

İşletme Birleşmelerinin Mevzuat Boyutu ve Muhasebe Uygulamaları: UFRS/UMS ve VUK Kapsamında İncelenmesi

*Regulatory Aspects of Business Combination and Accounting Practices: IFRS /IAS
and TPL in the Context of Examination*

İsrafil ZOR¹
Yusuf DİNÇ²
Selim CENGİZ³

ÖZET

Bu çalışmanın amacı, ulusal ve uluslararası alanda oluşturulmuş işletme birleşmelerinin mevzuat boyutunu ve muhasebe uygulamalarını incelemek ve mevcut farklılıkları ortaya koymaktır. Bu değerlendirme yapılırken işletme birleşmeleri, Türk Vergi Mevzuatı ve UFRS/UMS-3 açısından incelenerek, uygulanan yöntemler, konuyla ilgili standart ve ülkemizdeki uygulamalar arasındaki değişiklikler ve bu değişikliklerin mali tablolara yansıtılması ile ilgili muhasebe uygulamalarına sayısal örnekler yer verilmiştir. Çalışmanın sonucunda birleşmeyle ilgili mevcut düzenlemeler arasında önemli farklılıklar olduğu belirlenmiştir.

Anahtar Kelimeler: İşletme Birleşmeleri, Muhasebe Uygulamaları

ABSTRACT

The purpose of this study, national and international legislation in the field of business combinations formed to examine the size and accounting practices and the gaps are available. In making this assessment business combinations, Turkish tax legislation and IFRS/IAS-3 terms of examining the methods applied, the relevant standards and applications in our country between the changes and have those changes reflected in financial statements related to accounting practices numerical examples are given. About incorporating the results of the study determined that there are significant differences between the current arrangements are.

Keywords: Business Combinations, Accounting Practices

¹ Yar.Doç.Dr., Kırıkkale Üniversitesi, İşletme Bölümü, İİBF Dekan Yrd.

² Yar.Doç.Dr., Kırıkkale Üniversitesi, İşletme Bölümü

³ Öğr.Gör., Çankırı Karatekin Üniversitesi, İşletme Yönetimi Bölümü, scengiz@karatekin.edu.tr