

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ
KASTAMONU UNIVERSITY



İktisadi ve İdari Bilimler
Fakültesi Dergisi

Journal of Economics and
Administrative Sciences Faculty

Sayı: 13 / No: 13
ISSN: 2147-6012



Bu Dergi EBSCO, ASOS ve ARAŞTIRMAX tarafından taranmaktadır.
This Journal is indexed by EBSCO, ASOS and ARAŞTIRMAX.

Sayı: 13. Temmuz 2016 No: 13. July 2016
ISSN: 2147-6012

Sahibi / Owner
Prof.Dr. Seyit AYDIN
Rektör / Rector

Editör / Editor
Doç.Dr. Serkan DİLEK

Lisan Editörleri / Language Editors

Gülten KÜÇÜKBASMACI
Mustafa Öztürk AKÇAOĞLU
Mehmet BOLLUK

Yayın Kurulu / Editorial Board

Prof.Dr. Muhsin HALİS
Prof.Dr. Yavuz DEMİREL
Prof.Dr. Ali ELEREN
Prof.Dr. Murat ERDOĞAN
Prof.Dr. Orhan KÜÇÜK
Doç.Dr. Serkan DİLEK
Doç.Dr. Erol TURAN
Doç.Dr. Yahya YEŞİLYURT

Sekreteryaya / Secretary

Arş.Gör. Hasan USTA

Danışma Kurulu / Advisory Board

Prof. Dr. Ali ABISHEV	<i>Kazakh Economics University / Kazakhstan</i>
Prof. Dr. Gülsüm AKALIN	<i>Marmara University / Turkey</i>
Prof. Dr. Uğur Selçuk AKALIN	<i>Marmara University / Turkey</i>
Prof. Dr. Yaşar AKTAŞ	<i>Kastamonu University / Turkey</i>
Prof. Dr. Rahman ALSHANOV	<i>Turan University / Kazakhstan</i>
Prof. Dr. Sudi APAK	<i>İstanbul Beykent University / Turkey</i>
Prof. Dr. Nurdan ASLAN	<i>Marmara University / Turkey</i>

Prof. Dr. Cevdet AVCIKURT	<i>Balıkesir University / Turkey</i>
Prof. Dr. Mehmet BALCILAR	<i>Eastern Mediterranean University / Cyprus</i>
Prof. Dr. Koray BAŞOL	<i>İstanbul Arel University / Turkey</i>
Prof. Dr. Orhan BATMAN	<i>Sakarya University / Turkey</i>
Prof. Dr. Sinan BAYRAKTAROĞLU	<i>Yıldırım Beyazıd University / Turkey</i>
Prof. Dr. Recai COŞKUN	<i>Sakarya University / Turkey</i>
Prof. Dr. Bayram ÇOŞKUN	<i>Muş Alpaslan University / Turkey</i>
Prof. Dr. Fatma DOĞRUEL	<i>Marmara Üniversitesi / Turkey</i>
Prof. Dr. Suut DOĞRUEL	<i>Marmara University / Turkey</i>
Prof. Dr. Hüseyin Avni EGELİ	<i>Dokuz Eylül University / Turkey</i>
Prof. Dr. Yüksel EKİNCİ	<i>Oxford Brookes University / UK</i>
Prof. Dr. Ömer Selçuk EMSEN	<i>Atatürk University / Turkey</i>
Prof. Dr. Bayram Zafer ERDOĞAN	<i>Anadolu University / Turkey</i>
Prof. Dr. Ercan EREN	<i>Yıldız Teknik Üniversitesi</i>
Prof. Dr. Feyzullah EROĞLU	<i>Pamukle University / Turkey</i>
Prof. Dr. Mümin ERTÜRK	<i>İstanbul Esenyurt University / Turkey</i>
Prof. Dr. Tohtar ESİRKEPOV	<i>Turan University / Kazakistan</i>
Prof. Dr. Muhsin HALİS	<i>Kastamonu University / Turkey</i>
Prof. Dr. Hüsamettin İNANÇ	<i>Anadolu University / Turkey</i>
Prof. Dr. Ayşe İRMİŞ	<i>Pamukkale University / Turkey</i>
Prof. Dr. Sema KALAYCIOĞLU	<i>Işık University / Turkey</i>
Prof. Dr. Gani KALIEV	<i>Academy of Agricultural Sciences / Kazakhstan</i>
Prof. Dr. İsmail KIZILIRMAK	<i>İstanbul University / Turkey</i>
Prof. Dr. Bulat KUMEKOV	<i>Kazakistan İlimler Akademisi / Kazakhstan</i>
Prof. Dr. Tuncay Asuna KUTLU	<i>Muğla Sıtkı Koçman University / Turkey</i>
Prof. Dr. Atılhan NAKTİYOK	<i>Atatürk University / Turkey</i>
Prof. Dr. Suat OKTAR	<i>Marmara University / Turkey</i>
Prof. Dr. Osman Zekayi ORHAN	<i>İstanbul Gelişim University / Turkey</i>
Prof. Dr. Mustafa ÖZER	<i>Anadolu University / Turkey</i>
Prof. Dr. Yüksel ÖZTÜRK	<i>Gazi University / Turkey</i>
Prof. Dr. Jusup PIRIMBAEV	<i>Turkey Manas University / Kyrgyzstan</i>
Prof. Dr. Tatiana PYSHKINA	<i>Academy of Economic Studies of Moldova / Moldova</i>
Prof. Dr. Alisher RASULEV	<i>Institute of Economics / Uzbekistan</i>
Prof. Dr. Orazaly SABDEN	<i>Institute of Economics / Kazakhstan</i>
Prof. Dr. Joginder SINGH	<i>Centre For Agricultural Reseach / India</i>
Prof. Dr. Ercan SIRAKAYA	<i>University of South Carolina / USA</i>
Prof. Dr. Yusuf SÜRMEEN	<i>Karadeniz Teknik University / Turkey</i>
Prof. Dr. Kubat TABALDİYEV	<i>Kırgızistan İlimler Aka. / Kyrgyzstan</i>
Prof. Dr. Recep TARI	<i>Kocaeli University / Turkey</i>
Prof. Dr. K. Makhmad UMAROV	<i>Institute of Economics / Tajikistan</i>
Prof. Dr. Muzaffer UYSAL	<i>Virginia Polytechnic Institute / USA</i>
Prof. Dr. Kurban ÜNLÜÖNEN	<i>Gazi University / Turkey</i>
Prof. Dr. Muammer YAYLALI	<i>Erzurum Teknik University / Turkey</i>
Prof. Dr. Hüsamettin İNANÇ	<i>Dumlupınar University / Turkey</i>
Prof. Dr. Mehmet Selami YILDIZ	<i>Düzce University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Sezgin AÇIKALIN	<i>Anadolu University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. İlhan AKSOY	<i>Ondokuz Mayıs University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Rafet AKTAŞ	<i>Yıldırım Beyazıd University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Kazım DEVELİOĞLU	<i>Akdeniz University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Selim İNANÇLI	<i>Sakarya University / Turkey</i>
Prof. Dr. Kemal KANTARCI	<i>Akdeniz University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Jose Ramos Pires MANSO	<i>Universidade De Beira / Portuguesa</i>
Assoc. Prof. Dr. Georgi MARINOV	<i>University of Economics Varna / Bulgaria</i>
Assoc. Prof. Dr. Maciej MILCZANOWSKI	<i>Information Technology University In Rszewo</i>
Assoc. Prof. Dr. Fevzi OKUMUŞ	<i>University of Central Florida / USA</i>
Assoc. Prof. Dr. Uğur ÖZGÖKER	<i>İstanbul Arel University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Ercan TAŞKIN	<i>Dumlupınar University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Nuray TERZİ	<i>Marmara University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Ahmet TİRYAKI	<i>Anadolu University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Seyfettin ÜNAL	<i>Dumlupınar University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Oğuz YILDIRIM	<i>Harran University / Turkey</i>
Assoc. Prof. Dr. Mehmet Serhat YILMAZ	<i>Kastamonu University / Turkey</i>

İletişim / Contact

Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dekanlığı 37100 Kastamonu/ Türkiye	Kastamonu University Faculty of Economics and Administrative Sciences 37100 Kastamonu/ Turkey
Tel: +90 366 280 21 38 Faks: +90 366 280 21 99	Phone: +90 366 280 21 38 Fax: +90 366 280 21 99
Serkan.dilek@gmail.com	Serkan.dilek@gmail.com

Bu dergi yılda dört defa yayınlanır

This journal is published four times in a year.

Bu sayının hakemleri / Referees / Reviewers of Number 13.

Prof.Dr. Ali ELEREN	Kastamonu Üniversitesi
Prof.Dr. Orhan KÜÇÜK	Kastamonu Üniversitesi
Prof.Dr. Yavuz DEMİREL	Kastamonu Üniversitesi
Prof.Dr. Muhsin HALİS	Kastamonu Üniversitesi
Prof.Dr. Murat ERDOĞAN	Kastamonu Üniversitesi
Prof.Dr. Erdiç TUTAR	Niğde Üniversitesi
Prof.Dr. Orhan BATMAN	Sakarya Üniversitesi
Prof.Dr. Said KINGİR	Bartın Üniversitesi
Doç.Dr. Gülten DURSUN	Kocaeli Üniversitesi
Doç.Dr. Yeter Demir USLU	Giresun Üniversitesi
Doç.Dr. Ali Talip AKPINAR	Kocaeli Üniversitesi
Doç.Dr. Utkan MUTMAN	Kocaeli Üniversitesi
Doç.Dr. Necati Alp ERİLLİ	Cumhuriyet Üniversitesi
Doç.Dr. Abdullah KARAKAYA	Karabük Üniversitesi
Doç.Dr. Duygu KIZILDAĞ	Afyon Kocatepe Üniversitesi
Doç.Dr. Vedat Cengiz	Kocaeli Üniversitesi
Doç.Dr. Tolga ULUSOY	Kastamonu Üniversitesi
Doç.Dr. Selçuk KENDİRLİ	Çorum Hitit Üniversitesi
Doç.Dr. M. Nejat ÖZÜPEK	Selçuk Üniversitesi
Doç.Dr. Sedat ŞİMŞEK	Selçuk Üniversitesi
Doç.Dr. Selim İNANÇLI	Sakarya Üniversitesi
Doç.Dr. Eyup YARAŞ	Akdeniz Üniversitesi
Doç.Dr. Hakan Vahit ERKUTLU	Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi
Doç.Dr. Serdar Kenan GÜL	Kastamonu Üniversitesi
Doç.Dr. Erol TURAN	Kastamonu Üniversitesi
Doç.Dr. Serkan TERZİ	Çankırı Karatekin Üniversitesi
Doç.Dr. Hasan DİNÇER	İstanbul MEDİPOL Üniversitesi
Doç.Dr. Ümit HACIOĞLU	İstanbul MEDİPOL Üniversitesi
Doç.Dr. İlyas SÖZEN	Beykent Üniversitesi
Doç.Dr. Battal YILMAZ	Kırşehir Üniversitesi

