

## İÇİNDEKİLER

<b>1. KOBİLER İÇİN TFRS .....</b>	<b>1</b>
1.1. KOBİ UFRS ve KOBİ UFRS'nin Oluşum Süreci.....	1
1.2. KOBİ UFRS'nin Amacı .....	4
1.3. KOBİ TFRS'nin Ortaya Çıkışı ve Gelişim Süreci .....	6
1.4. Türk Ticaret Kanunu'nda KOBİ TFRS .....	15
1.5. KOBİ TFRS'nin Bağımsız Denetim Sürecinde Kullanılabilirliğine İlişkin Farklı Görüşler.....	18
<b>2. KÜÇÜK VE ORTA BÜYÜKLÜKTEKİ İŞLETMELER..</b>	<b>23</b>
2.1. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımlanması.....	23
2.1.1. Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü.....	23
2.1.2. Genel Amaçlı Finansal Tablolar.....	24
2.2. Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü ile Genel Amaçlı Finansal Tablolara İlişkin Örnekler .....	26
<b>3. KAVRAMLAR VE GENEL İLKELER .....</b>	<b>31</b>
3.1. KOBİ Finansal Tablolarının Amacı .....	31
3.2. KOBİ Finansal Tablolarında Yer Alan Bilgilerin Nitelikleri .....	31
3.3. Finansal Durum Kavramı .....	33
3.3.1. Varlıklar.....	34
3.3.2. Borçlar.....	34
3.3.3. Özkaynaklar .....	35
3.4. Finansal Performans Kavramı.....	35
3.5. Varlık, Borç, Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirme Esasları .....	36
3.5.1. Varlıkların Muhasebeleştirilmesi .....	36
3.5.2. Borçların Muhasebeleştirilmesi .....	37
3.5.3. Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi.....	37
3.5.4. Giderlerin Muhasebeleştirilmesi.....	38

## İÇİNDEKİLER

---

3.6. Varlık, Borç, Gelir ve Giderlerin Ölçüm Esasları .....	38
3.7. Tahakkuk Esası .....	40
3.8. Netleştirme Yasağı .....	40
<b>4. FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU .....</b>	<b>41</b>
4.1. Finansal Tabloların Gerçeğe Uygun Sunumu.....	41
4.2. Finansal Tabloların KOBİ TFRS'ye Uyumu .....	41
4.3. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı .....	42
4.4. Finansal Raporlamanın Sıklığı.....	47
4.5. Finansal Raporlamanın Tutarlılığı .....	47
4.6. Finansal Raporlamanın Karşılaştırılabilir Bilgi İçermesi.....	49
4.7. Finansal Tablolarda Önemlilik ve Karşılaştırma .....	49
4.8. Tam Bir Finansal Tablo Setinin Bileşenleri .....	51
<b>5. FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>53</b>
5.1. Finansal Durum Tablosunda Sunulacak Bilgiler .....	53
5.2. Varlık ve Borçların Sunum Şekli .....	54
5.2.1. <i>Dönen Varlık-Duran Varlık Ayrımı</i> .....	54
5.2.2. <i>Kısa Vadeli Borç-Uzun Vadeli Borç Ayrımı</i> .....	57
5.3. Finansal Durum Tablosu Dipnotları.....	59
5.4. Finansal Durum Tablosu Kalemlerinin Sıralanması ve Kalemlerin Biçimi .....	61
5.5. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	62
<b>6. KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>63</b>
6.1. Toplam Kapsamlı Karın Sunum Yöntemleri .....	63
6.1.1. <i>Tek Tablo Yaklaşımı</i> .....	63
6.1.2. <i>İki Tablo Yaklaşımı</i> .....	66
6.2. Kapsamlı Gelir Tablosunun Ölçümüne İlişkin Diğer İlkeler.....	67
6.3. Giderlerin Sunumuna İlişkin İlkeler.....	68
6.4. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	68



<b>7. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>69</b>
7.1. Özkaynak Değişim Tablosu ve İçeriği .....	69
7.2. Gelir ve Dağıtılmamış Karlar Tablosu ve İçeriği.....	72
7.3. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	74
<b>8. NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>75</b>
8.1. Nakit Benzerleri Kavramı.....	75
8.2. Nakit Akış Tablosunda Sunulacak Bilgilerin Tasnifi .....	76
8.2.1. İşletme Faaliyetlerinden Doğan Nakit Akışı.....	76
8.2.2. Yatırım Faaliyetlerinden Doğan Nakit Akışı.....	76
8.2.3. Finansman Faaliyetlerinden Doğan Nakit Akışı...	77
8.3. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarının Raporlanması .....	78
8.3.1. Dolaylı Yöntem.....	78
8.3.2. Doğrudan Yöntem.....	79
8.4. Yatırım ve Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarının Raporlanması.....	79
8.5. Nakit Akış Tablosunun Raporlanmasına İlişkin Özellikli Durumlar .....	80
8.5.1. Yabancı Para Birimine Dayalı Nakit Akışları.....	80
8.5.2. Faiz ve Temettüleri .....	80
8.5.3. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler .....	81
8.5.4. Nakit Dışı İşlemler.....	81
8.5.5. Nakit ve Nakit Benzerlerinin İçeriği ve Kullanımının Kısıtlanmasına İlişkin Açıklamalar.....	82
8.6. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	82
<b>9. FİNANSAL TABLO NOTLARI.....</b>	<b>83</b>
9.1. Dipnotlar ve Dipnotların Yapısı.....	83
9.2. İşletme Yönetiminin Değerlendirmeleri Hakkında Bilgi .....	84
9.3. Tahminlerdeki Belirsizliğin Temel Kaynakları Hakkında Bilgi .....	85
9.4. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	87

