



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

IFRS® 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



AMAÇ

Bir işletmenin müşterilere tarife düzenlemesine tabi bir fiyat veya oranda mal veya hizmet sağladığında ortaya çıkan düzenleyici erteleme hesap bakiyeleri için finansal raporlama hükümlerini belirlemek

PERMITTED



TEMEL KAVRAMLAR

Tarife Düzenlemesi

- Mal ve hizmetler için müşterilerden tahsil edilebilecek fiyatların belirlenmesi ile ilgili ve tarife düzenleyicisinin gözetimine ve/veya onayına tabi çerçevedir.

Tarife Düzenlemesi

- Mal ve hizmetler için müşterilerden tahsil edilebilecek fiyatların belirlenmesi ile ilgili ve tarife düzenleyicisinin gözetimine ve/veya onayına tabi çerçevedir.

Tarife Düzenleyicisi

- İşletmenin uygulamak zorunda olduğu tarifeyi veya tarife aralığını belirlemek üzere yasa veya diğer düzenlemelerle yetkilendirilmiş bir organdır.

Tarife Düzenlemesi

- Mal ve hizmetler için müşterilerden tahsil edilebilecek fiyatların belirlenmesi ile ilgili ve tarife düzenleyicisinin gözetimine ve/veya onayına tabi çerçevedir.

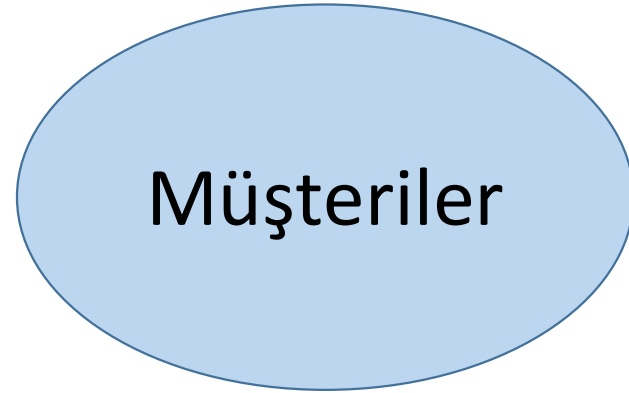
Tarife Düzenleyicisi

- İşletmenin uygulamak zorunda olduğu tarifeyi veya tarife aralığını belirlemek üzere yasa veya diğer düzenlemelerle yetkilendirilmiş bir organdır.

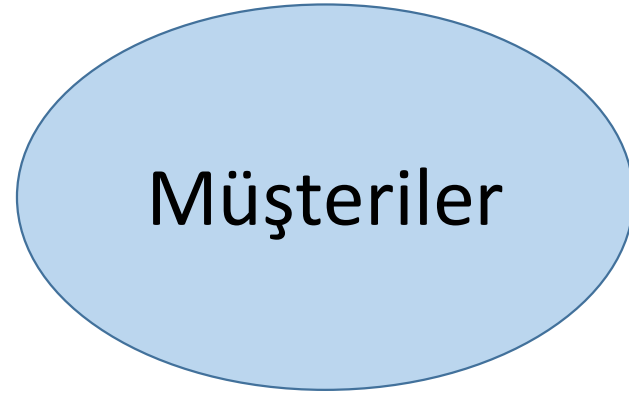
Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesabı Bakiyesi

- Diğer Standartlara göre varlık veya yükümlülük olarak finansal tablolara alınamayan ancak tarife düzenleyicisi tarafından müşterilerden talep edilebilecek tarifenin (veya tarifelerin) belirlenmesinde dikkate alınması veya dikkate alınmasının beklenmesi nedeniyle ertelenmiş kabul edilen gider (veya gelir) bakiyesidir.

Düzenlemeler



Düzenlemeler



Fiyat Düzenlemesi

```
graph TD; A[Fiyat Düzenlemesi] --> B[Belirlenen maliyetlerin tedarikçi tarafından karşılanması]; A --> C[Müşterilere uygulanan fiyatların adil olması];
```