Doç.Dr. İlhan AKSOY	Ondokuz Mayıs Üniversitesi
Doç.Dr. Nuray TERZİ	Marmara Üniversitesi
Doç.Dr. İlker Kıymetli ŞEN	İstanbul Ticaret Üniversitesi
Doç.Dr. Metin ATMACA	Çanakkale 18 Mart Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Hayrettin KESGİNGÖZ	Karabük Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Ali KONAK	Karabük Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Ramazan ARSLAN	Bartın Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Ahmet KAMACI	Bartın Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Mehmet İSLAMOĞLU	Karabük Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Mehmet APAN	Karabük Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Uğur SEVİM	Giresun Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Cüneyt TOKMAK	Osmangazi Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Cemal İNCE	<i>Gaziosmanpaşa Üniversitesi</i>
Yrd.Doç.Dr. Murat TUNÇBİLEK	Karabük Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Selda UCA ÖZER	Trakya Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Tülay DEMİRALAY	Trakya Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Aysun KAMBUR	Kastamonu Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Hatice Sevgi ZENGİN	Niğde Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Vasfi KAHYA	<i>Dumlupınar Üniversitesi</i>
Yrd.Doç.Dr. Faruk KALAY	Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Mutlu Yüksel AVCILAR	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
Yrd.Doç.Dr. Korkmaz ULUÇAY	Beykent Üniversitesi

TC
Kastamonu Üniversitesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi
Sayı 13.

İçindekiler

Makaleler	Sayfa
BÖLGESEL GELİŞİMDE ÜNİVERSİTE STRATEJİLERİNİN ROLÜ: EDİRNE İLİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA- Seyhan Bilir GÜLER, Işıl USTA, Serol KARALAR	7-23
KONUT FİNANSMANINDA ELBİRLİĞİ SİSTEMİ: MÜŞTERİLERİN ELBİRLİĞİ SİSTEMİ TERCİH NEDENLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA- Murat ERGÜVEN, Feridun KAYA	24-39
KÜRESELLEŞME VE NEO-LİBERAL UYGULAMA SÜRECİNDE SOSYAL POLİTİKA ALANINDA ORTAYA ÇIKAN PROBLEMLERE ÇÖZÜM ÖNERİSİ: OSMANLI İMPARATOLUĞU'NDA AHİLİK SİSTEMİ- Süleyman AYDIN	40-49
ESKİŞEHİR ŞEKER FABRİKASININ ÖZELLEŞTİRİLMESİNE YÖNELİK PORTER'İN ELMAS MODELİ ANALİZİ- S.Fatih KOSTAKOĞLU, Uğur KESKİN, Köksal BÜYÜK	50-61
TEKNOLOJİ TRANSFERİNİN EKONOMİK BÜYÜME ÜZERİNE ETKİSİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ 1989 – 2014- Özcan MALATYALI	62-73
ENGELLİ TURİSTLERE YÖNELİK OTEL UYGULAMALARI: ANTALYA YÖRESİ ÖRNEĞİ- Fazıl ŞENOL, Kutay OKTAY, Meliha ÖZMEN	74-91
DOĞRUDAN YABANCI SERMAYENİN EKONOMİK BÜYÜMEYE ETKİSİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ- Merve ACAR	92-105
ÇOK KRİTERLİ KARAR VERME YÖNTEMLERİ VE KARAYOLU ŞANTİYE YERİ SEÇİMİNE İLİŞKİN BİR UYGULAMA- Çağın KARABIÇAK, Ali İHSAN BOYACI, Mehlika Kocabaş AKAY, Burcu ÖZCAN	106-121
HİZMET SATIN ALMA DAVRANIŞI: ÜNİVERSİTE ÖĞRENCİLERİNİN ÖZEL YURT SEÇİMLERİ- Nurettin AYAZ, Sedat BAŞDAĞ	122-135
DIŞ TİCARETİN EKONOMİK BÜYÜME ÜZERİNE ETKİSİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ- Meltem ŞEREFLİ	136-143
DIŞ YARDIMLARIN EKONOMİK BÜYÜME ÜZERİNE ETKİSİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ- Bahar KOÇ	144-156
TEKNOLOJİ TRANSFERİNİN İŞSİZLİK ÜZERİNE ETKİLERİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ- Öznur ÇETİN	157-164
Sakarya İli Termal Turizm Potansiyelinin Değerlendirilmesi- Burhanettin ZENGİN, Nuray EKER	165-181
Attitudes of Employees in the Food Industry Organization in Libya toward Obstacles Application of Quality Management Systems- Farag BUHLİKA, Muhsin HALİS	182-191
DÜNYA EKONOMİK FORUMU: ELEŞTİREL BİR BAKIŞ VE 2016 DAVOS ZİRVESİ DEĞERLENDİRMESİ- Celal KIZILDERE	192-199

AİLE İŞLETMELERİNDE İÇ GİRİŞİMCİLİĞİN SOSYAL GİRİŞİMCİLİĞE ETKİSİ: AFYONKARAHİSAR'DA BİR ARAŞTIRMA- Veysel AĞCA, Handan Deniz BÖYÜKASLAN	200-220
KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK BOYUTLARININ KURUMSAL İTİBARA ETKİSİ, SİVAS İLİ İŞLETMELERİNDE BİR ARAŞTIRMA- Mete KARAYEL, Yalçın YALMAN	221-233
A COMPARISON OF ARIMA AND GREY MODELS FOR ELECTRICITY CONSUMPTION DEMAND FORECASTING: THE CASE OF TURKEY- Bilal ŞİŞMAN	234-245
İNTERNET ALIŞVERİŞLERİNDE HEDONİK VE FAYDACI DEĞER ALGILARININ DAVRANIŞSAL SONUÇLARI: E-SADAKAT VE AĞIZDAN AĞIZA İLETİŞİM- BANU KÜLTER DEMİRGÜNEŞ	246-269
EĞİTİM VE GELİŞTİRME PROGRAMLARI VE İŞGÖREN MOTİVASYONU ARASINDAKİ İLİŞKİ: BANKACILIK SEKTÖRÜNDE BİR ARAŞTIRMA- TUĞÇE GÜLLÜ	270-282
YALIN STRATEJİNİN FAALİYET PERFORMANSINA ETKİSİ: KAHRAMANMARAŞ TEKSTİL İŞLETMELERİNDE BİR UYGULAMA- Alaeddin KOSKA, Nusret GÖKSU, Mehri Banu SÜMBÜL	283-296
FİŞER ETKİSİ: TÜRKİYE ÜZERİNE BİR UYGULAMA- Erhan ÖRÜÇ	297-311
MUHASEBE EĞİTİMİ ALAN ÖĞRENCİLERİN MESLEK ETİĞİ ALGILAMALARININ İNCELENMESİ: ÇANKIRI KARATEKİN ÜNİVERSİTESİ ÖRNEĞİ- Pınar CEYLAN, Serkan TERZİ	312-327
YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI- Tahir BENLİ, Derya DENGEL, Funda CİVEK	328-375

YENİ TTK ÇERÇEVESİNDE TDHP MALİ DURAN VARLIKLAR HESAP GRUBUNUN TFRS1'E GÖRE AÇILIŞ FİNANSAL TABLOLARI'NA AKTARILMASI

Tahir BENLİ¹

Derya DENGEL²

Funda CİVEK³

Özet:

Muhasebe ulusal ve uluslararası bazda her kuruluşun ihtiyaç duyduğu sistemdir. İşletmelerin karar alma sürecinde bilginin ve bilgi sisteminin önemi büyüktür. Bu sebeple işletmelerin günümüz rekabet ortamında karlı bir şekilde yaşamlarını sürdürebilmeleri için muhasebe standartlarına mutlak bir biçimde ihtiyaç duyulmaktadır. Bu amaçla edinilen mali duran varlıklar hesap grubu uzun vadeli ve yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya dönüşmeyecek menkul kıymetleri ifade etmektedir.

Bu çalışmanın amacı ise Mali Duran Varlıkların TEK DÜZEN HESAP PLANININ TFRS'ye çevrilmesi muhasebe standartları esas alınarak incelemek ve açıklamaktır.

Bu amaçla Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Vergi Usul Kanunu'ndan TFRS'ye ilk geçiş aşamasından ne gibi farklılıkların ortaya çıktığını Tek Düzen Hesap Planındaki Mali Duran Varlıklar grubundaki hesapların TFRS'de hangi hesaplarla bağlantı kurulduğu MOMTOS-DR üzerinden açıklanmaya çalışılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Öz Kaynak Yöntemi, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TFRS, IFRS, TMS, Finansal Duran Varlıklar, MOMTOS-DR

Jel Sınıflandırması: G10, G12, G18

¹ Yrd. Doç .Dr., İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Bankacılık ve Finans Bölümü Öğretim Üyesi, Sorumlu Yazar, tbenli@yahoo.com

² Yüksek Lisans Öğrencisi, Kastamonu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, deryadengell@gmail.com@gmail.com

³ Yüksek Lisans Öğrencisi, Kastamonu Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, funda.civek@gmail.com

TRANSFERRING FINANCIAL FIXED ASSETS ACCOUNT GROUP of TUCoA to OPENING FINANCIAL STATEMENTS ACCORDING TO NEW TURKISH TRADE CODE as of TFRS

Abstract :

Accountancy is the system which every of the enterprises needs on a national and international basis. in the decision-making process of operations, the importance of information and the system of information is very big. So, accounting standards are certainly needed for operations to survive in a profitable way in today's competitive environment. for this purpose, the group of financial fixed assets that are acquired means securities which are retained for a long while and due to the legal requirements or securities which will not turn into cash within a year .

