



TÜRKİYE
MUHASEBE
STANDARTLARI
KURULU

2 0 0 6

Faaliyet Raporu





TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU

**2006 YILI
FAALİYET RAPORU**

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU

2006 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

Mayıs 2007



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

K. ATATÜRK



İÇİNDEKİLER

TABLOLAR DİZİNİ	9
KISALTMALAR	10
SUNUŞ	11
1.TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU	13
1.1 YASAL ALTYAPI	13
1.2 KURULUN TEMEL GÖREVİ	13
1.3 KARAR ORGANI	14
1.4 KURUL ÇALIŞANLARI	16
1.5 BÜTÇE	18
2. MUHASEBE STANDARTLARINA GENEL BAKIŞ	19
2.1. MUHASEBE STANDARTLARINDA ULUSLARARASI UYUM	19
2.2 AVRUPA BİRLİĞİ 'NDE MUHASEBE STANDARTLARI	20
2.3 ÜLKEMİZDE MUHASEBE STANDARTLARI	22
3.TÜRKİYE MUHASEBE/ FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ OLUŞTURULMASI SÜRECİ	23
3.1 TMS / TFRS TASLAK METİNLERİNİN HAZIRLANMASI	23
3.1.1 Çalışma Komisyonlarınca Yapılan Çalışmalar	23
3.1.2 Genel Sekreterlik Bünyesinde Yapılan Çalışmalar	24
3.2 TMS / TFRS NİHAİ METİNLERİNİN OLUŞTURULMASI	25
4.TMSK'NİN 2006 YILI FAALİYETLERİ	26
4.1 YAYIMLANAN STANDARTLAR	26
4.1.1 2006 yılı İçerisinde Resmi Gazetede Yayımlanan TMS / TFRS'ler	26
4.2 KOBİ'LERE İLİŞKİN FAALİYETLER	28
4.3 2006 YILINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN DİĞER ÇALIŞMALAR	29
4.3.1 Kurumsal Yapılanma Çalışmaları	29
4.3.2 Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarla Gerçekleştirilen Çalışmalar	31
4.3.3 Sempozyum, Panel ve Konferanslar	33
4.4 BASIM VE YAYIN FAALİYETLERİ	36
5. TÜRK TİCARET KANUNU (TTK) TASARISI VE TMSK	38
6. ÜLKEMİZ MUHASEBE UYGULAMALARINA İLİŞKİN SON DURUM	40
EKLER	42



TABLolar DİZİNİ

Tablo – 1 Kurul Üyeleri ve Temsil Ettikleri Kurumlar

Tablo – 2 TMSK BÜnyesinde Görev Yapan Personel

Tablo – 3 Kurulun 2006 Yılı Gelir ve Giderleri

Tablo – 4 UFRS'nin Dünya Genelinde Kullanım Durumu

Tablo – 5 Çalışma Komisyonu Üyeleri

Tablo – 6 2006 Yılında Yayımlanan Muhasebe Standartları

Tablo – 7 KOBİ Muhasebe Standartları Çalışma Komisyonu Üyeleri

**Tablo – 8 20 Temmuz 2006 tarihinde Brüksel'de Yapılan Sunumun
Konu Başlıkları ve İçeriği**

KISALTMALAR

AB	Avrupa Birliği
BDDK	Bankacılık Dzenleme 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 Büyüklükteki İşletme
KOSGEB	Küçük ve Orta Ölçekli 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

SUNUŞ

Türkiye’de kanuni defterler Maliye Bakanlığınca yayımlanan “Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği” esaslarına göre tutulmakta ve bilanço kalemlerinin değerlendirilmesinde Vergi Usul Kanunu’ndaki (VUK) değerlendirilmesine uyulmaktadır. Bu finansal tablolar genelde vergi dairesine beyanda bulunulurken kullanılmaktadır. Ancak bankalar ve halka açık şirketler defter kayıtlarından bu şekilde çıkardıkları finansal tablolarını haricen banka ve SPK mevzuatına göre düzeltmekte ve bağımsız denetimden geçirilen bu finansal tablolar genel kurullarda onaylandıktan sonra kamuoyuna ilan olunmaktadır. Değişik esaslara göre çıkarılan bu finansal tablolarda haliyle dönem kâr veya zararları birbirinden farklı tezahür etmekte, bunlardan hangisinin kâr dağıtımına esas alınacağı hususu bir kaosa dönüşmektedir.

Eğer bu işletmelerin yabancı ortakları varsa veya yabancı finans kurumlarından kredi kullanmakta iseler, bu defa bu işletmeler uluslararası muhasebe standartlarına göre de finansal tablo hazırlamak durumunda kalmaktadırlar.

Ülkemizdeki muhasebe ve finansal raporlamaya ilişkin bu çok başlı uygulamaya son vermek amacıyla, 4487 sayılı kanunla muhasebe standartlarını oluşturmak ve yayımlamak üzere idari ve mali özerkliğe sahip, kamu tüzel kişiliğini haiz Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) kurulmuştur.

Kurul, bu yetkisini kullanırken çağdaş dünya uygulamalarına entegre olabilmek ve Avrupa Birliği (AB) mevzuatıyla da uyum sağlamak amacıyla, Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS), yeni adıyla Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını (UFRS) benimseme kararı almıştır.

TMSK, Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF) ile akdettiği telif anlaşması çerçevesinde standartların resmi Türkçe çevirisini yapmış ve bir Kavramsal Çerçeve ve 37 adet standarttan oluşan setin tamamını kanunun kendisine verdiği yetkiye dayanarak 2006 yılı içinde Resmi Gazetede yayımlamış bulunmaktadır. TMSK’nın internet sitesinden (www.tmsk.org.tr) bu Standartların serbestçe indirilmesi mümkündür.

Çeviri çalışmaları, UFRS konusunda çalışmaları olan akademisyenler, bağımsız denetim şirketi denetçileri ile banka ve büyük şirketlerde UFRS deneyimi olan uzmanlardan oluşan çalışma komisyonları marifetiyle yürütülmüştür. Yapılan çeviriler çapraz kontrole tabi tutulduktan sonra bir taraftan Kurulun internet sitesinde kamuoyunun görüşlerine açılmış ve alınan tüm görüş ve öneriler Kurul tarafından değerlendirilmek suretiyle TMS'lere son şekli verilmiştir. Zaman içinde UFRS'lerde yapılacak değişiklikler dünya uygulamaları ile eşzamanlı olarak TMS'lere yansıtılarak TMS'lerin güncelliği sağlanacaktır.

