

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 Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağına ilişkin diğer görüşlerinizin yanı sıra aşağıda belirtilen hususlara ilişkin görüşleriniz ayrıca beklenmektedir.

1. *Taslak Metindeki Düzenleme:*

11/20 Finansal Yatırımlar grubunda izlenen menkul kıymetlere ilişkin hesaplar ölçüm hükümleri esas alınarak oluşturulmuştur.

Öneri:

Menkul kıymetlerin ilk kayda alınması anında ölçüm yöntemine göre bir ayrıştırma yapılmasının güç olabileceği nedeniyle menkul kıymetlere ilişkin hesapların çeşitlerine göre aşağıdaki şekilde ayrıştırılması:

Mevcut Durum	Çeşitlerine Göre Ayrım
110 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	110 Özkaynak Araçları
111 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Finansal Yatırımlar	111 Borçlanma Araçları
112 İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar	112 [Boş]
113 Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar	113 [Boş]
	114-119 nolu hesaplara herhangi bir etkisi yoktur.

2. *Taslak Metindeki Düzenleme:*

TFRS'yi uygulayan işletmeler tarafından taşıyıcı bitkilerin maddi duran varlıklar içerisinde diğer maddi duran varlıklar altında ayrı bir şekilde izleneceği belirtilmiştir.

Öneri:

Tarımsal faaliyette bulunan işletmeler için taşıyıcı bitkilerin önemi nedeniyle ayrı bir hesap açılması, bu kapsamda 25 Maddi Duran Varlıklar grubunda boş bir hesap bulunmadığından "255 Demirbaşlar" hesabının "Taşıyıcı Bitkiler" olarak ve "Diğer Maddi Duran Varlıklar" hesabının adının "Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar" olarak değiştirilmesi.

3. Taslak Metindeki Düzenleme:

Faturası beklenen alımlardan kaynaklanan borçların “325 Faturası Beklenen Alımlardan Borçlar” hesabında ayrıca izlenmesi için bir hesap açılmıştır.

Öneri:

Bu tür borçların ayrı bir hesapta izlenmesine gerek olmadığı satıcılar ya da borç senetleri hesabının altında açılacak bir alt hesapta izlenebileceği.

4. Taslak Metindeki Düzenleme:

10 Nakit ve Nakit Benzerleri ile 12/22 Ticari Alacaklar gruplarına kredi kartıyla yapılan satışlardan alacaklar hesabı eklenmiştir. İşletmelerin alımlarda kredi kartının kullanımının çok sık rastlanan bir durum olmayacağı gerekçesiyle yükümlülük tarafına bu tür bir hesap eklenmemiştir.

Öneri:

32/42 Ticari Borçlar grubunun altında işletmenin kredi kartıyla yaptığı ödemeler dolayısıyla oluşan yükümlülüklerini izlemek üzere yeni bir hesap açılması.

5. Taslak Metindeki Düzenleme:

Hesap planında 12/22 Ticari Alacaklar grubunda boş bir hesap bulunmadığından Kamudan Olan Ticari Alacaklar hesabına, bu hesaba yer verilmediği için de karşılığında 32/42 Ticari Borçlar grubunda Kamuya Olan Ticari Borçlar hesabına yer verilmemiştir.

Öneri:

İşletmelerin özellikle kamudan olan ticari alacakları bulunabileceği gerekçesiyle 12/22 Ticari Alacaklar grubuna bu grupta yer alan başka bir hesabın yerine (Örneğin, “125 Üye Aidatlarından Alacaklar” hesabının yerine) söz konusu hesabın eklenmesi. Karşılığında da 32/42 Ticari Borçlar grubuna Kamuya Olan Ticari Borçlar hesabının eklenebileceği.

6. Taslak Metindeki Düzenleme:

36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler grubunda nitelikleri itibarıyla farklı olduğundan gelir üzerinden ödenecek vergiler ile işletmenin sorumlu sıfatıyla ödeyeceği vergiler için ayrı hesaplar açılmıştır.

