

## BOBİ FRS VE TMS/TFRS ARASINDAKİ FARKLARIN BİLANÇO VE GELİR TABLOSU DÜZENLENMESİ AÇISINDAN KARŞILAŞTIRILMASI\*

### COMPARISON OF THE DIFFERENCES BETWEEN BOBI FRS AND TMS/TFRS ON THE BALANCE SHEET AND INCOME TABLES REGULATION

Öğretim Görevlisi Nurcan Günce  
Kocaeli Üniversitesi, nurcan.gunce@kocaeli.edu.tr

#### ÖZET

Bu çalışmanın amacı: Bilanço ve Gelir tablosu açısından, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulaması zorunlu olan, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartları (BOBİ FRS) ile Türkiye Muhasebe /Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) arasında Bilanço ve Gelir tablosu açısından farkların belirlenebilmesidir BOBİ FRS temel alınarak, TMS/TFRS ile tamamen veya kısmen farklı olan noktalar özet tablolarda karşılaştırma yapılmaya çalışılmıştır.

BOBİ FRS ile TMS/TFRS' nin arasında fark olsa da genel olarak uyumlu oldukları. TFRS'ye göre BOBİ FRS'nin daha sade bir dille kaleme alınmış olduğu görülmüştür. Kapsamlı kar kavramının kullanılmadığı BOBİ FRS'de finansal durum tablosu ve kar zarar tablosu formatında farklılıklar bulunduğu görülmüştür. Maliyet esaslı bir finansal raporlamayı orta büyüklükteki işletmeler için getiren BOBİ FRS, büyük işletmeler için finansal tablo kalemlerinin ölçümünde gerçeğe uygun değer kavramı TMS/TFRS'ye uyumlu olarak korunmuş ve büyük işletmelerin yükümlülüklerine ayrını getirilmiştir.

**Anahtar Kelimeler:** BOBİ FRS, TMS/TFRS, Finansal Raporlama

#### ABSTRACT

The aim of this study is to determine the differences between the Financial Reporting Standards for large and medium enterprises (BOBI FRS) published by Public oversight which is to be applied/implemented after January 1st, 2018 and the Financial Reporting Standards (TAS/TFRS). For this, based on BOBI FRS sections, the points that differ completely or partly from TAS/TFRS are presented in comparison with summary tables.

Although there is a difference between FRS and TMS / TFRS, they are generally compatible. According to FRS, BOBI FRS has been written in a simpler language. There is a difference in the format of the statement of financial position and profit and loss table in the FRS where the concept of comprehensive profit is not used. BOBİ FRS brings cost-based financial reporting for medium-sized enterprises and the concept of fair value has been preserved in accordance with the TMS / TFRS in the measurement of financial statement items for large enterprises.

**Key Words:** BOBİ FRS, TMS/TFRS, Financial Reporting

\*Bu çalışma halen devam etmekte olan doktora tez çalışmamla ilgilidir.

\*Bu çalışma IMASCON 2019 kongrede bildiri olarak sunulmuştur.

## 1. GİRİŞ

İşletmelerin ortak dili olan muhasebe sistemi gelişen ticari ilişkiler sonucunda, Uluslararası muhasebe sistemde uyum çalışmaları başlamıştır. Bu amaçla kurulan kurullar, uluslararası muhasebe standartlarını belirlemişlerdir. Uluslararası standartlara kendi ülkelerinin muhasebe sistemine uygulama çalışmaları; bazı ülkelerde devlet, bazı ülkelerde ise özel sektör eliyle bazılarında ise kamu kuruluşları aracılığıyla çalışmalar yapılmaktadır (Alataş ve Kılıç,2018:454),

Ülkemizde Uluslararası Muhasebe Standartlarını muhasebe sistemimize uyarlama görevini, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) yapmaktadır. Kamu gözetimi ; genel olarak mevcut yasal düzenlemelere uygun bağımsız denetimin yapıldığını ve bu faaliyetlerin standartlara uygun olarak yürütüldüğünün, kamu yararına görev yapan, meslektan bağımsız olarak çeşitli uygulamalarla kontrol edilmesi görevini yerine getirmektedir. Türk Ticaret Kanununa göre belirtilen bağımsız denetim alanını düzenlemek amacıyla Kamu Gözetim kurumu, uluslararası ekonomilerin gelişmelerin sonucu olarak, 2 Kasım 2011 tarihinde kurulmuştur.([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr).ERİŞİM TARİHİ:09.04.2019).

