

TMS 19

Değişiklikler:

Kıdem Tazminatını Etkileyen Konular

TMS 19'daki değişiklikler çalışanlara sağlanan faydaların muhasabeleştirilmesini önemli ölçüde değiştiriyor

Giriş

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı'na ilişkin değişiklikler IASB tarafından yayınlandı. Bu değişiklikleri içeren yeni TMS 19 Kamu Gözetimi Kurumu tarafından da 12 Mart 2013 tarihinde Resmi Gazetede yayınlandı.

TMS 19 'u uygulayan tüm şirketler bu standarttaki değişikliklerden etkilenecekler. Değişiklikler birçok önemli performans indikatörünü etkileyecek nitelikte.

Önemli değişiklikler

• Aktüeryal Kayıp/Kazanç'ın muhasabeleştirilmesi

Aktüeryal Kayıp/Kazanç tutarı gerçekleştiği anda özkaynaklarda muhasabeleştirilecektir. Dolayısıyla kayıp/kazanç tutarları artık gelir tablosuna aktarılamayacak ya da koridor metodunu kullanarak ertelenemeyecek. Ayrıca, Özkaynaklara aktarılan kayıp/kazanç tutarları ileriki dönemlerde gelir tablosuna devredilemeyecektir.

• Gelir Tablosundaki gösterim

Fayda maliyetleri gelir tablosunda muhasabeleştirilecektir. Kıdem tazminatı için fayda maliyetleri (i) cari dönemde çalışanın hizmet sağlaması sonucu meydana gelen maliyet (cari hizmet maliyeti) (ii) ilgili faydanın ödenmesine bir dönem yaklaşılması nedeniyle oluşan maliyetten (faiz maliyeti) oluşur.

• Dipnotlar

Aktüeryal Kayıp/Kazanç, fayda yükümlülüğünün bugünkü değerindeki değişimin aktüeryal varsayımlarla gerçekleşen arasındaki farklar ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerden kaynaklanan kısmından oluşur. Aktüeryal Kayıp/Kazanç, bu tutarı oluşturan sebeplere göre ayrıştırılmalıdır. Örneğin; Demografik varsayımlardan kaynaklanan kayıp/kazanç, Makro ekonomik varsayımlardan kaynaklanan kayıp/kazanç, Popülasyon değişikliği ve ayrılma varsayımlarından kaynaklanan kayıp/kazanç gibi.

Daha önce olduğu gibi, şirketler yükümlülük hesaplamasını etkileyen önemli varsayımları mali tablo dipnotlarında açıklamak zorundalar. Buna ek olarak, önemli varsayımlardaki makul ve muhtemel değişikliklerin yükümlülük tutarına etkisini gösteren duyarlılık analizleri de dipnotlarda açıklanmalı. Aynı zamanda dipnotlar mali tablo analistine yükümlülüğün doğuracağı ödemelerin zamanlaması ve tutarı, yani gelecekte gerçekleşmesi beklenen nakit akışı ile ilgili bilgi vermeli.

Hatırlatma: Aktüeryal modelleme

TMS 19 uyarınca şirketler, çalışanların cari veya önceki dönemlerdeki hizmetleri karşılığında hak kazandıkları faydanın işletmeye olan nihai maliyetini güvenilir bir şekilde tahmin etmek üzere aktüeryal bir tekniğin (öngörülen yükümlülük yönteminin) kullanılmasıyla yükümlüdür.

Bu durum, işletme tarafından cari ve önceki dönemlerle ilişkilendirilebilen fayda tutarlarının belirlenmesini ve bu faydaların maliyetini etkileyecek demografik değişkenlere ve finansa yönelik tahminler yapılmasını gerektirir.

Geçerlilik tarihi

Standarttaki değişiklik 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli olmuştur. İsteyen şirketler erken uygulama yapabilmektedir. Standartdaki değişiklikler TMS 8, 'Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklik)', uyarınca geriye yönelik uygulanmalıdır.

Ayrıca, ara dönemlerde karşılaştırmalı tabloların hazırlanabilmesi için geçmiş yılların ara dönemlerindeki bilanço, gelir tablosu ve özkaynak hareketlerine de standardın değişiklikleri uygulanmalıdır.

Nasıl etkilenirim?

TMS 19'u uygulayan tüm şirketler standarttaki değişikliklerden etkilenecekler. Değişiklikler birçok önemli performans indikatörünü etkileyecek nitelikte. Aynı zamanda şirketler artık dipnotlarında daha şeffaf olmak ve daha çok bilgi paylaşmakla yükümlü hale geliyor.

Ne yapmalıyım?

Şirket yönetimi TMS 19'daki değişikliklerin etkisini, özellikle muhasebeleştirme ve gelir tablosu gösteriminde, analiz etmelidir.

Şirket yönetimi çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili dipnotların hazırlanmasında yeni prosedürlere ihtiyaç var mı incelemelidir.

İletişim:

Aslı Sönmez

Denetim Hizmetleri, Kıdemli Müdür

Tel: +90 (212) 326 6664

E-posta: asli.sonmez@tr.pwc.com