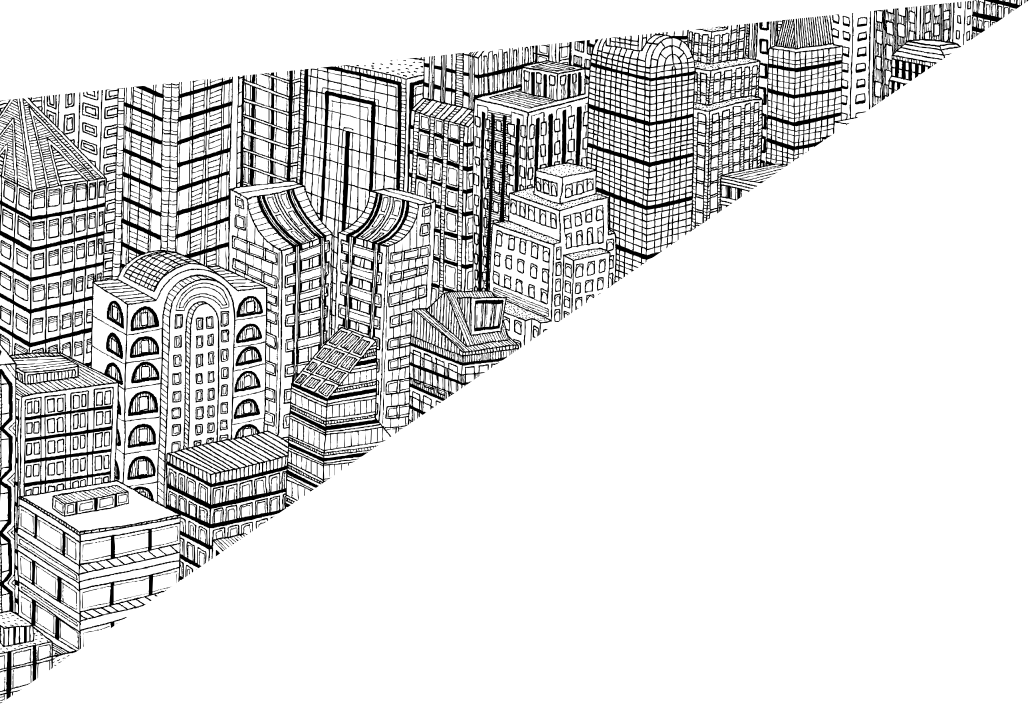


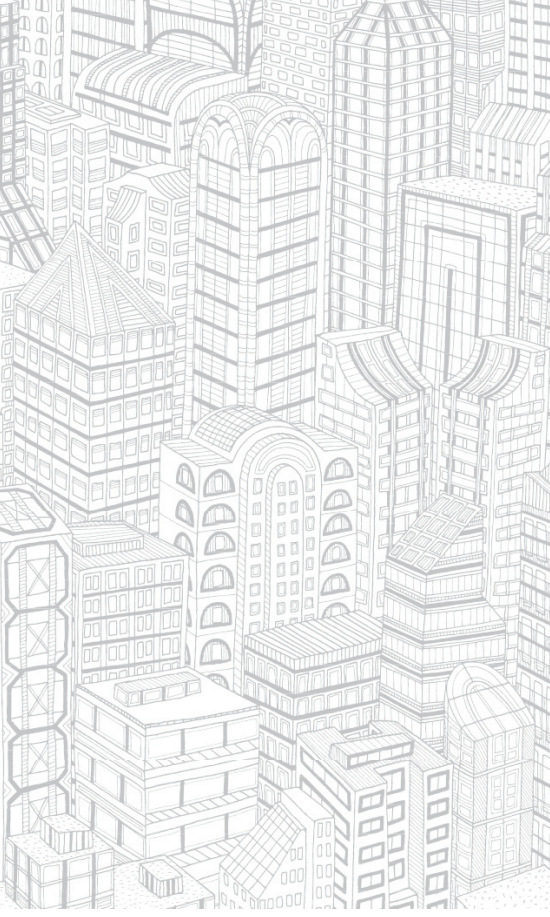
Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) hazır mısınız?



İçerik

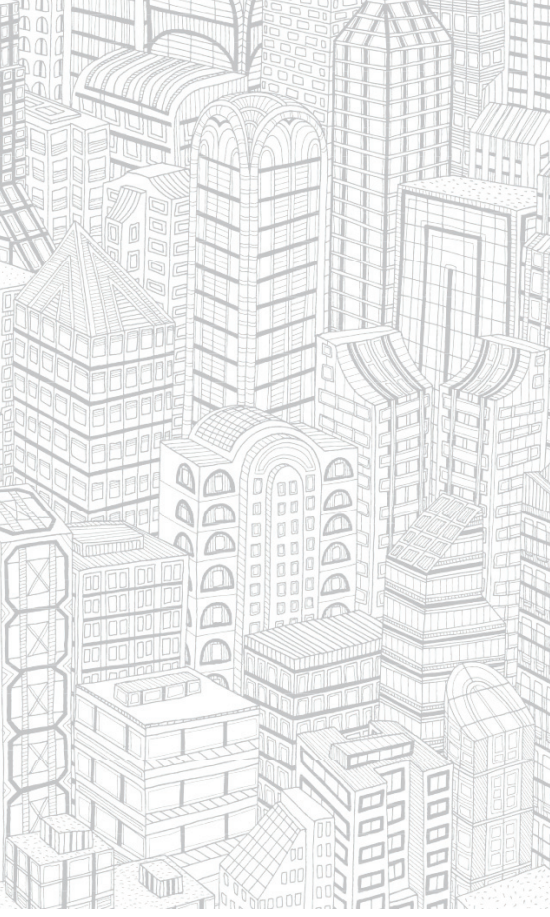
Neden TFRS?	3
TFRS'nin Türkiye'deki gelişimi	4
Dünya'da Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(UFRS)	5
TFRS'ye dönüşüm	7
TFRS'ye geçişi nasıl planlamalıyız?	16
TFRS'ye dönüşüm yönetiminin kapsamı	18
TFRS'ye dönüşümün faydaları	20
Uygulama maliyetleri	22
TFRS'ye geçerken yaşanabilecek muhtemel zorluklar	23
Uluslararası deneyimlerden alınan dersler	25
Yeni TTK'ya göre TFRS'ye geçiş	27
Mevcut Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) gereklilikleri ile TFRS gereklilikleri arasındaki bazı önemli farklılıklar	28

Neden TFRS?



- ▶ **Yeni Türk Ticaret Kanunu (Kanun veya TTK)** ile birlikte Kanun'da tanımlanan ölçekteki şirketlere muhasebe ve finansal raporlama konularında Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayımlanan, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) uyumlu TFRS'yi uygulama mecburiyeti getirilmiştir. TFRS, UFRS'nin Türkçe çevirisidir. Bu yeni yasa ile, finansal raporlama ve muhasebe alanında tekdüzen ve ortak bir disiplin oluşturarak finansal tabloların uluslararası pazarda kabul edilmesi ve Türk şirketlerin dış pazarda rekabet avantajı kazanması amaçlanmaktadır.
- ▶ Küreselleşen dünya ve UFRS ile uyum süreci
 - ▶ Sermaye ve kredi piyasalarının, uluslararası piyasaların parçası olabilmek
 - ▶ Yabancı sermayeyi çekebilmek
 - ▶ Rekabet piyasalarında güç olarak yer alabilmek
- ▶ Düzenleyici kurumların UFRS ile uyumlu raporlamayı zorunlu kılmaları
 - ▶ Pay senetlerini büyük menkul değerler borsalarına kote ettirebilmek
- ▶ Standartların sürekli değişmesi ve yenilikler
- ▶ Yabancı ortak arayışı
- ▶ Artan şirket evlilikleri ve bölünmeler
- ▶ Hızlı ve doğru finansal bilgiye ulaşma ihtiyacı