Ülkemizde Uluslararası Muhasebe Standartları/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UMS/UFRS)'larının birebir çevirisi olarak 2005 yılından Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

Ülkemizde yürürlüğe giren Türk Ticaret Kanunu (TTK) ile beraber Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") göre hazırlanması TTK kapsamına giren şirketler için zorunlu hale gelmiştir. TTK ile, finansal raporlama ve muhasebe alanında birliğin sağlanması amaçlanmıştır. Düzenlenecek olan finansal tablolar ,uluslararası piyasalarda kabul edilerek şirketlerin dış pazarda rekabet avantajı kazanması amaçlanmaktadır. Bu durum bir yandan şirketlerin dünyadaki finans kaynaklarına daha hızlı ulaşmasını ve uluslararası yatırım kararları almasını kolaylaştırırken, uluslararası yatırımcıların da kaliteli ve güvenilir bilgiye ulaşmaları sağlanarak şirketlere ve finansal tablolara olan güveni artıracaktır.

Yenilene TTK uyarınca, bağımsız denetim alanını düzenlemek üzere 2 Kasım 2011 tarihinde Kamu Gözetim Kurumu kurulmuştur. Bu tarihten sonra muhasebe alanında yapılacak tüm yenilikler bu kurumun yetkisindedir. Kurum ülkemiz muhasebe sistemini uluslararası sisteme uygun hale getirmek amacıyla en son, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı(BOBİ FRS)” nı 29 Temmuz 2017 tarihinde yayınlamıştır. BOBİ FRS, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamayan ancak bağımsız denetime tâbi olan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama çerçevesi olarak belirtilmiştir.. BOBİ FRS'nin amacı, gerçeğe uygun, finansal bilgi ihtiyacına uygun ve karşılaştırılabilir finansal tablolar düzenlenmesini sağlamaktır.

Kurum 2014 yılında bağımsız denetim kapsamını, TFRS uygulamasından ayırıştırarak, TFRS'yi kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (KAYİK) uygulaması ile sınırlandırmıştır. KAYİK'ler dışında kalan işletmeler isterlerse TFRS uygulayabilirler. TFRS uygulamayan işletmelerin ise bir düzenleme yapıncaya kadar yürürlükteki mevzuatı tabi olacaktır. Bu çerçevede TFRS uygulamayan işletmelerin uygulayacakları geçerli finansal raporlama çerçevesi, Maliye Bakanlığı tarafından 1994 yılında uygulanmaya başlayan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) olarak belirlenmiştir. (kgk.gov.tr.Erişim Tarihi:10.04.2019).

Kamu gözetim kurumunun 2016 yılında açıkladığına göre; bağımsız denetim sözleşmesi imzalayan 6.250 şirketten KAYİK olan 1.550 şirket TFRS uygulamakta olup,diğer 4.700 şirket 1/1/2018'den itibaren BOBİ FRS'yi uygulayacaktır. (kgk.gov.tr.Erişim Tarihi:10.04.2019).

BOBİ FRS 27 bölüm, 9 ek ve 237 sayfadan oluşmaktadır. BOBİ FRS'nin, 19/12/2012 tarihli ve 2012/4213 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesi amacıyla yürürlüğe konulan, bağımsız denetime tabi olup, 26/8/2014 tarihli ve 29100 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı kapsamında TFRS uygulamayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarını hazırlarken uygulamaları zorunludur.

“Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ”de “Büyük İşletme” şu şekilde tanımlanmıştır: “BOBİ FRS'yi uygulanması zorunlu olacak büyük işletmeler için üç ölçüt belirlenmiştir. Bunlardan en az ikisinin sınır değerlerini,takip

eden iki raporlama döneminde aşan işletmeler bir sonraki raporlama döneminde büyük işletme olarak değerlendirilir:

- a) 75 milyon aktif toplam ve aşan,
- b) 150 milyon yıllık net satış hasılatı ve aşan,
- c) 250 Ortalama çalışan sayısı ve fazlasıdır..

