

2013/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI

17/Mart/2013- Pazar

Soru 1) ABC Sanayi ve Ticaret AŞ'nin 31/12/2012 Tarihli Bilançosu ile 01/01/2012-31/12/2012 dönemi Gelir Tablosu aşağıda verilmiştir.

Bilanço Kalemleri	31.Ara	Dikey Yüzde
	2012	%
AKTİFLER		
I. DÖNEN VARLIKLAR		
Hazır Değerler	160,000	
Menkul Değerler	810,000	
Ticari Alacaklar	1,000,000	
Stoklar (Net)	2,800,000	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	4,770,000	
II. DURAN VARLIKLAR		
Ticari Alacaklar	210,000	
Mali Duran Varlık	810,000	
Maddi Duran Varlık	2,400,000	
Diğer Duran Varlık	110,000	
DURAN VARLIK TOPLAMI	3,530,000	
AKTİFLER GENEL TOPLAMI	8,300,000	100
PASİFLER		
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
Ticari Borçlar	1,300,000	
Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	300,000	
KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI	1,600,000	
II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
Mali Borçlar	2,100,000	
Ticari Borçlar	600,000	
Alınan Avanslar	160,000	
Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	40,000	
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2,900,000	
YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	4,500,000	
III. ÖZ KAYNAKLAR		
Ödenmiş Sermaye	2,500,000	
Kar Yedekleri	800,000	
Dönem Net Karı	500,000	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	3,800,000	
PASİF GENEL TOPLAMI	8,300,000	100

ABC SANAYİ TİCARET A.Ş. GELİR TABLOSU	2013
Brüt Satışlar	2,190,000
Satış İndirimleri (-)	100,000
Net Satışlar	2,090,000
Satışların Maliyeti (-)	1,200,000
BRÜT SATIŞ KARI	890,000
Faaliyet Giderleri (-)	410,000
FAALİYET KARI	480,000
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	95,000
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)	0
Finansman Giderleri (-)	30,000
OLAĞAN KAR	545,000
Olağandışı Gelir ve Karlar	0
Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0
DÖNEM KARI	545,000
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı (-)	45,000
DÖNEM NET KARI	500,000

İSTENİLENLER: ABC Sanayi ve Ticaret AŞ'nin yukarıdaki bilançosunun dikey yüzdelerini hesaplayınız, dikey yüzdeler tekniği ile analiz ediniz, ulaştığınız sonuçları yorumlayınız. (Şirket bir ticaret işletmesidir.) (40 Puan)

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, Bilanço'daki hazır değerleri ortalama olarak dikkate alınız.)

Sektör

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

Soru 3) Finansal Tablolar Analizlerinden "Analizin kapsamına (içeriğine) göre ve Analizin Kimin için yapıldığına " göre analiz türlerini yazınız, kısaca açıklayınız. (15 puan)

Soru 4) TMS 1 Finansal Raporlamaya ilişkin Kavramsal Çerçeveye göre, faydalı finansal bilginin niteliksel (Temel ve destekleyici) özelliklerini yazınız, kısaca açıklayınız. (20 Puan)

CEVAPLAR

Cevap 1)

Bilançoda İlgili Kalemin Dikey Yüzdesi = İlgili Kalem Tutarı / Aktif Toplam x 100

Bilanço Kalemleri	31.Ara	Dikey
	2012	Yüzde
		%
AKTİFLER		
I. DÖNEN VARLIKLAR		
Hazır Değerler	160,000	2
Menkul Değerler	810,000	10
Ticari Alacaklar	1,000,000	12
Stoklar (Net)	2,800,000	34
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	4,770,000	57
II. DURAN VARLIKLAR		0
Ticari Alacaklar	210,000	3
Mali Duran Varlık	810,000	10
Maddi Duran Varlık	2,400,000	29
Diğer Duran Varlık	110,000	1
DURAN VARLIK TOPLAMI	3,530,000	43
AKTİFLER GENEL TOPLAMI	8,300,000	100
PASİFLER		
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
Ticari Borçlar	1,300,000	16
Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	300,000	4
KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI	1,600,000	19
II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
Mali Borçlar	2,100,000	25
Ticari Borçlar	600,000	7
Alınan Avanslar	160,000	2
Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	40,000	0
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2,900,000	35
YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	4,500,000	54
III. ÖZ KAYNAKLAR		
Ödenmiş Sermaye	2,500,000	30
Kar Yedekleri	800,000	10
Dönem Net Karı	500,000	6
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	3,800,000	46
PASİF GENEL TOPLAMI	8,300,000	100

ABC Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 2012ı Bilançosu, yüzde yöntemiyle analiz edildiğinde aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.

