

FINANSAL RAPORLAMA VE DENETİMDE ÖNEMLİLİK KONUSUNDA KARAR VERME

Prof. Dr. A. Fatih Dalkılıç
CRMA, CIA, CMA, SMMM



Sunum Planı

1 Önemlilik: *Kavramsal Tartışma*

2 UFRS / Denetim Bakış Açısı

3 Mesleki Yargı

4 Eğitim

5 Sonuç ve Öneriler



```
graph LR; A[Finansal Tablolar] --> B[Finansal Raporlama]; B --> C[İşletme Raporlaması]; C --> D[ENTEĞRE Raporlama];
```

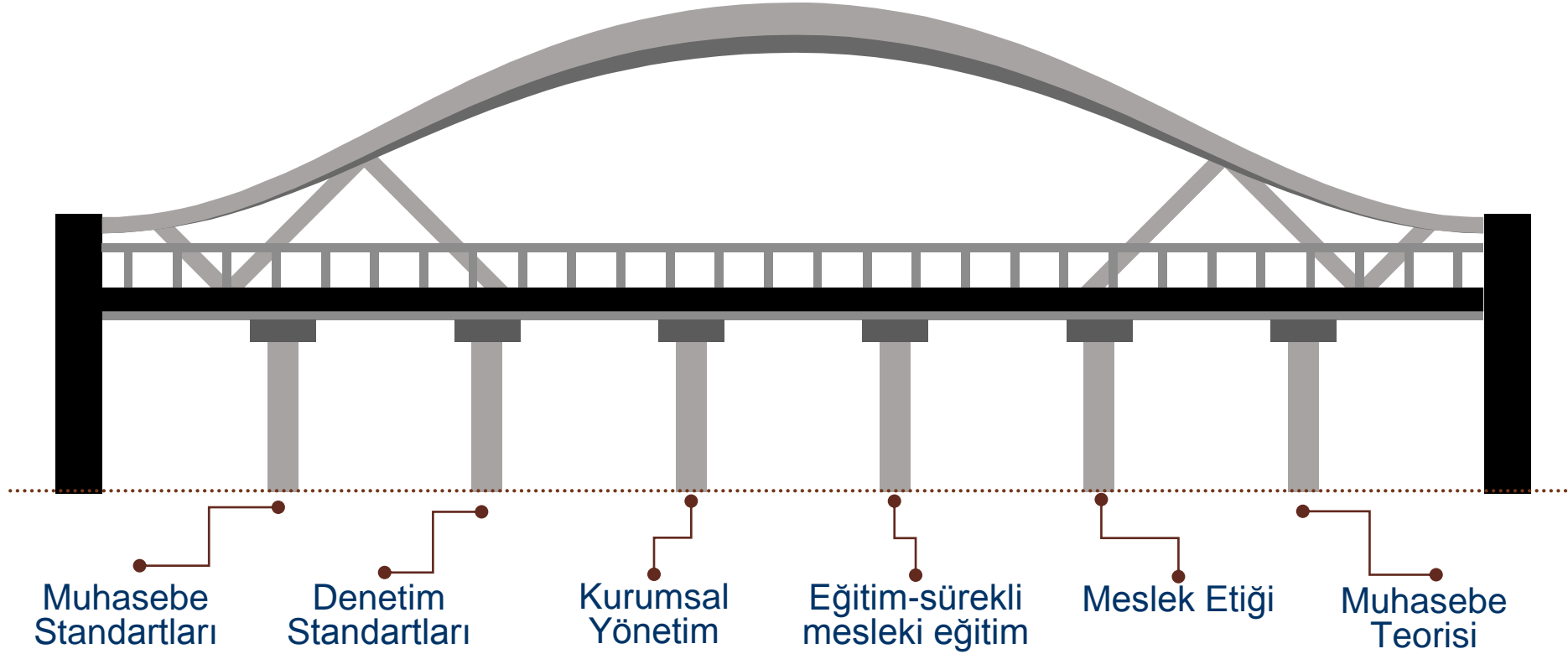
Finansal
Tablolar

Finansal
Raporlama

İşletme
Raporlaması

ENTEĞRE
Raporlama

FİNANSAL RAPORLAMAMANIN TEMELLERİ





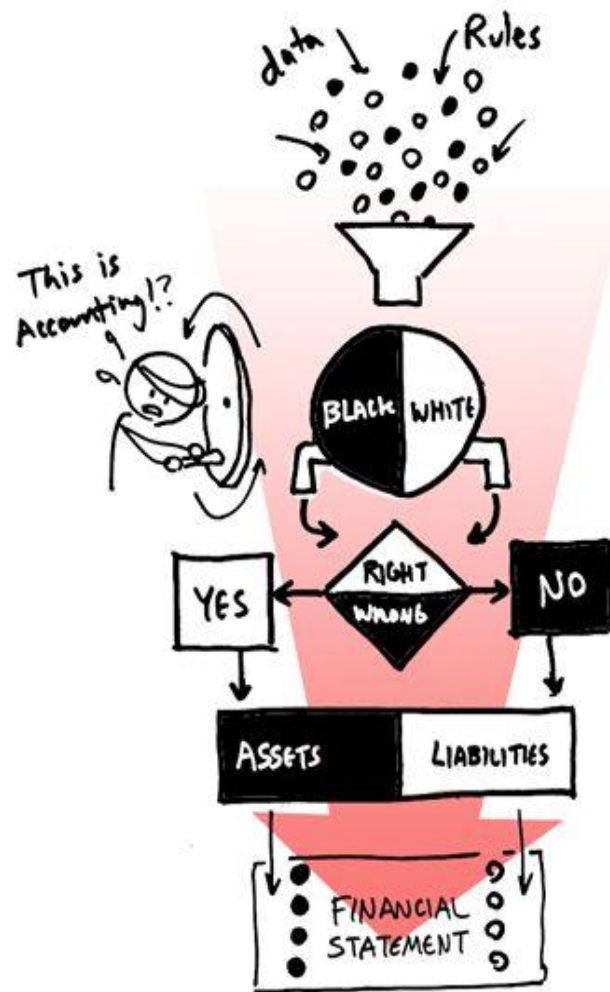
1 OY 1 OY MUDUR ?