Ülkemizde 2005 yılı başından itibaren bankalar ve halka açık şirketler finansal tablolarını uluslararası finansal raporlama standartlarına uyumlu olarak düzenlemektedirler. 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları bu sektörler için güncel bir mevzuat oluşturmaktadır. Nitekim, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, daha önce yayımladığı kendi muhasebe yönetmeliğini yürürlükten kaldırarak Türkiye Muhasebe Standartlarını benimsemiş bulunmaktadır. Aynı yaklaşım SPK'dan da beklenmektedir. TMSK tarafından küçük ve orta ölçekli işletmeler için ayrıca sadeleştirilmiş bir muhasebe standardı seti hazırlanmaktadır. 2007 yılı çalışmalarımız, çok geniş bir kitleyi ilgilendiren bu konu üzerinde yoğunlaşacaktır.

Diğer taraftan Türk Ticaret Kanunu Tasarısı, halka açık olsun olmasın ülkedeki tüm işletmelere muhasebe ve finansal raporlama konularında TMSK tarafından yayımlanan uluslararası muhasebe standartlarına uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarına uymaları mecburiyeti getirmektedir.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun bu çalışmaları, gerek üyelerinin ve gerekse geçici görevle SPK ve Maliye Bakanlığında gelen uzmanların normal çalışma mesailerinin ötesinde sergiledikleri olağanüstü gayretleri ile yürütülmektedir. Emeği geçen herkese gönülden teşekkürlerimi sunuyorum.

Bülent ÜSTÜNEL

Kurul Başkanı

1.TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU

1.1 Yasal Altyapı

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu; 15.12.1999 tarih ve 4487 sayılı Kanun ile değişik 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun Ek-1 inci maddesi ile kurulmuş bulunmaktadır.ⁱ

Kurul, 07.03.2002 tarihinde ilk toplantısını yaparak faaliyete geçmiş olup, buna ilişkin kararı 14.04.2002 tarih ve 24726 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Öte yandan, 2499 Sayılı Kanunun 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 Gazetede 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.

1.2 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 bilgilere Ek-3 kısmında yer verilmiştir.

ⁱ Ekler: Ek - 1

1.3 Karar Organı

TMSK; Maliye Bakanlığı, Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, Yüksek Öğretim Kurulu, Hazine Müsteşarlığı, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ile Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'nden birer, Türkiye Serbest Muhasebeciler, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nden 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.

Ayrıca, Kurul 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 lisansüstü eğitim yapmış 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, Dr. A.R. Zafer SAYAR 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

 <p>Bülent ÜSTÜNEL Kurul Başkanı (TÜRMOB)</p>	 <p>Dr.A.R.Zafer SAYAR Başkan Yardımcısı (SPK)</p>	 <p>Namık Kemal UYANIK Kurul Üyesi (Maliye Bakanlığı)</p>
 <p>Sevginaz HAMEVİOĞLU Kurul Üyesi (Sanayi ve Ticaret Bakanlığı)</p>	 <p>Hikmet ESEN Kurul Üyesi (Hazine Müsteşarlığı)</p>	 <p>Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN Kurul Üyesi (YÖK)</p>
 <p>Faruk DEMİR Kurul Üyesi (BDDK)</p>	 <p>Doç. Dr. Ali ALP Kurul Üyesi (TOBB)</p>	 <p>Serpil BOSTANCI Kurul Üyesi (TÜRMOB)</p>

1.4 Kurul Çalışanları

TMSK bünyesinde 9 adet personel (4 personel geçici görevli olmak üzere) görev yapmakta olup, anılan şahıslar, bağlı oldukları kurum ve kuruluşlar, kadro unvanları ile sürdürdükleri görevler itibariyle aşağıdaki gibidir:

Tablo- 2 TMSK Bünyesinde Görev Yapan Personel

Adı Soyadı	Bağlı Bulunduğu Kurum /Kuruluş	Kadro Ünvanı	TMSK'daki Görevi
Saim ÜSTÜNDAĞ, CPA, MSA	Sermaye Piyasası Kurulu	SPK Uzmanı	Genel Sekreter
Özkan ARSLAN	Sanayi ve Ticaret Bakanlığı	Başmüfettiş	Başmüfettiş (Geçici Görevli)
Burçin GÖZLÜKLÜ	Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu	Hesap Uzmanı	Hesap Uzmanı (Geçici Görevli)
Birsen KAPUCU	TMSK	Muhasebe Standardı Uzman Yardımcısı	Uzman Yardımcısı
Süleyman AĞMAZ	TMSK	Muhasebe Standardı Uzman Yardımcısı	Uzman Yardımcısı
Muharrem KARATAŞ	TMSK	Muhasebe Standardı Uzman Yardımcısı	Uzman Yardımcısı
Baykal UYAR	TMSK	Muhasebe Standardı Uzman Yardımcısı	Uzman Yardımcısı
Nurşen SÖZER	Başbakanlık Bütçe Dairesi Bşk.	Şef	Mali İşler Sorumlusu
İsa BUVAN	Polatlı Vergi Dairesi	Şef	Personel ve Muhasebe Sorumlusu

	<p>Saim ÜSTÜNDAĞ, CPA, MSA Genel Sekreter (SPK Uzmanı)</p>
	<p>Özkan ARSLAN Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Başmüfettişi (Geçici Görevli)</p>
	<p>Burçin GÖZLÜKLÜ Hesap Uzmanı (Geçici Görevli)</p>

Muhasebe Standardı Uzman Yardımcıları

			
<p>Birsen KAPUCU</p>	<p>Süleyman AĞMAZ</p>	<p>Muharrem KARATAŞ</p>	<p>Baykal UYAR</p>

Bunlara ek olarak, destek hizmetlerine yönelik 3 çalışan, hizmet alımı yoluyla tedarik edilmiş bulunmaktadır.

1.5 BÜTÇE

Kurulumuzun 2006 yılı gelir ve giderlerine ilişkin ayrıntılı bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo- 3 Kurulun 2006 Yılı Gelir ve Giderleri

TMSK'NIN 2006 YILI GELİR VE GİDERLERİ	
1-GELİRLER	
Hazine Yardımı	500.000,00
TÜRMOB Gelirlerinin %2'si	132.930,42
Vadeli Mevduat Faiz Geliri	36.619,82
Repo Geliri	33.732,49
Yatırım Fonu Geliri	3.871,89
Önceki Dönem Gelir ve Karları	404.995,58
Toplam Gelirler (A)	1.112.150,20
2-GİDERLER	
Kurul Üyeleri Huzur Hakları	203.299,62
Kurul Üyeleri Gündelikleri, Ulaşım ve Konaklama Giderleri	44.755,57
Kurul Toplantı Giderleri	3.015,52
Personel Gündelik, Ulaşım ve Diğer Giderleri	26.450,39
Kira Giderleri	2.358,94
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	50.303,25
Tercüme Giderleri	7.262,82
Telif Giderleri	33.843,75
Kitap, Süreli Süresiz Yayın Giderleri	5.781,39
Eğitim, Seminer, Toplantı Katılım Giderleri	32.453,77
Diğer Çeşitli Giderler	29.168,95
Toplam Giderler (B)	450.816,39
Gelir Fazlası (A-B)	661.333,81

Kurulun gelirleri; Hazine Yardımı ile Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin gelirlerinin %2'sinden oluşmaktadır. Kuruluş Kanunu uyarınca Kurul gelirleri arasında oluşturulacak muhasebe standartlarının telif haklarından elde edilecek gelirler de vardır, ancak 2006 yılı içerisinde telif hakkı kazancı elde edilmemiştir.

