ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARINDAKİ 2005 YILI DEĞİŞİKLİKLERİ

Yazar: **NihatK.ANIL** (*)

A.İlkemÖZCAN (**)

AyşeANIL (***)

E-Yaklaşım / Mart 2007 / Sayı: 44

I- GİRİŞ

Çalışmamızda uluslararası muhasebe standartlarıyla ilgilenen kişi ve/veya kurumlara yardımcı olması amacıyla uluslararası muhasebe standartlarında 2005 yılında meydana gelen değişiklikler ele alınmaktadır. Çalışmamız genel hatları çizen bir çerçevede olup ilk bölümde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)'na ve Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS & IFRS)'na kısaca değinilmekte, ikinci bölümde de 2005 yılındaki değişikliklere yer verilmektedir.

II- ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (IASB), ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI (IAS) VE ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (IFRS)

Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS), merkezi Londra - İngiltere'de bulunan bağımsız, özerk, muhasebe standartları hazırlama ve yayınlama konusunda genel kabul görmüş tek otorite olan Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından belirlenmektedir. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IASB) başlangıcı, Avustralya, Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, Meksika, Hollanda, İngiltere, İrlanda ve ABD'de bulunan muhasebe örgütlerinin aralarında imzaladıkları bir anlaşma sonucunda 1973 yılında oluşturulan Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASC)'ne dayanmaktadır [1]. IASB, AISC'nin 1997-1999 yılları arasında yaptığı stratejik gözden geçirmede IASC'nin yeniden yapılandırması sonucu kurulmuştur [2]. Önceleri IASC ve Mayıs 2000'den sonra IASB olan Kurul, Nisan 2001'de yaptığı açıklamada, belirleyeceği muhasebe standartlarının **"Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"** (IFRS) olarak adlandırılacağını ve IASC tarafından çıkarılan tüm standartları kabul ettiğini ilan etmiştir [3]. Buna göre IASB'ın 2001 yılından itibaren çıkardığı standartlar IFRS adını almakta ve IASC'nin 1973-2001 tarihleri arasında yayınladığı standartlarda IAS olarak anılmaktadır. 2001 yılında beri de IASB, bazı IAS'ları değiştirmekte, bazılarının değişikliğini önermekte, bazılarını da yeni koyduğu IFRS ile değiştirilmesini önermekte, önceki IAS'ların kapsamadığı alanlarda da yeni IFRS'lar kabul etmekte ve önermektedir [4].

IAS'lar 29 adedi yürürlükte olmak üzere toplam 41 adet ve aşağıda Tablo 1'de özet halinde verilmektedir.

Tablo - 1: Uluslararası Muhasebe Standartları

Standart No	Standart	Yayınlanma Tarihi	En son Revizyon/Düzenleme Tarihi	En son Değişikliğin/Düzenlemenin Yürürlüğe Giriş Tarihi
IAS 1	Finansal Tabloların Sunuluşu	1975	Ağustos 2005	1 Ocak 2007
IAS 2	Stoklar	1975	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 3	Konsolide Finansal Tablolar	1989'da IAS 27 & IAS 28 kapsamına alınıp iptal edilmiştir		
IAS 4	Amortisman Muhasebesi	IAS 16, IAS 22, IAS 38 ile 1998 de değiştirilmiş ve 1999'da yürürlükten kaldırılmıştır.		
IAS 5	Finansal Tablolarda Açıklanacak Bilgiler	1997 yılında IAS 1 kapsamına alınıp iptal edilmiştir.		
IAS 6	Değişen Fiyatların Muhasebeleştirilmesi	IAS 15 kapsamına alınıp iptal edilmiştir.		
IAS 7	Nakit Akış Tabloları	1977	1992	1994
IAS 8	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar	1978	Aralık 2003	1 Ocak 2005

