

FİNANSED YAYINLARI

MUHASEBE VE FİNANSAL RAPORLAMA KONU ANLATIM 2023/2 GÜNCELLEME/EKLEME NOTU

KONU	GÜNCELLENEN/ EKLENEN BİLGİ
<p>Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS)</p>	<p>Açıklamalar Güncellenmiştir:</p> <p>Bilanço esasına göre defter tutan ve bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerin finansal tablolarının gerçeğe ve ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir finansal bilgi sunabilmesini sağlayabilmek amacıyla Küçük ve Mikro işletmeler için finansal raporlama standardının oluşturulmuştur.</p> <p>KÜMİ FRS'nin genel özellikleri KGK tarafından aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ 22 Bölüm ve 104 sayfadan oluşmaktadır.➤ B Direktifinde yer alan "önce küçükleri düşün" yaklaşımı muhafaza edilmiş ve KÜMİ FRS uygulaması, TFRS ve BOBİ FRS ile karşılaştırıldığında uygulayıcılar açısından daha az maliyetli olacak şekilde tasarlanmıştır.➤ Genel itibarıyla maliyet esaslı bir yaklaşım benimsenmiştir.➤ Finansal tablo formatlarına ve terimler sözlüğüne yer verilmiştir.➤ Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama uygulamalarıyla tutarlıdır.
<p>Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı</p>	<p>Açıklamalar Güncellenmiştir:</p> <p>KGK tarafından kamu yararını ilgilendiren kuruluşların finansal tablolarını IFRS ile tam uyumlu TFRS'ye göre; bağımsız denetime tabi olup TFRS uygulamayan işletmelerin finansal tablolarını BOBİ FRS'ye göre; bağımsız denetime tabi olmayıp ihtiyari olarak TFRS veya BOBİ FRS'yi uygulamayan, TTK'nın 64 ilâ 88'inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişilerin finansal tablolarını KÜMİ FRS'ye göre hazırlamaları öngörülmüştür</p>

Bağımsız Denetim Yönetmeliği

Yönetmelikte yer alan temel kavramlar içeriğe eklenmiştir.

***Bağımsız denetçi:** Bağımsız denetim yapmak üzere, 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensupları arasından Kurum tarafından yetkilendirilen kişilerdir.

***Bağımsız denetim:** Finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin, finansal raporlama standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, denetim standartlarında öngörülen gerekli bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasıdır.

***Bağımsız denetim ekibi:** Belirli bir bağımsız denetim görevini yerine getirmek üzere, sorumlu denetçi ve onun sorumluluğu altında görev yapan bağımsız denetçilerden oluşan ekiptir.

***Bağımsız denetim kuruluşu:** Kurumca bağımsız denetim yapmakla yetkilendirilen ortakları yeminli mali müşavirlik ya da serbest muhasebeci mali müşavirlik ruhsatını almış meslek mensuplarından oluşan sermaye şirketleridir.

***Bağımsız denetim resmi sicili (Sicil):** Kurum tarafından elektronik ortamda tutulan ve bağımsız denetim kuruluşları ile denetçilerin kayıtlarının izlendiği resmi sicildir.

***Denetim ağı:** Bağımsız denetim kuruluşlarının veya denetim üstlenen bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın; kâr veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite kontrol politikalarını ve süreçlerini, ortak bir iş stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan işbirliğine yönelik yapılanmadır.

***Denetimi üstlenen:** Bağımsız denetim yapmak üzere denetlenen işletme ile sözleşme imzalayan bağımsız denetim kuruluşu veya bağımsız denetçidir.

***Kalite güvence sistemi:** Bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetçi tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere Kurum tarafından oluşturulan sistemdir.

***Kalite kontrol sistemi:** Bağımsız denetim kuruluşlarının

Bağımsız Denetim Yönetmeliği

ve denetim üstlenen bağımsız denetçilerin, denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, Kurum düzenlemelerine uygun olarak bünyelerinde oluşturacakları sistemdir.

***Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK):** Halka açık şirketler, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, finansal kiralama şirketleri, varlık yönetim şirketleri, emeklilik fonları, 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanmış olan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları ile faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşlardır.

***Kilit yönetici:** Yönetim organı üyeleri dahil olmak üzere, şirketin faaliyetlerini plânlama, yönetme veya kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişilerdir.

***Sorumlu denetçi:** Belirli bir bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun denetimi üstlenenler adına imzalanmasına yetkili kılınan bağımsız denetçidir.

***Türkiye Denetim Standartları (TDS):** 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri ile sürdürülebilirlik denetimi dahil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite yönetim ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemelerdir.

***Türkiye Muhasebe Standartları (TMS):** Kurum tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı ile Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını ve farklı işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için Kurum tarafından belirlenen standartları ve bunlarla ilişkili diğer düzenlemelerdir.

***Yönetim organı:** Anonim şirketlerde yönetim kurulunu, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticiyi veya yöneticileri, limited şirketlerde müdürü veya müdürleri ifade eder.