The purpose of this study is to examine and explain the converting Uniform Chart of Accounts Plan of Financial Fixed Assets Group into TFRS on the basis of accounting standards .

For this purpose, it has been tried to explained about what kinds of differences have come up in the first adoption of transition of the Financial Fixed Assets group from Tax Procedure Law to TFRS, and about the association between the accounts in the group of Financial Fixed Assets Group in the Uniform Chart of Accounts Plan and accounts on the TFRS on the base of MOMTOS-DR

KeyWords: Equity Method, Turkish Financial Reporting Standards, TFRS, Turkish Accounting Standards, TAS, IAS, IFRS, Financial Fixed Assets, MOMTOS-DR

Jel Classification: G10, G12, G18

1.1.Giriş

Bu bölümde TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) çerçevesinde TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması örnek olaylar ile incelenecektir. Süreç,

- TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar*hesap grubu
- TFRS BE**Mali Duran Varlıklar*hesap grubu
- TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar*hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması şeklinde izlenecektir.

1.2.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu

Tekdüzen Hesap Çerçevesi, 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunu, 2** Duran Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı, 240. Bağlı Menkul Kıymetler, 241.Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-), 242. İştirakler, 243. İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-), 244.İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) , 245. Bağlı Ortaklıklar, 246. Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taahhütleri (-), 247.Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-), 248.Diğer Mali Duran Varlıklar, 249.Diğer Mali Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesaplarını da 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunda vermiştir.⁴

Hesap Planı Açıklamaları, 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunu, “Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan uzun vadeli menkul kıymetlerle veya paraya dönüşme niteliğini kaybetmiş uzun vadeli menkul kıymetler bu grupta izlenir. Ayrıca, diğer bir işletmeye veya bağlı ortaklığa ortak olmak amacıyla edinilen sermaye payları da bu grupta yer alır.”⁵

240. Bağlı Menkul Kıymetler Hs.

İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kaybolduğu için elde tutulan menkul kıymetler bu hesapta izlenir.

İşleyişi :

Bu menkul kıymetler elde edildiğinde veya bu gruba devredilmesi gerektiğinde "240. Bağlı Menkul Kıymetler Hesabı"na borç; elden çıkarıldığında bu hesaba alacak kaydedilir.

⁴1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Mali Duran Varlıklar

⁵a.g.t. Mali Duran Varlıklar

Vergi Usul Kanununa Göre Bağlı Menkul Kıymetlerin Değerlemesi Aşağıdaki Gibidir.

– Bağlı Menkul Kıymetler, bir yıldan daha uzun sürede nakde dönüşecek ortaklık hakkı veya alacak hakkı veren kâğıtlardır.

– İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kaybaldığı için elde tutulan menkul kıymetlerde bu hesapta izlenir.

– Bağlı Menkul Kıymetler hesabında, sandığa oy hakkı veya yönetime oy hakkı %10'un altında olan hisse senetleri ile bir yıldan daha uzun sürece paraya dönüşecek olan diğer menkul kıymetler yer alır.

– Uzun vadede elde tutulmak üzere alınan tahviller ile hemen paraya çevrilme özelliği yitirmiş tahviller alındıklarında veya uzun vadeli olma niteliği kazandıklarında **240 Bağlı Menkul Kıymetler** hesabının borcuna kaydedilir.

– Bağlı Menkul Kıymetler hesabında izlenen hisse senetleri yeni alınan hisse senetleri olabileceği gibi oy hakkı veya yönetime katılma hakkı %10'un altına düşen iştiraklere ilişkin hisse senetleri de olabilir.

241. Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hs.

Bağlı menkul kıymetlerin; borsa veya piyasa değerlerinde önemli ölçüde yada sürekli olarak değer azalması olduğu tespit edildiğinde; ortaya çıkacak zararların karşılanması amacı ile ayrılması gereken karşılıkların izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

Dönen varlıklar grubundaki "119. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı"nda açıklanmıştır. Vergi Usul Kanununa Göre BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-) Değerlemesi Aşağıdaki Gibidir .

Değer azalışları için azalışın tamamını karşılayacak olan tutar bu hesaba alacak "65 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar" grubunda yer alan "654 Karşılık Giderleri" hesabına borç kaydedilir. Kendisine karşılık ayrılmış olan menkul kıymet elden çıkarıldığında veya değer düşüklüğünün gerçekleşmemesi halinde bu hesaba borç kaydedilerek, karşılık tutarı "644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı"na aktarılarak kapatılır

242. İştirakler Hs.

İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık payları-nın izlendiği hesaptır. İştirakler hesabı, bir ortaklıktaki en fazla % 50 oranında olan sermaye payları veya oy haklarının izlenmesinde kullanılır.

İştirak edilen ortaklıklarda iştirak ilişkisinden bahsedebilmek için sermaye payı dikkate alınmaksızın sahip olunan oy hakkı veya yönetime katılma hakkının en az % 10 oranında bulunması gerekir.

İşleyişi :

İştirak için sermaye taahhüdünde bulunulduğunda veya hisse senedi edinildiğinde hesaba borç, elden çıkarılmalarında alacak kaydedilir.

243. İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) Hs.

İştiraklerle ilgili sermaye taahhütlerinin izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

İştirak için sermaye taahhüdünde bulunulduğunda "242. İştirakler Hesabı" karşılığında bu hesaba alacak, taahhüt yerine getirildikçe de hesaba borç kaydedilir.

244. İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hs.

İştirak paylarının borsa veya piyasa değerinde sürekli ya da önemli ölçüde meydana gelen değer azalmalarının izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

Ayrılması kararlaştırılan değer azalma karşılıkları "654. Karşılık Giderleri Hesabı"na gider kaydı suretiyle bu hesaba alacak; kendisine karşılık ayrılmış olan iştirak payı elden çıkartıldığında veya değer düşüklüğünün gerçekleşmemesi halinde ise "644. Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı"na gelir kaydı suretiyle hesaba borç kaydedilir.

245. Bağlı Ortaklıklar

İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye paylarının izlendiği hesaptır. Bağlı ortaklığın sahipliğinin belirlenmesinde yukarıdaki kıstaslardan, yönetim çoğunluğunu seçme hakkı, esas alınır.

İşleyişi :

Bağlı ortaklık için sermaye taahhüdünde bulunulduğunda veya hisse senedi edinildiğinde hesaba borç, ortaklık paylarının elden çıkarılmasıyla alacak kaydedilir.

246. Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-) Hs.

Bağlı ortaklıklarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

Bağlı ortaklık için sermaye taahhüdünde bulunulduğunda "245. Bağlı Ortaklıklar Hesabı" karşılığında bu hesaba alacak, taahhüt yerine getirildikçe de hesaba borç kaydedilir.

247. Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) Hs.

Bağlı ortaklığa iştirak paylarının borsa veya piyasa değerinde, sürekli ya da önemli ölçüde meydana gelen değer azalmalarının izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

Ayrılması kararlaştırılan değer azalma karşılıkları, "654. Karşılık Giderleri Hesabı"na gider kaydı suretiyle bu hesaba alacak; kendisine karşılık ayrılmış olan bağlı ortaklık sermaye payı elden çıkartıldığında veya değer düşüklüğünün gerçekleşmemesi halinde ise "644. Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı"na alacak kaydı suretiyle hesaba borç kaydedilir.

248. Diğer Mali Duran Varlıklar Hs.

Yukarıda belirtilen hesapların hiçbirinin kapsamına girmeyen özellikle kendi bölümlerinde tanımlanmayan diğer mali duran varlıkların izlendiği hesaptır.

249. Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-) Hs.

Diğer mali duran varlıkların değerinde, sürekli ya da önemli ölçüde meydana gelen değer azalmalarının izlendiği hesaptır.

24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	
240	Bağlı Menkul Kıymetler	
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	(-)
242	İştirakler	

243	İştiraklere sermaye Taahhütleri	(-)
244	İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı	(-)
245	Bağlı Ortaklıklar	
246	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taahhütleri	(-)
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı	(-)
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılığı	(-)

1.3.BE*Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesini tanımlamak, iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımların muhasebeleştirilmesi durumunda öz kaynak yönteminin uygulanmasına ilişkin hükümleri ortaya koymaktır. Bu Standart yatırım yapılan işletmeyi müşterek olarak kontrol eden veya yatırım yapılan işletme üzerinde önemli etkisi bulunan tüm işletmelere uygulanır.⁶

İşletmelerin uzun vadeli hedeflerle fonlarının bir kısmını, başka işletmenin sermayesine yatırıma nedenleri aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir. (Altuğ, Ayboğa,1996:252)

- Diğer işletmelerin yönetiminde söz sahibi olup, bu işletmeleri denetim altına almak (Bir işletme, özellikle, kendisine hammadde sağlayan veya ürettiği mamullerin dağıtımını yapan pazarlama şirketlerini veya olası rakipleri kontrol altına almak isteyebilir.),
- Yatırımın sağlayacağı gelirden yararlanmak,
- Diğer işletmelerle iyi ilişkiler kurmak ve mevcut ilişkileri devam ettirmek,
- İşletmenin faaliyetlerini çeşitlendirerek, işletme riskinin dağıtımını yapmak Yukarıda sayılan nedenlerden bir ya da bir kaçıyla işletmeler uzun vadeli menkul kıymet yatırımına yönelebilmektedirler.

Özetlenecek olursa; işletmelerin finansal yatırımları çeşitli şekillerde gerçekleşmektedir. Bu yatırımlarının bir kısmı, işletmenin kendi faaliyet alanıyla ilgiliyken, diğer bir kısmı da kendi faaliyet alanının dışında olabilmektedir. Mali duran varlık yatırımlarının oluşum şekillerini aşağıdaki şekilde sınıflanabilir

Satın alma: Bir şirket diğer bir şirketi satın alarak onun ticari unvanını (varlığını) yok eder. Böylece satın alınan şirket, satın alanın bünyesine tamamen girmiş olur.

Birleşme: En az iki şirket birleşerek yeni bir şirket meydana getirmektedirler. Birleşen şirketlerin ticaret unvanları yok olurken, yeni oluşturulan şirketin ticaret unvanı eski unvanların yerine geçmektedir.