IAS 9	Araştırma Geliştirme Faaliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi	1999'da IAS 38 kapsamına alınıp iptal edilmiştir.		
IAS 10	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	1978	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 11	İnşaat Sözleşmeleri	1979	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 12	Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler	1979	Aralık 2000	1 Ocak 2001
IAS 13	Dönen Varlıklar ve Kısa Vadeli Borçların Sunumu	IAS 1 kapsamına alınıp iptal edilmiştir.		
IAS 14	Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması	1981	Ağustos 1997	1 Temmuz 1998
IAS 15	Fiyat Değişikliklerini Yansıtan Bilgiler	Aralık 2003 de yürürlükten kaldırılmıştır. Geçerli olan yürürlükten kaldırma tarihi 1 Ocak 2005'dir.		
IAS 16	Maddi Duran Varlıklar	1982	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 17	Kiralama İşlemleri	1982	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 18	Hasılat	1982	1993	1995
IAS 19	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	1983	2004	2004
IAS 20	Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması	1983	1994	1994
IAS 21	Kur Değişiminin Etkileri	1983	Aralık 2003 (Aralık 2005'te küçük bir değişiklik)	1 Ocak 2005 (Aralık 2005)
IAS 22	İş Birleşmeleri	2005'den itibaren IFRS 3 kapsamına alınıp iptal edilmiştir.		
IAS 23	Borçlanma Maliyetleri	1984	1993	1995
IAS 24	İlişkili Taraf Açıklamaları	1984	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 25	Yatırımların Muhasebeleştirilmesi	2001'de IAS 39 ve IAS 40 kapsamına alınıp iptal edilmiştir		
IAS 26	Emeklilik Sosyal Yardım Planlarının Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanması	1987	1994	1994
IAS 27	Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar	1989	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 28	İştiraklerdeki Yatırımlar	1989	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 29	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	1989	1994	1994
IAS 30	Bankalar ve Benzeri Finansal Kuruluşlara ait Finansal Tabloların Kamuya Açıklanması	1990	Ağustos 2005'de IFRS 7 Kapsamına alınıp iptal edilmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2007'de yürürlüğe girecektir.	
IAS 31	İş Ortaklıklarındaki Paylar	1990	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 32	Finansal Enstrümanlar: Açıklama & Sunuluşu	1995	Ağustos 2005'de Açıklamalar bölümü IFRS 7 kapsamına alınıp iptal edilmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2007'de yürürlüğe girecektir.	
IAS 33	Hisse Başı Kazanç	1997	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 34	Ara Dönem Finansal Raporlama	1998	-	1999
IAS 35	Durdurulan Faaliyetler	1 Ocak 2005 itibariyle IFRS 5 kapsamına alınıp iptal edilmiştir.		
IAS 36	Varlıklarda Değer Düşüklüğü	1998	Mart 2004	Nisan 2004
IAS 37	Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Aktifler	1998	Haziran 2005 Yenileme Taslağı	
IAS 38	Maddi Olmayan Varlıklar	1998	Mart 2004	Nisan 2004
IAS 39	Finansal Enstrümanlar: Tanımlama & Ölçümleme	1998	Nisan 2005, Haziran 2005, ve Ağustos 2005 de tadil edilmiştir. 1 Ocak 2006'da yürürlüğe girmiştir.	
IAS 40	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2000	Aralık 2003	1 Ocak 2005
IAS 41	Tarımsal Faaliyetler	2000	-	1 Ocak 2003

Kaynak: *Ahmet Başpınar, Türkiye'de ve Dünya'da Muhasebe Standartlarını oluşumuna genel bir bakış, Maliye Dergisi www.gtturk.com/data_haber_03.htm, www.iasplus.com/standard/standard.htm, www.tmsk.org.tr*

Tablo 2 'de de IASB'ın 2001yılından itibaren yayınladığı toplamda 7 adet olan IFRS ler gösterilmektedir.

