

A COMPARISON OF TURKISH ACCOUNTING STANDARDS-16 AND TURKISH TAX LAW FOR DISPOSAL OF TANGIBLE FIXED ASSETS

DOI: 10.17261/Pressacademia.2020.1256
PAP- V.11-2020(28)-p.145-149

Ozge Ergul¹, Suat Teker²

¹ Isik University, Institute of Social Sciences, Istanbul, Turkey.

ozgergl@gmail.com.tr, ORCID: 0000-0000-0000-0000

² Isik University, Institute Of Social Sciences, Istanbul, Turkey.

suat.teker@isikun.edu.tr, ORCID: 0000-0002-7981-3121

To cite this document

Ergul, O., Teker, S.. (2020). A Comparison of Turkish Accounting Standards-16 and Turkish Tax Law for disposal of tangible fixed assets. PressAcademia Procedia (PAP), V.11, p.145-149.

Permenant link to this document: <http://doi.org/10.17261/Pressacademia.2020.1256>

Copyright: Published by PressAcademia and limited licenced re-use rights only.

ABSTRACT

Purpose- In the globalized world economy, it has become critically important for companies to form a common language to convey the company values to the financial markets. Establishing a common language in the field of accounting, the companies adopted common standards and started to apply. In this respect, our country has entered into the process of adapting to the standards that are the global language of accounting. The issue of compliance with standards is an important phenomenon for the European Union process.

Methodolgy- Tangible assets constitute a weighted part of the financial statements for real sector companies comparint to the service and commercial companies. The calculations of acquisition costs, accurately reflecting these costs to the financial statements and moving rhese assets off the balance sheet are important information for users. This study has a comparetive approach to investigate the treatment of tangible assets unders different Turkish accounting standards.

Findings- The disposal of tangible assets under the provisions of Turkish Accounting Standards-16 and the Turkish Tax Legislation is treated diffrently. There are a number of similarities and differences in accounting recordings and disposals of tangible fixed using the underlying standards.

Conclusion- The accounting treatment for recordings and diposals of tangible assets are examined under different Turkish accounting standards. A number of public real sector companies are examined about their treatment to tangible assets.

Keywords: Tangible fixed assets, Tax Procedure Law, long term assets, Turkish Accounting Standards.

JEL Codes: M40, M41, M48

ELDEN ÇIKARILAN MADDİ DURAN VARLIKLARIN TMS-16 VE VUK AÇISINDAN KARŞILAŞTIRMASI

ÖZET

Amaç- Küreselleşen dünya ekonomisinde şirketlerin ortak bir dil oluşturabilmesi ve şirket değerlerinde anlaşılabilir olmak önem kazanmıştır. Ortak dil oluşturulabilmesi muhasebe alanında, şirketler tarafından ortak standartlar benimsenerek uygulanmaya başlanmıştır. Ülkemiz tarafından bu hususta muhasebenin küresel dili olan standartlara uyum sağlama sürecine girilmiş ve uygulamalar a geçilmiştir, muhasebe standartlarına uyum sağlama konusu Avrupa Birliği süreci açısından önemli bir olgudur.

Yöntem- Özellikle hizmet ve ticaret sektörü dışında kalan üretim işletmeleri gibi işletmelerin finansal tablolarında önemli bir kısmı oluşturan maddi duran varlıklar kalemlerine ilişkin uygulamalar, maddi duran varlıklara ait gerçekleştirilecek maliyet hesaplamalarının doğru bir şekilde tablolara yansıtılması, maddi duran varlıkların hangi şekilde bilanço dışı bırakılabileceği, bilanço dışı bırakılmasında kullanılan muhasebe hesapları ve kayıt düzenleri, bu işlemlerin finansal tablolara hangi şekilde yansıtılacağı konusu, finansal tablo kullanıcılarının talep ettiği bilgi ihtiyacı ile uyumlu olarak düzenlemesi yönünden önemli hususlardır. Bu çalışmada, maddi duran varlıklar konusunu kapsayan muhasebe standartları karşılaştırmalı olarak incelenmiş ve gerçek firmaların bu konu ile ilgili uygulamaları analiz edilmiştir.

