

ERTELENMİŞ VERGİ VE FİNANSAL ORANLARA ETKİLERİ

Hatice CAN ÖZİÇ

© Copyright 2021

Bu kitabın, basım, yayın ve satış hakları Akademisyen Kitabevi A.Ş.'ne aittir. Anılan kuruluşun izni alınmadan kitabın tümü ya da bölümleri mekanik, elektronik, fotokopi, manyetik kağıt ve/veya başka yöntemlerle çoğaltılamaz, basılamaz, dağıtılamaz. Tablo, şekil ve grafikler izin alınmadan, ticari amaçlı kullanılamaz. Bu kitap T.C. Kültür Bakanlığı bandrolü ile satılmaktadır.

*Bu Kitap "Uluslararası Muhasebe Standartlarında Ertilenmiş Vergi ve Finansal Oranlara Etkilerinin Araştırılması" İsimli Tezden Üretilmiştir.

ISBN

978-625-8037-08-1

Kitap Adı

Ertilenmiş Vergi ve Finansal Oranlara Etkileri

Yazar

Hatice CAN ÖZİÇ

ORCID iD: 0000-0002-8380-4607

Yayın Koordinatörü

Yasin DİLMEN

Sayfa ve Kapak Tasarımı

Akademisyen Dizgi Ünitesi

Yayıncı Sertifika No

47518

Baskı ve Cilt

Vadi Matbaacılık

Bisac Code

BUS000000

DOI

10.37609/akya.753

GENEL DAĞITIM

Akademisyen Kitabevi A.Ş.

Halk Sokak 5 / A

Yenişehir / Ankara

Tel: 0312 431 16 33

siparis@akademisyen.com

www.akademisyen.com

Eşime ve oğluma...

ÖNSÖZ

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(UFRS) ile hem ulusal hem de uluslararası platformda güvenilir, şeffaf, ortak ve ihtiyaca uygun şekilde finansal raporlanma amaçlanmıştır. Ülkemizde de “Türkiye Muhasebe Standartları” adı altında yayınlanan bu standartlar muhasebe ve finansal raporlama sistemine önemli değişiklikler getirmiştir.

Finansal Raporlama Standartları arasında en kapsamlılarından biri olan TMS 12 Gelir Vergisi standardında, kurumların kazançları üzerinden hesaplanan vergilerin muhasebeleştirilmesi düzenlenmekte ve ertelenmiş vergilerle ilgili hükümlere yer verilmektedir. Bu standartta göre vergi mevzuatı ve muhasebe standartlarının düzenlemeleri arasında ortaya çıkan ve geçici fark oluşturan durumlar, finansal tablolara ertelenmiş vergi varlığı, ertelenmiş vergi yükümlülüğü ile ertelenmiş vergi geliri ve ertelenmiş vergi gideri olarak yansıtılıp işletmenin gerçek finansal durumu ve faaliyet sonucu ortaya konmaktadır.

UFRS’ nin benimsenmesi ile literatüre giren ertelenmiş vergi kavramının hesaplanarak finansal tablolara yansıtılması, kâr ve ya kapsamlı kârın yanında hemen hemen bütün finansal tablo kalemlerini etkilemektedir ve uzun vadede finansal yapı oranların da etkilemektedir.

Bu çalışmanın amacı; uluslararası muhasebe standartları ile vergi kanunları arasındaki ortaya çıkan farklılıkları incelemek, bu farklılıkların finansal tablolarda gösterimini sağlayan ertelenmiş vergi kavramını açıklamak ve ertelenmiş verginin finansal oranlara olası etkisinin araştırılmasıdır.

Yüksek lisans tez çalışmamdan hazırlanan bu kitabının yazılma sürecinde yardımını esirgemeyen ve yüksek lisans döneminde yoğun emekleri bulunan Pamukkale Üniversitesi İşletme Bölümü Muhasebe Finans Bilim Dalında yer alan değerli hocalarıma, katkılarından dolayı teşekkürü borç bilirim. Ayrıca her zaman yanımda olup desteğini esirgemeyen eşim ve oğluma içtenlikle teşekkür ederim.

