

Dış Ticaret İşlemlerinin TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı Kapsamında Muhasebeleştirilmesi

Mehmet Nedim Uygur¹

Reşat Sakur²

Özet

Ticari sınırların ortadan kalmasıyla birlikte işletmelerin büyük çoğunluğu uluslararası piyasalara açılmıştır. Uluslararası ticaretin artmasıyla birlikte karşılaştırılabilirlik kavramını işletmeler ve paydaşları için oldukça önemli hale gelmiştir. Ülkelerin kendi içinde uyguladıkları muhasebe sistemlerinin işletmelerin uluslararası alanda karşılaştırılabilirliğini zorlaştırmaktadır. Bu durum bilim dünyasını ve işletmeleri uluslararası ortak bir muhasebe dili geliştirmeye yönlendirmiş ve Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (UMS/UFRS) geliştirilmiştir. Bu standartlar Türkiye’de Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) olarak uygulanmaya başlamıştır. TMS/TFRS sadece karşılaştırılabilir bir muhasebe ve finansal raporlama dili oluşturmakla kalmamış, aynı zamanda anlaşılır ve gerçeğe uygun finansal raporlama yapılabilmesine katkı sağlamıştır.

Bu çalışma dış ticaret işlemleri TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı kapsamında ele alınmış ve dış ticaret işlemlerinin standart kapsamında muhasebeleştirilmesi örnekler yardımıyla açıklanmaya çalışılmıştır.

GİRİŞ

Küreselleşmenin etkisi ile ticari sınırların ortadan kalktığı günümüz dünyasında işletmelerin büyük çoğunluğunun dışarıya açıldığını ve farklı ülkelerde ticari faaliyetlerde buldukları görülmektedir. Dünya genelinde

1 Öğr. Gör. Dr., Şırnak Üniversitesi, mnedimuygur@sirnak.edu.tr,
ORCID ID: 0000-0003-1148-754X

2 Dr. Öğr. Üyesi, Şırnak Üniversitesi, r.sakur@sirnak.edu.tr,
ORCID ID: 0000-0002-7946-8938

olduğu gibi Türkiye’de de işletmelerin yaptıkları dış ticaret işlemlerinde oldukça artış göstermiştir. Bu durum işletmelerin uluslararası işletmeler ile karşılaştırılabilir olma ihtiyacını doğurmuştur. Ülkelerin muhasebe politikaları ve buna bağlı olarak uygulamaları diğer ülkelere göre farklılık göstermekte bu durum işletmelerin finansal açıdan karşılaştırılmasını zorlaştırmaktadır. Bu durum uluslararası genel kabul görmüş muhasebe standartlarının geliştirilmesi ihtiyacını doğurmuştur. Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (UMS/UFRS) Türkiye’de Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) olarak uygulanmaya başlamıştır (Çankaya ve Hatipoğlu, 2011:62).

Bu çalışmada Dış ticaret işlemleri TMS 21 Kur değişiminin Etkileri Standardı kapsamında ele alınmış ve dış ticaret işlemlerinin standart kapsamında muhasebeleştirilmesi örnekler yardımıyla açıklanmaya çalışılmıştır.

1. TMS 21 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ STANDARDI KAPSAMINDA DIŞ TİCARET İŞLEMLERİ

Bu standardın amacı, yabancı paralı işlemlerin ve faaliyetlerin finansal tablolara nasıl ekleneceğini ve işletmenin kullanmak durumunda olduğu para birimine nasıl çevrileceğini düzenlemektir. Yabancı paralı işlem yerel para birimine çevrilirken hangi döviz kuru veya kurlarının kullanılacağı ve kurlarından kaynaklanan değişimin finansal tablolara etkilerinin nasıl raporlanacağı bu standartta ele alınmaktadır (TMS 21, Prg. 1-2).

Bu standart, Yabancı paralı işlemlerin muhasebeleştirilmesini, konsolidasyon amacıyla yurt dışındaki işletmelerin finansal tablolarının raporlama para birimine çevrilmesini ve işletmenin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun finansal tablolarda kullanılan para birimine çevrilmesi işlemlerini kapsamaktadır (TMS 21, Prg. 3).

