

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU

2007 YILI FAALİYET RAPORU

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU

2007 YILI FAALİYET RAPORU

- Şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda ilgili mercileri ve kamuoyunu bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır.
- Yıllık faaliyet raporundan kaynak gösterilmek suretiyle kısmen alıntı yapılabilir.
- Bu yayın tüm içeriği ile TMSK internet sitesinde (www.tmsk.org.tr) yer almaktadır.

©Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu

İletişim Bilgileri:

bilgi@tmsk.org.tr

Emek Mah. 4. Cad. No: 112 Kat: 4
06510 Bahçelievler/ Ankara /Türkiye
Tel : +90 312 222 33 53
Fax : +90 312 222 33 73

Haziran 2008



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

K. ATATÜRK

TABLolar DİZİNİ

KISALTMALAR

SUNUŞ	11
I. TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU	15
a. Yasal Altyapı	
b. Kurulun Temel Görevi	
c. TMSK Karar Organı	
d. Kurul Çalışanları	
II. BÜTÇE	20
III. MUHASEBE STANDARTLARINA GENEL BAKIŞ	21
a. Muhasebe Standartlarında Uluslararası Uyum	
b. IASB (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu) ve Standart Oluşturma Süreci	
c. Avrupa Birliği'nde Muhasebe Standartları	
d. Ülkemizde Muhasebe Standartları	
IV. TMS/TFRS ve TMS/TFRS YORUMLARININ OLUŞTURULMA SÜRECİ	30
a. Taslak Metinlerin Hazırlanması	
b. Genel Sekreterlik Bünyesinde Yapılan Çalışmalar	
c. TMS/TFRS Nihai Metinlerinin Oluşturulması	
V. 2007 YILI FAALİYETLERİ	32
a. Yayımlanan Standartlar	
b. Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarla Gerçekleştirilen Çalışmalar	
1. IASB:Sınırlandırılmış Bölgeler Dahilinde Telif Haklarından Feragat Sözleşmesi	
2. Avrupa Birliği Katılım Sürecine İlişkin Çalışmalar	
c. Sempozyum, Panel ve Konferanslar	
1. Kurulumuzca Düzenlenen Etkinlikler	
2. Kurulumuzca Katılım Sağlanan Etkinlikler	
d. Basım ve Yayın Faaliyetleri	
VI. TÜRK TİCARET KANUNU (TTK) TASARISI VE TMSK	45
VII. ÜLKEMİZ MUHASEBE UYGULAMALARINA İLİŞKİN SON DURUM	47
VIII. EKLER	51
Ek-1 Sermaye Piyasası Kanunu Ek Madde 1	
Ek-2 IFRS, IAS, SIC ve IFRIC Interpretations	
Ek-3 TMS, TFRS'ler, TMS ve TFRS Yorumları	
Ek-4 2002-2007 İstatistiki Bilgiler	

Tablolar Dizini

Tablo- 1: Kurul Üyeleri ve Temsil Ettikleri Kurumlar

Tablo- 2: Dönemler İtibariyle Görev Yapmış Olan Kurul Üyeleri

Tablo- 3: TMSK Bünyesinde Görev Yapan Personel

Tablo- 4: Genel Sekreterlerimiz ve Kurulumuzda Uzman Olarak Görevlendirilenler

Tablo- 5: TMSK 2007 Gelir-Gider Tablosu

Tablo- 6: IFRS'lerin Dünya Genelinde Kullanım Durumu

Tablo- 7: 2007 Yılında Yayımlanan TMS'ler ve Değişiklikleri

Tablo- 8: 2007 Yılında Yayımlanan TFRS'ler ve Değişiklikleri

Tablo- 9: 2007 Yılında Yayımlanan TMS Yorumları

Tablo-10: 2007 Yılında Yayımlanan TFRS Yorumları

Kısaltmalar

AB	Avrupa Birliği
BDDK	Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu
CPA	Certified Public Accountant
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
IFRS	International Financial Reporting Standards
IOSCO	The International Organization of Securities Commission
KOBİ	Küçük ve Orta B�y�kl�kteki İşletme
KOSGEB	Küçük ve Orta �l�ekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
MSA	Muhasebe Yüksek Lisansı
ROSC	Reports on the Observance of Standards and Codes
SME Project	Working Group of Small and Medium Sized Entities
SPK	Sermaye Piyasası Kurulu
TBMM	Türkiye Büyük Millet Meclisi
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
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



Ülkemizdeki muhasebe ve finansal raporlamaya ilişkin çok başlı uygulamaya son vermek amacıyla, 4487 sayılı kanunla kurulan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK), çağdaş dünya uygulamalarına entegre olabilmek için Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uyumlu standartlar üretmeyi hedef olarak belirlemiştir. Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF) ile akdedilen telif anlaşması çerçevesinde standartların resmi Türkçe çevirisi yapılmış ve 1 adet Kavramsal Çerçeve ve 38 adet Muhasebe Standardı (TMS/TFRS) ile 21 adet Yorumdan oluşan setin tamamı Resmi Gazete’de yayımlanmış bulunmaktadır. TMSK’nın internet sitesinden (www.tmsk.org.tr) bu Standartların ticari amaç dışında serbestçe indirilmesi mümkündür.

TMSK bu standartları Kanunun kendisine verdiği yetkiye dayanarak yayımlamış olmasına rağmen, Maliye Bakanlığı ile SPK, BDDK ve Hazine Müsteşarlığının kendi alanları ile ilgili olarak standart yayımlama konusunda yasal yetkileri bulunmaktadır. Ülkede uygulama birliğinin sağlanabilmesi için TFRS’leri zorunlu kılan genel bir yasal düzenlemeye ihtiyaç hissedilmektedir. Yeni TTK Tasarısında bu gereksinim giderilmiştir. Ancak, Tasarı henüz kanunlaşmamış olmakla beraber, başta BDDK olmak üzere, SPK ve Hazine Müsteşarlığı kendi muhasebe yönetmeliklerini iptal ederek TFRS’leri zorunlu hale getirmiş bulunmaktadır.

Ülkedeki ticari işletmelerin büyük çoğunluğunu oluşturan küçük ve orta ölçekli işletmelerin ihtiyacını karşılayacak olan KOBİ Muhasebe Standartları ise, AB müktesebatına uyum süreci çerçevesinde oluşturularak 2008 yılı içinde TMSK tarafından yayımlanacaktır. Yeni muhasebe standartlarının vergi matrahının tespitini etkileyecek olması nedeniyle Maliye Bakanlığı ve Vergi Konseyi nezdinde çalışmalar yapılmaktadır.

TÜRMOB, ülke çapında TFRS eğitimlerini sürdürmektedir. 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. Sınavla alınan 4 uzman yardımcısı kurul içi eğitimleri yanı sıra fiilen uygulamanın içinde

Sunuş

deneyim kazanmaktadırlar. Uzman kadrosunun ihtiyaca göre kademeli olarak arttırılması planlanmaktadır.

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

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 imkanlarına rağmen fevkalade sonuçlar elde edilmesine katkısı olan herkese gönülden teşekkürlerimi sunuyorum.

