

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

TFRS / TFRS

(Türkiye Finansal Raporlama Standartları)

MOMTOS UYGULAMALARI

(MUMEYEK Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi)

TFRS Model Hesap Planı

(KGK FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ ile UYUMLU)

- ÇEVİRİ (VUK'NDAN TFRS'NA GEÇİŞ)
- CARİ İŞLEMLER
- FIŞ İŞLEMLERİ
- DEFTERLER
- FİNANSAL TABLOLAR
- MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ
- TTK YAYIN GEREKLERİ
- DENETİM
- AYARLAR



PROF. DR. MURAT ERDOĞAN
2013
İSTANBUL

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Bu kitabın bütün hakları MUMEYEK VAKFI'na aittir. 5876 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu gereğince, sahiplerinden yazılı izin almaksızın eserin tamamının veya bir kısmının basılması, yayımlanması, fotokopi edilmesi veya herhangi bir yöntemle çoğaltılması, başka bir dile çevrilmesi, dağıtılması kullanılması yasaktır. Sadece AKADEMİK amaçlar ile kaynak gösterilebilir, atıf yapılabilir. Kaynak gösterilerek de olsa izin almaksızın alıntı yapılamaz. Gerekli izinler için iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir.

ISBN:978-605-61870-1-8

MUMEYEK VAKFI

Abide-i Hürriyet Cad. Reha Yurdakul Sok.

Köşe Palas No:4 / 1 Şişli – İSTANBUL

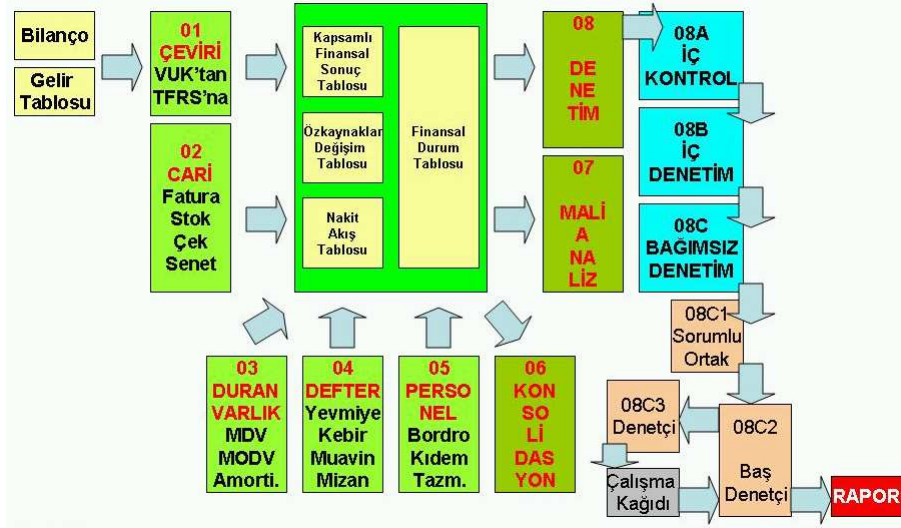
Tel: 0212 230 4733

Faks: 0212 230 6636

bilgi@MUMEYEK.org

www.MUMEYEK.org

Şişli V.D. 623 031 8092



TFRS / TFRS MOMTOS (MUMEYEK Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) UYGULAMALARI

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

*Bu kitap ve
Tüm Murat ERDOĞAN yayınları
MUMEYEK Vakfi'nin
doğmasına ve büyümesine
katkıda bulunan ve
gelecekte
yaşatacağılara
adanmıştır.*

ÖNSÖZ

13 Ocak 2011 tarihinde yasalaşan 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanununun 01 Temmuz 2012 tarihi itibarı ile yürürlüğe girmiş, 6335 sayılı Yeni TTK Değişiklik Kanunu ile çeşitli değişikliklere uğramıştır. 6102 sayılı Yeni TTK'da ticari defterlerin Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre tutulacağı düzenlenmekte idi, ancak 6335 sayılı Yeni TTK Değişiklik Kanunu ile TMS'ye göre defter tutma zorunluluğu konusundaki düzenlemeler çıkarılmıştır ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak defter tutulması düzenlenmiştir. Ancak, Yeni TTK'nın 88'inci maddesi uyarınca münferit ve konsolide sene sonu mali tabloları düzenlenirken, TMS'ye, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz bir parçası olan yorumlara uyulması ve bunların uygulanması zorunludur. Bu çerçevede Genel Kurul'a sunulacak mali tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması gerekecektir. TFRS'lerin ilk kez uygulanmaya başlanacağı tarih 01 Ocak 2013'tür. Bu kitapta 01 Ocak 20XX olarak anılacaktır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının uygulanmasına yönelik **takip edilmesi gereken yol haritası** aşağıda anlatıldığı şekli ide **5 safhadan** oluşmaktadır.

- 1nci safha, VUK esaslarına göre hazırlanmış Finansal Tabloların 01 Ocak 20XX tarihli **TFRS esaslı Açılış Finansal Tablolara dönüştürülmesi**;
- 2nci safha, ay içerisinde oluşan **finansal olayların**;
 - **VUK esaslı muhasebeleştirilmesi** veya
 - **TFRS esaslı muhasebeleştirilmesi** ve eş zamanlı olarak VUK vergi matrahı ile farkının izlenmesi;
- 3ncü safha, TFRS esaslarına göre ay sonu işlemleri;
 - ay içerisinde oluşan **finansal olayların VUK esaslı muhasebeleştirilmesi** durumunda
 - VUK sağlama,
 - VUK sağlamadan TFRS geçici sağlamaya geçiş,
 - TFRS değerlendirme ve
 - TFRS ayarlanmış sağlama safhalarından oluşur.
 - ay içerisinde oluşan **finansal olayların TFRS esaslı muhasebeleştirilmesi** durumunda durumunda aşağıdaki safhalardan oluşur;
 - TFRS geçici sağlama,
 - TFRS değerlendirme ve

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- TFRS ayarlanmış sağlama safhalarından oluşur.
- 4ncü safha, **TFRS esaslı Finansal Tabloların hazırlanması**;
- 5nci safha, **TFRS esaslarına göre iç kontrol sisteminin çalıştırılması**, böylece denetim üçlüsünün ilk safhasının gerçekleştirilmesidir.

1nci safha

Bu safhada işletmelerin 31 Aralık 20XX-2 ve 31 Aralık 20XX-1 tarihli VUK'na göre hazırlanmış bilançolarını 01 Ocak 20XX itibari ile hazırlayacakları karşılaştırmalı TFRS Açılış Finansal Tablolarına dönüştürülmesi için bir hazırlık sürecine girmeleri gerekmektedir. Bu süreçte kendilerine yardımcı olabilecek bir araç olarak hazırladığım **VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ REHBERİ, MUMEYEK Vakfı Yayını, İstanbul, 2011, (ISBN:987-605-618-70-8)** adlı kitap bir rehber niteliğindedir. TFRS/TFRS tam set esas alınarak yazıldığından her ölçekteki Sermaye Şirketlerinin intiyacına cevap verecek şekilde hazırlanmıştır.

İşletmelerin Finansal tabloları incelendiğinde çoğunlukla Tekdüzen Hesap Planında bulunan aşağıdaki 5 hesap grubunun ön plana çıktığı görülmektedir. Bu hesap grupları,

- Hazır Değerler
- Ticari Alacaklar
- Stoklar
- Maddi Duran Varlıklar
- Ticari Borçlardır.

Adı geçen kitap bu beş ana hesap grubunu esas alarak VUK'na göre hazırlanmış Finansal Tabloları 01 Ocak 20XX itibari ile hazırlayacakları TFRS Açılış Finansal Tablolarına dönüştürmeleri için gerekli olan tüm hesaplamaları EK-2'de sunulan **bir TFRS Model Hesap Planı** kullanarak ayrıntıları ile anlatmaktadır.



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

2nci safha

Ay içerisinde oluşan **finansal olayların TFRS esaslı muhasebeleştirilmesi** ve eş zamalı olarak VUK vergi matrahı ile farkının izlenmesi; kısaca **TFRS AYSONU İŞLEMLERİ**dir. Bu safhada TFRS esaslarına göre 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarını hazırlamış olan işletmeler **ay içi finansal işlemlerini muhasebeleştireceklerdir**. Bu kitapta birinci safhada olduğu gibi işletmelerin çok yoğun kullandıkları yukarıda adı geçen her bir hesap grubu için,

- 31 Aralık 20XX-1 tarihli TDHP hesap grubunun ve ilişkili hesapların TFRS'lerin ilk kez uygulandığı 01 Ocak 20XX tarihli Açılış Finansal Tablolarına dönüştürülmüş hali,
- TDHP hesap grubu esaslı dönem içi kronolojik örnek olayların incelenmesi ve
- Dönem içi finansal olayların TFRS Finansal Tablolarına 01 Ocak 20XX tarihli **Açılış Finansal Tabloları ile karşılaştırılmalı** olarak yansımaları verilecektir.

TDHP hesap grubu esaslı kronolojik örnek olaylar irdelenirken

- Hesap grubuna ait hesabın güncel olaylarda oluşturduğu döngü çerçevesinde;
 1. VUK esaslı muhasebe kaydı gösterilecek,
 2. TFRS esaslı muhasebe kaydı verilecek,
 3. VUK ve TFRS kaydı karşılaştırılarak aylık VERGİ ETKİSİ hesaplanacaktır.

Her hesap grubu sonunda hazırlanan sonuç bölümünde ilgili TDHP hesap grubunun muhasebeleştirilmesinden etkilenen TFRS Finansal tabloları,

- Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu,
- Özkaynaklar Değişim Tablosu,
- Nakit Akış Tablosu ve
- Finansal Durum Tablosunda sırasıyla sunulmuş ve transfer konu TDHP hesap grubu ile TFRS hesap grupları karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



TFRS/TFRS Uygulamaları adı verilen bu kitapta her bir hesap grubu incelenirken bir araç olarak bu kitaptaki tüm işlemleri yapabilen ve www.MUMEYEK.org adresinde bulunan **MOMTOS (Mumeyek Online Finansal Tablo Oluşturma Sistemi)** yazılımı kullanılmıştır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

3ncü safha,

- TFRS esaslarına göre ay sonu işlemleri;
 - ay içerisinde oluşan **finansal olayların VUK esaslı muhasebeleştirilmesi** durumunda
 - VUK sağlama,
 - VUK sağlamadan TFRS geçici sağlamaya geçiş,
 - TFRS değerlendirme ve
 - TFRS ayarlanmış sağlama safhalarından oluşur.
 - ay içerisinde oluşan **finansal olayların TFRS esaslı muhasebeleştirilmesi** durumunda durumunda şğıdaki safhalardan oluşur;
 - TFRS geçici sağlama,
 - TFRS değerlendirme ve
 - TFRS ayarlanmış sağlama safhalarından oluşur.



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

4ncü safha

- **TFRS esaslı Finansal Tabloların hazırlanması**dır. Bu safha
 - TFRS esaslı 31 Ocak 20XX+1 ve 01 Ocak 20XX karşılaştırmalı
 - Finansal Durum Tablosu
 - Finansal Sonuç Tablosu
 - Özkaynaklar Değişim Tablosu
 - Nakit Akış Tablosunun hazırlanması,
 - Oran analizi
 - TFRS
 - VUK
 - TFRS ve VUK bazlı değişim,
 - Dikey analiz
 - Yatay analiz safhalarından oluşur.

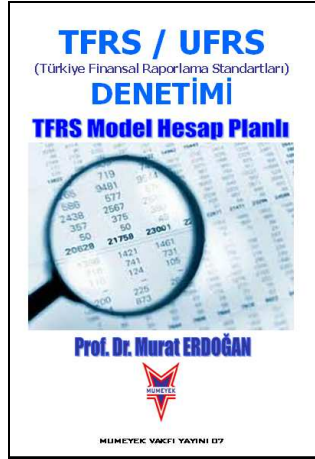


TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

5nci safha

- **TFRS esaslarına göre iç kontrol sisteminin çalıştırılması**, böylece denetim üçlüsünün ilk safhasının gerçekleştirilmesidir.
- Bu safhayayı takip eden İÇ DENETİM ve BAĞIMSIZ DENETİM süreci benzer şekilde aşağıdaki süreçte izlenmektedir.
 - Denetim Yetkisinin Verilmesi
 - Denetim Kesinliğinin Tespiti
 - Baş denetçi Seçimi
 - Denetçilerin Seçimi
 - Denetim Planı Hazırlanması
 - Çalışma Kağıtlarının Hazırlanması
 - Nicel ve Nitel İncelemelerin Yapılması
 - Denetim Raporunun Hazırlanması
 - Denetim Raporunun Yayınlanması



MOMTOS, 03 Kasım 2010 tarih ve İEE/BP-VT Tescil Numarası ile tarafımdan Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları ve Sinema Genel Müdürlüğüne tescil ettirilmiş ve MUMEYEK Vakfı'na bağışlanmış ve İstanbul 19ncu Asliye Hukuk Mahkemesinin Değişik İş 2012/19 sayılı 28 Mart 2012 tarihli Değer Tespit kararı ile MUMEYEK Vakfı adına değeri 51,972,940TL olarak tespit edilmiştir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

01. ÇEVİRİ Modülü (VUK Bilançosundan TFRS Finansal Tablolarına)



VUK'na göre hazırlanan bilanço veya mizanı hesap bazında TFRS muadili hesaplara dönüştürerek Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını da yaparak TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Finansal Durum Tablosunu hazırlar.

01A. İşletmeler için ÇEVİRİ



VUK'na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibarı ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan bu sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapılabilmektedir.

01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)



VUK'na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibarı ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yaparken, Orta ve Büyük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına birden fazla işlem yapılabilecektir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

01C. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilançoğu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibarı ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan bu sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapılabilmektedir.

01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilançoğu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibarı ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapar iken, Orta ve Büyük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına birden fazla işlem yapılabilecektir.

01E. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ + (01C)



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilançoğu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili

14

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile OTOMATİK OLARAK tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan bu sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapılabilmektedir.

01F. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (Çoklu) + (01D)



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Yu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile OTOMATİK OLARAK tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapar iken, Orta ve Büyük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına birden fazla işlem yapılabilecektir.

02. CARİ Modülü (STOK + FATURA - ÇEK + SENET) (TFRS Esaslı)



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde Fatura, Stok, Çek, Senet bilgilerini sınıflandırır. Her mali işlem ve aysonunda Çek, Senet değerlemelerini yapıp Nakde Eşdeğer Tutarları ile; Stokların Değer Düşüklüğü testlerini yapıp, envanterlerini tutarak Gerçeğe Uygun Değerleri ile izlenmelerini sağlar.

02A. FATURA



TFRS esaslarına göre FATURA hazırlama imkânı tanır. Muhasebe politikası olarak belirlenen iskontolu ödeme süresi, iskontu tutarı, müşteriye özel vade politikası ve faiz oranı tanımlama imkanı ile ertelenmiş finanman hesabı yapılmasına olanak verir. 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

02B. STOK



STOK hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir stok kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

02C. STOK (TRANSFER) + (02B)



Excel'den tüm STOK bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkan sağlayan STOK alt modülü kullanılır. İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir stok kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

02D. ÇEK ve SENET



ÇEK ve SENET hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar. İlk uygulama ve dönem sonlarında Ertelnemiş finansman hesaplayarak her bir Çek ve Senet kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlanacak, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

02E. ÇEK ve SENET (TRANSFER) + (02D)



Excel'den tüm ÇEK ve SENET bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkan sağlayan ÇEK ve SENET alt modülü kullanılır. İlk uygulama ve dönem sonlarında Ertelnemiş finansman hesaplayarak her bir Çek ve Senet kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlanacak, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

03. DURAN VARLIK Modülü (TFRS Esaslı)



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde MDV, Maddi Olmayan DV bilgilerini sınıflandırır. Her mali işlem ve aysonunda Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını içeren Değer Artışı hesabı, Değer Düşüklüğü testini yapıp, envanterini tutarak, amortisman hesabını da yapıp Gerçeğe Uygun Değerleri ile izlenmelerini sağlar.

03A. MDV ve MODV



Maddi Duran Varlık (MDV) ile Maddi olmayan Duran Varlık (MODV) hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar. STOK hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir MDV ve MODV kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01

ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

03B. MDV ve MODV (TRANSFER) + (03A)



Excel'den tüm Maddi Duran Varlık (MDV) ile Maddi olmayan Duran Varlık (MODV) bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar. STOK hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir MDV ve MODV kalemi için Finansal Durum Tablosu

Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

03C. AMORTİSMAN + (03B)



MDV MODV alt modülü kullanılıp AMORTİSMAN hesaplamalarını VUK'a göre Normal ve Azalan Kalanlar esasları çerçevesinde, TFRS'na göre Normal, Azalan Kalanlar ve Birimler esasları çerçevesinde; yapıp, 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

04. UYGULAMA Modülü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre Muhasebe Kayıtlarını tutar; kullanılmakta olan herhangi bir VUK esaslı yazılımdan Günlük Defter verilerinin yüklenip TFRS'nin gerektirdiği şekilde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını da içeren Günlük Defter kayıtları ile Muavin ile Mizan hazırlanmasını sağlar.

04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR



Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini VUK için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak VUK veri girişlerini sağlayarak, VUK Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak VUK Defteri Kebir (Büyük Defter), VUK Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır.

04B. VUK (TRANSFER) + (04A)



Excel'den tüm VUK YEVMİYE bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlayan VUK YEVMİYE alt modülü kullanılıp, Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini VUK için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak VUK veri girişlerini sağlayarak, VUK Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak VUK Defteri Kebir (Büyük Defter), VUK Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır.

04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR



Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini TFRS için oluşturmuş olan tahminen 65,000 alt hesap da kullanılarak TFRS veri girişlerini sağlayarak, TFRS Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak TFRS mali tabloları olan Kapsamlı

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Finansal sonuç Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynaklar Değişim tablosu ve Finansal Durum Tablosuna aktarır.

04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)



Excel'den tüm TFRS YEVMİYE bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlayan TFRS YEVMİYE alt modülü kullanılıp, Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini TFRS için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak TFRS veri girişlerini sağlayarak TFRS Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturularak TFRS mali tablolarına aktarır.

04E. VERGİ (MANUEL)



VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının yapılacağı TFRS hesap planı hesaplarını gösterir ve kaydın yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar

04F. VERGİ (OTOMATİK)



VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının OTOMATİK olarak yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar.

04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)



VUK muhasebe kayıtlarından TFRS kmuhasebe kayıtlarını Çeviri modülü desteği ile OTOMATİK olarak hazırlar, VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının OTOMATİK olarak yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

04H. MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBSYS) + (04G)



Mali olayların belgelerini tarayıcı aracılığı ile MOMTOS'a yüklenmesine olanak tanır, VUK muhasebe kayıtlarını MALİ Olaylardan OTOMATİK olarak hazırlar, VUK muhasebe kayıtlarından TFRS kmuhasebe kayıtlarını Çeviri modülü desteği ile OTOMATİK olarak hazırlar, VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının OTOMATİK olarak yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar.

04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)



İster Mali olayların belgelerini tarayıcı aracılığı ile MOMTOS'a yüklenmesiyle, ister MANUEL veya OTOMATİK olarak oluşturulmuş olsun tüm TFRS kayıtlarının Geçici Vergi Dönemlerinde DEĞERLEME hesaplamalarını yaparak OTOMATİK olarak TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır.

05. PERSONEL Modülü (TFRS Esaslı)



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde Personel bilgilerini sınıflandırır. Her mali işlem ve aysonunda Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını içeren Aktüaryal Yöntemle Kıdem Tazminatı hesaplar, kısa ve uzun vade ayrımlarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydaların Gerçeğe Uygun Değerleri ile izlenmelerini sağlar.

05A. BORDRO



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde BORDRO hesaplamalarını yapıp, TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

05B. BORDRO (TRANSFER) + (05A)



PERSONEL bilgilerinin aktarılablmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar.

05C. KIDEM TAZMİNATI + (05B)



BORDRO alt modülü kullanılıp KIDEM TAZMİNATI hesaplamalarını yapıp, TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar.

06. KONSOLİDASYON (VUK + TFRS)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre hazırlanan Mali Tabloların konsolide edilmesini sağlar. VUK Bilanço / Gelir Tablosu Konsolidasyonu ile TFRS Finansal Durum Tablosu / Finansal Sonuç Tablosu için yapılan kısmi veya tam konsolidasyon arasındaki farkların incelenmesini sağlar.

06A. KISMİ KONSOLİDASYON (VUK)



VUK esaslarına göre Grup Şirketler tarafından hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Bilanço ve Gelir tablosuna VUK esaslarına göre KISMİ KONSOLİDASYON yapar.

06B. TAM KONSOLİDASYON (TFRS)



TFRS esaslarına göre Grup Şirketler tarafından hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Finansal Durum Tablosu (Bilanço) ve Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu (Gelir tablosu), Özkaynaklar Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosuna TFRS esaslarına göre TAM KONSOLİDASYON yapar.

07. FİNANSAL ANALİZ modülü (VUK + TFRS)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre hazırlanan Mali Tabloların Dikey, Yatay, Trend ve Oran analizi ile incelenmesini sağlar. VUK Bilanço / Gelir Tablosu Analizi ile TFRS Finansal Durum Tablosu / Finansal Sonuç Tablosu için yapılan analiz arasındaki farkların incelenmesini sağlar.

07A. MALİ ANALİZ (VUK)



VUK esaslarına göre hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Bilanço ve Gelir tablosuna VUK esaslarına göre Yatay analiz, Dikey Analiz, Trend Analizi ve Oran Analizleri yapıp SAPMA hesaplamalarını yapar.

07B. FİNANSAL ANALİZ (TFRS)



TFRS esaslarına göre hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Finansal Durum Tablosu (Bilanço) ve Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu (Gelir tablosu), Özkaynaklar Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosuna TFRS esaslarına göre Yatay analiz, Dikey Analiz, Trend Analizi ve Oran Analizleri yapıp SAPMA

hesaplamalarını yapar.

08. DENETİM modülü (VUK + TFRS)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre hazırlanan Mali Tabloların İç Kontrol / İç Denetim ve Bağımsız Denetim düzeylerinde denetlenmesini sağlar. Baş Denetçinin seçimi ile başlayan süreç, Denetim Planı, Çalışma Kâğıtları hazırlığı, niteliksel ve niceliksel denetim, Raporlama ve entegrasyonla sonlanır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)



Özellikle SERMAYE ŞİRKETLERİ için TTK gereğince kurulacak DENETİM KOMİTESİ işlevlerinin icra edilebilmesi için her bölüm yöneticisinin yapmakta zorunlu olduğu İç Kontrol işlevini mali açıdan VUK ve TFRS esaslı olarak yapar.

08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)



Özellikle SERMAYE ŞİRKETLERİ için TTK gereğince kurulacak DENETİM KOMİTESİ işlevlerinin icra edilebilmesi için İÇ DENETİM BİRİMİ'nin Sertifikalı İç Denetçiler ile yapmakta zorunlu olduğu İç Kontrol işlevini mali açıdan VUK ve TFRS esaslı olarak yapar.

08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)



Özellikle SERMAYE ŞİRKETLERİ için TTK gereğince kurulacak DENETİM KOMİTESİ işlevlerinin icra edilebilmesi için Bağımsız Denetim işlevlerini (a) Sorumlu Ortak Baş Denetçi (b) Baş denetçi (c) Denetçi (d) Denetçi Yardımcısı hiyerarşisinde GÜVENCE ve DANIŞMANLIK

süreçlerine uygun olarak önemlilik kriterlerine göre belirlenen nitel ve nicel ölçütlere göre yapacaktır.

08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)



VUK çerçevesinde için TAM TASTİK işlevinin icra edilebilmesi için (a) Sorumlu Ortak Baş Denetçi (b) Baş denetçi (c) Denetçi (d) Denetçi Yardımcısı hiyerarşisinde GÜVENCE ve DANIŞMANLIK süreçlerine uygun olarak önemlilik kriterlerine göre belirlenen nitel ve nicel ölçütlere göre yapacaktır.

09. TTK GEREKLERİ Modülü



6102 Sayılı TTK'nun Esas Sözleşmede olmak şartıyla Denetlenecek Sermaye Şirketleri için izin verdiği Elektronik Genel Kurul icrasını sağlar. Oy kullananların gizli tutulduğu ve oy güvenliğinin akreditasyona bağlandığı süreç anlık olarak güvenliğinin sürekliliğini sağlayarak oylama sürecini hızlandırır.

23

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

09A. İNTERAKTİF OYLAMA



TTK gereğince kurulacak GENEL KURUL işlevlerinin icra edilebilmesi için işlevini yapar.

09B. TTK GEREKLERİ İNTERNET YAYIN



TTK gereklerine göre ilan edilmesi gereken hususların zamanında ilanına imkan tanır.

09C. TTK GEREĞİ İNTERNET SİTESİ



TTK gereklerine göre sermaye şirketlerince açılması gereken internet sitesi kurulumu yapılır.

MOMTOS KULLANIM ALANLARI

- a. 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile TFRS'ye uygun mali tablolar VUK mali tabloları kullanılarak MOMTOS aracılığı ile oluşturabilecektir
- b. TRFS'na uygun çevrilmiş mali tabloların özellikle asgari 5 yıl süreceği beklenen VUK TFRS geçiş süresince TFRS hakimiyeti tam olmayan kesimin MOMTOS kullanarak TFRS'na uygun mali tablo hazırlama işlevini idamesi sağlanacaktır,
- c. Mali tabloların İç Kontrol, İç denetim ve Bağımsız Denetimi içeren üçlü denetimlerinin MOMTOS kullanılarak yapılması sağlanacaktır.

13 Ocak 2011 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı TTK gereğince,

(a) Tüm Denetlenecek Sermaye Şirketleri

(1) VUK'na uygun hazırladıkları mali tablolarını 01 Ocak 2013 itibari ile TFRS'na uygun hale getirmek için;

(2) TFRS'na uygun mali tablo hazırlamayı idame etmek için;

(3) Beyanname hazırlamak için;

(4) İç Kontrol ve İç Denetim faaliyetlerin icra etmek için;

(b) Serbest Muhasebeci Mali müşavirler (SMMM) onaylayacakları beyannamelerin doğruluğu kontrol etmek için;

(c) Yeminli Mali Müşavirler (YMM) tam tastik yaptıkları şirketlerin vergi hesaplamalarını kontrol etmek için,

(d) Bağımsız denetim firmaları, Sermaye Şirketlerinin denetim komitelerince kendilerine verilen bağımsız denetim görevini icra etmek için;

(e) Kredi Derecelendirme şirketleri kendilerine gönderilen mali tabloların bilgilerini test etmek için;

(f) Bankalar kredi talebinde bulunan şirketlerin mali tablolarını analiz etmek için;

(g) Vergi Denetmeleri vergi denetimlerinde vergi ziyatının olup olmadığının tespitinde MOMTOS kullanabilirler.

Bu kitabın okurları MOMTOS'ni kullanarak bu kitaptaki tüm işlemleri yapmak için www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS ikonunu tıklayarak **YENİ KULLANICI** açmaları yeterlidir. MOMTOS kabiliyetlerine yönelik tablo aşağıda sunulmuştur.


TFRS/TFRS MOMTOS UYGULAMALARI adı verilen bu kitabın ve uygulamaları yapabileceğiniz MOMTOS yazılımının faydalı olması dileğiyle.

Prof. Dr. Murat ERDOĞAN
Şişli - İstanbul, Haziran 2013



MOMTOS İLK KULLANIM (YENİ KULLANICI AÇMA)

G.1. MOMTOS ERİŞİM PANELİ



 kullanımı için **PROGRAM KURULUMU ve CD gerekmez**. WEB tabanlı bir yazılım olduğundan,  internet üzerinden zaman ve yer bağıllığı olmadan www.MUMEYEK.org sitesi aracılığı ile sadece YENİ KULLANICI TANIMLAMA işlemi yapılarak kullanıma hazır hale gelir. MOMTOS en iyi **Internet Explorer 8** ile çalışır.

İnternet Explorer adres çubuğuna www.MUMEYEK.org adresi yazıldığında **MUMEYEK ANA PANEL** ekranına ulaşılır. MUMEYEK ANA PANEL ekranını sol üst köşesinde bulunan **MOMTOS ERİŞİM PANELİ**,

- İlk Kullanım ve Yeni Kullanıcı için YENİ KULLANICI butonu ,
- Açılmış Kullanıcıya erişim için MOMTOS GİRİŞ butonu ,
- MOMTOS Modülleri Açıklamaları,
- 10 Adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş Animasyon linki,
- MOMTOS Kısa Tanıtım Broşürü linki,

- MOMTOS Kabiliyetleri linki,
- MOMTOS Eğitim Broşürü linki ve
- Model TFRS Hesap Planı (KGM Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi ile Uyumlu) linki için erişim sağlar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

G.1.1. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI TANIMLAMA

MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI tanımlama için MOMTOS ERİŞİM PANELİ içinde bulunan **YENİ KULLANICI** butonu tıklanarak **MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ** erişimi **7 (yedi) gün** süreyle bedelsiz **DENEME SÜRÜMÜ** kullanımı sağlar.

G.1.1.1. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ

YENİ KULLANICI butonu tıklanarak **MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ** erişimi sağlanır.

- KULLANICI TİPİ olarak aşağıdaki 6 (altı) alternatiften birinin KULLANICI TİPİ AÇILIR MENÜ sağındaki tıklanıp açılması sağlandıktan sonra üzeri tıklarak seçilmesini sağlar.

KULLANICI TİPİ :

Firma Adı : Lütfen Kullanıcı Tipini Seçiniz...

Adres :

İsim Soyisim :

Kullanıcı Adı :

- **1. Firma (VUK + TFRS)**
 - Tek bir Firma için 3er aylık dönemler bazında VUK ve TFRS işlemlerinin yapılmasını sağlar.
- **2. İç Kontrol (VUK + TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin İç Kontrolünün yapılmasını sağlar.
- **3. İç Denetim (VUK + TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin İç Denetiminin yapılmasını sağlar.
- **4. SMMM/Grup Firması (VUK+TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin yapılmasını sağlar.
- **5. Bağımsız Denetim Firması (TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için TFRS işlemlerinin Bağımsız Denetiminin yapılmasını sağlar.
- **6. YMM (Tam Tasdik + VUK Denetimi) (VUK)**

27

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- o Firma bazında 3er aylık dönemler için Tam Tastik ve VUK Denetimi yapılmasını sağlar.

G.1.1.2. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ



MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ eksiksiz ve doğru olarak doldurulurak **Gönder** butonuna basılır. Böylece girilen YENİ KULLANICI bilgileri MUMEYEK'e ve girilen e-mail adresine gönderilip, YENİ KULLANICI TANIMLAMA işlemi

tamamlanmış olur.



YENİ KULLANICI TANIMLAMA işlemi tamamlanması ile bir sonraki KAYIT OL Ekranında **MOMTOS** yazılımının kullanıma hazır olduğuna dair "Kayıt bilgileriniz alınmıştır, 24 saat içerisinde sizinle irtibata


geçilecektir..." ve "Yukarıdaki Yönetici Girişi linkini tıklayarak MOMTOS'a giriş yapabilirsiniz." iletili alacaksınız.

MOMTOS yazılımı DENEME SÜRÜMÜ kullanmaya başlamak için, KAYIT OL Ekranında YÖNETİCİ GİRİŞ İÇİN TIKLAYINIZ **Yönetici Girişi İçin Tıklayınız.** linki

GİRİŞ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

veya  ikonu tıklanır ve MOMTOS YÖNETİM PANELİ'nde doğrudan **MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ** erişimi sağlanır.

G.1.1.3. MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

ANAPANEL / KULLANICI

[Yeni TTK uygulama ve TFRS'na geçiş yol haritası \(pdf\)](#)

MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

Kullanıcı adı : MUMEYEKVAKFIKİ

Şifre:

Profesyonel Kullanım İçin
AKTİVASYON KODU
Edinmeniz Gerekmemektedir.
Tel: ☎ 0212 230 47 87
Gsm: ☎ 0549 344 81 51

*Aktivasyon Kodunu Yazınız

Giriş

[KULLANICI](#) [DENETİM](#) [YÖNETİM](#)

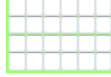
[YENİ KULLANICI](#) [KULLANIM KILAVUZU](#) [SERTİFİKASYON SINAVI](#)

KAYIT OL
Ekranında
YÖNETİCİ GİRİŞ
İÇİN TIKLAYINIZ

[Yönetici Girişi İçin Tıklayınız.](#)

linki veya  ikonu
tıklandığında,
MOMTOS YÖNETİM
PANELİ'nde
doğrudan
**MOMTOS MALİ
YÖNETİCİ GİRİŞ
PANELİ** erişimi
sağlanır, MOMTOS
İLK KULLANIM ve
YENİ KULLANICI
PANELİ doldurma
işlemi esnasında

tanımlanan Kullanıcı Adı [Kullanıcı adı : MUMEYEKVAKFIKİ](#) yazıldıktan sonra bu Kullanıcı Adı
için AKTİVASYON KARTI olup olmadığı MOMTOS tarafından kontrol edilir.
MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI için AKTİVASYON KODU ALANI



BOŞ olmalıdır. Böylece MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ kullanılmaya
hazır hale gelmiştir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

ANAPANEL / KULLANICI

[Yeni TTK uygulama ve TFRS'na geçiş yol haritası \(pdf\)](#)

MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

Kullanıcı adı : MUMEYEKVAKFIK1

Şifre: ●●●●●●

Profesyonel Kullanım İçin
AKTİVASYON KODU
Edinmeniz Gerekliktir.
Tel: ☎ 0212 230 47 87
Gsm: ☎ 0549 344 81 51

*Aktivasyon Kodunu Yazınız

MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ kullanılmaya başlamak için, MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ'nde MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ doldurma işlemi esnasında tanımlanan ve doğrulaması yapılan şifre yazılıp,

AKTİVASYON KODU ALANI boş bırakılarak, butonuna basılır ve **MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)** erişimi sağlanır. MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON

AKTİVASYON KODU edinmek için bizi arayabilirsiniz.

YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) ortasında ibaresi belirir. 0212 230 4787 veya 0554 344 8152 nolu telefonlar aracılığı ile AKTİVASYON KARTI edinilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

G.1.1.4. MOMTOS MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)



MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) erişimi **FİŞ GİRİŞİ** **FİŞ GİRİŞİ** alt menüsü ile kullanıma hazır hale getirir.

- **FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)** erişimi aşağıdaki 7 (yedi) alt menünün üzeri tıklararak seçilmesini sağlar.

- **FİŞ GİRİŞİ** **FİŞ GİRİŞİ** alt menüsü,
UYGULAMA Modülü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)
 - 04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR
 - 04B. VUK (TRANSFER) + (04A)
 - 04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR
 - 04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)
 - 04E. VERGİ (MANUEL)
 - 04F. VERGİ (OTOMATİK)
 - 04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)
 - 04H. MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBS) + (04G) alt modüllerine ulaşım,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI



PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- TTK **TTK** alt menüsü,
TTK GEREKLERİ Modülü
 - 09A. İNTERAKTİF OYLAMA
 - 09B. TTK GEREKLERİ İNTERNET YAYIN
 - 09C. TTK GEREĞİ İNTERNET SİTESİ alt modüllerine ulaşım,
- DEFTER **DEFTER** alt menüsü,
 - YEVMİYE DEFTERİ
 - VUK
 - TFRS
 - BÜYÜK / YARDIMCI DEFTER
 - VUK
 - TFRS
 - MİZAN
 - VUK
 - TFRS alt modüllerine ulaşım,
- TABLO **TABLO** alt menüsü,
KONSOLİDASYON (VUK + TFRS)
 - 06A. KISMİ KONSOLİDASYON (VUK)
 - 06B. TAM KONSOLİDASYON (TFRS)FINANSAL ANALİZ modülü (VUK + TFRS)
 - 07A. MALİ ANALİZ (VUK)
 - 07B. FINANSAL ANALİZ (TFRS) alt modüllerine ulaşım,
- CARİ **CARİ** alt menüsü,
CARİ Modülü (STOK + FATURA - ÇEK + SENET) (TFRS Esaslı)
 - 02A. FATURA
 - 02B. STOK
 - 02C. STOK (TRANSFER) + (02B)
 - 02D. ÇEK ve SENET
 - 02E. ÇEK ve SENET (TRANSFER) + (02D)DURAN VARLIK Modülü (TFRS Esaslı)
 - 03A. MDV ve MODV
 - 03B. MDV ve MODV (TRANSFER) + (03A)
 - 03C. AMORTİSMAN + (03B)
 - 04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)PERSONEL Modülü (TFRS Esaslı)
 - 05A. BORDRO
 - 05B. BORDRO (TRANSFER) + (05A)

32

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- 05C. KIDEM TAZMİNATI + (05B) alt modüllerine ulaşım,
- ÇEVİRİ  alt menüsü,
ÇEVİRİ Modülü (VUK Bilançosundan TFRS Finansal Tablolarına)
 - 01A. İşletmeler için ÇEVİRİ
 - 01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)
 - 01C. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ
 - 01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)
 - 01E. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ + (01C)
 - 01F. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (Çoklu) + (01D) alt modüllerine ulaşım,
- AYARLAR  alt menüsü
DENETİM modülü (VUK + TFRS)
 - 08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)
 - 08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)
 - 08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)
 - 08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK) alt modülleri için yetkilendirme yapılabilir.

Her bir MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBVOYP) ALT MENÜ için bu kitabın farklı bölümlerinde kullanıma yönelik açıklamalar yapılmıştır.

G.1.2. MOMTOS AÇILMIŞ KULLANICIYA TEKRAR ERİŞİM

Explorer adres çubuğuna www.MUMEYEK.org adresi yazıldığında ANA PANEL ekranında Açılmış Kullanıcıya Erişim için  butonu veya  ikonu tıklanarak **MOMTOS YÖNETİM PANELİ** erişimi sağlanır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

G.1.2.1. MOMTOS DENEME SÜRÜMÜNE TEKRAR ERİŞİM




MOMTOS
YÖNETİM
PANELİ'nde
YÖNETİM

butonu veya 
ikonu tıklanarak
MOMTOS MALİ
YÖNETİCİ GİRİŞ
PANELİ erişimi
sağlanır.

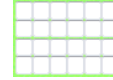


MOMTOS İLK
KULLANIM ve YENİ
KULLANICI PANELİ
doldurma işlemi
esnasında
tanımlanan
Kullanıcı Adı


yazıldıktan sonra,
bu Kullanıcı Adı için
AKTİVASYON
KARTI olup
olmadığı MOMTOS
tarafından her giriş
için kontrol edilir.

MOMTOS
AÇILMIŞ
KULLANICI
DENEME

SÜRÜMÜ TEKRAR ERİŞİM için AKTİVASYON KODU ALANI



BOŞ

GİRİŞ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

olmalıdır. Böylece MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ kullanılmaya TEKRAR hazır hale gelmiştir.

MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ'nü TEKRAR kullanılmaya başlamak için, MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ doldurma işlemi esnasında tanımlanan ve doğrulaması yapılan şifre yazılıp, AKTİVASYON KODU ALANI boş bırakılarak, butonuna basılır ve **MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)** erişimi sağlanır.


G.1.2.2. MOMTOS AKTİVASYON KARTI

MUHASEBE-FİNANS, MESLEKİ YÖNETİM EĞİTİM KÜLTÜR VAKFI İKTİSADİ İŞLETMESİ


Mumeyek Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi

MUMEYEK VAKFI © 2010

AKTİVASYON KODU				
549997	729405	694635	222663	01C
1 nci satır	2nci satır	3ncü satır	4ncü satır	



MOMTOS AKTİVASYON KARTI sözleşme ile belirlenen kullanım süresince SADECE AKTİVASYON KODU GİRİLEN KULLANICI ve O KULLANICI TARAFINDAN AÇILAN FİRMALAR ve DÖNEMLER İÇİN 

yazılımına erişim sağlar.

MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

Kullanıcı adı : MUMEYEKVAKFIKI

Şifre :

Profesyonel Kullanım İçin
AKTİVASYON KODU
Edinmeniz Gerekmektedir.
Tel:  0212 230 47 87
Gsm:  0549 344 81 51

•	•	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•
•	•	•	•	•	•

*Aktivasyon Kodunu Yazınız

G.1.2.3. MOMTOS AKTİVASYON KARTI TANIMLAMA

AKTİVASYON KARTI üzerindeki rakamlar sırasıyla MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ'nde AKTİVASYON KODU ALANI'nda 1nci, 2nci, 3ncü ve 4ncü satırlara yazılır. Eğer rakam sayısı 6 (altı) dan az ise boşluk SOL baştan itibaren bırakılarak butonuna basılır ve **MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)** erişimi sağlanır.


GİRİŞ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

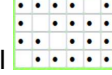
MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ

AKTİVASYON KODU ONAYLANDI

(FBvOYP) ortasında ibaresi belirir. MOMTOS AKTİVASYON KARTI sözleşme ile belirlenen kullanım süresince SADECE AKTİVASYON KODU GİRİLEN KULLANICI ve O KULLANICI TARAFINDAN AÇILAN FİRMALAR ve DÖNEMLER İÇİN  yazılımına erişim sağlar.

G.1.2.4. MOMTOS AKTİVASYON KARTI İLE PROFESYONEL SÜRÜME GİRİŞ

MOMTOS AKTİVASYON KARTI bir AÇILMIŞ KULLANICI için kullanıldıktan sonra PROFESYONEL SÜRÜME TEKRAR ERİŞİM için MOMTOS MALİ



YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ'nde AKTİVASYON KODU ALANI üzerinde her seferinde RASTGELE olarak gelen **BOŞ KUTULARA** AKTİVASYON KARTI üzerinde olan numaralar SIRASI ile 1nci, 2nci, 3ncü ve 4ncü satırlara yazılır.

- Eğer AKTİVASYON KODU doğru sırada ve tam yazılırsa, MOMTOS **PROFESYONEL SÜRÜMÜ** kullanılmaya TEKRAR hazır hale gelir.
- Eğer AKTİVASYON KODU hatalı veya eksik girilirse, ancak MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ kullanılmaya TEKRAR hazır hale gelir.

