

FINANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Sunulacak Finansal Tablolar	- Bilanço - Gelir Tablosu - Satışların Maliyeti Tablosu - Fon Akım Tabloları - Nakit Akım Tablosu - Kâr Dağıtım Tablosu - Özkaynak Değişim Tablosu	- Finansal Durum Tablosu - Kâr veya Zarar Tablosu - Dipnotlar (2.3)	- Finansal Durum Tablosu - Kâr veya Zarar Tablosu - Nakit Akış Tablosu - Özkaynak Değişim Tablosu ve - Dipnotlar
HASILAT	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Finansal Tablolara Alma Ölçütleri	Mal teslimi ya da hizmet ifası	Ekonomik faydaların girişinin muhtemel olması Faydaların güvenilir ölçümü (7.18)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
Vade Farkı	KÜMİ FRS (mikro) ile uyumludur.	Mikro İşletmede Vade farkı ayrıştırılmaz.(7.7) Küçük İşletmede 1 yıldan uzun vade farkı ayrıştırılır. (7.6)	Vade 1 yıldan uzun vade farkı ayrıştırılır.
İnşa Sözleşmelerinin Finansal Tablolara Alınması	Hasılat, tamamlanmış taahhüt yöntemi kullanılarak inşa bitiminde muhasebeleştirilir.	Hasılat ve maliyetler tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak finansal tablolara alınır. (7.17-22-30-31)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
STOKLAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Vade Farkı	KÜMİ FRS (mikro) ile uyumludur.	Mikro İşletmede Vade farkı stok maliyetine dahil edilir.(8.9) Küçük İşletmede 1 yıldan uzun süreli alımlarda vade farkı ayrıştırılır.(8.8)	1 yıldan uzun süreli alımlarda vade farkı ayrıştırılır.
Borçlanma Maliyetleri	Maliyete dahil edilebilir.	Üretimi 1 yıldan uzun süren stoklar için katılan borçlanma maliyetleri satışa hazır hale geldiği tarihe kadar stokun maliyetine dâhil edilmesi öngörülen borçlanma maliyetleri hariç olmak üzere tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır (8.10) (15.3)	Üretimi 1 yıldan uzun süren stoklar için katılan borçlanma maliyetleri satışa hazır hale geldiği tarihe kadar stokun maliyetine dahil edilir.
Dönem Sonu Ölçümü	KÜMİ FRS ile uyumludur.	Maliyet değeri üzerinden ölçülür.(8.4)	Maliyet değeri ile net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür.
Stok Maliyetlerinin Belirlenmesi	Tam maliyet yöntemi	Tam maliyet yöntemi veya normal maliyet yöntemi (8.12-8.13)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
Değer Düşüklüğü	Değerinde %10'dan fazla düşüş olması durumunda emsal bedel üzerinden ölçülebilir.	Değerinde %10'dan fazla düşüş olması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.(8.20)	Net gerçekleştirilebilir değer maliyetin altına düşmesi durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.
TARIMSAL FAALİYETLER	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Canlı varlıkların ölçümü	Maliyet bedeli ile ölçülür. Ziraî işletmelere dahil olan hayvanların maliyet bedelinin tesbiti mümkün olmayan hallerde emsal bedeli kullanılır.	Maliyeti ya da gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.(9.5)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
Tarımsal ürünlerin ölçümü	Maliyet bedeli ile ölçülür.	Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.(9.9)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
Canlı varlıkların sunumu	Ayrı sunulmasına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.	Finansal Durum Tablosunda, "Canlı Varlıklar" kaleminde ayrı bir şekilde sunulur.(EK-Finansal Durum Tablosuna Bknz.)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
FINANSAL ARAÇLAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Ticari ve Diğer Alacak ve Borçların Muhasebeleştirilmesi	Senede bağlanmış bütün alacak ve borçlar için reeskont uygulanması ihtiyaridir.	Mikro işletmelerin ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan alacak ve borçları ilk defa finansal tablolara alınırken ve sonraki ölçümlerinde tahsil edilmesi veya ödenmesi beklenen iskonto edilmemiş tutar üzerinden ölçülür.(10.15) Küçük İşletmede Vadesi bir yıldan kısa olanlar itibari değeri üzerinden vadesi 1 yıl veya daha uzun olanlar itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.(10.13-14-27)	Vadesi bir yıldan kısa olanlar itibari değeri üzerinden vadesi 1 yıl veya daha uzun olanlar itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.
Ticari Alacaklara İlişkin Değer Düşüklüğü	Dava ve icra safhasındaki alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı	Değer düşüklüğüne dair gözlemlenebilir bir kanıt bulunduğu, değer düşüklüğü zararı kâr veya zarara yansıtılır.(10.32)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
Hisse Senedi Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi	Alış bedeliyle değerlendirilir.	Borsada işlem görenler gerçeğe uygun değerleri (piyasa değeri) üzerinden, borsada işlem görmeyenler maliyet bedelinden ölçülür.(10.28-29)	KÜMİ FRS ile uyumludur.
