



FEVKALADE AMORTİSMAN UYGULAMASI, MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ve KALAN DEĞERİN İTFASI

Ahmet KORKMAZ^(*)

1 - GİRİŞ

Amortisman tabi iktisadi kıymetler¹ (ATİK) faydalı ömürlerine göre normal usulde veya azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır.

Fevkalade² amortisman uygulaması ise, ATİK'lerin önceden öngörülmeven olağanüstü değer kayıplarına uğraması ihtimali göz önüne alınarak 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun³ (VUK) 317. maddesinde düzenlenmiştir.⁴ Bu çalışmamızda da; fevkalade amortisman ayrılmasını gerektiren durumlar, fevkalade amortisman uygulamasından sonra kalan bakiye değer ne şekilde itfa edileceği ve zarar gören ATİK'lerin sigortalı olması durumunda ne şekilde işlem yapılacağına yönelik açıklamalara ve önerilere yer verilecektir.

2- FEVKALADE AMORTİSMAN UYGULANACAK HALLER

VUK'un 317. maddesi hükmü şu şekildedir;

"Amortisman tabi olup:

- 1. Yangın, deprem, su basması gibi afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden;*
- 2. Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşerek tamamen veya kısmen kullanılmaz bir hale gelen;*

^(*)Vergi Müfettiş Yardımcısı

¹ Makalemizin bundan sonraki bölümlerinde kısaca "ATİK" olarak yer alacaktır.

² Alışılmış olandan ayrı, olağanüstü, beklenmedik, görülmedik, işitilmedik.(www.tdk.gov.tr) Erişim :26.04.2013, Saat: 19:09.

³ Makalemizin bundan sonraki bölümlerinde kısaca "VUK" olarak yer alacaktır.

⁴ DURAK Gündoğan, "Fevkalade Amortisman Uygulaması ve Bakiye Değerin İtfası", Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Kasım 2007, Sayı: 47.

3. *Cebri çalışmaya tabi tutuldukları için normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan; Menkul ve gayrimenkullerle haklara, mükelleflerin müracaatları üzerine ve ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığınca her işletme için işin mahiyetine göre ayrı ayrı belli edilen “Fevkalade ekonomik ve teknik amortisman nispetleri” uygulanır.”*

2.1- Doğal Afetlerde Fevkalade Amortisman

Değer kaybının yangın, deprem, su basması gibi afet neticesinde doğduğunun tespit ettirilmesi gerekir. Tespit işlemi afete bağlı olarak ilgili mahkeme, belediye, bayındırlık gibi kurumlarca yapılmalıdır.

Afete uğrayan iktisadi kıymetin net aktif değeri ile takdir komisyonunca belirlenecek net aktif değeri arasındaki fark gider yazılır.⁵

2.2- Yeni İcatlar Dolayısıyla Fevkalade Amortisman

Yeni icatlar dolayısıyla teknik verim ve kıymetleri düşen iktisadi kıymetlerin fevkalade amortisman tabi tutulabilmeleri için, tamamen veya kısmen kullanılamaz hale gelmiş olmaları şartı aranmaktadır. Günümüzde teknolojik verimin hızla gelişmesi dolayısıyla iktisadi kıymetlerin daha işlevsel ve gelişmiş modelleri ortaya çıkmaktadır. Daha teknolojik modellerin ortaya çıkması da çoğu zaman kendinden önceki modellerin kıymetlerinde düşmeye neden olmaktadır. Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere bu gibi durumlarda sadece kıymet düşüklüğü değil, aynı zamanda “kullanılmaz hale gelme” şartı aranmaktadır. Dolayısıyla daha gelişmiş bir modelin edinilmiş olmasına rağmen eskisi hale kullanılabiliriyorsa fevkalade amortisman ayırlamayacağı sonucuna ulaşılabileceği açıktır.⁶

2.3- Cebri Çalışma Dolayısıyla Fevkalade Amortisman

Sanayi işletmelerinde beklenenin üzerinde üretim artışları nedeniyle çalışma temposu hızlanabilmekte, bir vardiya çalışan işletme iki, hatta üç vardiya çalışmaya başlayabilmektedir.

