DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARI KURULU

2023 YILLIK RAPOR

Şubat, 2024

PUBLIC ACCOUNTING STANDARDS BOARD

2023 ANNUAL REPORT

February, 2024



Dr. Nazmi ZARİFİ GÜRKAN
Kurul Başkanı/Chairman



Mesut HASTÜRK
Kurul Üyesi/Board Member



Atila TUNCER
Kurul Üyesi/Board Member



Sadettin KAYACI
Kurul Üyesi/Board Member



Serdar KARTAL
Kurul Üyesi/Board Member



Mehmet Kağan SAYGILI
Kurul Üyesi/Board Member



Prof. Dr. Seval SELİMOĞLU
Kurul Üyesi/Board Member



Dr. Hakan BAYRİ
Kurul Üyesi/Board Member



Faruk GÖZÜBÜYÜK
Kurul Üyesi/Board Member

SUNUŞ

Değerli Paydaşlarımız,

Hesap verebilirlik ve mali saydamlık ilkeleri doğrultusunda ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile verilen görev ve sorumluluklarımız çerçevesinde, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu olarak, uluslararası standartlara uygun muhasebe ve raporlama standartlarını belirmeye yönelik faaliyetlerimize devam etmekteyiz.

Mali raporlamaya ilişkin bütüncül bir bakış açısı sunan Devlet Muhasebesi Standartları, uluslararası gelişmelere uygun muhasebe işlemlerinin yürütülmesinde gerekli ortamı oluşturma ve mali raporlamanın kalitesinin artmasını sağlama noktasında kilit bir role sahiptir. Buna ilave olarak, Devlet Muhasebesi Standartlarının öngördüğü çerçevede kamu idarelerinin mali durumu, mali performansı ve nakit akışları hakkında mali tablolar ve/veya mali raporlar aracılığıyla bilgilerin sunulması, mali tablo kullanıcılarının bilgi ihtiyaçlarını karşılamada önem arz etmektedir.

Kamuda uygulanması gereken muhasebe ve raporlama standartları sürekli bir devinim ve gelişim süreci içerisindedir. Devlet Muhasebesi Standartlarını belirlerken Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS)'nı esas alarak çizdiğimiz yol haritasında ilerleyerek ve sürekli yenilik arz eden bu sürecin bir takipçisi olarak, uluslararası standartların muhasebe mevzuatına kazandırılmasına ve uluslararası arenada yaşanan gelişmelere uygun olarak standartların güncellenmesine ilişkin çalışmalarımızı önümüzdeki dönemlerde de sürdüreceğiz.

Kurulduğu günden itibaren Kurul çalışmalarına katkıda bulunan paydaşlarımıza, uluslararası kuruluşlara, özellikle Çalışma Komisyonu üyelerine ve bu işin parçası olan Kurul Sekretaryasına içtenlikle teşekkürlerimizi iletiyoruz.

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu

FOREWORD

Dear Stakeholders,

In line with the principles of accountability and financial transparency and within the framework of our duties and responsibilities given by the Public Financial Management and Control Law No. 5018, as the Public Accounting Standards Board, we continue our activities to determine accounting and reporting standards in accordance with international standards.

Public Accounting Standards, which offer a holistic perspective on financial reporting, have a key role in creating the necessary environment for the execution of accounting transactions in line with international developments and increasing the quality of financial reporting. In addition, presenting information about the financial situation, financial performance and cash flows of public administrations through financial statements and/or financial reports within the framework stipulated by Public Accounting Standards is important in meeting the information needs of financial statement users.

Accounting and reporting standards that should be implemented in the public sector are in a constant process of movement and development. By advancing on the road map we have drawn based on International Public Sector Accounting Standards (IPSASs) when determining Public Accounting Standards and, as a follower of this constantly innovative process; we will continue our work on bringing international standards into accounting legislation and updating the standards in line with the developments in the international arena in the coming periods.

We would like to take this chance to sincerely thank our stakeholders, international organizations, sub-committee members and the Board Secretariat who have made precious contributions to the work of the Board since its establishment.

Public Accounting Standards Board

İÇİNDEKİLER

1. DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARI KURULU 1

1.1. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Oluşumu 1
1.2. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Yapısı 2
1.3. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Görev, Yetki ve Sorumlulukları 3
1.4. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Çalışma Düzeni 4
1.5. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu Üyeleri 5
1.6. Çalışma Komisyonu 6
1.7. Kurul Sekretaryası 7

2. DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARININ HAZIRLANMASI ve YAYIMLANMASI 8

3. FAALİYETLER 11

3.1. 2007-2017 Yıllarında Yapılan Çalışmalar 11
3.2. 2018-2023 Yıllarında Yapılan Çalışmalar 13
3.3. 2023 Yılında Yapılan Çalışmalar 14
3.4. İş Planı 15
3.5. Uluslararası Organizasyonlara Katılım 16

KAYNAKÇA 18

KISALTMALAR LİSTESİ

DMS	Devlet Muhasebesi Standardı
DMSK	Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu
IFAC	Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants)
IPSAS	Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standardı (International Public Sector Accounting Standards)
IPSASB	Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (International Public Sector Accounting Standards Board)
OECD	Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (Organization for Economic Co-operation and Development)