KISALTMALAR

a.g.t. : Adı geçen tebliğ
MDV: Maddi Duran Varlık
MODV: Maddi Olmayan Duran Varlık
KOBİ: Kùük ve Orta Büyüklükteki İşletme
TDHP: Tekdüzen Hesap Planı
TFRS: Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TMS: Türkiye Muhasebe Standartları

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ

Önsöz

5

5

MOMTOS KABİLİYETLERİ

1 2

01. ÇEVİRİ Modülü (VUK Bilançosundan TFRS Finansal Tablolarına)	13
01A. İşletmeler için ÇEVİRİ	13
01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)	13
01C. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ	14
01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)	14
01E. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ + (01C)	14
01F. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (Çoklu) + (01D)	15
02. CARİ Modülü (STOK + FATURA - ÇEK + SENET) (TFRS Esaslı)	15
02A. FATURA	15
02B. STOK	16
02C. STOK (TRANSFER) + (02B)	16
02D. ÇEK ve SENET	16
02E. ÇEK ve SENET (TRANSFER) + (02D)	16
03. DURAN VARLIK Modülü (TFRS Esaslı)	17
03A. MDV ve MODV	17
03B. MDV ve MODV (TRANSFER) + (03A)	17
03C. AMORTİSMAN + (03B)	17
04. UYGULAMA Modülü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)	18
04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR	18
04B. VUK (TRANSFER) + (04A)	18
04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR	18
04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)	19
04E. VERGİ (MANUEL)	19
04F. VERGİ (OTOMATİK)	19
04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)	19
04H. MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS) + (04G)	20
04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)	20
05. PERSONEL Modülü (TFRS Esaslı)	20
05A. BORDRO	20

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

05B. BORDRO (TRANSFER) + (05A)	21
05C. KIDEM TAZMİNATI + (05B)	21
06. KONSOLİDASYON (VUK + TFRS)	21
06A. KISMİ KONSOLİDASYON (VUK)	21
06B. TAM KONSOLİDASYON (TFRS)	21
07. FİNANSAL ANALİZ modülü (VUK + TFRS)	22
07A. MALİ ANALİZ (VUK)	22
07B. FİNANSAL ANALİZ (TFRS)	22
08. DENETİM modülü (VUK + TFRS)	22
08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)	23
08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)	23
08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)	23
08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)	23
09. TTK GEREKLERİ Modülü	23
09A. İNTERAKTİF OYLAMA	24
09B. TTK GEREKLERİ İNTERNET YAYIN	24
09C. TTK GEREĞİ İNTERNET SİTESİ	24

MOMTOS KULLANIM ALANLARI

25

MOMTOS İLK KULLANIM (YENİ KULLANICI AÇMA)

26

G.1. MOMTOS ERİŞİM PANELİ	26
G.1.1. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI TANIMLAMA	27
G.1.1.1. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ	27
G.1.1.2. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ	28
G.1.1.3. MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ	29
G.1.1.4. MOMTOS MOMTOS FIRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)	31
G.1.2. MOMTOS AÇILMIŞ KULLANICIYA TEKRAR ERİŞİM	33
G.1.2.1. MOMTOS DENEME SÜRÜMÜNE TEKRAR ERİŞİM	34
G.1.2.2. MOMTOS AKTİVASYON KARTI	35
G.1.2.3. MOMTOS AKTİVASYON KARTI TANIMLAMA	35
G.1.2.4. MOMTOS AKTİVASYON KARTI İLE PROFESYONEL SÜRÜME GİRİŞ	36

39

GİRİŞ

KISALTMALAR **37**

İÇİNDEKİLER **38**

BİRİNCİ BÖLÜM **47**

**ÇEVİRİ(VUK'NDAN TFRS'NA
GEÇİŞ)**

1.1. MOMTOS ÇEVİRİ MODÜLLERİ	48
01. ÇEVİRİ Modülü (VUK Bilançosundan TFRS Finansal Tablolarına)	
01A. İşletmeler için ÇEVİRİ	
01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)	
01C. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ	
01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)	
01E. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ + (01C)	
01F. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (Çoklu) + (01D)	
1.2. MOMTOS ÇEVİRİ MODÜLÜ SEÇİMİ	51
1.2.1. MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ	51
1.2.2. MOMTOS ÇEVİRİ İÇİN TRANSFER TABLOSU	52
1.2.3. DOSYA YÜKLEME PANELİ	52
1.2.4. VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU	52
1.3. MOMTOS 01A. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ MODÜLÜ	54
1.3.1. MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ	54
1.3.2. MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ	55
1.3.3. HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ	57
1.3.4. TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ	58
1.3.5. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VUK BİLANÇOSU	60
1.3.6. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL TABLOLARI	61
1.3.6.1. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL SONUÇ TABLOSU	61
1.3.6.2. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS ÖZKAYNAKLAR SONUÇ TABLOSU	62
1.3.6.3. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS NAKİT AKIŞ TABLOSU	63
1.3.6.4. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU	64

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.7. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VERGİ TABLOSU	65
1.4. MOMTOS 01C. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ MODÜLÜ	66
1.4.1. MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ	66
1.4.2. MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ	68
1.4.3. HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ	69
1.4.4. TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ	70
1.4.5. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VUK BİLANÇOSU	72
1.4.6. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL TABLOLARI	73
1.4.6.1. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL SONUÇ TABLOSU	73
1.4.6.2. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS ÖZKAYNAKLAR SONUÇ TABLOSU	74
1.4.6.3. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS NAKİT AKIŞ TABLOSU	75
1.4.6.4. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU	76
1.4.7. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VERGİ TABLOSU	77
1.5. MOMTOS 01C. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ MODÜLÜ	78
1.5.1. MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ	78
1.5.2. MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ	80
1.5.3. HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ	81
1.5.4. TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ	82
1.5.5. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI VUK BİLANÇOSU	84
1.5.6. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL TABLOLARI	85
1.5.6.1. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL SONUÇ TABLOSU	85
1.5.6.2. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS ÖZKAYNAKLAR SONUÇ TABLOSU	86
1.5.6.3. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS NAKİT AKIŞ TABLOSU	87
1.5.6.4. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU	88
1.5.7. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI VERGİ TABLOSU	89

İKİNCİ BÖLÜM

CARİ İŞLEMLER

2.1. MOMTOS CARİ MODÜLLERİ	92
02A. FATURA	
02B. STOK	
02C. STOK (TRANSFER) + (02B)	
02D. ÇEK ve SENET	
02E. ÇEK ve SENET (TRANSFER) + (02D)	
03A. MDV ve MODV	
03B. MDV ve MODV (TRANSFER) + (03A)	
03C. AMORTİSMAN + (03B)	
05A. BORDRO	
05B. BORDRO (TRANSFER) + (05A)	
05C. KIDEM TAZMİNATI + (05B)	
2.2. ÇEK – SENET BİLGİ FORMU PANELİ	95
2.3. STOK BİLGİ FORMU PANELİ	96
2.4. MDV - MODV BİLGİ FORMU PANELİ	96
2.5. PERSONEL BİLGİ FORMU PANELİ	97

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

FİŞ İŞLEMLERİ

3.1. MOMTOS FİŞ İŞLEMLERİ MODÜLLERİ	100
04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR	
04B. VUK (TRANSFER) + (04A)	
04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR	
04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)	
04E. VERGİ (MANUEL)	
04F. VERGİ (OTOMATİK)	
04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)	
04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)	

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

DEFTERLER

4.1. MOMTOS DEFTERLER MODÜLLERİ	104
---------------------------------	-----

BEŞİNCİ BÖLÜM **105**

FİNANSAL TABLOLAR

5.1. MOMTOS FİNANSAL TABLOLAR MODÜLLERİ	106
06. KONSOLİDASYON (VUK + TFRS)	
06A. KISMİ KONSOLİDASYON (VUK)	
06B. TAM KONSOLİDASYON (TFRS)	
07. FİNANSAL ANALİZ modülü (VUK + TFRS)	
07A. MALİ ANALİZ (VUK)	
07B. FİNANSAL ANALİZ (TFRS)	

ALTINCI BÖLÜM **109**

**MALİ BELGE YÖNETİM
SİSTEMİ**

6.1. MOMTOS MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS)	110
6.2. YENİ MALİ BELGE YÜKLEME	112
6.3. TARANAN BELGELER PANELİ	113
6.4. SINIFLANDIRILAN BELGELER PANELİ	115
6.5. BELGE BİLGİSİ GİRİŞ PANELİ	116
6.6. VERİ GİRİLEN BELGELER PANELİ	117
6.7. ONAY BEKLEYEN BELGE PANELİ	117
6.8. ONAYLANAN BELGE PANELİ	118
6.9. ETİKETLENECEK BELGE PANELİ	119
6.10. ETİKET BİLGİLENDİRME FORMU	120
6.11. ETİKET EKLE PANELİ	120
6.12. VERİ TABANINDA TANIMLANMIŞ ETİKET SEÇME	121
6.13. VERİ TABANINDA HENÜZ TANIMLANMAMIŞ ETİKET SEÇME	121
6.14. VERİ TABANINDA HENÜZ TANIMLANMAMIŞ ETİKET SEÇME İŞLEMİNDE ETİKET ONAY PANELİ	122
6.15. ETİKET ONAY PANELİ	123
6.16. KAYDEDİLEN BELGE PANELİ	124
6.17. VUK TABLOLAR PANELİ	125
6.18. TFRS TABLOLAR PANELİ	128
6.19. VERGİ TABLOSU PANELİ	128

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

YEDİNCİ BÖLÜM 1 2 9

TTK YAYIN GEREKLERİ

7.1. MOMTOS TTK GEREKLERİ MODÜLLERİ	130
09. TTK GEREKLERİ Modülü	
09A. İNTERAKTİF OYLAMA	
09B. TTK GEREKLERİ İNTERNET YAYIN	
09C. TTK GEREĞİ İNTERNET SİTESİ	

SEKİZİNCİ BÖLÜM 1 3 5

DENETİM

8.1. MOMTOS DENETİM MODÜLLERİ	136
08. DENETİM modülü (VUK + TFRS)	
08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)	
08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)	
08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)	
08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)	
8.2. DENETİM İŞLEVİ OLUŞTURMA	137
8.3. MOMTOS DENETİM YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ	139
8.4. MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)	140
8.5. MOMTOS DENETİM YETKİSİ VERME	142
8.6. MOMTOS DENETİM YETKİSİNİ AKTİFLEŞTİRME	144
8.7. BAŞDENETÇİ	145
8.7.1. MOMTOS BAŞDENETÇİ TANIMLAMA	145
8.7.2. BAŞDENETÇİ İÇİN FİRMA ATAMA / ÇEKME	146
8.7.3. DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA İÇİN DENETİM KESİNLİĞİ BELİRLEME	147
8.7.4. DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA İÇİN DENETİM BİLGİSİ GÖRME YETKİSİ VERME	149
8.7.5. BAŞDENETÇİ İÇİN MOMTOS GİRİŞİ	152
8.7.6. MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ	152
8.8. DENETÇİ	154
8.8.1. BAŞDENETÇİ TARAFINDAN DENETÇİ TANIMLAMA	154
8.8.2. DENETÇİYE FİRMA ATAMA / ÇEKME	155
8.8.3. DENETİM PLANI HAZIRLAMA	158
8.8.3.1. DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ	158
8.8.3.2. MOMTOS İÇİN DİĞER MUHASEBE YAZILIMLARINDAN VERİ YÜKLEME	160
8.8.3.2. DENETİM PLANI	162

44

GİRİŞ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

8.8.3.2. DENETÇİ GÖREV LİSTESİ	164
8.8.3.3. DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ İÇİN MOMTOS GİRİŞİ	165
8.8.3.3.1. MOMTOS DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ	166
8.8.3.3.2. MOMTOS ÇALIŞMA KAĞIDI DÜZENLEME	168
8.8.3.3.3. MOMTOS ÇALIŞMA KAĞIDI İLE DENETİM	172
8.8.3.3.4. MOMTOS DENETİM RAPORU HAZIRLAMA	182

DOKUZUNCU BÖLÜM

191

AYARLAR

9.1. AYARLAR MENÜSÜ	192
9.1.1. KULLANICI EKLE/ DÜZELT	193
9.1.2. DÖNEM EKLE/ DÜZELT	194
9.1.3. MOMTOS DENETİM YETKİSİ VERME	194
9.2.1. BAŞLANGIÇ KADEMESİ SEÇME	196
9.2.2. FIRMA BİLGİLERİ GÜNCELLE	198
9.2.3. TAHSİLÂT POLİTİKASI BELİRLEME	198
9.2.4. GELİR VERGİSİ ORANLARINI DÜZENLEME	199
9.3.1. SİSTEM BELGE TÜRÜ SEÇME	200
9.3.2. KDV ORANLARI BELİRLEME	200
9.3.3. ÖZEL VERGİ ORANLARI BELİRLEME	201
9.3.4. BELGE BİRİMLERİNİ AYARLAMA	202
9.3.5. PARA CİNSLERİN BELİRLEME	202
9.4.1. MUHATAP TANIMLA	203
9.5. TARAYICI AYARLARI	205

EKLER

211

EK-1: TFRS yol haritası	213-216
EK-2: TFRS Model Hesap Planı (KGK Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi ile Uyumlu)	217-240
EK-3: Üç kademeli senaryo	241-250
EK-4: 10 Adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş	251-258
EK-5: Kaynakça	259-263

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BÖLÜM 1
ÇEVİRİ
(VUK'NDAN
TFRS'NA
GEÇİŞ)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.1. MOMTOS ÇEVİRİ MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 6 (altı) ayrı düzeyde ÇEVİRİ yapmaktadır.

01. ÇEVİRİ Modülü (VUK Bilançosundan TFRS Finansal Tablolarına)
 - 01A. İşletmeler için ÇEVİRİ
 - 01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)
 - 01C. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ
 - 01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)
 - 01E. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ + (01C)
 - 01F. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (Çoklu) + (01D)

01. ÇEVİRİ Modülü (VUK Bilançosundan TFRS Finansal Tablolarına)



VUK'na göre hazırlanan bilanço veya mizanı hesap bazında TFRS muadili hesaplara dönüştürerek Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını da yaparak TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Finansal Durum Tablosunu hazırlar.

01A. İşletmeler için ÇEVİRİ



VUK'na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibarı ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan bu sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapabilmektedir.

01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)



VUK'na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelemiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapar iken, Orta ve Büyük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına birden fazla işlem yapılabilecektir.

01C. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Yu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim

Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelemiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan bu sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapılabilmektedir.

01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilanço Yu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı

Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelemiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapar iken, Orta ve Büyük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına birden fazla işlem yapılabilecektir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

01E. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ + (01C)



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilançoğu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile OTOMATİK OLARAK tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan bu sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapılabilmektedir.

01F. TRANSFER + İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (Çoklu) + (01D)



EXCEL tablosuna önceden yazılan verileri VUK' na göre hazırlanan 31 Aralık 20XX-1 tarihli Bilançoğu Tekdüzen Hesap Planı (TDHP) çerçevesinde hesap bazında TFRS muadili hesaplara her bir TDHP hesabı için hazırlanacak ara yüze girilecek verileri işleyerek TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu, Özkaynaklar Değişim Tablosu, nakit Akış tablosu ve Finansal durum Tablosunun ilgili hesaplarına aktaracak ve nihayetinde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarının da yaparak çeviri işlemini 01 Ocak 20XX tarihi itibari ile OTOMATİK OLARAK tamamlayacaktır. Küçük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına bir kez işlem yapar iken, Orta ve Büyük Ölçekli İşletmeler için olan sürümünde her bir TDHP hesabına birden fazla işlem yapılabilecektir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.2. MOMTOS ÇEVİRİ MODÜLÜ SEÇİMİ

20-06-2013

Aktif

MOMTOS'ta VUK Bilançosunun TFRS Mali Tablolarına çevrilebilmesi için FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBVOYP)'nde **ÇEVİRİ** butonunun tıklanması gerekmektedir.

ÇEVİRİ

20-06-2013

Aktif

Soldaki gibi **ÇEVİRİ** butonunun **AKTİF**

ibaresi YOK ise **ÇEVİRİ** butonunun üstüne tıkladığında çalışmayacaktır.

1.2.1. MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ

Çeviri için Transfer Tablosunu İndiriniz

A01: 20/06/2013

01A. İşletmeler için ÇEVİRİ

C01: Aktif Değil

01C. TRANSFER - İşletmeler için ÇEVİRİ

E01: Aktif Değil

01E. TRANSFER - İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (-01C)

B01: Aktif Değil

01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)

D01: Aktif Değil

01D. TRANSFER - İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)

F01: Aktif Değil

01F. TRANSFER - İşletmeler için OTOMATİK ÇEVİRİ (-01D) (Çoklu)

AKTİVASYON işlemi ücreti MUMEYEK'e ödenip AKTİVASYON yapıldıktan sonra

ÇEVİRİ

butonunun üstünde

20-06-2013

Aktif

AKTİF ibaresi aktivasyon bitiş tarihi gözükür.

ÇEVİRİ

butonunun üstünde tıkladığında

soldaki **MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ**

görüntülenir. AKTİF olan

ÇEVİRİ MODÜLÜ çerçevesi ve MODUL ADI

YEŞİL olur ve çerçeve içinde

A01: 20/06/2013

şeklinde Modül Kodu ile

aktivasyon bitiş tarihi gözükür.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

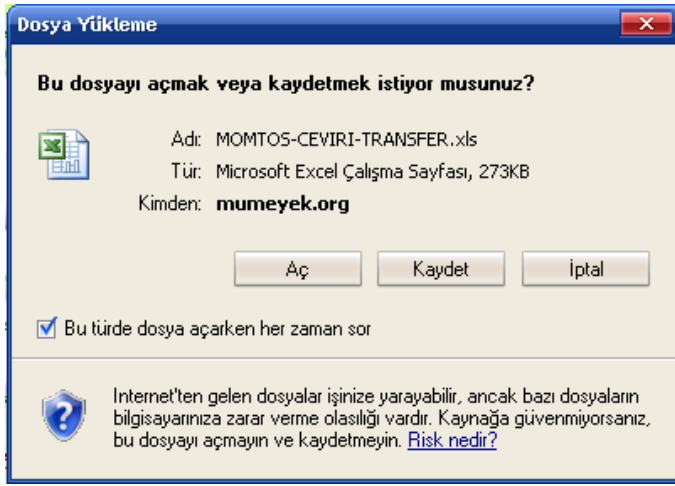
1.2.2. MOMTOS ÇEVİRİ İÇİN TRANSFER TABLOSU



MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ'nde Çeviri için Transfer Tablosunu İndiriniz ikonuna tıkladığında aşağıdaki DOSYA YÜKLEME PANELİ gözükür. Bir EXCEL

tablosu indirmenize izin verilir. Bu tablo MANUEL veri girişinde VERİ HATASI olasılığını yok edecek şekilde yapılandırılmıştır.

1.2.3. DOSYA YÜKLEME PANELİ



DOSYA YÜKLEME PANELİ'nde **Kaydet** butonuna tıklayarak MOMTOS ÇEVİRİ İÇİN TRANSFER TABLOSU'nu bilgisayarınızın MASAÜSTÜ'ne kaydedebilirsiniz.

1.2.4. VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU

Bu Çeviri Tablosu Küçük Ölçekli İşletmelerin TFRS'na geçmeye karar verdiği dönemde hazırlayacağı AÇILIŞ Mali Tablolarının hazırlanması için kullanılır. (BİR ÖNCEKİ DÖNEM)

VUK'tan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU (01C) VERİLERİNİZ MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.

	VUK AH	ACIKLAMA	BİR ÖNCEKİ
TEST01 OK	2.200.00 TL	100 100 KASA	2.200,00
TEST02 OK	2.200.00 TL	100 A TL	1.000,00
TEST03 OK	2.200.00 TL	100 B VP ABULFAALİYET	500,00
TEST04 OK	2.200.00 TL	100 C VP TALI FAALİYET (FİNANSAAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300,00
TEST05 OK	2.200.00 TL	100 D VP DORTALAMA EDNME KURU	1,40
TEST06 OK	2.200.00 TL	100 E DİŞ EPEKTİF ALIŞ	1,50
TEST07 OK	2.200.00 TL	100 F DİŞ EPEKTİF SATIŞ	1,50
TEST08 OK	2.200.00 TL	100 G KASA KANBİYO ZARFLARI	80,00
TEST09 OK	2.200.00 TL	100 H KASA KANBİYO ZARFLARI (-)	0,00
TEST10 OK	2.200.00 TL	100 01 A1 Eski Faaliyet Gözetim Nakit Giriş	44.880,00
TEST11 OK	2.200.00 TL	100 02 A2 Eski Faaliyet Gözetim Nakit Giriş	26.920,00
TEST12 OK	2.200.00 TL	100 03 A3 Diğer Gözetim Nakit Giriş	12.200,00
TEST13 OK	2.200.00 TL	100 04 A4 Diğer Gözetim Nakit Giriş	6.510,00
TEST14 OK	2.200.00 TL	100 05 A5 Finansman Gözetim Nakit Giriş	636,98
TEST15 OK	2.200.00 TL	100 06 A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklı Değişimler İlgili Nakit Giriş	0,00
TEST16 OK	2.200.00 TL	100 07 A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklı Değişimler İlgili Nakit Giriş	0,00
TEST17 OK	2.200.00 TL	100 08 A8 Dönem Keni Yükleme Nakit Giriş	0,00
TEST18 OK	2.200.00 TL	100 01 B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Giriş	15.000,00
TEST19 OK	2.200.00 TL	100 02 B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Giriş	35.000,00
TEST20 OK	2.200.00 TL	100 01 C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Giriş	2.430,36
TEST21 OK	2.200.00 TL	100 02 C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Giriş	1.342,47
TEST22 OK	2.200.00 TL	100 01 D1 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	104,00
TEST23 OK	2.200.00 TL	100 02 D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	0,00

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

TEST01 OK	2.200,00 TL	VUK
	2.200,00 TL	A+(B+C)*E
TEST02 OK	2.200,00 TL	VUK
	2.200,00 TL	a1-a2+a3-a4-a5+a6-a7-a8+b1-b2+c1-c2

VUK'ndan
TFRS'na
ÇEVİRİ
TABLOSU'nu
açtığınızda
aşağıdaki gibi

ÇİFT KONTROL sağlayan bir yapı gözükür. VUK BİLANÇO değerleri her hesabın sağındaki KIRMIZI alana girilir. Her hesaba ait ÇEVİRİ PARAMETRELERİ ise VUK BİLANÇO DEĞERİ'nin altındaki AÇIK YEŞİL alanlara girilir.

VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU'nda İKİ KONTROL YAPISI bulunmaktadır.

1. Her hesabın sol tarafındaki **TEST01 OK** ve **TEST02 OK** gibi KONTROL noktalarının TAMAMI OK olmalıdır.
2. Ayrıca solda görüleceği üzere Her HESAP SINIFI ile ilgili TOPLAM KONTROL noktaları da bulunmaktadır.

Her İKİ KONTROL YAPISI da sağlanırsa VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU'nun üstünde

VERİLERİNİZ MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.

ibaresi gözükecektir. Bu durumda tablodaki veriler aşağıdaki gibi MANUEL olarak MOMTOS'a girilebilir.


1** DÖNEN VARLIKLAR MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.	
	202.641,11 TL
2** DURAN VARLIKLAR MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.	
	47.033,00 TL
3** KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.	
	14.008,98 TL
4** UZ YABANCI KAYNAKLAR MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.	
	1.000,00 TL
5** ÖZKAYNAKLAR MOMTOS'A YÜKLENMEYE HAZIR.	
	234.665,13 TL
AKTİF	249.674,11 TL
PASİF	249.674,11 TL
FARK	- TL

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08




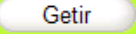
1.3. MOMTOS 01A. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ MODÜLÜ

MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ'nde AKTİF olan 01A. İşletmeler için ÇEVİRİ linki veya  ikonu tıkladığında aşağıdaki MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ görüntülenir.

1.3.1. MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ

PARA GİRİŞ BİÇİMİ: 123,456,789.00
Uyarı: ler Sistem Tarafından Otomatik Üretilmektedir.

100 KASA  Getir

MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ, HESAP SEÇİMİ AÇILIR MENÜ sağındaki  tıklanarak ÇEVİRİ yapılacak hesap seçilir ve  butonuna basıldığında HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne erişilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

PARA GİRİŞ BİÇİMİ: 123,456,789.00
Uyarı: ,ler Sistem Tarafından Otomatik Üretilmektedir.

100 KASA

100 KASA HESABI
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibariyle
GİRİNİZ . . .

TL

YP ASLİ FAALİYET

YP TALİ FAALİYET (FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)

YP ORTALAMA EDİNME KURU

DS EFEKTİF ALIŞ

DS EFEKTİF SATIŞ

KASA KAMBİYO KARLARI

KASA KAMBİYO ZARARLARI (-)

NAKİT AKIŞLARI

A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi

A2 Esas Faliyet Gideri Nakit Çıkışı

A3 Diğer Gelir Nakit Girişi

A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı

A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı

A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi

A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı

A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı

B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi

B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı

C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi

C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı

D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri

D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri

1.3.2. MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ

HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ, Üstte TAHAKKUK esaslı verilerin girildiği bölüm ile altta NAKİT AKIŞLARI verilerinin girildiği iki ana parçadan oluşur. TAHAKKUK esaslı bölüm NAKİT AKIŞLARI bölümünden bağımsız olarak çalışır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

PARA GİRİŞ BİÇİMİ: 123,456,789.00
Uyarı: Veriler Sistem Tarafından Otomatik Üretilmektedir.

100 KASA

100 KASA HESABI
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibariyle **42,200.00**
GİRİNİZ . . .

TL	41,000.00
YP ASLİ FAALİYET	500.00
YP TALİ FAALİYET (FİNANSA RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300.00
YP ORTALAMA EDİNME KURU	1.40
DS EFEKTİF ALIŞ	1.50
DS EFEKTİF SATIŞ	1.53
KASA KAMBİYO KARLARI	80.00
KASA KAMBİYO ZARARLARI (-)	0.00

NAKİT AKIŞLARI

A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	88,880.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	28,008.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	8,929.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	1,194.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	0.00
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	2,988.30
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	0.00

¹VUK'ndan TFRS'na
ÇEVİRİ

TABLOSU'nda
DOĞRULAMA yapılan
veriler MOMTOS
HESAP VERİ GİRİŞ
PANELİ içinde
sorulan sorularla
aynıdır. Veriler

123,456,789.00

formatında binlik
ayraç virgülü (,) otomatik olarak
MOMTOS tarafından
atanıp, ondalık ayraç
noktası (.) elle
girildikten sonra

butonuna
basılır,
butonu tekrar
basmaya mahal

vermemek
maksadıyla kaybolur
ve aşağıdaki HESAP
VERİ GİRİŞ
KONTROL PANELİ
görüntülenir.

- ¹ Veriler "ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8" adlı kitaptan alınmıştır.

1.3.3. HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ

HESAP	TUTAR
KASA	42,200.00
TL	41,000.00
YP ASLİ FAALİYET	500.00
YP TALİ FAALİYET (FİNASAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300.00
YP ORTALAMA EDİNME KURU	1.40
DS EFEKTİF ALIŞ	1.50
DS EFEKTİF SATIŞ	1.53
KASA KAMBİYO KARLARI	80.00
A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	86,680.00
A2 Esas Faliyet Gideri Nakit Çıkışı	28,008.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	6,929.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	1,194.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	2,986.30
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	

Verileriniz Yukarıdaki Bilgiler Doğrultusunda Sisteme Kaydedilsin mi ?

HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ içinde sorulan sorulara verilen cevaplar burada görüntülenir,

- Cevapların doğru olması durumunda butonuna tıklanır, butonu tekrar basmaya mahal vermemek maksadıyla kaybolur ve aşağıdaki TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ görüntülenir.
- Cevapların değiştirilmesi gerektiği durumda butonuna tıklanır, butonu tekrar basmaya mahal vermemek maksadıyla kaybolur ve yukarıdaki HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.4. TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ

TEST1 den Geçmiştir!

TEST2 den Geçmiştir!

100 KASA :	42,200.00 :
AAA NAKİT	41,000.00
AAB YABANCI PARA	1,224.00
FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-41.00

Verileriniz Yukarıdaki Bilgiler Doğrultusunda Sisteme Başarıyla **KAYDEDİLDİ**.

[Hesap Seçimi](#) [00 HESABINA TEKRAR İŞLEM YAP](#)

2

[Hesap Seçimi](#) butonuna tıklanarak sıradaki hesap için MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne geri dönülür.

[HESABINA TEKRAR İŞLEM YAP](#) butonu 01B. İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)) Modülü için aktiftir, tıklanarak sıradaki hesap için MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne geri dönülür.

Bilanço Denkliği için gereken tüm hesap çevrimleri yapıldığında, BİLANÇO aktif tutarı pasif tutarına eşit olmalıdır; aynı zamanda TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU aktif tutarı da pasif tutarına eşit olmalıdır.

Son olarak ERTELENMİŞ VERGİ hesaplamalarını yapmak üzere **800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** ve **801 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** hesaplarını seçmeye gelir.

8** YÖNETİM HESAPLARI
800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ ORA
801 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ ORA

- **800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** seçilerek DİĞER KAPSAMLI GELİR olarak raporlanan tutarlara ait ERTELENMİŞ VERGİ hesaplatılır.

- ² Hesaplamalar "ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8" adlı kitapta ayrıntıları ile bulunmaktadır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI



PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

- Son olarak **801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** seçilerek DİĞER KKRAR YEDEKLERİ olarak raporlanan tutarlara ait ERTELENMİŞ VERGİ hesaplatılır.


800 ve 800 ERTELENMİŞ VERGİ işlemleri yapıldıktan sonra, tekrar 

20-06-2013

Aktif

butonuna basıldığında  AKTİF ibaresi OLSA bile  butonunun üstüne tıkladığında çalışmayacaktır ve aşağıdaki ibare görüntülenecektir.

800 ve 801 Kullanıldıktan Sonra Çeviri Özelliği Çalışmaz

Tüm hesapların çevrimi yapıldıktan sonra VUK-TFRS ÇEVİRİMİ tamamlanmış olur, kullanılan tüm VUK ve TFRS hesapları FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)'nde  butonu tıklanarak aşağıdaki gibi görüntülenebilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.5. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VUK BİLANÇOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
BİLANÇO TABLOSU () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	56,313.07	56,313.07	
10*	HAZIR DEĞERLER	55,825.40	55,825.40	
100	KASA	42,200.00	<u>42,200.00</u>	
101	ALINAN ÇEKLER	708.00	<u>708.00</u>	
102	BANKALAR	13,000.00	<u>13,000.00</u>	
103	VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	-554.60	<u>-554.60</u>	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	472.00	<u>472.00</u>	
18*	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	487.67	
181	GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	<u>487.67</u>	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	308.37	308.37	
36*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	95.40	95.40	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	95.40	<u>95.40</u>	
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	212.97	212.97	
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	212.97	<u>212.97</u>	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	56,004.70	56,004.70	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	66,123.13	55,123.13	
500	SERMAYE	66,123.13	<u>55,123.13</u>	
57*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	881.57	0.00	
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	881.57	<u>0.00</u>	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	881.57	
590	DÖNEM NET KARI	0.00	<u>881.57</u>	
AKTİF TOPLAM		56,313.07	56,313.07	
PASİF TOPLAM		56,313.07	56,313.07	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.6. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL TABLOLARI

1.3.6.1. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL SONUÇ TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU			
TFRS İLE UYUMLU			
SOLO KAPSAMLI FİNANSAL SONUÇ TABLOSU (-) * 1 TL			
GJA :			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
FİNANSAL SONUÇ TABLOSU			
GI*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GIB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00
GIC	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER	0.00	0.00
GIJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GJ*	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GJB	DF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00
GJD	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARARI)	0.00	0.00
GL*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GLA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR TABLOSU			
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	-13.00	-13.00
VERGİ SONRASI KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		52.00	52.00
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		52.00	52.00
NET DÖNEM ZARARININ / (KARININ) DAĞILIMI		0.00	0.00
TOPLAM KAPSAMLI (GİDERİN) / GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
ANA ORTAKLIĞA AİT DAĞILABİLİR (ZARAR) / KAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN HİSSE BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ		0.00	0.00

61

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.6.2. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS ÖZKAYNAKLAR SONUÇ TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'CARI' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
ÖNCEKİ DÖNEM	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36
Özkaynak		0.00			0.00
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri					0.00
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					0.00
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir					
Dönem Net Karı					0.00
Toplam Gelir ve Giderler					
Temerrüt Ödemeleri					0.00
Sermaye Artırımları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'ÖNCEKİ' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
Özkaynak	55,123.13	0.00			55,123.13
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri				-50.34	-50.34
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					55,072.79
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir				52.00	52.00
Dönem Net Karı				881.57	881.57
Toplam Gelir ve Giderler					933.57
Temerrüt Ödemeleri					0.00
Sermaye Artırımları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.6.3. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS NAKİT AKIŞ TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU		
TFRS İLE UYUMLU		
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARI	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	94,848.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-29,098.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	65,750.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	16,392.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	0.00	-14,974.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-1,209.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	54.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	66,011.94
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1- Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (+)	0.00	15,018.00
B2- Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	0.00	-35,000.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	-19,982.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (+)	0.00	2,466.36
C2- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Çıkışları (-)	0.00	-2,986.30
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-519.94
A + B - C	0.00	45,510.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	104.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	45,510.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	45,510.00

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.6.4. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
TFRS İLE UYUMLU				
SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU () * 1 TL				
UFRS (**DÖNEM VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEM VARLIKLAR	54,366.57	54,366.57	
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	45,581.37	45,581.37	
AAA	NAKİT	41,000.00	41,000.00	
AAB	YABANCI PARA	1,224.00	1,224.00	
AAC	BANKA	3,047.37	3,047.37	
AAD	ÇEKLER	130.00	130.00	
AAE	DİĞER NONBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	180.00	180.00	
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	8,211.65	8,211.65	
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	8,211.65	8,211.65	
AC*	TİCARİ ALACAKLAR	513.55	513.55	
ACB	ALACAK SENETLERİ	520.00	520.00	
ACD	TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-6.45	-6.45	
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	2,410.40	2,410.40	
BA*	UV TİCARİ ALACAKLAR	177.62	177.62	
BAB	UV ALACAK SENETLERİ	200.00	200.00	
BAD	UV TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-22.35	-22.35	
BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	2,220.20	2,220.20	
BEC	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	2,220.20	2,220.20	
BO*	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	12.55	12.55	
BOL	EVV SF DİĞER	12.55	12.55	
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
C**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	608.80	608.80	
CC*	TİCARİ BORÇLAR	300.43	300.43	
CCB	BORÇ SENETLERİ	304.60	304.60	
CCE	TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-4.17	-4.17	
CI*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	308.37	95.40	
CIA	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	308.37	95.40	
CJ*	DÖNEM KARI VERGİ BORCU	0.00	212.97	
CJA	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0.00	212.97	
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
D**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	101.81	101.81	
DC*	UV TİCARİ BORÇLAR	88.81	88.81	
DCB	UV BORÇ SENETLERİ	100.00	100.00	
DCD	UV TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-11.19	-11.19	
DM*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	13.00	13.00	
DMJ	EVV SF DİĞER	13.00	13.00	
UFRS (**AZINLIK PAYLARI)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	Cari	Önceki	
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
F**	ÖZ KAYNAKLAR	56,006.36	56,006.36	
FA*	ÖDENMİŞ SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
FAA	SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
FC*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	82.00	82.00	
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00	
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	-13.00	-13.00	
FD*	KAR YEDEKLERİ	831.23	831.23	
FDA	DAĞITILMAYAN KARLAR	831.57	831.57	
FDG	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	12.55	12.55	
FDL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	-82.92	-82.92	
FE*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00	
FEA	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00	
AKTİF TOPLAM		56,716.97	56,716.97	
PASİF TOPLAM		56,716.97	56,716.97	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.3.7. İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VERGİ TABLOSU

ÖNCEKİ DÖNEM			
SÜRDÜRÜLEN FALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-212.97
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)			-13.00
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)			12.58
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-213.39
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET			
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI			
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI			0.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER			0.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GELİR			0.00
VUK VERGİ MATRAHI			0.00
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI			0.00
	EVV	EVY	
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
ÖNCEKİ Dönem	12.58	-13.00	
	Toplam :	Toplam :	-13.00
	12.58	-13.00	
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			-0.42
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			0.00
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			-0.42
DURDURULAN FALİYET			
DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00
	EVV	EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
	Toplam :	Toplam :	0.00
	0.00	0.00	
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			0.00
DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ			
-0.42			

65


TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08



1.4. MOMTOS 01C. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ MODÜLÜ

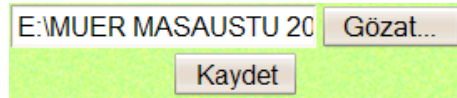
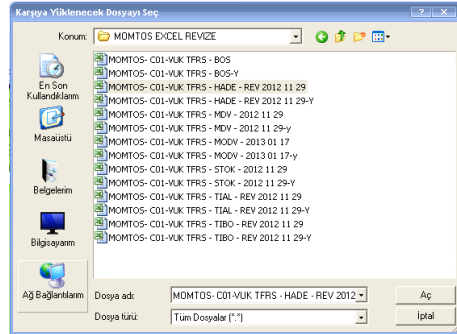
MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ'nde AKTİF olan 01C.TRANSFER + İşletmeler

için ÇEVİRİ linki veya  ikonu tıkladığında aşağıdaki MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ görüntülenir.

1.4.1. MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ



DOSYA YÜKLEME PANELİ aracılığı ile indirilip masa üstüne kaydedilen MOMTOS ÇEVİRİ İÇİN TRANSFER TABLOSU'nda bulunan ve VERİ HATASI olasılığını yok edecek şekilde yapılandırılan VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU yukarıda anlatıldığı şekilde verileri girilerek hazırlandıktan sonra, MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ'nde bulunan butonuna tıklayarak MASAÜSTÜ'nden bulunur. Yüklenecek EXCEL dosyası seçilip butonuna basılır. Seçilen dosya MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ'ne gelir. butonuna basılarak TRANSFER işlemi başlatılır.



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08




Dosyanız Yükleniyor, bekleyiniz.

Lütfen Bekleyiniz... Dosyanız Yükleniyor, bekleyiniz. Animasyonu belirir. Yükleme tamamlandığında, seçim butonları gözükür.



[Seçerek Çevirim Yap - 01C](#) butonu tıklanarak MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ'ne erişilir.



MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ, HESAP SEÇİMİ AÇILIR MENÜ sağındaki  tıklanarak ÇEVİRİ yapılacak VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU aracılığı ile yüklenen hesaplar görüntülenir.

67

BÖLÜM 1: ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

PARA GİRİŞ BİÇİMİ: 123,456,789.00
Uyarı: ,ler Sistem Tarafından Otomatik Üretilmektedir.

100 KASA

100 KASA HESABI
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibariyle
GİRİNİZ . . .

TL	42,200.00
YP ASLİ FAALİYET	41,000.00
YP TALİ FAALİYET (FİNASAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	500.00
YP ORTALAMA EDİNME KURU	300.00
DS EFEKTİF ALIŞ	1.40
DS EFEKTİF SATIŞ	1.50
KASA KAMBİYO KARLARI	1.53
KASA KAMBİYO ZARARLARI (-)	80.00
	0.00

NAKİT AKISLARI

A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	88,880.00
A2 Esas Faliyet Gideri Nakit Çıkışı	28,008.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	8,929.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	1,194.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	0.00
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	2,986.30
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	0.00

1.4.2. MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ

butonuna basıldığında HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne VERİLER YÜKLÜ olarak erişilir.

³VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU'nda DOĞRULAMA

yapılan veriler MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ içinde sorulan sorularla aydır.

butonuna basılır, butonu tekrar basmaya mahal vermemek maksadıyla

kaybolur ve aşağıdaki HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ görüntülenir.

- ³ Veriler "ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8" adlı kitaptan alınmıştır.

1.4.3. HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ

HESAP	TUTAR
KASA	42,200.00
TL	41,000.00
YP ASLİ FAALİYET	500.00
YP TALİ FAALİYET (FİNASAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300.00
YP ORTALAMA EDİNME KURU	1.40
DS EFEKTİF ALIŞ	1.50
DS EFEKTİF SATIŞ	1.53
KASA KAMBİYO KARLARI	80.00
A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	86,680.00
A2 Esas Faliyet Gideri Nakit Çıkışı	28,008.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	6,929.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	1,194.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	2,986.30
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	

Verileriniz Yukarıdaki Bilgiler Doğrultusunda Sisteme Kaydedilsin mi ?

HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ içinde sorulan sorulara verilen cevaplar burada görüntülenir,

- Cevapların doğru olması durumunda butonuna tıklanır, butonu tekrar basmaya mahal vermemek maksadıyla kaybolur ve aşağıdaki TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ görüntülenir.
- Cevapların değiştirilmesi gerektiği durumda butonuna tıklanır, butonu tekrar basmaya mahal vermemek maksadıyla kaybolur ve yukarıdaki HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.4.4. TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ

TEST1 den Geçmiştir!

TEST2 den Geçmiştir!

100 KASA :	42,200.00 :
AAA NAKİT	41,000.00
AAB YABANCI PARA	1,224.00
FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-41.00

Verileriniz Yukarıdaki Bilgiler Doğrultusunda Sisteme Başarıyla **KAYDEDİLDİ**.

[Hesap Seçimi](#) [00 HESABINA TEKRAR İŞLEM YAP](#)

4

[Hesap Seçimi](#) butonuna tıklanarak sıradaki hesap için MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne geri dönülür.

[HESABINA TEKRAR İŞLEM YAP](#) butonu 01D. TRANSFER + İşletmeler için ÇEVİRİ (Çoklu)) Modülü için aktiftir, tıklanarak sıradaki hesap için MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne geri dönülür.

Bilanço Denkliği için gereken tüm hesap çevrimleri yapıldığında, BİLANÇO aktif tutarı pasif tutarına eşit olmalıdır; aynı zamanda TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU aktif tutarı da pasif tutarına eşit olmalıdır.

Son olarak ERTELENMİŞ VERGİ hesaplamalarını yapmak üzere **800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** ve **801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** hesaplarını seçmeye gelir.

8** YÖNETİM HESAPLARI
800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ ORA
801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ ORA

- **800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** seçilerek DİĞER KAPSAMLI GELİR olarak raporlanan tutarlara ait ERTELENMİŞ VERGİ hesaplatılır.

- ⁴ Hesaplamalar "ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8" adlı kitapta ayrıntıları ile bulunmaktadır.

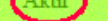

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08


- Son olarak **801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** seçilerek DİĞER KKRAR YEDEKLERİ olarak raporlanan tutarlara ait ERTELENMİŞ VERGİ hesaplatılır.

800 ve 800 ERTELENMİŞ VERGİ işlemleri yapıldıktan sonra, tekrar 

20-06-2013

butonuna basıldığında  AKTİF ibaresi OLSA bile  butonunun üstüne tıklandığında çalışmayacaktır ve aşağıdaki ibare görüntülenecektir.

800 ve 801 Kullanıldıktan Sonra Çeviri Özelliği Çalışmaz

Tüm hesapların çevrimi yapıldıktan sonra VUK-TFRS ÇEVİRİMİ tamamlanmış olur, kullanılan tüm VUK ve TFRS hesapları FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)'nde  butonu tıklanarak aşağıdaki gibi görüntülenebilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.4.5. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VUK BİLANÇOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
BİLANÇO TABLOSU () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	56,313.07	56,313.07	
10*	HAZIR DEĞERLER	55,825.40	55,825.40	
100	KASA	42,200.00	42,200.00	
101	ALINAN ÇEKLER	708.00	708.00	
102	BANKALAR	13,000.00	13,000.00	
103	VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	-554.60	-554.60	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	472.00	472.00	
18*	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	487.67	
181	GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	487.67	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	308.37	308.37	
36*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	95.40	95.40	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	95.40	95.40	
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	212.97	212.97	
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	212.97	212.97	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	56,004.70	56,004.70	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
500	SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
57*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	881.57	0.00	
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	881.57	0.00	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	881.57	
590	DÖNEM NET KARI	0.00	881.57	
AKTİF TOPLAM		56,313.07	56,313.07	
PASİF TOPLAM		56,313.07	56,313.07	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.4.6. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL TABLOLARI

1.4.6.1. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL SONUÇ TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU			
TFRS İLE UYUMLU			
SOLO KAPSAMLI FİNANSAL SONUÇ TABLOSU (-) * 1 TL			
GJA :			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
FİNANSAL SONUÇ TABLOSU			
GI*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GIB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00
GIC	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER	0.00	0.00
GIJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GJ*	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GJB	DF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00
GJD	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARARI)	0.00	0.00
GL*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GLA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR TABLOSU			
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	-13.00	-13.00
VERGİ SONRASI KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		52.00	52.00
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		52.00	52.00
NET DÖNEM ZARARININ / (KARININ) DAĞILIMI		0.00	0.00
TOPLAM KAPSAMLI (GİDERİN) / GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
ANA ORTAKLIĞA AİT DAĞILABİLİR (ZARAR) / KAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN HİSSE BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ		0.00	0.00

73

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.4.6.2. TRANSFER + İŞLEMLER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS ÖZKAYNAKLAR SONUÇ TABLOSU

10* (HAZİR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'CARI' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
ÖNCEKİ DÖNEM	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36
Özkaynak		0.00			0.00
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri					0.00
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					0.00
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir					
Dönem Net Karı					0.00
Toplam Gelir ve Giderler					
Temerrüt Ödemeleri					0.00
Sermaye Artırımları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36

10* (HAZİR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'ÖNCEKİ' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
Özkaynak	55,123.13	0.00			55,123.13
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri				-50.34	-50.34
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					55,072.79
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir				52.00	52.00
Dönem Net Karı				881.57	881.57
Toplam Gelir ve Giderler					933.57
Temerrüt Ödemeleri					0.00
Sermaye Artırımları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

**1.4.6.3. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU		
TFRS İLE UYUMLU		
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARI	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	94,848.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-29,098.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	65,750.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	16,392.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	0.00	-14,974.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-1,209.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	54.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	66,011.94
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1- Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (+)	0.00	15,018.00
B2- Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	0.00	-35,000.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	-19,982.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (+)	0.00	2,466.36
C2- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Çıkışları (-)	0.00	-2,986.30
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-519.94
A + B - C	0.00	45,510.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	104.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	45,510.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	45,510.00

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

**1.4.6.4. TRANSFER + İŞLEMLER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI TFRS
 FİNANSAL DURUM TABLOSU**

10* (HAZİR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
TFRS İLE UYUMLU				
SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU () * 1 TL				
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEN VARLIKLAR	54,306.57	54,306.57	
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	45,581.37	45,581.37	
AAA	NAKİT	41,000.00	41,000.00	
AAB	YABANCI PARA	1,224.00	1,224.00	
AAC	BANKA	3,047.37	3,047.37	
AAD	ÇEKLER	130.00	130.00	
AAE	DİĞER.NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	180.00	180.00	
AB*	FİNANSAL YATIRIMLAR	8,211.65	8,211.65	
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV	8,211.65	8,211.65	
AC*	TİCARİ ALACAKLAR	513.55	513.55	
ACB	ALACAK SENETLERİ	520.00	520.00	
ACD	TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-6.45	-6.45	
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
D**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	101.81	101.81	
DC*	UV TİCARİ BORÇLAR	88.81	88.81	
DCB	UV BORÇ SENETLERİ	100.00	100.00	
DCD	UV TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-11.19	-11.19	
DM*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	13.00	13.00	
DMJ	EVV SF DİĞER	13.00	13.00	
UFRS (**AZINLIK PAYLARI)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	Cari	Önceki	
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
F**	ÖZ KAYNAKLAR	56,006.36	56,006.36	
FA*	ÖDENMİŞ SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
FAA	SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
FC*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	82.00	82.00	
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00	
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	-13.00	-13.00	
FD*	KAR YEDEKLERİ	831.23	831.23	
FDA	DAĞITILMAYAN KARLAR	881.57	881.57	
	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	12.58	12.58	
FDG	KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	12.58	12.58	
FDL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	-82.92	-82.92	
FE*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00	
FEA	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00	
AKTİF TOPLAM		56,716.97	56,716.97	
PASİF TOPLAM		56,716.97	56,716.97	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.4.7. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN ÇEVİRİ SONRASI VERGİ TABLOSU

ÖNCEKİ DÖNEM				
SÜRDÜRÜLEN FALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-212.97	
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)			-13.00	
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)			12.58	
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-213.39	
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET				
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI				
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI			0.00	
VUK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER			0.00	
VUK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GELİR			0.00	
VUK VERGİ MATRAHI			0.00	
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI			0.00	
	EVV		EVY	
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
ÖNCEKİ Dönem	12.58		-13.00	
	Toplam :	12.58	Toplam :	-13.00
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			-0.42	
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			0.00	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			-0.42	
DURDURULAN FALİYET				
DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00	
	EVV		EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI		ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
	Toplam :	0.00	Toplam :	0.00
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			0.00	
DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00	
CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ				
			-0.42	

77

BÖLÜM 1: ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI


PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



1.5. MOMTOS 01C. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ MODÜLÜ

MOMTOS ÇEVİRİ PANELİ'nde AKTİF olan

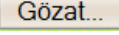
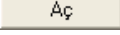

01E.TRANSFER + İşletmeler için

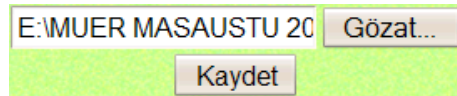
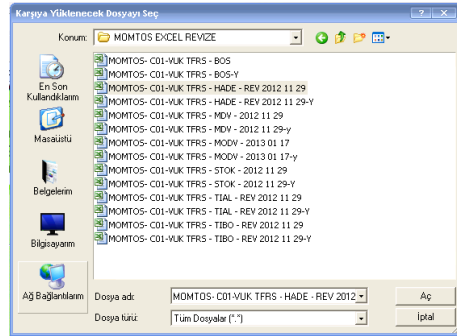
OTOMATİK ÇEVİRİ (+01C) linki veya  ikonu tıkladığında aşağıdaki MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ görüntülenir.

1.5.1. MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ



DOSYA YÜKLEME PANELİ aracılığı ile indirilip masa üstüne kaydedilen MOMTOS ÇEVİRİ İÇİN TRANSFER TABLOSU'nda bulunan ve VERİ HATASI olasılığını yok edecek şekilde yapılandırılan VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU yukarıda anlatıldığı şekilde verileri girilerek hazırlandıktan sonra, MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER

PANELİ'nde bulunan  butonuna tıklayarak MASAÜSTÜ'nden bulunur. Yüklenecek EXCEL dosyası seçilip  butonuna basılır. Seçilen dosya MOMTOS ÇEVİRİ TRANSFER PANELİ'ne gelir.  butonuna basılarak TRANSFER işlemi başlatılır.



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



Dosyanız Yükleniyor, bekleyiniz.

Lütfen Bekleyiniz... Dosyanız Yükleniyor, bekleyiniz. Animasyonu belirir. Yükleme tamamlandığında, seçim butonları gözükür.



Otomatik Çevirim Yap - 01E butonu tıklanarak MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ'ne erişilir.



MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ sağında ÇEVİRİLECEK HESAP SAYISI 12 şeklinde görüntülenir.

MOMTOS HESAP SEÇİM PANELİ, HESAP SEÇİMİ AÇILIR MENÜ sağındaki 12 tıklanarak ÇEVİRİ yapılacak VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU aracılığı ile

BÖLÜM 1: ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

yüklenen hesaplar görüntülenir. **Hiçbir müdahaleye gerek kalmaksızın tüm hesaplar sırası ile MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'nde görüntülenir.**

PARA GİRİŞ BİÇİMİ: 123,456,789.00
Uyarı: ler Sistem Tarafından Otomatik Üretilmektedir.

100 KASA

100 KASA HESABI
Bilgilerini Bilanço Tarihi İtibariyle
GİRİNİZ . . . **42,200.00**

TL	41,000.00
YP ASLİ FAALİYET	500.00
YP TALİ FAALİYET (FİNASAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300.00
YP ORTALAMA EDİNME KURU	1.40
DS EFEKTİF ALIŞ	1.50
DS EFEKTİF SATIŞ	1.50
KASA KAMBİYO KARLARI	80.00
KASA KAMBİYO ZARARLARI (-)	0.00

NAKİT AKIŞLARI

A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	86,680.00
A2 Esas Faliyet Gideri Nakit Çıkışı	28,008.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	6,929.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	1,194.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	0.00
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	0.00
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	2,986.30
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	0.00

1.5.2. MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ

butonuna basıldığında HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ'ne VERİLER YÜKLÜ olarak erişilir.

⁵VUK'ndan TFRS'na ÇEVİRİ TABLOSU'nda DOĞRULAMA yapılan veriler MOMTOS HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ içinde sorulan sorularla aynıdır.

- ⁵ Veriler "ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8" adlı kitaptan alınmıştır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.5.3. HESAP VERİ GİRİŞ KONTROL PANELİ

HESAP	TUTAR
KASA	42,200.00
TL	41,000.00
YP ASLİ FAALİYET	500.00
YP TALİ FAALİYET (FİNASAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300.00
YP ORTALAMA EDİNME KURU	1.40
DS EFEKTİF ALIŞ	1.50
DS EFEKTİF SATIŞ	1.53
KASA KAMBİYO KARLARI	80.00
A1 Esas Faliyet Geliri Nakit Girişi	86,680.00
A2 Esas Faliyet Gideri Nakit Çıkışı	28,008.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	6,929.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	1,194.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	
A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	
A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	
B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00
B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00
C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36
C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	2,986.30
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00
D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	

HESAP VERİ GİRİŞ PANELİ içinde sorulan sorulara verilen cevaplar burada görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.5.4. TFRS ÇEVİRİM SONUÇ PANELİ

TEST1 den Geçmiştir!

TEST2 den Geçmiştir!

100 KASA :	42,200.00 :
AAA NAKİT	41,000.00
AAB YABANCI PARA	1,224.00
FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-41.00

Verileriniz Yukarıdaki Bilgiler Doğrultusunda Sisteme Başarıyla **KAYDEDİLDİ**.

