
TMS 20 - DEVLET TEŞVİKLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE DEVLET YARDIMLARININ AÇIKLANMASI

Tarık Ziyad ÇELİK*
İsa GEREKLİ**
Süleyman ERTÜRK***
Yahya GÜNAY****
Mesut BİLGİNER *****

ÖZET

Devlet teşvikleri gelişmekte olan ülkelerin yapısal özelliklerinden kaynaklanan problemlerden dolayı özellikle işletmelerin finansal sıkıntılarını azaltmak için devlet tarafından sağlanan yardımlardır. Devletin işletmeleri bu şekilde devlet teşviki vermesin asıl nedeni ise işletmeleri yatırım yapmaya yönlendirmektir. Devlet teşvikleri; nakit desteği olarak veya vergi indirimine giderek uygulanabilmektedir.

Devlet teşvik ve yardımların esasları ise, kaynakların ve yardımların daha faydalı alanlara aktarılması, ülke içinde var olan dengesizlik ve adaletsizlik ortamının ortadan kaldırılması ve refah düzeyinin artırılmasıdır. Bu noktada teşvik ve yardımların muhasebe uygulamalarına yön veren Türkiye Muhasebe Standartları(TMS 20) kapsamında raporlanmasının önemi ortaya çıkmaktadır.

Çalışmamızda Muhasebe Standartlarından 20 nolu "Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması" standardının amacı, kapsamı ve muhasebeleştirilmesi süreci örneklerle ele alınmıştır.

Anahtar kelimeler: Devlet Teşviki, Muhasebe, Vergi, Türkiye Muhasebe Standartları TMS 20.

*Arş.Gör., Dicle Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü,

**Sütçü İmam Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı,

***Öğr.Gör., Sütçü İmam Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü,

****Arş.Gör., Sütçü İmam Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü,

*****Öğr.Gör., Sütçü İmam Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü.

TMS 20- ACCOUNTING FOR GOVERNMENT PROMOTION AND EXPLANATION STATE SUPPORTS

ABSTRACT

Government promotion for developing countries, especially because of the problems are caused by the structural characteristics of the aid provided by the government to reduce the financial difficulties of the company. Government promotion's main reason is to guide the company to invest. Government promotions can be cash support or gradually as the tax deduction.

The essence of Government promotions are transferred to more beneficial areas of resources and support, the elimination of the existing imbalances and injustices in the country and to improve the welfare of environment. At this point, the importance of promoting and giving direction to the accounting practices with in the scope of the Turkey Accounting Standards (TMS 20) is emerging in the reports.

In our study, the Accounting Standards (No. 20) "Accounting for Government Promotion and Disclosure of Government Assistance," the purpose of the standard is discussed with examples of process coverage and recognition.

Key Words: Government Promotion, Accounting, Tax, Turkey Accounting Standards TMS 20.

GİRİŞ

Devlet yardımları TMS 20 de kaynakların transferi gibi tanımlanmıştır. İşletmelerin faaliyet konuları ile alakalı belirli koşulların geçmişte veya gelecekte yerine getirilmesi karşılığında işletmeye yapılan kaynak tranferi (Muthupandian, 2011: 12).

1. DEVLET TEŞVİKLERİNİN AMAÇLARI

Ekonomik teşviklerin kökeninde kaynakların, ülke ekonomisi açısından faydalı alanlara yönlendirilmesi hususu bulunmaktadır. Verilecek teşvikler ile ne gibi getiriler beklenmekte ve ne gibi ödümlerin verilmesi hedeflenmekte olduğu iyi araştırılmaktadır. Devletlerin teşvikler ile neleri amaçladığı uyguladıkları ekonomik sisteme göre değişmenin yanında temel amaç, genel manada toplumun hayat standartlart seviyesinin yükseltilmesidir (Çiloğlu, 1997:1).

Diğer bir deyişle: devlet teşvikleri işletmenin işletme faaliyetine ilişkin belirli koşulların geçmiş veya gelecekte yerine getirilmesi ile belirli kaynakların bir kuruluşa hükümet tarafından transferidir (Ec, 2012:2).

Daha önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak veya işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin, acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, thsil edilme durumuna geldiği dönemde gelir olarak kayıt altına alınır (Güler, 2012: 763).