Şekil	ŞEKLİN İSMİ	Sayfa
Şekil 1:	Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu (DMSK)'nun Tarihsel Gelişimi	1
Şekil 2:	Kurul, Çalışma Komisyonu ve Sekretarya	2
Şekil 3:	DMSK'nın Çalışma Düzeni	4
Şekil 4:	Devlet Muhasebesi Standartları (DMS)'nın Oluşturulma Süreci	9

Tablo	TABLONUN İSMİ	Sayfa
Tablo 1:	Kurul Üyeleri	5
Tablo 2:	Yayımlanan DMS'ler	10
Tablo 3:	Kurul'un İş Planı	15
Tablo 4:	Çalışma Komisyonu İş Planı	16

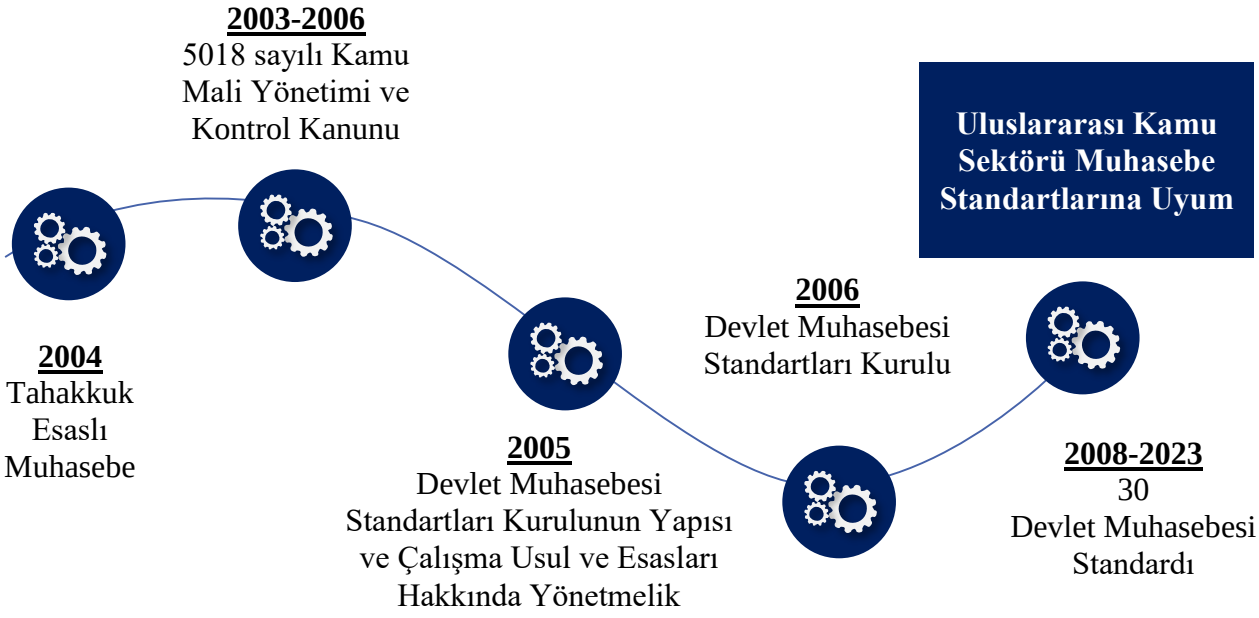
Resim	RESMİN İSMİ	Sayfa
Resim 1:	Mevcut Finansal Raporlamanın Çerçevesi-2020 Endeksi	8

1. DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARI KURULU

1.1. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Oluşumu

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi uyarınca, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarını uluslararası standartlara uygun olarak belirleme görevi, Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu (DMSK)'na verilmiştir. Anılan Kanunda Kurul'un yapısı, çalışma usul ve esasları ile diğer hususların Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu hükme istinaden 13/05/2005 tarihli ve 25814 sayılı Resmî Gazete'de "*Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun Yapısı ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik*" yayımlanmıştır.

Şekil 1: Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu (DMSK)'nun Tarihsel Gelişimi



İlgili idarelerden gerekli görevlendirmelerin bildirilmesi üzerine Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş ve 23/06/2006 tarihinde yapılan ilk toplantı ile çalışmalarına başlamıştır. Günümüze kadar Kurul tarafından 30 Devlet Muhasebesi Standardı (DMS) tamamlanarak, Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

1.2. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Yapısı

Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu dokuz üyeden oluşmaktadır. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun Yapısı ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik gereğince; Hazine ve Maliye Bakanlığından dört, Sayıştay Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı, Strateji ve Bütçe Başkanlığı, Yükseköğretim Kurulu ve Sosyal Güvenlik Kurumundan birer üye Kurul'da görevlendirilmektedir.

Kurul, Çalışma Komisyonu ve sekretaryanın yapısını gösteren şekil aşağıda yer almaktadır.

Şekil 2: Kurul, Çalışma Komisyonu ve Sekretarya



Yönetmeliğin altıncı maddesine göre; Kurul üyeleri işletme, iktisat, siyasal bilgiler, iktisadi ve idari bilimler, hukuk ve benzeri dallarda en az dört yıllık yükseköğrenim görmüş, muhasebe ve mali raporlama konularında mesleki veya akademik bilgisi ve deneyimi olan ve kurumlarında muhasebe, raporlama ve mali istatistiklerin oluşturulması alanlarında fiilen uygulama, araştırma, inceleme veya denetim yapmış olan kamu görevlileri arasından görevlendirilmektedir. Kurul Başkanı Muhasebat Genel Müdürü olup, Kurul'un doğal ve sürekli üyesidir.