Kurulun giderleri ise Kurulun faaliyetleri için gerekli demirbaşlar, kira gideri, personel giderleri, üyelerin huzur hakları ile yurtiçi ve yurt dışı seyahat harcamaları, personel seyahat harcamaları, iletişim masrafları, kırtasiye, temsil-ağırlama, çalışma komisyonlarında görevlendirilen kişilerin yol giderleri ile telif giderleri, tercüme bedelleri, kongre, seminer ve benzeri eğitim faaliyetlerine katılım payları ve benzeri diğer giderlerden oluşur.

2. MUHASEBE STANDARTLARINA GENEL BAKIŞ

2.1. Muhasebe Standartlarında Uluslararası Uyum

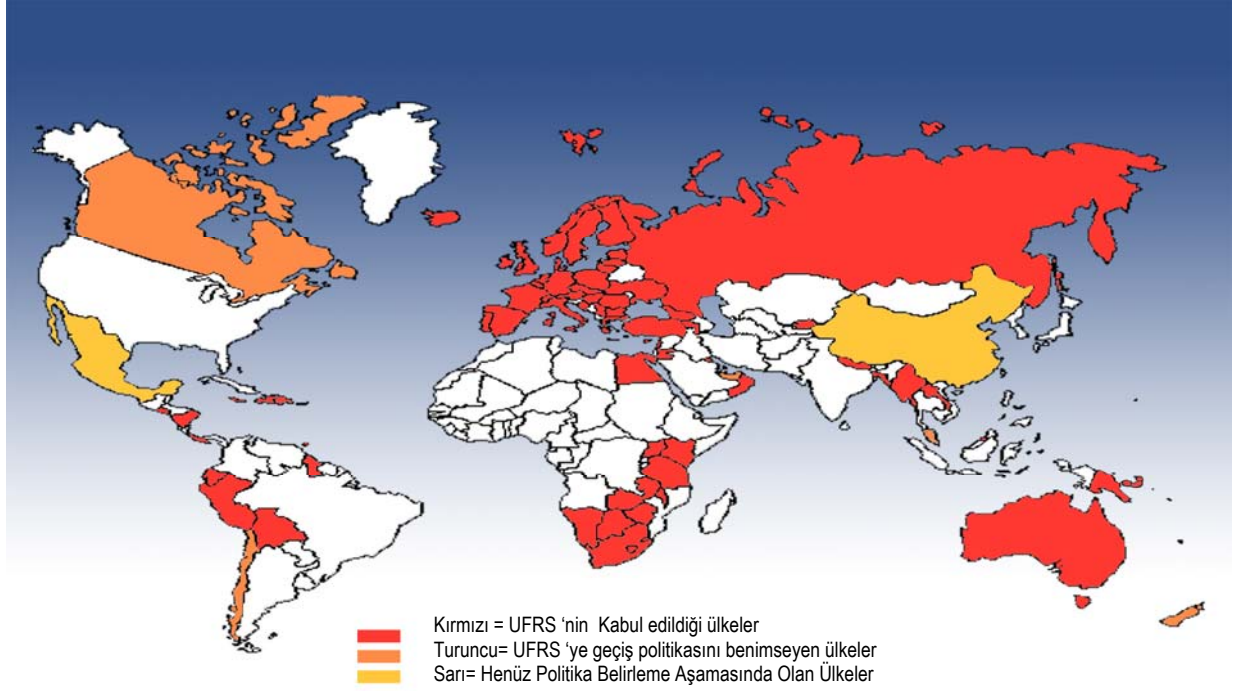
Son yıllarda teknolojik ilerlemelerle birlikte finansal işlem hızında meydana gelen inanılmaz artış ve fon akımlarının serbestleştirilmesi yönündeki politikalar sermaye piyasalarının uluslararası bir boyut kazanmasını sağlamış, uluslararası finansal piyasalarda, sermaye piyasaları yoluyla fon toplanması yöntemi ağırlık kazanmaya başlamıştır. Günümüzde birçok borsaya çok sayıda yabancı şirket kote olmuş, 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 göstermeksizin diğer ülkelerde de kabul görmesi, başta maliyetlerin azalması ve yatırımcının korunması olmak üzere pek çok avantaj sağlayacaktır.

Küreselleşme ve buna bağlı olarak dış ticaretin gelişimi sonucunda birçok ülkede ekonomik faaliyetler, genellikle başka ülkelerde de faaliyetleri bulunan “çokuluslu şirketler” tarafından gerçekleştirilmektedir. Muhasebe ve raporlama standartlarında ortak uygulamaların benimsenmesi çokuluslu 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 sağlayacaktır. 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 farklılıkların ortadan kaldırılarak, üye ülkelerde faaliyet gösteren şirketlere ilişkin mali bilgilerin karşılaştırılabilir olmasının sağlanmasına yönelik önlemler alınmaktadır.

Tablo- 4 UFRS'nin Dünya Genelinde Kullanım Durumuⁱⁱ



2.2 Avrupa Birliği 'nde Muhasebe Standartları

Avrupa Birliği'nde; 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 Birliği'nce 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

ⁱⁱ (KAYNAK: Prof.Dr.Hans-GeorgBruns,IASB, "Reliable Financial Reporting: A Prerequisite in Providing Information Useful in Making Economic Decisions Ministerial Conference for South East Europe" ,Vienna, Austria,16 March 2006)

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 sağlanması 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 geçilebilmesi 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 Konseyi’ne ve Avrupa Parlamentosu’na bildirmiştir. Buna göre, AB’nin yeni stratejisi; uluslararası muhasebe standartlarının belirlenmesinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (o dönemde 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 söz konusu düzenlemeyi onaylamış ve Eylül 2002'de düzenleme yayımlanmıştır. Tüm üye ülkelerin tabii olduğu yeni düzenleme uyarınca en geç 2005 yılına kadar bu diğer kapsamdaki şirketler konsolide mali tablolarının düzenlenmesinde UMS(UFRS)'yi uygulamakla yükümlü tutulmuş olup, üye ülkelerce bu yükümlülüğün tüm şirketleri kapsayacak şekilde genişletilmesi de serbest bırakılmıştır.

2.3 Ülkemizde Muhasebe Standartları

Finansal krizler ve son yıllarda 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.

Bankalar, sigorta şirketleri ve finans kuruluşlarına ilişkin özel düzenlemeler dışında, Sermaye Piyasası Kurulu ve diğer bağımsız kurullarca ilgili sektörlerle yönelik 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 Kurulu'nun kurulmuş olması ve faaliyetlerine başlamış olması önemli bir adım olarak ortaya çıkmış bulunmaktadır.

