



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2013/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

FİNANSAL TABLOLAR VE ANALİZİ

17 Mart 2013-Pazar 13:30-15:00

SORULAR

SORU 1: ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2012 tarihli Bilançosu ile 01.01.2012-31.12.2012 dönemi Gelir Tablosu aşağıda verilmiştir.

ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2012 Tarihli Bilançosu:

KALEMLER	2012	Dikey Yüzde(%)
Aktif		
Hazır Değerler	160.000	
Menkul Kıymetler	810.000	
Ticari Alacaklar	1.000.000	
Stoklar	2.800.000	
Dönen Varlıklar Toplamı	4.770.000	
Ticari Alacaklar	210.000	
Mali Duran Varlıklar	810.000	
Maddi Duran Varlıklar	2.400.000	
Diğer Duran Varlıklar	110.000	
Duran Varlıklar Toplamı	3.530.000	
Aktif Toplamı	8.300.000	100
Pasif		
Ticari Borçlar	1.300.000	
Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	300.000	
Kısa Vadeli Kaynaklar Toplamı	1.600.000	
Mali Borçlar	2.100.000	
Ticari Borçlar	600.000	
Alınan Avanslar	160.000	
Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	40.000	
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı	2.900.000	
Ödenmiş Sermaye	2.500.000	
Kar Yedekleri	800.000	
Dönem Net Karı	500.000	
Özkaynaklar Toplamı	3.800.000	
Pasif Toplamı	8.300.000	100



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 01.01-31.12.2012 Dönemi Gelir Tablosu:

Kalemler	2012
Brüt Satışlar	2.190.000
Satış İndirimleri	100.000
Net Satışlar	2.090.000
Satışların Maliyeti	1.200.000
Brüt Satış Karı	890.000
Faaliyet Giderleri	410.000
Faaliyet Karı	480.000
Diğ. Faal. Olağ. Gel. ve Karlar	95.000
Finansman Gideri (-)	30.000
Olağan Kar	545.000
Olağan Dışı Gider ve Zarar	-
Dönem Karı	545.000
Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karş.	45.000
Dönem Net Karı	500.000

İSTENİLENLER: ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, yukarıdaki Bilançosunun **dikey yüzdelerini hesaplayınız, dikey yüzdeler tekniği ile analiz ediniz**, ulaştığınız sonuçları **yorumlayınız**.(Şirket bir ticaret işletmesidir.)

SORU 2: Soru 1'de verilen ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Bilanço ve Gelir Tablosu verilerinden hareketle, 2012 yılı için aşağıdaki oranları **hesaplayınız ve yorumlayınız**. (Hesaplamanızda, Bilançodaki hazır değerleri ortalama olarak dikkate alınız)

Sektör Standardı

1-Likidite (Asit-Test) Oranı ₂₀₁₂ ,	1
2-Finansal Kaldıraç Oranı ₂₀₁₂ ,	0,5
3-Nakit (Hazır Değerler) Devir Hızı Oranı ₂₀₁₂ ,	10
4-Finansman Oranı ₂₀₁₂ .	1

SORU 3: Finansal Tablolar Analizlerinden “Analizin Kapsamına (İçeriğine) Göre” ve “Analizin Kimin İçin Yapıldığına” göre analiz türlerini **yazınız, kısaca açıklayınız**.

SORU 4: TMS 1 Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeveye göre, faydalı finansal bilginin niteliksel (temel ve destekleyici) özelliklerini **yazınız, kısaca açıklayınız**.



CEVAPLAR

CEVAP 1: ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2012 hesap dönemine ilişkin Bilanço'ya ilişkin dikey yüzdeler aşağıda gösterilmiştir:

ABC Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2012 Tarihli Bilançosu:

KALEMLER	2012	Yüzde(%)
Aktif		
Hazır Değerler	160.000	1,92
Menkul Kıymetler	810.000	9,75
Ticari Alacaklar	1.000.000	12,04
Stoklar	2.800.000	33,73
Dönen Varlıklar Toplamı	4.770.000	57,46
Ticari Alacaklar	210.000	2,53
Mali Duran Varlıklar	810.000	9,75
Maddi Duran Varlıklar	2.400.000	28,91
Diğer Duran Varlıklar	110.000	1,32
Duran Varlıklar Toplamı	3.530.000	42,54
Aktif Toplamı	8.300.000	100
Pasif		
Ticari Borçlar	1.300.000	15,66
Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	300.000	3,61
Kısa Vadeli Kaynaklar Toplamı	1.600.000	19,27
Mali Borçlar	2.100.000	25,30
Ticari Borçlar	600.000	7,22
Alınan Avanslar	160.000	1,92
Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	40.000	0,48
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Toplamı	2.900.000	34,94
Ödenmiş Sermaye	2.500.000	30,12
Kar Yedekleri	800.000	9,63
Dönem Net Karı	500.000	6,02
Özkaynaklar Toplamı	3.800.000	45,79
Pasif Toplamı	8.300.000	100

Analiz ve Yorum:

-Hazır Değerler: Bu kalem, aktif toplamın %1,92'sini oluşturmaktadır. Bir ticaret işletmesi olarak, peşin mal alışlarını, günlük giderlerini ve kısa vadeli borçlarını karşılama bakımından bu yüzdenin küçük olduğu söylenebilir. Ancak, hazır değerlerdeki bu azlığı, geçici yatırım olarak menkul kıymetler giderebilir. Bu açıdan, hazır değerlerin yüzdesi yeterli sayılabilir. Mali durum bakımından, işletmenin iyi bir likit yapıya sahip olduğu söylenebilir.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

-Ticari Alacaklar: Bu kalem aktif toplamın %12,04'ünü oluşturmaktadır. Bu dikey yüzdenin düşük olmadığını söyleyebiliriz. İşletmenin kredili satış ta yaptığını gösteren bu durum, şüpheli alacaklar karşılığının olmadığı göz önüne alındığında, alacakların tahsilinde güçlük çekilmediğine işaret eder. Bu dikey yüzdenin yeterli olması işletmenin iş hacmi ve dönen varlıkların kendi içinde dönüşümü bakımından olumlu yorumlanabilir.

-Stoklar: Stoklar, aktif toplamının %33,73'ünü oluşturmaktadır. Bir ticaret işletmesinin esas faaliyet konusu olarak bu yüzde büyük sayılmamalı, dönen varlıkların kompozisyonu, satışların ve dönem karının rakam olarak durumu, stoklara ait yüzdenin yeterli olduğunu ve stokların eritilemeyeceği endişesine gerek olmadığını göstermektedir.

-Mali Duran Varlıklar: Bu kalem aktifin %9,75'ini oluşturmaktadır. Ticari işletmenin ana konusuna girmese dahi, başka işletmelere ortaklığı bakımından yüzdenin, yeterli büyüklükte olduğu ve işletmenin mali durumuna katkıda bulunduğu söylenebilir. Rekabeti kırmak veya ucuz ve zamanında alışlar yapabilmek için yapılmış olabileceği söylenebilecek bu yatırımın, işletmenin dönen varlık yapısında bir zayıflamaya uğramadığı gibi, gelir tablosuna bakıldığında, diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar da elde ettiği anlaşılmaktadır.

-Maddi Duran Varlıklar: Bilançoda net değeri ile gösterilen bu kalem, aktif toplamın %28,91'ni oluşturmaktadır. Dönen varlık yapısının iyi olması, dönem karından anlaşılacağı üzere, amortisman giderinin karşılanabildiği, gelir tablosundaki faaliyet giderlerinin aşırı büyük olmaması, bir ticari işletme için maddi duran varlıkların aktif içindeki payının normal olduğunu söyleyebiliriz.

-Ticari Borçlar: Bu kalem, pasifin %15,66'nı oluşturmaktadır. Dikey yüzdeler itibariyle pasif içindeki payının normal olduğu söylenebilir. Bir ticaret işletmesi olarak, bu borçlar kredili mal alışlarından doğmaktadır ve aktifte stoklar dışında finanse ettiği başka bir unsur bulunmamaktadır. Bu borçlar, bir dönem içinde ödenmesi gerekeceğinden aktiften nakit çıkışını gerektirecektir. İşletmenin kısa vadeli yabancı kaynaklarının çok olmaması, dönen varlıkların toplam bakımından büyük olması ve likit yapı bakımından iyi durumda olması, ticari borçlar yüzdesinin yeterli büyüklükte olduğunu, işletmenin mali durumunun lehte yorumlanabileceği söylenebilir.