<b>10. KONSOLİDE VE BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR</b>	<b>89</b>
10.1. Hangi İşletmeler Konsolide Finansal Tablo Hazırlamak Zorundadır?.....	89
10.2. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklık Ayırımı Nasıl Yapılır?..	91
10.3. Bir Bağlı Ortaklığın Konsolidasyon Kapsamı Dışında Bırakılması Mümkün müdür? .....	94
10.4. Özel Amaçlı İşletmelerin Konsolidasyon Kapsamına Alınması Gerekir mi?.....	94
10.5. Konsolidasyon Nasıl Gerçekleştirilir?.....	95
10.6. Grup İçi Bakiyeler ve İşlemler Konsolidasyon İşleminde Nasıl Dikkate Alınır? .....	105
10.6.1. Grup İçi Stok Alım-Satım İşlemleri .....	106
10.6.2. Grup İçi Maddi Duran Varlık Alım-Satım İşlemleri .....	118
10.6.3. Grup İçi Temettü Ödemeleri .....	121
10.7. Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Hangi Tarih Esas Alınmalıdır? .....	125
10.8. Konsolide Finansal Tabloya Dahil İşletmelerin Farklı Muhasebe Politikası İzlemesi Durumunda Ne Yapılır? ..	126
10.9. Bağlı Ortaklık Edinimi ve Elden Çıkarılması Konsolidasyon İşlemlerini Nasıl Etkiler?.....	126
10.10. Bağlı Ortaklıktaki Kontrol Gücü Olmayan Paylar Konsolidasyon İşleminde Nasıl Ele Alınır? .....	127
10.11. Konsolide Finansal Tablolarda Yapılması Gereken Açıklamalar Nelerdir? .....	127
10.12. Bireysel Finansal Tablo Kavramından Neyi Anlamak Gerekir? .....	128
10.13. Birleşik Finansal Tablolar Kavramından Neyi Anlamak Gerekir? .....	129
10.14. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	130



<b>11. MUHASEBE POLİTİKALARI, TAHMİNLER VE HATALAR.....</b>	<b>133</b>
11.1. Muhasebe Politikalarının Seçimi, Uygulanması ve Değiştirilmesi .....	133
11.1.1. <i>Muhasebe Politikalarının Seçimi ve Uygulanmasında Raporlayan İşletmenin İhtiyarı Ne Ölçüde Belirleyici Olmaktadır?.....</i>	133
11.1.2. <i>KOBİ TFRS'de Muhasebe Politikası Seçimi Konusunda Özel Düzenlemenin Olduğu Olay, İşlem ve Durumlar Açısından "Önemlilik Testi" Neyi İfade Etmektedir? .....</i>	134
11.1.3. <i>Raporlayan İşletmenin Muhasebe Politikası Seçimi ve Uygulaması Konusundaki İhtiyarı Sınırsız Mıdır? .....</i>	136
11.1.4. <i>Muhasebe Politikalarının Seçiminde Tutarlılık Kavramından Neyi Anlamak Gerekir? .....</i>	138
11.1.5. <i>Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler .....</i>	140
11.1.5.1. <i>Muhasebe Politikası Değişiklikleri Finansal Tablolara Ne Şekilde Yansıtılır?.....</i>	144
11.1.5.2. <i>Geriye Dönük Uygulamadan Neyi Anlamak Gerekir? .....</i>	146
11.1.5.3. <i>Muhasebe Politikası Değişikliklerinin Açıklanması Neleri Kapsar? .....</i>	149
11.2. Muhasebe Tahminlerinde Yapılan Değişiklikler .....	150
11.2.1. <i>Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler Finansal Tablolara Nasıl Yansıtılır?.....</i>	150
11.2.2. <i>Muhasebe Tahminlerindeki Değişikliklere İlişkin Finansal Tablo Dipnotlarında Açıklama Yapmak Gerekir mi?.....</i>	155
11.3. Önceki Dönem Finansal Tablolarındaki Hataların Düzeltilmesi İşlemleri .....	155
11.3.1. <i>Önceki Dönem Finansal Tablo Hataları Finansal Tablolara Nasıl Yansıtılır?.....</i>	155

