



PASSFR.EU

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

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve®



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

KAPSAM

Genel amaçlı finansal raporlamanın amacını ve kavramlarını tartışmak,



KAPSAM

Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin Amacı



BÖLÜMLER

- (1) genel amaçlı finansal raporlamamanın amac;
- (2) faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri;
- (3) finansal tablolar ve raporlayan işletme;
- (4) finansal tabloların unsurları;
- (5) finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma;
- (6) ölçüm;
- (7) sunum ve açıklama; ve
- (8) sermaye kavramları ve sermayenin korunması.

(1) Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı

- Finansal bilgi

Raporlayan
işletme hakkında



- Mevcut ve potansiyel ortaklara fayda sağlar

Yatırımcılar, borç verenler ve diğer kreditorler



- Karar vermede

İşletmeye kaynak sağlama ile ilgili



Finansal bilgi kullanıcıları

Yatırımcılar

- Finansal bilginin ana kullanıcıları
- Öncelikle işletmenin gelecekteki nakit akışlarını değerlemek isterler

Kurumsal ortaklar,
çalışanlar

- Öncelikle işletmenin sürekliliği ile ilgilenirler

Devlet

- Vergilerle ilgilenir
- Süreklilik arz eden ticari faaliyet

Finansal raporlamanın genel amacı

Genel amaçlı finansal raporlar işletmeden doğrudan bilgi talep edemeyen kullanıcılara yöneliktir.

+

Genel amaçlı finansal raporlar, karar vermek için gerekli olan tüm bilgileri içermez ve içeremez.

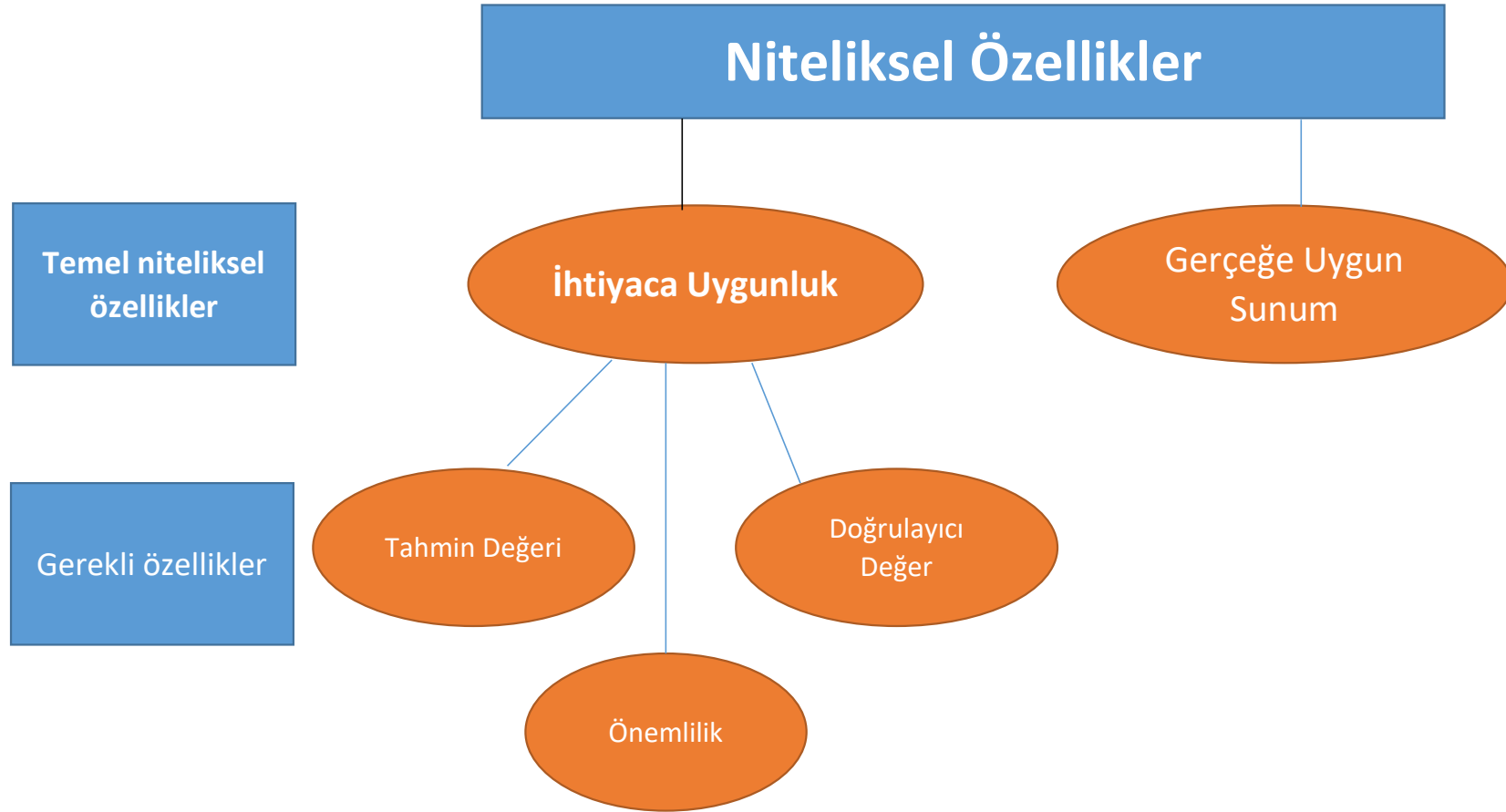
+

Genel amaçlı finansal raporlar, bir işletmenin değerini belirtmez, ancak onu tahmin etmede faydalı olan bilgileri sağlar.

