

FAALİYET RAPORU

2010



TÜRKİYE
MUHASEBE
STANDARTLARI
KURULU

**TÜRKİYE
MUHASEBE STANDARTLARI
KURULU**

**2010 YILI
FAALİYET RAPORU**

©Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu

İletişim Bilgileri:

bilgi@tmsk.org.tr

Çetin Emeç Bulvarı 1324. Cad. (Eski 7. Cad.) No: 63

Aşağı Öveçler / Ankara / Türkiye

Tel : +90 312 473 36 02

Fax : +90 312 473 40 32

Temmuz 2011



"Bir ulusun kültür düzeyi üç sahada; devlet, düşünce ve ekonomideki çalışma ve başarılarının sonuçlarının özüyüyle ölçülür."

K. ATATÜRK

TABLolar DİZİNİ

KISALTMALAR

SUNUŞ	1
I. TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU	5
a. Yasal Altyapı	
b. Kurulun Temel Görevi	
c. TMSK Karar Organı	
d. Kurul Çalışanları	
II. FİNANSAL BİLGİLER	7
III. MUHASEBE STANDARTLARINA GENEL BAKIŞ	11
a. Muhasebe Standartlarında Uluslararası Uyum	
b. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation), Uluslararası Mu- hasebe Standartları Kurulu (IASB) ve İlgili Diğer Kuruluşlar	
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation)	
Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)	
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yorumlama Komitesi (IFRS Interpretation Committee)	
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Danışma Konseyi (IFRS Advisory Council)	
c. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin Uluslararası Finansal Raporlama Standardı	
d. Avrupa Birliği'nde Muhasebe Standartları EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)	
IV. ÜLKEMİZDE MUHASEBE STANDARTLARI	26
TMS / TFRS ve TMS / TFRS Yorumlarının Oluşturulma Süreci	
V. 2010 YILI FAALİYETLERİ	28
a. Yayınlanan Standartlar	
b. Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarla Gerçekleştirilen Çalışmalar	
IASB: Sınırlandırılmış Bölgeler Dahilinde Telif Haklarından Feragat Sözleşmesi	
Tercüme ve Ticari Yayın Amacıyla Verilerin Temin Edilmesine İlişkin Anlaşma	
Ticari Verilerin Elektronik Ortamda Sunumuna İlişkin Anlaşma	
Avrupa Birliği Katılım Sürecine İlişkin Çalışmalar	
c. Sempozyum, Panel ve Konferanslar	
Kurulumuzca Katılım Sağlanan Etkinlikler	
d. Basım ve Yayın Faaliyetleri	
e. Kurul Görüşleri	

İçindekiler

f. TMSK İktisadi İşletmesi	
g. Diğer Gelişmeler	
VI. TÜRK TİCARET KANUNU (TTK) TASARISI VE TMSK.....	40
VII. ÜLKEMİZ MUHASEBE UYGULAMALARINA İLİŞKİN SON DURUM.....	42
VIII. EKLER.....	44
Ek-1 IFRSs, IASs, SIC ve IFRIC Interpretations	
Ek-2 TFRS'ler, TMS'ler, TMS ve TFRS Yorumlar	
Ek-3 2002-2010 İstatistikî Bilgiler	



Tablolar Dizini

Tablo- 1: Kurul Üyeleri ve Temsil Ettikleri Kurumlar

Tablo- 2: TMSK Bünyesinde Görev Yapan Personel

Tablo- 3: Kurulun 2010 Yılı Gelir ve Giderleri

Tablo- 4: Kurulun 31/12/2010 Tarihli Bilançosu

Tablo- 5: TMSK İktisadi İşletmesi 2010 Yılı Ayrıntılı Gelir Tablosu

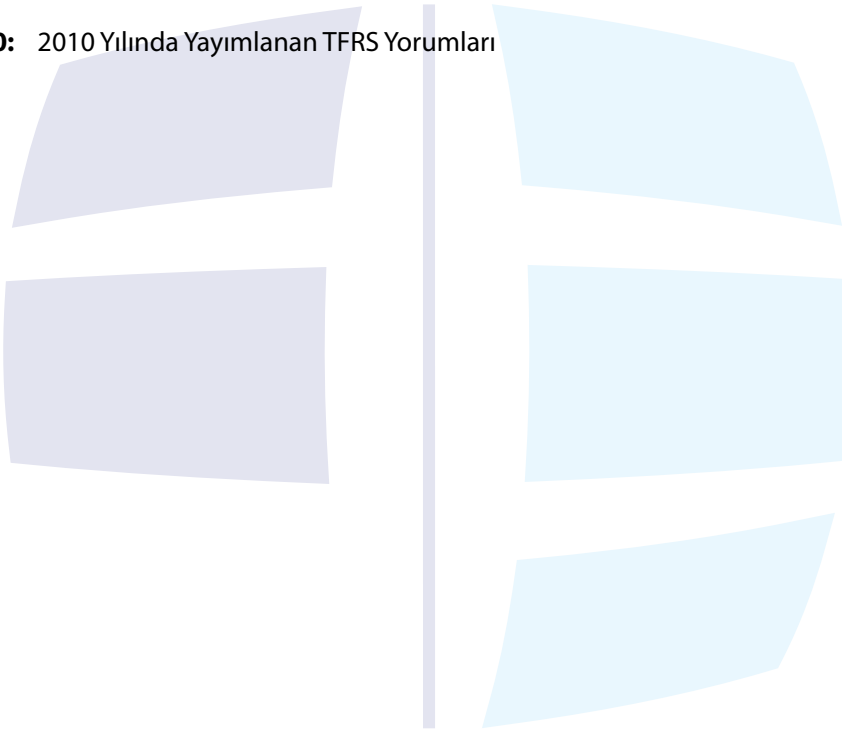
Tablo- 6: TMSK İktisadi İşletmesi 31/12/2010 Tarihli Ayrıntılı Bilançosu

Tablo- 7: IFRS'lerin Dünya Geneline Kullanım Durumu

Tablo-8: 2010 Yılında Yayımlanan TMS'ler ve Değişiklikleri

Tablo-9: 2010 Yılında Yayımlanan TFRS'ler ve Değişiklikleri

Tablo-10: 2010 Yılında Yayımlanan TFRS Yorumları



Kısaltmalar

AB	Avrupa Birliği
ARC	Accounting Regulatory Committee
BDDK	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu
CESR	Committee of European Securities Regulators
CPA	Certified Public Accountant
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
FEE	The Federation of European Accountants
GSYİH	Gayri Safi Yurtiçi Hasıla
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standard Committee
IASCF	International Accounting Standard Committee Foundation
IFAC	International Federation of Accountants
IFRS	International Financial Reporting Standards
IOSCO	The International Organization of Securities Commission
KOBİ	Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme
KOSGEB	Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
MÖDAV	Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı
NSS	National Standard Setters
ROSC	Reports on the Observance of Standards and Codes
SAC	Standart Advisory Committee
SME	Small and Medium-sized Entities
SME Project	Working Group of Small and Medium Sized Entities
SPK	Sermaye Piyasası Kurulu
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
TEG	Technical Expert Group
TFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standartları
TFRS Yorum	Türkiye Finansal Raporlama Standartları Yorum
TMS	Türkiye Muhasebe Standartları
TMS Yorum	Türkiye Muhasebe Standartları Yorum
TMSK	Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu
TMUDESK	Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu
TOBB	Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği
TÜİK	Türkiye İstatistik Kurumu
TÜRMOB	Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği
TTK	Türk Ticaret Kanunu
TTK Tasarısı	Türk Ticaret Kanunu Tasarısı
UFRS	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Çağdaş dünya uygulamalarına entegre olabilmek için Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (IFRS) uyumlu standartlar üretmeyi hedef olarak belirleyen Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK), Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF) ile akdedilen telif anlaşması çerçevesinde Türkçeye çevrilen IFRS'leri TMS/TFRS ve Yorumları adı altında, Küçük ve orta boy işletmeler için Uluslararası Finansal Raporlama Standardı "IFRS for SMEs"i ise KOBİ TFRS adı altında, Resmi Gazete'de yayımlanmış bulunmaktadır. IFRS'lerde meydana gelen değişiklikler Kurulumuz tarafından sürekli olarak izlenmekte ve bu değişiklikler eş zamanlı olarak TMS/TFRS ve KOBİ/TFRS'lere yansıtılarak güncelliği sağlanmaktadır.



TMS/TFRS'ler 5 yıldır halka açık şirketlerin, bankaların ve sigorta şirketlerinin finansal tablolarında uygulanmaktadır. Bu standartların TMSK'nın internet sitesinden (www.tmsk.org.tr) serbestçe indirilmesi mümkündür.

Yeni Türk Ticaret Kanununda TMSK, muhasebe standartlarını belirleme ve yayımlama konusunda tek otorite olarak tanımlanmış ve yayımlanan TMS/TFRS ile KOBİ TFRS'lerin 2013 yılı başından itibaren uygulanması zorunlu hale getirilmiştir.

Uygulamaya yönelik olarak, bir taraftan yeni standartlardan etkilenen tek düzen hesap planı üzerinde TMSK tarafından çalışmalar sürdürülürken, diğer taraftan da yeni standartların vergi matrahını etkileyecek olması nedeniyle Maliye Bakanlığı ve Vergi Konseyi nezdinde çalışmalar yapılmaktadır.

TÜRMOB, ülke çapında TFRS eğitimlerini sürdürürken; Üniversiteler, sempozyum ve konferanslarla bu sürecin içinde aktif bir rol oynamaktadırlar.

Faaliyetlerini, deneyimli muhasebe uzmanları ve akademisyenlerden oluşan çalışma komisyonlarının katkılarıyla sürdüren TMSK, bir taraftan da kendi uzman kadrosunu oluşturmaktadır. 3 uzman, 10 uzman yardımcısı kurul içi eğitimlerin yanı sıra filen uygulamanın içinde deneyim kazanmaktadırlar. Uzman kadrosunun ihtiyaca göre kademeli olarak artırılması planlanmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun üyeleri tam zamanlı değildirler. Kendi asli görevlerinin yanı sıra, bu çalışmaları herhangi bir maddi beklenti olmaksızın sürdürürler. Kurula Maliye Bakanlığından geçici görevle gelen uzman ve memurlar da normal mesailerinin ötesindeki çabalarıyla bu performansa iştirak etmektedirler.

Sunuş

Bu heyecanın oluşumunda Sayın Maliye Bakanı ve Sayın Müsteşarı ile Bakanlığının değerli yönetici ve uzmanlarının TMSK'ya olan yakın ilgi ve desteklerinin çok büyük payı vardır.

Kurulun sınırlı imkânlarına rağmen fevkalade sonuçlar elde edilmesine katkısı olan herkese gönülden teşekkürlerimi sunuyorum.

Bülent ÜSTÜNEL

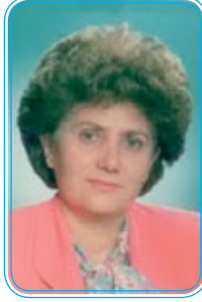
Kurul Başkanı



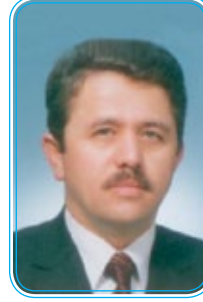
Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu Karar Organı¹



Bülent ÜSTÜNEL
(Kurul Başkanı)



Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN
(Kurul Başkan Yardımcısı)



Ferhat GÜL



Adnan ERTÜRK



Dr. İhsan Uğur DELİKANLI



Prof.Dr. Ali ALP



Dr. Ahmet GENÇ



Kürşat Sait BABUÇCU



Doç.Dr. Orhan ÇELİK

¹ 07.03.2011 tarihinde üyelerimizin görev süresi sona ermiştir. Bu çerçevede ilgili Kurumları temsil eden yeni üyeler şu şekildedir: Doç. Dr. Orhan ÇELİK (Başkan), Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Başkan Yardımcısı), Adnan ERTÜRK, Ayhan ERDOĞAN, Dr. Ahmet GENÇ, Bircan AKPINAR, Dr. İhsan Uğur DELİKANLI, Prof. Dr. Ali ALP, Dr. Sezai TANRIVERDİ.

I. TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU

a. Yasal Altyapı

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu; 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na 18.12.1999 tarih ve 4487 sayılı Kanunla eklenen Ek-1'inci madde ile kurulmuş bulunmaktadır.

Kurul, 07.03.2002 tarihinde ilk toplantısını yaparak faaliyete geçmiş olup, buna ilişkin kararı 14.04.2002 tarih ve 24726 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Öte yandan, 2499 Sayılı Kanun'un Ek 1'inci maddesinde; Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun çalışmalarına ilişkin usul ve esaslar ile Kurulca belirlenecek standartların uygulama nitelik ve kapsamına ilişkin usul ve esasların Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmelik aracılığıyla belirleneceği ifade edilmektedir. Bu kapsamda "Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun Çalışmalarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" 16/03/2004 tarih ve 25404 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, Kurul halen söz konusu yönetmelik çerçevesinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

TMSK; kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip bir kuruluş olup, Başbakanlığın ilgili kuruluşu niteliğindedir. Öte yandan Kurul, son olarak Maliye Bakanlığı ile ilişkilendirilmiş bulunmaktadır.

b. Kurulun Temel Görevi

Kurulun temel görevi; denetlenmiş finansal tabloların sunumunda finansal tabloların ihtiyaca uygun, gerçek, güvenilir, dengeli, karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir nitelikte olmaları için ulusal muhasebe ilkelerinin gelişmesi ve benimsenmesini sağlayacak ve kamu yararı için uygulanacak ulusal muhasebe standartlarını saptamak ve yayımlamaktır. Kurulumuzun çalışmaları ile ilgili istatistikî bilgiler Ek-4 kısmında yer almaktadır.

c. TMSK Karar Organı

TMSK Karar Organı; Maliye Bakanlığı, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, Yüksek Öğretim Kurulu, Hazine Müsteşarlığı, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ile Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğinden birer, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden bir yeminli mali müşavir ve bir serbest muhasebeci mali müşavir olmak üzere toplam 9 üyeden oluşmaktadır. Üyelerin görev süresi 3 yıl olup, süresi dolmadan ayrılan üyenin yerine ilgili kurumun yeni üye seçmesi gerektiği 2499 sayılı Kanunun EK-1'inci maddesinde hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, Kurul Üyelerinin iktisat, maliye, siyasal bilgiler, işletme, iktisadi ve idari bilimler ve benzeri dallarda en az dört yıllık lisans düzeyinde öğrenim görmüş olmaları, başka bir yüksek öğrenim kurumunda lisans düzeyinde öğrenim görmüş olanların ise belirtilen dallarda lisansüstü eğitim görmüş olmaları ve bu alanlarda en az 12 yıl deneyim sahibi olmaları gerekmektedir.

Faaliyet Raporu 2010

Öte yandan, Kurul Üyelerine, Yüksek Planlama Kurulu tarafından Kamu İktisadi Teşebbüslerinin yönetim kurulu üyelerine ödenen miktarda huzur hakkı ödeneceği ilgili yasal düzenlemelerde hükme bağlanmıştır.

Yine ilgili Kanun hükümlerine göre, TMSK Başkanı ve Başkan Yardımcısının Kurul Üyelerince, üyeler arasından seçilmesi gerekmektedir. Kurul üyelerinden Bülent ÜSTÜNEL Kurul Başkanı, Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN ise Kurul Başkan Yardımcısı olarak seçilmişlerdir.

TMSK üyeleri ve temsil ettikleri kurumlar aşağıda yer alan tabloda gösterilmiş bulunmaktadır.

Tablo-1: Kurul Üyeleri ve Temsil Ettikleri Kurumlar (31 Aralık 2010 itibarıyla)

Kurul Üyesi	Temsil Ettiği Kurum
Bülent ÜSTÜNEL (Kurul Başkanı)	TÜRMOB
Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Kurul Başkan Yardımcısı)	Yüksek Öğretim Kurulu (YÖK)
Adnan ERTÜRK	Maliye Bakanlığı
Ferhat GÜL	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
Kürşad Sait BABUÇCU	Sermaye Piyasası Kurulu
İhsan Uğur DELİKANLI	BDDK
Dr. Ahmet GENÇ	Hazine Müsteşarlığı
Prof. Dr. Ali ALP	Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB)
Doç. Dr. Orhan ÇELİK	TÜRMOB

d. Kurul Çalışanları

Tablo- 2 TMSK Bünyesinde Görev Yapan Personel

Kurul Personel Durumu	
Kurul Üyeleri	9
Genel Sekreter ²	1
Uzman	3
Uzman Yardımcısı	10
İdari Personel	2

Ayrıca Kurulumuz bünyesinde dışarıdan hizmet alımı yoluyla istihdam edilen yedi personel görev yapmaktadır.

² Genel Sekreterlik görevine 27.07.2010 tarihinde ataması yapılan Muharrem KARATAŞ bu görevi vekâleten yürütmektedir.