Hatice CAN ÖZİÇ

Kasım 2021

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ	1
--------------------	----------

1. BÖLÜM

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARINDA VE VERGİ KANUNLARINDA KÂR

1.1. Kâr Kavramı	5
1.2. Türkiye Muhasebe Standartlarında Kâr	6
1.3. Muhasebe Standartları ve Vergi Usul Kanunu Açısından Karda Ortaya Çıkan Farklılıkların Nedenleri.....	11
1.3.1. Değerleme Farklılıkları	12
1.3.2. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Açısından Farklılıklar .	17
1.3.3. Amortisman Konusunda Farklılıklar	17
1.3.4. Karşılık Ayırma Konusunda Farklılıklar	20
1.3.5. Reeskont İşlemleri Açısından Farklılıklar	22

2. BÖLÜM

ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARINDA ERTELENMİŞ VERGİ KAVRAMI

2.1. Ertelenmiş Verginin Tanımı, Amacı, Kapsamı Ve Gelişimi	25
2.2. Sürekli – Geçici Farklar	29
2.2.1. Sürekli Farklar	29
2.2.2. Geçici Farklar	30
2.3. Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Ve Ertelenmiş Vergi Borçlarının Hesaplanması.....	35
2.3.1. Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Hesaplanması	37
2.3.2. Ertelenmiş Vergi Borçlarının Hesaplanması	39
2.3.3. Muhasebeleştirme Esnasında Kullanılacak Vergi Oranı	40
2.4. Ertelenmiş Vergi Varlıklarının ve Ertelenmiş Vergi Borçlarının Muhasebeleştirilmesi.....	41

3. BÖLÜM

ERTELENMİŞ VERGİNİN ORAN ANALİZLERİNE ETKİLERİ ÜZERİNE BİR UYGULAMA

3.1.Uygulama İle İlgili Literatür Araştırması	57
3.1.1.Uluslararası Muhasebe Standartlarının Oran Analizine Etkisine İlişkin Literatür Araştırması.....	57
3.1.2. Ertelemiş Verginin Oran Analizine Etkisine İlişkin Literatür Taraması	60
3.2. Uygulamanın Amacı ve Kapsamı	61
3.3. Uygulama Verilerinin Düzenlenmesi	64
3.4.Uygulama Verilerinin Analizi ve Yorumlanması.....	70
3.4.1. UFRS öncesi ve UFRS Sektörel Karşılaştırmalı Analizi.....	71
3.4.2. Alt Ana Sektörlerin UFRS Öncesi ve UFRS Sonrası Karşılaştırmalı Analizi.....	75
3.4.2.1. Gıda, İçki ve Tütün Sektörü.....	77W
3.4.2.2. Dokuma, Giyim Eşyası ve Deri Sektörü Ortalamalar Arası Fark Analizi	79
3.4.2.3. Kağıt ve Kağıt Ürünleri, Basım ve Yayın Sektörü Ortalamalar Arası Fark Analizi	81
3.4.2.4. Kimya, Petrol Kauçuk ve Plastik Sektörü Ortalamalar Arası Fark Analizi	83
3.4.2.5. Taş ve Toprağa Dayalı Sektörü Ortalamalar Arası Fark Analizi.....	85
3.4.2.6. Metal Ana Sanayi Sektörü Ortalamalar Arası Fark Analizi	87
3.4.2.7. Metal Eşya, Makine ve Gereç Yapım Sektörü Ortalamalar Arası Fark Analizi	89
SONUÇ.....	93
KAYNAKLAR.....	97
ÖZGEÇMİŞ	101

GİRİŞ

◆

Çok uluslu ve çok ortaklı işletmelerin faaliyetlerinin geniş coğrafyalara yayılması ve yatırımcıların dünya üzerindeki finansal piyasalarda hızla hareket etmeleri; sermayenin ülkeler arasındaki hareketlerinin artırarak dünyayı küresel bir ekonomi haline getirmiştir. Ülkeler, muhasebe ve finansal raporlama sistemlerini; uluslararası alanda da geçerliliğini koruyacak doğru, dürüst ve karşılaştırılabilir bilgiyi sağlayabilecek hale getirme eğilimine girmişlerdir. Bunun sonucu olarak da genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmış uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartları geliştirilmiştir.

Uluslararası muhasebe standartlarının temel amacı, küresel ekonomi içinde faaliyet gösteren sermaye piyasalarına tabi işletmeler arasındaki muhasebe sorunlarını ortadan kaldırarak mali tabloların hazırlanmasında birlik sağlamaktır.

Bu amaçla ülkemizde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından oluşturulan Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) tam metni Türkçe'ye tercüme edilmiş ve Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) adı ile Resmi Gazetelerde yayınlanmıştır. Aynı zamanda Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler için UFRS ile uyumlu İşletmeler için Türkiye Finansal Raporlama Standardı (KOBİ TFRS) da çeviri olarak yayınlanmıştır.

Muhasebe ve finansal raporlama ile ilgili uluslararası düzenlemelere dayanan TMS' ler ile birlikte; birçok kavram ve yöntem Türkiye'de ilk defa gündeme gelmiştir. Bunlardan kavramlardan bir tanesi de ertelenmiş vergi kavramıdır ve TMS 12 no' lu Gelir Vergisi Standardının konusunu oluşturmaktadır.

