

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU

Sayı: BDDK.DZM.2/13/1-a-

Konu: Yabancı para cinsinden kaydedilen bağı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin muhasebeleştirilmesi

GENELGE 2007/2

Bankalar nezdinde gerçekleştirilen denetimlerde, yabancı para cinsinden kaydedilen bağı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin konsolide olmayan finansal tablolarda muhasebeleştirilmesinde hangi kurdan Türk parasına çevrileceği hususunda tereddütlerin bulunduğu tespit edildiğinden, aşağıdaki açıklamanın yapılması gerekli görülmüştür.

Bilindiği üzere, Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrası, “Bankalar, faaliyetlerini bu Yönetmelik ve Kurulca çıkarılacak tebliğlere göre muhasebeleştirir. Faaliyetlerin, 16/1/2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun 1 sıra Nolu Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ hükümleri çerçevesinde Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesi esastır. Ancak, bağı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin muhasebeleştirilmesi ve konsolide finansal tablolar, kamuya açıklanacak finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar Kurulca çıkarılacak tebliğler ile belirlenir.” hükmünü amirdir.

Tebliğ çıkarılarak düzenlenmesi öngörülen usul ve esaslar, bağı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin konsolide finansal tablolara yansıtılmasının yanı sıra Türkiye Muhasebe Standartları uygulanarak düzenlenecek konsolide ve konsolide olmayan finansal tabloların biçim ve içerikleri, bunların açıklama ve dipnotlarıyla birlikte kamuya açıklanmasına ilişkin hususları kapsamaktadır. Söz konusu usul ve esaslar, Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğ ve Ekleri ile Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ ile düzenlenmiştir.

Bu çerçevede, bankaların konsolide finansal tablolarının Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile bu Yönetmeliğe istinaden çıkarılan Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ hükümleri çerçevesinde ve Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanması suretiyle hazırlanması gerekmektedir.

Diğer yandan, bağı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin anılan Yönetmelik hükmü gereği konsolide olmayan finansal tablolarda Türkiye Muhasebe Standartlarına göre muhasebeleştirilmesi gerektiği de tabiidir.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunca yayımlanan, Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 27) Hakkında Tebliğ,

İştiraklerdeki Yatırımlara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 28) Hakkında Tebliğ, İş Ortaklıklarındaki Paylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 31) Hakkında Tebliğ hükümleri ile Kur Değişiminin Etkilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 21) Hakkında Tebliğ hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi neticesinde, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin parasal olmayan kalem olarak addedilmesi sebebiyle, yabancı para cinsinden kaydedilen bu nitelikteki ortaklıkların tarihi maliyet cinsinden ölçülmesi halinde işlem tarihindeki döviz kuru ile, gerçeğe uygun değerden ölçülmesi halinde ise gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kuru ile Türk parasına çevrilmesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

Tebliğ olunur.

Tevfik BİLGİN
Başkan