II. FİNANSAL BİLGİLER

Kurulumuzun 2010 yılı konsolide gelir ve giderlerine ilişkin ayrıntılı bilgiler ile 31/12/2010 tarihli bilançosu aşağıda yer almaktadır.

Ayrıca Kurulumuz tarafından basımı yapılan kitapların satışını gerçekleştirmek üzere 12.07.2010 tarihinde kurulan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu İktisadi İşletmesinin finansal tabloları da sunulmuştur.

İlgili Kuruluş Kanunu uyarınca Kurul gelirleri arasında, oluşturulacak muhasebe standartlarının telif haklarından elde edilecek gelirler de bulunmakta olup, 2010 yılı içerisinde herhangi bir telif hakkı kazancı elde edilmemiştir.

Tablo-3: Kurulun 2010 Yılı Gelir ve Giderleri

I- GELİRLER		1.612.423,43
A- Türmob Gelirlerinin % 2 si	456.583,30	
B- Hazine Yardımı (Bütçeden Aktarılan)	1.150.000,00	
C- Mevduat Faiz Geliri	5.402,30	
D- Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Kârlar	437,83	
II- GİDERLER		1.518.957,48
A- Personel Giderleri	883.609,89	
a- Kurul Üyeleri Huzur Hakkı,İkramiye,Harcırah,Toplantı Gid.	331.370,14	
b- Diğer Personel Giderleri	552.239,75	
B- Diğer Faaliyet Giderleri	729.639,97	
a- Kira Giderleri	212.124,28	
b- Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	244.183,73	
c- Danışmanlık veTercüme Giderleri	80.881,43	
d- Telif Giderleri	30.773,09	
e- Kitap, Süreli ve Süresiz Yayın Giderleri	62.939,40	
f- Eğitim, Seminer ve Toplantı Katılım Giderleri	52.704,00	
g- Diğer Çeşitli Giderler	46.034,04	
GELİR -GİDER FARKI		(826,43)

Faaliyet Raporu 2010

Tablo-4: Kurulun 31/12/2010 Tarihli Bilançosu

AKTİF (VARLIKLAR)	
I- DÖNEN VARLIKLAR	84.957,87
A- Hazır Değerler	26.693,93
Bankalar	40.059,58
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(13.365,65)
C- Ticari Alacaklar	23.492,8
Verilen Depozito ve Teminatlar	23.492,8
D- Diğer Alacaklar	33.890,44
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	31.679,27
Personelden Alacaklar	2.211,17
H- Diğer Dönen Varlıklar	880,7
İş Avansları	850
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	30,70
II- DURAN VARLIKLAR	337.982,36
C- Maddi Duran Varlıklar	66.942,48
Bağlı Ortaklıklar	66.942,48
D- Maddi Duran Varlıklar	263.016,35
Demirbaşlar	263.016,35
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.023,53
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.023,53
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	422.940,23
PASİF (KAYNAKLAR)	
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	85.252,48
B- Ticari Borçlar	15.356,77
Satıcılar	15.356,77
C- Diğer Borçlar	38.712,91
Bağlı Ortaklıklara Borçlar	38.567,91
Personele Borçlar	145
F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.182,8
Ödenecek Vergi ve Fonlar	18.763,6
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	12.419,2
V- ÖZKAYNAKLAR	337.687,75
A- Ödenmiş Sermaye	481.943,00
Sermaye	481.943,00
D- Geçmiş Yıllar Karları	757.757,62
Geçmiş Yıllar Karları	757.757,62
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(901.186,44)
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(901.186,44)
F- Dönem Net Karı (Zararı)	(826,43)
Dönem Net Zararı (-)	(826,43)
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	422.940,23

Tablo-5: TMSK İktisadi İşletmesi 2010 Yılı Ayrıntılı Gelir Tablosu

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (TMSK) İKTİSADİ İŞLETMESİ				
31/12/2010 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU				
				(TL)
AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM		
A-BRÜT SATIŞLAR			42.488,71	
1-Yurtiçi Satışlar		42.488,71		
C-NET SATIŞLAR			42.488,71	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)			-21.495,44	
1-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		-21.495,44		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI				20.993,27
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)			-40.057,84	
1-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Gider.(-)		-8.670,09		
2-Genel Yönetim Giderleri (-)		-31.387,75		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI				-19.064,57
F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR			5,03	
1-Faiz Gelirleri		5,03		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR				-19.059,54
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			1,14	
1-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		1,14		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)			-77	
1-Diğer Olağandışı Gider ve Zarar. (-)		-77		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI				-19.059,17
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI				-19.059,17

Faaliyet Raporu 2010

Tablo-6: TMSK İktisadi İşletmesi 31/12/2010 Tarihli Ayrıntılı Bilançosu

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (TMSK) İKTİSADİ İŞLETMESİ 31/12/2010 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)			(TL)
AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM	
I-DÖNEN VARLIKLAR			
A-Hazır Değerler			8.148,40
1-Bankalar		8.148,40	
D-Diğer Alacaklar			38.567,91
1-Diğer Çeşitli Alacaklar		38.567,91	
E-Stoklar			35.235,47
1-Ticari Mallar		35.235,47	
H-Diğer Dönen Varlıklar			6.671,91
1-Devreden K.D.V.		6.671,91	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			88.623,69
II-DURAN VARLIKLAR			
D-Maddi Duran Varlıklar			,01
1-Demirbaşlar		388,89	
2-Birikmiş Amortismanlar (-)		-388,88	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			,01
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			88.623,70
GENEL TOPLAM			88.623,70

PASİF KAYNAKLAR				(TL)
AÇIKLAMA	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM		
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
D-Alınan Avanslar			703,73	
1-Alınan Sipariş Avansları		703,73		
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.			3.000,00	
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		3.000,00		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			3.703,73	
IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
C-Diğer Borçlar			37.036,66	
1-Diğer Çeşitli Borçlar		37.036,66		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			37.036,66	
V-ÖZKAYNAKLAR				
A-Ödenmiş Sermaye			66.942,48	
1-Sermaye		66.942,48		
F-Dönem Net Karı (Zararı)			-19.059,17	
1-Dönem Net Zararı (-)		-19.059,17		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			47.883,31	
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			88.623,70	
GENEL TOPLAM			88.623,70	

III. MUHASEBE STANDARTLARINA GENEL BAKIŞ

a. Muhasebe Standartlarında Uluslararası Uyum

Son yıllarda teknolojik ilerlemelerle birlikte finansal işlem hızında meydana gelen önemli artış ve fon akımlarının serbestleştirilmesi yönündeki politikalar sermaye piyasalarının uluslararası bir boyut kazanmasını sağlamış, uluslararası finansal piyasalarda, sermaye piyasaları yoluyla fon toplanması yöntemi ağırlık kazanmaya başlamıştır. Günümüzde birçok borsada çok sayıda yabancı şirket işlem görmeye başlamış, sınır ötesi menkul kıymet satışları bazı ülkelerde gayrisafi yurtiçi gelirin de üzerine çıkmış, menkul kıymet piyasalarında yabancı yatırımları artmıştır. Sermaye piyasalarındaki bu gelişmeler, güvenilir finansal bilgilerin uluslararası düzeyde karşılaştırılabilirliğinin sağlanmasını zorunlu kılmaktadır. Başka ülkelerden fon sağlamak isteyen bir şirketin mali tablolarının ayrıca bir düzeltmeye veya yeniden düzenlemeye ihtiyaç göstermeksizin diğer ülkelerde de kabul görmesi, başta maliyetlerin azalması ve yatırımcının korunması olmak üzere pek çok avantaj sağlamaktadır.

Küreselleşme ve buna bağlı olarak dış ticaretin gelişimi sonucunda birçok ülkede ekonomik faaliyetler, genellikle başka ülkelerde de faaliyetleri bulunan “çok uluslu şirketler” tarafından gerçekleştirilmektedir. Muhasebe ve raporlama standartlarında ortak uygulamaların benimsenmesi çok uluslu şirketler açısından; mali tabloların hazırlanması ve konsolide edilmesinde maliyetlerin düşürülmesi, yönetim bilgi sistemlerinin uygulanması, uluslararası faaliyetlerin performanslarının değerlendirilmesi, faaliyet gösterilen ülkeler arasında iş gücü hareketlerinin kolaylaşması ve bağımsız denetim maliyetlerinin azalması gibi alanlarda fayda sağlamaktadır. Ayrıca; bu şirketler dünya çapında ülkeler arasında kaynak aktarımları yapmakta olup, güvenilir finansal bilgiler olmaksızın bu işlemlerin kontrol edilmesi mümkün değildir.

Dünyanın değişik bölgelerinde ülkeler arasında ekonomik işbirlikleri, ekonomik topluluk ve birlikler şeklinde yapılanmaların yaygınlık kazandığı görülmekte ve bu tür bölgesel işbirliklerinin hedeflerine ulaşmasına yönelik olarak; muhasebe standartlarındaki farklılıklar ortadan kaldırılarak, üye ülkelerde faaliyet gösteren şirketlere ilişkin mali bilgilerin karşılaştırılabilir olmasının sağlanmasına yönelik önlemler alınmaktadır.

Tablo- 7: IFRS'lerin Dünya Genelinde Kullanım Durumu³



Yeşil alanlar; Yerel işletmeleri için IFRS'lerin kullanımına izin veren ya da kullanımı zorunlu tutan ülkeler
Mavi alanlar; IFRS'lerle yakınsama çalışması yapan ya da IFRS'leri adapte etmeye çalışan ülkeler

2001'den bu yana, dünya genelinde 100'ün üzerinde ülke IFRS'lerin kullanımını zorunlu tutmakta ya da kullanımına izin vermektedir.

b. Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF), Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve İlgili Diğer Kuruluşlar

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation)

Vakıf 6 Şubat 2001 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Vakfı (IASCF) adıyla, kamu yararına hizmet veren, bağımsız ve kâr amacı gütmeyen özel sektör kuruluşu olarak kurulmuştur. Vakıf 1 Temmuz 2010 tarihinde Tüzüğünde yaptığı değişiklikle adını, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS'lerin) geliştirilmesi olan temel hedefini daha açık bir şekilde ifade etmek amacıyla Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) olarak değiştirmiştir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, IASC Vakfının Standart belirleyici organı niteliğindedir.

IFRS Vakfının temel amaçları:

- Dünyadaki sermaye piyasaları katılımcılarına ve ekonomik açıdan karar veren diğer finansal tablo kullanıcılarına yardımcı olmak amacıyla finansal tablolarda ve diğer finansal raporlamalarda yüksek kalitede, şeffaf ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamayı gerektiren yüksek kaliteli, anlaşılır, uygulanabilir tek bir küresel muhasebe standartları setini kamunun çıkarını gözeterek geliştirmek;

³ Kaynak: Deloitte

- (b) Standartların kullanımını ve titizlikle uygulanmasını teşvik etmek;
- (c) (a) ve (b) ile ilgili amaçları yerine getirirken, uygun oldukça küçük ve orta ölçekli işletmelerin ve gelişmekte olan ekonomilerin kendilerine özgü gereksinimlerini göz önünde bulundurmak ve

Ulusal muhasebe standartları ile Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları arasında yüksek kalitede çözümler getirecek yakınsama sağlamaktır.

IFRS vakfı ile standart belirleyici organ tarafından yürütülen faaliyetlerin yönetimi ve gözetimi mütevelli heyet tarafından yapılmaktadır. Mütevelli heyet IASB'nin bağımsızlığının devam ettirilmesinden ve genel olarak yeterli finansman kaynaklarının temininden sorumludur. Mütevelli heyet kamu otoritelerinin temsilcilerinden oluşan Gözlemci Kurula karşı sorumludur. Bu şekilde, Gözlemci Kurul aracılığıyla Mütevelli Heyet ile kamu otoriteleri arasındaki resmi iletişim sağlanmaktadır.

Vakfın, 6 Asya/Okyanusya, 6 Avrupa, 6 Kuzey Amerika, 1 Afrika, 2 Güney Amerika bölgeleri ve 2 tanesi de coğrafi dengeyi dikkate alarak diğer bölgelerden gelen toplam 22 üyesi bulunmaktadır. Üyeler, finansal tablo hazırlayıcıları ve okuyucuları, denetçiler ve akademisyenlerden oluşmaktadır. Dörtte üç çoğunluğu gerektiren tüzük değişikliği oylamaları hariç, kararlar basit çoğunlukla alınmaktadır.

Tüm yapının organlarını ve temel görevlerini belirleyen IFRS Foundation Ana Tüzüğüne göre, Vakfın görevleri ise aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulunun stratejisini yıllık olarak gözden geçirmek,
- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, Standart Yorumlama Komitesi (IFRIC) ve Standart Danışma Konseyi (SAC) üyelerini tayin etmek,
- Tüzük değişikliklerini onaylamak,
- IASB, IFRIC ve SAC'nin çalışma prosedürlerini belirlemek,
- Yılda bir kere IASB'nin etkinliğini ve stratejisini gözden geçirmek,
- Yılda bir kere IASB'nin bütçesini gözden geçirmek ve finansman yolları bulmak,
- Muhasebe standartlarına ilişkin stratejik sorunlarla ilgilenmek IASB'nin faaliyetlerini desteklemek,
- Uluslararası muhasebe standartlarının uygulanmasını teşvik etmek.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)

Muhasebe Standartlarının oluşturulmasına yönelik girişimler özel sektör kuruluşları, bölgesel oluşumlar ve ülkeler arası organizasyonlar tarafından yürütülmektedir. Uluslararası Muhasebe Standartlarını oluşturma görevi, 1973'ten 2001 yılına kadar Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi tarafından yürütülmüştür. Ancak belirlediği standartlara uyum konusunda hiçbir yaptırım gücünün olmaması ve üye kuruluşların da çoğunun kendi ülkelerinde muhasebe standardı oluşturma yetkisine sahip olmaları nedeniyle yöneltilen eleştiriler doğrultusunda IASC muhasebe standardı belirleme görevini 2001 yılında Uluslararası Muhasebe Standartları Kuruluna devretmiştir.

IASB'nin amacı, uluslararası alanda kabul görmüş muhasebe standartları üretmektir. IASB, bazı Uluslararası Muhasebe Standartlarında değişiklikler ve düzenlemeler yapmakta, bazı Uluslararası Muhasebe Standartlarını, IFRS olarak adlandırılan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile değiştirmekte ve yeni standartlar hazırlamaktadır. IASB, finansal tablolarda, şeffaf ve karşılaştırılabilir bilgiyi sağlayan, tek ve yüksek kalitede, anlaşılabilir ve uygulanabilir, küresel muhasebe standartları geliştirmeyi amaçlamaktadır. Kurul ayrıca, ulusal muhasebe standardı belirleyicileri ile birlikte çalışarak, dünya genelinde muhasebe standartlarını birbirine yakınlaştırmayı da amaçlamaktadır. IASB, finansal raporlama standartlarını, dünyada etkin olarak uygulanabilecek nitelikte, basit ve anlaşılabilir olarak hazırlamaktadır. Ayrıca, IASB'nin en önemli görevlerinden biri de, ortaya çıkan uygulama sorunları karşısında, güncelleme ihtiyacı gerektiğinde, standartlarda gerekli görülen değişiklikleri yapmaktır.⁴

IASB'nin görevleri şunlardır:

- Kaliteli, şeffaf ve anlaşılır uluslararası muhasebe standartları geliştirmek,
- Ulusal muhasebe standartlarını ve uluslararası muhasebe standartlarını birbirine yaklaştırmak,
- Taslakları (Exposure Draft) çıkartmak ve geliştirmek,
- Uluslararası Finansal Raporlama Yorum Komitesi (IFRIC) tarafından oluşturulan yorumları onaylamak,
- Oluşturulmakta olan bir standartla ilgili ulusal standartları ve uygulamaları gözden geçirmek,
- Büyük projelerde görüş almak üzere uzmanlardan oluşan komiteler kurmak,
- Büyük projelere, önceliği olan işlere ve gündeme ilişkin Standart Danışma Konseyi (SAC)'ne danışmak,
- Her bir proje için şart olmamakla beraber, standartlar oluşturulmadan önce, standardın her çevrede uygulanabilir ve işleyebilir olduğundan emin olmak için hem gelişmiş ülkelerde hem de gelişmekte olan pazarlarda saha analizi (field test) yapmak.

IASB'nin, IASCF tarafından atanan ve her biri bir oy hakkına sahip olan 2'si yarı zamanlı 12'si de tam zamanlı olmak üzere farklı coğrafi bölgelerden gelen 14 üyesi bulunmakta olup, kararlar en az 9 üyenin olumlu oyuyla alınmaktadır.