Orta büyüklükte işletmeler;

1. 40 milyon ve üstü aktif toplam,
2. 80 milyon ve üstü yıllık net satış hasılatı ,
3. 200 çalışan sayısı ve üstüdür

Bu ölçütlerden en az ikisini sağlayan şirketler, 1/1/2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde TTK uyarınca finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS'yi esas almaları gerekmektedir (AKARCA,2017:1)

BOBİ FRS büyük ve orta boy işletmeler için uygulama kolaylığı olması açısından çıkmıştır. 1994 yılından beri uygulanmakta olan MSUGT günümüz ihtiyaçlarının gerisinde kalmıştır, TMS/TFRS'lerin yapısı karmaşıktır. Bu nedenle KAYİK kapsamı dışındaki işletmelerin daha kolay uygulayabileceği finansal raporlama sistemine ihtiyaç duyulmuştur. BOBİ FRS'nin uygulama kapsamı TMS/TFRS'lerden daha büyüktür.(Karapınar ve Eflatun,2017:1)

## 2. BOBİ FRS ve TMS/TFRS Özellikleri

BOBİ FRS'nin genel özelliklerini şu şekilde sıralayabiliriz:

- 27 bölüm standardı ve 9 adet ek kısımdan oluşmaktadır.
- İşletmelerin ihtiyaç duyabileceği tüm muhasebe işlemlerine ilişkin esasları belirlemektedir.
- 239 sayfadan oluşmaktadır.
- Uluslararası muhasebe ve AB düzenlemelerine uygundur.
- AB Muhasebe düzenlemelerindeki “önce küçükleri düşün” yaklaşımına da uygun olarak düzenlenmiştir.
- Ek kısmı münferit ve konsolide finansal tablo örnekleri ve tanımlardan oluşmaktadır.
- Standardın anlatım dili sade ve anlaşılabilir.

TMS/IFRS standardının temel özellikleri;

- 41 Adet TMS standardı
- 7 Adet TMS yorumu
- 15 Adet IFRS standardı
- 22 Adet IFRS yorumu
- Kavramsal çerçeve ayrı bir bölüm olarak yer almıştır.

Aşağıdaki Tablo 1’de BOBİ FRS ‘yi oluşturan standartlar ile bunlara karşılık gelen TMS/IFRS açıklanmaya çalışılmıştır.

Tablo 1. BOBİ FRS Bölümleri ve IFRS/TMS Karşılaştırılması

BOBİ FRS		IFRS/TMS	
Bölüm 1	Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar	TMS 1	Kavramsal Çerçeve Finansal Tabloların Sunuluşu
Bölüm 2	Nakit Akış Tablosu	TMS 7	Nakit Akım Tabloları
Bölüm 3	Muhasebe Politikaları Tahminler ve Yanlışlıklar	TMS 8	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar
Bölüm 4	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	TMS10	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar
Bölüm 5	Hasılat	TMS18 TMS11 IFRS15	Hasılat İnşaat Sözleşmeleri Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat
Bölüm 6	Stoklar	TMS 2	Stoklar
Bölüm 7	Tarımsal Faaliyetler	TMS 41	Tarımsal Faaliyetler
Bölüm 8	Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi	IFRS 6	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
Bölüm 9	Finansal araçlar ve Öz kaynaklar	TMS32 TMS39 IFRS7 IFRS9	Finansal Araçlar Sunum, Değerleme, Açıklamalar
Bölüm10	İştiraklerdeki Yatırımlar	TMS 28	İştiraklerdeki ve İş ortaklarındaki Yatırımlar
Bölüm11	Müşterek Girişimlerdeki	IFRS11	Müşterek Anlaşmalar

