

BOBİ.FRS – MSUGT(VUK)-TFRS KARŞILAŞTIRMASI



Temel Kavramlar

Temel Kavramlar, İlkeler ve Özellikler

BOBİ FRS

- ✓ İşletmenin Sürekliliği
- ✓ Tahakkuk Esası
- ✓ İhtiyatlılık
- ✓ Önemlilik
- ✓ Netleştirme
- ✓ Raporlamanın Sıklığı
- ✓ Karşılaştırmalı Bilgi
- ✓ Sunumda Tutarlılık

MSUGT/ VUK

- ✓ Sosyal Sorumluluk
- ✓ Kişilik
- ✓ İşletmenin Sürekliliği
- ✓ Dönemsellik
- ✓ Parayla Ölçülme
- ✓ Maliyet Esası
- ✓ Tarafsızlık ve Belgelendirme
- ✓ Tutarlılık
- ✓ Tam Açıklama
- ✓ İhtiyatlılık
- ✓ Önemlilik
- ✓ Özün Önceliği

TFRS

- BOBİ FRS ile uyumlu
(ihtiyatlılık hariç)

Finansal Tablolar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Finansal Tablolar	<ul style="list-style-type: none">✓ Finansal Durum Tablosu,✓ Kâr veya Zarar Tablosu,✓ Nakit Akış Tablosu,✓ Özkaynak Değişim Tablosu ve✓ Dipnotlar	<ul style="list-style-type: none">✓ Bilanço✓ Gelir Tablosu✓ Satışların Maliyeti Tablosu✓ Fon Akım Tabloları✓ Nakit Akım Tablosu✓ Kâr Dağıtım Tablosu✓ Özkaynak Değişim Tablosu	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
Diğer Kapsamlı Gelir	<ul style="list-style-type: none">✓ Sunulmaz	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu	<ul style="list-style-type: none">✓ Sunulur

Kar/Zarar – Nakit Akış Tablosu - Dipnotlar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Kâr veya Zarar Tablosu	✓ Fonksiyon esası	✓ Fonksiyon esası ✓ Çeşit esası	✓ Fonksiyon esası ✓ Çeşit esası
Nakit Akış Tablosunun Sunumu	Nakit akışları sınıflandırılarak (esas/yatırım/finansman faaliyetleri) sunulur.	Nakit akışlarının sunumunda sınıflandırma yapılmaz.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
Dipnotlar	Ayrıntılı dipnot açıklamaları öngörülmektedir.	Bilanço dipnotları ve gelir tablosu dipnotları öngörülmektedir.	Dipnotlara ilişkin ayrı bir Standart bulunmamakta, her Standartın içerisinde dipnotlar bölümüne yer verilmektedir.

Değişiklikler ve Yanlışlıklar

	BOBİ-FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Politika Değişikliği	Geriyeye Dönük Uygulama	Mali politikalarda, önemli etki yaratan veya yaratabilecek bir değişiklik yapılmışsa bunun mali tablolara etkileri gösterilmelidir.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRStile uyumlu.
Tahmin Değişikliği	İleriye Yönelik Uygulama	İşletmenin kar oranları üzerinde önemli ölçüde etkide bulunan değişikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri açıklanır.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRStile uyumlu.
Yanlışlıklar	Geriyeye Dönük Düzeltme	Muhasebe kayıt ve tekniğine uygun olarak yapılır.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRStile uyumlu.

Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektiren Olaylar	Dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir.	Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilanço dipnotlarında bilgi sunulur.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar	Raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlarda herhangi bir değişiklik yapılmaz, önemli nitelikte olanlar dipnotlarda açıklanır		<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu

Karşılıklar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Karşılıkların Muhasebeleştirilmesi	Karşılıklar kayda alma ölçütlerini sağladıklarında muhasebeleştirilirler.	MSUGT uyarınca karşılıklar muhasebeleştirilebilir, VUK izin vermemektedir.	Karşılıklar kayda alma ölçütlerini sağladıklarında muhasebeleştirilirler.
Karşılık Tutarının Hesaplanması	Bugünkü değer ya da yapılması beklenen harcama tutarı	Kesinleşen tutar	Bugünkü değer
Kıdem Tazminatının Hesaplanması	Cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak finansal tablolara yansıtılır.	Kıdem tazminatı ödendiğinde finansal tablolara yansıtılır.	Aktüeryal hesaplama yapılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Şarta Bağlı Varlıklar	<p>Finansal Durum Tablosunda gösterilmez.</p> <p>Ekonomik fayda girişi ihtimali yüksekse dipnotlarda açıklanır.</p>	<p>Şarta bağlı gelir ve kârlar için gerçekleşme ihtimali yüksek olsa bile tahakkuk yapılmaz, dipnotlarda açıklama yapılır.</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu.</p>
Şarta Bağlı Yükümlülükler	<p>Finansal Durum Tablosunda gösterilmez.</p> <p>Kaynak çıkışı ihtimali çok düşük değilse dipnotlarda açıklanır.</p>	<p>Şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak tahmin edilebilen gider ve zararlar, tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılır.</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu.</p>

Finansal Araçlar ve Özkaynaklar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Ticari ve Diğer Alacak ve Borçların Muhasebeleştirilmesi	Vadesi bir yıl veya daha kısa olanlar itibari değeri üzerinden, Vadesi bir yıldan daha uzun olanlar itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.	Senede bağlanmış bütün alacak ve borçlar için reeskont uygulanması ihtiyaridir.	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir. Uygulama kolaylığı hariç !
Ticari Alacaklara İlişkin Değer Düşüklüğü	Değer düşüklüğüne ilişkin gözlemlenebilir kanıtların bulunması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.	Dava ve icra safhasındaki alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.	Beklenen kredi zararı yaklaşımına göre değer düşüklüğü kayda alınmaktadır.
Hisse Senedi Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi	Borsada işlem görenler gerçeğe uygun değerleri (piyasa değeri) üzerinden, Borsada işlem görmeyenler maliyet bedelinden ölçülür.	Alış bedeliyle değeri.	Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

Finansal Araçlar ve Özkaynaklar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Borçlanma Aracı Niteliğindeki Menkul Kıymet Yatırımlarının Ölçümü	İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.	Borsa rayici üzerinden veya alış bedeline vade sonuna kadar işleyen faizin eklenmesiyle bulunan tutar üzerinden değerlendirilmektedir.	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.
Banka Kredileri ve İhraç Edilen Menkul Kıymetlerin Ölçümü	İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülmektedir.	Tahviller itibari değeri, banka kredileri işlemiş faiziyle birlikte mukayyet değeri üzerinden değerlendirilmektedir.	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.
Türev Araçlar	Gerçeğe Uygun Değer	Muhasebeleştirilmeye ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu

Hasılat

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Genel Kayda Alma Ölçütleri	Ekonomik faydaların girişinin muhtemel olması Faydaların güvenilir ölçümü	Mal teslimi ya da hizmet ifası	Edim yükümlülüğünün yerine getirilmesi (belirli bir anda ya da zamana yayılı bir şekilde)
Ölçüm	Alınması beklenen (Alınan) bedel – iskontolar	Satış fiyatı - iskontolar	İşlem bedeli (değişken/sabit)

Hasılat

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Vade Farkı	Vade 1 yıldan uzunsa vade farkı ayrıştırılır.	Vade farkı ayrıştırılmaz.	Tüm vade farkları ayrıştırılmalıdır. Uygulama kolaylığı hariç !
Hizmet Sunumu (Kayda alma)	Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak muhasebeleştirilir.	Hizmet ifa edildiğinde ve gelir mahiyet ve tutar olarak kesinleştiğinde muhasebeleştirilir.	Edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde (bir anda ya da zamana yayılı bir şekilde).

Hasılat

BOBİ FRS

MSUGT/ VUK

TFRS

İnşa Sözleşmeleri (Kayd alma)

Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak muhasebeleştirilir

İnşa bitiminde muhasebeleştirilir (tamamlanmış taahhüt yöntemi).

