

**FİNANSED SPK LİSANSLAMA - 2024/1**  
**İNŞAAT VE GAYRİMENKUL MUHASEBESİ GÜNCELLEME NOTU**

**EKLEME**

**KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (KÜMİ FRS)**

KÜMİ FRS' nin amacı, TTK'ya göre bağımsız denetime tabi olmayıp ihtiyari olarak TFRS' yi veya BOBİ FRS'yi uygulamayan, TTK'nın 64 ile 88. madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişilerin (**Defter Tutma Yükümlülüğü Bulunanlar**) finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını temin etmektir.

Yine KGK Kararına göre KÜMİ FRS, 29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan "**Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar**" uyarınca bağımsız denetime tabi olmayan gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından aşağıdaki finansal tablolarda uygulanacaktır:

- I. Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar kapsamı dışında olup diğer mevzuat uyarınca bağımsız denetime tabi olarak hazırlanan finansal tablolarda ve
- II. Belirli alanların düzenlenmesi ve denetlenmesinden sorumlu kurum, kurul veya kuruluşlarca talep edilen denetimden geçmiş veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan standartlara atıf yapılarak hazırlanması istenen finansal tablolarda.

**Bununla birlikte (I) ve (II) dışındaki küçük ve mikro işletmeler TTK uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarda KÜMİ FRS'yi ihtiyari olarak uygulamayı tercih edebilirler.** KÜMİ FRS, 1/1/2023 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**KÜMİ FRS'nin Genel Özellikleri**

KÜMİ FRS'nin genel özellikleri şu şekilde özetlenmiştir:

- 22 Bölüm ve 104 sayfadan oluşmaktadır.
- AB 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.

**NOT:**

Kamu İhale Kanunu'nda yer alan, 2024 yılı Doğrudan Temin Sınırı ve Eşik değerler SPL notunda yer almadığından rakamlarda değişiklik yapılmamıştır.

**NOT:**

**KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI HK!!!**

- SPL notlarında İnşaat ve Gayrimenkul Muhasebesi Ders Notu içeriğindeki örnek çözümlerde 2021 yılı oranı (%25) kullanılmaktadır.
- Kurumlar Vergisi oranları;
  - ✓ 2022 yılı kazançları için; %23
  - ✓ 2023 yılı kazançları için; %20 (son dönem geçici vergi %25 olarak değişti)
  - ✓ 2024 yılı kazançları için; %25

ELS de farklı oranlardan sorular çıkabilmektedir, o yüzden bu açıklamaya gerek duyulmuştur.