Bülent ÜSTÜNEL

Kurul Başkanı

Karar Organı

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu Karar Organı



Dr. Ahmet GENÇ

Ferhat GÜL

Dr. Cemal KÜÇÜKSÖZEN

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Kurul Başkan Yardımcısı)

Bülent ÜSTÜNEL (Kurul Başkanı)

Serpil BOSTANCI

Bülent TAŞ

İhsan Uğur DELİKANLI

Prof. Dr. Ali ALP

(Soldan sağa sırayla)

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 ilgilendirilmiş 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 istatistiki 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.

* Ekler: Ek - 1

Faaliyet Raporu 2007

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.

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 2007 itibariyle)

Kurul Üyesi	Temsil Ettiği Kurum
Bülent ÜSTÜNEL (Kurul Başkanı)	TÜRMOB
Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Kurul Başkan Yardımcısı)	Yüksek Öğretim Kurulu
Bülent TAŞ	Maliye Bakanlığı
Ferhat GÜL	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
Dr. Cemal KÜÇÜKSÖZEN	Sermaye Piyasası Kurulu
Prof. Dr. Ali ALP	Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği
Uğur İhsan DELİKANLI	BDDK
Dr. Ahmet GENÇ	Hazine Müsteşarlığı
Serpil BOSTANCI	TÜRMOB

KURUL ÜYEMİZ Sn. HİKMET ESEN 14 Ekim 2007'de aramızdan ayrıldı.

03 Ekim 2007 Çarşamba günü Eskişehir yolunda geçirdiği trafik kazası sonucu ağır yaralanan Kurul Üyemiz Sayın Hikmet ESEN Atatürk Hastanesi yoğun bakım ünitesindeki yaşam savaşını 14 Ekim Pazar günü kaybetti.



07 Mart 2002 yılında Hazine Müsteşarlığı temsilcisi olarak Kurulumuz Üyeliği görevine başlayan Sayın Hikmet ESEN, Hazine Kontrolörler Kurulu Başkanı olarak görev yapmaktaydı. 1954 Niğde doğumlu olan Sayın Hikmet ESEN evli ve bir çocuk babasıydı. Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu olarak merhuma Allahtan Rahmet kederli ailesine başsağlığı diliyoruz.

Tablo-2: Dönemler İtibariyle Görev Yapmış Olan Kurul Üyeleri

Temsil Edilen Kurum	Kurul Üyesi	Başlangıç -Bitiş
TÜRMOB (YMM)	Bülent ÜSTÜNEL	07/03/2002 -07/03/2005 07/03/2005-07/03/2008 07/03/2008-
TÜRMOB (SMMM)	Serpil BOSTANCI Doç. Dr. Orhan ÇELİK	07/03/2002- 07/03/2005 07/03/2005-07/03/2008 07/03/2008-.....
Maliye Bakanlığı	Niyazi CANGİR Namık Kemal UYANIK Bülent TAŞ	07/03/2002 - 07/03/2005 07/03/2005 – 08/05/2007 11/05/2007-07/03/2008 07/03/2008-...
SPK	Hamdi BAĞCI Dr. A. R. Zafer SAYAR Dr. Cemal KÜÇÜKSÖZEN Kürşat S. BABUÇCU	07/03/2002 – 17/10/2002 17/10/2002 – 12/01/2007 08/02/2007 – 07/03/2008 07/03/2008-....
BDDK	A. Nejat YÜZBAŞIOĞLU Faruk DEMİR İhsan Uğur DELİKANLI	07/03/2002 - 07/03/2005 07/03/2005 – 10/05/2007 17/05/2007 - 07/03/2008 07/03/2008-....
YÖK	Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN	07/03/2002 -07/03/2005 07/03/2005-07/03/2008 07/03/2008-...
TOBB	Prof. Dr. Ali ALP	07/03/2002 -07/03/2005 07/03/2005-07/03/2005 07/03/2008-...
Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	Sevginaz HAMEVİOĞLU Ferhat GÜL	07/03/2002-07/03/2005 07/03/2005- 04/05/2007 08/06/2007 - 07/03/2008 07/03/2008-
Hazine Müsteşarlığı	Hikmet ESEN Dr. Ahmet GENÇ	07/03/2002 - 07/03/2005 07/03/2005 - 14/10/2007 25/12/2007 - 07/03/2008 07/03/2008- ...

d. Kurul Çalışanları

Kurulumuzda 10 personel (3'ü geçici görevli olmak üzere) görev yapmakta olup, anılan çalışanlarımızın, bağlı oldukları kurumlar, kadro unvanları ile sürdürdükleri görevler itibariyle aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Raporu 2007

Tablo- 3: TMSK Bünyesinde Görev Yapan Personel

Geçici Görevli Personel			
Adı Soyadı	Bağlı Bulunduğu Kurum /Kuruluş	Kadro Ünvanı	TMSK'daki Görevi
Burçin GÖZLÜKLÜ	Maliye Bakanlığı	Hesap Uzmanı	Genel Sekreter
Elverdi ÜNAL	Maliye Bakanlığı	Vergi Denetmeni	Mali İşler Sorumlusu
İlhan AYDAR	Maliye Bakanlığı	Şef	Mali İşler Sorumlusu

TMSK Muhasebe Standardı Uzman Yardımcıları
Birsen KAPUCU
Süleyman AĞMAZ
Muharrem KARATAŞ
Baykal UYAR

Tablo-4: Genel Sekreterlerimiz ve Kurulumuzda Uzman Olarak Görevlendirilenler

Genel Sekreterlerimiz	Görev Süreleri	Ünvanları
Saim ÜSTÜNDAĞ	19/07/2005– 14/09/2007	SPK Uzmanı
Bora TOPALOĞLU ¹	14/09/2007-...	Hesap Uzmanı
Uzman Olarak Görev Yapmış Olanlar	Görev Süreleri	Ünvanları
Özkan ARSLAN	09/06/2006 – 31/12/2006	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi
Burçin GÖZLÜKLÜ	05/02/2006-05/02/2007	Hesap Uzmanı
Bora TOPALOĞLU	16/04/2007 – 14/09/2007	Hesap Uzmanı

¹ 19 Temmuz 2005 tarihinden itibaren Kurulumuz Genel Sekreterlik görevini yürütmeye başlayan Saim ÜSTÜNDAĞ (CPA, MSA) 14 Eylül 2007 tarihinde görevinden ayrılmıştır. 14 Eylül 2007 tarihinde Genel Sekreterlik görevine Bora TOPALOĞLU (Hesap Uzmanı) atanmıştır.

II. BÜTÇE

Kurulumuzun 2007 yılı gelir ve giderlerine ilişkin ayrıntılı bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo-5: TMSK 2007 Gelir-Gider Tablosu

I- GELİRLER		1.262.938,82
A- TÜRMOB Gelirlerinin % 2 si	174.375,70	
B- Hazine Yardımı	0,00	
C- Mevduat Faiz Geliri	86.001,46	
D- Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Karlar	1.159,35	
E- Önceki Dönemden Devreden Gelir	1.001.402,31	
II- GİDERLER		745.394,30
A- Personel Giderleri	482.582,61	
a- Kurul Üyeleri Huzur Hakkı, İkramiye, Harcırah, Toplantı Gid.	228.345,44	
b- Diğer Personel Giderleri	254.237,17	
B- Diğer Faaliyet Giderleri	240.041,33	
a- Kira Giderleri	2.388,00	
b- Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	62.998,04	
c- Danışmanlık ve Tercüme Giderleri	29.821,25	
d- Telif Giderleri	26.403,00	
e- Kitap, Süreli ve Süresiz Yayın Giderleri	29.381,50	
f- Eğitim, Seminer ve Toplantı Katılım Giderleri	56.785,09	
g- Diğer Çeşitli Giderler	32.264,45	
C- Yatırım Faaliyeti	22.770,36	
a- Demirbaş Alımı	22.770,36	
GELİR-GİDER FARKI		517.544,52

Sermaye Piyasası Kanunu'nun ek 1'inci maddesi uyarınca Kurulun gelirleri; Hazine Yardımı ile TÜRMOB gelirlerinin %2'sinden oluşmakla birlikte 2007 yılı içerisinde Hazine'den alınan herhangi bir yardım bulunmamaktadır.