Öneri:

İşletme için ödenecek toplam vergi tutarı önem arz ettiğinden bu tür bir ayrıma gerek olmadığı.

7. Taslak Metindeki Düzenleme:

TFRS uygulayan işletmeler için Kurumumuzca yayımlanmış finansal tablo örneklerinde yer alan isimle uyumlu olması açısından “180 / 280 Peşin Ödenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Giderler” hesaplarının isminde “peşin ödenmiş” ifadesi kullanılmış “gelecek aylara/yıllara” ifadesine parantez içerisinde yer verilmiştir. Benzer şekilde 380 ve 480 nolu hesapların isminde “ertelenmiş” ifadesi kullanılmış “gelecek aylara/yıllara” ifadesine parantez içerisinde yer verilmiştir.

Öneri:

Hesapların isimlerinde “peşin ödenmiş” ya da “ertelenmiş” ifadelerinin kullanılmaması hesapların doğrudan Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler/Giderler şeklinde adlandırılması.

8. Taslak Metindeki Düzenleme:

Kâr yedekleri içerisinde mevcut uygulamayla uyumlu olarak “542 Olağanüstü Yedekler” hesabına yer verilmiştir.

Öneri:

Olağanüstü yedeklerin geçmiş yıllar karlarından farklılık göstermediği dikkate alındığında 542 Olağanüstü Yedekler hesabına yer verilmemesi.

9. Taslak Metindeki Düzenleme:

Ödenen kâr payı avanslarına 57 Geçmiş Yıllar Kârları grubu içerisinde düzenleyici bir hesap olarak yer verilmiştir.

Öneri:

“579 Ödenen Kar Payı Avansları (-)” hesabında izlenen avansların ara dönemlerde ortaya çıkan karlar esas alınarak belirlendiği dikkate alınarak bu hesabın, 59 Dönem Net Karı (Zararı) grubu altında yer alması.

10. Taslak Metindeki Düzenleme:

Tarımsal faaliyetle uğraşan işletmelerin bu faaliyetlerinden ortaya çıkan değerleme artış ve azalışlarının izlenmesi amacıyla, 64 (640-644)/65 (650-654) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler grupları altında hesaplar açılmıştır. Ayrıca Kurumumuzca finansal tablo örneklerine de uygun olarak, bu değer artış ve azalışlarının finansal tablolarda satışların maliyetinden sonra brüt karın hesabında dikkate alınacak şekilde sunulacağına ilişkin bir açıklama eklenmiştir.

Öneri:

Tarımsal faaliyetle uğraşan işletmelerin bu faaliyetlerinden ortaya çıkan değerleme artış ve azalışlarının, finansal tablolardaki sunum hiyerarşisine uyum sağlanması açısından esas faaliyetlerden diğer gelir ve kazançlar ile esas faaliyetlerden gider ve zararlar grubu altında değil, 60 Brüt Satış Hasılatı ve 61 Satış Hasılatından Yapılan İndirimler (-) gruplarında açılacak hesaplarda gösterilmesi.

11. Taslak Metindeki Düzenleme:

7A Seçeneğinde yer alan hesap grupları ve hesapların isimlerinde mevcut hesap planıyla uyumlu olarak “gider” ifadesi korunmuştur.

Öneri:

Söz konusu hesaplar işletmeler tarafından yapılan harcamaların izlenmesinde kullanıldığından hesap gruplarının ve hesapların adında “gider” ifadesi yerine “maliyet” ifadesinin kullanılması.

12. Taslak Metindeki Düzenleme:

60 Brüt Satış Hasılatı grubu içerisinde özel bölgelerden ve ihraç kaydıyla yapılan satışların ayrı bir şekilde izlenmesi amacıyla ayrı hesaplar eklenmiştir.

Öneri:

Bu tür bir ayırım yapılmaksızın tüm satışların 600 Yurtiçi Satışlar ve 601 Yurtdışı Satışlar hesaplarında izlenmesi, ihtiyaç duyan işletmelerin alt hesaplar kullanarak söz konusu satış hasılatlarını takip etmesi.