Bazı makine ve teçhizatlar planlanan, tahmin edilen çalışma saatlerini kısa zamanda doldurabilmekte, böylece aşırı yıpranma ve aşınmaya maruz kalabilmektedir. Bu durumda mükellefler, Maliye Bakanlığı’na başvurarak fevkalade amortisman ayırma izni almaları gerekmektedir.⁷

3- DOĞAL AFETLER NEDENİYLE SİGORTADAN TAZMİNAT ALINMASI

VUK’un 329. maddesi hükmü şu şekildedir;

“Yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen ziyaa uğrayan amortisman tabi iktisadi kıymetler için alınan sigorta tazminatı bunların değerinden (Amortismanlı olanlarda ayrılmış olan amortisman çıktıktan sonra kalan değerden) fazla veya eksik olduğu takdirde farkı kar veya zarar hesabına geçirilir.

⁵ ÖZTÜRK Bünyamin, “Duran Varlıkların Değerlemesi ve Amortisman Uygulaması Sunumu”, www.muhasabenet.net/07_DonemS-BunyaminOzturk.ppt, Erişim : 29.04.2013, Saat: 18:08, syf: 39.

⁶ “Beyanname Düzenleme Rehberi 2012”, Vergi Müfettişleri Derneği Yayını, Ankara, Mart 2012.

⁷ KARA Volkan, “Amortismanlar ve Özellikli Konular”, <http://muhasabeciyorumluyor.com/amortismanlar-ve-ozellikli-konular-2/>, Erişim : 02.05.2013, Saat: 20.08.

Şu kadar ki, alınan sigorta tazminatı ile ziyaa uğriyan malların yenilenmesi işin mahiyetine göre zaruri bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa bu takdirde tazminat fazlası, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azami üç yıl süre ile tutulabilir. Bu süre içinde kullanılmamış olan tazminat farkları kara ilave olunur.

Üç yıldan önce işin terki, devri veya işletmenin tasfiyesi halinde bu tazminat fazlası, o yılın matrahına eklenir.

Yukarıdaki esaslar dahilinde yeni değerlerin iktisabında kullanılan tazminat fazlası, yeni değerler üzerinden bu kanun hükümlerine göre ayrılacak amortismanlara mahsup edilir. Bu mahsup tamamlandıktan sonra itfa edilmemiş olarak kalan değerlerin amortismanına devam olunur.”

Görüldüğü üzere sigorta tazminatı alınması için öngörülen haller ile doğal afetler nedeniyle fevkalade amortisman uygulanması için öngörülen haller birbiriyle örtüşmektedir. Bu düzenleme ile sigortalanmış ATİK’lerdeki zarar kaybının giderleştirilmesi konusunda tereddüt yaşanmıştır. Uygulamada sigortalanmış iktisadi kıymetin hasara uğraması halinde fevkalade amortisman ayrılmayacağı, fevkalade amortismanın ancak sigortalı olmayan iktisadi kıymetler için ayrılabilceği yönünde bir kanaat bulunmaktadır. VUK hükümleri dikkate alındığında ATİK’lerin sigortalı veya sigortasız olması yönünden bir ayırım yapılmadığı görülmektedir.⁸

Sigorta tazminatı alınması ile ilgili 3 durum karşımıza çıkabilir;

- a) **Sigorta şirketinin hasara uğrayan iktisadi kıymeti sigorta ettirenden alıp, tamamen kendi imkanları ile tamir ettirdikten sonra sigortalıya teslim etmesi:** Bu durumda yapılan tüm masraflar sigorta şirketince üstlenilmiş olduğundan, sigorta ettiren mükellefin kayıtlarında herhangi bir gider veya gelir kaydı yapılmasına gerek yoktur. Mükellef hasar gören iktisadi kıymeti kalan itfa süresi içinde normal biçimde amortismana tabi tutacaktır.
- b) **İktisadi kıymette meydana gelen hasarın sigortalı mükellefin kendisi tarafından giderilmesi ve yapılan tamirat giderlerinin belgelendirilmek suretiyle kısmen veya tamamen sigorta şirketinden tazminat olarak alınması:** Bu durumda mükellef yaptığı hasar giderme masrafını gider olarak kayıtlara alacak, buna karşılık aldığı sigorta tazminatını gelir olarak yazacaktır. Hasar gören iktisadi kıymet ise kalan itfa süresi içinde normal biçimde amortismana tabi tutulacaktır.
- c) **Amortismana tabi iktisadi kıymetin onarılamayacak şekilde tamamen zayi olması durumunda:** Bu durumda normal olarak zayi olan iktisadi kıymetin onarılması mümkün değildir. Bu hallerde, hasar görme nedeniyle alınan sigorta tazminatı hasılat yazılacaktır. İktisadi kıymet tamamen zayi olduğundan net değeri gider olarak yazılmak suretiyle kayıtlardan çıkarılacaktır.⁹

