

# Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>2</sup> 'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

Murat ERDOĞAN\*

## Özet

TDHP 32\* Ticari Borçlar hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) çerçevesinde TFRS Açılış Finansal Tablolarına aktarılmasında öne çıkan yeni hesap gruplarına ait hesap kalemleri örnek olaylar ile incelenecektir.

**Anahtar Kelimeler:**Ticari Borçlar, Açılış Finansal Tabloları

## Transferring trade payables account group of Tucoa<sup>3</sup> to opening financial statements as of Tfrs<sup>4</sup>.

## Abstract

New account groups accounts that comes into promience while transferring Trade Payables Group accounts of TUCoA to Opening Financial Statements according to First-Time Adoption of Turkish Financial Reporting Standards (TFRS 1) **will be studied with cases.**

**Keywords:** Trade Payables, Opening Financial Statements

**Jel Sınıflandırması:** M40, M41.

## 1.Giriş

Bu makalede TDHP 32\* *Ticari Borçlar* hesap grubunda bulunan hesap kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) çerçevesinde TDHP Ticari Borçlar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması örnek olaylar ile incelenecektir. Süreç,

- TDHP 32\* *Ticari Borçlar* hesap grubu
- TFRS CC\* *Ticari Borçlar* hesap grubu
- TDHP Ticari Borçlar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması şeklinde izlenecektir.

## 2.TDHP Ticari Borçlar hesap grubu

Tekdüzen Hesap Çerçevesi, 32\* Ticari Borçlar hesap grubunu, 1\*\* Dönen Varlıklar hesap sınıfında göstermiş; Hesap Planı, 320. Satıcılar, 321. Borç Senetleri, 322. Borç Senetleri

\* Doç. Dr. MUMEYEK Vakfı Mütevelli Heyet Başkanı

<sup>1</sup> Tekdüzen Hesap Planı

<sup>2</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

<sup>3</sup> Turkish Uniform Charts of Accounts

<sup>4</sup> Turkish Financial Reporting Standarts

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

Reeskontu (-), 326. Alınan Depozito ve Teminatlar ve 329 Diğer Ticari Borçlar hesaplarını da 32 Ticari Borçlar hesap grubunda vermiştir.<sup>5</sup>

Hesap Planı Açıklamaları, 32. Ticari Borçlar hesap Grubunu, “Kuruluşun ticari ilişkileri nedeniyle ortaya çıkan senetli ve senetsiz borçların kaydedildiği hesapları kapsar.” şeklinde ifade etmiş<sup>6</sup> ve

- 320. Satıcılar hesabını, “İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senetsiz borçların izlendiği hesaptır. Ortaklar, ana kuruluş, iştirakler ve bağlı ortaklıklara olan senetsiz ticari borçların bilanço dipnotlarında gösterilmesi gerekir.”;
- 321. Borç Senetleri Hesabını, “İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senede bağlanmış ticari borçlarının izlendiği hesaptır. Ortaklar ana kuruluş, iştirakler ve bağlı ortaklıklara olan senetli ticari borçların bilanço dipnotlarında gösterilmesi gerekir.”;
- 322. Borç Senetleri Reeskontu (-) hesabı, “Bilanço gününde, senetli borçların tasarruf değeri ile değerlemesini sağlamak üzere borç senetleri için ayrılan reeskont tutarlarının izlenmesinde kullanılır.”;
- 326. Alınan Depozito ve Teminatlar hesabı, “Üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlendiği hesaptır.”;
- 329. Diğer Ticari Borçlar hesabı, “Yukarıdaki hesap kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınamayan ticari borçların izlendiği hesaptır.”; şeklinde tanımlamıştır.