11.3.2. Geçmiş Dönem Finansal Tablolarındaki Hatalara İlişkin Hangi Dipnot Açıklamalarını Yapmak Gerekir?.....	159
11.4. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	160

## **12. TEMEL FİNANSAL ARAÇLAR..... 161**

12.1. Finansal Araç Kavramından Neyi Anlamak Gerekir? ....	162
12.2. Finansal Araç Kavramından Neyi Anlamamak Gerekir? .....	165
12.3. Bölüm 11 Kapsamına Hangi Finansal Araçlar Girmektedir?.....	166
12.4. Temel Finansal Araç - Diğer Finansal Araç Ayrımı Neyi İfade Etmektedir?.....	168
12.5. Temel Finansal Araçlar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	178
12.5.1. İlk Ölçüm.....	178
12.5.2. Muhasebeleştirme Sonrası Ölçüm.....	193
12.5.2.1. İtfa Edilmiş Maliyet ve Etkin Faiz Yöntemi.....	196
12.5.2.2. Maliyet ve İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü.....	212
12.5.2.3. Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi.....	223
12.5.2.4. Gerçeğe Uygun Değerin Güvenilir Biçimde Ölçümünün Mümkün Olması...	226
12.5.3. Bir Finansal Varlığın Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması .....	227
12.5.4. Bir Finansal Borcun Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması .....	234
12.6. Temel Finansal Araçlara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	239
12.6.1. Finansal Araçlara İlişkin Muhasebe Politikalarının Açıklanması .....	239
12.6.2. Finansal Varlık ve Finansal Borç Kategorileri	239
12.6.3. Finansal Durum Tablosu Dışında Bırakma.....	240



12.6.4. Teminat .....	241
12.6.5. Ödenecek Kredilerde Temerrüt ve İhlaller .....	241
12.6.6. Gelir, Gider, Kazanç ve Kayıp Kalemlerine İlişkin Açıklamalar.....	241
12.7. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	242
<b>13. DİĞER FİNANSAL ARAÇLAR .....</b>	<b>245</b>
13.1. Bölüm 12'nin Kapsamına Hangi Finansal Araçlar Girmektedir?.....	245
13.2. Diğer Finansal Araçlar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	246
13.2.1. İlk Ölçüm.....	247
13.2.2. Muhasebeleştirme Sonrası Ölçüm.....	247
13.2.2.1. Gerçeğe Uygun Değer .....	247
13.2.2.2. Maliyet veya İtfa Edilmiş Maliyet Yöntemi ile Değer Düşüklüğü Zararlarının Muhasebeleştirilmesi.....	248
13.2.2.3. Finansal Varlık veya Borcun Finansal Durum Tablosu Dışında Bırakılması.....	248
13.3. Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Nedir?.....	248
13.3.1. Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Uygulamasının Şartları.....	249
13.3.1.1. Finansal Riskten Korunmaya Yönelik Riskin Tanımı .....	249
13.3.1.2. Finansal Riskten Korunma Aracında Aranılan Koşullar .....	250
13.3.2. Finansal Riskten Korunma Muhasebesinin Uygulanması .....	351
13.3.2.1. Muhasebeleştirilmiş Bir Finansal Araçın Sabit Faiz Oranı Riskine veya Elde Tutulan Ticari Malın Ticari Mal Fiyat Riskine Karşı Korunması.....	251

13.3.2.2. Değişken Faiz Oranı Riskine, Döviz Kuru Riskine veya Kesin Taahhüde İlişkin Ticari Mal Fiyatı Riskine İlişkin Finansal Riskten Korunma İşlemi.....	252
13.4. Diğer Finansal Araçlara ilişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	254
13.5. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	255
<b>14. STOKLAR.....</b>	<b>259</b>
14.1. Stokların Ölçümünde Temel ilke Nedir?.....	260
14.2. Stok Maliyetinin Unsurları Nelerdir?.....	260
14.2.1. Satın Alma Maliyetleri .....	260
14.2.2. Dönüştürme Maliyetleri .....	262
14.2.3. Genel Üretim Maliyetlerinin Dağıtımı .....	264
14.2.4. Ortak Ürünler ve Yan Ürünler .....	265
14.2.5. Stoklara Eklenen Diğer Maliyetler ile Stoklara Dahil Edilmeyen Maliyetler .....	266
14.3. Hizmet İşletmelerinde Stok Maliyeti Nasıl Hesaplanır? .....	267
14.4. KOBİ TFRS Uygulamasında Kabul Edilen Stok Maliyeti Ölçüm Teknikleri Nelerdir?.....	268
14.5. KOBİ TFRS Uygulamasında Kabul Edilen Stok Maliyeti Hesaplama Yöntemleri Nelerdir?.....	269
14.6. Stoklarda Değer Düşüklüğü Uygulaması Nasıl Gerçekleştirilir?.....	271
14.7. Stok Maliyetinin Gelir Tablosuna İntikali Nasıl Gerçekleştirilir?.....	272
14.8. Stoklara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir? .....	276
14.9. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	276