Yabancı paralı işlemler özet olarak şu şekilde sıralanabilmektedir (PKF International Ltd, 2018; Muthupandian, 2009:3):

- Fiyatları yerli para birimi dışında bir para birimi ile belirlenen mal ve hizmetlerin işletme tarafından alınıp satılması,
- İşletmenin, yerli para birimi dışında bir para birimi üzerinden kredi alması ya da borç alması/vermesi veya
- İşletmenin, yerli para birimi dışında bir para birimi üzerinden varlık edinmesi ya da satması

Standarda göre yabancı paralı işlemlerin muhasebeleştirilmesi işlemleri tabloda görüldüğü gibidir

Tablo 1: Yabancı Paralı İşlemlerin Muhasebeleştirilmesi

	Parasal Kalemler	Parasal Olmayan Kalemler (Tarihi Maliyetle Değerlenenler)	Parasal Olmayan Kalemler (Gerçeğe Uygun Değer ile Değerlenenler)
İlk Muhasebeleştirme	İşlem Tarihindeki Kur	İşlem Tarihindeki Kur	İşlem Tarihindeki Kur
Dönem Sonu Değerleme	Kapanış Kuru	İşlem Tarihindeki Kur	Gerçeğe Uygun Değerin Belirlendiği Tarihteki Kur

Kaynak: TMS 21, Prg. 21, 31; Örten, Kaval ve Karapınar, 2017: 334-336

Tabloda görüldüğü gibi standart, ilk muhasebeleştirmede hem parasal hem de parasal olmayan kalemler için işlem tarihindeki kuru baz almaktadır. Ancak sonraki işlemlerde farklılıklar ortaya çıkmaktadır.

Standarda göre kur farklarının muhasebeleştirilmesi Tablo 2’de özetlendiği gibidir.

Tablo 2: Kur Farklarının Muhasebeleştirilmesi

	Parasal Kalem	Parasal Olmayan Kalemler (Kar ya da zarar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilirse)	Parasal Olmayan Kalemler (Kar/zarar, kar/zararda muhasebeleştirilirse)
Parasal Kalemler	Kar ya da zararda muhasebeleştirilir.		
Parasal Olmayan Kalemler		Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.	Kar ya da zararda muhasebeleştirilir.

Kaynak: TMS 21, Prg. 27-34; Örten, Kaval ve Karapınar, 2017: 334-336

Yurt dışındaki bir işletmedeki yatırımın bir parçası olan parasal kalemlerden kaynaklanan kur farkları (TMS 21, Prg. 27-34);

- Hem raporlama işlemini yapan işletmenin hem de yabancı işletmenin finansal tablolarında kar/zarar olarak muhasebeleştirilir.

- Her iki işletmeyi kapsayan konsolide finansal tablolarda ise öz kaynakların ayrı bir unsuru olarak muhasebeleştirilir.
- İlgili yatırımın elden çıkarılırsa burada oluşan kur farkları kar ya da zararda yeniden sınıflandırılır.

Standart parasal kalemleri, elde tutulan para ile sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek varlık ve borçlar şeklinde tanımlamıştır (TMS 21, Prg. 8). Standart parasal olmayan kalemlerin temel niteliğinin sabit ya da belirlenebilir tutarda para biriminin alınması yada ödenmesi hak ve yükümlülüğün bulunmaması olduğunu vurgulamıştır (TMS 21, Prg. 16). Parasal ve parasal olmayan kalemler genel olarak Tablo 3'te gösterildiği gibidir.

Tablo 3: Parasal ve Parasal Olmayan Kalemler

Parasal Kalemler	Parasal Olmayan Kalemler
Nakit	Maddi duran varlıklar
Banka hesapları	Maddi olmayan duran varlıklar
Krediler	Şerefiye
Teminatlar	Sermaye
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Peşin ödenen giderler
Gider tahakkukları	Ortaklara yapılan yatırımlar
Satıcılar	Stoklar
Vergi (ödenecek yada indirilecek)	Stok değer düşüklüğü karşılığı
Ticari alacaklar	Gelecek yıllara ait gelirler
Şüpheli ticari alacaklar	Hisse senetleri
Alacak senetleri	Parasal olmayan varlık karşılıkları
Borçlanma senetleri	
Borç senetleri	
Gelir tahakkukları	
Ertelenmiş vergi	
Finansal kiralama ödemeleri	

Kaynak: Hall, N.; Barden, P. ve Poole, V. 2014. Deloitte iGAAP Volume A Part 2. Lexis Nexis. London: 1546

Finansal tablolarda çevirim işlemi incelendiğinde standart, öz kaynaklar haricinde bilanço kalemlerinin hepsinin bilanço tarihindeki kapanış kurundan, gelir ve giderlerin tamamının ise işlem tarihlerindeki döviz kurlarından çevrileceğini (genellikle dönemin ortalama kuru) öngörmektedir.