Belirlenen maliyetlerin
tedarikçi tarafından
karşılanması

Müşterilere
uygulanan fiyatların
adil olması

Fiyat Düzenlemesi

Belirlenen maliyetlerin
tedarikçi tarafından
karşılanması

Müşterilere
uygulanan fiyatların
adil olması

Maliyetler
ertelenir

Gelecekteki
satışlar

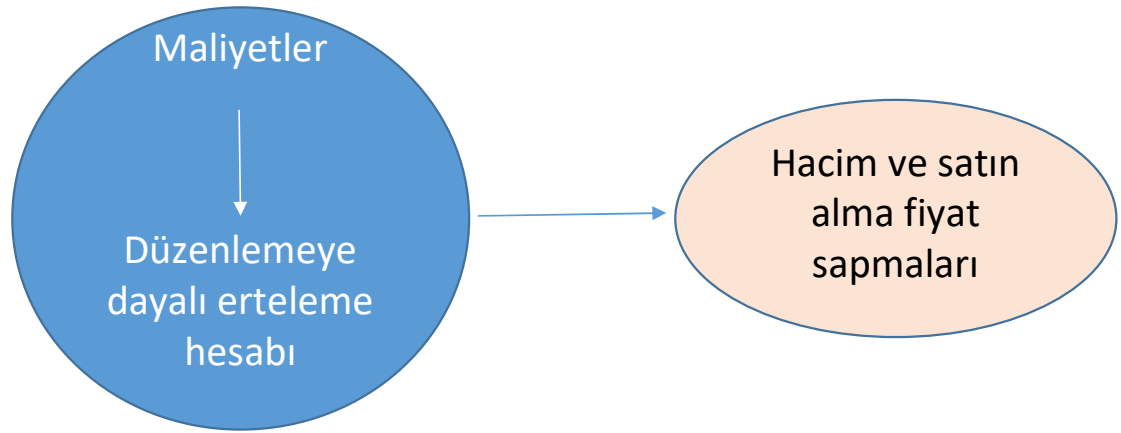


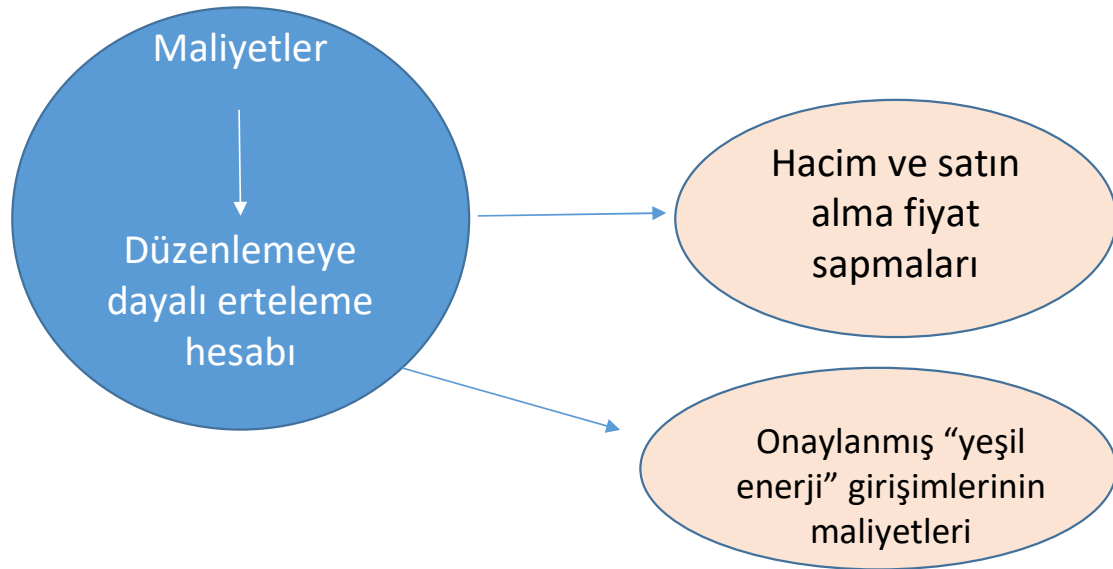
ilk kez uygulayanlar

