

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARDI-4: SATIŞLAR VE DİĞER OLAĞAN GELİRLER STANDARDININ İNCELENMESİ

Yrd. Doç. Dr. Yıldız AKBULUT *

ÖZET

4 nolu satışlar ve diğer olağan gelirler standardında, gelirin ölçülmesine ilişkin ilkelere ve muhasebeleştirilmesine yönelik yöntemlere yer verilmiştir. Geliri oluşturan kalemler, mal ve hizmet satışları ve diğer olağan gelir ve karlar olmak üzere iki ayrı başlık altında ele alınmıştır. Standartta; gelirin doğuşu, ölçülmesi ve muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak, muhasebenin genel kabul görmüş kavram ve ilkelerine uyum sağlandığı görülmektedir.

Anahtar kelimeler: mal ve hizmet satışları, olağan gelir ve karlar, 4 nolu Türkiye Muhasebe Standardı

Turkish Accounting Standard – 4: Review of Sales and Other Ordinary Incomes Standard

ABSTRACT

In standard 4, sales and other ordinary incomes standards, the principles applicable to measurement of income and methods of accounting treatment are covered. The components that consist of income (revenues) are examined under two heading as, goods and service sales and other ordinary incomes and profits. The standard found to comply with generally accepted accounting principles and concepts regarding recognition, measurement and accounting treatment of income.

Key words: goods and services sales, ordinary incomes and profits, Turkish accounting standards no. 4

* Gazi Üniversitesi Endüstriyel Sanatlar Eğitim Fakültesi İşletme Eğitimi Bölümü Öğretim Üyesi

1. GİRİŞ

Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Komitesi tarafından yayınlanan standartlardan birisi de "Satışlar ve Diğer Olağan Gelirler" standardıdır. Standardın amacı "işletmelerin olağan faaliyetleri sonucu elde ettiği gelirler ve karların muhasebeleştirme yöntemlerini belirlemektir"(madde 1). Gelir ve karların muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak ortaya çıkan en önemli konu, gelirin doğuş anının tespit edilmesi ve ne zaman tahakkuk ettirileceğinin belirlenmesidir. Bilindiği gibi, gelir tablosu işletme ilgililerine, işletmenin belirli bir faaliyet dönemi sonunda elde ettiği gelirler ile aynı dönemde katlandığı maliyet ve giderleri ve bunların sonucunda işletmenin elde ettiği dönem net karını veya uğradığı zararı topluca gösteren muhasebe raporudur¹. Tablonun kullanıcılara faydalı olabilmesi için, gelir ve giderlerin gerçeğe uygun bir biçimde ölçülmesi ve muhasebeleştirilmesi gerekir. Gelir ve gider kalemlerinin doğru bir şekilde ölçülmesi ve kaydedilmesi ise, bu işlemlerin, muhasebenin genel kabul görmüş kavramlarına uygun olması ve bu çerçevede geliştirilen muhasebe standartlarına uyum ile sağlanır.

Bu çalışmada, muhasebe kuramına göre gelir kavramı ve gelirin doğuşuna ilişkin ilkeler açıklanacak ve TMS 4'ün gelirin ölçülmesi ve muhasebeleştirilmesine yönelik olarak getirdiği hükümler açıklanmaya çalışılacaktır.

2. GELİR KAVRAMI VE GELİRİN DOĞUŞU İLE İLGİLİ İLKELER

Muhasebe kuramında bilanço yaklaşımına göre "işletmeye konan ve çekilen değerler hariç olmak üzere, öz kaynakları artıran her olay" gelir olarak tanımlanmaktadır. Gelir ve karların ne zaman muhasebeleştirileceği, yani kayıt altına alınacağı gelirin doğuşu ile yakından ilgilidir. Gelirin doğuşu ile ilgili temel ilke, gerçekleşme (tahakkuk) esasıdır. Buna göre, bir gelir ve gider hangi dönemde gerçekleşmişse, tahsil ve ödeme tarihlerine bakılmaksızın o dönem-

le ilgilendirilir. Bir gelirin gerçekleştiğinin kabul edilmesi için²,

- i) Mal teslim edilmiş veya hizmetler yerine getirilmiş olmalıdır. Gerek Uluslararası muhasebe standardı (IAS 18) gerekse Türkiye muhasebe standardı (TMS 4) nda satış geliri, satıcının satılan malın mülkiyetini ve mallarla ilgili tüm kazanç ve kayıpları alıcıya devrettiği anda doğmaktadır. Hizmet satışlarında ise, mülkiyetin devri sözkonusu olmadığı için, hizmet yerine getirildikçe gelir doğmuş olur.
- ii) Mal teslimi veya hizmet görülmesi, bir bedel karşılığı yapılmalıdır. Diğer bir deyişle gelir tutarının belirlenebilir olması gerekir.
- iii) Teslimin karşılığı olan bedel istenebilir durumda olmalı yada gelecekte istenebilir duruma geleceğinde kuşku olmamalıdır.

Bu şartlar yerine gelmiş ise gelirin doğru kabul edilmekte ve tahakkuk ettirilmektedir.

Ülkemizde gelir kavramı ve hasılat kavramı zaman zaman birbirinin yerine kullanılmaktadır. Genellikle mal ve hizmet satışları sonucu elde edilen değerler "Brüt Satışlar" olarak ifade edilmektedir. İşletmelerin, esas faaliyet konusu dışında kalan diğer faaliyetlerinden elde ettiği değerler ise, daha çok "gelir" olarak ifade edilmektedir. Örneğin, kira gelirleri, faiz gelirleri gibi. Netleştirilmiş değerler ise, kar olarak ifade edilmektedir. Örneğin, menkul kıymet satış karları, kambiyo karları gibi. Tekdüzen muhasebe sisteminde öngörülen gelir tablosunda da bu şekilde bir sıralama yapıldığı görülmektedir. Buna göre;

-İşletmenin esas faaliyeti sonucu elde ettiği gelirler, "Brüt Satışlar"

1 Nalan Akdoğan ve Nejat Tenker, Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri, 6.Baskı, Gazi Kitabevi, 1998, s.155

2 Orhan Sevilengül, Genel Muhasebe, 9. Baskı, Gazi Kitabevi, 2000, s. 535

-İşletmenin esas faaliyet konusu dışında ,yan faaliyetlerden elde ettiği gelirler " Diğer Olağan Gelirler ve Karlar"

-İşletmenin olağandışı faaliyetler sonucu elde ettiği gelir ve karlar ise,"Olağandışı Gelir ve Karlar"

başlığı altında gösterilmektedir

3. TMS 4- SATIŞLAR VE DİĞER OLAĞAN GELİRLER STANDARDI

TMS 4'de gelir kavramı "işletmenin dönem içindeki olağan faaliyetleri sonucunda elde edilen ekonomik yararların brüt tutarı" (madde 2) olarak tanımlanmaktadır. İşletmenin öz kaynaklarında artışa neden olan bu yararların, sermaye artışına ilişkin olmaması gerekir Standartta gelir "mal ve hizmet satışları" ve " diğer olağan gelir ve karlar" olmak üzere iki ayrı başlık altında ele alınmaktadır

Mal ve hizmet satışları, işletmenin esas faaliyet konusunu oluşturan işlemler sonucu elde edilen geliri ifade etmektedir ve gelir tablosunda Brüt Satışlar başlığı altında yer almaktadır.

Diğer olağan gelir ve karlar ise, işletmenin esas faaliyeti dışında, diğer yan faaliyetleri sonucunda elde ettiği gelir ve karları ifade etmektedir ve gelir tablosunda ayrı bir başlık altında gösterilmektedir. Bunlar, temettü gelirleri, faiz gelirleri, kira gelirleri, kambiyo karları, menkul kıymet satış karları gibi gelir ve kar kalemlerinden oluşmaktadır.

Standartta gelirin ölçülmesi ile ilgili ola-

rak "Gerçeğe Uygun Değer" kavramına yer verilmiştir. Gerçeğe uygun değer, "karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutar" (madde 2) olarak tanımlanmaktadır. Örneğin, işletme alıcıya vadeli satış yapmışsa ve peşin satış bedeli ile vadeli satış bedeli arasında bir fark oluşmuşsa, gerçeğe uygun değer vade farklarını kapsamamaktadır

Standartta özellik gösteren bazı işlemler ve bu işlemlerin muhasebeleştirme yöntemleri aşağıda üç ayrı başlık altında açıklanmaya çalışılmıştır

3.1. Mal Satışının Muhasebeleştirilmesi

Standartta mal satış işleminde ,gerçeğe uygun değer esas alınarak muhasebeleştirilmenin yapılacağı belirtilmektedir Buna göre, mal satışından elde edilecek gelir, taraflar arasındaki sözleşmede saptanan tutardan, varsa kasa veya miktar iskontosu düşüldükten sonraki net satışlar olarak açıklanmıştır Buna göre, yapılan satış iskonto öncesi brüt tutar olarak kayda geçecek, uygulanan indirimler ise düzeltici kalemler olarak hesaplarda yerini alacaktır Bu husus tek düzen muhasebe sistemi ile uyumludur³.

Örnek: İşletme alıcı B. Güçlü'ye 150.000.000TL.lık malı veresiye satmış durumdadır Alıcı, 100.000.000TL.yı önceden belirlenen ödeme gününü beklemeden işletmenin bankadaki hesabına yatırıyor Alıcıya ödemesi üzerinden %10 indirim yapıp hesabından düşülüyor.

3 Mehmet Sayarı, "4 Numaralı Satışlar ve Diğer Olağan Gelirler Standardının Uygulamamıza Getirdiği Yenilikler", Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi , Cilt:2, Sayı:1, Mart 2000, s.20

102 BANKALAR	100.000.000	
611 SATIŞ İSKONTOLARI	10. 000.000	
120 ALICILAR		110.000.000

Dönem sonunda Gelir Tablosunda,

BRÜT SATIŞLAR	150.000.000
SATIŞ İNDİRİMLERİ	<u>(10.000.000)</u>
*Satış İskontoları	
NET SATIŞLAR	<u>140.000.000</u>

Standartta mal satışının muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak getirilen en önemli yenilik, vadeli satış işleminde ortaya çıkmaktadır. Vadeli satışlarda, gerçeğe uygun değer, vade farklarını kapsamamakta, mal satışına ilişkin peşin satış bedeli satışlar hesabına alınmakta, vade farkları ise faiz geliri olarak ayrı bir hesapta takip edilmektedir. Ayrıca, vade farkının faiz geliri olarak kaydedilebilmesi için de, raporlama dönemine ait sürenin geçmiş olması gerekmektedir. Böylece, TMS 4 muhasebenin genel kabul görmüş

"dönemsellik" kavramına uygun bir şekilde işlemlerin muhasebeleştirilmesine imkan sağlamaktadır.

Örnek: Finansal tablolarını aylık dönemler halinde düzenleyen bir işletme, peşin satış fiyatı 500.000.000 TL. olan bir malı 3 ay vadeli olarak 650.000.000 TL.ya satıyor. Halen mevcut uygulama ve TMS 4'e göre bu işlem şöyle muhasebeleştirilecektir.(KDV ihmal edilmiştir).

Mevcut uygulamada
a) Satış esnasında

121 ALACAK SENETLERİ	650.000.000	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR		650.000.000

TMS 4'e göre,
a) Satış esnasında

121 ALACAK SENETLERİ	650.000.000	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR		500.000.000
124 veya 382 ERTELENMİŞ (KAZANILMAMIŞ) GELİRLER		150.000.000

b) 1. Ayın sonunda

124 veya 382 ERTELENMİŞ (KAZANILMAMIŞ) GELİRLER	50.000.000	
642 FAİZ GELİRLERİ		50.000.000

c) 2. Ayın sonunda

124 veya 382 ERTELENMİŞ (KAZANILMAMIŞ) GELİRLER	50.000.000	
642 FAİZ GELİRLERİ		50.000.000

d) 3. Ayın sonunda

124 veya 382 ERTELENMİŞ (KAZANILMAMIŞ) GELİRLER	50.000.000	
642 FAİZ GELİRLERİ		50.000.000

Yıl sonunda Gelir Tablosunda,

BRÜT SATIŞLAR	500.000.000
DİĞER FAALİYETLERDEN	150.000.000
OLAĞAN GELİR VE KARLAR	

● Faiz Gelirleri

TMS 4 'de vade farklarının gelir olarak kaydedilebilmesi için raporlama dönemine ait olan sürelerin geçmiş olması gerekmektedir. Bu nedenle vade sonuna kadar sözkonusu tutarların "Ertelenmiş (kazanılmamış) Gelirler" hesabında bekletilmesi gerekmektedir. Ertelenmiş (Kazanılmamış) Gelirler hesabı pasif karakterli bir hesaptır. Hesabın 124 kod numarası ile açılması halinde, aktif düzenleyici bir hesap olarak, Bilançoda Ticari Alacaklar grubu içinde yer alacaktır. Hesabın bu şekilde açılması halinde, senetli alacaklarda uygulanan reeskont işlemi de kendiliğinden devre dışı kalmaktadır. Örneğin, yukarıdaki örneğimizde yer alan üçüncü aya ait olan faiz gelirinin bir sonraki yılda tahakkuk edeceğini varsayacak olursak bilançodaki görünüm şöyle olacaktır.

.....İşletmesinin 31.12. xxx1 Tarihli Bilançosu

AKTİF

TİCARİ ALACAKLAR	600.000.000
* Alacak Senetleri	650.000.000
Ertelenmiş (Kazanılmamış) Gelirler (50.000.000)	

Ertelenmiş (kazanılmamış) Gelirler hesabının 382 kod numarasıyla açılması halinde, bu hesap pasif te kısa vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde yer alacaktır. Ancak, bilanço düzenlenirken alacak senetlerinin tasarruf değeri ile

gösterilebilmesi için, bu hesabın aktif düzenleyici bir hesapmış gibi Ticari alacaklar grubu içinde eksi değerle gösterilmesi gerekecektir. Kanımızca, "Ertelenmiş (kazanılmamış) Gelirler" hesabının 124 kod numarası ile aktif düzenleyici bir hesap olarak açılması daha uygun bir yaklaşım olacaktır.

3.2. Hizmet Satışının Muhasebeleştirilmesi

Hizmet satışına ilişkin gelirler,

- Gelir tutarının doğruya yakın olarak belirlendiği durumlarda,
- Hizmete ilişkin ekonomik yararlardan işletmenin yararlandığı durumlarda,
- Hizmetin tamamlanma yüzdesinin bilanço tarihinde doğruya yakın olarak belirlendiği durumlarda,
- Hizmet için yapılan giderlerle hizmetin tamamlanması için yapılacak giderlerin doğruya yakın belirlendiği durumlarda (madde 13)

tahakkuk ettirilir.

Hizmet satışlarında gelirin tahakkuku doğrudan süre ve işin yapılması için katlanılan giderle ilişkilendirildiğinden "dönemsellik" kavramına tam anlamıyla uyum sağlanmaktadır⁴. Yapılan hizmet ile ilgili olarak yapılan peşin ödemeler ve müşterilerden alınan avanslar genellikle gerçekleşmiş hizmetleri yansıtmakta, dolayısıyla gelir olarak tahakkuku yapılmamaktadır.

Örnek: bakım onarım işini 100 milyon lira bedel karşılığında yapmak üzere sözleşme imzalanmış ve 50 milyon lira avans alınıp işe başlanmıştır. Dönem sonunda işin % 80 oranında tamamlandığı ve o ana kadar 60 milyon lira harcandığı belirlenmiştir.

4 Mehmet Sayarı, a.g.m., s.22

a) sipariş alındığında

100 KASA	50.000.000	
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		50.000.000

a) Dönem içinde harcama yapıldıkça

740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	60.000.000	
*Bakım onarım projesi		
100 KASA		60.000.000

b) Dönem sonunda

622 SATILAN HİZMET MALİYETİ	60.000.000	
741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANS. H.		60.000.000
340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	50.000.000	
120 ALICILAR	30.000.000	
600 YURT İÇİ SATIŞLAR		80.000.000

1.2. Diğer Olağan Gelir ve Karlar

TMS 4' de işletmelerin diğer olağan faaliyetleri sonucunda elde ettiği gelir ve karlar,

a) İşleme ilişkin ekonomik yararlıardan işletmenin yararlanması,

b) Gelir tutarının doğruya yakın belirlenmesi söz konusu olduğu durumlarda tahakkuk ettirilir.

Gelire dahil edilmiş bir tutarın tahsil edilebilirliği konusunda belirsizlik ortaya çıktığında, bu tutar tahakkuk ettirilmiş gelirin düzeltilmesi yerine bir gider olarak tahakkuk ettirilir, yani karşılık ayrılır Tahsil edilemeyeceği kesin-

leşmiş olan tutarlar ise, doğrudan sonuç hesabına yazılır

Diğer olağan gelir ve kar kalemlerinin muhasebeleştirilmesinde özellik arz eden bazı işlemler aşağıda örneklerle açıklanmıştır

Standartta "tahakkuk etmiş ancak henüz ödenmemiş faizi içeren bir menkul kıymet satın alındığında, izleyen faiz tahsilatının edinme öncesi ve sonrası dönemlere tahsis edileceği, yalnızca edinme sonrasına ait kısmın gelir olarak kaydedileceği"(madde 18) hükme bağlanmıştır.

Örnek: 1 Temmuzda ihraç edilen ve vadesi 31 Aralık'ta dolacak olan nominal bedeli 100.000.000 TL. olan özel kesim tahvili , işle-

miş faizi ile birlikte 1 Eylül tarihinde 110.000.000 TL. ya satın alınıyor Vade bitiminde tahsil edilecek faiz tutarı 25.000.000 TL'dir. Faiz oranı %50 dir. Örneğimizde de görüldüğü gibi, işletmenin satın aldığı tahvilin alış bedeli içinde, faiz dönemi başlangıç gününden, alış gü-

nüne kadar geçen süreye ait faiz de bulunmaktadı. Bu işlemin TMS 4'e göre muhasebeleştirilmesinde; tahvilin alış bedeli üzerinden ilgili hesaba alınması, alış bedeli içindeki işlemiş faizin ve faizden arındırılmış net tutarın tali hesap bazında ayrı ayrı gösterilmesi daha uygun olacaktır.

a) Tahvil satın alındığında

_____ 1 Eylül _____	
111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET	110.000.000
VE BONOLARI	
111.01 Alış Değeri	110.000.000
111.011 Net Alış Değeri	100.000.000
111.012 İşlemiş Faiz	10.000.000
100 KASA	110.000.000
_____ / _____	

b) Tahvil faizi tahsil edildiğinde

_____ 31 Aralık _____	
100 KASA	25.000.000
111 ÖZEL KESİM TAHVİL,	10.000.000
SENET VE BONOLARI	
111. 01 Alış Değeri	
111.012 İşlemiş faiz	
642 FAİZ GELİRLERİ	15.000.000
_____ / _____	

İşlemiş faizin ayrı olarak izlenmemesi halinde, işletmenin elde ettiği faiz geliri büyük görülür. Buna karşılık tahvilin itfasında ise zarar edilmiş görüntüsü ortaya çıkar Bu görüntünün ise gerçeği yansıtmaktan uzak olduğu açıktır

İşlemiş faizin ayrıldığı durumda,

_____ 1 Eylül _____	
111	110.000.000
100	110.000.000
_____ / _____	

faizin tahsili,

		31 Aralık	
100		25.000.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ		25.000.000

tahvilin itfası,

100		100.000.000	
659 DİĞER OLAĞAN GİDER		10.000.000	
	VE ZARARLAR		
	111		110.000.000

TMS 4'de hisse senetlerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak da; "edinme öncesi net geliri ilan edilmiş hisse senedi temettülerinin bu menkul kıymetlerin alış maliyetinden indirileceği (madde 19) hükme bağlanmıştır

Örnek: Üzerinde 50 milyon liralık net gelir ifade eden kupon bulunan hisse senetleri 250 milyon liraya satın alınıyor

110 HİSSE SENETLERİ		200.000.000	
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER		50.000.000	
	* Kupon Bedelleri		
	100 KASA		250.000.000

Standartta temettülerin, ortakların kar payları genel kurul tarafından onaylandığında, tahsil edilmesine bakılmaksızın tahakkuk ettirileceği belirtilmektedir. Bu hüküm ile temettü gelirleri, muhasebenin "dönemsellik" ve "tahakkuk esası" kavramlarına uygun bir şekilde muhasebeleştirilmiş olmaktadır.

Örnek: işletmenin %40 payla ortak olduğu A.Ş. nin genel kurulu, hisse senetlerine %20 kar payı dağıtılmasını, ödemenin ise 1 Temmuz günü yapılmasını kararlaştırıyor. Genel kurulun kar dağıtım kararı 20 Mart günü ilan ediliyor.