<b>15. İŞTİRAKLERDEKİ YATIRIMLAR.....</b>	<b>277</b>
15.1.İştirak Nedir? .....	277
15.2.İştirakler Nasıl Ölçülür? .....	278
15.2.1. <i>Maliyet Yöntemi</i> .....	278
15.2.2. <i>Özkaynak Yöntemi</i> .....	278
15.2.2.1. Defter Değerine İlave Edilen Dağıtım Tutarları ve Yapılan Diğer Düzeltmeler .....	279
15.2.2.2. Potansiyel Oy Hakları.....	279
15.2.2.3. Saklı Şerefiye ve Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmeleri .....	279
15.2.2.4. Değer Düşüklüğü.....	279
15.2.2.5. Yatırımcı İşletmenin İştiraklerle Olan İşlemleri.....	280
15.2.2.6. İştirakin Finansal Tablolarının Tarihi .....	280
15.2.2.7. İştirakin Muhasebe Politikaları .....	280
15.2.2.8. Yatırım Tutarını Aşan Zararlar .....	280
15.2.2.9. Özkaynak Yönteminin Uygulanmasına Son Verilmesi.....	281
15.2.3. <i>Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi</i> .....	281
15.2.4. <i>Örnek Uygulamalar</i> .....	282
15.3.İştiraklerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	293
15.4.Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	294
<b>16. İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLAR .....</b>	<b>295</b>
16.1.İş Ortaklığı Nedir?.....	295
16.1.1. <i>Müşterek Kontrol Edilen Faaliyetler</i> .....	296
16.1.2. <i>Müşterek Kontrol Edilen Varlıklar</i> .....	297
16.1.3. <i>Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler</i> .....	297
16.2.İş Ortaklıkları Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	297

## İÇİNDEKİLER

---

16.2.1. Müştereken Kontrol Edilen Faaliyet Niteliğindeki İş Ortaklıklarının Muhasebeleştirilmesi .....	298
16.2.2. Müştereken Kontrol Edilen Varlık Niteliğindeki İş Ortaklıklarının Muhasebeleştirilmesi .....	300
16.2.3. Müştereken Kontrol Edilen İşletme Niteliğindeki İş Ortaklıkları .....	302
16.2.3.1. Maliyet Yöntemi .....	302
16.2.3.2. Özkaynak Yöntemi .....	304
16.2.3.3. Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi .....	308
16.3. İş Ortaklıkları ile Ortak Girişimciler Arasındaki İşlemler Ne Şekilde Dikkate Alınır? .....	309
16.3.1. Ortak Girişimcinin İş Ortaklığına Mal Satması .....	309
16.3.2. Ortak Girişimcinin İş Ortaklığından Mal Alması .....	313
16.4. İş Ortaklığı Yatırımlarına İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir? .....	315
16.5. Tam Set TMS/TFRS ile Karşılaştırma .....	316
<b>17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....</b>	<b>317</b>
17.1. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Kapsamına Hangi Gayrimenkuller Girmektedir? .....	317
17.2. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin İlk Muhasebeleştirmede Ölçümü Nasıl Yapılır? .....	323
17.3. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin İlk Muhasebeleştirme Sonrası Ölçümü Nasıl Yapılır? .....	325
17.4. Gayrimenkulün Kullanım Şeklinin Değişmesi Durumunda Ne Şekilde İşlem Yapmak Gerekir? .....	327
17.5. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller İçin Hangi Açıklama Yükümlülükleri Bulunmaktadır? .....	330
17.6. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	332



<b>18. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....</b>	<b>333</b>
18.1.Maddi Duran Varlık Sınıfına Hangi Varlıklar Girmektedir? .....	333
18.2.Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirme Koşulları Nelerdir?.....	334
18.2.1. <i>Yedek Parça ve Bakım Malzemeleri Maddi Duran Varlık Olarak Sınıflandırılır mı?.....</i>	334
18.2.2. <i>Maddi Duran Varlıkların Yenileme, Bakım-Onarım ve Kontrol Giderleri Ne Şekilde Dikkate Alınır?.....</i>	335
18.3.Maddi Duran Varlıkların İlk Muhasebeleştirilmesi Nasıl Yapılır? .....	336
18.4.Maddi Duran Varlıkların Sonradan Ölçümü Nasıl Gerçekleştirilir?.....	339
18.5.Maddi Duran Varlıkların Amortismanı Açısından Önemli Hususlar Nelerdir?.....	340
18.5.1. <i>Varlığın Amortismanına Esas Yararlı Ömrü Nasıl Belirlenir? .....</i>	342
18.5.2. <i>Standart Hangi Amortisman Ayırma Yöntemlerine İzin Vermektedir? .....</i>	344
18.6.Maddi Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü Testi Yapmak Zorunlu mudur?.....	345
18.7.Değer Düşüklüğüne Uğrayan Maddi Duran Varlıklar İçin Alınan Tazminatlar Ne Şekilde İşleme Tabi Tutulur? .....	348
18.8.Maddi Duran Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılmasına Yönelik Olarak Önem Arz Eden Hususlar Nelerdir?.....	348
18.9.Maddi Duran Varlıklara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	348
18.10. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma.....	349