32*	<b>TİCARİ BORÇLAR</b>	
320	<b>SATICILAR</b>	
321	<b>BORÇ SENETLERİ</b>	
322	<b>BORÇ SENETLERİ REESKONTU</b>	(-)
326	<b>ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR</b>	
329	<b>DİĞER TİCARİ BORÇLAR</b>	

### 3.TFRS Ticari Borçlar hesap grubu

Borçlar geçmişte olan işlemlerin veya gerçekleşen diğer olayların sonucunda oluşur. Örneğin, malların alımı veya hizmetlerin kullanımı, alım veya kullanım sırasında ya da önceden ödeme yapılmamışsa, ticari borç yaratır ya da bir bankadan kredi alınması halinde geri ödemesi gereken bir borç doğar. Bir borcun temel özelliği mevcut bir yükümlülük içermesidir.<sup>7</sup> Yükümlülük belli bir şekilde hareket etmeyi veya davranmayı gerektiren bir görev veya sorumluluktur. Bağlayıcı bir yasal anlaşmadan veya yasal bir mecburiyetten doğan yükümlülüklerin, normal olarak rastlandığı üzere, örneğin mal ve hizmet alımları karşılığında yüklenilen borçlarda olduğu gibi yasal yaptırımları olabilir.<sup>8</sup> Mevcut bir yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik yarar sağlanabilecek kaynakların işletmeden çıkışı gerçekleşecekse

<sup>5</sup> 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, Md.V.A.

<sup>6</sup> a.g.t. Md.V.C.

<sup>7</sup> Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ, Sıra No:1, Md.4-15

<sup>8</sup> a.g.t., Md.4-18

ve ortadan kalkacak yükümlülük güvenilir bir şekilde ölçümlenebiliyorsa bilançoda borç tahakkuku yapılır. Uygulamada, anlaşmalardan doğan birbirine eşit yükümlülükler her iki tarafça yerine getirilmemişse, örneğin, sipariş edilen mallar henüz teslim edilmemişse, finansal tablolarda genellikle borç tahakkuku yapılmaz. Ancak, bazı özel durumlarda anlaşmalardan doğan yükümlülükler borç tanımına girebilirler ve tahakkuk ettirilmek için gereken şartları taşıyabilirler. Böyle durumlarda borç tahakkuk ettirilmesi buna ilişkin bir varlığın da tahakkuk ettirilmesini ya da giderin tanınmasını gerektirir.<sup>9</sup>

Daha önce muhasebeleştirilmiş olan finansal borcun, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal borç olarak sınıflanmasına izin verilir.<sup>10</sup>

Ticari borçlar, alınan veya tedarik edilen mal ya da hizmetler için ödenen ve faturası kesilen ya da tedarikçiyle resmi olarak anlaşılan borçlardır.<sup>11</sup> Borçlar, ticari müşterilere olan borçlar, ilgili taraflara olan borçlar, peşin tahsilat ve diğerler tutarlar biçiminde sınıflanır.<sup>12</sup> TFRS 7, Finansal Araçlar: Açıklamalar standardı. Finansal varlıkların ve finansal borçların vade tarihlerinin açıklanmasını öngörür. Finansal borçlar ticari ve diğer borçları içerir.<sup>13</sup> Ticari borçlar gibi bazı kısa vadeli borçlar, işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçasıdır. Faaliyetle ilgili bu tür kalemler, raporlama döneminden (*bilanço tarihinden*) itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede ödenecek olsalar bile, kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılır.<sup>14</sup> Bir işletme stokları vadeli ödeme koşuluyla almış olabilir. Anlaşma, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasında bir fark olan finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.<sup>15</sup> Ticari Borçlar Hesap Grubu, Finansal durum tablosu (bilanço)'nun, en azından, kapsanması gereken hesap gruplarını içerisindedir.<sup>16</sup> TİCARİ BORÇLAR hesap grubu hesapları Şekil-1'de gösterilmiştir.

C	C	*	TİCARİ BORÇLAR	
C	C	A	SATICILAR	
C	C	B	BORÇ SENETLERİ	
C	C	C	AKREDİTİFLER	
C	C	D	DiĞER TİCARİ BORÇLAR	
C	C	E	TİBO ERTELENMİŞ FINANSMAN KAYBI	(-)

Şekil-1: Finansal Durum Tablosu (Bilanço)'nun TİCARİ BORÇLAR hesap grubu hesapları.