İşletmelerin kayıtlarını muhasebe usul ve esaslarına göre tutarak hesapladıkları dönem karı ile vergi kanunlarındaki ilke ve esaslara göre belirlenen dönem kârı aynı olmamaktadır. Bu iki kârın yani mali kâr ve ticari kâr arasındaki farklılıklar ancak ertelenmiş vergi raporlanarak finansal tablolara yansıtılabilmektedir. Buna bağlı olarak TMS 12 standardının amacı, mali kâr ile ticari kâr arasında ortaya çıkan ve ertelenen vergi etkisi yaratan geçici farkları finansal tablolara yansıtmaktır. Böylece işletmelerin gerçek finansal durumunu yansıtarak, çıkar gruplarının sağlıklı karar vermelerine katkı sağlayacaktır.

Bu çalışmanın temel amacı, mali kâr ve ticari kâr arasında ortaya çıkan farklılıkları incelenmesi, bu farklılıkların oluşturduğu ertelenmiş vergi kavramının gelişimini ve finansal raporlamadaki öneminin ortaya konulmasıdır. Ayrıca ertelenmiş verginin uzun vadede finansal oranlarına etkisi araştırılmıştır.

Bu çalışmanın birinci bölümünde; kâr kavramlarından, ticari kâr ve mali kâr arasındaki farklılıklar, bu farklılıkların uluslararası standartlar ve vergi kanunları açısından değerlendirilmesine yer verilmiştir.

İkinci bölümde TMS 12 Gelir Vergileri Standardının amacı, kapsamı ve bu standartla standartta geçen tanımların yanında, varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri ile muhasebe değeri arasındaki farkların analizi yapılarak ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlığı hesapları ele alınmıştır. Bu hesapların muhasebeleştirilmesi işlemleri ve finansal tablolarda gösterilmesi örnekler yardımıyla açıklanmıştır.

Son bölümünde ise, finansal oranlarının standartlar sonrasında uzun vadede değişimi araştırılmak amacıyla Borsa İstanbul’da işlem gören, imalat sanayi sektöründe bulunan 83 işletmenin bilanço ve gelir tablosu verileri kullanılarak analizler yapılmıştır. Analizler sonucunda farklılık gösteren oranlar ertelenmiş vergi kavramına değinilerek açıklanmıştır.

KAYNAKLAR

- AÇIK, S. (2006). “Enflasyonun Finansal Tablolar Üzerindeki Etkilerini Giderici Bir Tedbir Olarak Enflasyon Muhasebesi Ve Türkiye’deki Yasal Düzenlemeler”. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 8 (2) , 345-360.
- ALKAN, G. İ. ve DOĞAN, O. “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın Finansal Rasyolara Kısa ve Uzun Dönemli Etkileri: İMKB’de bir Araştırma”. *Muhasebe ve Finansman Dergisi* (2012): 87-100
- AYAŞ, N., ve ÇEŞTEPE, H., (2012), “Dış Ticaretin İstihdam Üzerindeki Etkileri: Türk İmalat Sanayi Örneği”, *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, Sayı 2,s. 259-281.
- AKDAĞ, Z., (2013), *TMS 12 Gelir Vergileri Standardı Mali Tablolara Etkileri, Muhasebe İşlemleri Ve Bir Uygulama Örneği*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Okan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- ALPMAN, D., (2008), *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ na Genel Bir Bakış ve Bir Uygulama Örneği*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), İstanbul Bilgi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- ATAMAN, B., ve ÖZDEN, E.,(2009), “Tek Düzen Hesap Planına Göre Hazırlanan Finansal Tabloların UFRS’ ye Uyarlanması ve Rasyo Yöntemi ile Analizi” , *Marmara Üniversitesi İİBF*, İstanbul, s. 59-73,c
- BALCI, B.R., (2012), “TFRS’ lerin Oran Analizine Etkileri”, *Journal of Yasar University*, 28(7), s. 4687 – 4707.
- BALCI, B.R.,(2012), “Yeni Muhasebe Düzeninde Mali Kâr Hesaplamaları”, *Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, Sayı 1, s. 159-179.
- BAYKARA, B., (1994), “Döner Sermayeli İşletmelerde Kâr Ve Karlılığın Anlamı”, *Mali Hukuk Dergisi*, Temmuz- Ağustos, sayı 52.
- BEDRİ, B., (2007), *Ertelenmiş Vergiler ve Ertelenmiş Vergilerin Mali tablolara Yansıtılması*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), İstanbul Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- BENLİGİRAY, Y., (2009), “*Muhasebe Uygulamaları*”, Açıköğretim Fakültesi Yayını 1.ünite, Anadolu Üniversitesi.
- BOZDAĞ, P., (2012), *UFRS ’de Ertelenmiş Vergi Uygulamaları Ve Ertelenmiş Vergilerin Finansal Tablolara Yansıtılması* , (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Celal Bayar Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Manisa.