Bulgular- Maddi duran varlıkların elden çıkarılması konusunda, Türkiye Muhasebe Standartları 16 ve Türk vergi mevzuatında yer alan hükümler karşılaştırıldığında; elden çıkarılan maddi duran varlıkların hangi şekilde bilanço dışı bırakılacağı konusunda benzerlik ve farklılıkların olduğu görülmektedir.

Sonuç- Çalışmanın kapsamında maddi duran varlık konusu kısmen ele alınmış olup, elden çıkarılan maddi duran varlıklara ilişkin var olan mevcut uygulamalar üzerinde ağırlıklı olarak durulmuş ve uygulamaya yansıyan sonuçları incelenmiştir.

Anahtar Kelimeler: Maddi duran varlıklar, Vergi Usul Kanunu, duran varlıklar, Türk Vergi Sistemi, Türkiye Muhasebe Standartları.

JEL Kodları: M40, M41, M48.

1. GİRİŞ

Bu çalışma içeriğinde Türkiye Muhasebe Standartları hükümleri ile Vergi Usul Kanunu hükümlerinde belirtilen maddi duran varlığa ilişkin kavramlar anlatılmış, elden çıkarılan maddi duran varlığa ait uygulamalar Maddi Duran Varlık Standardı 16 ve Vergi Usul Kanunu çerçevelerinde değerlendirilerek karşılaştırılmıştır.

Bu çalışmada amaç, finansal tablolarda yer verilen maddi duran varlık hesaplarının incelenmesi, maddi duran varlıkların elden çıkarılması durumunda Türk Vergi Kanunları ile Maddi Duran Varlık Standardındaki uygulama farklılıklarını, finansal tablolara yansımaları ve her iki uygulamaya yönelik eleştiriler, önerilerde bulunulmasıdır.

Muhasebenin kavram ve tanımlamalarına, muhasebe standartlarının çeşitli tanımlamalarına yer verilmiş olup Vergi Usul Kanunu genel itibarıyla tanımlanmaya çalışılmıştır. Çalışmada bu bölümde ayrıca finansal tablo kullanıcılarına önemli bilgiler veren maddi duran varlıklara ait Maddi Duran Varlık Standardı ile Türk Vergi Sisteminde yer alan tanımlamalar yapılmış, önemleri açıklanmıştır.

Çalışmada elden çıkarılan maddi duran varlık kavramları Türk Vergi Sistemi ile Maddi Duran Varlık Standardınca incelenmiş, her iki uygulamadaki düzenlemelere yer verilerek, uygulamaların karşılaştırılması yapılarak, her iki uygulamaya ilişkin varsayımsal örneklere yer verilmiş, bu örneklere ilişkin karşılaştırma tablosu ile uygulamalar arasındaki benzerlik ve farklılıklar açıklanmaya çalışılmıştır.

Çalışmanın devamında, bazı halka açık şirketlerin Türkiye Muhasebe Standartları gereğince hazırladıkları finansal tablo ve dipnotlardan çıkarımlar yapılarak elden çıkarılan maddi duran varlıkların finansal tablolara yansımaları üzerinde incelemeler yapılmış ve durum analiz edilerek incelenmiştir.

2. MUHASEBE STANDARTLARI VE VERGİ USUL KANUNU'NDA MADDİ DURAN VARLIK KAVRAMINA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

Maddi Duran Varlık Standardı'nın 6'ncı paragrafında, direkt olarak "maddi duran varlık" tanımına yer verilmiştir. Tanımda maddi duran varlıklar, kullanımı bir dönemden daha uzun olarak öngörülmüş olan, hizmet ya da mal üretimi ya da arzında kullanılması, işletme tarafından başka kişi veya kurumlara kiralanması ya da idari gayeler çerçevesinde kullanılmak üzere bilançoda tutulan fiziki varlıklar şeklinde yer almaktadır. Bununla birlikte, standardın "Muhasebeleştirme sonrası ölçüm" bölümünün 37'nci paragrafında örnek teşkil etmesi açısından maddi duran varlık çeşitleri sayılmıştır. Söz konusu paragrafta işletme faaliyet konularında benzer nitelik ile kullanım amacına sahip olan varlıkların gruplandırılmasının her bir maddi duran varlık sınıflamasını oluşturacağı hususu belirtilmekle beraber yer verilen maddi duran varlık örneklerinin farklı MDV sınıflarını oluşturacağı belirtilmiştir. TMS 16 gereğince farklı maddi duran varlık sınıfına ait duran varlık örnekleri Arazi, Arazi ve Binalar, Makinalar, Gemiler, Uçaklar, Motorlu Taşıtlar, Mobilya ve Demirbaşlar, Ofis Gereçleri, Taşyıcı Bitkiler bulunmaktadır.

