



## MÜNFERİT VE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARININ HAZIRLANMASINDA TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARINI UYGULAYACAK ŞİRKETLERE İLİŞKİN KURUL KARARI YAYIMLANDI

**Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 14/11/2012 tarihli ve B.07.6.KGK.0.01.00-050.01.04 - [01/7] sayılı Kararına göre, münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren**

**ÖZET :**

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

**Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacaklardır.**

2 Kasım 2011 tarihli ve 28103 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan *Kamu Gözetimi, Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat Ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede* Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun kuruluş, teşkilat, görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

KHK'nın 9'uncu maddesinde, Kurulun görev ve yetkileri belirtilmiş, Geçici 1'nci maddesinde ise bu Kanun Hükmünde Kararname uyarınca Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edileceği, denetim standartları ve bağımsız denetimle ilgili olarak diğer kanunlarda yer alan hükümlerin bu KHK'ya aykırılık teşkil eden hükümlerinin uygulanmayacağı düzenlemesi yer almıştır.





1 Temmuz 2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun Geçici 6'ncı maddesinde de

“Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen şirketler 1/1/2013 tarihinde veya özel hesap dönemi dolayısıyla daha sonraki bir tarihte başlayacak hesap dönemi için, münferit ve konsolide finansal tablolarının düzenlenmesinde, Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamak zorundadır. Geçiş döneminde hazırlanacak finansal tablolara ilişkin olarak Türkiye Muhasebe Standartlarında yer alan hükümler uygulanır.”

düzenlemesi yer almıştır.

Ayrıca 6102 sayılı Kanunun 88'inci maddesinde<sup>ii</sup> Kurulun münferit ve konsolide finansal tablolara ilişkin yetkileri yer almıştır.

Bu düzenlemelerin verdiği yetkiye istinaden 17 Kasım 2012 tarihli ve 28470 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 14/11/2012 tarihli ve B.07.6.KGK.0.01.00-050.01.04 - [01/7] sayılı *Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Kararında*, münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacak şirketlere ilişkin belirleme yapılmıştır. Bu belirlemeye göre

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

münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulayacaklardır.

Bu kapsama dâhil olmayan kuruluşlar, Kurumca bir belirleme yapılmıyacağı kadar yürürlükteki mevzuatın 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<sup>iii</sup>.

- 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. Diğer taraftan, Kurulca faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendiren kuruluşlarla ilgili bugüne kadar herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır.

## **2. 6102 sayılı Kanunun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olanlar**

1 Temmuz 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.





Diğer taraftan Bakanlar Kurulunca denetime tabi olacak şirketler konusunda henüz bir belirleme yapılmamıştır. 6102 sayılı Kanunun 1534'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasına göre bu Kanunun anonim şirketlerin denetlenmesine ilişkin 397 ilâ 406 ncı maddeleri 1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

### **3. 6102 sayılı Kanunun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketler**

6102 sayılı Kanunun Yürürlük başlığını taşıyan 1534'üncü maddesinin<sup>iv</sup> 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.

14/11/2012 tarihli ve B.07.6.KGK.0.01.00-050.01.04 - [01/7] sayılı *Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Kararı* bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

**Saygılarımızla...**





**17 Kasım 2012, Cumartesi**

**Resmi Gazete**

**Sayı : 28470**

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

**KURUL KARARI**

Karar No: B.07.6.KGK.0.01.00-050.01.04 - [01/7]

**Toplantı Tarihi:** 14/11/2012

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 88 inci, Geçici 1 inci ve Geçici 6 ncı maddeleri ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı KHK'nın 9 uncu ve Geçici 1 inci maddeleri uyarınca;

1) 660 sayılı KHK'da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların, 6102 sayılı Kanunun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanunun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamasına,

2) Yukarıdaki kapsama dâhil olmayanlar için Kurumca bir belirleme yapılmıyca kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına,

karar verilmiştir.





