

İÇİNDEKİLER (AYRINTILI)

1. BÖLÜM KAVRAMSAL ÇERÇEVE

1. KAVRAMSAL ÇERÇEVENİN AMACI VE MUHASEBE STANDARTLARI İLE İLİŞKİSİ	1
2. KAPSAM	2
3. FİNANSAL TABLO KULLANICILARI VE KULLANICILARIN BİLGİ İHTİYACI	3
4. FİNANSAL TABLOLARIN AMACI.....	3
5. MUHASEBENİN VARSAYIMLARI	4
6. FİNANSAL TABLOLARIN NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ.....	5
7. FİNANSAL TABLOLARIN UNSURLARI	7
7.1. Finansal Durum	8
7.2. Faaliyet Sonuçları.....	8
8. FİNANSAL TABLOLARIN UNSURLARININ FİNANSAL TABLOLARA ALINMASI (TAHAKKUKU)	9
9. FİNANSAL TABLOLARIN UNSURLARININ ÖLÇÜM ESASLAR	11
10. SERMAYE VE SERMAYENİN KORUNMASI KAVRAMLARI.....	11

2. BÖLÜM FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU

1. AMAÇ	13
2. STANDART KAPSAMINDA DÜZENLENECEK FİNANSAL TABLOLAR VE TEMEL ÖZELLİKLERİ.....	14
2.1. Düzenlenecek Finansal Tablolar	14
2.2. Finansal Tablo ve Dipnotta Yer Alacak Bilgilerin Sunuluşunda Standart Raporlama Olmaması.....	15
2.3. Raporlama Şekli ve Açıklanan Bilgilerin Kapsamındaki Artış	16
2.4. Standardın Tüm İşletmelere Yönelik Olması	18
3. FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN GETİRİLEN DÜZENLEMELER	18
3.1. Kısa Vadeli – Uzun Vadeli Ayrımı ve Esasları	19
3.2. Kısa Vadeli/Uzun Vadeli Ayrımında Finansal Durum Tablosunda Ayrıca Raporlanacak ve Birleştirilebilecek Kalemler	21
3.3. Kısa Vadeli – Uzun Vadeli Ayrımında Finansal Durum Tablosunda Yer Alacak Asgari Bilgiler	21
4. KAPSAMLI GELİR TABLOSUNUN SUNULUŞUNA İLİŞKİN ESASLAR ...	22
4.1. Dönem Kar/Zarar Bölümü.....	24
4.2. Diğer Kapsamlı Gelir/Gider Bölümü	27
5. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNUN DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER	31
6. SPK UYGULAMALARI İLE KARŞILAŞTIRMA.....	32

7. KOBİ STANDARDINDA FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU	37
---	----

3. BÖLÜM STOKLAR

1. AMAÇ	41
2. KAPSAM	41
3. TANIMLAR	41
4. SATIN ALMA MALİYETİ	42
5. DÖNÜŞTÜRME MALİYETLERİ	46
6. ORTAK ÜRÜN VE YAN ÜRÜN MALİYETLERİNİN TESPİTİ	49
7. HİZMET MALİYETLERİ (STOKLARI)	49
8. MALİYETLENDİRME YÖNTEMLERİ	53
8.1. Standart Maliyet Yöntemi	53
8.2. Perakende Yöntemi	53
9. STOK DEĞERLEME YÖNTEMLERİ	55
10. STOKLARIN ENVANTERDE DEĞERLEMESİ	55
10.1. Net Gerçekleşebilir Değerin Hesaplanması	56
10.2. Net Gerçekleşebilir Değerin Gözden Geçirilmesi	57
11. STOKLARIN ELDEN ÇIKARILMASI	62
12. RAPORLANACAK BİLGİLER	62
13. KOBİ STANDARTLARINDA STOKLAR	64