Tablo - 2: Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Standart No	Standart	Yayınlanma Tarihi	En son Revizyon/Düzenleme Tarihi	En son Değişikliğin/Düzenlemenin Yürürlüğe Giriş Tarihi
IFRS 1	Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması	2003	Haziran 2005	
IFRS 2	Hisse Senedi Esas İşlemler	2004	2-2-2006 da Düzenleme için öneri verildi.	
IFRS 3	İş Birleşmeleri	2004	30-6- 2005'de revizyon taslağı sunuldu.	
IFRS 4	Sigorta Sözleşmeleri	2004	Ağustos 2005	
IFRS 5	Kullanım Dışı Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	2004	-	-
IFRS 6	Maden Kaynaklarının Keşfi ve Değerlendirilmesi	2004	Haziran 2005	1 Ocak 2006
IFRS 7	Finansal Enstrümanlar: Sunum	2005	-	1 Ocak 2007

Kaynak: *www.gtturk.com/data_haber_03.htm, www.iasplus.com/standard/standard.htm, www.tmsk.org.tr*

III- ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI (IAS) VE ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (IFRS) 2005 YILI DÜZENLEMELERİ

Yukarıda hazırlanan Tablo 1 ve Tablo 2'ye göre çalışmamızın konusunu oluşturan 2005 yılında meydana gelen değişikler IAS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu, IAS 21 **Kur Değişiminin Etkileri**, IAS 22 İş Birleşmeleri, IAS 30 Bankalar ve Benzeri Finansal Kuruluşlara ait Finansal Tabloların Kamuya Açıklanması, IAS 32 Finansal Enstrümanlar: Açıklama & Sunuluşu, IAS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Aktifler, IAS 39 Finansal Enstrümanlar: Tanımlama & Ölçümleme, IFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması, IFRS 2 Hisse Senedi Esas İşlemler, IFRS 3 İş Birleşmeleri, IFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri, IFRS 6 Maden Kaynaklarının Keşfi ve Değerlendirilmesi ve IFRS 7 Finansal Enstrümanlar: Sunum'da görülmektedir. Bu değişiklikler maddeler halinde aşağıda özetlenmektedir. Burada dikkat edilecek husus 2003 yılında revize edilip 1 Ocak 2005 tarihinde yürürlüğe girmiş olan IAS'lar bu bölümde 2005 değişiklikleri olarak dikkate alınmamıştır (IAS 2 Stoklar, IAS 8 **Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**, IAS 10 **Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**, IAS 11 **İnşaat Sözleşmeleri,** IAS 15 Fiyat Değişikliklerini Yansıtan Bilgiler, IAS 16 **Maddi Duran Varlıklar, IAS 17** Kiralama İşlemleri, IAS 24 **İlişkili Taraf Açıklamaları, IAS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar, IAS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar, IAS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar, IAS 33** Hisse Başı Kazanç ve IAS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller)

A- IAS 1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU

Ağustos 2005 (amendment) düzenlemesi: Finansal Tabloların Sunumu-Sermaye Açıklaması [5]:

IAS 1'in düzenlemesi ile tüm kurumlar için aşağıdaki açıklamaları yapmaları zorunluluk halini almaktadır:

a- Sermayenin yönetimi için kurumun amaçları, politikaları ve prosedürleri,

b- Kurumun sermaye olarak neyi aldığının kantitatif verileri,

c- Sermaye şartlarına kurumun uyup uymadığı ve

d- Bu şartlara uymadığı takdirde bu uymamazlığın sonuçları.

Bu açıklamalar, kurumun risk profilini ve kurumun beklenmeyen ters olaylara karşı ayakta kalabilme kabiliyetini göz önünde bulundurmak maksadıyla kullanıcılar için önemli faktörler olan kurumun sermeye düzeyi ve sermayenin nasıl yönetildiği hakkında bilgi sağlamaktadır.

B- IAS 21 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ [6]

IAS 21'deki bu düzenleme yurtdışı operasyonlarda bulunan raporlayan kurumun net yatırımlarının bir parçasından doğan parasal kalemden kur farkı ortaya çıkıyorsa, bu kur farkının yurtdışı operasyonlarda konsolide edilen, kısmı konsolide edilen ya da özkaynak (equity) metodu kullanılarak muhasebeleştirilen yerdeki finansal tablolar içindeki özkaynakların ayrı bir parçası olarak yeniden sınıflandırılmasını gerektirmektedir.