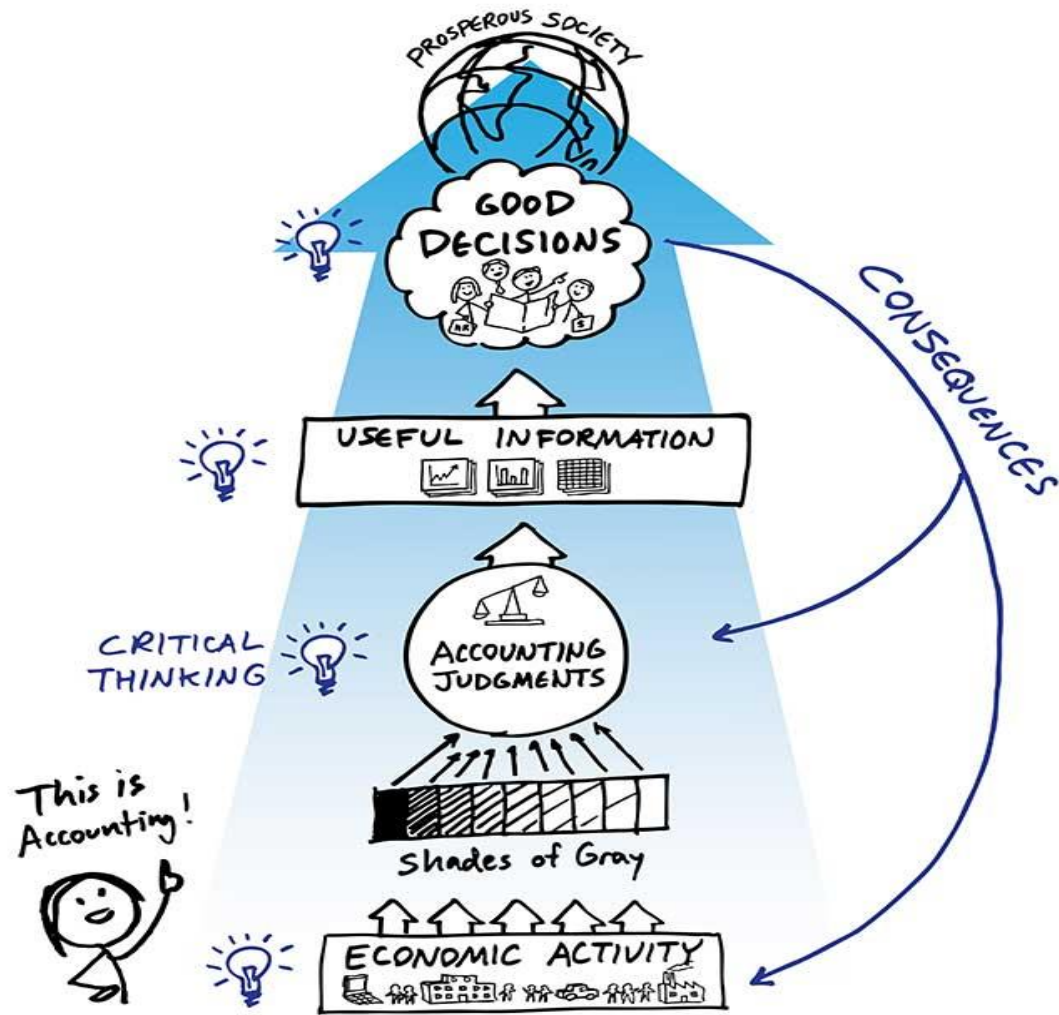
Bir bilginin ÜSTÜ KAPALI ve ANLAMASI GÜÇ ŞEKİLDE İFADE EDİLMESİ

Beş durumda bilginin üstü kapatılmış (gizlenmiş) olur:

1. Önemli bir kalem ile ilgili bilgi verilirken müphem veya belirsiz bir lisan kullanılması
2. Önemli bir kalem ile ilgili bilginin, mali tabloların farklı yerlerine serpiştirilmiş olması
3. **Birbirine benzemeyen** iş olguları veya diğer olaylar uygun olmayan bir şekilde bir araya toplanmış olması
4. **Birbirine benzeyen** iş olguları veya diğer olaylar uygun olmayan bir şekilde ayrılmış olması
5. Önemli bir bilgi ile önemsiz bir bilgi ile gizlenmek suretiyle, hangi bilginin önemli olduğu belirsizleşmiş olması



This work is by The Pathways Commission and is licensed under a Creative Commons Attribution-NonCommercial 3.0 Unported License.



 This work is by The Pathways Commission and is licensed under a Creative Commons Attribution-NoDerivs 3.0 Unported License.

US
GAAP

- Karşılaştırılabilir

UFRS

- Özün Önceliği



Mesleki Yargı

- Muhasebe meslek mensubunun, uzmanlık alanını ilgilendiren durum, konu ve sorunlar hakkında tarafsız, tutarlı, mantıklı, bilgi ve deneyime dayalı **analiz** ve **düşünce yapısı** oluşturarak, gerektiğinde **inisiyatif** kullanarak, karar alması, bir görüşe varması, çözüme ulaşmasıdır.



