

Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Uygulamalarının TMS 16 ve Vergi Mevzuatı Açısından İncelenmesi

An Examination of Depreciation Practices on Tangible Assests in Accordance With The Regulation of TAS 16 and Tax Law

Osman TUĞAY¹

ÖZET

Bu çalışmanın amacı işletmelerin toplam varlıklar içerisinde önemli bir yere sahip olan maddi duran varlıklarda amortisman uygulamalarının Türkiye Muhasebe Standardı- 16 ve mevcut vergi mevzuatı açısından ele alarak farklılıkları ortaya koymaktır. Standart ile mevcut vergi mevzuatında yer alan hükümler karşılaştırıldığında; amortisman oranında, amortisman süresinde amortisman tabi değerin belirlenmesinde, amortisman yönteminde ve amortisman ayırmada farklılıkların olduğu tespit edilmiştir. Çalışmanın kapsamı maddi duran varlıklarda amortisman uygulaması ile sınırlı tutulmuş, değerlendirme konusu ele alınmamıştır.

Anahtar Kelimeler: Muhasebe Standartları, TMS 16, Maddi Duran Varlıklar

ABSTRACT

The aim of this study is to bring up the differences of the depreciation practices on tangible assests that have an important place in the total assets of the businesses by handling them in terms of Turkish Accounting Standart 16 and the current tax law. When the provisions contained in the current tax law and Standard compared, it is ascertained that there were differences in depreciation rates, depreciation period,determination of the depreciated value, depreciation method and depreciation distribution. The scope of the study was limited by the practices of depreciation on tangibleassets, the evaluation issue have not been addressed.

Keywords: Accounting Standards, TAS 16, Tangible Assests

¹ Yar.Doç.Dr., Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, İİBF İşletme Bölümü, otugay@mehmetakif.edu.tr