Konuyla ilgili bazı danıştay kararları ve özelgeler şu şekildedir;

*Sigortalı kıymetler için sigortadan tazminat alınması halinde Maliye Bakanlığı’na başvurup fevkalade amortisman ayrılmasına gerek yoktur.*¹⁰

*Doğal afetlerden zarar gören iktisadi kıymetler dolayısıyla sigorta şirketinden tazminat alınması halinde, fevkalade amortisman uygulamasına gidilmeden sigortadan alınan tazminat ile net değer kıyaslanması sonucu bulunan tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi mümkündür.*¹¹

⁸ EYİMAYA Üzeyir, “Fevkalade Amortisman Uygulaması – 2”, Maliye ve Sigorta Yorumları Dergisi, 15 Aralık 2001, Sayı: 358.

⁹ ÜREL Gürol, “Vergi Usul Kanunu Uygulaması”, Seçkin Yayıncılık, 05.03.2012, 3. Baskı.

¹⁰ Danıştay 4. Dairesi’nin 22.05.1989 tarih ve E.1987/54, K:1989-2338 Sayılı Kararı.

¹¹ Maliye Bakanlığı’nın 27.12.1996 tarih ve 29/2971-313-378/62546 Sayılı Muktezası.

Sigorta tazminatı alınan iktisadi kıymet için ayrıca fevkalade amortisman ayrılmadan sigortadan alınan tazminat ile iktisadi kıymetin net değerinin kıyaslanması sonucu bulunan tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi mümkündür.¹²

Kaza sonucu tankerde meydana geldiği mahkemece saptanan hasar fevkalade amortisman ayrılmadan doğrudan gider yazılabilir.¹³

Akaryakıt tankerinin devrilmesi sonucu yapılan olağanüstü tamir masrafı, amortismana tabi tutulmadan doğrudan gider yazılabilir.¹⁴

Aşırı yükleme nedeniyle çöken bina için fevkalade amortisman uygulaması yapılamaz.¹⁵

4- FEVKALADE AMORTİSMAN ve UYGULAMASI

VUK'un 317. maddesine göre; yangın, deprem, su basması gibi afetler sonrasında fevkalade amortisman uygulaması için Maliye Bakanlığı'na başvurulması; bu başvurunun takdir komisyonunca değerlendirilmesi sonucunda bulunacak bakiye değer, defterlerde yer alan kayıtlı değerden mahsup edilmesi sonucunda bulunan değer, işletme tarafından fevkalade amortisman yoluyla gider yazılabilecektir.

Örnek 1: Mükellefin 2011 yılında 200.000 TL bedelle satın aldığı ATİK 2013 yılında meydana gelen sel neticesinde zarar görmüş ve Maliye Bakanlığı'na yapılan müracat üzerine Takdir Komisyonu ATİK'in değerini 40.000 TL olarak tespit etmiştir.

Zararın 80.000 TL olduğunu ve bu tutarın 2013 yılında fevkalade amortisman olarak ilgili ATİK için mükellef 2011 ve 2012 yıllarında %20 oranında (40.000+40.000) toplam 80.000 TL amortisman ayırmıştır.

Bu örnekte, mükellefin 2013 yılında ayırabileceği amortisman tutarı 80.000 TL; fevkalade amortisman dahil 2011, 2012, 2013 yıllarında ayırmış olduğu toplam amortisman tutarı 160.000 TL olmaktadır. İtfa edilmeyen bakiye tutar ise 40.000 TL'dir.