[Hesap Seçimi](#) [00 HESABINA TEKRAR İŞLEM YAP](#)

6

Bilanço Denkliği için gereken tüm hesap çevrimleri yapıldığında, BİLANÇO aktif tutarı pasif tutarına eşit olmalıdır; aynı zamanda TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU aktif tutarı da pasif tutarına eşit olmalıdır.

Son olarak ERTELENMİŞ VERGİ hesaplamalarını yapmak üzere **800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** ve **801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** hesaplarını seçmeye gelir.

8** YÖNETİM HESAPLARI
800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ ORA
801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ ORA

- **800 DKG ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** seçilerek DİĞER KAPSAMLI GELİR olarak raporlanan tutarlara ait ERTELENMİŞ VERGİ hesaplatılır.
- Son olarak **801 DKY ERTELENMİŞ VERGİ MATRAHINA UYGULANACAK VERGİ MATRAHI** seçilerek DİĞER KKRAR YEDEKLERİ olarak raporlanan tutarlara ait ERTELENMİŞ VERGİ hesaplatılır.

⁶ Hesaplamalar "ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8" adlı kitapta ayrıntıları ile bulunmaktadır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

800 ve 800 ERTELENMİŞ VERGİ işlemleri yapıldıktan sonra, tekrar

ÇEVİRİ

20-06-2013

Aktif

butonuna basıldığında

AKTİF ibaresi OLSA bile

ÇEVİRİ

butonunun üstüne tıkladığında çalışmayacaktır ve aşağıdaki ibare görüntülenecektir.

800 ve 801 Kullanıldıktan Sonra Çeviri Özelliği Çalışmaz

Tüm hesapların çevrimi yapıldıktan sonra VUK-TFRS ÇEVİRİMİ tamamlanmış olur,

ÇEVİRİ

modülü, doğrudan FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON

YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)'nde

TABLO

modülünü görüntüler.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

**1.5.5. TRANSFER + İŞLEMLER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI
VUK BİLANÇOSU**

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
BİLANÇO TABLOSU () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	56,313.07	56,313.07	
10*	HAZIR DEĞERLER	55,825.40	55,825.40	
100	KASA	42,200.00	<u>42,200.00</u>	
101	ALINAN ÇEKLER	708.00	<u>708.00</u>	
102	BANKALAR	13,000.00	<u>13,000.00</u>	
103	VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	-554.00	<u>-554.00</u>	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	472.00	<u>472.00</u>	
18*	GELECEK ANLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	487.67	
181	GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	<u>487.67</u>	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	308.37	308.37	
36*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	95.40	95.40	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	95.40	<u>95.40</u>	
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	212.97	212.97	
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	212.97	<u>212.97</u>	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	56,004.70	56,004.70	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	55,123.13	55,123.13	
500	SERMAYE	55,123.13	<u>55,123.13</u>	
57*	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	881.57	0.00	
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	881.57	<u>0.00</u>	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	881.57	
590	DÖNEM NET KARI	0.00	<u>881.57</u>	
AKTİF TOPLAM		56,313.07	56,313.07	
PASİF TOPLAM		56,313.07	56,313.07	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.5.6. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL TABLOLARI

1.5.6.1. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL SONUÇ TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU			
TFRS İLE UYUMLU			
SOLO KAPSAMLI FİNANSAL SONUÇ TABLOSU (-) * 1 TL			
GJA :			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ
FİNANSAL SONUÇ TABLOSU			
GI*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GIB	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00
GIC	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER	0.00	0.00
GIJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GJ*	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GJB	DF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00
GJD	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARARI)	0.00	0.00
GL*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
GLA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0.00	0.00
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR TABLOSU			
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	-13.00	-13.00
VERGİ SONRASI KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		52.00	52.00
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		52.00	52.00
NET DÖNEM ZARARININ / (KARININ) DAĞILIMI		0.00	0.00
TOPLAM KAPSAMLI (GİDERİN) / GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00
ANA ORTAKLIĞA AİT DAĞILABİLİR (ZARAR) / KAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN HİSSE BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ		0.00	0.00

85

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

**1.5.6.2. TRANSFER + İŞLEMLER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ
SONRASI TFRS ÖZKAYNAKLAR SONUÇ TABLOSU**

10* (HAZİR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'CARI' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
ÖNCEKİ DÖNEM	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36
Özkaynak		0.00			0.00
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri					0.00
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					0.00
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir					
Dönem Net Karı					0.00
Toplam Gelir ve Giderler					
Tamamı Ödemeleri					0.00
Sermaye Artırımları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36

10* (HAZİR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO 'ÖNCEKİ' ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
Özkaynak	55,123.13	0.00			55,123.13
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri				-50.34	-50.34
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					55,072.79
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir				52.00	52.00
Dönem Net Karı				881.57	881.57
Toplam Gelir ve Giderler					933.57
Tamamı Ödemeleri					0.00
Sermaye Artırımları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	55,123.13	0.00	0.00	883.23	56,006.36

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

**1.5.6.3. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ
SONRASI TFRS NAKİT AKIŞ TABLOSU**

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU		
TFRS İLE UYUMLU		
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL		
	CARI	ÖNCEKİ
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	94,848.00
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-29,098.00
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	65,750.00
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	16,392.00
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	0.00	-14,974.54
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-1,209.52
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	54.00
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	66,011.94
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
B1- Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (+)	0.00	15,018.00
B2- Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	0.00	-35,000.00
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	-19,982.00
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
C1- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (+)	0.00	2,466.36
C2- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Çıkışları (-)	0.00	-2,986.30
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artış/Azalış	0.00	-519.94
A + B - C	0.00	45,510.00
D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	0.00	104.00
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (+) AZALIŞ (-)	0.00	45,510.00
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	45,510.00

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.5.6.4. TRANSFER + İŞLEMLER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI TFRS FİNANSAL DURUM TABLOSU

10* (HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
TFRS İLE UYUMLU				
SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU () * 1 TL				
UFRS (**DÖNEM VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
A**	DÖNEM VARLIKLAR	54,366.57	54,366.57	
AA*	NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	45,581.37	45,581.37	
AAA	NAKİT	41,000.00	41,000.00	
AAB	YABANCI PARA	1,224.00	1,224.00	
AAC	BANKA	3,047.37	3,047.37	
AAD	ÇEKLER	130.00	130.00	
AAE	DİĞER NSBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	180.00	180.00	
AB*	FINANSAL YATIRIMLAR	8,211.65	8,211.65	
ABC	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	8,211.65	8,211.65	
AC*	TİCARİ ALACAKLAR	513.55	513.55	
ACB	ALACAK SENETLERİ	820.00	820.00	
ACD	TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-6.45	-6.45	
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
B**	DURAN VARLIKLAR	2,410.40	2,410.40	
BA*	UV TİCARİ ALACAKLAR	177.62	177.62	
BAB	UV ALACAK SENETLERİ	200.00	200.00	
BAD	UV TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-22.38	-22.38	
BE*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	2,220.20	2,220.20	
BEC	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	2,220.20	2,220.20	
BO*	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	12.58	12.58	
BOL	EVV SF DİĞER	12.58	12.58	
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
C**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	608.80	608.80	
CC*	TİCARİ BORÇLAR	300.43	300.43	
CCB	BORÇ SENETLERİ	304.60	304.60	
CCE	TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-4.17	-4.17	
CI*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	308.37	95.40	
CIA	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	308.37	95.40	
CJ*	DÖNEM KARI VERGİ BORCU	0.00	212.97	
CJA	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0.00	212.97	
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
D**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	101.81	101.81	
DC*	UV TİCARİ BORÇLAR	88.81	88.81	
DCB	UV BORÇ SENETLERİ	100.00	100.00	
DCD	UV TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	-11.19	-11.19	
DM*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	13.00	13.00	
DMJ	EVV SF DİĞER	13.00	13.00	
UFRS (**AZINLIK PAYLARI)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
F**	ÖZ KAYNAKLAR	56,006.36	56,006.36	
FA*	ÖDENMİŞ SERMAYE	56,123.13	55,123.13	
FAA	SERMAYE	56,123.13	55,123.13	
FC*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	82.00	82.00	
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00	
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	-13.00	-13.00	
FD*	KAR YEDEKLERİ	881.23	881.23	
FDA	DAĞITILMAYAN KARLAR	881.57	881.57	
FDG	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ	12.58	12.58	
FDL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	-82.92	-82.92	
FE*	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00	
FEA	DÖNEM NET KARI (ZARAR)	0.00	0.00	
AKTİF TOPLAM		56,716.97	56,716.97	
PASİF TOPLAM		56,716.97	56,716.97	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

1.5.7. TRANSFER + İŞLETMELER İÇİN OTOMATİK ÇEVİRİ SONRASI VERGİ TABLOSU

ÖNCEKİ DÖNEM			
SÜRDÜRÜLEN FALİYET DÖNEM VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-212.97
ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜĞÜ (ÖNCEKİ)			-13.00
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI (ÖNCEKİ)			12.58
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ (ÖNCEKİ)			-213.39
CARİ DÖNEM SÜRDÜRÜLEN FALİYET			
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI			
VUK DÖNEM KARI VEYA ZARARI			0.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER			0.00
VUK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GELİR			0.00
VUK VERGİ MATRAHI			0.00
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI			0.00
	EVV	EVY	
Belge Günlük Defter No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
ÖNCEKİ Dönem	12.58	-13.00	
	Toplam :	Toplam :	-13.00
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			-0.42
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			0.00
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			-0.42
DURDURULAN FALİYET			
DURDURULAN FALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00
	EVV	EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
	Toplam :	Toplam :	0.00
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GEDİRİ			0.00
DURDURULAN FALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
CARİ DÖNEM NET VERGİ GİDERİ			-0.42

89

BÖLÜM 1: ÇEVİRİ (VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BÖLÜM 2
CARİ
İŞLEMLER

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

2.1. MOMTOS CARİ MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 11 (onbir) ayrı düzeyde CARİ işlemi yapmaktadır.

02. CARİ Modulü (STOK + FATURA - ÇEK + SENET) (TFRS Esaslı)
 - 02A. FATURA
 - 02B. STOK
 - 02C. STOK (TRANSFER) + (02B)
 - 02D. ÇEK ve SENET
 - 02E. ÇEK ve SENET (TRANSFER) + (02D)
03. DURAN VARLIK Modulü (TFRS Esaslı)
 - 03A. MDV ve MODV
 - 03B. MDV ve MODV (TRANSFER) + (03A)
 - 03C. AMORTİSMAN + (03B)
05. PERSONEL Modulü (TFRS Esaslı)
 - 05A. BORDRO
 - 05B. BORDRO (TRANSFER) + (05A)
 - 05C. KIDEM TAZMİNATI + (05B)

02. CARİ Modulü (STOK + FATURA - ÇEK + SENET) (TFRS Esaslı)



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde Fatura, Stok, Çek, Senet bilgilerini sınıflandırır. Her mali işlem ve aysonunda Çek, Senet değerlemelerini yapıp Nakde Eşdeğer Tutarları ile; Stokların Değer Düşüklüğü testlerini yapıp, envanterlerini tutarak Gerçeğe Uygun Değerleri ile izlenmelerini sağlar.

02A. FATURA



TFRS esaslarına göre FATURA hazırlama imkânı tanır. Muhasebe politikası olarak belirlenen iskontolu ödeme süresi, iskonto tutarı, müşteriye özel vade politikası ve faiz oranı tanımlama imkanı ile ertelenmiş finanman hesabı yapılmasına olanak verir. 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

02B. STOK



STOK hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir stok kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

02C. STOK (TRANSFER) + (02B)



Excel'den tüm STOK bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkan sağlayan STOK alt modülü kullanılır. İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir stok kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

02D. ÇEK ve SENET



ÇEK ve SENET hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar. İlk uygulama ve dönem sonlarında Ertelenmiş finansman hesaplayarak her bir Çek ve Senet kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlanacak, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

02E. ÇEK ve SENET (TRANSFER) + (02D)



Excel'den tüm ÇEK ve SENET bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkan sağlayan ÇEK ve SENET alt modülü kullanılır. İlk uygulama ve dönem sonlarında Ertelenmiş finansman hesaplayarak her bir Çek ve Senet kalemi için Finansal Durum Tablosu Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlanacak, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

03. DURAN VARLIK Modülü (TFRS Esaslı)



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde MDV, Maddi Olmayan DV bilgilerini sınıflandırır. Her mali işlem ve aysonunda Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını içeren Değer Artışı hesabı, Değer Düşüklüğü testini yapıp, envanterini tutarak, amortisman hesabını da yapıp Gerçeğe Uygun Değerleri ile izlenmelerini sağlar.

03A. MDV ve MODV



Maddi Duran Varlık (MDV) ile Maddi olmayan Duran Varlık (MODV) hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar. STOK hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir MDV ve MODV kalemi için Finansal Durum Tablosu

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

03B. MDV ve MODV (TRANSFER) + (03A)



Excel'den tüm Maddi Duran Varlık (MDV) ile Maddi olmayan Duran Varlık (MODV) bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar. STOK hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, İlk uygulama ve dönem sonlarında Değer Düşüklüğü testi yaparak her bir MDV ve MODV kalemi için Finansal Durum Tablosu

Değerini güncel olarak hesaplar ve takip eder. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

03C. AMORTİSMAN + (03B)



MDV MODV alt modülü kullanılıp AMORTİSMAN hesaplamalarını VUK'a göre Normal ve Azalan Kalanlar esasları çerçevesinde, TFRS'na göre Normal, Azalan Kalanlar ve Birimler esasları çerçevesinde; yapıp, 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar, VUK ve TFRS mali tablolarına aktarır.

05. PERSONEL Modülü (TFRS Esaslı)



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde Personel bilgilerini sınıflandırır. Her mali işlem ve aysonunda Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını içeren Aktüaryal Yöntemle Kıdem Tazminatı hesaplar, kısa ve uzun vade ayrımlarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydaların Gerçeğe Uygun Değerleri ile izlenmelerini sağlar.

05A. BORDRO



TFRS esaslarının gerektirdiği şekilde BORDRO hesaplamalarını yapıp, TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

05B. BORDRO (TRANSFER) + (05A)



PERSONEL bilgilerinin aktarılablmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlar, TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar.

05C. KIDEM TAZMİNATI + (05B)



BORDRO alt modülü kullanılıp KIDEM TAZMİNATI hesaplamalarını yapıp, TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır. 01 ÇEVİRİ ile 04 UYGULAMA modülüne veri sağlar.

2.2. ÇEK – SENET BİLGİ FORMU PANELİ

ÇEK - SENET BİLGİ FORMU

Muhatap Adı :

Çek - Senet Tipi:

İmzalayan Yetkili Ad Soyad

İmzalayan Yetkili Konumu

Logo Sil

Banka:

IBAN

Tutar:

Keşide Tarihi:

Keşide Yeri:

Barkodu:

(*) İşareti bulunan alanlar doldurulması zorunlu alanlardır.

Tarih	İşlem	Tutar	Sonuç
-------	-------	-------	-------

AYARLAR 4.
SEVİYE içinde
[Çek Senet Tanımla](#)
linkine basılınca sağ
tarafa ÇEK –
SENET BİLGİ
FORMU PANELİ
aşağıdaki gibi
gözüktür.
ÇEK – SENET TİPİ
seçiminde 14
seçenek vardır.

2.3. STOK BİLGİ FORMU PANELİ

STOK BİLGİ FORMU



Stok Resmi Sil

Stok Adı:

Stok Tipi:

Tedarikçi Firma:

Gerçekleşebilir Değer:

Elden Çıkartma Maliyetinin G.D. Oranları:

Tamamlanma Oranı %:

Ortalama Vade (Gün):

Ortalama Faiz Oranı Yıllık %:

Birim:

Birim Fiyatı:

Miktar:

Barkodu:


(*) İşareti bulunan alanlar doldurulması zorunlu alanlardır.

Tarih	İşlem	Miktar	Tutar	Kalan Miktar	Kalan Tutar
-------	-------	--------	-------	--------------	-------------

AYARLAR 4. SEVİYE içinde [Stok Tanımla](#) linkine basılınca sağ tarafta STOK BİLGİ FORMU PANELİ gibi gözüktür. STOK TİPİ seçiminde 14 seçenek vardır.

2.4. MDV - MODV BİLGİ FORMU PANELİ

MDV - MODV BİLGİ FORMU



MDV - MODV Resmi Siliriz

MDV - MODV Adı:

MDV - MODV Tipi:

Bilanço Günü Değeri:

Binço Amortisman:

Edinme Değeri:

Edinme Tarihi:

Faydalı Ömrü (Yıl):

Kalan Ömrü (Yıl):

Faydalı Ömrü (Birim):

Kalan Ömrü (Birim):

Hurda Değer Oranı (%):

Sermaye Maliyeti Yıllık (%):


Barkodu:

AYARLAR 4. SEVİYE içinde [MDV - MODV Tanımla](#) linkine basılınca sağ tarafta MDV - MODV BİLGİ FORMU PANELİ gibi gözüktür. MDV - MODV TİPİ seçiminde 14 seçenek vardır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

2.5. PERSONEL BİLGİ FORMU PANELİ

PERSONEL BİLGİ FORMU



Personel Resmi Yükleviniz

Personel Adı: ALI YILMAZ

Cinsiyeti: ERKEK

Bölüm Adı: Muhasebe

İşe Başlama Tarihi: 10 EYL 20XX

Doğum Tarihi: 01 MART 1980

Bürüt Maaş: 900

Ortalama Maaş Artışı: 10

Hakettiği Ücretli İzin (Gün): 10

Kullandığı Ücretli İzin (Gün): 0

İstek Alma Oranı (%):

İşletme Sermaye MALLiyeti: 7

Vergi Dairesi İlçe:

Personel Sicil No: 000001

Tarih	İşlem	Hakediş	Toplam
-------	-------	---------	--------

AYARLAR 4. SEVİYE içinde [Personel Tanımla](#) linkine basılınca sağ tarafta PERSONEL BİLGİ FORMU PANELİ aşağıdaki gibi gözükür. PERSONEL TİPİ seçiminde 14 seçenek vardır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BÖLÜM 3
FİŞ
İŞLEMLERİ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

3.1. MOMTOS FİŞ İŞLEMLERİ MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 8 (sekiz) ayrı düzeyde CARİ işlemi yapmaktadır.

04. UYGULAMA Modülü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)
- 04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR
 - 04B. VUK (TRANSFER) + (04A)
 - 04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR
 - 04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)
 - 04E. VERGİ (MANUEL)
 - 04F. VERGİ (OTOMATİK)
 - 04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)
 - 04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)

04. UYGULAMA Modülü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre Muhasebe Kayıtlarını tutar; kullanılmakta olan herhangi bir VUK esaslı yazılımdan Günlük Defter verilerinin yüklenip TFRS'nin gerektirdiği şekilde Ertelenmiş Vergi hesaplamalarını da içeren Günlük Defter kayıtları ile Muavin ile Mizan hazırlanmasını sağlar.

04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR



Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini VUK için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak VUK veri girişlerini sağlayarak, VUK Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak VUK Defteri Kebir (Büyük Defter), VUK Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır.

04B. VUK (TRANSFER) + (04A)



Excel'den tüm VUK YEVMİYE bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlayan VUK YEVMİYE alt modülü kullanılıp, Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini VUK için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak VUK veri girişlerini sağlayarak, VUK Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak VUK Defteri Kebir (Büyük Defter), VUK Muavin

100

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

(Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır.

04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR



Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini TFRS için oluşturmuş olan tahminen 65,000 alt hesap da kullanılarak TFRS veri girişlerini sağlayarak, TFRS Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak TFRS mali tabloları olan Kapsamlı

Finansal sonuç Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynaklar Değişim tablosu ve Finansal Durum Tablosuna aktarır.

04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)



Excel'den tüm TFRS YEVMİYE bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlayan TFRS YEVMİYE alt modülü kullanılıp, Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini TFRS için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak TFRS veri girişlerini sağlayarak TFRS Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturarak TFRS mali tablolarına aktarır.

04E. VERGİ (MANUEL)



VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının yapılacağı TFRS hesap planı hesaplarını gösterir ve kaydın yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün

izlenmesini sağlar

04F. VERGİ (OTOMATİK)



VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının OTOMATİK olarak yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

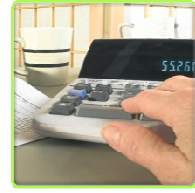
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)



VUK muhasebe kayıtlarından TFRS kmuhasebe kayıtlarını Çeviri modülü desteği ile OTOMATİK olarak hazırlar, VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının OTOMATİK olarak yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar.

04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)



İster Mali olayların belgelerini tarayıcı aracılığı ile MOMTOS'a yüklenmesiyle, ister MANUEL veya OTOMATİK olarak oluşturulmuş olsun tüm TFRS kayıtlarının Geçici Vergi Dönemlerinde DEĞERLEME hesaplamalarını yaparak OTOMATİK olarak TFRS Muhasebe Kayıtlarını oluşturur, eşzamanlı olarak TFRS Defteri Kebir (Büyük Defter), TFRS Muavin (Yardımcı Defter) ve TFRS Mizan (Sağlama) oluşturarak VUK mali tablolarına aktarır.

BÖLÜM 4

DEFTERLER

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

4.1. MOMTOS DEFTERLER MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 9 (dokuz) ayrı düzeyde yaptığı CARİ işlemlerin kayıtlarını

- VUK için
 - Yevmiye Defteri
 - Defter-i Kebir
 - Muavin Defter
 - Mizan
- TFRS için
 - Günlük Defter
 - Büyük Defter
 - Yardımcı Defter
 - Sağlama olarak hazırlamaktadır.

04. UYGULAMA Modulü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)

- 04A. VUK (MANUEL) + YEVMIYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR
- 04B. VUK (TRANSFER) + (04A)
- 04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR
- 04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)
- 04E. VERGİ (MANUEL)
- 04F. VERGİ (OTOMATİK)
- 04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)
- 04H. MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS) + (04G)
- 04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)

BÖLÜM 5
FİNANSAL
TABLolar

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

5.1. MOMTOS FİNANSAL TABLOLAR MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 9 (dokuz) ayrı düzeyde yaptığı CARİ işlemlerin kayıtlarını

- VUK için
 - Gelir Tablosu
 - Bilanço
- TFRS için
 - Finansal Durum Tablosu
 - Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu
 - Özkaynaklar Değişim Tablosu
 - Nakit Akış Tablosu
- VUK Mali Tabloları için
 - Yatay Analiz
 - Dikey Analiz
 - Oran Analizi
 - TFRS ile oransal farklar
- TFRS Finansal Tabloları için
 - Yatay Analiz
 - Dikey Analiz
 - Oran Analizi
 - VUK ile oransal farklar
- VUK Mali Tabloları için
 - Kısmi Konsolidasyon
- TFRS Finansal Tabloları için
 - Tam Konsolidasyon hazırlamaktadır.

04. UYGULAMA Modulü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo)

04A. VUK (MANUEL) + YEVMİYE DF.+ MUAVİN/KEBİR + MİZAN + MALİ TABLOLAR

04B. VUK (TRANSFER) + (04A)

04C. TFRS (MANUEL) + GÜNLÜK DF.+ YARD./BÜYÜK DF. + SAĞLAMA + FİNANSAL TABLOLAR

04D. TFRS (TRANSFER) + (04C)

04E. VERGİ (MANUEL)

04F. VERGİ (OTOMATİK)

04G. TFRS (OTOMATİK) + (04B) + (04D) + (04F)

04H. MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS) + (04G)

04I. TFRS DEĞERLEME + (04G)

06. KONSOLIDASYON (VUK + TFRS)

06A. KISMİ KONSOLIDASYON (VUK)

06B. TAM KONSOLIDASYON (TFRS)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

07. FİNANSAL ANALİZ modülü (VUK + TFRS)
07A. MALİ ANALİZ (VUK)
07B. FİNANSAL ANALİZ (TFRS)

06. KONSOLİDASYON (VUK + TFRS)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre hazırlanan Mali Tabloların konsolide edilmesini sağlar. VUK Bilanço / Gelir Tablosu Konsolidasyonu ile TFRS Finansal Durum Tablosu / Finansal Sonuç Tablosu için yapılan kısmi veya tam konsolidasyon arasındaki farkların incelenmesini sağlar.

06A. KISMİ KONSOLİDASYON (VUK)



VUK esaslarına göre Grup Şirketler tarafından hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Bilanço ve Gelir tablosuna VUK esaslarına göre KISMİ KONSOLİDASYON yapar.

06B. TAM KONSOLİDASYON (TFRS)



TFRS esaslarına göre Grup Şirketler tarafından hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Finansal Durum Tablosu (Bilanço) ve Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu (Gelir tablosu), Özkaynaklar Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosuna TFRS esaslarına göre TAM KONSOLİDASYON yapar.

07. FİNANSAL ANALİZ modülü (VUK + TFRS)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre hazırlanan Mali Tabloların Dikey, Yatay, Trend ve Oran analizi ile incelenmesini sağlar. VUK Bilanço / Gelir Tablosu Analizi ile TFRS Finansal Durum Tablosu / Finansal Sonuç Tablosu için yapılan analiz arasındaki farkların incelenmesini sağlar.

07A. MALİ ANALİZ (VUK)



VUK esaslarına göre hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Bilanço ve Gelir tablosuna VUK esaslarına göre Yatay analiz, Dikey Analiz, Trend Analizi ve Oran Analizleri yapıp SAPMA hesaplamalarını yapar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

07B. FİNANSAL ANALİZ (TFRS)



TFRS esaslarına göre hazırlanmakta olan hazırlanan mali tablolar olan Finansal Durum Tablosu (Bilanço) ve Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu (Gelir tablosu), Özkaynaklar Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosuna TFRS esaslarına göre Yatay analiz, Dikey Analiz, Trend Analizi ve Oran Analizleri yapıp SAPMA

hesaplamalarını yapar.

BÖLÜM 6
MALİ BELGE
YÖNETİM SİSTEMİ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

6.1. MOMTOS MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS)

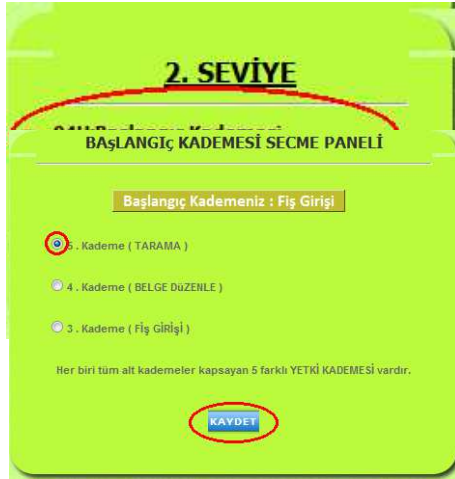
MOMTOS aşağıdaki 1 (bir) düzeyde yaptığı Muhasebe Fişi hazırlamadan Defter kayıtlarını yapıp, Mali Yönetici tarafından tanımlanan

- 1. Seviye, Müdür/Mali Yönetici
- 2. Seviye, Müdür Yardımcısı
- 3. Seviye, Şef
- 4. Seviye, Ofis Elemanı
- 5. Seviye, Ön Muhasebeci olmak üzere 5 (beş) farklı OPERASYONEL YETKİ KADEMESİ'nde göre ayarların ve tanımlamaların yapıldığı mali tabloları hazırlayabilen 04H.MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS)'ne sahiptir.

04H. MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS) + (04G)



Mali olayların belgelerini tarayıcı aracılığı ile MOMTOS'a yüklenmesine olanak tanır, VUK muhasebe kayıtlarını MALİ Olaylardan OTOMATİK olarak hazırlar, VUK muhasebe kayıtlarından TFRS kmuhasebe kayıtlarını Çeviri modülü desteği ile OTOMATİK olarak hazırlar, VUK ile TFRS uygulamaları arasındaki matrah farkından doğan ERTELEMİŞ VERGİ kaydının OTOMATİK olarak yapılmasını sağlar, TFRS mali tabloları olan Kapsamlı Finansal sonuç Tablosu ile Finansal Durum Tablosuna aktarır. VUK ve TFRS mali tablolarında anlık olarak VERGİ yükünün izlenmesini sağlar.



04H.MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS) kullanabilmek için MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) erişimi AYARLAR AYARLAR alt menüsünde

04H:Başlangıç Kademesi Secimi linki tıklanır, BAŞLANGIÇ KADEMESİ SEÇME PANELİNDE 5.KADEME **5. Kademe (TARAMA)** seçilir ve **KAYDET** butonuna basılır. MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)

110

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

erişimi **FIŞ GİRİŞİ** yerine **MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ (MBYS)** **MBYS** alt menüsü ile kullanıma hazır hale getirir.

Hoşgeldin , Prof. Dr. Murat ERDOĞAN Pazar,01:06:24,09/06/2013
Firma Adı : MUMEYEK VARFI İKT. İŞL.
Kullanıcı tipi : Firma
Adres : Abide-i Hürriyet Cad. Reha Yurdakul Sok. Köşe Palas No:4/1
Şişli İSTANBUL
E-mail: bilgi@mumeyek.org Tel: 0 212)230-4733

UZMANA SORU SOR

AKTİVASYON KODU ONAYLANDI

Modüllerin Aktivasyon Durumları									
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
2	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
3	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
4	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗
5	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
6	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
7	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
8	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
9	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗

09-06-2014 Aktif 09-06-2014 Aktif 09-06-2014 Aktif 09-06-2014 Aktif 09-06-2014 Aktif 09-06-2014 Aktif 09-06-2014 Aktif

TTK **MBYS** DEFTER TABLO CARİ ÇEVİRİ AYARLAR

BURDASBİZ : MOMTOS

BELGELER

İstisnai Fatura 0
TUTANAK 0
Belge Sayısı 0

5. Seviye

YENİ YÜKLEME
(0 / 0) Taranan Belge
(0 / 0) İade Edilen Belge
(0 / 0) Silinen Belge

4. Seviye

(0 / 0) Sınıflanan Belge
(0 / 0) Vnı Gırlen Belge

3. Seviye

(0 / 0) Onaylanan Belge
(0 / 0) Etketlenen Belge

(0 / 0) VUK Kaydedilen
(0 / 0) UFRS Kaydedilen
(0 / 0) VERGİ Kaydedilen

2. Seviye

(0 / 0) VUK TABLO
(0 / 0) UFRS TABLO
(0 / 0) VERGİ TABLO

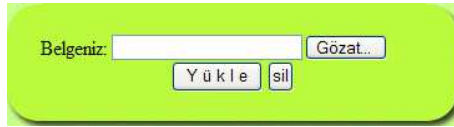
(MBYS) **MBYS** alt menüsü tıkladığında, tek sayfada sol tarafta **BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ**, sağ tarafta **BELGE STATÜSÜ PANELİ** görülmektedir. Mali Belge Yönetim Sistemi'nin ana nüvesi olan **MOMTOS** sayfası belgelerin ve istatistikî bilgilerin izlendiği iki ana parçası olan ve **BELGELER**

- **Seviye** olarak adlandırılan bölümdür.

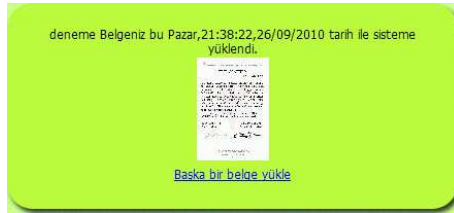
6.2. YENİ MALİ BELGE YÜKLEME

MBYS tıkladığında sağda BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde **YENİ YÜKLEME** tıkladığında YENİ MALİ BELGE YÜKLEME PANELİ orta bölümde açılır.

**MALİ YÖNETİCİ tarafından tanımlanan
5nci Seviye (Ön Muhasebeci)
Sorumluluğu burada başlar.**



İstenen MALİ BELGE **Gözet...** butonuna tıklanarak bilgisayarınızdan seçip **Yükle** butonuna basarak yüklenebilir.



Yüklenen MALİ BELGE ortada gözükür, yükleme zamanı belge üzerinde gösterilir. **Baska bir belge yükle** linkine tıklayarak YENİ MALİ BELGE YÜKLEME PANELİ tekrar orta bölümde gözükür.




BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde **Taranan Belge** sol tarafında TARANAN BELGE SAYISI gösterilmektedir. **Taranan Belge** tıkladığında TARİH itibariyle TARANAN BELGE PANELİ'nde taranan belge sayısı gösterilir.

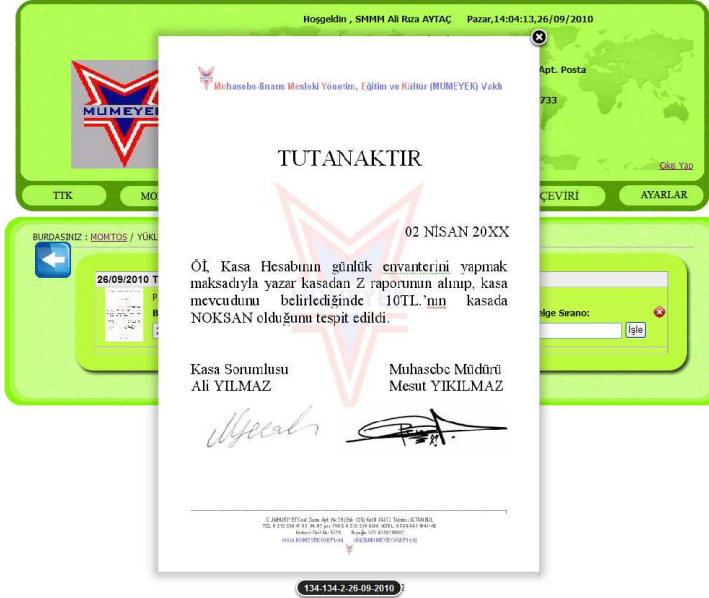
**MALİ YÖNETİCİ tarafından tanımlanan
4nci Seviye (Ofis Personeli)
Sorumluluğu burada başlar.**

6.3.TARANAN BELGELER PANELİ

TARİH BARI tıkladığında taranan belgeler gösterilir. TARANAN BELGELER listesinde belli tarihte taranan

- Belge Resmi ve
- Tarama Tarihi


gösterilir. İstendiğinde  butonuna basılarak yüklenen MALİ BELGE silinebilir.



Belge resmi tıkladığında MALİ BELGE'nin büyütülmüş hali üstte gözükür. Belgenin altında


 şeklinde BELGE TANITIM ETİKETİ gözükür.

Belgenin büyütülmüş görüntüsüne bakılarak Açılır Menülerden

- Belge Tarihi,
- Muhatap Türü,
- Muhatap, ( sayfasında girilen MUHATAP kayıtları gözükür)
- Belge Türü


TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

seçilir.  butonuna basılarak büyütülmüş MALİ BELGE kapatılabilir.



- Belge Seri No ve
- Belge Sıra No

bilgileri doldurulur.  butonuna basılarak BELGE SINIFLANDIRMA işlemi tamamlanır. "BELGENİZ SINIFLANDIRILDI, EDITÖR TARAFINDAN YÖNLENDİRİLİYORSUNUZ" mesajı belirir.

BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde **Taranan Belge** SAĞ tarafında TARANAN BELGE SAYISI AZALTILARAK, **Sınıflanan Belge** SOL tarafında SINIFLANAN BELGE SAYISI ARTIRILARAK gösterilmektedir. **Sınıflanan Belge** tıklandığında aşağıdaki SINIFLANANDIRILAN BELGE PANELİ'nde belge sayısı BELGE ADLARI YANINDA gösterilir.

SINIFLANAN BELGE PANELİ'nde BELGE ADLARI tıklandığında SINIFLANAN BELGE listelenir.

6.4. SINIFLANDIRILAN BELGELER PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / SINIFLANAN BELGELER

SINIFLANDIRILMIŞ BELGELER
İrsaliyeli Fatura (0)
TUTANAK (1)

SMMM Ali RDTAD/td>	Pazar,21:53:48,26/09/2010			
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010	Muhatap Firma: MV MUHAASEBE MD.LÜĞÜ	Belge Serino: AAA	Belge Sırano: 001	Belge Düzenle

SINIFLANAN BELGE PANELİ'nde listelenen belgenin sağ tarafındaki **Belge Düzenle** butonu tıklandığında BELGE DÜZENLEME PANELİ görünür.

BURDASINIZ : MOMTOS / SINIFLANAN BELGELER / BELGE DÜZENLEME

BELGE DÜZENLEME

134-134-4-26-09-2010 Muhatap : MV MUHAASEBE MD.LÜĞÜ
Belge Tarihi : 26/Eylül/2010
Belge Serino : AAA
Belge Sırano : 001
Gelir Vergisi
Değiştir

Pazar,21:53:48,26/09/2010

Vade Farkı : Yok

Para Cinsi : TÜRK LİRASI

KDV : Yok

ÖV : Yok

Belge Kaydına Geç

BELGE DÜZENLEME PANELİ

- Belge Tanıtım Etiketi,
- Belge Resmi,
- Belge Yükleme Tarihi Saati,
- Değiştirilebilir

- Muhatap
- Belge Tarihi
- Belge Seri No
- Belge Sıra No
- Gelir Vergisi
- Tahsilât Politikası
- Vade Tarihi ve
- Seçim yapılabilecek
 - Vade Farkı, Var/Yok
 - Vade Farkı Tutara, Dâhil/Hariç
 - Para Cinsi
 - KDV, Yok/Dâhil/Hariç
 - ÖV, Var/Yok

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

gösterilir. [Belge Kaydına Geç](#) butonuna basılarak BELGE KAYDI başlatılır.

6.5. BELGE BİLGİSİ GİRİŞ PANELİ

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR
TL	123456	ADET	2	5.00	10.00

KDV Türü: KDV Yok
KDV Harç Toplam: 10.00 TL
İskonto Oranı: % 0
İskontolu Toplam: 10.00 TL

Not Ekle
GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*5TL NOKSAN

TUTANAK GÖNDER

- Ürün
 - Barkot
 - Birim
 - Miktar
 - KDV
 - ÖTV
 - Mal İskontosu
- Açıklama yazılır.

[BELGE GÖNDER](#) butonuna basılarak BELGE SINIFLANDIRMA işlemi tamamlanır. "BELGENİZ BAŞARILI BİR ŞEKİLDE KAYDEDİLDİ, EDITÖR TARAFINDAN YÖNLENDİRİLİYORSUNUZ" mesajı belirir, BELGE MOMTOS'a yüklenmiş olur. VERİ GİRİLEN BELGELER PANELİ görüntülenir.

4. Seviye

(0 / 0) Sınıflanan Belge
(1 / 1) Veri Girilen Belge

YANINDA gösterilir.

BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde [Sınıflanan Belge](#) SAĞ tarafında SINIFLANAN BELGE SAYISI AZALTILARAK, [Veri Girilen Belge](#) SOL tarafında VERİ GİRİLEN BELGE SAYISI ARTIRILARAK gösterilmektedir. [Veri Girilen Belge](#) tıkladığında AŞAĞIDAKİ VERİ GİRİLEN BELGE PANELİ'nde belge sayısı BELGE ADLARI

**MALİ YÖNETİCİ tarafından tanımlanan
3nci Seviye (Şef)
sorumluluğu burada başlar.**

6.6. VERİ GİRİLEN BELGELER PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / VERİ GİRİLEN BELGELER

BELGENİZ BAŞARILI BİR ŞEKİLDE KAYDEDİLDİ. [GÖZET](#)

İrsaliyeli Fatura (0)

TUTANAK (1)

Belge Sıra No	Belge Sıra No	Kayıt Tarihi	Muhatap Firma	Ayrıntı
001	AAA	Pazar,21:53:48,26/09/2010	MV MUHASESEBE MD.LÜĞÜ	

- tıkladığında VERİ GİRİLEN BELGELER PANELİ'nde bulunan belge ONAY BEKLEYEN BELGE PANELİ'nde aşağıdaki gibi görüntülenir.

6.7. ONAY BEKLEYEN BELGE PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / ONAY BEKLEYEN BELGELER / ONAY BEKLEYEN

MV MUHASESEBE MD.LÜĞÜ Pazar,21:53:48,26/09/2010

TUTANAK

Belge Sırno : AAA
Belge Sırno: 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

ÜRÜN **BARKOT** **BİRİM** **MİKTAR** **BİRİM FİYAT** **TUTAR** **KDV** **ÖTV**

TL	123456	ADET	2	5,00	10,00	KDV YOK	ÖTV YOK
----	--------	------	---	------	-------	---------	---------

KDV Türü KDV Yok
KDV Hangi Toplam 10,00 TL
İskontolu Gram % 0 0,00 TL
İskontolu Toplam 10,00 TL

Not : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*STL NOKSAN

[Belgeyi Reddet](#) [Belgeyi Onayla](#)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

4. Seviye

(0 / 0) Sınıflanan Belge
(1 / 0) Veri Girilen Belge

3. Seviye

(1 / 1) Onaylanan Belge
(0 / 0) Etiketlenen Belge

(0 / 0) VUK Kaydedilen
(0 / 0) UFRS Kaydedilen
(0 / 0) VERGİ Kaydedilen

3ncü seviye sorumlu 5nci seviye sorumlu tarafından taranarak yüklenen ÜST ORTADA bulunan mali belge resmi ile 4ncü seviye sorumlu tarafından GİRİLEN VERİLERİ karşılaştırarak

- EKSİK veya YANLIŞ var ise **Belgeyi Reddet** tuşunu tıklar GEREKÇE ile 4ncü seviyeye İADE eder.
- EKSİK veya YANLIŞ yok ise , **Belgeyi Onayla** tuşunu tıklayıp mali belgeyi ETİKETLENECEK BELGE PANELİ'ne gönderir.

BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde **Veri Girilen Belge** SAĞ tarafında

VERİ GİRİLEN BELGE SAYISI AZALTILARAK, **Onaylanan Belge** SOL tarafında ONAYLANAN BELGE SAYISI ARTIRILARAK gösterilmektedir. **Onaylanan Belge** tıkladığında aşağıdaki ONAYLANAN BELGE PANELİ'nde belge sayısı BELGE ADLARI YANINDA gösterilir.

6.8. ONAYLANAN BELGE PANELİ

- tıkladığında ONAYLANAN BELGE PANELİ'nde bulunan belge ETİKETLENECEK BELGE PANELİ'nde aşağıdaki gibi görüntülenir.

BURDASINIZ : MOMTOS / ONAYLANAN BELGE

İrsaliyeli Fatura (0)

TUTANAK (1)


Belge Sıra No	Belge Sıra No	Kayıt Tarihi	Muhatap Firma	Ayrıntı
001	AAA	Pazar,21:53:48,26/09/2010	MV MUHAASEBE MD.LÜĞÜ	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

6.9. ETİKETLENECEK BELGE PANELİ

HAZIR ETİKET LİSTESİ'nde bulunan linklerden birisi tıkladığında olarak tıklanan


BURDASINIZ : MOMTOS / QINAYLANAN BELGE / ETİKETLECEK BELGE



**MV MUHASEBE
MD.LÜĞÜ**

Tel: 12
Faks: 13

İSTANBUL / BEYOĞLU V.D 123 456 7890



TUTANAK

Belge Serno : AAA
Belge Sıranı: 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

Pazar,21:53:48,26/09/2010

134-134-4-26-09-2010

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	KDV	ÖTV
TL	123456	ADET	2	5.00	10.00	undef	yok
				KDV Türü	KDV Yok		
				KDV Hariç Toplam		10.00 TL	
				İskonto Oranı	% 0	0.00 TL	
				İskontolu Toplam		10.00 TL	

Not : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*5TL NOKSAN

HAZIR ETİKET LİSTESİ

- AAA01A TL Kasa Noksanı Tespiti
- AAA01B TL Kasa Noksanı Nedeninin Dönem Sonundan Önce Tespit Edilmesi
- AAA01C TL Kasa Noksanı Nedeninin Dönem Sonuna Kadar Bulunmaması
- AAA02A TL Kasa Fazlası Tespiti
- AAA02B TL Kasa Fazlası Nedeninin Dönem Sonundan Önce Tespit Edilmesi
- AAA02C TL Kasa Fazlası Nedeninin Dönem Sonuna Kadar Bulunmaması
- AG01B Alış (Acık Hesap)
- AG01C2 Alış (91-365 gün Vadeli Müsteri Çeki)
- AG01C3 Alış (365 günden uzun Vadeli Müsteri Çeki)
- AG01D2 Alış (91-365 gün Vadeli Kendi Çeki)
- AG01D3 Alış (365 günden uzun Vadeli Kendi Çeki)
- AG02A Satış (Nakit)
- AG02B Satış (Acık Hesap)
- AG03A Ticari Malın Değer Kaybetmesi ve Karşılık Avırma
- AG03B Ticari Malın Değersiz Hale Gelmesi ve Ayrılan karşılığın İptali
- AG04A Sipariş Avansı Verme

linke göre ETİKET BİLGİLENDİRME FORMU hazırlanır ve ETİKET EKLE PANELİ otomatik olarak buna göre ayarlanır, istenirse değişiklik yapılabilir. BİLGİLENDİRME FORMU kapatılarak sürece devam edilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

6.10. ETİKET BİLGİLENDİRME FORMU

ETİKET EKLE BÖLÜMÜ SEÇTİĞİNİZ;
AAA01A TL Kasa Noksanı Tespiti
E Y L E M İçin Ayarlanmıştır...
Bu Sayfa Kapandıktan Sonra, Dilerseniz Etiket Üzerinde Değişiklik Yapabilirsiniz

EYLEM : AAA01A TL Kasa Noksanı Tespiti(İTXXDeNoNaA4VaAAA XX)			
İşlem Hedefi:	Yurt içi TL	İşlem Yeri:	Genel Yönetim
İşlem Cinsi:	Değerleme	İşlem Kategorisi:	Noksan Tespiti
Ödeme / Tah:	Nakit	Nakit:	Diğer Gider Nakit Çıkışı
Hareket:	Varlık	Varlık:	Nakit Ve Nakit Benzeri Varlıklar
Nakit Ve Nakit Benzeri :	Nakit	Nakit :	Seçiminiz

6.11. ETİKET EKLE PANELİ

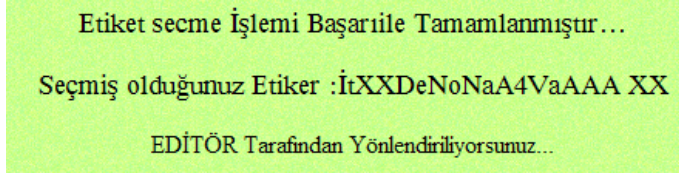
ETİKET EKLE

İşlem Hedefi	İşlem Yeri
Yurt içi TL	Y8 GENEL YÖNETİM
İşlem Cinsi	İşlem Kategorisi
Değerleme	Noksan Tespiti
Ödeneme / Tahsilat	Nakit Akışı
Nakit	Diğer Gider Nakit Çıkışı
Hareket	Varlık
Varlık	NAKİT ve NAKİT BENZERİ VARLIKLAR
Nakit Ve Nakit Benzeri	
NAKİT	
Etiket	
İt XX De No Na A4 Va AA A XX	
İleri	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

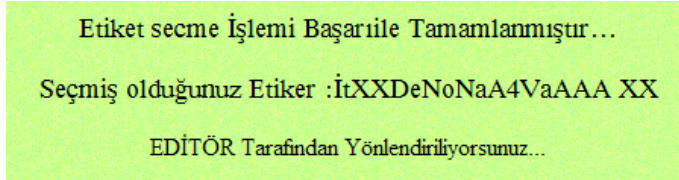
6.12. VERİ TABANINDA TANIMLANMIŞ ETİKET SEÇME



ETİKET EKLE
PANELİ'nde **İleri**
butonuna
basıldığında VERİ
TABANINDA
TANIMLANMIŞ

ETİKET SEÇME gerçekleşmişse sağdaki ikaz belirir ve aşağıdaki ETİKET ONAY PANELİ görüntülenir. Bir süre sonra aşağıdaki seçilen etiketin onaylanacağı ETİKET ONAY PANELİ görüntülenir.