TFRS'nin Türkiye'deki gelişimi



Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK)

- ▶ TMSK, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanun'una 18 Aralık 1999 gün ve 4487 sayılı Kanunla eklenen Ek-1'inci maddede öngörülen görevleri yerine getirmek üzere kanunla kurulmuş ve idari ve mali özerkliğe sahip olan bir kamu tüzel kişiliği haline getirilmiştir. Anılan kanun hükmü uyarınca Başbakanlığın ilgili kuruluşu olan TMSK, günümüz itibarıyla Maliye Bakanlığı ile ilişkilendirilmiş bulunmaktadır. TMSK'nın temel görevi, 2002 ve sonraki yıllara ait Faaliyet Raporlarında, "denetlenmiş finansal tabloların sunumunda finansal tabloların ihtiyaca uygun, gerçek, güvenilir, dengeli, karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir nitelikte olmaları için ulusal muhasebe ilkelerinin gelişmesi ve benimsenmesini sağlayacak ve kamu yararı için uygulanacak ulusal muhasebe standartlarını saptamak ve yayınlamak" olarak belirtilmiştir. TMSK, yukarıda belirtilen temel görevi doğrultusunda 2005 yılı başından itibaren Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) ve UFRS' ye paralel olarak ve aynı numaraları oluşturacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı (TFRS) hazırlayıp seri olarak Resmi Gazete'de yayımlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)

- ▶ SPK düzenlemelerine tabi kuruluşlar 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren TFRS'yi kabul eden SPK'nın Seri: XI No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre finansal tablolarını hazırlamaktalar.

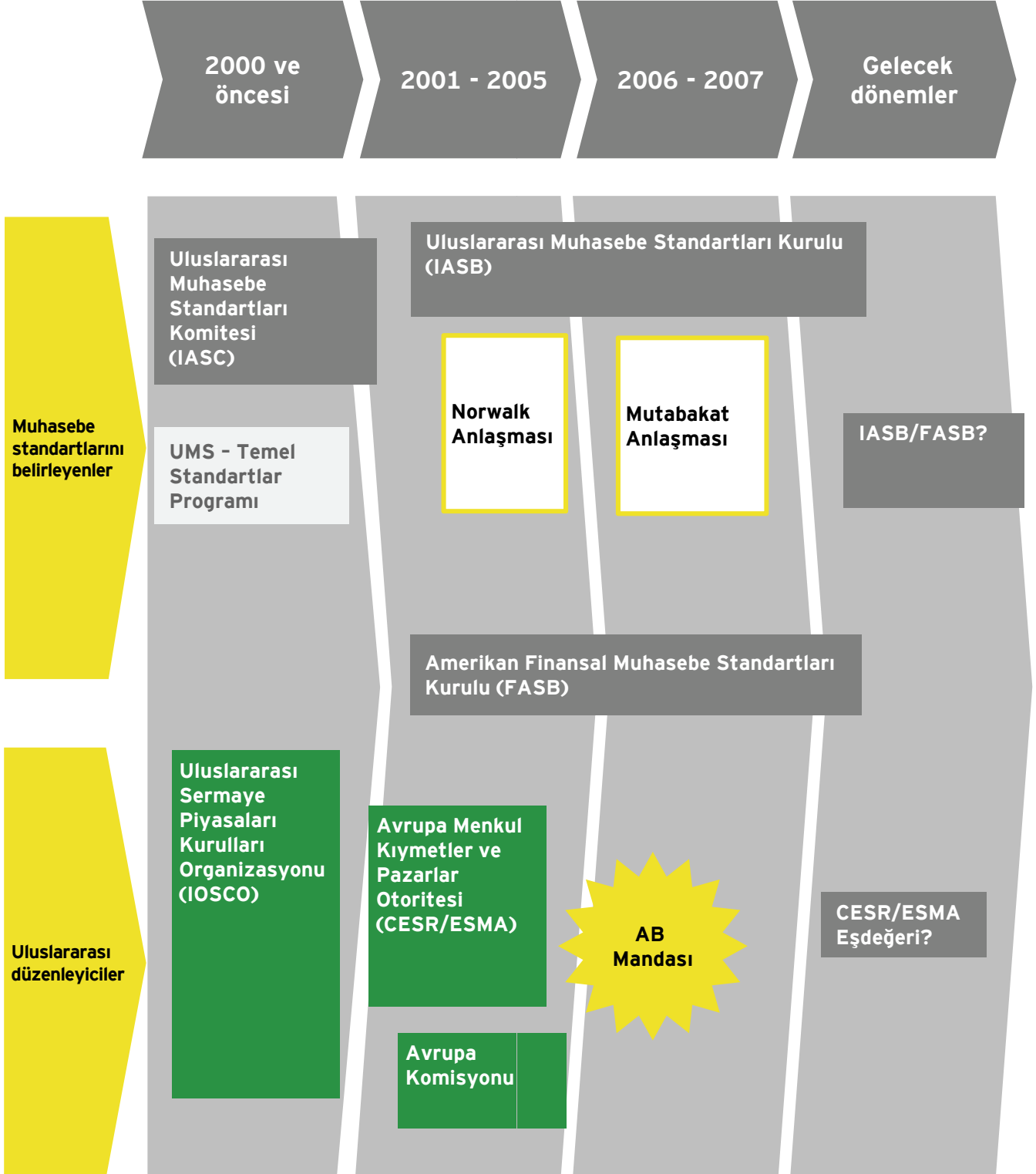
Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK)

- ▶ BDDK düzenlemelerine tabi kuruluşlar finansal tablolarını 31 Aralık 2006 tarihinden itibaren TMS'ye ve BDDK'nın finansal raporlamaya ilişkin açıklama ve genelgelerine uygun olarak hazırlamaktalar.

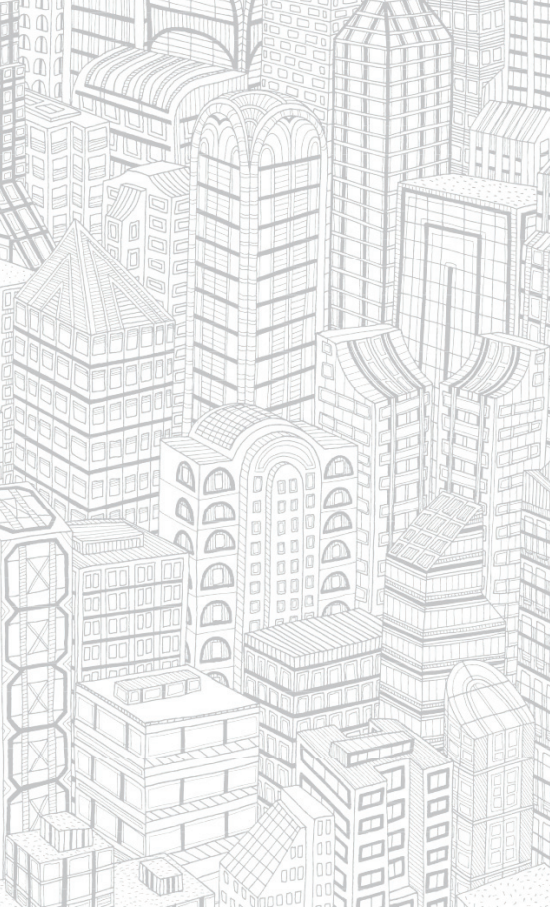
T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı (Hazine Müsteşarlığı)

- ▶ Hazine Müsteşarlığı düzenlemelerine tabi olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri finansal tablolarını 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren TMS'ye ve Hazine Müsteşarlığı'nın finansal raporlamaya ilişkin açıklamalarına uygun olarak hazırlamaktalar.