Holdingleşme: Bir şirketin başka bir şirketin ya da şirketlerin yönetimine egemen olacak oranda sermaye payına sahip olması sonucunda oluşan şirketler topluluğuna holdingleşme denir. Burada, diğer şirketlerin sermaye payının tamamını ya da yönetimlerine egemen olacak oranda sermaye payına sahip olan şirkete holding şirket (ana şirket), tabi şirketlere ise yavru ya da bağlı şirket denilmektedir. Uluslararası Muhasebe Standardı 27 Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar standardının (UMS 27) 6. paragrafında ana şirket; “Bir veya daha fazla bağımlı şirkete sahip olan şirkettir.” şeklinde ifade edilmiştir. (Durmuş, 1992:219) TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar madde 4’de ise ana ortaklığın “Bir veya daha fazla bağlı ortaklığı bulunan işletmedir.” şeklinde tanımlandığını görmekteyiz. UMS 27 ve TMS 27’ nin ana ortaklık konusunda benzer yaklaşımlara sahip olmaları, uluslararası standartları kendi sistemimize uyarlamak konusunda ciddi bir ilerleme kaydettiğimiz göstergesidir. Çünkü TMS 2000’e baktığımızda ana ortaklığın “Sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde, bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve diğer ortaklıkları bulunabilen şirketlerdir.” şeklinde

⁶TMS28

tanımlandığını görmekteyiz. Yatırımcı şirketin ana şirket olarak değerlendirilebilmesi için, yatırım yaptığı şirketlerin sermaye paylarına en az %50 oranında sahip bulunması ve böylelikle onların kontrolünü elde etmesi önemli bir kriterdir. (Tenker, 1997:325) Kontrol kavramı UMS 27'de ; “Fayda sağlamak amacıyla bir şirketin faaliyet ve finansal politikalarını yönlendirme gücü” olarak tanımlanmıştır(Durmuş,1992:219). TMS 27 m.4 ve TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar standardının 2. maddesinde ise kontrol; “Bir işletmenin faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla, söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücüdür.” şeklinde ifade edilmiştir.

1.Önemli Etkinlik: Önemli etkinlik kavramı TMS 28 nolu standardın 6. maddesinde, “bir yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunduğu kabul edilir.” şeklinde açıklanmıştır.

2. Kontrol Gücü: Kontrol gücü kavramı TMS 28'de “Ana ortaklığın, iştirak veya bağlı menkul kıymet kapsamındaki şirketlerin yönetim çoğunluğuna sahip olma, ya da yasa veya bir anlaşma sonucu yönetim kararlarında tamamen etkin rol oynama gücüdür.” biçiminde tanımlanmıştır.⁷

Aşağıda yer alan terimler, TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar'ın 4 üncü Paragrafında ve TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'ın Ek A bölümünde tanımlanmıştır ve bu Standartta söz konusu Standartlarda tanımlanmış anlamları ile kullanılmaktadır:⁸

- Yatırım yapılan işletme üzerindeki kontrol
- Grup
- Ana ortaklık
- •Bireysel finansal tablolar
- •Bağlı ortaklık.

Önemli Etki⁹

Bir işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan 3 işletmenin oy hakkının yüzde 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının yüzde 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilir. Yatırım yapılan bir işletmeye başka bir yatırımcı tarafından önemli tutarda veya mutlak çoğunlukla sahip olunması, yatırımcı işletmenin önemli etkiye sahip olmasına kesin olarak engel teşkil etmez.

Aşağıdaki hususların bir ya da birden fazlasının varlığı halinde bir işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir:

- (a) Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme,
- (b) Temettüleri ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma,
- (c) Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi,
- (d) İşletmeler arasında yönetici personel değişimi veya
- (e) İşletme için gerekli teknik bilginin sağlanması.

Bir işletmenin bir iştirakteki önemli etkisini kaybetmesi, bu iştirakin finansal ve faaliyet politikalarına ilişkin kararlarına katılma gücünü yitirmesi durumunda gerçekleşir. Önemli etkinin kaybedilmesi, sahiplik düzeylerinde mutlak veya göreceli bir değişim ile olabileceği gibi böyle bir değişiklik gerçekleşmeksizin de meydana gelebilir. Örneğin, bir iştirakin; devlet, mahkeme, kayyum ya da bir düzenleyici otoritenin kontrolüne geçmesi durumunda önemli etki ortadan kalkabilir. Önemli etkinin ortadan kalkması, sözleşmeye bağlı bir anlaşmanın sonucu olarak da gerçekleşebilir.

⁷ <http://www.kgk.gov.tr/TFRS3>

⁸ a.g.s.md. 4

⁹ a.g.s.md.5

Öz kaynak Yöntemi¹⁰

Öz kaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı kârında muhasebeleştirilir (bakınız: TMS 1 Finansal Tablolara Sunuluşu).

Bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımdan yatırımcının elde ettiği gelirin iştiraktan alınan dağıtımlara göre belirlenmesi, bu dağıtımların iştirakin veya iş ortaklığının finansal performansı ile birebir ilişkili olmayabileceği için, uygun bir ölçüm olmayabilir. Yatırımcı yatırım yapılan işletmeyi müşterek kontrol etmesi veya işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması nedeniyle, iştirakin veya iş ortaklığının performansı ve bunun sonucu olarak yatırımın getirisi üzerinde hak sahibidir. Yatırımcı söz konusu hakkını, yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından payına düşen tutarları dahil etmek suretiyle finansal tablolarının kapsamını genişleterek muhasebeleştirir. Sonuç olarak, öz kaynak yönteminin uygulanması, yatırımcının net varlıkları ve kâr veya zararı hakkında çok daha bilgi verici bir raporlama olanağı sağlar.

Potansiyel oy haklarının veya potansiyel oy hakkını içeren diğer türev araçların varlığı durumunda, işletmenin iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı, 13 üncü Paragrafın uygulanması dışında, potansiyel oy haklarının ve diğer türev araçların kullanılması ya da dönüştürülmesi imkânları dikkate alınmadan, mevcut sahiplik durumuna göre belirlenir.

Bazı durumlarda, bir işletme bir işlemin sonucunda, özünde sahiplikle ilgili ekonomik faydaları elde etme hakkı veren bir sahipliği edinebilir. Bu gibi durumlarda, dağıtılan paylar belirlenirken hâlihazırda sahiplikle ilgili ekonomik faydaları elde etme hakkı veren potansiyel oy hakları ve diğer türev araçlar dikkate alınır.

TFRS 9 Finansal Araçlar öz kaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki paylara uygulanmaz. Potansiyel oy haklarını içeren araçların, özünde, iştirakin veya iş ortaklığının sahipliği ile ilgili ekonomik faydaları hâlihazırda elde etme hakkı vermesi durumunda, bu araçlar TFRS 9'un hükümlerine tabi değildir. Diğer tüm durumlarda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki potansiyel oy haklarını içeren araçlar, TFRS 9'a uygun olarak muhasebeleştirilirler.

Bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımının veya yatırımın bir kısmının, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmaması halinde, satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmayan yatırım veya yatırımda kalan paylar duran varlık olarak sınıflandırılır. MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubu hesapları Şekil-1-1'de gösterilmiştir.¹¹

Şekil-1-1: Finansal Durum Tablosu (Bilanço)'nun MALİ DURAN VARLIKLAR hesap grubu hesapları.¹²

HESAP KODU			TFRS HESAP ADI
B	E	*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR
B	E	A	BAĞLI MENKUL KIYMETLER
B	E	B	BAĞLI ORTAKLIKLAR

¹⁰ a.g.s.md.10

¹¹ ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8 s.256

¹² ERDOĞAN, M., TFRS MODEL HESAP PLANI, MUMEYEK Vakfı Yayını:10, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.14-15

B	E	C	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	
B	E	D	UV TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR(-)	
B	E	E	DİĞER DURAN FY	
B	E	F	DFY SERMAYE TAAHHÜTLERİ	(-)
B	E	G	DFY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	(-)
B	E	H	MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	(-)
B	F	*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
B	F	A	İŞTİRAKLER	
B	F	B	İŞ ORTAKLIKLARI	
B	F	C	DİĞER ÖKYİDFY	
B	F	D	ÖKYİDY SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
B	F	E	ÖKYİDY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	(-)

1.4.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

Bağlı ortaklıklardaki, iş ortaklıklarındaki ve iştiraklerdeki yatırımlar için tahmini maliyetin kullanımı¹³

31. Benzer şekilde, bireysel finansal tablolarda yer alan bir bağlı ortaklıktaki, iş ortaklığındaki veya iştirakteki yatırımın TFRS açılış finansal durum tablosunda tahmini maliyet değeriyle gösterilmesi, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı bireysel finansal tablolarda aşağıda belirtilen hususlarda açıklama yapılır:

- (a) Bu tür yatırımlardan, tahmini maliyeti TFRS'lere geçmeden önceki defter değeri olarak belirlenenlerin, tahmini maliyetlerinin toplamı,
- (b) Bu tür yatırımlardan, tahmini maliyeti gerçeğe uygun değeri olarak belirlenenlerin, tahmini maliyetlerinin toplamı ve
- (c) TFRS'lere geçmeden önceki defter değerlerinde yapılan düzeltmelerin toplamı

1.4.0. Senaryo

TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

(240)

11.01.20XX tarihinde A şirketine ait %1'lik paya ait 1,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 10TL/adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 13TL/adettir.

(240&241)

¹³ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:31.

12.01.20XX tarihinde B şirketine ait %2'lik paya ait 2,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 12TL/adet olup, 31.09.20XX itibari ile 1TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 11TL/adettir.

(242)

21.02.20XX tarihinde C1 şirketine ait %11lik paya ait 11,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 21TL/adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 25TL/adettir.

(242&244)

21.02.20XX tarihinde C2 şirketine ait %12lik paya ait 12,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 26TL/adet olup, 31.09.20XX itibari ile 3TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 23TL/adettir.

(242&244)

22.02.20XX tarihinde D şirketine ait %22lik paya ait 22,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 22TL/adet olup, 31.09.20XX itibari ile 2TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 20TL/adettir. B Şirketinin 31.12.20XX tarihli KARI 700,000TL, dağıttığı NAKDİ TEMETTÜ 300,000TL, dağıttığı HİSSE SENEDİ temettü 200,000TL tutarındadır.