3.TÜRKİYE MUHASEBE/ FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ OLUŞTURULMASI SÜRECİ

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

3.1 TMS / TFRS Taslak Metinlerinin Hazırlanması

3.1.1 Çalışma Komisyonlarınca Yapılan Çalışmalar

Çalışma komisyonları; "Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun Çalışmalarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin" (Yönetmelik) 21'inci maddesi uyarınca Kurul kararıyla belirlenen ve ulusal muhasebe standartlarının oluşturulması sürecinde ilk çalışmayı gerçekleştiren komisyonlardır.

Kurul tarafından yukarıda yer verilen Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan "Çalışma Komisyonlarının Teşkiline, Çalışma Yerlerine, Katılımcılarda Aranacak Şartlara, Komisyonların Faaliyetlerine ve Feshine İlişkin Usul ve Esaslar Yönergesi"nin 9'uncu maddesinde, Türkiye Muhasebe Standardı Taslak metinlerinin hazırlanması görevi anılan komisyonlara verilmiş bulunmaktadır.

Kurulumuzca öncelikle yayımlanacak standartlarda terim/kavram birliğinin sağlanması amacıyla bir çalışma komisyonu oluşturularak "Birleştirilmiş Temel Muhasebe Terimleri" hazırlanmış ve muhasebe standartlarının yayımlanmasında bu terimler tutarlı olarak dikkate alınmıştır.

"Temel Muhasebe Terimleri" 'nin Türkçeye çevirilmesiyle başlayan Akademisyenlerden müteşekkil Çalışma Komisyonu daha da genişleyerek, 2006 yılı

içerisinde de üniversitelerdeki muhasebe kürsüsü profesörlerinden, Uluslararası Muhasebe Standartlarına göre denetim yapan bağımsız denetim firmalarından ve banka ve büyük kurumsal şirketlerdeki finansal raporlamaya ilişkin uygulayıcı uzmanlardan olmak üzere toplam 38 kişiden oluşan iki ayrı çalışma komisyonu çalışmalarını sürdürmüştür. Söz konusu çalışma komisyonu üyeleri gönüllülük esasına göre hizmet vermişlerdir.

Tablo – 5 Çalışma Komisyonu Üyeleri

ÇALIŞMA KOMİSYONU ÜYELERİ	
Prof. Dr. Yüksel Koç YALKIN, YMM	Ferit ERASLAN
Prof. Dr. M.Selçuk USLU	Hasan KILIÇ, SMMM
Prof. Dr. Mehmet SAYARI	Alper ÖNDER, BA, SMMM
Prof. Dr. Can Simga MUĞAN	Erdem TAŞ, SMMM
Doç. Dr. Ufuk.İ.MISIRLIOĞLU, YMM	Murat AYTOĞU, SMMM
Saim ÜSTÜNDAĞ, CPA, MSA	Burçin GÖZLÜKLÜ
Türker GÜRSOY	Cihan HARMAN, BA, SMMM
Burak ÖZPOYRAZ, BA, SMMM	Yüksel ÖZAY, CPA, SMMM
Hayati ŞAHİN, CPA, YMM	Nazım HİKMET, SMMM
Müşfik CANTEKİNLER, SMMM	Haluk DOĞAN, SMMM
Aylin AKTÜRK, SMMM	Bariş BERİSPEK
Tuba ONAY, SMMM	Selçuk ÜRKMEZ, CPA, SMMM
Ayfer ATLI, SMMM	Atıl ÖZUS, SMMM
Hüseyin GÜRER, SMMM	Duygu DÖNMEZ
Ömer TANRIÖVER, SMMM	Servet ÖZCAN
Murat SANCAR, BA, SMMM	Yasemin ÇIRAL
Adnan AKAN, BA, SMMM	Kerim KAZGAN, CPA, CMA, SMMM
Ferda ELERMAN, CPA, SMMM	Ümit Nuri YILDIZ, YMM
Metin SARIASLAN	

3.1.2 Genel Sekreterlik Bünyesinde Yapılan Çalışmalar

Çalışma komisyonları tarafından taslak metinleri hazırlanarak Kurul Genel Sekreterliğine sunulan çalışmalar, öncelikle Kurulun internet sitesinde *Türkiye Muhasebe Standardı Taslak Metni* adı altında, tüm muhasebe ilgi gruplarının aktif katılımlarının sağlanması amacıyla kamuoyunun görüşlerine açılmaktadır.

Taslak çalışma konusunun, konuya ilişkin çeşitli meslek kuruluşlarının veya çeşitli düzenleyici/denetleyici üst kurul ve kuruluşların bulunduğu özellikli bir sektörü de ilgilendirmesi durumunda; konuyla ilgili kurum ve kuruluşlardan da görüş istenmekte, bu suretle, alınan görüş ve yorumlar standart oluşturulması sürecinde dikkate alınmaktadır.

Yukarıda yer verilen tüm görüş ve değerlendirmeler de dikkate alınmak suretiyle ilgili taslak metinler Kurul Genel Sekreterliği tarafından ayrıntılı bir biçimde gözden geçirilmekte ve üzerinde gerekli düzeltmeler yapılan söz konusu taslak metinler, Kurul tarafından görüşülerek nihai şekli verilmek üzere Genel Sekreterlik Önerisi adı altında Kurula sunulmaktadır.

3.2 TMS / TFRS Nihai Metinlerinin Oluşturulması

Kurul Genel Sekreterliği tarafından Genel Sekreterlik Önerisi olarak Kurula sunulan standart taslak metinleri Kurul tarafından incelenip, Kurul üyelerince gerekli görülen değişikliklerin yapılmasının ardından Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standardı olarak kabul edilmekte veya yeniden üzerinde çalışılmak üzere komisyonlara iade olunmakta ve Kurulun onaylamasını takiben Resmi Gazete'de yayımlanmaktadır.

4.TMSK'NİN 2006 YILI FAALİYETLERİ

4.1 Yayınlanan Standartlar

4.1.1 2006 yılı içerisinde Resmi Gazetede Yayınlanan TMS / TFRS'ler

Kurulumuzca 2005 yılında yayımlanan Kavramsal Çerçeve ve 16 adet TMS'yi takiben, 2006 yılı içerisinde, aşağıda ayrıntısı yer alan toplam 24 adet Uluslararası Muhasebe Standartları ile tam uyumlu TMS / TFRS ve değişiklik tebliği Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Tablo- 6 2006 Yılında Yayınlanan Muhasebe Standartları