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde duran varlık kavramı bir sene süre zarfında veya hesap dönemi süresinden daha fazla süre zarfında işletmenin faaliyetlerinin sürdürülmesi amacıyla aktifte yer alan, bir seneden önce ya da normal hesap dönemi içerisinde nakde çevrilmesi ya da tüketimi öngörülmeyen iktisadi kıymetler şeklinde tanımlanmış olup, ana hesap grubu duran varlıklar olan maddi duran varlıklara ilişkin tanımlamalara da bu düzenlemede yer verilmiştir. Demirbaşlar, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, arazi ve arsalar, yapılmakta olan yatırımlar, verilen avanslar, tesis makine ve cihazlar, diğer maddi duran varlıklar, taşıtlar maddi duran varlıklar hesap grubunda bulunmakta olup, tek düzen hesap planı kapsamında yer almaktadırlar.

Tablo 1: Maddi Duran Varlıklar Kavramı, Kapsamı, Sınıflandırılmasının TMS 16 ve VUK Açısından Karşılaştırması

Karşılaştırma Kıstası	Türkiye Muhasebe Standardı 16	Vergi Usul Kanunu
MDV Tanımı	TMS- 16 da mevcuttur.	Direkt Vergi Usul Kanunu maddelerinde bulunmamaktadır. MSUGT'de detaylı olarak tanımlanmıştır.
MDV Tanımlama Uyumluluğu	Mevcuttur. Bu tanımlar, MSUGT'de yer alan tanımlar ile de uyumlu olduğu görülmektedir.	Fakat MSUGT'de yer alan tanım TMS 16 ile uyumlu olduğu görülmektedir.
Maddi Duran Varlıkların Sınıflandırılması	TMS 16 paragraf 37'de işletme işgal konularında benzer kullanımı olan ve benzer nitelikteki maddi duran varlıkların MDV sınıfını oluşturacağı belirtilmekle birlikte ayrı sınıflarda yer alan duran varlıklardan örneklere yer verilmiştir. Genel itibarıyla bir sınıflama yer almamaktadır. Örnek sınıflamalar MSUGT'de yer alan hesap grupları ile uyumludur.	MSUGT'de sınıflandırma genel hatları itibarıyla hesap adı bazında yer almaktadır.
Arsa, Arazi, Yer Üstü Düzenleri, Yer Altı Düzenleri, Demirbaş, Bina, Taşıtlar, Tesis ve Makina	Paragraf 37'de çoğu örnek belirtilmekle birlikte maddi duran varlık kapsamında kabul edilmektedir.	Maddi duran varlık kapsamında kabul edilmektedir.

3. TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI VE VERGİ USUL KANUNU'NDA ELDEN ÇIKARILAN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KARŞILAŞTIRMASI

Çalışmada elden çıkarılan maddi duran varlıklara ilişkin her iki uygulamaya göre incelemeler ve analizler yapılarak bu incelemelere ilişkin olarak karşılaştırmalar yapılmıştır.

Tablo 2: Elden Çıkarılan Maddi Duran Varlıkların TMS 16 ve VUK Açısından Karşılaştırması