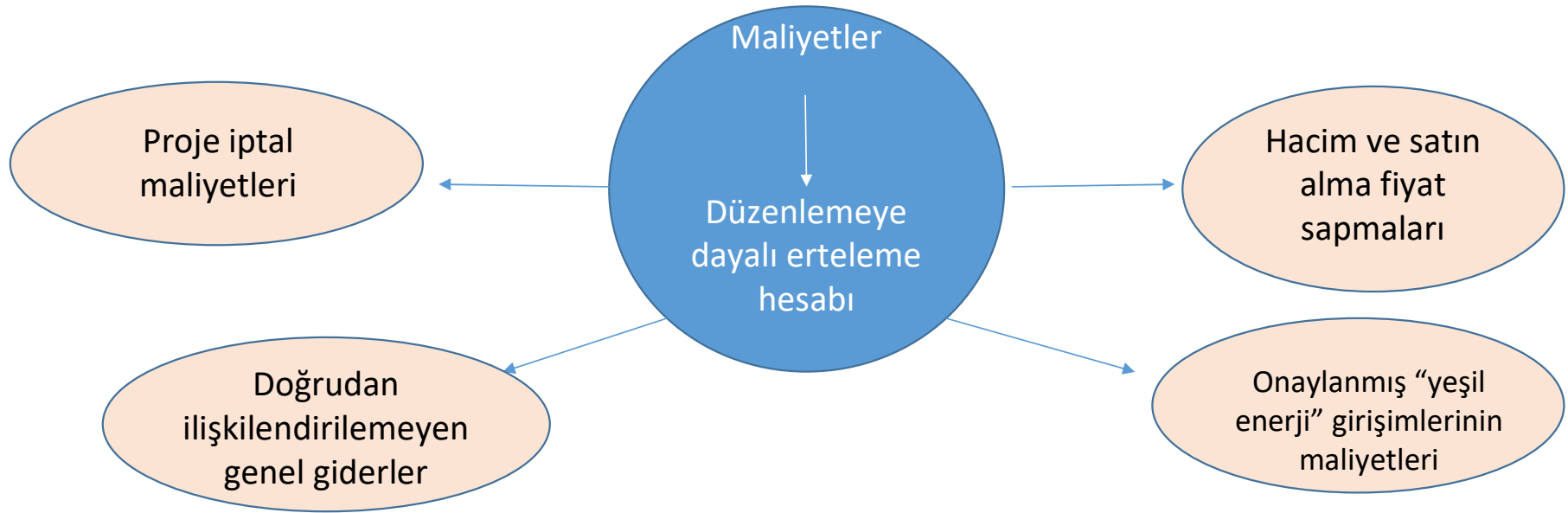
Maliyetler

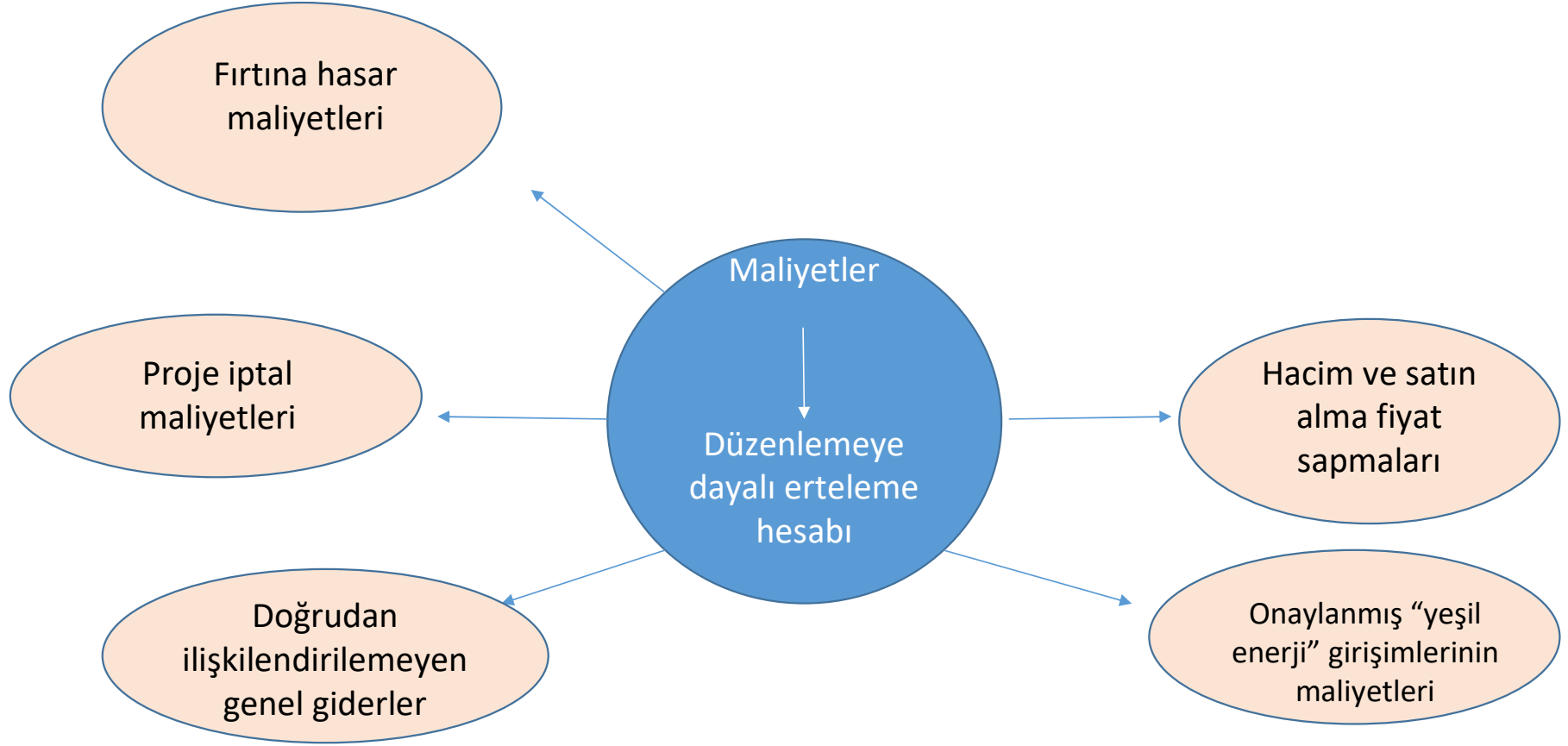


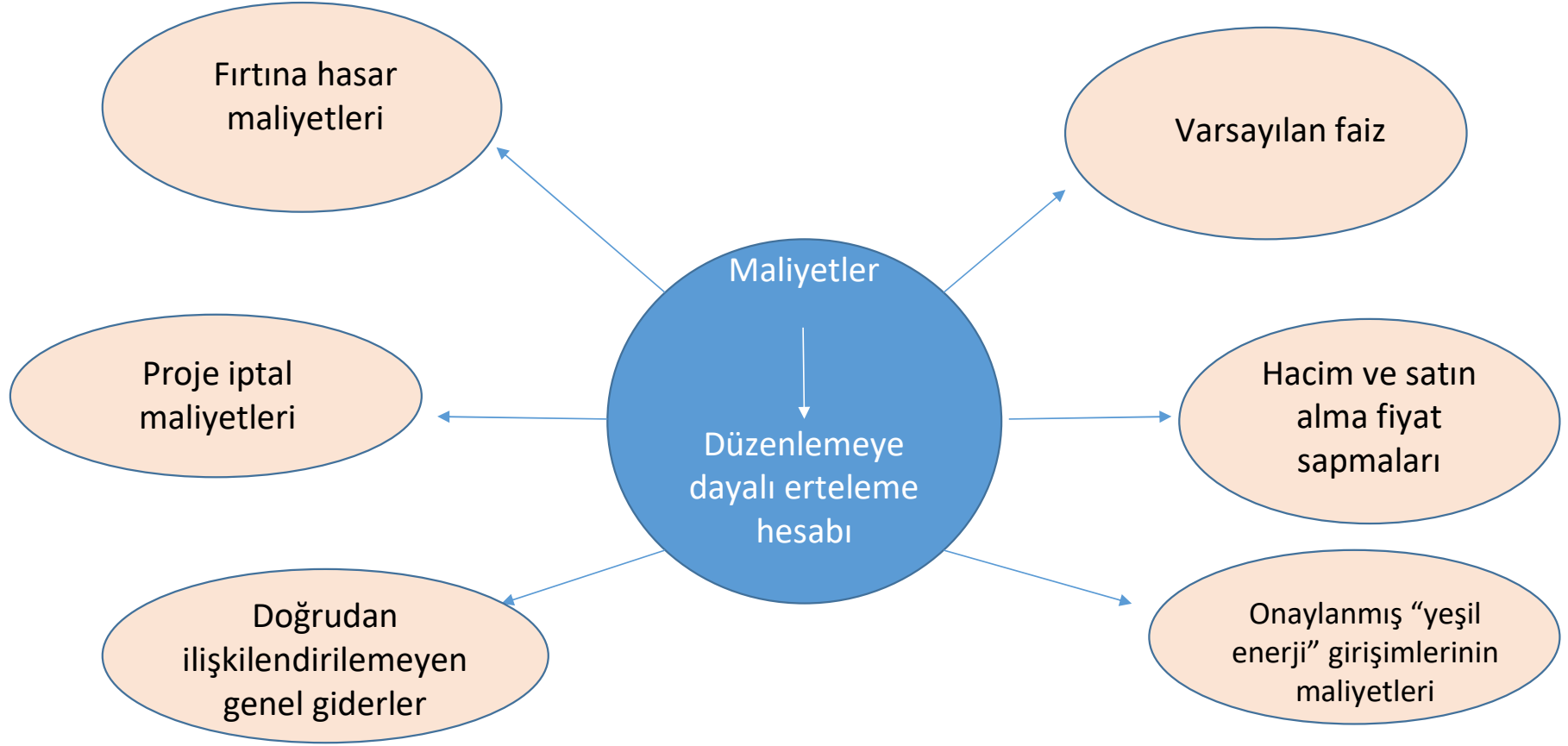
Düzenlemeye
dayalı erteleme
hesabı











Fırtına hasar
maliyetleri

Varsayılan faiz

Maliyetler

Düzenlemeye
dayalı erteleme
hesabı

Proje iptal
maliyetleri

Hacim ve satın
alma fiyat
sapmaları

Doğrudan
ilişkilendirilemeyen
genel giderler

Onaylanmış "yeşil
enerji" girişimlerinin
