

SİRKÜLER 2018/65: Bağımsız denetime tabi olan ve olmayan kurum kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanacak standartlar konusunda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu Kararı

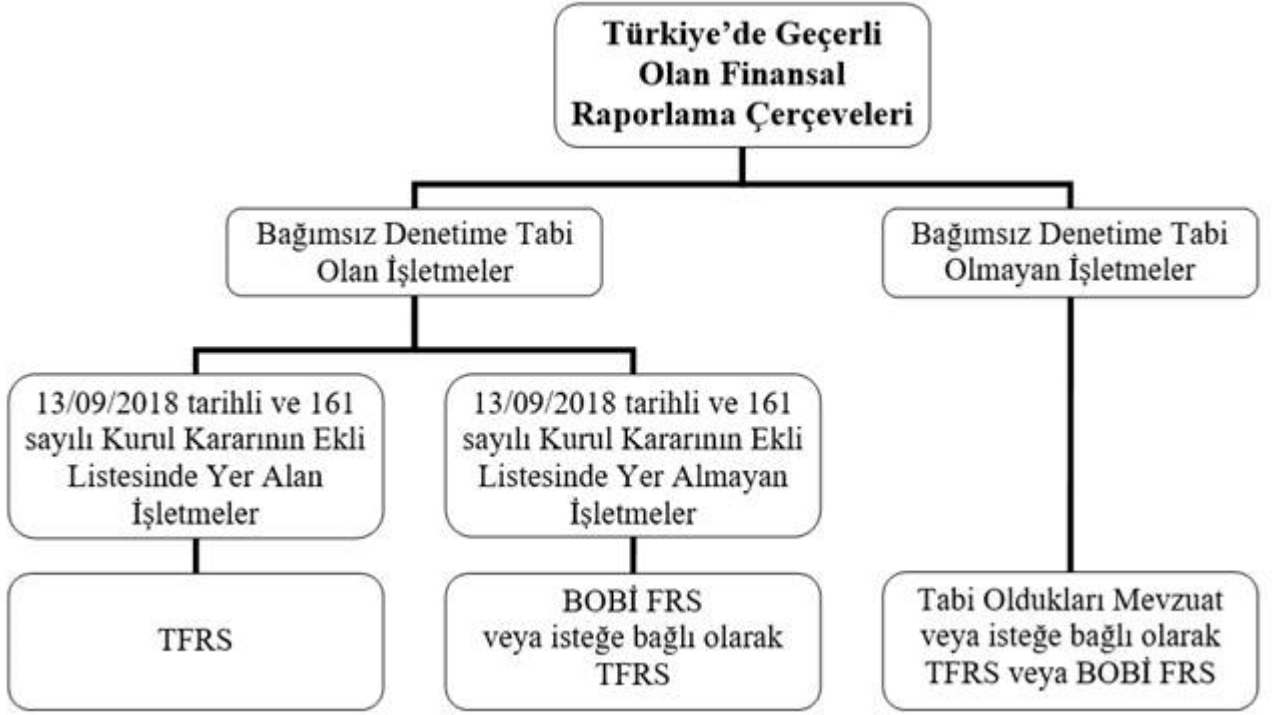
Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 19.09.2018 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kararıyla Bağımsız denetime tabi olan ve olmayan kurum kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında hangi standartların uygulanacağı konusunda yeni belirleme yapılmıştır. Buna göre;

- 1- Ekli listedeki kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulanacaktır (Liste Ektedir).
- 2- Bağımsız denetime tabi olup, ekli listede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulanacaktır. Ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmeler isteğe bağlı olarak TFRS'leri uygulayabilecektir.
- 3- Yukarıdaki kapsama dâhil olmayan, yani bağımsız denetime tabi olmayan ve ekli listede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmelere yönelik Kurum tarafından henüz bir Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) yayınlanmadığından bunların münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında yürürlükteki mevzuat uygulanacaktır. Ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmeler münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında isteğe bağlı olarak TFRS'leri ya da BOBİ FRS'yi uygulayabilecektir.

Bu düzenlemeye göre, bağımsız denetime tabi olan şirketlerin tamamı TFRS veya BOBİ FRS uygulamak zorunda olup, Muhasebe Sistemi Genel Uygulama Tebliğine (MSGUT) göre finansal raporlama yapamayacaklardır.

Kararda belirlenen raporlama zorunluluğunun hangi tarihten itibaren oluşturulan finansal raporlamalar için yürürlüğe girdiğine dair bir belirlemeye yer verilmemiştir. Ancak, Kararda 21.08.2014 tarihli ve 26 sayılı TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı'nın yürürlükten kaldırıldığı belirtildiğinden ve Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinden, Kararla belirlenen uygulamanın da 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinin kabulü gerekir görüşünderiz.

KGK'nın internet sitesinde, yapılan son değişikliklerle birlikte ülkemizde geçerli olan finansal raporlama çerçeveleri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.



TFRS'LERİ UYGULAMAK ZORUNDA OLAN KURUM KURULUŞ VE İŞLETMELER LİSTESİ

- 1) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;
 - a) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler,
 - b) Yatırım kuruluşları,
 - c) Kolektif yatırım kuruluşları,
 - d) Portföy yönetim şirketleri,
 - e) İpotek finansmanı kuruluşları,
 - f) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları,
 - g) Varlık kiralama şirketleri, h) Merkezî takas kuruluşları,
 - i) Merkezî saklama kuruluşları,
 - j) Veri depolama kuruluşları,
 - k) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan şirketlerden aşağıdaki üç ölçütten en az ikisini sağlayanlar:
 - Aktif toplamı onbeş milyon ve üstü Türk Lirası.
 - Yıllık net satış hasılatı yirmi milyon ve üstü Türk Lirası.
 - Çalışan sayısı elli ve üstü.
- 2) 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;
 - a) Bankalar,
 - b) Finansal kiralama şirketleri,
 - c) Faktöring şirketleri,
 - d) Finansman şirketleri,
 - e) Varlık yönetim şirketleri,
 - f) Derecelendirme kuruluşları,
 - g) Finansal holding şirketleri,
 - h) Finansal holding şirketleri üzerinde 5411 sayılı Kanunda tanımlandığı şekliyle nitelikli paya sahip olan şirketler.
 - i) Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları.
- 3) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.
- 4) Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen; yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.