Standart, ortaya çıkan bu farkların öz kaynakların ayrı bir unsuru olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini vurgulamaktadır (TMS 21, Prg. 27-34). Bilançonun bütün kalemleri ile gelir ve giderler kapanış kurundan çevrilir (TMS 21, Prg. 39).

1.1. TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı Kapsamında Dış Ticaret İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi

Örnek 1:

İngiltere’de faaliyet gösteren Y Şirketinin tamamı, merkezi Türkiye’de bulunan X Şirketine aittir. Türkiye’de faaliyet gösteren X şirketinin geçerli para birimi TL, Y şirketinin para birimi ise sterlindir (£). X Şirketinin, bağlı ortaklığı olan Y Şirketten 10.000 £ alacağı bulunmaktadır. Alacağın oluştuğu tarihteki kur 1 £ = 10.0 TL, dönem sonundaki kur 1 £ = 20.0 TL’dir.

X Şirketi bağlı ortaklığı olan Y şirketinden olan sterlin cinsinden alacağının, parasal bir kalem olduğu görülmektedir. Dolayısıyla işletme, bu alacağı kapanış kurundan geçerli para birimine (TL’ye) çevirecek ve 100.000 TL kur farkından dolayı kazanç raporlayacaktır.

$$\begin{aligned} 10.000 \text{ £} \times 20,00 \text{ TL} &= 200.000 \text{ TL} \\ 10.000 \text{ £} \times 10,00 \text{ TL} &= 100.000 \text{ TL} \\ \text{Fark} &= 100.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

Y şirketi açısından bakıldığında bu şirketin herhangi bir kayıp ya da kazanç raporlamasına gerek olmadığı görülmektedir. Bunun sebebi ise Y şirketinin geçerli para biriminin sterlin olması ve X şirketine olan borcunun da sterlin cinsinden olmasıdır. Bu durumda herhangi bir çeviri işlemi yapılmayacak ve buna bağlı olarak herhangi bir kayıp ya da kazanç oluşmayacaktır.

Örnek 2:

Aynı örnekte (bkz. Örnek 1), bağlı ortaklık olan Y Şirketinin, ana ortaklığı olan X Şirketine TL cinsinden 150.000 TL borçlu olduğu kabul edilirse;

Bu durumda, Y şirketinin geçerli para birimi sterlin, ancak ana ortaklığına olan borcu TL cinsinden olduğu için ve borcun bir parasal kalem olmasından dolayı, kendi kayıtlarında sterlin üzerinden izlediği borcunu kapanış kuru üzerinden TL’ye çevirecek ve 7.500 £ kur farkından dolayı kazanç raporlayacaktır.

$$\begin{aligned} 150.000 \text{ TL} / 10.0 &= 15.000 \text{ £} \\ 150.000 \text{ TL} / 20.0 &= 7.500 \text{ £} \\ \text{Fark} &= 7.500 \text{ £} \end{aligned}$$

Ana ortaklık olan X şirketi ise, söz konusu alacağını kendi finansal tablolarında kendi geçerli para birimi olan TL cinsinden izlediği için ve alacağı da TL cinsinden olduğu için, çevirim işlemi yapmayacak ve herhangi bir kazanç veya kayıp raporlamayacaktır.

Örnek 3:

Yerli para birimi (TL) ile işlem yapan A işletmesi 1 Ocak 2023 tarihinde, Çin'de faaliyet gösteren bir satıcıdan 1 ay vadeli 10.000 \$ değerinde ticari mal satın almıştır. Karşılığı bir ay sonra yurt dışındaki işletmeye ödenmiştir. (İşlemden vade farkı dikkate alınmamıştır).