IASB'nin çalışmalarını, çok sayıda uluslararası kuruluş desteklemektedir. Özellikle 1990 yılından bu yana uluslararası muhasebe standartlarının gelişimi ile ilgili çalışmalarda rol alan ve halen IASB'nin de çalışmalarında aktif rol alan kuruluşlar şunlardır:

- Avrupa Komisyonu
- Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu (European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG)
- Uluslararası Sermaye Piyasası Kurumları Teşkilatı (International Organization of Securities Commissions –IOSCO)

⁴ <http://www.tsrbsb.org.tr/tsrbsb/Maliye+ve+Muhasebe/Finansal+Raporlar/IASB.htm>

- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants - IFAC)
- Uluslararası Muhasebe Mesleğini Geliştirme Forumu (International Forum for Accountancy Development - IFAD)
- ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (US Financial Accounting Standards Board - FASB)
- ABD Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu (US Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB)
- ABD Sermaye Piyasası Kurumu (US Securities and Exchange Commission - SEC)

IASB'nin Standart (IFRS/IAS) Oluşturma Süreci

IASB bir standardı gündemine almak için öncelikle Standart Danışma Konseyine danışır. Projeler, IASB'nin amaçlarına, planlarına ve stratejisine uygunluğuna, muhasebe standartlarının birbirleriyle yakınlaştırılmasını sağlamasına ve ele alınacak konuyla ilgili birbiriyle çakışan çok fazla standart bulunmasına veya hiç standart bulunmamasına göre önceliklendirilir. Projenin IASB'nin gündemine alınması kararlaştırıldıktan sonra, IASB projeye ilgili görüş almak üzere bir danışma grubu kurabilir. IASB büyük projelerde, kilit konuları ele alan, kapsamlı bir özet ve Kurulun görüşlerini içeren ve içinde kamuoyunun cevaplama için sorular bulunan bir tartışma belgesi (discussion paper) hazırlayıp yayımlayabilir. Belgeye ilişkin görüş verme süresi genellikle 90 gündür. IASB personelinin araştırmaları ve tavsiyeleri, Standart Danışma Konseyinin görüşleri, kamuoyunun ve ulusal standart koyucuların görüşleri incelendikten sonra, taslak metin (exposure draft) yayımlanır. Taslak, onay sürecinde ortaya çıkan karşıt görüşleri de içerir. Taslağa ilişkin görüş verme süresi genellikle 90 gündür. IASB bu süreyi kısaltabilir veya uzatabilir. IASB, Ana Tüzüğünde yer almamakla birlikte, önerilen standartları tartışmak üzere kamuya açık oturumlar da düzenleyebilir. Ayrıca, IASB, önerilen standartların etkinliğini ve uygulamada nasıl sonuçlar vereceğini daha iyi görmek üzere, taslak standardı gerçek bir olayda kullanarak test edebilir (saha çalışması (field test)). Son olarak, IASB, taslakla ilgili görüşleri topladıktan sonra tartışılan konularla ilgili ortak bir sonuca varıldığına kanaat getirdiğinde standardı onaylar. Onay için 14 üyeden en az 9'unun oyu gerekmektedir. Yayımlanan standart IASB'nin standartla ilgili kendisine gelen görüşleri nasıl değerlendirdiği ve standardın onay sürecinde hangi karşıt görüşlerin (dissenting opinions) yer aldığı gibi konuları da içermek zorundadır (basis for conclusion).

Onaylanan standartlar 6 ilâ 18 aylık bir geçiş süresi verildikten sonra yürürlüğe girer. Uygulayıcılar, standartta öngörülen şekilde, ya standardı geriye dönük olarak uygulamak ve geçmiş tabloları buna göre düzeltmek ya da standardın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren uygulamaya geçmek zorundadırlar.

Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS'ler) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS'ler) arasında ya da TMS'ler ve TFRS'ler arasında fark var mıdır?

IASB; IAS, IFRS ve Yorumlar (SIC ve IFRIC Interpretation) olmak üzere, TMSK ise bu düzenlemelerle uyumlu olarak TMS, TFRS ve TMS/TFRS Yorumları olarak düzenleme yapmaktadır. Bu düzenlemeler eşit yaptırım gücüne sahip standart hükmünde düzenlemelerdir. Aralarındaki fark çıkarıldıkları zamanla ilgili olup, IASB'nin yaptığı ilk standart düzenlemeleri IAS; TMSK'nın yaptığı ilk düzenlemeler TMS olarak yapılmıştır.

1973-2001 arası dönemde *Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF)*, muhasebe standartlarına ilişkin düzenlemeleri "*Uluslararası Muhasebe Standartları*" adıyla oluşturmuş, Nisan 2001'de *Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu* muhasebe standartlarını "*Uluslararası Finansal Raporlama Standartları*" olarak oluşturacağını ve daha önce IASCF tarafından yayımlanmış olan IAS'leri de benimseyeceğini duyurmuştur. Bu tarihten sonra çıkan muhasebe standartlarına ilişkin düzenlemeler IFRS olarak yayımlanmaktadır. TMSK da bu ayrımı dikkate alarak IFRS'lerle tam uyumlu TFRS'leri yayımlamaktadır. Ayrıca, Kurulumuz, Daimi Yorum Komitesi (SIC) tarafından yayımlanmış olan muhasebe standardı yorumlarını *TMS Yorumları*, Uluslararası Muhasebe Standartları Yorumlama Komitesi (IFRIC) tarafından yayımlanan muhasebe standardı yorumlarını ise *TFRS Yorumları* olarak mevzuatımıza kazandırmış bulunmakta ve kazandırmaya devam etmektedir.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yorumlama Komitesi (IFRS Interpretation Committee)

IFRS'lerin Yorumları, resmi bir standart belirleme süreci ve geniş uluslararası danışmanlık yoluyla geliştirilir. IFRIC, kamunun gözetimine açık toplantılarda teknik konuları tartışır. Gerekli olmamakla birlikte her konu resmi standart belirleme sürecine göre aşağıdaki aşamaları kapsar (IASB Vakfı Tüzüğü hükümleri uyarınca gerekli kılınan aşamalar yıldız işareti ile gösterilmiştir*):

- (a) IFRS Yorumlama Komitesi, gündemindeki konulara ilaveten katılımcılar tarafından önerilen konuları dikkate alır. IFRS Yorumlama Komitesi, bir konuyu müzakere etmeyeceği zaman bu kararın dayandığı nedeni açıklar. Geçici gündem kararı ve nedenleri, sunulduğu IFRS Yorumlama Komitesi toplantısını takiben taslak halinde yayımlanır. Bu durum, tavsiyede bulunmadan önce kamunun yorumda bulunmasına izin verilerek, ilgili konunun müzakere edilmesi bir sonraki IFRS Yorumlama Komitesi toplantısında dikkate alınır.
- (b) Gündeme alınan konularla ilgili olarak, IASB personeli konuların özetini hazırlar. Bu özetler, konuyu ortaya koyar ve IFRS Yorumlama Komitesi üyelerinin konuyu anlamaları ve konu hakkında karara varabilmeleri için gerekli bilgiyi sağlar. Konuların özetlerinin hazırlanması, IASB'nin Kavramsal Çerçevesi, alternatif görüşlerin dikkate alınması gibi yetkili muhasebe literatürünün gözden geçirilmesini ve ulusal standartların yorumlarından sorumlu olan ulusal komiteler de dahil olmak üzere ulusal standart belirleyicilerle yapılan görüşmeleri de kapsar.

- (c) Nihai taslak üzerinde görüş birliğine, IFRS Yorumlama Komitesi üyelerinin dördünden fazlasının öneriye karşı oy kullanmaması durumunda varılır.* Nihai taslak, IASB'nin beş ya da beşten fazla üyesi, nihai taslağın tamamlanmasının bildirilmesinden bir hafta içinde yayımlanmasına karşı çıkmadıkları takdirde kamunun yorumuna sunulur.*
- (d) Yorum dönemi içinde alınan yorumlar bir Yorumun son hali verilmeden önce IFRS Yorumlama Komitesi tarafından dikkate alınır.*
- (e) Yorum üzerinde görüş birliğine IFRS Yorumlama Komitesi üyelerinin dördünden fazlasının öneriye karşı oy kullanmaması durumunda varılır.* Yorum, IASB'nin onayına sunulur. IASB'nin onaylaması, IASB'nin en az dokuz üyesinin Yorumun lehine oy kullanmasını gerektirir.* Onaylanan Yorumlar, IASB tarafından yayımlanır.

IFRS Yorumlama Komitesi, IFRS Yorumlama Komitesi'in Standart Belirleme Sürecine ilişkin El Kitabı, Mütevelliler tarafından onaylanan danışmanlıkla ilgili işlemlerini belgeler ve tanımlar.

IFRS Danışma Konseyi

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Danışma Konseyi'nin (IFRS Advisory Council) birincil amacı, IASB'nin yüksek kalitede Uluslararası Finansal Raporlama Standartları geliştirmeye adanmış bireylere ve çalışmalarından etkilenen organizasyonların temsilcilerine danıştığı bir forum sağlamaktır.

Bu istişari sürecin bir parçası olarak IFRS Danışma Konseyi, IASB'ye aşağıdaki hususlar dahil ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere tavsiyelerde bulunur:

- IASB'nin gündemi;
- IASB'nin proje öncelikleri dahil proje çalışma programı hakkında girdiler, gündemdeki ve önceliklerdeki değişiklikler hakkında danışma ve
- Projeler üzerine tavsiyeler, özellikle pratik uygulama ve yürütme hususlarında, mevcut standartlar ile ilgili Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesinin ilgisini gerektirebilecek konular dahil olmak üzere.

IASB'nin gündem ve önceliklerinin önemliliği açısından bunlar IASB tarafından belirlendiği andan itibaren yapılan değişikliklerin IFRS Danışma Konseyi ile danışmaya tabi olması beklenir. IFRS Danışma Konseyi üyeleri tarafından uygun bulunduğu takdirde veya Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı Mütevelli Heyeti'nin (Mütevelliler) isteği üzerine, IFRS Danışma Konseyi Mütevellilere, IFRS Danışma Konseyi veya IASB'nin faaliyetlerini ilişkin konular ile diğer herhangi ilgili husus hakkında bilgi sağlar. IFRS Danışma Konseyinin ikincil bir amacı IFRS'lerin dünya çapında promosyonu ve kabulü için IASB'yi desteklemektir. Buna IFRS'leri destekleyici makalelerin yayımlanması ve aynı konuda kamu toplantılarının yapılması dahildir. Dile getirilen görüşlerin tamamı kişiseldir ve bunların IFRS Danışma Konseyi nin fikirleri olduğu imasını yaratmamalıdır (Bu amaç IFRS Danışma Konseyi üyelerini hususların ve çözümlerin daha iyi anlaşılması ve şeffaflığını desteklemek için IASB'nin çalışmalarının gerçek ve objektif eleştirilerinde yer almaktan alıkoymaz).

Oluşum ve Üyelik

IFRS Danışma Konseyi yüksek kalitede IFRS'ler geliştirmek üzerine ilgili olan bireyler ve organizasyon temsilcilerinden oluşur. Üyelik geniş bir coğrafi yayılım ve kullanıcı grupları, hazırlayıcılar, finansal analistler, akademisyenler, denetçiler, düzenleyiciler ve profesyonel muhasebe organlarından seçilen üyeler dahil çeşitli fonksiyonel zeminleri içerir. Ek olarak, belirli uluslararası organizasyonlara Mütevelliler tarafından IFRS Danışma Konseyinde yer verilebilir. Resmi gözetmen statüsü de Mütevelliler tarafından küresel finansal camiada etkisi olan diğer kurumlara ve organizasyonlara verilebilir.

Üyeler ilk olarak üç yıllık bir dönem için seçilir ve uygun bir dengenin sağlanması ihtiyacına bağlı olarak ve devamlılık için üç yıla kadar olan yeni bir dönem için de kalmaları talep edilebilir. Azami altı yıllık bir hizmet dönemine izin verilir.

Genel olarak, IFRS Danışma Konseyi iki günlük bir dönem için yılda üç kez toplanır ancak Başkanın isteği üzerine ek toplantılar da düzenlenebilir.

IASB Başkanı, IASB Teknik Faaliyetler Direktörü ve gündemdeki kalemlerden sorumlu olan IASB üyeleri ve çalışanlarının IFRS Danışma Konseyi toplantılarına katılmaları gerekir.

IFRS Danışma Konseyi toplantıları kapalı bir oturumda görüşülen yönetsel kalemler hariç olmak üzere halka açıktır.

c. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin Uluslararası Finansal Raporlama Standardı

Tam set IAS / IFRS'lerin küçük ve orta ölçekli işletmelerin ihtiyaçlarını karşılama konusunda karmaşık ve uygulanmasının zor olması dolayısıyla, KOBİ'ler için, gereksinimlerine uygun, tam setin genel yapısından ayrılmadan, onlara özgü daha basit bir standart yayımlanması ihtiyacı gündeme gelmiştir. Bu çerçevede Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, Temmuz 2009'da Küçük ve Orta Ölçekli Şirketler (KOBİ) için Uluslararası Finansal Raporlama Standardını (IFRS for SMEs) yayımlamıştır. Standartın yürürlük tarihi ise hazırlıkların tamamlanmasına göre ülke tercihlerine bırakılmıştır.

Yayımlanan bu Standart halka açık olmayan, kamuyu aydınlatma zorunluluğu bulunmayan, genel amaçlı finansal tablo hazırlayan tüm işletmeler için geçerli olup, büyüyen ve kurumsallaşma yolunda ilerleyen aile işletmeleri dahil olmak üzere, tam set IFRS'lerin uygulanmasının gerektiği sermaye piyasalarına gelecekte dahil olmayı planlayan tüm işletmeler için uygulanması basit ve verimli bir platform sunmaktadır.

Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler için IASB tarafından yayımlanan Standartın başlıca amaçları ve faydaları şu şekilde özetlenebilir;

- KOBİ'ler için IFRS'in kimler tarafından kullanılacağı veya kimlere uygun olduğunun tanımı her ülkenin yetkilileri tarafından tespit edilecek olmakla beraber; KOBİ'ler için IFRS'in birincil amacı, yerel olarak genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri olmayan ülkelerdeki işletmelere yeknesak uygulamaların yerleştirilmesidir. KOBİ'ler için IFRS, kapsamlı IFRS'i uygulayacak kaynağı ve ölçeği olmayan şirketler için muhasebenin kavramsal çerçevesini sunmaktadır.

- Diğer bir amaç ise ulusal olarak kabul görmüş genel muhasebe ilkelerine sahip ülkelere, diğer ülkelerde de kabul görececek bir Standart sunmaktır. KOBİ'ler için IFRS'i kullanan işletmelerin, büyümelerine paralel olarak ihtiyaç duymaları halinde ve/veya kamuya olan sorumlulukları arttığında IFRS'e geçişlerinin daha kolay olması amaçlanmıştır.
- Ayrıca küresel anlamda geçerli bir finansal raporlama Standardının benimsenmesi, bu işletmelerin finansal raporlarının uluslararası alanda geçerlilik kazanmasına, uluslararası ticari koordinasyonun artmasına ve uluslararası sermaye piyasalarına erişim imkanı tanıyacaktır.

KOBİ'ler için IFRS kendine özgü, tam setten ayrı olarak hazırlanan bir Standarttır. Tam Set IFRS'ler temel alınarak, sadeleştirilerek, KOBİ'ler için daha kullanışlı hale getirilmiştir. KOBİ'ler için geliştirilen bu Standart, büyük ölçüde, IFRS Setinden bağımsız olarak tek başına uygulanabilen ve KOBİ'lerin ihtiyaçlarını karşılayabilecek nitelikte bir Standarttır.

Standart toplam otuz beş bölümden oluşmaktadır. Bu bölümlere KOBİ tanımının yapıldığı bölüm ile kavramlar ve genel ilkelerin açıklandığı iki bölüm de dahildir. Standardın orijinal metni yaklaşık 230 sayfadır. IFRS Setinin yaklaşık 2.800 sayfa olduğu dikkate alınırsa önemli bir sadeleştirme yapıldığı açıktır. Bunun yanı sıra, IFRS seti finansal tablolar ekinde yaklaşık 3.000 adet bilginin finansal tablo notlarında açıklanmasını öngörürken Standardın gerektirdiği dipnotların hacmi 300'e kadar düşürülmüştür.

Ayrıca Standartta yapılan maddi sadeleştirmelerin yanı sıra doğru bir şekilde uygulanmasını sağlayacak, içeriğe yönelik önemli sadeleştirmeler de yapılmıştır. Genellikle KOBİ'lerde rastlanmayan ve daha fazla açıklama ile detaylı çalışma gerektiren işlemlerle ilgili konular kapsama dahil edilmemiştir. KOBİ'ler için IFRS yalnızca kamuya açıklanacak hususların azaltıldığı bir muhasebe seti değil, aynı zamanda muhasebeleştirme ve ölçüm prensiplerinin de basitleştirildiği bir kavramsal bütünlüktür. Muhasebe politikalarında seçimlik haklarının tanındığı durumlarda, KOBİ'lerin daha kolay olan uygulamayı seçmeleri hedeflenmiş ve KOBİ'ler için IFRS, KOBİ'lerin finansal tablolarını oluşturmasında dikkate almaları gereken zorunlu şartların tümünü kapsayan uluslararası muhasebe ve raporlama seti olarak hazırlanmıştır.