4. BÖLÜM NAKİT AKIM TABLOLARI

1. AMAÇ	65
2. KAPSAM	65
3. NAKİT VE NAKDE EŞDEĞER VARLIK KAVRAMI	66
4. FAALİYET TÜRLERİ	66
5. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARININ TESPİTİ	67
6. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	71
7. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	72
8. NAKİT AKIŞLARININ RAPORLANMASI	73
9. UYGULAMA ÖRNEKLERİ	74

5. BÖLÜM MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

1. AMAÇ	91
2. KAPSAM	91
3. TANIMLAR	91
4. MUHASEBELEŞTİRME YÖNTEMİ	93

5. MUHASEBE POLİTİKALARI	93
5.1. Muhasebe Politikalarının Seçimi	93
5.2. Muhasebe Politikalarının Tutarlılığı	94
5.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	94
5.4. Muhasebe Politikasındaki Değişikliklerin Uygulanması	95
5.5. Muhasebe Politikasındaki Değişikliklere İlişkin Açıklanacak Hususlar	96
6. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	100
6.1. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik Kavramı	100
6.2. Muhasebe Tahminlerinde Değişikliklerin Etkisinin Muhasebeleştirilmesi	101
6.3. Muhasebe Tahminlerinde Değişikliklere İlişkin Açıklamalar	101
7. HATALAR	102
7.1. Hata Kavramı	102
7.2. Hataların Muhasebeleştirilmesi	103
7.3. Geriye Dönük Uygulamanın Sınırları	103
7.4. Önceki Dönem Hataların Açıklanması	104

6. BÖLÜM BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1. AMAÇ	107
2. KAPSAM	107
3. TANIMLAR	107
4. ONAYLANMA TARİHİ	108
5. DÜZELTME GEREKTİREN OLAYLAR	109
6. DÜZELTME GEREKTİRMEYEN OLAYLAR	111
7. TEMETTÜLER	113
8. SÜREKLİLİK VARSAYIMININ GEÇERLİLİĞİ KAYBETMESİ	114
9. KAMUYA AÇIKLANACAK HUSUSLAR	114

7. BÖLÜM İNŞAAT (YAPIM) SÖZLEŞMELERİ

1. AMAÇ	117
2. KAPSAM	118
3. KÂRIN VEYA ZARARIN GERÇEKLEŞMESİNDE YÖNTEMLER	119
3.1. Tamamlanma (İşin Bitirilmesi) Yöntemi	120
3.2. Tamamlanma Yüzdeleri Yöntemi	120
3.2.1. Sözleşme Türleri	120
3.2.2. İnşaat Sözleşmelerinin Birleştirilmesi ve Bölümlenmesi	121
3.3. Sözleşme Gelir ve Giderleri	122
3.4. Sözleşme Gelir ve Giderinin Muhasebeleştirilmesi	124
3.4.1. Sonucun Güvenilir Tahmin Edilmesi Durumunda	124

3.4.2. Sonucun Güvenilir Olarak Tahmin Edilememesi Durumunda	126
3.5. Beklenen Zararların Muhasebeleştirilmesi	127
3.6. Tahminlerdeki Değişikliklerin Muhasebeleştirilmesi	128
4. MUHASEBELEŞTİRME VE RAPORLAMADA KULLANILACAK HESAPLAR	128
5. AÇIKLAMALAR	132
6. UYGULAMA ÖRNEKLERİ	133

8. BÖLÜM GELİR (KURUMLAR) VERGİSİ

1. AMAÇ	153
2. TANIMLAR	154
3. TEMEL VARSAYIM VE ERTELENMİŞ VERGİ ETKİLERİNİN DOĞMASI	156
4. FARKLARIN TÜRLERİ VE FARKLILIĞI DOĞURAN DURUMLAR	158
5. ERTELENEN VERGİ ETKİLERİNİN KAYDA ALINMASINDA KOŞULLAR VE ÖZELLİĞİ OLAN DURUMLAR	161
6. ERTELENMİŞ VERGİ ETKİLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	162
7. UYGULAMA ÖRNEKLERİ	164