Dönen varlıklar toplam varlıkların 57'si Duran varlıklar % 43' üdür.. İşletme varlık politikasında Dönen Varlıklara ağırlık vermiştir. işletme ticaret işletmesi olduğundan bu durum normaldir. Ticaret işletmelerinde dönen varlık ağırlıklı çalışılır. verimli etkin dönen varlıkların toplam varlıklar içinde büyük olması likit açısından olumludur.

Dönen varlıklar toplam varlıkların %57 si iken kısa vadeli yabancı kaynaklar toplam varlıkların % 19 kadardır. bu durum Net Çalışma Sermayesi açısından olumlu dur. İşletme Dönen varlıklar için Kısa vadeli Yabancı Kaynak yanında, Uzun vadeli yabancı kaynak ve öz kaynak kullanmıştır.

Duran varlıklar toplam varlıkların % 43 ü iken öz kaynaklar toplam varlıkların % 46 sını oluşturmuştur. Duran varlık finansmanı Öz kaynaklarla yapılmıştır.

Toplam Varlıkların %19 u Kısa Vadeli Yabancı Kaynakla, % 35'i Uzun vadeli yabancı Kaynakla finanse edilmiştir. Toplam varlıkların % 54' ü Yabancı Kaynakla finanse edilmiştir. Yabancı borçlanmada Uzun Vadeli Yabancı Borç kullanmış olması olumludur. Ancak toplam varlıkların %54 ünün yabancı borçla finanse edilmiş olması faiz yükünün artmasına, alacaklıların emniyet marjının daralmasına neden olacaktır. İşletme gelecekte Varlıkların finansmanındaki yabancı borçlanmayı en fazla %50 seviyelerinde tutmaya çalışmalıdır.

Dönen Varlıkların ayrıntısına bakıldığında

İlgili Dönen Varlık Kalemi / Dönen Varlık Toplamı *100 Formülü ile hesaplanmıştır.

Bilanço Kalemleri	31.Ara 2012	Dikey Yüzde %
AKTİFLER		
I. DÖNEN VARLIKLAR		
Hazır Değerler	160,000	3
Menkul Kıymetler	810,000	17
Ticari Alacaklar	1,000,000	21
Stoklar (Net)	2,800,000	59
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	4,770,000	100

Toplam Dönen Varlıkların %3 ünü Hazır Değerler, %17 sinin Menkul Kıymetler, %21 ini Ticari Alacaklar %59 unu Stoklar oluşturmaktadır. Dönen varlık içinde stoklar önemli büyüklüktedir.

Duran varlıkların ayrıntısına bakıldığında

İlgili Duran Varlık Kalem / Duran Varlık Toplamı *100 Formülü ile hesaplanmıştır.

II. DURAN VARLIKLAR		
Ticari Alacaklar	210,000	6
Mali Duran Varlık	810,000	23

Maddi Duran Varlık	2,400,000	68
Diğer Duran Varlık	110,000	3
DURAN VARLIK TOPLAMI	3,530,000	100

Toplam Varlıkların % 10 u Menkul Kıymetler, %10 u Mali Duran Varlık yatırımı oluşturmaktadır. Toplam varlıklarının %54 ünü yabancı borçla finanse eden bir işletme için bu durum dikkat çekicidir. Ancak işletme yönetimi yabancı borcun maliyetini Menkul Kıymet ve Mali Duran Varlık Yatırımından gelecek karlı fonla finanse etmeyi düşünüyor olabilir.

Kısa Vadeli Yabancı Kaynakların ayrıntısına baktığımızda toplam varlıkların %16 sının ticari borçların, %4 ünü Ödenecek Vergi ve Fonların oluşturduğu görülmektedir.

Toplam varlıkların %34 ünün Stoklar oluştururken Toplam varlıkların %16 sını Kısa Vadeli Ticari Borç , %7 sini Uzun Vadeli Ticari Borç oluşturmaktadır. İşletme Stoklarının yaklaşık %58 ini Ticari borçla finanse ederken %42 sini nakit yapmıştır.