17

#### 4.TDHP Ticari Borçlar hesap grubunun TFRS'lerin ilk kez uygulandığı Açılış Finansal Tablolarına aktarılması

<sup>9</sup> a.g.t., Md.4-46

<sup>10</sup> Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.19A

<sup>11</sup> Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Hakkında Tebliğ,(TMS 37) Sıra No: , Md.11(a)

<sup>12</sup> Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.65

<sup>13</sup> a.g.t., Md.78b

<sup>14</sup> a.g.t., Md.70

<sup>15</sup> Stoklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında tebliğ (TMS 2), Sıra No:, Md.18

<sup>16</sup> Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:2, Md.54

<sup>17</sup> [http://www.mumeyek.org/CD\\_icerik/UFRS\\_HP.pdf](http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf) adresinden sadeleştirilerek hazırlanmıştır.

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenmesi, TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder.<sup>18</sup> TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) aşağıdaki hususlara uyulur:<sup>19</sup>

- TFRS'ler tarafından finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm varlık ve borçlar TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılır,
- TFRS'lerin finansal tablolara yansıtılmasına izin vermediği varlık ve borç kalemleri TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılmaz,
- TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte TFRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri yeniden sınıflandırılır,
- TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) yer alan her türlü varlık ve borcun ölçümünde TFRS'ler uygulanır.

TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan *muhasebe politikaları* ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.<sup>20</sup> Bir işletmenin TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullandığı muhasebe politikaları, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre sunulmuş aynı tarihli finansal durum tablosundaki (bilançosundaki) muhasebe politikalarından farklı olabilir. Bu husus nedeniyle ilgili kalemlerde yapılan düzeltmeler, TFRS'lere *geçiş tarihinden önceki olay ve işlemlerden* kaynaklanır. Dolayısıyla, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, söz konusu düzeltmeler doğrudan *dağıtılmamış kârlar* içerisinde (veya uygun olması durumunda farklı bir özkaynak kalemi içerisinde) muhasebeleştirilir.<sup>21</sup>

İşletmelerin, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerinin gerektirmediği ancak TFRS'ler çerçevesinde yapılması gerekli kılınan bazı *tahminlerde* bulunması gerekebilir. Yapılan tahminler, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla mevcut koşulları yansıtır.<sup>22</sup>

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu ile uyum sağlanması açısından, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, karşılaştırmalı bilgi içeren en az üç finansal durum tablosuna (bilanço), iki kapsamlı gelir tablosuna, iki bireysel gelir tablosuna (sunuluyor ise), iki nakit akış tablosuna, iki özkaynak değişim tablosuna ve ilgili dipnotlarına yer verilir.<sup>23</sup>

VUK esaslarına göre hazırlanmış bulunan

- Bilanço, TFRS çevrimi sonrasında
- Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosunun Diğer Kapsamlı Gelir kısmı,
- Nakit Akış Tablosu,

<sup>18</sup> a.g.t. Md.6

<sup>19</sup> a.g.t. Md.10

<sup>20</sup> a.g.t. Md.7

<sup>21</sup> a.g.t. Md.11

<sup>22</sup> a.g.t. Md.16

<sup>23</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34, Md.21

- Özkaynak Değişim Tablosu ve
- Finansal Durum Tablosu oluşumunu sağlar;
- Gelir Tablosu kullanılarak da Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosunun Finansal Sonuç Tablosu kısmı hazırlanmış olur.

#### 4.1.TDHP Ticari Borçlar hesap grubundan 320 Satıcılar hesabı

31.12.20XX tarihi itibariyle VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 320 SATICILAR Hesabına yönelik veriler şöyledir.