-Mali Borçlar: Bu kalem pasifin %25,30'nu oluşturmaktadır. Ticari işletmelerin faaliyetleri gereği, uzun vadeli yatırımlara ve dolayısıyla uzun vadeli yabancı kaynağa gereksinimleri çok ve devamlı olmaz. Bu bakımdan bu borca ilişkin yüzdenin küçük olduğu söylenemez. Bankalardan sağlanan krediler ile tahvilli borçları ifade eden mali borçların uzun vadede ödenecek olması ve faiz giderlerini kapsayan finansman giderlerinin gelir tablosundaki karlarla karşılanabildiği, diğer uzun vadeli borçlar ve kısa vadeli borçlar da dikkate alındığında, mali borç kalemine ait yüzdenin gereğinden yüksek olmasına rağmen bir tehlike yaratmayacağı söylenebilir.

-Alınan Avanslar: Bu kalem, pasifin %1,92'ni oluşturmaktadır. Bu dikey yüzde oldukça küçüktür. Bu kalemin uzun vadeli yabancı kaynakları arttırıcı bir etkisi olmadığı gibi, stok bulundurma politikasının, müşteri siparişlerinin karşılanmasına olanak vermektedir. İşletmenin faizsiz fon bulmasını sağlayan bu tür borcun, işletmenin taahhütlerini yerine getirme bakımından büyük olmamasında yarar vardır.

-Ödenmiş Sermaye: Bu kalem, pasifin %30,12'ni oluşturmaktadır. Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakların pasif içindeki yüzdesine baktığımızda özkaynakların da kuvvetli olması gerekmektedir. Özkaynakların bütünü içinde işletmenin otofinansman durumu gelişinceye kadar sermayenin pasif toplamı içindeki büyük yer işgal etmesi yararlı olacaktır.



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Sonuç:

-Aktif Yapı:

Bir ticaret işletmesi olan ABC Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin 2012 Bilançosunun aktif toplamının %57,46'sını dönen varlıklar, %42,54'nü duran varlıklar oluşturmaktadır. Bir ticaret işletmesi için dönen varlıkların duran varlıklardan büyük olması beklenen bir durumdur. Dönen varlıklar içinde stoklar başta olmak üzere likit kalemler kendi içinde iyi bir dağılıma sahip olup, satışların devamı ve gider karşılıklarının bu durum olarak sağlamaktadır.

Duran varlıklar grubunda maddi duran varlıklar ve mali duran varlıklar büyük kalemleri oluşturmaktadır. İşletmenin kendi mülkiyetindeki sabit kıymetlerle faaliyetlerini yaptığını, yan faaliyette de bulunduğu, bu iki kalemin aktifin içinde oldukça büyük yer işgal ettiği, ana faaliyet karının faaliyet giderlerini karşılayabilmesi ve yan faaliyetten gelir ve kar elde etmesi, duran varlıkların yüzdesini yeterli saymamıza neden olmaktadır.

-Pasif Yapı:

Pasif toplamının %19,27'si kısa vadeli, %34,94'ü uzun vadeli yabancı kaynaklardan, %45,79'u özkaynaklardan oluşmaktadır. İlk bakışta kısa vadeli yabancı kaynakların uzun vadeli yabancı kaynaktan az olması uygun olabilir. Ancak, bir ticaret işletmesi için uzun vadeli yabancı kaynakların büyük olması ile özkaynakların kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar toplamından az olması, aktif üzerinde üçüncü şahısların daha fazla söz sahibi olması, özkaynakların alacaklılar için yeterince güvence vermemesi, özkaynakların otopfinansmanından çok sermaye ağırlıklı olması hisse başına kazancı düşürücü etkisi olması gibi olumsuz sonuçlara sebep olacaktır.

-Varlık-Kaynak İlişkisi:

Şirketin dönen varlıkları, aktif toplamın %57,46'sını, kısa vadeli yabancı kaynaklar pasif toplamın %19,27'sini oluşturması, kısa vadeli yabancı kaynakların tamamı dönen varlıkların finansmanında kullanılmıştır. Dönen varlıkların geriye kalan %38'19'nun finansmanında uzun vadeli borçlar ile özkaynaklar kullanılmıştır. İşletmenin günlük faaliyetlerini karşılamaya yarayan ve içinde stok ve likit kalem bulunan dönen varlık ağırlıklı çalışması olumlu karşılanabilir.