TMS / TFRS	Tebliğ	İlgili IFRS/IAS	Resmi Gazete Tarih ve Nosu
TMS 1 (Değişiklik)	Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ	IAS 1 - Presentation of Financial Statements	12.04.2006 - 26137
TMS 2 (Değişiklik)	Stoklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ	IAS 2 – Inventories	11.04.2006 - 26136
TMS 12	Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 12 Income Taxes	28.03.2006 - 26122
TMS12 (Değişiklik)	Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ	IAS 12 Income Taxes	28.10.2006 - 26330
TMS 14	Bölgümlere Göre Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 14 Segment Reporting	03.03.2006 - 26097
TMS 17	Kiralama İşlemlerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 17 Leases	24.02.2006 - 26090
TMS 19	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 19 Employee Benefits	30.03.2006 - 26124
TMS 26	Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	01.03.2006 - 26095
TMS 30	Bankalar ve Benzeri Finansal Kuruluşların Finansal Tablolarında Yapılacak Açıklamalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 30 Disclosures in Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions	25.03.2006 - 26119
TMS 32	Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğ	IAS 32 Financial Instruments: Presentation	28.10.2006 - 26330
TMS 33	Hisse Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 33 Earnings per Share	28.03.2006 - 26122
TMS 34	Ara Dönem Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 34 Interim Financial Reporting	02.02.2006 - 26068
TMS 36	Varlıklarda Değer Düşüklüğüne İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 36 Impairment of Assets	18.03.2006 - 26112

TMS 37	Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	15.02.2006 - 26081
TMS 38	Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 38 Intangible Assets	17.03.2006 - 26111
TMS 39	Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement	03.11.2006 - 26335
TMS 40	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 40 Investment Property	17.03.06- 26111
TMS 41	Tarımsal Faaliyetlere İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı Hakkında Tebliğ	IAS 41 Agriculture	24.02.2006 - 26090
TFRS 1	Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ	IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting	31.03.2006 - 26125
TFRS 2	Hisse Bazlı Ödemelere İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ	IFRS 2 Share-based Payment	31.03.2006 – 26125
TFRS 3	İşletme Birleşmelerine İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ	IFRS 3 Business Combination	31.03.2006 - 26125
TFRS 4	Sigorta Sözleşmelerine İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ	IFRS 4 Insurance Contracts	25.03.2006 - 26119
TFRS 5	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ	IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	16.03.2006 - 26110
TFRS 6	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ	IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	31.01.2006 - 26066

“ TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ” Standardı da Kurul tarafından kabul edilmiş olup; böylelikle Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları setinin mevcut durum itibariyle Ülkemiz mevzuatına kazandırılması işlemi tamamlanmış olmaktadır. Söz konusu Standartlar bundan sonraki aşamada Uluslararası Muhasebe Standartları ile tam uyumun sürdürülebilmesini teminen sürekli ve uluslararası uygulamalarla eşzamanlı olarak güncellenecektir.

4.2 KOBİ'lere İlişkin Faaliyetler

Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarının, oldukça önemli bir bölümü KOBİ (Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme) olan Ülkemiz işletmelerince mevcut haliyle uygulanmasının anılan işletmelere getireceği maliyetlerin, bu işletmelerce elde edilecek fayda ile uyumlaştırılmasını teminen, anılan Standartların söz konusu işletmeler tarafından uygulanmasını kolaylaştırıcı çeşitli tedbirler (Standartların yeniden ele alınması/gözden geçirilmesi gibi) alınması gerekmektedir. Nitekim, dünya genelinde konuya ilişkin eğilim de bu yönde olup, bu amaçla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nca (IASB) Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelere Yönelik Muhasebe Standartları Çalışma Grubu (Working Group of Small and Medium Sized Entities - SME Project) kurulmuş bulunmaktadır.

Kurulumuz Genel Sekreteri Saim ÜSTÜNDAĞ (CPA, MSA), IASB tarafından 2005 yılının Ekim ayında adı geçen Çalışma Grubu üyeliğine seçilmiş olup, böylelikle Kurulun uluslararası platformdaki tanıtımına ve kabulüne katkı sağlanmış olmanın yanı sıra, konunun uluslararası alandaki gelişim sürecinde de aktif olarak yer alınmaya başlanmıştır.

UMS/IFRS ile tam uyumlu TMS/IFRS'lerin tamamının yayınlamasının ardından, anılan Standartların Ülkemizde faaliyet göstermekte olan KOBİ'ler tarafından daha sağlıklı ve rasyonel biçimde uygulanmasına yönelik çalışmalar yapmak ve söz konusu Standartlara uluslararası uygulamalar paralelinde daha kullanışlı ve uygulanabilir bir mahiyet kazandırmak amacıyla KOBİ'lerle bağlantılı çeşitli ilgi gruplarının temsilcilerinden oluşan bir "Çalışma Komisyonu" kurulmuştur. Söz konusu Komisyonun oluşturulmasıyla birlikte, bu konuda Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu bünyesindeki Çalışma Grubu da halihazırda çalışmaları devam etmekte olan KOBİ'lere yönelik uluslararası muhasebe standartlarının oluşturulması çalışmaları ile paralel ve eşzamanlı olmak üzere, Ülkemizde faaliyet gösteren KOBİ'lere yönelik Türkiye Muhasebe Standartlarının hazırlanması süreci de başlamış olmaktadır.

Tablo- 7 KOBİ Muhasebe Standartları Çalışma Komisyonu Üyeleri

Adı Soyadı/ Ünvanı	Kurum/Kuruluş
Saim ÜSTÜNDAĞ (Komisyon Başkanı)	TMSK
Mehmet SARI	Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
Faik EYBERCİOĞLU	Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı
İnci ELGİN	Sermaye Piyasası Kurulu
Mehmet ÜVEZ	Hazine Müsteşarlığı
Ertan UÇAR	BDDK
Yüksel Öztürk	TOBB
Ahmet CAN	KOSGEB
Yrd.Doç.Orhan ÇELİK	Akademisyen
Burak ÖZPOYRAZ	Bağımsız Denetim Derneği
Gökhan ALPMAN	Bağımsız Denetim Derneği
Erol DEMİREL	İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası

4.3 2006 Yılında Gerçekleştirilen Diğer Çalışmalar

4.3.1 Kurumsal Yapılanma Çalışmaları

Kurulumuz, esas faaliyet konusu olan, ulusal muhasebe/finansal raporlama standartlarının oluşturulması faaliyetlerinin yanı sıra, Kurul teşkilat yapısının kurulmasına yönelik çalışmalarını 2005 yılı içerisinde büyük ölçüde tamamlamış ve 2005 yılı içinde aşağıda detaylı olarak belirtildiği üzere faaliyet yeri tefrişi, bilgi işlem ve haberleşme altyapısı ihtiyaca uygun şekilde çözümlenmiştir. 2006 yılı içinde ihtiyaçlar doğrultusunda gerekli çalışmalar ve takviyeler yapılmıştır.

4.3.1.1 Faaliyet Yeri ve Tefrişi

Emek Mah. Kazakistan Cad. (4. Cad.) No:112 Bahçelievler/ANKARA adresinde bulunan olan Maliye Bakanlığı' na ait binanın bir bölümü kiralama yoluyla Kurulumuz faaliyet yeri olarak kullanılmaya devam edilmektedir.