Edim yükümlülüğü yerine getirildikçe zamana yayılı olarak muhasebeleştirilir.

Faiz (Ölçüm)

Etkin faiz yöntemi

Belirlenmemiş

BOBİ FRStile uyumlu

Stoklar

BOBİ FRS

MSUGT/ VUK

TFRS

Vade Farkı

1 yıldan uzun vadeli alımlarda vade farkı ayrıştırılır.

Vade farkı ayrıştırılmaz.

Bütün vade farkları ayrıştırılır.

Borçlanma Maliyetleri

Üretimi 1 yıldan uzun süren stokların maliyetine dahil edilir.

Maliyete dahil edilebilir.

Özellikli varlık niteliğindeki stokların maliyetine dahil edilir.

Stoklar

BOBİ FRS

MSUGT/ VUK

TFRS

**Dönem Sonu
Ölçümü**

Maliyet değeri ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür.

Maliyet değeri üzerinden ölçülür.

BOBİ FRStile uyumlu

**Stok
Maliyetinin
Belirlenme
si**

Tam maliyet veya normal maliyet yöntemi

Tam maliyet yöntemi

Normal maliyet yöntemi

Stoklar

BOBİ FRS

MSUGT/ VUK

TFRS

Değer Düşüklüğü

Net gerçekleşebilir değer maliyetin altına düşmesi durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Değerinde %10'dan fazla düşüş olması durumunda emsal bedel üzerinden ölçülebilir.

BOBİ FRStle uyumlu.

Tarımsal Faaliyetler

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Canlı Varlıkların Ölçümü	Canlı varlık sınıfı gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür.	Maliyet bedeli ile ölçülür. Zirai işletmelere dahil olan hayvanların maliyet bedelinin tesbiti mümkün olmayan hallerde emsal bedeli kullanılır.	Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer yöntemiyle ölçülür.
Tarımsal Ürünlerin Ölçümü	Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.	Maliyet bedeli ile ölçülür.	BOBİ FRStle uyumlu

Tarımsal Faaliyetler

BOBİ FRS

MSUGT/ VUK

TFRS

**Canlı
Varlıkların
Sunumu**

Finansal Durum Tablosunda, “Canlı Varlıklar” kaleminde ayrı bir şekilde sunulur.

Ayrı olarak sunulmasına ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

BOBİ FRS ile uyumlu

Yabancı Para Çevrim İşlemleri

BOBİ FRS

MSUGT/ VUK

TFRS

İlk Ölçüm

İşlem tarihindeki spot kur

BOBİ FRS ile uyumlu.

BOBİ FRS ile uyumlu.

Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Çevrimi

Dönem sonundaki spot kur üzerinden çevrilir.

Maliye Bakanlığı'nca belirlenen kur üzerinden çevrilir.

BOBİ FRS ile uyumlu.

Yabancı Para Çevrim İşlemleri

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Yabancı Para Cinsinden Parasal Olmayan Kalemlerin Çevrimi	<p>Maliyet bedeliyle ölçülüyorsa, işlem tarihindeki kur üzerinden çevrilir.</p> <p>Gerçeğe uygun değeriyle ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki spot kur üzerinden çevrilir.</p>	<p>Maliye Bakanlığı'nca belirlenen kur üzerinden çevrilir.</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRStile uyumlu.</p>

Yabancı Para Çevrim İşlemleri

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Finansal Tabloların Çevrimi	<p>Varlık ve yükümlülükler, raporlama tarihindeki spot kur üzerinden çevrilir.</p> <p>Gelir, gider ve özkaynak kalemleri işlem tarihlerindeki döviz kuru üzerinden çevrilir.</p>	<p>Herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRStile uyumlu.</p>

Kiralamalar

		BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
GENEL HÜKÜMLER	Sınıflandırma	Ölçütler ve göstergeler mevcut	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu	Genel olarak uyumlu
GELENEKSEL KİRALAMA	Ölçüm	Kira ödemeleri doğrusal olarak kâr/zarara yansıtılır	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu

Kiralamalar

		BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
FINANSAL KİRALAMA Kiracı	İlk Ölçüm	Varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden DÜŞÜK olanı	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
	Aktife Alınacak Hesap Grubu	Maddi Duran Varlık Maddi Olmayan Duran Varlık vb...	'Kullanım Hakkı' olarak aktife alınır.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
	Amortisman	Faydalı ömür Sahipliği elde edeceğine dair kesinlik yoksa kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı	İlgili tebliğde tespit edilen amortisman süresi	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu
	Sonraki Ölçüm	Kira ödemeleri borç anapara ödemesi ve finansman gideri olarak ayrıştırılır. Finansman gideri kalan borç tutarına sabit bir faiz oranı uygulanacak şekilde dönemlere dağıtılır.	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu	<input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu

Kiralamalar

		BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
FİNANSAL KİRALAMA Kiraya Veren	İlk Ölçüm	<p>Varlık finansal tablo dışı bırakılır.</p> <p>Varlığın GUD'ü ile başlangıçtaki doğrudan maliyetler toplamı kira alacağı olarak kayda alınır.</p>	<p>Varlık 'İz Bedeli' ile izlenir</p> <p>Başlangıçtaki doğrudan maliyetler kira alacağı tutarına eklenmez.</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu</p>
	Sonraki Ölçüm	<p>Alınan kira ödemeleri anapara geri ödemesi ve finansman geliri olarak ayrıştırılır.</p> <p>Finansman geliri kalan alacak tutarına sabit bir faiz oranı uygulanacak şekilde dönemlere dağıtılır.</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu</p>	<p><input type="checkbox"/> BOBİ FRS ile uyumlu</p>

İş Birleşmeleri

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
İş Birleşmesinin/ Şerefiyenin ortaya çıkması	Bir işin kontrolünün elde edilmesi durumunda ortaya çıkmaktadır.	Bir işletmenin devralınması durumunda ortaya çıkmaktadır.	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
Şerefiyenin hesaplanması	İş birleşmesinin maliyetiyle edinilen varlık ve yükümlülüklerin defter değeri veya gerçeğe uygun değeri arasındaki farktır.	İş birleşmesinde katlanılan maliyetle edinilen varlık ve yükümlülüklerin rayiç bedeli arasındaki olumlu farktır.	İş birleşmesinin maliyetiyle edinilen varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri arasındaki farktır.
Şerefiyenin itfası	Güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa faydalı ömrü boyunca, tahmin edilemiyorsa 10 yılda itfa edilir.	5 yılda itfa edilir.	Şerefiye itfa edilmemektedir.

Konsolide Finansal Tablolar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanması	Büyük işletmelerin konsolide finansal tablolarını hazırlamaları zorunludur.	Konsolide finansal tablo hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır.	TFRS'lere tabi işletmelerin konsolide finansal tabloların hazırlanması zorunludur.
Bağlı Ortaklık Kıstası	Kontrolün bulunması	% 50'den fazla sermaye ya da oy hakkına sahip olunması	✓ BOBİ FRS ile uyumlu

Konsolide Finansal Tablolar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Bağı Ortaklıkların Muhasebeleştirilmesi	<p>Konsolide finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Tam konsolidasyon <p>Münferit finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Maliyet bedeli✓ Özkaynak yöntemi	Alış Bedeli	<p>Konsolide finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ BOBİ FRS ile uyumlu <p>Münferit finansal tablolarda:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Maliyet bedeli✓ Özkaynak yöntemi✓ Gerçeğe uygun değer

İştiraklerdeki Yatırımlar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
İştirak Yatırımının Tanımı	Önemli etkinin bulunması	%10 - %50 arasında oy hakkına sahip olunması	✓BOBİ FRS ile uyumlu
İştirak Yatırımının Ölçümü	Konsolide Finansal Tablolarda: ✓Özkaynak yöntemi, Münferit finansal tablolarda: ✓Maliyet bedeli ✓Özkaynak yöntemi	Alış Bedeli	Konsolide Finansal Tablolarda: ✓BOBİ FRS ile uyumlu Münferit finansal tablolarda: ✓Maliyet bedeli ✓Özkaynak yöntemi ✓Gerçeğe uygun değer

Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Müşterek kontrol	Bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Stratejik faaliyetlerle ilgili kararların kontrolü paylaşan tarafların (müşterek girişimcilerin) oy birliğiyle mutabakatını gerektirir.	Hüküm bulunmamaktadır.	✓BOBİ FRS ile uyumlu
Müştereken Kontrol Edilen İşletmelerin Muhasebeleştirilmesi	Konsolide Finansal Tablolarda: ✓Özkaynak yöntemi Münferit finansal tablolarda: ✓Maliyet bedeli ✓Özkaynak yöntemi	Alış Bedeli	Konsolide Finansal Tablolarda: ✓Özkaynak yöntemi Münferit finansal tablolarda: ✓Maliyet bedeli ✓Özkaynak yöntemi ✓Gerçeğe uygun değer

Maddi Duran Varlıklar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Sonraki Ölçüm	Maliyet bedeli Yeniden değerlendirilmiş tutar	Maliyet bedeli	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
Vadeli Alımlarda Vade Farkının Ayrıştırılması	1 yıldan uzun vadeli olarak satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür.	Vade farkı maddi duran varlığın maliyetine dahil edilir.	Bütün vade farkları varlığın maliyetinden ayrıştırılır.
Borçlanma Maliyetleri	İnşası normal şartlar altında bir yıldan uzun süren varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri maliyete eklenir.	Kredi faizi ile döviz kredisine ilişkin kur farkları, varlığın iktisap edildiği dönem sonuna kadar maliyete eklenir, bu dönemden sonra maliyete eklenebilir ya da gider olarak kaydedilir.	Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklara (özelliikli varlık) ilişkin borçlanma maliyetleri maliyete eklenir.

Maddi Duran Varlıklar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Amortisman Uygulaması	Zorunludur	İhtiyaridir	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
Faydalı Ömür	Faydalı ömür işletme tarafından gerçekçi tahminlere dayanılarak belirlenir	Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmektedir	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
Amortisman Tâbi Tutar	Varlığın defter değerinden kalıntı değerinin indirilmesiyle bulunur	Varlığın defter değeri	✓ BOBİ FRS ile uyumlu

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Sonraki Ölçüm	Maliyet bedeli	Maliyet bedeli	Maliyet Yöntemi Yeniden Değerleme Yöntemi
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	Araştırma safhasında yapılan giderler kar veya zarara yansıtılır, geliştirme safhasında yapılan giderler varlığın maliyetine eklenir	Araştırma ve geliştirme giderleri varlığın maliyetine eklenir.	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
İtfa (sınırlı ömür)	İşletmenin tarafından belirlenen faydalı ömür	Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmektedir	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
İtfa (belirsiz ömür)	5 yıldan az 10 yıldan çok olmayacak şekilde işletme tarafından belirlenen süre	Maliye Bakanlığı tarafından belirlenmektedir	İtfa edilmez. Her dönem sonunda faydalı ömür gözden geçirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
İlk Kayıt ve Ölçüm	Maliyet bedeli	-	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
Sonraki Ölçüm	Maliyet Yöntemi Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi	-	✓ BOBİ FRS ile uyumlu

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Ölçüm	Defter değeri ile geri kazanılabilir tutar arasındaki fark değer düşüklüğü olarak değerlendirilir.	Fevkalade amortisman uygulaması mevcuttur. İlgili Bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen oranlar kullanılır.	✓ BOBİ FRS ile uyumlu
Şerefiye	Şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz.	Şerefiye 5 yıl içinde itfa edilir.	Şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulur.
Muhasebeleştirme	Değer düşüklüğü zararı kâr veya zarara veya varlığa ilişkin hesaba yansıtılır	-	✓ BOBİ FRS ile uyumlu

Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

	BOBİ FRS	MSUGT/ VUK	TFRS
Ertelenmiş Verginin Finansal Tablolarda Sunumu	Büyük işletmeler için zorunlu	-	TFRS uygulayan tüm işletmeler için zorunlu