## **METİN İÇİNDE GEÇEN İLGİLİ MADDELER**

<sup>i</sup> 660 sayılı KHK'nın 9'uncu maddesinde Kurulun görev ve yetkileri aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

**MADDE 9 –** (1) Kurulun görev ve yetkileri şunlardır:

- a) Tabi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olanlara ait finansal tabloların; ihtiyaca uygunluğunu, şeffaflığını, güvenilirliğini, anlaşılabilirliğini, karşılaştırılabilirliğini ve tutarlılığını sağlamak amacıyla, uluslararası standartlarla uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını oluşturmak ve yayımlamak.
- b) Türkiye Muhasebe Standartlarının uygulamasına yönelik ikincil düzenlemeleri yapmak ve gerekli kararları almak, bu konuda kendi alanları itibarıyla düzenleme yetkisi bulunan kurum ve kuruluşların yapacakları düzenlemeler hakkında onay vermek.
- c) Finansal tabloların; işletmelerin finansal durumunu, performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları doğrultusunda gerçeğe uygun olarak sunumunu, kullanıcıların ihtiyaçlarına uygunluğunu, güvenilirliğini, şeffaflığını, karşılaştırılabilirliğini ve anlaşılabilirliğini sağlamak amacıyla, kamu yararını da gözetmek suretiyle, bilgi sistemleri denetimi dahil, uluslararası standartlarla uyumlu ulusal denetim standartlarını oluşturmak ve yayımlamak.
- ç) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının kuruluş şartlarını ve çalışma esaslarını belirlemek, bu şartları taşıyan kuruluşları ve bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarını yetkilendirerek listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak.
- d) Bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri ile denetim çalışmalarının, Kurumca yayımlanan standart ve düzenlemelere uyumunu gözetmek ve denetlemek.
- e) İnceleme ve denetimler sonucunda aykırılıkları saptanan bağımsız denetçiler ve bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyet izinlerini askıya almak veya iptal etmek.
- f) Bağımsız denetim yapacak meslek mensuplarına yönelik sınav, yetkilendirme ve tescil yapmak, disiplin ve soruşturma işlemlerini yürütmek, sürekli eğitim standartları ile mesleki etik kurallarını belirlemek, bunlara yönelik olarak kalite güvence sistemini oluşturmak ve bu alanlardaki eksikliklerin düzeltilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasını sağlamak.
- g) Yabancı ülkelerin Kurulun görev alanıyla ilgili konularda yetkili birimleriyle işbirliği yapmak, mütakabiliyet esasına göre Türkiye'de bağımsız denetim yapmasına yetki verilen yabancı ülke denetim kuruluşları ve denetçilerini listeler halinde ilan etmek ve bunları oluşturacağı resmi sicile kaydederek Kurumun internet sitesinde kamuoyunun erişimine sürekli olarak açık tutmak.





- ğ) Denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanmasına, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılmasına yönelik düzenlemeler yapmak ve gerekli tedbirleri almak.
- h) Düzenlemek ve denetlemekle görevli olduğu alanla ilgili ikincil düzenlemeleri yapmak ve bu konularda gerekli kararları almak.
- ı) Görev alanıyla ilgili uluslararası uygulama ve gelişmeleri izlemek, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu ile muhasebe ve denetim alanında çalışmalar yapan diğer uluslararası kuruluşlarla işbirliği yapmak, lisans ve telif anlaşmaları akdetmek ve gerektiğinde bu kuruluşlara üye olmak.
- i) Muhasebe standartları ve denetim standartlarının benimsenmesi ve uygulanması ile görev alanıyla ilgili konularda kamu bilincinin yerleştirilmesine yönelik olarak toplantı, konferans ve benzeri etkinlikler ile gerekli yayınlarda bulunmak.
- j) Kurumun ana stratejisini, performans ölçütlerini, amaç ve hedeflerini, hizmet kalite standartlarını belirlemek, insan kaynakları ve çalışma politikalarını oluşturmak, Kurumun hizmet birimleri ve bunların görevleri hakkında öneride bulunmak.
- k) Kurumun ana stratejisi ile amaç ve hedeflerine uygun olarak hazırlanan bütçesini görüşmek ve karara bağlamak.
- l) Kurumun performansını ve mali durumunu gösteren raporları onaylamak.
- m) Taşınmaz alımı, satımı ve kiralanması konularındaki önerileri görüşüp karara bağlamak.
- n) Başkanın önerisi üzerine, Başkan Yardımcıları ve Daire Başkanlarını atamak.
- o) Çalışma ve danışma komisyonlarının üyelerini belirlemek.
- ö) Mevzuatla verilen diğer benzeri görevleri yapmak.