KOBİ'ler için IFRS'te yapılan sadeleştirmeler ve Standardın taşıdığı genel nitelikler şu şekilde gruplandırılabilir:

- **KOBİ'lerin muhasebe uygulamaları ile ilişkili olmayan Standartlar kapsam dışında tutulmuştur. Kapsam dışında tutulan Standartlar;**
 - Faaliyet Bölümleri
 - Ara Dönem Finansal Raporlama
 - Hisse Başına Kazanç
 - Sigorta Sözleşmeleri
 - Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Standartlarıdır.
- **Tam set IFRS'nin muhasebe politikasının seçimine olanak verdiği yerlerde seçenekli uygulamalar kaldırılmaya çalışılmıştır. Buna göre;**
 - Borçlanma maliyetleri ile araştırma ve geliştirme giderlerinin tümü gider olarak muhasebeleştirilecektir.

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara yönelik yeniden değerlendirme seçeneği bulunmamaktadır.
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller için gerçeğe uygun değerle değerlendirme, gerçeğe uygun değer ek bir çaba ve maliyete katlanmaya gerek duyulmadan kolayca hesaplanabildiği durumlarda söz konusu olur. Aksi durumda yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli üzerinden değerlendirilecektir.
- **Varlıkların, borçların, gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin tam set IFRS’lerde yer alan ilkelerin çoğu basitleştirilmiştir. Buna göre;**
 - Şerhiye amortismanına tabi tutulacaktır.
 - İştirakler ve Müştereken Kontrol Edilen İşletmelerin muhasebeleştirilmesinde maliyet modelinin kullanılmasına imkan sağlanmıştır.
 - Finansal varlıkların sınıflandırılmasında Vadeye Kadar Elde Tutulacak veya Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar sınıfları yoktur.
 - Aktüeryal kazanç ve kayıplar için koridor yaklaşımı bulunmamaktadır.
- **Açıklama hükümlerinde önemli düzeyde azalma sağlanmıştır.**

d. Avrupa Birliği’nde Muhasebe Standartları

Avrupa Birliği’nde; üye ülkelerin serbest ticaret yapabilecekleri tek bir pazar oluşturma amacı doğrultusunda, üye ülkelerin muhasebe uygulamalarının başlangıçtan itibaren uyumlaştırılması amaçlanmıştır. AB tarafından muhasebe standartlarının uyumlaştırılmasına ilişkin çalışmalar 1957 Roma Anlaşması hükümleri uyarınca üye ülkelerin şirketler kanunlarının uyumlaştırılması gereği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Avrupa Birliğince muhasebe standartlarının uyumlaştırılmasına ilişkin girişimler “direktifler” vasıtasıyla yürütülmekte olup; bu amaçla “Dördüncü”, “Yedinci”, ve “Sekizinci” direktifler yayımlanmıştır. “Dördüncü Direktif” belli tipteki şirketlerin düzenleyecekleri mali tabloların biçimsel yapısına, kapsamına, değerlendirme ilkelerine ve denetimine ilişkin esasları düzenlerken, “Yedinci Direktif” konsolide mali tablolarla ilgili hükümleri içermektedir. “Sekizinci Direktif”te ise mali tabloların denetimini yürütecek denetçiler ve nitelikleri ile ilgili hususlar yer almaktadır.

AB bünyesinde direktifler vasıtasıyla muhasebe standartlarında uyum sağlama çabalarında başlangıçtan itibaren; direktiflerin teknik olarak eksiklikler taşıması, direktiflerin üye ülkeler tarafından ulusal mevzuata zamanında aktarılmaması nedeniyle ülkeler arasında farklılıkların devam etmesi, muhasebe ile ilgili direktiflerde yayımlandıkları tarihten itibaren değişim yapılmaması sonucu güncelliğin sağlanamaması ve kalite geliştirici mekanizmaların oluşturulamaması, muhasebe standartlarında uyumlaştırmanın karşılıklı tanıma yöntemiyle sağlanması politikasının başarısızlıkla sonuçlanması, birçok üye ülkenin ulusal muhasebe standardı oluşturmak amacıyla komisyonlar veya kurullar kurması nedeniyle direktiflerin içerdiği hükümlerin yumuşatılması, büyük Avrupa şirketlerinin AB muhasebe standartlarına uymaları halinde uluslararası sermaye piyasalarından faydalanabileceklerini düşünmelerine karşın bunun gerçekleşmemesi gibi bir takım sorunlarla karşılaşmıştır.

AB, 1990'lı yılların başından itibaren, söz konusu sorunların önüne geçilebilmek için; mevcut direktiflerin gözden geçirilmesi, Avrupa çapında muhasebe standardı oluşturacak bir kurulun kurulması gibi hususları da içeren alternatif uyum stratejileri üzerinde çalışmıştır.

Son dönemde genel eğilim ise, muhasebe/finansal raporlama standartlarında sadece AB içinde değil, uluslararası boyutta uyumun sağlanması lehine olmuştur. Sonuç olarak, 14 Kasım 1995'de Avrupa Komisyonu muhasebe standartlarının uyumlaştırılmasında AB'nin yeni stratejisini benimseyerek Avrupa Konseyine ve Avrupa Parlamentosuna bildirmiştir. Buna göre, AB'nin yeni stratejisi; uluslararası muhasebe standartlarının belirlenmesinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (Komite-IASC) / IOSCO (Sermaye Piyasaları Düzenleyici Kuruluşları Uluslararası Örgütü) girişimlerinin desteklenmesi ve AB muhasebe uygulamalarının IAS ile uyumlu hale getirilmesidir.

Bu politikaya paralel olarak Avrupa Komisyonu belirlediği hareket planı çerçevesinde Haziran 2000'de, 5 yıl içinde menkul kıymetleri borsalarda ve teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören şirketlerin konsolide mali tablolarının IAS / IFRS ile uyumlu olarak hazırlanması yönündeki iradesini açıklamıştır. Anılan gelişmeyi takiben Mart 2002'de Avrupa Parlamentosu 1606/2002 sayılı Tüzüğü onaylamış ve Eylül 2002'de söz konusu düzenlemeyi yayımlamıştır. 1606/2002 sayılı Tüzüğe göre, 1.1.2005 tarihinden itibaren, borsaya kote olmuş şirketlerin konsolide finansal tablolarının uluslararası finansal raporlama standartlarına göre yayımlanması zorunludur. Ancak bu uygulama ile ilgili olarak, üye devletlere bazı seçenekler de sunulmuştur. Öncelikle üye devletler, borsaya kote olmuş şirketlerin yıllık finansal tabloları için IFRS'i uygulama izni veya zorunluluğu getirebilirler. Bununla birlikte, üye devletler, halka açık olmayan şirketlerin konsolide ve/veya yıllık finansal tabloları için de IFRS'i uygulama izni veya zorunluluğu getirebilirler.

AB ülkelerinde, IFRS'in halka açık olmayan şirketlerin konsolide finansal tabloları için uygulanması genellikle serbest bırakılmıştır. Yıllık finansal tablolar için uygulanması ise, ya tamamen yasaklanmış ya da isteğe bırakılmıştır.

Avrupa komisyonu 2008 yılında raporlama hükümlerini modernize etmek, sadeleştirmek ve anlaşılabilir hale getirmek amaçlarıyla muhasebe direktiflerini de gözden geçirme süreci başlatmıştır. Yapılacak bu gözden geçirmeye özellikle küçük işletmelerin muhasebe konusundaki sorunlarının ve yüklerinin azalması aynı zamanda Direktifler çerçevesinde finansal raporlarını hazırlamak zorunda olan tüm işletmeler açısından finansal raporlamada gelişim sağlanması beklenmektedir.

Avrupa komisyonu direktifleri gözden geçirme çalışmalarını başlattığında yasal önerinin 2009 yılı sonuna kadar sunulmasını planlamıştır. Ancak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulunun 9 Temmuz 2009 tarihinde Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler için Uluslararası Muhasebe Standardını yayımlamasının ardından Avrupa Komisyonu, IFRS for SMEs üzerine konsültasyonlar gerçekleştirmek amacıyla Muhasebe Direktiflerini gözden geçirme sürecini uzatmaya karar vermiştir. Dolayısıyla direktiflerin gözden geçirilmesine ilişkin yasal öneri planlandığı gibi 2009 yılında tamamlanamamıştır.

Avrupa Komisyonunun isteği üzerine EFRAG tarafından yapılan çalışmanın sonucuna göre ise IFRS for SMEs'in bazı hükümlerinin Muhasebe Direktifleri ile uyumlu olmadığı ortaya çıkmıştır. Bu kapsamda IFRS for SMEs'in, Direktiflerde gerekli düzeltmeler yapılmadan ya da IFRS for SMEs'in uygulanmasını zorunlu kılan veya uygulanmasına izin veren ayrı bir düzenleme yapılmadan AB'deki işletmeler tarafından uygulanması söz konusu değildir. Ayrıca üye ülkeler tarafından IFRS for SMEs'in kullanımını zorunlu kılacak veya buna izin verecek düzenlemeler, bu durum Direktiflerle uyumlu olmayan sonuçlar çıkaracağından, yapılamamaktadır. Ancak işletmelerin Direktiflerle uyumlu olacak şekilde hazırlayacakları finansal tabloların yanı sıra isteğe bağlı olarak IFRS for SMEs ile uyumlu finansal tablolarını hazırlamalarına engel teşkil edecek bir durum söz konusu değildir.

IFRS for SMEs'in yayımlanmasının ardından komisyon, KOBİ Standardı, KOBİ'lerin raporlama ihtiyaçları ile KOBİ'lerle ilgili diğer muhasebe konuları üzerine görüşlerini öğrenmek amacıyla paydaşlarıyla bir dizi konsültasyon gerçekleştirmeye karar vermiştir. Bu kapsamda ilk konsültasyon 17.11.2009–12.03.2010 tarihlerinde Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler için Uluslararası Finansal Raporlama Standardı üzerine gerçekleştirilmiştir.

17.11.2009–12.03.2010 tarihlerinde paydaşların IFRS for SMEs hakkındaki görüşlerinin öğrenilmesi amacıyla gerçekleştirilen konsültasyonda özetle şu sonuçlar ortaya çıkmıştır.

Genel olarak konsültasyonda IFRS for SMEs'in Avrupa'da uygulanması konusunda farklı görüşler bildirilmiştir. Standardın uygulanması yönünde olumlu yönde görüş bildirenler Standardın uygulanmasının, özellikle, farklı üye ülkelerde bağlı ortaklığı bulunan, uluslararası finansman kaynaklarına ulaşmak isteyen, teşkilatlanmış bir piyasa olarak nitelendirmeyen piyasalara kote olan veya olmak isteyen işletmeler açısından faydalı olacağını öne sürmüşlerdir. Ayrıca KOBİ Standardının büyük ve orta büyüklükteki işletmeler için daha uygun olduğunu belirtmişlerdir.

Görüş bildirenlerden çoğu, Standardın yaygın bir şekilde uygulanmasının, farklı bölgelerde hazırlanan finansal tablolarının analiz edilmesine ve karşılaştırılmasına katkı sağlayacağından, finansal tablo kullanıcıları açısından faydalı olacağına yönelik yorumda bulunmuşlardır. Ayrıca Standardın yaygın bir şekilde uygulanmasının ülkeler arası ticaretin gelişmesine, işletmelerin faaliyetlerini uluslararası düzeye taşımalarına, farklı ülkelerdeki işletmelerin birleşmesine, yabancı yatırımcıların ülke piyasalarına olan ilgisinin artmasına, sermaye maliyetinin azaltılmasına ve sermaye tabanının genişlemesine katkı sağlayacağını ifade etmişlerdir.

Standardın uygulanmasına karşı yönde görüş bildirenler ise, Standardın KOBİ'ler için (özellikle küçük işletmeler açısından) karmaşık olduğunu, işletmelerin muhasebe konusundaki yüklerini artıracaklarını, işletmelerin solo finansal tabloların hazırlanması ve denetimi maliyetlerini artıracaklarını öne sürmüşler ve Standardın yerel olarak faaliyet gösteren ve az sayıda hissedara sahip olan işletmeler açısından faydalı olmayacağını belirtmişlerdir. Ayrıca vergi, kâr dağıtımı ve muhasebe rejimleri arasında yakın ilişki bulunan bazı ülkelerdeki işletmelere, Standardın uygulanması ilave finansal tablolar setinin oluşturulmasına neden olacağından, ekstra yükler getireceğini savunmuşlar ve Standarda göre finansal raporlamaya geçiş maliyetlerinin elde edilecek faydayı aşacağı konusundaki endişelerini belirtmişlerdir. IFRS

for SMEs'te yargıda bulunulması gerektiren birçok durumun söz konusu olması nedeniyle karşılaştırılabilirliğin sağlanmasında ve ülke düzenlemelerindeki farklılıkların giderilmesinde uygulamanın fazla katkı sağlamayacağını ifade etmişlerdir. Ayrıca Avrupa Birliğinde tam set IFRS'lerin uygulamasının karşılaştırılabilirliği tam olarak sağlanamadığı ve yerel olarak faaliyette bulunan işletmeler açısından uluslararası düzeyde bir karşılaştırılabilirliğin sağlanmasının gerekli olmadığı belirtilmiştir.

EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)

Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu 2001 yılında Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanmış olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının onaylanması konusunda standartların teknik kalitesiyle ilgili tavsiyelerde bulunarak Avrupa Komisyonuna yardımcı olmak üzere kurulmuştur. EFRAG toplu olarak kurucu irade veya üye organ kuruluşları olarak bilinen Avrupa sermaye piyasalarının önde gelen Avrupalı kuruluşları tarafından oluşturulmuş bir özel sektör kuruluşudur.

Borsaya kayıtlı tüm Avrupalı şirketlere konsolide finansal tablolarında 2005 yılından itibaren IFRS'leri uygulama şartı getiren 1606/2002 sayılı IAS Tüzüğünde, standartları onaylamadan önce teknik komitenin tavsiyesine başvuran Avrupa Komisyonuna referans verilmiştir. EFRAG bu teknik komite rolünü yerine getirmektedir. Avrupa Komisyonu EFRAG'dan tavsiye almasının yanı sıra EFRAG'ın da resmi gözlemci olarak katıldığı Muhasebe Düzenleme Komitesi (ARC) yoluyla üye devletlerin de tavsiyesine başvurmaktadır.

2006 Mart ayında EFRAG'ın rolü, "EFRAG'ın AB'de IFRS'lerin uygulanmasıyla ilgili tüm konularda Komisyona tavsiye sunacağı" belirtildiği Avrupa Komisyonu'yla yapılan bir İş Düzenlemesi kapsamında resmileştirilmiştir.

EFRAG'ın çalışmaları EFRAG Üye organ örgütlerinden oluşan bir Denetleme Kurulu tarafından izlenir. Avrupa Komisyonu, Denetleme Kurulu Toplantılarında gözlemci olarak yer almaktadır.

EFRAG, kararlarını Denetleme Kurulu ve diğer tüm menfaatlerden bağımsız olarak alan bir Teknik Uzman Grubu (TEG) aracılığıyla faaliyet göstermektedir. TEG'in oy hakkına sahip 11 üyesi, Avrupa genelinden ve farklı özgeçmişlere sahip kişiler arasından seçilmektedir. Fransız, Alman ve İngiliz Standart Belirleyicilerin başkanları TEG'in oy hakkı olmayan üyeleri olup, Avrupa Komisyonu ve CESR temsilcileri TEG toplantılarına gözlemci olarak katılmaktadır.

Danimarkalı bir denetçi olan TEG başkanı Stig Enevoldsen dışındaki üyeler tam zamanlı olarak çalışmamaktadır.

EFRAG, yazıları hazırlayan ve TEG üyelerine teknik destek sunan bir Sekreterlik kadrosuna sahiptir.