	Yatırımlar		
Bölüm12	Maddi Duran Varlıklar	TMS16	Maddi Duran Varlıklar
Bölüm13	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	TMS40	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
Bölüm14	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	TMS38	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
Bölüm15	Kiralamalar	TMS17	Kiralama İşlemleri
Bölüm16	Devlet Teşvikleri	TMS20	Devlet Teşviklerinin muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması
Bölüm17	Borçlanma maliyetleri	TMS23	Borçlanma maliyetleri
Bölüm18	Varlıklarda değer Düşüklüğü Karşılığı	TMS36	Varlıklarda değer Düşüklüğü
Bölüm19	Karşılıklar,KoşulluYükümlülükler ve Koşullu Varlıklar	TMS37	Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar
Bölüm20	Yabancı Para Çevrim İşlemleri	TMS21	Yabancı Para İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi
Bölüm21	İş Birleşmeleri	TFRS3	Şirket Birleşmeleri
Bölüm22	Konsolide Finansal Tablolar	TFRS10	Konsolide Finansal Tablolar
Bölüm23	Gelir Üzerinden Alınan Vergiler	TMS12	Gelir Vergisi
Bölüm24	Ara Dönem Finansal Raporlama	TMS34	Ara Dönem Finansal Raporlama
Bölüm25	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	TMS29	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
Bölüm26	Dipnotlar	TMS1	Finansal Tabloların Sunuluşu
Bölüm27	Geçiş Hükümleri	TFRS1	Uluslararası Muhasebe Standartlarının İlk Defa Uygulanması

Tam set TFRS/TMS'de BOBİ FRS'de karşılığı olmayan Standartlar ise şöyledir:

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 24 İlişki Taraf Açıklamaları

TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme Ve Raporlama

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar

TMS 33 Hisse Başına Kazanç

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

TFRS 12 Diğer işletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

5 adet TMS'nın ve 7 adet TFRS'nin BOBİ FRS 'de tam karşılığı yoktur. Bu açıdan bakıldığında BOBİ FRS'nin ihtiyaca cevap verebilecek şekilde daha basitleştirilmiş olduğu görülmektedir.

### **3. BOBİ FRS ve TFRS/TMS Açısından Bilanço ve Gelir Tablosu Karşılaştırma**

#### **3.1. Kavramsal Çerçeve ve finansal Tablolar**

BOBİ FRS ve TFRS/TMS 'da kavramsal çerçeve, finansal tabloların hazırlanabilmesi için gerekli olan temel ilkeleri, muhasebe standartlarının geliştirilebilmesini ve herhangi bir hüküm bulunmadığı durumlarda konuyla ilgili çözüm bulunması için rehber niteliğindedir.

Kavramsal çerçeve;

Finansal tablolara ilişkin genel hükümleri,

Faydalı finansal bilginin niteliksel özelliklerini,

Finansal raporlamanın genel ilkelerini,

Genel amaçlı hazırlanan finansal tabloların açıklamalarını kapsamaktadır.(BOBİ FRS 1 )

BOBİ FRS'de kavramsal çerçeve ve finansal tablolar birinci standart olarak açıklanmış, TFRS/TMS'de ise kavramsal çerçeve bir standart değil, temel olarak açıklama niteliğindedir. Her iki sette benzer açıklamalar yapılmaktadır. Finansal bilgilerin niteliksel özellikleri açısından karşılaştırma yapıldığında İşletmenin Sürekliliği, , İhtiyatlılık, Tahakkuk Esası, Netleştirme, Önemlilik, , Raporlamanın Sıklığı, Karşılaştırmalı Bilgi, Sunumda Tutarlılık, TFRS/TMS ile ihtiyatlılık hariç uyum içindedir.

#### **3.2. Finansal Durum Tablosu**

Belirli bir tarihteki varlık, yükümlülük ve öz kaynakların gösterildiği ve finansal durumun tespit edildiği tablodur. Standartlar açısından tanımlamalarda fark yoktur. Bir kalemin varlık, borç veya öz kaynaklar tanımı açıkça belirtilirken, varlık veya yükümlülük tanımını karşılayan bir kalem ancak gelecekte ekonomik faydasının işletmeye girişinin veya çıkışının muhtemel olduğu, maliyeti ve değeri ölçülebilir olanlar Finansal durum Tablosunda yer alır. Bir harcama gelecekte işletmeye ekonomik yarar getirmeyecekse ,bilançoda gösterilmez. Bu harcama gelir tablosunda gider olarak gösterilir.(Kızıl ve diğer., 2016.s.11)

Yükümlülük kavramı BOBİ FRS' de işletmenin yapmış olduğu ticari faaliyetlerden kaynaklanan ve ödendiğinde işletmenin ekonomik değerlerinde bir çıkışa neden olabilecek var olan yükümlülükler olarak tanımlanmaktadır. TFRS/TMS'de yükümlülüklerin temel özelliği mevcut olmasıdır. Her iki

sette de belli bir şekilde hareket etmeyi gerektiren bir görev veya sorumluluk içermesi şeklinde tanımlanmıştır.