9. BÖLÜM BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1. AMAÇ	171
2. KAPSAM	173
3. TEMEL (ORTAK) İLKE	174
4. TANIMLAR	175
5. İŞLETME BÖLÜMÜ VE COĞRAFİ BÖLÜMÜN (EKONOMİK ÇEVRE) BELİRLENMESİ	176
5.1. İşletme Bölümü Kriterleri	177
5.2. Coğrafi Bölüm Kriterleri	177
6. RAPORLAMA BÖLÜMLERİNİN BELİRLENMESİ	178
7. RAPORLAMA FORMATIN BELİRLENMESİ	185
7.1. Format 1 (Birincil Format)	185
7.2. Format 2 (İkincil Format)	186
7.3. Format 3 (Matriks Format)	186
8. BÖLÜM UNSURLARININ BELİRLENMESİ	190
8.1. Direkt Unsurlar	190
8.2. Endirekt Unsurlar	190
9. AÇIKLAMALAR	191
9.1. Birincil Raporlama Formatında Yapılacak Açıklamalar	192
9.2. İkincil Raporlama Formatında Yapılacak Açıklamalar	194
9.2.1. Birincil Raporlamada İşletme Faaliyetlerinin Esas Alınması	197

Durumunda İkincil Raporlama Formatında Yapılacak Açıklamalar	
9.2.2. Birincil Raporlamada Coğrafi Bölümlemenin Esas Alınması	
Durumunda İkincil Raporlama Formatında Yapılacak Açıklamalar	197
9.3. Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	198
10. UYGULAMA ÖRNEKLERİ	202
10.1. Bilanço İle İlgili Uygulama Örneği	202
10.2. Gelir Tablosu İle İlgili Uygulama Örneği	205

10. BÖLÜM

MADDİ VARLIKLAR

1. AMAÇ	207
2. KAPSAM	207
3. İLK DEFA KAYDA ALMA VE DEĞERLEME	208
4. MALİ TABLOLARA İLK ALINMADAN SONRAKİ DÖNEMLERDE DEĞERLEME	209
5. AMORTİSMANLAR	211
5.1. Amortisman Tabi Değer	211
5.2. Amortisman Yöntemleri	212
6. MADDİ VARLIKLARIN TAKİBİ	215
7. MADDİ DURAN VARLIKLARIN ELDEN ÇIKARILMASI	215
8. AÇIKLANMASI GEREKLİ HUSUSLAR	216
9. ÖRNEK UYGULAMALAR	217

11. BÖLÜM

FİNANSAL KİRALAMA

1. AMAÇ	235
2. KAPSAM	235
3. TANIMLAR	236
4. KİRALAMANIN SINIFLANDIRILMASI	238
5. GAYRİMENKULUN KİRALANMASI	240
6. FİNANSAL KİRALAMANIN FİNANSAL TABLOLARDA GÖSTERİLMESİ	240
6.1. Finansal Kiralamanın Kiracının Finansal Tablolarında Gösterilmesi	240
6.2. Finansal Kiralamanın Kiraya Veren Finansal Tablolarında Gösterilmesi	241
7. FİNANSAL KİRALAMADA KULLANILAN HESAPLAR	243
7.1. Kiracının Kullanacağı Hesaplar	243
7.2. Kiraya Veren Kullanacağı Hesaplar	245
8. ÖRNEK UYGULAMALAR	249
9. AÇIKLAMALAR	264