Kalan 40.000 TL'lik bakiye değer tamamının 2014 yılında normal amortisman suretiyle itfa edilmesi gerekir. Zira ilgili kıymet için belirlenen normal amortisman oranının %20 olması, o kıymetin her yıl %20 oranında değer kaybedeceği anlamına gelir.

Fevkalade amortisman uygulamasına rağmen, iktisadi kıymetin değer kaybı başlangıçta tespit edilmişse, fevkalade amortisman uygulamasından sonra da devam ettirmelidir.

Örnekten de görüleceği üzere, bakiye değer normal amortisman usulüne göre itfa edilmesine devam ettirilmesi uygulaması sonucu ATİK başlangıçta öngörülen itfa süresinden daha erken bir sürede itfa edilmiştir.

Eğer fevkalade amortisman uygulaması olmasaydı, 5 yılda itfa edilecek olan ATİK, sel sonucu zarar gördüğünden fevkalade amortisman uygulamasına tabi tutulmuş ve bu örnekte 5 yıl yerine 4 yıllık bir sürede itfa edilmiştir. İtfa süresindeki azalmayı, doğal afet neticesinde ATİK'in iktisadi ömründe kısalma olduğundan, doğal karşılamak gerekir.¹⁶

¹² Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 20.01.2000 tarih ve 02330 Sayılı Özelgesi.

¹³ Danıştay 3. Dairesi'nin 11.03.1986 tarih ve E.1986/3639, K:1986-789 Sayılı Kararı.

¹⁴ Danıştay 4. Dairesi'nin 29.05.1978 tarih ve E.1978/61 K:1978/1804 Sayılı Kararı

¹⁵ Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 25.04.2000 tarih ve B.07.0.GEL-029/2976-317-888 Sayılı Muktezası

¹⁶ DURAK a.g.m. syf 42, 43.

Örnek 2: A Ticaret İşletmesinin 2010 yılında 15.000 TL (KDV Hariç) bedelle satın aldığı ve normal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tuttuğu bir minibüs¹⁷ 2012 yılında meydana gelen deprem sonucu hasara uğramıştır. Bu işletme aynı yıl Maliye Bakanlığı'nı başvurarak olağanüstü amortisman ayırmayı talep etmiştir.

Maliye Bakanlığı yaptığı inceleme sonucu bu işletmenin %45 oranında fevkalade amortisman ayırmasına imkan tanımıştır.

1. Durum: 2012 yılında Maliye Bakanlığı %45 oranında fevkalade amortisman ayrılmasına izin verdiğinden işletmenin amortisman hesapları aşağıdaki gibi olacaktır;

Dönemi	Amortisman Hesaplaması	Ayrılacak Amortisman
2010	(15.000x%20=)	3.000
2011	(15.000x%20=)	3.000
2012	(15.000x%45=)	6.750
2013	(15.000x%15=)	2.250

Yukarıdaki hesaplamalarda 2013 yılında ayrılan amortisman (15.000x%20=) 3.000 TL olmalıyken, 2012 yılında fevkalade amortisman uygulaması dolayısıyla varlığın 2.250 TL tutarında net aktif değeri kalmıştır ve bu kalan değeri de 2013 yılında bir defada gider yazmak suretiyle kayıt yapılabilir.

2. Durum: 2012 yılında Maliye Bakanlığı yaptığı inceleme sonucunda taşıt aracının bir daha kullanılamayacağını tespit etmiştir. Buna göre işletmenin amortisman hesaplamaları aşağıdaki gibi olacaktır;¹⁸

Dönemi	Amortisman Hesaplaması	Ayrılacak Amortisman
2010	(15.000x%20=)	3.000
2011	(15.000x%20=)	3.000
2012	(15.000x%60=)	9.000

Örnek 3: 2011 yılında 4.000 TL'ye müşteriler için tahsis edilen oturma grupları¹⁹ için, % 20 oran üzerinden 2011 ve 2012 yıllarında amortismanına tabi tutulmuştur. 2013 yılında yangın dolayısıyla 1.600 TL'lik değer kaybı olmuştur. Başvuru üzerine Maliye Bakanlığı 1.600 TL'nin 2013 yılında fevkalade amortisman olarak ayrılacağını tespit etmiştir.

