

SİRKÜLER
Sayı: 2015/085

İstanbul, 17.04.2015
Ref: 4/085

Konu:

YENİ TÜRK TİCARET KANUNU'NA GÖRE HAZIRLANACAK FİNANSAL RAPORLAMALAR HAKKINDA KGK TARAFINDAN BASIN DUYURUSU YAYINLANMIŞTIR

Finansal tabloların hazırlık dönemi olması dolayısıyla Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), www.kgk.gov.tr internet sitesinde konuya ilişkin olarak bir duyuru yapmıştır. Bilindiği üzere, yeni Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca, finansal tabloların hazırlanması ve sunumuyla ilgili düzenleme yapma yetkisi KGK'na verilmiştir.

KGK tarafından yayınlanan duyuruda finansal raporlamaya ilişkin hususların “bağımsız denetime tabi olanlar” ve “bağımsız denetime tabi olmayanlar” için ayrı ayrı düzenlenmekte olduğu belirtilerek aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

1. Bağımsız Denetime Tabi Olanlarda Finansal Raporlama:

Bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin kriterler Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile belirlenmekte olup, başkaca şart aranmaksızın genel olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) ile BKK ile belirlenen kriterlerden daha büyük şirketler bağımsız denetime tabidir. Bu şirketlerin finansal raporlarını hazırlarken uygulayacakları finansal raporlama çerçeveleri aşağıdaki gibidir:

1.1. Türkiye Muhasebe Standartlarını Uygulamak Zorunda Olanlar

26.08.2014 tarihli ve 26 sayılı Kurul Kararı Eki Listede yer alan ve genel olarak KAYİK'dan oluşan şirketler, 1/1/2014 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamak ve sunmak zorundadırlar.

1.2. Türkiye Muhasebe Standartlarını Uygulamak Zorunda Olmayanlar

a) TMS'lerini Uygulamayı Tercih Edenler

Bağımsız denetime tabi olup yukarıda belirtilen Ekli Listede yer almayan şirketler, finansal tabloların hazırlanmasında ve sunumunda TMS'lerini uygulamak zorunda olmayıp, isteğe bağlı olarak TMS'lerini uygulayabilirler. TTK uyarınca, finansal tablolarını isteğe bağlı olarak TMS'lerine uygun olarak hazırlayanların Muhasebe Sistemi Genel Tebliğlerine (MSGUT) göre ayrıca finansal tablo hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır

b) MSGUT'ni Uygulamak Zorunda Olanlar

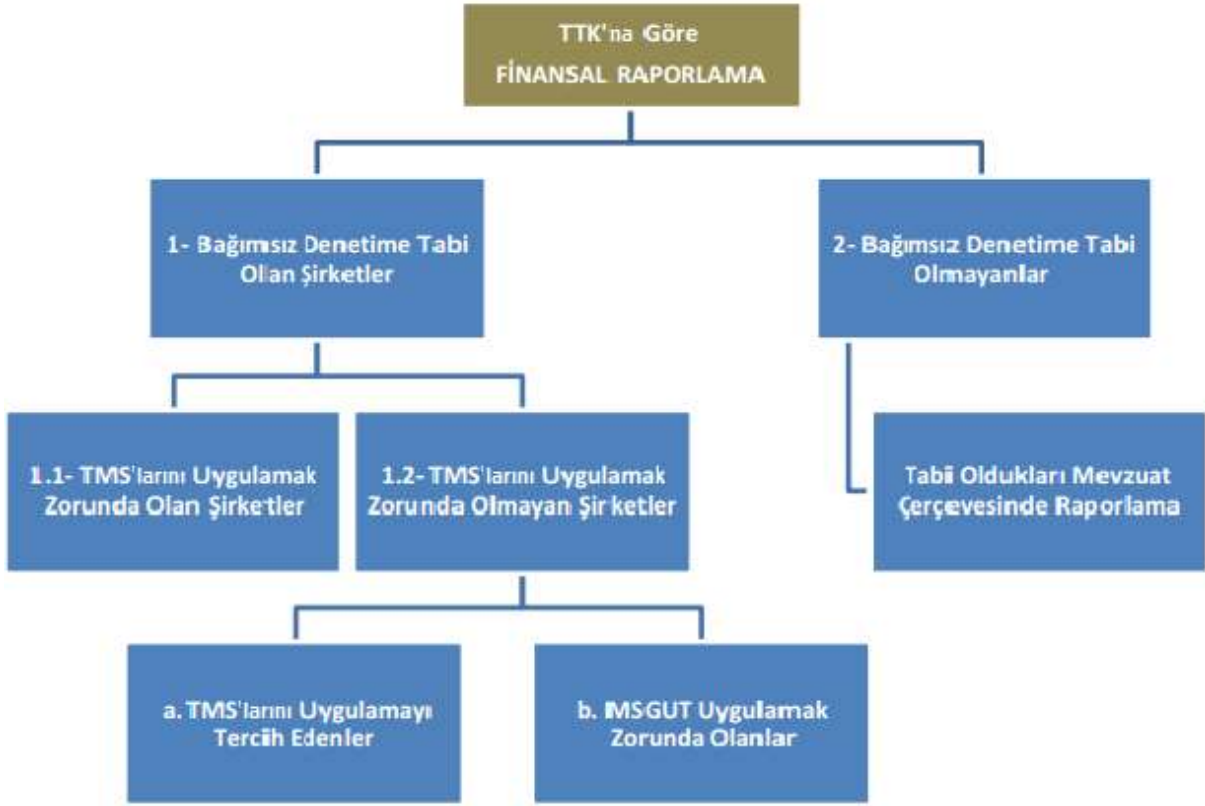
TMS'lerini uygulamak zorunda olmayan ve uygulamayı tercih etmeyen şirketler finansal tablolarını Muhasebe Sistemi Genel Tebliğlerini (MSGUT), 29/12/2014 tarihli ve 41 sayılı Kurul Kararıyla belirlenen “**İlave Hususlar**”la birlikte uygulamak zorundadırlar.