12. BÖLÜM

HASILAT

1. AMAÇ	267
2. KAPSAM	267
3. TANIMLAR	268
4. HASILATIN ÖLÇÜMÜ	268
4.1. Gerçeğe Uygun Değerle Değerleme ve Değerin Tespiti	268
4.2. Ülkemizde Satış Hasılatı Üzerindeki Var Olan Vade Farklarının Hesaplanması	274
4.3. İskontolar	282
4.4. Komisyonlar	283
4.5. Ürün Değişimi	284
5. İKİ FARKLI İŞLEMİN BİRADA YAPILMASI DURUMUNDA AYRIŞTIRMA	284
6. HASILATIN DOĞUM ZAMANI	285
6.1. İşletmenin Malların Sahipliği İle İlgili Önemli Risk ve Getirileri Alıcıya Devretmiş Olması	286
6.2. İşletmenin Satılan Mallar Üzerinde Etkin Bir Kontrolü Veya Sahipliğin Genel Olarak Gerektirdiği Şekilde Bir Yönetim Etkinliğini Sürdürmemesi	288
6.3. Hasılat Tutarının Güvenilir Biçimde Ölçülebilmesi	288
6.4. İşleme İlişkin Ekonomik Yararların İşletmece Elde Edilmesinin Muhtemel Olması;	288
6.5. İşleme İlişkin Yüklenilen Veya Yüklenilecek Olan Maliyetlerin Güvenilir Biçimde Ölçülebilmesi	289
7. HİZMET TESLİMLERİNDE HASILATIN DOĞMA ZAMANI	289
8. FAİZ, TEMETTÜ, KULLANIM ÜCRETLERİNDE HASILATIN DOĞMA ZAMANI	296
9. KOBİ STANDARTLARINDA HASILAT	298

13. BÖLÜM ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA

1. AMAÇ	299
2. TEMEL PRENSİP	299
3. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDANIN TÜRLERİ	299
3.1. Hizmet Süresinde Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	300
3.2. Çalışma Dönemi Sonrasında Sağlanan Faydalar	301
3.3. Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar	303
3.4. İş Akdinin Sona Erdirilmesi Nedeniyle Sağlanabilen Faydalar	304
4. ÇALIŞANLARA SAĞLANACAK FAYDALARIN ÖLÇÜLMESİ ve MALİ TABLOLARA ALINMASININ TEMEL ESASLARI	305
5. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI TUTARININ HESAPLANMASI	306
5.1. Genel Hesaplama Şekli	306
5.2. Kıdem Tazminatı Karşılığının Bileşenlere Ayrılması	310

6. İLK DEFA STANDARDA GÖRE KIDEM TAZMİNATI HESAPLAMASI.....	315
7. OLAĞANÜSTÜ KAPSAM DARALTMALARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİN SONA ERDİRİLMESİ.....	316
8. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	317
9. AÇIKLAMALAR	319

14. BÖLÜM

DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE DEVLET YARDIMLARININ AÇIKLANMASI

1. AMAÇ	323
2. KAPSAM	323
3. TANIMLAR	324
4. DEVLET TEŞVİĞİ VE YARDIMI AYRIMI.....	324
4.1. Devlet Yardımı.....	325
4.2. Devlet Teşvikleri	326
5. DEVLET YARDIMLARININ RAPORLANMASI.....	326
6. DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	326
6.1. Teşviğe Konu Varlıklar	326
6.2. Teşvik Türleri	327
6.3. Muhasebeleştirme Zamanı.....	328
6.4. Muhasebeleştirme Yöntemi.....	328
6.4.1. Koşulsuz veya Geçmişte Gerçekleşmiş Gider ve Zararlarının Karşılanması Amacıyla Yapılan Teşvikler	329
6.4.2. Koşullu Yapılan Teşvikler	332
6.5. Teşviklerin Geri Ödenmesi.....	336
7. AÇIKLAMALAR	338
8. GEÇİŞ HÜKÜMLERİ	338
9. KOBİ STANDARTLARINDA DEVLET TEŞVİKLERİ.....	338

15. BÖLÜM

YABANCI PARALI İŞLEMLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

1. AMAÇ	341
2. DÜZENLEMELERİN SINIFLAMASI.....	342
3. GÜNLÜK İŞLEMLERDE MUHASEBELEŞTİRME VE DÖNEM SONU DEĞERLEME.....	343
3.1. İlk Kayda Alınma Sırasında Değerleme	343
3.2. İzleyen Bilanço Tarihlerindeki Değerleme.....	343
3.2.1. Parasal Kalemlerin Değerlemesi.....	344
3.2.2. Parasal Olmayan Kalemlerin Değerlemesi	346
4. YERLİ PARA CİNSİNDEN DÜZENLENMİŞ MALİ TABLOLARIN	351

