



Türkiye'deki Yasal Düzenlemelere Göre Amortisman Uygulamaları ve Vergi Etkisine Yönelik Değerlendirme(Depreciation Procedures by Accountings Systems in Turkey and Evaluation Regarding Tax Effect)

Engin Dinç^a Esra Atabay^b

^a Prof.Dr., Karadeniz Teknik Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Ana Bilim Dalı, edinc@ktu.edu.tr

^b Yrd.Doç.Dr., Karadeniz Teknik Üniversitesi, Vakıfkebir Meslek Yüksekokulu, Muhasebe ve Vergi, eatabay@ktu.edu.tr, (462) 8417363 (Correspondant Author)

Anahtar Kelimeler

Amortisman, Vergi etkisi, Türkiye Muhasebe Sistemleri, Sabit Kıymetler.

Jel Sınıflandırması

M41, M48.

Özet

Türkiye'de gerçeğe uygunluk çerçevesinde kullanılan üç farklı muhasebe düzenlemesi mevcuttur. Bunlar, 1994 yılından beri zorunlu olarak kullanılan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği, 2004 yılından beri uygulanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ve 2018 yılından itibaren uygulanması zorunlu olacak Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartları'dır. Her üç muhasebe düzenlemesinde de kendine has amortisman hesaplama kuralları mevcuttur. Amortisman hesaplama kuralları hem muhasebe düzenlemelerinde hem de vergi kanunlarında ayrıca belirlenmiştir. Muhasebe düzenlemeleri ile vergi kanunlarında yer alan amortisman kuralları birbirinden farklılık göstermektedir.

Bu makalenin amacı, amortisman uygulamalarını muhasebe düzenlemeleri bazında karşılaştırarak, bu düzenlemeler arasındaki farklılık ve benzerlikleri ortaya koymak ve vergi kuralları ile muhasebe kuralları arasında ortaya çıkan vergi etkisinin nasıl izlenmesi gerektiğini tartışmaktır. Böylece, uygulayıcılara amortisman muhasebesi konusundaki tüm kuralları toplu bir şekilde bir arada görme ve karşılaştırma imkânı sağlanmış olacaktır. Bu amaca ulaşmak için, literatür taraması yönteminden faydalanılmıştır.

Keywords

Depreciation, Tax Effect, Turkish Accounting Systems, Fixed Assets.

Jel Classification

M41, M48.

Abstract

There are three accounting regulations that are used within scope of authenticity in Turkey. These are General Communique on Implementation of Accounting System that has been used since 1994, Turkish Accounting / Financial Reporting Standards that has been implemented since 2004 and Enterprise Financial Reporting Standards for Small and Medium Sized Enterprise that will be compulsorily used as of 2018. Each accounting regulation has unique rules for calculating depreciation. While these accounting regulations set standards for calculating depreciation, tax codes also have rules for calculating depreciation. Depreciation rules set forth by accounting regulation and tax codes vary.

This article aims comparing depreciation procedures based on accounting regulations in order to reveal out similarities and differences between the accounting regulations and to discuss how the tax effect arising out of the differences between tax rules and accounting regulations should be traced. Thus, practitioners will have the opportunity to see and compare all rules pertaining to depreciation accounting. Literature review method is used to achieve this target.