Bu durumda, demirbaşın 1.600 TL'si 2011 ve 2012 yıllarında normal şekilde, 1.600 TL'si fevkalade amortisman yolu ile 2013 yılında itfa edilmiştir.

¹⁷ 333 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereğince; taşıma aracı olarak kullanılan minibüslerde amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir.

¹⁸ ÖZTÜRK Bünyamin, "Dönem Sonu Envanter ve Değerleme İşlemleri", Maliye ve Hukuk Yayınları, 4. Baskı.

¹⁹ 365 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereğince; bu demirbaş için amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir.

Kalan 800 TL'lik kısmın itfası, 2014 yılında, gene 4.000 TL'lik bedel üzerinden ayrılacak amortismanla tamamlanacaktır. Fevkalade amortisman olmasa, amortisman 2015 yılında bitecektir. Fevkalade amortisman yolu ile 2013 yılında, iki yılın normal amortismanına isabet eden kısım itfa edilmiştir.

Fevkalade amortisman muhasebeleştirilirken, fevkalade amortisman olmasaydı ayrılacak normal amortisman tutarının faaliyet gideri olarak, normal amortisman ile fevkalade amortisman arasındaki farkında olağandışı gider ve zarar olarak kaydedilmesi gerekir. Fevkalade amortismanın tamamının faaliyet gideri olarak kaydedilmesi halinde de dönem faaliyet sonucu değişmeyecektir. Ancak önerilen yöntem hem Tekdüzen Hesap Planı'na daha uygundur, hem de mali tabloların daha anlamlı olmasını sağlayacaktır.

Örnekteki verilere göre 2013 yılına ilişkin muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır:

689 Diğer Olağandışı Gider v Zararlar	800	
760 Pazarlama Satış ve Dağ. Gid.	800	
257 Birikmiş Amortismanlar		1.600

2014 yılındaki amortisman kaydı aşağıdaki gibi olacaktır:²⁰

760 Pazarlama Satış ve Dağ. Gid.	800	
257 Birikmiş Amortismanlar		800

Örnek 4: ODAK Ltd. Şti. 2006 yılı içerisinde üretim hattında kullanmak üzere 100.000 TL değerinde beton kesme makinesi²¹ satın almıştır. Alınan iktisadi kıymet için azalan bakiyeler usulü seçilmiş olup, iktisadi kıymetin faydalı ömrü 10 yıl ve amortisman oranı %10'dur. 2008 yılında şiddetli yağışlar nedeniyle iktisadi kıymet zarar görmüş ve işletme Maliye Bakanlığı'na başvurmuştur. Yapılan başvuruyu takdir komisyonu değerlendirmiş ve yapılan tespitler sonucunda iktisadi kıymetin değerini 25.000 TL olarak tespit etmiştir. Bu veriler ışığında ODAK Ltd. Şti.'nin 2009 ve sonrasında ayırabileceği amortisman tutarları aşağıdaki gibi olacaktır;

²⁰ UFUK Tahir M., "Fevkalade Amortisman Uygulaması", Yaklaşım Dergisi, 2003 Ocak, Sayı: 121.

²¹ 339 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereğince; bu makine için amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir.

Dönemi	Üzerinden Amortisman Hesaplanacak Tutar	Cari Yıl Amortisman Tutarı	Birikmiş Amortisman Tutarı
2006	100.000,00	20.000,00	20.000,00
2007	80.000,00	16.000,00	36.000,00
2008	64.000,00	(64.000-25.000=) 39.000,00	75.000,00
2009	25.000,00	5.000,00	80.000,00
2010	20.000,00	4.000,00	84.000,00
2011	16.000,00	3.200,00	87.200,00
2012	12.800,00	2.560,00	89.760,00
2013	10.240,00	2.048,00	91.808,00
2014	8.192,00	1.638,40	93.446,40
2015	6.553,60	6.553,60	100.000,00

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere, ODAK Ltd. Şti.'nin 2009 yılı amortismanı kalan bakiye değer olan 25.000 TL'yi dikkate alarak hesaplamış ve hesaplanan 5.000 TL amortisman tutarını gider yazmıştır. Müteakip yıllarda bu usule göre devam edilmiş ve iktisadi kıymeti 10 yılda itfa edilmiştir.²²