Özkaynaklar her iki sette aynı şekilde tanımlanmış, varlıklardan bütün yükümlülükler düşüldükten sonra kalan kısımdır.

BOBİ FRS' de genel finansal raporlama ilkeleri, TFRS/TMS' de muhasebe varsayımları olarak kavramsal çerçevede belirtilmiştir ve ihtiyatlılık kavramı dışında uyumludurlar.

İhtiyatlılık kavramı varlık ve gelirlerin olduğundan fazla, yükümlülük ve giderlerin ise olduğundan az gösterilmesini engeller. Gerçeğe uygun değer, ihtiyatlılık ilkesinin sınırınıdır (Karapınar ve Eflatun,2017:8).Gerçeğe uygun değer BOBİ FRS bölüm1.36: pazarlık ortamında, bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir yükümlülüğün yerine getirilmesi durumunda ortaya çıkabilecek tutardır, şeklinde tanımlanmıştır.(kgk.gov.tr.Erişim Tarihi:12.04.2019)

TFRS Kavramsal çerçeve 4.55(c) maddesinde: Gerçekleşebilir Değer (Ödeme Değeri): Varlıklar, işletmenin normal faaliyet koşullarında, bir varlığın elden çıkarılması halinde ele geçecek olan nakit ve nakit benzerlerinin tutarıdır. Borçlar, işletmenin normal faaliyet koşullarında, kapatılmaları için ödenmesi gereken nakit ve nakit benzeri değerlerin iskonto edilmemiş tutarları ile gösterilir.[www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr).ERİŞİM TARİHİ:12.04.2019).

İhtiyatlılık ilkesi gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan varsayımlarda gerektiğinde kullanılmaktadır.

### **3.3.Kar veya Zarar Tablosu**

Kâr veya Zarar Tablosu, işletmenin raporlama dönemine ilişkin finansal performansı hakkında bilgi veren, gelir ve giderlerini ve bunların net sonucunu gösteren tablodur.

Kar veya Zarar Tablosunun unsurları gelirler ve giderlerdir. Gelirler; ortakların yaptığı katkılar hariç olmak üzere, varlık girişi veya varlıkların değerinde artış ya da yükümlülüklerde azalmadır. Özkaynaklarda raporlama dönemi boyunca meydana gelen artış olarak tanımlanabilir.

Giderler ise, ortaklara yapılan dağıtımlar hariç olmak üzere, varlık çıkışı veya varlıkların değerinde azalış ya da yükümlülüklerde artıştır. Özkaynaklarda raporlama dönemi boyunca meydana gelen azalışlar olarak tanımlanabilir. (BOBİ FRS.1.48-49)



#### 4.SONUÇ

Temel Kavramlar, İlkeler ve Özellikler Açısından Karşılaştırma:

Temel kavramlar şu şekildedir: İşletmenin Sürekliliği, İhtiyatlılık, Tahakkuk Esası, Netleştirme, Önemlilik, Raporlamanın Sıklığı, Karşılaştırmalı Bilgi, Sunumda Tutarlılık, TFRS ile ihtiyatlılık hariç uyum içindedir.

Finansal Tablolar, Finansal Durum Tablosu, Kâr veya Zarar Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Dipnotlar, BOBİ FRS ile uyumludur.

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu BOBİ FRS’de düzenlenmez TFRS’de düzenlenir.

Kâr veya Zarar Tablosu Fonksiyon esasına göre düzenlenecektir.TFRS hem fonksiyon esaslı ,hem de çeşit esasına göre düzenlenmektedir.