(242&243)

23.02.20XX tarihinde E şirketine ait %13lük paya ait 13,000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 30TL/ adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 30TL/adettir.

24.02.20XX tarihinde E şirketine ait %23lük paya ait 23,000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 32TL/ adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 32TL/adettir.

(245)

27.03.20XX tarihinde F şirketine ait %51lik paya ait 51,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 31TL/adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 35TL/adettir.

(245&247)

28.03.20XX tarihinde G şirketine ait %52lik paya ait 52,000 adet hisse senedinin EDİNME DEĞERİ 57TL/adet olup, 31.09.20XX itibari ile 4TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 54TL/adettir.

(245&246)

29.03.20XX tarihinde H şirketine ait %53lük paya ait 53,000 adet hisse senedinin SERMAYE TAAHHÜDÜ DEĞERİ 50TL/ adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 50TL/adettir.

(248)

01.04.20XX tarihinde I şirketine ait %61lik paya ait 61,000 adet hisse senedinin sadece YATIRIM maksatlı olarak EDİNME DEĞERİ 60TL/ adet olup, 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 65TL/adettir.

(248&249)

02.04.20XX tarihinde J şirketine 62,000 adet KATILIM (İNTİFA) senedinin sadece YATIRIM maksatlı olarak EDİNME DEĞERİ 69TL/adet olup, 31.09.20XX itibari ile 6TL/adet DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI ayrılmış ve 31.12.20XX tarihli BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ 63TL/adettir.

2.4.0.0. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubu Senaryo Yevmiye Kayıtları

VUK MUHASEBE KAYITLARI		
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.	32,000.00	
102 BANKALAR HS.		32,000.00

654 KARŞILIK GİDERLERİ HS	2,000.00	
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HS. (-)		2,000.00
242 İŞTİRAKLER HS	947,000.00	
102 BANKALAR HS.		947,000.00
947,000.00+1,126,000.00=2.073.000,00		
242 İŞTİRAKLER HS	1,126,000.00	
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		1,126,000.00
654 KARŞILIK GİDERLERİ HS	80,000.00	
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		80,000.00
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.	2,601,000.00	
102 BANKALAR HS.		2,601,000.00
2,601,000.00+2,650,000.00=5.251.000,00		
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.	2,650,000.00	
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		2,650,000.00
654 KARŞILIK GİDERLERİ HS	208,000.00	
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS		208,000.00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	7,566,000.00	
102 BANKALAR HS.		7,566,000.00

654 KARŞILIK GİDERLERİ HS	372,000.00	
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS		372,000.00

2.4.0.0. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubu Senaryo Mizanı

VUK MİZAN		
102 BANKALAR HS.		11.146.000,00
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.	32.000,00	
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HS. (-)		2.000,00
242 İŞTİRAKLER HS	2.073.000,00	
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		1.126.000,00
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		80.000,00
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.	5.251.000,00	
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.		2.650.000,00
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS		208.000,00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	7.566.000,00	
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS		372.000,00
654 KARŞILIK GİDERLERİ HS	662.000,00	
	14.922.000,00	4.438.000,00

2.4.0.0. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubu Senaryo Bilanço ve Gelir Tablosu

VUK GELİR TABLOSU	
654 KARŞILIK GİDERLERİ HS	-662.000,00
692 DÖNEM KAR ZARARI	-662.000,00

VUK BİLANÇO	
--------------------	--

102 BANKALAR HS.	11.146.000,00
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HS.	32.000,00
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HS. (-)	-2.000,00
242 İŞTİRAKLER HS	2.073.000,00
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.	-1.126.000,00
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-80.000,00
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HS.	5.251.000,00
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) HS.	-2.650.000,00
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HS	-208.000,00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HS.	7.566.000,00
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) HS	-372.000,00
AKTİF TOPLAM	21.630.000,00
591 DÖNEM NET ZARARI	-662.000,00
500 SERMAYE	22.292.000,00
PASİF TOPLAMI	21.630.000,00

1.4.1.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32.000,00
A EDİNME DEĞERİ	32.000,00
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	35.000,00 ¹⁴

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER HESABINDA BULUNAN TUTARLARA YÖNELİK AÇIKLAMALAR ŞÖYLEDİR,

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI MENKUL KIYMETLER EDİNME DEĞERİ,

¹⁴ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] BAĞLI MENKUL KIYMETLER YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-2: Yeni TTK Çerçevesinde 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması¹⁵

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32.000.00
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	35.000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	3.000.00

- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] olarak gösterilen 35.000 TL tutar **BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER** hesabına,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] - [EDİNME DEĞERİ] hesabıyla, 35.000 TL – 32.000 TL = 3.000 TL olarak **EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır**. Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	35.000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	3.000.00
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32.000.00
	35.000.00
	35.000.00

1.4.2. TDHP 24* mali duran varlıklar hesap grubundan 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2.000.00
A BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2.000.00

241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama şöyledir.

- [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-3: Yeni TTK Çerçevesinde 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması¹⁷

¹⁵ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

¹⁶ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2,000.00

- [BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] olarak gösterilen 2.000 TL tutar **BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	2,000.00
	2,000.00
	2,000.00

1.4.3. TDHP 24* mali duran varlıklar hesap grubundan 242 İŞTİRAKLER Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 242 İŞTİRAKLER hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
242 İŞTİRAKLER	2,073,000.00
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ	897,000.00
B %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	941,000.00
C %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ	1,176,000.00
D %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	1,176,000.00
E %20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KARI	70,000.00
F %20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY (%)	0.22
G %20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİN KARDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ (%)	300,000.00
H %20 VDFPSO İŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ (%)	200,000.00

242 İŞTİRAKLER HESABINA İLİŞKİN TUTARLARA AİT açıklama şöyledir,

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLARIN EDİNME DEĞERİ]
- [%20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANANLARIN EDİNME DEĞERİ]
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLARIN BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ]
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO GÜNÜ KARI]
- [%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAYI]

¹⁷ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

¹⁸ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

- [%20 VDFPSO İŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ]
- [%VDFPSO İŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI HİSSE SENEDİ TEMETTÜ]

Şekil: 1-4: Yeni TTK Çerçevesinde 242 İŞTİRAKLER hesabının TFRS 1¹⁹ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

242 İŞTİRAKLER	2.073.000,00
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-461.802.000,00
BFA İŞTİRAKLER	-460.670.000,00

- [(%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ] olarak gösterilen 941.000 TL tutar **BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER** hesabına aktarılmıştır.
- [%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ +((%20VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KARARI^(%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY /100))^(1-%20 VDFPSOİŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ/100))) hesabıyla, [1.176.000 TL + ((70.000 TL ^ (22/100)) ^ (1-(300.000 TL / 100))) = -460.670.000.00 TL olarak **BFA İŞTİRAKLER** hesabına aktarılmıştır.
- [(%20DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ -%20DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ)+(%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ -%20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNANLAR EDİNME DEĞERİ)+((%20VDFPSO İŞTİRAKİN BİLANÇO TARİHİ KARI^(%20 VDFPSO İŞTİRAKTEKİ PAY(%)))^(1-%20VDFPSO İŞTİRAKİN KARDAN DAĞITTIĞI NAKDİ TEMETTÜ /100))) hesabıyla, [(941.000 TL -897.000 TL)+(1.176.000 TL -1.176.000)+(70.000 TL TL ^ (22/100)) ^ (1-(300.000 TL / 100))) =-461.802.000.00 TL olarak **EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tan TFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

YEVMİYE KAYDI	
BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER	941.000,00
BFA İŞTİRAKLER	714.154,00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	417.846,00
242 İŞTİRAKLER	2.073.000,00
	2.073.000,00
	2.073.000,00

1.4.4. TDHP 24* Mali Duran Varlıklar hesap grubundan 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 243 İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabına yönelik veriler şöyledir.²⁰

¹⁹ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 242 İŞTİRAKLER hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

²⁰ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 243 İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

ÇEVİRİ TDHP	
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	1,126,000.00
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	390,000.00
B %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	736,000.00 ²¹

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)]%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-) olarak,
- [%20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ] %20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-5: Yeni TTK Çerçevesinde 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

İlk Geçiş - BİLANÇO formül	
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	1,126,000.00
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	390,000.00
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	736,000.00

- [%20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-) + %20 DEN DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ] olarak gösterilen, [390,000,00 +736, 000,00] = 1,126,000,00 hesabıyla BFB İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabına aktarılır.

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır**, Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	1,126,000.00
BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	390,000.00
BFB İŞTİRAKLERDE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	736,000.00
	1,126,000.00
	1,126,000.00

1.4.5.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

²¹ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

TDHP	
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80,000.00
A %20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	36,000.00
B %20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	44,000.00

244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) HESABINDA BULUNAN TUTARLARA YÖNELİK AÇIKLAMALAR ŞÖYLEDIR,

- [% 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-)] % 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-) olarak dikkate alınır.
- [% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] % 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-6: Yeni TTK Çerçevesinde 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1²³ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	36,000.00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	44,000.00

- [% 20 DEN DAHA AZ PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ(-) +% 20 VE DAHA FAZLA PAYA SAHİP OLUNAN İŞTİRAKLERDE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] hesabıyla[(36.000.00 TL + 44.000.00 TL)]= 80.000.00 TL olarak **BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ** hesabına kaydedilir.

TFRS	
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	80,000.00
BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	36,000.00
BFC İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	44,000.00
	80,000.00
	80,000.00

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

1.4.6.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR

²² ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayın:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

²³ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

hesap grubuna yönelik veriler şöyledir:

ÇEVİRİ TDHP	
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00
A EDİNME DEĞERİ	5,251,000.00
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	5,455,000.00 ²⁴

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABINA İLİŞKİN tutarlara ait açıklama şöyledir,

- [EDİNME DEĞERİ], BAĞLI ORTAKLIKLAR EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] BAĞLI ORTAKLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-7: Yeni TTK Çerçevesinde 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR hesabının TFRS 1²⁵ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,455,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	204,000.00

- [EDİNME DEĞERİ] olarak gösterilen 5,251,000,00 TL tutar **BED BAĞLI ORTAKLIKLAR** hesabına aktarılmıştır,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] - [EDİNME DEĞERİ] hesabıyla, 5,455,000,00 TL – 5,251,000,00 = 204,000,00 TL olarak **EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.