Çalışma Komisyonu ise Muhasebat Genel Müdürlüğü personeli ile ilgili standartlara göre ilgili kamu kurum ve kuruluşu personelinden oluşmaktadır. Sekretarya görevini ise Muhasebat Genel Müdürlüğü Muhasebe Düzenlemeler Dairesinin Devlet Muhasebesi Standartları Şubesi yürütmektedir.

1.3. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Görev, Yetki ve Sorumlulukları

Kurul, uluslararası standartlar çerçevesinde ve ilgili idarelerin görüşlerini almak suretiyle, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe sistemi ile ilgili olarak aşağıda belirtilen görevleri yürütür ve yetkileri kullanır:

- Muhasebe ve raporlama standartlarını tespit etmek.
- Kamu idarelerinde muhasebe bilincinin oluşturulmasını sağlamak üzere, toplantı, konferans, sempozyum ve seminerler düzenlemek, yayınlar hazırlamak.
- Standartları uygulayacak olan kamu idarelerini bilgilendirmek ve yönlendirmek amacıyla düzenleyici işlemleri hazırlamak ve yayımlanmak üzere Hazine ve Maliye Bakanlığına sunmak.
- Görevleri ile ilgili konularda araştırma, inceleme ve analiz yapmak, yaptırmak; bu amaçla genel yönetim kapsamındaki idarelerden gerekli bilgi, belge ve raporları istemek.
- Araştırma ve inceleme sonucunda toplanan bilgi ve belgeleri değerlendirmek, analiz etmek ve standartları oluşturarak karara bağlamak.
- Standartlar konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yapılan başvuruları incelemek, değerlendirmek ve karara bağlamak.

Bu görev ve yetkiler uyarınca üyelerin, toplantılara katılma, çalışmalarında ve kararlarında uluslararası muhasebe standartları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkelerini göz önünde bulundurma zorunluluğu bulunmaktadır. Kurul'un görev alanına giren konulara ilişkin ön çalışmaların yapılmasından ve Kurul'un sekretarya hizmetlerinin yürütülmesinden ise Başkan sorumludur.

1.4. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun Çalışma Düzeni

Kurul, düzenli olarak ayda iki kez toplanmaktadır. Başkanın toplantıya katılmadığı durumlarda, Başkan tarafından belirlenen üye toplantıya başkanlık etmektedir. Kurul'un çalışma prensibi aşağıdaki şekilde özetlenebilir.

Şekil 3: DMSK'nın Çalışma Düzeni



1.5. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu Üyeleri

Daha öncede ifade edildiği üzere Kurul, 2006 yılında ilk toplantısını yaparak çalışmalarına başlamıştır. Başkan dışındaki üyelerin görev süresi üç yıldır. İlgili kamu idarelerince, üç yıllık görev süresinin son ayı içinde bir sonraki çalışma döneminde görev yapacak üyeler belirlenerek Kurul'a bildirilmektedir. Zaman içinde üyelerin görev süresinin dolması, üyelerin isteği, yeniden görevlendirme ya da başka bir üyenin görevlendirilmesi gibi nedenlerle üyelerin bazıları değişmiştir. Hâlihazırda Kurul'da dokuz üye mevcut olup, Eylül 2023 itibarıyla görevli olan Kurul üyeleri şöyledir:

Tablo 1: Kurul Üyeleri

HAZİNE ve MALİYE BAKANLIĞI	•Dr. Nazmi Zarifi GÜRKAN - Muhasebat Genel Müdürü V./Kurul Başkanı •Faruk GÖZÜBÜYÜK - Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı •Atila TUNCER - Daire Başkanı •Mesut HASTÜRK - Muhasebat Başkontrolörü
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI	•Sadettin KAYACI - Uzman Denetçi
İÇİŞLERİ BAKANLIĞI	•Serdar KARTAL - Destek Hizmetleri Dairesi Başkanı
STRATEJİ ve BÜTÇE BAŞKANLIĞI	•Mehmet Kağan SAYGILI - Daire Başkanı
YÜKSEKÖĞRETİM KURUMU	•Prof. Dr.Seval SELİMOĞLU - Anadolu Üniversitesi İİBF İşletme Bölümü Öğretim Üyesi Üyesi
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU	•Dr. Hakan BAYRİ - Bakanlık Müşaviri

1.6. Çalışma Komisyonu

Devlet Muhasebesi Standartlarının hazırlanma sürecinde DMSK'nın yanı sıra sekretaryasını yürüten birim ile standardın konusuna göre ilgili kamu idarelerinden yapılan görevlendirmelerle oluşan Çalışma Komisyonu da yer almaktadır. Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nun 27.12.2006 tarihli toplantısında alınan 5 sayılı karar ile Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS)'nın kabulü ve ülkemiz örneğine uyarlanması çalışmalarının 2007–2012 döneminde belirlenen bir zaman çizelgesiyle yapılacağı karara bağlanmıştır. Aynı toplantıda alınan karar ile uluslararası muhasebe standartlarının Türk kamu mali yönetimine uyarlanması ve kabulüne ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü bünyesinde Kurul Sekretaryasını yürütmekte olan Daire Başkanı başkanlığında Çalışma Komisyonu oluşturularak çalışmalara başlanmıştır.