YABANCI PARA CİNSİNE ÇEVİRİLMESİ.....	
4.1. Enflasyonist Olmayan Ülke Parasının Başka Ülkenin Parasına Çevrimi.....	351
4.2. Enflasyonist Bir Ülkenin Para Biriminden Enflasyonist Olmayan Bir Ülkenin Para Birimine Çevrilmesi	353
4.3. Geçiş Dönemlerinde Çevirme	353
4.4. Uygulama Örnekleri	354
4.4.1. Enflasyonist Bir Ülke Parasından Enflasyonist Olmayan Bir Ülke Parasına Dönüştürülmesi.....	357
4.4.1.1. Gelir Tablosu ve Bilançonun Dönüştürülmesi.....	357
4.4.1.2. Nakit Akım Tablolarının Dönüştürülmesi	359
4.4.1.3. Özsermaye Değişim Tablosu'nun Dönüştürülmesi.....	359
4.4.2. Enflasyonist Olmayan Ülke Parasının Başka Ülkenin Para Birimine Çevrilmesi ve Geçiş Dönemi	361
5. YABANCI PARA BİRİMİ ÜZERİNDEN DÜZENLENMİŞ MALİ TABLOLARIN YERLİ PARA BİRİMİNE ÇEVİRİLMESİ	365
5.1. Bilançonun Çevrilmesi	365
5.2. Gelir Tablosunun Çevrilmesi	367
5.3. Öz Sermaye Değişim Tablosunun Dönüştürülmesi.....	368
5.4. Nakit Akım Tablosunun Dönüştürülmesi.....	369

16. BÖLÜM BORÇLANMA MALİYETLERİ

1. AMAÇ	371
2. KAPSAM	371
3. TANIMLAR.....	372
4. MUHASEBELEŞTİRMENİN ESASLARI.....	373
5. ÖZELLİKLİ VARLIKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİNE İLİŞKİN ESASLAR.....	373
5.1. Aktifleştirmeye Başlama	378
5.2. Aktifleştirmeye Ara Verme	379
5.3. Aktifleştirmeyi Sonlandırma	379
6. AÇIKLAMA	380

17. BÖLÜM İLİŞKİ TARAF AÇIKLAMALARI

1. AMAÇ	383
2. KAPSAM	384
3. İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLERİN TÜRLERİ.....	384
4. YAPILACAK AÇIKLAMALAR.....	385

18. BÖLÜM

KONSOLİDE VE BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR

1. KAPSAM	389
2. TANIMLAR	389
3. İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK, İŞ ORTAKLIĞI AYRIMI	390
4. KONSOLİDASYON YÖNTEMLERİ	391
5. (TAM) KONSOLİDASYON ve KONSOLİDE MALİ TABLOLAR	392
5.1. Konsolide Finansal Tablo Düzenlemek Zorunda Olmayan İşletmeler ...	392
5.2. Konsolidasyon Dışı Bağlı Ortaklıklar	393
5.3. Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Yitirilmesi	394
5.4. Konsolidasyon Aşamaları	394
5.4.1. Finansal Tabloların Konsolidasyona Hazır Hale Getirilmesi	394
5.4.2. Finansal Tablo Kalemlerinin Toplanması	395
5.4.3. Grup İçi İşlemlerin Etkilerinin Giderilmesi (Eleminasyon İşlemleri)	395
6. BİREYSEL MALİ TABLOLAR	413
7. AÇIKLANMASI GEREKLİ HUSUSLAR	413
8. DEĞİŞİKLİK BEKLENTİLERİ	415

