

GÖRÜŞ TALEP EDİLEN ÖZEL HUSUSLAR

Kurumumuzca yapılan çalışmalar ve Çalışma Grubu toplantıları sırasında üzerinde tereddüt oluşan ve kamuoyunun da görüşlerine ayrıca sunulması gerektiği değerlendirilen çeşitli hususlar ortaya çıkmıştır. Bu hususların paydaşların dikkatine sunulmasının ve bu hususlar için ayrıca görüş alınmasının daha faydalı olacağı değerlendirilmiştir.

Bu hususlara aşağıda yer verilmiş olup Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Taslak Metnine ilişkin diğer görüşlerinizin yanı sıra aşağıda belirtilen hususlara ilişkin görüşleriniz ayrıca beklenmektedir.

1. Taslak Metindeki Düzenleme:

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın 10.11 hükmü uyarınca tüm alacak ve borçlar her raporlama dönemi sonunda reeskont işlemine tabi tutulur.

Seçenekler:

Alacak ve borçların sonraki ölçümü açısından aşağıdaki seçeneklerden hangisinin daha uygun olacağını düşünüyorsunuz?

- a) Tüm alacak ve borçların her raporlama dönemi sonunda reeskont işlemine tabi tutulması.
- b) Tüm alacak ve borçların ilk ve sonraki ölçümlerinde itibari değeri üzerinden ölçülmesi.
- c) İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar ve borçlar için vade farkının ayrıştırılması ve faiz giderinin basit faiz yöntemiyle hesaplanması.
- ç) İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar ve borçların itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmesi.

2. Taslak Metindeki Düzenleme:

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın 7.5, 8.8, 11.12, 12.9 hükümleri uyarınca hasılat, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vade farkı ayrıştırılmaksızın ödenen veya ödenmesi beklenen tutar üzerinden ölçülür.

Seçenekler:

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nda aşağıdaki seçeneklerden hangisinin benimsenmesinin daha uygun olacağını düşünüyorsunuz?

- a) Vade farkının ayrıştırılmaması.
- b) 1 yılın üzerindeki vade farklarının ayrıştırılması ve faiz giderinin basit faz yöntemiyle hesaplanması.
- c) 1 yılın üzerindeki vade farklarının ayrıştırılması ve faiz giderinin etkin faiz yöntemiyle hesaplanması.

3. Taslak Metindeki Düzenleme:

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın 15.3 hükmü uyarınca tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde kâr veya zarara yansıtılır.

Seçenekler:

Borçlanma maliyetlerinin finansal tablolara alınması açısından aşağıdaki seçeneklerden hangisinin daha uygun olacağını düşünüyorsunuz?

- a) Borçlanma maliyetlerinin kâr veya zarara yansıtılması.
- b) Üretilmesi, inşası ya da oluşturulması 1 yıldan uzun süren stoklarda borçlanma maliyetlerinin varlık kullanıma hazır hale gelene kadar varlığın maliyetine eklenmesi.
- c) 213 Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümleriyle uyumlu bir düzenleme yapılması.

İlgili VUK hükümleri aşağıda yer almaktadır:

“İşletmelerin finansman temini amacıyla bankalardan veya benzeri kredi müesseselerinden aldıkları krediler için ödedikleri faiz ve komisyon giderlerinden dönem sonu stoklarına pay vermeleri zorunlu bulunmamaktadır. Buna göre mükellefler söz konusu ödemelerini doğrudan gider olarak kaydedebilecekleri gibi, diledikleri takdirde stokta bulunan emtiaya isabet eden kısmı maliyete dâhil edebileceklerdir” (238 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği).

“Bir maddi duran varlığın yabancı kaynakla edinilmiş olması durumunda bu kaynaklara ilişkin olarak kuruluş döneminin sonuna kadar oluşan kur farkı ve kredi faizlerinin maliyet bedeline intikal ettirilmesi. İşletme döneminde oluşan finansman giderleri ile kur farkları istenirse maliyet bedeline dâhil edilir, istenirse doğrudan gider yazılır, ancak ilk yıl yapılan tercih

değiştirilmez” (163 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği).

4. Taslak Metindeki Düzenleme:

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın 12.13 hükmü uyarınca araştırma ve geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Seçenekler:

Araştırma ve geliştirme harcamalarının finansal tablolara alınması açısından aşağıdaki seçeneklerden hangisinin daha uygun olacağını düşünüyorsunuz?

- a) Araştırma ve geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kâr veya zarara yansıtılması.
- b) Araştırma harcamalarının gerçekleştiğinde gider olarak kâr veya zarara yansıtılması, belirli ölçütleri sağlayan geliştirme harcamalarının ise maddi olmayan duran varlık olarak aktifleştirilmesi.
- c) Araştırma ve geliştirme faaliyeti sonunda maddi olmayan bir duran varlığın ortaya çıkması halinde söz konusu harcamaların aktifleştirilmesi, maddi olmayan bir duran varlık ortaya çıkmaması durumunda ise gider olarak kâr veya zarara yansıtılması.

5. Taslak Metindeki Düzenleme:

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'nın 16.3 hükmü uyarınca her raporlama dönemi sonunda, her bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin bir göstergenin mevcut olması durumunda, ilgili varlığın defter değeri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri karşılaştırılır.

TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* ve BOBİ FRS Bölüm 18 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* uyarınca, bir varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin bir göstergenin mevcut olması durumunda, ilgili varlığın defter değeri ile geri kazanılabilir tutarı karşılaştırılır. Geri kazanılabilir tutar, varlığın kullanım değeri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır. Her iki tutarın da hesaplanarak karşılaştırılmasının küçük ve mikro işletmeler açısından yük getireceği düşünülerek değer düşüklüğünün hesaplanmasında defter değeri ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer karşılaştırılması öngörülmüştür.

Seçenekler:

Varlıklarda deęer dūşüklüęünün hesaplanması açısından ařaęıdaki seçeneklerden hangisinin daha uygun olacaęını dūřünüyorsunuz?

- a) Varlığın defter değeri ile satış maliyetleri dūřülmüř gerçeğe uygun değeri karşılaştırılması.
- b) Varlığın defter değeri ile geri kazanılabilir tutarının karşılaştırılması.