6.13. VERİ TABANINDA HENÜZ TANIMLANMAMIŞ ETİKET SEÇME



ETİKET EKLE
PANELİ'nde **İleri**
butonuna
basıldığında VERİ
TABANINDA
TANIMLANMIŞ

ETİKET SEÇME gerçekleşmişse sağdaki ikaz belirir ve aşağıdaki ETİKET ONAY PANELİ görüntülenir. Bir süre sonra aşağıdaki "VERİ TABANINDA ARANAN ETİKETE UYGUN VERİ BULUNAMADI,!!! SEÇMİŞ OLDUĞUNUZ ETİKET EDİTÖRE İLETİLMİŞTİR. BELGENİZ EDİTÖR TARAFINDAN İŞLEME KONULACAKTIR. DAHA SONRA BELGENİZ TEKRAR ETİKETLERİN İÇERİK SAYACINDA GÖRÜNDÜĞÜNDE GEREKLİ İŞLEMİ GERÇEKLEŞTİREBİLİRSİNİZ." ikazının olduğu ETİKET ONAY PANELİ görüntülenir. [Anasavfaya Dön](#) tıkladığında [MOMTOS](#) sayfasına dönüş yapılır.



BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde [Onaylanan Belge](#) SAĞ tarafında ONAYLANAN BELGE SAYISI AZALTILARAK, [Etiketlenen Belge](#) SOL tarafında ETİKETLENEN BELGE SAYISI ARTIRILARAK gösterilmektedir. [Etiketlenen Belge](#) tıkladığında aşağıdaki ETİKET ONAY PANELİ görüntülenir.

6.14. VERİ TABANINDA HENÜZ TANIMLANMAMIŞ ETİKET SEÇME İŞLEMİNDE ETİKET ONAY PANELİ

BURDASINIZ : [MOMTOS](#) / [ETİKETLENEN BELGE](#) / ETİKET ONAY



**MV MUHASESEBE
MD.LÜĞÜ**

Tel: 12
Faks: 13

İSTANBUL / BEYOĞLU V.D 123 456 7890



TUTANAK

Belge Serino : AAA
Belge Sirano: 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

Pazar,21:53:48,26/09/2010

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	KDV	ÖTV
TL	123456	ADET	2	5,00	10,00	undef	yok
				KDV Türü	KDV Yok		
				KDV Hariç Toplam		10,00 TL	
				İskonto Oranı	% 0	0,00 TL	
				İskontolu Toplam		10,00 TL	

Not : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*5TL NOKSAN

Veri Tabanında Aranan Etikete uygun veri bulunamadı !!!

Secmiş olduğunuz Etiket Editöre İletilmiştir.

Belgeniz Editör Tarafından İşleme Konulacaktır...

Daha sonra Belgeniz Tekrar Etiketlenen içerik Sayacında Göründüğünde Gerekli İşlemi Gerçekleştirebilirsiniz...

[Anasayfaya Dön](#)

**MALİ YÖNETİCİ tarafından tanımlanan
2nci Seviye (Md. Yrd.)
Sorumluluğu burada başlar.**

6.15. ETİKET ONAY PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / ETİKETLENEBEN BELGE / ETİKET ONAY





**MV MUHASESEBE
MD.LÜĞÜ**

Tel: 12
Faks: 13

İSTANBUL / BEYOĞLU V.D 123 456 7890



TUTANAK

Pazar,21:53:48,26/09/2010

Belge Serino : AAA
Belge Sranı : 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	KDV	ÖTV
TL	123456	ADET	2	5.00	10.00	undef	yok
				KDV Türü	KDV Yok		
				KDV Hariç Toplam		10.00 TL	
				İskonto Oranı	% 0	0.00 TL	
				İskontolu Toplam		10.00 TL	

Not : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*5TL NOKSAN

SEÇİLEN ETİKET : İtXXDeNoNaA4VaAAA XX

İşlem Hedefi: Yurt içi TL	İşlem Yeri: Genel Yönetim
İşlem Cinsi: Değerleme	İşlem Kategorisi: Noksan Tespiti
Ödeme / Tah: Nakit	Nakit: Diğer Gider Nakit Çıkışı
Hareket: Varlık	Varlık: Nakit Ve Nakit Benzeri Varlıklar
Nakit Ve Nakit Benzeri: Nakit	Nakit: Seçiminiz

Etiket Uygula Etiket Düzenle

 Etiket Düzenle

butonu tıklanırsa ETİKETLENECEK BELGE PANELİ'ne dönlür.

 Etiket Uygula

butonu tıklanırsa aşğıdaki KAYDEDİLEN BELGE PANELİ'nde sırasıyla VUK, TFRS ve VERGİ ETKİSİ kayıtları görüntülenir.

6.16. KAYDEDİLEN BELGE PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / VUK KAYDEDİLEN / KAYDEDİLEN BELGE



MV MUHASESEBE MD.LÜĞÜ

A AYTAÇ MUHASEBE

Tel: 12
Faks: 13

İSTANBUL / BEYOĞLU V.D 123 456 7890

Pazar,23:32:12,26/09/2010

TUTANAK

Belge Serino : AA
Belge Sirano: 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

134-134-5-26-09-2010

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	KDV	ÖTV
TL	123456	ADET	2	5.0	10.00	KDV YOK	OTV YOK

KDV Türü
KDV Hariç Toplam
İskonto Oranı
İskontolu Toplam

KDV Yok
10.00 TL
% 0
0.00 TL
10.00 TL

Açıklama : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*TL NOKSAN

HESAP		BORÇ	ALACAK
5	26 / 09 / 2010		
	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	10.00	
	654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)	10.00	
	100 KASA		10.00
	199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)		10.00

VUK Soruclarını KAYDET...

VUK Soruclarını KAYDET... butonu tıkladığında VUK günlük defter oluşturulur ve aynı zamanda VUK mali tablolarına bilgiler aktarılır.

AAG NNBV SAYIM FARKLARI (+/-)	10.00	
AAA NAKİT		10.00

UFRS Soruclarını KAYDET...

UFRS Soruclarını KAYDET... butonu tıkladığında TFRS günlük defter oluşturulur ve aynı zamanda TFRS mali tablolarına bilgiler aktarılır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

3. Seviye

(1 / 0) Onaylanan Belge
(1 / 0) Etiketlenen Belge

(1 / 0) VUK Kaydedilen
(1 / 0) UFRS Kaydedilen
(1 / 0) VERGİ Kaydedilen

2. Seviye

(1 / 1) VUK TABLO
(1 / 1) UFRS TABLO
(1 / 1) VERGİ TABLO


BELGE İSTATİSTİKLERİ PANELİ'nin üzerinde **Etiketlenen Belge** SAĞ tarafında ETİKETLENEN BELGE SAYISI AZALTILARAK, SOL tarafında KAYDEDİLEN BELGE SAYILARI ve TABLO SAYILARI ARTIRILARAK gösterilmektedir. **VUK Kaydedilen** **UFRS Kaydedilen** **VERGİ Kaydedilen** tıkladığında tümü TABLO bölümüne aktarıldığından bir şey gözükmemektedir, ancak KAYIT işlemi arasında çıkılırsa veya enerji kesintisi vs. olursa görüntülenebilir.

VUK TABLO tıkladığında aşağıdaki VUK TABLOLAR PANELİ görüntülenir.


UFRS TABLO tıkladığında aşağıdaki TFRS TABLOLAR PANELİ görüntülenir.

VERGİ TABLO tıkladığında aşağıdaki VERGİ TABLOSU PANELİ görüntülenir.

6.17. VUK TABLOLAR PANELİ


 tıkladığında BELGE PANELİ'nde aşağıdaki gibi görüntülenir.


BURDASINIZ : MOMTOS / VUK TABLOLAR



İrsaliyeli Fatura (0)

TUTANAK (1)


Belge Sıra No	Belge Sıra No	Kayıt Tarihi	Muhatap Firma	Ayrıntı
	001	AA	Pazar,23:32:12,26/09/2010	MV MUHAŞESEBE MD.LÜĞÜ



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08


BURDASINIZ : MOMTOS / VUK_TABLOLAR / BELGE



MV MUHASESE MD.LÜĞÜ

Tel: 12
Faks: 13

İSTANBUL / BEYOĞLU V.D 123 456 7890



Pazar, 23:32:12, 26/09/2010
TUTANAK

Belge Sırno : AA
Belge Sırano: 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

134-134-5-26-09-2010

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	KDV	ÖTV
TL	123456	ADET	2	5.0	10.00	KDV YOK	OTV YOK
						KDV Türü	KDV Yok
						KDV Harç Toplam	10.00 TL
						İskonto Oranı	0.00 TL
						İskontolu Toplam	10.00 TL

Açıklama : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*TL NOKSAN

HESAP	BORÇ	ALACAK
5		
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	10.00	
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)	10.00	
100 KASA		10.00
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)		10.00

MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)

GELİR TABLOSU (26/09/2010 - 26/09/2010) * 1 TL

Hesap Kodu	Hesap Adı	
6**	GELİR TABLOSU	-10.00
	NET SATIŞLAR	
	BRÜT KAR VEYA ZARARI	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	
65*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-10.00
654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	-10.00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-10.00
69*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-10.00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-10.00
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK	0.00
	KARŞILIKLARI (-)	
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-10.00

BRÜT TABLOSU (26/09/2010) * 1 TL

VUK (Dönen Varlıklar)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
1**	DÖNEN VARLIKLAR	-10.00
10*	HAZİR DEĞERLER	-10.00
100	KASA	10.00
19*	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0.00
197	SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	10.00
199	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)	-10.00

VUK (Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0.00
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0.00

VUK (Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	

VUK (Öz Kaynaklar)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	-10.00
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-10.00
591	DÖNEM NET ZARARI (-)	-10.00

AKTİF TOPLAM

0.00

PASİF TOPLAM


0.00

▶ UFRS TABLOSU GÖSTER

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08


BURDAŞINIZ : MOMTOS / UFRS_TABLOLAR / BELGE



MV MUHASEBE MD.LÜĞÜ

Tel: 12
Faks: 13

İSTANBUL / BEYOĞLU V.D 123 456 7890



TUTANAK

Belge Sırno : AA
Belge Sırno: 001
Belge Tarihi: 26/Eylül/2010

134-134-5-26-09-2010

Pazar, 23:32:12, 26/09/2010

ÜRÜN	BARKOT	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	KDV	ÖTV
TL	123456	ADET	2	5,0	10,00	KDV YOK	ÖTV YOK
				KDV Türü	KDV Yok		
				KDV Haric Toplam			10,00 TL
				İskonto Oranı	% 0		0,00 TL
				İskontolu Toplam			10,00 TL

Açıklama : GÜN SONU KASA SAYIMINDA TESPİT EDİLEN 2*TL NOKSAN

HESAP	BORÇ	ALACAK
5		
26 / 09 / 2010		
AAG NvNBV SAYIM FARKLARI (+/-)	10,00	
AAA NAKİT		10,00

MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)

FİNANSAL SONUÇ TABLOSU (26/09/2010 - 26/09/2010) * 1 TL

Hesap Kodu	Hesap Adı	
GI*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0,00
GIC	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTİMLER (+/-)	0,00
GJ	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI(ZARARI)	0,00
GJB	DF DÖNEM VERGİ GİDERİ(GELİRİ (-))	0,00
GJD	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARAR)	0,00

FİNANSAL DURUM TABLOSU (26/09/2010) * 1 TL

UFRS (DÖNEN VARLIKLAR)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
A**	DÖNEN VARLIKLAR	0,00
AA*	NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	0,00
AAA	NAKİT	10,00
AAG	NvNBV SAYIM FARKLARI (+/-)	10,00

UFRS (KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
D**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-160,00
DM*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	-160,00
DMI	EVV SF DİĞER	-160,00

UFRS (UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
D**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-160,00
DM*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	-160,00
DMI	EVV SF DİĞER	-160,00

UFRS (AZINLIK PAYLARI)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	

UFRS (ÖZ KAYNAKLAR)**

Hesap Kodu	Hesap Adı	
F**	ÖZ KAYNAKLAR	29,360,00
FC*	DİĞER KAPSAMLI GELİR	15,360,00
FCA	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ (+/-)	20,000,00
FCL	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (+/-)	-4,640,00
FD*	KAR YEDEKLERİ	14,000,00
FDG	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR GİDERİ (+/-)	4,000,00
FDL	DİĞER KAR YEDEKLERİ	10,000,00

AKTİF TOPLAM

2,000,00

PASİF TOPLAM

29,200,00

▶ VERGİ TABLOSU GÖSTER

127


BÖLÜM 6: MALİ BELGE YÖNETİM SİSTEMİ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



6.18. TFRS TABLolar PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / UFRS TABLolar



İrsaliyeli Fatura (0)

TUTANAK (1)

Belge Sıra No	Belge Sıra No	Kayıt Tarihi	Muhatap Firma	Ayrıntı
	001 AA	Pazar,23:32:12,26/09/2010	MV MUHAASEBE MD.LÜĞÜ	

6.19. VERGİ TABLOSU PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS / VERGİ TABLOSU



SÜRDÜRÜLEN FAALİYET			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			-2,000.00
EVV		EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
134-134-5-26-09-2010	2,000.00		
Toplam :	2,000.00	Toplam :	0.00
SF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ			0.00
DİĞER VERGİ ETKİLERİ			0.00
SÜRDÜRÜLEN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
DURDURULAN FAALİYET			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM VERGİSİ GİDERİ			0.00
EVV		EVY	
Belge Seri No	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
Toplam :	0.00	Toplam :	0.00
DF ERTELENMİŞ VERGİ GİDERİ/GELİRİ			0.00
DURDURULAN FAALİYET NET VERGİ GİDERİ			0.00
DÖNEM NET VERGİ GİDERİ			0.00

 VUK TABLOSU GÖSTER  UFRS TABLOSU GÖSTER

BÖLÜM 7
TTK YAYIN
GEREKLERİ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

7.1. MOMTOS TTK GEREKLERİ MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 3 (üç) ayrı düzeyde TTK GEREKLERİ işlemi yapmaktadır.

09. TTK GEREKLERİ Modülü

09A. İNTERAKTİF OYLAMA

09B. TTK GEREKLERİ İNTERNET YAYIN

09C. TTK GEREĞİ İNTERNET SİTESİ

09. TTK GEREKLERİ Modülü



6102 Sayılı TTK'nun Esas Sözleşmede olmak şartıyla Denetlenecek Sermaye Şirketleri için izin verdiği Elektronik Genel Kurul icrasını sağlar. Oy kullananların gizli tutulduğu ve oy güvenliğinin akreditasyona bağlandığı süreç anlık olarak güvenliğin sürekliliğini sağlayarak oylama sürecini hızlandırır.

09A. İNTERAKTİF OYLAMA



TTK gereğince kurulacak GENEL KURUL işlevlerinin icra edilebilmesi için işlevini yapar.

09B. TTK GEREKLERİ İNTERNET YAYIN



TTK gereklerine göre ilan edilmesi gereken hususların zamanında ilanına imkan tanır.

09C. TTK GEREĞİ İNTERNET SİTESİ



TTK gereklerine göre sermaye şirketlerince açılması gereken internet sitesi kurulumu yapılır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Yeni TTK Md. 1502 Gereğince SERMAYE ŞİRKELERİ Tarafından Kamuya Açıklanacak Bilgiler

- » Kanunen Yapılması Gereken İlanlar
- » Pay Sahipleri ve Ortaklar Açısından Önem Taşıyan Açıklamalar
- » Yönetim Kurulu Toplantılarının Hazırlıkları ve Yapılmasıyla Ortaklara sunulması Gereken Belgeler (Yapılmasına ilişkin davet, oy verme, şeffaflık ve kamuyu aydınlatma yönünden zorunlu ve bilgi toplumu bağlamında Yararlı Görülen hizmet ve Bilgiler)
- » Genel Kurul Toplantılarının hazırlıkları ve Yapılmasıyla ilgili ortaklara sunulması Gereken Belgeler
- » Pay Sahipleri ve Sermaye Piyasası Konularında Cevap ve Bilgilendirmeler
- » Bilgi Edinme Formu
- » SSS
- » Finansal Tablolar
- » Finansal Tablo Dip Notları
- » Yıllık Rapor
- » Kamusal Yönetim İlkelerine Uyum Yıllık Değerleme Açıklaması
- » Denetim Raporları

Yeni TTK Md. 1502 Gereğince SERMAYE ŞİRKELERİ Tarafından Kamuya Açıklanacak Bilgiler Kapsamında KULLANIM AYARLARI

Firmanın MOMTOS'u Yeni TTK gereğince yapılacak kamu açıklamaları için yapması gereken dosya yüklemeleri burada bulunmaktadır.

- Kanunen Yapılması Gereken İlanlar
- Pay Sahipleri ve Ortaklar Açısından Önem Taşıyan Açıklamalar
- Yönetim Kurulu

Toplantılarının Hazırlıkları ve Yapılmasıyla Ortaklara sunulması Gereken Belgeler (Yapılmasına ilişkin davet, oy verme, şeffaflık ve kamuyu

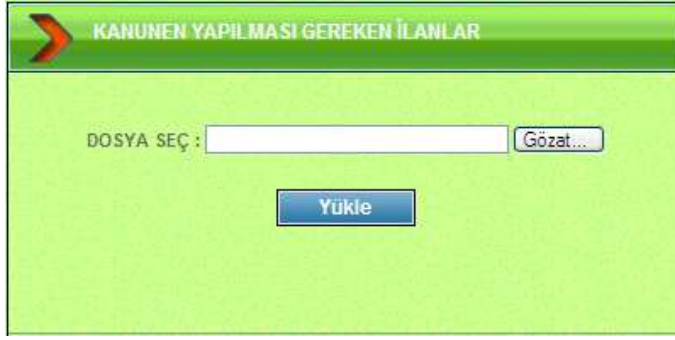
131

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

aydınlatma Yönünden zorunlu ve bilgi toplumu bağlamında Yararlı Görülen hizmet ve Bilgiler)

- Genel Kurul Toplantılarının hazırlıkları ve Yapılmasıyla ilgili ortaklara sunulması Gereken Belgeler
- Pay Sahipleri ve Sermaye Piyasası Konularında Cevap ve Bilgilendirmeler
- Bilgi Edinme Formu
- SSS
- Finansal Tablolar
- Finansal Tablo Dip Notları
- Yıllık Rapor
- Kamusal Yönetim İlkelerine Uyum Yıllık Değerleme Açıklaması
- Denetim Raporları



Sol taraftaki ilgili linklere tıklanarak ***.txt dosyası olarak

TTK

sayfasında gösterilmek üzere

Yükle

butonuna basılarak yüklenmektedir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Yeni TTK Md. 1502 gereğince SERMAYE ŞİRKETLERİ tarafından kamuya açıklanacak bilgiler

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

KANUNEN YAPILMASI GEREKEN İLANLAR

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

PAY SAHİPLERİ VE ORTAKLAR ACISINDAN ÖNEM TASIYAN AÇIKLAMALAR

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

YÖNETİM KURULU TOPLANTILARININ HAZIRLIKLARI VE YAPILMASIYLA İLGİLİ ORTAKLARA SUNULMASI GEREKEN BELGELER (Yapılmasına İlişkin Davet, Oy Verme, Seffahlık ve Kamuyu Aydınlatma Yönünde Zorunlu Ve Bilgi Toplamı Bağlamında Yararlı Görülen Hizmet ve Bilgiler)

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

GENEL KURUL TOPLANTILARININ HAZIRLIKLARI VE YAPILMASIYLA İLGİLİ ORTAKLARA SUNULMASI

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

PAY SAHİPLERİ SERMAYE PİYASASI KONULARINDA CEVAP VE BİLDİRİMLER

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

BİLGİ EDİNME FORMU

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

SSS

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

FİNANSAL TABLOLAR

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

YILLIK RAPOR

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM YILLIK DEĞERLEME AÇIKLAMASI

(YÖNLENDİRİLMİŞ MESAJ)

DENETİM RAPORLARI

TTK

sayfasında gösterimi yüklemeler yapıldıkça gerçekleşecektir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BÖLÜM 8
DENETİM

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

8.1. MOMTOS DENETİM MODÜLLERİ

MOMTOS aşağıdaki 4 (dört) ayrı düzeyde DENETİM yapmaktadır.

- 08. DENETİM modülü (VUK + TFRS)
 - 08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)
 - 08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)
 - 08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)
 - 08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)

08. DENETİM modülü (VUK + TFRS)



İster VUK, ister TFRS esaslarına göre hazırlanan Mali Tabloların İç Kontrol / İç Denetim ve Bağımsız Denetim düzeylerinde denetlenmesini sağlar. Baş Denetçinin seçimi ile başlayan süreç, Denetim Planı, Çalışma Kağıtları hazırlığı, niteliksel ve niceliksel denetim, Raporlama ve entegrasyonla sonlanır.

08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)



Özellikle SERMAYE ŞİRKETLERİ için TTK gereğince kurulacak DENETİM KOMİTESİ işlevlerinin icra edilebilmesi için her bölüm yöneticisinin yapmakta zorunlu olduğu İç Kontrol işlevini mali açıdan VUK ve TFRS esaslı olarak yapar.

08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)



Özellikle SERMAYE ŞİRKETLERİ için TTK gereğince kurulacak DENETİM KOMİTESİ işlevlerinin icra edilebilmesi için İÇ DENETİM BİRİMİ'nin Sertifikalı İç Denetçiler ile yapmakta zorunlu olduğu İç Kontrol işlevini mali açıdan VUK ve TFRS esaslı olarak yapar.

08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)



Özellikle SERMAYE ŞİRKETLERİ için TTK gereğince kurulacak DENETİM KOMİTESİ işlevlerinin icra edilebilmesi için Bağımsız Denetim işlevlerini (a) Sorumlu Ortak Baş Denetçi (b) Baş denetçi (c) Denetçi (d) Denetçi Yardımcısı hiyerarşisinde GÜVENÇE ve DANIŞMANLIK süreçlerine uygun olarak önemlilik kriterlerine göre belirlenen nitel ve nicel ölçütlere göre yapacaktır.

08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)



VUK çerçevesinde için TAM TASTİK işlevinin icra edilebilmesi için (a) Sorumlu Ortak Baş Denetçi (b) Baş denetçi (c) Denetçi (d) Denetçi Yardımcısı hiyerarşisinde GÜVENCE ve DANIŞMANLIK süreçlerine uygun olarak önemlilik kriterlerine göre belirlenen nitel ve nicel ölçütlere göre yapacaktır.

8.2. DENETİM İŞLEVİ OLUŞTURMA

MOMTOS **DENETİM İŞLEVİ** tanımlama için MOMTOS ERİŞİM PANELİ içinde

bulunan **YENİ KULLANICI** butonu tıklanarak **MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ** erişimi **7 (yedi) gün** süreyle bedelsiz **DENEME SÜRÜMÜ** kullanımı sağlar.

YENİ KULLANICI butonu tıklanarak **MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ** erişimi sağlanır.

- KULLANICI TİPİ olarak aşağıdaki 6 (altı) alternatiften 4 (dört) adedi DENETİM İŞLEVİ içindir, KULLANICI TİPİ AÇILIR MENÜ sağındaki tıklanıp açılması sağlandıktan sonra üzeri tıklararak seçilmesini sağlar.

KULLANICI TİPİ : 1. Firma (VUK+UFRS)
Firma Adı : Lütfen Kullanıcı Tipini Seçiniz...
Adres : 1. Firma (VUK+UFRS)
İsim Soyisim : 2. İç Kontrol Birimi (VUK+UFRS)
Kullanıcı Adı : 3. İç Denetim Birimi (VUK+UFRS)
4. SMMM/Grup Firması (VUK+UFRS)
5. Bağımsız Denetim Firması (UFRS)
6. YMM (Tam Tasdik + VUK Denetimi) (VUK)

- **2. İç Kontrol (VUK + TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin İç Kontrolunun yapılmasını sağlar.
- **3. İç Denetim (VUK + TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin İç Denetiminin yapılmasını sağlar.
- **5. Bağımsız Denetim Firması (TFRS)**
 - Firma bazında 3er aylık dönemler için TFRS işlemlerinin Bağımsız Denetiminin yapılmasını sağlar.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

6. YMM (Tam Tasdik + VUK Denetimi) (VUK)

- o Firma bazında 3er aylık dönemler için Tam Tasdik ve VUK Denetimi yapılmasını sağlar.

MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ

KULLANICI TİPİ : 5. Bağımsız Denetim Firması (UFRS)

Firma Adı : MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Adres : İSTANBUL

İsim Soyisim : PROF. DR. MURAT ERDOĞAN

Kullanıcı Adı : MUBADEAS

Şifre : ****

Doğrulama Şifre : ****

E-mail : bilgi@mumeyek.org

Telefon : (212)-230-4733 Ör : (212)-230-4733

Fax : (212)-230-6636 Ör : (212)-230-6636

(* Kayıt İşleminin Gerçekleştirilmesi İçin Formun Tamamını Doldurulması Gerekliktir...)

Gönder

MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ eksiksiz ve doğru olarak doldurulmuş **Gönder** butonuna basılır. Böylece girilen YENİ KULLANICI bilgileri **MUMEYEK'e** ve girilen **e-mail** adresine gönderilir,

YENİ KULLANICI TANIMLAMA işlemi tamamlanmış olur.

ANAPANEL / KULLANICI / KAYIT OL

Kayıt bilgileriniz alınmıştır, 24 saat içerisinde sizinle irtibata geçilecektir...



Yönetici Girişi İçin Tıklayınız.

Kullanıcı Adınız ve Şifreniz Kayıtlı Email Adresinize (bilgi@mumeyek.org) Gönderilmiştir.

Yukarıdaki Yönetici Girişi linkini tıklayarak Momtos'a giriş yapabilirsiniz

YENİ KULLANICI TANIMLAMA işlemi tamamlanması ile bir sonraki KAYIT OL Ekranında



yazılımının **kullanıma hazır olduğuna dair** "Kayıt bilgileriniz alınmıştır, 24 saat içerisinde

sizinle irtibata geçilecektir..." ve "Yukarıdaki Yönetici Girişi linkini tıklayarak MOMTOS'a giriş yapabilirsiniz." iletisi alacaksınız.



KAYIT OL Ekranında YÖNETİCİ GİRİŞ İÇİN TIKLAYINIZ

Yönetici Girişi İçin Tıklayınız.



linki veya ikonu tıklanır ve MOMTOS YÖNETİM

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

PANELİ'nde doğrudan **MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ** erişimi sağlanır.

8.3. MOMTOS DENETİM YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

ANAPANEL / KULLANICI

[Yeni TTK uygulama ve TFRS'na geçiş yol haritası \(pdf\)](#)

MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

Kullanıcı adı: MUBADEAS

Şifre:

Profesyonel Kullanım İçin
AKTİVASYON KODU
Edinmeniz Gerekliktir.
Tel: 0212 280 47 87
Gsm: 0549 844 81 51

*Aktivasyon Kodunu Yazınız

Giriş

KULLANICI DENETİM YÖNETİM

YENİ KULLANICI KULLANIM KILAVUZU SERTİFİKASYON SIRAĞI

KAYIT OL
Ekranında
YÖNETİCİ GİRİŞ
İÇİN TIKLAYINIZ

[Yönetici Girişi İçin Tıklayınız.](#)

linki veya 
ikonu tıklandığında,
MOMTOS YÖNETİM
PANELİ'nde
doğrudan
**MOMTOS MALİ
(DENETİM)
YÖNETİCİ GİRİŞ
PANELİ** erişimi
sağlanır, MOMTOS

İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ doldurma işlemi esnasında tanımlanan Kullanıcı Adı yazıldıktan sonra bu Kullanıcı Adı için AKTİVASYON KARTI olup olmadığı MOMTOS tarafından kontrol edilir. MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI için AKTİVASYON KODU ALANI

BOŞ olmalıdır. Böylece MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ kullanılmaya hazır hale gelmiştir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

ANAPANEL / KULLANICI

[Yeni TTK uygulama ve TFRS'na geçiş yol haritası \(pdf\)](#)

MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ

Kullanıcı adı : MUBADEAS

Şifre: ●●●●

Profesyonel Kullanım İçin
AKTİVASYON KODU
Edinmeniz Gerekmetedir.
Tel: ☎ 0212 230 47 87
Gsm: ☎ 0549 344 81 51

*Aktivasyon Kodunu Yazınız

Giriş

[KULLANICI](#) [DENETİM](#) [YÖNETİM](#)

[YENİ KULLANICI](#) [KULLANIM KILAVUZU](#) [SERTİFİKASYON SİHAVI](#)

MOMTOS DENEME SÜRÜMÜ kullanılmaya başlamak için, MOMTOS MALİ YÖNETİCİ GİRİŞ PANELİ'nde MOMTOS İLK KULLANIM ve YENİ KULLANICI PANELİ doldurma işlemi esnasında tanımlanan ve doğrulaması yapılan şifre

Şifre: ●●●●●●

yazılıp, AKTİVASYON KODU ALANI boş bırakılarak, **Giriş** butonuna basılır ve **MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)** erişimi sağlanır. MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP) ortasında

AKTİVASYON KODU edinmek için bizi arayabilirsiniz.

ibaresi belirir. 0212 230 4787 veya 0554 344 8152 nolu telefonlar aracılığı ile AKTİVASYON KARTI edinilir.

8.4. MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)

[Logo Yükle](#)

Hosgeldin, PROF. DR. MURAT ERDOĞAN

Firma Adı : MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Adres : İSTANBUL

E-mail: bilgi@mumeyek.org Tel: ☎ (212) 230 4783

MOMTOS MODÜLLERİ **UZMANA SORU SOR**

>> BAĞIMSIZ DENETİM BİRİMİ (İFRS)

22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013
Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif

[TTK](#) [FİRMALAR](#) [DEFTER](#) [TABLOLAR](#) [DENETİM GÖREV](#) [AYARLAR](#) [RAPORLAR](#)

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP) erişimi **FİRMALAR FİRMALAR** alt menüsü ile kullanıma hazır hale getirir.

DENETİM

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

- **DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)** erişimi aşağıdaki 7 (yedi) alt menünün üzeri tıklararak seçilmesini sağlar.
 - FİRMALAR **FİRMALAR** alt menüsü,
 - Denetime tabi tutulacak Firmalar ve
 - Denetim Ekibi bilgilerini içerir.
 - TTK **TTK** alt menüsü,
 - TTK gereğince Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından ilan edilen bilgilerin denetiminde kullanılır.
 - DEFTER **DEFTER** alt menüsü,
 - Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından VUK ve TFRS esaslarına göre hazırlanan
 - Günlük Defter (Yevmiye),
 - Büyük Defter (Kebir),
 - Yardımcı Defter (Muavin) ve
 - Sağlama (Mizan) bilgilerin denetiminde kullanılır.
 - TABLOLAR **TABLÖLAR** alt menüsü,
 - Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından
 - VUK esaslarına göre hazırlanan
 - Bilanço ve
 - Gelir Tablosu
 - TFRS esaslarına göre hazırlanan
 - Finansal Durum Tablosu,
 - Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu,
 - Özkaynaklar Değişim Tablosu,
 - Nakit Akış Tablosu ve
 - VUK ile TFRS vergi farklarının izlenebileceği MOMTOS tarafından oluşturulan VERGİ TABLOSU bilgilerin denetiminde kullanılır.
 - DENETİM GÖREV **DENETİM GÖREV** alt menüsü,
 - Başdenetçi Firma Atama ve
 - Başdenetçi Görev Çekme işlemlerinde kullanılır.
 - AYARLAR **AYARLAR** alt menüsü,
 - Firma Bilgileri Güncelle,
 - Başdenetçi Ekle,
 - Denetim Kesinliği ve
 - Denetim Bilgisi Görme Yetkisi işlemlerinde kullanılır.
 - RAPORLAR **RAPORLAR** alt menüsü,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- Denetim Onayı Bekleyen Raporlar,
- Denetim Onayından Geçen Raporlar ve
- Denetim onayından Geçemeyen Raporlar işlemlerinde kullanılır.

8.5. MOMTOS DENETİM YETKİSİ VERME

Hosgeldin , Prof. Dr. Murat ERDOĞAN Pazar,01:06:24,09/06/2013
Firma Adı : MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.
Kullanıcı tipi : Firma
Adres : Abide-i Hürriyet Cad. Reha Yurdakul Sok. Koşe Palas No:4/1
Şişli İSTANBUL
E-mail: bilgi@mumeyek.org Tel: 0 (212)-230-4787

UZMANA SORU SOR

Loگو Yükle

Aktivasyonunuz modüllerin üzerindeki tarihe kadar geçerlidir
0212-230-4787 0554-344-8152

Modüllerin Aktivasyon Durumları:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
2	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
3	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
4	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
6	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
7	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
8	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
9	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗

16-06-2013 Aktif 16-06-2013 Aktif 16-06-2013 Aktif 16-06-2013 Aktif 16-06-2013 Aktif 16-06-2013 Aktif 16-06-2013 Aktif

TTK FİŞ GİRİŞİ DEFTER TABLO CARİ ÇEVİRİ **AYARLAR**

MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) erişimi ile AYARLAR **AYARLAR** alt menüsünden MOMTOS Denetim Yetkisi aşağıdaki 4 (dört) denetim DENETİM İŞLEVİ için verilebilir.

- 08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)
- 08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)
- 08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)
- 08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)

1. SEVİYE
Kullanıcı Ekle / Düzelt 1/1
Dönem-Firma Ekle / Düzelt
İç Kontrol Birimi Yetkilendirir
İç Denetim Birimi Yetkilendirir
Bağımsız Denetim Firması Yetkilendirir

2. SEVİYE
04H:Başlangıç Kademesi Fiz. Giriş
Secimi
Firma Bilgilerini Güncelle
Tahsilat Politikası Belirle 5:8:15:90
✓ Gelir Vergisi Oranı Düzenle %20

BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI YETKİLENDİRME PANELİ

MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.


DENETİÇİ FİRHAYA YETKİ VER

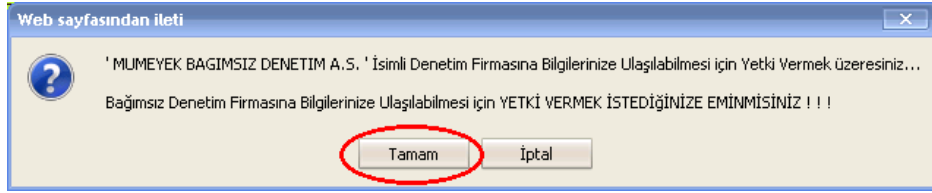
YETKİ VERİLEN DENETİM FİRMALARI

DENETİM FİRMASI	AKTİVASYON KODU	DURUM	SİL
-----------------	-----------------	-------	-----

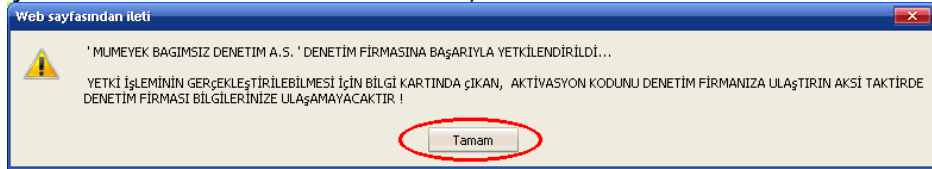
TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

AYARLAR alt menüsü tıklandığında **Bağımsız Denetim Firması Yetkilendir** linki tıklanır, sağda BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI YETKİLENDİRME PANELİ görüntülenir, BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI AÇILIR MENÜ sağında bulunan  tıklanarak yetki verilecek BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI üstü tıklanarak seçilir ve **DENETÇİ FİRMAYA YETKİ VER** butonu tıklanır.



Çıkan iletide **Tamam** butonu tıklanır,



Çıkan iletide tekrar **Tamam** butonu tıklanır yetkilendirme işlemi tamamlanır ve MOMTOS, DENETİM İŞLEVI için kullanılacak bir AKTİVASYON KODU üretir.

DENETİM FİRMASI	AKTİVASYON KODU	DURUM	Sil
MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.	6633f4a620		



AYARLAR **AYARLAR** alt menüsünden MOMTOS Denetim Yetkisi verilen firma adı görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

8.6. MOMTOS DENETİM YETKİSİNİ AKTİFLEŞTİRME

MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) erişimi ile AYARLAR **AYARLAR** alt menüsünden MOMTOS Denetim Yetkisi verildikten sonra, MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde FİRMALAR **FİRMALAR** alt menüsü tekrar tıkladığında DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için AKTİVASYON KODU girilmek üzere görüntülenir.


BULUNDUĞUNUZ YER :
M.B.Y.S


FİRMALAR Yetki Verilen Firma Sayısı:1 Mevcut Firma Sayısı:0 Aktif:0 Aktif Olmayan:0	 MUMEYEKVAKFIİKTİSAL İKTİSADİ İŞLETİMİ 66334a620 Aktivasyon	Firma Denetçileri Yetki Verilen Denetçi Sayısı:1 Mevcut Denetçi Sayısı:0 Aktif:0 Aktif Olmayan:0 İsim Soyisim Türü
--	---	--

DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için AKTİVASYON KODU doğru girilir ve **Aktivasyon** butonuna tıklanır, DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA, FİRMALAR içerisinde listelenir.

BULUNDUĞUNUZ YER :
M.B.Y.S

FİRMALAR Yetki Verilen Firma Sayısı:1 Mevcut Firma Sayısı:1 Aktif:1 Aktif Olmayan:0  MUMEYEKVAKFIİKTİSAL	Firma Denetçileri Yetki Verilen Denetçi Sayısı:1 Mevcut Denetçi Sayısı:0 Aktif:0 Aktif Olmayan:0 İsim Soyisim Türü
--	--

FİRMA ADININ dış solundaki yeşil tamam  ikonu ve altındaki yeşil çizgi DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için DENETİM İŞLEVİne yönelik **Yetki Verilen Firma Sayısı:1** içerisinde olduğunu ve DENETİM İŞLEVİ yapılabileceğini ifade eder.

FİRMA ADININ iç solundaki kırmızı ünlem  ikonu bu firmaya BAŞDENETÇİ atan-MA-dığını ifade eder.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

8.7. BAŞDENETÇİ

8.7.1. MOMTOS BAŞDENETÇİ TANIMLAMA

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde AYARLAR

AYARLAR
Firma Bilgileri Güncelle
Baş Denetçi Ekle
Denetim Kesinliği
denetim bilgisi görme yetkisi

alt menüsünde

Baş Denetçi Ekle

tıklandığında,

Kullanıcı Adı: OYEG
Şifre: ●●●●
Şifre Doğrulama: ●●●●
İsim: ÖYKÜ
Soyisim: EGE
Sorumluluk: Denetim
Baş Denetçi:
Kontrolör:
Başdenetçi Ekle
Kullanıcı Bilgi Paneli
İsim Soyisim Seviye Kullanıcı Adı Sil

- Kullanıcı Adı,
- Şifre
- Şifre Doğrulama,
- İsim,
- Soyisim yazılır;
- Sorumluluk ve
 - Denetim veya
 - Danışmanlık
- Görev
 - Baş Denetçi veya
 - Kontrolör seçilir.

Başdenetçi Ekle

butonuna basılarak

BAŞ DENETÇİ TANIMLAMA işlemi tamamlanır.

Oluşturulan BAŞDENETÇİ için DENETÇİ KARTI görüntülenir. DENETÇİ KARTI basılarak özenle saklanmalıdır. BAŞDENETÇİ tanımlandıktan sonra DENETİM YETKİSİ BAŞDENETÇİ, FİRMALAR içerisinde listelenir.

BULUNDUĞUNUZ YER :

FİRMALAR
Yetki Verilen Firma Sayısı:1
Mevcut Firma Sayısı:1
Aktif:1
Aktif Olmayan:0
MUMEYEKVAKFIKITSL

Kullanıcı Başarıyla Eklendi...
HESAP KODU :2974
KULLANICI :OYEG
PAROLA :1234
SORUMLULUK :DENETİM
Kullanıcı Bilgileriniz Yukarıdaki gibidir. Lütfen Bilgileriniz Saklayınız...

Firma Denetçileri
Yetki Verilen Denetçi Sayısı:1
Mevcut Denetçi Sayısı:0
Aktif:0
Aktif Olmayan:0
İsim Soyisim Türü
ÖYKÜ EGE Baş Denetçi

145

DENETİM

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

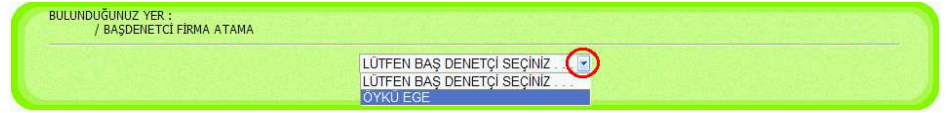
BAŞDENETÇİ ADININ altındaki kırmızı çizgi BAŞDENETÇİ için henüz DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA atan-MA-dığını ve DENETİM İŞLEVİ yapı-MA-yacağını ifade eder.

8.7.2. BAŞDENETÇİ İÇİN FİRMA ATAMA / ÇEKME

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde DENETİM GÖREV



alt menüsünde tıkladığında, BAŞDENETÇİ FİRMA ATAMA AÇILIR MENÜ sağında bulunan tıklanarak ATAMA yapılacak BAŞDENETÇİ seçilir.



ATAMA yapılacak BAŞDENETÇİ seçilince BAŞDENETÇİ ATAMASI yapı-MA-yan tüm DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR listelenir. DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMANIN üstündeki seçim kutusu TAMAM diye işaretlenip seçilerek, üstteki ATAMA BUTONU tıklanır, ATAMA gerçekleşir.



ATAMA gerçekleşince DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMANIN üstündeki FİRMA İSMİ ve seçim kutusu mavi olur. İstenirse BAŞDENETÇİ için verilen DENETİM İŞLEMİ yetkisi mavi seçim kutusu tıklanıp,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

ÖYKÜ EGE İSİMLİ BAŞDENETÇİYE SEÇİLEN FİRMALARI KALDIR





butonuna

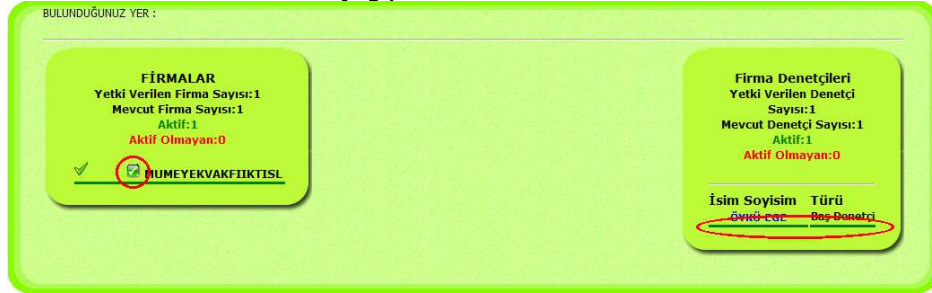
basılarak geri çekilir.

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde FİRMALAR

FİRMALAR

alt menüsü tekrar tıkladığında

- FİRMA ADININ iç solundaki kırmızı ünlem  ikonunu, bu firmaya BAŞDENETÇİ atandığını ifade etmek üzere yeşil TAMAM  ikonuna döner.
- BAŞDENETÇİ ADININ altındaki kırmızı  çizgi ise, BAŞDENETÇİ için DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA atandığını ve DENETİM İŞLEVİ yapacağını ifade etmek üzere yeşil  çizgiye döner.






8.7.3. DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA İÇİN DENETİM KESİNLİĞİ BELİRLEME

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde FİRMALAR

FİRMALAR

alt menüsünden DENETİM KESİNLİĞİ verilecek FİRMA

ADININ dış solundaki yeşil tamam  ikonu ve altındaki yeşil  çizgi ve bu firmaya BAŞDENETÇİ atandığını ifade etmek üzere iç solundaki yeşil TAMAM  ikonuna olan DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA firma tıklanır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BULUNDUĞUNUZ YER :

FİRMALAR
Yetki Verilen Firma Sayısı:1
Mevcut Firma Sayısı:1
Aktif:1
Aktif Olmayan:0

MUMEYEKVAKFIKTİSL

Firma Denetçileri
Yetki Verilen Denetçi Sayısı:1
Mevcut Denetçi Sayısı:1
Aktif:1
Aktif Olmayan:0

İsim Soyisim Türu
ÖVKÜ EGE Baş Denetçi

Seçilen Firma Logosu, DENETİM BİRİMİ logosu altında ve FİRMA BİLGİLERİ mavi olarak DENETİM BİRİMİ bilgileri altında MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde gözükür.

Logo Yükle

Hosgeldin, PROF. DR. MURAT ERDOĞAN

Kalan Kontör : 50

Firma Adı : MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Adres : İSTANBUL
E-mail: bilgi@mumeyek.org

Tel: (212) 230 4793

İncelenen Firma Adı : MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.
E-mail: bilgi@mumeyek.org

Tel: (212) 230 4793

İKİTİSADİ İŞLETİMİ

MOMTOS MODÜLLERİ

UZMANA SORU SOR

>> BAĞIMSIZ DENETİM BİRİMİ (UFRS)

22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013
Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif

T T K FİRMALAR DEFTER TABLOLAR DENETİM GÖREV AYARLAR RAPORLAR

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde AYARLAR

AYARLAR

Firma Bilgileri Güncelle

Baş Denetçi Ekle

Denetim Kesinliği

denetim bilgisi görme yetkisi

alt menüsünde

Denetim Kesinliği

tıklandığında,

DENETİM KESİNLİĞİ (%) BELİRLEME

Kesinlik oranı(%) Sil

%

99 Ekle

tıklandığında seçilen Firma için DENETİM KESİNLİĞİ BELİRLEME PANELİ görüntülenir. Belirlenecek olan DENETİM KESİNLİĞİ, (1 - DENETİM KESİNLİĞİ) hesabıyla belirlenen ÖNEMLİLİK ORANI esas alınarak DENETÇİ tarafından denetim esnasında

denetlenecek MOMTOS tarafından hesaplanan ve ÖNEMLİLİK sınırı içinde kalan ZORUNLU DENETLENECEK ÖRNEK seçimi işlemi etkin olacaktır. DENETİM

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Kesinlik orany(%)	Sil
% 95	

KESİNLİĞİ AÇILIR MENÜ sağındaki tıklanarak, %99 ile %90 arası bir seçim yapılır butonuna basmak yoluyla denetim kesinliği belirlenir. tıklanarak DENETİM KESİNLİĞİ silinir ve yenisi tanımlanır.

FİRMALAR
Yetki Verilen Firma Sayısı:1
Mevcut Firma Sayısı:1
Aktif:1
Aktif Olmayan:0

	MUMEYEKVAKFIKTISL
--	-------------------

FİRMALAR tıkladığında, FİRMA ADI dış solundaki yeşil tamam ikonu sağında DENETİM KESİNLİĞİ olduğuna dair gözüktür.

8.7.4. DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA İÇİN DENETİM BİLGİSİ GÖRME YETKİSİ VERME

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde FİRMALAR alt menüsünden DENETİM KESİNLİĞİ verilecek FİRMA ADININ dış solundaki yeşil tamam ikonu ve altındaki yeşil çizgi ve bu firmaya BAŞDENETÇİ atandığını ifade etmek üzere iç solundaki yeşil TAMAM ikonuna olan DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA firma tıklanır.

BULUNDUĞUNUZ YER :

FİRMALAR
Yetki Verilen Firma Sayısı:1
Mevcut Firma Sayısı:1
Aktif:1
Aktif Olmayan:0

	MUMEYEKVAKFIKTISL
--	-------------------

Firma Denetçileri
Yetki Verilen Denetçi Sayısı:1
Mevcut Denetçi Sayısı:1
Aktif:1
Aktif Olmayan:0

İsim Soyisim	Türü
ÖYKÜ EGE	Baş Denetçi

Seçilen Firma Logosu, DENETİM BİRİMİ logosu altında ve FİRMA BİLGİLERİ mavi olarak DENETİM BİRİMİ bilgileri altında MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde gözüktür.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Logo Yükle

Hosgeldin, PROF. DR. MURAT ERDOĞAN

Kalan Kontör : 50

Firma Adı : MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Adres : İSTANBUL
E-mail: bilgi@mumeyek.org

Tel: (212) 230 4733

İncelenen Firma Adı : MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.
E-mail: bilgi@mumeyek.org

Tel: (212) 230 4733

MOMTOS MODÜLLERİ

UZMANA SORU SOR

> > BAĞIMSIZ DENETİM BİRİMİ (İFRS)

22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013
Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif

T T K FİRMALAR DEFTER TABLOLAR DENETİM GÖREV AYARLAR RAPORLAR

MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde AYARLAR

AYARLAR

- Firma Bilgileri Güncelle
- Baş Denetçi Ekle
- Denetim Kesinliği
- denetim bilgisi görme yetkisi

alt menüsünde **denetim bilgisi görme yetkisi** tıkladığında, tıkladığında seçilen Firma için DENETİM BİLGİSİ GÖRME YETKİSİ PANELİ görüntülenir.