Öte yandan; ilgili Kuruluş Kanunu uyarınca Kurul gelirleri arasında, oluşturulacak muhasebe standartlarının telif haklarından elde edilecek gelirler de bulunmakta olup 2007 yılı içerisinde herhangi bir telif hakkı kazancı elde edilmemiştir.

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 göstermesizin 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.

Faaliyet Raporu 2007

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.³

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,
- Standart Yorumlama 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, Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (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.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (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)
- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants - IFAC)

³ <http://www.tsrbsb.org.tr/tsrbsb/Maliye+ve+Muhasebe/Finansal+Raporlar/IASB.htm>

- 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'de bir standardın kabul ediliş süreci şu şekildedir:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) bir standardı gündemine almak için öncelikle Standart Danışma Konseyi (SAC)'ne 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 cevaplaması için sorular bulunan bir tartışma belgesi (discussion paper) hazırlayıp yayımlayabilir. Belgeye ilişkin görüş verme süresi genellikle 90 gündür. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) personelinin araştırmaları ve tavsiyeleri, Standart Danışma Konseyi (SAC)'nin 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 sonuçta varıldığına kanaat getirdiğinde standardı onaylar. Onay için 14 üyeden en az 9'unun oyu gerekmektedir. Yayınlanan standart IASB'nin standartla ilgili kendisine gelen görüşleri nasıl değerlendirdiği ve standardın onay sürecinde hangi karşıt görüşlerin 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 (UMS'ler) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS'ler) arasında ya da TMS'ler ve TFRS'ler arasında fark var mıdır?

Faaliyet Raporu 2007

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB); UMS (IAS), UFRS (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 UMS (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 (UMS)" adıyla oluşturmuş, Nisan 2001'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) muhasebe standartlarını "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)" olarak oluşturacağını ve daha önce IASCF tarafından yayımlanmış olan UMS'leri de benimseyeceğini duyurmuştur. Bu tarihten sonra çıkan muhasebe standartlarına ilişkin düzenlemeler UFRS olarak yayımlanmaktadır. TMSK da bu ayrımı dikkate alarak UFRS'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.

c. Avrupa Birliğinde Muhasebe Standartları

Avrupa Birliğinde; 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 sağ-

lanması 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 UMS (UFRS) 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 UFRS'yi uygulama izni veya zorunluluğu getirebilirler. Bununla birlikte, üye devletler, halka açık olmayan şirketlerin konsolide ve/veya yıllık finansal tabloları için de UFRS'yi uygulama izni veya zorunluluğu getirebilirler. Diğer taraftan, üye devletler, borsaya kote olan ancak hem Birlik içinde hem de teşkilatlanmış üçüncü ülke piyasalarında faaliyet gösteren ve konsolide hesapları için uluslararası düzeyde kabul görmüş başkaca standartlar (Örneğin ABD, Kanada, Japonya Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri - GAAP) kullanan şirketler için UFRS'nin uygulanmasını 2007 yılına kadar erteleyebilirler. Ayrıca, üye devletlerin, sadece borçlanma senetleri (debt securities) borsada işlem gören şirketler için de uygulamayı 2007 yılına kadar erteleme imkanı bulunmaktadır.

AB ülkelerinde, UFRS'nin 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. Üye ülkeler, borsaya kote şekilde üçüncü ülke

Faaliyet Raporu 2007

piyasalarında faaliyet gösteren ve finansal tablolarını uluslararası kabul görmüş standartlara göre hazırlayan şirketlerin, UFRS'yi uygulamasını genellikle 2007'ye ertelememiştir. Bazı üye ülkelerde ise sadece borçlanma senetleri borsada işlem gören şirketler için UFRS'lerin uygulanması ise 2007'ye ertelenmiştir.

d. Ülkemizde Muhasebe Standartları

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 sektörler için 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.

IV. TMS/TFRS VE TMS/TFRS YORUMLARININ OLUŞTURULMASI

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

a. TMS / TFRS Taslak Metinlerinin Hazırlanması

Taslak çalıŐma konusunun, konuya iliŐkin çeŐitli meslek kuruluşlarının veya çeŐitli düzenleyici/denetleyici űst kurul ve kuruluşların bulunduđu űzellikli bir sektűrű de ilgilendirmesi durumunda; konuyla ilgili kurum ve kuruluşlardan da gűrűŐ istenmekte, bu suretle, alınan gűrűŐ ve yorumlar, Standart oluŐturulması sűrecinde dikkate alınmaktadır.

Yukarıda yer verilen tűm gűrűŐ ve deđerlendirmeler de dikkate alınmak suretiyle ilgili taslak metinler Kurul Genel Sekreterliđi tarafından ayrıntılı bir biçimde gűzden geçirilmekte ve űzerinde gerekli dűzeltmeler yapılan sűz konusu taslak metinler, Kurul tarafından gűrűŐŐlerek nihai ūekli verilmek űzere Genel Sekreterlik Őnerisi adı altında Kurula sunulmaktadır.

b. Genel Sekreterlik Bűnyesinde Yapılan ÇalıŐmalar

ÇalıŐma komisyonları tarafından taslak metinleri hazırlanarak Kurul Genel Sekreterliđine sunulan çalıŐmalar, űncelikle Kurulun internet sitesinde Tűrkiye Muhasebe Standardı Taslak Metni adı altında, tűm muhasebe ilgi gruplarının aktif katılımlarının sađlanması amacıyla kamuoyunun gűrűŐlerine açılmaktadır.

Taslak çalıŐma konusunun, konuya iliŐkin çeŐitli meslek kuruluşlarının veya çeŐitli düzenleyici/denetleyici űst kurul ve kuruluşların bulunduđu űzellikli bir sektűrű de ilgilendirmesi durumunda; konuyla ilgili kurum ve kuruluşlardan da gűrűŐ istenmekte, bu suretle alınan gűrűŐ ve yorumlar standart oluŐturulması sűrecinde dikkate alınmaktadır.