Söz konusu düzenlemeler finansal tabloların gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunun ve karşılaştırılabilirliğinin artırılmasını amaçlanmakta olup, uygulamanın nasıl yapılacağı, Kurumun web sitesinde (www.kgk.gov.tr) detaylı olarak açıklanmıştır. Bu kapsamda, finansal tablolar MSUGT'ne göre hazırlanırken, örneğin 2014 yılına ilişkin amortismanların hesaplanması ve kıdem tazminatı yükümlülüğünün tahmin edilerek finansal tablolara yansıtılması zorunluluğu bulunmaktadır.

2. Bağımsız Denetime Tabi Olmayanlarda Finansal Raporlama

Bağımsız denetim kapsamında bulunmayanlar, yukarıda yer verilen 26 sayılı Kurul Kararı uyarınca, tabi oldukları mevzuat çerçevesinde finansal tablolarını hazırlayacaklardır. Kurum tarafından yapılan düzenlemeler vergisel yükümlülükleri etkilememekte ve değiştirmemektedir. Vergi mevzuatının gerektirdiği düzeltmeler işletmelerin sorumluluğunda olup, finansal tablolar dışında yapılacaktır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar aşağıdaki şemada özetlenmiştir



Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

KGK Basın Duyurusu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

Sayı: 2015/2

30 Mart 2015

BASIN DUYURUSU

YENİ TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE FİNANSAL RAPORLAMA

Yeni Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca, finansal tabloların hazırlanması ve sunumuyla ilgili düzenlemeler Kurumumuz (Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu) tarafından yapılmaktadır. Finansal raporlamaya ilişkin hususlar “bağımsız denetime tabi olanlar” ve “bağımsız denetime tabi olmayanlar” için ayrı ayrı düzenlenmekte olup aşağıda açıklanmıştır.

1. Bağımsız Denetime Tabi Olanlarda Finansal Raporlama:

Bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin kriterler [Bakanlar Kurulu Kararı \(BKK\)](#) ile belirlenmekte olup, başkaca şart aranmaksızın genel olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK’ler) ile BKK ile belirlenen kriterlerden daha büyük şirketler bağımsız denetime tabidir. Bu şirketlerin finansal raporlarını hazırlarken uygulayacakları finansal raporlama çerçeveleri aşağıdaki gibidir:

1.1. Türkiye Muhasebe Standartlarını Uygulamak Zorunda Olanlar

26.08.2014 tarihli ve 26 sayılı Kurul Kararı [Eki Listede](#) yer alan ve genel olarak KAYİK’lerden oluşan şirketler, 1/1/2014 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamak ve sunmak zorundadırlar.

1.2. Türkiye Muhasebe Standartlarını Uygulamak Zorunda Olmayanlar

a) TMS’leri Uygulamayı Tercih Edenler

Bağımsız denetime tabi olup yukarıda belirtilen [Ekli Listede](#) yer almayanlar şirketler, finansal tabloların hazırlanmasında ve sunumunda TMS’leri uygulamak zorunda olmayıp, isteğe bağlı olarak TMS’leri uygulayabilirler. TTK uyarınca, finansal tablolarını isteğe bağlı olarak TMS’lere uygun olarak hazırlayanların Muhasebe Sistemi Genel Tebliğlerine (MSGUT) göre ayrıca finansal tablo hazırlamalarına gerek bulunmamaktadır.

b) MSGUT Uygulamak Zorunda Olanlar

TMS’leri uygulamak zorunda olmayan ve uygulamayı tercih etmeyen şirketler finansal tablolarını Muhasebe Sistemi Genel Tebliğlerini (MSGUT), 29/12/2014 tarihli ve 41 sayılı Kurul Kararıyla belirlenen [İlave Hususlar’la birlikte](#) uygulamak zorundadır.