İlk Geçiş - BİLANÇO TFRS	
BED BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,455,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	204,000.00
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00
	5,455,000.00 5,455,000.00

245 BAĞLI ORTAKLIKLAR HESABINA İLİŞKİN tutarlara ait açıklama şöyledir,

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır**. Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

1.4.7.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

²⁴ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayın:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

²⁵ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

ÇEVİRİ TDHP	
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
A BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00

246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABINA İLİŞKİN tutarlara ait açıklama şöyledir,

- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-8: Yeni TTK Çerçevesinde 246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabının TFRS 1²⁷ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00

- [BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)] olarak gösterilen 2,650,000,00 TL tutar **BEE BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)** hesabına aktarılmıştır.

TFRS	
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
BEE BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	2,650,000.00
	2,650,000.00
	2,650,000.00

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır**. Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

1.4.8.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00
A BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00

²⁶ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMYEK Vakfı Yayın:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

²⁷ www.MUMYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-) hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

247 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama şöyledir,

- [BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI(-)] BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) olarak dikkate alınır.

Şekil: 1-9: Yeni TTK Çerçevesinde 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1²⁹ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00

- [BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)] olarak gösterilen 208,000,00 TL tutar **BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)** hesabına aktarılmıştır.

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00
BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	208,000.00
	208,000.00
	208,000.00

1.4.9.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibariyle VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hesabına yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00
A EDİNME DEĞERİ	7,566,000.00
B BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ	7,566,000.00 ³⁰

248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama şöyledir,

- [EDİNME DEĞERİ], DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR EDİNME DEĞERİ,
- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLENMİŞ BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ olarak dikkate alınır.

²⁸ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

²⁹ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

³⁰ ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

Şekil: 1-10: Yeni TTK Çerçevesinde 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR TFRS 1³¹ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00
BEI DİĞER DURAN FY	7,871,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	305,000.00

- [BİLANÇO GÜNÜ DEĞERİ] olarak gösterilen 7,566,000,00 TL tutar **248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR** hesabına aktarılmıştır.
- [DİĞER DURAN FY - DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR] hesabıyla [7,871,000,00 – 7,566,000,00] = 305 ,000,00 TL olarak **EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılır.

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır.** Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

TFRS	
BEI DİĞER DURAN FY	7,871,000.00
EFL DİĞER KAR YEDEKLERİ	305,000.00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00
	7,871,000.00
	7,871,000.00

1.4.10.TDHP 24* Mali Duran Varlıklar Hesap Grubundan 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) Hesabı

31.12.20XX-1 tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) hesap grubuna yönelik veriler şöyledir.

ÇEVİRİ TDHP	
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372,000.00
A KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (-)	372,000.00
B KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)	0.00 ³²

249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) hesabına ilişkin tutarlara ait açıklama şöyledir,

- [KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER(-)] KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER (-) olarak
- [KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-)] KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER (-) olarak dikkate alınmıştır.

Şekil: 1-11: Yeni TTK Çerçevesinde 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1³³ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

³¹ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR hesabının TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

³² ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O) s.47-91 ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ) HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ esaslarına göre hazırlanmıştır.

³³ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) hesabının TFRS 1³³ 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması görüntüsü.

249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372.000.00
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	372.000.00

- [KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER(-) + KANUNEN KABUL EDİLEN GİDER] hesabıyla , [372,000,00 + 0.00] = 372,000,00 TL olarak **BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)** hesabına aktarılmıştır.

TFRS	
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	372.000.00
BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	372.000.00
	372.000.00
	372.000.00

VUK'tanTFRS'na Geçiş sürecinde **bir DÜZELTME KAYDI yapılmayacaktır**. Ancak anlaşılabilirliği arttırmak amacıyla aşağıdaki gibi bir YEVMİYE MADDESİ çalışma kâğıtlarında SAĞLAMA aracı olarak kullanılabilir.

1.5.Sonuç

1.5.1.TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler

TDHP 24* *Mali Duran Varlıklar* hesap grubuna ait 31 Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler aşağıdaki gibidir.

Şekil: 1-12: VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu³⁴

³⁴ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu görüntüsü.

VUK (**Duran Varlıklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
2**	DURAN VARLIKLAR	10,484,000.00	10,484,000.00
24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	10,484,000.00	10,484,000.00
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32,000.00	<u>32,000.00</u>
241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-2,000.00	<u>-2,000.00</u>
242	İŞTİRAKLER	2,073,000.00	<u>2,073,000.00</u>
243	İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	-1,126,000.00	<u>-1,126,000.00</u>
244	İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-80,000.00	<u>-80,000.00</u>
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00	<u>5,251,000.00</u>
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	-2,650,000.00	<u>-2,650,000.00</u>
247	BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-208,000.00	<u>-208,000.00</u>
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00	<u>7,566,000.00</u>
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	-372,000.00	<u>-372,000.00</u>

* Mali Duran Varlıklar hesap grubunun 01 Ocak 20XX tarihli TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

1.5.2.TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali(Vergi Etkisi Öncesi)

Vuk 'na göre hazırlanmış Bilançoda

- 240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER Hesabında yer alan tutar,TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda , BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER, FHL GUD FARKI K/ZYANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI /KAYIPLARI hesaplarına,
- 241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ Hesabında yer alan tutar , TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda ,BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesabına ,
- 242 İŞTİRAKLER Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda , BEA BAĞLI MENKUL KIYMETLER, FIA ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) , BFA İŞTİRAKLER hesaplarına,

- 243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda , BEB BAĞLI MENKUL KIYMETLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-), BFB İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesaplarına,
- 244 İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda , BEC BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) BFC İŞTİRAKLERE SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesaplarına,
- 245 BAĞLI ORTAKLIKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda ,BED BAĞLI ORTAKLIKLAR , EDA FDK FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (-/+) hesaplarına,
- 246 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda , BEE BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ (-) hesaplarına,
- 247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda ,BEF BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHÜTLERİ DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-) hesaplarına,
- 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosun da , BEI DİĞER DURAN FY , EDI DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI (-/+) hesaplarına,
- 249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosun da , BEL MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)hesabına aktarılmaktadır.

Özetle VUK ' na göre hazırlanan bir bilançoda bulunan MALİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubu , TFRS yapısı gereği sadece TFRS Açılış Finansal Durum Tablosuna değil

- **Şekil: 1-13** ' da gözüktüğü üzere Özkaynak Değişim Tablosu ;
- **Şekil: 1-14** ' da gözüktüğü üzere Nakit Akış Tablosunun tüm bölümlerine ;
- **Şekil: 1-15** ' da gözüktüğü üzere Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarmaktadır.

Şekil: 1-13 : VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU³⁵

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		TFRS İLE UYUMLU		** ÖNCEKİ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (.) TL								
Balçıklar (Dönem Baş)	Ölçülen Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar	Tamamlanmış Fayda	Diger Kar veya Zarar Olarak Yenisinden Sunulmuş Olmayan Diğer Kapsamli Gelir Unsurlarının Birlişmiş Tutarları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birlişmiş Değerleri ve veya Sunulmuş Olmayan Diğer Kapsamli Gelir Unsurlarının Birlişmiş Tutarları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Birlişmiş Değerleri ve veya Sunulmuş Olmayan Diğer Kapsamli Gelir Unsurlarının Birlişmiş Tutarları	Karlıdan Ayrılan Geçmiş Yıllar Net Dönem Kar Zararları	Diger (Net) Alın Karlarından Kazançlar ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yenisinden Sunulmuş Olmayan Diğer Kapsamli Gelir Unsurlarının Birlişmiş Tutarları	Balçıklar (Dönem Sonu)
Balçıklar (Dönem Baş)	22.292.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-369.032.000,00	0,00	-346.740.000,00
Maksütler												
Polisli ve Poliçeli												
Değişikliklere İlişkin												
Düzeltilmeler												
Hatalara İlişkin												
Düzeltilmeler												
Transferler												
Toplam Kapsamli Gelir												
Sermaye Artırımı												
Faiz Gelirleri												
Payların Geri Alınması												
Alınan İlişkileri												
Mevcut Gelir												
Atılım (Azalış)												
Pay Bazlı İşlemler												
Net Gelir												
Mevcut Gelir												
Atılım (Azalış)												
Diger												
Değişiklikler												
Net Gelir												
Balçıklar (Dönem Sonu)	22.292.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-369.032.000,00	0,00	-347.740.000,00

³⁵ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri sonucunda oluşan ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

Şekil: 1-14 : VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARİ	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	11,146,000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	11,146,000.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Girişi	0.00	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere ilişkin Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	0.00	11,146,000.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-11,146,000.00
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	11,146,000.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	0.00
Kur Farkı Etkileri	0.00	0.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	0.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00

(439,660,000,00) eşit olduğu gözden kaçmamalıdır. Bu beklenen bir sonuç olur, VUK bilançosu hesap gruplarının UFRS finansal sonuç tablolarına çevrilmesi gereğidir.

Şekil: 1-16 : VUK esaslarına göre 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun TFRS1' e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

TÜRKİYE TEK DÜZEN HESAP PLANI		TFRS MODEL PLANI	
24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	AB*	FİNANSAL YATIRIMLAR
		BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR
		BF*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

37

Şekil 1-15 ve şekil 1-16 incelendiğinde VUK 'na göre hazırlanmış olan bilançoda MALİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubunda yer alan tutarlar , TFRS açılış finansal durum tablosunda, finansal yatırımlar , duran finansal yatırımlar ve özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar hesap gruplarına aktarılmaktadır.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
GELİR TABLOSU (-) * 1 TL			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
60*	BÜRÜT SATIŞLAR	0.00	0.00
61*	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0.00	0.00
62*	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0.00	0.00
63*	FAALİYET GİDERLERİ (-)	0.00	0.00
64*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0.00	0.00
65*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-662,000.00	-662,000.00
654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	-662,000.00	<u>-662,000.00</u>
66*	FİNANSMAN GİDERLERİ	0.00	0.00
67*	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0.00	0.00
68*	OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00	0.00
69*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-662,000.00	-662,000.00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-662,000.00	-662,000.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00	0.00
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-662,000.00	-662,000.00
	TİCARİ KAR MATRAHI (TKM)	-662,000.00	-662,000.00
	VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER (VTOG)	0.00	0.00
	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (KKEG)	662,000.00	662,000.00
	MALİ KAR MATRAHI (MKM)	0.00	0.00

³⁷ ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8 s.97 esas alınarak hazırlanmıştır.