Döviz kurları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2023 1 \$ = 27 TL

1 Şubat 2023 1 \$ = 28 TL

Bu bilgilere göre muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir:

01.01.2023			
153 TİCARİ MALLAR		270.000	
	320 SATCILAR		270.000
Satın alınan malın kaydı			
01.02.2023			
320 SATCILAR		270.000	
656 KAMBİYO ZARARLARI		10.000	
	102 BANKALAR		
Satıcıya olan borcun ödenmesi ve kambiyo zararının kaydı			280.000

Örnek 4:

Yerli para birimi (TL) ile işlem yapan A işletmesi 15 Aralık 2022 tarihinde, Çin'de faaliyet gösteren bir satıcıdan 1 ay vadeli 10.000 \$ değerinde ticari mal satın almıştır. Karşılığı bir ay sonra yurt dışındaki işletmeye ödenmiştir. (İşlemden vade farkı dikkate alınmamıştır). İşletme satın aldığı ticari malların tamamını ilgili dönemde satmıştır.

Döviz kurları aşağıdaki gibidir:

15 Aralık 2022, 1 \$ = 27 TL

31 Aralık 2022, 1 \$ = 28 TL

Bu bilgilere göre mal alım tarihinde ve dönem sonunda yapılacak muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir:

15.12.2022			
153 TİCARİ MALLAR		270.000	
	320 SATCILAR		270.000
Satın alınan malın kaydı			
31.12.2022			
656 KAMBİYO ZARARLARI		10.000	
	320 SATCILAR		10.000
Değerleme sonucu ortaya çıkan kambiyo zarar kaydı			

Örnek 5

Yerli para birimi (TL) ile işlem yapan A işletmesi 01 Mart 2022 tarihinde, yatırım amacıyla Manchester'da bir mağaza satın almıştır. Mağazanın alış bedeli 30.000 € olup, alış tarihinde 1 € = 25,00 TL'dir. 31 Aralık 2022 tarihinde dairenin gerçeğe uygun değeri 29.000 € olup, bu tarihte 1 € = 30,00 TL'dir. İşletme daireyi gerçeğe uygun değerle değerlemektedir.

15.12.2022			
245 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER		840.000	
	102 BANKALAR		840.000
Varlık alım kaydı			
15.12.2022			
245 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER		30.000	
	646 KAMBİYO KARLARI		30.000
Değerleme sonucu ortaya çıkan farkın kaydı			

Örnekte görüldüğü gibi gayrimenkul, parasal olmayan bir kalem olduğundan ve aynı zamanda gerçeğe uygun değeriyle değerlendirildiğinden, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kur üzerinden çevrilmiştir. Söz konusu kaleme ilişkin kazanç ve kayıplar dönem karı veya zararında muhasebeleştirildiği için, kurdan kaynaklanan fark da dönem karı veya zararı hesabında raporlanmıştır. Ayrıca dönem sonunda değerlendirilirken, gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin düşmesine rağmen, kurdaki

yükselme, değer düşüklüğünü tersine çevirmiş ve değerleme kârı ortaya çıkmıştır.

Örnek 6:

İşletme ABD'deki bir üreticiden 15 Mart 2022 tarihinde, toplam 15.000 \$ tutarında mal satın almıştır. Alış tarihindeki kur 1 \$ = 25,00 TL'dir. Dönem sonunda, stokların tamamının işletmenin stoklarında olduğu tespit edilmiştir. Dönem sonunda yapılan değerlemede, piyasadaki olumsuz koşullar nedeniyle stokların net gerçekleşebilir değerinin 13.000 \$ olduğu tespit edilmiştir. Dönem sonundaki kur 1 \$ = 30,00 TL'dir.

Standarda Göre Değerleme Aşağıdaki Gibi Yapılacaktır:

$$(1) \text{ Stokların Maliyet Bedeli: } 15.000 \$ \times 25,00 \text{ TL} = 375.000 \text{ TL}$$

$$(2) \text{ Net Gerçekleşebilir Değer: } 13.000 \$ \times 30,00 \text{ TL} = 390.000 \text{ TL}$$

$$\text{Fark} = 15.000 \text{ TL}$$

Bu karşılaştırma sonucunda, stokların değerinde yabancı para cinsinden bir değer düşüklüğü olmasına rağmen, kurdaki artış nedeniyle değer düşüklüğü tersine dönmüş ve TL cinsinden değerinde 15.000 TL bir artış olmuştur. Dolayısıyla, işletme stoklarını maliyet bedeli ya da net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile, yani maliyet bedeli olan 375.000 TL ile değerlemeye devam edecektir.