19. BÖLÜM İŞTİRAKLERDEKİ YATIRIMLAR

1. AMAÇ	417
2. KAPSAM	417
3. TANIMLAR	417
4. İŞTİRAK KAVRAMI	418
5. İŞTİRAKLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	419
6. ÖZKAYNAK YÖNTEMİNİN UYGULANMASI	421
6.1. İştiraklere Yapılan Yatırımının İlk Kaydı	421
6.2. Yatırımcı ile İştirakin Finansal Tablolarının Özkaynak Yönteminin Uygulanmasına Hazır Hale Getirilmesi	427
6.3. İştirakin Net Varlıklarındaki Payın Hesaplanması	428
6.4. Yatırımcı ile İştirak Arasındaki İşlemlerin Etkilerinin Elemine Edilmesi	428
6.5. İştiraklerin Özkaynak Yöntemi İle İzlenmesine Son Verilmesi	430
6.6. İştiraklerde Değer Düşüklüğü	430
7. BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR	431
8. İŞTİRAKLERİN FİNANSAL TABLOLARDA GÖSTERİMİ	438
9. AÇIKLANMASI GEREKLİ HUSUSLAR	432
10. ÖRNEK UYGULAMALAR	433

20. BÖLÜM

İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLAR

1. AMAÇ.....	439
2. KAPSAM	439
3. TANIMLAR.....	440
4. İŞ ORTAKLIKLARI AYRIMI	441
4.1. Müştereken Kontrol Edilen Faaliyetler	441
4.2. Müşterek Yönetime Tabi Varlıklar	442
4.3. Müştereken kontrol edilen işletmeler	443
5. MÜŞTEREKEN KONTROL EDİLEN İŞLETMELER.....	443
5.1. Oransal Konsolidasyon.....	444
5.2. Özkaynak Yöntemi.....	446
5.3. Oransal Konsolidasyon ve Özkaynak Yönteminin Uygulanmayacağı Durumlar	446
6. ORTAK GİRİŞİMCİ İLE İŞ ORTAKLIĞI ARASINDAKİ İŞLEMLER.....	446
7. YATIRIMCININ İŞ ORTAKLIĞINDAKİ PAYLARINI FİNANSAL TABLOLARINDA RAPORLANMASI	448
8. İŞ ORTAKLIĞINI İŞLETENLER.....	449
9. AÇIKLANMASI GEREKLİ HUSUSLAR	449

21. BÖLÜM HİSSE BAŞINA KAZANÇ

1. AMAÇ.....	451
2. KAPSAM	452
3. TANIMLAR.....	453
4. DÖNEM İÇİNDE GEÇERLİ HİSSE SAYISININ HESAPLANMASI.....	454
5. HİSSE BAŞINA KAZANCIN HESAPLANMASI.....	455
6. BEDELSİZ HİSSE SENEDİ VERİLMESİ.....	455
7. KISMİ ÖDEMEDE BULUNULMASI	456
8. RÜÇHAN HAKKININ ETKİLERİ	457
9. İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ	459
10. SULANDIRMANIN (SEYRELTMENİN) OLDUĞU DURUMLARDA HESAPLANMASI	460
11. SUNUM ESASLARI VE AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN HUSUSLAR	462
11.1. Hisse Başına Kar	465
12. KOBİ STANDARDINDA HİSSE BAŞINA KAZANÇ	467