1.5.3.TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubuna ve ilişkili hesaplara ait 31Aralık 20XX-1 tarihli bilgiler ve TFRS Açılış Finansal Tablolarına aktarımı³⁸

102 BANKALAR		11,146,000.00
AAC BANKA		11,146,000.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
AAC BANKA	11,146,000.00	
102 BANKALAR		11,146,000.00
	11,146,000.00	11,146,000.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
500 SERMAYE	22,292,000.00	
EBA SERMAYE		22,292,000.00
	22,292,000.00	22,292,000.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
591 DÖNEM NET ZARARI (-)		662,000.00
EGB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI		-662,000.00
		662,000.00
İlk Geçiş - BİLANÇO		
TFRS		
EGB ÇEVİRİ/DÖNÜŞTÜRME DÖNEMİ KARI / ZARARI	662,000.00	
591 DÖNEM NET ZARARI (-)		662,000.00

³⁸ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. çeviri sonucunda oluşan TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubuna ve ilişkili hesaplara ait KAYIT görüntüsü.

BİLANÇO () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	11,146,000.00	11,146,000.00	
10*	HAZIR DEĞERLER	11,146,000.00	11,146,000.00	
102	BANKALAR	11,146,000.00	11,146,000.00	
VUK (**Duran Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
2**	DURAN VARLIKLAR	10,484,000.00	10,484,000.00	
24*	MALİ DURAN VARLIKLAR	10,484,000.00	10,484,000.00	
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER	32,000.00	32,000.00	
241	BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-2,000.00	-2,000.00	
242	İŞTİRAKLER	2,073,000.00	2,073,000.00	
243	İŞTİRAKLERE SERMAYE	-1,126,000.00	-1,126,000.00	
244	TAAHHUTLERİ (-) İŞTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-80,000.00	-80,000.00	
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR	5,251,000.00	5,251,000.00	
246	BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE	-2,650,000.00	-2,650,000.00	
247	TAAHHUTLERİ (-) BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-208,000.00	-208,000.00	
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR	7,566,000.00	7,566,000.00	
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	-372,000.00	-372,000.00	
AKTİF TOPLAM		21,630,000.00 ✓	21,630,000.00 ✓	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
✓ 360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0.00	0.00	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	21,630,000.00	21,630,000.00	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	
500	SERMAYE	22,292,000.00	22,292,000.00	
✓ 570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0.00	0.00	
58*	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-662,000.00	0.00	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-662,000.00	0.00	
59*	DÖNEMNET KARI (ZARARI)	0.00	-662,000.00	
✓ 590	DÖNEMNET KARI	0.00	0.00	
✓ 591	DÖNEMNET ZARARI (-)	-662,000.00	-662,000.00	
PASİF TOPLAM		21,630,000.00 ✓	21,630,000.00 ✓	
VUK (**Nazım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ	
AKTİF TOPLAM		21,630,000.00 ✓	21,630,000.00 ✓	
PASİF TOPLAM		21,630,000.00 ✓	21,630,000.00 ✓	
ÖNCEKİ TOPLAM FARK		0.00 ✓		
CARİ TOPLAM FARK		0.00 ✓		

1.5.4.TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Öncesi)

1.5.4.1. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Vergi Etkisi Öncesi)³⁹

³⁹ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU görüntüsü.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL		
KAR VEYA ZARAR KISMI		
NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)	0.00	0.00
FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR/ZARAR	0.00	0.00
BRÜT KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
ESAS FAALİYET KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
OLAĞAN FAALİYET KAR VEYA ZARARI	0.00	0.00
DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
- Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00
PAY BAŞINA KAZANÇ		
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ		
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0.00	0.00
- Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00

1.5.4.2. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Özkaynak Değişim Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi)⁴⁰

⁴⁰ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ

TFRS İLE UYUMLU

** C A R I ** ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL

	Ölçümün Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Prizmler	Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birimlik Yeniden Değerleme Araçları/Asahiparı	Tanımın Fayda Planlarının Birliklik Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diger Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırmaya Diger Kapsamli Gelis Ucuur aram Birimlik Tutarları	Yabancı Para Cevrim Farkları	Sermaye Harz Finansal Varlıkların Birimlik Yeniden Değerleme ve veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Sınımlıya Harz Finansal Varlıkların Birimlik Yeniden Değerleme ve veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Diger (Nakit Akış Kusundan Kurumun Kazançları/Kayıpları ile Diger Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diger Kapsamli Gelis Ucuur aram Birimlik Tutarları)	Karlan Ayrılan Kusundan Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
Bahçeler (Dönem Baş)	21.392.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.154,00	0,00	21.734.154,00
Muhasebe Poliklinikleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Değerlendirmeler İçin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Düzeltilmeler Hesapları İçin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Düzeltilmeler Transferler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam Kapsamli Gelis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sermaye Artırım Tutarları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Payların Geri Alım İşlemleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neticeleri Meydana Gelen Arık (Arık)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pay Bazlı İşlemler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neticeleri Meydana Gelen Arık	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diger Değerlendirmeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neticeleri Arık (Arık)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bahçeler (Dönem Sonu)	21.392.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-567.846,00	21.734.154,00

1.5.4.3. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Nakit Akış Tablosu (Vergi Etkisi Öncesi)⁴¹

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARI	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	11.146.000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	11.146.000.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A8 Dönem Karı Yüklümlülüğe Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	11.146.000.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-11.146.000.00
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	11.146.000.00
Kur Farkı Etkileri	0.00	0.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	0.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00

⁴¹ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU görüntüsü.

1.5.5.4. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Finansal Durum Tablosu(Vergi Etkisi Öncesi)⁴²

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ			
FFRS İLE UYUMLU			
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) () * 1 TL			
UFRS (**DÖNEM VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
A**	DÖNEM VARLIKLAR	11.146.000,00	11.146.000,00
AA*	NAHİT ve NAHİT BENZERLERİ	11.146.000,00	11.146.000,00
(D45D)			
(D31)			
AA*	BANKA	11.146.000,00	11.146.000,00
(D31)			
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
B**	DURAN VARLIKLAR	10.578.154,00	10.578.154,00
BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	10.644.000,00	10.644.000,00
(D02102)			
(D33)			
BEA	BAGLI MENKUL KIYMETLER	976.000,00	976.000,00
(D33)			
BEA	BAGLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-390.000,00	-390.000,00
(D33)			
BEA	BAGLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-38.000,00	-38.000,00
(D02110)			
(D31)			
BEA	BAGLI ORTAKLIKLAR	5.455.000,00	5.455.000,00
(D33)			
BEA	BAGLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-2.650.000,00	-2.650.000,00
(D33)			
BEA	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-208.000,00	-208.000,00
(D02110)			
(D31)			
BEI	DİĞER DURAN FY	7.871.000,00	7.871.000,00
(D33)			
BEI	MADUNYA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-372.000,00	-372.000,00
(D02110)			
(D31)			
BP*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE	-65.846,00	-65.846,00
(D33)			
BEA	BAGLI MENKUL KIYMETLER SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-390.000,00	-390.000,00
(D33)			
BEA	BAGLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-38.000,00	-38.000,00
(D02110)			
(D31)			
BEA	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-2.650.000,00	-2.650.000,00
(D33)			
BEA	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-208.000,00	-208.000,00
(D02110)			
(D31)			
BEI	DİĞER DURAN FY	7.871.000,00	7.871.000,00
(D33)			
BEI	MADUNYA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-372.000,00	-372.000,00
(D02110)			
(D31)			
BP*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENDİRİLEN YATIRIMLAR İSTİRAKLER	714.154,00	714.154,00
(D33)			
BEA	İSTİRAKLERDE SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-736.000,00	-736.000,00
(D33)			
BEA	İSTİRAKLER SERMAYE PAYI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI (-)	-44.000,00	-44.000,00
(D02110)			
(D31)			
ARTIF TOPLAM		21.724.154,00	21.724.154,00
BASIF TOPLAM		21.724.154,00	21.724.154,00
ONCEKİ TOPLAM FARK		0,00	0,00
CARI TOPLAM FARK		0,00	0,00
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
✓ CIA	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	0,00
✓ CIA	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	0,00	0,00
✓ CKB	ÇEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0,00	0,00
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
E**	ÖZKAYNAKLAR	21.724.154,00	21.724.154,00
(D33)			
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00
(D02120)			
EBA	SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00
(D33)			
EP*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	-567.846,00	94.154,00
(D33)			
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	-662.000,00	
(D33)			
EFL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	94.154,00	94.154,00
(D33)			
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	-662.000,00
(D33)			
✓ EGB	ÇEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI		-662.000,00
(D33)			
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
E**	ÖZKAYNAKLAR	21.724.154,00	21.724.154,00
(D33)			
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00
(D02120)			
EBA	SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00
(D33)			
EP*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	-567.846,00	94.154,00
(D33)			
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	-662.000,00	
(D33)			
EFL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	94.154,00	94.154,00
(D33)			
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	-662.000,00
(D33)			
✓ EGB	ÇEVİRİ DÖNÜŞTÜRME DÖNEM KARI / ZARARI		-662.000,00
(D33)			
YUK (**Başım Hesaplar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ

⁴² www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Öncesi) sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

2.5.5.1 TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına aktarılmış hali (Vergi Etkisi Sonrası)

24* MALİ DURAN VARLIKLAR HS. GR. ERTELENEN VERGİ HESAPLAMASI					
DİĞER KAPSAMLI GELİR			DİĞER KAR YEDEKLERİ		
240			240		3,000 ₺
241			241		
242			242	417,846 ₺	
243			243		
244			244		
245			245		204,000 ₺
246			246		
247			247		
248			248		305,000 ₺
249			249		
				417,846 ₺	512,000 ₺
VEFA	İNFA		VEFA		94,154 ₺
	20%			20%	
EVY	EVY	18,831 ₺	EVY		18,831 ₺

43

İlk Geçiş - BİLANÇO formül		
		0.00
İlk Geçiş - BİLANÇO TFRS		
		0.00
		0.00
İlk Geçiş - BİLANÇO formül		
		0.00
EFG KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)		-18,830.80
DNJ EVY SF DİĞER		18,830.80
İlk Geçiş - BİLANÇO TFRS		
EFG KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ (+/-)	18,830.80	
DNJ EVY SF DİĞER		18,830.80
	18,830.80	18,830.80

2.5.6.3. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun KAR VEYA ZARAR DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Vergi Etkisi Sonrası)⁴⁴

⁴³ ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayımları No:01, ISBN:987-605-618-70-8 s.98 esas alınarak hazırlanmıştır.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (-) * 1 TL		
KAR VEYA ZARAR KISMI		
NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (NET HASILAT)	0.00	0.00
FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR/ZARAR	0.00	0.00
BÜRÜT KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
ESAS FAALİYET KAR VEYA ZARAR	0.00	0.00
OLAĞAN FAALİYET KAR VEYA ZARARI	0.00	0.00
DÖNEM KAR/ZARARIN DAĞILIMI		
-Kontrol Göcü Olmayan Paylar	0.00	0.00
-Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00
PAY BAŞINA KAZANÇ		
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ		
-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		
Kontrol Göcü Olmayan Paylar	0.00	0.00
Ana Ortaklık Payları	0.00	0.00

⁴⁴ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan çeviri Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU görüntüsü.