Sosyal devlet anlayışının geliştiği bu zamanda devlet teşvikleri de buna bağlı olarak bir hayli gelişme göstermiştir. Bu anlamda teşvik uygulamaları,

Tarık Ziyad ÇELİK, İsa GEREKLİ , Süleymen ERTÜRK,
Yahya GÜNAY, Mesut BİLGİNER

ekonomik sürekliliğin ve büyüme gibi ekonomik hedeflerin yanında bölgesel dengesizlikler, göç, çevre vb. Gibi bazı sosyal amaçları da dikkate almaktadır. Aslında piyasa mekanizmasına müdahale niteliğinde olan ve belli kesime yönlendirildiğinden haksız rekabete neden olan bu kamu politikasını haklı hale getiren sebep ise yukarıda bahsettiğimiz toplumsal amaçlar ve sağlanan dışsal faydaların ta kendisidir (Çiloğlu, 2000: 29).

Devlet bağışları karşılanması amaçlanan ilgili maliyetlerle ilişkilendirmek için gerekli olan dönem boyunca sistematik biçimde gelir tablosuna alınır. Devlet bağışları doğrudan öz kaynaklara dahil edilmez. Devlet bağışlarının önceki muhasebe dönemlerinde meydana gelen gider ve zararların karşılanması için bir işletmeye alınması durumunda alınan tutarlar alacak haline geldiği dönemde gelir tablosuna alınarak hesaplara kaydedilir (Akgül, 2004:106).

Bunlara ek olarak devlet teviklerinin hedefleri şu şekilde sıralanabilir (Karakurt, 2010:149):

- Cari açığın azaltılması için, yüksek miktarlardaki ithalata konu olan malların ülke içinde üretilmesinin yapılması,
- Değer zinciri içinde önemli yer işgal eden ürünlerin üretilerek katma değer ve rekabet gücünün artmasının sağlanması,
- Teknoloji transferi,
- Ülke vatandaşlarına iş fırsatlarının sağlanmasıdır.

2. STANDARDIN KAPSAMI

Bu bölüm her türlü devlet teşvikinin muhasebeleştirilmesi konusunu düzenlemektedir.

Devlet teşvikleri, faaliyet konuları ile bazı koşulların geçmişte veya gelecekte yerine getirilmesi şartı ile, işletmelere kaynak transferi şeklinde yapılan devlet yardımlarıdır (Civan vd., 2012: 287).

Devletler sosyal devlet olmanın bir parçası olarak kendi gelirlerinden vazgeçerek halkın refah düzeyini yükseltecek faaliyetler içine girebilirler. Bunlardan biride devlet teşvikleridir: bazı gelişmemiş bölgelerin kalkınması için yada durağan seyreden iş kollarının hareketlenmesi için yatırımcılara sağlanan, karşılıklı yada karşılıksız olarak sağlanan, maddi yada maddi olmayan desteklerdir (Çatal, 2010: 292).

Devletin faiz olmadan yada faiz piyasa oranlarının altında bir oranla işletmeye kredi sağlaması bir devlet teşviki olarak değer görmektedir (Civan vd., 2012: 287).

Bu bölüm üzerinden vergi alınabilir karın veya vergi zararının belirlenmesinde mevcut olan veya vergi borcuna bağlı olarak tespit edilen yada vergi borcu ile sınırlı olarak sağlanan faydalar niteliğindeki devlet yardımlarını dahil etmemektedir (Civan vd., 2012: 287).

Bu tür faydalara örnek olarak: gelir/kurumlar vergisi istisnaları, yatırım indirimleri, hızlandırılmış amortisman uygulamaları ve indirilmiş vergi oranları gösterilebilir (Civan vd., 2012: 287).

Devletin bir işletmeye iştirak etmesi söz konusu bu standart ın kapsamı dışında kalmıştır (Sevim vd., 2009: 569).

Tms 20 – Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi Ve Devlet Yardımlarının Açıklanması

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler kapsamındaki devlet teşvikleri bu standardın kapsamı dışında tutulmuştur (Elitaş, 2009: 171).