Aktif toplamın %42,54'nü oluşturan duran varlıkların finansmanında, dönen varlıkların finanse edilmesinden sonra geri kalan uzun vadeli yabancı kaynaklar ile öz kaynaklar katılmıştır. Uzun vadeli yatırımların bu kaynaklarla finanse edilmesi uygun ise de, kısa vadeli kredilerle çalışması gereken bir ticaret işletmesinin bu kadar duran varlığa ve bu kadar uzun vadeli yabancı kaynağa gereksinimi yoktur.

Kısa vadeli yabancı kaynaklar pasifin %19,27'sini oluşturmakta olup, %1,92'lik hazır değerler ile %9,75'lik menkul kıymetler bu borçları ödemeye yetmeyecektir ve kısa vadeli bu borçlar ancak dönen varlıklardaki ticari alacakların da tahsil edilmesiyle ödenebilecektir.

CEVAP 2:

1-Likidite (Asit-Test) Oranı₂₀₁₂ = Dönen Varlıklar – Stoklar / Kısa Vadeli Yab. Kaynaklar

Likidite (Asit-Test) Oranı₂₀₁₂ = 4.770.000 – 2.800.000 / 1.600.000

Likidite (Asit-Test) Oranı₂₀₁₂ = 1,23.

Şirkete ait likidite oranı 1,23 çıkmıştır ve sektör ortalaması olan 1'in üzerindedir. Her 1 liralık kısa vadeli yabancı kaynağa karşılık, bunu ödemede kullanılacak 1,23 liralık stoklar hariç dönen varlık mevcuttur. Şirketin likiditesinin yüksek olduğu söylenebilir. Şirket, kısa vadeli borçlarının tamamını, para mevcudu ve hızla paraya çevrilebilir kıymetlerle ödeyebileceğini güçtedir. Şirket, 2012 yılında hiç satış yapmasa



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

dahi kısa vadeli borçlarını ödeyebilme bakımından sıkıntı yaşamayacağı söylenebilir. Ancak, şirketin alacaklarını tahsilde güçlüklerle karşılaşmış karşılaşılmadığı ayrıca değerlendirilmelidir.

2-Finansal Kaldıraç Oranı₂₀₁₂ = Yabancı Kaynaklar Toplamı / Aktif Toplamı(Pasif Toplamı)

$$\text{Finansal Kaldıraç Oranı}_{2012} = 1.600.000 + 2.900.000 / 8.300.000$$

$$\text{Finansal Kaldıraç Oranı}_{2012} = 0,54$$

Şirkete ait finansal kaldıraç oranı 0,54 çıkmıştır. Sektör ortalamasına göre normal bir değer sayılabilir. Bu oran, varlıkların yüzde kaçının yabancı kaynaklarla finanse edildiğini gösterir. Bu oranın gelişmiş ülkelerde %50'yi geçmesi genellikle tehlike işareti olarak yorumlanırken, bizim gibi özsermaye sağlanmasında güçlük çekilen gelişmekte olan ülkelerde %50'nin üzerinde (%60 gibi) olması normal karşılanmaktadır. Şirketin, özkaynaklara oranla yabancı kaynaklardan daha fazla yararlandığı söylenebilir. %54 oranının normal olması şirketin, faiz ve borçlarını ödeyememe nedeniyle mali yönden zor durumda kalma olasılığının düşük olduğu söylenebilir. Şirketin karının, yabancı kaynak maliyetinden (finansman giderlerinden) yüksek olması, özkaynak karlılık oranını arttırmakta, başka bir deyişle finansal kaldıraç olumlu etkisinden yararlanma olanağı elde edilmektedir.