Uzun vadeli Yabancı Kaynakların ayrıntısına bakıldığında toplam varlıkların %25 ini mali borç, %7 sini Ticari Borç, %2 sini Alınan Avanslar, oluşturmuştur. Uzun vadeli yabancı kaynaklar içinde finansal borçlar önemli büyüklüktedir.

Öz Kaynakların ayrıntısına bakıldığında toplam varlıkların %30 unu Ödenmiş Sermaye, %10 unu Kar Yedekleri, %6 sını Dönem Net Karı oluşturmuştur.

İşletmenin Devamlı Sermayesi (UVYK + Öz Kaynak) Toplam Varlıkların (%35+%46)= %81 ini Devamlı Sermaye ile finanse etmiş, %19 unu Kısa Vadeli Yabancı Kaynakla Finanse etmiştir. Bu durum Kısa Vadeli Borç Ödeme Gücünü olumlu etkilemiştir.

Kaynak Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa:1010-1011

Cevap 2)

Oranlar	Sektör	Formül	İşlem	Sonuç
Likidite (Asit Test Oranı)	1	Dönen Varlık - Stok / KVK	4.770.000 - 2.800.000 /1.600.000	1.23
Finansal Kaldıraç Oranı	0.50	Toplam Yabancı Kaynaklar / Aktif Toplam	4.500.000 /8.300.000	0.54
Nakit (Hazır Değerler) Devir Hızı Oranı	10	Net Satışlar / Ortalama Hazır Değerler	2.090.000 /160.00	13
Finansman Oranı	1	Öz Kaynaklar / Toplam Yabancı Kaynaklar	3.800.000/4.500.000	0.84

Sektör Likidite Oranı 1 iken işletmenin Likidite oranı 1.23 dür. İşletmenin Stoklar olmadan Kısa Vadeli Borç Ödeme Gücü Sektöre göre daha iyi durumdadır.

Sektör Finansal Kaldıraç oranı 0.50 iken İşletmenin Finansal Kaldıraç Oranı 0.54 dür. İşletmenin faiz yükü sektöre göre yüksek, alacaklılara karşı güvenlik marjı Sektörün altındadır.

Hazır Değer Devir Hızı Sektör yılda 10 kez Hazır Değerlerini yenileyebilirken işletme 13 kez yenileme gücüne sahiptir. Hazır Değerler Sektöre göre daha etkindir.

Finansman Oranı Sektörde 1 iken işletmenin Finansman Oranı 0.84 dür. İşletmenin Finansman riski vardır. İşletme Özkaynaklar ile Toplam Yabancı Borçlarını ödeyememektedir.

Kaynak Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa:1019-1025

Cevap 3)

Finansal Tabloların İçeriğine Göre Analiz Türleri

1- STATİK ANALİZ:

İşletmenin bir döneme ait finansal tablolarında yer alan kalemler arasındaki ilişkileri incelemek için yapılan analizdir. Bu analiz türünde, tek döneme ait ve belirli tarihte düzenlenmiş finansal tablolar analiz edilmektedir. Rasyo tekniğinden, yüzde yöntemiyle analizden yararlanılır.

2- DİNAMİK ANALİZ:

İşletmenin birbirini izleyen dönemlerine ilişkin finansal tablolarında yer alan kalemlerin, incelenerek göstermiş oldukları eğilimlerin saptanmasıdır. Dinamik analizde, işletmenin içinde bulunulan dönemle geçmiş dönemlerine ilişkin finansal tabloları karşılaştırılarak incelenmekte ve zaman içinde işletmenin göstermiş olduğu değişme saptanmaktadır. Bu analiz, işletmenin aynı sektördeki diğer işletmelerle karşılaştırılması suretiyle de daha geniş bir biçimde yapılabilmektedir. Böylece işletmenin benzer alanda faaliyet gösteren işletmeler karşısındaki durumu ortaya konabilmektedir. (Yatay Analiz) Karşılaştırmalı Tablolar Analizi, Eğilim yüzdeleri yöntemiyle analiz (Trend Analizi) Dinamik analizdendir.