Firma Adı MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.
Denetim Bilgisini Görme Yetkisi

TAMAM

TAMAM olarak işaretlenip, TAMAM butonuna basıldığında İPTAL ikonu yerine, TAMAM ikonu gözükür.

FİRMALAR

Yetki Verilen Firma Sayısı: 1
Mevcut Firma Sayısı: 1
Aktif: 1
Aktif Olmayan: 0

%95 D MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.

FİRMALAR tıkladığında, FİRMA ADI iç solundaki ikonu solunda DENETİM BİLGİSİ GÖRME YETKİSİ olduğuna dair yeşil D gözükür. Ayrıca, MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde ve MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBVoYP)'nde **Denetim Bilgisi Görme Yetkisi Vardır**

ibaresi gözükür.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Logo Yükle

Hosgeldin, PROF. DR. MURAT ERDOĞAN

Firma Adı : MUMEYEK BAGIMSIZ DENETİM A.Ş.
Adres : İSTANBUL
E-mail: bilgi@mumeyek.org Tel: 0 212) 230-4787

İşletmen Firması Adı : MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.
Denetim Bilgisi Görme Yetkisi Vardır
E-mail: bilgi@mumeyek.org Tel: 0 212) 230-4787

İKİTİSADİ İŞLETMESİ

MOMTOS MODÜLLERİ

UZMANA SORU SOR

> > BAGIMSIZ DENETİM BİRİMİ (UBRS)

22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013	22-06-2013
Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif	Aktif

TTK FİRMALAR DEFTER TABLOLAR DENETİM GÖREV AYARLAR RAPORLAR

MOMTOS MODÜLLERİ

Hosgeldin , Prof. Dr. Murat ERDOĞAN Pazar,01:06:24,09/06/2013

Firma Adı : MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.
Denetim Bilgisi Görme Yetkisi Vardır
Kullanıcı tipi : Firma
Adres : Abide-i Hürriyet Cad. Reha Yurdakul Sok. Köşe Palas No:4/1
Şişli İSTANBUL
E-mail: bilgi@mumeyek.org Tel: 0 212) 230-4787

UZMANA SORU SOR

MUMEYEK İKTİSADİ İŞLETMESİ

Aktivasyonunuz modüllerin üzerindeki tarihe kadar geçerlidir
0212-230-4787 0554-344-8152

Modüllerin Aktivasyon Durumları

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
2	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
3	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
4	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
5	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
6	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
7	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
8	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
9	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗

16-06-2013 16-06-2013 16-06-2013 16-06-2013 16-06-2013 16-06-2013 16-06-2013

Aktif Aktif Aktif Aktif Aktif Aktif Aktif

TTK FİŞ GİRİŞİ DEFTER TABLO CARİ ÇEVİRİ AYARLAR

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

8.7.5. BAŞDENETÇİ İÇİN MOMTOS GİRİŞİ

Explorer adres çubuğuna www.MUMEYEK.org adresi yazıldığında ANA PANEL ekranında Açılmış Kullanıcıya Erişim için **MOMTOS GİRİŞ** butonu veya  ikonu tıklanarak **MOMTOS YÖNETİM PANELİ** erişimi sağlanır. MOMTOS YÖNETİM PANELİ'nde DENETİM **DENETİM** butonu veya  ikonu tıklanarak MOMTOS DENETÇİ GİRİŞ PANELİ erişimi sağlanır.



MOMTOS DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde AYARLAR alt menüsünde tanımlanan BAŞDENETÇİ Kullanıcı Adı ve Şifre kullanarak DENETİM PANELİ'ne BAŞDENETÇİ olarak **Giriş** butonuna basarak giriş yapabilirsiniz. DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nin **GÖREVLER** alt menüsüne yönlendirileceksiniz.

8.7.6. MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ



MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP) erişimi, **GÖREVLER** alt menüsü ile kullanıma hazır hale getirir. **GÖREVLER** alt menüsü;

- Tanımlı Denetçiler (başlangıçta boş) ile
- DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA (sadece bir firma var) bilgilerini içerir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



- **BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)** erişimi aşağıdaki 6 (altı) alt menünün üzeri tıklararak seçilmesini sağlar.

- GÖREVLER **GÖREVLER** alt menüsü,
 - Denetime tabi tutulacak Firmalar ve
 - Denetim Ekibi bilgilerini içerir.
- TTK **TTK** alt menüsü,
 - TTK gereğince Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından ilan edilen bilgilerin denetiminde kullanılır.
- DEFTER **DEFTER** alt menüsü,
 - Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından VUK ve TFRS esaslarına göre hazırlanan
 - Günlük Defter (Yevmiye),
 - Büyük Defter (Kebir),
 - Yardımcı Defter (Muavin) ve
 - Sağlama (Mizan) bilgilerin denetiminde kullanılır.
- TABLOLAR **TABLÖLAR** alt menüsü,
 - Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından
 - VUK esaslarına göre hazırlanan
 - Bilanço ve
 - Gelir Tablosu
 - TFRS esaslarına göre hazırlanan
 - Finansal Durum Tablosu,
 - Kapsamlı Fiansal Sonuç Tablosu,
 - Özkaynaklar Değişim Tablosu,
 - Nakit Akış Tablosu ve

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

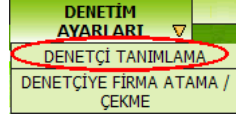
- VUK ile TFRS vergi farklarının izlenebileceği MOMTOS tarafından oluşturulan VERGİ TABLOSU bilgilerinin denetiminde kullanılır.

- DENETİM AYARLARI **DENETİM AYARLARI** alt menüsü,
 - Denetçi Tanımlama ve
 - Denetçiye Firma Atama / Çekme işlemlerinde kullanılır.
- DENETİM RAPORU **DENETİM RAPORU** alt menüsü,
 - Denetim Sürecini izleme ve
 - Denetim Raporu işlemlerinde kullanılır.

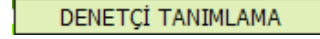
8.8. DENETÇİ

8.8.1. BAŞDENETÇİ TARAFINDAN DENETÇİ TANIMLAMA

MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'nde DENETİM



AYARLARI alt menüsünde tıkladığında,



The image shows a form for adding a new auditor. The form has the following fields: 'KULLANICI ADI: YUYA', 'ŞİFRE: ****', 'ŞİFRE DOĞRULAMA: ****', 'İSİM: YÜKSEL', 'SOYİSİM: YANGEL', 'SORUMLULUK: DENETİM', 'DENETÇİ: [radio button]', 'YARDIMCI DENETÇİ: [radio button]', 'KONTROLÖR: [radio button]', and a 'Denetçi Ekle' button at the bottom right.

- Kullanıcı Adı,
- Şifre
- Şifre Doğrulama,
- İsim,
- Soyisim yazılır;
- Sorumluluk ve
 - Denetim veya
 - Danışmanlık
- Görev
 - Denetçi,
 - Yardımcı Denetçi veya
 - Kontrolör seçilir.

Denetçi Ekle butonuna basılarak DENETÇİ TANIMLAMA işlemi tamamlanır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Kullanıcı Başarıyla Eklendi...

HESAP KODU :2974

KULLANICI :YUYA

PAROLA :1234

SORUMLULUK :DENETİM

Kullanıcı Bilgileriniz Yukarıdaki gibidir. Lütfen Bilgileriniz Saklayınız...

Oluşturulan DENETÇİ için DENETÇİ KARTI görüntülenir. DENETÇİ KARTI basılarak özenle saklanmalıdır. DENETÇİ tanımlandıktan sonra DENETİM YETKİSİ DENETÇİ, FİRMALAR içerisinde listelenir.

MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP) erişimi, GÖREVLER

GÖREVLER

alt menüsü tıklandığında, TANIMLANAN DENETÇİ ile BAŞDENETÇİ için DENETİM YETKİSİ VEREN FIRMA görüntülenir.

BULUNDUĞUNUZ YER :

Tanımlı Denetçiler

İsim Soyisim	Türü
YÜKSEL YANGEL	Denetçi

MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.

ATANAN DENETÇİLER OYKÜ EGE

İKİTİSADİ İŞLETİMİ

8.8.2. DENETÇİYE FİRMA ATAMA / ÇEKME

MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'nde DENETİM

AYARLARI DENETİM AYARLARI DENETÇİ TANIMLAMA DENETÇİYE FİRMA ATAMA / ÇEKME alt menüsünde DENETÇİYE FİRMA ATAMA / ÇEKME tıkladığında, DENETÇİ FİRMA ATAMA AÇILIR MENÜ sağında bulunan tıklanarak ATAMA yapılacak DENETÇİ seçilir.

BULUNDUĞUNUZ YER :

LÜTFEN DENETÇİ SEÇİNİZ ...

LÜTFEN DENETÇİ SEÇİNİZ ...

YÜKSEL YANGEL

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

ATAMA yapılacak DENETÇİ seçilince tüm DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR listelenir. DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMANIN üstündeki seçim kutusu TAMAM diye işaretlenip seçilerek, üstteki ATAMA BUTONU **YÜKSEL YANGEL İSİMLİ DENETÇİYE SEÇİLEN FİRMALARA ULAŞIM YETKİSİ VER / ÇEK** tıklanır, ATAMA gerçekleşir.



ATAMA gerçekleşince DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMANIN üstündeki FİRMA İSMİ ve seçim kutusu mavi MUMEYEKVAKFIKTISL olur. İstenirse BAŞDENETÇİ için verilen DENETİM İŞLEMİ yetkisi mavi seçim kutusu MUMEYEKVAKFIKTISL tıklanır, **YÜKSEL YANGEL İSİMLİ DENETÇİYE SEÇİLEN FİRMALARA ULAŞIM YETKİSİ VER / ÇEK** butonuna basılarak geri çekilir.



MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'nde GÖREVLER **GÖREVLER** alt menüsü tekrar tıkladığında DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA yanında BAŞDENETÇİ tarafından bu firma için ATANAN DENETÇİ adı gözükür. DENETÇİ tanımlanması yapılmış

FİRMA tıkladığında **GÖREVLER** alt panelinde **FİRMALAR** alt menüsü içinde **FİRMALAR** adında yeni bir kademe açılır ve **FİRMALAR** tıkladığında BAŞDENETÇİ için DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BULUNDUĞUNUZ YER :

Tanımlı Denetçiler

İsim Soyisim	Türü
YÜKSEL YANGEL	Denetçi.

MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.



ATANAN
DENETÇİLER ÖYKÜ
EGE
YÜKSEL YANGEL

- **GÖREVLER** tıkladığında DENETÇİ için DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR ve
 - seçilen FİRMAya ait belgeler,
 - seçilen FİRMAya ait Denetçiler ve
 - seçilen FİRMAya ait Denetçilerden Gelenler (BAŞDENETÇİye sorulan Denetçi Soruları) görüntülenir.

BULUNDUĞUNUZ YER :

BELGELER

İrsaliye Fatura	0
TUTANAK	0
Fatura	0
Belge Sayısı	0

Tanımlı Denetçiler

İsim Soyisim	Türü
YÜKSEL YANGEL	Denetçi.

DENETÇİLERDEN GELENLER

DENETÇİ tıkladığında, BAŞDENETÇİ tarafından verilen görevler görüntülenir. Görev veril-ME-miş ise, **YÜKSEL YANGEL** Kijiyeye Verilen Görev Bulunmamaktadır... ibaresi görüntülenir.

Ayrıca, DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için DENETÇİ atanmış ise, **GÖREVLER** tıkladığında, MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

PANELİ (BYP)'nde DENETİM AYARLARI **DENETİM AYARLARI** alt menüsü yerine DENETİM PLANI **DENETİM PLANI** alt menüsü gözüktür.

8.8.3. DENETİM PLANI HAZIRLAMA

DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için DENETÇİ atanmış ise, **GÖREVLER** tıkladığında, MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'nde **DENETİM PLANI** alt menüsü tıkladığında, DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ görüntülenir.

8.8.3.1. DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ

DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ'nde

- Hem VUK,
- Hem de TFRS/UFRS esaslarına göre DENETİM PLANI hazırlamaya imkan veren;
 - DENETİM KONUSU (Henüz veri olmadığından BOŞ)
 - BAŞLAMA TARİHİ
 - BİTİŞ TARİHİ
 - DENETİM TEKNİĞİ
 - DENETİM YERİ
 - DENETÇİ
 - NOT girilebilecek alanlar bulunur.

DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için henüz veri ol-MA-dığından BOŞ **(*) Sirkete ayit Aktif Hesap Bulunmamaktadır...** ifadesi görüntülenir. **Görev Ver** butonu gözüktür.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Seçilen DENETİM İŞLEVİ için
TFRS/UFRS İLE GÖREV VER VUK İLE GÖREV VER

- **2. İç Kontrol (VUK + TFRS)**, Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin İç Kontrolunun yapılmasını sağlar.
- **3. İç Denetim (VUK + TFRS)**, Firma bazında 3er aylık dönemler için VUK ve TFRS işlemlerinin İç Denetiminin yapılmasını sağlar.
- **5. Bağımsız Denetim Firması (TFRS)**, Firma bazında 3er aylık dönemler için TFRS işlemlerinin Bağımsız Denetiminin yapılmasını sağlar.
- **6. YMM (Tam Tasdik + VUK Denetimi) (VUK)**, Firma bazında 3er aylık dönemler için Tam Tasdik ve VUK Denetimi yapılmasını sağlar.

DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ'nde DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için veri olduğunda, butonu tıklandığında verilen görevler DENETİM KONUSU penceresinden silinerek aşağıdaki DENETİM PLANI görüntülenir.

MOUSE SOL TUŞ veya CTRL tuşuna basılı tutarak birden fazla seçim yapmak mümkündür.

VERİLER BASARIYLA GÖNDERİLDİ ...

TFRS/UFRS İLE GÖREV VER VUK İLE GÖREV VER

DENETİM KONUSU

120 ALIÇILAR
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
320 SATICILAR
391 HESAPLANAN KDV
600 YURTIÇI SATIŞLAR

BAŞLAMA TARİHİ
15 / Haziran / 2013

BİTİŞ TARİHİ
15 / Haziran / 2013

DENETİM TEKNİĞİ
Fiziki Sayım ve Envanter
Karşılaştırma ve Puantaj
Araştırma ve Doğrulama

DENETÇİ
YÜKSEL YANGEL/ Sorumluluk : DENETİM (Denetçi)

NOT :

100 KASA (DENETİM KESİNLİĞİ %95)

Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Fiziki Sayım ve Envanter .	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Başlama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15 Haziran 2013	18 Haziran 2013
NOT :	YAPANCI PARALARA ÖZEL ÖZEN GÖSTERİN.	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

8.8.3.2. MOMTOS İÇİN DİĞER MUHASEBE YAZILIMLARINDAN VERİ YÜKLEME

MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBVOYP)'nde iken FİŞ GİRİŞİ **FİŞ GİRİŞİ** alt menüsü ile MOMTOS diğer MUHASEBE YAZILIMlarından veri yükler.



Modüllerin Aktivasyon Durumları									
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
2	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
3	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
4	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
5	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
6	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
7	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
8	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
9	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗

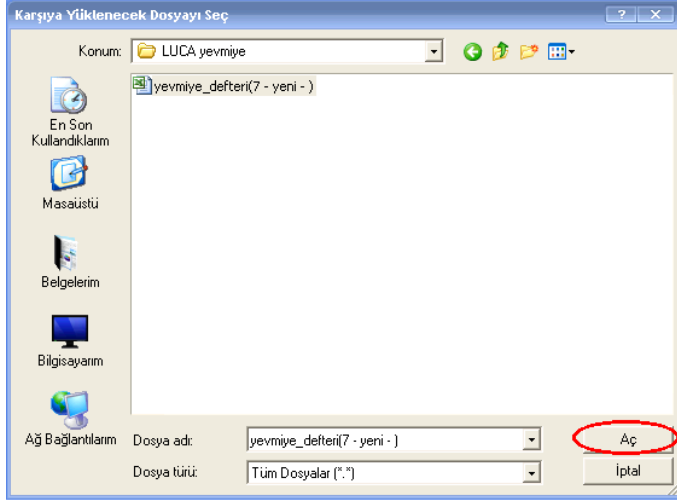
MOMTOS'a diğer MUHASEBE YAZILIMlarından veri yüklemek için FİŞ GİRİŞİ **FİŞ GİRİŞİ** alt menüsü ile ulaşılabilen UYGULAMA Modülü (Günlük Defter - Büyük Defter - Sağlama - Mali Tablo) içindeki 04B. VUK (TRANSFER) aktif olması gerekir. MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBVOYP)'nde sağ üst köşede 04B. VUK (TRANSFER) modülünün aktif olduğu görülmelidir.



04B. VUK (TRANSFER), Excel'den tüm VUK YEVMİYE bilgilerinin aktarılabilmesine ve hareketlerinin izlenmesine imkân sağlayan VUK YEVMİYE alt modülü kullanılıp, Yevmiye (Günlük Defter) oluşturma işlevini VUK için oluşturulan tahminen 50,000 alt hesap da kullanılarak VUK veri girişlerini sağlayarak, VUK Günlük Defteri oluştururken eşzamanlı olarak VUK Defteri Kebir (Büyük Defter), VUK Muavin (Yardımcı Defter) ve VUK Mizan (Sağlama) oluşturularak VUK mali tablolarına aktarır. 04B. VUK (TRANSFER) modülünü kullanmak için MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08



(FBVOYP)'nde iken
FİŞ GİRİŞİ

FİŞ GİRİŞİ

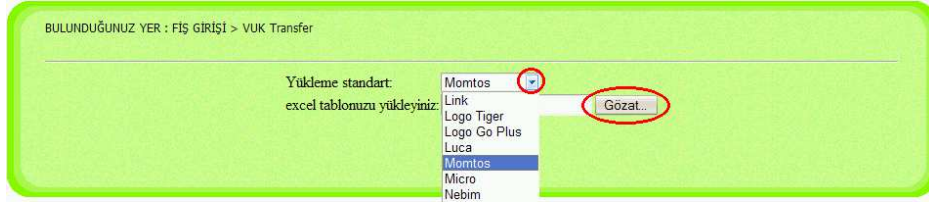
alt
menüsünde
04B.VUK (TRANSFER) -
VUK (MANUE
L) (-04A)

ibaresini veya
ikonunu tıklamak
yeterlidir.

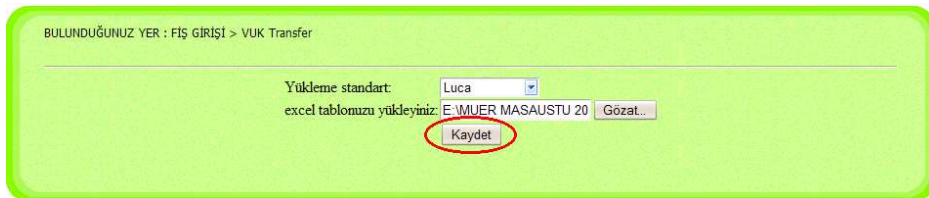
04B. VUK
(TRANSFER)
modülü

tıkladığında
MOMTOS İÇİN

DIĞER MUHASEBE YAZILIMLARINDAN VERİ YÜKLEME PANELİ görüntülenir.



YEVMIYE DEFTERİ Excel formatında yüklenecek yazılım YAZILIM SEÇME MENÜSÜ içinden seçilerek sağdaki tıklanarak seçilir ve **Gözet...** butonu tıklanarak tercih edilen programın verileri bilgisayardan seçilir ve **Aç** butonu tıklanarak seçilen dosyanın MOMTOS İÇİN DIĞER MUHASEBE YAZILIMLARINDAN VERİ YÜKLEME PANELİnde görüntülenmesi sağlanır. **Kaydet** butonuna basılarak TRANSFER işlemi başlatılır.



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



Lütfen Bekleyiniz... Dosyanız Yükleniyor, bekleyiniz. Animasyonu belirir. Yükleme tamamlandığında, seçim butonları gözükür.

BULUNDUĞUNUZ YER : FİŞ GİRİŞİ > VUK Transfer

[< Excel Transferine Dön](#)

Exceldeki Bilgiler Momtosa Transfer Oldu. Kullanıcı: MUMEYEKVAKFIIKTISL

Luca formatlı 10/01/2011-26/01/2011 tarihli 000000001-000000006 yevmiye nolar 15/06/2013 tarihinde 1 adet excel dosyası MUMEYEKVAKFIIKTISL tarafından yüklendi

Transfer bilgileri görüntülenir. Hatalı YEVMİYE NO var ise, hatalı YEVMİYE NO ekranda gösterilir, gerekli düzetmelere yapılarak bunlar EL İLE girilerek veriler tamamlanır.

8.8.3.2. DENETİM PLANI

100 KASA (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Fiziki Sayım ve Envanter ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	YAPANCI PARALARA ÖZEL ÖZEN GÖSTERİN.	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	

120 ALICILAR (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	
320 SATICILAR (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	
391 HESAPLANAN KDV (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme ,	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Baslama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

600 YURTİÇİ SATIŞLAR (DENETİM KESİNLİĞİ %95)		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Yeniden Hesaplama ve Aritmetik İnceleme	ŞİRKET MERKEZİ
İsim Soyisim	Başlama Tarihi	Bitirme Tarihi
YÜKSEL YANGEL	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
NOT :	TEYİT MEKTUPLARINA ÖZEN GÖSTERİN	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	

DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ'nde DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA için veri olduğunda, **Görev Ver** butonu tıklandığında verilen görevler DENETİM KONUSU penceresinden silinerek tüm hesaplar DEBETÇİlere görev olarak verildiğinde DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ aşağıdaki gibi BOŞ olarak görüntülenir.

TFRS/UFRS İLE GÖREV VER VUK İLE GÖREV VER

DENETİM KONUSU

BAŞLAMA TARİHİ 15 / Haziran / 2013 BİTİŞ TARİHİ 15 / Haziran / 2013

DENETİM TEKNİĞİ

Gözlem
Ön İnceleme
Bilgi Toplama ve Soruşturma

DENETÇİ

YÜKSEL YANGEL/ Sorumluluk : DENETİM (Denetçi)

NOT :
(*) Sirkete ayıt Aktif Hesap Bulunmamaktadır.

YAZDIR

8.8.3.2. DENETÇİ GÖREV LİSTESİ

Baş Denetçi tarafından DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (DYP)'nde **GÖREVLER** butonuna basılıp, TANIMLI DENETÇİLER bölümünde Tanımlı Denetçi adı tıklandığında Baş Denetçi tarafından Denetçi / Yardımcı Denetçi için verilen görevler ORTADA Denetçi / Yardımcı Denetçi ile verilen her görev için ayrı ayrı haberleşebileceği HABER KUTULARI ile beraber görüntülenecektir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BULUNDUĞUNUZ YER :

T T K **GÖREVLER** DEFTER TABLOLAR DENETİM PLANI DENETİM RAPORU

YÜKSEL YANGEL

BELGELER	GÖREV KONUSU	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ
İrsaliye Fatura	100 KASA	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013
TUTANAK			
Fatura			
Belge Sayısı			

Denetçi YÜKSEL YANGEL için 100 KASA Konusuyla ilgili Mesaj At

ASLI TALİ FAALİYET AYI

Tanımlı Denetçiler

İsim Soyisim	Tarih
YÜKSEL YANGEL	Denetçi

Denetim MOMTOS üzerinden Baş Denetçi tarafından ONLINE izlenirken herhangi bir zamanda bir HABER KUTUSUNA bir mesaj yazılıp tıklandığında bu mesaj anında Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından görülecek ve CEVAP yazılabilecek, denetim sürekliliği ve akıcılığı bozulmayacaktır.

BAŞ DENETÇİ TARAFINDAN YAZILAN MESAJ tarih saat grubu ve mesaj metni ile beraber ilgili Denetçi / Yardımcı Denetçinin mesajla ilgili GÖREV bölümünde görüntülenir. Denetçi / Yardımcı Denetçinin Baş Denetçi tarafından görevle ilgili attığı mesaja vereceği cevap ta hemen altında görüntülenecek, böylece Baş Denetçi Denetçi / Yardımcı Denetçinin mesajı TEPKİ SÜRESİNİ ölçebilecektir.

8.8.3.3. DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ İÇİN MOMTOS GİRİŞİ

Explorer adres çubuğuna www.MUMEYEK.org adresi yazıldığında ANA PANEL ekranında Açılmış Kullanıcıya Erişim için butonu veya ikonu

DENETÇİ PANELİNE GİRİŞ

Denetçi kodu : 2974

Denetçi adı : YUYA

Denetçi Şifresi : ****

Giriş

tıklanarak **MOMTOS YÖNETİM PANELİ** erişimi sağlanır. MOMTOS YÖNETİM PANELİ'nde DENETİM butonu veya ikonu tıklanarak MOMTOS DENETÇİ GİRİŞ PANELİ erişimi sağlanır.

MOMTOS BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'nde DENETİM AYARLARI

alt menüsünde tanımlanan DENETÇİ Kullanıcı Adı ve Şifre kullanarak DENETİM PANELİ'ne DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ olarak

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

[Giriş](#) butonuna basarak giriş yapabilirsiniz. DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP)'nin altında GÖREVLER [GÖREVLER](#) alt menüsüne yönlendirileceksiniz.

8.8.3.3.1. MOMTOS DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ



MOMTOS DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP) erişimi, GÖREVLER [GÖREVLER](#) alt menüsü ile kullanıma hazır hale getirir. GÖREVLER alt menüsü;

- DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA (sadece bir firma var) bilgilerini içerir.



- DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP) erişimi aşağıdaki 6 (altı) alt menünün üzeri tıklararak seçilmesini sağlar.

- GÖREVLER [GÖREVLER](#) alt menüsü,
 - Denetime tabi tutulacak Firmalar bilgilerini içerir.
- TTK [TTK](#) alt menüsü,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

- TTK gereğince Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından ilan edilen bilgilerin denetiminde kullanılır.
- DEFTER **DEFTER** alt menüsü,
 - Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından VUK ve TFRS esaslarına göre hazırlanan
 - Günlük Defter (Yevmiye),
 - Büyük Defter (Kebir),
 - Yardımcı Defter (Muavin) ve
 - Sağlama (Mizan) bilgilerin denetiminde kullanılır.
- TABLOLAR **TABLOLAR** alt menüsü,
 - Denetlenecek Sermaye Şirketleri tarafından
 - VUK esaslarına göre hazırlanan
 - Bilanço ve
 - Gelir Tablosu
 - TFRS esaslarına göre hazırlanan
 - Finansal Durum Tablosu,
 - Kapsamlı Finansal Sonuç Tablosu,
 - Özkaynaklar Değişim Tablosu,
 - Nakit Akış Tablosu ve
 - VUK ile TFRS vergi farklarının izlenebileceği MOMTOS tarafından oluşturulan VERGİ TABLOSU bilgilerin denetiminde kullanılır.
- DENETİM SÜRECİ **DENETİM SÜRECİ** alt menüsü (DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA seçilirse aktif olur),
 - Denetim Süreci işlemlerinde kullanılır.
- ÇALIŞMA KAĞIDI **ÇALIŞMA KAĞIDI** alt menüsü (DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA seçilirse aktif olur),
 - Çalışma Kağıdı işlemlerinde kullanılır.



MOMTOS DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP)'nde **GÖREVLER** alt menüsü tekrar tıkladığında DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA sağında BAŞDENETÇİ tarafından bu firma için ATANAN DENETÇİ adı gözükür ve GÖREVLER alt panelinde

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- GÖREVLER** alt menüsü içinde **FİRMALAR** adında yeni bir kademe açılır ve
- FİRMALAR** tıkladığında BAŞDENETÇİ için DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR görüntülenir.



- GÖREVLER** tıkladığında DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ için DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR ve seçilen firmaya ait
 - seçilen FİRMAYA ait belgeler ve
 - seçilen FİRMAYA için BAŞDENETÇİ tarafından verilen görevler görüntülenir.



8.8.3.3.2. MOMTOS ÇALIŞMA KAĞIDI DÜZENLEME



BAŞDENETÇİ tarafından verilen her GÖREV KONUSU için 30.000 adet önceden hazırlanmış soru içerisinde arama yapılarak ÇALIŞMA KAĞIDI YARDIMCI DENETÇİ

hazırlamak için Denetçi / Yardımcı Denetçi DENETÇİ /

168

DENETİM

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

GÖREV KONUSU	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ	YÜKSEL YANGEL
KASA	15/Haziran/2013	18/Haziran/2013	Çalışma Kağıdı oluştur

GÖREV PANELİNDE bulunan **Çalışma Kağıdı Düzenle** butonunu tıkladığında GÖREV KONUSU

otomatikman aşağıdaki GÖREV ARAMA PENCERESİNE gelir. GÖREV KONUSUNUN otomatikman geldiği GÖREV ARAMA PENCERESİNE farklı arama kelimeleri de eklenerek **Çalışma Kağıdı oluştur** butonuna tıkladığında aşağıdaki ARAMA SONUÇLARI PANELİ görüntülenir.

nakit		
ARAMA SONUÇLARI		
Tümünü Seç		Çalışma Kağıdına Aktar
<input checked="" type="checkbox"/>	KÇ	KÇ.7
Finansal tablolar finansal raporlama sürecinin bir parçasıdır. Bir finansal tablo seti normal olarak bilanço, gelir tablosu, nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, kar dağıtım tablosu, dipnotlar ile finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan açıklama kısımlarını içerir. Finansal tablo seti, finansal tablolara ek olan tamamlayıcı listeleri, bazı bilgileri içeren ya da bazı bilgilerin elde edilmesine yarayan tablolar ve finansal tablolara birlikte dikkate alınması gereken diğer tabloları da içerebilir.		
<input checked="" type="checkbox"/>	KÇ	KÇ.18
İşletmenin finansal durumundaki değişikliklere ilişkin bilgiler işletmenin söz konusu raporlama dönemindeki yatırım, finansman ve işletme faaliyetlerini değerlendirmeye yarar. Bu bilgiler kullanıcıya işletmenin nakit ve nakit benzerlerini yaratma olanaklarını ve bu nakit kaynaklarını ne şekilde kullandığını da anlatır.		
<input checked="" type="checkbox"/>	KÇ	KÇ.20
Finansal tabloların oluşturulan unsurlar aynı işlemin farklı yönlerini yansıttıkları için birbirleriyle ilişkilidir. Her ne kadar bir finansal tablo bir diğerinden farklı bilgiler içerse de hiçbir bilgi sadece tek bir amacı karşılamaya dönük veya kullanıcıların belli bir ihtiyacı için gerekli olan bütün bilgileri karşılamaya yeterli değildir. Örneğin, gelir tablosundaki bilgiler, bilanço ve nakit akış tablosu ile birlikte ele alınmadığı sürece işletmenin faaliyet sonuçlarını tam bir şekilde yansıtmaz.		

ARAMA SONUÇLARI PANELİNDE Denetçi / Yardımcı Denetçi GÖREV KONUSUNA uygun maddeleri şeklinde işaretler veya **Tümünü Seç** tıklanarak tüm liste seçilebilir. **Çalışma Kağıdına Aktar** butonu tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir.

DENETİM KONUSU	SİSTEME GİRİŞ TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	onay:7
100 KASA nakit	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	0 / 3 / 3	Yorumla Ekle

ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİNDE

- DENETİM KONUSU altında arama kriterleri,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

- SİSTEME GİRİŞ TARİHİ olarak ÇALIŞMA KAĞIDI oluşturma tarihi,
- **0 / 3 / 3**, KONU SAYAÇ olarak sırasıyla
 - İşlem Gören (Cevaplanan) Çalışma Kağıdı Soru Sayısı,
 - Toplam Soru Sayısı
 - İşlem Görmeyen (Cevaplanmayan) Soru Sayısı
- **Ekle**, Çalışma Kağıdı Sorularına
 - TFRS'den Tarama Yoluyla
 - Deneyim Yoluyla EKLEME yapma seçeneği
- **Yorumla**, Çalışma Kağıdı Sorularına YORUM yapma seçeneği bulunur.

Ekle tıklandığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDINA SORU EKLEME PANELİ görüntülenir.

DENETİM KONUSU	SİSTEME GİRİŞ TARİHİ	onay:7 KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	
100 KASA nakit	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	0 / 3 / 3	UFRS'den Tarama Deneyim Ekle

UFRS'den Tarama tıklandığında aşağıdaki TFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ görüntülenir.

UFRS'den TARAMA YOLUYLA GIRIS PANELI

Lütfen Arama Yapmak İstedikiniz **Ke11meys** Giriniz...

nakit benzeri **ARA**

nakit benzeri alanına DENETİM KONUSU ÇALIŞMA KAĞIDINA eklenecek kriter yazılıp **ARA** butonuna basıldığında TFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ aşağıdaki gibi görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

UFRS'den TARAMA YOLUYLA GIRIS PANELI

nakit benzeri
ARAMA SONUÇLARI

[Tümüni Seç](#) Çalışma Kağıdına Aktar

Bir varlık aşağıdaki kriterlerden herhangi birine uyduğu takdirde dönen varlık olarak sınıflandırılır: (a) İşletmenin normal faaliyet döngüsü içinde paraya çevrilmesinin, satılmasının veya tüketilmesinin beklenmesi; (b) Öncelikle ticari amaçla elde bulundurulması; (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde paraya çevrilmesi veya (d) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra en az on iki ay içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınırlanmamış olmak koşuluyla, söz konusu varlıklar (TMS 7'de tanımlanmış şekli ile) **nakit** veya **nakit benzeri**ye.

<input checked="" type="checkbox"/>	TMS1	TMS1.66	
<input checked="" type="checkbox"/>	TMS1	TMS1.68	

İşletmenin faaliyet döngüsü, işleme tabi tutulmak üzere tedarik edilen varlıkların **nakit** veya **nakit benzeri** bir unsura çevrilmesi arasında geçen süredir. Eğer işletmenin normal faaliyet dönemi açıkça belirlenemiyorsa, süresi on iki ay olarak varsayılır. Dönen varlıklar raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki on iki ay içinde paraya dönüşmeleri beklenmiyor olsa bile, normal faaliyet dönemi içinde satılan, tüketilen ve paraya çevrilen varlıklar (örneğin, stoklar ve ticari alacaklar gibi) içerir. Dönen varlıklar ayrıca, esas itibarıyla ticari amaçla elde tutulan varlıklar (TMS 39'a göre ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflanmış olan finansal varlıklarda olduğu gibi) ve uzun vadeli finansal varlıkların kısa vadeli kısımlarını içerir.

Denetçi / Yardımcı Denetçi GÖREV KONUSUNA uygun maddeleri şeklinde işaretler veya [Tümüni Seç](#) tıklanarak tüm liste seçilebilir. Çalışma Kağıdına Aktar
butonu tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir. Sayaç TFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ aracılığı ile eklenen yeni sorular ile değişecektir.

onay:7

DENETİM KONUSU	SİSTEME GİRİŞ TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	
100 KASA nakit nakit benzeri	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	0 / 5 / 5	Yorumla Ekle

Ekle tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDINA SORU EKLEME PANELİ görüntülenir.

Deneyim Ekle tıkladığında aşağıdaki DENEYİM EKLEME PANELİ görüntülenir.


TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

DENEYİM EKLEME PANELİ

Standart ad	Referans	Deneyim Sorusu
4239	YÜKSEL YANGEL	TEMSİLCİLİKLERDEKİ KASALARA DA BAKILACAK



DENEYİM EKLEME PANELİNE Denetçi / Yardımcı Denetçi deneyimleri yoluyla ÇALIŞMA KAĞIDI SURUSU eklemek için Deneyim Sorusu bölümüne deneyimini yazar ve  butonunu tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir. Sayaç DENEYİM EKLEME PANELİ aracılığı ile eklenen yeni sorular ile değişecektir.

DENEYİM EKLEME PANELİ

onay:7

DENEYİM KONUSU	SİSTEME GİRİŞ TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	
100 KASA nakit nakit benzeri	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	0 / 6 / 6	Yorumla Ekle

8.8.3.3. MOMTOS ÇALIŞMA KAĞIDI İLE DENETİM

MOMTOS DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP)'nde DENETİM SÜRECİ **DENEYİM SÜRECİ** alt menüsü (DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA seçilirse aktif olur) tıkladığında, ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir.

DENEYİM EKLEME PANELİ

onay:7

DENEYİM KONUSU	SİSTEME GİRİŞ TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	
100 KASA nakit nakit benzeri	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	0 / 6 / 6	Yorumla Ekle

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ'nde **Yorumla** tıkladığında aşağıdaki KAYIT SONUÇLARI PANELİ Denetçi / Yardımcı Denetçi yorumları yazılmak üzere görüntülenir.

onay:7
100 KASA
nakit nakit benzeri

Finansal tablolar finansal raporlama sürecinin bir parçasıdır. Bir finansal tablo seti normal olarak bilanço, gelir tablosu, nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, kar dağıtım tablosu, dipnotlar ile finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan açıklama kısımlarını içerir. Finansal tablo seti, finansal tablolara ek olan tamamlayıcı listeleri, bazı bilgileri içeren ya da bazı bilgilerin elde edilmesine yarayan tabloları ve finansal tablolara birlikte dikkate alınması gereken diğer tabloları da içerebilir.

İŞLEM: 0
GİRİŞ: 6
KALAN: 6

ÇALIŞMA KAĞIDI YORUM PANELİ'nde BÜYÜK DEFTER GÖSTER **Büyük Defter Göster** butonunu tıklayarak aşağıdaki BÜYÜK DEFTER / YARDIMCI DEFTER PANELİNDEN İSTEDİĞİ KRİTERLER UYGUN belgeleri seçerek **Tamam** tuşunu tıklar,

< Yorumla Dön

Başlangıç tarih: 10-01-2011 Bitiş tarih: 26-01-2011
Muhatap Türü: Hepsi
Seçiniz: Hepsini
Hesap: 100 KASA
Seçiniz: 100.00.000000.01.00 KASA
En az: 200.00 En çok: 250.00

Tamam

incelenecek veriler BÜYÜK DEFTER / YARDIMCI DEFTER DENETİM PANELİ'nde aşağıdaki gibi görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMMEYEK VAKFI YAYINI 08




[< Yorumla Dön](#)

100.00.00000.01.00 KASA

Başlangıç tarihi:10-01-2011 Bitiş tarihi:26-01-2011
Muhatap türü:Hepsi Muhatap:Hepsi
En az: 200 En çok:250.00

Onaylama	Tarih	Borç	Alacak	Kalan
	Önceki kalan	0.00	0.00	0.00
 1	10/Ocak/2011	250.00	0.00	250.00
Aktarılan Toplam		250.00	0.00	250.00
Denetim kesinliği (95 %)			 Denetim sınırı(6.25)	
Onaylanan belge (sayısı 0/1 = 0 %)			Tutarı:0.00/250.00 = 0 %	
Reddedilen belge (sayısı 0/1=0 %)			Tutarı:0.00/250.00 = 0 %	

YAZDIR

KALAN * (1 – Denetim Kesinliği) olarak hesaplanan  **Denetim sınırı(6.25)** üzerindeki tüm hareketler ünlem  ikonu ile işaretlenir, Ünlem  ikonu sağındaki YEVMİYE NO tıklandığında, ilgili kayıt görüntülenir.




TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



Kapat



VUK Günlük (Yevmiye) DEFTER




Görüldü

HESAP	BORÇ	ALACAK	DENETİM
10 Ocak 2011			
100 KASA	305.00		<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>
# 100.00.00000.01.00 KASA (06/01-316 MAL SATIŞ)	55.00		<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>
# 100.00.00000.01.00 KASA (10/01-317 MAL SATIŞ)	250.00		<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>
120 ALICILAR		2,008.95	<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>
# 120.00.00000.01.00 D-MARKET A Ş. (06/01-68292 D.MARKET AŞ)	145.30		<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>
# 120.00.00000.01.00 D-MARKET A Ş. (08/01-68294 D.MARKET AŞ)	59.25		<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>
# 120.00.00000.01.00 D-MARKET A Ş. (10/01-68296 D.MARKET AŞ)	71.90		<input type="button" value="Onay"/> <input type="button" value="Redded"/>

İncelenen her YEVMİYE FİŞİ üzerinde GÖRÜLDÜ  ibaresi belirir. Her ANA HESAP ve ALT HESAP için ONAY  ve REDDED  butonlarından uygun olan tıklanır.

Bir ANA HESAP için ONAY  tıklandığında, tüm ALT HESAPlar için ONAY  tıklanmış varsayılır.

Bir ALT HESAP için ONAY  tıklandığında, tüm ALT HESAPlar için ONAY tıklan-MA-dıkça ANA HESAP REDDED  varsayılır.

Bir ALT HESAP için REDDED  tıklandığında, diğer tüm ALT HESAPlar için ONAY  tıklanmış olsa bile, ANA HESAP REDDED  varsayılır.

Sol üst köşede KAPAT tıklanınca, seçimler doğrudan BÜYÜK DEFTER / YARDIMCI DEFTER DENETİM PANELİ'ne aktarılır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

[< Yorumla Dön](#)

100.00.00000.01.00 KASA

Başlangıç tarih:10-01-2011 Bitiş tarih:26-01-2011

Muhatap türü:Hepsi Muhatap:Hepsi

En az: 200 En çok:250.00

Onaylama	Tarih	Borç	Alacak	Kalan
	Önceki kalan	0.00	0.00	0.00
✓ 1	10/Ocak/2011	250.00	0.00	250.00
Aktarılan Toplam		250.00	0.00	250.00

Denetim kesinliği (95 %) ❗ Denetim sınırı(6.25)

Onaylanan belge (sayısı 1/1 = 100 %) Tutarı:250.00/250.00 = 100 %

Reddedilen belge (sayısı 0/1= 0 %) Tutarı:0.00/250.00 = 0 %

DENETİMDEN GEÇTİ

YAZDIR

Onaylanan belge (sayısı 1/1 = 100 %)

ve

Tutarı:250.00/250.00 = 100 %,

Denetim kesinliği (95 %)

ve üzerinde ise,

DENETİMDEN GEÇTİ

ibaresi

gözüktür.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

[< Yorumla Dön](#)

100.00.00000.01.00 KASA

Başlangıç tarih:10-01-2011 Bitiş tarih:26-01-2011
Muhatap türü:Hepsi Muhatap:Hepsi
En az: 200 En çok:250.00

Onaylama	Tarih	Borç	Alacak	Kalan
	Önceki kalan	0.00	0.00	0.00
  1	10/Ocak/2011	250.00	0.00	250.00
Aktarılan Toplam		250.00	0.00	250.00
Denetim kesinliği (95 %)			 Denetim sınırı(6.25)	
Onaylanan belge (sayısı 0/1 = 0 %)			Tutarı:0.00/250.00 = 0 %	
Reddedilen belge (sayısı 1/1 = 100 %)			Tutarı:250.00/250.00 = 100 %	

DENETİMDEN GEÇEMEDİ

YAZDIR

Reddedilen belge (sayısı 1/1= 100 %) ve
Tutarı:250.00/250.00 = 100 %, (1 - Denetim Kesinliği) (1 -

Denetim kesinliği (95 %) = %5) ve üzerinde ise,
ibaresi gözükür.

[< Yorumla Dön](#) linki tıklanarak ÇALIŞMA KAĞIDI YORUM PANELİ'ne dönülür ve UYGUN YORUM yazılır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Görüşümü Kaydet tıkladığında SAYAÇ değişir ve bir sonraki soru görüntülenir.

onay:7
100 KASA
nakit nakit benzeri

Finansal tablolar finansal raporlama sürecinin bir parçasıdır. Bir finansal tablo seti normal olarak bilanço, gelir tablosu, nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, kar dağıtım tablosu, dipnotlar ile finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan açıklama kısımlarını içerir. Finansal tablo seti, finansal tablolara ek olan tamamlayıcı listeleri, bazı bilgileri içeren ya da bazı bilgilerin elde edilmesine yarayan tablolar ve finansal tablolara birlikte dikkate alınması gereken diğer tabloları da içerebilir.

KÇ KÇ.7

Finansal tablolar KASA hesabı tutarını 200 -250 TL arası doğru olarak göstermektedir.

Büyük Defter Göster **Görüşümü Kaydet** **Baş Denetçiden Görüş İste**

İŞLEM : 0
GİRİŞ : 6
KALAN : 6

Baş Denetçiden Görüş İste tıkladığında SAYAÇ değişir, bir sonraki soru görüntülenir, ve soru AYNI ZAMANDA BAŞ DENETÇİYE gönderilir.

onay:7Yorumunuz Başarıyla Kaydedildi. Açılan Yeni Konuya Yorum Yapmanız Bekleniyor.

100 KASA
nakit nakit benzeri

İşletmenin finansal durumundaki değişikliklere ilişkin bilgiler işletmenin söz konusu raporlama dönemindeki yatırım, finansman ve işletme faaliyetlerini değerlendirmeye yarar. Bu bilgiler kullanıcıya işletmenin nakit ve nakit benzerlerini yaratma olanaklarını ve bu nakit kaynaklarını ne şekilde kullandığını da anlatır.

KÇ KÇ.18

Büyük Defter Göster **Görüşümü Kaydet** **Baş Denetçiden Görüş İste**

İŞLEM : 1
GİRİŞ : 6
KALAN : 5

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

**DENETÇİLERDEN
GELENLER**

İSİM	SOYİSİM	ÜNVAN
YÜKSEL	YANGEL	Denetçi
Std. Ad	Referans	
KÇ	KÇ.7	

BAŞ DENETÇİ YÖNETİM
PANELİNDE DENETÇİLERDEN
GELENLER bölümünde aşağıdaki gibi
görüntülenir.

BAŞ DENETÇİ YÖNETİM
PANELİNDE DENETÇİLERDEN
GELENLER bölümünde Denetçi /
Yardımcı Denetçinin GÖRÜŞ İSTEĞİNİ
gören Baş Denetçi BAŞDENETİM
YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'ndeki
DENETİM RAPORU

DENETİM RAPORU

butonunu

tıklayarak Denetçi / Yardımcı Denetçinin DENETİM PLANINDA bulunduğu süreci
görmek maksadıyla aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİNİ görüntüler.

DENETİM KONUSU	SISTEME GIRIS TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)
100 KASA nakit nakit benzeri	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	1 / 6 / 5

[Getir](#)

[Getir](#)

butonuna basıldığında aşağıdaki YORUM PANELİ görüntülenir.

YAZDIR

Arama Konusu	100 KASA
No	nakit nakit benzeri
Referans	KÇ KÇ.7

Soru

Finansal tablolar finansal raporlama sürecinin bir parçasıdır. Bir finansal tablo seti normal olarak bilanço, gelir tablosu, nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, kar dağıtım tablosu, dipnotlar ile finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan açıklama kısımlarını içerir. Finansal tablo seti, finansal tablolara ek olan tamamlayıcı listeleri, bazı bilgileri içeren ya da bazı bilgilerin elde edilmesine yarayan tablolar ve finansal tablolara birlikte dikkate alınması gereken diğer tabloları da içerebilir.

Yorum Seri No 2895-23-56-59-15-06-2013

Yorumlar

Denetçi Yorumu	Baş Denetçi Yorumları
Finansal tablolar KASA hesabı tutarını 200 -250 TL arası doğru olarak göstermektedir.	

[Yorum Ekle](#)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Baş Denetçi, Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından talep edilen görüşünü Baş

Denetçi Yorumları **Baş Denetçi Yorumları** alanına yazar ve Denetçi / Yardımcı Denetçi ile paylaşmak için **UYGUNDUR** ikonunu tıklar.

BAŞDENETÇİ istediği her zaman ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİ aracılığı ile YORUM yazabilir.

Baş Denetçinin yorumu Denetçi / Yardımcı Denetçi Tarafından Denetçi DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP)'ndeki ÇALIŞMA KAĞIDI **ÇALIŞMA KAĞIDI** alt menüsü tıklanarak aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİNİ görüntüler.

