

Sayı : 2013/44

24/05/2013

Konu : Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu Tarafından Yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri Ve Kullanım Rehberi” Hk.

SİRKÜLER

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 13/1/2011 tarihli 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 88 inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu maddesinin (a) bendine dayanılarak hazırlanan “**Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi**” 20/05/2013 tarihli ve 28652 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanmıştır.

13/1/2011 tarihli 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabi gerçek ve tüzel kişilerden münferit ve konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) göre düzenleyecek olanlar “Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulama Kapsamının Belirlenmesine İlişkin Kurul Kararı” ile belirlenmiştir.

Söz konusu Karar uyarınca;

- 660 sayılı KHK’da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar,
- 6102 sayılı Kanunun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olan şirketler ile,
- 6102 sayılı Kanunun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin,

münferit ve konsolide finansal tablolarını hazırlarken TMS’yi uygulamaları gerekmektedir.

Bu kapsama dâhil olmayan kuruluşlar, Kurumca bir belirleme yapılmıyca kadar yürürlükteki mevzuatı uygulayacaklardır.

Münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacak kurumlar aşağıdaki gibidir.

1. 660 sayılı KHK’da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar

660 sayılı KHK’nın tanımlar başlıklı 2’nci maddesinin 1/(ğ) bendinde kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

- Halka açık şirketler,
- bankalar,
- sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- faktoring şirketleri,
- finansman şirketleri,
- finansal kiralama şirketleri
- varlık yönetim şirketleri,
- emeklilik fonları,
- ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları
- faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşlar.

Bu kuruluşlar, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacaklardır.

2. 6102 sayılı Kanununun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketler

6102 sayılı Kanunun Yürürlük başlığını taşıyan 1534'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında denetime tabi şirketler aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

- Sermaye Piyasası Kanununa göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler,
- Bankacılık Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları,
- 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanununda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri,
- 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda tanımlanan emeklilik şirketleri.

3. 6102 sayılı Kanunun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olanlar

01/07/2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397'nci maddesinin (4) no'lu fıkrasında aynı Kanunun 398'nci maddesi kapsamında denetime tabi şirketlerin Bakanlar Kurulunca belirleneceği belirtilmiştir.

Kurul Kararına göre 397 nci madde çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacak olan şirketler 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacaklardır. Bu düzenlemeye istinaden denetime tabi olacak şirketlerle ilgili olarak Bakanlar Kurulunca çıkartılan 19/12/2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar, 23 Ocak 2013 tarih ve 28537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

6102 sayılı Kanununun 1534'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasına göre bu Kanunun anonim şirketlerin denetlenmesine ilişkin 397 ilâ 406 ncı maddeleri 1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

“Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ne internet sayfamızın Vergi başlığı altında V-44-Ek-1 Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu Finansal Tablo Örnekleri Ve Kullanım Rehberi başlıklı bölümünden ulaşabilirsiniz.

Cihat ÇETİNKAYA
Yeminli Mali Müşavir
Yönetim Kurulu Başkanı

ÜSTADIM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Cinnah Cad. Vardar İş Merkezi No: 52/2 06680 Çankaya - Ankara

Tel: 440 26 66 - 440 25 55 Fax: 440 25 00

www.ustadimymm.com.tr - www.ustadimymm.com - www.ustadymm.com



E-mail: bilgi@ustadimymm.com