320 SATICILAR HESABI	
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibariyle GIRINIZ . . .	<b>590.00</b>
VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	280.00
VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	220.00
ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	15
91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	150
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	90.00
NAKİT AKISLARI	
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	168.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	84.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	28.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	0.00
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	0.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	0.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	0.00

320 SATICILAR hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- ( [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] + [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] + [KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER]= [SATICILAR (TL)] diğer bir deyişle, 280.00TL + 220.00TL + 90.00TL = 590.00TL'dir.
- [Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi] – [Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı] + [Diğer Gelir Nakit Girişi] – [Diğer Gider Nakit Çıkışı] - [Finansman Gideri Nakit Çıkışı] + [İşletme

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi] – [İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı] – [Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı] + [Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi] – [Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı] + [Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi] – [Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı] = [ALICILAR] diğer bir deyişle, 0 – 168.00TL + 0 - 84.00TL – 28.00TL + 0 – 0 – 0 + 0 - 0 + 0 - 0 + 0 – 0 = - 280.00TL'ye eşittir. Bu bölüm Nakit akış tablosunun oluşumu için kullanılacaktır.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 320 SATICILAR Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

320 SATICILAR:	590.00:
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	-280.00
CCA SATICILAR	310.00
CCE TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-5.00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	5.00

Şekil:2: Yeni TTK Çerçevesinde 320 SATICILAR HS.'nin TFRS 1<sup>25</sup> 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [VADESİNE 90 GÜN VA AZ KALAN] [TL] olarak gösterilen 280.00TL tutar İNDRİM KALEMİ olarak **AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] + [KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER] hesabıyla, 220.00TL + 90.00TL = 320.00TL olarak **CCA SATICILAR** hesabına,
- 220.00TL tutarındaki [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] borçların net değerlerine getirilmesi için içinde bulunan ertelenmiş finansman kaybı, (( [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] / (1 + ([ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)] / 100))<sup>24</sup> (( [91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)] - 90) / 365)) – [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] ) hesabıyla, ((220.00TL / (1 + (15 / 100)) ^ ((150 - 90)/365)) - 100.00TL) = - 5.00TL olarak **CCE TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-)** hesabına,
- 320.00TL tutarındaki [VADESİNE 91–365 GÜN ARASI OLAN] borçlara ait ertelenmiş finansman tutarı 5.00TL olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No: 34, Md.11<sup>26</sup> gereğince **FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.

<sup>24</sup> [www.MUMEYEK.org](http://www.MUMEYEK.org) adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 320 SATICILAR HS. çeviri sonuç görüntüsü.

<sup>25</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

<sup>26</sup> Bir işletmenin TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullandığı muhasebe politikaları, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre sunulmuş aynı tarihli finansal durum tablosundaki (bilançosundaki) muhasebe politikalarından farklı olabilir. Bu husus nedeniyle ilgili kalemlerde yapılan düzeltmeler, TFRS'lere geçiş tarihinden önceki olay ve işlemlerden kaynaklanır. Dolayısıyla, TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, söz konusu düzeltmeler doğrudan **dağıtılmamış kârlar** içerisinde (veya uygun olması durumunda farklı bir özkaynak kalemi içerisinde) muhasebeleştirilir

**4.2.TDHP Ticari Borçlar hesap grubundan 321 BORÇ SENETLERİ hesabı**

31.12.20XX tarihi itibariyle VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 321 BORÇ SENETLERİ Hesabına yönelik veriler şöyledir.

<b>321 BORÇ SENETLERİ HESABI</b>		<b>1,416.00</b>
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibariyle GIRINIZ . . .		
VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN		500.00
VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN		700.00
REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)		15
ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)		15
91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)		300
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) BORÇ SENETLERİ		131.71
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER		216.00
<b>NAKİT AKIŞLARI</b>		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi		0.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı		300.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi		0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı		150.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı		50.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi		0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı		0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı		0.00
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi		0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı		0.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi		0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı		0.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri		0.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri		0.00

321 BORÇ SENETLERİ (TL) hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- $( [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] + [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] + [KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER] = [BORÇ SENETLERİ (TL)]$  diğer bir deyişle,  $500.00TL + 700.00TL + 216.00TL = 1,416.00TL$ 'dir.
- $[Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi] + [Diğer Gelir Nakit Girişi] + [İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi] + [Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi] + [Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi] = [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN]$  diğer bir deyişle,  $0 - 300.00TL + 0 - 150.00TL - 50.00TL + 0 - 0 - 0 + 0 - 0 + 0$

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

- 0 + 0 - 0 = -500.00TL'ye eşittir. Bu bölüm Nakit akış tablosunun oluşumu için kullanılacaktır.

