



**ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN TÜRKİYE  
MUHASEBE STANDARDI (TMS 19) HAKKINDA 9 SIRA NO.LU  
TEBLİĞ'DE DEĞİŞİKLİK YAPAN 17 SIRA NO.LU TEBLİĞ  
YAYIMLANDI**

**ÖZET** : Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 19) Hakkında 17 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanarak 9 Sıra No.lu Tebliğ'de Değişiklik Yapılmıştır.

26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine dayanılarak hazırlanan "*Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 19) Hakkında 9 Sıra No.lu Tebliğ*" 12.03.2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Konuya ilişkin açıklamalarımız ise 13.03.2013/75 No.lu Sirkülerimizde yer almıştır.

18/09/2014 tarih ve 29123 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "*Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS19) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 9)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 17)*" ile TMS 19'da bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıda tablo halinde verilmiştir.





9 NO.LU TEBLİĞDEKİ DÜZENLEME	17 NO.LU TEBLİĞDEKİ DÜZENLEME	TMS 19'UN SON HALİ
	<p><b>MADDE 1</b> – 12/3/2013 tarihli ve 28585 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 19) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 9)’e aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.</p> <p>“Geçiş süreci GEÇİCİ MADDE 2 – (1) İşletmeler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte “Türkiye Muhasebe Standardı 19 (TMS 19) Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının ilgili hükümlerinde yapılan değişiklikleri, 1/7/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.”</p>	<p><b>Geçiş süreci</b> <b>GEÇİCİ MADDE 2</b> – (1) İşletmeler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte “Türkiye Muhasebe Standardı 19 (TMS 19) Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının ilgili hükümlerinde yapılan değişiklikleri, 1/7/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.</p>

TÜRMOB Sirküleri



<p>93. Planın resmi koşullarında yer alan, çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılar hizmet maliyetini (hizmete bağlı olmaları durumunda) ya da tanımlanmış net fayda borcunun (varlığının) yeniden ölçümlerini azaltır (örneğin, plan varlıklarına ilişkin kayıplardan veya aktüeryal kayıplardan kaynaklanan açığı azaltmak için bu katkılar gerekli olması durumunda). Çalışanların veya üçüncü kişilerin hizmetle ilgili olarak yaptığı katkılar 70 inci paragrafta göre negatif fayda olarak hizmet dönemleriyle ilişkilendirilir (başka bir ifadeyle, net fayda 70 inci paragrafta göre ilişkilendirilir).</p> <p>94. Çalışanların veya üçüncü kişilerin hizmetle ilgili olarak yaptıkları katkılardaki değişiklikler aşağıdakileri etkiler:</p> <p>(a) Cari ve geçmiş dönem hizmet maliyetini (çalışanların veya üçüncü kişilerin katkılarındaki değişikliklerin planın resmi koşullarında yer almaması ve zimni kabulden doğan yükümlülüğün kaynaklanmaması durumunda) veya</p> <p>(b) Aktüeryal kazanç ve kayıpları (çalışanların veya üçüncü kişilerin katkılarındaki değişikliklerin planın resmi koşullarında yer alması ve zimni kabulden doğan yükümlülüğün kaynaklanması durumunda).</p>	<p><b>MADDE 2 – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Muhasebe Standardı 19 (TMS 19) Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının;</b> (a) 93 ve 94 üncü paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>“93 Planın resmi koşullarında yer alan, çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılar hizmet maliyetini (hizmete bağlı olmaları durumunda) azaltır ya da tanımlanmış net fayda borcunun (varlığının) (hizmete bağlı olmamaları durumunda) yeniden ölçümlerini etkiler. Plan varlıklarına ilişkin kayıplardan veya aktüeryal kayıplardan kaynaklanan açığı azaltmak için yapılması gereken bu tür katkılar, hizmete bağlı olmayan katkılara örnektir. Çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılar hizmet maliyetini aşağıdaki şekilde azaltır:</p> <p>(a) Katkı tutarının hizmet yılına bağlı olması durumunda işletme, 70 inci paragrafta brüt fayda için öngörülen yöntemle aynı yöntemi kullanarak (katkı planı formülünü kullanarak veya doğrusal olarak) katkılarını hizmet dönemleri ile ilişkilendirir ya da</p> <p>(b) Katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkılarının hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir. Hizmet yılından bağımsız olan katkılara çalışanın maaşının sabit bir yüzdesi olan, hizmet dönemi boyunca sabit bir tutar şeklindeki veya çalışanın yaşına bağlı katkılar örnek olarak gösterilebilir. A1 paragrafı ilgili uygulama rehberini düzenlemektedir.</p> <p>94 93(a) paragrafına göre, hizmet dönemleriyle ilişkilendirilen çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılardaki değişiklikler aşağıdakileri etkiler;</p> <p>(a) Cari ve geçmiş dönem hizmet maliyetini (bu değişikliklerin planın resmi koşullarında yer almaması ve zimni kabulden doğan yükümlülüğün kaynaklanmaması durumunda) veya</p> <p>(b) Aktüeryal kazanç ve kayıpları (bu değişikliklerin planın resmi koşullarında yer alması ve zimni kabulden doğan yükümlülüğün kaynaklanması durumunda).”</p>	<p>93. Planın resmi koşullarında yer alan, çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılar hizmet maliyetini (hizmete bağlı olmaları durumunda) azaltır ya da tanımlanmış net fayda borcunun (varlığının) (hizmete bağlı olmamaları durumunda) yeniden ölçümlerini etkiler. Plan varlıklarına ilişkin kayıplardan veya aktüeryal kayıplardan kaynaklanan açığı azaltmak için yapılması gereken bu tür katkılar, hizmete bağlı olmayan katkılara örnektir. Çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılar hizmet maliyetini aşağıdaki şekilde azaltır:</p> <p>(a) Katkı tutarının hizmet yılına bağlı olması durumunda işletme, 70 inci paragrafta brüt fayda için öngörülen yöntemle aynı yöntemi kullanarak (katkı planı formülünü kullanarak veya doğrusal olarak) katkılarını hizmet dönemleri ile ilişkilendirir ya da</p> <p>(b) Katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkılarının hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir. Hizmet yılından bağımsız olan katkılara çalışanın maaşının sabit bir yüzdesi olan, hizmet dönemi boyunca sabit bir tutar şeklindeki veya çalışanın yaşına bağlı katkılar örnek olarak gösterilebilir. A1 paragrafı ilgili uygulama rehberini düzenlemektedir.</p> <p>94. 93(a) paragrafına göre, hizmet dönemleriyle ilişkilendirilen çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılardaki değişiklikler aşağıdakileri etkiler;</p> <p>(a) Cari ve geçmiş dönem hizmet maliyetini (bu değişikliklerin planın resmi koşullarında yer almaması ve zimni kabulden doğan yükümlülüğün kaynaklanmaması durumunda) veya</p> <p>(b) Aktüeryal kazanç ve kayıpları (bu değişikliklerin planın resmi koşullarında yer alması ve zimni kabulden doğan yükümlülüğün kaynaklanması durumunda).</p>
---	---	---