- ÇAKMAKÇI, B., (2009), *TMS 12 Gelir Vergileri Standardına Göre Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergilerin Muhasebeleştirilmesi ve Finansal Tablolarda Sunuluşu*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Zonguldak Karaelmas Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Zonguldak.
- DİNÇ, E., (2008), "Türkiye Muhasebe Standartları ve Vergi Kuralları Açısından Ticari Borç Ve Ticari Alacakların Muhasebeleştirilmesi ve Değerlemesi", *İSMMMO Mali Çözüm*, Sayı 90, s.71-102.
- DÜNDAR, B., (2013), *Türkiye Muhasebe Standartları İle Vergi Yasalarındaki Ölçüm Farklarının Saptanması ve Vergi İdaresine Raporlanması*, (Basılmamış Doktora Tezi), Anadolu Üniversitesi.
- ERĞİN, N. E. ve AYANOĞLU, Y. (2015). "Ertelenmiş Vergilerin Finansal Tablo Kullanıcıları Açısından Önemi". *Gazi İktisat ve İşletme Dergisi*, 1 (1) , 77-104.
- GÜCENME GENÇOĞLU Ü.,(2009), "Türkiye Muhasebe Standartlarında Kapsamlı Karın Raporlanması" , <http://www.muhasabetr.com/yazarlarimiz/umitgucenme/001/>
- GÜCENME GENÇOĞLU, Ü.,ÖZERHAN, Y., ve KARAPINAR, S.,(2013), "Türkiye Finansal Raporlama Standartları", Sakarya Üniversitesi <http://www.kgk.gov.tr/contents/files/pdf/egitim/sakarya/TFRS.pdf>
- GÜÇLÜ, Ç.F.,(2009), "UFRS Mali Tablo Düzenleme İlkelerine Göre Tespit Edilen Kar Rakamı Üzerinden Düzenlenen Kar Dağıtım Tablosu", <http://www.journals.istanbul.edu.tr/iuifm/article/view/1023000069/1023000076>
- GÜLTEN,S., (2013), "TMS/TFRS Veya UMS/UFRS İle Vergi Kanunları Arasındaki Matrah Farkları" , <http://muhasabeden.com/tmstfrs-veya-umsufrs-ile-vergi-kanunlari-arasindaki-matrah-farklari.html>
- KABLAN, A.,(2013), "UFRS'nin Ülkemizdeki Muhasebe Uygulamaları ve Finansal Tablolar Üzerine Etkilerine Yönelik Bir Uygulama", *UFRS'nin Ülkemizdeki Muhasebe Uygulamaları*, <http://www.izu.edu.tr/Assets/Content/file/20130613-09.pdf> (12.06.2015)
- KAVAK, A., (2008), "TMS 12 Gelir Vergileri Standardı Uygulaması ve Vergi Değeri ile Muhasebe Değeri Arasındaki Farklılıkların Analizi", *Muhasebe Uygulamaları ve Vergi Sempozyumu*, Antalya.
- NİZAM, C., (2011), *Uluslararası Muhasebe Standartlarına Göre Amortisman Tabi Varlıkların Vergi Hukuku Açısından İncelenmesi Ve Ertelenmiş Vergi Yönünden Değerlendirilmesi*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Celal Bayar Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Manisa.