Öte yandan, haberleşme ve bilgi işlem alt yapısı ihtiyaç çerçevesinde oluşturulmuş ve Kurul kütüphanesinin kurulması çalışmalarına başlanmıştır. Nitekim, bu çerçevede, muhasebe mesleği ve denetimle ilgili en güncel kitaplar temin edilmiş,

uluslararası düzenlemelerle doğrudan bağlantılı olan konunun daha iyi anlaşılıp yorumlanmasında kullanılmak üzere farklı muhasebe deyim ve terimlerinin de bulunduğu mesleki sözlükler temin edilmiş ve kullanıcıların yararlanmasına sunulmuştur. 2006 yılı içerisinde muhasebe mesleği ve denetimle ilgili çeşitli süreli yayınlara abonelik gerçekleştirilerek, Kurul kütüphanemizde daha geniş bir yayın yelpazesinin kullanıcılara sunumu sağlanmıştır.

4.3.1.2 Personel

Kurul, hizmet yeri ve gerekli alt yapıya kavuşturulmasını takiben, personel temini çalışmalarına başlamış ve 19.07.2005 tarihinde Genel Sekreter (SPK Uzmanı, Amerika Birleşik Devletlerinde Muhasebe Yüksek Lisansı/MSA ve Certified Public Accountant/CPA belgesi sahibi), 24.10.2005 tarihinde mali işler sorumlusu, 02.02.2006 tarihinde ise Uzman (Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu – Hesap Uzmanı) görevlendirmesi yapılmıştır. Ayrıca 2006 yılı içerisinde Kurulumuzda Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'ndan bir Başmüfettiş geçici görevli olarak görevlendirilmiştir.

Diğer yandan, 2006 yılı içerisinde Kurulun İnsan Kaynakları ve İstihdam Edilecek Personelin Pozisyonlarının Belirlenmesine İlişkin Yönergelerinin hazırlanmasının ardından, Kurul faaliyetlerinin düzenli ve etkin bir biçimde sürdürülmesini teminen, Kurul bünyesinde meslek personeli olarak görev yapacak uzman personelin istihdamı amacıyla 02-03 Aralık 2006 tarihlerinde "Muhasebe Standardı Uzman Yardımcısı" yarışma sınavı açılmış ve bu sınava katılan adaylar arasından başarılı olan adaylar 12 Aralık 2006 tarihinde Kurul Üyeleri bünyesinden oluşturulmuş sınav komisyonunca sözlü sınava tabi tutulmuş ve bu sınav sonucunda başarılı olan 4 personel Kurul tarafından 20 Aralık 2006 tarihinde Muhasebe Standardı Uzman Yardımcısı olarak atanmıştır.

4.3.2 Uluslararası Kurum ve Kuruluşlarla Gerçekleştirilen Çalışmalar

4.3.2.1 Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu:Telif Hakları Anlaşması

2006 yılı mart ayında, TMSK ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Vakfı (IASCF) arasında “Telif Hakkı Anlaşması” imzalanmıştır, Kurulumuzun önerisi ile Kasım 2006’da antlaşmaya son şekli verilmiştir, anılan bu antlaşma uyarınca Kurul tarafından gerçekleştirilen Standart üretme sürecinde adı geçen vakfın öngördüğü resmi çeviri prosedürü izlenmektedir. Bu sayede, ülkemizde Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre hazırlanan finansal tabloların tüm dünyada kabul görmesi sağlanmış olacaktır.

Dolayısıyla, adı geçen anlaşma, TMSK tarafından yayımlanan Standartların uluslararası çevrelerce kabul edilebilirliğini ve geçerliliğini sağlayan oldukça önemli bir gelişmedir.

4.3.2.2 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 halihazırda 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.

Bilindiği üzere; yukarıda kısaca açıklanmaya çalışılan safhalardan ikincisinde yer alan ve kurulumuz açısından AB müktesebatına uyum sürecinin ilk ayağını oluşturan “Şirketler Hukuku” faslı tanıtıcı tarama toplantıları, 21 Haziran 2006 tarihinde Belçika'nın başkenti Brüksel'de gerçekleştirilmiş böylelikle Kurulumuzun anılan sürece aktif olarak katıldığı yeni bir süreç başlamıştır.

Öte yandan, anılan sürecin ikinci ayağını oluşturan “AB literatüründe ayrıntılı tarama”; ülkelerin toplantı konusu fasıla ilişkin ülkelerinde mevcut olan durumu Komisyon yetkililerine iletme fırsatını buldukları ayrıntılı tarama toplantıları ise 20 Temmuz 2006 tarihinde yine Belçika'nın başkenti Brüksel'de gerçekleştirilmiştir.

Söz edilen toplantıda “Şirketler Hukuku ve Kurumsal Yönetişim” ile “Finansal Raporlama” konularında katılımcı kurum ve kuruluşların yetkilileri aracılığıyla çeşitli sunumlar yapılmış ve anılan konulara ilişkin ülkemizdeki mevcut durum ana hatları itibariyle Komisyon yetkililerine anlatılmaya çalışılmıştır. Adı geçen bölümlerden “Finansal Raporlama” üst başlığına ilişkin olarak gerçekleştirilen ve aşağıda ayrıntısına yer verilen konulara ilişkin sunumlar diğer ilgili kurum ve kuruluşlarla işbirliği içinde Kurulumuz tarafından gerçekleştirilmiştir:

Tablo- 8 20 Temmuz 2006 tarihinde Brüksel'de Yapılan Sunumun Konu Başlıkları ve İçeriği

İlgili Başlık	İçerik
Yıllık Hesaplar (Annual Accounts)	4, 7 ve 11 inci Konsey Direktifleri ve anılan Direktiflerde Değişiklik Yapan Diğer Direktifler
Konsolide Hesaplar (Consolidated Accounts)	7 ve 11 inci Konsey Direktifleri ve anılan Direktiflerde Değişiklik Yapan Diğer Direktifler
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS)	1606/2002 ve 1725/2003 sayılı Konsey Direktifleri ile anılan Direktiflerde Değişiklik Yapan Diğer Direktifler
Yasal Denetimler (Statutory Audits)	8 inci Konsey Direktifi ile 0256/2001 ve 0590/2002 sayılı Komisyon Tavsiye Kararları

4.3.3 Sempozyum, Panel ve Konferanslar

4.3.3.1 Türkiye Muhasebe Standartları Tanıtım Konferansı

Türkiye Muhasebe Standartları ile ilgili yerli ve yabancı Kurum ve Kuruluşların bu konudaki yaklaşımlarını dile getirmek üzere 12 Mart 2006 tarihinde Kurulumuzca organizasyonu gerçekleştirilen Türkiye Muhasebe Standartları Tanıtım Konferansı düzenlenmiştir. Konferansta belirtilen konu başlıklarında aşağıda sırasıyla yer alan konuşmacılar söz almıştır:

- Bülent Üstünel (TMSK Başkanı), *TMSK'nın tanıtımı*,
- Jan Engstrom (IASB Üyesi), *IFRS ve TMS*,
- Ulrike Hauer (Avrupa Komisyonu Türkiye Delegasyonu), *AB Katılım Sürecinde TMS*,
- Kemal Unakıtan (Maliye Bakanı), *Maliye Bakanlığı'nın TMS'ye bakışı*,
- Prof.Dr. Ünal Tekinalp (Adalet Bakanlığı TTK Komisyonu Başkanı) , *Yeni TTK Tasarısında TMS'nin Yeri ve Önemi*,
- Doç.Dr. Doğan Cansızlar (SPK Başkanı), *Sermaye Piyasaları ve TMS*,
- Tefik Bilgin (BDDK Başkanı), *Bankalar Açısından TMS*,
- Mehmet Timur (TÜRMOB Başkanı), *TMSK'nın Bağımsızlığı*.



Tanıtım Konferansımız



Maliye Bakanı Sn.Kemal Unakıtan Tanıtım Konferansımızda Konuşmalarını Yaparken

4.3.3.2 Kurulumuzca Katılım Sağlanan Konferans ve Sempozyumlar

Büyük ölçüde Dünya ve Türkiye'deki muhasebe gündemine ilişkin konuları içeren 10. Türkiye Muhasebe Standartları Sempozyumu, İzmir Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odası'na 6-10 Aralık tarihleri arasında Kıbrıs 'da gerçekleştirilmiştir.

Sempozyumda aynı zamanda ülkemiz ekonomisi ve muhasebe uygulamaları bakımından önemli olan KOBİ'lerde finansal raporlama standartlarının uygulaması tartışılmıştır. KOBİ'ler için finansal raporlama standartlarının uygulanması bir işletme örneğinde incelenmiştir.

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

4.3.3.3 XVII. Dünya Muhasebe Kongresi

Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği ve TÜRMOB'un organizasyonu ile (XVII. Dünya Muhasebe Kongresi) 13-16 Kasım 2006 tarihleri arasında İstanbul'da 112 ülkeden 5.170 meslek mensubunun katılımı ile gerçekleşmiştir. Kongreye katılan bazı ülkeler ve katılım sayılarına göre dağılımda, Türkiye 2.410, Nijerya 540, İngiltere 182, Japonya 166, Çin 149, Fransa 135, XVIII. Dünya Muhasebe Kongresine ev sahipliği yapacak olan Malezya 121 ve ABD 95 katılımcı ile ilk sıraları almaktadır.

XVII. Dünya Muhasebe Kongresinin ana teması "*Dünya Genelinde Ekonomik Büyüme ve İstikrarın Sağlanması İçin Muhasebe Mesleği*" olarak belirlenmiş ve şeffaflık, etik kurallar, raporlamada yeni teknikler ve farklı gruplar için farklı raporlamalar ön plana çıkmıştır. Ayrıca gelişmiş ülkelerden daha çok gelişmekte olan ülkelerin mali adamlarının kongreye ilgisi ülke ekonomilerinin gelişmesine ne denli katkıda bulunma isteğinin olduğu ön plana çıkmıştır.

Kongrenin “UFRS 2005 – Faydalarını Görebilir miyiz?” konulu oturumuna Kurul Başkanı Bülent ÜSTÜNEL ve “Finansal Raporlama” konulu oturumuna ise Kurul Üyesi Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN konuşmacı olarak katılmışlardır.

Sonuç olarak XVII. Dünya Muhasebe Kongresi gelişen ve değişim gösteren dünyada, ekonomilerde nelerin nasıl olacağını ve değerlendirileceğini muhasebeciler ve ülke halkları için nelere gebe olduğunu ve nasıl önlemler alınması gerekliliğini vurgulamıştır.

4.3.3.4 Dünya Muhasebe Eğitimcileri Kongresi

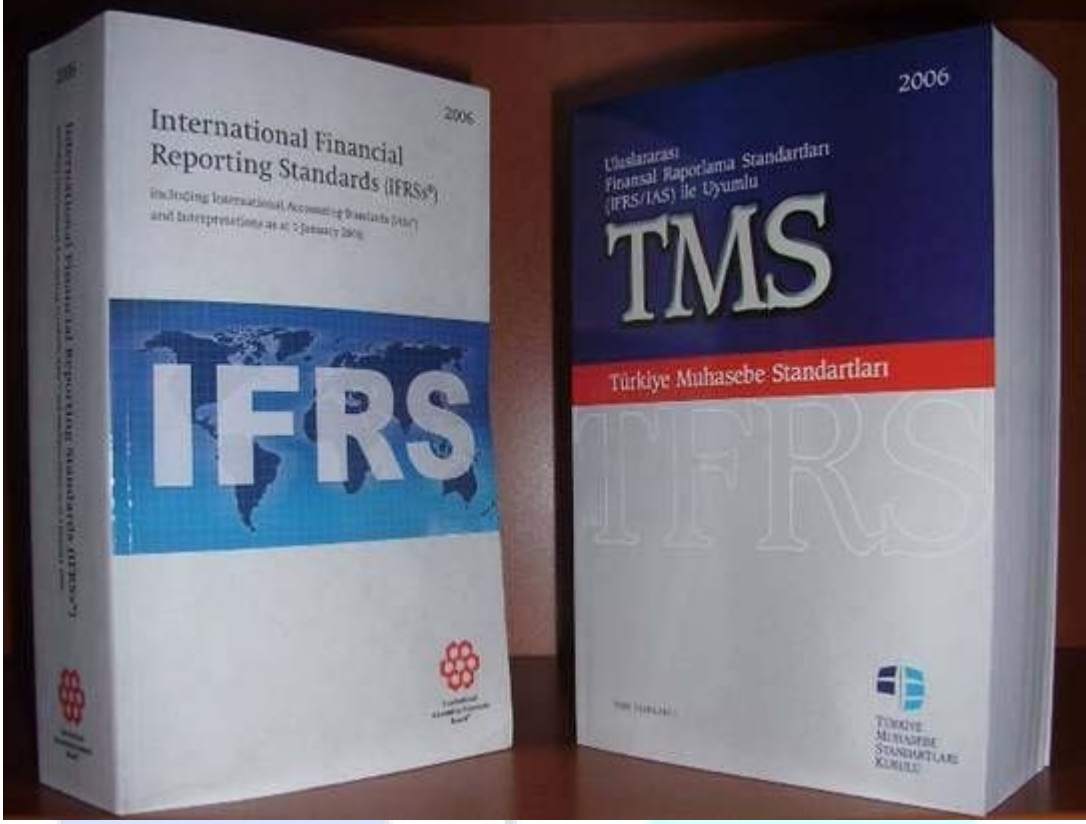
9 Kasım'da yapılan “*Onuncu Dünya Muhasebe Eğitimcileri Kongresi*” ile , muhasebe eğitiminin en etkili yollarının araştırılması yönünde uluslararası işbirliğinin sağlanması amaçlanmıştır. Bu çerçevede, değişik ülkelerin okulları ve öğretmenleri arasında yapılabilecek işbirliği çalışmalarının neler olabileceği ve öğreticiler arasında '*en iyi uygulamanın*' seçimi olanakları araştırılmıştır. Eğitimciler Kongresi'nin genel toplantı konuları şunlardır: 'Küresel Finansal Raporlamada Son Gelişmeler ve Karşılaşılabilecek Güçlükler', 'Mesleğin Küreselleşmesi Yolunda Karşılaşılabilecek Gelişmeler ve Güçlükler' ve 'Kamu Kesiminde Raporlama Alanında Karşılaşılabilecek Kritik Sorunlar'. Teknik çalışma gruplarında, mesleğin çağdaş eğitiminin etkili yolları, Finansal Raporlama, İç ve Dış Denetim, Bilgisayarlı Raporlama Sistemlerinin Muhasebe Eğitiminde Ahlak Standartları, Uluslararası Muhasebe Kurumsal Yönetim, Sosyal ve Çevresel Muhasebe gibi konuların eğitim sorunları ele alınmıştır.