3. STANDARD İLİŞKİN KAVRAMLAR

3.1. Devlet Yardımı

Belirli şartları yerine getiren işletme yada birden fazla işletmeye bir ekonomik fayda sağlamak üzere devlet tarafından yapılan faaliyetlerdir. Bu standard kapsamındaki devlet yardımları: gelişmekte olan alanlarda altyapı sağlanması veya rakipler karşı ticari kısıtlamalar getirilmesi gibi genel ticaret şartlarını etkilemek suretiyle sadece dolaylı olarak sağlanan faydaları içermez (Sevim vd., 2009: 569).

3.2. Devlet Teşvikleri

işletmenin faaliyet konuları ile ilgili belirli şartların geçmişte veya gelecekte yerine getirilmesi karşılığında işletmeye kaynak transferi şeklindeki devlet yardımlarıdır. bu teşvikler, bir değer atfedilmeyen devlet yardımlarını ve işletmenin normal ticari işlemlerinden ayırt edilmeyen devlet ile yaptığı işlemleri kapsamaz (Sevim vd., 2009: 569).

Devlet teşviklerinin kabulünde devlet yardımları eğer mantık çerçevesinde şunlardan eminse sadece Kabul görür (willamson, 2014: www.duncanwil.co.uk):

- İşletmeler belirtilen koşulları yerine getirmeli
- Teşvik alınmış olunmalı.

Teşvikler amaçlarına, kullanılan araçlara, Kaynaklarına ve verilmiş aşamalarına göre olmak üzere dörde ayrılır (Ulusan, 2008: 416).

3.3. Varlıklara İlişkin Teşvikler

Teşviği almaya hak kazanan işletme tarafından duran varlık satın almanın, inşa etmenin veya edinmenin birinci şart olduğu devlet teşvikleridir (TMS, 2009: 483).

3.4. Gelire İlişkin Teşvikler

Varlıklara ilişkin teşvikler dışında kalan devlet teşvikleridir (Sevim vd., 2009: 569).

Bir maliyet için alınacak bedel şeklindeki yardımlar ya (BDO,2014: 1):

- Hali hazırda yapılan
- Acil finansal destek , gelecekteki maliyetlerle ilişkili olmayan

Bunlar alınacağı dönemde gelir olarak kaydedilir.

4. MUHASEBELEŞTİRİME VE ÖLÇME

Devlet teşvikleri, belirli şartların geçmişte gerçekleştirilmiş veya gelecekte gerçekleştirilecek olması ile elde edilir (Üçkuyu vd., 2011: 236)

Devlet teşvikleri aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir (Civan vd., 2012: 288).

a. Teşviği alan işletmeye gelecekte belirli bir performans sağlamasını öne sürmeyen teşvikler , alındıkları anda gelir olarak kayıtlara alanılır.

b. Teşvik alan işletmeye gelecekte belirli performans sağlama şartları getiren teşvikler, performans koşulları karşılandığı anda gelir olarak kaydedilir.

c. Hasılatın muhasebeleştirilmesi kriterleri karşılanmadan önce alınan teşvikler, borç olarak muhasebeleştirilir.

4.1. Muhasebeleştirme Örneği :

A işletmesi, 1 ocak 2012 tarihinde X organize sanayi bölgesinde gelişim bölgesi olarak tasarlanan- Gömlek imalat fabrikası kurulması yönünde bir teşvik olarak merkezi yönetimden 550.000 TL almıştır. Teşvikte fabrikanın gelişim bölgesinde kurulması, belirli koşulların (çevresel ve güvenlik kriterleri gibi) sağlanması ve 31 Aralık 2013 tarihinden önce ticari üretime başlaması şartı bulunmaktadır. Bu şartların karşılanmaması durumunda işletme 550.000 TL 'nin tümünü merkezi yönetime iade etmek zorunda kalacaktır. Tüm performans şartları, işletmenin fabrikada ticari üretime başladığı 30 mart 2013 tarihinde karşılanmıştır (Civan vd., 2012: 288).