<b>19. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....</b>	<b>351</b>
19.1.Maddi Olmayan Duran Varlıklar Sınıfına Hangi Varlıklar Girmektedir?.....	351
19.2.Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hangi Şartlarla Muhasebeleştirmeye Tabi Tutulur?.....	352
19.3.İşletme Birleşmesi Kapsamında Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesinde Hangi Esaslar Geçerlidir?.....	353
19.4.Maddi Olmayan Duran Varlıkların İlk Ölçümü Nasıl Yapılır?.....	359
19.4.1. <i>İşletme Birleşmesinin Parçası Olarak Elde Etme .....</i>	<i>361</i>
19.4.2. <i>Devlet Teşviki Kapsamında Elde Etme .....</i>	<i>362</i>
19.4.3. <i>Takas Yoluyla Elde Etme .....</i>	<i>362</i>
19.4.4. <i>Maddi Olmayan Duran Varlığın İşletme İçinde Geliştirilmesi.....</i>	<i>363</i>
19.5.Maddi Olmayan Duran Varlıkların Sonradan Ölçümü Nasıl Yapılır?.....	366
19.5.1. <i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların İtfası Açısından Önem Taşıyan Hususlar Nelerdir? ..</i>	<i>367</i>
19.5.2. <i>Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü Nasıl Muhasebeleştirilir? .....</i>	<i>371</i>
19.6.Maddi Olmayan Duran Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışında Bırakılması Durumunda İzlenmesi Gereken Yol Nedir?.....	371
19.7.Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	371
19.8.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	373



<b>20. İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE .....</b>	<b>375</b>
20.1. KOBİ TFRS Uygulamasında İşletme Birleşmeleri Nasıl Tanımlanmaktadır?.....	375
20.2. İşletme Birleşmeleri Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	376
20.2.1. Edinen İşletmenin Belirlenmesi.....	376
20.2.2. İşletme Birleşmesinin Maliyeti .....	377
20.2.3. İşletme Birleşmesi Maliyetinin Edinilen Varlıklara, Üstlenilen Yükümlülüklerle ve Koşullu Yükümlülüklerle Dağıtılması.....	378
20.3. İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesinin Kar veya Zarar Tablosu Üzerine Etkileri Nelerdir? .....	379
20.4. İşletme Birleşmesine İlişkin Muhasebeleştirme İşlemi Hangi Tarihte Gerçekleştirilir?.....	379
20.5. İşletme Birleşmesinin Muhasebeleştirilmesinde Koşullu Borçlar Nasıl Ele Alınır? .....	380
20.6. İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesinde Şerefiyenin Tespiti Nasıl Yapılır?.....	380
20.7. İşletme Birleşmelerine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	381
20.8. Örnek Uygulamalar .....	382
20.9. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	387
<b>21. KİRALAMALAR .....</b>	<b>389</b>
21.1. Finansal Kiralama-Faaliyet Kiralaması Ayrımı Neyi İfade Etmektedir?.....	392
21.2. Finansal Kiralama Sözleşmeleri Ne Şekilde Muhasebeleştirilir? .....	400
21.3. Faaliyet Kiralaması Sözleşmeleri Ne Şekilde Muhasebeleştirilir? .....	414
21.4. Sat ve Geri Kirala İşlemi Neyi İfade Etmektedir ve Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	418
21.5. Kiralama İşlemlerine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	423
21.5.1. Kiracıların Açıklama Yükümlülükleri.....	423