5- SONUÇ

Fevkalade amortisman uygulaması VUK'ta özel bir madde halinde düzenlenmiş olup, amaç işletmelerin herhangi bir sıkıntıya düşmeden amortisman konusu kıymetlerini yenileyebilmelerine imkan sağlanmasıdır.²³

Uygulamada çeşitli olaylarda fevkalade amortisman uygulamasının uygulanması özellik arz etmektedir. Örneğin; yaşanan sel felaketi nedeniyle sigortalı mal için tazminat alınması halinde, sigorta tazminatı alınan iktisadi kıymet için ayrıca fevkalade amortisman ayrılmadan sigortadan alınan tazminat ile iktisadi kıymetin net değerinin kıyaslanması sonucu bulunan tutarın kar-zarar hesabında gösterilmesi görüşü hakim olup, danıştay kararları ve Maliye Bakanlığı özelemleri de bu görüşü desteklemektedir. Bu çalışmamızda da, çeşitli durumlarda fevkalade amortisman uygulaması ile ilgili örnekler verilerek, uygulama ile ilgil önerilere yer verilmiştir.

KAYNAKÇA

- 333 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 365 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- ARIOĞLU Osman, "Fevkalade Amortisman Uygulaması", Yaklaşım Dergisi, 2001 Temmuz, Sayı: 103.

²² TAYFUR Ersin, "Fevkalade Amortisman Uygulamasından Sonra Kalan Bakiye Değerin İtfa Edilmesi", Vergi Dünyası Dergisi, Ağustos 2007, Sayı: 312.

²³ ARIOĞLU Osman, "Fevkalade Amortisman Uygulaması", Yaklaşım Dergisi, 2001 Temmuz, Sayı: 103.

- “Beyanname Düzenleme Rehberi 2012”, Vergi Müfettişleri Derneği Yayını, Ankara, Mart 2012.
- Danıştay 4. Dairesi’nin 22.05.1989 tarih ve E.1987/54, K:1989-2338 Sayılı Kararı.
- Danıştay 3. Dairesi’nin 11.03.1986 tarih ve E.1986/3639, K:1986-789 Sayılı Kararı.
- Danıştay 4. Dairesi’nin 29.05.1978 tarih ve E.1978/61 K:1978/1804 Sayılı Kararı
- DURAK Gündoğan, “Fevkalade Amortisman Uygulaması ve Bakiye Değerin İtfası”, Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Kasım 2007, Sayı: 47.
- EYİMAYA Üzeyir, “Fevkalade Amortisman Uygulaması – 2”, Maliye ve Sigorta Yorumları Dergisi, 15 Aralık 2001, Sayı: 358.
- Gelirler Genel Müdürlüğü’nün 20.01.2000 tarih ve 02330 Sayılı Özelgesi.
- KARA Volkan, “Amortismanlar ve Özellikli Konular”, www.muhasibeciyorumluyor.com
- Maliye Bakanlığı’nın 27.12.1996 tarih ve 29/2971-313-378/62546 Sayılı Muktezası.
- Maliye Bakanlığı Gelirler Genel Müdürlüğü’nün 25.04.2000 tarih ve B.07.0.GEL-029/2976-317-888 Sayılı Muktezası
- ÖZTÜRK Bünyamin, “Dönem Sonu Envanter ve Değerleme İşlemleri”, Maliye ve Hukuk Yayınları, 4. Baskı.
- ÖZTÜRK Bünyamin, “Duran Varlıkların Değerlemesi ve Amortisman Uygulaması Sunumu”, www.muhasibenet.net/07_DonemS-BunyaminOzturk.ppt
- TAYFUR Ersin, “Fevkalade Amortisman Uygulamasından Sonra Kalan Bakiye Değerin İtfa Edilmesi”, Vergi Dünyası Dergisi, Ağustos 2007, Sayı: 312.
- UFUK Tahir M., “Fevkalade Amortisman Uygulaması”, Yaklaşım Dergisi, 2003 Ocak, Sayı: 121.
- ÜREL Gürol, “Vergi Usul Kanunu Uygulaması”, Seçkin Yayıncılık, 05.03.2012, 3. Baskı.
- www.tdk.gov.tr