22. BÖLÜM

FİNANSAL ARAÇLAR: Sunum, Değerleme, Açıklamalar

1. AMACI.....	469
2. KAPSAMI.....	469
3. TANIMLAR.....	471
4. FİNANSAL VARLIKLARIN TÜRLERİ	476
4.1. TMS 39'a göre Finansal Varlıklar ve Borçlar	476
4.2. TFRS 9'a göre Finansal Varlıklar	481
5. DEĞERLEME.....	482
5.1. İlk Kayda Almada Değerleme	483
5.2. TMS 39'a göre Sonraki Dönemlerde Değerleme	485
5.3. TFRS 9'a göre Sonraki Dönemlerde Değerleme.....	494
5.4. Değer Düşüklüğü ve Kur Farklarının Etkileri	495
6. VARLIK VE BORÇLARDA SINIFLAMA DEĞİŞİKLİKLERİ	499
6.1. TMS 39'a göre Sınıflama Değişiklikler	499
6.2. TFRS 9'a göre Yeniden Sınıflama	502
7. ÖNEMLİ DİĞER DÜZENLEMELER	502
7.1. Şirketin Kendi Hisse Senetlerini Satın Alması	502
7.2. İhraç Masrafları, Faiz ve Temettülerin Muhasebesi	503
7.3. Netleştirme	504
8. MALİ TABLO VE EKLERİNDE YAPILACAK AÇIKLAMALAR.....	505
9. ÖRNEK UYGULAMALAR.....	511
9.1. Borçlanma Belgeleri ile İlgili Örnekler	511
9.2. Öz Sermaye Araçları İle İlgili Örnek	523

23. BÖLÜM**VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

1. AMAÇ.....	533
2. NİTELİĞİ VE KAPSAMI.....	534
3. DEĞER AZALMASINA İLİŞKİN GÖSTERGELER VE TESTİN ZAMANI.....	534
4. DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ TUTARININ HESAPLANMASI.....	536
4.1. Nakit Akışlarının Tahmini.....	538
4.2. İskonto Oranı.....	538
5. DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	542
6. NAKİT ÜRETEN BİRİM VE ŞEREFİYEDE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARININ HESAPLANMASI	544
7. DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNÜN ORTADAN KALKMASI.....	557
8. AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN HUSUSLAR	562

24. BÖLÜM

ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMA

1. AMAÇ	563
2. KAPSAM	564
3. TANIMLAR	564
4. ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLARIN UNSURLARI	564
5. ÖZET SET RAPORLAMADA SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR	566
6. ARA DÖNEM FİNANSAL TABLO SUNULACAK DÖNEMLER	568
7. ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMADA FİNANSAL TABLOLARA ALMA VE DEĞERLEME	570
7.1. Kullanılacak Muhasebe Politikaları	570
7.2. Yıla Düzenli Dağılmayan Gelir ve Gider Unsurlarının Değerlenmesi ...	571
7.3. Muhasebeleştirme ve Değerlemede Kullanılacak Yöntemler	572
7.4. Muhasebeleştirme ve Değerlemede Tahminlerin Kullanımı	578
8. YAYINLANMIŞ OLAN ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARIN DÜZELTİLMESİ	579
9. KOBİ STANDARDINDA ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMA	580

25. BÖLÜM KARŞILIKLAR, KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜK VE KOŞULLU VARLIKLAR

1. AMAÇ	581
2. TANIMLAR	582
3. MUHTEMEL KARŞILIKLAR VE MUHASEBELEŞTİRİLMELERİ	586
4. DEĞERLEME VE SINIFLAMA	590
5. MALİ TABLOLARDA YAPILACAK AÇIKLAMALAR	592

26. BÖLÜM MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1. AMAÇ	599
2. TANIM VE KAPSAM	600
3. MADDİ OLMAYAN VARLIKLARI AKTİFLEŞTİRME KOŞULLARI ...	601
3.1. Tanımlanabilir, Belirlenebilir Olma	601
3.2. Kontrol Edilebilir Olma	602
3.3. Gelecekte Ekonomik Fayda Sağlama Potansiyeli Olması	602
4. ÖZELLİĞİ OLAN HARCAMALARDA AKTİFLEŞTİRME	602
4.1. Haklar	602
4.2. Araştırma Geliştirme Giderleri	604
4.3. Bilgisayar Programları	607
4.4. Film, Video, Slayt Kayıtları	607
4.5. Reklam Harcamaları	608
4.6. Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	608

4.7. Eğitim Harcamaları	609
4.8. Şerefiye	609
5. MUHASEBELEŞTİRME VE DEĞERLEME	610
6. MALİ TABLO VE EKLERİNDE AÇIKLAMALAR.....	615