Genel amaçlı finansal raporlardan sağlanan bilgiler



(2) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri



Önemlilik üzerine bir ÖRNEK

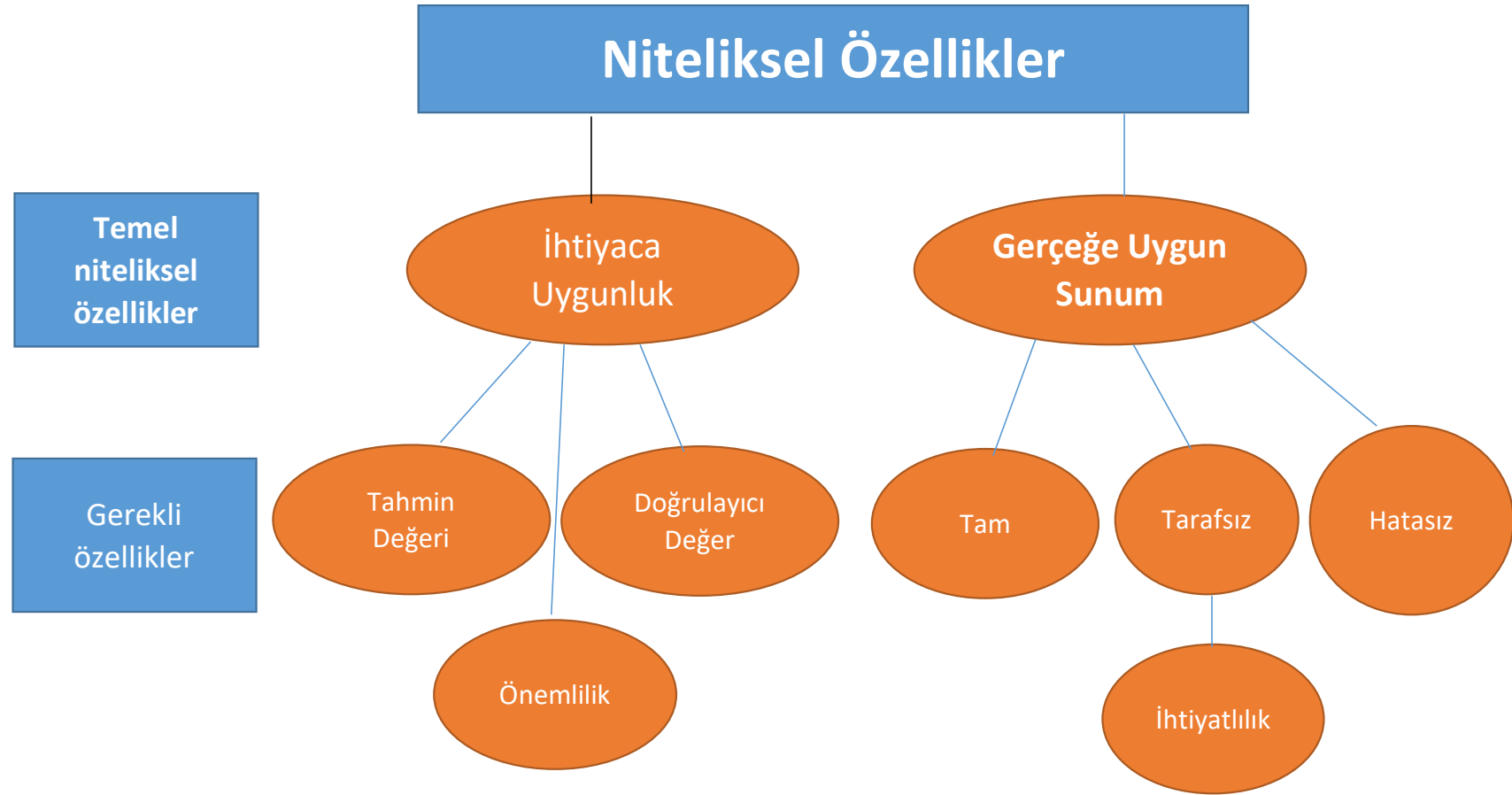
A İşletmesi

- Durdurulan bir faaliyetten 10.000 PB kazanç
- Faaliyet kârı 1.000.000 PB

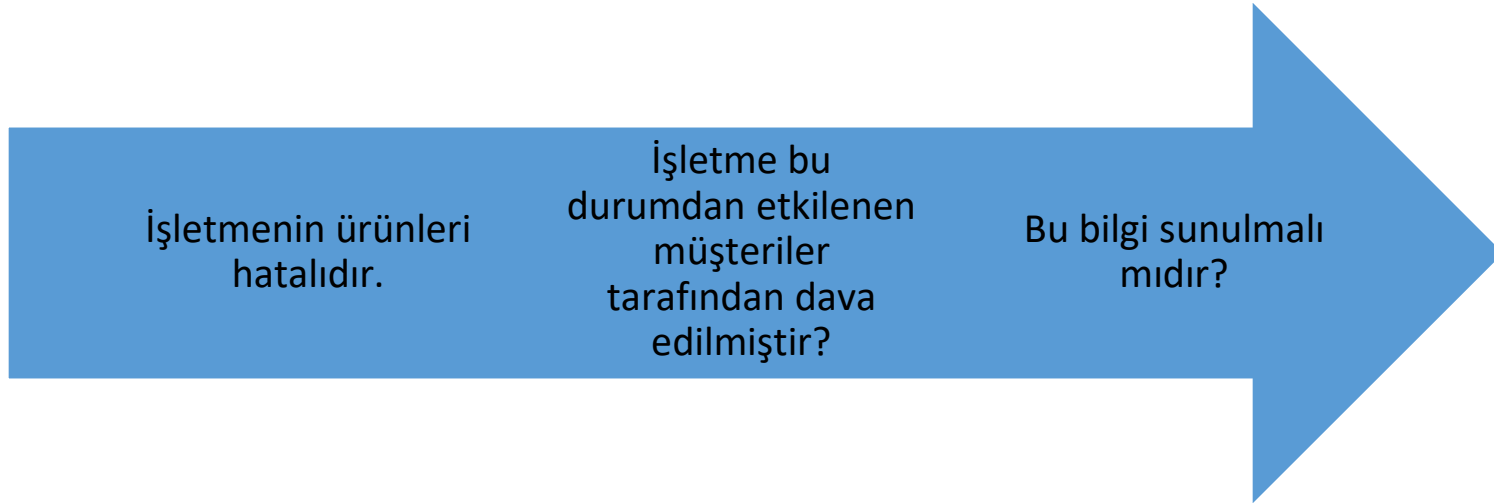
B İşletmesi

- Durdurulan bir faaliyetten 10.000 PB kazanç
- Faaliyet Kârı 30.000 PB

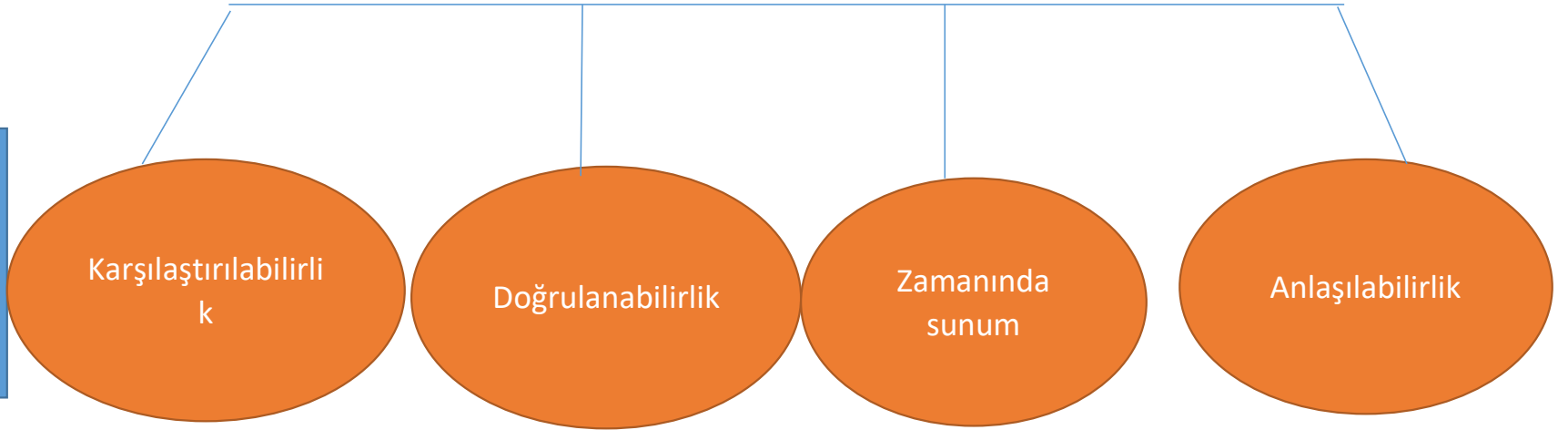
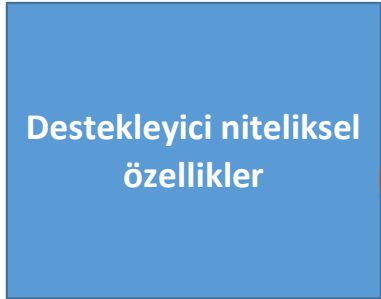
(2) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri



Gerçeğe Uygun Sunum üzerine bir ÖRNEK



(2) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri



(2) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri

Niteliksel Özellikler

Destekleyici niteliksel özellikler

Karşılaştırılabilirlik

Doğrulanabilirlik

Zamanında sunum

Anlaşılabilirlik

Destekleyici niteliksel özellikler üzerine bir ÖRNEK

A İşletmesi:

- İlk Giren İlk Çıkar Yöntemi (First-In-First-Out (FIFO)
- Finansal tabloları çok hızlı yayınlar
- Daha az alt grup ve alt toplamlar

B İşletmesi:

- İlk Giren İlk Çıkar Yöntemi (First-In-First-Out (FIFO)
- Yıl sonundan üç ay sonra finansal tablolarını yayınlar
- Daha fazla alt grup ve alt toplamlar