DENETİM KONUSU	SISTEME GIRIS TARIHI	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)
100 KASA nakit nakit benzeri	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	1 / 6 / 5

Getir

Getir butonuna basıldığında aşağıdaki YORUM PANELİ görüntülenir.

YAZDIR

Arama Konusu **100 KASA**
nakit nakit benzeri

No KÇ
Referans KÇ.7

Soru
Finansal tablolar finansal raporlama sürecinin bir parçasıdır. Bir finansal tablo seti normal olarak bilanço, gelir tablosu, nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, kar dağıtım tablosu, dipnotlar ile finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan açıklama kısımlarını içerir. Finansal tablo seti, finansal tablolara ek olan tamamlayıcı listeleri, bazı bilgileri içeren ya da bazı bilgilerin elde edilmesine yarayan tablolar ve finansal tablolara birlikte dikkate alınması gereken diğer tabloları da içerebilir.

Yorum Seri No 2895-23-56-59-15-06-2013

Yorumlar

Denetçi Yorumu	Baş Denetçi Yorumları
Finansal tablolar KASA hesabı tutarını 200 -250 TL arası doğru olarak göstermektedir.	UYGUNDUR.

BAŞ DENETÇİ ONAYI ALINDI.

Görüşümü Kaydet

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Denetçi / Yardımcı Denetçi, BAŞDENETÇİ tarafından yazılan GÖRÜŞÜ görür ve SON TEYİD yazıp, **Görüşümü Kaydet** butonunu tıklayarak, ALT GÖREVI sonlandırır.

Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından DENETİM KONUSUNA yönelik hazırlanan ÇALIŞMA KAĞIDINDAKİ tüm sorulara YORUM yazma işlemi bittiğinde aşağıdaki mesaj görüntülenir.



DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (DYYP)'ndeki **GÖREVLER** alt menüsü tıklandığında GÖREV bitiş tarihi ve saati yazılır.

YÜKSEL YANGEL		
GÖREV KONUSU	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ
100 KASA Görevi		
16/06/2013 Tarihinde, 01:29:34 Saatinde Pazar Günü Başarıyla Tamamlanmıştır...		

BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'ndeki sırasıyla,

YÜKSEL YANGEL		
GÖREV KONUSU	BAŞLANGIÇ TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ
100 KASA Görevi		
16/06/2013 Tarihinde, 01:29:34 Saatinde Pazar Günü Başarıyla Tamamlanmıştır...		

- **GÖREVLER** alt menüsü tıklandığında DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMALAR görüntülenir.
- DENETİM YETKİSİ VEREN FİRMA adı veya logosu tıklandıktan sonra tekrar **GÖREVLER** alt menüsü tıklandığında seçilen FİRMAYA ait belgeler ve BAŞDENETÇİ tarafından görevlendirilen DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİler görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- BAŞDENETÇİ tarafından görevlendirilen DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİler tıkladığında için BAŞDENETÇİ tarafından , seçilen FİRMA için verilen görevlerde GÖREV bitiş tarih ve saati görüntülenir.

8.8.3.3.4. MOMTOS DENETİM RAPORU HAZIRLAMA

BAŞDENETÇİ tarafından BAŞDENETÇİ YÖNLENDİRME PANELİ (BYP)'ndeki DENETİM RAPORU **DENETİM RAPORU** alt menüsü tıklanarak aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİNİ görüntüler.

DENETİM KONUSU	SISTEME GİRİŞ TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)
100 KASA nakit, nakit, benzeri	Cumartesi - 23:56:59 - 15/06/2013	6 / 6 / 0

SAYAÇ görüntüsü incelendiğinde KALAN işlem gözükmediğinden Baş Denetçi BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU oluşturmaya hazır olduğundan [Rapor Oluştur](#) linki tıkladığında sırasıyla aşağıdaki DÜZELTİLEBİLİR METİNLERDEN OLUŞAN

- DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI
- DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI
- DENETİM RAPORU SAYFASI görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI

BURDASINIZ : MOMTOS

MUMEYEK VAKFI (Merke
12/10/2010
Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

Mali Tablo Tarihi
Bu rapor, 1 sayfa bağımsız denetim raporu ve 6 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI

İçindekiler :

> Bağımsız Denetim Raporu
> Finansal Durum Tablosu
> Finansal Sonuç Tablosu
> Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
> Özkaynak değişim tablosu
> Nakit akış tablosu
> Finansal tabloların tamamlayıcı notlar

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

DENETİM RAPORU SAYFASI

Bağımsız Denetim Raporu

MUMEYEK VAKFI (Merkezi
Yönetim Kurulu'na,

Giriş

MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)'nin ("Şirket") 12/10/2010 tarihi itibarıyla hazırlanan . . . Finansal Sonuç Tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait Finansal Durum Tablosu, Özkaynak değişim tablosu, Nakit Akış Tablosu ve Önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetim Kurulunun Sorumluluğuna ilişkin Açıklama:

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların şirketlerce Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve izahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolarının Biçim ve içeriği Hakkında Tebliğ'e ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere uygun olarak ve hata ya da sistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna ilişkin Açıklama:

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, yürürlükteki VUK mevzuatı ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin inisiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız içkontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile içkontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Bağımsız Denetçi Görüşü

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)'nin 12/10/2010 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonuçları, ile nakit akımları ve özkaynak değişimlerini TMSK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer raporlama yükümlülükleri

Diğer raporlama yükümlülüklerimiz yoktur.

12/10/2010

\n Adres:

İsim Soyisim

Sorumlu Olarak Başdenetçi

Rapor Kaydet ve Göster

Bağımsız Denetçi [Rapor Kaydet ve Göster](#) butonuna bastığında sırasıyla aşağıdaki DÜZELTİLMİŞ ve ONAYLANMIŞ METİNLERDEN OLUŞAN

- DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI
- DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI
- DENETİM RAPORU SAYFASI görüntülenir.

DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI

BURDASINIZ : MOMTOS

[2. Sayfa](#)

MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)
12/10/2010

Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

Mali Tablo Tarihi

Bu rapor, 1 sayfa bağımsız denetim raporu ve 6 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

[2. Sayfa](#)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Baş Denetçi üstteki veya alttaki [2.Sayfa](#) linkine tıkladığında bir sonraki sayfa olan DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI görüntülenir.

DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI

BURDASINIZ : MOMTOS

[3.Sayfa](#)

İçindekiler :

- > Bağımsız Denetim Raporu
- > Finansal Durum Tablosu
- > Finansal Sonuç Tablosu
- > Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- > Özkaynak değişim tablosu
- > Nakit akış tablosu
- > Finansal tabloların tamamlayıcı notlar

[3.Sayfa](#)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Baş Denetçi üstteki veya alttaki [3. Sayfa](#) linkine tıkladığında bir sonraki sayfa olan DENETİM RAPORU SAYFASI görüntülenir.

DENETİM RAPORU SAYFASI

[1. Sayfa](#)

Giriş

MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No 5325)'nin ("Şirket") 12/10/2010 tarihi itibarıyla hazırlanan Finansal Sonuç Tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait Finansal Durum Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiştir.

Şirket Yönetim Kurulunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama :

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların şirketlerce Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve izahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ'e ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama :

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, yürürlükteki VUK mevzuatı ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmıştır; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin inisiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.

Bağımsız Denetçi Görüşü :

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No 5325)'nin 12/10/2010 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonuçları, ile nakit akımları ve özkaynak değişimlerini TMSK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer raporlama yükümlülükleri

Diğer raporlama yükümlülüklerimiz yoktur.

12/10/2010

Adres:

İsim Soyisim
Sorumlu Olarak Baş Denetçi

[1. Sayfa](#)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Baş Denetçi üstteki veya alttaki [1.Sayfa](#) linkine tıkladığında ilk sayfa olan DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI tekrar görüntülenir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

BÖLÜM 9
AYARLAR

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

9.1. AYARLAR MENÜSÜ

MOMTOS işlemlerinin yapılabilmesi için FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP)'nde İLK KULLANIM AYARLARININ yapılması için **AYARLAR** butonunun tıklanması gerekmektedir.

Mali Yönetici tarafından tanımlanan ve yukarıda yetkileri açıklanmış

- 1. Seviye,
 - Kullanıcı Ekle / Düzelt,
 - Dönem Ekle / Düzelt,
 - İç Kontrol Birimi Yetkilendir,
 - İç Denetim Birimi Yetkilendir,
 - Bağımsız Denetim Firması Yetkilendir,
- 2. Seviye,
 - Başlangıç Kademesi Seçimi,
 - Firma Bilgileri Güncelle,
 - Tahsilat Politikası Belirle,
 - Gelir Vergisi Oranı Düzenle,
- 3. Seviye,
 - Sistem Belge Türlerini Seç,
 - KDV Oranlarını Belirle,
 - Özel Vergi Oranlarını Belirle,
 - Belge Birimlerini Ayarla,
 - Para Cinslerini Belirle,
 - UFRS Alt Hesap Girişi,
- 4. Seviye,
 - Muhatapları Tanımla,
 - Yabancı PARA Takip ve Tanımlama,
- 5. Seviye,
 - TTK Md. 1502 Gereğince SERMAYE ŞİRKETLERİ Tarafından Kamuya Açıklanacak Bilgiler olmak üzere 5 (beş) farklı



OPERASYONEL YETKİ KADEMESİ'nde göre ayarların ve tanımlamaların yapıldığı alt menüdür.

- 1. Seviye,
 - Kullanıcı Ekle / Düzelt,
 - Dönem Ekle / Düzelt,
 - İç Kontrol Birimi Yetkilendir,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- İç Denetim Birimi Yetkilendir,
- Bağımsız Denetim Firması Yetkilendir ayarlarını içerir.

9.1.1. KULLANICI EKLE/ DÜZELT

YENİ KULLANICI PANELİ aracılığı ile MOMTOS için YÖNETİCİ olarak tanımlanan MALİ YÖNETİCİ'nin

- 1. Seviye, Müdür/Mali Yönetici
- 2. Seviye, Müdür Yardımcısı
- 3. Seviye, Şef
- 4. Seviye, Ofis Elemanı
- 5. Seviye, Ön Muhasebeci olmak üzere olarak her biri tüm alt kademelerin yetkilerini kapsayan 5 (beş) farklı OPERASYONEL YETKİ KADEMESİ'nde yetkileri belirlir.

KULLANICI OLUŞTURMA PANELİ

Kalan Kullanıcı EKLEME Hakkınız : 10

Kullanıcı İsmi: ALIYILMAZ

E-Posta: aliyilmaz@mumeyekvakfi.org

Şifre: *****

Şifre Onay: *****

Kullanıcı Yetki

Müdür / Mali Yönetici (Kullanıcı Tanımlama , Denetçi Tanımlama) Derece ' 1 '

Müdür Yardımcısı (Vuk Tablo, Ufka Tablo, Vergi Ekisi Tablosu Görme) Derece ' 2 '

Şef (Belge Onay, Belge Etiketleme ve Vuk, Ufka, Vergi Ekisi Kayıtları) Derece ' 3 '

Ofis Elemanı (Belge Smifandema, Belgeye Veri Girişi) Derece ' 4 '

Ön Muhasebeci (Belge Tarama) Derece ' 5 '

Her biri tüm alt kademelerin yetkisini kapsayan 5 farklı YETKİ KADEMESİ vardır.

AKTİF Kullanıcı : 0

KULLANICI OLUŞTUR

KULLANICI OLUŞTURMA

AYARLAR 1. SEVİYE içinde **Kullanıcı Ekle / Düzelt**

tıklandığında soldaki

KULLANICI OLUŞTURMA PANELİ

gözüktür.

- Kullanıcı İsmi
- E-Posta
- Şifre
- Şifre Onay yazılıp, Kullanıcı yetkisi belirlenir,

yetkisi

KULLANICI OLUŞTUR

butonuna basılarak Kullanıcı Oluşturma işlemi tamamlanır.

Oluşturulan kullanıcı yukarıdaki KULLANICI GİRİŞ PANELİ aracılığıyla kendisine verilen yetki çerçevesinde

KULLANICI

tıklayarak MOMTOS kullanımına başlayabilir. Bir tedbir olarak

Kullanıcı Başarı İle Eklendi...

HESAP KODU :134

KULLANICI :ALİYILMAZ

PAROLA :123456

E-POSTA :aliyilmaz@mumeyekvakfi.org

Kullanıcı Bilgileriniz Yukarıdaki gibidir. Lütfen Bilgileriniz Saklayınız...

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

her oluşturulan kullanıcı için bir aşağıda bir örneği verilen KULLANICI KARTI görüntülenir. KULLANICI OLUŞTURMA PANELİ aracılığı ile oluşturulan Kullanıcı Kartı basılarak özenle saklanmalıdır.

ALT KULLANICI PANELİ ve KULLANICI SİLME

ALT KULLANICI PANELİ			
id:14	Kullanıcılar	E-POSTA	KAYIT TARİHİ
			Sil
ALİYILMAZ	aliyilmaz@mumeyekvakfi.org	Pazar, 18:30:10, 26/09/2010	✖

✖ tıkladığında daha önce tanımlanmış olan kullanıcı silinir.

9.1.2. DÖNEM EKLE/ DÜZELT

Yeni Dönem Ekle	
Dönem Adı	MUVAKİS31032013
Adres	İSTANBUL
E-Mail	bilgi@mumeyek.org
Telefon	(212)-230-4733
Kullanıcı Adı	MUVEİKİS31032013
Şifre	1234
Dönem Ekle	
Yetki Verilen Dönem Sayısı: 2 Mevcut Dönem Sayısı: 1	

Firma Adı	Kullanıcı Tipi	İsim-Soyisim	Kullanıcı Adı	Şifre
MUMEYEK VAKFI İKT. İŞL.	1	Prof. Dr. Murat ERDOĞAN	MUMEYEKVAKFIKTIŞL	1234

AYARLAR 1. SEVİYE içinde **Dönem Ekle / Düzelt** tıkladığında soldaki **YENİ DÖNEM EKLE** paneli gözükür.

- Dönem Adı
- Adres
- E-Mail
- Telefon
- Kullanıcı

Adı

- Şifre yazılıp, **Dönem Ekle** butonuna basılarak YENİ DÖNEM EKLE işlemi tamamlanır.

9.1.3. MOMTOS DENETİM YETKİSİ VERME

MOMTOS FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) erişimi ile AYARLAR **AYARLAR** alt menüsünden MOMTOS Denetim Yetkisi aşağıdaki 4 (dört) denetim DENETİM İŞLEVİ için verilebilir.

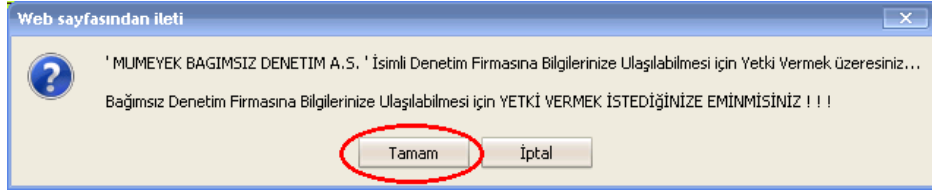
- 08A. İÇ KONTROL (VUK + TFRS)
- 08B. İÇ DENETİM (VUK + TFRS)
- 08C. BAĞIMSIZ DENETİM (TFRS)
- 08D. TAM TASTİK / VUK DENETİMİ (VUK)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

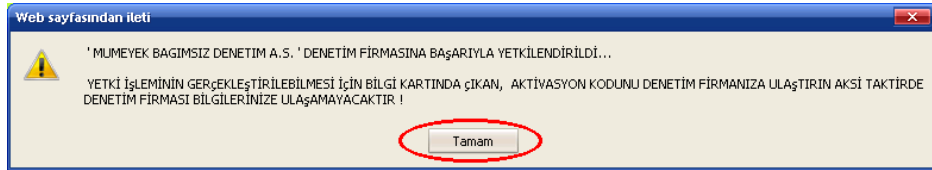
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



AYARLAR alt menüsü tıklandığında **Bağımsız Denetim Firması Yetkilendir** linki tıklanır, sağda BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI YETKİLENDİRME PANELİ görüntülenir, BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI AÇILIR MENÜ sağında bulunan tıklanarak yetki verilecek BAĞIMSIZ DENETİM FİRMASI üstü tıklanarak seçilir ve **DENETÇİ FİRMAYA YETKİ VER** butonu tıklanır.



Çıkan iletide **Tamam** butonu tıklanır,



Çıkan iletide tekrar **Tamam** butonu tıklanır yetkilendirme işlemi tamamlanır ve MOMTOS, DENETİM İŞLEVİ için kullanılacak bir AKTİVASYON KODU üretir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Denetçi Firma Başarıyla Yetkilendirildi..

YETKİ VERİLEN DENETİM FİRMALARI

DENETİM FİRMASI	AKTİVASYON KODU	DURUM	SİL
MUMEYEK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.	6633f4a620		✖



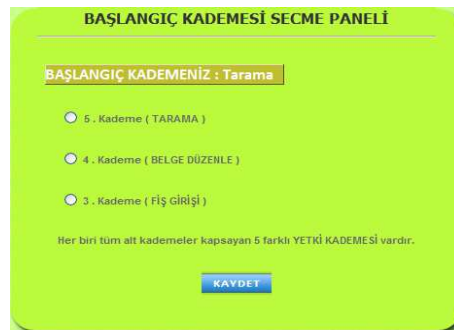
AYARLAR **AYARLAR** alt menüsünden MOMTOS Denetim Yetkisi verilen firma adı görüntülenir.



AYARLAR 2. SEVİYE

AYARLAR 1. SEVİYE'de MALİ YÖNETİCİ tarafından 2. Derece yetki verilen (MD: YRD) kullanıcıların yapabildikleri tanımlamalardır.

9.2.1. BAŞLANGIÇ KADEMESİ SEÇME



AYARLAR 2. SEVİYE içinde **Başlangıç Kademesi Seçimi** tıkladığında soldaki **BAŞLANGIÇ KADEMESİ SEÇME PANELİ** gözükür. Aşağıdaki istenen kademe seçilir ve **KAYDET** tıklanır.

- 5nci Kademe (TARAMA)
- 4ncü Kademe (BELGE DÜZENLE)
- 3ncü Kademe (FİŞ GİRİŞİ)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08



5nci KADEME (TARAMA)'nın BAŞLANGIÇ KADEMESİ OLARAK BELİRLENMESİ

BAŞLANGIÇ KADEMESİ BAŞARI İLE KAYDEDİLDİ ikazından sonra,

MOMTOS

tıklandığında 5nci Kademe yetkili kullanıcı (Ön Muhasebeci) ile soldaki gibi görüntülenir.

Parantezin solundaki rakam o ana kadar kaç belgenin bu kategoriye alındığını, sağdaki rakam ise o anda o

kategoride kaç belge bulunduğunu gösterir.



4ncü KADEME (BELGE DÜZENLE)'nin BAŞLANGIÇ KADEMESİ OLARAK BELİRLENMESİ

BAŞLANGIÇ KADEMESİ BAŞARI İLE KAYDEDİLDİ ikazından sonra,

MOMTOS

tıklandığında 4ncü Kademe yetkili kullanıcı (Ofis Elemanı) ile soldaki gibi görüntülenir.

Parantezin solundaki rakam o ana kadar kaç belgenin bu kategoriye alındığını, sağdaki rakam ise o anda o kategoride kaç belge bulunduğunu

gösterir.



3ncü KADEME (FİŞ GİRİŞİ)'nin BAŞLANGIÇ KADEMESİ OLARAK BELİRLENMESİ

BAŞLANGIÇ KADEMESİ BAŞARI İLE KAYDEDİLDİ ikazından sonra,

MOMTOS

tıklandığında 3ncü Kademe yetkili kullanıcı (Şef) ile soldaki gibi görüntülenir.

Parantezin solundaki rakam o ana kadar kaç belgenin bu kategoriye alındığını, sağdaki rakam ise o anda o kategoride kaç belge bulunduğunu


gösterir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

9.2.2. FİRMA BİLGİLERİ GÜNCELLE

BURDASINIZ : MOMTOS / FİRMA BİLGİLERİNİ GÜNCELLE



Firma Ünvanı : MUMEYEK VAKFI (Merke

Adres: Cumhuriyet Cad. No:79 (Eski125) Kat:8
Suna Apt. Posta Kodu: 34973 Elmadag-
TAKSİM / İSTANBUL

Telefon: (212)-230-4733

Faks: (212)-230-8636

E-posta: bilgi@mumeyevakfi.org Web sitesi: www.MUMEYEKVAKFI.or

[Resmi sil](#)

Vergi Dairesi İ: İSTANBUL

İlçe: BEYOĞLU

Vergi No: 6230318072

Banka: VAKIFBANK

IBAN: TR 19 0001 5001 5800

Kullanıcı Bilgileri Yetki: SMMM Ali Rıza AYTAÇ

Konum: Muhasebe Md. Yrd.

Kullanıcı Adı: MUVA

AYARLAR 2.
SEVİYE içinde

[Firma Bilgilerini Güncelle](#)

linkine tıkladığında
sağ tarafta açılır.

Gereken
değişikliklere imkân
tanınır. Panel
güncellendikten
sonra

butonuna basılarak
güncelleme
tamamlanır.

Güncelleme
tamamlandığında
panelin içinde
"BİLGİLERİNİZ
GÜNCELLENDİ"
iletisi alacaksınız.

9.2.3. TAHSİLÂT POLİTİKASI BELİRLEME

Tahsilat Politikası

İskonto

Oran:% Süre: Vade Farkı Faiz:% Vade Farksız Süre:

AYARLAR 2.
SEVİYE içinde

[Tahsilat Politikası Belirle](#)

linkine basılınca
sağ tarafta
gözüktür.

butonu tıklanarak kaydedilir. Güncelleme
tamamlandığında panelin içinde "KAYDEDİLDİ" iletisi alacaksınız.

- 8 gün içinde ödeme yapılması halinde %5 peşin ödeme İSKONTOSU yapılacaktır,
- 8-90 gün içinde ödemelerde VADE FARKI uygulanmayacaktır,
- 91nci günden itibaren AĞIRLIKLIL ORTALAMA SERMAYE MALİYETİ olan yıllık %15 bileşik faiz uygulanacaktır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MÜMEYEK VAKFI YAYINI 08

9.2.4. GELİR VERGİSİ ORANLARINI DÜZENLEME

Gelir Vergisi Oranları	Sil
% 20	

MUHATAP
BİLGİLERİ
DÜZENLE
PANELİ'nde

[Gelir Vergisi Oranlarını Düzenle](#)

linkine basılınca sağ
tarafa gözüktür.
Firmanın VERGİ
ORANI alttaki boş
veri alanına girilir.

butonuna basarak birim eklenir. İstendiğinde butonuna basılarak VERGİ ORANI silinip, yenisi yazılarak değiştirilebilir.

3. SEVİYE

- [Sistem Belge Türlerini Sec](#)
- [KDV Oranlarını Belirle](#)
- [ÖV Oranlarını Belirle](#)
- [Belge Birimlerini Ayarla](#)
- [Para Cinslerini Belirle](#)

AYARLAR 3. SEVİYE

AYARLAR 1. SEVİYE'de MALİ YÖNETİCİ tarafından 3. Derece yetki verilen (ŞEF) kullanıcıların yapabildikleri tanımlamalardır.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

9.3.1. SİSTEM BELGE TÜRÜ SEÇME

SİSTEM AKTİF BELGE TÜRÜ SEÇME PANELİ

- İrsaliyeli Fatura
- Fatura
- Sevk İrsaliyesi
- Sözleşme
- Taşıma İrsaliyesi
- Perakende Satış Fişi
- Gider Pusulası
- Müstahsil Makbuzu
- Serbest Meslek Makbuzu
- Yolcu Listesi
- Günlük Müşteri Listesi
- Tahsilat Makbuzu
- Ödeme Makbuzu
- Banka Dekontu
- Kredi Kartı Slipi
- Mahsup Fişi
- TUTANAK

Belge seçme : (Yukarıda belirtilen Belge Türlerini Arasından Sistem içerisinde Kullanmak İsteddiğiniz Belgeleri seçiniz. . .)

Değişiklikleri Kaydet

AYARLAR 3.
SEVİYE içinde
[Sistem Belge Türlerini Sec](#)
linkine basılınca sağ
tarafa gözüktür.

9.3.2. KDV ORANLARI BELİRLEME

Belgeler Üzerinde Sıkça Kullandığınız Kdv Oranlarını belirleyiniz.

KDV Oranları

%00
 %01 %02 %03 %04 %05 %06 %07 %08 %09 %10
 %11 %12 %13 %14 %15 %16 %17 %18 %19 %20
 %21 %22 %23 %24 %25 %26 %27 %28 %29 %30
 %31 %32 %33 %34 %35 %36 %37 %38 %39 %40
 %41 %42 %43 %44 %45 %46 %47 %48 %49 %50
 %51 %52 %53 %54 %55 %56 %57 %58 %59 %60
 %61 %62 %63 %64 %65 %66 %67 %68 %69 %70
 %71 %72 %73 %74 %75 %76 %77 %78 %79 %80
 %81 %82 %83 %84 %85 %86 %87 %88 %89 %90
 %91 %92 %93 %94 %95 %96 %97 %98 %99

Diğer (Yukarıda belirtilmeyen Kdv oranları kullanıyorsanız örnek(%10.5) gibi Aralarında boşluk bırakarak girebilirsiniz.)

Değişiklikleri Kaydet

AYARLAR 3.
SEVİYE içinde
[KDV Oranlarını Belirle](#)
linkine basılınca sağ
tarafa gözüktür. Sık
kullanılan oranlara
ait sol tarafındaki
kutular işaretlenir,
tabloda olmayan
oranlar alt taraftaki
Diğer alanına
%5.50 gibi
aralarına boşluk
bırakılarak yazılır ve
[Değişiklikleri Kaydet](#)
butonu tıklanarak
kaydedilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

KDV Oranları

Seçtiğiniz Kdv Oranları: %08 , %18 , [Değiştir](#)

Seçilen kdv oranları Kaydedildi.

Kayıt işlemi
gerçekleştikten
sonra MUHATAP
BİLGİLERİ
DÜZENLE
PANELİ'nin sağında
kaydedilen KDV

oranları gözüktür. [Değiştir](#) linkine tıklanarak istenen değişiklikler yapılabilir.

9.3.3. ÖZEL VERGİ ORANLARI BELİRLEME

Belgeler Üzerinde Sıkça Kullandığınız ÖV Oranlarını belirleyiniz.

ÖV Oranları

%00
 %01 %02 %03 %04 %05 %06 %07 %08 %09 %10
 %11 %12 %13 %14 %15 %16 %17 %18 %19 %20
 %21 %22 %23 %24 %25 %26 %27 %28 %29 %30
 %31 %32 %33 %34 %35 %36 %37 %38 %39 %40
 %41 %42 %43 %44 %45 %46 %47 %48 %49 %50
 %51 %52 %53 %54 %55 %56 %57 %58 %59 %60
 %61 %62 %63 %64 %65 %66 %67 %68 %69 %70
 %71 %72 %73 %74 %75 %76 %77 %78 %79 %80
 %81 %82 %83 %84 %85 %86 %87 %88 %89 %90
 %91 %92 %93 %94 %95 %96 %97 %98 %99

Diğer (Yukarıda belirtilmeyen ÖV oranları kullanıyorsanız örnek(%10.5) gibi Aralarında boşluk bırakarak girebilirsiniz.)

[Değişikleri Kaydet](#)

AYARLAR 3.
SEVİYE içinde
[ÖV Oranlarını Belirle](#)

linkine basılınca sağ
tarafa gözüktür. Sık
kullanılan oranlara
ait sol taraftaki
kutular işaretlenir,
tabloda olmayan
oranlar alt taraftaki
Diğer alanına
%15.50 gibi
aralarına boşluk
bırakılarak yazılır ve

[Değişikleri Kaydet](#)

butonu tıklanarak
kaydedilir.

Belgeler Üzerinde Sıkça Kullandığınız ÖV Oranlarını belirleyiniz.

ÖV Oranları

Seçtiğiniz ÖV Oranları: %30, [Değiştir](#)


Seçilen ÖV oranları Kaydedildi.

Kayıt işlemi
gerçekleştikten
sonra MUHATAP
BİLGİLERİ
DÜZENLE
PANELİ'nin sağında
kaydedilen ÖV

oranları gözüktür. [Değiştir](#) linkine tıklanarak istenen değişiklikler yapılabilir.

9.3.4. BELGE BİRİMLERİNİ AYARLAMA

Firmanızda sıkça kullandığınız birimleri giriniz.

Birimler	Sil
ADET	
<input type="text"/>	<input type="button" value="Ekle"/>

AYARLAR 3.
SEVİYE içinde
[Belge Birimlerini Ayarla](#)
linkine basılınca sağ
tarafa gözüktür.
Firmada sıkça
kullanılan birimler
alttaki boş veri
alanına girilir.
 butonuna

basarak birim eklenir. İstendiğinde  butonuna basılarak birim silinebilir.

9.3.5. PARA CİNSLERİN BELİRLEME

Belgeler üzerinde sıkça kullandığınız Para Cinslerini seçiniz.

Para Cinsleri

- TÜRK LIRASI
- ABD DOLARI
- AVUSTRALYA DOLARI
- DANİMARKA KRONU
- EURO
- İNGİLİZ STERLİNİ
- İSVİÇRE FRANGI
- İSVEÇ KRONU
- KANADA DOLARI
- KUVEYT DİNARI
- NORVEÇ KRONU
- SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ
- JAPON YENİ

AYARLAR 3.
SEVİYE içinde

[Para Cinslerini Belirle](#) linkine basılınca sağ tarafa gözüktür. Sık kullanılan para birimlerine ait sol tarafındaki kutular işaretlenir ve butonu tıklanarak kaydedilir.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Kayıt işlemi gerçekleştirildikten sonra MUHATAP BİLGİLERİ DÜZENLE PANELİ'nin sağında kaydedilen Para

Cinsleri gözüktür. [Değiştir](#) linkine tıklanarak istenen değişiklikler yapılabilir.

AYARLAR 4. SEVİYE

AYARLAR 1. SEVİYE'de MALİ YÖNETİCİ tarafından 4. Derece yetki verilen (OFİS ELEMANI) kullanıcıların yapabildikleri tanımlamalardır.

9.4.1. MUHATAP TANIMLA

AYARLAR 4. SEVİYE içinde [Yeni Muhatap Oluştur](#) linkine basılınca sağ tarafta

MUHATAP FİRMA BİLGİLERİ PANELİ aşağıdaki gibi FİRMA TİPİ seçiminde 4 seçenek vardır.

- ortaklar için seçilir,
- Müşteri, her müşteri için seçilir,
- Tedarikçi, her tedarikçi için seçilir,
- Her ikisi, hem müşteri hem tedarikçi ise seçilir.

[Kaydet](#) butonuna basılınca MUHATAP BİLGİLERİ DÜZENLE PANELİ'nde sağda İSTATİSTİKLER bölümünde seçilen MUHATAP CİNSİ ve TOPLAM MUHATAP'ta miktar olarak gözüktür.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

MUHATAP FİRMA BİLGİLERİ

Muhatap B İŞLETMESİ bilgilerini güncellemek için 'Düzenle' butona tıklayınız.

B
İŞLETMESİ
Logo yükleyin

Firma Adı : B İŞLETMESİ
Firma Tipi: Hepsi
Firma Yetkilisi:
Yetkilinin Konumu:
Telefon: 0212 2304787
Faks: 0212 230 6667
Adres:
E-posta:
İnternet Adresi:
Banka:
IBAN:
Vergi Dairesi İl: İSTANBUL
Vergi Dairesi İlçe: BEYOĞLU
Vergi no: 123 456 7890

Düzenle

MUHATAP FİRMA BİLGİLERİ PANELİ

MUHATAP BİLGİLERİ DÜZENLE PANELİ'nde sol tarafta MUHATAP TİPLERİ barları tıkladığında MUHATAP ÖZET BİLGİ, DÜZELTME ve SİLME butonları gözükür.

Yeni Muhatap Oluştur

Muhataplar

KENDİSİ
MUŞTERİ
TEDARİKÇİ
HER İKİSİ

B
İŞLETMESİ
Firma Yetkilisi:
Telefon: 0212 2304787
Adres:
Seçenekler


İstatistikler




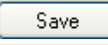
Kendisi (0)
Müşteri (0)
Tedarikçi (0)
Her kişi (1)
Toplam Muhatap(1)

9.5. TARAYICI AYARLARI



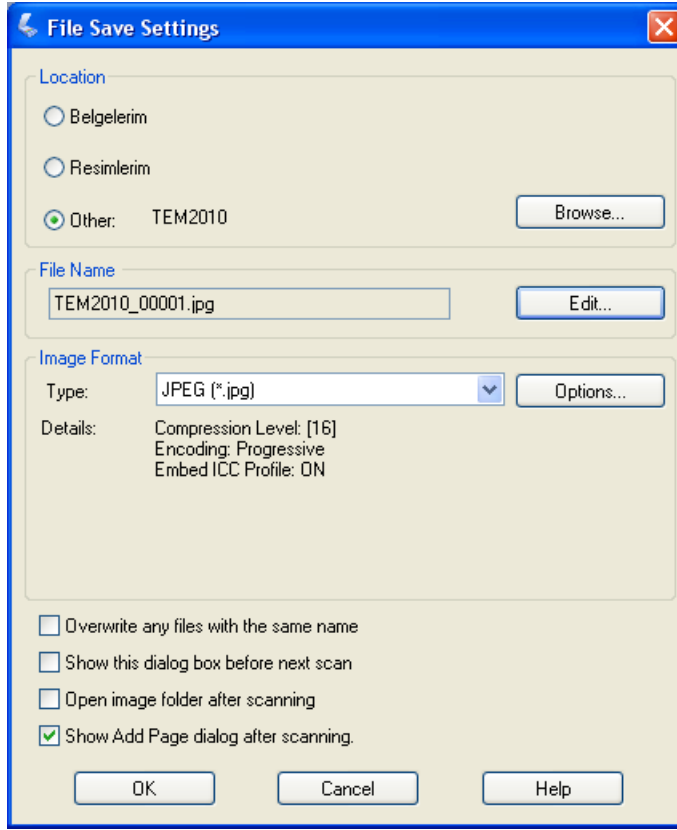
EPSON GT-S50 TARAYICI AYARLARI

Bilgisayarınızda
masaüstünde 
ikonunu
tıkladığınızda

 EPSON Scan penceresi açılacaktır.  EPSON Scan penceresinde **Settings** bölümünde **Name:** yanına yapılan tüm ayarları daha sonra kullanmak üzere AYAR ADINI ( gibi) yazarak  tıklanarak ayarlanabilir.

Source Settings bölümünde **Document Source:** olarak Mali Belgelerin arkalarındaki bilgilerinde önemli olabileceği varsayımından hareketle DUBLEX (belgenin iki tarafını aynı anda

tarama) özelliği sunan



Double-Sided seçilerek aynı anda her iki yüzünün de taranması sağlanır.

Size: seçeneği Auto olarak seçildiğinde ÇEŞİTLİ BOYUTlardaki Mali Belgeler için herhangi bir seçim yapmaya gerek kalmaksızın tüm Mali Belgeler ORJİNAL BOYUTları ile taranacaktır.

DÜZ olarak taranması gereken Mali Belgeler için Orientation: seçimi 0°(B) , BAŞAŞAĞI olarak taranması gereken Mali Belgeler için Orientation: seçimi 180°(J) ,

SOLA YATIK olarak taranması gereken Mali Belgeler için Orientation: seçimi 90°(F) ,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

SAĞA YATIK olarak taranması gereken Mali Belgeler için **Orientation:** seçimi 270*(L),

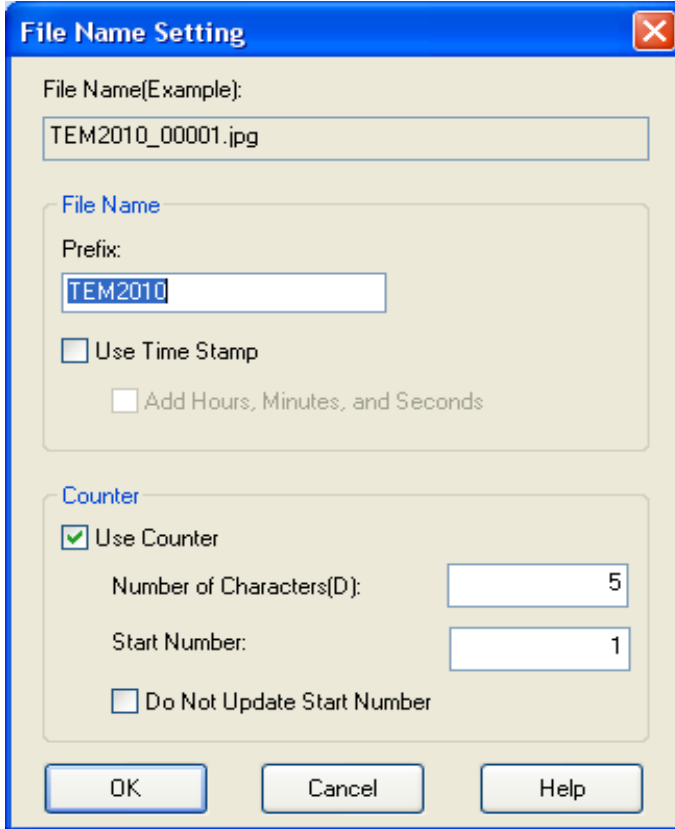


Image Type:

seçeneği

olarak seçildiğinde tüm belgeler kendi doğal renkleri ile renkli/Siyah Beyaz ayrımı yapılarak taranacaktır.

Image Option: seçeneği olarak seçildiğinde tüm belgeler kendi doğal renkleri değiştirilmeksizin NORMAL olacaktır.

Resolution: A4 boyutu Mali Belgeler için dpi ; A5 boyutu Mali Belgeler için dpi ; Kartvizit boyutu Mali Belgeler için yeterli olacaktır.

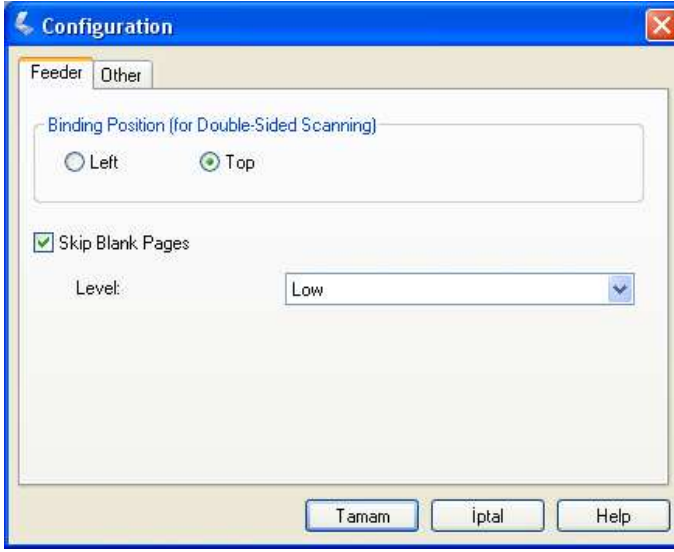
207

AYARLAR

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Image Adjustments bölümünde Unsharp Mask seçimi resmin kalitesini arttıracak, Text Enhancement seçimi yazıların kalitesini arttıracak, Descreening tarama süresini azaltacak, Remove Punch Holes seçimi var ise Mali Belgedeki zimba delikleri bölümünü taramayacaktır.



EPSON Scan penceresinde  tıklandığında

File Save Settings penceresi açılır.

Location bölümünde Other: seçilir,

Mali Belgelerin TARANACAĞI KLASÖR ise tıklanarak bilgisayarınızdan belirlenir, Other: yanında Other: TEM2010 gibi gözükür. O anki tarama da taranacak tüm mali belgeler bilgisayarınızdaki TEM2010 klasörünün içine taranacaktır.

En alt bölümde Overwrite any files with the same name seçilmezse AYNI İSİMDE bir mali belde üst üste yazılmayacak,

Show this dialog box before next scan seçilmezse

File Save Settings penceresi bir sonraki taramada gözükmeyecek,

Open image folder after scanning seçilmezse taranan mali belgelerin kaydedildiği bilgisayarınızdaki klasör (TEM2010 gibi) tarama bitince açılmayacak,

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Show Add Page dialog after scanning. işaretlendiğinde aynı anda yeni parti tarama yapılabilmesi için TARAYICI yeni belge ekle mesajını verecektir.

File Name bölümünde **Edit...** tıklanarak **File Name Setting** penceresinde **File Name** bölümünde MALİ BELGELERE verilecek **TEM2010** bir gibi ÖNAD belirlenir. O anki tarama işleminde taranacak tüm mali belgeler bilgisayarınızdaki TEM2010 klasörünün içine adının önüne TEM2010 eklenerek taranacaktır.

Counter bölümünde Use Counter seçilerek **Number of Characters(D):** yanına ÖNAD arkasındaki mali belge numarasının kaç haneli olacağı gibi belirtilir. 5 sayısı TEM2010 ÖNADı ile başlayan taramaların 99999 adet olabileceğini belirtmektedir. Taramalar birden fazla seferde yapılacak ise **Start Number:**

yanına yeni taramanın hangi numaradan başlayacağı gibi belirtilir. Yeni taramanın başlangıç numarasının tespiti için en son taranan belgenin tarama yapılan klasördeki numarasına bakmak yeterlidir, bu numaraya 1 (bir) eklenerek buraya yazılmalıdır.

Aynı Mali Belge Numarasının başka bir belgeye verilmesini engellemek amacıyla Do Not Update Start Number boş bırakılmalıdır.

File Save Settings penceresinde **Image Format** bölümünde **Type:** JPEG (*.jpg) olarak seçilir ve **Options...** tıkladığında **EPSON JPEG Plug-in Settings** penceresi açılır. **Image Quality Options** bölümü olarak belirir. **Encoding** bölümünde Progressive seçilmeli, En altta ise Embed ICC Profile işaretlenmelidir. **OK** tıklanarak seçim tamamlanır.

EPSON Scan penceresinde **Configuration...** tıkladığında **Configuration** penceresi açılır. **Feeder** tıkladığında **Binding Position (for Double-Sided Scanning)** bölümünde Top seçeneği işaretlenerek TARAYICIYA DÜZ veya BAŞAŞAĞI olarak konulan mali belgenin TAM

209

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

taranmasını sağlayacaktır. SOLA YATIK konulan belgeler için Left seçeneğinin işaretlenmesi yeterlidir.

EKLER

- EK:1 TFRS YOL HARİTASI**
**EK:2 TFRS MODEL HESAP PLANI (KGK FİNANSAL
TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ İLE UYUMLU)**
EK:3 ÜÇ KADEMELİ SENARYO
EK:4 10 ADIMDA VUK'NDAN TFRS'NA GEÇİŞ
EK-5 KAYNAKÇA

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

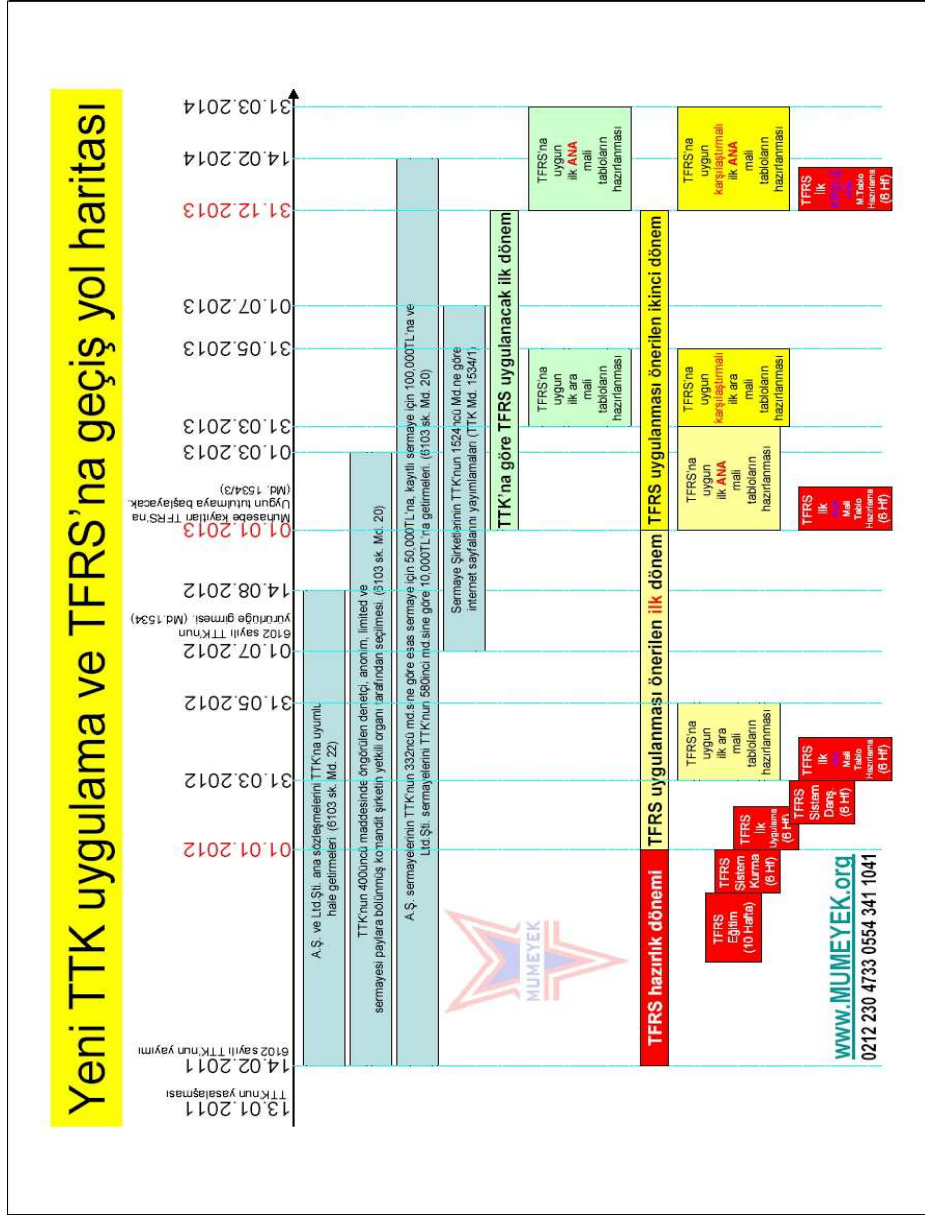
EK 1:
TFRS YOL HARİTASI

213

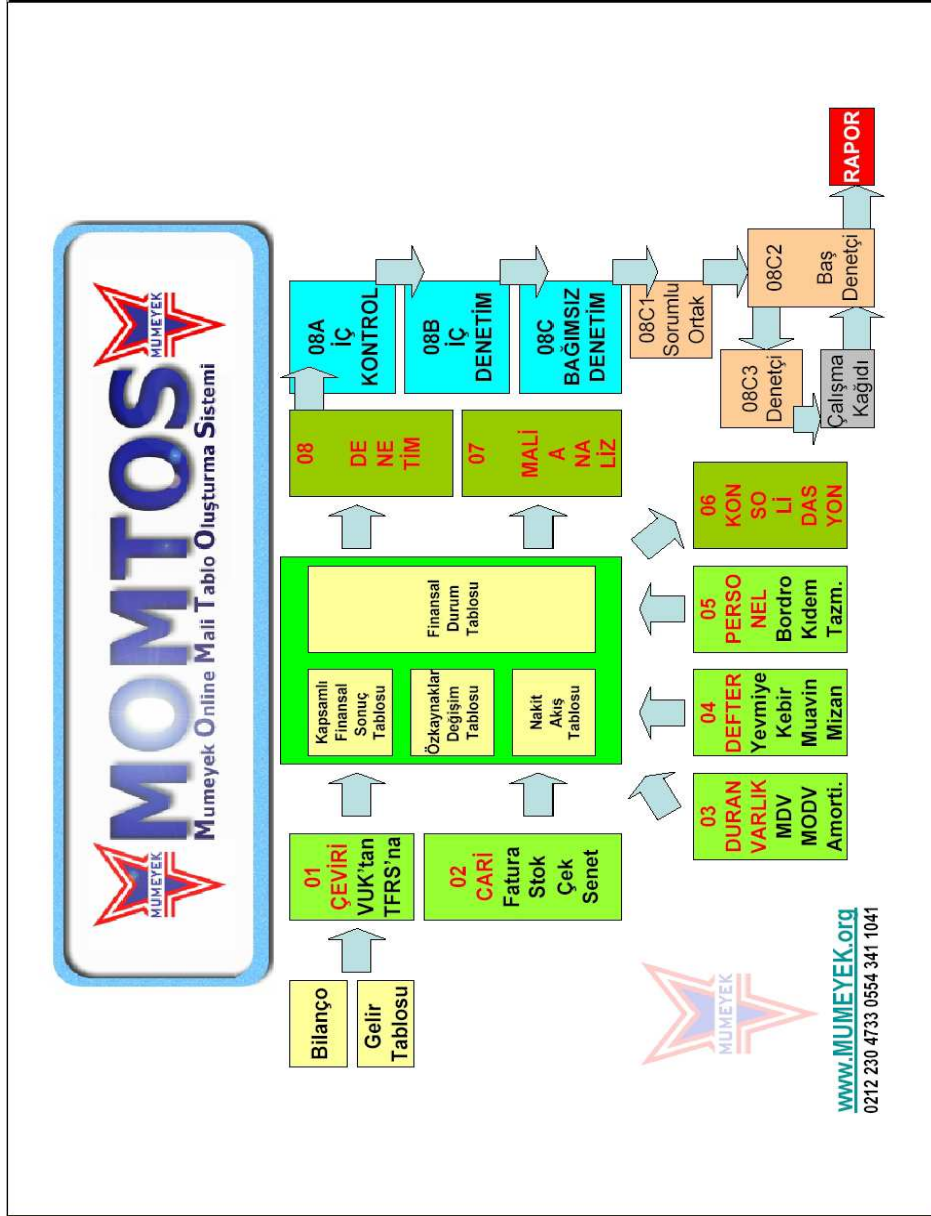
EKLER

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMMEYEK VAKFI YAYINI 08



TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

EK 2:
TFRS
MODEL HESAP PLANI
(KGK FİNANSAL TABLO
ÖRNEKLERİ VE KULLANIM
REHBERİ İLE UYUMLU)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

PROF.DR. MURAT ERDOĞAN TARAFINDAN "KGK FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ"
İLE UYUMLU OLARAK HAZIRLANMIŞTIR.