- 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) BORÇ SENETLERİ (TL) tutarı, (([VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] - (([VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN]) \* 36500) / (36500 + ([91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)] \* [REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)] ))) + ([VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] - (([VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN]) \* 36500) / (36500 + ([91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)] \* [REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)] ))) hesabıyla ((500.00TL) - ((500.00TL) \* 36500) / (36500 + (100 \* 15))) + ((700.00TL) - ((700.00TL) \* 36500) / (36500 + (100 \* 15))) + ((100.00TL) - ((100.00TL) \* 36500) / (36500 + (100 \* 15))) = 131.71TL olarak bulunarak yazılmıştır. Bilgi amaçlı olup 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-) hesabı VUK esaslarından TFRS prensiplerine çevrilirken elimine edilecektir.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 321 BORÇ SENETLERİ (TL) Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

321 BORÇ SENETLERİ:	1,416.00:
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	-500.00
CCB BORÇ SENETLERİ	916.00
CCE TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-54.08
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	54.08

27

Şekil:3: Yeni TTK Çerçevesinde 321 BORÇ SENETLERİ HS.'nın TFRS 1<sup>28</sup> 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] olarak gösterilen 500.00TL'lik tutar İNDİRİM KALEMİ olarak **AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] + [KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER] hesabıyla (700.00TL + 216.00TL) = 916.00TL olarak **CCB BORÇ SENETLERİ** hesabına,
- 700.00TL tutarındaki [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] borç senetlerinin net değerlerine getirilmesi için içinde bulunan ertelenmiş finansman kaybı, (( [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] / (1 + ([ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)] / 100)) ^ (( [91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE(GÜN)] - 90) / 365)) - [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] ) hesabıyla, ((700.00TL / (1 + (15 / 100)) ^ ((300 - 90)/365)) - 700.00TL) = -54.08TL olarak **CCE TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI(-)** hesabına,
- 700.00TL tutarındaki [VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN] borçlara ait ertelenmiş finansman tutarı 54.08TL olarak **FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.

<sup>27</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 321 BORÇ SENETLERİ HS. çeviri sonuç görüntüsü.

<sup>28</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34



### 4.3.TDHP Ticari Borçlar hesap grubundan 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) hesabı

31.12.20XX tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) Hesabına yönelik veriler şöyledir.

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	
HESABI	161.41
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibarıyla GIRINIZ . . .	
321 BORÇ SENETLERİ	131.71
103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-) (TL)	29.70

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- 321 BORÇ SENETLERİ hesabına yönelik veriler ile hesaplanan reeskont tutarı 131.71TL ile 103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (TL) hesabına yönelik veriler ile hesaplanan reeskont tutarı 29.70.TL toplamı 161.41TL'dir.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)*	-161.41*
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-161.41

Şekil:4: Yeni TTK Çerçevesinde 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) HS.'nin TFRS 1<sup>30</sup> 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- Reeskont hesaplaması her ne kadar TFRS uygulamalarında olan ERTELENMİŞ FİNANSMAN hesaplamalarına benzese de, aşağıdaki noktalarda farklılıklar mevcuttur, bu nedenle VUK esaslarından TFRS prensiplerine çevrilirken **FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılarak elimine edilmiştir.
  - Reeskont basit faiz kullanır, Ertelenmiş Finansman bileşik faiz kullanır.
  - Reeskont isteğe bağlıdır, Ertelenmiş Finansman zorunludur.
  - Reeskont bir günü dahi dikkate alır, Ertelenmiş Finansman nakit benzerlerine (90 gün içinde nakde çevrilecekler) işlem yapmaz.
  - Reeskont dönem sonunda hesaplanır, Ertelenmiş Finansman işlem anında hesaplanır.

<sup>29</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MONTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) HS. çeviri sonuç görüntüsü.

<sup>30</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup> 'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

#### 4.4.TDHP Ticari Borçlar hesap grubundan 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR hesabı

31.12.20XX tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR Hesabına yönelik veriler şöyledir.

