



Vergi Usul Kanunundan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Doğru: Finansal Tabloların Yolculuğu (Form The Turkish Tax Procedure Law to IFRS's: Journey of Financial Statements)

Cemal ELİTAŞ^a

A. Engin ERGÜDEN^b

^a Prof. Dr., Yalova Üniversitesi, İ.İ.B.F., Uluslararası Ticaret ve Finansman Bölümü, cemal.elitas@yalova.edu.tr

^b Dr., Yeditepe ve Işık Ün. Öğr. Grv. SMMM, CRMA, Bağımsız Denetçi, engin.erguden@erlerdenetim.com

Anahtar Kelimeler

Mali Tablolar,
Uluslararası Finansal
Raporlama Standartları,
Vergi Usul Kanunu.

Jel Sınıflandırması

M41, K34.

Özet

2005 yılına kadar halka açık anonim ortaklıklarda SPKn.'na göre bağımsız denetim SPKn. Seri X No:11 Tebliğine göre yapılmakta iken, Avrupa Birliği Müktesebatı çerçevesinde başta SPK olmak üzere diğer düzenleyici kurumlar (BDDK- Hazine Müsteşarlığı ve EPDK gibi) bağımsız denetimi Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (UFRS) göre hazırlanan finansal tablolar üzerinden yapılmasını emretmiştir. Türkiye'de tüm işletmeler Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre finansal tablolarını hazırlamakla yükümlüdür.

Türkiye'de başta SPK'na tabi halka açık anonim ortaklıklar ve düzenleyici üst kurumlara tabi şirketler VUK'nuna göre hazırladıkları finansal tablolardan sonra UFRS'na göre finansal tablo hazırlarken bir takım düzeltme ve sınıflandırma kayıtları vermek durumundadırlar ve genelde bu muhasebe kayıtları çoğu şirket tarafından muhasebe bilgi sistemi üzerinden değil de muhasebe dışından verilmektedir.

Keywords

Financial Statements,
International Financial
Reporting Standards,
Turkish Tax Procedure
Law.

Jel Classification

M41, K34.

Abstract

While the independent auditing in publicly-held corporations was made in accordance with Serial X No:11 Communique of the Capital Market Law until 2005 pursuant to CML, then the regulatory authorities (Banking Regulation and Supervision Agency, BRSA - Undersecretariat of Treasury and Energy Market Regulatory Authority, etc.) led by the Capital Market Board ordered independent audit to be made over the financial statements prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards within the framework of union acquis. Basically, all the companies in Turkey are obliged to prepare their financial statements in accordance with the provisions of Tax Procedure Law (TPL).

Companies subject to supreme regulatory authorities led by publicly-held corporations subject to Capital Market Law are obliged to submit some correction and classification records while preparing their financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) after the preparation of financial statements in accordance with the Tax Procedure Law; and generally these accounting records are provided by majority of the companies not over the accounting information system but outside accounting.