EFRAG'ın rolü hem proaktif hem reaktiftir. Özellikle:

- Yeni veya değiştirilmiş IFRS'ler ve IFRIC yorumlarının onaylanması konusunda Avrupa Komisyonuna danışmanlık sağlar;
- Önerilen IFRS'ler ve IFRIC yorumları, IASB tartışma makaleleri ve diğer istişari belgelerle ilgili yorumlarını sunar;

- Çeşitli IASB Çalışma Grubu toplantılarına gözlemci olarak katılır;
- Başkanla yapılan toplantılar yoluyla IASB ile olan devamlı temaslarını korur. IASB Kurul üyeleri ve kıdemli personeli her bir TEG toplantısına katılır;
- Önemli konular üzerine görüşler geliştirir ve IASB'deki Avrupa girdisinin kalitesini artırmak amacıyla Avrupa'da muhasebe konularıyla ilgili tartışmaları teşvik etmek üzere tasarlanmış çeşitli faaliyetlerde Avrupa Ulusal Standart Belirleyiciler (NSS) ile yakın bir şekilde çalışır;
- Avrupa Ulusal Standart Belirleyiciler (NSS) ile görüş alışverişi yapmak üzere üç ayda bir toplanır;
- Avrupa Kullanıcı temsilcileriyle EFRAG Kullanıcı Panelinde üç ayda bir toplanır;
- Dünya Standart Belirleyiciler toplantılarına (IASB tarafından düzenlenen) katılır;
- Proaktif özellikli teknik konuların tartışıldığı eski IASB irtibat standart belirleyicilerin toplantılarına katılır.

EFRAG ayrıca IASB tarafından IASB/FASB yakınsama çalışmasına girdi sağlamak üzere davet edilmiştir.

EFRAG'a IASB çalışma gruplarında aşağıdaki konularda gözlemci statüsü verilmiştir:

- Finansal Araçlar
- Sigorta Muhasebesi
- Performans Raporlama
- KOBİ Muhasebesi
- Finansal Kiralama
- Personel Sosyal Hakları Çalışma Grubu

EFRAG, tüm TEG toplantılarına ve çalışma gruplarına gözlemci olarak katılan Komisyon temsilcileri aracılığıyla ve düzenli toplantılar yaparak Avrupa Komisyonu ile temaslarını doğrudan ve dolaylı olarak devam ettirmektedir.

TEG üyeleri adaylara yapılan açık bir çağrının ardından yapılan bir Adaylar Toplantısının yardımıyla Denetleme Kurulu tarafından atanmaktadır. Denetleme Kurulu öncelikle bilgi ve deneyim açısından TEG adaylarının niteliklerine ve hazırlama organları, muhasebecilik mesleği, kullanıcılar ve akademisyenlerden edinilen deneyimle geniş bir coğrafi denge sağlama konusundaki çabalarına bakmaktadır.

Kanuni prosedür ve şeffaflık EFRAG'ın çalışmalarının önemli özellikleridir. Örneğin, TEG'in aylık toplantıları halka açık yapılmaktadır. Ayrıca, EFRAG nihai taslak, tartışma makaleleri ve diğer istişari belgelerle ilgili yorum yazıları hazırlayarak ve Avrupa Komisyonu için onay tavsiyeleri hazırlayarak web sitesi yoluyla kuruluşlar, şirketler ve halktan TEG'in taslak görüşlerine katkı sağlamaya çalışmaktadır.

2005 yılında EFRAG Avrupa Standart Belirleyicilerle EFRAG ve ulusal standart-belirleyicilerin küresel standart-belirleme sürecine Avrupa'dan girdi sağlamak için çok daha yakın bir şekilde birlikte çalışması gerektiğine ilişkin bir kaniya varmıştır. Ayrıca Avrupa'da muhasebe konularında yapılan tartışmaları teşvik etmek ve IASB'nin proaktif girdi kalitesini

arttırmak için tasarlanmış proaktif gelişim faaliyetlerini canlandırmak, yürütmek ve idare etmek için kaynakların proaktif çalışma kapsamında havuz halinde toplanacağı konusunda da anlaşmaya varılmıştır.

Proaktif Faaliyetler, bir Planlama ve Kaynaklar Komitesi tarafından koordine edilmektedir.

EFRAG altı ayda bir üyelik aidatı ödeyen ve gönüllü primlere dayalı üye organ kuruluşları tarafından finanse edilmektedir.



IV. ÜLKEMİZDE MUHASEBE STANDARTLARI

Finansal krizler ve 2000'li yılların başında dünyada yaşanan muhasebe skandalları uluslararası alanda muhasebe standartlarının kalite tartışmaları ve uluslararası uyumlaştırılma ihtiyacı ile birlikte, muhasebe standartlarının oluşturulması süreci ve muhasebe standardı oluşturma fonksiyonu üstlenen kuruluşları da gündeme taşımıştır. Muhasebe standartlarının oluşturulması amacıyla son yıllarda, bağımsız kurulların yapılandırılmakta olduğu gözlenmektedir.

Ülkemizde muhasebe standartları alanındaki gelişmelere bakıldığında; muhasebe standartlarının gelişiminin devletin yönlendirmesiyle gerçekleştiği, ilk düzenleme/uygulamaların ekonomik ve siyasi olarak ilişkilerimizin yoğun olduğu ülkeler örnek alınarak aktarılan yasalar ile bu ülke uygulamalarının etkisinde gerçekleştiği görülmektedir. Ayrıca TÜRMOB bünyesinde bulunan Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (TMUDESK)'nin da muhasebe standartları alanında önemli katkıları olmuştur.

Bankalar, sigorta şirketleri ve finans kuruluşlarına ilişkin özel düzenlemeler dışında, Sermaye Piyasası Kurulu ve diğer bağımsız kurullarca ilgili sektörlere yönelik düzenlemeler, vergi mevzuatı ile getirilen düzenlemeler birlikte değerlendirildiğinde; muhasebe uygulamalarında ve muhasebe standardı belirleme fonksiyonuna sahip kurumlar açısından bir düzenleme çeşitliliğinin söz konusu olduğu bir gerçek olarak göze çarpmaktadır. Anılan düzenleme çokluğunun; finansal raporlama gibi beklenen faydanın sağlanabilmesi için yeknesak bir uygulamanın hayati önem taşıdığı bir alanda; uygulama farklılıklarına neden olması yanında, kamu kaynaklarının kullanımı açısından da verimsizliğe yol açtığını söylemek mümkündür.

Bu ortamda, sözü edilen çoklu düzenlemelerin çözülebilmesi ve ülke genelinde tüm işletmelerce uygulanan tek bir muhasebe standartları setine ulaşılabilmesi açısından, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun kurulmuş olması ve faaliyetlerine başlamış olması önemli bir adım olarak ortaya çıkmış bulunmaktadır.

Kurul çağdaş dünya uygulamalarına entegre olabilmek ve Avrupa Birliği mevzuatı ile de uyum sağlamak amacıyla Uluslararası Muhasebe Standartlarını (IASs), yeni adıyla Uluslararası Muhasebe Standartlarını (IFRSs) benimseme kararı almıştır.

Türkiye Muhasebe Standartlarının, uluslararası alanda geçerlilik kazanması yani IFRS'e uyumlu olduğunun kabul edilmesi ancak IFRS setindeki Standartların tamamına uyumlu olabilmesi ile mümkün olabilmektedir. TMSK ile IFRS Vakfı arasında yapılan telif ve lisans anlaşmaları çerçevesinde, TMSK tarafından resmi bir Türkçe çeviri yapılmış olup gelişmelere paralel olarak güncelliği sürekli olarak sağlanmaktadır.

TMS / TFRS ve TMS / TFRS Yorumlarının Oluşturulması

Kurul, ulusal muhasebe/finansal raporlama standartlarının belirlenmesi ve yayımlanması fonksiyonunu aşağıda yer verilen süreçlerin izlenmesi suretiyle yerine getirmektedir.

TMS / TFRS Taslak Metinlerinin Hazırlanması

Taslak çalışma konusunun, konuya ilişkin çeşitli meslek kuruluşlarının veya çeşitli düzenleyici/denetleyici üst kurul ve kuruluşların bulunduğu özellikli bir sektörü de ilgilendirmesi durumunda; konuyla ilgili kurum ve kuruluşlardan da görüş istenmekte, bu suretle, alınan görüş ve yorumlar, Standart oluşturulması sürecinde dikkate alınmaktadır.

Yukarıda yer verilen tüm görüş ve değerlendirmeler de dikkate alınmak suretiyle ilgili taslak metinler Kurul Genel Sekreterliği tarafından ayrıntılı bir biçimde gözden geçirilmekte ve üzerinde gerekli düzeltmeler yapılan söz konusu taslak metinler, Kurul tarafından görüşülerek nihai şekli verilmek üzere Genel Sekreterlik Önerisi adı altında Kurula sunulmaktadır.

Genel Sekreterlik Bünyesinde Yapılan Çalışmalar

Çalışma komisyonları tarafından taslak metinleri hazırlanarak Kurul Genel Sekreterliğine sunulan çalışmalar, öncelikle Kurulun internet sitesinde Türkiye Muhasebe Standardı Taslak Metni adı altında, tüm muhasebe ilgi gruplarının aktif katılımlarının sağlanması amacıyla kamuoyunun görüşlerine açılmaktadır.

Taslak çalışma konusunun, konuya ilişkin çeşitli meslek kuruluşlarının veya çeşitli düzenleyici/denetleyici üst kurul ve kuruluşların bulunduğu özellikli bir sektörü de ilgilendirmesi durumunda; konuyla ilgili kurum ve kuruluşlardan da görüş istenmekte, bu suretle alınan görüş ve yorumlar standart oluşturulması sürecinde dikkate alınmaktadır.

Yukarıda yer verilen tüm görüş ve değerlendirmeler de dikkate alınmak suretiyle ilgili taslak metinler Kurul Genel Sekreterliği tarafından ayrıntılı bir biçimde gözden geçirilmekte ve üzerinde gerekli düzeltmeler yapılan söz konusu taslak metinler, Kurul tarafından görüşülerek nihai şekli verilmek üzere Genel Sekreterlik Önerisi adı altında Kurula sunulmaktadır.

TMS/TFRS Nihai Metinlerinin Oluşturulması

Kurul Genel Sekreterliği tarafından Genel Sekreterlik Önerisi olarak Kurula sunulan standart taslak metinleri Kurul tarafından incelenip, Kurul üyelerince gerekli görülen değişikliklerin yapılmasının ardından Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standardı olarak kabul edilmekte veya yeniden üzerinde çalışılmak üzere komisyonlara iade olunmakta ve Kurulun onayını takiben Resmi Gazete'de yayımlanmaktadır.

V. 2010 YILI FAALİYETLERİ

a. Yayımlanan Standartlar

Referans olarak alınan IFRS seti; muhasebe standartlarından, yorumlardan, gerekçelerden, uygulama rehberlerinden, açıklayıcı örneklerden, karşı görüş bölümlerinden ve zorunlu olmayan eklerden oluşmaktadır. Bunlardan sadece Muhasebe Standartları ile zorunlu ekleri Resmi Gazete’de yayımlanmış bulunmaktadır.

IASB tarafından 2009 yılının son döneminde yayımlanan IFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ve IFRIC 19 Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi Yorumuna ilişkin çeviri çalışmaları gerçekleştirilmiş, 2010 yılında Kurul tarafından onaylanarak Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Diğer Standart ve Yorumlara ilişkin güncelleme çalışmaları da eşzamanlı olarak yürütülmüş ve söz konusu güncellemeler de Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Standartların yayımlanmayan (zorunlu olmayan) kısımlarına ilişkin olarak çalışma komisyonunca hazırlanan taslak metinler Genel Sekreterlik bünyesinde yapılan çalışmalarla ayrıntılı bir biçimde gözden geçirilmiş ve üzerinde gerekli düzeltmeler yapılmıştır. Oluşturulan metinlere nihai halleri verilerek Kurulumuz tarafından Standartlar ve Yorumlar ile birlikte bunlara ilişkin açıklayıcı örnekler, karar gerekçelerine, Standartların oluşturulması sırasında ortaya çıkan muhalif görüşlere yer veren 2 ciltlik IFRS kitabı yayımlanmış ve Kurulumuz internet sitesinde satışa sunulmuştur. Bu çerçevede IASB tarafından yayımlanan Standart ve Yorumlara ilişkin tüm dokümanların resmi Türkçe çevirisi yapılarak paydaşlarımızın kullanımına sunulmuştur.

Ayrıca Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin ihtiyaçları doğrultusunda hazırlanmış olan IFRS for SMEs ile tam uyumlu KOBİ TFRS Standardı 1 Kasım 2010 tarih ve 27746 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak mevzuatımıza kazandırılmıştır. Bunun yanısıra bu Standardın uygulaması zorunlu olmayan nitelikteki kısımlarını oluşturan “Açıklayıcı Finansal Tablolar Sunum ve Dipnot Kontrol Listesi” ile Karar Gerekçelerine ilişkin çeviri çalışmaları da tamamlanmıştır.

Tablo- 8: 2010 Yılında Yayımlanan TMS’ler ve Değişiklikleri

TMS	Tebliğ	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
TMS 1: Finansal Tabloların Sunuluşu	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TMS 2: Stoklar	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TMS 8: Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TMS 12: Gelir Vergileri	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TMS 18: Hasılat	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TMS 21: Kur Değişiminin Etkileri	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TMS 27: Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar	Değişiklik	27.04.2010 – 27564

TMS 28: İştiraklerdeki Yatırımlar	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TMS 31: İş Ortaklıklarındaki Paylar	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TMS 32: Finansal Araçlar: Sunum	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TMS 34: Ara Dönem Finansal Raporlama	Değişiklik	26.08.2010 – 27684
TMS 36: Varlıklarda Değer Düşüklüğü	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TMS 39: Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684

Tablo- 9: 2010 Yılında Yayımlanan TFRS'ler ve Değişiklikleri

TFRS	Tebliğ	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
TFRS 1: Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 03.07.2010 – 27630 26.08.2010 – 27684
TFRS 3: İşletme Birleşmeleri	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TFRS 4: Sigorta Sözleşmeleri	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TFRS 5: Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TFRS 7: Finansal Araçlar: Açıklamalar	Değişiklik	27.04.2010 – 27564 26.08.2010 – 27684
TFRS 9: Finansal Araçlar	Yeni	27.04.2010 – 27564

Tablo-10: 2010 Yılında Yayımlanan TFRS Yorumları

TFRS Yorumları	Tebliğ	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
TFRS Yorum 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TFRS Yorum 12: İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	Değişiklik	27.04.2010 – 27564
TFRS Yorum 13: Müşteri Sadakat Programları	Değişiklik	26.08.2010 – 27684
TFRS Yorum 14: Tanımlanmış Fayda Varlığının Sınırı, Asgari Fonlama Koşulları ve Bu Koşulların Birbirleri İle Etkileşimi	Değişiklik	04.05.2010 – 27571
TFRS Yorum 19: Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi	Yeni	27.04.2010 – 27564

b. Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarla Gerçekleştirilen Çalışmalar

IASB

Sınırlandırılmış Bölgeler Dahilinde Telif Haklarından Feragat Sözleşmesi

29.06.2005 tarih ve 43 sayılı Kurul toplantısında Kurulumuzca imzalanması uygun görülen ve Kurulumuz tarafından Türkçeye çevrilen Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının mevzuatımıza kazandırılması süreci içinde standartların Resmi Gazete’de yayımlanabilmesini teminen telif hakkı sahibi Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF) ile yapılan ve halen yürürlükte bulunan 29.09.2005 tarihli “Sınırlandırılmış Bölgeler Dahilinde Telif Haklarından Feragat Sözleşmesi”, esas itibarıyla, çevirilerin Kurulumuzca “Türkiye Muhasebe Standardı” olarak kabulünden sonra Resmi Gazetede yayımlanabilmesi için, IASCF’nin Kurulumuz lehine telif haklarından vazgeçmesine ilişkin hükümler ihtiva etmektedir.

Anılan bu sözleşme uyarınca Kurul tarafından gerçekleştirilen Standart üretme sürecinde adı geçen Vakfın öngördüğü resmi çeviri prosedürü izlenmektedir. Bu sayede, ülkemizde Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarına (TMS/TFRS) göre hazırlanan finansal tabloların tüm dünyada kabul görmesi sağlanmış olmaktadır. Dolayısıyla, adı geçen sözleşme, TMSK tarafından yayımlanan Standartların uluslararası çevrelerce kabul edilebilirliğini ve geçerliliğini sağlayan oldukça önemli bir gelişmedir.

Tercüme ve Ticari Yayın Amacıyla Verilerin Temin Edilmesine İlişkin Anlaşma

2006 yılında mevcut sözleşmenin kapsamının genişletilmesi amacıyla “Tercüme ve Ticari Yayın Amacıyla Verilerin Temin Edilmesine İlişkin Anlaşma” adlı yeni bir sözleşme taslağı oluşturulmuş ve 2007 yılı içerisinde de söz konusu taslağın bazı hükümleri üzerinde IASCF yetkilileriyle görüşmelerde bulunulmuştur. Söz konusu çalışmaların sonucunda 29 Ekim 2009 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı ile “Ticari Verilerin Elektronik Ortamda Sunumuna İlişkin Anlaşma” imzalanmıştır.

Ticari Verilerin Elektronik Ortamda Sunumuna İlişkin Anlaşma

Ayrıca 18 Haziran 2010 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı ile “Ticari Verilerin Elektronik Ortamda Sunumuna İlişkin Anlaşma” imzalanmıştır.