<b>326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI</b>	<b>5,000.00</b>
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibarıyla GIRINIZ . . .	
ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5,000.00

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

<b>326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR:</b>	<b>5,000.00:</b>
CFA ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5,000.00

<sup>31</sup>

Şekil:4: Yeni TTK Çerçevesinde **326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.**'nin TFRS 1<sup>32</sup> 'e Göre **Açılış Finansal Tablolarına** Aktarılması

- TDHP'nda TİCARİ BORÇLAR hesap grubunda izlenen ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR hesabı TFRS uygulamalarında DİĞER BORÇLAR hesap grubunda izlenmektedir.

#### 4.5.TDHP Ticari Borçlar hesap grubundan 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR hesabı

31.12.20XX tarihi itibarıyla VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR Hesabına yönelik veriler şöyledir.

<sup>31</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS. çeviri sonuç görüntüsü.

<sup>32</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

<b>329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI</b>	
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibarıyla GIRINIZ . . .	<b>436.60</b>
VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	150.00
VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	220.00
REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)	15
ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	15
91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	300
327 DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	40.61
KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	66.60
<b>NAKİT AKISLARI</b>	
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	90.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	45.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	15.00
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	0.00
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	0.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	0.00
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	0.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	0.00

329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR hesabında bulunan tutarlara ait açıklama,

- $([VADESİNE\ 90\ GÜN\ VE\ AZ\ KALAN] + [VADESİNE\ 91-365\ GÜN\ ARASI\ OLAN] + [KDV + ÖTV + DİĞER\ VERGİLER]) = [DİĞER\ TİCARİ\ BORÇLAR]$  diğer bir deyişle,  $150.00TL + 220.00TL + 66.60TL = 436.60TL$ 'dir.
- $[Esas\ Faaliyet\ Geliri\ Nakit\ Girişi] + [Diğer\ Gelir\ Nakit\ Girişi] + [İşletme\ Faaliyetleri\ Varlık\ ve\ Yabancı\ Kaynaklardaki\ Değişimlere\ İlişkin\ Nakit\ Girişi] + [Yatırım\ Faaliyetleri\ Nakit\ Girişi] + [Finansman\ Faaliyetleri\ Nakit\ Girişi] = [VADESİNE\ 90\ GÜN\ VE\ AZ\ KALAN]$  diğer bir deyişle,  $0 - 90.00TL + 0 - 45.00TL - 15.00TL + 0 - 0 - 0 + 0 - 0 + 0 - 0 + 0 - 0 = -150.00TL$ 'ye eşittir. eşittir. Bu bölüm Nakit akış tablosunun oluşumu için kullanılacaktır.

VUK'na göre düzenlenen Bilançoda 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR Hesabına yönelik veriler kullanılarak yapılan çevrim sonucu şöyledir.

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

<b>329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR:</b>	<b>436.60:</b>
AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	-150.00
CCD DİĞER TİCARİ BORÇLAR	286.60
CCE TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-17.00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	17.00

33

Şekil:5: Yeni TTK Çerçevesinde **329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.**'nin TFRS 1<sup>34</sup> 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

- [VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN] olarak gösterilen 150.00TL'lik tutar İNDİRİM KALEMİ olarak **AAE DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)** hesabına,
- [VADESİNE 91–365 GÜN ARASI OLAN] + [KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER] hesabıyla (220.00TL + 66.60TL) = 286.0TL olarak **CCD DİĞER TİCARİ BORÇLAR** hesabına,
- 220.00TL tutarındaki [VADESİNE 91–365 GÜN ARASI OLAN] diğer ticari borcun net değerlerine getirilmesi için içinde bulunan ertelenmiş finansman kaybı, (( [VADESİNE 91–365 GÜN ARASI OLAN] / (1 + ([ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)] / 100)) ^ (( [91–365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE(GÜN)] - 90) / 365))- [VADESİNE 91–365 GÜN ARASI OLAN] ) hesabıyla, ((220.00TL / (1 + (15 / 100)) ^ ((300 - 90)/365)) - 220.00TL) = -17.00TL olarak **CCE TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-)** hesabına,
- 220.00TL tutarındaki [VADESİNE 91–365 GÜN ARASI OLAN] borçlara ait ertelenmiş finansman tutarı 17.00TL olarak **FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ** hesabına aktarılmıştır.