Yukarıda yer verilen tűm gűrűŐ ve deđerlendirmeler de dikkate alınmak suretiyle ilgili taslak metinler Kurul Genel Sekreterliđi tarafından ayrıntılı bir biçimde gűzden geçirilmekte ve űzerinde gerekli dűzeltmeler yapılan sűz konusu taslak metinler, Kurul tarafından gűrűŐŐlerek nihai ūekli verilmek űzere Genel Sekreterlik Őnerisi adı altında Kurula sunulmaktadır.

c. TMS / TFRS Nihai Metinlerinin Oluşturulması

Kurul Genel Sekreterliđi tarafından Genel Sekreterlik Őnerisi olarak Kurula sunulan standart taslak metinleri Kurul tarafından incelenip, Kurul űyelerince gerekli gűrűlen deđiŐikliklerin yapılmasının ardından Tűrkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standardı olarak kabul edilmekte veya yeniden űzerinde çalıŐılmak űzere komisyonlara iade olunmakta ve Kurulun onayını takiben Resmi Gazete'de yayımlanmaktadır.

V. 2007 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.

Kurulumuzca 2005 yılında yayımlanan Kavramsal Çerçeve ve 16 adet TMS’yi takiben, 2006 yılı içerisinde toplam 24 adet Uluslararası Muhasebe Standartları ile tam uyumlu TMS / TFRS ve değişiklik tebliği Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 2007 yılı içerisinde yürütülen çalışmalar neticesinde 11 adet TFRS Yorum ve 10 adet TMS Yorum Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. IASB tarafından 2007 yılı içerisinde yayımlanan IFRS 8 ve IAS 23’e ilişkin çeviri çalışmaları gerçekleştirilmiş, Kurul tarafından onaylanarak 2007 Yılı’nın Temmuz ayı içerisinde Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Diğer Standartlara ilişkin güncelleme çalışmaları da eşzamanlı olarak yürütülmüş ve söz konusu güncellemeler de Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Diğer kısımlara ilişkin taslak metinler çalışma komisyonu tarafından hazırlanarak Kurul Genel Sekreterliğine sunulmuştur. Söz konusu çalışmalar ayrıntılı bir biçimde gözden geçirilmekte ve üzerinde gerekli düzeltmeler yapılmaktadır. Yoğun şekilde devam eden çalışmaların en kısa zamanda tamamlanarak kamuoyunun görüşüne açılması planlanmaktadır. Bunları da içeren resmi bir IFRS çevirisi ayrıca bir kitap halinde yakın gelecekte Kurulumuz tarafından yayımlanacaktır.

Tablo- 7: 2007 Yılında Yayımlanan TMS’ler ve Değişiklikleri

TMS	Tebliğ	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
TMS 1 : Finansal Tabloların Sunuluşu	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 7 : Nakit Akış Tabloları	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 8 : Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 10 : Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 12 : Gelir Vergileri	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 17 : Kiralama İşlemleri	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 21 : Kur Değişiminin Etkileri	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 23 : Borçlanma Maliyetleri	Yeni	15.07.2007 - 26583
TMS 32 : Finansal Araçlar: Sunum	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 33 : Hisse Başına Kazanç	Değişiklik	15.07.2007 - 26583

TMS 36 : Varlıklarda Değer Düşüklüğü	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 37 : Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 38 : Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 39 : Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 40 : Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TMS 41 : Tarımsal Faaliyetler	Değişiklik	15.07.2007 - 26583

Tablo- 8: 2007 Yılında Yayımlanan TFRS'ler ve Değişiklikleri

TFRS	Tebliğ	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
TFRS 1 : Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TFRS 4 : Sigorta Sözleşmeleri	Değişiklik	15.07.2007 - 26583
TFRS 7 : Finansal Araçlar: Açıklamalar		30.01.2007 - 26419
TFRS 8 : Faaliyet Bölümleri		15.07.2007 - 26583
TEBLİĞ : Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Bazı Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 64)		15.07.2007 - 26583

Tablo-9: 2007 Yılında Yayımlanan TMS Yorumları

TMS YORUMLARI	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
İlgili Tebliğ: Türkiye Muhasebe Standartları Yorumları Hakkında Tebliğ Sıra No: 43	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 10 Devlet Yardımları - İşletme Faaliyetleri ile Özel Bir İlişkisi Bulunmayanlar	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 12 Konsolidasyon - Özel Amaçlı İşletmeler	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 13 Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 15 Faaliyet Kiralamaları - Teşvikler	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 21 Gelir Vergileri - Yeniden Değerlenen Amortisman Tabi Olmayan Varlıkların Geri Kazanımı	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 25 Gelir Vergileri - İşletmenin veya Hissedarlarının Vergi Statüsündeki Değişiklikler	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 27 Yasal Açıldan Kiralama Görünümündeki İşlemlerin Özünün Değerlendirilmesi	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 29 Açıklama-İmtiyazlı Hizmet Anlaşmalar	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 31 Hasılat - Reklam Hizmetleri İçeren Takas (Barter) İşlemleri	09.03.2007 - 26457
TMS YORUM 32 (Maddi Olmayan Duran Varlıklar - İnternet Sitesi Maliyetleri	09.03.2007 - 26457

Faaliyet Raporu 2007

Tablo-10: 2007 Yılında Yayınlanan TFRS Yorumları

TFRS YORUMLARI	Resmi Gazete Tarih ve Sayısı
İlgili Tebliğ: Türkiye Finansal Raporlama Standartları Yorumları Hakkında Tebliğ Sıra No: 44	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 1 (Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler)	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 2 (Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar)	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 4 (Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi)	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 5 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 6 Özel Bir Piyasaya Katılımdan Doğan Yükümlülükler - Atık Elektrikli ve Elektronik Aletler	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 7 TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 8 TFRS 2'nin Kapsamı	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 9 Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 10 Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 11 TFRS 2-Grup İçi ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler	15.06.2007 - 26553
TFRS YORUM 12 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	15.07.2007 - 26583

b. Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarla Gerçekleştirilen Çalışmalar

1. IASB: Sınırlandırılmış Bölgeler Dahilinde Telif Haklarından Feragat Sözleşmesi

29.06.2005 tarih ve 43 sayılı Kurul toplantısında Kurulumuzca imzalanması uygun görülen ve Kurulumuz tarafından Türkçe'ye 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.

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. 2008 yılı içerisinde adı geçen yeni sözleşme taslağı üzerinde taraflar arasında uzlaşma sağlanması ve taslağa son şeklinin verilerek sözleşmenin yürürlüğe girmesi beklenmektedir.

2. 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.

21 Haziran 2006 tarihinde Şirketler Hukuku Faslı'nın tanıtıcı tarama toplantıları ve 20 Temmuz 2006 tarihinde söz konusu fasıla ilişkin ayrıntılı tarama toplantıları Belçika'nın başkenti Brüksel'de gerçekleştirilerek, Kurulumuzun anılan sürece aktif olarak katıldığı yeni bir süreç başlamıştır.

25 Haziran 2007 tarihi itibarıyla "Şirketler Hukuku Faslı Açılış Kriteri" belirlenmiştir: "Türkiye, şirketler hukuku ve mali raporlama alanlarında mevzuat uyumu açısından tüm gerekli değişiklikleri ve aynı zamanda doğru uygulama mekanizmalarını da içermesi gereken detaylı bir stratejiyi Komisyona sunmuştur.. Strateji, bu alanların hepsini kapsayacak şekilde bu başlıkta müktesebata daha ileri düzeyde uyum sağlanması amacıyla hedef tarihleri saptanmış detaylı planlar ve bununla birlikte kurumsal kapasite oluşturma tedbirlerini de içermektedir". Açılış kriterinin belirlenmesini takip eden süreçte, söz konusu kriterin karşılanmasına yönelik stratejinin belirlenmesi amacıyla, Başbakanlığın koordinatörlüğünde "Strateji Belgesi" oluşturma çalışmalarına başlanmıştır. Söz konusu çalışmalarda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu aktif olarak rol almıştır.

