

**BORÇLANMA MALİYETLERİNE İLİŞKİN
TÜRKİYE MUHASEBE STANDARDI (TMS 23)
HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 46)'DE DEĞİŞİKLİK YAPAN
34 SIRA NO.LU TEBLİĞ YAYIMLANDI**

ÖZET : Borçlanma Maliyetlerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Hakkında 34 Sıra No.lu Tebliğ Yayınlanarak 46 Sıra No.lu Tebliğ'de Değişiklik Yapılmıştır.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından hazırlanan “**Borçlanma Maliyetlerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 46)**”, 15.07.2007 tarih ve 26583 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış ve TMS 23 yürürlüğe konulmuştu.

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 ve 12/11/2014 tarih ve 29173 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “**Borçlanma Maliyetlerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 46)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 34)**” ile TMS 23'de bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıda tablo halinde verilmiştir.

46 NO.LU TEBLİĞDEKİ DÜZENLEME	34 NO.LU TEBLİĞDEKİ DÜZENLEME	TMS 23'ÜN SON HALİ
Hukuki dayanak MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 28/07/1981 tarih ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun Ek-1 inci maddesi ile 24/02/2004 tarihli ve 2004/6924 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun Çalışmalarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak hazırlanmıştır.	MADDE 1 – 15/7/2007 tarihli ve 26583 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Borçlanma Maliyetlerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 46)'in 3 üncü maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “Dayanak MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında	Dayanak MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

	Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.”	
Tanımlar MADDE 4 – (1) Bu Tebliğde geçen; (a) TMSK ve Kurul: Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunu, (b) TMS: Türkiye Muhasebe Standartlarını, (c) TFRS: Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını, ifade eder.	MADDE 2 – Aynı Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “a) Başkan: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanını,”	Tanımlar MADDE 4 – (1) Bu Tebliğde geçen; (a) Başkan: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanını, (b) TMS: Türkiye Muhasebe Standartlarını, (c) TFRS: Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını, ifade eder.
MADDE 6- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu yürütür.	MADDE 3 – Aynı Tebliğin 6 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “ MADDE 6 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanı yürütür.”	MADDE 6 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanı yürütür.
(a) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen bir özellikli varlık, örneğin bir canlı varlık,	MADDE 4 – Aynı Tebliğin ekinde yer alan Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Borçlanma Maliyetleri Standardının; a) 4 üncü paragrafının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. “(a) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen bir özellikli varlık, örneğin TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardı kapsamındaki bir canlı varlık,”	(a) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen bir özellikli varlık, örneğin TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardı kapsamındaki bir canlı varlık



<p>(e) Yatırım amaçlı gayrimenkuller.</p>	<p>b) 7 nci paragrafının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (f) bendi eklenmiştir. “(e) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, (f) Taşıyıcı bitkiler.”</p>	<p>(e) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, (f) Taşıyıcı bitkiler.</p>
---	--	--

Değişiklik yapan 34 Sıra No.lu Tebliğ, **31/12/2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden geçerli** olmak üzere **yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**
Söz konusu Tebliğ bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...

TÜRMOB Sirküler Rapor





TEBLİĞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

BORÇLANMA MALİYETLERİNE İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE STANDARDI (TMS 23) HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 46)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 34)

MADDE 1 – 15/7/2007 tarihli ve 26583 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Borçlanma Maliyetlerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 46)’in 3 üncü maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ, 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 9 uncu maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) Başkan: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanını,”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin 6 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 6 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanı yürütür.”

MADDE 4 – Aynı Tebliğin ekinde yer alan Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 23) Borçlanma Maliyetleri Standardının;

a) 4 üncü paragrafının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(a) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen bir özellikli varlık, örneğin TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardı kapsamındaki bir canlı varlık,”

b) 7 ncı paragrafının (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve (e) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (f) bendi eklenmiştir.

“(e) Yatırım amaçlı gayrimenkuller,

(f) Taşıyıcı bitkiler.”

MADDE 5 – Bu Tebliğ, 31/12/2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 6 – Bu Tebliğ hükümlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanı yürütür.