- ÖZDEMİR, E., (2015), *TMS 12 Gelir Vergileri Standardı Kapsamındaki Ertelenmiş Verginin Borsa İstanbul'da İşlem Gören Ve BIST 30 Endeksinde Dahil Şirketlerin Dönem Karına Etkisi*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Başkent Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ankara.
- ÖZKAN, A., (2009), "TMS-12 Gelir Vergileri Standardına Göre Ertelenmiş Vergiler ve Muhasebe Uygulamaları", *Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, Sayı 32, s. 97-112.
- ÖZTÜRK, C., (2011), *Finansal Tabloların Dipnotlarında Sunulan Muhasebe Politikalarının Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Açısından İncelenmesi*, (Basılmamış Doktora Tezi), Başkent Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ankara.
- PAZARSKİS, M., ALEXANDRAKİS, A., NOTOPOULOS, P., and KYDROS, D., (2011), "IFRS Adoption Effects in Greece: Evidence from the IT Sector", *MIBES Transactions*, Vol 5, Issue 2, page 60-71.
- POTERBA, J., RAO N., and SEIDMAN J., "Deferred Tax Positions And Incentives For Corporate Behavior Around Corporate Tax Changes", *National Bureau Of Economic Research*, February 2007, Cambridge.
- SANDIKÇIOĞLU, A., (2009), *Finansal Raporlamada Ertelenmiş Vergi Uygulamaları ve İMKB'de İşlem Gören Şirketler Üzerinde İnceleme*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Ankara.
- SEVİNÇ, F., (2003) , *12 Numaralı Uluslararası Muhasebe Standardı ve Diğer Ülkelerdeki Uygulamaları Çerçevesinde Ertelenmiş Vergi ve Mali Tablolara Yansımaları*, (Basılmamış Uzmanlık Yeterlilik Tezi), Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Muhasebe Genel Müdürlüğü, Ankara.
- SELVİTOPU, M., (2010), *TMS 12 Gelir Vergileri Standardı ve Türkiye'deki Mevcut Uygulama İle Karşılaştırılması*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Muğla.
- SÜER, A.Z., (2010), *Ertelenmiş Vergilerin Finansal Raporlamadaki Yeri ve Önemi; Bir Araştırma*, (Basılmamış Doktora Tezi), İstanbul Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- SÜMER GÖĞÜŞ H., (2010), "Ertelenmiş Vergi ve Muhasebeleştirilmesi", *Mali Çözüm*, Eylül Ekim, Sayı 101, s. 13-30.
- STENT W., HOOKS, J., and BRADBURY M., (2012) " New Zealand's Switch To IFRS :Beyond The Financial Statements - A Qualitative Analysis of Annual Reports" http://apira2010.econ.usyd.edu.au/conference_proceedings/APIRA-2010-146-Stent-New-Zealands-switch-to-IFRS.pdf (28.04.2015)

- ŞEN, G.F., (2009), *Uluslararası Muhasebe Standartlarının Vergisel Açısından İncelenmesi Ve Ertelenmiş Vergi Uygulaması*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Dokuz Eylül Üniversitesi.
- ŞEN,Ç., (2011), "Türkiye Muhasebe Standardı – 16 Açısından Maddi Duran Varlıklarda Amortisman Uygulaması", *Mali Çözüm Dergisi*, Temmuz- Ağustos, s.133-159.
- ŞİŞMAN, A.G., (2009), *TMS-12 "Gelir Vergileri" Standardı' nın Analizi*, (Basılmamış Yüksek Lisans Tezi), Sakarya Üniversitesi.
- TEKŞEN, Ö., (2010), "TMS-12 Gelir Vergisi Standardına Göre Ertelenmiş Verginin İncelenmesi ve Muhasebeleştirilmesi", *Süleyman Demirel İktisadi İdari Bilimler Dergisi*, C.15 Sayı 2, s. 297-317.
- TEKŞEN, Ö., (2014), *"Ertelenmiş Verginin İncelenmesi ve Muhasebeleştirilmesi"*, Delta Yayıncılık, Ankara.
- TERZİ, S., ÖKTEM, R., ve ŞEN İ.K., (2013), "Impact of Adopting International Financial Reporting Standards: Empirical Evidence from Turkey", *International Business Research*, Vol. 6, No. 4, page 55-66.
- YENİCE, S., ve DÖLEN, T., (2013) "İMKB 'de İşlem Gören Firmaların Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyumunun Firma Değeri Üzerindeki Etkisi", *Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi*, Cilt 9, Sayı 19, s.199-213.
- YENİGÜN, T., ve AYDEMİR, O., (2015), " TMS/IFRS Uygulamalarının Oran Analizine Muhtemel Etkileri", *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, sayfa 63-80.
- YERELİ, A., KAYALI, N. ve YEĞİNBOY, Y., (2012), " TMS 12-Gelir Vergileri Standardına Göre, Ertelenmiş Vergi Varlığı ile Yükümlülüklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Mali Tablolar Üzerindeki Etkisi", *Dayanışma Dergisi*, Nisan 2012, Sayı 114, s. 16-26.

Elektronik Kaynaklar

- Borsa İstanbul, <http://www.borsaistanbul.com/>
- IAS 12- Income Taxes, <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias12>
- TMS 12 Gelir Vergisi Standardı, http://kgk.gov.tr/contents/files/IFRS_2015/TMS/TMS12.pdf
- Kamu Aydınlatma Platformu, <http://kap.gov.tr/sirketler/islem-goren-sirketler/sectorler.aspx>

Kanunlar

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanun