

TARİH: 22/04/2024
SAYI : 2024/17

YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA HAKKINDA UYGULAMA REHBERİ GÜNCELLENMİŞTİR

Bilindiği üzere Finansal tablolar, işletmelerin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları hakkında ilgili tarafların alacakları kararlarda faydalı olacak nitelikte finansal bilgi sunmak amacıyla hazırlanmaktadır. Bu açıdan finansal tablolarda yer alan bilgilerin ihtiyaca uygun olması, bir başka ifadeyle finansal bilginin finansal tablo kullanıcılarının geçmişteki, bugünkü ve gelecekteki olayları değerlendirmelerine yardımcı olmak, geçmiş değerlendirmelerini doğrulamak veya düzeltmek suretiyle kullanıcıların kararlarını etkileme gücüne sahip olması gerekmektedir.

Ancak hesap dönemleri itibariyle yüksek enflasyonlu bir ekonominin var olması durumunda, finansal tablolarda sunulan kalemlere ilişkin tutarlar, raporlama dönemi sonundaki cari fiyat seviyelerinden ifade edilmedikçe sunulan finansal bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından ihtiyaca uygun olma özelliği zedelenecektir.

Bu kapsamda, enflasyonist ortamda finansal tablo kullanıcılarına ihtiyaca uygun bilgi sunmak amacıyla para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında sunulan tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari değeri üzerinden ifade edilecek şekilde düzeltilmesi gerekir. Bu düzeltme işlemi işletmelerin tâbi olduğu finansal raporlama çerçeveleri uyarınca sunmaları zorunlu olan konsolide finansal tablolar da dâhil, bütün finansal tabloları için gerçekleştirilir.

Yüksek enflasyonlu bir ekonomide, finansal tablolar ancak raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine (paranın satın alma gücüne) göre raporlanmaları halinde faydalı olurlar. Dolayısıyla TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ve BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde raporlama yapan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre düzeltilmesini sağlayarak faydalı finansal bilginin kullanıcılara sunulmasını amaçlamaktadır.

Bu kapsamda yüksek enflasyonlu ekonomilerde raporlama yapan işletmelerin sunacakları finansal tablolar enflasyona göre düzeltilmiş tablolar olacaktır. Dolayısıyla, zorunlu veya ihtiyari olarak TFRS veya BOBİ FRS uygulayan işletmelerin, finansal tablolarını TMS 29 veya BOBİ FRS Bölüm 25 uyarınca enflasyonun etkisine göre düzeltmesi gerekmektedir. Ayrıca KÜMİ FRS'ye uygun olarak raporlama yapan işletmelerin de BOBİ FRS Bölüm 25'te yer alan

muhasabe ilkelerini benimseyerek finansal tablolarını enflasyona göre düzelterek sunması gerekmektedir.

KGK, bu amaçla daha önce yayımlamış olduğu Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'ni güncellemiştir. Rehber ekte sunulmaktadır.

Saygılarımızla

VİZYON GRUBU

EK:

- YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA HAKKINDA UYGULAMA REHBERİ-GÜNCEL HÂLİ-