maliyetleri

Muhasebe Politikasındaki Değişiklikler

Kayda Alma ve Ölçme



Geçerli

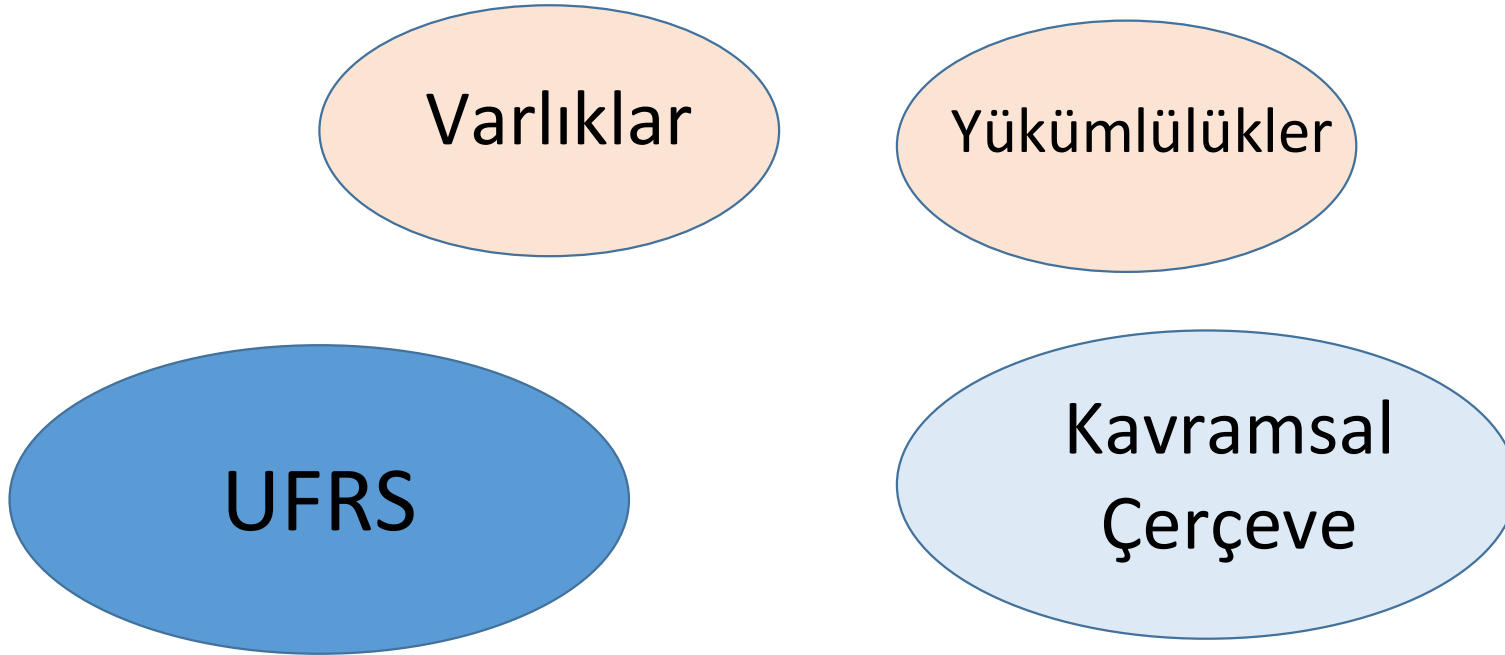


Geçerli

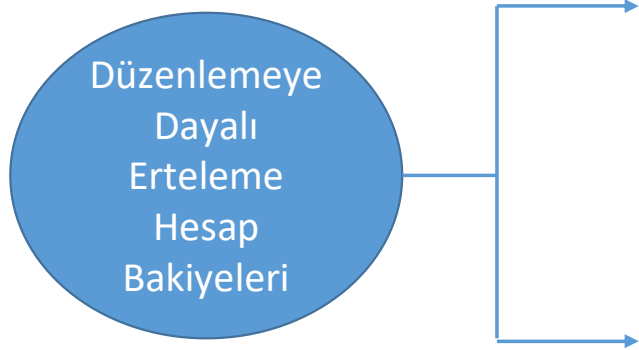


Güvenilir

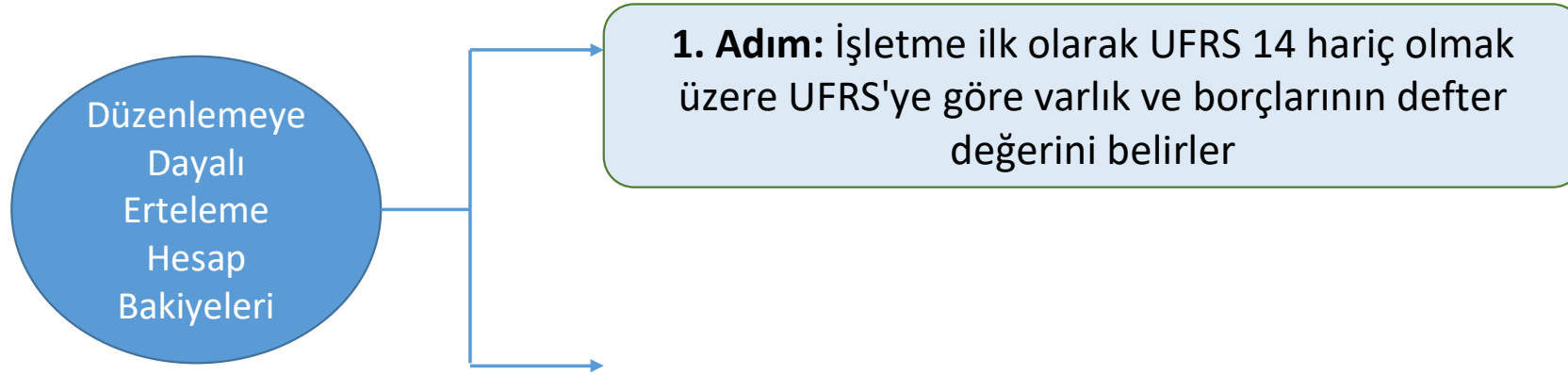
Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri



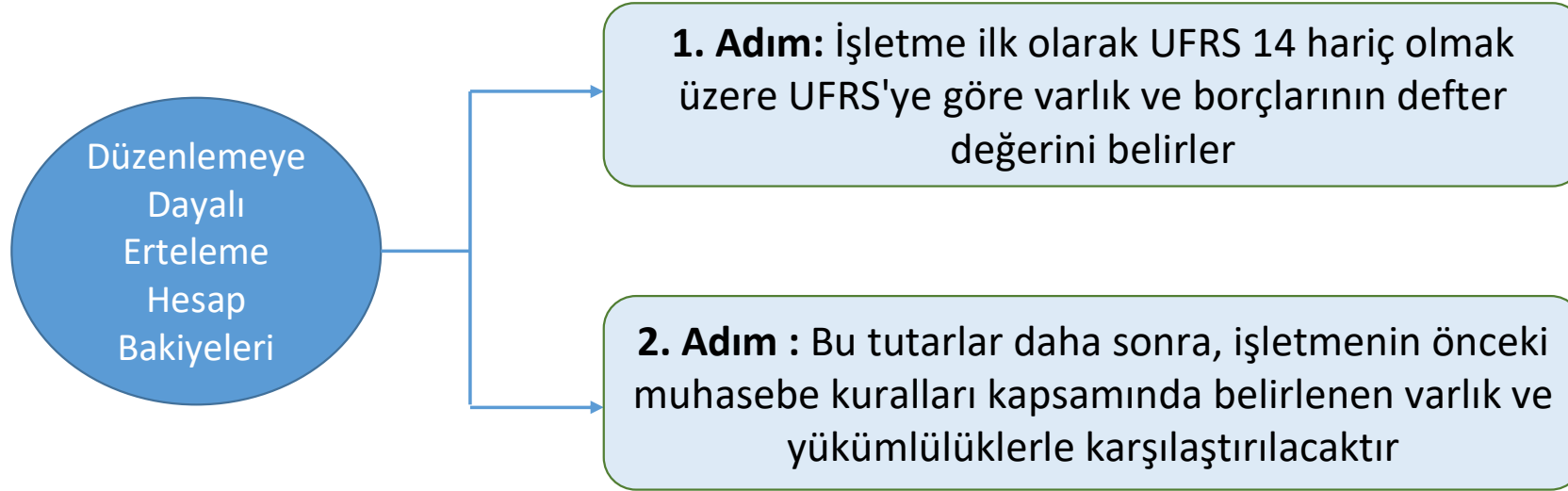
Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri



Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri



Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri



Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Kurulum
Maliyetleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Kurulum
Maliyetleri

Fırtına Hasar
Giderleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Emeklilik
Maaşları

Kurulum
Maliyetleri

Fırtına Hasar
Giderleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Emeklilik
Maaşları

Kurulum
Maliyetleri

Yakıt Maliyeti
Sapmaları

Fırtına Hasar
Giderleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Emeklilik
Maaşları

Kurulum
Maliyetleri

Yakıt Maliyeti
Sapmaları

Fırtına Hasar
Giderleri

Kara
Transferleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Emeklilik
Maaşları

Kurumlar
Vergisi

Kurulum
Maliyetleri

Yakıt Maliyeti
Sapmaları

Fırtına Hasar
Giderleri

Kara
Transferleri

Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri

Dağıtım
Giderleri

Emeklilik
Maaşları

Kurumlar
Vergisi

Kurulum
Maliyetleri

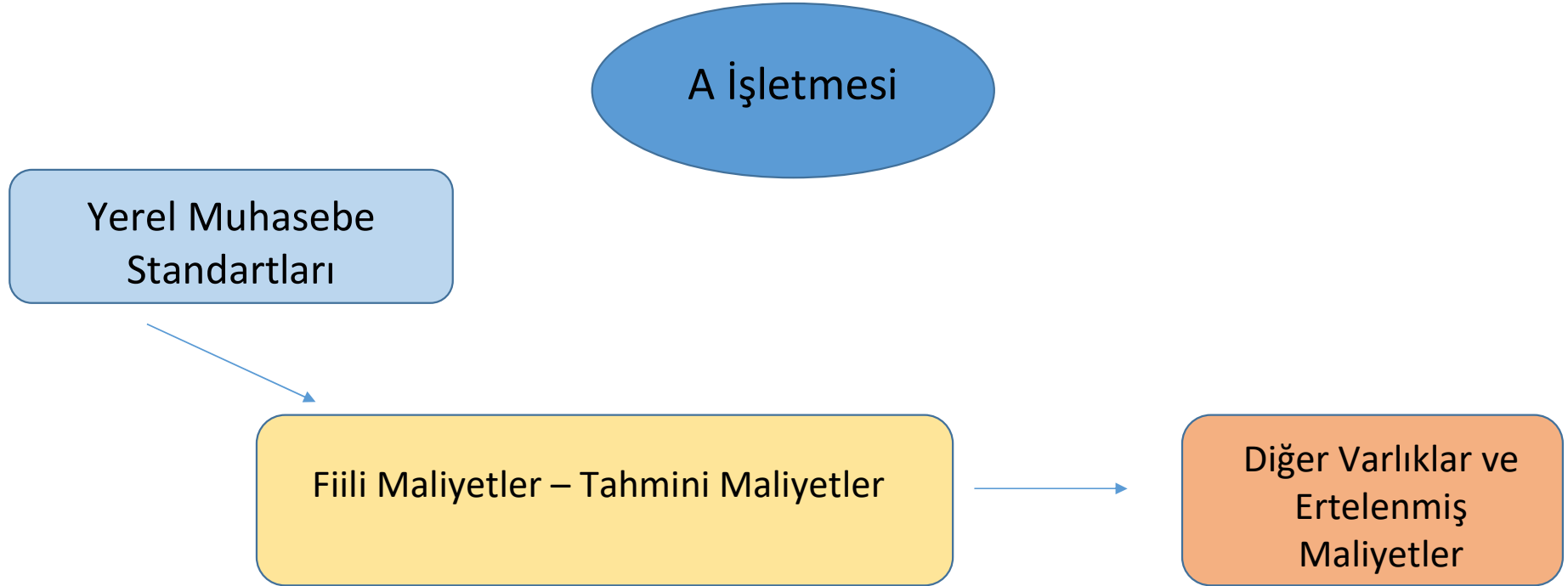
Yakıt Maliyeti
Sapmaları

Devre Dışı
Bırakma

Fırtına Hasar
Giderleri

Kara
Transferleri

Örnek



Örnek – 2

Bire Bir Geçiş

Amortisman

UFRS'ye Göre

Diğer Varlıklar ve
Ertelenmiş Maliyetler

300.000 PB

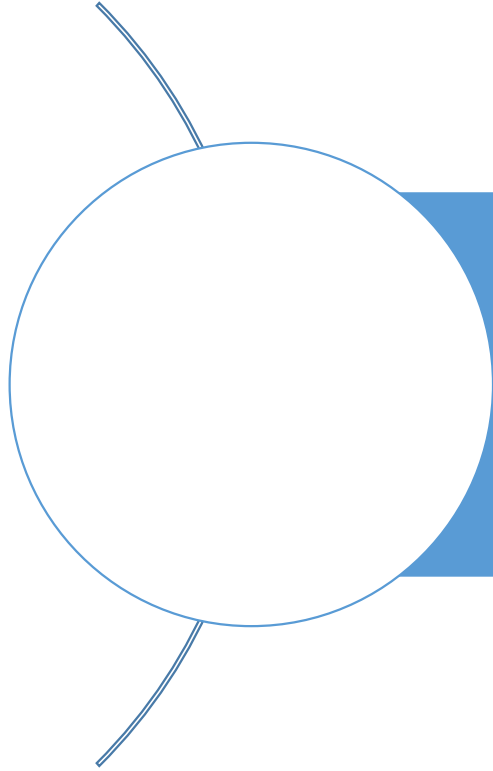
Örnek – 3

UFRS'ye Göre

Diğer Varlıklar ve
Ertelenmiş Maliyetler
300.000 PB

Amortisman Gideri
100.000 PB

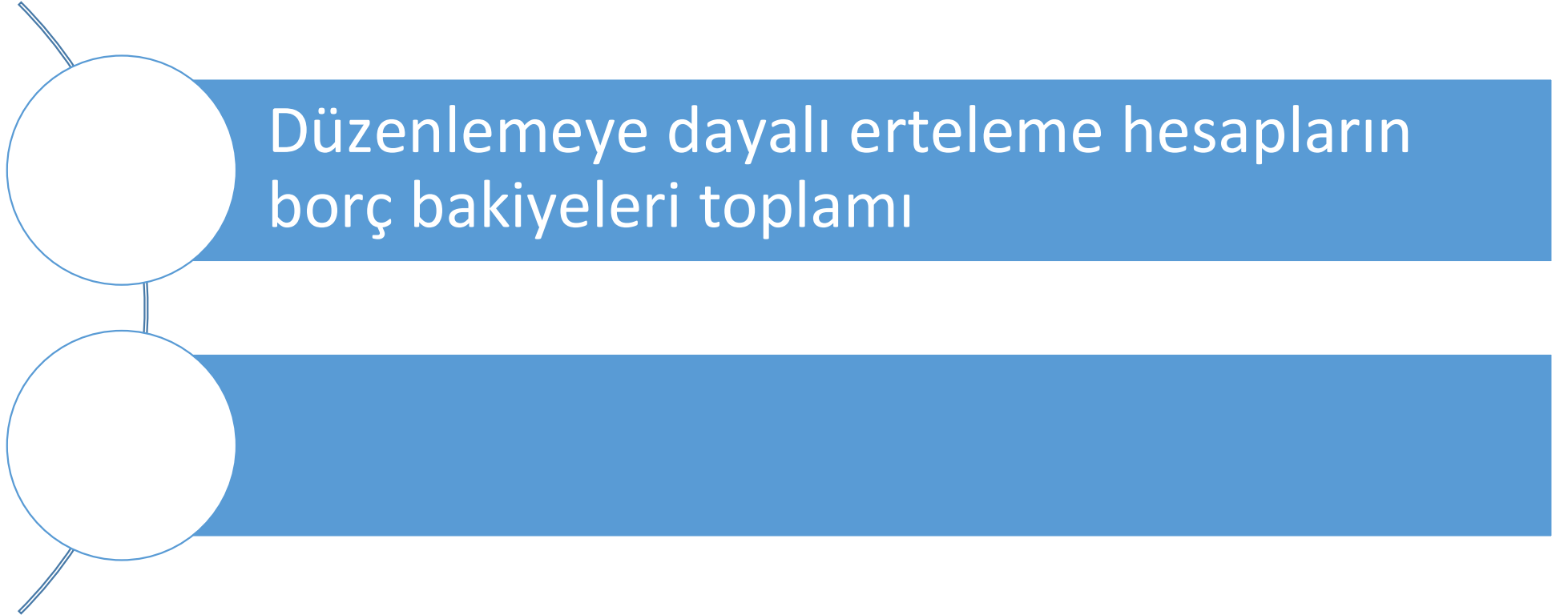
Sunum



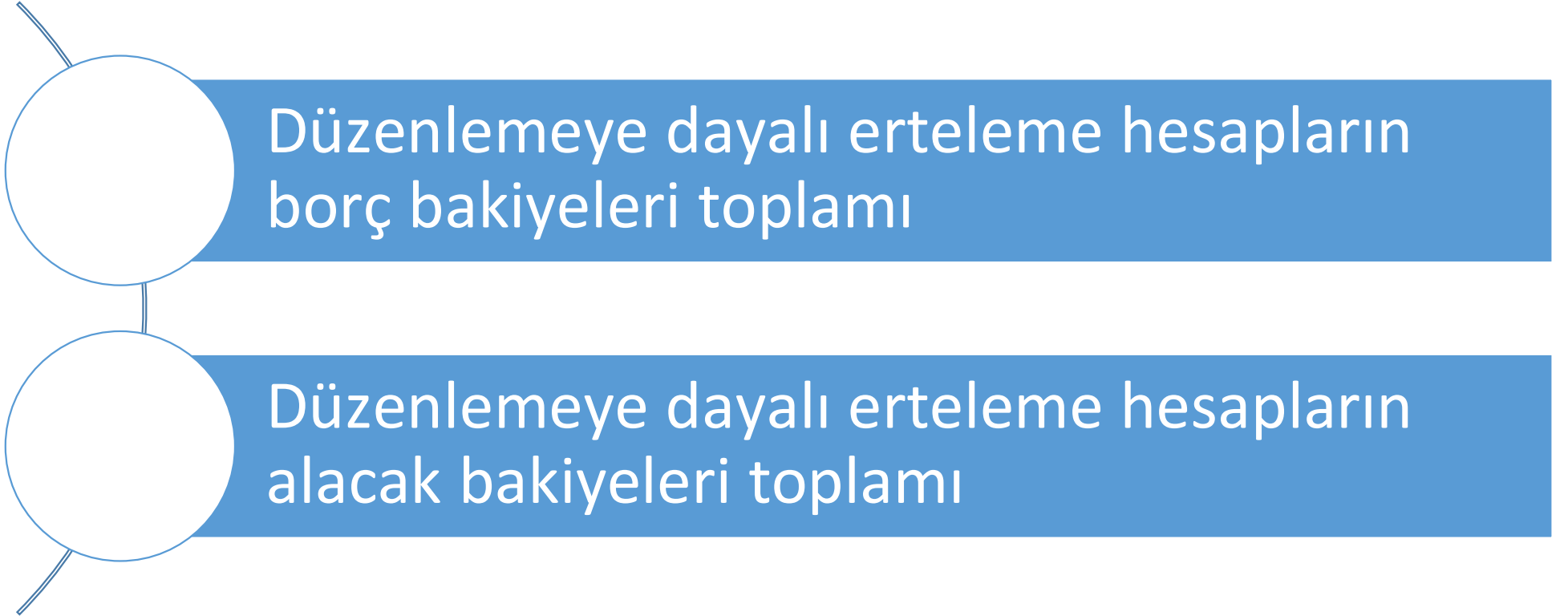
Düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerinin tutarları, işletmenin finansal tablolarında ayrı olarak sunulur