Kaynak Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa:968

Analizin Kimin İçin Yapıldığına Göre Analiz Türleri

Analiz türleri analiz yapacak olan şahısların işletme içinde olup olmamasına göre bölümlendiğinde

1. Dış Analiz
2. İç Analiz

İÇ ANALİZ:

Yöneticiler, muhasebeciler, iç denetçiler gibi işletme içinden olan kimselerin yapmış oldukları analiz türüdür. iç analizde, analizi yapan kişiler işletme kadrosunda olduklarından, işletmenin bütün finansal tablo ve dokümanlarından yararlanabilmektedirler.

DIŞ ANALİZ:

İşletmeyle ilişkisi bulunan üçüncü kişileri, işletmenin yayınlanmış olduğu raporlardan yararlanarak yaptıkları analizdir. Bu analiz türünde, analizi yapan kişiler işletmenin kadrosunda bulunmaktadır. Bunlar işletmenin tamamen dışındadırlar. bu bakımdan analizi yapanlar yalnızca işletmenin yapmış olduğu raporlar ve vermiş olduğu bilgilerle yetinmek zorundadırlar.

Kaynak Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa:970

Cevap 4)

Temel niteliksel özellikler

Temel niteliksel özellikler, ihtiyaca uygunluk ve gerçeğe uygun şekilde sunumdur.

İhtiyaca uygunluk

İhtiyaca uygun finansal bilgi, kullanıcılar tarafından verilen kararları etkileme gücüne sahiptir. Bazı kullanıcıların bilgidan faydalanmayı tercih etmemeleri veya bilgiyi diğer kaynaklardan elde etmiş olmaları durumunda dahi bilgi, verilen kararları etkileme gücüne sahip olabilir.

- 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. Finansal bilginin tahminlerde kullanılabilme özelliğine sahip olması için bir öngörü veya tahmin olması gerekmez. Tahminlerde kullanılabilme özelliğine sahip olan finansal bilgi, kullanıcılar tarafından öngöründe bulunurken kullanılır.
- Finansal bilgi, önceki değerlendirmelere yönelik geri bildirim sağlıyorsa (yani önceki değerlendirmeleri doğruluyor ya da değiştiriyorsa) teyit etme özelliğine sahiptir.
- Finansal bilginin tahminlerde kullanılabilme özelliği ve teyit etme özelliği birbiri ile ilişkilidir. Tahminlerde kullanılabilme özelliğine sahip olan bilgi, genellikle teyit etme özelliğine de sahiptir. Örneğin; cari yıl hasılat tutarına ilişkin bilgi gelecek yıllara ilişkin hasılat tutarlarının tahmin edilmesinde kullanılabilmesi gibi geçmiş yıllarda cari yıl hasılat tutarı için yapılmış olan tahminlerle de karşılaştırılabilir. Bu karşılaştırmaların sonuçları, daha önceki tahminlerin yapılması sırasında uygulanan süreçlerin düzeltilmesi ve iyileştirilmesinde kullanıcılara yardımcı olur.

Önemlilik

- Bir bilginin verilmemesi veya yanlış verilmesi kullanıcıların belirli bir raporlayan işletmeye ilişkin finansal bilgiye dayanarak verecekleri kararları etkileyebiliyorsa bu bilgi önemlidir. Önemlilik ihtiyaca uygunluğun işletmeye özgü halidir. Bilginin önemli olup olmadığına yönelik değerlendirme, bireysel bir işletmenin finansal raporu dikkate alınarak, bilginin ilgili olduğu kalemlerin niteliğine veya büyüklüğüne ya da her ikisine birden bağlı olarak yapılır. Bu nedenle önemlilik için standart bir sayısal eşik belirlenmemiş veya özellikli bir durumda hangi bilginin önemli olabileceği belirtilmemiştir.

Gerçeğe uygun şekilde sunum

- Finansal raporlarda, ekonomik olaylar kelimelerle ve sayılarla ifade edilir. Finansal bilginin kullanıcılara faydalı olabilmesi için ilgili olayları sunması yeterli değildir. Ayrıca açıklamayı amaçladığı ekonomik olayları gerçeğe uygun bir şekilde sunmalıdır.

Gerçeğe uygun bir sunumun, tam anlamıyla sağlanabilmesi için üç özelliğe sahip olması gerekir. Buna göre sunum tam, tarafsız ve hatasız olmalıdır. Tabiidir ki, kusursuzluğa nadir olarak erişilebilir. Oluşturulan Finansal Raporlama Standartları ile bu özelliklerin mümkün olduğunca en üst seviyeye çıkarılması hedeflenmektedir.