Mesleki Yargı

- Mesleki yargısı ile çalıştığı işletmenin çıkarları çatıştığı noktada ihtiyatlılığı elden bırakmayan bir muhasebe meslek mensubunun yerine, daha esnek yargılarda bulunabilecek biri tercih edilebilir.
- Meslek örgütlerinin, meslek mensuplarının bu şekilde baskı altında kalmasını engelleyecek çalışmalar yapmaları gerektiği düşünülmektedir.



Mesleki Yargı

- Mesleki yargı süreci kusursuz ve mükemmel değildir. Mantık hataları, bilgi eksikliği, zaman gibi insana özgü bazı kısıtlardan etkilenmeye açıktır.
- Sürecin büyük bir bölümü özel, bilinç dışı tarzda ve doğrudan gözlemlenemez yapıdadır.
- Bu nedenle yargıda bulunabilmek için kişinin yeterli düzeyde bilgi birikimine sahip olması gerektiği gerçeği kaçınılmazdır



Mesleki Yargı

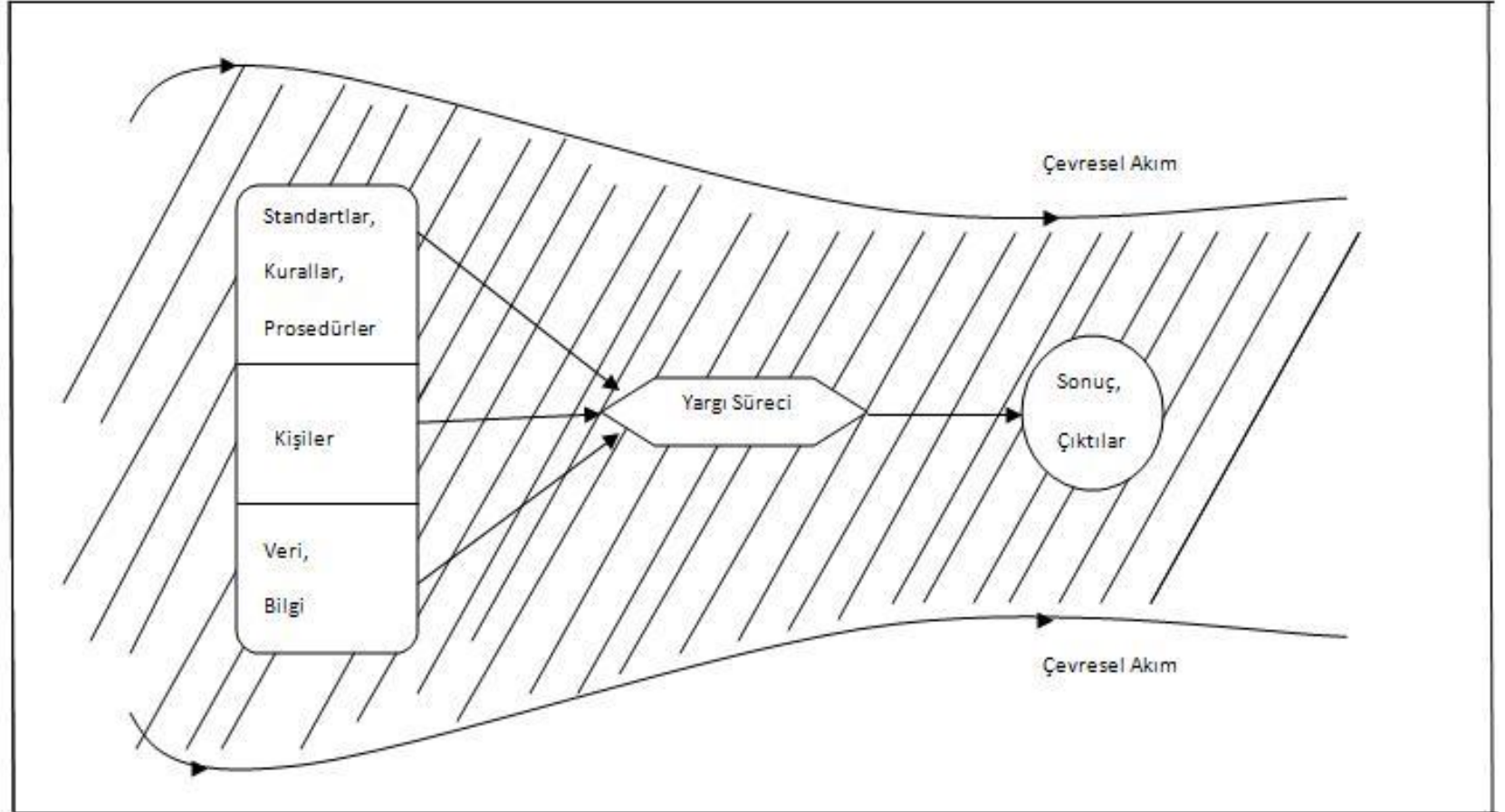
- Mesleki standartlar, etik kodlar, kanunlar ve uygulamalar ile ilgili güncel bilgilerin izlenmesi gereklidir. Bilgilerin güncellenmesi ancak ilgili literatürün özenle ve istekle izlenmesiyle söz konusu olmaktadır.



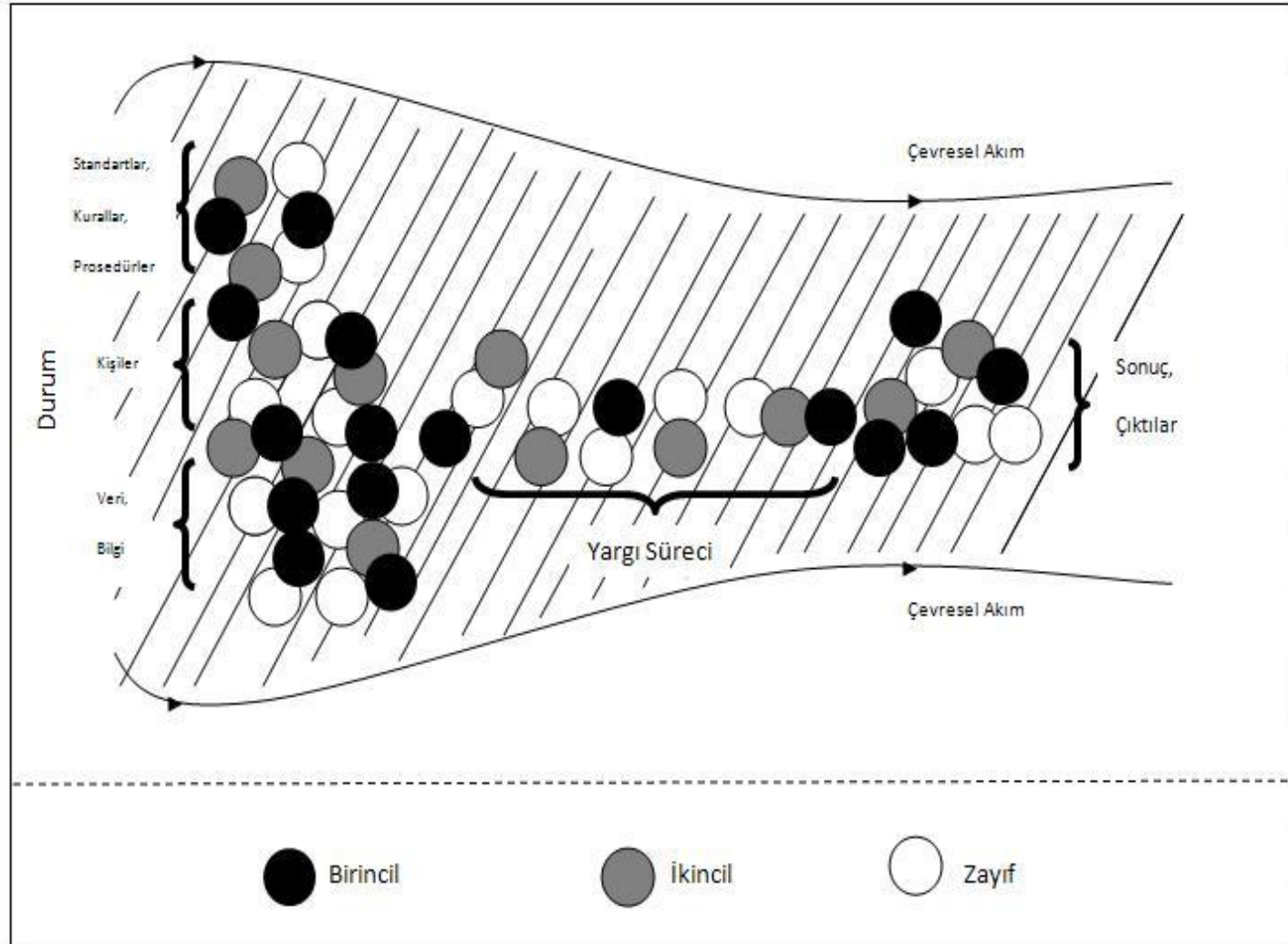
Mesleki Yargı

- İki deneyimli muhasebeci aynı koşullar altında ve aynı sorunlar karşısında oldukça farklı mesleki yargıda bulunabilmekte, dolayısıyla aynı durum için muhasebe açısından farklı sonuçlar üretilebilmektedir. Karmaşık ve zor bazı işlemlerin varlığı halinde görüşler arasında iyi niyetli yani etik sınırlar içerisinde farklılıklar oluşmaktadır.

Basit Mesleki Yargı Süreci



Ayrıntılı Mesleki Yargı Süreci

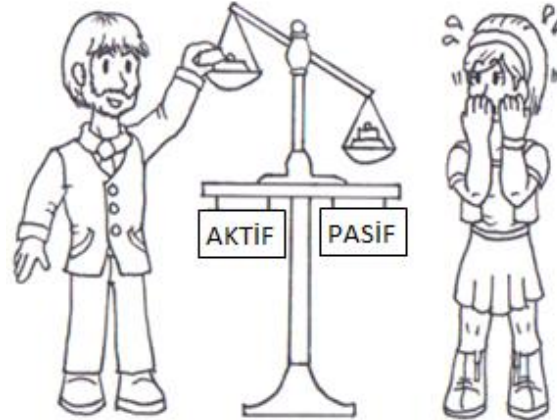


Sonuç ve Öneriler



Özeleştirisi

- ❑ “Hesaplama” yaparak birtakım kesin sonuçlar bulma ve bunları **yevmiye kaydı** ile göstermek
- ❑ Ülkemizde hakim olan **vergi odaklı muhasebe anlayışı** muhasebe eğitimine de yansımaktadır

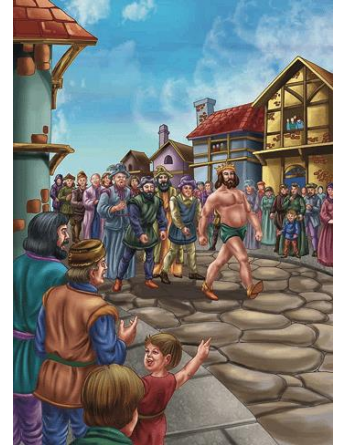


Özeleştirisi

- ▷ Önemlilik kavramı, bir hesap kalemi veya mâli bir olayın nispî ağırlık ve değerinin mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade eder.
- ▷ Önemli hesap kalemleri, finansal olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer alması zorunludur.

Muhasebe İlkeleri neden anlatılmıyor?

~~GİREN BORÇLU ÇIKAN ALACAKLI~~



**DİKKATİNİZ İÇİN
ÇOK TEŞEKKÜR EDERİM**