Sunum

Sunum



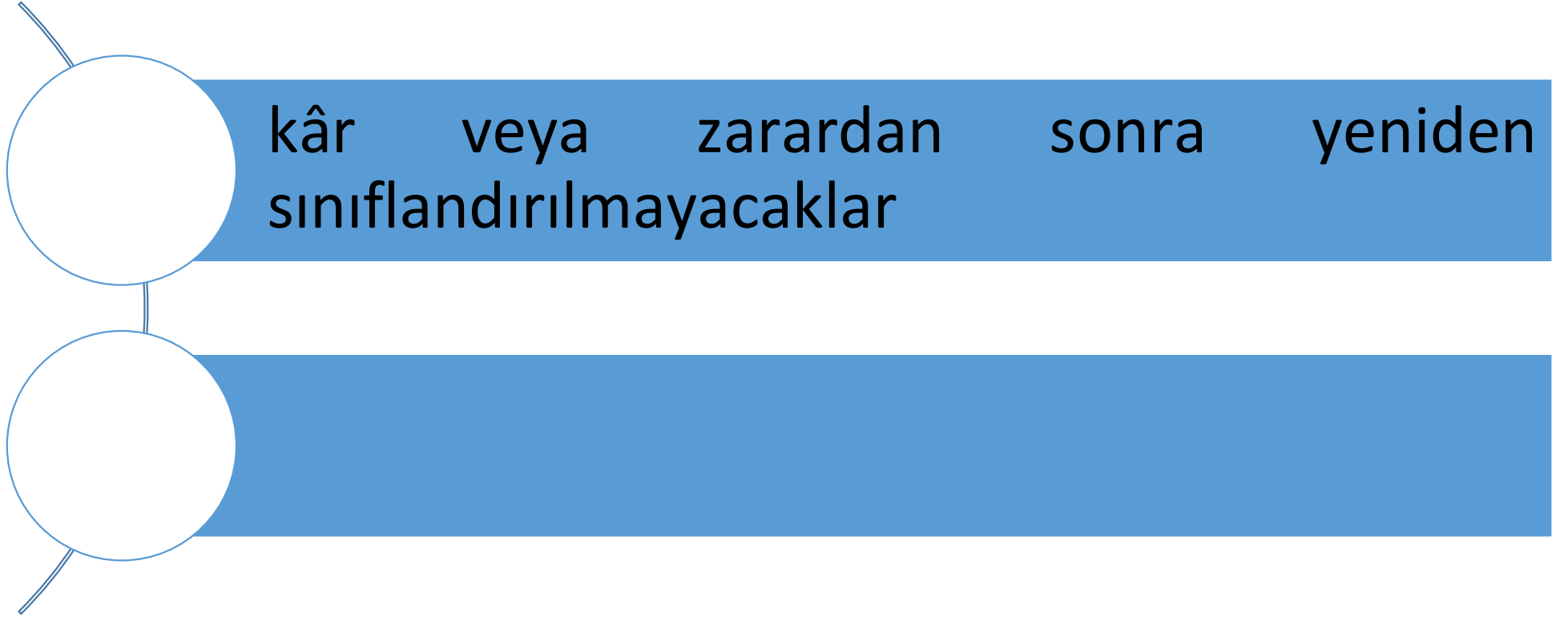
Sunum



Sunum

Duran Varlıklar	XXXX
Dönen Varlıklar	<u>XXXX</u>
Toplam Varlıklar	XXXX
Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesaplar Borç Bakiyeleri	XXXX
Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyelerine İlişkin Ertelenmiş Vergi Varlıkları	<u>XXXX</u>
Toplam Varlıklar ve Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyeleri	XXXX

Sunum



Sunum

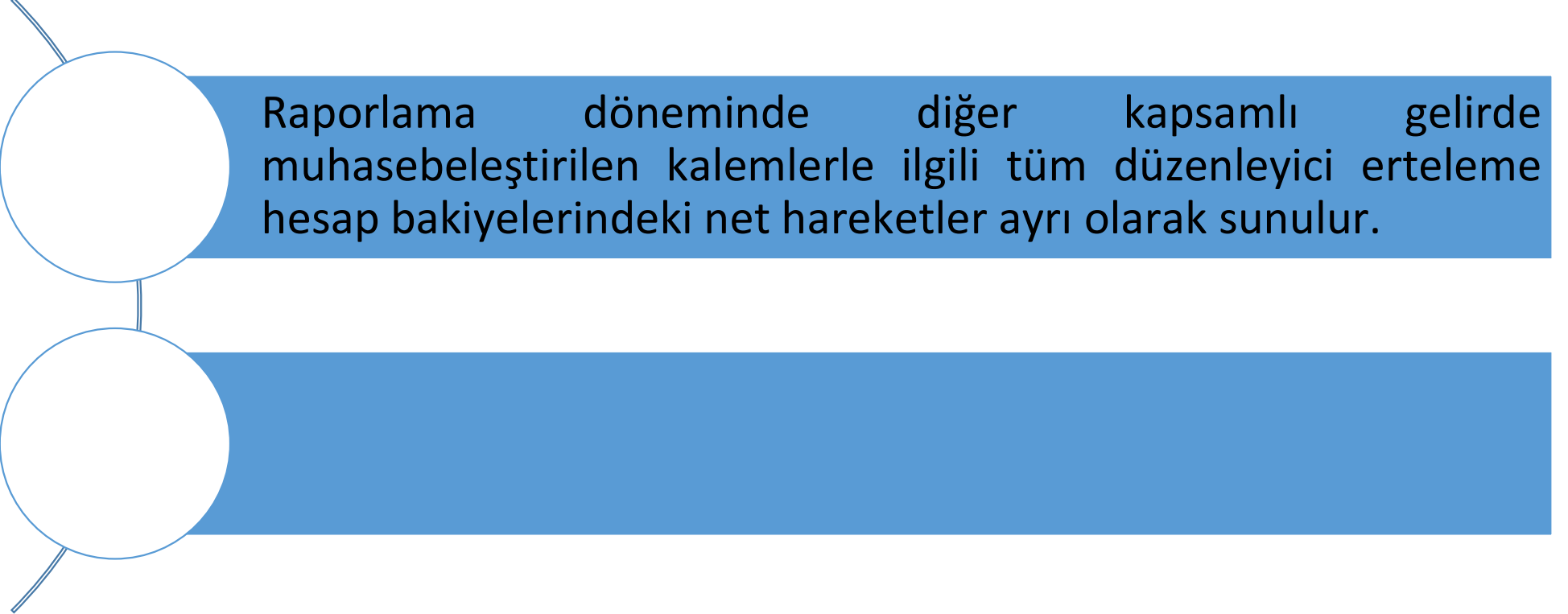


kâr veya zarardan sonra yeniden sınıflandırılmayacaklar



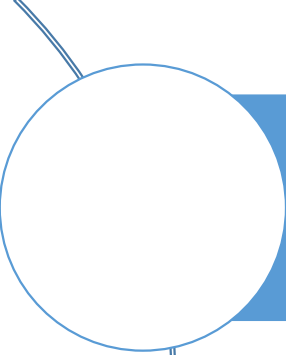
belirli koşullar sağlandığında sonradan kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar

Sunum

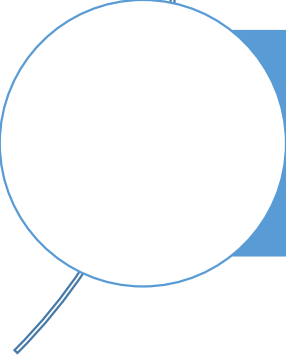


Raporlama döneminde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kalemlerle ilgili tüm düzenleyici erteleme hesap bakiyelerindeki net hareketler ayrı olarak sunulur.