Karşılaştırma Kıstası	Türkiye Muhasebe Standardı 16	Vergi Usul Kanunu
MDV Tanımlamaları	Mevcuttur. Bu tanımlar, MSUGT' de yer alan tanımlar ile de uyumlu olduğu görülmektedir.	Direkt Vergi Usul Kanunu maddelerinde bulunmamaktadır. Fakat MSUGT' de yer alan tanım TMS 16 ile uyumlu olduğu görülmektedir.
Maddi Duran Varlıkların Sınıflandırılması	TMS 16 paragraf 37' de işletme işgal konularında benzer kullanımı olan ve benzer nitelikteki maddi duran varlıkların MDV sınıfını oluşturacağı belirtilmekle birlikte ayrı sınıflarda yer alan duran varlıklardan örneklere yer verilmiştir. Genel itibarıyla bir sınıflama yer almamaktadır. Örnek sınıflamalar MSUGT' de yer alan hesap grupları ile uyumludur.	MSUGT' de sınıflandırma genel hatları itibarıyla hesap adı bazında yer almaktadır.
Arsa, Arazi, Yer Üstü Düzenleri, Yer Altı Düzenleri, Demirbaş, Bina, Taahhüt, Tesis ve Makina	Paragraf 37' de çoğu örnek belirtilmekle birlikte maddi duran varlık kapsamında kabul edilmektedir.	Maddi duran varlık kapsamında kabul edilmektedir.
Maddi Duran Varlığın Bilanço Dışında Bırakılması	MDV' nin finansal durum tablosu dışına çıkarılmasından kaynaklanan kazanç yada kayıp söz konusu MDV bilanço dışına çıkarıldığında gelir tablosu hesaplarına intikal ettirilir. Elde edilen kazanç oluşması durumunda, hasılat niteliğinde sınıflandırılmaz.	ATİK satışı halinde tahsil edilen bedel ve söz konusu kıymetin defterde mevcut bulunan değeri arasındaki fark, eğer satıştan elde edilen bir kar söz konusu ise kar hesabına ve eğer satıştan zarar oluşuyorsa fark, zarar hesabına geçirilmesi uygun olacaktır.
MDV' nin Satılarak Bilanço Dışı Bırakılması	Satış nedeniyle oluşan değerle defterde bulunan varlığa ilişkin değer kıyaslanarak satışa ilişkin kar /zarar hesaplanır.	
Satıştan Kaynaklanan Alacak Tutarının Ne Şekilde Dikkate Alınacağı	Alacak başlangıçta gerçeğe uygun değer ile kayda alınır. Daha sonra, içerisindeki vade farkı ve faiz geliri ayrıştırılarak, TMS 18 gereğince, gerçekleşme durumuna bağlı olarak faiz geliri şeklinde kaydedilir.	Alacağın tamamı kayıtlı değeri ile satış geliri olarak kayda alınır. Herhangi bir ayrıştırma yapılmaz.
Bilanço Dışı Bırakılma Hallerinin Düzenlenmesi	MDV' nin satış dışındaki bilanço dışı bırakılması halleri de belirtilmiştir.	Sadece satış durumunda elden çıkarılma hali var. Diğer haller uygulamada, tek düzen hesap planı ile vergideki mevcut uygulamalar doğrultusunda açıklanabilmektedir.
Maddi Duran Varlığın Bilanço Dışı Bırakılmasında Elde Edilen Kar Durumu	Hasılat olarak dikkate alınmaz. Doğan kazanç gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Ve ilgili dönemin kazancı sayılır.	Hasılat olarak dikkate alınmaz, Doğan kar gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Ve ilgili dönemin kazancı sayılır. Ayrıca, VUK' un 358. maddesine göre karın, gelir yazılmama seçeneği de mevcuttur.
Yenileme Fonu	Böyle bir düzenleme mevcut değildir.	VUK' un 358. maddesine göre karın, gelir yazılmama seçeneği de mevcuttur.
MDV' nin Satılması Dışında Elden Çıkarılması	İşletme insiyatifinde bir karar verilerek elden çıkarma söz konusu olabilir.	Faydalı ömrü doldurmuş ise, bazı durumlarda değeri serbestçe kayıtlardan düşerek olabilir. Bazı hallerde, kanunun özel izin ve saptamaları gerekebilir.
Gelecekte Yarar Beklenmeyen MDV' nin Amortisman Uygulaması	Sonraki dönemlere varlığın ekonomik fayda sağlayamayacağı öngörülmekte ise ve varlık satış amaçlı sınıflandırılıyorsa amortisman hesaplama uygulaması durdurulmaktadır.	Sonraki dönemlere varlığın ekonomik fayda sağlayamayacağı öngörülmekte ise amortisman hesaplama uygulaması durdurulmamaktadır.
Yeniden Değerleme	Uygulama mevcuttur. Yeniden değerlendirme fonu, MDV' nin elden çıkarılması halinde direkt olarak geçmiş yıl karları hesabına aktarılabilir.	Uygulama mevcut değildir.