Çalışma Komisyonu, Kurul gündeminde görüşülecek konular için araştırma ve inceleme yapmak üzere, Kurul kararıyla Başkan tarafından, hazırlık çalışmaları ve sekretarya hizmetlerini yürüten birimde görevli uzmanların da katılımıyla, en az üç en fazla beş raportörden oluşabilir. İhtiyaç hâsıl olması halinde, komisyona ilgili idarelerden de uzman alınabilir. Çalışma Komisyonu tarafından yıllar itibarıyla yapılan çalışmaların bilgisi aşağıda yer almaktadır.

2017 yılında	2018 yılında	2019 yılında	2020 yılında	2021 yılında	2022 yılında	2023 yılında
•DMS 39-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Taslağına ilişkin çalışmalar tamamlanmıştır.	•2017 yılında başlanan Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi Taslağı hazırlık çalışmaları tamamlanmıştır.	•DMS 34-Bireysel Mali Tablolar Taslağı, DMS 35-Konsolide Mali Tablolar Taslağı, DMS 36-İştirakler ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar Taslağı, DMS 37-Ortak Anlaşmalar Taslağı ve DMS 38-Diğer Kuruluşlardaki Paylarla İlişkin Açıklamalar Taslağına ilişkin çalışmalar tamamlanmıştır.	•DMS 34, DMS 35, DMS 36, DMS 37 ve DMS 38 taslakları gözden geçirilmiştir ve Kurul toplantısında alınan DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Standardının revize edilmesine ilişin karar doğrultusunda, DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Taslağı oluşturma çalışmaları da tamamlanmıştır.	•DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Taslağı Kurul'a sunulmuştur.	•DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Resmî Gazete'de yayımlanmış ve DMS 40-Kamu Sektörü Birleşmeleri Taslağını hazırlama çalışmaları başlamıştır.	•DMS 40-Kamu Sektörü Birleşmeleri Taslak Metni, DMS 42-Sosyal Faydalar Taslağı, DMS 44-Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Taslağı hazırlanmış ve *"Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi Taslak Metni*" gözden geçirilmiştir.

1.7. Kurul Sekretaryası

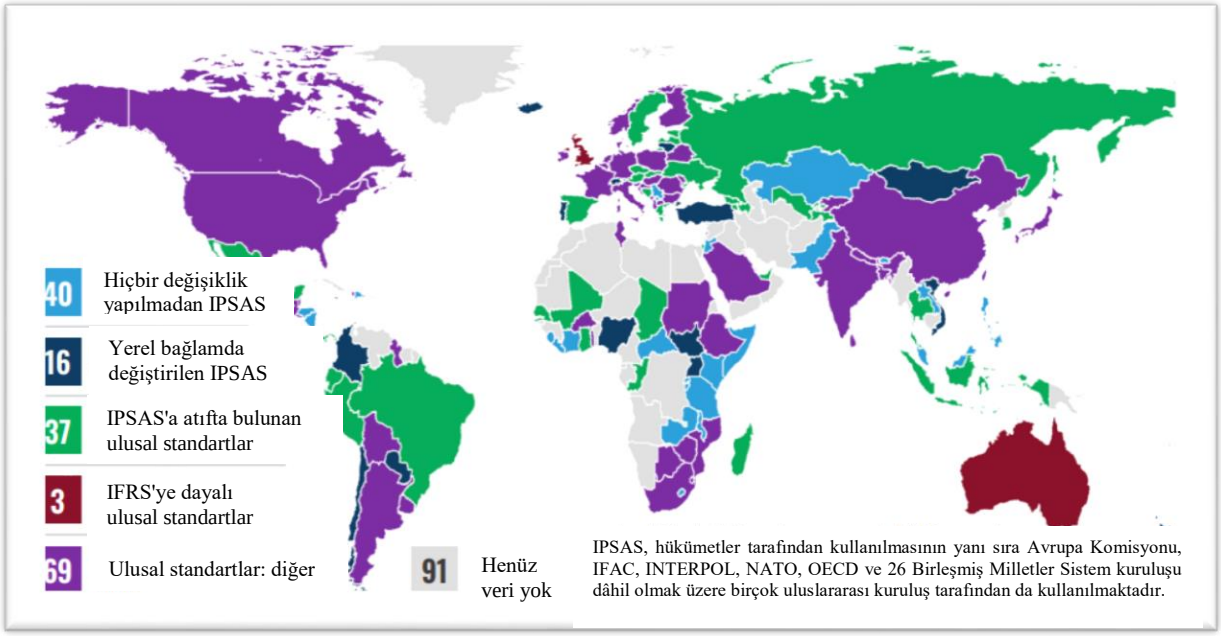
Kurul'un sekretarya hizmetleri, Muhasebat Genel Müdürlüğü Muhasebe Düzenlemeler Dairesi Başkanlığına bağlı bir birim (Devlet Muhasebesi Standartları Şubesi) tarafından yürütülmektedir. Muhasebat Genel Müdürlüğü Birim Yönergesi ve Yönetmelik kapsamında Devlet Muhasebesi Standartları Şubesinin görevleri şunlardır:



2. DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARININ HAZIRLANMASI ve YAYIMLANMASI

Devlet Muhasebesi Standartları (DMS)'nın oluşturulmasında, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)'nun çatısı altında bulunan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB) tarafından yayınlanan ve IPSAS olarak kısaltılan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları esas alınmaktadır. Aşağıdaki haritadan da anlaşılacağı üzere ülkemiz, malî ve idari yapısı dikkate alınarak, IPSAS'ları dolaylı olarak benimsemiştir ve tahakkuk esaslı muhasebe uygulayan ve uluslararası muhasebe standartlarını benimseyen ender ülkelerden biridir.

Resim 1: Mevcut Finansal Raporlamanın Çerçevesi-2020 Endeksi



Kaynak: *IFAC, CIPFA, International Public Sector Financial Accountability Index, 2021 Status Report, page 3.*

Standartların oluşturulmasında; ihtiyaç duyulan konunun seçimi, taslak metnin oluşturulması ve ilgili çevrelerin tartışmasına açılması, alınan eleştiri ve önerilerin değerlendirilerek taslak metin hâline getirilmesi, Kurulca nihaî metin olarak kabul edilmesi ve Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulması süreçleri izlenmektedir. Bu süreç, aşağıdaki şekilde gibidir.

Şekil 4: Devlet Muhasebesi Standartları (DMS)'nın Oluşturulma Süreci



Bugüne kadar yayımlanan standartlar, Kurul'un tarihçesi, çalışılan taslak metin, mevcut Kurul üyeleri hakkındaki bilgiler ve Kurul'un almış olduğu kararlar hem Türkçe hem de İngilizce uzantısı olan https://www.hmb.gov.tr/dmsk-tarihce genel ağ adresinden kamuoyuyla paylaşılmaktadır.

Aşağıdaki tabloda da sunulduğu üzere, Kurul tarafından 30 DMS oluşturularak, Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Tablo 2: Yayımlanan DMS'ler

IPSAS	DMS	YAYIMLANMIŞ DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARI	Yayım Yılı
IPSAS 1	DMS 1	Mali Tabloların Sunulması	2022
IPSAS 2	DMS 2	Nakit Akış Tabloları	2008
IPSAS 3	DMS 3	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminindeki Değişiklikler ve Hatalar	2008
IPSAS 4	DMS 4	Dövizle Yapılan İşlemler ve Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri	2008
IPSAS 5	DMS 5	Borçlanma Maliyetleri	2009
IPSAS 6	DMS 6	Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar	2009
IPSAS 7	DMS 7	İştiraklerdeki Yatırımlar	2010
IPSAS 8	DMS 8	Ortak Girişimlerdeki Paylar	2010
IPSAS 9	DMS 9	Bedel Karşılığında Yapılan Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler	2010
IPSAS 10	DMS 10	Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama	2013
IPSAS 11	DMS 11	İnşaat Sözleşmeleri	2012
IPSAS 12	DMS 12	Stoklar	2010
IPSAS 13	DMS 13	Kiralamalar	2010
IPSAS 14	DMS 14	Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	2010
IPSAS 16	DMS 16	Yatırım Amaçlı Varlıklar	2010
IPSAS 17	DMS 17	Maddi Duran Varlıklar	2010
IPSAS 18	DMS 18	Bölümsel Raporlama	2012
IPSAS 19	DMS 19	Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar	2011
IPSAS 20	DMS 20	İlişkili Taraf Açıklamaları	2013
IPSAS 21	DMS 21	Nakit Üretmeyen Varlıklarda Değer Düşüklüğü	2011
IPSAS 22	DMS 22	Genel Yönetime İlişkin Mali Bilgilerin Açıklanması	2011
IPSAS 23	DMS 23	Vergiler ve Karşılıksız Diğer Gelirler	2015
IPSAS 24	DMS 24	Bütçe Bilgilerinin Mali Tablolarda Sunulması	2015
IPSAS 26	DMS 26	Nakit Üreten Varlıklarda Değer Düşüklüğü	2017
IPSAS 27	DMS 27	Tarım	2017
IPSAS 28	DMS 28	Mali Araçlar: Sunum	2016
IPSAS 29	DMS 29	Mali Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme	2016
IPSAS 30	DMS 30	Mali Araçlar: Açıklamalar	2016
IPSAS 31	DMS 31	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2011
IPSAS 32	DMS 32	Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri	2014

➡ 2008 yılında yayımlanan DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Standardı, 2022 yılında yürürlükten kaldırılarak yeniden yayımlanmıştır.

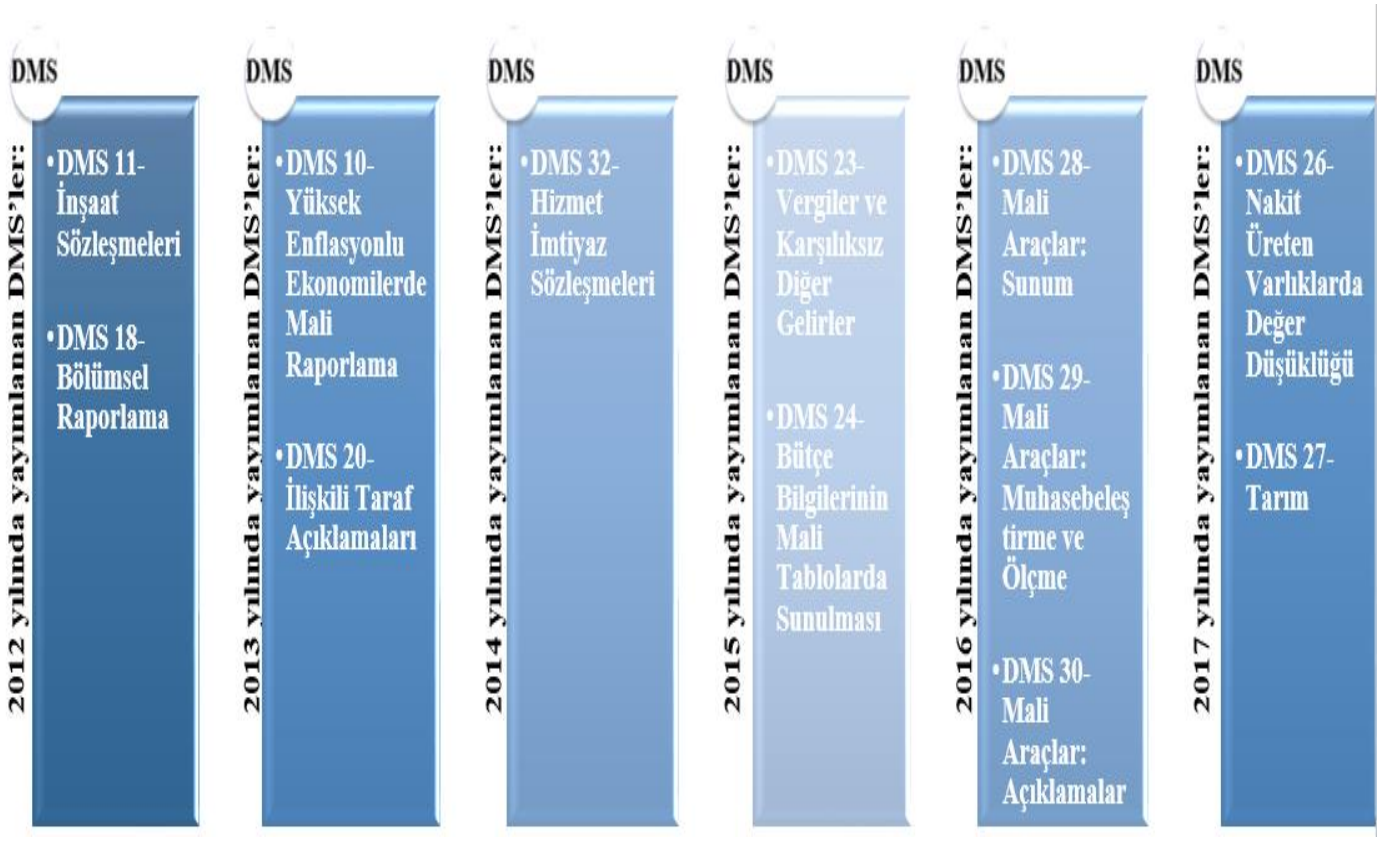
3. FAALİYETLER

3.1. 2007-2017 Yıllarında Yapılan Çalışmalar

Daha öncede belirtildiği üzere, Kurul'un 2006 yılında aldığı 5 sayılı karar ile uluslararası kamu sektörü muhasebe standartlarının kabulü ve ülkemiz örneğine uyarlanması çalışmalarının 2007–2012 döneminde belirlenen bir zaman çizelgesiyle yapılacağı vurgulanmıştır. Bu çerçevede, IPSAS'lar temel alınarak hazırlanan Devlet Muhasebesi Standartlarında yıllar itibarıyla hangi alanlarda muhasebe standardına ilişkin çalışmalar yapılacağı uluslararası kuruluşlar ile birlikte koordineli olarak belirlenmiş ve bu kurum ve kuruluşlara (IPSASB, Dünya Bankası, Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) ve Avrupa Birliği gibi) bildirilmiştir. Yapılan çalışmalar, bu zaman çizelgesine göre tamamlanmıştır. Zaman çizelgesine göre belirlenen standartlar aşağıdaki gibidir:



2012-2017 yılları arasında ise, Kurul'da görüşülecek konular ile yayımlanması düşünülen standartlar Kurul tarafından belirlenmiş ve standartlar yayınlanmıştır. Bu dönemde yayımlanan DMS'ler ise aşağıdaki gibidir:



3.2. 2018-2023 Yıllarında Yapılan Çalışmalar

2018 yılında:

- "*Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi Taslak Metni*" ni Kurul'un gündemine alınmış ve görüşülmeye başlanmıştır.

2019 yılında:

- *"Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi Taslak Metni"* nin Kurul'da nihai hale getirme çalışmaları büyük ölçüde tamamlanmıştır.