Bu örnekte dönem sonu kurunun 1 \$ = 28,00 TL olduğunu kabul edersek hesaplama şu şekilde yapılacaktır.

$$(1) \text{ Stokların Maliyet Bedeli: } 15.000 \$ \times 25,00 \text{ TL} = 375.000 \text{ TL}$$

$$(2) \text{ Net Gerçekleşebilir Değer: } 13.000 \$ \times 28,00 \text{ TL} = 364.000 \text{ TL}$$

$$\text{Fark} = 11.000 \text{ TL}$$

Bu karşılaştırma sonucunda, stokların değerinde hem yabancı para cinsinden hem de TL cinsinden değer düşüklüğü olmuştur. Stokların net gerçekleşebilir değeri, maliyet bedeli olan defter değerinin altına düştüğü için, değer düşüklüğünden dolayı 11.000 TL karşılık ayrılacaktır. Karşılık ayırmaya yönelik muhasebe kaydı aşağıda verildiği gibidir.

	15.12.2022		
	654 KARŞILIK GİDERLERİ	11.000	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		11.000
	Değer düşüklüğü, karşılık ayırma kaydı		

1.2. Kur Değişiminin Etkilerinin TMS 21 ve Vergi Usul Kanunu Açısından Karşılaştırılması

TMS 21 kur değişiminin etkileri standardı kapsamında yapılan muhasebeleştirme işlemlerin mevcut uygulamalar açısından incelendiğinde farklılık gösterdiği görülmektedir. Ülkemizde muhasebe sistemine temel oluşturan vergi usul kanununun birçok açıdan TMS ile farklılık gösterdiği görülmektedir. Muhasebe işlemlerinin standart ve VUK açısından farklılıkları Tablo 4'te özetlendiği gibidir.

Tablo 4: Kur Değişiminin Etkileri TMS-VUK Karşılaştırması

Yabancı Paralı İşlemin Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanması	TMS	VUK
Ticari Mal Satışından Kaynaklanan Kur Farkı	Gelir/Gider hesaplarında muhasebeleştirilir	Gelir/Gider hesaplarında muhasebeleştirilir
Ticari Mal Alışından Kaynaklanan Kur Farkı	Gelir/Gider hesaplarında muhasebeleştirilir	Mal stoklara kaydedilinceye kadar ortaya çıkan kur farkları zorunlu olarak malın maliyetine dahil edilir. Ancak bundan sonra oluşacak kur farklarının maliyete dahil edilip edilmemesi isteğe bağlıdır.
Duran Varlık Alım İşlemleri Kur Farkı	Özellikli Mal = Alış maliyetine dahi edilir Özellikli Mal değilse = Gelir/Gider hesaplarında muhasebeleştirilir	Varlığın edinildiği yıl içerisinde ortaya çıkan kur farklarının varlığın maliyetine eklenmesi zorunludur. Sonraki dönemlerde ortaya çıkan farkların malın maliyetine yada gelir/gider hesaplarına aktarılması isteğe bağlıdır.
Net Yatırımlara İlişkin Parasal Kalemlerden Kaynaklanan Kur Farkları	Yabancı işletmelerdeki yatırımlar elde bulundurulduğu sürece Öz kaynaklarda Birikmiş Kur Farkları hesabında takip edilir. Bu yatırımlar elden çıkarıldığında ise elden çıkarılma oranına bağlı olarak söz konusu kur farkları gelir tablosuna aktarılır.	Dönem sonu değerlendirme işleminden sonra oluşan farklar, gelir/gider hesaplarına (kambiyo karı/zararı) aktarılır
Alacak ve Borçlarının Değerlemesi Sonucu Oluşan Kur Farklarının	Gelir/Gider hesaplarında muhasebeleştirilir	Gelir/Gider hesaplarında muhasebeleştirilir

Kaynak: Ceran, Y., Ortakarpuz, M. 2013: 75-75; TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri; VUK

SONUÇ

Ülkelerin kendilerine ait muhasebe uygulamaları birbirinden farklılık göstermektedir. Uluslararası muhasebe standartları (UMS), işletmelerin paydaşlar tarafından (ortaklar, müşteriler, yatırımcılar, kredi kuruluşları, devletler vb.) karşılaştırılabilir olabilmesi için geliştirilen standartlar olarak karşımıza çıkmaktadır.