## 5.Sonuç

VUK'na göre hazırlanmış olan Bilançoda

- 320 SATICILAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), SATICILAR, TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-) ve DİĞER KAR YEDEKLERİ hesaplarına;
- 321 BORÇ SENETLERİ Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), 321 BORÇ SENETLERİ, TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-) ve DİĞER KAR YEDEKLERİ hesaplarına;
- 322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-) Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, DİĞER KAR YEDEKLERİ hesabına;
- 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, 326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR hesabına;
- 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR Hesabında yer alan tutar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK), DİĞER

<sup>33</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS. çeviri sonuç görüntüsü.

<sup>34</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

TİCARİ BORÇLAR, TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI (-) ve DİĞER KAR YEDEKLERİ hesaplarına aktarılmaktadırlar.

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

- Şekil:6'de gözüktüğü üzere Özkaynaklar Değişim Tablosuna;
- Şekil:7'de gözüktüğü üzere Solo Nakit Akış Tablosunun tüm bölümlerine;
- Şekil:8 ve Şekil:10'da gözüktüğü üzere Solo Finansal Durum Tablosunun birden fazla hesap grubuna bilgi aktarmaktadır.

TDHP (32* TİCARİ BORÇLAR) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'ÖNCEKİ' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU ( - ) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
Özkaynak	0.00	0.00			0.00
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri				-85.33	-85.33
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					-85.33
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir				0.00	0.00
Dönem Net Kar				0.00	0.00
Toplam Gelir ve Giderler					0.00
Temettü Ödemeleri					0.00
Sermaye Arttırmaları	0.00				0.00
<b>TOPLAMLAR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-85.33</b>	<b>-85.33</b>

35

Şekil:6: Yeni TTK Çerçevesinde 32\* TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubunun TFRS 1<sup>36</sup> 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

<sup>35</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan. çeviri sonucunda oluşan SOLO ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU görüntüsü.

<sup>36</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

TDHP (32* TİCARİ BORÇLAR) HESAP GRUBU		
TFRS İLE UYUMLU		
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU ( - ) * 1 TL		
	CARİ	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-558.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	-558.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	0.00	-279.00
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-93.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan/kullanılan net nakit akışı	0.00	-930.00
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	0.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	0.00
A + B + C	0.00	-930.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	-930.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	-930.00

37

Şekil:7: Yeni TTK Çerçevesinde 32\* TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubunun TFRS 1<sup>38</sup>'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU

<sup>37</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan, çeviri sonucunda oluşan SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU görüntüsü.

<sup>38</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

## TDHP (32\* TİCARİ BORÇLAR) HESAP GRUBU

TFRS İLE UYUMLU

SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU ( ) \* 1 TL

UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
A**	DÖNEN VARLIKLAR	-930.00	-930.00
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	-930.00	-930.00
AAE	DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	-930.00	-930.00

  

UFRS (**DURAN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ

  

UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
C**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6,436.52	6,436.52
CC*	TİCARİ BORÇLAR	1,436.52	1,436.52
CCA	SATICILAR	310.00	310.00
CCB	BORÇ SENETLERİ	916.00	916.00
CCD	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	286.60	286.60
CCE	TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-76.08	-76.08
CF*	DİĞER BORÇLAR	5,000.00	5,000.00
CFA	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5,000.00	5,000.00
CJ*	DÖNEM KARI VERGİ BORCU	0.00	0.00
CJA	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0.00	0.00

  

UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ

  

UFRS (**AZINLIK PAYLARI)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	Cari	Önceki

  

UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
F**	ÖZ KAYNAKLAR	-85.33	-85.33
FD*	KAR YEDEKLERİ	-85.33	-85.33
FDL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	-85.33	-85.33
FE*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00
FEA	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00

  

<b>AKTİF TOPLAM</b>		<b>-930.00</b>	<b>-930.00</b>	<b>PASİF TOPLAM</b>		<b>6,351.19</b>	<b>6,351.19</b>
---------------------	--	----------------	----------------	---------------------	--	-----------------	-----------------

39

Şekil:8: Yeni TTK Çerçevesinde 32\* TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubunun TFRS 1<sup>40</sup> 'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU

<sup>39</sup> www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı aracılığı ile yapılan, çeviri sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU görüntüsü.