**MADDE 2 – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Muhasebe Standardı 19 (TMS 19) Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının;**

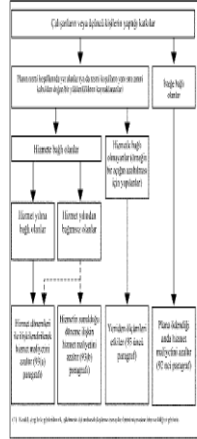
...  
**(b)** 174 üncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 175 inci paragraf ve Ek A Uygulama Rehberi eklenmiştir.

“175 TMS 19’a İlişkin Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışanlara Sağlanan Faydalar değişikliğiyle 93-94 üncü paragraflar değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikler, 1 Temmuz 2014 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardına göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

**Ek A**

**Uygulama Rehberi**

Bu ek, bu TFRS’nin ayrılmaz bir parçası olup, 92-93 üncü paragraflara ilişkin uygulamayı açıklar ve bağlayıcılığı bu TFRS’nin diğer kısımları ile aynı



düzyededir.

**A1 Çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılara ilişkin muhasebeleştirme esasları aşağıdaki şemada gösterilmiştir.**

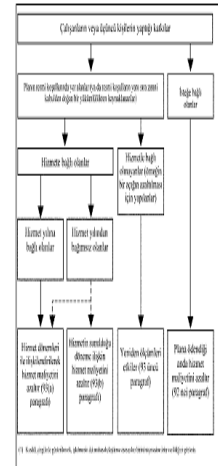
**175 TMS 19’a İlişkin Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışanlara Sağlanan Faydalar değişikliğiyle 93-94 üncü paragraflar değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikler, 1 Temmuz 2014 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardına göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.**

**Ek A**

**Uygulama Rehberi**

Bu ek, bu TFRS’nin ayrılmaz bir parçası olup, 92-93 üncü paragraflara ilişkin uygulamayı açıklar ve bağlayıcılığı bu TFRS’nin diğer kısımları ile aynı düzeydedir.

