



İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN KAYNAKLANAN GELİR VE MALİYET FARKLILIKLARININ TÜRK VERGİ MEVZUATI VE TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI(TMS)AÇISINDAN İNCELENMESİ VE MUHASEBEYE YANSIMASI ÜZERİNE ÖRNEK BİR UYGULAMA

SELAMİ GÜNEY¹

ÖZET

Bu çalışmanın amacı ülkemizde özel vergilendirme düzenine tabi tutulan yıllara yaygın inşaat ve onarım faaliyetlerine ilişkin gelir ve giderlerin vergilendirilmesinde Türk Vergi Mevzuatı ve Türkiye Muhasebe Standartları açısından ortaya çıkan farklılıkların ortaya konulmasıdır. Bu bağlamda çalışmamızda inşaat faaliyetleri karşılığında düzenlenen inşaat sözleşmelerinden kaynaklanan gelir ve maliyetlerdeki benzerlik ve farklılıklar Türk Vergi Mevzuatı ve Türkiye Muhasebe Standartları kapsamında incelenmiştir.

Türk Vergi Mevzuatı ile Türkiye Muhasebe Standartları(TMS) uygulamaları arasındaki en önemli başlıklar inşaat sözleşmelerinden kaynaklanan gelir ve maliyetlerin muhasebeleştirilmesinde muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesi gereği ortaya çıkan tutar farklılıklarından kaynaklanmaktadır. TMS uygulamaları muhasebenin dönemsellik ilkesine uygun olarak raporlama sağladığından dolayı finansal tablo kullanıcılarına işletmenin mali durumu hakkında daha gerçekçi bilgiler sunmaktadır. Bu nedenle Türk Vergi Mevzuatı ile TMS arasındaki uygulama başlıklarının giderilmesinin sektöre ait bilgilerin daha güvenilir ve istismara izin vermeyecek şekilde olmasını sağlayacaktır.

Anahtar Kelimeler: Türk Vergi Mevzuatı, Türkiye Muhasebe Standartları, TMS-11.

EXAMINATION OF INCOME AND COST DIFFERENCES STEMMING FROM CONSTRUCT CONTRACTS IN TERMS OF TURKISH TAX LEGISLATION AND TURKEY ACCOUNTING STANDARD (TAS) AND A SAMPLE APPLICATION OF ITS REFLECTION ON ACCOUNTING

ABSTRACT

The purpose of this study is to find out the differences in the taxation method of the revenues and costs associated with the construction and repairing activities which span for more than one calendar year and which are subject to a special taxation regulation according to Principles of the Turkish Tax Legislation and Turkish Accounting Standards. In this sense, the differences and similarities between the accounting methods of the revenues and costs related to the construction contracts have been investigated within the context of the Turkish Tax Legislation and Turkish Accounting Standards in our study.

It has been observed that the main difference between the accounting principles of Turkish Tax Legislation and Turkish Accounting Standards is the timing of when revenues and costs associated with construction contracts are accounted. Turkish Accounting Standards Applications (TAS) provide financial statement users with more realistic information about the financial status of the business as it provides reporting in accordance with the time period principle in accounting. For this reason,

¹ Prof. Dr., EBYÜ, İşletme Bölümü, sgüney@erzincan.edu.tr, ORCID: 0000-0001-6361-1907

eliminating the application differences between Turkish Tax Legislation and Turkish Accounting Standards will ensure healthier and more useful sectorial information.

Key Words: Turkish Tax Legislation, Turkish Accounting Standards, TAS-11.

GİRİŞ

İnşaat sektörü diğer sektörlerle göre başkalaşım göstermesinden dolayı muhasebe uygulamalarında değişikliklere yol açmaktadır. Bilhassa yıllara yaygın inşaat ve taahhüt işlerinde işin başlaması ve tamamlanması değişen dönemlere dağıldığından muhasebeleştirilmesi hususiyet oluşturmaktadır.

Gelir Vergisi Kanununa göre kar ve zarar işin bittiği sene saptanır ve tamamı o senenin beyannamesinde gösterilir. Yıllara yaygın inşaat taahhüt ve onarım işlerinde ise işin tamamlandığı seneye kadar ara yıllarda finansal tablolarda kar ve zarar raporlaması yapılmamaktadır. Bu durum finansal tablo kullanıcılarının işletmenin gerçek durumu hakkında bilgi alınmasını zorlaştırmaktadır.

İnşaat sözleşmelerinden doğan gelir ve maliyetlerin kaydedilmesinde; Türk Vergi Mevzuatı temel alınarak Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği açısından yapılan muhasebeleştirme ile TMS-11 İnşaat Sözleşmeleri Standardı açısından yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin karşılaştırılması ve aradaki farklılıkların ortaya konulması bu makale çalışmasının konusunu oluşturmaktadır.

1. TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARININ OLUŞUMU

Muhasebe standartları bir ülkenin kurum ve işletmelerinin ülke içinde uymakla yükümlü olduğu kurallar bütünü olarak tanımlanmaktadır. (Yazıcı,2003:36).

Bir muhasebe standardından şu sorulara cevap vermesi beklenir.

- Muhasebe standartları uygun ve anlamlı muhasebe bilgileri üretmelidir.
- Muhasebe standartları mali pozisyon ve performansa ilişkin ihtiyatlı ve gerçekçi ölçümler üretmelidir.
- Muhasebe standartları, mali pozisyon ve performansa ilişkin güvenilir ölçümler üretmelidir.
- Muhasebe standartları, sadece sağlam bir teorik temele sahip olmakla kalmamalı, aynı zamanda pratikte işler mahiyet taşımalıdır.
- Muhasebe standartları, ele alınan konu ile ilgili olarak aşırı derecede karmaşık olmamalıdır.
- Muhasebe standartları, benzer veya ilgili kalemler için yeterince kesin olmalıdır.
- Muhasebe standartları tutarlı uygulamayı sağlamak için yeterince kesin olmalıdır.
- Tercihen, muhasebe standartları, alternatif muamele şekillerine izin vermemelidir. Alternatif muamele şekillerine müsaade edildiğinde veya muhasebe ilkelerinin uygulanmasında hüküm vermek gerekli olduğunda, dengeli açıklamalar talep edilmelidir.
- Açıklamalar, bir işletmenin mali pozisyonu ve performansına, riske açıklık derecelerine ve risk yönetim faaliyetlerine ilişkin bir değerlendirme için yeterince kapsamlı olmalıdır.
- Muhasebe standartları, sadece en ileri mali piyasalarda değil, aynı zamanda gelişmekte olan piyasalarda uygulanabilir olmalıdır (Sağlam vd. 2008:6).

2. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM FAALİYETLERİNDE VERGİLENDİRME

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri yapan müteahhit işletmeler almış oldukları işlerle ilgili yaptıkları giderleri 170 nolu hesapta izlemektedirler. Bu işler için yapılan harcamaların muhasebeleştirilmesinde genel olarak şu hususlar dikkate alınmalıdır.

Üstlenilen iş için yapılan harcamalar, iş birden fazla yılı kapsasın veya kapsamasın “740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ” hesabına hem Vergi Usul Kanununa (VUK) hem de TMS’ye göre borç yazılır. Dönem sonunda, izleyen yılda devam edilecek taahhütlerin maliyetleri “741 HİZMET ÜRETİM MALİYETLERİ YANSITMA” hesabı alacağı karşılığında bu gruptaki maliyet hesaplarına yansıtılır (Sevilengül, 2014:105).

Söz konusu taahhüt işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde gerek Muhasebe Uygulama Tebliği gerekse TMS açısından bir sorun olmamasına rağmen, sorun bu tür işlerin vergilendirme safhasında yaşanmaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu madde 44 “*İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih; diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak kabul edilir.(1) Bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve her nam ile olursa olsun elde edilen hasılat, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kar veya zararının tespitinde dikkate alınır* diyerek bu tür işlerde vergilendirmenin iş bitim tarihinde olacağına dikkat çekmektedir.

Öte yandan TMS 11 madde 22 “*Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir biçimde öngörülebiliyorsa, inşaatla ilişkin gelir ve maliyetler raporlama dönemi sonu itibarıyla sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılır. İnşaat sözleşmesiyle ilgili beklenen zararlar 36. madde doğrultusunda gider olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca söz konusu standardın 25 maddesinde ise "Finansal tablolara yansıtılacak gelir ve giderlerin belirlenmesinde sözleşmenin tamamlanma aşamasının baz alınması "tamamlanma yüzdesi yöntemi" olarak adlandırılır. Bu yöntemde sözleşme geliri, ulaşılan tamamlanma aşamasına kadar katlanılan inşaat maliyetiyle eşleştirilerek, bitirilen işle orantılı gelir, gider ve kârın raporlanması sağlanır.”(TMS11,prg:22) hükmü ile taahhüt işinin o yıl yapılan kısmının yüzde yöntemi ile tespit edilmesini ve o yüzdeye düşen gider ve gelirlerin muhasebeleştirilerek o döneme ait kar veya zararın mali tablolara yansıtılması istenmektedir.*

TMS’ler uluslararası antlaşma niteliğinde olup “*Taraf olduğumuz milletlerarası antlaşmaların hukukumuzdaki yeri ile ilgili en önemli iç hukuk kaynağımız hiç şüphesiz 1982 T.C. Anayasasının 90. maddesidir. Bu maddenin son fıkrasına göre; "Usulüne göre yürürlüğe konulmuş milletlerarası antlaşmalar kanun hükmündedir..." Bu fıkraya göre, Anayasa gereğince kanun hükmünde olan bir milletlerarası antlaşma öncelikle bir iç hukuk kuralıdır. Yani usulüne göre onaylanmış bir milletlerarası antlaşma artık iç hukukumuzun bir parçası olmaktadır".* (,Karakas,2014,77) Dolayısıyla bu tür antlaşmalar yürürlüğe girdiği andan itibaren mevcut kanunundan öne geçer ve uygulamada öncelik elde eder.

TMS 11’leR ortaya çıkan bu durum aşağıdaki örnek uygulamada ortaya konulmuştur.

3.UYGULAMA

SEÇER Yapı İnşaat A.Ş - Erzurum ilinde yapılacak olan Palandöken Barajı İnşaatı işini Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünden ihalesini almıştır. Sözleşmenin detayları aşağıdaki gibidir:

Başlangıç tarihi: Mayıs 2016

Bitiş tarihi: Haziran 2017

Tahmini sözleşme geliri: 4.000.000. sözleşme geliri iş bitiminde ödenecektir.

Tahmini sözleşme maliyeti: 3.250.000 TL

İnşaat işi Haziran 2018 tarihinde teslim edilecektir. Seçer Yapı İnşaat A.Ş .’nin öngörülen inşaat harcamaları yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

2016 YILI: 1.750.000 TL

2017 YILI: 1.500.000. TL

Yukarıdaki örnekte bulunan İnşaat işi Sözleşmesini TMS-11 ve Vergi Usul Kanununa göre ayrı ayrı yevmiye kayıtlarını ve vergilemesini yapalım.

3.1. TMS-11 E GÖRE ÇÖZÜM

Yıllar	Öngörülen Harcama Tutarı	Tamamlanma Oranı	Yüzdesi	Tahmini Gelir Tutarı
2016	1.750.000. TL	%54		2.160.000.TL
2017	1.500.000. TL	%46		1.840.000.TL
Toplam	3.250.000 TL	%100		4.000.000.TL

Tablo 1. TMS-11'e Göre 2016 Yılı Yevmiye Kayıtları

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	740-Hizmet Üretim Maliyeti	1.750.000.	
1	740-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	320-Satıcılar Veya İlgili Hesaplar		1.750.000.
2016 yılı Maliyet Kaydı			

Tablo 1. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	622-Hizmet Üretim Maliyeti	1.750.000.	
2	622-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	741-Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı		1.750.000.
Maliyet Kaydının Yansıtma Hesabı vasıtası ile Gelir Tablosu Hesabına Devri			

Tablo 1. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	186-Hakedişe Bağlanacak İşlerden Gelir Tahakkukları	2.160.000.	
3	186-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	600-Yurtiçi Satışlar		2.160.000.

Tamamlanma oranı dikkate alınarak 2016 yılı Gelir Kaydının Tahakkuk Ettirilmesi

Tablo 1. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	690-Dönem Kar veya Zararı Hesabı	1.750.000,00	
4	622-Hizmet Üretim Maliyeti		
	622-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		1.750.000,00
2016 Yılı Maliyetinin Dönem Kar Zarar Hesabına Devri			

Tablo 1. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
5	600-Yurtiçi Satışlar	2.160.000,00	
	690-Dönem Karı veya Zararı		2.160.000,00
2016 Yılı Gelirinin Dönem Kar Zarar Hesabına Devri			

Tablo 1. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
6	691-Dönem Karı Vergi ve Yasal Yük.Karşılığı	82.000,00	
	370-00 Kurumlar Vergisi		82.000,00
(2.160.000-1.750.000 = 410.000 X %20 =82.000. TL Kurumlar Vergisi hesabı			

Tablo 2. 2017 Yılı Yevmiye Kayıtları TMS-11' e Göre

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	740-Hizmet Üretim Maliyeti	1.500.000,00	
1	740-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	320-Satıcılar Veya İlgili Hesaplar		1.500.000,00
2017 Yılı Maliyet Kaydı			

Tablo 2. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	181-Gelir Tahakkukları	4.000.000,00	
2	186-Hakedişe Bağlanacak İşlerden Gelir Tahakkukları		
	186-01 Erzurum Palandöken Baraj İnş.		2.160.000,00
	600-Yurtiçi Satışlar Hes.		1.840.000,00
Tamamlanma Derecesine Göre 2017 Yılı Gelir Kaydı			

Tablo 2. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	622-Hizmet Üretim Maliyeti	1.500.000,00	
3	622-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	741-Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı		1.500.000,00
2017 Yılı Maliyetinin Gelir Tablosu Hesabına devri			

Tablo 2. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	600-Yurtiçi Satışlar	1.840.000,00	
4	690-Dönem Kar veya Zararı Hesabı		1.840.000,00
Gelir hesabının Dönem Kar Zarar Hesabına Devri			

Tablo 2. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	690-Dönem Kar veya Zararı Hesabı	1.500.000,00	
5	622-Hizmet Üretim Maliyeti		
	622-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		1.500.000,00
Dönem Maliyetinin Dönem Kar Zarar Hesabına Devri			

Tablo 2. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	691-Dönem Karı Vergi ve Yasal Yük. Karşılığı	68.000,00	
6	370-00 Kurumlar Vergisi		68.000,00
(1.840.000 -1.500.000 = 340.000 X %20 =68.000. TL Kurumlar Vergisi Kaydı			

Görüldüğü üzere 2016 yılında 82.000 TL ve 2017 Yılında 68.000 TL olmak üzere toplam 150.000 TL vergi ödemesi yapılacaktır.

3.2. VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE ÇÖZÜM

3.2.1. 2016 Yılı Yevmiye Kayıtları

Tablo 3. Vergi Usul Kanununa Göre 2016 Yılı Yevmiye Kaydı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	740-Hizmet Üretim Maliyeti	1.750.000.	
1	740-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	320-Satıcılar Veya İlgili Hesaplar		1.750.000.
Maliyet Kaydı			

Tablo 3. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	170-Yıllara Yaygın İnşaat Maliyetleri	1.750.000.	
2	170.01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	741-Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı		1.750.000.

Maliyetlerin Yıllara Sari İnşaat Maliyetlerine devredilmesi.

