

**Konu:**

**TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS) UYGULAMA KAPSAMINA İLİŞKİN KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU KARARI YAYINLANMIŞTIR**

19.09.2018 tarih ve 30540 sayılı Resmi Gazete’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan 13.09.2018 tarih ve (03/161) sayılı **“Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı”** ile;

1) Hangi kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında TFRS’ni uygulamaları gerektiği,

2) Bağımsız denetime tabi olup TFRS uygulama zorunluluğu kapsamında olmayan kurum, kuruluş ve işletmelerin ise münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS’ni uygulamak zorunda oldukları; bu işletmelerin istemeleri halinde TFRS’ni uygulayabilecekleri,

3) Yukarıda yer verilen iki kapsama da girmeyen kurum, kuruluş ve işletmeler için KGK tarafından henüz bir TMS yayınlanmadığından, münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında tabi oldukları yürürlükteki yasal mevzuata uyacakları; istemeleri halinde finansal tabloların hazırlanmasında TFRS’ni ya da veya BOBİ FRS’ni uygulayabilecekleri,

kararlaştırılmıştır.

TMS, TFRS ve BOBİ FRS kavramları kararda aşağıdaki gibi tanımlanmıştır:

**Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)**, kurum tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile Büyük ve orta boy işletmeler için finansal raporlama standardını ve farklı işletme büyüklükleri, sektörler ve sektörler ve kar amacı gütmeyen kuruluşlar için kurum tarafından belirlenen standartları ve bunlarla ilgili diğer düzenlemeleri ifade eder.

**Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)**, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standardı, Türkiye Muhasebe Finansal Raporlama Standardı, Türkiye Muhasebe Standardı yorum ve Türkiye Muhasebe Finansal Raporlama Standardı yorum adlarıyla yayınlanan standartlarını ifade etmektedir.

**Büyük ve orta boy işletmeler için finansal raporlama standartları (BOBİ FRS)**, KGK tarafından yayınlanan ve bağımsız denetime tabi olup, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama standartlarını ifade etmektedir.

Söz konusu karara göre finansal tablolarının hazırlanmasında TFRS'nı uygulamak zorunda olan kurum, kuruluş ve işletmeler aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

1) Aşağıdaki listede yer alan kurum, kuruluş ve işletmeler **münferit ve konsolide** finansal tablolarının hazırlanmasında **Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayacaklardır.**

i- 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'nun 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) Merkezi takas kuruluşları,
- i) Merkezi 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.

ii- 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun düzenleme ve denetimine tabi işletmelerden;

- a) Bankalar,
- b) Finansal kiralama şirketleri,
- c) Faktoring 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.

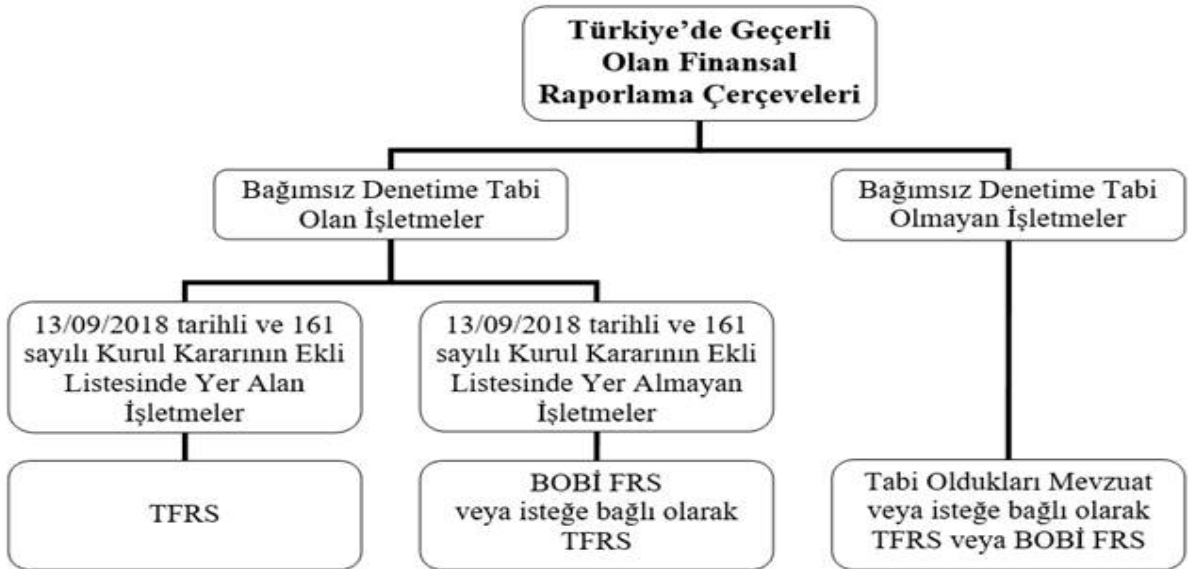
iii- 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri.