(2) Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri

Niteliksel Özellikler

Destekleyici niteliksel özellikler

Karşılaştırılabilirlik

Doğrulanabilirlik

Zamanında sunum

Anlaşılabilirlik

Kısıtlar

Maliyet kısıtı (faydalarla gerekçelendirilen maliyetler)

(3) Finansal tablolar ve raporlayan işletme

Raporlayan işletme – Finansal tabloları hazırlamakla yükümlü ya da finansal tablolar hazırlamayı seçen işletme (tüzel kişi olması zorunlu değil)

Finansal tablolar hazırlanır
– işletmenin varlık, kaynak, özkaynak, gelir ve giderlerini içeren bilgiler ile kullanıcılara faydalı bilgiler sunar

Bir raporlama dönemi için

İşletmenin sürekliliği varsayımı göz önünde bulundurularak

Raporlayan işletme ve raporlama dönemi üzerine bir ÖRNEK



(4) Finansal tabloların unsurları

Finansal Durum



- Varlık
- Yükümlülük
- Özkaynak

Finansal Performans



- Gelir
- Gider

Varlıklar



Varlık geçmişteki olayların bir sonucu olarak işletme tarafından kontrol edilen mevcut bir ekonomik kaynaktır

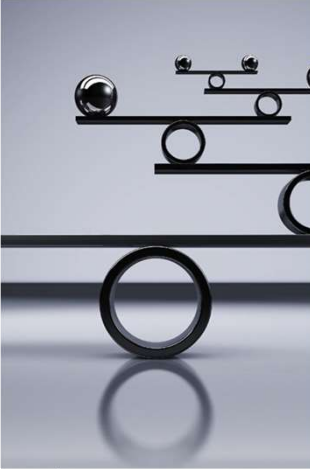
Ekonomik kaynak, ekonomik fayda üretme potansiyeline sahip bir haktır

Yükümlülükler



İşletmenin geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusundaki mevcut mükellefiyetidir

Özkaynak



Özkaynak, işletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan haklarıdır.

Gelir



Gelir, özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerinin yaptığı katkılar haricinde, özkaynakta artışlara yol açan varlıklardaki artışlar veya yükümlülüklerdeki azalışlardır.

Gider



Özkaynak üzerindeki talep hakkı sahiplerine yapılan dağıtımlar haricinde, özkaynaklarda azalışlara yol açan varlıklardaki azalışlar veya yükümlülüklerdeki artışlardır.

(5) Finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma

Finansal tablolara alma

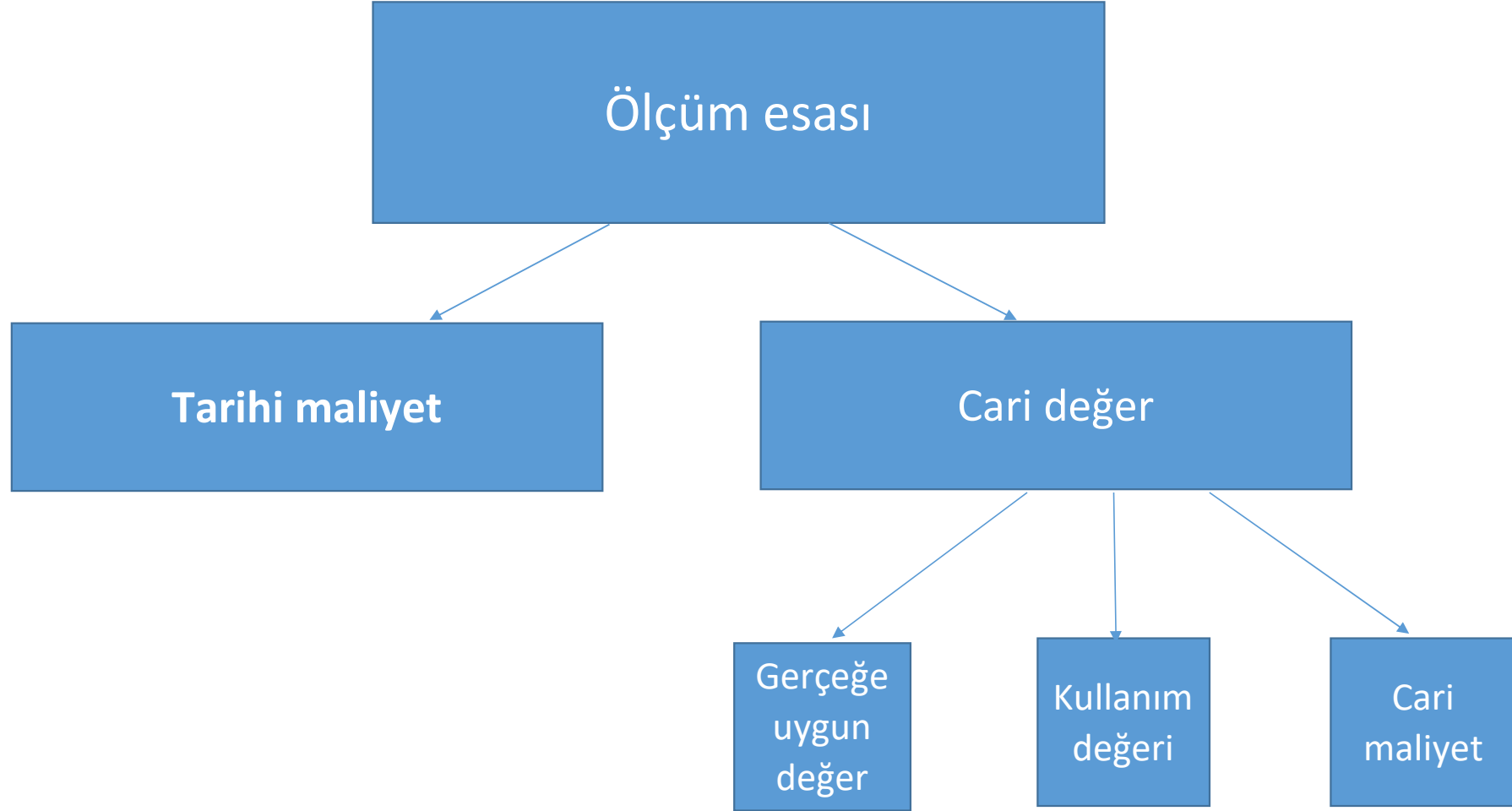
- Finansal tablolarda yer alan tanımlarından bir tanesini karşılayan kalemlerin finansal durum tablosuna ya da finansal performans tablolarına dahil edilmesi sürecidir.