2016 Yılında hakediş yapılmadığından gelir kaydı yapılmayacaktır.

Yıllara Sari İnşaat İşlerinde işin yapım süreci dikkate alındığında maliyetler henüz tamamlanmadığından elde edilen gelir ile hakediş tarihi itibari ile yapılan harcama birbiri ile anlamlı bir ilişkiye sahip olmayabilir. Firma maliyet farklarından ve enflasyonist ortamdan yararlanmamak için yapılacak inşaat işi ile ilgili olarak ileride kullanması muhtemel malzeme alımlarını erkenden yapmış olabilir. Tam tersini düşündüğümüzde firmanın asıl maliyetleri ve işçilik giderleri işin sonuna doğru ortaya çıkması muhtemel olabilir. İnşaat işleri genel tanım altında yüzlerce yapım, onarım işi girdiğinden ve her işin karakteristik özelliği gereği maliyetlerin yoğunlaştığı dönemler farklı olabilir. Bu nedenle iş tamamlanmadan önce vergileme yapıldığında firmalar kazanmadığı bir kazancın vergisini ödemek zorunda kalabilir.

3.2.2. 2017 Yılı Yevmiye Kayıtları

Tablo 4. Vergi Usul Kanununa Göre 2017 Yılı Yevmiye Kaydı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	740-Hizmet Üretim Maliyeti	1.500.000	
1	740-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	320-Satıcılar Veya İlgili Hesaplar		1.500.000

2017 Yılı Maliyet Kaydı

Tablo 4. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	170-Yıllara Yaygın İnşaat Maliyetleri	1.750.000.	
2	170.01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		
	741-Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı		1.750.000.

Maliyetlerin Yıllara Yaygın İnşaat Maliyetleri Hesabına Devri

Tablo 4. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	120-Alıcılar	3.880.000,00	
	120.01 Devlet Su İşler Gen. Müd.		
3	193-Peşin Ödenen Vergiler	120.000,00	
	600-Yurtiçi Satışlar		4.000.000,00
Hakediş ve kesintinin Kaydı			

Tablo 4. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
4	622-Hizmet Üretim Maliyetleri	3.250.000,00	
	170-Yıllara Yaygın İnşaat Maliyetleri		3.250.000,00
Geçici Kabul yapılp iş Bittiğinden Maliyetlerin Gelir Tablosu Hesabına Devri			

Tablo 4. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
5	600-Yurtiçi Satışlar	4.000.000,00	
	690-Dönem Kar veya Zararı Hesabı		4.000.000,00
Hakediş Gelirinin iş bitimi Nedeni İle Dönem Kar Zarar Hesabına Devri			

Tablo 4. Devamı

YEVİMİYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
	690-Dönem Kar veya Zararı Hesabı	3.250.000,00	
6	622-Hizmet Üretim Maliyeti		
	622-01 Erzurum Palandöken Baraj inş.		3.250.000,00
İnşaat Toplam Maliyetinin, Dönem Kar Zarar Hesabına Devri			

Tablo 4. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
7	691-Dönem Karı Vergi ve Yasal Yük. Karşılığı	150.000.00	
	370-00 Kurumlar Vergisi		150.000.00
Kurumlar Vergisi Hesabı : 4.000.000 – 3.250.000. = 750.000 TL , 750.000 x %20 =150.000 TL			

Tablo 4. Devamı

YEVMIYE MADDESİ	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
8	370-00 Kurumlar Vergisi	150.000.00	
	193-Peşin Ödenen Vergiler		120.000.00
	360.Ödenecek Vergi Ve Fonlar		30.000.00
Tahakkuk eden Kurumlar Vergisinden, Yıllara Sari inşaat işi nedeni ile tevkif yolu ile ödenen 120.000 TL nin mahsubu.			

Görüldüğü üzere Vergi Usul Kanununa göre vergi hesaplaması işin bittiği yıl hesaplanmakta ve bir önceki yıl vergi ödenmemektedir.

SONUÇ

Muhasebe uygulamalarında mevcut sistem ile TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri standardı arasında farklılıklar vardır. Mevcut sistemimizde (Vergi Usul Kanunu), inşaat işi devam ettiği sürece elde edilen gelir ve giderler sonuç hesaplarına aktarılmadan, bilanço hesaplarında maliyet ve hak ediş olarak takip edilmektedir. İnşaatın bittiği yıl bu hesaplarda toplanan tutarlar, sonuç hesaplarına aktarılarak işletmenin kâr veya zararı ortaya çıkmaktadır. Vergi hukuku açısından da, inşaat bitene kadar herhangi bir vergi söz konusu olmamaktadır. TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri standardında inşaat sözleşmelerine ilişkin muhasebe uygulamasında sözleşme kapsamında elde edilen gelir ve maliyetlerin, inşaat işinin gerçekleştiği hesap dönemlerine dağıtılması esas alınmıştır. İşletme her yıl inşaatın tamamlanma derecesine göre, elde ettiği geliri ile maliyetleri karşılaştırarak kâr veya zararı belirler.