3-Nakit (Hazır Değerler) Devir Hızı Oranı₂₀₁₂ = Net Satışlar / Ortalama Hazır Değerler

$$\text{Nakit (Hazır Değerler) Devir Hızı Oranı}_{2012} = 2.090.000 / 160.000$$

$$\text{Nakit (Hazır Değerler) Devir Hızı Oranı}_{2012} = 13,06$$

$$365 \text{ gün} / 13,06 = 27,9 \text{ gün.}$$

Şirketin nakit (hazır değerler) devir hızı oranı 13,06 çıkmıştır. Şirket bir yılda hazır değerlerin 13,06 katı satış yapmaktadır. Bu oran, sektör ortalaması üzerinde olup, yüksek devir hızına sahiptir. Şirket, hazır değerlerini yani kasa, banka, çekler, kuponlar gibi kalemlerini, yaklaşık 28 günlük satışı hasılatı ile karşılamaktadır. Şirket nakit kalanlarını verimli olarak kullanmakta ve eldeki nakit miktarını daima atıl kalmayacak miktarda tuttuğunu söyleyebiliriz.

4-Finansman Oranı₂₀₁₂ = Özkaynaklar / Toplam Yabancı Kaynaklar

$$\text{Finansman Oranı}_{2012} = 3.800.000 / 1.600.000 + 2.900.000$$

$$\text{Finansman Oranı}_{2012} = 0,84$$

Şirketin finansman oranı 0,84 çıkmıştır. Bu oranın en az 1:1 olması istenir. Bu oran, işletmenin özkaynakları ile yabancı kaynakları arasında uygun bir oranın olup olmadığını analiz eder. Sektör ortalaması 1'dir ve uygulamamızda bulduğumuz değer daha küçük bir değerdir. Şirketin kullandığı her 1 liralık yabancı kaynağa karşılık, 0,84 liralık özkaynağı vardır. Şirketin durumu, sektöre göre olumsuz yorumlanabilir. Şirkete borç verenler, şirketin sahip ve ortaklarından daha fazla şirkete yatırım yapmıştır. Şirketin ileride faiz yükünü arttırıcı etkisi olabilir. Bu durum alacakların güvencesini azaltmaktadır. Şirkete kredi verenler, şirketten ek güvence isteyebilir bu talepler de şirket için kredi maliyetini yükseltebilir. Şirket bu oranı 1'in üzerine çıkararak alacaklı durumundaki üçüncü kişilerin baskısından şirketi kurtarmalıdır.



CEVAP 3:

Finansal Tablolar Analizinin “Kapsamına (İçeriğine)” Göre;

1-Statik Analiz: Bu analiz türünde, işletmenin belli bir dönemine veya belli bir tarihine ait finansal tablo verileri kendi aralarındaki anlamlı ilişkileri saptamak üzere analiz edilmektedir. Statik analizde, tek işletme ve tek tarih veya dönem vardır. Bu analizde, işletmenin belli bir dönemdeki veya tarihteki durumu saptanmaya çalışılır. Yapılan analizlerde işletmenin varlık ve finansman yapısı ile faaliyet yapısının profili belirlenmeye çalışılır.

2-Dinamik Analiz: Bu analizde, yalnızca bir işletmenin bir dönemine ilişkin analizler değil, bir işletmenin birden fazla dönemine ilişkin karşılaştırmalı analizler yanında diğer işletmeler veya rakip işletmelerle de karşılaştırmalı analizler yapılmaktadır. Dinamik analizlerde yapılan karşılaştırmalar ile işletmenin dönemler boyunca gösterdiği değişim ortaya konulurken, gelecek dönemlere ilişkin tahminlerin yapılması da sözkonusu olabilmektedir.

Finansal Tablolar Analizinin “Kimin İçin Yapıldığına” Göre;

1-İç Analiz: Bu analiz türünde, analizde kullanılacak finansal tablolar ve finansal veriler, işletmenin temel ve ek finansal tabloları dışında yönetim gereksinimlerine göre hazırlanmış diğer tablolar ve finansal veriler de kullanılmaktadır. İç analizler, esas olarak yönetsel amaçlar için yapılmaktadır. Planlama ve kontrol bakımından iç analizlerin önemli bir yeri vardır.

2-Dış Analiz: Dış analizlerde, işletmenin kamuoyu ile paylaştığı finansal tablolar ve finansal veriler kullanılır. Bu analizler genellikle işletme dışındaki tarafların yaptıkları analizlerdir. Örneğin bir işletmeye ortak olmak isteyenlerin, şirketin kamuoyuna açıklamış olduğu finansal tablolar ve finansal veriler üzerinden yaptıkları analizler dış analizdir.

CEVAP 4: TMS 1 Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeveye göre, faydalı finansal bilginin niteliksel (temel ve destekleyici) özellikleri aşağıda sayılmıştır.

A-Temel Niteliksel Özellikler:

1-İhtiyaca Uygunluk: (NÖ6, NÖ7)İhtiyaca uygun finansal bilgi, kullanıcılar tarafından verilen kararları, etkileme gücüne sahiptir. Finansal bilgi, tahminlerde kullanılabilme, teyit etme veya her iki özelliği birden taşıyorsa, verilen kararları etkileme gücüne sahiptir. Finansal bilgi, gelecekteki sonuçlar tahmin edilirken kullanıcılar tarafından bir veri olarak kullanılabiliriyorsa, tahminlerde kullanılabilme özelliğine sahiptir.

2-Gerçeğe Uygun Şekilde Sunum: (NÖ12)Finansal raporlarda, ekonomik olaylar kelimeler ve sayılarla ifade edilir. Finansal bilginin kullanıcılar tarafından faydalı olabilmesi için olayları sunması yeterli değildir. Ayrıca açıklamayı amaçladığı ekonomik olayları gerçeğe uygun bir şekilde sunmalıdır. Gerçeğe uygun bir sunum, tam anlamıyla sağlanabilmesi için üç özelliğe sahip olmalıdır. Buna göre sunum, tam, tarafsız ve hatasız olmalıdır.

B-Destekleyici Niteliksel Özellikler:

1-Karşılaştırılabilirlik: (NÖ20, NÖ21)Kullanıcılar, bir yatırımın satılması ya da elde tutulması veya yatırım yapılacak işletmenin seçimi gibi alternatifler arasında tercih yapmayı gerektiren kararlar verirler. Bu



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

doğrultuda, raporlayan işletmeye ilişkin bilgiler diğer işletmelere ilişkin benzer bilgilerle ve aynı işletmenin başka bir döneme yada başka bir tarihe ait benzer bilgileri ile karşılaştırılabilir ise daha faydalıdır. Karşılaştırılabilirlik, kullanıcıların kalemler arasındaki benzerlikleri ve farklılıkları belirleyebilmesini ve anlayabilmesini sağlayan niteliksel bir özelliktir. Karşılaştırılabilirlik tek kalemle ilgili değildir. Karşılaştırma yapılabilmesi için en az iki kalem gereklidir.

2-Doğrulanabilirlik: (NÖ26) Doğrulanabilirlik, kullanıcıların, bilginin açıklamayı amaçladığı ekonomik olayı gerçeğe uygun bir şekilde sunduğundan emin olmasına yardımcı olur. Doğrulanabilirlik, farklı bilgi düzeyindeki ve bağımsız gözlemcilerin belirli bir açıklamanın gerçeğe uygun sunulduğu hususunda görüş birliğine varabilmeleri (gözlemcilerin tam bir uzlaşmaya varmaları gerekmez) anlamına gelir. Sayısal bilginin doğrulanabilir olması için, tek bir nokta tahmini olması gerekmez. Bir dizi olası tutarlar ve ilgili olasılıklar da doğrulanabilir niteliktedir.

3-Zamanında Sunum: (NÖ29) Zamanında sunum, bilginin, karar verenler açısından kararlarını etkileyebileceği zamanda mevcut olması anlamına gelir. Genellikle, bilgi eskidikçe faydası da azalır. Ancak, bazı bilgiler, bazı kullanıcıların eğilimleri belirlemeye ve değerlendirmeye ihtiyaç duyması gibi nedenlerle raporlama dönemi sona erdikten uzun süre sonra da kullanışlı olmaya devam edebilir.

4-Anlaşılabilirlik: (NÖ30, NÖ31) Bilginin açık ve öz olarak sınıflandırılması, tanımlanması ve sunulması onu anlaşılır kılar. Bazı ekonomik olaylar, doğası gereği karmaşıktır ve basitleştirilemezler. Bu tür olaylara ilişkin bilgilerin finansal raporların dışında bırakılması, raporlardaki bilgilerin daha kolay anlaşılmasını sağlayabilir. Ancak böyle bir durumda, bu raporlar, eksik olmalarından dolayı yanıltıcı olabileceklerdir.