Faaliyet Raporu 2007

2007 yılı içerisinde, AB mevzuatının aktarımı, uygulanması ve yürütülmesi aşamalarında faydalanıcı ülkelere yardımcı olan TAİEX'e (Teknik Destek ve Bilgi Değişim Ofisi) başvuru yapılmıştır. Yapılan başvurulardan "KOBİ muhasebe standartları" konulu başvuru kabul edilmiştir.

c. Sempozyum, Panel ve Konferanslar

Kurulumuz düzenlediği etkinliklerle yaptığı çalışmalar hakkında kamuoyunu bilgilendirmeye çalışmaktadır. Her geçen yıl etkinliklerinin sayısını ve çeşidini arttırmaya gayret göstermektedir. Ayrıca muhasebe alanında düzenlenen sempozyumlara da katılım sağlanarak yapılan çalışmalara Kurulumuzun verdiği destek gösterilmektedir.

1. Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunca Düzenlenen Konferanslar

TMS/IFRS Uygulamasında Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi & Banka ve Finansal Kuruluşların Finansal Tablolarına Etkisi Konulu Konferansımız

22 Haziran 2007 tarihinde İstanbul'da Kurulumuz tarafından Türkiye Bankalar Birliği işbirliği ile gerçekleştirilen konferansa, banka ve sermaye piyasaları alanındaki muhasebe uygulamalarının düzenlenmesini ve denetimini yapan kurumların uzmanları, muhasebe meslek mensupları, muhasebe bilim dünyasındaki öğretim üyeleri, finans kurumlarının üst düzey yöneticileri ve diğer muhasebe ilgi grupları tarafından yoğun katılım sağlanmıştır.

Konferansımız Adalet Bakanlığı TTK Komisyon Başkanı Sayın Prof.Dr. Ünal TEKİNALP, Kurul Başkanımız Bülent ÜSTÜNEL ve Başkan Yardımcımız Prof.Dr.Nalan AKDOĞAN'ın yaptığı açılış konuşmalarıyla başlamıştır. Konferansımıza katkıda bulunan değerli katılımcıların kimlik bilgilerine ve sunum konularına aşağıda yer verilmiştir. Konferansımız soru ve cevap bölümüyle de son bulmuştur.

- TMS/IFRS Uygulamasında Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi ve Açıklamalar
Alper ÖNDER (*PricewaterhouseCoopers*)
- Uygulamacı Gözüyle Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi
Ayşe AŞARDAĞ (*Türkiye Bankalar Birliği Çalışma Grubu*)
- Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesinde Gerçeğe Uygun Değer Uygulaması & Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri Wayne Upton (*Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) Direktörü*)

Söz konusu konferansın açılış konuşmacıları tarafından Kurulumuz faaliyetlerinin ülkemiz uygulamalarında büyük öneme sahip olduğu ve yakın gelecekte yasalaşması beklenen Türk Ticaret Kanunu tasarısının gerektirdikleri çerçevesinde muhasebe standartları alanında tek düzenleyici olacağı belirtilmiştir. Bu alandaki çalışmalarını ilgili bilim dünyası öğretim üyeleri, meslek mensupları, ilgili kamu kurum ve kuruluşları temsilcileri tarafından oluşturulan

komisyonlar aracılığıyla yürütüyor olması, Kurulumuzun muhasebe standartları alanındaki çalışmalarına değerli katkılar sağlamıştır.

Maliye Bakanlığı'nda Brifing

Maliye Bakanlığı Maliye Yüksek Eğitim Merkezi Başkanlığı tarafından 17 Aralık 2007 tarihinde "Türkiye Muhasebe /Finansal Raporlama Standartları" konulu bir konferans düzenlenmiştir. Bu konferansta Kurul Başkanımız Bülent ÜSTÜNEL " Türkiye'de Uluslararası Muhasebe Standartlarına Geçiş" ve Kurul Başkan Yardımcımız Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN ise "Türkiye Muhasebe Standartlarına Toplu Bakış, Finansal Tablolara Etkisi" isimli sunumlarıyla katılımcıları muhasebe ve finansal raporlama standartları konusunda bilgilendirmişlerdir.



2. Kurulumuzca Katılım Sağlanan Etkinlikler

I. Balkan Ülkeleri Uluslararası Muhasebe ve Denetim Konferansı

Balkan Ülkeleri I. Uluslararası Muhasebe ve Denetim Konferansı, 08-09 Mart 2007 tarihlerinde Edirne'de yapılmıştır. Konferansı organize edenler; Trakya Üniversitesi İ.İ.B.F. ile Muhasebe ve Finansman Öğretim Üyeleri Derneği'dir. Konferansın amacı Balkan ülkelerinin muhasebe uygulama ve denetimi açısından yakınlaşmasına, işbirliği yapılmasına, muhasebe ve denetim uygulamalarıyla ilgili sorunların çözümlenmesine katkıda bulunmak olmuştur. Balkan ülkeleri arasında böyle bir toplantının ilk defa yapılmış olması, konferansın başarısının ve etkisinin değerlendirilmesi açısından önemli bir husustur.

Faaliyet Raporu 2007

Konferansa on ülke katılmıştır. Bu ülkelerin altısı Balkan ülkeleridir. Balkan ülkelerinde 1000'e yakın muhasebe öğretim üyesi ve on binlerce muhasebe meslek mensubu vardır. Balkan ülkelerinin muhasebe uygulama, eğitim ve denetimi açısından önemli bir potansiyele sahip olduğu konferansta ortaya konulmuştur. Günümüz dünyasında Balkan ülkelerinin birbirleri ile işbirliğine ve yardımlaşmaya önem vermesi ve geçmişte yapılan işbirliklerinin ilim alanında da yapılması gerektiği, katılımcıların ortak görüşü olmuştur.

II. Uluslararası Muhasebe Denetimi Sempozyumu ve VIII. Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu

Yakın geçmişte yaşanan Enron, WorldCom, Global Crossing, Adelphia Communications, Tyco ve Vivendi gibi önemli şirketler ile ilgili muhasebe skandalları, dünyada işletme ilgililerinin, finansal raporların güvenilirliğine ve bu güvenilirliği sağlayan denetime bakışlarında olumsuz etkiler yaratmıştır.

Diğer taraftan, şirket hissedarlarının, çalışanların çoğunluğunun ve yatırım fonlarına sahip kişilerin yüksek tutarlarda zarar ettikleri piyasalarda; şirketleri yönetenlerin ve bu zararlardan sorumlu olarak görülen diğer ilgililerin, şirketleri batarken kendilerine bir şey olmaması ve hatta zenginleşmeleri, piyasa sisteminin işleyişindeki adaletin de sorgulanmasına neden olmuştur.

Bu kaygılar, finansal verileri ve bunun dışındaki verileri oluşturma ve sunma sürecinde yer alanların güven kaybı yaşamalarına neden olmuş ve kaybedilen güvenin tekrar kazanılabilmesi gün geçtikçe daha zor bir hal almaya başlamıştır. Güven kaybı bulaşıcı olmuş, sermaye piyasaları arasında yayılmıştır. Bir sektörde yaşanan problemler, benzer özelliklere sahip diğer sektörleri de etkilemiştir.

