

Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ile TMS/TFRS Karşılaştırması

*A Comparison of Financial Reporting Standard for Large and Medium
Sized Entities and TAS/TFRS*

Aziz DOĞAN

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu Üyesi

orcid.org/0000-0002-6035-9379

aziz_dogan@hotmail.com

Özet

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK'ler) dışında bağımsız denetime tabi diğer işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanacak olan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere, 29 Temmuz 2017 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu çalışmanın amacı, gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamak amacıyla hazırlanan BOBİ FRS'nin yayımlanma gerekçeleri ile genel özelliklerini incelemek ve açıklamak ve BOBİ FRS hükümlerini TMS/TFRS'ler ile karşılaştırmaktır. TMS/TFRS'ler ile karşılaştırıldığında, BOBİ FRS'nin bazı yönleriyle benzerlik arz etmekle birlikte, genel olarak daha basitleştirilmiş hükümler içerdiği sonucuna varılmıştır.

Anahtar kelimeler: *Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı, BOBİ FRS, TMS, TFRS.*

Abstract

Financial Reporting Standard for Large and Medium Size Entities (FRS for LMEs) to be applied in preparation of individual and consolidated financial statements of the entities, subject to audit, other than public interest entities (PIEs) implementing Turkish Accounting Standards (TAS) and Financial Reporting Standards (TFRS), was published in Official Gazette on 29 July 2017, effective for periods beginning on or after 1st January 2018. The objective of this study is to examine and explain the rationale behind the issuance and the general features of FRS for LMEs issued in order to provide fair, relevant and comparable information, and make a comparison between the requirements of FRS for LMEs and TAS/TFRS. It is concluded that FRS for LMEs has commonly more simplified requirements even though it is similar in some ways compared to TAS/TFRS.

Keywords: *Financial Reporting Standard for Large and Medium Size Entities, FRS for LMEs, TAS, TFRS.*