Dünya'da Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)



Dünya'da UFRS



UFRS'ye uygun raporlama yapan bazı ülkeler:

- ▶ Avustralya
- ▶ Kanada
- ▶ Avrupa Birliği Ülkeleri
- ▶ Hong Kong
- ▶ Hindistan

UFRS'ye geçiş aşamasındaki bazı ülkeler:

- ▶ Türkiye
- ▶ Japonya
- ▶ Tayvan
- ▶ Amerika Birleşik Devletleri

TFRS'ye dönüşüm Yol haritası



TFRS'ye dönüşüm Safhalar



TFRS'ye dönüşüm iş akışları

Muhasebe ve raporlama

- ▶ Teşhis faaliyetleri :muhasabe ilkelerindeki farkların belirlenmesi
- ▶ Çözüm geliştirme ve uygulaması:
 - ▶ TFRS muhasabe politikaları
 - ▶ TFRS finansal tabloların iskeleti,TFRS dipnotları, ve TFRS raporlama paketleri
 - ▶ Açılış bilançosu ve karşılaştırmalı finansal bilgiler
 - ▶ TFRS muhasabe politikaları kılavuzu
 - ▶ Teknik ve karmaşık muhasabe alanlarının vurgulanması
- ▶ Operasyonel modele dönüşüm

Vergi

- ▶ TMS 12 kapsamındaki değişikliklerin etkileri
- ▶ TFRS'ye geçişin etkisiyle ortaya çıkan tam tasdik ve vergi planlama konuları

İş süreçleri ve sistemleri

- ▶ Muhasebe ve raporlama iş akışlarıyla uyumlu çalışarak, değişikliklerin iş yapısına, bilgi sistemlerine ve TFRS'nn getirdiği değişikliklerden etkilenen bütün alanlarla uygulanmasının sağlanması
- ▶ Süreçlerin üzerindeki etkilerin tanımlanarak (Finansal tablolar kapanış süreci dahil) yeni süreçlerin çözümlenmesi ve uygulanması
- ▶ İş yapısını etkileyebilecek konularda, değişimi gerçekleştiren ekiplere yardımcı olunması
- ▶ Planlanan veya halihazırda uygulanmakta olan sistem projeleri üzerinde etkisi olan değişikliklerin ve çalışan veya ortaklarla ilgili olan iletişim konularının belirlenip çözümlenmesi

Değişim yönetimi, iletişim ve eğitim

- ▶ Eğitim ihtiyaçlarının öngörülüp eğitimlere hangi iş alanlarında ihtiyaç duyulduğu ve çalışanların ne tür yeterliliklere sahip olması gerektiğinin belirlenmesi
- ▶ Eğitim öngörülerine dayanarak bütün eğitim dökümanlarının hazırlanması
- ▶ Ana bileşenler ; dahili ve harici iletişim, eğitim, organizasyon ve insan kaynakları, uyum incelemesi, süreç değişimleri ve uygulama desteği

Düzenleyici sistemler ve endüstri

- ▶ Endüstriye özel alanlarda muhasabe akışına destek verilmesi
- ▶ Sektöre özel yasal raporlama gerekliliklerinin göz önüne alınarak TFRS'ye dönüşümlerdeki etkileşimlerin incelenmesi

TFRS'ye dönüşüm Örnek çizelge

Teşhis

Önemli muhasebe farklarının ve vergi sorunlarının belirlenmesi

İş üzerindeki etkilerin belirlenmesi

Dönüşüm faaliyetlerinin önceliklendirilmesi ve tavsiyelerde bulunulması

Tasarlama ve Planlama

Dönüşüm yol haritasının hazırlanması

Projenin başlatılması, proje yönetimi, altyapı ve planlama

Ana ekibin eğitimi

İletişim planının geliştirilmesi

Dönüşüm yol haritasına uygun kaynakların dağıtılması

Eğitim planının geliştirilmesi

Çözüm geliştirme

Çözümlerin belirlenmesi

- Muhasebe politikalarının seçilmesi
- İş, bilgi sistemleri ve süreç etkilerinin yeniden değerlendirilmesi
- Uygulama yaklaşımının seçilmesi
- Dönüşüm planının tamamlanması

Çözümlerin geliştirilmesi

- Muhasebe politikaların ve kılavuzlarının hazırlanması
- Finansal tabloların iskeletinin oluşturulması
- Dipnotların ve raporlama paketinin geliştirilmesi

Çözümlerin geliştirilmesi

- Detaylı iş gerekliliklerinin geliştirilmesi
- Fonksiyonel ve teknik taslağın gerçekleştirilmesi
- Sistem değişikliğinin geliştirilmesi
- Test stratejisinin belirlenmesi
- İş ve kontrol değişikliklerinin tasarlanması
- Rol ve sorumluluk değişikliklerinin belirlenmesi

Uygulamaya koyma

Belirlenmiş muhasebe politikaların ve vergi çözümlerinin onayı ve kılavuzların tamamlanması