Avrupa Birliği Katılım Sürecine İlişkin Çalışmalar

TMSK, Avrupa Birliği katılım sürecine ilişkin olarak ilgili kurum ve kuruluşlarla iş birliği içerisinde çalışmalarını yürüten Avrupa Birliği Genel Sekreterliği ile Avrupa Birliğine katılım sürecinden sorumlu Devlet Bakanlığınca gerçekleştirilen toplantılara düzenli olarak iştirak etmekte ve Uluslararası Muhasebe Standartları’yla tam uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları’nın oluşturulması sürecinde sağlanan gelişmeler ile kurum kimliğinin oluşturulmasına yönelik olarak alınan teşkilatlanma ve idari kapasite tedbirleri hakkında Avrupa Birliği Genel Sekreterliğini düzenli olarak bilgilendirmektedir.

Bilindiği üzere, Ülkemizce Avrupa Birliği (AB) katılım sürecine ilişkin olarak hâlihazırda devam etmekte olan çalışmalar üç farklı boyutta gerçekleştirilmektedir. Anılan boyutlardan ilkinin; demokratikleşme, insan hakları ve özgürleşme gibi toplumun geneline yönelik

çalışmaları ilgilendiren "siyasi reform" çalışmaları, diğerini toplam 35 fasıl ve tamamı 100.000'in üzerinde sayfadan oluşan AB müktesebatına uyuma yönelik olarak yapılan mevzuat uyum çalışmaları, sonuncusu ise anılan süreç içerisinde gelinen noktaya ilişkin olarak yurtdışı ve yurtiçi kamuoyunun bilgilendirilmesine yönelik olarak yapılan iletişim çalışmaları oluşturmaktadır.

Şirketler Hukuku Faslı'nın tanıtıcı tarama toplantılarından 17 Haziran 2008 tarihine kadar gelinen süreçte Şirketler Hukuku Faslı müzakerelere açılmış olup, anılan tarih itibarıyla bu fasıl başlığı altında beş adet kapanış kriteri getirilmiş bulunmaktadır:

- Türk Ticaret Kanunu'nun kabul edilmesi, Kanunun yürürlüğe girmesine ilişkin olarak, AB müktesebatına uyumlu düzenlemelerin yapılması.
- Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili müktesebata uygun olarak yenilenmesi.
- İkincil mevzuat dahil olmak üzere, muhasebe, mali bildirim ve zorunlu denetleme düzenlemelerinin AB müktesebatı ile uyumlaştırılması.
- Denetim standartları ve kurallarının belirlenmesinde, kamusal gözetim altında bağımsız denetçilerin ve denetim şirketlerinin yetkilendirilmesinde yetkili tek üst organ olacak Türk Denetim Standartları Kurulu'nun oluşturulması.

Türkiye'de şu anda tam set IFRS'ler ile KOBİ'ler için IFRS standardı Türkçe'ye çevrilerek Resmi Gazetede tebliğ olarak yayımlanmıştır. Bir başka ifadeyle, Türkiye'de IFRS'lerin tamamı kullanımdadır ve Türkçe olarak yayımlanarak Türk şirketlerinin kullanımına sunulmuştur.

Türkiye'de mevcut durumda Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Denetleme ve Düzenleme Kurumu ve Hazine Müsteşarlığının düzenlemiş oldukları ve TMSK'ca yayımlanan Standartlara atıfta buldukları düzenlemeler çerçevesinde hisse senetleri borsada işlem gören ortaklıkların, bankaların, sigorta şirketlerinin, reasürans şirketlerinin ve emeklilik şirketlerinin tam set TMS / IFRS'lere uygun finansal raporlama yapmaları zorunludur.

AB ülkelerinde ise 2002 yılında yayımlanan 1606/2002 sayılı tüzükle 1.1.2005 den itibaren halka açık şirketlerin konsolide finansal tablolarında IFRS uygulamasını zorunlu hale getirmiştir. Tüzüğe göre üye devletler, bu uygulamayı borsaya kote edilmemiş şirketlerin finansal tablolarını ve/veya borsoya kote işletmelerin bireysel finansal tablolarını kapsayacak biçimde genişletme seçeneğine de sahiptirler.

Ülkemizde Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan ve Uluslararası Muhasebe Standartlarına atıf yapan Seri XIN0.29 Tebliği Avrupa Birliği ile eşanlı olarak gerçekleştirilmiştir. Türkiye'deki borsa şirketleri için getirilen bu düzenleme AB'den farklı olarak sadece konsolide finansal tablolar için değil tüm şirketleri kapsamaktadır. Bu düzenleme kapsamında AB uygulamalarında daha ileri olarak sadece borsa şirketlerinin konsolide ve konsolide olmayan finansal tablolarının hazırlanmasında değil, yatırım fonları, yatırım ortaklıkları, aracı kurumlar ve portföy yönetim şirketlerinde de IFRS'ler ile tam uyumlu IFRS'lerin uygulanması zorunludur.

Uygulamadaki bir diğer önemli nokta da AB'de IFRS'lerin uygulanabilmesi için AB Konseyince onaylanmış olmaları şartıdır. Aslında, IASB tarafından yayımlanan standartlar, AB üyesi ülkeler dahil çok sayıda muhasebe ilgi gruplarının görüşleri alındıktan sonra nihai şeklini

almaktadır. Bunların yayımlandıktan sonra tekrar AB tarafından değerlendirmeye alınması gecikmeye yol açmaktadır. Bu durum genelde yürürlük tarihinden önce uygulanmasına izin verilen standartlarla ilgilidir. Bunun dışında uygulama yasağı getirilen tek konu IAS 39 daki finansal riskten korunma muhasebesi hükümleridir.

Seri XI No.29 Tebliğinde de Avrupa Birliği ile uyum sağlanabilmesi amacıyla Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının (IAS / IFRS'lerin) Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle uygulanması zorunlu hale getirilmiştir. Bunun yanısıra Avrupa Birliği tarafından kabul edilen IAS/IFRS'lerin IASB tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar IAS / IFRS'lerin uygulanması öngörülmüştür.

1606/2002 sayılı tüzük kapsamında kalan işletmelerin finansal raporları açısından konuya bakıldığında ise Avrupa Birliğinde bir yandan 4 ve 7 inci Direktiflerin revize edilmesine yönelik çalışmalar sürdürüldüğü, diğer yandan KOBİ Muhasebe Standartlarının kabul edilmesine yönelik görüş alış verişlerinin yapıldığı görülmektedir. EFRAG tarafından yapılan çalışma sonucunda IFRS for SMEs'in 4. ve 7. Direktiflerle uyum göstermeyen hükümlerinin bulunduğu tespitinin ardından üye ülkelerin IFRS for SMEs'in uygulanmasına izin vermeleri söz konusu olamamaktadır.

Ülkemizde ilgili Kurumların yayımladıkları düzenlemeler kapsamında TMS / TFRS'lere uygun finansal raporlarını hazırlamak zorunda olan işletmelerin dışında kalan işletmeler de ise Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının uygulanması özel amaçlarla yapılan raporlamalar haricinde söz konusu değildir. Kapsama girmeyen bu şirketler Maliye Bakanlığı'nın 1994 yılında yayımladığı Muhasebe Uygulamaları Genel Tebliği'ne uygun raporlama yapmaktadır. TFRS uygulaması kapsamı dışındaki şirketlerin önemli bir kısmı KOBİ ölçeğinde şirketlerdir. Bunun yanı sıra 2010 yılında IFRS for SMEs Kurulumuzca Türkçeye çevrilerek KOBİ TFRS adı altında yayımlanmıştır. 4 ve 7'nci direktiflerin halen gözden geçirilme sürecinde olması, bazı AB üyesi ülkelerin IFRS for SMEs'e izin verme isteklerinde olmaları ve en önemlisi IFRS for SMEs'in IFRS'lerin basitleştirilmiş şekli olmasından ötürü aynı sistematigi haiz olmaları, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun IFRS for SMEs'i benimsemesinde etkili olmuştur. IFRS for SMEs'lerin uygulamadaki gelişmeler doğrultusunda 3 yılda bir revizyonu söz konusudur. Bu arada, AB'deki 4 ve 7'nci direktifler üzerindeki çalışmalar da sonuçlanmış olacağından, KOBİ TFRS'lerin de bu gelişmelere göre gözden geçirilmesi gerekecektir. Bununla birlikte KOBİ TFRS Standartlarının ülkemizde uygulanabilmesi için özel bir düzenleme yapılması gerekmektedir. Bu kapsamda Türkiye'de Türk Ticaret Kanunu'nun bütünüyle yenilenmesi Parlamento'nun gündemdedir. Şu anda Türkiye Büyük Millet Meclisi'nde "yeni" Türk Ticaret Kanunu tasarısı görüşülmektedir. Bu tasarının yasalaşması durumunda Türkiye'deki tüm şirketlerin muhasebe kayıtlarının ve finansal tablolarını IFRS'ler ile tam uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun hazırlamaları zorunlu olacaktır.

Sonuç olarak gerek IFRS'lerin Türkiye'de fiilen uygulanıyor olması ve gerekse IFRS for SMEs'in Türkiye'deki küçük ve orta ölçekli işletmeler için finansal raporlama standardı olarak yayımlanmış olması, Türkiye'nin AB müktesebatına uyum taahhütleri açısından fevkalade olumlu bir gelişmedir.

c. Sempozyum, Panel ve Konferanslar

Kurulumuz düzenlediği ve katıldığı etkinlikler ile yaptığı çalışmalar hakkında kamuoyunu bilgilendirmeye çalışmaktadır. Ayrıca, muhasebe alanında düzenlenen konferans ve sempozyumlara katılım sağlanarak yapılan çalışmalara Kurulumuzun verdiği destek gösterilmektedir.

Kurulumuzca Düzenlenen ve Katılım Sağlanan Etkinlikler

7. Muhasebe Uygulamaları ve Vergi Mevzuatı Sempozyumu

"7. Muhasebe Uygulamaları ve Vergi Mevzuatı Sempozyumu" 3-7 Mart 2010 tarihleri arasında Ankara SMMMO tarafından Antalya'da düzenlenmiştir.

5. Türkiye Muhasebe Forumu

"5. Türkiye Muhasebe Forumu" 2-3 Nisan 2010 tarihleri arasında Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği tarafından Bursa'da düzenlenmiştir.

Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu

"29. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu" Galatasaray Üniversitesi tarafından 21-25 Nisan 2010 tarihlerinde Alanya - Antalya'da düzenlenmiştir.

"International Integration in Accounting and Auditing" Konferansı

Ukrayna Muhasebe Meslek Örgütü (Council of Independent Accountants & Auditors) tarafından Ukrayna'nın Kiev kentinde 23 Nisan 2010 tarihinde gerçekleştirilen "International Integration in Accounting and Auditing" adlı konferansa panelist olarak Kurul Genel Sekreteri katılmışlardır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Konferansı

23 - 24 Haziran 2010 tarihlerinde Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı tarafından İngiltere'nin Londra kentinde gerçekleştirilmiştir.

Kriz Sonrası Küresel Finans Sektörü Düzenlemeleri

Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği tarafından 11 Mayıs 2010 tarihinde İstanbul'da düzenlenmiştir.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları tam set Türkçe Çevirisi tanıtım toplantısı

5 Temmuz 2010 tarihinde İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ve Sermaye Piyasası Kurulu işbirliğiyle "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları tam set Türkçe çevirisi tanıtım toplantısı" İstanbul'da gerçekleştirilmiştir.

“World Standard Setters” Konferansı

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) tarafından 20 - 21 Eylül 2010 tarihlerinde İngiltere'nin Londra kentinde gerçekleştirilen “World Standard-Setters” konulu konferansa Kurul Üyesi Prof. Dr. Ali ALP panelist olarak katılmışlardır.

The Second Asian-Oceanian Standards Group Meeting

Japonya Muhasebe Standartları Kurulu tarafından 29 – 30 Eylül 2010 tarihlerinde Japonya'nın Tokyo kentinde UFRS'lere ilişkin gündemdeki konuları ve KOBİ'ler için UFRS'nin uygulamasına yönelik gerçekleştirilen “The Second Asian-Oceanian Standards Group Meeting” adlı toplantıya katılım sağlanmıştır.

XIV. Muhasebe Standartları Sempozyumu

“XIV. Muhasebe Standartları Sempozyumu” 14–10 Ekim 2010 tarihleri arasında İzmir SMMMO tarafından Girne'de düzenlenmiştir.

VII. Uluslararası Muhasebe Konferansı

“7. Uluslararası Muhasebe Konferansı” 14–15 Ekim 2010 tarihleri arasında MÖDAV tarafından İstanbul'da düzenlenmiştir.

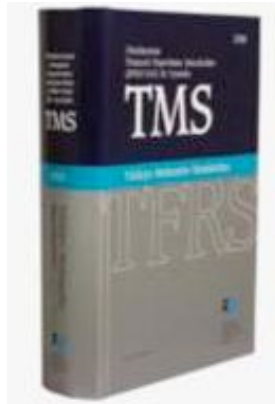
“Meet the Experts” Konferansı

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ve PriceWaterhouseCoopers tarafından 1 – 2 Kasım 2010 tarihlerinde İngiltere'nin Londra kentinde gerçekleştirilmiştir.

Consultative Forum of Standard Setters

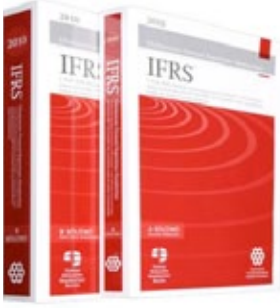
7 Aralık 2010 tarihinde Amsterdam'da Avrupa Finansal Raporlama Danışma Grubu (EFRAG) tarafından gerçekleştirilen “Consultative Forum of Standard Setters (CFSS)” konulu toplantıya gözlemci olarak katılım sağlanmıştır.

d. Basım ve Yayın Faaliyetleri



Kurulumuz tarafından Kavramsal Çerçeve, 9 adet TFRS, 29 adet TMS, 10 adet TMS Yorum ve 16 adet TFRS Yorum içeren “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS/IAS) ile Uyumlu TMS” adlı kitabımız Haziran 2010'da TMSK YAYINLARI-5 olarak yayımlanmıştır. Önceki yayınlara paralel olarak, söz konusu yayın da ilgili tarih itibarıyla Resmi Gazetede yayımlanan tüm Tebliğler esas alınarak oluşturulan bir içeriği kapsamaktadır.

Belirtilmesi gerekir ki; muhasebe standartlarında çokça yapılan yollamaların kolaylıkla izlenebilmesi ve IFRS ile paralelliğin



sağlanması amacıyla Türkçe çevirilerde, orijinal metinlerdeki paragraf numaraları ile kodları aynen kullanılmıştır. Diğer yandan, tam bir IFRS seti; IAS, IFRS, zorunlu ekler, Yorumlar, karar gerekçeleri, uygulama rehberleri, açıklayıcı örnekler, zorunlu olmayan ekler ve muhalif görüş bölümlerini içermektedir.

Bunlardan sadece IAS, IFRS ile zorunlu ekleri ve Yorumları Resmi Gazete’de yayımlanmış bulunmaktadır. Resmi Gazete’de yayımlanan ve kitabımızda yer alan bölümlerin TMSK’nın internet sitesinden (www.tmsk.org.tr’den) serbestçe indirilmesi mümkündür.

Bunun yanı sıra, tam set IFRS kitabı düzenleme çalışmaları Kurulumuzca tamamlanmıştır. Bu kitapta IAS, IFRS ile zorunlu ekleri ve Yorumların yanı sıra karar gerekçeleri, uygulama rehberleri, açıklayıcı örnekler, zorunlu olmayan ekler ve muhalif görüş bölümleri de yer almaktadır.

Uluslararası muhasebe Standartları Komitesi Vakfı ile “Ticari Verilerin Elektronik Ortamda Sunumuna İlişkin Anlaşma” çerçevesinde, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan IFRS for SMEs ile tam uyumlu olan ve 1 Kasım 2010 tarih ve 27746 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak mevzuatımıza kazandırılan KOBİ TFRS Standardını içeren KOBİ TFRS 2010 kitabının basımı yapılarak Kurulumuz internet sitesinden satışa sunulmuştur. Söz konusu kitap Standardın zorunlu hükümlerine yer veren 35 Bölümü ve Sözlük kısmını içermektedir.



e. Kurul Görüşleri

Kurulumuzca ilgili kurum ve kuruluşlardan muhasebe standartları ve uygulaması ile ilgili görüş talepleri gelmektedir. Genel Sekreterlikçe bu taleplere ilişkin çalışmalar yapılmakta ve Kurul gündemine alınmaktadır. Bahsi geçen Kurul görüşlerine Kurulumuz internet sitesinde yıllar itibarıyla yer verilmiştir.

