Daha önce çıkarılmış finansal tabloların tekrarı niteliğinde olsa bile, en son çıkarılmış finansal tabloların UFRS ile uyumlu olduğu açık ve koşulsuz olarak belirtilmediği durumlarda şirketin UFRS 1 uygulaması gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir.
2. UFRS 1: Özellikle varlıkla ilişkilendirilen borçlanma maliyetinin aktifleştirme başlangıç tarihi UFRS'ye geçiş tarihinden önce ise: i) önceki muhasebe ilkelerine göre UFRS geçiş tarihinden önce aktifleştirilmiş tutarın UFRS açılış bilançosunda taşınacağı (silinmeyeceği) ve ii) UFRS geçiş tarihinden sonra oluşan borçlanma maliyetlerinin ise UMS 23 kapsamında muhasebeleştirileceği hususuna açıklık getirilmiştir.
3. UMS 1: Karşılaştırmalı bilgiler ile ilgili açıklama yükümlülüklerine açıklık getirildi: i) Karşılaştırmalı bilgiler tam set finansal tabloların bir parçası niteliğindedir, ii) Karşılaştırmalı bilgiler cari dönem için sunulan bütün tutarlar için verilmelidir. Cari dönem finansal tabloların anlaşılabilmesi için gerekiyorsa, anlatım ve tanımsal bilgi de kullanılmalıdır, iii) Şirket, UFRS'ye uygun olduğu sürece, zorunlu karşılaştırmalı dönemden önceki dönemlere ilişkin ek karşılaştırmalı bilgileri de sunabilir.

Konu 1: UMS 19'a yapılan önemli değişiklikler .....	1
Konu 2: Diğer kapsamlı gelir tablosunun sunumuna ilişkin değişiklik - UMS 1.....	1
Konu 3: UFRS'deki iyileştirmeler - 2011 Nihai Taslak .....	1
Konu 4: Önümüzdeki günlerde açılacak UFRS webcast'ler .....	2
Konu 5: Ernst and Young Vergi Eğitim hizmetleri .....	2

### Konu 3: UFRS'deki iyileştirmeler - 2011 Nihai Taslak (devamı)

4. UMS 1: 2010 Kavramsal Çerçeve Bölüm 1 ve Bölüm 3 ile uyumlu olması amacıyla "finansal tabloların amacı" ifadesi "finansal raporlamanın amacı" şeklinde değiştirilmiştir.
5. UMS 16: Bakım ekipmanlarının bir dönemden daha uzun süre kullanıldığı durumlarda, maddi duran varlık olarak sınıflanması gerektiği hususuna açıklık getirilmiştir.
6. UMS 32: Özkaynağa dayalı finansal araçları elinde bulunduranlara dağıtılan kar payının gelir vergisi etkilerinin ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan gelir vergisi ile ilgili işlem maliyetlerinin UMS 12 Gelir Vergisi standardı kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiği hususuna açıklık getirilmiştir. Uygulama geriye dönük olarak yapılacak.
7. UMS 34: Belirli bir raporlanabilir bölümün "bölüm varlıkları"nın sadece i) faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercilere düzenli olarak sunulduğu durumlarda ve ii) bu bölüme ait en son yıllık finansal tablolarda açıklanan bölüm varlıkları önemli derecede değişti ise açıklanması gerektiği hususuna açıklık getirildi.

Değişikliklerin yürürlük tarihi (akis belirtilmediği sürece) 1 Ocak 2012 olacaktır. Nihai taslak ile ilgili görüş süresi 21 Ekim 2011 tarihinde sona ermektedir.

### Konu 4: Önümüzdeki günlerde açılacak UFRS webcast'ler

Webcast'ler <http://www.ey.com/ifrs> adresinden takip edilebilir ve yine aynı webcast'lere adresten kayıt olunabilir.

### Konu 5: Ernst and Young Vergi Eğitim hizmetleri

Ernst and Young vergi bölümümüz, mükelleflerin ülkemizin son derece değişken vergi mevzuatı yapısından kaynaklanan vergi eğitimleri konusundaki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla, oldukça kapsamlı eğitimler düzenlemektedir. Eğitimlerle ilgili detaylı bilgiler "<http://www.vergidequndem.com>" sayfalarımızda yer almaktadır.

Saygılarımızla.

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM AŞ

Ethem Kutucular

İçeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 368 53 03 numaralı telefondan Sinem Arı Öz ([sinem.oz@tr.ey.com](mailto:sinem.oz@tr.ey.com)) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Ernst & Young

Denetim | Vergi | Kurumsal Finansman | Danışmanlık

Ernst & Young Hakkında

Ernst & Young, denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. 141.000 Ernst & Young çalışanı ortak değerleri ve kaliteye olan sarsılmaz inançları doğrultusunda hizmet vermektedirler. Ernst & Young, çalışanlarının, müşterilerinin ve içinde bulunduğu geniş çevrelerin potansiyellerini tam olarak kullanmalarına yardımcı olarak fark yaratmaktadır.

[www.ey.com/tr](http://www.ey.com/tr)

**Ernst & Young Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Grubu**

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (UFRS) uyum yoluna gidilmesi, finansal raporlama alanında en önemli girişim niteliğindedir ve bu girişimin etkileri sadece raporlamayla kalmamakla birlikte alınan bütün muhasebe kararlarını kapsamaktadır. Müşteri ekiplerimize bu konuda destek vermek için global kaynaklarımızı (insan ve bilgi) geliştirdik. Bu sayede, geniş sektör deneyimimiz, derin alan bilgimiz ve dünya çapında sürdürülen çalışmalarımızdan elde ettiğimiz güncel verilerle size destek vermek için çalışmaktayız.

© 2011 Ernst & Young  
Tüm Hakları Saklıdır.

Bu yayında yer alan bilgiler özet niteliğindedir, dolayısıyla bu bilgiler yalnızca genel bilgi verme amacına hizmet etmektedir. Detaylı bir araştırma veya uzman bir yargı belirtme amacı güdülmektedir. EYGM Limited ya da her hangi başka bir global Ernst & Young kurumu üyesi, bu yayında yer alan bilgilere göre hareket eden kişilerin zararlarından dolayı hiçbir sorumluluk kabul etmez. Herhangi bir özel hususla ilgili olarak uygun danışmana başvurulmalıdır.