Finansal Kiralama ile Elden Çıkarmalar	Ayrı bir standart olarak, TMS 17'de düzenlenmiştir.	Satıştan ayrı olarak VUK'un mükerrer 290'ıncı maddesinde ayrıca düzenlenmiştir.
Satış Amaçlı Elden Tutulan Maddi Duran Varlıklar	Amortisman ayrılmaya devam edilmez. MDV dönen varlık kalemlerine aktarılır. TFRS 5'de düzenlenmiştir.	Amortisman ayrılmaya devam edilir.

4. ELDEN ÇIKARILAN MADDİ DURAN VARLIKLARIN HALKA AÇIK ŞİRKETLERİN FİNANSAL TABLOLARINA YANSIMALARI VE ANALİZİ

Konunun daha kolay anlaşılabilmesi açısından bazı halka açık şirketlerin finansal tabloları incelenmiş ve bu finansal tablolara ait dipnotlarda n bazı bölümlere yer verilerek ve elden çıkarılan maddi duran varlıkların finansal tablo ve dipnotlarına yansımaları değerlendirilmiştir.

İşletmelerin elden çıkardıkları maddi duran varlıklara ilişkin bilgiler KAP üzerinden elde edilmiştir. Finansal tablo dipnotlarından, elden çıkarılan maddi duran varlıklara ilişkin incelemeler yapılmıştır. Bu şirketlere ilişkin bazı finansal tablolara ait bilgiler ve tablolara ilişkin dipnotlara ve değerlendirmelere çalışmanın devamında yer verilmiştir.

Bazı halka açık firmaların finansal tablo ve finansal tablo dipnotları incelemeleri doğrultusunda maddi duran varlık standardı çerçevesinde elden çıkarılan maddi duran varlıkların finansal tablolara yansımalarına ilişkin analizler aşağıda yer verilen tablo ile açıklanmaya çalışılmıştır.

Tablo 3: İncelenen Firmalarda Elden Çıkardıkları Maddi Duran Varlıkların Finansal Tablolara Yansımaları

Firmalar	Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Hazırlanan Finansal Tablo ve Dipnotlarda Bulunan Elden Çıkarılan Maddi Duran Varlıklara İlişkin Analiz
Pegasus Hava Taş. A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	Grubun 2018 hesap döneminde uçak satışı nedeniyle meydana gelen kayıp ya da kazancı, varlığa ait defterde kayıtlı değerle satım dolayısıyla elde edilen hasılat arasında oluşan fark tutarı şeklinde belirleyerek dönem sonunda kar zarar tablosuna dahil ettiği anlaşılmaktadır.
Sasa Polyester San. A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı	Grupta atıl durumda bulunan muhtelif makine ve ekipman satışı neticesinde 01.01.2019-30.09.2019 döneminde oluşan kazanç veya kaybı varlığa ait defterde kayıtlı değerle satım dolayısıyla elde edilen hasılat arasında oluşan fark tutarı şeklinde belirleyerek 30.09.2019 tarihli kar veya zarar tablosuna dahil ettiği anlaşılmaktadır.
Mondi Tire Kutsan Kağıt ve Amb. San. A.Ş.	2018 hesap döneminde bulunan bazı tesis, makine ve teçhizatlar, taşıt araçları, demirbaş ve döşemeler bilanço dışı bırakılmıştır. MDV'nin bilanço dışı bırakılması neticesinde elde edilmiş olan kar ya da zararı, söz konusu MDV'nin taşıdığı değere göre belirlendiği ve oluşan karı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında, oluşan zararı ise yatırım faaliyetlerinden giderler hesabında raporladığı anlaşılmaktadır.
Desa Deri San. ve Tic. A.Ş.	2018 hesap döneminde aktifinde bulunan bazı makine, tesisleri, ve demirbaşları bilanço dışı bırakılmıştır. maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan karı, düzeltilen tutarlarla tahsil edilen tutarların karşılaştırılmasıyla belirleyip cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında raporladığı anlaşılmaktadır.
Bak Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	Grubun 2017 hesap döneminde makine ve tesis, taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlarının elden çıkarılması sonucu oluşan karı, tahsil edilen tutarla düzeltilen tutar karşılaştırması yaparak belirleyip cari dönemde yatırım faaliyetinden gelir olarak gelir tablosunda raporladığı anlaşılmaktadır.