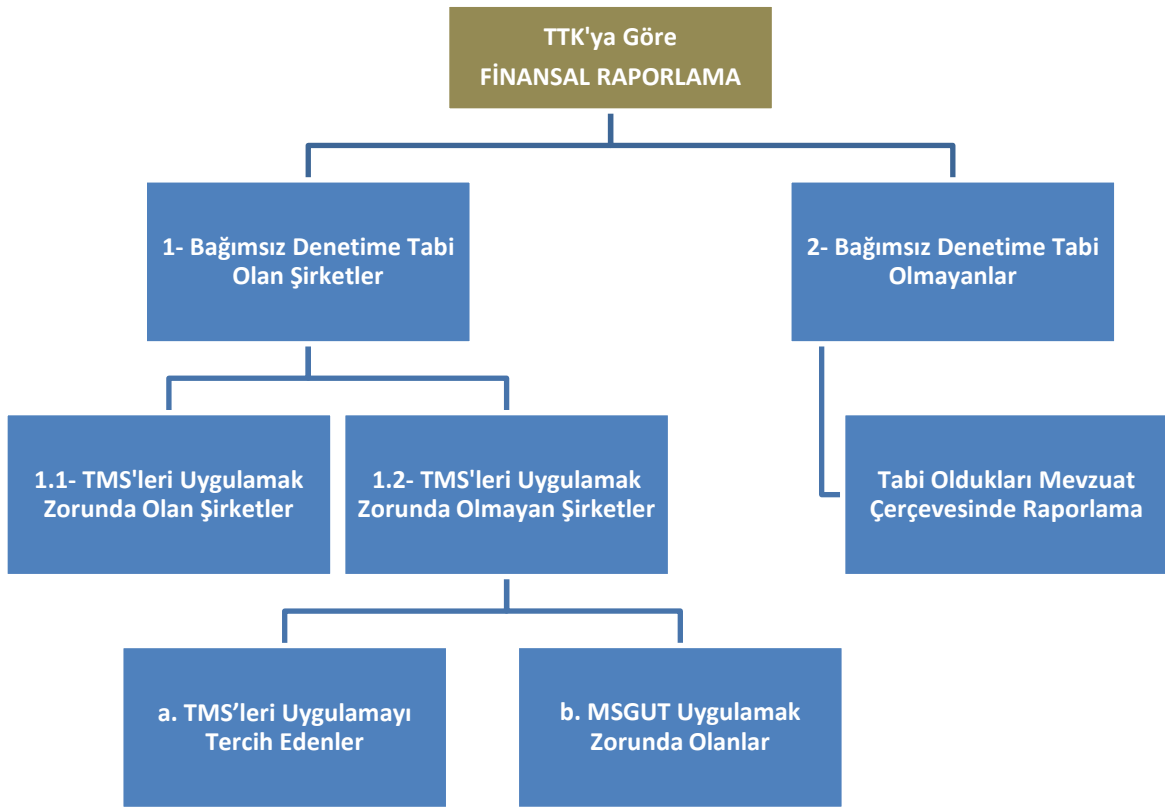
[Sözkonusu](#) düzenlemeler finansal tabloların gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunun ve karşılaştırılabilirliğinin artırılmasını amaçlanmakta olup, uygulamanın nasıl yapılacağı, Kurumumuz web sitesinde (www.kgk.gov.tr) detaylı olarak [açıklanmıştır](#). Bu kapsamda, finansal tablolar MSGUT’a göre hazırlanırken, örneğin 2014 yılına ilişkin amortismanların hesaplanması ve kıdem tazminatı yükümlülüğünün tahmin edilerek finansal tablolara yansıtılması zorunluluğu bulunmaktadır.

2. Bağımsız Denetime Tabi Olmayanlarda Finansal Raporlama

Bağımsız denetim kapsamında bulunmayanlar, yukarıda yer verilen 26 sayılı Kurul Kararı uyarınca, tabi oldukları mevzuat çerçevesinde finansal tablolarını hazırlayacaklardır.

Kurumumuz tarafından yapılan düzenlemeler vergisel yükümlülükleri etkilememekte ve değiştirmemektedir. Vergi mevzuatının gerektirdiği düzeltmeler işletmelerin sorumluluğunda olup, finansal tablolar dışında yapılacaktır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar aşağıdaki şemada özetlenmiştir.



Kamuoyuna saygıyla duyurulur.