



## Taşıyıcı Bitkilerin Türkiye Muhasebe Standartları Çerçevesinde Muhasebeleştirilmesi (Recognition of Carrier Plants Within The Frame of Turkish Accounting Standards)<sup>1</sup>

Ahmet GÖKGÖZ<sup>a</sup>

Fatma TEMELLİ<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Doç. Dr., Yalova Üniversitesi, İİBF, ahmetgokgoz83@gmail.com

<sup>b</sup> Yrd.Doç.Dr., Ağrı İbrahim Çenen Üniversitesi, İİBF, ftemelli@agri.edu.tr

### **Anahtar Kelimeler**

Taşıyıcı Bitkiler, Türkiye Muhasebe Standartları, TMS 41, TMS 16.

### **İel Sınıflandırması**

M40, M41, M49.

### **Özet**

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardı'nın 5. Maddesine göre taşıyıcı bitki; tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir hesap döneminden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma ihtimalinin çok düşük olduğu bitkiyi ifade etmektedir. Taşıyıcı bitkiler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun (KGK) 12.11.2014 tarih, 30 ve 31 sıra no.lu tebliğleri, TMS 41'in kapsamında çıkarılarak, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı'nın kapsamına dâhil edilmiştir. Söz konusu değişiklik ile birlikte taşıyıcı bitkilerin muhasebeleştirme ve ölçümüne ilişkin hususlarda değişiklikler meydana gelmiştir. Bu çalışmanın amacı; KGK'nın 12.11.2014 tarih, 30 ve 31 sıra no.lu tebliğlerinin yaptığı değişiklikten sonra, taşıyıcı bitkilerin Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktır.

### **Keywords**

Carrier Plants, Turkish Accounting Standards, TAS 41, TAS 16.

### **İel Classification**

M40, M41, M49.

### **Abstract**

According to 5<sup>th</sup> annex of TAS 41 Agricultural Activities Standards, carrier plants mean a plant which is used for producing or providing agricultural productions, is expected to yield more than an accounting period, has very little salability as an agricultural product except for the insignificant sales. Carrier plants have been extracted from TAS 31, 30 and 31 numbered notices of Public Oversight Accounting and Auditing Standards Authority, dating 12.11.2014 and have been included in TMS 16 Class of Property Standards. With the mentioned change, many changes occurred related to the cognition and measurement of the carrier products. The purpose of this study is to explain how the carrier products can be accounted within the frame of Turkish Accounting Standards after the changes occurred with the 30 and 31 numbered notices of Public Oversight Accounting and Auditing Standards Authority, dating 12.11.2014.

<sup>1</sup> Bu çalışma 11-13 Temmuz 2016 tarihlerinde Ukrayna'nın Odessa şehrinde düzenlenen 2. Uluslararası Multidisipliner Avrasya Kongresi'nde sunulan bildiriden üretilmiştir.