



T.C.
KAMU GÖZETİMİ
MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-64088382-010.09-17431
Konu : Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı hk.

05.06.2023

DAĞITIM YERLERİNE

Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) 2022 Sürümü hakkında Kurul Kararı 16/01/2023 tarihli ve 32075 mükerrer sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 88'inci maddesi uyarınca tâbi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirlerin, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kurumumuz tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları öngörülmüştür. Ayrıca, aynı maddede Kurumumuz değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar ve düzenlemeler belirleme konusunda yetkili kılınmış olup bu standart ve düzenlemeler TMS'lerin cüz'ü addolunmaktadır. Bu hükümler kapsamında, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulama kapsamı genel olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlarla (KAYİK) sınırlandırılmıştır. 2017 yılında yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ise, Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tâbi olup TFRS uygulamayan işletmelerin finansal tabloları açısından geçerli finansal raporlama çerçevesi hâline gelmiştir. Böylece, KAYİK'ler ile büyük ve orta boy işletmeler için gerçeğe ve ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir sunum sağlayan finansal raporlama çerçevesi oluşturulma amacına ulaşılmıştır. Bununla birlikte, zorunlu bağımsız denetime tabi olmayan küçük ve mikro işletmeler, Kurumumuz tarafından bir belirleme yapıncaya kadar Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerini (MSUGT) finansal raporlama çerçevesi olarak kullanmışlardır. Bu itibarla, TTK'ya göre bağımsız denetime tabi olmayıp ihtiyari olarak TFRS veya BOBİ FRS uygulamayan, TTK'nın 64 ilâ 88'inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişilerin finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını temin etmek amacıyla KÜMİ FRS 16/01/2023 tarihli ve 32075 mükerrer sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır.

Diğer taraftan, "Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde" yapılan değişiklikle birlikte Türkiye Muhasebe Standartları tanımı TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS şeklinde revize edilmiştir.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu : 0TBL-0RK8-8H63 Belge Doğrulama Adresi : <https://www.turkiye.gov.tr/kgmnds-ebys>

Adres: Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No:4 Çankaya/Ankara

Telefon No : 0312 253 55 55

e-Posta :

Kep Adresi : kamugozetimikurumu@hs01.kep.tr

Fax No : 0312 253 55 58

İnternet Adresi : <http://www.kgk.gov.tr/>

Bilgi İçin:Emre ŞENTÜRK

Uzman

Telefon No: 1106





T.C.
KAMU GÖZETİMİ
MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
Muhasebe Standartları Dairesi Başkanlığı

Buna göre; KÜMİ FRS'nin, TTK uyarınca bağımsız denetime tabi olmayan gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından aşağıdaki finansal tablolarda uygulanması zorunludur:

- 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 edebilmektedirler.

Bu kapsamda, Kurumumuz düzenlemelerine atıf yapılarak hazırlanması istenen finansal tablolar ile zorunlu bağımsız denetim kapsamı dışında olup bağımsız denetimden geçmesi istenen finansal tablolarda MSUGT yerine KÜMİ FRS'nin finansal raporlama çerçevesi olarak uygulanması gerekmektedir. Bununla birlikte, bu finansal tablolar tercih edilmesi halinde TFRS veya BOBİ FRS'ye uygun olarak da hazırlanabilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ŞİRİN
Daire Başkanı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu : 0TBL-0RK8-8H63 Belge Doğrulama Adresi : <https://www.turkiye.gov.tr/kgmvds-ebys>

Adres: Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No:4 Çankaya/Ankara

Telefon No : 0312 253 55 55

e-Posta :

Kep Adresi : kamugozetimikurumu@hs01.kep.tr

Fax No : 0312 253 55 58

İnternet Adresi : <http://www.kgk.gov.tr/>

Bilgi İçin :Emre ŞENTÜRK

Uzman

Telefon No: 1106