01.01.2012 Yevmiye Defteri Kaydı

Banka	550.000	
Alınan Devlet Teşvikleri		550.000
Alınan Devlet Teşvikleri Borç Kaydı		

30.03.2012 Yevmiye defteri Kaydı

Alınan Devlet Teşvikleri HS	550.000	
Devlet Teşvik Gelirleri		550.000
Alınan devlet Teşvikinin Gelirleştirilmesi		

4.2. Örnek 2:

İşletme teşvik kapsamında yurt dışında bir makina almaya karar vermiş, yatırım teşvik belgesi ile ilgili prosedürü tamamlamış, gerekli talimatları sağlamış ve teşvik belgesini almıştır. İşletme makinanın satın alınması ile ilgili süreci tamamlamış, yatırım teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmiş ve makinayı teslim almış ve çalışır duruma getirmiştir. Teşvik kapsamında alınan makinanın bedeli olan 85.000TL + diğer giderler 15.000 TL olmak üzere 100.000 TL fatura bedeli için banka nezdinde akreditif

açmıştır. Makine ve diğer giderlere ilişkin KDV tutarı 18.000 TL dir. İşletme KDV muafiyeti yazısını almış ve işlemleri Yeminli mali Müşavire onaylatmıştır.

Makinenin işletmeye teslimi, çalışır hale gelmesi ve gerekli prosedürlerin yerine getirilmesine kadarki süreçte aşağıdaki yevmiye kaydı yapılacaktır (Sevim vd., 2009: 569):

258 yapılmakta olan Yatırımlar Hs <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli yatırımlar• Makine Bedeli 85.000 TL• Nakliye bedeli 15.000 TL 102 Bankalar Hs	100.000	100.000
--	---------	---------

Teşvikli yatırım Mallarının ithalinde, gümrük idareleri tarafından tarh ve tahakkuk ettirilerek ertelenen KDV, '192 Diğer KDV HS' ve '392 Diğer KDV hs' da takip edilecektir. Bu işleme ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir.

192 DİĞER KDV HS <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli Yatırım Malları İthal KDV 392 Diğer KDV HS <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli Yatırım Malları Hs	18 000	18,000
--	--------	--------

Yatırımın Teşvik belgesinde belirtildiği şekilde gerçekleşmesi, makine işletmeye teslim edilip, faaliyete başlayacak çalışır hale getirildikten ve prosedür tamamlandıktan sonra ise yevmiye kaydının aşağıdaki gibi yapılması gerekecektir.

253 TESİS MAK.VE CİHZ HS 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIM HS Teşvikli yatırımlar Makine Bedeli 85.000 Nakliye ve Sığorta bedeli 15.000	100.000	100.000
---	---------	---------

Yatırımın yatırım teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde meydana gelmesi ve işletmenin ödediği KDV tutarı, ertelenen bu verginin tutarına ulaşmaya kadar beklenir ve başka herhangi bir işlem yapılmaz. Vergi tutarına

ulaşınca vergi dairesinden alınan belge gümrük idaresine teslim edilerek ve terkin oluşturulmuş olacaktır (Banar, 1998: 109).

392 DİĞER KDV HS <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli Yatırım Malları İthal KDV 192 DİĞER KDV HS <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli Yatırım Malları İthal KDV	18.000	18.000
---	--------	--------

Yatırımın yatırım teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi durumunda ise, erteleme işlemi ortadan kalkacağından, ertelenen tutar " 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS" na giriş yapılarak , borç vergi dairesine ödenecek ve aşağıdaki kayıt yapılacaktır:

392 DİĞER KDV HS <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli Yatırım Malları İthal KDV 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS. <ul style="list-style-type: none">• ÖDENECEK KDV	18.000	100.000
---	--------	---------

İlemler tamamlandıktan sonra ertelenen KDV tutarı, 191 ind. KDV Hs. Aktarılacaktır :

191 İNDİRİLECEK KDV HS <ul style="list-style-type: none">• Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler KDV 192 DİĞER KDV HS. <ul style="list-style-type: none">• Teşvikli Yatırım Malları İthalat KDV	18.000	18.000
--	--------	--------

4.3. Ölçüm Örneği

Örnek 1: 01.01.2012 yılında işletmesi, merkezi yönetimden ülke sularında beş yıl boyunca her bir yıl 50 ton balık avlama lisansını (Devredilebilir nitelikte) herhangi bir bedel ödemedi almıştır. Söz konusu İşletmenin belirli bir yılda 50 tondan fazla balık avlaması durumunda beş yıllık lisans iptal edilmemekte ancak işletmenin yüklü bir ceza ödemesi öngörülmektedir. Bu lisansla benzerlik gösteren balıkçılık lisanslarının kota fiyatlarına bakıldığında alınan balıkçılık lisansının gerçeğe uygun değeri 250.000 TL dir (Civan vd., 2012: 287).