(5) Finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma

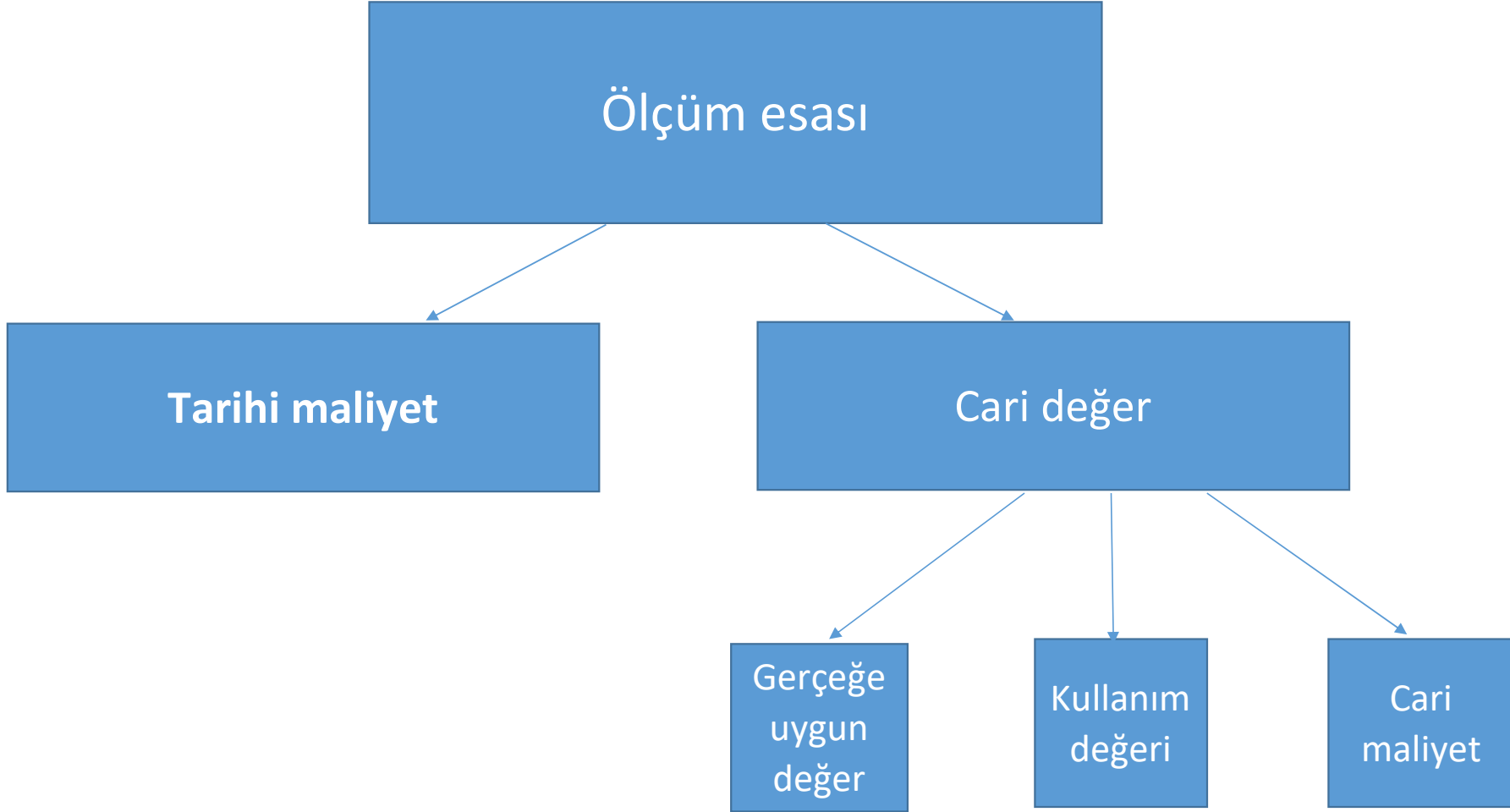
- işletmenin finansal durum tablosundaki varlık ya da kaynakların tamamının ya da bir kısmının çıkarılması

