

IASB UPDATE

Kasım 2007

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) 13-16 Kasım tarihleri arasında Londra'da toplanmış ve aşağıdaki konular üzerinde tartışmıştır:

- Hasılatın Muhasebeleştirilmesi
- Sigorta
- IAS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları
- Hisse Bazlı Ödemeler
- IFRIC Faaliyetlerine İlişkin Güncelleme
- Finansal Tabloların Sunumu
- Konsolidasyon
- İşletme Birleşmeleri
- Tasfiyeye Ortaya Çıkan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler
- Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- Kavramsal Çerçeve

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Ekim ayında IASB ile FASB'nin ortaklaşa yaptığı toplantıda çalışanlar, hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin iki model sunmuşlardır. Bu toplantıda asıl amaç, bu modellerden birisinin daha kapsamlı şekilde incelenmesine başlamaktır. Toplantıda incelenen modelde muhasebeleştirilecek hasılatın tutarı, bir dönemde ne kadar varlık ve borcun değiştiği dikkate alınarak belirlenmektedir.

Yapılan toplantı esas olarak öğretici nitelikte olup ve herhangi bir karar alınmamıştır. Ancak Kurul, daha fazla üzerinde durulması için konuya ilişkin bazı noktaları not etmiştir:

- Modelin, kullanıcılara gelecekteki nakit akışlarını daha iyi tahmin etme olanağı sağlayıp sağlamadığının değerlendirilmesi
- İşletme bir sözleşmeye taraf olduğunda, bu sözleşmenin iptal edilebilir olup olmadığı konusuna açıklık getirilmesi
- Sözleşmenin başlangıcından kaynaklanan hasılatla ilişkin kuşkuvarın, sadece sözleşmeye konu olan varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinde ortaya çıkabilecek hata olasılığı ile ilgili olup olmadığına açıklık getirilmesi

Aralık ayındaki toplantısında Kurul, sözleşmeye konu olan varlık ve borçların cari çıkış fiyatı üzerinden ölçümünden kaynaklanan, kar ve zararın sunumuna ilişkin bazı sorunları ele alacaktır. Kurul ayrıca yukarıda özetlenen sözleşmeye dayalı modelin özel durumlar bakımından nasıl genişletileceği konusu üzerinde duracaktır.

Sigorta

Kurulun sigorta sözleşmelerine ilişkin olarak yayımladığı tartışma belgesi, sigorta sözleşmeleri ile ilgili projenin, sigorta sözleşmesi uyarınca sigortalının kendi hakları açısından gerçekleştireceği muhasebeleştirme işlemini ele aldığını belirtmektedir.

Bu toplantısında Kurul, bu başlıkla ilgili süreci tartışmıştır. Kurul, FASB'nin Ağustos 2007'de yayımladığı sigorta sözleşmelerine ilişkin yorum çağrısı belgesine gelen görüşlerin sigortalı açısından yapılan muhasebeleştirme işlemi ile ilgili konular hakkında bilgi verdiğini belirtmiştir. Kurul bu konuya ilgili olarak bir tartışma belgesi yayımlamadan nihai taslağı yayımlamayı planlamaktadır.

IAS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Kurulda, *devlet kontrolündeki işletmeler ve bir ilişkili tarafın tanımlanması*'na ilişkin görüşlerin müzakere edilmesine devam edilmiştir.

Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ve iptallere ilişkin değişikliklerin, 2008'in ilk çeyreğinde yayımlanması beklenmektedir.

IFRIC Faaliyetlerine İlişkin Güncelleme

IFRIC müşteri aidatları ve hissedarlara nakdi olmayan dağıtımların yapılması konularında tartışmalarını sürdürmüştür ve her iki projeye ilişkin olarak taslak yorumları ele almıştır. İlgili taslaklar Kasım ayının sonunda veya Aralık ayının başında Kurul'a sunulacaktır.

IFRIC, IAS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar hakkındaki üç konunun ikisinde nihai gündem kararına ulaşmıştır. Ayrıca diğer beş konu hakkında geçici olarak karara varmıştır. Bu konulardan biri IAS 39'un kapsamından muafiyet sağlanmasıyla ilgilidir.

Finansal Tabloların Sunumu

Kurul, ilk tartışma belgesinin doğrusal yöntem kullanılan nakit akışına ilişkin sunulan bilgi açısından, Kurulun kavramsal tercihini tanımlaması gerektiğine ve bu bilginin toplanmasına ilişkin etkin maliyet yöntemlerinin açıklanmasına geçici olarak karar vermiştir. Ayrıca, FASB ile uyum sağlamak için mutabakat programında ayrılacak bilginin değiştirilmesine geçici olarak karar verilmiştir.

Değerleme değişikliklerinde, her dönemde yapılan ve yapılmayan değerlendirme düzeltmelerinin sunumunun ayrılmasına geçici olarak karar verilmiştir. Kurul nadir ve sık olmayan olay ve işlemler hakkındaki bilginin mutabakat programında yer almamasını istemektedir. Yapılan bu toplantıda bunlara ek olarak finansal tablolarda yer alması gereken toplamlar ve alt toplamlar tartışılmıştır.

Konsolidasyon

Bu konuyla ilgili herhangi bir karar alınmamıştır.

İşletme Birleşmeleri

Kurul, gözden geçirilen IFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve değiştirilen IAS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar standartlarının yürürlük tarihlerinin erken uygulamaya izin verilerek 1 Temmuz 2009 olarak değiştirilmesine karar vermiştir.

Tasfiyeyle Ortaya Çıkan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler

Bu konuyla ilgili herhangi bir karar alınmamıştır.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Bu konudaki kararlar, gerçeğe uygun değer projesi kapsamında ileriki müzakerelerde ele alınacaktır.

Kavramsal Çerçeve

Kurul, ölçme aşamasıyla ilgili olarak üç başlık üzerinde tartışmıştır: I. başlıkta ölçüm esasına ilişkin tüm adaylar tanımlanmaktadır. II. başlıkta amacı çeşitli kriterler kullanarak bu ölçüm esaslarının tamamını değerlendirmektir. III. başlıkta bir ölçüm esası ya da karma ölçüm esasından hangisinin daha uygun olacağı tartışılmaktadır. Kurul çalışanları 2008'in başında kurula sunmak üzere konuyla ilgili karar belgesini geliştirme çalışmalarını sürdürmektedir.