C- IAS 22 İŞ BİRLEŞMELERİ

2005'den itibaren IFRS 3 İş Birleşmeleri kapsamına alınıp iptal edilmiştir.

D- IAS 30 BANKALAR VE BENZERİ FİNANSAL KURULUŞLARA AİT FİNANSAL TABLOLARIN KAMUYA AÇIKLANMASI

IASB'nin 18-08-2005 tarihli basın bildirisinde yer aldığı üzere IFRS 7 kapsamına alınıp yürürlükten kaldırılmıştır. IFRS 7 Finansal Enstrümanlar: Sunum'da 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.[7]

E- IAS 32 FİNANSAL ENSTRÜMANLAR: AÇIKLAMA & SUNULUŞU

Ağustos 2005'de Açıklamalar bölümü IFRS 7 Finansal Enstrümanlar: Sunum kapsamına alınnıp iptal edilmiştir. Bu değişiklik 1 Ocak 2007'de yürürlüğe girecektir [8].

F- IAS 35 DURDURULAN FAALİYETLER

1 Ocak 2005 itibariyle IFRS 5 Kullanım Dışı Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler kapsamına alınıp iptal edilmiştir.

G- IAS 37 KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU AKTİFLER

30 Haziran 2005 tarihli basın bildirisinde IASB, IAS 37'de yapılması düşünülen düzenlemelerle ilgili olarak Taslak Metini ilan etmiştir. 11 Temmuz 2005 tarihinden itibaren de web sayfasında yayınlanacağını duyurmuştur. Taslak metin üzerine yorumların son kabul tarihini de 28 Ekim 2005 olduğunu açıklamıştır [9]. Günümüz itibariyle bu konuda çalışmalar devam etmektedir.

H- IAS 39 FİNANSAL ENSTRÜMANLAR: TANIMLAMA & ÖLÇÜMLEME & IFRS 4 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Her iki standarttaki değişiklikler IASB'ın basın bülteninde birlikte verilmiştir.

1- Nisan 2005 Değişikliği [10]

- Kurumun gerçekleştirdiği yabancı para işlemin (transaction) fonksiyonel para biriminden başka bir para biriminde ve yabancı para kur riskinin konsolide finansal tabloları etkileyecek olması koşuluyla yüksek olasılıklı grupiçi tahmini yabancı para işleminin yabancı para birimi riski olarak konsolide finansal tablolarda finansal korunmaya tabii tutulmasına bu düzenleme imkan tanır.

- Tahmini grupiçi yabancı para işleminin finansal korunması, finansal korunma muhasebesi olarak nitelendirilebiliyorsa, IAS 39'daki finansal korunma muhasebesine göre direkt olarak özkaynaklar içinde gösterilen herhangi bir kazanç ya da kayıp aynı dönemde veya finansal korunmaya tabi işlemin yabancı para kur riskinin konsolide kar veya zararı etkilediği dönem boyunca kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmak zorundadır.

2- Haziran 2005 Değişikliği [11].

Yeni değişiklikler bazı şartlar içeren finansal enstrümanlarda opsiyon kullanımını kısıtlamaktadır. Bu şartlar:

a- Gerçeğe uygun opsiyon belirleme muhasebe yanlış eşleştirmelerini ortadan kaldırı ya da önemli oranda azaltır,

b- Bir finansal varlık, finansal borç veya her ikisi birden yönetilir ve bunların performansı yazılı risk yönetimi veya yatırım stratejisine göre gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir ve

c- Bir enstrüman belirli şartları karşılayan dönüştürülebilir türev ürününe sahipse kısıtlamaya gidilir.