21.5.2. Kiralayanın Açıklama Yükümlülükleri.....	424
21.6.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	426
<b>22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR .....</b>	<b>427</b>
22.1.Karşılık Kavramı Neyi İfade Etmektedir?.....	427
22.1.1. Gelecekteki Faaliyet Zararları.....	428
22.1.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler.....	428
22.1.3. Yeniden Yapılandırmalar .....	429
22.1.4. Garantiler.....	430
22.1.5. İade Politikası.....	432
22.1.6. İşletmeye Ait Bir Bölümün Kapatılması.....	432
22.1.7. İşletme Aleyhine Açılan Dava .....	433
22.2.Karşılıklar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	434
22.2.1. İlk Ölçüm.....	434
22.2.2. Sonradan Ölçüm.....	438
22.3.Koşullu Borç ve Koşullu Varlık Kavramı Neyi İfade Etmektedir?.....	441
22.4.Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Ne Şekilde Muhasebeleştirilir?.....	442
22.5.Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	443
22.6.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	444
<b>23. BORÇLAR VE ÖZKAYNAKLAR .....</b>	<b>445</b>
23.1.KOBİ TFRS'ye Göre Borç ve Özkaynak Nasıl Tanımlanmaktadır?.....	445
23.2.Finansal Araçların Borç veya Özkaynak Olarak Sınıflandırılmasında Hangi Esas Geçerlidir?.....	446
23.3.Paylar ve Diğer Özkaynağa Dayalı Finansal Araçların İlk İhracı Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	448
23.4.Bedelsiz Pay Verilmesi ve Pay Bölünmeleri Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	449



23.5. Dönüştürülebilir Borç ve Diğer Benzer Bileşik (Hibrid) Finansal Araçlar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	450
23.6. İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	453
23.7. Ortaklara Yapılan Dağıtımlar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	453
23.8. Kontrol Gücü Olmayan Pay ve Konsolide Bir Bağlı Ortaklığın Paylarına İlişkin İşlemler Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	454
23.9. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	454
<b>24. HASILAT .....</b>	<b>455</b>
24.1. Hasılat Nasıl Ölçülür? .....	456
24.2. Ertelenen Ödemeler (Vadeli Satış) Hasılatın Muhasebeleştirilmesini Etkiler mi?.....	457
24.3. Mal ve Hizmetlerin Takası Durumunda Hasılat Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	460
24.4. Hasılat Doğuran İşlemler Nasıl Sınıflandırılmaktadır?... 461	
24.4.1. <i>Mal Satışından Kaynaklı Hasılat Nasıl Muhasebeleştirilir?</i> .....	463
24.4.2. <i>Hizmet Sunumundan Kaynaklı Hasılat Nasıl Muhasebeleştirilir?</i> .....	470
24.4.3. <i>İnşaat Sözleşmelerinden Kaynaklı Hasılat Nasıl Muhasebeleştirilir?</i> .....	476
24.4.4. <i>Faiz, Royalti ve Temettüden Kaynaklı Hasılat Nasıl Muhasebeleştirilir?</i> .....	482
24.5. Mal veya Hizmet Satış İşlemi Kapsamında Verilen Hediye Puanlar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	486
24.6. Tamamlanma Yüzdesi Yöntemi Hasılatın Muhasebeleştirilmesi Sürecinde Nasıl İşletilmektedir? .....	487
24.7. Hasılatın Muhasebeleştirilmesine Yönelik Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	491
24.8. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	492

<b>25. DEVLET TEŞVİKLERİ.....</b>	<b>493</b>
25.1.Devlet Teşvikleri Kapsamına Hangi Teşvikler Girmektedir?.....	493
25.2.Devlet Teşvikleri Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	495
25.3.Devlet Teşviklerine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	500
25.4.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	501
<b>26. BORÇLANMA MALİYETLERİ .....</b>	<b>503</b>
26.1.Borçlanma Maliyetleri Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	503
26.2.Borçlanma Maliyetlerine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	505
26.3.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	505
<b>27. HİSSE BAZLI ÖDEMELER.....</b>	<b>507</b>
27.1.Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri Nasıl Muhasebeleştirilir?..	507
27.2.Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Ölçümüne İlişkin Esaslar Nelerdir? .....	508
27.2.1. <i>Özkaynaklara Dayalı Hisse Bazlı Ödeme                   İşlemleri</i> .....	509
27.2.1.1. Payların Ölçümü.....	510
27.2.1.2. Hisse Opsiyonları ve Özkaynaktan Karşılana Pay Değer Artış Haklarının Ölçümü .....	510
27.2.1.3. Özkaynağa Dayalı Finansal Araçların Verilmesine İlişkin Hüküm ve Koşullardaki Değişiklikler.....	511
27.2.1.4. İptaller ve Ödemeler .....	512
27.2.2. <i>Nakit Olarak Ödenen Hisse Bazlı                   Ödeme İşlemleri</i> .....	512
27.2.3. <i>Nakit Alternatifli Hisse Bazlı                   Ödeme İşlemleri</i> .....	512