Borçlanma Aracı Niteliğindeki Finansal Varlıkların Ölçümü	Borsa rayıcı üzerinden veya alış bedeline vade sonuna kadar işleyen faizden eklenmesiyle bulunan tutar üzerinden değerlendirilmektedir.	İlk ölçüm bedeli (işlem bedeli)+birikmiş faiz geliri - birikmiş faiz gideri - anapara geri ödemeleri - faiz tahsilatları- değer düşüklüğü zararları (10.26)	İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.

İştirakler, Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklar	Söz konusu yatırımlar maliyet bedeliyle ölçülmektedir.	Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören özkaynak araçlarının ilk ve sonraki ölçümleri gerçeğe uygun değeri üzerinden gerçekleştirilir. Borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen özkaynak araçların, ilk ölçümü ve sonraki ölçümü maliyet bedeli üzerinden gerçekleştirilir.(10.28-29)	Münferit finansal tablolarda söz konusu yatırımlar maliyet veya özkaynak yöntemiyle ölçülebilmektedir.
MADDİ DURAN VARLIKLAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Kapsam	-	Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller.(11.4)	Maddi duran varlıklar.
Sonraki Ölçüm	Maliyet bedeli	Maliyet bedeli - Yeniden değerlendirilmiş tutar. (11.16)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Vade Farkı	KÜMİ FRS (mikro) ile uyumludur.	Mikro İşletmede Vade farkı ayrıştırılmaz. (11.14) Küçük İşletmede Vade 1 yıldan uzun vade farkı ayrıştırılır. (11.13)	1 yıldan uzun vadeli olarak satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür.
Borçlanma Maliyetleri	Borçlanma maliyetleri, varlığın iktisap edildiği dönem sonuna kadar maliyete eklenir, bu dönemden sonra maliyete eklenebilir ya da gider olarak kaydedilir.	Varlığın elde edilmesinde, inşasında ya da üretilmesinde kullanılan krediler nedeniyle bu varlıkların amaçlanan kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar katılan kur farkları dâhil finansman giderleri dışındakiler kar veya zarara yansıtılır. (11.7-15.3)	İnşası bir yıldan uzun süren maddi duran varlıkların elde edilmesiyse doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale gelene kadar varlığın maliyetine eklenir.
Amortisman Uygulaması	İhtiyaridir.	Zorunludur.(11.24)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Kıst Amortisman	Sadece binek araçlar için kıst amortisman ayrılır.	Tüm MDV'lere kıst amortisman ayrılır.(11.29)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Amortisman Tabi Tutar	Varlığın defter değeri	Varlığın defter değerinden kalıntı değerinin indirilmesiyle bulunur.(11.27)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Sonraki Ölçüm	Maliyet bedeli	Maliyet bedeli - birikmiş itfa payı - birikmiş değer düşüklüğü (12.16)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Borçlanma Maliyetleri	Borçlanma maliyetleri, varlığın iktisap edildiği dönem sonuna kadar maliyete eklenir, bu dönemden sonra maliyete eklenebilir ya da gider olarak kaydedilir.	Varlığın elde edilmesi ya da işleme içerisinde oluşturulması, inşasında ya da üretilmesinde kullanılan krediler nedeniyle bu varlıkların amaçlanan kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar katılan kur farkları dâhil finansman giderleri dışındakiler kar veya zarara yansıtılır. (12.7-10-15.3)	İnşası bir yıldan uzun süren maddi olmayan varlıkların elde edilmesiyse doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale gelene kadar varlığın maliyetine eklenir.
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Araştırma ve geliştirme faaliyeti sonunda bir maddi olmayan duran varlık elde edilmesi halinde bu giderler, varlığın maliyetini oluşturmakta, herhangi bir maddi olmayan duran varlık elde edilememesi halinde ise doğrudan gider kaydedilmektedir.	Araştırma ve geliştirme faaliyetleri sonucunda bir maddi olmayan duran varlığın ortaya çıkmaması durumunda, varlık olarak finansal tablolara alınan tutarlar da dâhil olmak üzere katılan tüm harcamalar gider olarak kâr veya zarara yansıtılır. Bir maddi duran varlığın ortaya çıkması durumunda ise tamamı varlık olarak finansal tablolara alınır. (12.10-11)	Araştırma safhasında yapılan giderler kâr veya zarara yansıtılır, geliştirme safhasında yapılan giderler varlığın maliyetine eklenir.