MUMEYEK ONLINE MALİ TABLO OLUŞTURMA SİSTEMİ

(KGK FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ İLE UYUMLU) TFRS MODEL HESAP PLANI

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

REFERANS		HESAP			TFRS HESAP ADI		
TMS/TFRS MADDE	TDHP Muadili	KODU					
		1**	A	*	DÖNEN VARLIKLAR		
		10*	A	A	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ		
		100	A	A	NAKİT		
		100	A	A	B	YABANCI PARA	
		102	A	A	C	BANKA	
		101, 103	A	A	D	ÇEKLER	(+/-)
		108	A	A	E	DİĞER NNBV (90 gün içinde NAKDE ÇEVİRİLEBİLECEK)	
M18/11(b)		108	A	A	F	NvNBV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
		197, 397	A	A	G	NvNBV SAYIM FARKLARI	(+/-)
		108	A	A	H	NvNBV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54d)		11*	A	B	*	FİNANSAL YATIRIMLAR	
F01/29,F07/8(a)i		110	A	B	A	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FY	
F07/8(a)ii		119	A	B	B	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FY (TMS39)	
M07/8,F07/8(b)		111, 112	A	B	C	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	
F07/8(c)		119	A	B	D	KREDİ ve ALACAKLAR	
		119	A	B	E	AKTİF BİR PİYASASI OLMADIĞI İÇİN MALİYETLE DEĞERLENEN FY	
F07/8(d)		119	A	B	F	SATILMAYA HAZIR FY	
KRK		..*	A	B	G	TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR	
		118	A	B	H	DİĞER FİNANSAL VARLIKLAR	
M18/11(b)		119	A	B	I	FY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
		197, 397	A	B	J	FY SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
		119	A	B	K	FY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
KRDK02		..*	A	C	*	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
		136	A	C	A	BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
		136	A	C	B	SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
KRK		136	A	C	C	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR	
		136	A	C	D	FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
		136	A	C	E	DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ ALACAKLARI	
M18/11(b)		136	A	C	F	FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
		136	A	C	G	FSF SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
		136	A	C	H	FSF ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54h)		12*	A	D	*	İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

	120	A	D	A	ALICILAR	
	121	A	D	B	ALACAK SENETLERİ	
	127	A	D	C	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	
M18/11(b)	122	A	D	D	TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	197, 397	A	D	E	TİAL SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	129	A	D	F	TİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
		A	D	G	TİAL ŞÜPHELİ ALACAKLAR	
KRK		A	D	H	TİAL TAHAKKUKU	
	..*	A	E	*	İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	
M24/19	136	A	E	A	ANA ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	
M24/19	136	A	E	B	MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
M24/19	136	A	E	C	ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
M24/19	133	A	E	D	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	
M24/19	132	A	E	E	İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	
M24/19	136	A	E	F	ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINDAN ALACAKLAR	
M24/19	135	A	E	G	İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	
M24/19	136	A	E	H	ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	
M24/9	136	A	E	I	DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
M24/9	131	A	E	J	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	
M24/9	136	A	E	K	ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNDEN ALACAKLAR	
M24/9	136	A	E	L	TAZMİNAT VERİLENLERDEN ALACAKLAR	
	135	A	E	M	PERSONELDEN ALACAKLAR	
M24/19	136	A	E	N	DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR	
M18/11(b)	137	A	E	O	İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	139	A	E	P	İLTA ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
KRK		A	E	R	İLTA TİAL TAHAKKUKU	
M01/54h)	13*	A	F	*	DİĞER ALACAKLAR	
KRK	126	A	F	A	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	
KRK	136	A	F	B	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR DIŞINDAKİ KAMU İDARELERİNDEN ALACAKLAR	
KRK	136	A	F	C	İLİŞKİLİ TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR	
	136	A	F	D	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	
	136	A	F	E	DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
M18/11(b)	137	A	F	F	DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54g)	15*	A	G	*	STOKLAR	
M02/8	150	A	G	A	İLK MADDE VE MALZEME	
M02/8	151	A	G	B	YARI MAMULLER	
M02/14	151	A	G	C	YAN ÜRÜN	
M02/8	152	A	G	D	MAMULLER	
M02/8	153	A	G	E	TİCARİ MALLAR	
M02/8	151	A	G	F	TAMAMLANMAMIŞ HİZMET MALİYETLERİ	
M02/8	151	A	G	G	TAMAMLANMIŞ HİZMET MALİYETLERİ	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M23/26(a)	157	A	G	H	ST AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	157	A	G	I	DİĞER STOKLAR	
M02/34	197, 397	A	G	J	STOK SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
M02/36(f)	197, 397	A	G	K	STOK SAYIM FARKLILIKLARI İPTALİ	(-/+)
M02/28,33	158	A	G	L	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M02/36(f)	158	A	G	M	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI İPTALİ	
M01/54f)	--*	A	H	*	CANLI VARLIKLAR	
	-	A	H	A	BİTKİLER	
	-	A	H	B	HAYVANLAR	
M23/26(a)	-	A	H	C	CV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	-	A	H	D	CAVA SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	-	A	H	E	CAVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
	17*	A	I	*	İNŞAAT SÖZLEŞMESİ VARLIKLARI	
	170	A	I	A	ÖNCEDEN YAPILAN İNŞAAT MALİYETLERİ (YAPILMAKTA OLAN İŞLER)	
	170	A	I	B	İNŞÖVA SÖZLEŞME ALACAKLARI	
	170	A	I	C	İŞ SAHİBİNE YANSITILACAK MALİYETLER	
	170	A	I	D	YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI	
	171	A	I	E	TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR	
	18*	A	J	*	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	
KRK	180	A	J	A	PEŞİN ÖDENMİŞ MALİYET	
KRK	180	A	J	B	PEŞİN ÖDENMİŞ KAYIP	
KRK	159	A	J	C	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	
	181	A	J	D	GELİR TAHAKKUKLARI	
M01/54n)	--*	A	K	*	CARI DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	
KRK	193	A	K	A	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
M12/12	-	A	K	B	DÖNEM KARI VERGİ VARLIĞI	
M12/13	-	A	K	C	DÖNEM KARI MALİ ZARAR VARLIĞI	
M12/14	-	A	K	D	DÖNEM KARI MALİ ZARAR FAYDA VARLIĞI	
	19*	A	L	*	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	
	190	A	L	A	DEVREDEN KDV	
	191	A	L	B	İNDİRİLECEK K D V	
	192	A	L	C	DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	
	194	A	L	D	İNDİRİLECEK Ö T V	
	195	A	L	E	İŞ AVANSLARI	
	196	A	L	F	PERSONEL AVANSLARI	
	198	A	L	G	DİDÖVA SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	199	A	L	H	DİDÖVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
	159	A	L	I	DİDÖVA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	191	A	L	J	ERTELENMİŞ FİNANSMANDAN DOĞAN İNDİRİLECEK KDV	
F09/2.3.23.a	198	A	L	K	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR	
		A	M	*	TEMİNATA VERİLMİŞ VARLIKLAR	
		A	M	A	KREDİLENDİRİLMİŞ VARLIK	
		A	M	B	TEMİNATA VERİLMİŞ ÖZKAYNAĞA DAYALI FİNANSAL ARAÇ	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

	A	M	C	GERİ SATIN ALMA ALACAĞI	
				ARA TOPLAM	
M01/54j)	..*	A	N *	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	
	294	A	N A	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN VARLIKLAR	
		A	N B	ORTAKLARA DAĞITIM AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	
				TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	
	2**	B	* *	DURAN VARLIKLAR	
M01/54h)	22*	B	A *	UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	
	220	B	A A	UV ALICILAR	
	221	B	A B	UV ALACAK SENETLERİ	
	221	B	A C	UV DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	
M18/11(b)	222	B	A D	UV TİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	197, 397	B	A E	UV TİAL SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	229	B	A F	UV TİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
KRK		B	A G	UV TİAL TAHAKKUKU	
	..*	B	B *	UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
	236	B	B A	UV BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
	236	B	B B	UV SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
KRK	236	B	B C	UV FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR	
	236	B	B D	UV FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
	236	B	B E	UV DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ ALACAKLARI	
M18/11(b)	236	B	B F	UV FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	236	B	B G	UV FSF SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	236	B	B H	UV FSF ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
	..*	B	C *	UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR	
M24/19	236	B	C A	UV ANA ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	
M24/19	236	B	C B	UV MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
M24/19	236	B	C C	UV ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
M24/19	233	B	C D	UV BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	
M24/19	232	B	C E	UV İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	
M24/19	236	B	C F	UV ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINDAN ALACAKLAR	
M24/19	235	B	C G	UV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	
M24/19	236	B	C H	UV ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNDEN ALACAKLAR	
M24/9	236	B	C I	UV DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERDEN ALACAKLAR	
M24/9	231	B	C J	UV ORTAKLARDAN ALACAKLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M24/9	236	B	C	K	UV ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNDEN ALACAKLAR	
M24/9	236	B	C	L	UV TAZMİNAT VERİLENLERDEN ALACAKLAR	
	235	B	C	M	UV PERSONELDEN ALACAKLAR	
M24/19	236	B	C	N	UV DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR	
M18/11(b)	237	B	C	O	UV İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	239	B	C	P	UV İLTA ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
KRK		B	C	R	UV İLTA TİAL TAHAKKUKU	
M01/54h)	23*	B	D	*	UV DİĞER ALACAKLAR	
	226	B	D	A	UV VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	
	236	B	D	B	UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ OLMAYAN DİĞER ALACAKLAR	
	236	B	D	C	UV VERGİ DAİRELERİNDEN ALACAKLAR	
KRK	236	B	D	D	UV KAMU İDARELERİNDEN DİĞER ALACAKLAR	
KRK	236	B	D	E	UV İLİŞKİLİ TARAFLARDAN DİĞER ALACAKLAR	
	236	B	D	F	UV DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	
M18/11(b)	237	B	D	G	UV DİAL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	239	B	D	H	UV DİAL ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54d)	24*	B	E	*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	
	240	B	E	A	BAĞLI MENKUL KIYMETLER	
	245	B	E	B	BAĞLI ORTAKLIKLAR	
	248	B	E	C	UV VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY	
	-	B	E	D	UV TÜREV ARAÇLARDAN ALACAKLAR	
	248	B	E	E	DİĞER DURAN FY	
	248	B	E	F	DFY SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	(-)
M18/11(b)	248	B	E	G	DFY ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI (-)	(-)
	249	B	E	H	MADUVA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54e)	...*	B	F	*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR	
KRK	242	B	F	A	İŞTİRAKLER	
KRK	248	B	F	B	İŞ ORTAKLIKLARI	
	248	B	F	C	DİĞER ÖKYİDFY	
	197, 397	B	F	D	ÖKYİDY SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	249	B	F	E	ÖKYİDY DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54f)	...*	B	G	*	DURAN CANLI VARLIKLAR	
	-	B	G	A	UV BİTKİLER	
	-	B	G	B	UV HAYVANLAR	
	-	B	G	C	YAPILMAKTA OLAN CANLI VARLIK YATIRIMLARI	
M23/26(a)	-	B	G	D	CV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	-	B	G	E	UVCAYA SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	-	B	G	F	UVCAYA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54b)	...*	B	H	*	YATIRIM AMAÇLI VARLIKLAR	
	256	B	H	A	YA MADDİ DURAN VARLIKLAR	
	267	B	H	B	YA MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
	297	B	H	C	YA DİĞER DURAN VARLIKLAR	
	297	B	H	D	YA MALİYET İLE DEĞERLENERENLER	
	257, 268	B	H	E	YAV BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	(-)
	258	B	H	F	YAV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M23/26(a)	297	B	H	G	YAV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	297	B	H	H	YAV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54a)	25*	B	I	*	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
	250	B	I	A	ARAZİ VE ARSALAR	
	251	B	I	B	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	
	252	B	I	C	BİNALAR	
	253	B	I	D	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	
	254	B	I	E	TAŞITLAR	
	255	B	I	F	DEMİRBAŞLAR	
	256	B	I	G	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	
KRK		B	I	H	MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN MDV	
	257	B	I	I	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	(-)
	258	B	I	J	MDV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	
M23/26(a)	256	B	I	K	MDV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	197, 397	B	I	L	MDV SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	256	B	I	M	MDV DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
M01/54c)	26*	B	J	*	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
KRK	260	B	J	A	HAKLAR	
KRK	263	B	J	B	GELİŞTİRME GİDERLERİ	
KRK		B	J	C	YAZILIM PROGRAMLARI	
	267	B	J	D	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
KRK		B	J	E	MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN MODV	
	267	B	J	F	MODV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	
M23/26(a)	267	B	J	G	MODV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	..*	B	K	*	ŞEREFİYE	
	261	B	K	A	ŞEREFİYE	
		B	K	B	BİRLEŞME ŞEREFİYESİ	
		B	K	C	KONSOLIDASYON ŞEREFİYESİ	
	27*	B	L	*	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	
KRK	-	B	L	A	MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN VARLIKLAR (MDV)	
	-	B	L	B	ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME VARLIKLARI (MODV)	
KRK	277,271,272	B	L	C	YENİLENEMEYEN KAYNAKLARA İLİŞKİN HAKLAR VE REZERVLER	
	197, 397	B	L	D	DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	
KRK		B	L	E	MALİYET DEĞERİYLE ÖLÇÜLEN ÖTTV	
	277	B	L	F	ÖTDV SAYIM FARKLILIKLARI	
M23/26(a)	277	B	L	G	ÖTDV YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	
	-	B	L	H	ÖTTV AKTİFLEŞTİRİLEN BORÇLANMA MALİYETLERİ	
	28*	B	M	*	UV PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	
KRK	280	B	M	A	UV PEŞİN ÖDENMİŞ MALİYET	
KRK	280	B	M	B	UV PEŞİN ÖDENMİŞ KAYIP	
	281	B	M	C	UV GELİR TAHAKKUKLARI	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

	--*	B	N	*	VERGİ VARLIĞI	
M12/12	-	B	N	A	VERGİ VARLIĞI	
M12/13	-	B	N	B	MALİ ZARAR VARLIĞI	
M12/14	-	B	N	C	MALİ ZARAR FAYDA VARLIĞI	
M01/54o)	--*	B	O	*	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	
M12/26(a)	-	B	O	A	EVV EMEKLİLİK TAZMİNATLARI	
M12/26(b)	-	B	O	B	EVV ARAŞTIRMA GİDERLERİ	
M12/26(d)	-	B	O	C	EVV YENİDEN DEĞERLEME	
M18/11(b)	-	B	O	D	EVV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	
M12/41	-	B	O	E	EVV KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	
M12/26©,32A	-	B	O	F	EVV İŞLETME BİRLEŞMESİ ŞEREFİYESİ	
M12/66	-	B	O	G	EVV İŞLETME BİRLEŞMESİ	
	-	B	O	H	EVV YATIRIM İNDİRİMİ VERGİ AVANTAJI	
	-	B	O	I	EVV GİDER KARŞILIKLARI	
	-	B	O	J	EVV ŞTA KARŞILIĞI	
	-	B	O	K	EVV AKTİFLEŞTİRİLEN FİNANSMAN KAYBININ İPTALİ	
	-	B	O	L	EVV SF DİĞER	
	-	B	O	M	EVV DF DİĞER	
KRK		B	O	N	GELECEK DÖNEMLERE DEVREDEN KULLANILMAMIŞ MALİ ZARARLAR	
KRK		B	O	O	GELECEK DÖNEMLERE DEVREDEN KULLANILMAMIŞ VERGİ AVANTAJLARI NEDENİYLE GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERE İLİŞKİN GELECEK DÖNEMLERDE GERİ KAZANILACAK OLAN TUTARLAR	
	29*	B	P	*	DİĞER DURAN VARLIKLAR	
	291	B	P	A	GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KDV	
	292	B	P	B	DİĞER KDV	
	293	B	P	C	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR	
	-	B	P	D	UV İŞ AVANSLARI	
	297	B	P	E	UV PERSONEL AVANSLARI	
	297	B	P	F	YAV VERİLEN AVANSLAR	
	297	B	P	G	MDV VERİLEN AVANSLAR	
	259	B	P	H	MODV VERİLEN AVANSLAR	
	269	B	P	I	ÖTDV VERİLEN AVANSLAR	
	279	B	P	J	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	
	297	B	P	K	DİDRVA SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	297	B	P	L	UV STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	(-)
	298	B	P	M	DDV BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	(-)
KRDK04	--*	B	R	*	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ DURAN VARLIKLAR	
	193	B	R	A	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ DURAN VARLIKLAR	
	--*	B	S	*	DURDURULAN FAALİYETLER	
	-	B	S	A	DURDURULAN FAALİYETLER	
					TOPLAM DURAN VARLIKLAR	
					TOPLAM VARLIKLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

	3**	C	*	*	KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
M01/54m)	30*	C	A	*	KISA VADELİ BORÇLANMALAR	
F01/29A,F07/8(e)		C	A	A	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FB	
i	309	C	A	B	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FB (TMS39)	
F07/8(e)i	309	C	A	C	İLK MUHASEBELEŞTİRME DEN SONRA ETKİN FAİZ YÖNTEMİYLE HESAPLANAN İTFA EDİLMİŞ MALİYETİNDEN ÖLÇÜLEN BANKA KREDİLERİ	
F07/8(f)	309	C	A	D	İHRAÇ EDİLMİŞ TAHVİL, BONO VE SENETLER	
KRK	309	C	A	E	KV TÜREV ARAÇLARA BORÇLAR	
M18/11(b)	309	C	A	F	FİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
KRK	-	C	A	G	UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	
KRK		C	A	H	GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDEN ÖLÇÜLENLER	
KRK	309	C	A	I	DİĞER KISA VADELİ BORÇLANMALAR	
M20/18	308	C	A	J	FİBO İHRAÇ FARKLARI	(+/-)
	197, 397	C	A	K	FİBO SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
	..*	C	B	*	DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
		C	B	A	İLK MUHASEBELEŞTİRME DEN SONRA, ETKİN FAİZ YÖNTEMİYLE HESAPLANAN İTFA EDİLMİŞ MALİYETİNDEN ÖLÇÜLMİYEN TÜREV ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	
KRK	-	C	B	B	FİNANSAL GARANTİ SÖZLEŞMELERİ	
KRK		C	C	*	İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR	
M01/54k)	320	C	C	A	SATICILAR	
	321	C	C	B	BORÇ SENETLERİ	
	329	C	C	C	AKREDİTİFLER	
	329	C	C	D	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	
M20/18	322	C	C	E	TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
KRK		C	C	F	TİBO TAHAKKUKU	
KRDK02	..*	C	D	*	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
KRK	336	C	D	A	BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
KRK	336	C	D	B	SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
KRK	301	C	D	C	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	
	336	C	D	D	FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
	336	C	D	E	DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ BORÇLARI (-)	
M20/18	302	C	D	F	FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	(-)
	..*	C	E	*	İLİŞKİLİ TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR	
M24/19	336	C	E	A	ANA ORTAKLIKLARA BORÇLAR	
M24/19	336	C	E	B	MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR	
M24/19	336	C	E	C	ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR	
M24/19	333	C	E	D	BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	
M24/19	332	C	E	E	İŞTİRAKLERE BORÇLAR	
M24/19	336	C	E	F	ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINA BORÇLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M24/19	335	C	E	G	İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR	
M24/19	336	C	E	H	ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR	
M24/9	336	C	E	I	DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERE BORÇLAR	
M24/9	331	C	E	J	ORTAKLARA BORÇLAR	
M24/9	336	C	E	K	ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNE BORÇLAR	
M24/9	336	C	E	L	TAZMİNAT VERİLENLERE BORÇLAR	
	335	C	E	M	PERSONELE BORÇLAR	
M24/19	336	C	E	N	DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR	
M20/18	337	C	E	O	İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
KRK		C	E	P	İLTA TİBO TAHAKKUKU	
		C	F	*	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
KRK		C	F	A	ÇALIŞANLARIN ÜCRET TAHAKKUKLARI	
		C	F	B	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA DİĞER BORÇLAR	
M01/54k)	33*	C	G	*	DİĞER BORÇLAR	
KRK	326	C	G	A	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	
KRK	336	C	G	B	İLİŞKİLİ TARAFLARA DİĞER BORÇLAR	
	336	C	G	C	VERGİ DAİRELERİNE BORÇLAR	
KRK	336	C	G	D	KAMU İDARELERİNE BORÇLAR	
	336	C	G	E	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
M20/18	337	C	G	F	DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
	34*	C	H	*	ALINAN AVANSLAR	
	349	C	H	B	ALINAN DİĞER AVANSLAR	
	340	C	H	C	ALAV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
	35*	C	I	*	İNŞAAT SÖZLEŞMESİ YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
	350	C	I	A	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	
	36*	C	J	*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK	
	360	C	J	A	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	
	361	C	J	B	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	
	368	C	J	C	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DY	
	369	C	J	D	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
	..*	C	K	*	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR	
	372	C	K	A	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VADELİ KARŞILIKLAR	
	372	C	K	B	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	
M01/54I)	..*	C	L	*	KISA VADELİ KARŞILIKLAR	
M18/17	379	C	L	A	SATIŞ GARANTİ KARŞILIKLARI	
M18/17	379	C	L	B	SATIŞ İADE KARŞILIKLARI	
KRK	379	C	L	C	OLASI TAZMİNAT, CEZA VE ZARARLAR	
	379	C	L	D	YENİDEN YAPILANDIRMA KARŞILIKLARI	
	379	C	L	E	EKONOMİK AÇIDAN DEZAVANTAJLI SÖZLEŞMELER İÇİN AYRILAN KARŞILIKLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

KRK	379	C	L	F	SİGORTA TEKNİK KARŞILIKLARI	
		C	L	G	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNE İLİŞKİN KARŞILIKLAR	
M01/54n)	373	C	L	H	MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI	
	379	C	L	I	ÖDEME TALEPLERİ KARŞILIKLARI	
KRK	379	C	L	J	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	
	--*	C	J	*	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR	
M18/13	370	C	J	A	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR	
	38*	C	M	*	ERTELENMİŞ GELİRLER	
KRK	380	C	M	A	ERTELENMİŞ HASILAT	
	380	C	M	B	ERTELENMİŞ KAZANÇ	
KRK	340	C	M	C	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	
	381	C	M	D	GİDER TAHAKKUKLARI	
KRK	-	C	M	E	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
	39*	C	O	*	DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
KRK	391	C	O	A	HESAPLANAN KDV	
	392	C	O	B	DİĞER KDV	
KRK	394	C	O	C	HESAPLANAN Ö T V	
	395	C	O	D	MERKEZ VE ŞUBE AÇIK HESAPLAR	
KRK	399	C	O	E	DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR	
	391	C	O	F	ERTELENMİŞ FİNANSMANDAN DOĞAN HESAPLANAN KDV	
M01/54p)					ARA TOPLAM	
	--*	C	S	*	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIKLARA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER	
KRK	-	C	S	A	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER	
	KRK		C	S	B	ORTAKLARA DAĞITIM AMACIYLA SINIFLANDIRILMIŞ ELDEN ÇIKARILACAK GRUPLARA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER
M01/54m)					TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
	F01/29A,F07/8(e)	4**	D	*	* UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
i	40*	D	A	*	UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	
	409	D	A	A	UV GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FB	
M18/11(b)	409	D	A	B	UV ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL BORÇLAR (TMS39)	
	409	D	A	C	UV İTFA EDİLMİŞ MALİYETİNDEN ÖLÇÜLEN FİNANSAL BORÇLAR	
M12/23	-	D	A	D	UV TÜREV ARAÇLARA BORÇLAR	
	409	D	A	E	UV FİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
M20/18	409	D	A	F	BİLEŞİK FİNANSAL ARAÇ İLK MUHASEBELEŞTİRME BORÇ KISMI	
	409	D	A	G	UV DİĞER BORÇLANMALAR	
M20/18	408	D	A	H	UV FİBO İHRAÇ FARKLARI	(+/-)
	197, 397	D	A	I	UV FİBO SAYIM FARKLILIKLARI	(+/-)
M20/18	--*	D	B	*	UV DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
	-	D	B	A	UV TÜREV ARAÇLARA BORÇLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

	-	D	B	B	UV FİNANSAL GARANTİ SÖZLEŞMELERİ	
M01/54k)	42*	D	C	*	UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA TİCARİ BORÇLAR	
	420	D	C	A	UV SATICILAR	
	421	D	C	B	UV BORÇ SENETLERİ	
	429	D	C	C	UV DİĞER TİCARİ BORÇLAR	
M20/18	422	D	C	D	UV TİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
KRK		D	C	E	UV TİBO TAHAKKUKU	
	..*	D	D	*	UV FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
	436	D	D	A	UV BANKACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
	436	D	D	B	UV SİGORTACILIK FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
KRK	436	D	D	C	UV FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	
	436	D	D	D	UV FAKTÖRİNG FAALİYETLERİNDEN BORÇLAR	
	436	D	D	E	UV DİĞER FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ BORÇLARI	
M20/18	437	D	D	F	UV FSF ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
	..*	D	E	*	UV İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	A	UV ANA ORTAKLIKLARA BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	B	UV MÜŞTEREK KONTROL GÜCÜNE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	C	UV ÖNEMLİ ETKİYE SAHİP BULUNAN İŞLETMELERE BORÇLAR	
M24/19	433	D	E	D	UV BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	
M24/19	432	D	E	E	UV İŞTİRAKLERE BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	F	UV ORTAK GİRİŞİMCİ OLUNAN İŞ ORTAKLIKLARINA BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	G	UV İŞLETMENİN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	H	UV ANA ORTAKLIĞIN KİLİT YÖNETİCİ PERSONELİNE BORÇLAR	
M24/9	436	D	E	I	UV DEVLETLE İLGİLİ İŞLETMELERE BORÇLAR	
M24/9	431	D	E	J	UV ORTAKLARA BORÇLAR	
M24/9	436	D	E	K	UV ORTAKLARIN YAKIN AİLE ÜYELERİNE BORÇLAR	
M24/9	436	D	E	L	UV TAZMİNAT VERİLENLERE BORÇLAR	
M24/19	436	D	E	M	UV DİĞER İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR	
M20/18	437	D	E	N	UV İLTA ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
KRK		D	E	O	UV İLTA TİBO TAHAKKUKU	
M01/54k)	43*	D	F	*	UV İLİŞKİLİ OLMAYAN TARAFLARA DİĞER BORÇLAR	
KRK	426	D	F	A	UV ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	
	436	D	F	B	UV İLİŞKİLİ TARAFLARA TİCARİ OLMAYAN DİĞER BORÇLAR	
	438	D	F	C	UV VERGİ DAİRELERİNE BORÇLAR	
KRK	438	D	F	D	UV KAMU İDARELERİNE DİĞER BORÇLAR	
	426	D	F	E	UV İLİŞKİLİ TARAFLARA DİĞER BORÇLAR	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M20/18	436	D	F	F	UV DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
	437	D	F	G	UV DİBO ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
	44*	D	G	*	UV ALINAN AVANSLAR	
	449	D	G	A	UV ALINAN DİĞER AVANSLAR	
	..*	D	H	*	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
	472	D	H	A	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
	472	D	H	B	UV KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	
	47*	D	I	*	DİĞER UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
	479	D	I	A	DİĞER UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
	48*	D	J	*	UV ERTELENMİŞ GELİRLER	
M18/13	480	D	J	A	UV ERTELENMİŞ GELİRLER	
	480	D	J	B	UV ERTELENMİŞ HASILAT	
	480	D	J	C	UV ERTELENMİŞ KAZANÇ	
	440	D	J	D	UV ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	
	481	D	J	E	UV GİDER TAHAKKUKLARI	
	-	D	J	F	UV DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI	
		D	K	*	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR	
		D	K	A	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR	
	49*	D	L	*	DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
	492	D	L	A	GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN EDİLECEK KDV	
M18/13 KRK	493	D	L	B	TESİSE KATILMA PAYLARI	
	499	D	M	*	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
	499	D	M	A	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
	..*	D	N	*	ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
	-	D	N	A	EYV EMEKLİLİK TAZMİNATLARI	
	-	D	N	B	EYV ENFLASYON DÜZELTMESİ ETKİSİ	
	-	D	N	C	EYV ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYBI	
	-	D	N	D	EYV BAĞLI ORTAKLIKLAR	
	-	D	N	E	EYV ŞUBELER ve İŞTİRAKLERDEKİ YATIRIMLAR	
	-	D	N	F	EYV İŞ ORTAKLIKLARINDAKİ PAYLAR	
M01/54o)	-	D	N	G	EYV KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	
	-	D	N	H	EYV ŞEREFİYE (İLK MUHASEBELEŞTİRMEDE DOĞMAYAN)	
	-	D	N	I	EYV İŞLETME BİRLEŞMESİ	
	-	D	N	J	EYV SF DİĞER	
	-	D	N	K	EYV DF DİĞER	
	..*	D	O	*	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR	
	-	D	O	A	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR	
					TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
		E	*	*	ÖZKAYNAKLAR	
	M01/54q)	---			KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR	
..*	E	A	*	KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		
-	E	A	A	KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

	5**			ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		
	50*	E	B	*	ÖDENMİŞ SERMAYE	
M01/54r)	500	E	B	A	SERMAYE	
KRK		E	B	B	İMTİYAZLI PAYLAR	
KRK		E	B	C	PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER	
	543	E	B	D	SERMAYEYE EKLENECEK İŞTİRAK HİSSELERİ VE GAYRİ MENKUL SATIŞ KAZANÇLARI	
KRDK05		E	B	E	SERMAYE DÜZELTME FARKLARI	
KRK	-	E	B	F	GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)	(-)
	501	E	B	G	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	(-)
KRK		E	B	H	KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ (-)	(-)
M01/54r)	52*	E	C	*	SERMAYE YEDEKLERİ	
	520	E	C	A	HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMİ	
	521	E	C	B	HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI	
M12/23,61A(b)	529	E	C	C	BİLEŞİK FİNANSAL ARAÇ İLK MUHASEBELEŞTİRME ÖZKAYNAK KISMI	
M12/81(a)	529	E	C	D	ÖZKAYNAĞA DOĞRUDAN KAYDEDİLEN DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
M12/81(a)	529	E	C	E	ÖZKAYNAĞA DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
	-	E	C	F	HİSSE BAZLI ÖDEME SERMAYE TAAHÜDÜ	
KRK		E	C	G	KÂRDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER	
	529	E	C	H	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ	
	..*	E	D	*	KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMA-YACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	
	522	E	D	A	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	(+/-)
KRDK10		E	D	B	DKG FİNANSAL ARACIN (ARAÇLARIN) GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDEKİ ARTIŞI / AZALIŞI	
		E	D	C	DKG FİNANSAL BORCUN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLERİN BORCUN KREDİ RİSKİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERLE İLİŞKİLENDİRİLEBİLEN KISMI	
KRDK11		E	D	D	DKG PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/30,31	528	E	D	D	DKG PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M16/39,40	522	E	D	E	DKG DÖNEN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)
	522	E	D	F	DKG MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ/AZALIŞLARI	(+/-)
		E	D	G	DKG ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILMAYACAK PAYLAR	
		E	D	H	DKG MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ/AZALIŞLARI	
M16/39,40	522	E	D	I	DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)
		E	D	J	DKG TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI / KAYIPLARI	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M12/81(aa) M12/23,81(aa)	-	E	D	K	DKG EMEKLİLİK PLANLARINDAN AKTÜERYAL KAZANÇ VE KAYIPLAR	(+/-)
	522	E	D	L	DKG YABANCI KAYNAK DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)
	522	E	D	M	DKG UV YABANCI KAYNAK DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)
	-	E	D	N	DKG DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
	-	E	D	O	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
F07/23©		E	D	P	DKG DİĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI	
		E	E	*	KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	
	-	E	E	A	DKG - NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/27	-	E	E	B	DKG - FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
	528	E	E	C	DKG - FRK ARACI ÜZERİNDEKİ KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/24(a)i	-	E	E	D	DKG - FRK GUD RİSKİ KORUMA ARACINA İLİŞKİN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/24(a)ii	-	E	E	E	DKG - FRK GUD RİSKİ KORUNAN ARACA İLİŞKİN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/39(c)	522	E	E	F	DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI	(+/-)
F09/5.4.4		E	E	G	DKG - YURTDIŞINDAKİ İŞLETMEYE İLİŞKİN YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
		E	E	H	DKG - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILACAK PAYLAR	
	522	E	E	I	DKG - ASAE TUTULMAYAN ÖK DAYALI FİVA YATIRIM GUD DEĞİŞİMLERİ	(+/-)
		E	E	J	DKG - SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLARIN YENİDEN DEĞERLEME VE/VEYA SINIFLANDIRMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
M39/55b	522	E	E	K	DKG - SHFV İLİŞKİN (DDZ ve KUR FARKI hariç) KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/45	528	E	E	L	DKG - YURT DIŞI YATIRIM YABANCI PARA DALGALANMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/32	528	E	E	M	DKG - YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM KUR FARKLARI (KONSOLİDE)	(+/-)
M21/33	528	E	E	N	DKG - YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM GEÇERLİ PARA BİRİMİNDEN BAŞKA KUR FARKLARI (KONSOLİDE)	(+/-)
M12/81(aa)	-	E	E	O	DKG - DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
M12/23,81(aa)	-	E	E	P	DKG - ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
	-	E	E	R	DKG - DİĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR	(+/-)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

				UNSURLARI		
	54*	E	F	*	GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/ZARARLARI	
	540	E	F	A	DAĞITILMAYAN KARLAR	
M12/62A(a)	-	E	F	B	MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİK FARKLARI	(+/-)
M12/62A(a)	-	E	F	C	HATA DEĞİŞİKLİK FARKLARI	(+/-)
M12/62A(a)	-	E	F	D	HİLE DEĞİŞİKLİK FARKLARI	(+/-)
M12/65A	-	E	F	E	TEMETTÜ VERGİ KESİNTİLERİ	(-)
M12/81(a)	-	E	F	F	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
M12/81(a)	-	E	F	G	KAR YEDEKLERİNE DOĞRUDAN KAYDEDİLEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
	540	E	F	H	YASAL YEDEKLER	
	541	E	F	I	STATÜ YEDEKLERİ	
	542	E	F	J	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	
	548	E	F	K	DİĞER KAR YEDEKLERİ	
	59*	E	G	A	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	
	590, 591	E	G	B	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	
					TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	
					TOPLAM KAYNAKLAR	
					FİNANSAL SONUÇ (KÂR VEYA ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	
	6**					
					ESAS FAALİYETLER	
KRK						
M01/82(a)	60*	F	A	*	BRÜT ESAS FAALİYET GELİRLERİ (HASILAT)	
M16/35(b)i	600	F	A	A	MAL SATIŞLARI HASILATI	
M16/35(b)ii	600	F	A	B	HİZMET SUNUMLARI HASILATI	
M16/35(b)iii	600	F	A	C	FAİZ HASILATI	
M16/35(b)iv	600	F	A	D	İSİM HAKLARI HASILATI	
M16/35(b)v	600	F	A	E	TEMETTÜ HASILATI	
M16/35©	600	F	A	F	TAKAS HASILATI	
	601	F	A	G	YURT DIŞI HASILAT	
	602	F	A	H	DİĞER HASILAT	
		F	A	I	HASILAT DÖNÜŞTÜRME FARKI	
	61*	F	B	*	İNDİRİMLER (-)	(-)
	610	F	B	A	SATIŞTAN İADELER (-)	(-)
	611	F	B	B	SATIŞ İSKONTOLARI (-)	(-)
	612	F	B	C	DİĞER İNDİRİMLER (-)	(-)
					NET ESAS FAALİYET GELİRLERİ (Net Hasılat)	
	62*	F	C	*	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(-)
	620	F	C	A	SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ (-)	(-)
M02/38	621	F	C	B	SATILAN MALIN MALİYETİ (-)	(-)
	622	F	C	C	SATILAN HİZMETİN MALİYETİ (-)	(-)
M12/68A	-	F	C	D	HİSSEYE DAYALI PERSONEL ÜCRET MALİYETİ (-)	(-)
	623	F	C	E	DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(-)
KRDK02					TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR	
KRK		F	D	*	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ	
KRDK03		F	D	A	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI	
KRDK04		F	D	B	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ MALİYETİ (-)	(-)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

		FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KÂR/ZARAR				
		BRÜT KÂR/ZARAR				
KRDK05						
KRDK06						
	63*	F	E	*	FAALİYET GİDERLERİ (-)	(-)
	630	F	E	A	GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	(-)
	631	F	E	B	PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ (-)	(-)
	632	F	E	C	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	(-)
	632	F	E	D	DİĞER FAALİYET KAYIPLARI (-)	(-)
KRK		F		*	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	
	671	F	F	A	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	
		F	F	B	TİCARİ FAALİYETLERDEN FİNANSMAN KAZANÇLARI	
KRK		F	F	C	TİCARİ FAALİYETLERDEN KUR FARKI KAZANÇLARI	
		F	F	D	HASILAT TANIMINI KARŞILAMAYAN KAZANÇLAR	
KRK		F	F	E	YATIRIM VE FİNANSMAN FAALİYETİ KAPSAMINA GİRMEDİĞİ İÇİN ESAS FAALİYET KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLEN FAALİYETLERE İLİŞKİN GELİRLER	
KRK	644	F	F	F	KARŞILIK GELİRLERİ	
KRK	643	F	F	G	KOMİSYON KAZANÇLARI	
		F	F	H	STOK DEĞER ARTIŞI	
KRDK09		F	F	I	NET PARASAL POZİSYON KÂR VEYA ZARARI	
	679	F	F	J	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KAZANÇLAR	
KRK		F	G	*	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER (-)	(-)
	681	F	G	A	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	(-)
		F	G	B	TİCARİ FAALİYETLERDEN FİNANSMAN KAYIPLARI (-)	(-)
		F	G	C	TİCARİ FAALİYETLERDEN KUR FARKI KAYIPLARI (-)	(-)
KRK		F	G	D	SATIŞLARIN MALİYETİNE GİRMİYEN KAYIPLAR (-)	(-)
KRK		F	G	E	YATIRIM VE FİNANSMAN FAALİYETİ KAPSAMINA GİRMEDİĞİ İÇİN ESAS FAALİYET KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLEN FAALİYETLERE İLİŞKİN GELİR GİDERLER (-)	(-)
M12/68A	659	F	G	F	HİSSEYE DAYALI GİDER (-)	(-)
	654	F	G	G	KARŞILIK GİDERLERİ (-)	(-)
	653	F	G	H	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	(-)
M02/34	659	F	G	I	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIK KAYIPLARI (-)	(-)
M02/34	659	F	G	J	STOK SAYIM KAYIPLARI (-)	(-)
M02/38	659	F	G	K	STOK FİRE KAYIPLARI (-)	(-)
	680	F	G	L	ÇALIŞMAYAN KISIM GİDERLERİ VE KAYIPLARI (-)	(-)
		F	G	M	DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE KAYIPLAR DÖNÜŞTÜRME FARKI	(+/-)
	658	F	G	N	PARASAL KAZANÇLAR VEYA KAYIPLAR	(+/-)
	689	F	G	O	DİĞER OLAĞAN GİDERLER VE KAYIPLAR (-)	(-)
KRK					ESAS FAALİYET KARI VEYA ZARARI	
					YATIRIM FAALİYETLERİ	
KRK		F	H	*	YATIRIM FAALİYETLERİ GELİRLERİ	
MY27/9	649	F	H	A	FİNANSAL KİRALAMA ÜCRETİ KAZANÇLARI /	(+/-)

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

				KAYIPLARI		
MY27/9	649	F	H	B	OPERASYONEL KİRALAMA ÜCRETİ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M01/82(aa)	679	F	H	C	İTFA EDİLMİŞ MALİYETLE ÖLÇÜLEN FV FDT DIŞI BIRAKILMASINDAN KAYNAKLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F09/5.4.2	649	F	H	D	İTFA EDİLMİŞ MALİYETLE ÖLÇÜLEN, FRK PARÇASI OLMAYAN FİVA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)vi	649	F	H	E	İTFA EDİLMİŞ MALİYETLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL ARAÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)vii	649	F	H	F	İTFA EDİLMİŞ MALİYETLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
FY17/14		F	H	G	NAKİT DIŞI VARLIKLARIN ORTAKLARA DAĞITILMIŞ OLMASI DURUMUNDA ÖDENECEK TEMETTÜ İLE DAĞITILAN NAKİT DIŞI VARLIKLARIN DEFTER DEĞERLERİ ARASINDAKİ FARKLAR	(+/-)
F09/5.3.2	649	F	H	H	FİNANSAL VARLIK YENİDEN SINIFLANDIRMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M01/82(ca)	679	F	H	I	FİNANSAL VARLIK YENİDEN SINIFLANDIRILMASINDA GUD İLE DEFTER DEĞERİ FARKI KAZANÇ/KAYBI	(+/-)
F07/20(a)i	649	F	H	J	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F09/5.4.1	649	F	H	K	GUD ÖLÇÜLEN, FRK PARÇASI ve ÖZKAYNAĞA DAYALI OLMAYAN FİVA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M39/55a	649	F	H	L	GUD FARKI K/Z YANSITILAN, FRK PARÇASI OLMAYAN FİVA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)v	649	F	H	M	GUD FARKI K/Z YANSITILAN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(c)i	649	F	H	N	GUD FARKI K/Z YANSITILMAYAN FA KAYNAKLANAN ÜCRET KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/29€	649	F	H	O	GUD ÖLÇÜLEMEDİĞİNDEN BİLANÇO DIŞI BIRAKILAN FA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(a)i	649	F	H	P	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39)	(+/-)
F07/20(a)v	649	F	H	R	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL BORÇ KAZANÇLARI / KAYIPLARI(TMS39)	(+/-)
	649	F	H	S	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTULAN FİNANSAL VARLIK TEMETTÜ GELİRLERİ	
F09/5.4.5	649	F	H	T	ALIM SATIM AMAÇLI ELDE TUTUL-MA-YAN ÖK DAYALI FİVA YATIRIMLARI TEMETTÜ KAZANÇLARI	(+/-)
F07/20(a)ii	649	F	H	U	SATIŞA HAZIR FİNANSAL VARLIK ÖZKAYNAKTAN ÇIKARTILIP YENİDEN SINIFLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M39/55b	649	F	H	V	SATIŞA HAZIR FİNANSAL VARLIK İLİŞKİN DDZ ve KUR FARKI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)

234

EKLER

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M39/55b	649	F	H	Y	SATIŞA HAZIR FİNANSAL VARLIK İLİŞKİN YENİDEN SINIFLANDIRILAN BİRİKMİŞ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M39/55b	640	F	H	Z	SATIŞA HAZIR ÖZKAYNAĞA DAYALI FV TEMETTÜ KAZANÇLARI	(+/-)
F07/20(a)iii	649	F	H	01	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FY KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M39/52	649	F	H	02	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK FV YENİDEN SINIFLANDIRMADA GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
	645, 655	F	H	03	MENKUL KIYMET SATIŞ FARKLARI	
	679	F	H	04	BİRLEŞMEDEN DOĞAN NEGATİF ŞEREFİYE	
	641	F	H	05	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	
M21/32	646, 656	F	H	06	YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM KUR FARKLARI	(+/-)
M21/45	646, 656	F	H	07	YURT DIŞI YATIRIM YABANCI PARA DALGALANMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/47	646, 656	F	H	08	YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKI ÖZKAYNAKTAN ÇIKARTILIP YENİDEN SINIFLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F09/8.2.6b	649	F	H	09	KARMA SÖZLEŞME GUD KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F09/B5.15	649	F	H	10	TÜREV OLMAYAN FRK AMAÇLI FİAR YABANCI PARA UNSURUNDAN KAYNAKLI DEĞİŞİKLİKLER	(+/-)
F07/24©	649	F	H	11	FRK YURT DIŞI NET YATIRIM RİSKİ ETKİNSİZLİK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/23©	649	F	H	12	FRK NAKİT AKIŞ RİSKİ ÖZKAYNAKTAN ÇIKARILIP YENİDEN SINIFLANDIRILAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/24(b)	649	F	H	13	FRK NAKİT AKIŞ RİSKİ ETKİNSİZLİK KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
		F	H	14	YATIRIM FAALİYETLERİ DİĞER GELİRLERİ	
KRK		F	I	*	YATIRIM FAALİYETLERİ GİDERLERİ (-)	(-)
F07/20(e)	659	F	I	A	FİNANSAL VARLIK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARI (-)	(-)
		F	I	B	YATIRIM FAALİYETLERİ GİDERLERİ (-)	(-)
		F	I	C	YATIRIM FAALİYETLERİ DİĞER GİDERLERİ (-)	(-)
M01/82(c)	..*	F	J	*	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIM K/Z PAYLARI	
	-	F	J	A	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIM K/Z PAYLARI	
M01/82(h)	-	F	J	B	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIM GERÇEKLEŞMEMİŞ K/Z PAYLARI	(-)
					FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI / ZARARI	
					FİNANSMAN FAALİYETLERİ	
M01/82(b)	66*	F	K	*	FİNANSMAN FAALİYETLERİ GELİRLERİ	
M18/11(b)	642	F	K	A	FAİZ KAZANCI	
F07/20(d)	649	F	K	B	DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE UĞRAMIŞ FV FAİZ	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

