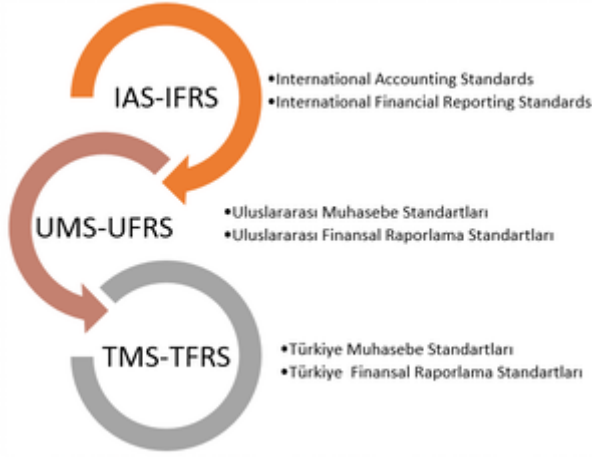


## Muhasebe Standartları

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) olarak adlandırdığımız standartlar İngiltere merkezli, International Accounting Standards Board (IASB) tarafından yayımlanmakta ve Türkiye de dahil dünya üzerinde bir çok ülke tarafından uygulanmaktadır. Standartların bir kısmı #TMS diğer kısmı ise #TFRS olarak adlandırılmaktadır.



IASB tarafından yayımlanan ve orijinal adları International Accounting Standards (IAS) ile International Financial Reporting Standards (IFRS) olan standartlar, “Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu” tarafından türkçeye çevrilmekte ve Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) olarak isimlendirilerek yayınlanmaktadır.

Standartları ilk kez oluşturan ve yayımlayan kurum olan Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (International Accounting Standards Committee -IASC) 1973 de komite olarak kurulduktan sonra yayımladığı standartları Muhasebe Standardı (IAS) olarak adlandırmıştır.

IASC sonrasında kabuk değiştirerek Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (International Accounting Standards Board - IASB) olmuş ve bundan sonra yayımlayacağı standartları Finansal Raporlama Standardı olarak adlandırma kararı almıştır.

Ancak kurul, komite olarak faaliyet gösterirken oluşturulan standartların isimlerini değiştirmeyerek Muhasebe Standardı (IAS) adıyla bünyesine almıştır. Böylece kurulun standartlar setinde eski tarihli oluşturulan standartlar IAS(TMS) adıyla, yeni oluşturulan veya değiştirilen standartlar IFRS(TFRS) adıyla yayımlanmaktadır. TMS(#IAS) veya TFRS(#IFRS) adıyla gördüğümüz standartlar, uluslararası finansal raporlamaya esas standartlar setinin bütünüdür.

oluşturmakta ve aynı amaca hizmet etmektedirler. İsim farklılığı dışında hiç bir farklılıkları yoktur.

Kamu Gözetim Kurumunun web sitesinde Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS) adlarıyla standartlar yayımlanmaktadır. Kurum bu standartları gerektiği zaman ve ölçüde revize ederek internet sitesini gncelleştirmektedir.

Standartların amacının, ilgili standartları yayımlayan kurul olan IASB'nin kuruluş amacı da olan, finansal raporlamada uluslararası ortak bir lisan geliştirmek olduğunu söyleyebiliriz. Böylece yatırımcıların, kreditorlerin, paydaşların ve diğer bilgi kullanıcılarının finansal okur-yazarlığı globalleşecektir.

Tabi bu ortak lisanı geliştirmek için bir ilkeler bütününe ihtiyaç vardır ve standartlar da bu ilkeler bütününün parçalarını oluşturmaktadır.

Tüm tarafların standartları anlama ve yorumlamasına yardımcı olmak için de “Kavramsal ereve” yayımlanmıştır. Kavramsal ereve bir standart değildir ancak standartların ve dolayısıyla finansal raporlamanın amacını şöyle açıklamaktadır;

“Genel amaçlı finansal raporlamanın amacı, mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflara, raporlayan işletme hakkında o işletmeye kaynak sağlamaya ilişkin kararlar verirken faydalı olacak finansal bilgiyi sağlamaktır”.

Faydalı finansal bilginin ise bilgi kullanıcılarının “İhtiyacına Uygun” ve “Gerçeğe Uygun” olması faydalı bilginin temel niteliksel özelliklerindedir.

Bilginin faydalı olması için hem ihtiyaca uygun olması, hem de sunmayı amaçladığı hususu gerçeğe uygun olarak sunması gerekir. İhtiyaca uygun olmayan bir olayın gerçeğe uygun olarak sunulması ya da ihtiyaca uygun bir olayın gerçeğe uygun olmayan şekilde sunulması kullanıcıların doğru karar vermelerine yardımcı olmaz.

## **MUHASEBE POLİTİKALARI**

**Muhasebe politikaları**, finansal tabloların hazırlanması ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamaları ifade etmektedir.

Finansal tablo kalemlerinin ölçüm ve sınıflandırma esasları, amortisman yöntemleri ve stokların maliyet hesaplama yöntemleri muhasebe politikalarına örnek verilebilir.

Muhasebe politikalarının açıklanmasına ilişkin temel ilkeler şunlardır:

1. Mali tablolar işletmenin sürekliliği, tutarlılık ve dönemsellik kavramlarına dayanılarak hazırlanmış ise bunların açıklanması istenmez. Ancak bu kavramlardan ayrılmaların mevcut olması hallerinde, mali tabloların dipnotlarında nedenleri ile birlikte açıklanmalıdır.
2. İhtiyatlılık, özün önceliği ve önemlilik kavramları muhasebe politikalarının seçimini ve uygulamasını yönlendirmelidir.
3. Mali tabloların içerdiği bütün önemli muhasebe politikaları anlaşılır ve kısa olarak açıklanmalıdır.
4. Kullanılan muhasebe politikalarıyla ilgili açıklamalar mali tablolarla bütünlük oluşturur. Kullanılan önemli muhasebe politikalarının açıklanması mali tabloların bütünlüğü ve tamlığı için temel ilkedir. Politikalara ilişkin açıklamalar işletme yönetimi tarafından muhasebe departmanına toplu olarak verilmelidir.
5. Bilanço ve gelir tablosundaki ve diğer tablolardaki yanlış veya gerçeğe uygun olmayan işlemler, muhasebe politikalarının açıklanması veya dip notlarda belirtilmesi suretiyle düzeltilmiş olamaz. Düzeltme ancak, muhasebe kayıt ve tekniğine uygun olarak yapılır ve mali tablolara yansıtılır.
6. Mali tablolar, dönemler itibariyle karşılaştırılabilir nitelikte olmalıdır.
7. Mali politikalarda, cari dönem veya gelecek dönemlerde önemli etki yaratan veya yaratabilecek bir değişiklik yapılmış ise durum nedenleri ile birlikte açıklanmalı ve bunun mali tablolara olan etkileri gösterilmelidir.