2020 yılında:

- Kurul'da nihai hale getirme çalışmaları büyük ölçüde tamamlanan "*Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi Taslak Metni*" görüşülerek yayımlanmadan önce son şekli verilmeye devam edilmiştir.

2021 yılında:

- "*Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi Taslak Metni*" nihai hale getirilmiştir. Ancak IPSASB tarafından Kavramsal Çerçeveyi revize edeceğine yönelik bir doküman yayınlaması nedeniyle henüz yayımlanmamıştır. Revize edilmesi planlanan DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Taslağını görüşülmeye başlanmıştır.

2022 yılında:

- DMS 1-Mali Tabloların Sunulması Standardı güncellenerek Resmî Gazete'de yayımlanmış, DMS 34-Bireysel Mali Tablolar Taslağı da nihai hale getirilmiştir. Bununla birlikte, DMS 35-Konsolide Mali Tablolar Taslağı da görüşülmeye başlanmıştır.

3.3. 2023 Yılında Yapılan Çalışmalar

2023 yılında Kurul tarafından gerçekleştirilen çalışmalar şöyledir:

- DMS 35-Konsolide Mali Tablolar Taslağı nihai hale getirilmiştir.
- DMS 36-İştirakler ve Ortak Girişimdeki Yatırımlar Taslağı nihai hale getirilmiştir.
- DMS 37-Ortak Anlaşmalar Taslağı nihai hale getirilmiştir.
- DMS 38-Diğer Kuruluşlardaki Paylara İlişkin Açıklamalar Taslağı görüşülmeye başlanmıştır.
- Devlet Muhasebesi Standartlarının Özetini içeren kitapçık Kurul'un resmi web sayfasında yayınlanmıştır.





Kurul'a önemli katkıları olan eski Kurul Başkanı Sayın Serkan YÜCEER'e, plaketleri takdim edilmiştir. Başkanlığı süresince Kurul çalışmalarına vermiş oldukları önemli katkılarından dolayı teşekkür edilerek, bundan sonraki çalışma hayatında başarı temennilerinde bulunulmuştur.

3.4. İş Planı

Önümüzdeki dönemlerde Kurul ve Çalışma Komisyonu tarafından gündeme alınması planlanan standartların listesi aşağıdaki gibidir. Bu iş planları, uluslararası alanda muhasebe politikasındaki gelişmeler ile ülkemizdeki yapısal dönüşümler çerçevesinde güncellenebilmektedir. Örneğin, IPSASB'nin mevcut standartları güncellemesinin ya da yeni standartlar yayınlamasının, söz konusu iş planlarının tekrar gözden geçirilmesine neden olacağı aşikârdır.

Tablo 3: Kurul'un İş Planı

İş Planı	IPSAS 39 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar
	IPSAS 40 - Kamu Sektörü Birleşmeleri
	IPSAS 41 - Mali Araçlar
	IPSAS 42 - Sosyal Faydalar
	IPSAS 43 - Kiralamalar
	IPSAS 44 - Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
	IPSAS 45 - Maddi Duran Varlıklar
	IPSAS 46 - Ölçüm
	IPSAS 47 - Gelir
	IPSAS 48 - Transfer Giderleri
	IPSAS 49 - Emeklilik Fayda Planları

2024 yılında Kurul, DMS 6-Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar, DMS 7-İştiraklerdeki Yatırımlar ve DMS 8-Ortak Girişimlerdeki Paylar'ın revize edilmesi kapsamında; DMS 34-Bireysel Mali Tablolar, DMS 35-Konsolide Mali Tablolar, DMS 36-İştirakler ve Ortak Girişimdeki Yatırımlar, DMS 37-Ortak Anlaşmalar ve DMS 38-Diğer Kuruluşlardaki Paylara İlişkin Açıklamalar'ın yayımlanmasını planlanmaktadır. Öte yandan, IPSASB'nin Kavramsal Çerçeve'de değişiklik yapması nedeniyle, henüz nihai hale getirilmeyen *"Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Genel Amaçlı Mali Raporlamanın Kavramsal Çerçevesi"* nin söz konusu değişiklikler çerçevesinde revize edilerek yayımlanması planlanmaktadır.

Tablo 4: Çalışma Komisyonunun İş Planı

İş Planı	IPSAS 41 - Mali Araçlar
	IPSAS 43 - Kiralamalar
	IPSAS 45 - Maddi Duran Varlıklar
	IPSAS 46 - Ölçüm
	IPSAS 47 - Gelir
	IPSAS 48 - Transfer Giderleri
	IPSAS 49 - Emeklilik Fayda Planları