Finansal tablo
dışı bırakma

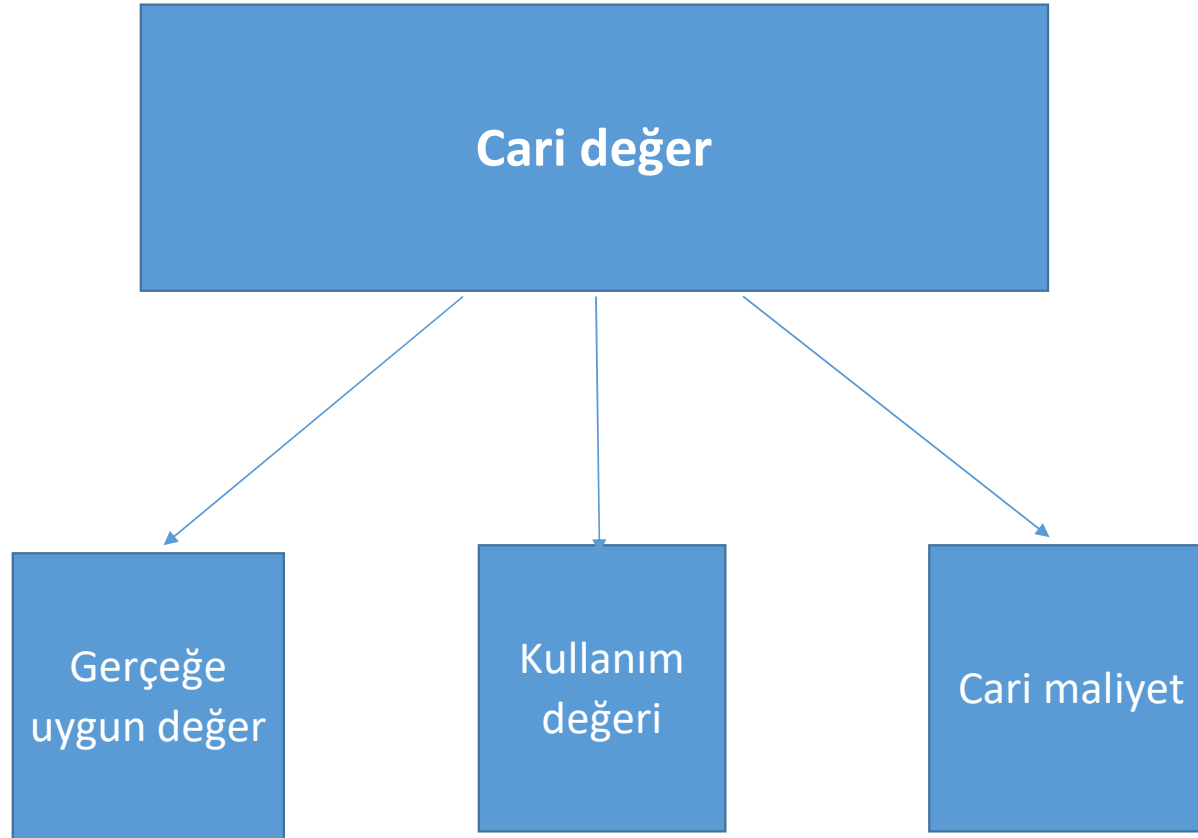
(6) Ölçüm



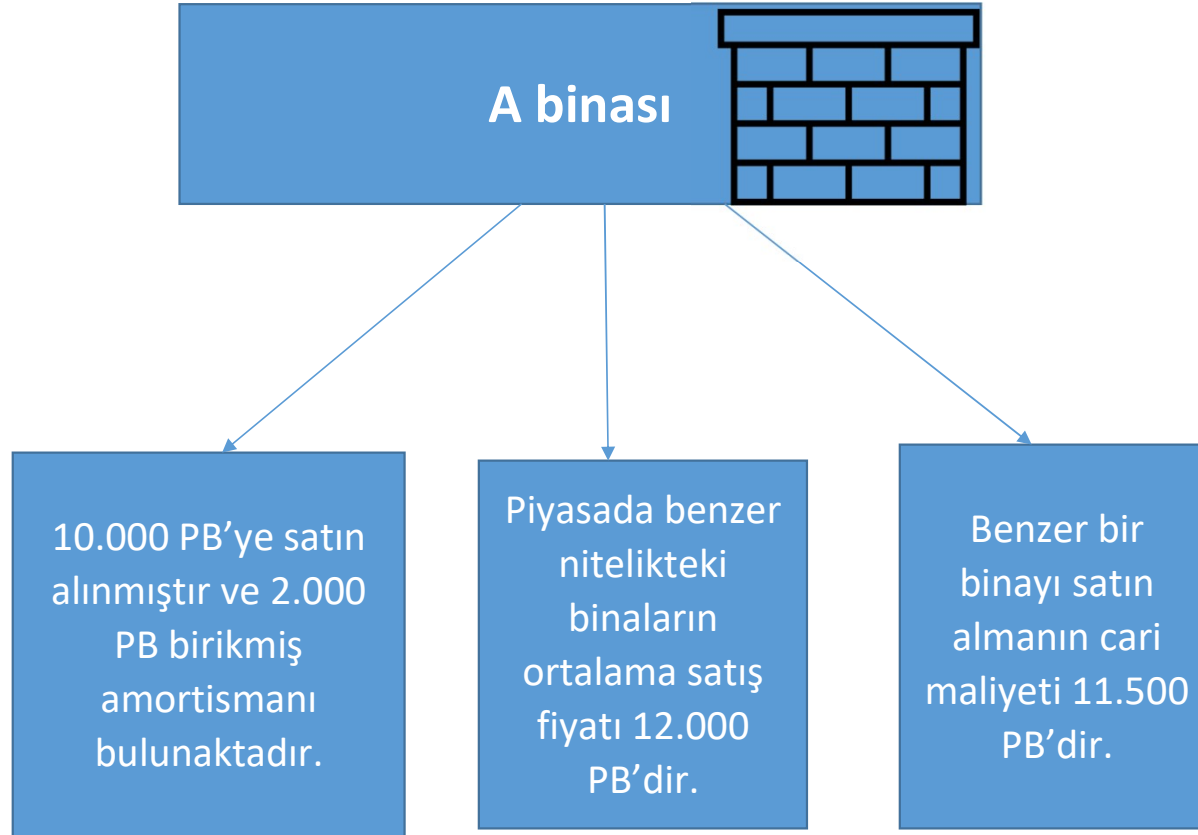
(6) Ölçüm



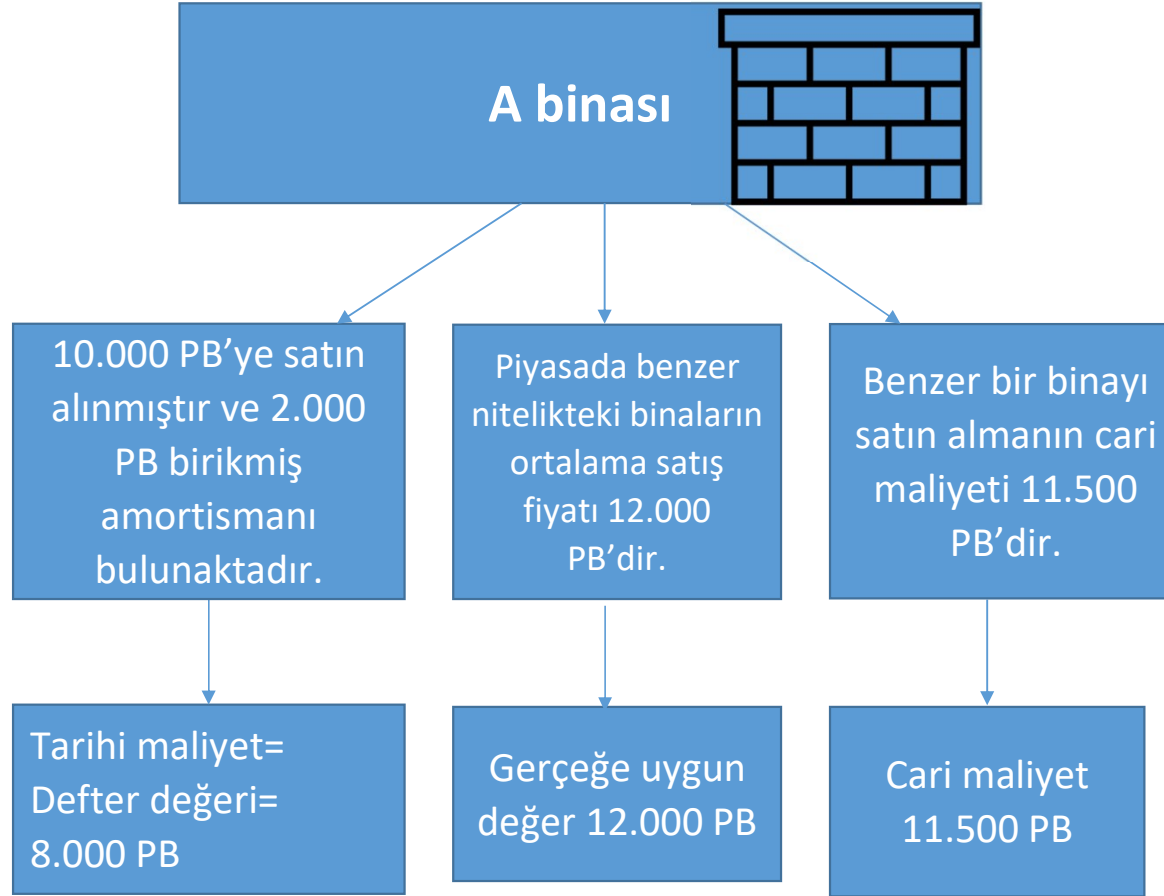
(6) Ölçüm



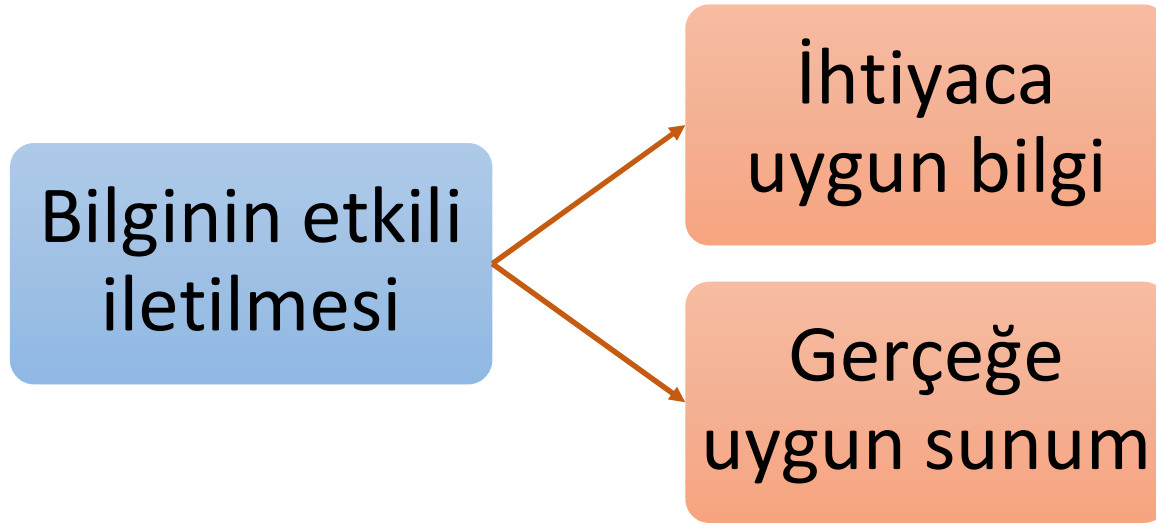
Ölçüm üzerine bir ÖRNEK



Ölçüm üzerine bir ÖRNEK- Çözüm



(7) Sunum ve açıklama



(7) Sunum ve açıklama

Sınıflandırma

- Finansal tablo unsurlarının amaçları açısından benzer özelliklerine göre tasnif edilmesi

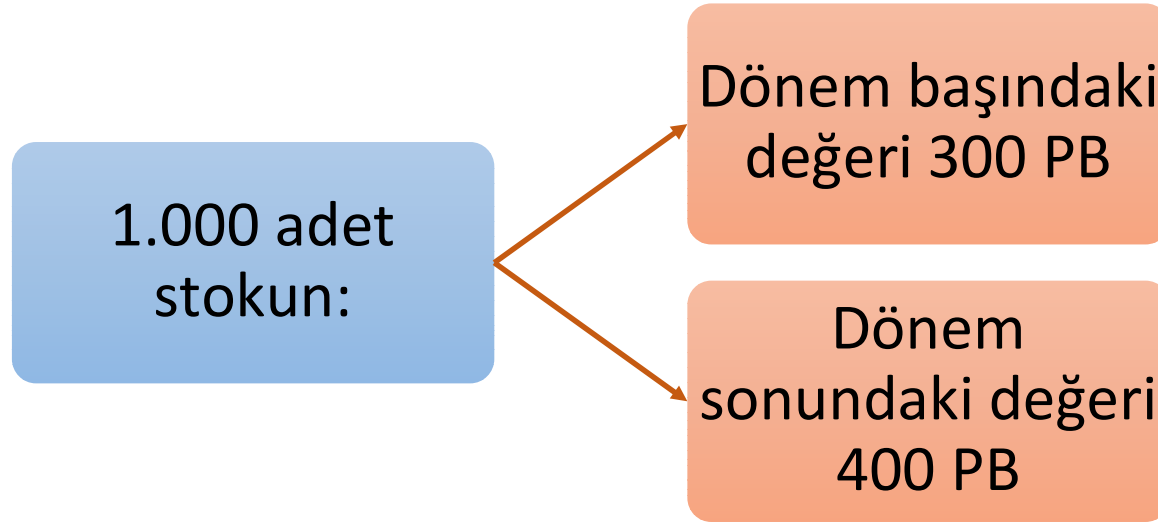
Toplulaştırma