Söz konusu sempozyumun amacı; uluslararası gelişmeler paralelinde Ulusal çıkarlarımızı dikkate alan, ekonomiye ve topluma fayda katacak biçimde mesleki ve bireysel sorumluluğumuzu yerine getirmek olmuştur.

25-29 Nisan 2007 tarihinde Antalya Belek'te düzenlenmiş olan bu sempozyumda, Kasım 2006'da Ülkemizde büyük bir başarı ile gerçekleştirilen, Ülkemizi dünyaya tanıttığımız "17. Dünya Muhasebe Kongresi"nden esinlenerek daha önce düzenlenen sempozyumlardan farklı olarak;

- ✓ 3 Genel Oturum,
- ✓ 12 Paralel Oturum, olmak üzere toplam 15 Oturumda,
- ✓ 43 bildiri ve 1 panele yer verilmiştir.

Gerek II. Uluslararası Muhasebe Denetimi Sempozyumunda ve gerekse VIII. Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumunda, seçkin yerli ve yabancı akademisyenler, iş dünyası temsilcileri ve meslek mensuplarından konuşmacılar bulunmuştur.

IASC Foundation- IFRS Konferansı ve Çalıştayı (Zürih)

IASC Foundation'ın 23-24 Mayıs 2007 tarihinde İsviçre'nin Zürih kentinde düzenlemiş olduğu IFRS Konferansında ve Çalıştaylarında Kurul Başkan Yardımcımız Prof.Dr.Nalan AKDOĞAN, Kurul Üyemiz Serpil BOSTANCI ve Eski Genel Sekreterimiz Saim ÜSTÜNDAĞ ülkemizi temsil etmişler ve IASB Başkanı ve Üyeleriyle görüşme fırsatı bulmuşlardır.

Avrupa Birliği MEDA Projesi

1995 yılının Kasım ayında Barselona'da Bakanlar düzeyinde gerçekleştirilen Avrupa-Akdeniz Konferansında Avrupa ile Akdeniz bölgesi arasında ekonomik işbirliğinin geliştirilmesi amacıyla kabul edilen Avrupa-Akdeniz Katılım Anlaşmasıyla oluşturulması öngörülen Avrupa-Akdeniz pazarı kapsamında, Akdeniz ülkelerinin hazırlanmasına yönelik olarak "Euromed Market" adıyla 3 yıl sürecek bir MEDA projesi kabul edilmiştir.

Söz konusu Proje kapsamında muhasebe ve denetim, gümrükler, vergilendirme, rekabet, mali hizmetler, kamu alımları, fikri ve sınai mülkiyet hakları ve malların serbest dolaşımı konuları ele alınmıştır. 2002 tarihinde başlayan Proje kapsamında Kurulumuzca muhasebe ve denetim alanına yönelik gerçekleştirilen muhtelif seminer ve çalışma toplantılarına iştirak edilmiştir.

Bu çerçevede, muhasebe ve denetim alanında en son seminerler 9-12 Temmuz 2007 tarihlerinde Lüksemburg ve 24-27 Kasım tarihlerinde Atina'da gerçekleştirilmiştir. Eski Kurul Üyemiz Cemal KÜÇÜKSÖZEN ve Eski Genel Sekreterimiz Saim ÜSTÜNDAĞ Lüksemburg'daki seminerde Kurulumuzu temsil etmiştir.

Atina'da gerçekleştirilen seminerde Kurul Genel Sekreteri Bora TOPALOĞLU tarafından, "Muhasebe Alanında Avrupa Birliği Yasal Düzenlemelerinin Uyumlaştırılmasına İlişkin Uygulamalar" ve "Özel Sektörde IAS/IFRS'lerle Yakınsama Planlarının Benimsenmesi" başlıklı sunumlar gerçekleştirilmiştir.

XXVI. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu

Muhasebe bilim dünyasındaki öğretim üyelerini, Türkiye'de muhasebe uygulamalarını yönlendiren kuruluşların temsilcilerini ve meslek mensuplarını bir araya getirme misyonunu üstlenen eğitim sempozyumlarının yirmi altıncısı Uludağ Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu sempozyumda bilim kurulunun ortak görüşü ile "Küreselleşmenin Muhasebe Eğitimi ve Uygulamalarına Etkileri" ana teması altında aşağıdaki konular ele alınmıştır:

- Türkiye muhasebe standartlarının muhasebe uygulamaları ve eğitimi üzerindeki etkileri
- Uluslararası denetim standartlarının uygulamaya ve muhasebe eğitimine getireceği yenilikler

Faaliyet Raporu 2007

- Yönetim ve maliyet muhasebesindeki gelişmelerin uygulamaya ve muhasebe eğitimine etkileri
- Muhasebe eğitim tekniklerindeki gelişmelerin çeşitli ülkeler açısından incelenmesi
- Değerleme standartlarındaki gelişmelerin muhasebe uygulama ve eğitimine etkileri
- KOBİ'ler için muhasebe standartlarındaki gelişmeler

Sempozyumda tartışılan konular, Kurulumuzun faaliyet alanını yakından ilgilendirdiğinden, Kurul Başkanımız Bülent ÜSTÜNEL, Kurul üyemiz Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN ve Kurul Eski Genel Sekreteri Saim ÜSTÜNDAĞ (CPA, MSA, SPK Uzmanı) tarafından tebliğ sunularak Kurulumuz adına konferansa katılım sağlanmış ve kurul faaliyetleri konusunda katılımcıları bilgilendirmişlerdir.

MUHASEBE VE MUHASEBE MESLEĞİNİN GELECEĞİ ULUSLARARASI KONFERANSI

İstanbul Ticaret Üniversitesi tarafından 30 Mayıs - 3 Haziran 2007 tarihleri arasında İstanbul'da gerçekleştirilen Konferans, Dünya'nın dört bir tarafından akademisyenleri ve muhasebe uygulayıcılarını bir araya getirmiştir. Muhasebedeki son gelişmeler, raporlama, denetim ve muhasebedeki perspektifler; kurumsal yönetim, temel muhasebe konuları, finansal raporlama, küçük işletmeler ve muhasebe tarihi alanındaki küresel ve yerel perspektifler; e-ticaret ve bilgisayarlı muhasebe sistemleri analizleri, konferansın konularını oluşturmuştur. Konferansa Kurul Başkanımız Bülent ÜSTÜNEL, Kurul Başkan Yardımcısı Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN, Kurul Üyemiz Prof. Dr. Ali ALP, Kurul Üyemiz Serpil BOSTANCI ve Kurul Eski Genel Sekreterimiz Saim ÜSTÜNDAĞ katılmış olup Kurul Üyemiz Prof. Dr. Ali ALP ve Kurul Eski Genel Sekreterimiz Saim ÜSTÜNDAĞ "Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeler Açısından Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki Gelişmeler" isimli tebliğlerini sunmuşlardır.