4.4 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 TMSK YAYINLARI-1 olarak yayınlanmıştır.

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.



Muhasebe standartlarında çokça yapılan yollamaların kolaylıkla izlenebilmesi ve UFRS ile paralelliğin sağlanması amacıyla Türkçe çevirilerde, orijinal metinlerdeki paragraf numaraları ile kodları aynen kullanılmıştır.

TMS/IFRS seti, muhasebe standartları, gerekçeleri, uygulama rehberleri, açıklayıcı örnekleri ve eklerinden oluşmaktadır. Bunlardan sadece Muhasebe Standartları ile zorunlu ekleri Resmi Gazetede yayımlanmış bulunmaktadır. Resmi Gazetede yayımlanan ve kitabımızda yer alan bölümlerin TMSK'nın internet sitesinden (www.tmsk.org.tr 'den) serbestçe indirilmesi mümkündür.

5. TÜRK TİCARET KANUNU (TTK) TASARISI VE TMSK

Bilindiği üzere, Türk Ticaret Kanunu'nda köklü değişiklikler içeren bir değişiklik çalışması yürütülmektedir. Prof. Dr. Ünal Tekinalp'in başkanlığındaki Adalet Bakanlığı TTK Komisyonunda, Adalet Bakanlığı'nca 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 yayınlanmasının ardından ulusal muhasebe standartlarının oluşturulması süreci tamamen TMSK tarafından gerçekleştirilen bir

faaliyet mahiyetine bürünecek, öte yandan kapsam içerisinde yer alan işletmelerin faaliyet konuları itibariyle 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 uygulamasıyla da paralellik sağlanmış olacaktır.

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 Taslağının 88 inci maddesi oluşturmaktadır. Nitekim 88 inci maddenin birinci bendinde; "... 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 bentlerde 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, Uluslar arası 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.

6. 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 SPKn 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 Kanununa 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 muhasebeleştirmeleri 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 olarak 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.

EKLER

EK 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.³

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, siyasi 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.

³ (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.

Kurulun gelirleri, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali M¼şavirler ve Yeminli Mali M¼şavirler Odaları Birliği'nin gelirlerinin yüzde ikisinden, oluşturulacak muhasebe standartlarının telif haklarından, ilgili kuruluşların katkılarından 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.

EK 2

IFRS 'ler

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

IAS 'ler

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

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

TMS 'ler

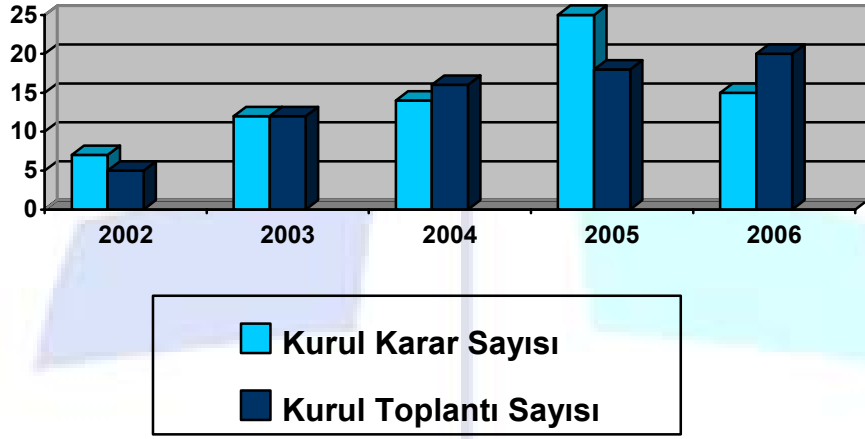
TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu
TMS 2 Stoklar
TMS 7 Nakit Akış Tabloları
TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar
TMS 10 Bilanço Tarihten Sonraki Olaylar
TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri
TMS 12 Gelir Vergileri
TMS 14 Bölümlere Göre Raporlama
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar

- 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

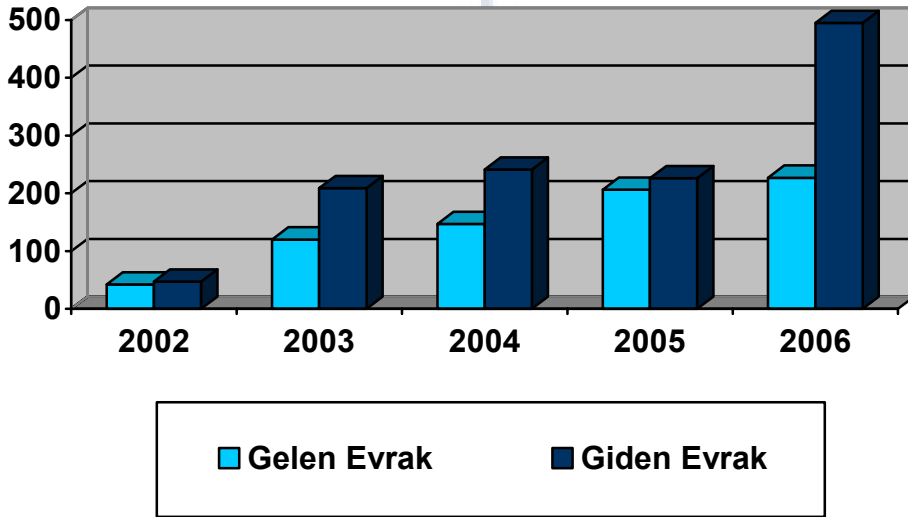
Ek - 3

14/04/2002 – 31/12/2006 İstatistik Bilgiler

Kurul Karar ve Toplantı Sayısı Grafiği



Gelen, Giden Evrak Grafiği







Emek Mah. Kazakistan Cad. No:112/4

06510 Bahçelievler / ANKARA

Tel : 0 (312) 222 33 53 Fax : 0 (312) 222 33 73

www.tmsk.org.tr