**A1 Çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılara ilişkin**



**muhasebeleştirme esasları aşağıdaki şemada gösterilmiştir.**



Değişiklik yapan 17 Sıra No.lu Tebliğ, **30/06/2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden geçerli** olmak üzere **yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir.** Söz konusu Tebliğ bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

**Saygılarımızla...**

TÜRMOB Sirküler Rapor





18 Eylül 2014 PERŞEMBE

Resmî Gazete

Sayı : 29123

## TEBLİĞ

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:**

**ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE  
STANDARDI (TMS 19) HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 9)'DE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 17)**

**MADDE 1** – 12/3/2013 tarihli ve 28585 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 19) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 9)’e aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

### “Geçiş süreci

**GEÇİCİ MADDE 2** – (1) İşletmeler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte “Türkiye Muhasebe Standardı 19 (TMS 19) Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının ilgili hükümlerinde yapılan değişiklikleri, 1/7/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolarında uygulayabilir. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.”

**MADDE 2** – Aynı Tebliğin ekinde yer alan “Türkiye Muhasebe Standardı 19 (TMS 19) Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının;

(a) 93 ve 94 üncü paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“93 Planın resmi koşullarında yer alan, çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılar hizmet maliyetini (hizmete bağlı olmaları durumunda) azaltır ya da tanımlanmış net fayda borcunun (varlığının) (hizmete bağlı olmamaları durumunda) yeniden ölçümlerini etkiler. Plan varlıklarına ilişkin kayıplardan veya aktüeryal kayıplardan kaynaklanan açığı azaltmak için yapılması gereken bu tür katkılar, hizmete bağlı olmayan katkılara örnektir. Çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olması durumunda söz konusu katkılar hizmet maliyetini aşağıdaki şekilde azaltır:

(a) Katkı tutarının hizmet yılına bağlı olması durumunda işletme, 70 inci paragrafta brüt fayda için öngörülen yöntemle aynı yöntemi kullanarak (katkı planı formülünü kullanarak veya doğrusal olarak) katkıları hizmet dönemleri ile ilişkilendirir ya da

(b) Katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir. Hizmet yılından bağımsız olan katkılara çalışanın





**Sirküler Rapor**  **08.10.2014/180-7**

maaşının sabit bir yüzdesi olan, hizmet dönemi boyunca sabit bir tutar şeklindeki veya çalışanın yaşına bağlı katkılar örnek olarak gösterilebilir.

A1 paragrafı ilgili uygulama rehberini düzenlemektedir.

94 93(a) paragrafına göre, hizmet dönemleriyle ilişkilendirilen çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılardaki değişiklikler aşağıdakileri etkiler;

(a) Cari ve geçmiş dönem hizmet maliyetini (bu değişikliklerin planın resmi koşullarında yer almaması ve zımni kabulden doğan yükümlülükten kaynaklanmaması durumunda) veya

(b) Aktüeryal kazanç ve kayıpları (bu değişikliklerin planın resmi koşullarında yer alması ve zımni kabulden doğan yükümlülükten kaynaklanması durumunda).”

**(b)** 174 üncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki 175 inci paragraf ve Ek A Uygulama Rehberi eklenmiştir.

“175 TMS 19’a İlişkin Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışanlara Sağlanan Faydalar değişikliğiyle 93-94 üncü paragraflar değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikler, 1 Temmuz 2014 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardına göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu durumda, anılan husus dipnotlarda açıklanır.

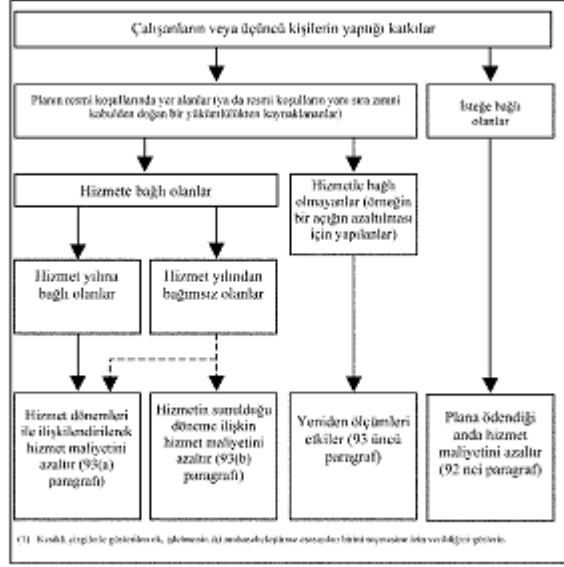
**Ek A**

**Uygulama Rehberi**

Bu ek, bu TFRS’nin ayrılmaz bir parçası olup, 92-93 üncü paragraflara ilişkin uygulamayı açıklar ve bağlayıcılığı bu TFRS’nin diğer kısımları ile aynı düzeydedir.

A1 Çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkılara ilişkin muhasebeleştirme esasları aşağıdaki şemada gösterilmiştir.





**MADDE 3** – Bu Tebliğ, 30/6/2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 4** – Bu Tebliğ hükümlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanı yürütür.