1. Kurulumuzun 27/10/2010 tarihli ve 117/4 sayılı kararı ile BDDK tarafından “İçerisinde Erken Ödeme Opsiyonu Barındıran Krediler Haricindeki Kredilerin Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği Uygulamasına Konu Edilip Edilemeyeceği” konusunda tereddüt bulunan hususlarla ilgili istenen görüş uyarınca “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı” ile söz konusu Tebliğe ilişkin olarak Kurulumuzca 31.12.2009 tarihine kadar yapılan değişiklikler çerçevesinde aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

TMS 39 uyarınca bir finansal araç, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşıladığı durumlar dışında, 9(b)(i), 9(b)(ii) ve 11A paragraflarında yer alan koşullardan birini sağladığında, ilk muhasebeleştirmede, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılabilir. Anılan paragraflar uyarınca, bu tür bir sınıflandırmaya, finansal araç belirli koşulları karşılayan saklı bir türev ürün içerdiğinde veya ihtiyaca daha uygun bilgi sunumu sağlanacaksa izin verilmektedir. Standartta ihtiyaca daha uygun sunumun sağlanacağı iki durum da ayrıca tanımlanmıştır. Standardın 9 uncu Paragrafında ifade edilen durumlar şu şekildedir:

- *Sınıflama işlemi, aksi halde ortaya çıkabilecek bir ölçüm veya muhasebeleştirme tutarsızlığını engellemekte ya da önemli ölçüde azaltmaktadır.*

TMS 39 uyarınca finansal varlık ve borçların ölçümü ile bunların ileriki dönemlerde değerlerinde meydana gelen değişimlerin muhasebeleştirilmesi, söz konusu kalemin ne şekilde sınıflandırıldığına bağlı olarak değişmektedir. Yapılan sınıflamaya göre bazı finansal araçlar gerçeğe uygun değer üzerinden, bazıları ise itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülmektedir. Aynı şekilde finansal araçların değerinde meydana gelen değişimler sonucu ortaya çıkan bazı kazanç veya kayıpların kâr veya zararda, bazıların ise özkaynağın bir bileşeni olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bu ölçme ve muhasebeleştirme hükümleri aralarında ekonomik ilişki bulunan finansal varlıkların veya borçların muhasebeleştirilmesinde bazı tutarsızlıklara neden olabilir. Bu tür tutarsızlıkların ortadan kaldırılması amacıyla da Standartta, ilk muhasebeleştirme sırasında, finansal varlıkların veya borçların gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılmasına izin verilmiştir.

- *Bir finansal varlık grubunun, finansal borç grubunun ya da hem finansal varlık hem de finansal borç içeren bir grubun belgelendirilmiş bir risk yönetim veya yatırım strateji çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilmekte, performansları buna göre değerlendirilmekte ve işletmenin kilit yönetici personeline ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.*

İşletmenin bir finansal varlık, finansal borç grubunu ya da bunların her ikisini birden içeren bir grubun performansını yönetme ve ölçme şekli, söz konusu grubun gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçülmesinin ihtiyaca daha uygun bilgiyle sonuçlanmasına neden olabileceği gerekçesiyle Standartta, herhangi bir finansal aracın, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarar yansıtılan olarak sınıflandırılmasına izin verilmektedir.

Yapılan açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde ihtiyaca daha uygun bilgi sunulmasını sağladığında ve bu kapsamda Standardın 9 uncu Paragrafında belirtilen ve UR4B - UR4K Paragraflarında açıklanan durumlar karşılandığında içerisinde saklı türev ürün barındıran krediler dışındaki kredilerin de gerçeğe uygun değer seçeneği uygulamasına konu edilebileceği sonucuna varılmıştır.

2. Kurulumuzun 15/12/2010 tarihli ve 119/3 sayılı kararı ile BDDK tarafından "Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı"nın ekleriyle belirlenen mevduat ile katılım ve yatırım bankalarınca (Ek-5) ve katılım bankalarınca (Ek-6) hazırlanacak finansal tabloların şekil ve içeriklerine yönelik olarak istenen görüş uyarınca yapılan değerlendirmeler ve öneriler aşağıdaki gibidir:

1. TFRS 9'un yayımlanması ile birlikte "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" Standardının 82 nci Paragrafına eklenen (aa) ve (ca) bentleri uyarınca, kapsamlı gelir tablosunda veya ayrı olarak sunulması durumunda gelir tablosunda;

- İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile
- Bir finansal varlığın yeniden sınıflandırılması neticesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesi durumunda, önceki defter değeri ile yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan kaynaklanan kazanç ya da kayıplara

ilişkin tutarları gösteren kalemlerin yer alması gerekmektedir. Bu kapsamda ilgili Tebliğ Taslağının eklerinde yer alan "Konsolide Gelir Tablosu" formatlarında bu tutarları gösterecek nitelikte kalemler eklenmelidir.

2. "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" Standardının 83 üncü Paragrafının (a) bendi uyarınca dönem kâr veya zararının "kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları)" ile ana ortaklığın sahiplerine isabet eden kısmının kapsamlı gelir tablosunda veya ayrı olarak sunulması durumunda gelir tablosunda açıklanması gerekmektedir.

İlgili Tebliğ Taslağının eklerinde yer alan "Konsolide Gelir Tablosu" formatlarında dönem net kârı veya zararından gruba ve azınlık paylarına düşen kâr veya zararlar ayrı olarak gösterilmektedir. Grup TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında "bağlı ortaklık ve onun tüm bağlı ortaklıkları" olarak tanımlanmıştır. Bu kapsamda grubun payına düşen kâr veya zarar, konsolide gelir tablosunun (grubun gelir tablosunun) net dönem kâr veya zarar kalemiyle aynı tutarı ifade etmektedir. Bu çevrede grubun kâr veya zararı ifadesi yerine "ana ortaklık payları kâr/zararı" gibi başka bir ifade kullanılması gerekmektedir.

Ayrıca konsolide tablolarda gruba ait finansal bilgiler sunulduğundan "azınlık paylarına düşen kâr/zararın" bir gider olarak ele alınmaması ve söz konusu paylara düşen kâr veya zarar tutarlarının sadece ayrı olarak gösterilmesi öngörülmektedir. Bu kapsamda "Azınlık Paylarına Düşen Kâr/Zararın" "-" işaretli olarak gösterilmemelidir.

3. "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" Standardının 83. Paragrafının (b) bendi uyarınca döneme ilişkin toplam kapsamlı gelirin "kontrol gücü olmayan paylar" ile "ana ortaklığın paylarına isabet eden kısmı" kapsamlı gelir tablosunda ayrıca açıklanır. Bu kapsamda Tebliğ Taslağı eklerinde yer alan "Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Gelir Gider Kalemlerine İlişkin Konsolide Tablo"da yer alan "Döneme İlişkin Muhasebeleştirilen Toplam Kâr/Zarar"dan ana ortaklık paylarına ve azınlık paylarına düşen kısmın ayrı bir şekilde açıklanması gerekmektedir.
4. Özkaynaklara kaydedilen diğer kapsamlı gelirler arasında muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve muhasebe hatalarının etkileri yer almamalıdır. Bu kalemler, geçmiş yıllar kârları veya zararları ile ilişkilendirilmelidir.
5. Nakit akış tablosunda, durdurulan faaliyetlere ilişkin nakit akışlarının raporlandığı bir bölüm eklenmelidir.
6. Ayrıca Bankalarca uygulanan konsolide tablo düzenleri, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları hükümleri uyarınca oluşturulması gerekli konsolide finansal

tablo düzenlerinden bazı açılardan farklılık göstermektedir. Bu kapsamda Bankaların düzenlediği konsolide tablolarda kapsama alınan bağlı ortaklıklarda sınırlama bulunmaktadır. Konsolidasyona sadece mali sektör işletmeleri alınmıştır. Oysa TMS/TFRS'ler uyarınca sektör ayırımı yapılmaksızın tüm işletmelerin konsolidasyon kapsamına alınması gerekmektedir. Bu nedenle tablo başlıklarına mali sektör konsolidasyonu olduğu vurgulanmalıdır. Ayrıca mali sektör niteliğinde olup da aktif büyüklüğü önemsiz olan bağlı ortaklıklar da Bankalar Kanunu gereği konsolidasyon kapsamına alınmamıştır. Bu uygulama da Standartlara aykırıdır. Çünkü konsolidasyon kapsamına alınmayacak şirketlere ilişkin Standart hükmünde böyle bir istisna yer almamaktadır. Bu nedenle yapılacak bir düzenleme ile bu aykırılıkların yakın bir tarihte giderilmesi ve konsolide tabloların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasının temini gerekmektedir.

f. TMSK İktisadi İşletmesi

Kurulun 30/06/2010 tarih ve 113/2 sayılı kararı ile Kurulun her türlü yayınının satışının yapılması, Kurul faaliyet konusuna giren alanlarda seminer, çalıştay, konferans ve benzeri nitelikte eğitim çalışmaları yapılması, oluşturulması öngörülen ihtisas kütüphanesinin işletilmesi ile gerektiğinde bu konularda görev yapacak personel istihdam edilmesi amacıyla, Kurul bünyesinde "TMSK İktisadi İşletmesi" ünvanıyla yeni bir işletme tesis olunmasına karar verilmiştir.

Kurulumuzca basımı tamamlanan 2000 adet IFRS 2010 (Türkçe) kitabının satışı yapılmak üzere, yeni kurulacak TMSK İktisadi İşletmesine sermaye olarak konulmuştur.

g. Diğer Gelişmeler

Türkiye Muhasebe Standartlarını esas almak suretiyle finansal raporlama konusunda önemli değişiklikler getirmesi beklenen Türk Ticaret Kanunu Tasarısında, tacir sayılan gerçek ve tüzel kişilerin gerek ticarî defterlerini tutarken, gerek münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara aynen uymaları ve bunları uygulamaları zorunlu kılınmaktadır. Ayrıca tacirlerin ticari defterlerinde, ticari işlemleriyle malvarlığı durumunu, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymaları hükme bağlanmaktadır.

Yaşanması öngörülen bu gelişme sonucunda, ülkemizde bilanço usulüne göre defter tutma yükümlülüğü bulunan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerce Türkiye Muhasebe Standartları ile KOBİ TFRS'nin uygulanmasını kolaylaştırmak amacıyla ülkemizde Standart hükümleri esas alınarak bir hesap planı çalışması yapılması konusu gündeme gelmektedir. Bu kapsamda TMSK tarafından yayımlanan muhasebe standartlarının hangi işletmelerce uygulanması gerektiğine yönelik açıklık getirmek amacıyla "Türkiye Muhasebe Standartları Uygulama Genel Tebliği No: 1 TMS/TFRS'leri ve KOBİ TFRS'yi Uygulayacak Olanlar" başlıklı Tebliğ taslağı hazırlanmıştır. Bununla birlikte, Türkiye uygulamasında tekdüzeni sağlamak ve karşılaştırılabilirliği temin etmek için finansal tabloların hangi detayda ve

düzende hazırlanacağı hususunun belirlenmesi amacıyla, finans sektörü dışında faaliyette bulunan işletmelerin finansal tablolarının düzenlerini ve konsolide finansal tablo düzenlerini açıklamaya yönelik "Türkiye Muhasebe Standartları Uygulama Genel Tebliği No:2 Finansal Tablo Düzenleri" ile finans sektörü dışında faaliyette bulunan işletmelerin uygulayacakları hesap planının açıklanmasını konu edinen "Türkiye Muhasebe Standartları Uygulama Genel Tebliği No:3 Tekdüzen Hesap Planı" çalışma metinleri hazırlanmıştır.

Ayrıca hazırlanan bu çalışma metinleri üzerindeki çalışmaların, ilgili Kurumların temsilcileri ve akademisyenlerden oluşan bir çalışma komisyonunca yürütülerek 2011 yılı içerisinde nihayete erdirilmesi planlanmaktadır.

KOBİ Standardın uygulanması konusunda şirketlere, muhasebecilere ve IFRS for SMEs'in nasıl uygulanacağını öğretmek konusunda eğitimcilere yardımcı olmak amacıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu eğitim personeli tarafından hazırlanan eğitim materyallerine yönelik çeviri çalışmalarına Genel Sekreterlik bünyesinde başlanmıştır. Çeviri çalışmalarının tamamlanmasının ardından oluşturulan nihai metinlerin Kurulumuz internet sitesinden paydaşlarımızın kullanımına sunulması planlanmaktadır. Eğitim materyalleriyle Standart hükümlerinin uygulanmasında yargı gerektiren yerlere dikkat çekilmesi ve Standart hükümlerinin anlaşılabilirliğinin artırılması amaçlanmaktadır.

Ülkemizde muhasebe alanında uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartlarına uyum konusunda yaşanan gelişmelere katkıda bulunmak, sektöre yönelik güncel yerli ve yabancı yayınları sağlamak ve bunu çağdaş kütüphanecilik anlayışına uygun olarak organize ederek uygulayıcıların, akademisyenlerin ve diğer paydaşlarımızın bilgi ihtiyaçlarını karşılamak amaçlarıyla Kurulumuz bünyesinde bir ihtisas kütüphanesinin kurulmasına karar verilmiştir. Oluşturulacak bu kütüphanede uluslararası alanda genel kabul görmüş muhasebe otoriteleri ve Kurulumuz tarafından yayımlanan Standartları konu alan yayınlar ile diğer muhasebe konularına yer veren yerli ve yabancı kitaplara, süreli yayınlara, istatistiklere, tartışma raporlarına ve mevzuata ilişkin yayınlara yer verilecektir. Bu amaç doğrultusunda Kurulumuz bünyesinde oluşturulmak istenen ihtisas kütüphanesine yönelik gerekli ön hazırlık çalışmaları tamamlanmış olup, 2011 yılı içerisinde Kurulumuz hizmet binası giriş katında hizmete açılacaktır.

21.12.2006 tarihinde göreve başlayan ve üç yıllık yardımcılık dönemini tamamlayan I. Promosyon Muhasebe Standardı Uzman Yardımcıları, yazılı ve sözlü aşamalardan oluşan yeterlik sınavını başarıyla geçerek 11.05.2010 tarihi itibarıyla Muhasebe Standardı Uzmanlığına atanmıştır.

Ayrıca Kurulumuz faaliyetlerinin düzenli olarak yürütülmesini teminen boş olan kadrolara atanmak üzere uzman yardımcısı alımı yapılmıştır. Bu çerçevede 18-19 Aralık 2010 tarihlerinde yapılan yazılı sınav ve 24 Aralık 2010 tarihinde yapılan sözlü sınavda başarılı olan altı kişinin Muhasebe Standardı Uzman Yardımcılığı pozisyonuna atamaları yapılmıştır.

VI. TÜRK TİCARET KANUNU (TTK) VE TMSK⁵

Bilindiği üzere, Türk Ticaret Kanunu'nda köklü değişiklikler içeren bir değişiklik çalışması yürütülmektedir. Bu kapsamda Prof. Dr. Ünal TEKİNALP'in başkanlığındaki Adalet Bakanlığı TTK Komisyonu oluşturulmuştur. Bu komisyonda Kurulumuz temsil edilmiştir.

Türk Ticaret Kanunu Tasarısı (TTK Tasarısı) 1535 madde ile 2 geçici maddeden oluşmaktadır. Anılan tasarı Bakanlar Kurulunca 9 Kasım 2005 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığına gönderilmiştir. Tasarının görüşülmesinden sorumlu olan TBMM Adalet komisyonu, 1 Aralık 2005 tarihli toplantısında Tasarı üzerinde ayrıntılı bir çalışma yapmak üzere Adalet Alt Komisyonunu görevlendirmiştir.

Tasarı, Adalet Komisyonu tarafından, bütün kamu kurum ve kuruluşlarına, üniversitelere, Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Ticaret ve Sanayi Odalarına, Ticaret Borsalarına, Deniz Ticaret Odalarına, barolara ve ilgili sivil toplum örgütlerine, görüşlerini bildirmeleri amacıyla 2 Aralık 2005 tarihinde gönderilmiştir.

Adalet Alt Komisyonu, Türk Ticaret Kanunu Tasarısının görüşmelerine 6 Aralık 2005 tarihinde başlamış ve yapılan kırktan fazla toplantı sonucunda çalışmalarını 14 Haziran 2006 tarihinde tamamlamıştır. Hazırlanan rapor Adalet Komisyonuna sunulmuştur.

8 Kasım 2006 tarihinde TBMM Adalet Komisyonunda, TTK Tasarısının görüşülmesinin usul ve esaslarını belirlemek üzere bir toplantı yapılarak Komisyon üyelerinin bu hususu değerlendirmeleri için süre verilmiştir. TTK Tasarısının Adalet Komisyonunda görüşülmesini müteakiben söz konusu Kanun Tasarısı TBMM Genel Kuruluna gönderilmiş ve ilk 77 maddesi kabul edilmiştir. Kanun Tasarısının Meclis Genel Kurulunda görüşülmesine bütçe görüşmelerinin başlaması nedeniyle ara verilmiştir. Tasarının kalan bölümlerinin önümüzdeki yasama dönemlerinde kabul edilmesi beklenmektedir.