- Tam bir sunum; ekonomik olayın bir kullanıcı tarafından anlaşılması için tanımlamalar ve açıklamalar da dâhil olmak üzere gerekli tüm bilgileri içerir. Örneğin, bir varlık grubuna ilişkin olarak yapılacak tam bir sunum, asgari olarak, grupta yer alan varlıkların niteliklerinin tanımlanmasını, grupta yer alan bütün varlıkların rakamsal olarak belirtilmesini ve rakamsal açıklamanın neyi gösterdiğini (örneğin, edinme maliyeti, düzeltilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değer) kapsar. Bazı kalemler için tam bir sunum, kalemlerin özelliği ve niteliğine ilişkin önemli bilgileri, söz konusu kalemlerin özelliğini ve niteliğini etkileyebilecek unsur ve durumları ve rakamsal açıklamayı belirlemekte kullanılan sürece ilişkin açıklamaları da gerektirebilir.
- Tarafsız sunum, finansal bilginin seçiminde ve gösteriminde önyargı taşımaz. Tarafsız sunum; finansal bilginin kullanıcılar tarafından olumlu ya da olumsuz olarak değerlendirilmesi olasılığını arttırmak amacıyla yönlendirici, ağırlıklandırılmış, vurgulu, vurgu yapılmamış ya da başka bir şekilde manipüle edilmiş değildir. Tarafsız bilgi, kararlar üzerinde etkisi olmayan ya da belirli bir amaca yönelik olmayan bilgi anlamına gelmez. Aksine, ihtiyaca uygun finansal bilgi, tanımında da belirtildiği gibi, kullanıcıların kararlarını etkileme gücüne sahiptir.
- Bilginin gerçeğe uygun şekilde sunulması her açıdan doğru olduğu anlamına gelmez. Hatasız sunum; ekonomik olayın tanımlanmasında hataların veya ihmallerin olmaması ve raporlanan bilginin elde edilmesinde kullanılan sürecin hatasız olarak seçilmiş ve uygulanmış olması anlamına gelir. Bu bağlamda hatasız sunum, her açıdan kesin bir doğruluğa sahip değildir. Örneğin, gözlemlenemeyen bir fiyat ya da değere ilişkin tahminin doğru olup olmadığı söylenemez. Ancak tahmini tutarın açıkça ve doğru bir şekilde tanımlanması, tahminde kullanılan sürece ilişkin yapı ve sınırlamaların açıklanması ve tahminin yapılması için uygun olan sürecin seçiminde ve uygulanmasında hata yapılmamış olması durumunda bu tahminin sunumu gerçeğe uygun olabilir.
- Tek başına gerçeğe uygun sunumun faydalı bilgi sağlaması beklenemez. Örneğin, raporlayan işletme devlet teşviki ile maddi duran varlık elde edebilir. İşletmenin edinmiş olduğu varlığın bedelsiz olarak raporlanması, maliyetini doğru bir şekilde gösterir. Ancak bu bilgi muhtemelen çok faydalı olmayacaktır. Bir varlığın değer düşüklüğünü yansıtmak amacıyla defter değerinde yapılması gerekli düzeltmeye ilişkin tutarın tahmin edilmesi bu konuya daha detaylı bir örnek olarak verilebilir. Raporlayan işletmenin uygun süreci doğru bir şekilde uygulaması, tahmini doğru bir şekilde tanımlaması ve söz konusu tahmini önemli ölçüde etkileyen belirsizlikleri açıklamış olması durumunda, bu tahmin, gerçeğe uygun bir şekilde sunulmuş olabilir. Ancak, böyle bir tahmine ilişkin belirsizliğin seviyesi önemli ölçüde fazla ise, söz konusu tahmin faydalı olmayacaktır. Bir başka deyişle, gerçeğe uygun bir şekilde sunulan varlığın ihtiyaca uygunluğu sorgulanabilir. Gerçeği daha iyi yansıtan alternatif bir sunum söz konusu değilse, yapılan tahmin, mevcut en iyi bilgiyi sağlayabilir.