Tüm bu bilgiler ışığında TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri Standardı ilgili projenin yapım aşaması ve projenin ilerlemesi yönünde finansal tablo kullanıcılarına durumun gerçekliğini göstererek faydalı bilgiler sağlayacaktır.

Uluslararası antlaşmalar usulüne göre kabul edildiğinde yürürlüğe girdiğinden dolayı bu tür düzenlemeler aleyhinde kanuna aykırılık ileri sürülemeyeceğinden dolayı uygulanması mecburidir. Hem de muhasebe açısından dönemsellik ilkesi gereği o yıla ait gelir ve giderlerin vergilendirilmesinde adalet sağlanacağı için TMS 11'in uygulanması yıllara yaygın inşaat işlerinde daha tutarlı bir vergilendirmeyi sağlayacaktır.

KAYNAKÇA

- GÜMÜŞ, E. A. (2015). İnşaat Sözleşmelerinden Kaynaklanan Gelir ve Maliyetlerin Türk Vergi Mevzuatı ve Türk Muhasebe Standartları (TMS) açısından karşılaştırılması ve muhasebe uygulaması, Yüksek Lisans Tezi, Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Muhasebe Finansman Bilim Dalı, İstanbul ss. 1,162.
- KARAKAŞ Erhan (2014) “Milletlerarası antlaşmaların Türk İç Hukukundaki Yeri” Nevşehir Barosu Dergisi, Yıl 1, Sayı 1, Mart 2014
- ÖCAL Fikret, ERDEN Selman, IŞIKLILAR Sadi (2003) “İnşaat Muhasebesi” Türkmen Kitabevi, İstanbul.
- SAĞLAM, N., SAĞLAM, O. (2007). TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri. Türkiye Muhasebe Standartları Uygulaması, Ed. SAĞLAM, N., ŞENGEL, S., ÖZTÜRK, B., Maliye ve Hukuk Yayınları, Yayın, (52), 977-1040.
- SARAÇ, Maksut, (2009), “Pompajlı Depolamalı Hidroelektrik Santralleri”, Forum Doğu Karadeniz Bölgesi Hidroelektrik Enerjisi Potansiyeli ve Bunun Ülke Enerji Politikalarındaki Yeri, Trabzon, Kasım, s:90-98.
- SEVİLENGÜL Orhan (2014) “Çözümlü Genel Muhasebe Problemleri”, Gazi Kitabevi, 9 Baskı, Ankara.
- TAM, Metin, (2009), “Hidroelektrik Santraller ve Santral İşletmeciliği”, Forum Doğu Karadeniz Bölgesi Hidroelektrik Enerji Potansiyeli ve Bunun Ülke Enerji Politikalarındaki Yeri, Kasım, s:170-186.
- TMMOB Elektrik Mühendisleri Odası, Doğu Karadeniz Bölgesi HES Teknik Gezisi Raporu.
- ÜRKER Okan, ÇOBANOĞLU Nesrin (2012), ‘Türkiye’de Hidroelektrik Santraller’in Durumu (Hes’ler) Ve Çevre Politikaları Bağlamında Değerlendirilmesi’ Ankara: Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 2012, 3(2) DOI: 10.1501/sbeder_0000000046 s.70.
- YAZICI, M. (2003). Muhasebe Standardının Tanımı. MUFAD Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı:18, Nisan: 33-37.

İnternet Kaynakları

- <http://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BCrkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2016Seti/TMS11.pdf> 11/12/2017
- <http://www.mevzuat.gov.tr/MevzuatMetin/1.4.193.pdf> 11.12.2017