İtfa Uygulaması	İhtiyaridir.	Zorunludur.(12.17)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
KİRALAMALAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Sunum	Hak olarak Maddi Olmayan Duran Varlık kalemi içinde gösterilir.	Varlık türüne göre ilgili hesap kalemi içinde gösterilir.(Maddi Duran Varlık, Maddi Olmayan Duran Varlık vb.) (13.13)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Amortisman	VUK ve ilgili tebliğlerde belirtilen süreler dikkate alınarak amortisman ayrılır.	Kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman veya itfaya tabi tutulur. (13.17)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
DEVLET TEŞVİKLERİ		KÜMİ FRS	
Finansal Tablolara Alma	Tahakkuk ettikleri tarihte hasılat olarak kaydedilir.	Performans şartı yoksa ya da önceden yerine getirilmişse alındıkları anda, gelecekte performans şartları yerine getirilecekse, performans şartları karşılandığında kâr veya zarara yansıtılır.(14.6)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Piyasa Faiz Oranından Düşük Bir Faiz Oranı ile Devletten Alınan Krediler	KÜMİ FRS ile uyumlu.	Devlet teşviki olarak değerlendirilmez.(14.2-3)	Devlet teşviki olarak değerlendirilir ve bugünkü değeri üzerinden ölçülür.
VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Ölçüm	Fevkalade amortisman uygulaması mevcuttur. İlgili Bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen oranlar	Varlığın satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin defter değerinden %10 veya daha fazla düşük olması durumunda varlıklara ilişkin değer düşüklüğü mevcuttur. (16.8)	Defter değeri ile geri kazanılabilir tutar arasındaki fark değer düşüklüğü olarak değerlendirilir.
YABANCI PARA ÇEVİRİM İŞLEMLERİ	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
İlk Ölçüm	İşlem tarihindeki TCMB kuru.	İşlem tarihindeki TCMB döviz kuru.(18.4)	İşlem tarihindeki spot kur.
Parasal Kalemlerin Sonraki Ölçümü	Dönem sonundaki borsa rayicisi, mevcut olmaması durumunda Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen kur.	Dönem sonundaki TCMB döviz kuru.(18.9)	Dönem sonundaki spot kur.

Parasal Olmayan Kalemlerin Sonraki Ölçümü	İşlem tarihindeki kur üzerinden çevrilir.	Maliyet bedelleri üzerinden ölçülüyorsa işlem tarihindeki kurdan; gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülüyorsa gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihte TCMB tarafından belirlenen döviz kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilir.(18.11)	Maliyet bedeliyle ölçülüyorsa, işlem tarihindeki kur; gerçeğe uygun değerle ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki spot kur üzerinden çevrilir.
KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Karşılıkların Finansal Tablolara Alınması	MSUGT uyarınca karşılıklar muhasebeleştirilebilir, VUK karşılıkların kayda alınmasına izin vermemektedir.	Karşılıklar aşağıdaki ölçütleri sağladıklarında finansal tablolara alınır: <ul style="list-style-type: none"> • İşletmenin raporlama dönemi sonunda geçmiş bir olaydan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunması, • Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olması ve • Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilir olması.(17.5) 	KÜMİ FRS ile uyumlu.
Karşılık tutarının hesaplanması	Kesinleşen tutar	Karşılık, raporlama dönemi sonu itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılması gereken harcamaya ilişkin en gerçekçi tahmin üzerinden ölçülür.(17.10)	Bugünkü değer ya da yapılması beklenen harcama tutarı
Kıdem tazminatının hesaplanması	Kıdem tazminatı ödendiğinde finansal tablolara yansıtılır.	Cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak (tahmin edilerek) finansal tablolara yansıtılır.(17.17)	KÜMİ FRS ile uyumlu.
İŞLETME BİRLEŞMELERİ	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Kapsam	İşletme birleşmesi tanımına şerefiye tanımından yola çıkarak ulaşılmaktadır. Şerefiye ise yalnızca bir işletmenin kül halinde alınması durumunda ortaya çıkmaktadır.	Bir işletmenin başka bir işletmeyi veya iş tanımını karşılayan bir unsuru tamamen devralması veya işletmelerin yeni bir işletme içinde bir araya gelmeleriyle gerçekleşir.(19.2)	Edinen taraf olarak nitelendirilen işletmenin edinilen tarafın kontrolünü elde ettiği durumlarda, ayrı iş veya işletmelerin tek bir raporlayan işletme oluşturmak üzere bir araya gelmesidir.
Konsolide Finansal Tabloların Sunumu	KÜMİ FRS ile uyumlu.	Konsolide finansal tablo sunulmaz.	Büyük işletmeler konsolide finansal tablo hazırlamak zorunda olup; orta boy işletmeler isteğe bağlı olarak konsolide finansal tablo hazırlayabilmektedir.
GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Ertelenmiş Verginin Finansal Tablolarda Sunumu	KÜMİ FRS ile uyumlu.	Ertelenmiş vergi hesaplanmaz.(20.3)	Büyük işletmeler için zorunlu.
DİPNOTLAR	MSUGT/ VUK	KÜMİ FRS	BOBİ FRS
Kapsam	Bilanço dipnotları ve gelir tablosu dipnotları öngörülmüştür.	Tüm işletmeler tarafından ve gerekli görüldüğü takdirde mikro işletmeler tarafından sunulacak dipnotlar ayrılmıştır.(21.7-8)	Tüm işletmeler tarafından ve büyük işletmeler tarafından sunulacak dipnotlar ayrılmıştır.