27.3.Hisse Bazlı Ödemeler Açısından "Grup Planları" Kavramı Neyi İfade Etmektedir ve Muhasebeleştirmeye Ne Şekilde Etki Etmektedir?.....	513
27.4.Hisse Bazlı Ödemelere İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	513
27.5.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	514
<b>28. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....</b>	<b>515</b>
28.1.Stoklarda Değer Düşüklüğünün Muhasebeleştirilmesi Uygulaması Nasıl Gerçekleştirilir? .....	515
28.2.Stoklar Dışındaki Varlıklarda Değer Düşüklüğünün Muhasebeleştirilmesi Uygulaması Nasıl Gerçekleştirilir? .....	516
28.2.1. İlk Değerlendirmede Dikkate Alınacak Değer Düşüklüğü Göstergeleri Nelerdir?.....	517
28.2.2. Geri Kazanılabilir Tutar Nasıl Ölçülür? .....	519
28.2.2.1. Satış Maliyetleri Düşülmüş Gerçeğe Uygun Değer .....	519
28.2.2.2. Kullanım Değeri.....	520
28.3.Nakit Yaratan Birime İlişkin Değer Düşüklüğü Zararının Muhasebeleştirilmesi ve Ölçümü Nasıl Gerçekleştirilir?.....	522
28.4.Şerefiyenin Değer Düşüklüğü Uygulaması Ne Gibi Farklılıklar İçermektedir? .....	522
28.5.Değer Düşüklüğü Zararının İptali İşlemi Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	524
28.6.Varlıklarda Değer Düşüklüğünün Muhasebeleştirilmesine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	525
28.7.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	526
<b>29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....</b>	<b>527</b>
29.1.Çalışanlara Sağlanan Faydalar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	527

29.2.Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Nelerden Oluşmaktadır ve Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	528
29.2.1. Çalışanların Ücretli Yıllık İzinlerine İsbet Eden Kısa Vadeli Faydalar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	530
29.2.2. Çalışanlara Yönelik Kar Paylaşımı ve İkramiye Planları Nasıl Muhasebeleştirilir? ....	530
29.3.Çalışanlara İşten Ayrılma Sonrası Sağlanan Faydalar Nasıl Sınıflandırılır?.....	531
29.3.1. Çalışanlara İşten Ayrılma Sonrası Sağlanan Faydalar Nasıl Muhasebeleştirilir?..	533
29.3.2. Tanımlanmış Fayda Borcunun Ölçümü.....	536
29.3.3. Plan Başlangıçları, Değişiklikleri, Azaltmaları ve Ödemeleri .....	539
29.3.4. Tanımlanmış Fayda Planı Varlığı.....	539
29.3.5. Tanımlanmış Fayda Planının Maliyeti .....	540
29.3.6. Muhasebe Politikası Seçimi .....	541
29.3.7. Geri Ödemeler.....	543
29.4.Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar Nelerden Oluşmaktadır ve Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	543
29.5.İşten Çıkarma Tazminatları Nasıl Muhasebeleştirilir?....	546
29.6.Grup Planları Nasıl Muhasebeleştirilir? .....	547
29.7.Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	547
29.7.1. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar....	548
29.7.2. Tanımlanmış Katkı Planları.....	548
29.7.3. Tanımlanmış Fayda Planları .....	548
29.7.4. Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar.....	550
29.7.5. İşten Çıkarma Tazminatları .....	550
29.8.Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	551



<b>30. GELİR VERGİLERİ .....</b>	<b>553</b>
30.1. Gelir Vergilerinin Muhasebeleştirilmesinde İzlenecek Adımlar Nelerdir?.....	553
30.2. Dönem Vergisinin Muhasebeleştirilmesi ve Ölçümüne İlişkin Esaslar Nelerdir? .....	555
30.3. Ertelenmiş Verginin Muhasebeleştirilmesi ve Ölçümüne İlişkin Esaslar Nelerdir?.....	556
30.3.1. Vergiye Esas Değer .....	556
30.3.2. Geçici Farklar .....	558
30.3.3. Ertelenmiş Vergi Borçları ve Ertelenmiş Vergi Varlıkları .....	560
30.3.4. Ertelenmiş Verginin Ölçümü.....	561
30.4. Muhasebeleştirilen Gelir Vergileri Finansal Tablolarda Nasıl Sunulur? .....	567
30.5. Gelir Vergilerine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	568
30.6. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	569
<b>31. YABANCI PARA ÇEVİRİM İŞLEMLERİ .....</b>	<b>571</b>
31.1. Geçerli Para Birimi Neyi İfade Etmektedir?.....	571
31.2. Yabancı Para İşlemleri Geçerli Para Biriminde Nasıl Raporlanır? .....	573
31.2.1. İlk Muhasebeleştirme.....	573
31.2.2. Sonradan Ölçüm.....	573
31.2.3. Yurtdışındaki Bir İşletmeye Yapılan Net Yatırımlar Bakımından Uygulama.....	574
31.3. Geçerli Para Birimindeki Değişikliğin Muhasebeleştirme Uygulaması Üzerindeki Etkisi Nedir? .....	575
31.4. Finansal Tablolarda Kullanılan Para Biriminin Geçerli Para Biriminden Farklı Olması Mümkün müdür?.....	575
31.5. Yurtdışındaki İşletmelerin Finansal Tablolarının Yatırımcının Finansal Tablolarında Kullanılan Para Birimine Çevrilmesi Nasıl Gerçekleştirilir?.....	576

