

MUHASEBE

enstitüsü

DERGİSİ

- Doç. Dr. İlhan MERİÇ** Enflasyon Koşullarında Net Parasal Varlıklar, Amortismanlar, Stok Değerlendirme Yöntemleri, Ücretler ve İşletmelerin Piyasa Değeri
- Dr. Mahmut GECİKLİGÜN** Maliyetlerin Değişkenliğini Araştırmak için Daha İyi Bir Yöntem: Çoklu Regresyon
- Dr. Feryâl ORHON** Maliyet Denetiminde Raporlar
- Dr. Ahmet SARPYENER** Enerji Denetimi ve Bütçelemesi
- Dr. A. İhsan KARACAN** Bankalarda Portföy Yönetiminde Doğrusal Programlamanın Kullanılması
- Şeref EREN** Muhasebe Enstitüsü Dergisi Makaleleri (Nisan 1975 - Ağustos 1979)
- Enstitüden Haberler
- Muhasebe Yayınları Arasından
- Uluslararası Muhasebe Standardi 6 — Değişen Fiyatlar Karşısındaki Muhasebe Uygulamaları**
- Uluslararası Muhasebe Standardi 7 — Finansal Durumda Değişmeler Tablosu**

Uluslararası Muhasebe Standardı 6

DEĞİŞEN FİYATLAR KARŞISINDAKİ
MUHASEBE UYGULAMALARI

Uluslararası Muhasebe Standardı 7

FINANSAL DURUMDA DEĞİŞMELER
TABLOSU

Çeviren

Dr. Halûk ÜNAL
İ. Ü. İşletme Fakültesi
Finansal Muhasebe Kürsüsü

ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARDI 7

FİNANSAL DURUMDA DEĞİŞMELER TABLOSU

Giriş

1. Bu Bildiri, belirli bir dönemde bir işletmenin faaliyetlerini finanse etmek için sağladığı kaynakları ve bu kaynakların kullanıldığı yerleri özetleyen bir finansal tablonun sunulmuş biçimini ele almaktadır. «Finansal Durumda Değişmeler Tablosu» ismi bu amaçla düzenlenen bir finansal tabloyu ifade etmektedir¹.

Açıklama

2. Finansal durumda değişmeler tablosu çoğu kez bilanço ve gelir tablosu ile birlikte finansal tablolar kapsamı içinde sunulmaktadır. Böyle bir tablonun finansal tablolar arasına dahil edilmesi bilgi verilen dönemde bir işletmenin faaliyetlerinin daha iyi anlaşılabilmesine yardımcı olur.

3. Finansal durumda değişmeler tablosu genellikle gelir tablosu, bilanço ve ilgili notlarının içerdiği finansal bilgilere dayanılarak düzenlenir. Ancak, finansal durumda değişmeler tablosunda sunulan bilgiler diğer iki tabloda kullanılabilir bir biçimde bulunmamaktadır. Finansal durumda değişmeler tablosunda sunulan bilgilerle diğer tablolardaki bilgiler arasında geçişi sağlamak amacıyla genellikle ek bilgiler verilir.

4. Bu tür Tablolar düzenlenirken «Fonlar» terimi genellikle para, para ve para benzerleri veya işletme sermayesi anlamlarında kullanılmaktadır. Bir finansal durumda değişmeler tablosu sunulurken fon teriminin hangi anlamda kullanıldığı açıklıkla belirtilmelidir.

Faaliyetler Sonucu Sağlanan ve Faaliyetlerde Kullanılan Fonlar

5. Bir işletmenin faaliyetleri sonucu sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan fonlar finansal durumda değişmeler tablosunda ayrı bir başlık altında sunulur. Bu bilgi işletmenin faaliyetleri sonucu fon yaratma gücünün ne olduğunu veya faaliyetlerine ne ölçüde fon kullandığını ortaya koyar.

6. Bir işletmenin normal faaliyetleri dışında kalan işlemleri gelir tablosunda çoğunlukla normal faaliyetleri ile ilgili işlemlerinden ayrı bir biçimde sunulur. Bu uygulama finansal tabloların yararını arttırmaktadır. Benzer nedenlerle bu tür işlemler finansal durumda değişmeler tablosunda da ya ayrı başlıklar altında ya da tek bir tutar halinde sunulur. Bu Bildiride bu tür işlemlere «olağan dışı işlemler» ismi verilmiştir.

7. Bir işletmenin faaliyetleri sonucu sağlanan ve faaliyetlerinde kullanılan fonların sunulmasında değişik biçimler kullanılabilir. Genellikle kullanılan bir yöntem net geliri (zararı) verip daha sonra dönemde içinde fon hareketine neden olmayan hasılat ve giderlerle (örneğin, amortisman); ilgili ayarlamaları yapmaktadır. Bir başka seçenek dönem içinde fon sağlayan hasılatlar ile başlayıp daha sonra bu tutardan fon hareketine neden olan maliyetler ve giderleri düşmektedir. Kalan tutar

1) Bu Bildiride «Finansal Durumda Değişmeler Tablosu» ifadesi kullanılmıştır; bazı ülkelerde «Fonların Kaynağı ve Kullanımı Tablosu», veya benzeri bir isim kullanılmaktadır.

ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARDI 7

FINANSAL DURUMDA DEĞİŞMELER TABLOSU

Uluslararası Muhasebe Standardı 7 bu Bildirinin 20—23. paragraflarını kapsamaktadır. Standart bu Bildirinin 1—19. paragrafları ve Uluslararası Muhasebe Standartları Bildirilerine Başlangıç gözönüne alınarak okunmalıdır.

20. Finansal durumda değişmeler tablosu finansal tablolar kapsamı içinde sunulmalıdır. Finansal durumda değişmeler tablosu gelir tablosunun sunulduğu her dönem için düzenlenip sunulmalıdır.

21. Finansal durumda değişmeler tablosunda faaliyetlerden sağlanan veya faaliyetlerde kullanılan fonlar, diğer fon kaynak veya kullanım yerlerinden ayrı bir başlık altında sunulmalıdır. Bir işletmenin normal faaliyetleri dışında kalan olağan dışı işlemler tabloda ayrı bir başlık altında sunulmalıdır.

22. Her işletme veya işletmeler topluluğu içinde buldukları koşullara göre finansal durumda değişmeler tablosunun sunulduğunda en fazla bilgiyi içeren biçimi seçmelidir.

Başlama Tarihi

23. Bu Uluslararası Muhasebe Standardı, 1 Ocak 1979'da başlayan dönemin veya izleyen dönemlerin finansal tabloları için geçerlidir.