3- Ağustos 2005 Değişiklikleri [12]

1- Değişiklik, finansal teminat sözleşmesi ihraç edene sözleşmeyi şu şekillerde ölçmesini zorunlu kılar:

(a) İlk olarak gerçeğe uygun ölçüm. Eğer finansal teminat sözleşmesi bireysel emsal bedele göre işlemde ilişkisiz bir tarafa çıkarılmışsa, balangıçtaki gerçeğe uygun değeri aksi kanıtlanmadıkça ödenen değere eşittir.

(b) Akabinde, (i) IAS 37' Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Aktifler'e göre belirlenmiş daha yüksek miktarda ölçüm ve (ii) IAS 18 **Hasılat**'a göre belirlenen kümülatif amortisman uygun olduğunda ilk olarak daha az belirlenen miktarda ölçüm

2- İhraç eden sözleşmenin sigorta sözleşmesi olduğunu ve sigorta sözleşmelerine uygulanabilir muhasebeleştirme kullandığını daha önceden açıkça ifade ediyorsa, ihraç eden bu sözleşmelere uygulamak üzere IFRS 4 veya yukarıdaki 1. paragraftaki tanımlanan muhasebeleştirmeyi seçebilir.

3- IFRS 4, sigortacıdan yükümlülük yeterlilik testi yapmasını zorunlu kılar.

4- Bazı vadeli işlemler bu değişiklikten etkilenmemektedir. Örnek olarak kredi vadeli işlemleri gösterilebilir ve IAS 39 kapsamında gerçeğe uygun değer üzerinden hesaplanmalıdır.

5- Düzenlemeler ihraç eden tarafından finansal teminat sözleşmelerinin muamelesine yöneliktir. Hamil tarafından muameleye yönelik değildir. Hamil tarafından muhasebeleştirilmesi IAS 39 ve IFRS 4 kapsamında değildir (sözleşme yeniden sigortalama sözleşmemesş olmadıkça). Bundan dolayı IAS 8 **Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**'ın 10-12 maddeleri uygulanır. Bahsi geçen maddeler IFRS'lerin kapsamadığı bir muhasebe politikasının geliştirilmesinde kullanılan kriterleri belirler.

I- IFRS 1 ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK KEZ UYGULANMASI & IFRS 6 MADEN KAYNAKLARININ KEŞFİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ [13]

IASB 30 Haziran 2005'de her iki standart üzerinde düzenleme yapmıştır. Buna gore, IFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması, 1 Ocak 2006 tarihinden önce IFRS'leri kabul eden ve IFRS 6'yı bu tarihten önce uygulayan kurumlar için IFRS 6 Maden Kaynaklarının Keşfi ve Değerlendirilmesi'ndeki Karşılaştırmalı Açıklamalar hükümleri için istisna getirmektedir.

J- IFRS 2 HİSSE SENEDİ ESAS İŞLEMLER

Çalışmamızın konusunu 2005 yılı değişiklikleri oluşturmasına rağmen güncelliği sebebiyle IASB'ın 02-02-2006 tarihli basın bildirisine yer vermeyi uygun buluyoruz. Basın bildirisine göre IASB düzenleme taslağını yorum için açıklamıştır. Taslak metin üzerine yorumların son kabul tarihini de 02- Haziran 2006 olduğunu açıklamıştır [14]. Günümüz itibariyle bu konuda çalışmalar devam etmektedir.

K- IFRS 3 İŞ BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2005 tarihli basın bildirisinde IASB, IFRS 3'te yapılması düşünülen düzenlemelerle ilgili olarak Taslak Metini ilan etmiştir. Taslak metin üzerine yorumların son kabul tarihini de 28 Ekim 2005 olduğunu açıklamıştır [15]. Günümüz itibariyle bu konuda çalışmalar devam etmektedir

L- IFRS 7 FİNANSAL ENSTRÜMANLAR: SUNUM [16]

18 Ağustos 2005 tarihinde çıkarılan ve 1 Ocak 2007'de yürürlüğe girecek olan bu en yeni standart aşağıdaki değişiklikleri beraberinde getirmektedir.

a- IAS 30 Bankalar ve Benzeri Finansal Kuruluşlara ait Finansal Tabloların Kamuya Açıklanması yürürlükten kaldırılıp IFRS 7 kapsamına alınmıştır.

b- IAS 32 Finansal Enstrümanlar: Açıklama & Sunuluşu hakkındaki standardın sunuluş hükümleri IFRS 7 kapsamına alınıp yürürlükten kaldırılmıştır.

c- IFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri hakkındaki standardın açıklama ile ilgili hükümleri IFRS 7'ye uygun olmalıdır.