4. SONUÇ VE ÖNERİLER

Çalışmanın bütünlüğü ayrıntılı incelendiğinde VUK'ta yer alan yenileme fonu uygulamasının TMS 16'da yer almaması, TMS 16 uyarınca maddi duran varlığın sonraki dönemlerde iktisadi fayda sağlaması umulmaması dolayısıyla amortisman hesaplanmamasının mümkün olduğu fakat VUK uygulamalarında amortisman ayrılmaya devam edildiği, maddi duran varlığın satışından elde edilen alacak başlangıçta gerçeğe uygun değer ile kayda alınacağı daha sonrasında, içerisindeki vade farkı ve faiz geliri ayrıştırılarak, TMS 18 gereğince, gerçekleşme durumuna bağlı olarak faiz geliri şeklinde kaydedileceği fakat VUK'ta elde edilen hasılatın diğer olağan dışı kar olarak gelir tablosu hesabında sınıflanacağı farklılıkları dikkat çekmektedir.

Maddi duran varlığın elden çıkarılmasında özellikle yenileme fonu uygulaması, yeniden değerlendirme fonu uygulaması, sonraki dönemlerde varlığın ekonomik fayda sağlayamayacağı öngörülen maddi duran varlıklarda amortisman uygulamaları ve MDV'nin satışı dışında elden çıkarılması konularında her iki mevzuat birbirinden ayrılmaktadır.

İncelenen firmaların elden çıkarılan maddi duran varlıklarını TMS kapsamında hazırladıkları kapsamlı gelir tablosunda TMS 16 hükümleri gereğince elden çıkarılmaları sırasında elde edilen karı yatırım faaliyetlerinden gelirler, elden çıkarılmalarından kaynaklanan zararı ise yatırım faaliyetlerinden giderler bölümlerinde raporladıkları anlaşılmıştır. VUK'a göre hazırlanan gelir tablosunda bu tutarlar Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar ya da Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar bölümünde gösterilecektir.

Her iki mevzuata göre oluşturulan mali tablolarda elden çıkarılan maddi duran varlıklara ilişkin kar/zarar durumu farklı uygulamalar dolayısıyla birbirinden farklı olarak oluşacaktır.

Farklılıklar ortaya konduğundan bu farklılıkları en aza indirmek doğru finansal tablo sonuçları oluşmasında yararlı olacaktır.

KAYNAKÇA

Akgül, B. ve Akay, H. (2003) "Uluslararası Muhasebe Standartları ve Türkiye'de Uygulama Etkinliğine İlişkin Bir Araştırma" 2. Baskı, İstanbul, Türkmen Kitabevi, s.4-5.

Fahran, F. (2016) Vergi Usul Kanunu Muhasebe Uygulamaları ve TFRS/TMS Karşılaştırmaları, Ankara, Yaklaşım Yayıncılık.

Gençoğlu, Ü. G. ve Diğerleri. (2013). Genel Muhasebe II, 2.Baskı, Eskişehir, Anadolu Üniversitesi Yayını No:2897 –Açıköğretim Fakültesi Yayını No:1854. ss. 41.

Demir, Ş. (2014). Türkiye Muhasebe Ve Finansal Raporlama Standartları, İstanbul, Seçkin Yayıncılık, ss.64-224.

Kıymetli Şen, İ., (2013). Maddi Duran Varlıklar (TMS 16) Standartının Üretim İşletmelerinde Satışların Maliyetine Etkileri, Çankırı Karatekin Üniversitesi İ.İ.B.F. Dergisi, 3 (1), ss. 21-36.

Sevilengül, O. (2013). Genel Muhasebe, Ankara, Gazi Kitabevi, ss.433.

Tekşen, Ö. Dağlı, S. (2017). "Maddi Duran Varlıkların Tekdüzen Muhasebe Sistemi İle Vergi Usul Kanunu ve TMS-16 Açısından İncelenmesi: Bir Uygulama", Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Eylül 2017, Sayı:20, ss.424-447.

Yazıcı, M. (2003). Muhasebe Standartının Tanımı, Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı: 18, s.35.