Sunum



Raporlama döneminde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kalemlerle ilgili tüm düzenleyici erteleme hesap bakiyelerindeki net hareketler ayrı olarak sunulur.



Net hareketin daha sonra kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak kalemlerle ilgili olup olmadığına bağlı olarak ayrı kalemler sunulur.

Sunum

Raporlama döneminde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kalemlerle ilgili tüm düzenleyici erteleme hesap bakiyelerindeki net hareketler ayrı olarak sunulur.

Net hareketin daha sonra kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak kalemlerle ilgili olup olmadığına bağlı olarak ayrı kalemler sunulur.

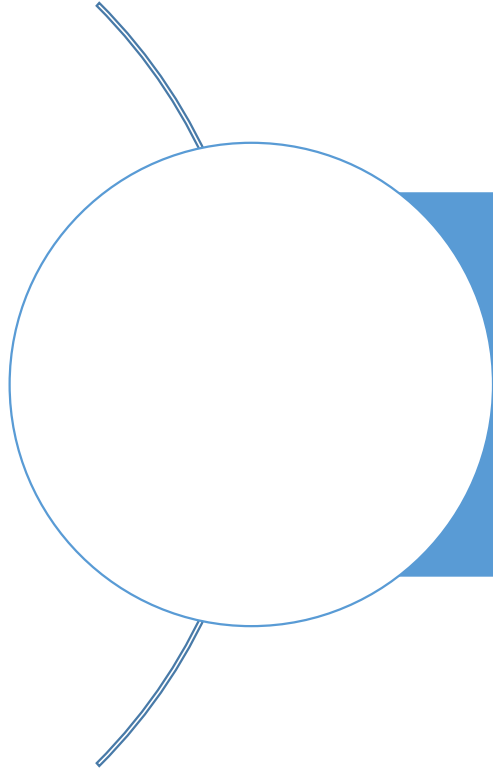
Kalan net hareketler, kâr veya zararda ayrı bir kalem olarak sunulur.

Sunum

Satışlar	XXXX
Satılan Malın Maliyeti	(XXX)
Brüt Kâr	XXXX
Diğer Gelirler	XXXX
Dağıtım Giderleri	(XXX)
Genel Yönetim Giderleri	(XXX)
Diğer Giderler	(XXX)
Finansman Maliyetleri	(XXX)
Vergi Öncesi Kâr	XXXX
Vergi Gideri	(XXX)
Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyelerindeki Net Hareket Öncesi Kâr	XXXX
Net Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyelerindeki Net Hareketin Kâr veya Zarar Üzerindeki Etkisi	XXX
Kar veya Zararı Etkileyen Düzenlemeye Dayalı Ertelenmiş Hesap Bakiyelerinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Net Hareketi	(XXX)
Dönem Kârı ve Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesap Bakiyelerindeki Net Hareket	XXXX

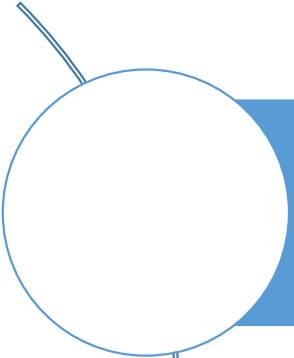
Açıklamalar

Açıklamalar

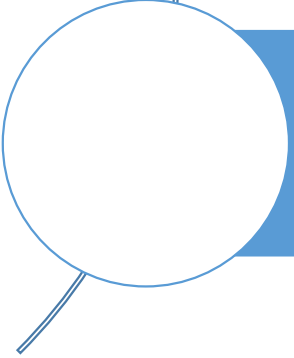


İşletmenin sağladığı mal veya hizmetler için müşterilerden talep edebileceği fiyatı belirleyen fiyat düzenlemesinin niteliğini ve bununla ilişkili riskleri açıklaması gerekir.

Açıklamalar

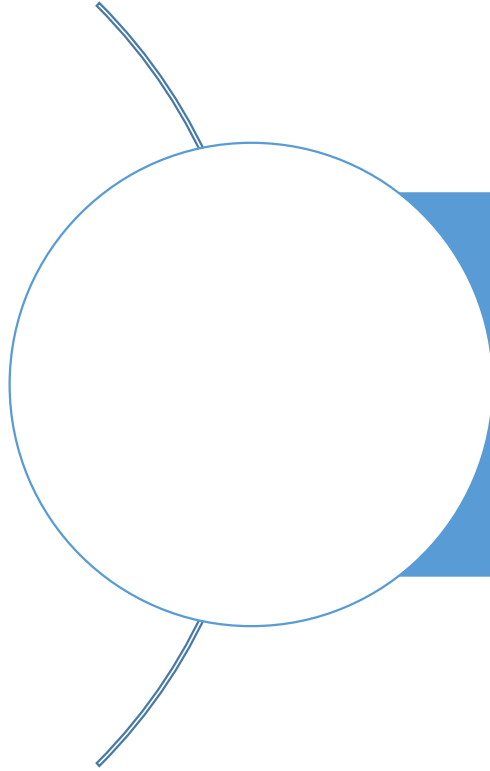


İşletmenin sağladığı mal veya hizmetler için müşterilerden talep edebileceği fiyatı belirleyen fiyat düzenlemesinin niteliğini ve bununla ilişkili riskleri açıklaması gerekir.



Fiyat düzenlemesinin işletmenin finansal tabloları üzerindeki etkilerini açıklaması gerekir.

Açıklamalar



İşletme, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerinin muhasebeleştirilme ve finansal tablo dışı bırakma esaslarını ve erteleme hesap bakiyelerinin geri kazanılabilirlik açısından nasıl değerlendirildiği ve herhangi bir değer düşüklüğü zararının nasıl dağıtıldığı da dahil olmak üzere, bunların başlangıçta ve daha sonra nasıl ölçüldüğünü açıklar.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union