XI. Türkiye Muhasebe Standartları Sempozyumu

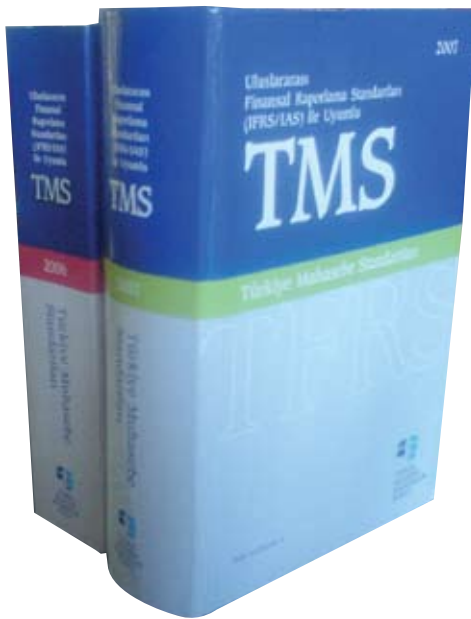
2007 yılının Ekim ayında İzmir Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası tarafından gerçekleştirilen sempozyumun ana teması "KOBİ Muhasebe Standardına İlişkin Gelişmeler" olarak belirlenmiştir. Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının tam seti dünyada ve ülkemizde daha çok halka açık şirketlere yöneliktir ve onlar tarafından uygulanmaktadır. Ancak KOBİ'lerin ülke ekonomilerindeki ağırlıkları göz önüne alındığında uygulaması daha kolay ve onların ihtiyaçlarına cevap verebilen standartların geliştirilmesi çabaları hız kazanmıştır. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu bu ihtiyacı dikkate alarak "KOBİ'ler için Muhasebe Standardı" adı altında ve tam set Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarından KOBİ'ler için uygun olanlarını daha temel maddeleriyle bir araya getirerek muhasebe dünyasının görüşüne sunmuştur. Bu konuda ülkemizde Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu söz konusu sürecin parçasıdır. KOBİ'lere yönelik böyle bir muhasebe standardı hazırlığı yakın gelecekte yasalaşması beklenen Türk Ticaret Kanunu tasarısının gerektirdikleriyle de örtüşmektedir.

Söz konusu Sempozyum öncekilerden farklı olarak, yalnızca muhasebe standartlarının içeriği ve uygulamasına ilişkin konuların tartışılmasıyla sınırlı kalmamıştır. Standartların içeriğinin öğrenilmesi ve uygulama sürecinin muhasebe mesleği ve muhasebeci üzerinde yaratacağı etkileri de kapsamıştır. Sempozyumun ana temasının ülkemizdeki sürecin parçası olan TMSK'nın üyeleri ve kurum mensupları tarafından sempozyuma katılım sağlanmış ve bu alanda Kurul tarafından yürütülen faaliyetler hakkında katılımcıları bilgilendirmişlerdir.

IV. Uluslararası Muhasebe Konferansı (MÖDAV)

Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı (MÖDAV), "UFRS'ye Geçişin Üçüncü Yılında Uygulamalar, Sorunlar ve Çözümler" temalı 4. Uluslararası Muhasebe Konferansını 15-17 Kasım 2007 tarihleri arasında İstanbul'da gerçekleştirmiştir. Yurtiçinden ve yurtdışından muhasebe bilim dünyasındaki öğretim üyelerini, Türkiye'de muhasebe uygulamalarını yönlendiren kuruluşların temsilcilerini ve meslek mensuplarını bir araya getirmeyi hedefleyen bu Konferansta, uygulama alanında karşılaşılan sorunlar, Türkiye ve Dünyada muhasebe standartları alanında son gelişmeler, muhasebe standartları eğitimi konuları üzerinde durulmuş; yerli ve yabancı katılımcılar tebliğlerini sunmuşlardır. Konferansta tartışılan konular, Kurulumuzun faaliyet alanını yakından ilgilendirdiğinden, Kurul Başkanımız Bülent ÜSTÜNEL, Kurul Başkan Yardımcısı Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN, Kurul Üyelerimizden İhsan Uğur DELİKANLI konuşma ve tebliğ sunarak; Kurul Üyelerimizden Bülent TAŞ, Dr. Cemal KÜÇÜKSÖZEN, Serpil BOSTANCI ve Kurul Genel Sekreteri Bora TOPALOĞLU ile Muhasebe Standardı Uzman Yardımcıları tarafından Kurulumuz adına konferansa katılım sağlanmış ve kurul faaliyetleri konusunda katılımcıları bilgilendirmişlerdir.

d. Basım ve Yayın Faaliyetleri



Kavramsal Çerçeve, 6 adet TFRS, 29 adet TMS ve 2 adet de TMS taslağını içeren "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile Uyumlu TMS" adlı kitabımız 31 Mart 2006 tarihinde TMSKYAYINLARI-1 olarak yayımlanmıştır.

Türkiye Muhasebe Standartlarının, uluslararası alanda geçerlilik kazanması, yani UFRS ile uyumlu olduğunun kabul edilmesi; ancak UFRS setindeki standartların tamamına uyulması ile mümkün olabilmektedir. TMSK ile IASCF arasında yapılan telif anlaşmasında, TMSK tarafından resmi bir TÜRKÇE çevirinin yapılması ve bunun Türk mevzuatı içinde yer alması öngörülmektedir.

Faaliyet Raporu 2007

Bu doğrultuda yürütülen çalışmalarımız neticesinde; Kavramsal ereve, 8 adet TFRS, 30 adet TMS, 10 adet TMS Yorum ve 11 adet TFRS Yorumu içeren "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile Uyumlu TMS" adlı kitabımız 22 Haziran 2007 tarihinde TMSK YAYINLARI-2 olarak yayımlanmıştır. Muhasebe standartlarında çokça yapılan yollamaların kolaylıkla izlenebilmesi ve UFRS ile paralelliğin sağlanması amacıyla Türkçe çevirilerde, orijinal metinlerdeki paragraf numaraları ile kodları aynen kullanılmıştır. TMS/TFRS seti, muhasebe standartları, gerekçeleri, uygulama rehberleri, açıklayıcı örneklere ve eklerinden oluşmaktadır. Bunlardan sadece Muhasebe Standartları ile zorunlu ekleri 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.

VI. TÜRK TİCARET KANUNU (TTK) TASARISI VE TMSK

Bilindiği üzere, Türk Ticaret Kanunu'nda köklü değişiklikler içeren bir değişiklik çalışması yürütülmektedir. Prof. Dr. Ünal TEKİNALP'in başkanlığındaki Adalet Bakanlığı TTK Komisyonunda, Adalet Bakanlığınca Kurul Başkanı Bülent ÜSTÜNEL, Kurul Başkan Yardımcısı Dr. A.R. Zafer SAYAR ve Kurul Üyesi Prof. Dr.Nalan AKDOĞAN görevlendirilmiştir.

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 TBMM Genel Kuruluna gönderilmesi beklenmektedir.

Nitekim, Türk Ticaret Kanunu Tasarısının maddelerini görüşmeyi tamamlayan TBMM Adalet Komisyonu, 18 Nisan 2007'de Alt Komisyon metninin ertelenen ve yeniden tartışılacak maddelerini kabul etmiştir.

Anılan Kanun tasarısının Kanunlaşmasının 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 uygulama-sıyla da paralellik sağlanmış olacaktır.

Faaliyet Raporu 2007

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 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, devam eden fıkralarda ise; "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."

"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."

"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." hükümlerine yer verilmiş bulunmaktadır.

