

SİRKÜLER

2012 / 32

Mali Tablolarını TMS/TFRS'ye Göre Düzenleme Zorunluluğu Bulunan Ve Bulunmayan İşletmeler Belirlendi

Hatırlanacağı üzere, 6102 sayılı (yeni) Türk Ticaret Kanunu'nun ilk şeklinde işletmelere, *Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK)* tarafından yayımlanacak, *Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS)/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)* ile tam uyumlu *Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS)* uygun olarak defter tutma ve mali tablo oluşturma zorunluluğu getirilmiş bulunmaktaydı.

Takiben 6102 sayılı Kanunda 6335 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, defter tutma bakımından Vergi Usul Kanunu hükümleri geçerli kılınmış ancak mali tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak düzenlenmesi zorunluluğu korunmuş bulunmaktadır. TMS/TFRS'ye uygun mali tablo düzenleyecek işletmelerin kapsamını belirleme yetkisi ise TMSK'nın yerine kurulan *Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna (KGK)* verilmiştir.

Uygulamanın başlangıç tarihi 6102 sayılı Kanunda 1.1.2013 olarak belirlenmiş ve bu tarihe 45 gün kalmış olmasına karşın, uygulamanın kapsamına ilişkin belirleme yapılmadığından, kamuoyunda çok ciddi bir belirsizlik oluşmuş bulunmaktaydı. Nihayet KGK, kendi internet sitesinden 15.11.2012 tarihinden itibaren yayınlamaya başladığı bir duyuruyla bu belirsizliği gidermiş bulunmaktadır.

Öncelikle belirtmeliyiz ki; TMS/TFRS'ye uygun mali tablo düzenleyecek işletmelerin kapsamı zaten bu güne kadar UMS/UFRS veya TMS/TFRS uygulaması yapmakta olan firmaları kapsayacak şekilde belirlenmiştir. Normal işletmeler kapsam dışında tutulmuştur. Buna göre, aşağıda sayılan işletmeler, hemen tamamıyla eskiden olduğu gibi, mali tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak düzenlemek zorunda olacaklar, aşağıdaki listede bulunmayan işletmeler ise KGK tarafından bu konuda yeni bir belirleme yapıncaya kadar bu zorunluluğa uymak zorunda olmayacaklardır.

TMS/TFRS'ye uygun olarak münferit ve konsolide mali tablo düzenlemek zorunda olan işletmeler şunlardır:

- 1) 660 sayılı *Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname*'de belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar
 - a) Halka açık şirketler,
 - b) Bankalar,
 - c) Sigorta, Reasürans ve Emeklilik şirketleri,
 - d) Faktoring şirketleri,
 - e) Finansman şirketleri,
 - f) Finansal kiralama şirketleri,
 - g) Varlık yönetim şirketleri,



- h) Emeklilik fonları,
 - i) İhraççılar
 - j) Sermaye piyasası kurumları
 - k) Faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşlar (Henüz bu konuda bir belirleme yapılmış değildir)
- 2) 6102 sayılı Kanununun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacaklar (Henüz bu konuda bir belirleme yapılmış değildir)
- 3) 6102 sayılı Kanununun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan aşağıdaki işletmeler ve kurumlar
- a) Sermaye Piyasası Kanununa göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmelerin,
 - b) Bankacılık Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkların,
 - c) 5684 sayılı Sigortacılık Kanununda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketlerin,
 - d) 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda tanımlanan emeklilik şirketleri

Sonuç itibariyle, KGK tarafından yeni bir belirleme yapılincaya kadar, yukarıda sayılanlar haricindeki işletme, kurum ve kuruluşlar mali tablolarının düzenlenmesinde bugüne kadar hangi ilke ve esasları (Tekdüzen Hesap Planı vb.) uyguluyor idi iseler, buna devam edeceklerdir.

Böylelikle, kamuoyunun ve özellikle de bağımlı ya da bağımsız çalışan meslek mensuplarının gündemini uzun süre meşgul eden TMS/TFRS konusu, işletmelerin ve meslek mensuplarının sayısal olarak belki de % 99'nu oluşturan bir kısmı için en azından şimdilik rafa kalkmış olmaktadır.

2

KGK duyurusunun tam metni şöyledir:

“Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına İlişkin Duyuru

Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulama kapsamına ilişkin olarak Kurulumuzun 14/11/2012 tarihli toplantısında, Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci ve Geçici 1 inci maddeleri ile 660 sayılı KHK'nın 9 uncu ve Geçici 1 inci maddeleri uyarınca 1/1/2013 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında;

1) 660 sayılı KHK'da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların, 6102 sayılı Kanununun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanununun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamasına,

2) Yukarıdaki kapsama dâhil olmayanlar için Kurumca bir belirleme yapılincaya kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına,

karar verilmiştir.

*Karar Resmi Gazetede yayımlanmak üzere Başbakanlık'a gönderilmiştir.
Duyurulur.”*

Saygılarımıza
ÖNER BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş
16.11.2012