- Finansal tablo unsurlarının benzer özelliklerine göre birbirine eklenmesi

(8) Sermaye kavramları ve sermayenin korunması



Sermaye kavramları ve sermayenin korunması üzerine bir ÖRNEK



EK ÖRNEK

CFFR Ltd.Şti.

- UFRS'lere uygun raporlama yapan bir grup
- Raporlama dönemi 1 Ocak – 31 Aralık 20X1
- Varlıklar ve yükümlülükler, finansal durum tablosunda toplulaştırılarak, kısa ve uzun vadeli olarak sınıflandırılır.
- Binalar maliyet değeri ile arsa ile yeniden değerlendirme yöntemiyle ölçülmektedir.
- CFRR Ltd. Şti. bir bina satmıştır ve elde edilen gelir ayrı olarak raporlanmamıştır.

EK Örnek Çözüm

CFFR Ltd.Şti.

- CFRR Ltd. Şti. raporlayan işletmedir ve takvim yılı ise raporlama tarihidir.
- İlgililik
- Gerçeğe uygun sunum
- Doğrulanabilirlik
- Anlaşılabilirlik
- Zamanında sunum
- Tamlık
- Karşılaştırılabilirlik

EK Örnek Çözüm

CFFR Ltd.Şti.

- Toplulaştırma
- Ölçüm
- Raporlanmayan gelir için ilgililik eksikliği



PASSFR.EU

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



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