		20 Mart	
132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR		40.000.000	
	640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		40.000.000

Temettünün tahsili durumunda, (kesintiler ihmal edilmiştir)

		1 Temmuz	
100		40.000.000	
	132		40.000.000

2. SONUÇ

4 nolu Türkiye muhasebe standardı ile getirilen yenilikler kısaca şöyle özetlenebilir;

- i) Mal satışında gerçeğe uygun değer esas alınarak gelir tahakkuk ettirilmektedir. Vadeli satışlarda, vade farkları Brüt Satışlarda değil, faiz geliri olarak ayrı bir başlık altında raporlanmaktadır. Yine faiz geliri, "dönemsellik" kavramına uygun olarak, raporlama dönemine ait sürenin geçmesi halinde gelir olarak tahakkuk ettirilmektedir. Mal satışında, malın mülkiyeti alıcıya devredildiği anda gelirin doğduğu kabul edilmektedir. Eğer işletme, mülkiyet hakkından kaynaklanan önemli riskleri taşımaya devam ediyorsa, bu işlem satış olarak kabul edilmemekte ve gelir tahakkuku yapılmamaktadır. Ayrıca, mal ve hizmet satışında, giderlerin saptanamadığı durumlarda "eşleştirme" ilkesine uygun olarak gelir tahakkuk ettirilmemektedir. Bu tutarlar "Gelecek aylara/yıllara ait gelirler" hesabına alınmaktadır.
- ii) Hizmet satışı, "eşleştirme" ilkesi ve "dönemsellik" kavramına uygun bir şekilde muhasebeleştirilmektedir. Yapılan hizmet, hizmetin gerçekleştirilebilmesi için katlanılan maliyet ve giderle eşleştirilmekte, hizmet tamamlandıkça o dönemin gelirlerine dahil edilmektedir.
- iii) Menkul kıymetler işlemiş faizi ile birlikte satın alındığında, satın alınma tarihindan sonra işleyen faiz "dönem-

sellik" kavramına uygun olarak gelirlere dahil edilmektedir. Edinme öncesi işlemiş olan faiz, işletmenin geliri olarak kabul edilmemektedir.

- iv) Hisse senetleri kar payı ilan edilmiş kuponları ile birlikte satın alındığında, bu kupon bedelleri hisse senedinin alış maliyetinden indirilmekte ve ayrı bir hesapta takip edilmektedir. Ayrıca, kar payı dağıtımı ilan edildiği anda, tahsil edilmesine bakılmaksızın temettü geliri olarak "tahakkuk esası"na uygun bir şekilde gelirlere dahil edilmektedir.
- v) Haklardan doğan gelirler, genellikle sözleşme koşullarına göre tahakkuk ettirilmektedir.
- vi) İşletmenin üçüncü kişiler adına tahsil ettiği tutarlar "kişilik" kavramına uygun olarak gelirlere dahil edilmemektedir. Yine, şarta bağlı gelir ve karlar da, gerçekleşme ihtimali yüksek olsa da "gerçekleşme" ilkesine uygun olarak gelir olarak tahakkuk ettirilmemekte, sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Görüldüğü gibi 4 nolu standartta gelir ve karlar, muhasebenin genel kabul görmüş kavram ve ilkelerine uygun bir şekilde tahakkuk ettirilmektedir. Standarttaki hükümlerin işlerlik kazanabilmesi için uygulayıcılara büyük görev düşmektedir. Ayrıca, Tekdüzen muhasebe sisteminde de standardın getirdiği hükümlere uygun olarak yeni birtakım düzenlemelerin yapılması gerekmektedir (örneğin, Ertelenmiş Gelirler hesabının açılması ve tanımlanması gibi).

KAYNAKÇA

Akdoğan, Nalan ve Tenker, Nejat, Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri, 6.Baskı, Gazi Kitabevi, Ankara, 1998.

Sayarı, Mehmet, " 4 Numaralı Satışlar ve Diğer Olağan Gelirler Standardının Uygulamamıza Getirdiği Yenilikler", Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, Mart 2000, Cilt 2, Sayı 1, s. 19-22.

Sevilengül, Orhan, Tekdüzen Muhasebe Sistemi İle Uyumlu Genel Muhasebe, 9. Baskı, Gazi Kitabevi, Ankara, 2000.