KOBİ'LERDE UFRS UYGULAMALARININ DENETİM ÜZERİNE OLASI ETKİLERİNİ GÖRMEK AMACIYLA SERBEST MUHASEBECİ VE MALİ MÜŞAVİR İLE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

Elif KURTCU[*]
Habib AKDOĞAN[**]

Öz

Yeni Türk Ticaret Kanunu (TTK) tüm işletmelere muhasebe ve finansal raporlama konularında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (UFRS) uyma zorunluluğu getirmiştir. Yeni TTK'ye göre büyük işletmeler tam set UFRS, küçük işletmeler ise 2009 yılında Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanan Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler (KOBİ) için UFRS'ye uygun finansal tablolar hazırlayacaklardır. KOBİ finansal raporlama standardı kendine özgü, tam setten ayrı olarak hazırlanan bir standarttır. Tam set UFRS'leri temel alarak, sadeleştirerek, KOBİ'ler için daha kullanışlı hale getirmiştir. Yeni TTK'nin getirdiği bir diğer yenilik ise işletmelerde bağımsız denetimin zorunlu hale gelmesidir. Artık tüm şirketlerin finansal tabloları denetçi tarafından, uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartlarına göre denetlenecektir. Yeni TTK'de üç tür denetçiye yer verilmiştir. Bu denetçiler, bağımsız denetçi, işlem denetçisi ve özel denetçidir. Yeni TTK'de denetim görevini bağımsız denetim kuruluşları, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavirler yapmaktadır. Yeni TTK'ye göre KOBİ'lerde denetim bir veya birden fazla yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir tarafından yapılabilmektedir.

Anahtar Kelimeler: *KOBİ, Muhasebe Mesleği, Uluslararası Muhasebe Standartları*

A Research On Independent Accountant And Fınancıal Advısors And Certıfied Publıc Accountants For Consıderıng The Possıble Effects Of Ifrs Applıcatıons On Audıt In Smes

Abstract

The new Turkish Commercial Code (TCC) has imposed the obligation to comply with the International Financial Reporting Standards (IFRS) issued by the Public Surveillance, Accounting and Auditing Standards Board on all enterprises with regard to the accounting and financial reporting issues. In accordance with the new TCC, large sized enterprises shall prepare financial statements complying with the full set of IFRS and small sized enterprises shall prepare financial statements complying with the IFRS for Small and Medium Sized Enterprises (SME) issued by the International Accounting Standards Board (IASB) in 2009. SME financial reporting standard is a specific standard that is prepared separately from the full set. It has taken the full set IFRS' as basis, simplified them and made them more useful for SMEs. Another new ground broken by the new TCC is, however, that the independent audit has become mandatory in enterprises. From now on, the financial statements of all companies shall be audited by the auditor in accordance with the Turkish Auditing Standards complying with the international auditing standards. The new TCC includes three types of auditors. These auditors are independent auditor, process auditor and special auditor. In the new TCC, the auditing task is carried out by the independent auditing firms, independent accountant and financial

[*] Hitit Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yüksek Lisans Öğrencisi
[**] Yrd. Doç. Dr. Habib AKDOĞAN, Hitit Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Öğretim Üyesi

advisors and certified public accountants. In accordance with the new TCC, the audit can be carried out by one or more than one certified public accountants or independent accountant and financial advisors in SMEs.

Key Words: *SME, Accounting Profession, the International Accounting Standards*