Küreselleşmenin etkisi ile ticari sınırların ortadan kalkması işletmelerin farklı ülkelerde faaliyet göstermesinin önünü açmıştır. Bu durum işletmelerin uluslararası alanda faaliyet göstermelerine katkı sunmuş ve bununla birlikte uluslararası işletmeler ile karşılaştırılabilme ihtiyacı doğmuştur. Türkiye Muhasebe Standartları, Uluslararası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde düzenlenmiş ve işletmelerin bu standartlar kapsamında düzenlemeler yaparak uluslararası işletmeler ile uyumlu muhasebe ve raporlama yapabilmelerine katkı sunmuştur.

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı incelendiğinde, ülkemizde muhasebe sisteminin temelini oluşturan kanunlardan biri olan vergi usul kanunu ile bazı noktalarda benzerlikler göstermekle birlikte bazı noktalarda da farklılıklar gösterdiği görülmektedir.

TMS ülkemizde uygulanmaya başladıktan sonra farklı zamanlarda, vergi usul kanununda yapılan değişikliklerle VUK'un TMS/TFRS ile uyumlaştırılması yönünde adımlar atıldığı görülmektedir. Yapılan araştırmalar sonucunda VUK'un TMS/TFRS uygulamalarına nazaran gerçeğe uygunluktan uzak olduğu ve daha çok vergi odaklı bir yaklaşım ortaya koyduğu görülmektedir. VUK'un TMS/TFRS ile uyumlaştırılması işletme paydaşlarının işletme ile ilgili daha doğru bilgiler elde etmesini ve buna bağlı olarak daha doğru kararlar almasına katkı sağlayacaktır.

KAYNAKÇA

- Ceran, Y., Ortakarpuz, M. (2013). Kur Farklarının Muhasebe Uygulamaları ve Türkiye Muhasebe Standartları Kapsamında İncelenmesi. Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 3 (2), 65-80 . Retrieved from <http://iibfdergisi.ksu.edu.tr/tr/pub/issue/10267/125932>
- Çankaya, E, Hatipoğlu, O. (2011), Türkiye’de Uluslararası Muhasebe Standartları’nın Uygulanabilirliğini Etkileyen Faktörlerin Meslek Mensuplarıncı Değerlendirilmesine Yönelik Bir Araştırma, Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi, (7), 0-, Retrieved from <https://dergipark.org.tr/tr/pub/ulikidince/issue/21620/232236>
- Hall, N.; Barden, P. ve Poole, V. 2014. Deloitte iGAAP Volume A Part 2. Lexis Nexis. London: 1546
- Kamu Gözetimi Kurumu (KGK). (2019). “Türkiye Muhasebe Standartları”, www.kgk.gov.tr. (Erişim Tarihi: 01.09.2023).
- Muthupandian, K. S. (2009). IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates-A Closer Look.
- Örten, R., Kaval, H. ve Karapınar, A. (2017). Türkiye muhasebe-finansal raporlama standartları uygulama ve yorumları 2019 TMS-TFRS (Genişletilmiş 10. Baskı). Ankara: Gazi Kitabevi.
- PKF International Ltd. (2018). Wiley Interpretation and Application of IFRS Standards. New Jersey: John Wiley & Sons, Ltd.
- Türkiye Muhasebe Standardı, TMS 21, “Kur Değişiminin Etkileri” https://www.kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/DynamicContentFiles/T%C3%BC-rkiye%20Muhasebe%20Standartlar%C4%B1/TMSTFRS2018Seti/TMS/TMS_21_2018.pdf (Erişim Tarihi 01.09.2023).
- Vergi Usul Kanunu, <https://www.mevzuat.gov.tr/mevzuatmetin/1.4.213.pdf> (Erişim Tarihi 01.09.2023).