27. BÖLÜM

YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

1. AMAÇ	617
2. KAPSAM	617
3. TANIMLAR.....	617
4. GAYRİMENKULLERİN AYRIMI.....	618
5. FİNANSAL TABLOLARA ALINMA	620
5.1. İlk Alımda Değerleme	622
5.2. Alım Sonrasında Değerleme.....	622
5.2.1. Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi.....	623
5.2.2. Maliyet Değeri Yöntemi	626
6. NİTELİK DEĞİŞTİRME	627
7. ELDEN ÇIKARILMASI.....	634
8. AÇIKLAMALAR	634
9. KOBİ STANDARTLARINDA YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	635

28. BÖLÜM

TARIMSAL FAALİYETLER

1. AMAÇ	637
2. KAPSAM	637
3. TANIMLAR.....	638
4. RAPORLAMADA KULLANILACAK HESAPLAR	639
5. CANLI VARLIK VE TARIMSAL ÜRÜNÜN KAYIT ve DEĞERLEMESİ	640
5.1. İlk Kayıt	640
5.2. Gerçeğe Uygun Değerin Tespiti.....	641
5.3. Değerleme	644
6. GERÇEĞE UYGUN DEĞERİN TESPİT EDİLEMEMESİ DURUMUNDA KAYIT VE DEĞERLEME.....	644
7. DEVLET YARDIMLARININ KAYITLANMASI.....	645
8. AÇIKLAMA	645
9. KOBİ STANDARDINDA TARIMSAL FAALİYETLER	646

29. BÖLÜM

ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ İLK DEFA UYGULANMASI

1. AMACI.....	647
2. KAPSAMI.....	647
3. DÜZENLENECEK MALİ TABLOLAR.....	648
4. AÇILIŞ BİLANÇOSU.....	649
5. BİLANÇO KALEMLERİNİN DEĞERLEMESİ.....	650
5.1. Zorunlu Düzenlemeler.....	650
5.2. Seçimlik Düzenlemeler.....	654
6. ÖRNEK UYGULAMA.....	656
7. DÜZELTMELER.....	661
7.1. Açılış Bilançosunun Düzenlenmesi Amacıyla Yapılacak Düzeltmeler...	661
7.2. 2005 Yılı Düzeltmeleri.....	687
8. KOBİ STANDARTINDA İLK MUHASEBE STANDARTLARINA GEÇİŞ.....	711

30. BÖLÜM ŞİRKET BİRLEŞMELERİ

1. AMAÇ.....	713
2. KAPSAM.....	713
3. TANIMLAR.....	714
4. GENEL BİLGİLER.....	715
5. İŞLETME BİRLEŞMESİNİN TANIMI.....	717
6. MUHASEBELEŞTİRME YÖNTEMİ.....	719
6.1. Edinenin (İktisap Edenin) Belirlenmesi.....	719
6.2. Birleşme Tarihinin Belirlenmesi.....	721
6.3. İktisap Edilen İşletmenin Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenmesi.....	721
6.4. Ertelenmiş Vergi Etkisi.....	737
6.5. Sonraki Dönemlerde Yatırım Hesabının Eleminasyonu.....	740
7. UYGULAMA ÖRNEKLERİ.....	748

31. BÖLÜM SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

1. AMACI.....	757
2. STANDARTIN KAPSAMI.....	758
3. TANIMLAR VE STANDARTIN KAPSAMINA GİRMEDİĞİ İÇİN ÖN KOŞULLAR.....	759
4. FİNANSAL TABLOLAR VE EKLERİNDE RAPORLAMA.....	761
5. DEĞERLEME.....	764
5.1. Yeniden Sınıflamadan Önce Defter Değerinin Tespiti.....	764

5.2. Varlık Grubunun Gerçeğe Uygun Değerinin Hesaplanması	765
5.3. Satış Masraflarının Tahmin Edilmesi	765
5.4. Düşük Değer Prensibinin Uygulanması	765
6. ÖRNEK UYGULAMALAR	766
EK: HESAP PLANI.....	777
KAYNAKÇA	779