Geriye dönük uygulama politika değişikliğinde, Tahmin Değişikliğinde İleriye Yönelik Uygulama ve yanlışlıklarda geriye dönük düzeltme BOBİ FRS’de açıklanmış ve TFRS ile uyumludur..

Karşılıkların kayda alma ölçütlerini sağladıklarında muhasebeleştirilmeleri her iki sette uyumludur.

Ticari alacak ve borçlar muhasebeleştirilirken, vadesi bir yıl veya daha kısa olanlar itibari değeri üzerinden, vadesi bir yılı geçenler itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.TFRS de itfa edilmiş olan değeri üzerinden ölçülür.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüklerine karşılık ayrılabilmesi için kanıt gerekmektedir. TFRS de ticari alacaklara tahmin edilen kredi zararına göre karşılık ayrılmaktadır.(ankatrio.com.tr.Erişim tarihi:15.04.2019)

Hisse senetleri borsada işlem görenler gerçeğe uygun değerlerinden, borsada işlem görmeyenler maliyet bedeli üzerinden ölçülür. TFRS de ise gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülerek muhasebeleştirilirler.

Menkul Kıymetlere yapılan borçlanmalar itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir. Banka kredileri ve menkul kıymet borçlanmaları itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir. TFRS ile BOBİ FRS uyumludur.

Hasılatlar ve stoklar da vade farkı bir yıldan fazla ise ayrıştırılır. TFRS de ise tüm vade farkları ayrı belirtilir..

Stokların borçlanma maliyetleri, üretimi bir yıldan daha fazla sürenler stokların maliyetine eklenebilir.. Dönem sonunda maliyet değeri ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden değerlenir

Stok Maliyetinin Belirlenmesinde tam maliyet veya normal maliyet yöntemi kullanılmaktadır. TFRS de ise sadece normal yöntemi ile stok maliyetleri belirlenmektedir.

Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Tarımsal ürünlerin ölçümü gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. TFRS ile uyumludur.

Büyük işletmelerin konsolide finansal tablolarını hazırlamaları zorunludur. TFRS uygulayan büyük işletmelerinde konsolide finansal tablolarını hazırlamaları zorunludur.

Maddi Duran Varlıklar Maliyet bedelinin yeniden değerlendirilmiş tutarı ile değerlendirilir. TFRS setinde de aynı şekilde tanımlanmıştır..

Vadeli alımlarda bir yıldan uzun vadeli olarak satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür. TFRS ile uyumludur.

Amortisman her iki standartta da uygulaması zorunludur

Araştırma ve Geliştirme Giderlerinde ise araştırmanın ilk aşamasında yapılan giderler kar veya zarara yansıtılır, geliştirme aşamasında yapılan giderler varlığın maliyetine eklenir

#### KAYNAKÇA

Akarca, A.; Şafak, M., (2017, 24 Ağustos), Bağımsız Denetimde Uygulanacak Yeni Standartlar- BOBİ FRS, Verginin Gündemi [www.dunya.com.Erişim](http://www.dunya.com.Erişim) Tarihi: 16.05.2019

Alataş, A., Kılıç, İ., (2018), Özet Tablolar İle Bobi FRS Ve Tms/Tfrs Arasındaki Farkların Karşılaştırılması, Akademik Sosyal Araştırmalar Dergisi, Yıl: 6, Sayı: 6, Ocak 2018, s. 453-478.

Karapınar, A. Eflatun, A. O. (2017), 2018 BOBİ FRS, Gazi Kitabevi, 1. Baskı, Ankara

Kızıl, A.; Fidan, M. M.; Kızıl, C. & Keskin, İ. (2016). , TMS-TFRS Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları Uygulamalar, Yorumlar, Muhasebeleştirme, Der yayınları: 435, İstanbul, s. 1.

Örten, R.; Kaval, H. & Karapınar, A. (2017). , TMS-TFRS Türkiye Muhasebe-Finansal Raporlama Standartları Uygulama ve Yorumları, Gazi Kitabevi, 10. Baskı, Ankara

[ankatrio.com.tr](http://ankatrio.com.tr). Erişim tarihi: 15.05.2019

29 Temmuz 2017 Cumartesi, *Resmî Gazete* Sayı : 30138

[www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)