Cevap: ölçüm gerçeğe uygun değer üzerinden yapılacağından dolayı kayıtlarda tutarda gerçeğe uygun değer üzerinden alınacaktır.

Haklar HS	250.000	
Devlet Teşvik Gelirleri		250.000
Alınan Devlet Teşvikinin Gelir Kaydı		

Yukarıdaki olaya benzer olarak belli bir performansa veya şarta bağlanması durumunda kayıtlar önce borçlandırılıp sonra gelirleştirilecektir. İki Yaklaşım Söz konusudur.

5. GELİR YAKLAŞIMI

Teşviğin bir veya daha fazla faaliyet döneminde kar yada zarar da muhasebeleştirildiği yaklaşımdır (Akbulut, 2012: 917). Devlet teşvikleri, hissedarlar dışındaki bir kaynaktan elde edilmiş olmalarından dolayı, doğrudan özkaynak olarak kaydedilmemeli, fakat uygun dönemlerde kar yada zarar olarak muhasebeleştirilmelidirler (TMS, 2009: 485). Devlet teşvikleri çok az karşılıksızdır. İşletmeler teşvik için belirlenen koşullara uymakla ve önceden konan yükümlülüklerini yerine getirmekle teşvikleri hak kazanır. Bu nedenle bu teşvikler sözü edilen teşviklerle karşılanması hedeflenen maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca kar yada zararda kayıtlara alınmalıdır (Akbulut, 2012: 917). Gelir vergisi ve diğer vergilerin bir tür harcama olması göz önüne alındığında, mali politikaların bir uzantısı olan devlet teşvikleri de kar veya zarar ile ilişkilendirilmelidir (TMS, 2009: 486).

5.1. Örnek :

X Bakanlığı her yıl, en yenilikçi işletme kapsamında 100 işletmeye işletme başına 100.000 tl bedelsiz destek yardımında bulunmaktadır. bu kapsamda X AŞ de alınan bedelsiz desteğe 06.08.12 de hak kazanmış ve 15.08.12 de bu bedeli tahsil etmiştir (Akbulut, 2012:918).
Muhasebeleştirilmesi:

06.08.2012 Yevmiye Defter Kaydı

Alacaklar HS.	100.000	
Diğer Gelirler HS.		100.000
Alınan Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi		

15.08. 2012 Yevmiye Defter Kaydı

Banka HS.	100.000	
Alacaklar HS.		100.000
Alınan Devlet Teşviklerinin Tahsilinin Muhasebeleştirilmesi		

6. SERMAYE YAKLAŞIMI

Bu yaklaşımda gelir olarak dikkate alınacak tutar öz sermaye hesabı kullanılarak bilançoda yer alacak ve sonuç hesapları ile ilişkilendirilmeyecek. Bu durumda “ Diğer Sermaye Fonları” adında bir hesap sermaye hesabı altında kayıtlarda kullanılabilir (Akbulut, 2012: 949). Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finansmanında Kullanılan harcama kalemini açıkça belirtmek için kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine, finansal durum tablosu (Bilanço) ile ilişkilendirmelidirler. Geri ödeme beklentisi olmadığından, bu tür’e giren teşvikler kar yada zarar dışında muhasebeleştirilmelidir (TMS, 2009: 483)

Kazanılmış bir gelir olmamalarından dolayı, aksine herhangi bir maliyeti olmaksızın devlet tarafından sağlanan bir teşviği temsil etmeleri nedeniyle, devlet teşviklerine kar veya zararda yer verilmemelidir (Akbulut, 2012: 949).

6.1. Örnek

X Bakanlığı her yıl, en yenilikçi işletme kapsamında 100 işletmeye işletme başına 100.000 tl bedelsiz destek yardımıyla bulunmaktadır. bu kapsamda A AŞ de alınan bedelsiz desteğe 06.08.12 de hak kazanmış ve 15.08.12 de bu bedeli tahsil etmiştir (Akbulut, 2012: 949).

Muhasebeleştirilmesi:**06.08.2012 Yevmiye Defter Kaydı**

Alacaklar HS.	100.000	
100.01 Diğer Sermaye Fonları		100.000
Alınan Devlet Teşviklerinin Sermaye Yak. Muhasebeleştirilmesi		

06.08. 2012 Yevmiye Defter Kaydı

Banka HS.	100.000	
Alacaklar HS.		100.000
Alınan Devlet Teşviklerinin Tahsilinin Muhasebeleştirilmesi		

7. DEVLET YARDIMLARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE SUNUMU

Devlet teşviklerinden farklı olan devlet yardımları, kendilerine bir değer atfedilemeyen devlet yardımlarını ve işletmenin olağan ticari faaliyetlerinden ayırt edici özelliği olmayan devletle yapılan işlemleri kapsar (Sevim vd., 2009: 589).

Devlet yardımları (BDO, 2014: 1):

- Devlet tarafından desteklenir
- Bir kaynak transfer biçimidir.
- İşletme faaliyetlerine ilişkin belirli koşullar ile geçmiş veya gelecek uyum karşılığında verilir.

Devlet Yardımları parasal olmayanlarda dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerlerde, makul makul güvenceler olmadan Kabul edilmeyeceklerdir (www.ifrs.org).

Ücretsiz teknik yardım, pazarlama önerileri veya garanti sağlama gibi yardımlar, kendilerine bir değer atfedilemeyen yardımlara örnektir.

İşletmenin satışlarının bir bölümünün devlet satınalma politikası ile garanti edilmesi işletmenin normal ticari işlemlerinden ayrıştırılması mümkün olmayan devlet yardımlarına bir örnektir. Bu standart kapsamında devlet yardımları genel ulaşım ve iletişim şebekesi iyileştirilmesi ile sulama veya su tesisatı döşeme gibi tüm topluma fayda sağlamak için sürekli bir şekilde verilen hizmetleri kapsamaz (Sevim, vd., 2009:590).

Bu çerçevede devlet yardımlarını bir örnek yardımı ile açıklamaya çalışalım (Sevim vd., 2009: 590): işletme 5000 TL stand kirası, 6000 TL stand yapım gideri, 4000 TL dekarasyon gideri, 3000 TL taşıma ve nakliye gideri ve 2000 TL personel gideri olmak üzere toplam 20.000 TL tutarında bir harcama yaparak yurtdışında bir fuara katılmıştır ve bu harcamalara ilişkin belgeler ile birlikte destek için ihracatı geliştirme merkezi'ne başvurmuş ve Yurtdışı Fuarlara katılım desteği almıştır. İşletme destek tutarı olan 20.000TL'nin hesabına yattığını gelen dekonttan öğrenmiştir.

Harcamalara ilişkin Yevmiye Kaydı

760 Paz. Sat.Dağ. Gid Hs. <ul style="list-style-type: none">• Stand Kirası 5000• Stand Yap. Gid 6000• Dekarasyon Gid. 4000• Nakliye Gid. 4000• Personel gid 4000 100 Kasa HS. Alınan Devlet Teşviklerinin Tahsilinin Muhasebeleştirilmesi	20.000	100.000
---	--------	---------

Devlet Yardımının Alınmasına İlişkin Yevmiye Kaydı:

15.08. 2012 Yevmiye Defter Kaydı

102 Banka HS.	20.000	
679 Diğ OLĞ. DIŞ. GEL.KAR HS.		20.000
Yuurt Dışı Fuarlara Katılım Desteği		

8. PARASAL OLMAYAN DEVLET YARDIMLARI

Belirli bir saha yada diğer kaynaklar gibi parasal olmayan devlet yardımları, işletmelerce kullanılmak üzere verilmiş parasal olmayan varlıklarında gerçeğe uygun değerlerinin değerlendirilmesi gerekir ve gerçeğe uygun değere göre hesaplanmalıdır (Hoare, 3).