Muhasebe ve vergi politikalarının hayata geçirilmesi ve eğitim

Testler ve düzeltmeler

İş ve sistem değişikliklerinin hayata geçirilmesi ve eğitim

TFRS raporlaması

Uygulama Sonrası

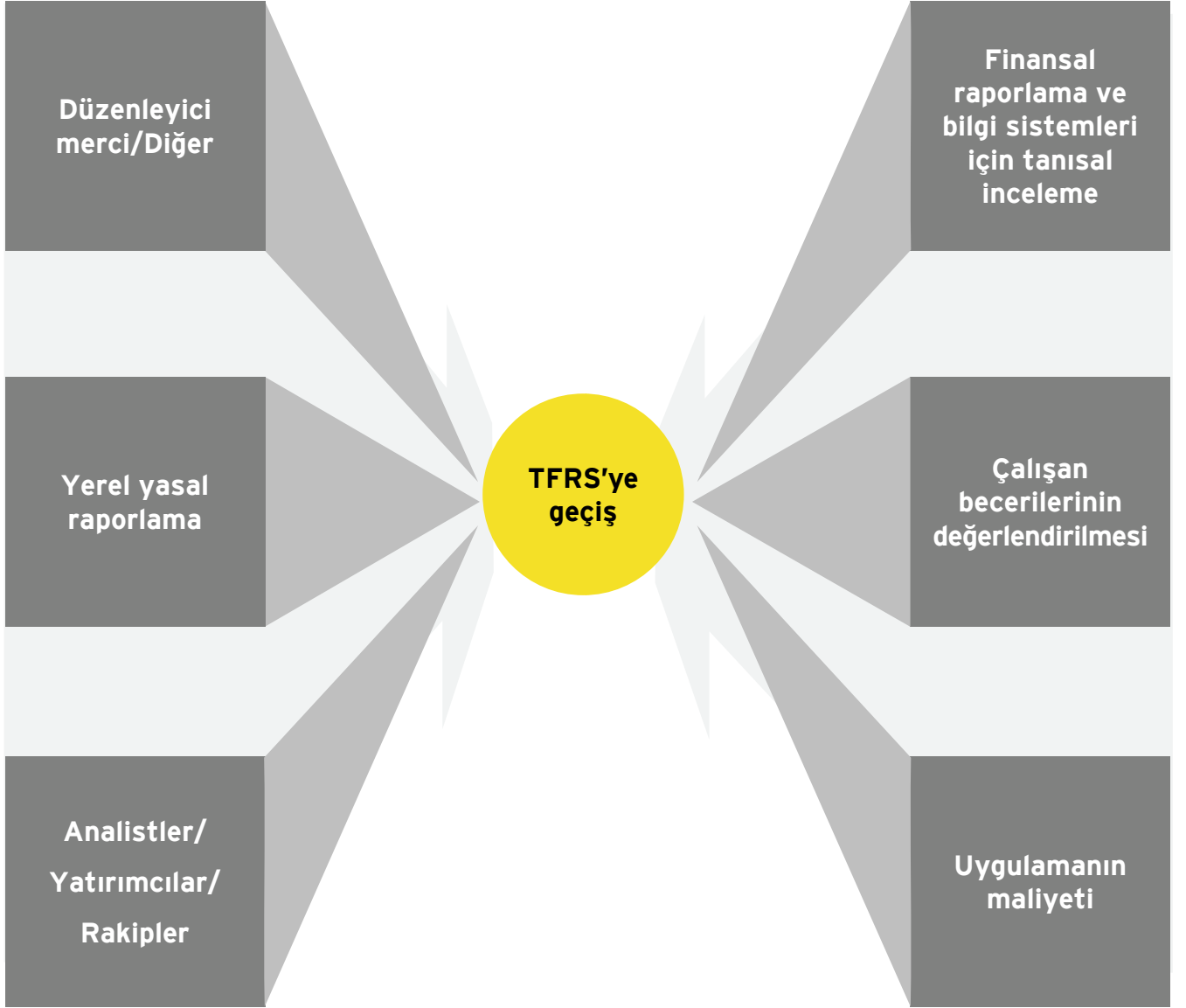
Eğitim

TFRS'ye dönüşüm

Dönüşüm öncesi dikkate alınacak konular

Dış faktörler

İç faktörler



TFRS'ye dönüşüm

Dönüşüm öncesi dikkate alınacak konular

Geçiş sürecinde sizi bekleyenler

- ▶ TFRS'ye geçiş sürecinin kapsamı ve karmaşıklığı hafife alınmamalıdır.
- ▶ Yeni standartlar; sunumda değişiklikleri, yeni değerlendirme kurallarını ve ilave açıklama (ifşa) gerekliliklerini içermektedir.
- ▶ Başarılı bir geçiş süreci için hem grubu hem de iş birimlerini etkileyen iş süreçleri, teknoloji ve organizasyon yapısı kapsamında değişiklik planlanmalı ve yönetilmelidir.
- ▶ Kurumsal Kaynak Planlaması (ERP) konfigürasyonlarının birçok modülü etkilenebilecektir.
- ▶ Finansal sistem mimarileri önemli değişiklikler gerektirebilir.

Geçişin kapsamı/içeriği





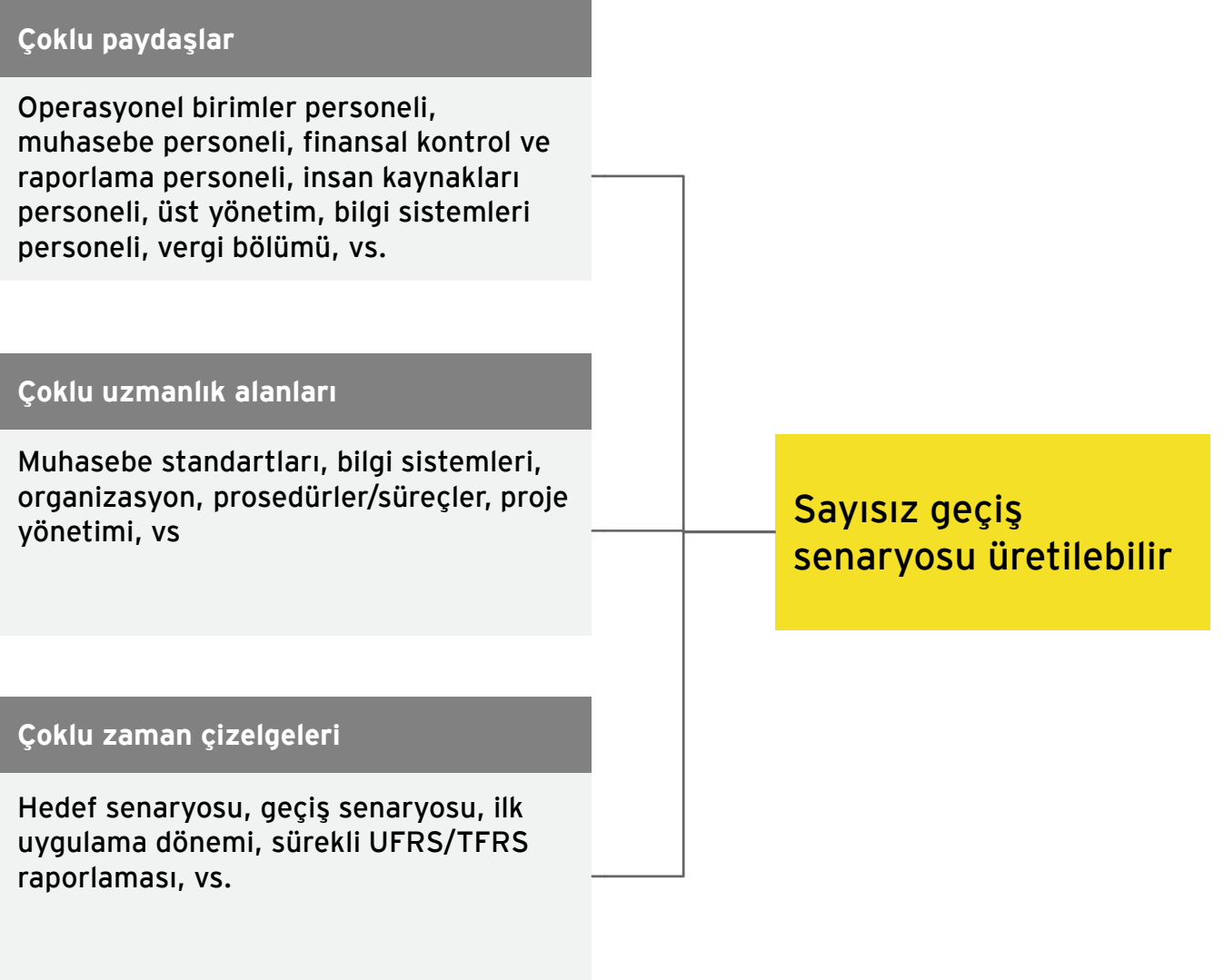
Kapsam ve karmaşıklık hafife alınmamalıdır...

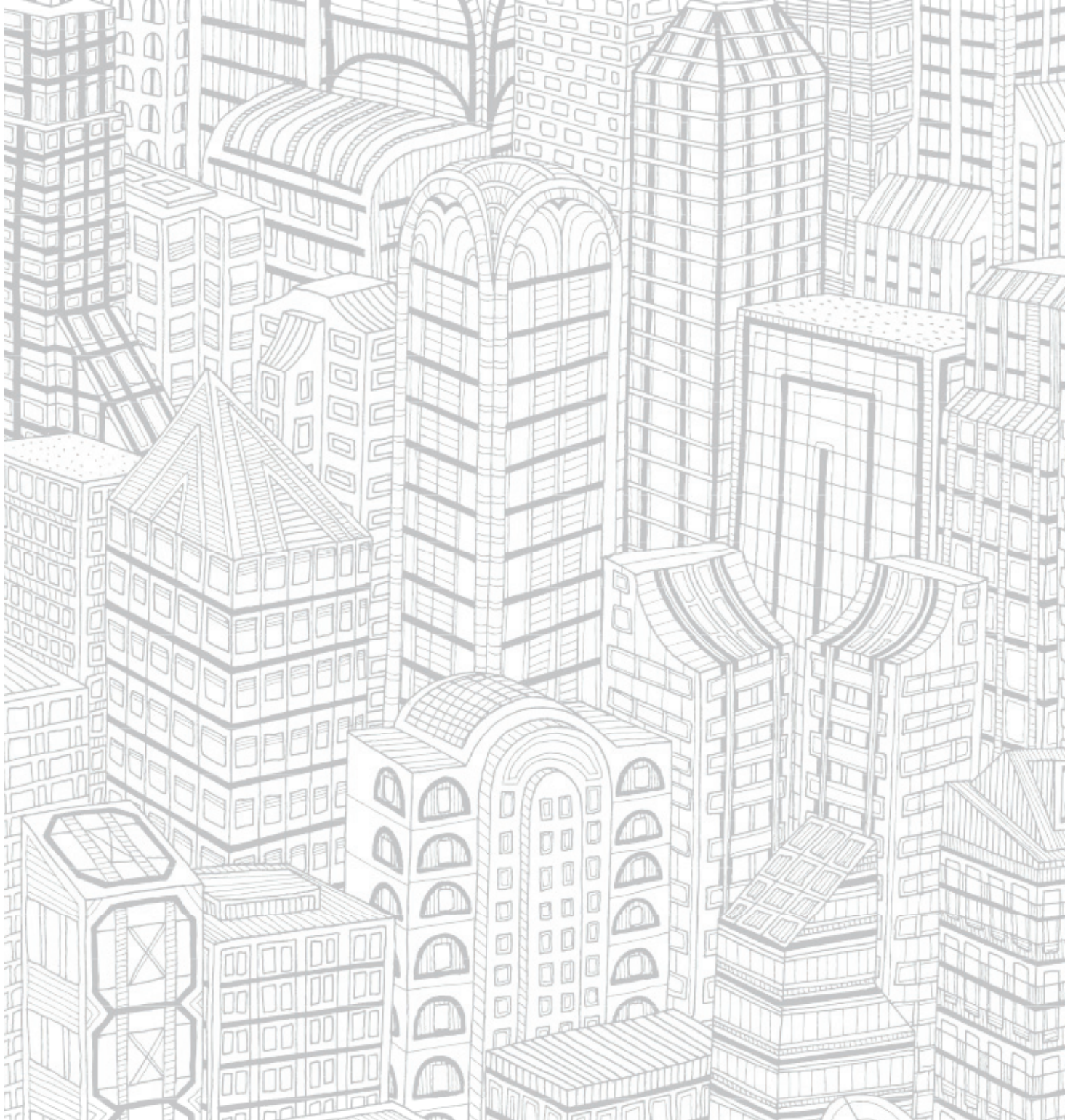
- ▶ Muhasebe politikası prosedürleri ve kılavuzlarının güncellenmesi
- ▶ Geçiş sürecinde Standartlarda yapılan değişikliklerin izlenmesi
- ▶ Personel eğitiminin güncellenmesi
- ▶ TFRS kapsamında bilgi toplama ve raporlama için sistem ve veri değişiklikleri
- ▶ İlk uygulama için sistem ve veri etkileri ve paralel raporlama faaliyetleri
- ▶ Sadece muhasebe alanlarında değil, tüm kurum çapında süreç ve sistemlerde gerekli değişiklikler
- ▶ İç kontrollerde gerekli değişiklikler
- ▶ Geliştirilmiş iç denetim planları
- ▶ Yönetim raporlamalarının güncellemeleri
- ▶ Performans yönetimi değişiklikleri
- ▶ Denetim desteği - muhasebe kayıtları TFRS uygulamasını desteklemelidir

Geçiş sürecinde öncelikli konular

- ▶ Raporlama bütünlüğü- geçmiş dönemlere ilişkin düzeltmelerden ve sürprizlerden kaçınma
- ▶ Korunan veya arttırılan iç kontroller
 - ▶ Değişikliklerin ve yeni muhasebe standartlarının kabul edilmesi sürecinin uygun şekilde kontrol edilmesi ve bu kontrollerin etkili olmasının sağlanması
- ▶ Dönüşüm için harcanan çabanın yönetimi
- ▶ Diğer iş alanlarına etkilerinin yönetimi
- ▶ Kaynaklar ve çelişen önceliklerin saptanması ve yönetimi

Çok boyutlu bir proje





TFRS'ye geçişi nasıl planlamalıyız?

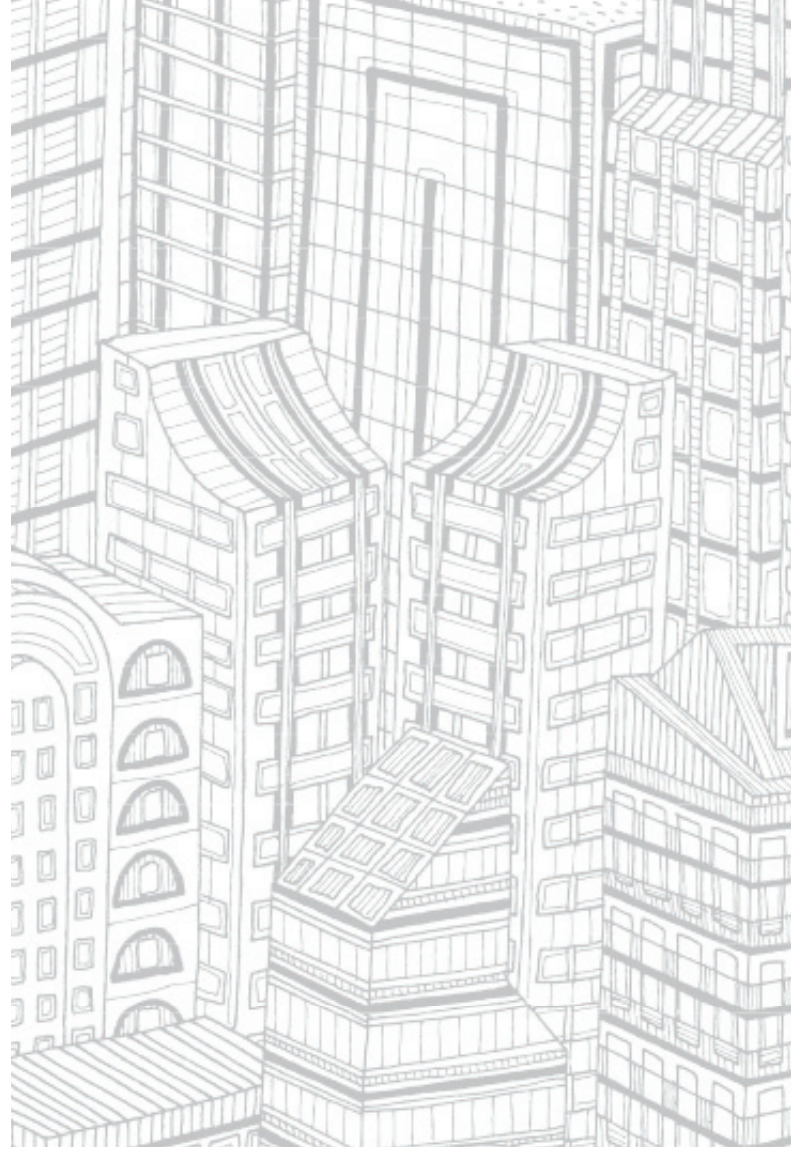


Nasıl başarılı oluruz?

- ▶ TFRS'ye geçişi kurum çapında bir değişim yönetimi gerektirecektir ve proje yönetimi konusunda en iyi uygulamaları içeren yapılandırılmış bir metodoloji kullanılarak bu süreç yönetilmelidir.
- ▶ Diğer önemli finansal dönüşüm projelerinde olduğu gibi, TFRS'ye geçişte de yönetim kurulu ve st yönetimin tam desteği, başarıda kritik bir faktördür.

TFRS geçiş sürecinde Şirket yönetimlerinin dikkate alması gereken birçok risk vardır. Potansiyel önemli risk alanları aŐaĐıda sunulmaktadır:

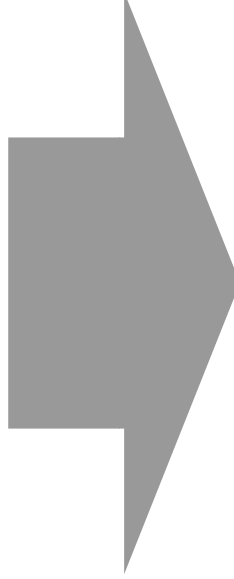
- ▶ Yönetim kurulu, denetim komitesi, yatırımcılar ve analistler dahil olmak üzere paydaşların geçişin etkileri ve sonuçları konusunda haberdar edilememesi.
 - ▶ Geçiş sürecinde birden fazla muhasebe sistemi çerçevesinde muhasebe ve raporlama gerçekleştirilmesi
 - ▶ önemli çalışanların elde tutulması
 - ▶ Etkin olmayan planlama, proje yönetimi ve/veya yeniden çalıŐma nedeniyle ortaya çıkan maliyetler
 - ▶ Uygun olmayan planlama veya makul olmayan beklentiler nedeniyle gereksiz veya aŐırı iş düzeyleri
 - ▶ Geçiş planında kaçırılan son tarihler
- Muhasebe, işlevsel, iŐlemsel ve iç kontrol düzeylerindeki potansiyel değişiklikler yanlış beyan riskini arttırmaktadır. Günümüzde finansal raporlama ortamının hatalara toleransı çok azdır ve dolayısıyla tüm Őirketler için doğru Şekilde bir geçiş süreci gerçekleŐtirmek büyük önem arz edecektir. Eksik raporlamanın yanı sıra yanlış beyanlar geçiş sürecindeki firmalar için çok önemli bir risk teŐkil edecektir.



TFRS'ye dönüşüm yönetiminin kapsamı: Dört temel esas

Başarı için programın planlanması

- ▶ Net hedef ve ölçümler ile işletme stratejisi ile bağlantı kurulması
- ▶ Proje önceliği ve vizyonu oluşturabilmek için erken aktif yönetim sponsorluğu
- ▶ Proje başlangıcına hazırlık:
 - ▶ Maliyet hazırlığı ("Kabul edilebilir" olanların yanında, gerçekçi bütçe ve program)
 - ▶ Kaynak hazırlığı (uygun deneyim ve yeteneklere sahip yeterli sayıda çalışan)
 - ▶ Öncelik hazırlığı (projenin gerçekleşmesi için bağlılık)
- ▶ Temel mesajlaşma ve markalaşma



Programın yönetimi ve yapısı

- ▶ Değişimi yönetmek, özellikle öncelikleri ve belirsizlikleri düzenlemek, görevler arası çatışmaları çözümlenmek ve zor kararları alabilmek için aktif, görünür liderlik ekibi
- ▶ Sorumlulukları tanımlayabilmek için yönetim kapsamı
- ▶ Ekip yapısı ve işleyişi
 - ▶ Titiz ve disiplinli yöntem

"Değişim yönetimi" arzulanan sonucu tanımlayan ve üreten titiz ve disiplinli bir yaklaşımdır.

Her bir temel esasın sürdürülebilir değişime dayanak oluşturması gereklidir.

Değişimin etkisinin anlaşılması

- ▶ Değişim kapsamının açık görünümü - Muhasebe, vergi ve işletme süreç ve sistemleri
- ▶ Hedeflere yönelik ilerlemenin ölçülmesi için kurulan ölçümler

Değişimin yol haritası

- ▶ Paydaş yönetimi ve işletmenin hazır olma durumu
 - ▶ Temel paydaşların analizi: Değişim etkisi, sorunlar, ve proje sonuçlarını etkileme yeteneği
 - ▶ Liderlik üzerine odaklanma - Liderlerin, temel değişim etmeni olarak, neye dikkat ettiğini, ölçtüğünü ve kontrol ettiğini ortaya çıkarmak
 - ▶ Paydaş yönetim planı
- ▶ İletişim planı- Her bir paydaş grubunun farklı iletişim kanalları aracılığıyla ihtiyaçlarını yönlendiren plan
- ▶ Detaylı şirket taslağı
 - ▶ "Yeni" şirket & raporlama ilişkileri tasarısı
 - ▶ Yenilenen veya ortaya koyulan uygulanabilir organizasyonel prosedür ve politikalar
- ▶ Performans yönetimi
 - ▶ Yeni performans standartları, hedefler ve ölçüler
- ▶ Eğitim
 - ▶ Genel iletişimin ötesinde daha resmi eğitim (yeni süreçler, gerekli davranışlar, ölçümler, vs)
- ▶ Geçiş- Kişileri yeni rollerine hazırlama ve geçiş için planlama

TFRS'ye dönüşümün faydaları

Dış faydalar

Uyulması gereken yasal gerekliliğin ötesinde, TFRS' ye geçiş kurumun itibarını ve finansal piyasalar ile ilişkilerini geliştirebilir

Uyum

- İç ve dış raporlama arasında artan tutarlılık

Şeffaflık

- Uluslararası rakiplerle karşılaştırılabilirlik (Benchmarking)

Piyasalar

- Uluslararası piyasalara erişimde artış

Risk derecelendirmesinde gelişme

- Grup raporlamasının karşılaştırılabilirliğinde artış ve firma dışı derecelendirme kuruluşları yoluyla riskin tutarlı değerlendirilmesi

İç faydalar

TFRS'nin benimsenmesi sayesinde, üst yöneticiler kurumu dünya standartlarında uygulamalara bir adım daha yaklaştırma fırsatı bulmaktadır

Grup çapında uyum

- ▶ Yasal ve yönetim raporlaması yapan kurumları birleştirerek grup yapısındaki değişikliklerin desteklenmesi

Raporlama hızı

- ▶ Fiili finansal bilgilerin hızlı sunulması
- ▶ Otomasyon yoluyla raporlama döngüsünün potansiyel olarak kısalması

Performans yönetimi

- ▶ Temel performans ölçütlerinin tanımı ve bu ölçütlere erişime dayalı olarak potansiyel olarak gelişmiş performans yönetimi ve ölçümü

Planlama/tahmin

- ▶ Planlama, tahmin ve performans yönetiminin kalitesi, hızı ve kapsamının potansiyel gelişimi

Yönetim desteği

- ▶ Tüm yasal kurumlar ve iş birimleri için tutarlı raporlar
- ▶ Tutarlı bir çerçevede iş birimlerinin proaktif yönetimi

Sinerji

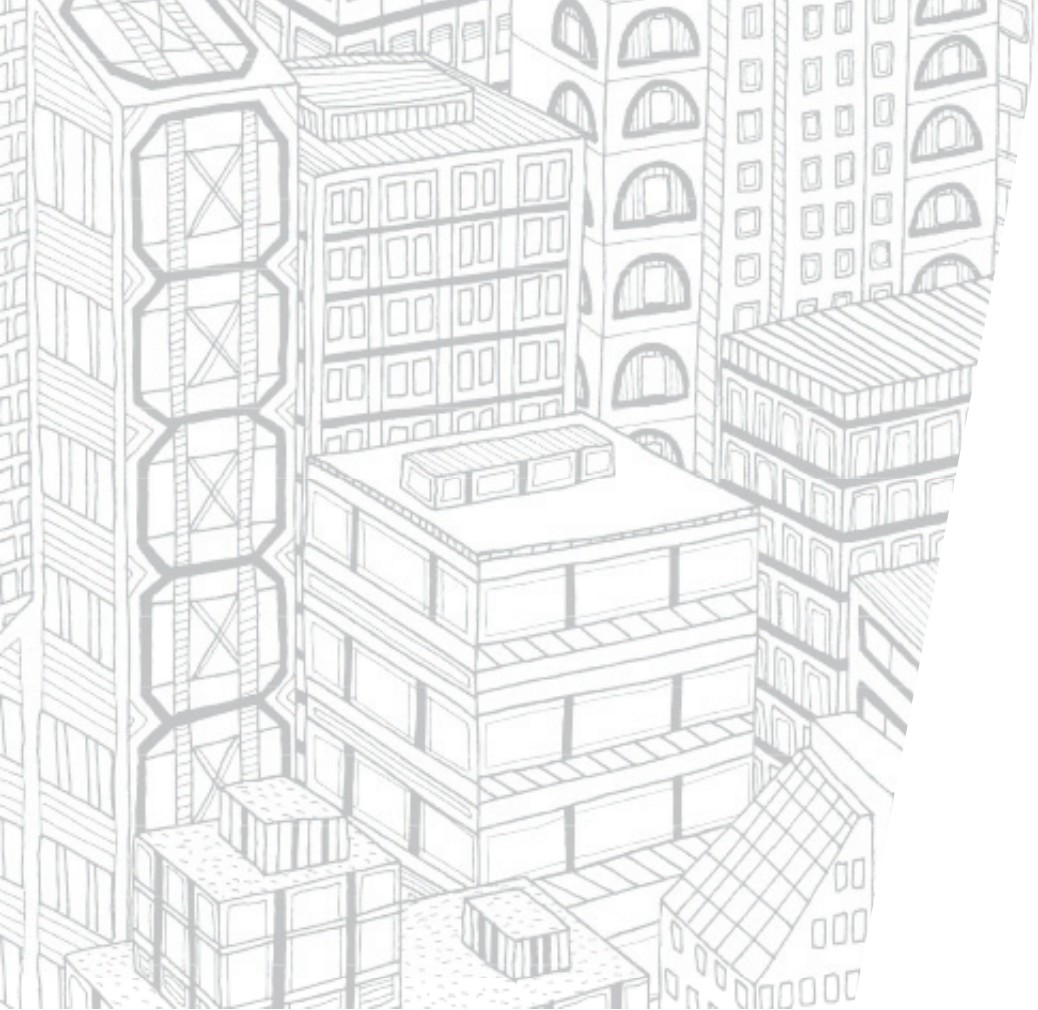
- ▶ Diğer firma girişimleriyle sinerji oluşturma (örn; kurumsal bilgi sunma stratejileri, ürün ve piyasa segmentasyonu için yeni raporlama gereklilikleri)

Maliyet azaltma

- ▶ Kurum içinde manüel/değer katmayan faaliyetlerin azaltılması potansiyeli

Uygulama maliyetleri

- ▶ TFRS uygulamasında temel başlangıç maliyetlerinin ana kılımı
 - ▶ Muhasebe ve vergi süreçlerinin değiştirilmesi
 - ▶ Bilgi teknolojilerinin/sistemlerinin gözden geçirilmesi
 - ▶ Çalışanların eğitimi

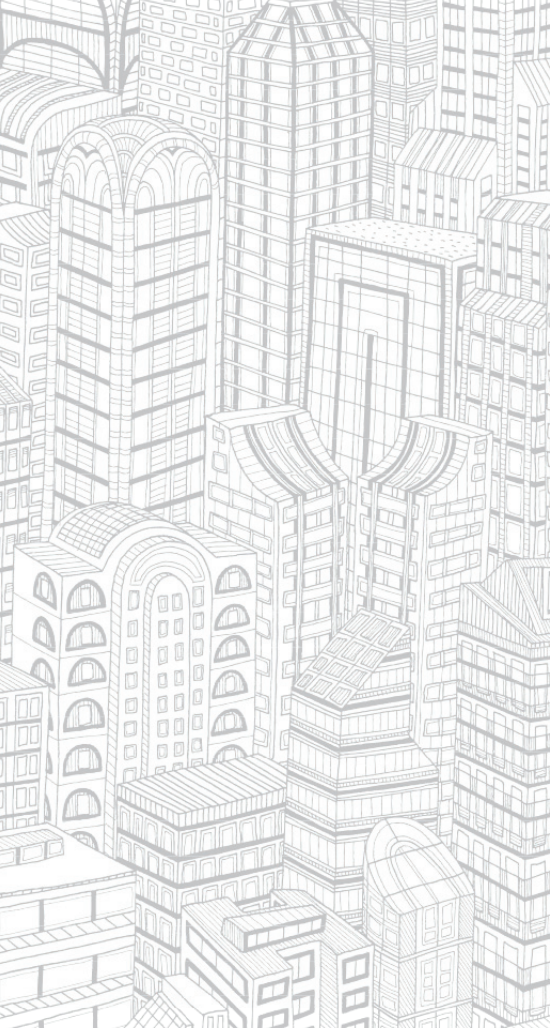


TFRS'ye geçerken yaşanabilecek muhtemel zorluklar

şirketler, faaliyet gösterdikleri iş alanlarına göre belirli zorluklarla karşılaşacaktır.



TFRS'ye geçerken yaşanabilecek muhtemel zorluklar



Fonksiyonel zorluklar

- ▶ TFRS standartlarının yorumu ve uygulanması
- ▶ TFRS donüşüm sürecinde farklılıkları ve alternatifleri belirleme
- ▶ TFRS'ye geçişte senaryoların belirlenmesi
- ▶ TFRS'ye uyumlu hesap planı ve muhasebe süreçlerinin oluşturulması
- ▶ VUK uygunluğu açısından aynı anda iki farklı standartta muhasebe takibi

Finansal raporlama zorlukları

- ▶ Seçenekleri analiz etme ve belirleme
- ▶ Açılış finansal tablolarının hazırlanması
- ▶ Finansal raporlama etkisinin belirlenmesi

Sistemsel zorluklar

- ▶ Yeni süreçlerin geliştirilmesi
- ▶ Tarihsel verilerin yeniden oluşturulması veya yeniden işlenmesi
- ▶ Varolan verilerin geliştirilmesi ve yeni verilerin toplanması
- ▶ Çoklu sistemin sürdürülmesi

Organizasyonel zorluklar

- ▶ Operasyonel süreçlerin ve prosedürlerin adaptasyonu
- ▶ Operasyonel fonksiyonların katılımının artırılması
- ▶ TFRS çözümlerinin Şirket'in tüm paydaşları tarafından kabul edilmesi

Uluslararası deneyimlerden alınan dersler

Proje tasarımı

- ▶ Geçiş stratejisi ve proje hedeflerini açıkça anlayın
- ▶ Üst seviyeden liderlik/sponsorluk sağlayın
- ▶ Yaptığınız iş açısından UFRS'nin etkisini değerlendirin ve geçişe neden olan itici faktörleri anlayın
- ▶ Geçiş ekibinin geniş ve sağlam UFRS geçiş tecrübesine sahip olduğundan emin olun
- ▶ Firma dışı danışman ve denetçileri görevlendirin ve süreç boyunca sürece dahil olmalarını sağlayın
- ▶ Projeyi ileriye taşıyacak odaklanmış bir ekibin oluşmasını sağlayın ve firma dışı denetçi için yeterli yönetim ve sponsorluğu sunun
- ▶ Geçişten etkilenen tüm departmanları sürece erkenden dahil edin (vergi, insan kaynakları, teknoloji gibi)
- ▶ Olası finansal iletişim zorluklarını öngörün (yatırımcı ilişkileri, performans raporlama, değişkenlik, temel performans göstergeleri gibi)

Uygulama

- ▶ Karşılaştırmalı yıllar için paralel raporlama önerilmektedir
- ▶ Erken planlama başarıya götürür ve yükü azaltır
- ▶ Sadece bir uygunluk çalışmasından ibaret değildir
- ▶ Önemli sistem ve veri değişiklikleri olabilir
- ▶ UFRS'deki sürekli değişikliklerle başa çıkmak geçiş sürecini daha da karmaşık hale getirmektedir
- ▶ Yönetim raporlaması ve dış raporlamanın uyumlu hale getirilmesi dikkate alınması gereken bir konudur
- ▶ Senaryo geliştirirken diğer iş grupları ve sistemleri arasında güçlü bir diyalog oluşturulmalıdır



Uluslararası deneyimlerden alınan dersler

Aşağıdaki tabloda, uluslararası deneyimlerle ilgili olarak tespit edilen bazı hususlar ve bunlardan alınan dersler sunulmaktadır:

Tespit edilen hususlar	Alınan dersler
Projenin boyutu ve karmaşıklığı ve gerekli olan süreye gereken önem verilmemiştir.	Başarılı bir geçiş için, kapsamlı bir etki değerlendirmesinin ardından detaylı bir planlama çalışması yapmak çok önemlidir. Geçiş sonrasında, teknik muhasebe değişikliklerinin yanı sıra işlevsel değişiklikler de gerçekleştirilmektedir.
Projenin ilk aşamalarında üst yönetim tarafından gerekli ilgi sağlanamamıştır.	Üst yönetimin yaklaşımı değişiklik için önemli bir faktördür. Projede yönetim kurulu sponsorluğu kritik öneme sahiptir.
Yetersiz proje yönetimi projeyi olumsuz etkilemiştir.	Proje faaliyetlerinin koordinasyonu ve iyi yapılandırılmış bir geçiş metodolojisinin oluşturulabilmesi için yeterli bir proje yönetimi işlevinin önemi hafife alınmaz.
Küçük muhasebesel farklılıkların finansal sonuçlar üzerinde çok önemli etkileri olabilir.	Finansal etkilerin değerlendirilmesi için muhasebe farklılıklarının incelenmesi açısından metodolojik bir yaklaşım gereklidir.
Proje ekibi ile iş birimleri arasında, değişikliklerin etkisi konusunda zayıf iletişim kurulmuştur.	Kurum çapında iş süreci değişikliklerinin (değişen muhasebe ilkeleri, güncellenen kontrol mekanizmaları ve değişen raporlama gereklilikleri gibi) duyurulması için gerekli zamanı harcayın.
Üstten gelen çözümler işe yaramamıştır.	Üstten gelen çözümler kurumun gerekli düzenlemeleri yapmasına imkan sağlamamaktadır ve finans grubu tüm yükü üstlenmektedir. Kurum çapında mümkün olan en erken zamanda UFRS geçişini işlem düzeyine indirmek gerekmektedir.
Geçiş sürecinde vergi personeli çoğunlukla yetersiz temsil edilmiştir.	Geçiş sürecinin vergisel sonuçları, muhasebe etkilerinin ötesine geçebilir. Vergi personelinin erken aşamada sürece dahil edilmesi sayesinde beklenmeyen sonuçlar azaltılabilir. Böylece, vergi sorunlarını ele almak ve vergi süreç ve teknolojilerinde gerekli değişiklikleri yapmak için firmaların yeterli kaynağı ve hazırlık süresi olacaktır.

Yeni TTK'ya göre TFRS'ye geçiş

Yürürlük	Tarih
Yeni TTK'nın yürürlüğe gireceği tarih	1 Temmuz 2012
TFRS'lerin uygulanmaya başlaması	1 Ocak 2013
Sermaye ortaklıklarının bağımsız denetçi tarafından denetlenmesi	1 Ocak 2013
Bağımsız denetçinin seçilmesi için en son tarih	1 Mart 2013
Bilgi toplumu hizmetleri (web sitesi zorunluluğu)	1 Temmuz 2013

Yeni TTK kapsamında sermaye şirketlerinin önümüzdeki günlerde pek çok değişiklikler yapması ve aksiyonlar alması gerekecektir. Yukarıda yer alan yürürlük tarihlerinden yola çıkarak sizler için aşağıdaki tabloyu hazırladık.



Bu tabloda yer alan tarihler TTK'nın getirdiği zorunlu uygulamalara hazır olabilmek için tavsiye edilen tarihlerdir.

Mevcut VUK gereklilikleri ile TFRS gereklilikleri arasındaki bazı önemli farklılıklar

- ▶ Temel finansal tabloların sunumu
- ▶ Dipnot gereklilikleri
- ▶ Sınıflama farklılıkları
- ▶ İşletme birleşmeleri
- ▶ Finansal enstrümanların sınıflandırılması ve ölçümü
- ▶ Sabit kıymet amortisman yöntemleri ve aktifleştirmeler
- ▶ Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilmesi
- ▶ Çalışanlara sağlanan faydalar (kıdem, izin, prim vb.)
- ▶ Karşılıklar/provizyonlar
- ▶ Bağılı ortaklık, iştirak ve birlikte kontrol edilen işletmelerin muhasebeleştirilmesi
- ▶ İnşaat muhasebesi
- ▶ Varlıklarda değer düşüklüğü
- ▶ Gelir/gider tahakkukları
- ▶ Ertelenmiş vergi





Ernst & Young Türkiye Finansal Muhasebe Danışmanlık Hizmetleri iletişim bilgileri

Selim Elhadeif
Sorumlu Ortak

Selim.Elhadeif@tr.ey.com
Tel: (90) 212 368 57 67
Cep: (90) 532 337 08 24

Seda Akkuş Tecer
Sorumlu Ortak

Seda.Akkus@tr.ey.com
Tel: (90) 212 368 52 52
Cep: (90) 533 644 72 87

Zeynep Deldağ
Kıdemli Müdür

Zeynep.Deldag@tr.ey.com
Tel: (90) 212 368 52 02
Cep: (90) 533 667 07 80

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Ernst & Young Hakkında

Ernst & Young, denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde global bir liderdir. 152.000 Ernst & Young çalışanı ortak değerleri ve kaliteye olan sarsılmaz inançları doğrultusunda hizmet vermektedirler.

Ernst & Young; çalışanlarının, müşterilerinin ve içinde bulunduğu geniş çevrelerin potansiyellerine ulaşmalarına yardımcı olarak fark yaratmaktadır.

Ernst & Young, her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip Ernst & Young Global Limited'e üye firmalardan oluşan global bir organizasyon olup, tüm hizmetlerini bu üye firmalar tarafından sunmaktadır. Ernst & Young Global Limited, sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olup, müşteri hizmeti sunmamaktadır. Organizasyonumuz hakkında daha detaylı bilgi için, lütfen www.ey.com internet sitesini ziyaret ediniz.

© Ernst & Young 2011
Tüm Hakları Saklıdır.

Bu yayın özet bilgi içermekte olup sadece genel bilgi verme amaçlı hazırlanmıştır. Ayrıntılı bir araştırmanın ya da profesyonel görüşün yerini tutmak üzere hazırlanmamıştır. Herhangi bir kişinin, bu yayında yer alan herhangi bir bilgiye dayanarak bir aksiyon alması ya da almaması neticesi uğrayabileceği kayıplardan EYGM Limited dahil global Ernst & Young organizasyonunun hiçbir üyesi sorumluluk kabul etmez. Spesifik konular için ilgili danışmana başvurulmalıdır.

www.ey.com