Anılan Kanun tasarısının yasallaşmasının ardından ulusal muhasebe standartlarının oluşturulması süreci tamamen TMSK tarafından gerçekleştirilen bir faaliyet mahiyetine bürünecek, öte yandan kapsam içerisinde yer alan işletmelerin faaliyet konuları itibarıyla daha ayrıntılı düzenlemeler yapılmasını gerektirdiği alanlarda, ilgili düzenleyici ve denetleyici kurum ve kuruluşların anılan hususlara ilişkin yapacakları ayrıntılı düzenlemelerde TMSK'nın olumlu görüşü aranacaktır. Böylelikle, farklı alanlarda faaliyet gösteren ve farklı ilgi gruplarını ilgilendiren işletmelerin muhasebe uygulamalarında yeknesaklık sağlanmasının, kaynak kullanımında etkinlik sağlanmasının yanı sıra, muhasebe ilkelerinin tespit ve oluşturulması konusunda tek bir kurumun yetkili kılınmasının ardından konunun dünya genelindeki uygulamasıyla da paralellik sağlanmış olacaktır.

TTK Tasarısında, başta Kurulumuz düzenlemelerinin yerel düzenleyici ve denetleyici otoritelerce benimsenmesinin sağlanması ve ulusal muhasebe düzenlemelerinin tek bir otoritede toplanması olmak üzere, ülkemiz finansal raporlama ve denetim uygulamaları açısından devrim niteliğinde hükümler yer almaktadır. Anılan düzenlemelerin temelini, adı geçen Kanun Tasarısının 88 inci maddesi oluşturmaktadır. Nitekim 88 inci maddenin birinci

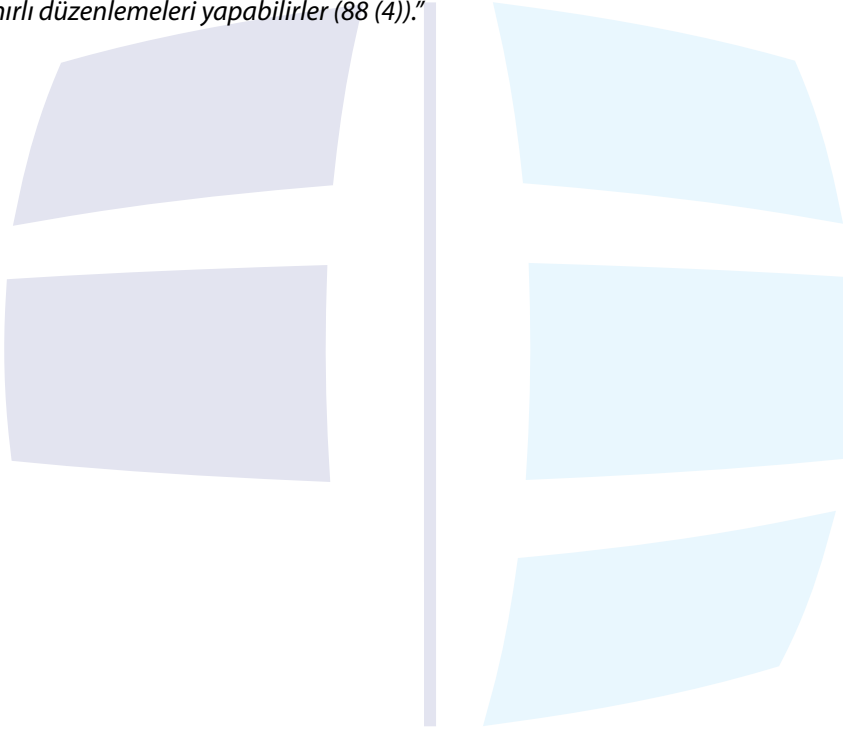
5 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu 13 Ocak 2011 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından kabul edilmiş ve 14 Şubat 2011 tarihinde 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yasallaşmıştır.

fıkrasında; "... gerçek ve tüzel kişiler gerek ticari defterlerini tutarken, gerek münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara aynen uymak ve bunları uygulamak zorundadırlar" hükmü yer almakta olup, devam eden fıkralarda ise aşağıdaki hükümlere yer verilmiştir:

"Bu düzenlemeler, uygulamada birliği sağlamak ve finansal tablolara milletlerarası pazarlarda geçerlilik kazandırmak amacıyla, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına tam uyumlu olacak şekilde, yalnız Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından belirlenir ve yayımlanır (88 (2))."

"Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunca, değişik ölçütteki işletmeler ve sektörler için, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları tarafından farklı düzenlemelere izin verildiği hallerde özel ve istisnai standartlar konulabilir; bunları uygulayanlar, söz konusu durumu finansal tablo dipnotlarında açıklarlar (88 (3))."

"Kanunlarla, belirli alanları düzenlemek ve denetlemek üzere kurulmuş bulunan kurum ve kurullar, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olmak ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun onayını almak şartıyla, kendi alanları için geçerli olacak standartlar ile ilgili ayrıntıya ilişkin, sınırlı düzenlemeleri yapabilirler (88 (4))."



VII. ÜLKEMİZ MUHASEBE UYGULAMALARINA İLİŞKİN SON DURUM

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS) uygulanmasına yönelik ülkemizdeki düzenlemeler açısından konu incelendiğinde, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayımlanmakta olan Türkiye Muhasebe Standartları'nın, Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları ile tam uyumlu olduğu söylenebilir. SPK tarafından çıkarılan Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında yer alan ortaklıkların uymak zorunda oldukları muhasebe standartlarına ilişkin adı geçen Kurul tarafından yapılmış olan ilk düzenlemeler (1 ve 25 nolu Tebliğ) IAS / IFRS ile büyük oranda uyumlu iken 09.04.2008 tarihinde yayımlanmış olduğu 29 No.lu Tebliğ ile finansal tabloların hazırlanmasında AB tarafından kabul edilen haliyle IAS / IFRS'lerin uygulanma zorunluluğu getirilmiş ve AB tarafından kabul edilen IAS / IFRS'ler TMSK tarafından ilan olununcaya kadar TMS/IFRS'lerin esas alınabileceği belirtilmiştir. Öte yandan, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunca yayımlanan 5411 sayılı Bankacılık Kanunu'na ilişkin olarak Kasım 2006 içerisinde yayımlanan düzenlemeler çerçevesinde, bankalara, finansal raporlarını TMSK tarafından yayımlanmış olan Standartlara uygun olarak hazırlama yükümlülüğü getirilmiş bulunmaktadır.

Nitekim 1.11.2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca, bankaların faaliyetlerini 16.1.2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun 1 sıra numaralı Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ hükümleri çerçevesinde Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak muhasebeleştirmeleri esastır. Ayrıca, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin muhasebeleştirilmesine ve konsolide finansal tablolar, kamuya açıklanacak finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların düzenlenmesine ilişkin usul ve esasların Kurulca çıkarılacak tebliğler ile belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, 8.11.2006 tarihli ve 26340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğin 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında bankaların konsolide finansal tablolarının düzenlenmesinde Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulanacağı ve (8) numaralı fıkrasında konsolidasyon işlemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları uygulanarak gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

01.11.2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Kurumsal Yönetim İlkelerine İlişkin Yönetmeliğin ekinde yer alan (7) numaralı ilke, kurumsal yönetim ilkelerini uygulayan bankaların, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerinin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartlarını esas alarak konsolide etmek suretiyle kamuoyunu bilgilendirmeye yönelik gerekli uygulamalarda bulunmaları gerektiği ifade edilmiştir.

Bu çerçevede, 1.11.2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarca Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmasına ve Yayımlanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği bankaların hazırlayacakları yıllık faaliyet raporları kapsamında yer alan finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak düzenlenecektir.

14 Temmuz 2007 tarihli ve 26582 sayılı Resmi Gazete'de Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı) tarafından Sigorta Ve Reasürans Şirketleri İle Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır. Bu Yönetmeliğin amacı, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinin; hesap ve kayıt düzeninde şeffaflık ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, konsolide ve konsolide olmayan bazda mali durumları, mali performansları ile yönetimin etkinliği hakkında bilgileri içeren finansal tablolarının zamanında ve doğru bir şekilde hazırlanması, raporlanması ve yayımlanmasına ve belgelerin saklanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Bu kapsamda; 14 Temmuz 2007 tarihli ve 26582 sayılı Resmî Gazetede Başbakanlık (Hazine Müsteşarlığı) tarafından yayımlanan Sigorta Ve Reasürans Şirketleri İle Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca; Şirket faaliyetlerinin, ikinci fıkrada belirtilen konularda Müsteşarlıkça çıkarılacak tebliğler hariç olmak üzere, bu Yönetmelik ile Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun finansal tabloların hazırlanma ve sunulma esaslarına ilişkin mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesi esastır. Aynı maddenin (2) numaralı fıkrası uyarınca; Sigorta sözleşmelerine, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık ve iştiraklerin muhasebeleştirilmesi ve konsolide finansal tablolar, kamuya açıklanacak finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların düzenlenmesine ilişkin usul ve esasların Müsteşarlıkça çıkarılacak tebliğler ile belirleneceği belirtilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 5 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca; finansal tablolar; bilânço, gelir tablosu, özsermaye değişim tablosu, nakit akış tablosu ile kâr dağıtım tablosundan oluşmaktadır. Finansal tablo dipnot ve açıklamaları ile finansal tablolarda yer alan bilgilere ilişkin açıklayıcı rapor ve tablolar, finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır. Bilânço ve gelir tablosu, dipnot, açıklama ve ekleri ile birlikte temel finansal tabloları oluşturmaktadır.

VIII. EKLER

EK-1 ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI (IASs), ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (IFRSs) YORUMLAR (SIC and IFRIC Interpretations)

International Financial Reporting Standards (IFRSs)

- IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards
- IFRS 2 Share-based Payment
- IFRS 3 Business Combination
- IFRS 4 Insurance Contracts
- IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
- IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources
- IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures
- IFRS 8 Operating Segments
- IFRS 9 Financial Instruments

International Accounting Standards (IASs)

- IAS 1 Presentation of Financial Statements
- IAS 2 Inventories
- IAS 7 Statement of Cash Flows
- IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
- IAS 10 Events after the Reporting Period
- IAS 11 Construction Contracts
- IAS 12 Income Taxes
- IAS 16 Property, Plant and Equipment
- IAS 17 Leases
- IAS 18 Revenue
- IAS 19 Employee Benefits
- IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
- IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
- IAS 23 Borrowing Costs
- IAS 24 Related Party Disclosures
- IAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
- IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements
- IAS 28 Investments in Associates
- IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
- IAS 31 Interests in Joint Ventures
- IAS 32 Financial Instruments: Presentation
- IAS 33 Earnings per Share
- IAS 34 Interim Financial Reporting
- IAS 36 Impairment of Assets
- IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
- IAS 38 Intangible Assets
- IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement

IAS 40 Investment Property

IAS 41 Agriculture

Interpretations

- IFRIC 1 Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities
- IFRIC 2 Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments
- IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease
- IFRIC 5 Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds
- IFRIC 6 Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment
- IFRIC 7 Applying the Restatement Approach under IAS 29 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*
- IFRIC 8 Scope of IFRS 2
- IFRIC 9 Reassessment of Embedded Derivatives
- IFRIC 10 Interim Financial Reporting and Impairment
- IFRIC 11 IFRS 2—Group and Treasury Share Transactions
- IFRIC 12 Service Concession Arrangements
- IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes
- IFRIC 14 IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction
- IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate
- IFRIC 16 Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation
- IFRIC 17 Distributions of Non-cash Assets to Owners
- IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers
- IFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments
- SIC-7 Introduction of the Euro
- SIC-10 Government Assistance—No Specific Relation to Operating Activities
- SIC-12 Consolidation—Special Purpose Entities
- SIC-13 Jointly Controlled Entities—Non-Monetary Contributions by Venturers
- SIC-15 Operating Leases—Incentives
- SIC-21 Income Taxes—Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets
- SIC-25 Income Taxes—Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders
- SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease
- SIC-29 Service Concession Arrangements: Disclosures
- SIC-31 Revenue—Barter Transactions Involving Advertising Services
- SIC-32 Intangible Assets—Web Site Costs

EK-2

TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (TFRS'ler)

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
- TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
- TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar
- TFRS 8 Faaliyet Bölümleri
- TFRS 9 Finansal Araçlar

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI (TMS'ler)

- TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu
- TMS 2 Stoklar
- TMS 7 Nakit Akış Tabloları
- TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar
- TMS 10 Raporlama Döneminden (*Bilanço Tarihinden*) Sonraki Olaylar
- TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri
- TMS 12 Gelir Vergileri
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
- TMS 17 Kiralama İşlemleri
- TMS 18 Hasılat
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
- TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması
- TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri
- TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları
- TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama
- TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar
- TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar
- TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
- TMS 31 İş Ortaklarındaki Paylar
- TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum
- TMS 33 Hisse Başına Kazanç
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
- TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
- TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar
- TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI YORUMLARI (TFRS Yorumları)

TFRS YORUM 1	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler
TFRS YORUM 2	Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar
TFRS YORUM 4	Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi
TFRS YORUM 5	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar
TFRS YORUM 6	Özel Bir Piyasaya Katılımdan Doğan Yükümlülükler - Atık Elektrikli ve Elektronik Aletler
TFRS YORUM 7	TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması
TFRS YORUM 8	TFRS 2'nin Kapsamı
TFRS YORUM 9	Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi
TFRS YORUM 10	Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü
TFRS YORUM 11	TFRS 2-Grup İçi ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler
TFRS YORUM 12	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları
TFRS YORUM 13	Müşteri Sadakat Programları
TFRS YORUM 14	TMS 19-Tanımlanmış Fayda Varlığının Sınırı, Asgari Fonlama Koşulları ve Bu Koşulların Birbiri ile Etkileşimi
TFRS YORUM 15	Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları
TFRS YORUM 16	Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması
TFRS YORUM 17	Nakit Dışı Varlıkların Ortaklara Dağıtımı
TFRS YORUM 18	Müşterilerden Varlık Transferleri
TFRS YORUM 19	Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

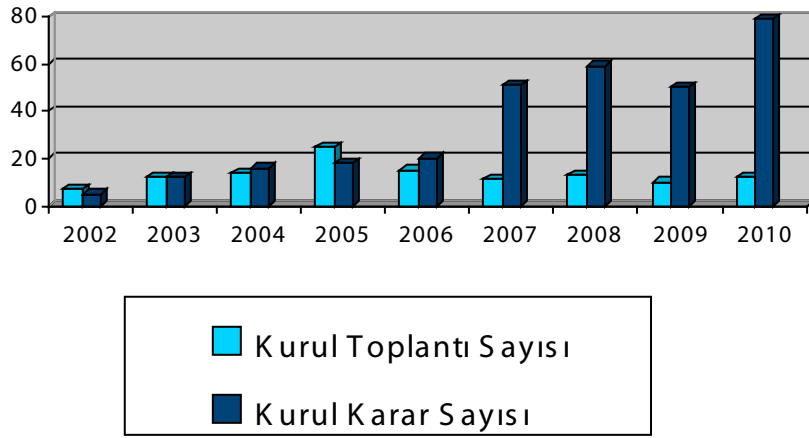
TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI YORUMLARI (TMS Yorumları)

TMS YORUM 10	Devlet Yardımları - İşletme Faaliyetleri ile Özel Bir İlişkisi Bulunmayanlar
TMS YORUM 12	Konsolidasyon - Özel Amaçlı İşletmeler
TMS YORUM 13	Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları
TMS YORUM 15	Faaliyet Kiralamaları - Teşvikler
TMS YORUM 21	Gelir Vergileri - Yeniden Değerlenen Amortismanına Tabi Olmayan Varlıkların Geri Kazanımı
TMS YORUM 25	Gelir Vergileri - İşletmenin veya Hissedarlarının Vergi Statüsündeki Değişiklikler
TMS YORUM 27	Yasal Açından Kiralama Görünümündeki İşlemlerin Özünün Değerlendirilmesi
TMS YORUM 29	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları-Açıklamalar
TMS YORUM 31	Hasılat - Reklam Hizmetleri İçeren Takas (Barter) İşlemleri
TMS YORUM 32	Maddi Olmayan Duran Varlıklar - İnternet Sitesi Maliyetleri

EK-3

14.04.2002 – 31.12.2010 İstatistik Bilgiler

Kurul Toplantı ve Karar Sayısı Grafiği



TMSK Tarafından Yıllar İtibariyle Yayımlanan Tebliğ Sayısı Grafiği