SONUÇ

Son dönemlerde Türkiye'de muhasebe standartları muhasebe uygulamalarının etkisini altına aşmaya başlamış ve uluslararası muhasebe **Tms 20 - Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi Ve Devlet Yardımlarının Açıklanması**

standartları baz alınarak öncelikle sermaye piyasası kurulu (SPK) ve daha sonra da Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu uygulanacak standartları belirlemiştir. Bu çalışmada TMS 20 devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesi ve devlet yardımlarının açıklanması standardı ele alınarak bu uygulamaların mali tablolara doğru yansıtılabilmesi için yapılması gerekenler açıklanmaya ve uygulama örnekleri ile desteklenmeye çalışılmıştır (Sevim, 2009:593).

KAYNAKÇA

- Akbulut, A., 2012. Karşılaştırmalı Tms / Tfrs- Vergi Uygulamaları Ve Sonuçları, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Mizampaj Baskı Cilt, İstanbul.
- Akgül, A., Akay, H., 2004. Uluslar Arası Muhasebe Standartları Ve Türkiye’de Uygulama Etkinliğine İlişkin Bir Araştırma, Türkmen Kitabevi, İstanbul.
- Banar, K., 1998. Yatırım İşlemleri Ve Muhasebesi, Anadolu Üniversitesi Yayınları, No: 1035 İşletme Fakültesi Yayınları No:4, Eskişehir.
- Civan, M., Kara, E., Körpi, M., Karaca, C., 2012. Açıklamalı Örnekli Ve Uygulamalı Kobi Tfrs Kapsamında Finansal Raporlama Ve Uygulamaları, Yaşar Cevizli Mağazaları, Gaziantep.
- Çatal M.F., 2010. “Devlet Teşvikleri Ve Erzurum’da Tarihsel Bir Uygulama Örneği”, Atatürk Üniversitesi İktisadi Ve İdari Bilimler Dergisi, 24(4): 289-296.
- Çiloğlu, İ., 1997. Teşvik Sisteminin Değerlendirilmesi, Hazine Dergisi, 8 Ekim 1997:1-15.
- Ec Staff Consolidated Version As Of 6 June 2012, International Accounting Standard 20 Accounting For Government Grants And Disclosure Of Government Assistance.
- Elitaş, C. (2011). Ufrs (Tms-Tfrs) Uygulamaları. Ankara: Hipotez Yayınları.
- Güler, İ. (2012). Tms- Tfrs Kobi Tfrs. Yaklaşım Yayınları: Ankara.
- Hoare, R., İas 20 Accounting For Government Grants And Disclosure Of Government Assistance, Cpa Certified Public Accountants.
- [Http://www.bdointernational.com/services/audit/ifrs/pages/default.aspx](http://www.bdointernational.com/services/audit/ifrs/pages/default.aspx)
- [Http://www.duncanwil.co.uk/pdfs.html](http://www.duncanwil.co.uk/pdfs.html)
- [Http://www.ifrs.org/ifrss/pages/ifrs.aspx](http://www.ifrs.org/ifrss/pages/ifrs.aspx)
- Karakurt A.,2010. “Küresel Kriz Ortamında Yatırım Teşvikleri”, Ankara Üniversitesi Sbf Dergisi, 65(2): 143-163.
- Muthupandian, K.S. 2011. Ias 20 Accounting For Government Grants And Disclosure Of Government Assistance- A Closer Look. India
- Sevim, A., 2009. Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi Ve Devlet Yardımlarının Açıklanması, 3 Editörlü, Sağlam N., Şengel, S., Öztürk, B., Tms Türkiye Muhasebe Standartları Uygulaması, Maliye Ve Hukuk Yayınları, Ankara.
- Tms 2009. Tmsk Yayınları, Fersa Matbası, Ankara.
- Uluslan, H., 2008. Türk Muhasebe Hukuku Çerçevesinde Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi Ve Raporlanması, İktisadi Ve İdari Bilimler Dergisi, 22(2):415-433.
- Üçkuyu, S., 2011. Tms / Tfrs / Kobi Standartlarına Göre Hesaplanan Ticari Kardan Mali Kara Geçiş. Türmob Yayınları - 414, Ankara.