

Standartlar Gözüyle Finansal Raporlamada Önemlilik

Doç. Dr. Seçil SİGALI
Dokuz Eylül Üniversitesi

Gelişmeler

- o 2012 de başlatılan **Önemlilik Projesi**
- o **Eylül 2017:** Önemlilik Konusunda Karar Verme Uygulama Rehberi
- o **Ekim 2018:** Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) UMS 1 ve UMS 8'de önemlilik tanımına ilişkin değişiklikler

ÖNEMLİLİK TANIMI

o Neden değişti?

o Ne değişti?

o Ne değişmedi?

Neden Değişti?

o TEMEL SORUN: İHTİYACA UYGUN BİLGİ

o *Hazırlayanlar*: “Çok fazla ihtiyaca uygun olmayan bilgi”

o *Kullanıcılar*: “Çok az ihtiyaca uygun bilgi”

Neden Değişti?



Ne Değişti?



ÖNEMLİ BİLGİ TANIMI TMS1



YENİ TANIM:

“Bilgilerin verilmemesinin, yanlış verilmesinin veya **gizlenmesinin**; genel amaçlı finansal tabloların **asli kullanıcılarının** belirli bir raporlayan işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal tablolara dayanarak verecekleri **kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa**, bu bilgi önemlidir”

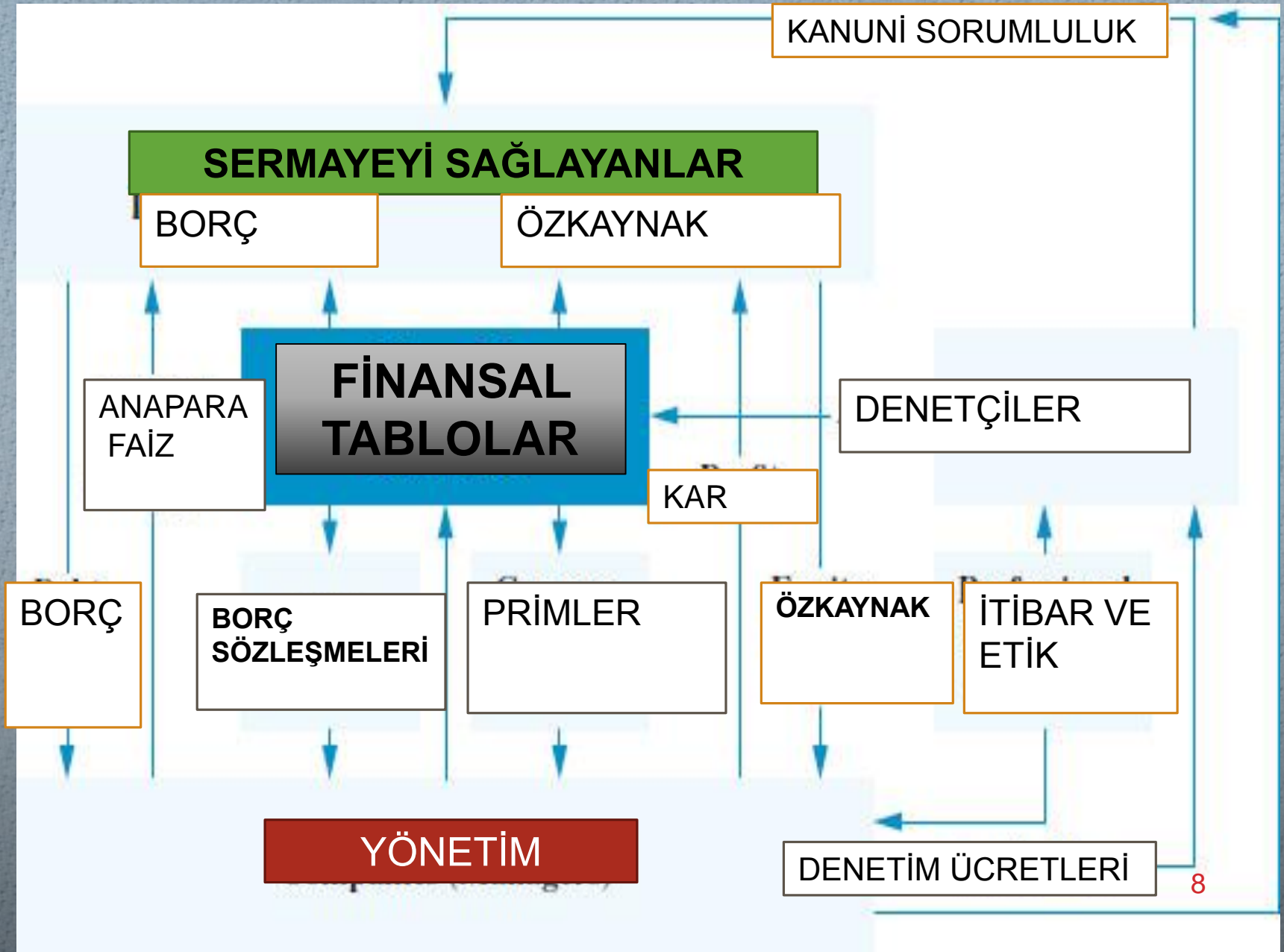
ESKİ TANIM:

“Kalemlerdeki eksiklik veya yanlışlıklar, **bireysel veya toplu olarak kullanıcıların** finansal tablolara göre aldıkları ekonomik **kararları etkileyebilecek nitelikteyse** önemlidir”.

Ne değişti?

- o KULLANICILAR→ASLİ KULLANICILAR:
- o Mevcut ve potansiyel yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer tarafların birçoğu, raporlayan şletmelerden kendilerine doğrudan bilgi vermelerini talep edemez ve ihtiyaç duydukları finansal bilgilerin çoğu için genel amaçlı finansal tablolara güvenmek zorundadır. Bu nedenle, söz konusu taraflar, genel amaçlı finansal tabloların sunulduğu asli kullanıcılarıdır.

FİNANSAL RAPORLAMA SÜRECİNDE İLİŞKİLER



Ne değişti?

o GİZLENMİŞ BİLGİ (OBSCURE INFORMATION)

o BİLGİNİN ÜSTÜ KAPALI ve ANLAMASI GÜÇ ŞEKİLDE İFADE EDİLMESİ

1. Önemli bir kalem ile ilgili bilgi verilirken anlaşılması zor bir dil kullanılması
2. Önemli bir kalem ile ilgili bilginin, mali tabloların farklı yerlerine serpiřtirilmiŐ olması
3. **Birbirine benzemeyen** iŐ olguları veya diğer olayların uygun olmayan bir Şekilde bir araya toplanmıŐ olması
4. **Birbirine benzeyen** iŐ olguları veya diğer olayların uygun olmayan bir Şekilde ayrılmıŐ olması
5. Önemli bir bilginin önemsiz bir bilgi ile gizlenmek suretiyle, hangi bilginin önemli olduğu belirsizleŐmiŐ olması

Ne değişti?

o GİZLENMİŞ BİLGİ (OBSCURE INFORMATION)

- o** Bilgi, finansal tabloların asli kullanıcıları için bu bilgilerin verilmemesi veya yanlış verilmesiyle aynı etkiye sahip olacak şekilde iletilirse gizlenmiş olur.
- o** (a) Önemli bir kalem, işlem veya diğer olaylara ilişkin bilginin finansal tablolarda açıklanması ancak kullanılan dilin açık ve anlaşılabilir olmaması,
- o** ((e) Önemli bilgilerin önemli olmayan bilgilerle gizlenmesi sonucunda finansal tabloların anlaşılabilirliğinin, asli bir kullanıcının hangi bilgilerin önemli olduğuna karar veremeyeceği ölçüde azaltılması.

Ne Değişti?



YENİ TANIM:

“finansal tablolarla dayanarak **kararları makul bekleniyorsa**, bu bilgi önemlidir”

tablolarla verecekleri **etkilemesi ölçüde** bu bilgi



ESKİ TANIM:

“ekonomik **kararları etkileyebilecek nitelikteyse** önemlidir”.

Bilginin, belirli bir raporlayan işletmenin genel amaçlı finansal tablolarının asli kullanıcılarının kararlarını etkilemesinin makul ölçüde beklenip beklenmediğinin değerlendirilmesi, işletmenin, kendi şartlarını da dikkate alarak, söz konusu kullanıcıların özelliklerini göz önünde bulundurmasını gerektirir.

Ne Değişti?



ÖNEMLİLİK KONUSUNDA KARAR VERME : TMS1

YENİ :

“Önemlilik, bilginin niteliğine veya büyüklüğüne ya da her ikisine bağlıdır. İşletme; bilginin, **tek başına ya da başka bilgilerle birlikte bir bütün olarak** finansal tablolar bağlamında önemli olup olmadığını değerlendirir”.

ESKİ :

“Önemlilik, eksiklik veya yanlışlığın mevcut şartlara göre değerlendirilen büyüklüğüne ve niteliğine bağlıdır. İlgili kalemin büyüklüğü veya niteliği ya da her ikisi belirleyici faktör olabilir.”.

Önemlilik Konusunda Karar Verme Uygulama Rehberi

- Asli kullanıcılara ve asli kullanıcıların ortak bilgi ihtiyaçlarına çok değiniyor.

Önemlilik Konusunda Karar Verme Uygulama Rehberi

- o 4 aşamalı “önemlilik süreci”ni ayrıntılı olarak açıklıyor.

Step 1
Identify

BELİRLE

UMS GEREKLİLİKLERİ

ASLİ KULLANICILARIN GENEL
İHTİYAÇLARI

Step 2
Assess

DEĞERLENDİR

NİCELİKSEL
FAKTÖRLER

NİTELİKSEL
FAKTÖRLER
ŞİRKETE ÖZEL

daha önemli niteliksel etmenler, daha düşük niceliksel eşik. Miktarla bağlantılı olmaksızın asil kullanıcıların kararlarını etkilemesi bekleniyorsa, sıfır niceliksel eşik

Step 3
Organise

DÜZENLE

BİLGİYİ
DÜZENLE

Step 4
Review

GÖZDEN
GEÇİR

GÖZDEN GEÇİR

Önemlilik Konusunda Karar Verme Uygulama Rehberi

o **ÖRNEK:** Asli Kullanıcıların Ortak İhtiyaçları

o Bir işletmede 20 yatırımcının her birinin %5 payı bulunmaktadır. Bu yatırımcılardan biri diğer işleri nedeniyle, işletmenin belirli bir bölgedeki giderleri ile daha fazla ilgilenmektedir. Ancak bu bilginin diğer yatırımcı ve asli kullanıcıların kararlarını etkilemesi beklenmemektedir.

Önemlilik Konusunda Karar Verme Uygulama Rehberi

o **ÖRNEK:** UMS GEREKLİLİKLERİ

- o İşletme raporlama döneminde başka bir işletme ile birleşmiş ve Pazar payını ikiye katlamıştır. İşletmenin edinildiği tarihte bir basın bülteni ile kamuya açıklama yapmıştır.
- o İşletme yine de TFRS 3 e göre, birleşme işlemlerinin niteliğini ve söz konusu birleşme işlemlerinin finansal etkilerini değerlendirebilmelerini sağlayan bilgileri açıklar.

Ne değişmedi?

- o MESLEKİ YARGININ ÖNEMİ VE ROLÜ
- o ÖNEMSİZ BİLGİNİN DE AÇIKLANABİLMESİ SORUNU
- o “EN AZINDAN” SORUNU

o DİNLEDİĞİNİZ İÇİN HEPİNİZE ÇOK
TEŞEKKÜR EDİYOR, SAYGILARIMI
SUNUYORUM...