VII. ÜLKEMİZ MUHASEBE UYGULAMALARINA İLİŞKİN SON DURUM

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (UFRS) uygulanmasına yönelik ülkemizdeki düzenlemeler açısından konu incelendiğinde, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayımlanmakta olan Türkiye Muhasebe Standartları'nın (TMS), Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) ve UFRS'ler ile tam uyumlu olduğu, SPK tarafından çıkarılan Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında yer alan ortaklıkların uymak zorunda oldukları muhasebe standartlarına ilişkin adı geçen Kurul tarafından yapılmış olan (1 ve 25 nolu Tebliğ) düzenlemelerin UMS\UFRS ile büyük oranda uyumlu olduğu söylenebilir. 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 muhasebeleştirilmeleri 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 ilkede, 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.

Faaliyet Raporu 2007

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; bilanço, 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. Bilanço ve gelir tablosu, dipnot, açıklama ve ekleri ile birlikte temel finansal tabloları oluşturmaktadır.

EK-1 SERMAYE PIYASASI KANUNU EK MADDE 1**Sermaye Piyasası Kanunu**

Ek Madde 1 – (Ek: 15/12/1999 - 4487/27 md.)

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 yayınlamak üzere, kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali özerkliğe sahip Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu kurulmuştur. Kurul, Başbakanlığın ilgili kuruluşudur.⁴

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu; Maliye Bakanlığı, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, Yüksek Öğretim Kurulu, Hazine Müsteşarlığı, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Denetleme ve Düzenleme Kurulu ile Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'nden birer, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nden bir yeminli mali müşavir ve bir serbest muhasebeci mali müşavir olmak üzere 9 üyeden oluşur. Üyelerin görev süresi 3 yıldır. Süresi dolmadan ayrılan üyenin yerine ilgili kurum yeni üye seçer.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun üyelerinin iktisat, maliye, siyasal bilgiler, işletme, iktisadi ve idari bilimler ve benzeri dallarda en az dört yıllık lisans düzeyinde öğrenim yapmış olmaları, başka bir yüksek öğrenim kurumunda lisans düzeyinde öğrenim yapmış olanların ise belirtilen dallarda lisans üstü eğitim yapmış olmaları ve bu alanlarda en az 12 yıl deneyim sahibi olmaları şarttır. Kurul kendi üyeleri arasından Başkan ve Başkan Yardımcısı seçer. Kurul üyelerine, Yüksek Planlama Kurulu tarafından Kamu İktisadi Teşebbüslerinin yönetim kurulu üyelerine ödenen miktarda huzur hakkı ödenir.

Kurulun gelirleri, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin gelirlerinin yüzde ikisinden, oluşturulacak muhasebe standartlarının telif haklarından, ilgili kuruluşların katkılarında ve diğer faaliyet gelirlerinden oluşur. Kurul, vize ve tescil açısından 1050 sayılı Muhasebe-i Umumiye Kanunu ve 832 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 6245 sayılı Harcırah Kanunu ve 492 sayılı Harçlar Kanununa tabi değildir. Kurulun gelir ve giderleri Sayıştay denetimine tabidir.

Kurul, faaliyetlerinin düzenli olarak yürütülmesi amacıyla personel istihdam edebileceği gibi, gerektiğinde ilgili kuruluşlardan konuyla ilgili eleman istihdam edebilir. Kurul, muhasebe standartlarının hazırlanması amacıyla ilgili kuruluş temsilcilerinin de katılımıyla çalışma komisyonları kurar.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun çalışmalarına ilişkin usul ve esaslar ile Kurulca belirlenecek standartların uygulama nitelik ve kapsamına ilişkin usul ve esaslar Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmeliklerde belirlenir.

⁴ (1) Bu Kurul, 27/11/2002 tarihli ve 24949 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Cumhurbaşkanlığının 26/11/2002 tarihli ve D-1-2002-792 sayılı Onayı ile Maliye Bakanlığı ile ilgilendirilmiştir.

EK 2

ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI (IASs)
ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (IFRSs)
YORUMLAR (SIC ve 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 Instrument: Disclosure
IFRS 8	Operating Segments

International Accounting Standards (IASs)

IAS 1	Presentation of Financial Statements
IAS 2	Inventories
IAS 7	Cash Flow Statements
IAS 8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
IAS 10	Events after the Balance Sheet Date
IAS 11	Construction Contracts
IAS 12	Income Taxes
IAS 14	Segment Reporting
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
IFRIC6	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
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-3

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

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	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar
TMS 11	İnşaat Sözleşmeleri
TMS 12	Gelir Vergileri
TMS 14	Bölümlere Göre Raporlama
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	İştiraklerde Yatırımlar
TMS 29	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
TMS 30	Bankalar ve Benzeri Finansal Kuruluşların Finansal Tablolarında Yapılacak Açıklamalar
TMS 31	İş Ortaklarında Paylar
TMS 32	Finansal Araçlar: Açıklamalar ve 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 Ölçümleme
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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 Amortisman Tabi Olmayan Varlıkların Geri Kazanımı
- TMS YORUM 25 Gelir Vergileri - İşletmenin veya Hissedarlarının Vergi Statüsündeki Değişiklikler
- TMS YORUM 27 Yasal Açıdan Kiralama Görünümündeki İşlemlerin Özünün Değerlendirilmesi
- TMS YORUM 29 Açıklama-İmtiyazlı Hizmet Anlaşmalar
- TMS YORUM 31 Hasılat - Reklam Hizmetleri İçeren Takas (Barter) İşlemleri
- TMS YORUM 32 Maddi Olmayan Duran Varlıklar - İnternet Sitesi Maliyetleri

TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI YORUMLARI (TFRS Yorumları)

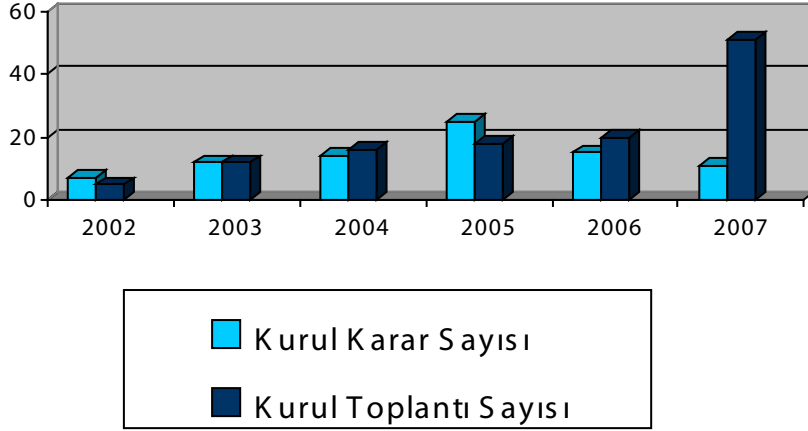
- TFRS YORUM 1 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Benzeri Mevcut Yükümlülüklerdeki Değişiklikler
- TFRS YORUM 2 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar
- TFRS YORUM 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi
- TFRS YORUM 5 Hizmetten Çekme, Restorasyon 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

Ekler

Ek - 3

14/04/2002 – 31/12/2007 İstatistik Bilgiler

Kurul Karar ve Toplantı Sayısı Grafiği



Gelen, Giden Evrak Grafiği