2.5.6.5. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Nakit Akış Tablosu(Vergi Etkisi Sonrası)⁴⁶

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ		
TFRS İLE UYUMLU		
NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARI	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	11.146.000.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	11.146.000.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
A8 Dönem Karı Yabancılaşma Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	11.146.000.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı (-)	0.00	0.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00	0.00
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-11.146.000.00
Yabancı Para Çevirimi Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	0.00	11.146.000.00
Kur Farkı Etkileri	0.00	0.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	0.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00

⁴⁶ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan NAKİT AKIŞ TABLOSU görüntüsü.

2.5.6.6. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Finansal Durum Tablosu(Vergi Etkisi Sonrası)⁴⁷

⁴⁷ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan. Çeviri (Vergi Etkisi Sonrası) sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ				
TFRS İLE UYUMLU				
FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) (*) * 1 TL				
UFRS (**DÖNEM VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEM VARLIKLAR	11.146.000,00	11.146.000,00	
AA*	NAHİT ve NAHİT BENZERLERİ	11.146.000,00	11.146.000,00	
AA*	(D41D)			
(D41)				
(D41)				
AAC	BANKA	11.146.000,00	11.146.000,00	
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	10.578.154,00	10.578.154,00	
BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	10.644.000,00	10.644.000,00	
(D0210)				
(D3)				
BEA	BAGLI MENKUL HİYMETLER	976.000,00	976.000,00	
(D3)				
BEB	BAGLI MENKUL HİYMETLER SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-390.000,00	-390.000,00	
(D3)				
BEC	BAGLI MENKUL HİYMETLER DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-38.000,00	-38.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BED	BAGLI ORTAKLIKLAR	5.455.000,00	5.455.000,00	
(D3)				
BEF	BAGLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-2.650.000,00	-2.650.000,00	
(D3)				
BEF	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE BAYI DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-208.000,00	-208.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BEI	DİĞER DURAN FY	7.871.000,00	7.871.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BEI	MADUVA DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-372.000,00	-372.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BEI	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENDİRİLEN YATIRIMLAR	-65.846,00	-65.846,00	
(D3)				
BEB	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-390.000,00	-390.000,00	
(D3)				
BEC	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE BAYI DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-38.000,00	-38.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BED	BAGLI ORTAKLIKLAR	5.455.000,00	5.455.000,00	
(D3)				
BEF	BAGLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-2.650.000,00	-2.650.000,00	
(D3)				
BEF	BAGLI ORTAKLIKLAR SERMAYE BAYI DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-208.000,00	-208.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BEI	DİĞER DURAN FY	7.871.000,00	7.871.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BEI	MADUVA DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-372.000,00	-372.000,00	
(D0110)				
(D3)				
BEI	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENDİRİLEN YATIRIMLAR	-65.846,00	-65.846,00	
(D3)				
BEA	İSTİRAKLER	714.154,00	714.154,00	
(D3)				
BEF	İSTİRAKLERDE SERMAYE TAHHÜTLERİ (-)	-736.000,00	-736.000,00	
(D3)				
BEF	İSTİRAKLER SERMAYE BAYI DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIGI (-)	-44.000,00	-44.000,00	
(D0110)				
(D3)				
AKTİF TOPLAM		21.724.154,00 ✓	21.724.154,00 ✓	
PASİF TOPLAM		21.724.154,00 ✓	21.724.154,00 ✓	
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
✓ CIA	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00		
✓ CIA	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ		0,00	
✓ CKB	CEVİRİ DONUŞTURMA DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0,00		
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
D**	UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18.830,80	18.830,80	
DN*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	18.830,80	18.830,80	
(D0211)				
DN	EVV SF DİĞER	18.830,80	18.830,80	
(D01)				
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
E** (D18)	ÖZKAYNAKLAR	21.705.323,20	21.705.323,20	
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	
(D0210)				
EBA	SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	
(D3)				
EP*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	-586.676,80	75.323,20	
(D3)				
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	-662.000,00		
(D3)				
EFG	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN YATIRIMLAR	-18.830,80	-18.830,80	
(D0110)				
(D3)				
EN	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ			
(D0211)				
DN	EVV SF DİĞER	18.830,80	18.830,80	
(D01)				
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
E** (D18)	ÖZKAYNAKLAR	21.705.323,20	21.705.323,20	
EB*	ÖDENMİŞ SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	
(D0210)				
EBA	SERMAYE	22.292.000,00	22.292.000,00	
(D3)				
EP*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI ZARARLARI	-586.676,80	75.323,20	
(D3)				
EFA	DAĞITILMAYAN KARLAR	-662.000,00		
(D3)				
EFG	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN YATIRIMLAR	-18.830,80	-18.830,80	
(D0110)				
(D3)				
EFL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	94.154,00	94.154,00	
(D0110)				
(D3)				
EG*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	-662.000,00	
(D0110)				
(D3)				
EGB	CEVİRİ DONUŞTURMA DÖNEM KARI / ZARARI		-662.000,00	
(D0110)				
(D3)				
VUK (**Nazım Hesaplar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
AKTİF TOPLAM				
21.724.154,00 ✓		21.724.154,00 ✓		
PASİF TOPLAM				
21.724.154,00 ✓		21.724.154,00 ✓		
ÖNCEKİ TOPLAM FARK		0,00 ✓		
CARI TOPLAM FARK		0,00 ✓		

2.5.6.7. TDHP Mali Duran Varlıklar hesap grubunun Vergi Etkisi Tablosu

ÖNCEKİ DÖNEM			
SÜRDÜRÜLEN FALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			0.00
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)			-18,830.80
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)			
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-18,830.80
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET			
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIKLARI			
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI			0.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER			
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR			0.00
VUK VERGİ MATRAHI			0.00
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜK KARŞILIGI			0.00
	EVV	EVY	
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ	
ÖNCEKİ Dönem			-18,830.80
	Toplam :	0.00	Toplam :
			-18,830.80
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ			-18,830.80
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			-18,830.80
DURDURULAN FALİYET			
DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00
	EVV	EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ	
	Toplam :	0.00	Toplam :
			0.00
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			0.00
DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ			-18,830.80

48

⁴⁸ www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı aracılığı ile yapılan, çeviri sonucunda oluşan VERGİ ETKİSİ TABLOSU görüntüsü.

KAYNAKÇA

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, (SıraNo:34)

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği

Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ, (Sıra No:1)

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:2)

Nakit Akış Tablolarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 7) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:4)

Maddi Duran Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 16) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:15)

Kur Değişiminin Etkilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standartları (TMS 21) Hakkında Tebliğ. (Sıra No:13)

Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğ (Sıra No:41)

Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğ (Sıra No:40)

KOBİ'ler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ Sıra No:208

Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:172)

Stoklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 2) Hakkında tebliğ , (Sıra No:3)

Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar (TMS 37) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:20)

Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 12) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 31)

Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ (Seri: X, No:22)

www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS-DR (Mumeyek Online Finansal Tablo Oluşturma Sistemi-Denetim Raporu) yazılımı. (Son Erişim Tarihi 27.05.2016)

http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf (Son Erişim Tarihi 27.05.2016)

BOZKURT, Nejat; Muhasebe Denetimi, Alfa Yayınları, İstanbul, 1999, ISBN: 975-316-108-5

BOYNTON, William; JOHNSON Raymond; Modern Auditing, Wiley, 2006, ISBN: 978-0-471-23011-3

ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS UYGULAMALARI, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:03, ISBN:978-605-61870-3-2

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS AYSONU İŞLEMLERİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:05, ISBN:978-605-61870-5-6

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS FİNANSAL TABLOLARI ve ANALİZİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:06, ISBN:978-605-61870-6-3

ERDOĞAN, Murat; TFRS/UFRS DENETİMİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:07, ISBN:978-605-61870-7-0

ERDOĞAN, M., TFRS/UFRS MOMTOS BİLGİSAYAR UYGULAMALARI, MUMEYEK Vakfı Yayını:08, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O)

ERDOĞAN, M., TFRS MODEL HESAP PLANI, MUMEYEK Vakfı Yayını:10, İstanbul, 2013 (ISBN: 978-605-61870-X-O)

ERDOĞAN, M.“ VUK Mali Tablolarından TFRS Finansal Tablolarına Geçiş ve TFRS Sürekliliği Uygulaması” 4ncü Türk Coğrafyası UFRS Sempozyumu, 18-19 Ekim 2014, Çatalca-İstanbul Bildiri Kitabı s. 41-62

ERDOĞAN, M.“Yeni TTK Çerçevesinde TDHP MADDİ DURAN VARLIKLAR Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması” 1nci Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu, 25-26 Ekim 2011, Sinop Bildiri Kitabı s. 262-318

ERDOĞAN, M., KÖKSAL, İ., GÖKBEL S. “Yeni TTK Çerçevesinde TDHP Menkul Kıymetler Hesap Grubunun TFRS1'e Göre Açılış Finansal Tabloları'na Aktarılması” Kastamonu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi Ocak 2016 Sayı 10, s.180-232

Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1 Hakkında Tebliğ.Sıra No:2, Md.16 a,b,c ; **TMS** Mali Duran Varlıklar Standardı, **TFRS 6**

KONRATH, Larry; Auditing, South-western, 2002, ISBN:0-324-05789-X