		F	K	C	KAZANCI	
		F	K	C	DİĞER FİNANSMAN FAALİYETLERİ GELİRLERİ	
M01/82(b)	66*	F	L	*	FİNANSMAN FAALİYETLERİ GİDERLERİ	
F07/20(a)iv	649	F	L	A	KREDİ ve ALACAKLAR KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(c)ii	649	F	L	B	EMANET ve DİĞER SAKLAMA FAALİYETLERİ ÜCRET KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
FY19/11	649	F	L	C	FİNANSAL BORÇLARIN ÖZKAYNAĞA DAYALI FİNANSAL ARAÇLARLA ÖDENME KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M39/54a55b	649	F	L	D	ETKİN FAİZ YÖNTEMİ KULLANILARAK HESAPLANAN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/20(b)	649	F	L	E	GUD FARKI K/Z YANSITILMAYAN FA FAİZ KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/28	646, 656	F	L	F	PARASAL KALEM KUR FARKLARI (-)	(+/-)
M21/30	646, 656	F	L	G	PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI	(+/-)
M02/18	659	F	L	H	STOK FAİZ KAYBI (-)	(-)
	660	F	L	I	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	(-)
	661	F	L	J	UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	(-)
		F	L	K	DİĞER FİNANSMAN FAALİYETLERİ GİDERLERİ (-)	(-)
					SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI / ZARARI	
	..*	F	M	*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI / ZARARI	
	690	F	M	A	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI / ZARARI	
M01/82(d), M12/6,80(a) M12/80(b)	691	F	M	B	SF DÖNEM VERGİ GELİRİ / GİDERİ	(-)
	691	F	M	C	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER	(+/-)
	691	F	M	D	SF ÖD MUHASEBELEŞTİRİLMEMİŞ MALİ ZARAR, VERGİ AVANTAJI veya GEÇİCİ FARK DÖNEM VERGİSİNE ETKİSİ	(-)
M12/80(e) M12/6,80(c)	691	F	M	E	SF ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ / GİDERİ	(+/-)
	691	F	M	F	SF VERGİ ORANLARINDAKİ DEĞİŞİM veya YENİ VERGİLERDEN ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ / GİDERİ	(+/-)
M12/80(f)	691	F	M	G	SF ÖD MUHASEBELEŞTİRİLMEMİŞ MALİ ZARAR, VERGİ AVANTAJI veya GEÇİCİ FARK ERTELENMİŞ VERGİSİNE ETKİSİ	(-)
M12/80(g)	691	F	M	H	SF ERTELENMİŞ VERGİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNİN ERTELENMİŞ VERGİYE ETKİSİ	(-)
M12/80(h)	691	F	M	I	SF MUHASEBE POLİTİKASI DEĞİŞİKLİKLERİNİN ERTELENMİŞ VERGİYE ETKİSİ	(+/-)
M01/82(f)	692	F	M	J	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI / ZARARI	
					SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI / ZARARI	
	..*	F	N	*	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI / ZARARI	
	690	F	N	A	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI /	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M01/82(d), M12/6,80(a) M12/6,80(a)	691	F	N	B	ZARARI		
		F	N	C	DF DÖNEM VERGİ GELİRİ / GİDERİ	(-)	
M01/82(e)	692	F	N	D	DF ERTELENMİŞ VERGİ GELİRİ / GİDERİ	(+/-)	
					DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KÂRI (ZARARI)		
M21/48B M01/82(f)	646, 656				DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI / ZARARI		
		..*	F	O	*	AZINLIK PAYLARI	
		-	F	O	A	AZINLIK PAYLARI	
			F	O	B	KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLARLA İLİŞKİLENDİRİLEN YURT DIŞI YATIRIM KUR FARKLARI	(+/-)
		..*	F	P	*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI / ZARARI	
		692	F	P	A	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KÂRI / ZARARI	
						PAY BAŞINA KAZANÇ	
						SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN PAY BAŞINA KAZANÇ	
						DURDURULAN FAALİYETLERDEN PAY BAŞINA KAZANÇ	
						SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	
						SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	
						DURDURULAN FAALİYETLERDEN SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	
				TOPLAM DÖNEM NET KÂRI / ZARARI			
KRDK10	522				DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
		..*	F	R	*	KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMA-YACAK BİRİKİMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	
			F	R	A	DKG FİNANSAL VARLIK DEĞER FARKLARI DEĞİŞİMİ	(+/-)
			F	R	B	DKG FİNANSAL ARACIN (ARAÇLARIN) GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDEKİ ARTIŞI / AZALIŞI	
KRDK11		F	R	C	DKG FİNANSAL BORCUN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLERİN BORCUN KREDİ RİSKİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERLE İLİŞKİLENDİRİLEBİLEN KISMI		
M21/30,31	528	F	R	D	DKG PARASAL OLMAYAN KALEM KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)	
M16/39,40	522	F	R	E	DKG DÖNEN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)	
		F	R	F	DKG MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ/AZALIŞLARI	(+/-)	
		F	R	G	DKG ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENE YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILMAYACAK PAYLAR		
		F	R	H	DKG MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ/AZALIŞLARI		

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M16/39,40	522	F	R	I	DKG DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)
		F	R	J	DKG TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
	-	F	R	K	DKG EMEKLİLİK PLANLARINDAN AKTÜERYAL KAZANÇ VE KAYIPLAR	(+/-)
		522	F	R	L	DKG YABANCI KAYNAK DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI
M12/81(aa)	522	F	R	M	DKG UV YABANCI KAYNAK DEĞERLEME ARTIŞI / AZALIŞI	(+/-)
		-	F	R	N	DKG DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ
M12/23,81(aa)	-	F	R	O	DKG ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
		F	R	P	DKG DİĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI	
		F	S	*	KÂR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER	
F07/23©	-	F	S	A	DKG - NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
		-	F	S	B	DKG - FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI
M21/27	528	F	S	C	DKG - FRK ARACI ÜZERİNDEKİ KUR FARKLARI KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/24(a)i	-	F	S	D	DKG - FRK GUD RİSKİ KORUMA ARACINA İLİŞKİN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
F07/24(a)ii	-	F	S	E	DKG - FRK GUD RİSKİ KORUNAN ARACA İLİŞKİN KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/39(c)	522	F	S	F	DKG - YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI	(+/-)
		F	S	G	DKG - YURTDIŞINDAKİ İŞLETMEYE İLİŞKİN YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
		F	S	H	DKG - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN DİĞER KAPSAMLI GELİRİNDEN KÂR/ZARARDA SINIFLANDIRILACAK PAYLAR	
F09/5.4.4	522	F	S	I	DKG - ASAE TUTULMAYAN ÖK DAYALI FİVA YATIRIM GUD DEĞİŞİMLERİ	(+/-)
		F	S	J	DKG - SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLARIN YENİDEN DEĞERLEME VE/VEYA SINIFLANDIRMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	
M39/55b	522	F	S	K	DKG - SHFV İLİŞKİN (DDZ ve KUR FARKI hariç) KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/45	528	F	S	L	DKG - YURT DIŞI YATIRIM YABANCI PARA DALGALANMA KAZANÇLARI / KAYIPLARI	(+/-)
M21/32	528	F	S	M	DKG - YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM KUR FARKLARI (KONSOLİDE)	(+/-)
M21/33	528	F	S	N	DKG - YURT DIŞI YATIRIM PARASAL KALEM GEÇERLİ PARA BİRİMİNDEN BAŞKA KUR FARKLARI (KONSOLİDE)	(+/-)

238

EKLER

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

M12/81(aa)	-	F	S	O	DKG - DÖNEM VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
M12/23,81(aa)	-	F	S	P	DKG - ERTELENMİŞ VERGİ GELİR/GİDERİ	(+/-)
		F	S	R	DKG - DİĞER KÂR VEYA ZARAR OLARAK YENİDEN SINIFLANDIRILACAK DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI	(+/-)
	-					
M01/82(i)	..*	F	T	*	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	
	-	F	T	A	TOPLAM KAPSAMLI GELİR	
					TOPLAM KAPSAMLI GELİR	
7**	G	*	*		MALİYET HESAPLARI (7/A)	
70*	G	A	*		MALİYET HESAPLARI BAĞLANTI	
700	G	A	A		MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI	
701	G	A	B		MALİYET MUHASEBESİ YANSITMA	
71*	G	B	*		DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERİ	
710	G	B	A		DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERİ	
711	G	B	B		DİREKT İLK MADDE MALZEME YANSITMA	
712	G	B	C		DİREKT İLK MADDE MALZEME FİYAT FARKI	
713	G	B	D		DİREKT İLK MADDE MALZEME MİK FARKI	
72*	G	C	*		DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	
720	G	C	A		DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	
721	G	C	B		DİREKT İŞÇİLİK GİDER YANSITMA	
722	G	C	C		DİREKT İŞÇİLİK ÜCRET FARKLARI	
723	G	C	D		DİREKT İŞÇİLİK SÜRE FARKLARI	
73*	G	D	*		GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	
730	G	D	A		GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	
731	G	D	B		GENEL ÜRETİM GİDER YANSITMA	
732	G	D	C		GENEL ÜRETİM GİDER BÜTÇE FARKLARI	
733	G	D	D		GENEL ÜRETİM GİDER VERİM FARKLARI	
734	G	D	E		GENEL ÜRETİM GİD KAPASİTE FARKLARI	
74*	G	E	*		HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	
740	G	E	A		HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	
741	G	E	B		HİZMET ÜRETİM MALİYET YANSITMA	
742	G	E	C		HİZMET ÜRETİM MALİYET FARK	
75*	G	F	*		ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	
750	G	F	A		ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	
751	G	F	B		ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA	
752	G	F	C		ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER FARKLARI	
76*	G	G	*		PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	
760	G	G	A		PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	
761	G	G	B		PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA	
762	G	G	C		PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ FARK	
77*	G	H	*		GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
770	G	H	A		GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
771	G	H	B		GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	
772	G	H	C		GENEL YÖNETİM GİDERLERİ FARKLARI	
78*	G	I	*		FİNANSMAN GİDERLERİ	
780	G	I	A		FİNANSMAN GİDERLERİ	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

781	G	I	B	FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	
782	G	I	C	FİNANSMAN GİDERLERİ FARK	
79*	G	J	*	GİDER ÇEŞİTLERİ(7/B)	
790	G	J	A	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	
791	G	J	B	İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ	
792	G	J	C	MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ	
793	G	J	D	DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER	
794	G	J	E	ÇEŞİTLİ GİDERLER	
795	G	J	F	VERGİ, RESİM VE HARÇLAR	
796	G	J	G	AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI	
797	G	J	H	FİNANSMAN GİDERLERİ	
798	G	J	I	GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA	
799	G	J	J	ÜRETİM MALİYET	

* VUK esaslı Tek düzen Hesap Planı (TDHP) kodlarından KOLAYCA ayırt edilebilmesi için DESİMAL kodlama sistem, yerine ALDABETİK kodlama tercih edilmiştir.

TMS/TFRS

MADDE

TDHP Muadili

Mxx/xx

Fxx/xx

KRK

KRDK

TMS veya TFRS no ve madde

VUK esaslı TDHP içerisindeki muadili (tam karşılığı değil)

TMSNO/MD

TFRSNO/MD

KGK KULLANIM REHBERİ KALEMİ

KGK KULLANIM REHBERİ DİĞER KALEM

EK3:
ÜÇ KADEMELİ
SENARYO

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Muhasebe-f Finans Mesleki Yönetim, Eğitim ve Kültür (MUMEYEK) Vakfı İktisadi İşletmesi UFRS ESASLI 3 KADEMELİ SENARYO			
1. VUK-UFRS ÇEVİRİ			
... A.Ş. 31.Aralık.20XX tarihinde UFRS uygulamaya karar vermiştir. Aşağıdaki VUK mali tabloları UFRS'ye çevirecektir.			
... A.Ş.			
VUK esaslı GELİR TABLOSU			
01.Ocak.20XX - 31.ARALIK.20XX			
6**	GELİR TABLOSU		
60*	BRÜT SATIŞLAR		52,840.00 TL
600	YURTİÇİ SATIŞLAR	41,040.00 TL	
601	YURTDIŞI SATIŞLAR	9,100.00 TL	
602	DİĞER GELİRLER	2,700.00 TL	
61*	SATIŞ İNDİRLİMLERİ(-)		-230.00 TL
610	SATIŞ İNDİRLİMLERİ(-)	-100.00 TL	
611	SATIŞ İSKONTOLARI (-)	-50.00 TL	
612	DİĞER İNDİRLİMLER(-)	-80.00 TL	
	NET SATIŞLAR		52,610.00 TL
62*	SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		-37,679.29 TL
620	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	-620.00 TL	
621	SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ(-)	-35,814.29 TL	
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	-622.00 TL	
623	DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-623.00 TL	
	BRÜT KAR VEYA ZARAR		14,930.71 TL
63*	FAALİYET GİDERLERİ(-)		-3,247.00 TL
630	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ(-)	0.00 TL	
631	PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ(-)	-80.00 TL	
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-3,167.00 TL	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		11,683.71 TL
64*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		894.55 TL
640	İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ	0.00 TL	
641	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	50.00 TL	
642	FAİZ GELİRLERİ	487.67 TL	
643	KOMİSYON GELİRLERİ	50.00 TL	
644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	12.00 TL	
645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	50.00 TL	
646	KAMBİYO KARLARI	140.00 TL	
647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ	54.88 TL	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	50.00 TL	
65*	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-1,455.74 TL
653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)	-78.00 TL	
654	KARŞILIK GİDERLERİ(-)	-1,100.00 TL	
655	MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI(-)	-78.00 TL	
656	KAMBİYO ZARARLARI(-)	0.00 TL	
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ(-)	-19.74 TL	
658	PARASAL KAZANÇ VEYA KAYIP(-)	-90.00 TL	
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-90.00 TL	
66*	FINANSMAN GİDERLERİ(-)		-268.49 TL
660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	-268.49 TL	
661	UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0.00 TL	
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		10,854.03 TL
67*	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		500.00 TL
671	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	500.00 TL	
679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR KARLAR	0.00 TL	
68*	OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		-860.00 TL
680	ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI(-)	-100.00 TL	
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI(-)	-700.00 TL	
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)	-60.00 TL	
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		10,494.03 TL
69*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)		8,388.66 TL
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	10,494.03 TL	
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	-2,105.37 TL	
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	8,388.66 TL	
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		8,388.66 TL

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Muhasebe-finance Mesleki Yönetim, Eğitim ve Kültür (MUMEYEK) Vakfı İktisadi İşletmesi			
UFRS ESASLI 3 KADEMELİ SENARYO			
... A.Ş.			
VUK esaslı BİLANÇO			
31.ARALIK 20XX			
1**	DÖNEN VARLIKLAR		202,641.11 TL
10*	HAZIR DEĞERLER		15,908.00 TL
100	KASA	2,200.00 TL	
101	ALINAN ÇEKLER (TL)	708.00 TL	
102	BANKALAR (TL)	13,000.00 TL	
12*	TİCARİ ALACAKLAR		1,245.44 TL
120	ALICILAR	708.00 TL	
121	ALACAK SENETLERİ	590.00 TL	
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)	-52.56 TL	
15*	STOKLAR		185,000.00 TL
150	İLK MADDE VE MALZEME	80,000.00 TL	
153	TİCARİ MALLAR	105,000.00 TL	
18*	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		487.67 TL
181	GELİR TAHAKKUKLARI	487.67 TL	
2**	DURAN VARLIKLAR		47,033.00 TL
25*	MADDİ DURAN VARLIKLAR		47,033.00 TL
254	TAŞITLAR	50,000.00 TL	
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR(-)	-2,967.00 TL	
	AKTİF TOPLAMI		249,674.11 TL
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14,008.98 TL
30*	MALİ BORÇLAR		11,000.00 TL
300	BANKA KREDİLERİ	11,000.00 TL	
32*	TİCARİ BORÇLAR		535.12 TL
321	BORÇ SENETLERİ	590.00 TL	
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)	-54.88 TL	
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2,205.37 TL
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	2,105.37 TL	
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	100.00 TL	
381	GİDER TAHAKKUKLARI	268.49 TL	
4**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1,000.00 TL
47*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1,000.00 TL
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	1,000.00 TL	
5**	ÖZ KAYNAKLAR		234,665.13 TL
50*	ÖDENMiŞ SERMAYE		186,276.47 TL
500	SERMAYE	186,276.47 TL	
54*	KAR YEDEKLERİ		40,000.00 TL
548	DİĞER KAR YEDEKLERİ	40,000.00 TL	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)		8,388.66 TL
590	DÖNEM NET KARI	8,388.66 TL	
	PASİF TOPLAMI		249,674.11 TL

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

		Muhasebe-finance Mesleki Yönetim, Eğitim ve Kültür (MUMEYEK) Vakfı İktisadi İşletmesi UFRS ESASLI 3 KADEMELİ SENARYO	
3	Bilanço hesaplarına yönelik ek bilgiler işletme tarafından aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.		
100	100	KASA	2,200.00 TL
100	A	TL	1,000.00 TL
100	B	YP ASLI FAALİYET	500.00 \$
100	C	YP TALI FAALİYET (FINANSAL RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI)	300.00 \$
100	D	YP ORTALAMA EDİNİME KURU	1.40 TL
100	E	DS EFEKTİF ALIŞ	1.50 TL
100	F	DS EFEKTİF SATIŞ	1.53 TL
100	G	KASA KAMBIYO KARLARI	80.00 TL
100	H	KASA KAMBIYO ZARARLARI (-)	0.00 TL
100	A1	A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	44,880.00 TL
100	A2	A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	26,928.00 TL
100	A3	A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	12,200.00 TL
100	A4	A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	8,510.90 TL
100	A5	A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	536.99 TL
100	A6	A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	- TL
100	A7	A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	- TL
100	A8	A8 Dönem Kar Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	- TL
100	B1	B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	15,000.00 TL
100	B2	B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	35,000.00 TL
100	C1	C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	2,438.36 TL
100	C2	C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	1,342.47 TL
100	D1	D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	104.00 TL
100	D2	D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL
101	101	ALINAN ÇEKLER (TL)	708.00 TL
101	A	VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	280.00 TL
101	B	VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	220.00 TL
101	C	VADESİNE 366 GÜN VE FAZLA OLAN	100.00 TL
101	D	REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)	15
101	E	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	15
101	F	ORTALAMA VADE (GÜN)	200
101	G	90 GÜNDEN AZ ORTALAMA VADE (GÜN)	60
101	H	91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	140
101	I	366 GÜNDEN FAZLA ORTALAMA VADE (GÜN)	400
101	J	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-) ALINAN ÇEKLER (TL)	32.82 TL
101	K	İKDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	108.00 TL
101	A1	A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	168.00 TL
101	A2	A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	- TL
101	A3	A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	84.00 TL
101	A4	A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	- TL
101	A5	A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	- TL
101	A6	A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	- TL
101	A7	A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	- TL
101	A8	A8 Dönem Kar Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	- TL
101	B1	B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL
101	B2	B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL
101	C1	C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	28.00 TL
101	C2	C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL
101	D1	D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	- TL
101	D2	D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

102	102	BANKALAR (TL)		13,000.00 TL
102	A	VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	3,000.00 TL	
102	B	VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	8,000.00 TL	
102	C	VADESİNE 366 GÜN VE FAZLA OLAN	2,000.00 TL	
102	D	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	10	
102	E	90 GÜNDEN AZ ORTALAMA VADE (GÜN)	60	
102	F	91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	100	
102	G	366 GÜNDEN FAZLA ORTALAMA VADE (GÜN)	400	
102	H	FAİZ TAHAKKUKU	487.67 TL	
102	A1	A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	8,000.00 TL	
102	A2	A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	1,000.00 TL	
102	A3	A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	4,000.00 TL	
102	A4	A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	8,000.00 TL	
102	A5	A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	- TL	
102	A6	A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	- TL	
102	A7	A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	- TL	
102	A8	A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	- TL	
102	B1	B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
102	B2	B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
102	C1	C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
102	C2	C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
102	D1	D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	- TL	
102	D2	D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL	
120	120	ALICILAR		708.00 TL
120	A	VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	280.00 TL	
120	B	VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	320.00 TL	
120	C	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	15	
120	D	91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	140	
120	E	KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	108.00 TL	
120	A1	A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	168.00 TL	
120	A2	A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	- TL	
120	A3	A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	84.00 TL	
120	A4	A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	- TL	
120	A5	A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	- TL	
120	A6	A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	28.00 TL	
120	A7	A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	- TL	
120	A8	A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	- TL	
120	B1	B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
120	B2	B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
120	C1	C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
120	C2	C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
120	D1	D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	- TL	
120	D2	D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

121	121	ALACAK SENETLERİ		590.00 TL
121	A	VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	280.00 TL	
121	B	VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	220.00 TL	
121	C	REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)	15	
121	D	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	15	
121	E	ORTALAMA VADE (GÜN)	100	
121	F	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-) ALACAK SENETLERİ	19.74 TL	
121	E	KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	90.00 TL	
121	A1	A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	168.00 TL	
121	A2	A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	- TL	
121	A3	A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	84.00 TL	
121	A4	A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	- TL	
121	A5	A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	- TL	
121	A6	A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	28.00 TL	
121	A7	A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	- TL	
121	A8	A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	- TL	
121	B1	B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
121	B2	B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
121	C1	C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
121	C2	C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
121	D1	D1 Kur Farklarının Olumlu Etkileri	- TL	
121	D2	D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL	
122	122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)		52.56 TL
122	A	121 ALACAK SENETLERİ	19.74 TL	
122	BD01	101 Alınan Çekler	32.82 TL	
150	150	İLK MADDE VE MALZEME		80,000.00 TL
150	A	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ İLE EDİNİLEN	30,000.00 TL	
150	B	VADELİ EDİNİLEN	50,000.00 TL	
150	C	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	5	
150	D	ORTALAMA VADE (GÜN)	150	
150	E	GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	150,000.00 TL	
150	F	ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%)	15	
150	G	TAMAMLANMA ORANI (%)	60	
153	153	TİCARİ MALLAR		105,000.00 TL
153	A	NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ İLE EDİNİLEN	40,000.00 TL	
153	B	VADELİ EDİNİLEN	65,000.00 TL	
153	C	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	10	
153	D	ORTALAMA VADE (GÜN)	299	
153	E	GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	101,000.00 TL	
153	F	ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%)	5	
181	181	GELİR TAHAKKUKLARI		487.67 TL
181	A	GELİR TAHAKKUKLARI BANKALAR (TL)	487.67 TL	
181	B	GELİR TAHAKKUKLARI (DİĞER)	- TL	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

254	254	TAŞITLAR		50,000.00 TL
254	A	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR EDİNİME DEĞERİ	50,000.00 TL	
254	B	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR BİLANÇO GÜNÜ GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ (PIYASA DEĞERİ)	55,000.00 TL	
254	C	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR FAYDALI ÖMRÜ (YIL)	20	
254	D	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR KALAN ÖMRÜ (YIL)	10	
254	E	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR FAYDALI ÖMRÜ (BİRİM)	50,000	
254	F	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR KALAN ÖMRÜ (BİRİM)	20,000	
254	G	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR HURDA DEĞER ORANI (%)	60	
254	H	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	2,520.00 TL	
254	I	SERMAYE MALİYETİ YILLIK (%)	7.5	
254	J	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR YIL BAŞI PEŞİN ÖDEMELİ KİRA BEKLENTİSİ	3,166.67 TL	
254	K	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERİ	38,000.00 TL	
254	L	KULLANIM AMAÇLI TAŞITLAR ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%)	10	
254	M	YATIRIM AMAÇLI TAŞITLAR BİLANÇO GÜNÜ GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ (PIYASA DEĞERİ)	5,000.00 TL	
254	N	YATIRIM AMAÇLI TAŞITLAR BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	254.00 TL	
254	O	DURDURULAN FAALİYETLERE AİT TAŞITLAR BİLANÇO GÜNÜ GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ (PIYASA DEĞERİ)	8,000.00 TL	
254	P	DURDURULAN FAALİYETLERE AİT TAŞITLAR BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	127.00 TL	
254	R	SATIŞ AMAÇLI TAŞITLAR BİLANÇO GÜNÜ GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ (PIYASA DEĞERİ)	4,000.00 TL	
254	S	SATIŞ AMAÇLI TAŞITLAR BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	66.00 TL	
257	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)		2,967.00 TL
257	A	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	2,967.00 TL	
257	BD03	Y.U.K. hükümlerine uygun olarak hesaplanmayan Amortismanlar (VUK 313, GVK 40/7)		
257	CD04	Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyeti konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanları. (GVK 41/7)		
257	DD05	Amortisman tabii kıymetlerin maliyet bedeline dahil edilmesi gereken harcamalar (VUK 269-275)		
257	ED06	KDV hariç satın alma bedeli sabit kıymet yazma sınırı üstünde olup gider yazılanlar. (VUK 313)		
300	300	BANKA KREDİLERİ		11,000.00 TL
300	A	VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	3,000.00 TL	
300	B	VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	8,000.00 TL	
300	C	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	10	
300	D	90 GÜNDENDEN AZ ORTALAMA VADE (GÜN)	60	
300	E	91-365 GÜN ARASI ORTALAMA VADE (GÜN)	100	
300	F	FAİZ TAHAKKUKU	268.49 TL	
321	321	BORÇ SENETLERİ		590.00 TL
321	A	VADESİNE 90 GÜN VE AZ KALAN	280.00 TL	
321	B	VADESİNE 91-365 GÜN ARASI OLAN	220.00 TL	
321	C	REESKONT FAİZ ORANI YILLIK (%)	15	
321	D	ORTALAMA FAİZ ORANI YILLIK (%)	15	
321	E	ORTALAMA VADE (GÜN)	300	
321	F	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-) BORÇ SENETLERİ	54.88 TL	
321	G	KDV + ÖTV + DİĞER VERGİLER	90.00 TL	
321	A1	A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	- TL	
321	A2	A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	168.00 TL	
321	A3	A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	- TL	
321	A4	A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	84.00 TL	
321	A5	A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	28.00 TL	
321	A6	A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	- TL	
321	A7	A7 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Çıkışı	- TL	
321	A8	A8 Dönem Karı Yükümlülüğü Nakit Çıkışı	- TL	
321	B1	B1 Yatırım Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
321	B2	B2 Yatırım Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
321	C1	C1 Finansman Faaliyetleri Nakit Girişi	- TL	
321	C2	C2 Finansman Faaliyetleri Nakit Çıkışı	- TL	
321	D1	D1 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL	
321	D2	D2 Kur Farklarının Olumsuz Etkileri	- TL	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

322	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)		54.88 TL
322	A	321 BORÇ SENETLERİ	54.88 TL	
322	BL01	103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-) (TL)	0.00 TL	
370	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		2,105.37 TL
370	A	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	2,105.37 TL	
370	ED10	Gider Yazılan Kurumlar Vergisi. (KVK 11/d)		
372	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		100.00 TL
372	A	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	100.00 TL	
372	B	ÇALIŞAN SAYISI	20	
372	C	PERSONELİN ORT BRÜT ÜCRETİ	800.00 TL	
372	D	ORTALAMA MAAŞ ARTIŞI (%)	5.00	
372	E	PERSONELİN ORT KIDEM TAZ HAK SÜRESİ (YIL)	8.00	
372	F	PERSONELİN EMEKLİLİĞİNE KALAN ORT SÜRE (YIL)	20.00	
372	G	PERSONELİN ŞİRKETTE KALMA ORANI (%)	99.00	
372	H	PERSONEL BAŞINA ORT HAKEDİLEN ÜCRET Lİ İZİN (GÜN)	3.25	
372	I	SERMAYE MALİYETİ YILLIK (%)	7.00	
372	J	KIDEM TAZMİNATI TABANI	600.00	
372	K	KIDEM TAZMİNATI TAVANI	2,000.00	
381	381	GİDER TAHAKKUKLARI		268.49 TL
381	A	GİDER TAHAKKUKLARI BANKA KREDİLERİ	268.49 TL	
381	B	GİDER TAHAKKUKLARI (DİĞER)		
381	CD11	Teşebbüs sahibinin, eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap ve diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler. (GVK 41/4)		
472	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		1,000.00 TL
472	A	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	1,000.00 TL	
500	500	SERMAYE		186,276.47 TL
500	A	SERMAYE	186,276.47 TL	
500	BD	Ortulu sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler. (KVK 11/b)	0.00 TL	
500	CD	Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler. (KVK 11/a)	0.00 TL	
500	DD	Teşebbüs sahibinin, işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler. (GVK 41/3)	0.00 TL	
548	548	DİĞER KAR YEDEKLERİ		40,000.00 TL
548	A	DİĞER KAR YEDEKLERİ	40,000.00 TL	
590	590	DÖNEM NET KARI		8,388.66 TL
590	A	DÖNEM NET KARI	8,388.66 TL	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

Muhasebe-finance Mesleki Yönetim, Eğitim ve Kültür (MUMEYEK) Vakfı İktisadi İşletmesi UFRS ESASLI 3 KADEMELİ SENARYO	
2. MUHASEBE KAYITLARI	
4	UFRS esaslarında Mali Tablo hazırlayan ... A.Ş.'nin 01.Ocak.20XX+1 itibarıyla günlük işlemler şöyledir.
05.Oca	Birim fiyatı 50.00TL + %18 KDV olan 1.000 adet Ticari Mal %25'i 60 gün %75'i 150gün vadeli, faturası üzerinde yıllık faiz oranı %15, GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERİ 47.50TL, ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%) %5 olmak üzere satın alındı.
10.Oca	Yatırım faaliyetlerinde kullanılmak üzere 50.000TL Bankasından 6 ay vadeli olarak yıllık %20 bileşik faizle 6 ay sonra defaten ödenmek üzere kredi olarak alındı.
15.Oca	Birim fiyatı 70.00TL + %18 KDV olan 1.000 adet Ticari Mal %25'i 90 gün %75'i 120gün vadeli, faturası üzerinde yıllık faiz oranı %20 olarak belirtilerek satıldı.
20.Oca	Birim fiyatı 20.000.00TL + %18 KDV olan 5 adet Servis Minibüsü %50'si 90 gün %50'i 180gün vadeli, faturası üzerinde yıllık faiz oranı %20, FAYDALI ÖMRÜ 4 yıl ve 300.000KM, HURDA DEĞER ORANI (%) %40, GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERİ 17.000TL, ELDEN ÇIKARTMA MALİYETİNİN GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞERE ORANI (%) %8, YIL BAŞI PEŞİN ÖDEMELİ KİRA BEKLENTİSİ 6.000TL olmak üzere satın alındı.

Muhasebe-finance Mesleki Yönetim, Eğitim ve Kültür (MUMEYEK) Vakfı İktisadi İşletmesi UFRS ESASLI 3 KADEMELİ SENARYO	
3. DENETİM FAALİYETLERİ	
5	UFRS esaslarında Mali Tablo hazırlayan ... A.Ş. İÇ DENETİM faaliyetlerini yapmak üzere MVİİ ile anlaşmıştır.
31.Oca	MVİİ Ali YILMAZ'ı başdenetçi olarak atamış, BaşDen. Ali YILMAZ MVİİ denetçilerinden İ.B.'yi Dönen Varlıklar; S.S.'yi Duran Varlıklar ve İ.G.'yi Pasifleri denetlemek üzere denetçi olarak görevlendirmiştir. Denetçiler Çalışma kağıtlarını UFRS esaslarına göre belirlemiş, Analitik Değerlendirmeler yapmış, ön raporlarını Baş Denetçiye göndermiştir. Baş Denetçinin hazırladığı DENETİM RAPORU Sorumlu Ortak Baş Denetçiye sunulmuş ve ONAY alınmıştır. Onaylanan Denetim Raporu ... A.Ş. ile paylaşılmıştır.
Abide-i Hürriyet Cad. Reha Yurdakul Sok. Koşe Palas No:4 / 1 Şişli/ İSTANBUL TEL: 0 212 230 47 33. 34. 87 pbx FAKS: 0 212 230 6636 MOBİL: 0 554 341 1041-42 Beyoğlu V.D. 623 031 8548 www.MUMEYEK.org bilgi@MUMEYEK.org	

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

EK4:
10 ADIMDA
VUK'NDAN
TFRS'NA
GEÇİŞ



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş

31 Aralık 2012

VUK
Bilançosu



01 Ocak 2013

TFRS
Finansal
Tabloları

Bir gecede olur mu?

Sadece **10** adımda yapabilirsiniz.



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş

İki ayrı yöntem kullanılabilir.

MANUEL Veri Girişi

- Veriler Tek Tek Girilir.
- TFRS Geçiş Hesap Hesap Gerçekleşir.
- Ekonomiktir.

VUK Çeviri Transfer (Otomatik)

- Veriler Excel Tablosu Aracılığı ile aktarılır.
- TFRS Geçiş Tek Seferde Gerçekleşir.
- Pratikdir.

[Çeviri İçin Transfer Tablosunu İndiriniz.](#)

01A: 04/04/2012

01C:04/04/2012



MANUEL VERİ GİRİŞİ

VUK
FİŞ ÇEVİRİ
VUK ÇEVİRİ
TRANSFER

2

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Manuel)

8.Hesap Seçin, **Getir**'i Tıklayın.

100 KASA

9.Doldurun, **Kaydet**'i Tıklayın.

100 KASA

100 KASA HESABI	2,200
Bilgi/İzmi/Blanco Tarihi/İzbanyle GİRİNİZ...	
TL	1,000
YP ASLI FAALİYET	500
YP TALI FAALİYET (PİNASAL RİSKTEN KORUNMA ARACI)	300
YP ORTALAMA EDİNME KURU	1.40
DS EFECTIF ALIŞ	1.53
DS EFECTIF SATIŞ	1.50
KASA KAMBYO KARLARI	80
KASA KAMBYO ZARARLARI (0)	0

10.Kontrol edin, **Çevir**'i Tıklayın

Verileriniz Yukarıdaki Bilgiler Değirütusunda Sisteme Kaydedilsin mi?

100 KASA Hesabı
TFRS'na Geçti.

100 KASA:	2,200.00:
AAA NAKIT	1,000.00
AAB YABANCI PARA	1,224.00
FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-41.00

Diğer Tüm VUK TDHP hesapları aynı yolla TFRS'na uygun Mali Tablolara Geçirilecektir.



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

1.Yeni Kullanıcıyı Tıklayın.

2.Yeni Kullanıcı
Panelini Doldurun.
Gönderi Tıklayın.

YENİ KULLANICI PANELE

KULLANICI TİPİ:

Firma Adı: BOYKADA LTD. ŞTİ.

Adres: OTABUL

Şirket Sektörü: PER BOYKADA

Kullanıcı Adı: PBU

Şifre: *****

Şifre Doğrulama: *****

E-mail: user@momtos.com

Telefon: 0212 230 4733

Yeni Kullanıcı
Kaydınız Yapıldı.

Artık MOMTOS
Kullanabilirsiniz.

**OTOMATİK
VUK'ndan TFRS'na
Geçiş Modülü**
Ücret Karşılığı
Aktivasyon gerektirir.
0212 230 4733
0554 341 1041

3.Burayı Tıklayın
MOMTOS
Yönetici Girişi
Yapıyorsunuz

Kayıtlı bilginize alınıyor, 24 saat içinde zorla imbara geçilecektir...

Tekrar Girişte
YÖNETİM'i
Tıklayın.

4.Doldurun ve
Girişi Tıklayın.
Yönetici

YÖNETİCİ PANELE GİRİŞ

Kullanıcı adı: PBU

Şifre: *****

Şifre Doğrulama: *****

123456 123456 123456

123456 01C

Aktivasyon Kodu
YAZILACAK.

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

5. **ÇEVİRİ**'yi Tıklayın.



6. Çeviri için Transfer Tablosunu İndirin'i Tıklayın ve dosyayı indirip, kaydedin.



7. VUK'ndan TFRS'na **ÇEVİRİ TABLOSU**'nu doldurun.

VUK	AÇIKLAMA	2008
100 KASA	100 KASA	2.200,00
AAA NAKİT	AAA NAKİT	1.000,00
AAB YABANCI PARA	AAB YABANCI PARA	1.224,00
FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65,00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-41,00

OTOMATİK
VUK'ndan TFRS'na Geçiş Modülü
Ücret Karşılığı Aktivasyon gerektirir.
0212 230 4733
0554 341 1041



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

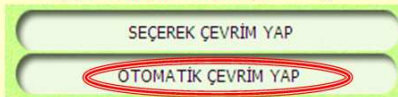
8. **VUK ÇEVİRİ TRANSFER**'i Tıklayın.



9. Doldurduğunuz VUK'ndan TFRS'na **ÇEVİRİ TABLOSU**'nu MOMTOS'a Kaydet'e tıklayarak yükleyin.



10. **Otomatik Çevrim Yap**'ı tıklayın



100 KASA:	2.200,00:
AAA NAKİT	1.000,00
AAB YABANCI PARA	1.224,00
FCD DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65,00
FDL DİĞER KAR YEDEKLERİ	-41,00

OTOMATİK
VUK'ndan TFRS'na
Geçiş Modülü
Ücret Karşılığı
Aktivasyon gerektirir.
0212 230 4733
0554 341 1041

Tüm VUK TDHP hesapları
OTOMATİK olarak
TFRS'na uygun Mali Tablolara Geçirilecektir.

8

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

VUK'na göre hazırlanmış 31 Aralık 2012 tarihli Bilanço

TDHP (10* HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
BİLANÇO () * 1 TL				
VUK (**Dönen Varlıklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
1**	DÖNEM VARLIKLAR	16,397.67	16,397.67	
10*	HAZIR DEĞERLER	16,828.40	15,823.40	
100	KASA	2,206.00	2,200.00	
101	ALINAN ÇEKLER	708.00	708.00	
102	BANKALAR	13,000.00	13,000.00	
103	VERİLEN ÇEK VE ÖDENE EĞİMLERİ (-)	-854.60	-554.60	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	472.00	472.00	
18*	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	487.67	
181	GELİR TAHAKKUKLARI	487.67	487.67	
19*	DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	84.60	84.60	
191	İNDİRİLECEK K.D.V.	84.60	84.60	
VUK (**Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
3**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	392.97	392.97	
37*	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	212.97	212.97	
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	212.97	212.97	
39*	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	180.00	180.00	
391	HESAPLANAN K.D.V.	180.00	180.00	
VUK (**Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
VUK (**Öz Kaynaklar)				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
5**	ÖZ KAYNAKLAR	16,004.70	16,004.70	
50*	ÖDENMİŞ SERMAYE	16,123.13	15,123.13	
500	SERMAYE	16,123.13	15,123.13	
57*	GECMİN YILLAR KARLARI	881.57	0.00	
570	GECMİN YILLAR KARLARI	881.57	0.00	
59*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0.00	881.57	
590	DÖNEM NET KARI	0.00	881.57	
AKTİF TOPLAM		16,397.67	16,397.67	
PASİF TOPLAM		16,397.67	16,397.67	

9



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

01 Ocak 2013 tarihli TFRS Açılış Finansal Tabloları

TDHP (10* HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU				
TFRS İLE UYUMLU				
SOLO KAPSAMLI FİNANSAL SONUÇ TABLOSU (-) * 1 TL				
GJA :				
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARI	ÖNCEKİ	
FİNANSAL SONUÇ TABLOSU				
G1*	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	0.00	0.00	
G1B	SF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00	
G1C	SF ÖNCEKİ DÖNEMLE İLGİLİ DÜZELTMELER	0.00	0.00	
G1J	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	0.00	0.00	
G1*	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI(ZARARI)	0.00	0.00	
G1B	DF DÖNEM VERGİ GİDERİ GELİRİ	0.00	0.00	
G1D	DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI (ZARARI)	0.00	0.00	
GL*	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KARI(ZARARI)	0.00	0.00	
GLA	TOPLAM DÖNEM NET DÖNEM KARI(ZARARI)	0.00	0.00	
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR TABLOSU				
FCD	DKG YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI DEĞİŞİMİ	65.00	65.00	
VERGİ SONRASI KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		65.00	65.00	
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		65.00	65.00	
NET DÖNEM ZARARININ / (KARININ) DAĞILIMI		0.00	0.00	
TOPLAM KAPSAMLI (GİDERİN) / GELİRİN DAĞILIMI		0.00	0.00	
ANA ORTAKLIĞA AİT DAĞILILABİLİR (ZARAR) / KAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN HİSSE BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ		0.00	0.00	

10

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

01 Ocak 2013 tarihli TFRS Açılış Finansal Tabloları

TDHP (10* HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU					
TFRS İLE UYUMLU					
SOLO "ÖNCEKİ" ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (-) * 1 TL					
	Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kar	Kar YDK	TOPLAM
Özkaynak	15,123.13	0.00			15,123.13
Muhasebe Politikalarındaki Değişimin Etkileri				-62.92	-62.92
Tarihi itibarıyla düzeltilmiş Özkaynak					15,060.21
Doğrudan Özkaynaklarda Raporlanan Net Gelir				65.00	65.00
Dönem Net Karı				881.57	881.57
Toplam Gelir ve Giderler					946.57
Temettü Ödemeleri					0.00
Sermaye Arttırmaları	0.00				0.00
TOPLAMLAR	15,123.13	0.00	0.00	883.65	16,006.78

11



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

01 Ocak 2013 tarihli TFRS Açılış Finansal Tabloları

TDHP (10* HAZIR DEĞERLER) HESAP GRUBU			
TFRS İLE UYUMLU			
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOSU (-) * 1 TL			
	CARİ	ÖNCEKİ	
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A1 Esas Faaliyet Geliri Nakit Girişi	0.00	24,848.00	
A2 Esas Faaliyet Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-29,098.00	
Esas Faaliyet Sonucu Sağlanan Net Nakit Akışı (1-2)	0.00	25,750.00	
A3 Diğer Gelir Nakit Girişi	0.00	16,392.00	
A4 Diğer Gider Nakit Çıkışı	0.00	-14,974.54	
A5 Finansman Gideri Nakit Çıkışı	0.00	-1,209.52	
A6 İşletme Faaliyetleri Varlık ve Yabancı Kaynaklardaki Değişimlere İlişkin Nakit Girişi	0.00	54.00	
İşletme Faaliyetlerinden sağlanan kullanılan net nakit akışı	0.00	26,011.94	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
B2- Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Nakit Çıktıları (-)	0.00	-35,000.00	
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Akışı	0.00	-19,982.00	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
C1- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri (-)	0.00	2,466.36	
C2- Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Çıktıları (-)	0.00	-2,986.36	
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Kullanılan Net Nakit Artışı/Azalışı	0.00	-519.94	
A + B + C	0.00	5,510.00	
D1 Kur Farklarının Otomatik Etkileri	0.00	104.00	
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ (-) AZALIŞ (-)	0.00	5,614.00	
F. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	0.00	
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU	0.00	5,614.00	

12

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

01 Ocak 2013 tarihli TFRS Açılış Finansal Tabloları

TFRS İLE UYUMLU			
SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU () * 1 TL			
UFRS (**DÖNEN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
A**	DÖNEN VARLIKLAR	14.391,18	14.391,18
AA*	NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	5.281,37	5.281,37
AAA	NAKİT	1.000,00	1.000,00
AAB	YABANCI PARA	1.224,00	1.224,00
ACC	BANKA	104,37	104,37
AAD	CHEKLER	150,00	150,00
AAE	DİĞER YENİ ÜSÜ (PİRİ) ÖLÇÜM NAKİDE ÇEVRELEBİLECEK FİNANSAL YATIRIMLAR	150,00	150,00
ABC	VADİYE KADAR ELDE TUTULACAK FİNANSAL YATIRIMLAR	8.211,65	8.211,65
AC*	TİCARİ ALACAKLAR	810,28	810,28
ACB	ALACAK SENETLERİ	220,00	220,00
ACD	YATIL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-4,48	-4,48
AK*	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	84,00	84,00
AKB	İNDEKİLETCİ & D.V.	84,00	84,00
UFRS (**DURAN VARLIKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
B**	DURAN VARLIKLAR	2.297,81	2.297,81
BA*	UN TİCARİ ALACAKLAR	177,01	177,01
BAB	UN ALACAK SENETLERİ	200,00	200,00
BAD	UN YATIL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAZANCI	-22,39	-22,39
BB*	DURAN FİNANSAL YATIRIMLAR	2.220,20	2.220,20
BBE	UN VADİYE KADAR ELDE TUTULACAK FİNANSAL YATIRIMLAR	2.220,20	2.220,20
UFRS (**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
C**	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	893,40	893,40
CC*	TİCARİ BORÇLAR	300,42	300,42
CCB	BORÇ SENETLERİ	304,60	304,60
CCF	TİPİ ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIHI	-4,17	-4,17
CI*	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK.	212,97	212,97
CIF	ÖDENECEK VERGİ VE FİNANSLAR	212,97	212,97
CIA	DÖNEM KARI VERGİ BORCU	0,00	212,97
CJA	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YATIL YATIRIMLILIK KAPATILANLARI	0,00	0,00
CO*	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	180,00	180,00
COA	HESAPLANAN KDV	180,00	180,00
UFRS (**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
D**	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	88,81	88,81
DC*	UN TİCARİ BORÇLAR	88,81	88,81
DCB	UN BORÇ SENETLERİ	100,00	100,00
DCD	UN YATIL ERTELENMİŞ FİNANSMAN KAYIHI	-11,19	-11,19
UFRS (**AZINLIK PAYLARI)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
0,00			
UFRS (**ÖZ KAYNAKLAR)			
Hesap Kodu	Hesap Adı	CARİ	ÖNCEKİ
F**	ÖZ KAYNAKLAR	16.008,78	16.008,78
FA*	ÖZDENLİĞİ HESAPLAMA	15.123,13	15.123,13
FAA	HESAPLAMA	15.123,13	15.123,13
FC*	DİĞER KAPASİTE GİLERİ	85,00	85,00
FCB	DİĞ. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI	85,00	85,00
FD*	DİĞER KAR VEZİCELERİ	818,65	818,65
FDA	DAĞITILMAYAN KARLAR	818,65	818,65
FDB	DİĞER KAR VEZİCELERİ	-82,92	-82,92
FE*	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	0,00
FEA	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	0,00
AKTİF TOPLAM		16.788,99	16.788,99
PASİF TOPLAM		16.788,99	16.788,99

13



10 adımda VUK'ndan TFRS'na Geçiş (Otomatik)

Tebrikler

10 adımda
VUK'na göre hazırlanmış
31 Aralık 2012 tarihli Bilançonun
01 Ocak 2013 tarihli
TFRS Açılış Finansal Tablolarına
Geçişini Gerçekleştirdiniz.

Not: Her AYSONU VUK'na göre yapılan kayıtlar Aynı şekilde VUK'ndan TFRS'na geçirilecektir.

Ayrıntılı Bilgi için:
0212 230 4733
0554 341 1041
bilgi@mumeyek.org

14

EK 5:
KAYNAKÇA

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:34)
- 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği
- Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ, (Sıra No:1)
- Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:2)
- Nakit Akış Tablolarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 7) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:4)
- Maddi Duran Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 16) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:15)
- Kur Değişiminin Etkilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standartları (TMS 21) Hakkında Tebliğ. (Sıra No:13)
- Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğ (Sıra No:41)
- Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğ (Sıra No:40)
- KOBİ'ler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ Sıra No:208
- Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:172)
- Stoklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 2) Hakkında Tebliğ , (Sıra No:3)
- Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar (TMS 37) Hakkında Tebliğ, (Sıra No:20)
- Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 12) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 31)
- Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ (Seri: X, No:22)
- www.MUMEYEK.org adresinde bulunan MOMTOS (Mumeyek Online Finansal Tablo Oluşturma Sistemi) yazılımı.
- http://www.mumeyek.org/CD_icerik/TFRS_HP.pdf
- BOZKURT, Nejat; Muhasebe Denetimi, Alfa Yayınları, İstanbul, 1999, ISBN: 975-316-108-5
- BOYNTON, William; JOHNSON Raymond; Modern Auditing, Wiley, 2006, ISBN: 978-0-471-23011-3
- ERDOĞAN, Murat; VUK'ndan TFRS'na Geçiş Rehberi, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:01, ISBN:987-605-618-70-8
- ERDOĞAN, Murat; TFRS/TFRS UYGULAMALARI, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:03, ISBN:978-605-61870-3-2

260

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI

PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08

- ERDOĞAN, Murat; TFRS/TFRS AYSONU İŞLEMLERİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:05, ISBN:978-605-61870-5-6
- ERDOĞAN, Murat; TFRS/TFRS FINANSAL TABLOLARI ve ANALİZİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:06, ISBN:978-605-61870-6-3
- ERDOĞAN, Murat; TFRS/TFRS DENETİMİ, 2012, MUMEYEK Vakfı yayınları No:07, ISBN:978-605-61870-7-0
- KONRATH, Larry; Auditing, South-western, 2002, ISBN:0-324-05789-X

TFRS MOMTOS UYGULAMALARI
PROF. DR. MURAT ERDOĞAN-MUMEYEK VAKFI YAYINI 08