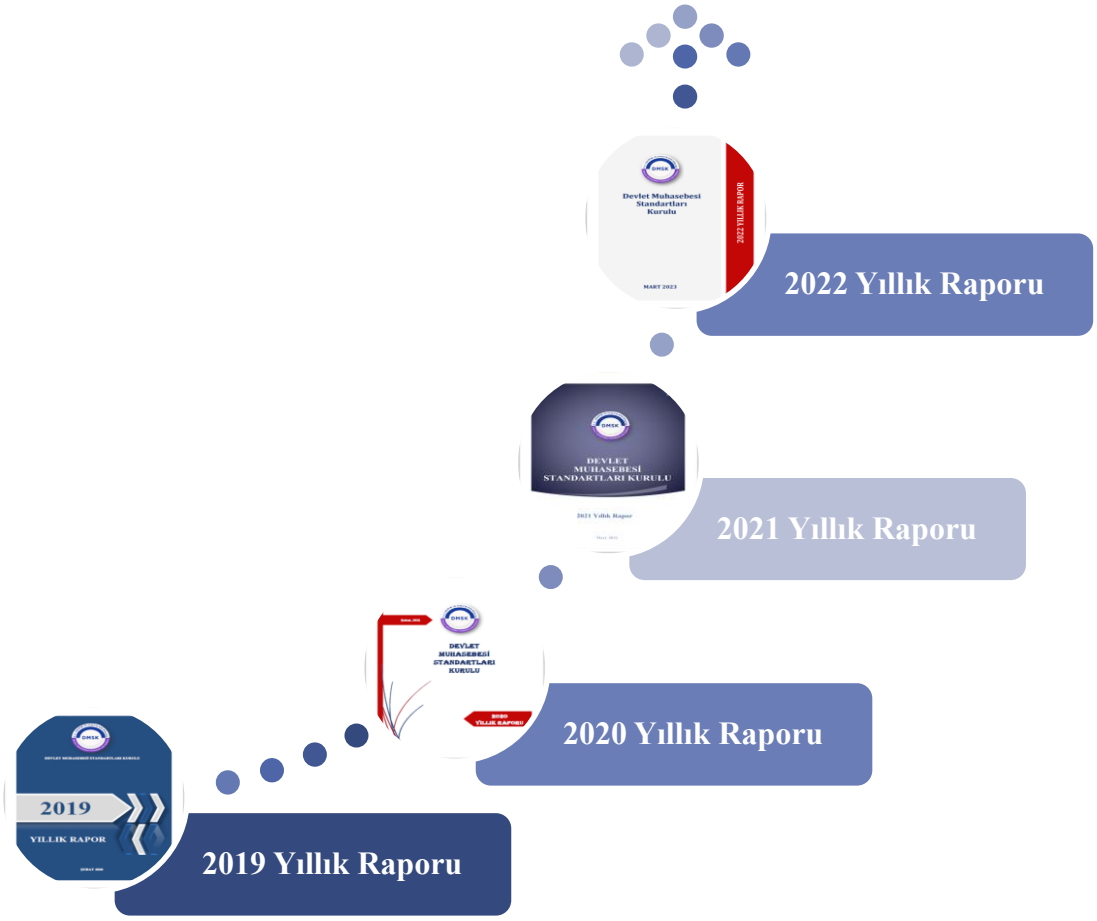
2024 yılında Çalışma Komisyonu ise ilk olarak DMS 46-Ölçüm Taslağı oluşturma çalışmalarını tamamlamayı ve önümüzdeki dönemlerde DMS 41-Mali Araçlar Taslağı, DMS 43-Kiralamalar Taslağı, DMS 45-Maddi Duran Varlıklar Taslağı, DMS 47-Gelir Taslağı, DMS 48-Transfer Giderleri Taslağı ve DMS 49-Emeklilik Fayda Planları Taslağı hazırlama çalışmalarına başlamayı planlanmaktadır.

3.5. Uluslararası Organizasyonlara Katılım

Uluslararası alanda yaşanan gelişmeler Kurul Sekretaryası tarafından takip edilmektedir. Uluslararası muhasebe standartlarının gelişiminin ve diğer uygulama örneklerinin izlenmesi amacıyla başta IPSASB olmak üzere Dünya Bankası, Uluslararası Para Fonu (IMF) ve OECD toplantıları ile yayınladıkları dokümanlar da takip edilmektedir.

Önceki Yıllık Raporlara Erişim Linki:

https://www.hmb.gov.tr/yillik-raporlar



KAYNAKÇA

- Hazine ve Maliye Bakanlığı (2003). *5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu.* https://www.mevzuat.gov.tr/Metin1.Aspx?MevzuatKod=1.5.5018&MevzuatIliski=0&sourceXmlSearch=&Tur=1&Tertip=5&No=5018 (Erişim tarihi: 07.02.2020).

- Hazine ve Maliye Bakanlığı (2018). *Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun Yapısı ve Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik*. https://www.mevzuat.gov.tr/Metin.Aspx?MevzuatKod=7.5.8137&MevzuatIliski=0&sourceXmlSearch=devlet%20muhasebesi%20standart (Erişim tarihi: 07.02.2020)

- International Federation of Accountants (IFAC) ve The Chartered Institute of Public Finance & Accountancy (CIPFA). *International Public Sector Financial Accountability Index, 2021 Status Report.* https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/international-public-sector-financial-accountability-index-2020 (Erişim tarihi: 11.01.2024)

- Muhasebat Genel Müdürlüğü (2020). *Birim Yönergesi*. https://muhasebat.hmb.gov.tr/birim-yonergesi (Erişim tarihi: 03.02.2021)

Kurum Adı : T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı
Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu
Adres : Devlet, Dikmen Caddesi, No: 12, 06420
Çankaya/ANKARA
Telefon : (0312) 415 29 00
Belgegeçer : (0312) 419 45 53