iv- Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen, yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler.

**2. Bağımsız denetime tabi olup, 1. maddede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmeler münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS'ni kullanacaklardır.** Söz konusu kurum, kuruluş ve işletmeler **isteğe bağlı olarak** TFRS'ni da uygulayabileceklerdir.

**3- Yukarıdaki kapsama dahil olmayan kurum, kuruluş ve işletmeler için Kurumca henüz bir TMS yayınlanmadığından, bunlar münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında yürürlükteki mevzuatı uygulayacaklar, ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında **isteğe bağlı olarak** TFRS'ni ya da BOBİ FRS'ni uygulayabileceklerdir.**

Bu çerçevede, yapılan son değişikliklerle birlikte ülkemizde geçerli olan finansal raporlama çerçeveleri (KGG'nun internet sitesinde verildiği şekliyle) aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.



Saygılarımızla,

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

**EK:**

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı

(\*) 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 sirkülerlerimizdeki 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, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## **TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS) UYGULAMA KAPSAMINA İLİŞKİN KURUL KARARI**

### **Amaç ve Dayanak**

**MADDE 1 – (1)** Bu Kararın amacı; 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 88 inci ve Geçici 1 inci maddeleri ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu, 26 ncı ve Geçici 1 inci maddeleri uyarınca bu kapsamdaki kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında esas alınacak Türkiye Muhasebe Standartlarının belirlenmesidir.

### **Tanımlar**

**MADDE 2 - (1)** Bu Kararda geçen;

a) Bağımsız Denetime Tâbi İşletme: 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Cumhurbaşkanınca belirlenen bağımsız denetime tabi olan işletmeleri,

b) Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS): Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (Kurum) tarafından yayımlanan ve bağımsız denetime tâbi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama standardını,

c) Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS): Kurum tarafından Türkiye Muhasebe Standardı, Türkiye Finansal Raporlama Standardı, Türkiye Muhasebe Standardı Yorum ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorum adlarıyla yayımlanan standartları,

ç) Türkiye Muhasebe Standartları (TMS): Kurum tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını ve farklı işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için Kurum tarafından belirlenen standartları ve bunlarla ilişkili diğer düzenlemeleri

ifade eder.

### **Karar**

**MADDE 3 - (1)**

a) Ekli listedeki kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında TFRS'lerin uygulanmasına,

b) Bağımsız denetime tabi olup, ekli listede yer almayan kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS'nin

uygulanmasına; ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin isteğe bağlı olarak TFRS'leri uygulayabileceğine,

c) Yukarıdaki kapsama dâhil olmayan kurum, kuruluş ve işletmelere yönelik Kurum tarafından henüz bir TMS yayınlanmadığından bunların münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında yürürlükteki mevzuatın uygulanmasına; ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin münferit ve/veya konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında isteğe bağlı olarak TFRS'leri ya da BOBİ FRS'yi uygulayabileceğine,

karar verilmiştir.

### **Yürürlük**

**MADDE 4 - (1)** 26/08/2014 tarihli ve 29100 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 21/08/2014 tarihli ve 26 sayılı TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı yürürlükten kaldırılmıştır.

### **EKLİ LİSTE**

- 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.