IV- SONUÇ

Çalışmamızın ilk bölümünde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)'na ve Uluslararası Muhasebe Standartlarına (IAS & IFRS) kısaca değinilmiş, ikinci bölümde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren yapılan değişikliklere yer verilmiştir. Burada dikkat edilecek husus 2003 yılında revize edilip 1 Ocak 2005 tarihinde yürürlülüğe girmiş olan IAS'lar ikinci bölümde 2005 değişiklikleri olarak dikkate alınmamıştır (IAS 2 Stoklar, IAS 8 **Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**, IAS 10 Bilanço **Tarihinden Sonraki Olaylar**, IAS 11 **İnşaat Sözleşmeleri**, IAS 15 Fiyat Değişikliklerini Yansıtan Bilgiler, IAS 16 **Maddi Duran Varlıklar**, IAS 17 Kiralama İşlemleri, IAS 24 **İlişkili Taraf Açıklamaları**, IAS 27 **Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar**, IAS 28 **İştiraklerdeki Yatırımlar**, IAS 31 **İş Ortaklıklarındaki Paylar**, IAS 33 Hisse Başı Kazanç ve IAS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller).

---

* **T.C. Celal Bayar Üni. GMYO Öğr. Gör.**
** **T.C. Celal Bayar Üni. DMYO Öğr. Gör.**
*** **T.C. Celal Bayar Üni. DMYO Öğr. Gör.**

[1] www.turmob.org.tr/uluslararasi/IASB.doc (E.T: 13-2-2006), www.iasb.org/about/history.asp (E.T: 13-2-2006),www.iasb.org/about/index.asp (E.T. 13-2-206) www.tmud.org.tr/bulten%2012.htm
[2] http://www.iascf.com/
[3] http://www.iasb.org/standards/index.asp (E.T. 13-2-2006)
[4] Ahmet BAŞPINAR, Türkiye'de ve Dünya'da Muhasebe Standartlarını oluşumuna genel bir bakış, Maliye Dergisi www.gtturk.com/data_haber_03.htm, http://www.iasplus.com/standard/standard.htm
[5] IASB Press Release, 18 Ağustos 2005 6. madde www.iasb.org/uploaded_files/documents/10_517_PRonIFRS7.pdf
[6] www.iasplus.com/standard/ias21.htm#0511amend
[7] IASB Press Release, 18-08-2005, http://www.iasplus.com/pressrel/0508ifrs7.pdf
[8] IASB Press Release, 18-08-2005, http://www.iasplus.com/pressrel/0508ifrs7.pdf
[9] IASB Press Release, 30-06-2005, http://www.iasplus.com/pressrel/0506prias37rev.pdf
[10] http://www.iasb.org/news/index.asp?showPageContent=no&xml=10_369_25_14042005_13042006.htm
[11] http://www.iasplus.com/standard/ias39.htm#fvo
[12] http://www.iasb.org/uploaded_files/documents/10_513_PRFinancialGuaranteeContracts.pdf
[13] http://www.iasb.org/uploaded_files/documents/10_479_PRonIFRS1and6(final).pdf

[14] http://www.iasplus.com/pressrel/0602ifrs2amended.pdf
[15] IASB Press Release, 30-06-2005, http://www.iasplus.com/pressrel/0506buscomb.pdf
[16] www.iasplus.com/standard/ifrs07.htm www.iasb.org/uploaded_files/documents/10_517_PRonIFRS7.pdf

. Yazdır