<sup>40</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34

Tdhp<sup>1</sup> ticari borçlar hesap grubunun Tfrs 1<sup>1</sup>'e göre açılış finansal tablolarına aktarılması

VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7,281.19	7,281.19
32*	TİCARİ BORÇLAR	7,281.19	7,281.19
320	SATICILAR	590.00	590.00
321	BORÇ SENETLERİ	1,416.00	1,416.00
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	-161.41	-161.41
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5,000.00	5,000.00
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	436.60	436.60

Şekil:9: VUK esaslarına göre 32\* TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubu

Şekil:9'da Yeni TTK Çerçevesinde 32\* TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubunun TFRS 1'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması Sonucunda oluşan SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU Aktif ve Pasif toplamları arasındaki farkın (-930.00 – 6,351.19 = -7,281.19TL), VUK Bilanço pasifine (-7,281.19TL) eşit olduğu gözden kaçmamalıdır. Bu beklenen bir sonuç olur, VUK Bilançosu hesap gruplarının UFRS Finansal sonuç Tablosuna çevrilmesi gereğidir.

TÜRKİYE TEK DÜZEN HESAP PLANI		TFRS MODEL HESAP PLANI	
32*	TİCARİ BORÇLAR	A A *	NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR
		C C *	TİCARİ BORÇLAR
		C F *	DİĞER BORÇLAR
		F D *	KAR YEDEKLERİ

Şekil:10: Yeni TTK Çerçevesinde 32\* TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubunun TFRS 1<sup>41</sup>'e Göre Açılış Finansal Tablolarına Aktarılması

Şekil-8 ve Şekil:10 incelendiğinde VUK'na göre hazırlanmış olan Bilançoda TİCARİ BORÇLAR Hesap Grubunda yer alan tutarlar, TFRS Açılış Finansal Durum Tablosunda, NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR, TİCARİ BORÇLAR, DİĞER BORÇLAR ve KAR YEDEKLERİ Hesap Gruplarına aktarılmaktadır. Yeni TTK'nun dolayısıyla TFRS'nin 01 Temmuz 2012 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlamasıyla muhasebe kesiminin yorum yönünün ön plana geçeceği gerçeği bir kez daha ortaya çıkmaktadır.

## KAYNAKÇA

- 1) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34
- 2) 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği
- 3) Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ, (Sıra No:1)

<sup>41</sup> Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, Sıra No:34



- 4) Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:2)
- 5) Nakit Akış Tablolarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 7) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:4)
- 6) Maddi Duran Varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 16) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:15)
- 7) Kur Değişiminin Etkilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standartları (TMS 21) Hakkında Tebliğ. (Sıra No:13)
- 8) Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğ (Sıra No:41)
- 9) Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğ (Sıra No:40)
- 10) KOBİ'ler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ Sıra No:208
- 11) Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No:172)
- 12) Stoklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında tebliğ (TMS 2), Sıra No.;
- 13) Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Hakkında Tebliğ,(TMS 37) Sıra No:
- 14) www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı.
- 15) [http://www.mumeyek.org/CD\\_icerik/UFRS\\_HP.pdf](http://www.mumeyek.org/CD_icerik/UFRS_HP.pdf)

#### KISALTMALAR

- a.g.t. : Adı geçen tebliğ  
MDV : Maddi Duran Varlık  
MODV: Maddi Olmayan Duran Varlık  
KOBİ : Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme  
TDHP : Tekdüzen Hesap Planı  
TFRS : Türkiye Finansal Raporlama Standartları  
TMS : Türkiye Muhasebe Standartları