Destekleyici niteliksel özellikler

1. Karşılaştırılabilirlik
2. Doğrulanabilirlik
3. Zamanında Sunum
4. Anlaşılabilirlik

Karşılaştırılabilirlik

- Kullanıcılar, bir yatırımın satılması ya da elde tutulması veya yatırım yapılacak işletmenin seçimi gibi alternatifler arasında tercih yapmayı gerektiren kararlar verirler. Bu doğrultuda, raporlayan işletmeye ilişkin bilgiler diğer işletmelere ilişkin benzer bilgilerle ve aynı işletmenin başka bir döneme ya da başka bir tarihe ait benzer bilgileri ile karşılaştırılabiliyor ise daha faydalıdır.
- Karşılaştırılabilirlik, kullanıcıların kalemler arasındaki benzerlikleri ve farklılıkları belirleyebilmesini ve anlayabilmesini sağlayan niteliksel bir özelliktir. Diğer niteliksel özelliklerden farklı olarak, karşılaştırılabilirlik tek bir kalemle ilgili değildir. Karşılaştırma yapılabilmesi için en az iki kalem gereklidir.
- Tutarlılık, karşılaştırılabilirlik ile ilgilidir fakat aynı anlama gelmemektedir. Tutarlılık, raporlayan işletme bünyesinde dönemden döneme ya da işletmeler arasında tek bir dönemde, aynı kalemler için aynı yöntemlerin kullanılması anlamına gelir. Karşılaştırılabilirlik bir amaçtır; tutarlılık ise bu amacı gerçekleştirmeye yardımcı olur.
- Karşılaştırılabilirlik tekdüzelik değildir. Bilginin karşılaştırılabilir olması için, benzer şeylerin benzer, farklı şeylerin ise farklı olarak görünmesi gerekir. Finansal bilginin karşılaştırılabilirliği benzer şeylerin farklı gösterimi ile arttırılamayacağı gibi farklı şeylerin benzer gösterimi ile de arttırılmaz.
- Temel niteliksel özelliklerin sağlanması ile birlikte belirli bir seviyede karşılaştırılabilirliğe ulaşmak mümkündür. İlgili bir ekonomik olayın gerçeğe uygun bir şekilde sunumu ile benzer bir ekonomik olayın başka bir raporlayan işletme tarafından gerçeğe uygun olarak sunumunun, kendiliğinden belirli bir seviyede karşılaştırılabilirliği sağlaması gerekir.
- Tek bir ekonomik olayın birden fazla yöntemle gerçeğe uygun bir şekilde sunumu sağlanabilir. Bununla birlikte aynı ekonomik olay için alternatif muhasebe yöntemlerine izin verilmesi, karşılaştırılabilirliği azaltır.

Doğrulanabilirlik

- 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.
- Doğrulama, doğrudan ya da dolaylı olabilir. Doğrudan doğrulama, nakit tutarının sayılması gibi doğrudan yapılan gözlem ile bir tutarın ya da diğer bir sunumun doğrulanması anlamına gelir. Dolaylı doğrulama, bir modelde, formülde ya da diğer bir yöntemde kullanılan verilerin kontrol edilmesi ve aynı yöntem kullanılarak sonuçların yeniden hesaplanması anlamındadır. Verilerin (miktar ve maliyetler) kontrol edilerek stokların defter değerinin doğrulanması ve aynı maliyet akış varsayımı kullanılarak (örneğin, ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılarak) dönem sonu stoğunun yeniden hesaplanması dolaylı doğrulamaya örnek olarak gösterilebilir.
- Bazı açıklamaların ve ileriye yönelik finansal bilgilerin gelecekteki bir döneme kadar doğrulanması mümkün olmayabilir. Bu tür bilgileri kullanıp kullanmayacakları kararını vermelerinde kullanıcılara yardımcı olmak amacıyla temel varsayımların, bilgilere ilişkin derleme yöntemlerinin ve bilgileri destekleyen diğer faktörlerin ve durumların açıklanması gerekir.

Zamanında Sunum

- 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.

Anlaşılabilirlik

- 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.
- Finansal raporlar, işletme faaliyetleri ve ekonomik faaliyetler hakkında makul seviyede bilgisi olan, bilgileri dikkatle gözden geçiren ve analiz eden kullanıcılar için hazırlanır. Bazen, bilgili ve dikkatli kullanıcılar bile karmaşık ekonomik olaylara ilişkin bilgileri anlamak için bir danışmandan yardım alma ihtiyacı duyabilirler.
- **Kaynak Aktif Akademi Eğitim Merkezi Finansal Tablolar Analizi Kitabı Sayfa:157**

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