## İÇİNDEKİLER

---

31.6. Yabancı Para Çevrim İşlemlerine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	577
31.7. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	578
<b>32. YÜKSEK ENFLASYON.....</b>	<b>579</b>
32.1. Yüksek Enflasyona Sahip Ekonomi Neyi İfade Etmektedir? .....	579
32.2. Finansal Tabloların Yüksek Enflasyona Göre Düzeltilmesinde Nasıl Bir Süreç İzlenecektir?.....	580
32.2.1. <i>Finansal Durum Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi</i> .....	580
32.2.2. <i>Gelir Tablosu ve Kapsamlı Gelir Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi</i> .....	581
32.2.3. <i>Nakit Akış Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi</i> .....	581
32.2.4. <i>Net Parasal Durum Kazanç ve Kayıpları</i> .....	582
32.3. Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	582
32.4. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	582
<b>33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR. 583</b>	
33.1. Raporlama Döneminden Sonraki Olay Kavramı Neyi İfade Etmektedir? .....	583
33.2. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	583
33.2.1. <i>Düzeltilme Gerektiren Olaylar</i> .....	583
33.2.2. <i>Düzeltilme Gerektirmeyen Olaylar</i> .....	586
33.3. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylara İlişkin Açıklama Yükümlülükleri Nelerdir?.....	589
33.4. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	590



<b>34. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....</b>	<b>591</b>
34.1. İlişkili Taraf Neyi İfade Etmektedir? .....	591
34.2. İlişkili Taraflara İlişkin Açıklama	
Yükümlülükleri Nelerdir?.....	593
34.2.1. Ana Ortaklık - Bağlı Ortaklık İlişkileri.....	593
34.2.2. Kilit Yönetici Personel Tazminatları .....	593
34.2.3. İlişkili Taraf İşlemleri.....	594
34.3. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	596
<b>35. ÖZELLİKLİ FAALİYETLER.....</b>	<b>597</b>
35.1. Tarımsal Faaliyetler Nasıl Muhasebeleştirilir?.....	597
35.1.1. Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi.....	597
35.1.2. Maliyet Yöntemi.....	599
35.2. Maden Çıkarma Faaliyetleri Nasıl	
Muhasebeleştirilir? .....	599
35.3. İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları Nasıl	
Muhasebeleştirilir? .....	599
35.4. Özellikli Faaliyetlere İlişkin Açıklama	
Yükümlülükleri Nelerdir?.....	601
35.5. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	602
<b>36. KOBİ TFRS'YE GEÇİŞ .....</b>	<b>603</b>
36.1. KOBİ TFRS'ye Geçiş Süreci Nasıl İşler?.....	603
36.2. KOBİ TFRS'ye Geçiş Sürecinde İşletmelere	
Sağlanan Muafiyetler Nelerdir?.....	610
36.3. Açılış Finansal Durum Tablosunun	
Düzeltilmesinin Mümkün Olmaması Halinde	
Nasıl Bir Yol İzlenir? .....	622
36.4. KOBİ TFRS'ye Geçişe İlişkin Açıklama	
Yükümlülükleri Nelerdir?.....	623
36.5. Tam Set TMS/TRFS ile Karşılaştırma .....	624

<b>37. KOBİ UFRS KAPSAMLI GÖZDEN GEÇİRME PROJESİ .....</b>	<b>625</b>
37.1. Finans Kurumlarının KOBİ TFRS'yi Kullanabilmesi ...	627
37.2. Ertelenmiş Vergi Uygulaması.....	628
37.3. Aşırı Çaba ve Maliyete Katlanma Muafiyeti .....	628
37.4. Temel Finansal Araç Tanımı.....	629
37.5. Şerefiye ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Yararlı Ömrü .....	630
37.6. Vergi Varlıkları ile Yükümlülüklerinin Birbirinden Mahsubu .....	631
37.7. Farklı Raporlama Tarihine Sahip Grup Şirketleri .....	631
37.8. İşletme Birleşmelerinde Aşırı Çaba ve Maliyete Katlanma Muafiyetinden Yararlanılması .....	632
37.9. Maden Çıkarma Faaliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi..	633
37.10. Diğer Kapsamlı Gelir Altında Raporlanan Unsurların Gruplandırılması .....	634
37.11. Bağlı Ortaklık Satışlarında Kümülatif Kur Farklarının Muhasebeleştirilmesi .....	634
37.12. İşten Çıkarma Tazminatlarının Muhasebeleştirme Politikasının Açıklanması .....	635
37.13. Alım-Satım Amaçlı Elde Tutulan Bağlı Ortaklıklar .....	635
37.14. Nakit Olmayan Varlıkların Dağıtımını.....	636
<b>KOBİ TFRS'DE KULLANILAN TERİMLER SÖZLÜĞÜ ...</b>	<b>637</b>
<b>KAYNAKÇA.....</b>	<b>675</b>