<sup>ii</sup> 6102 sayılı TTK'nın 88'inci maddesinde aşağıdaki düzenleme yer almaktadır.

#### **VII – Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun yetkisi**

**MADDE 88-** (Değişik: 26/6/2012-6335/9 md.)

(1) 64 ilâ 88 inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişiler münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uymak ve bunları uygulamak zorundadır. 514 ilâ 528 inci maddeler ile bu Kanunun ilgili diğer hükümleri saklıdır.

(2) Bu düzenlemeler, uygulamada birliği sağlamak ve finansal tablolara milletlerarası pazarlarda geçerlilik kazandırmak amacıyla, uluslararası standartlara uyumlu olacak şekilde, yalnız Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenir ve yayımlanır.





(3) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için özel ve istisnai standartlar koymaya ve farklı düzenlemeler yapmaya yetkilidir. Bu standart ve düzenlemeler, Türkiye Muhasebe Standartlarının cüz'ü addolunur.

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

(5) Türkiye Muhasebe Standartlarında hüküm bulunmayan hâllerde, ilgili oldukları alan dikkate alınarak, dördüncü fıkrada belirtilen ayrıntıya ilişkin düzenleme, ilgili düzenlemede de hüküm bulunmadığı takdirde milletlerarası uygulamada genel kabul gören muhasebe ilkeleri uygulanır.

iii 660 sayılı KHK'nın (1/ğ) bendinde yer alan düzenleme şöyledir:

ğ) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar: 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 ile faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşları,

iv 6102 sayılı TTK'nın "Yürürlük" başlığını taşıyan 1534'üncü maddesi aşağıdaki gibidir.

**MADDE 1534 - (1)** Kenar başlıkları metne dâhil olan bu Kanun 1/7/2012 tarihinde; (...) yürürlüğe girer. 1524 üncü madde, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir yıl sonra yürürlüğe girer. Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun hükümleri saklıdır.

(2) Bu Kanunun Türkiye Muhasebe Standartları ile ilgili hükümlerinin yürürlüklerine aşağıdaki hükümler uygulanır.

Bu Kanun;

a) (Mülga: 26/6/2012-6335/39 md.)

b) 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,

c) Bankacılık Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları,

d) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanununda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri,







e) 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda tanımlanan emeklilik şirketleri, bakımından 1/1/2013 tarihinde yürürlüğe girer.

(3) Bu maddenin ikinci fıkrasında sayılanlar dışında kalan her ölçüdeki gerçek ve tüzel kişi tacirler için yayımlanan ve yayımlanacak olan özel Türkiye Muhasebe Standartları 1/1/2013 tarihinde yürürlüğe girer.

(4) Bu Kanunun anonim şirketlerin denetlenmesine ilişkin 397 ilâ 406 ncı maddeleri 1/1/2013 tarihinde yürürlüğe girer.

(5) (Ek: 26/6/2012-6335/39 md.) 39 uncu maddenin ikinci fıkrasının ikinci, üçüncü ve dördüncü cümleleri 1/1/2014 tarihinde yürürlüğe girer.

TÜRMOB Sirküler Rapor

