



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI  
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



# MALİ ÇÖZÜM®

TEMMUZ - AĞUSTOS 2009

July - August 2009

YIL 19

YEAR 19

İKİ AYLIK MESLEKİ DERGİ

Sahibi İSMMMO Adına - Owner on behalf of the ISMMMO  
Genel Yayın Yönetmeni - Editor  
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü - Editorial Assistant

YAHYA ARIKAN  
HÜSEYİN FIRAT  
VEYSEL KARANİ PALAK

## YAYIN KURULU (Alfabetik Sıraya Göre) Publication Board (Alphabetical Orders)

**Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN** (Başkent Üniversitesi)  
**Yrd. Doç. Dr. Volkan DEMİR** (Galatasaray Üniversitesi)  
**Erol DEMİREL** (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)  
**Prof. Dr. M. Banu DURUKAN** (Dokuz Eylül Üniversitesi)  
**Hüseyin FIRAT** (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)  
**Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU** (Galatasaray Üniversitesi)

**Prof. Dr. Cemal İBİŞ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN** (Ankara Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Serdar ÖZKAN** (İzmir Ekonomi Üniversitesi)  
**Veysel KARANİ PALAK** (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)  
**Prof. Dr. Münir ŞAKRAK** (Marmara Üniversitesi)

## HAKEM KURULU (Alfabetik Sıraya Göre) Editorial Advisory Board (Alphabetical Orders)

**Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN** (Başkent Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Tamer AKSOY** (TOBB Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Doğan ARGUN** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI** (Ankara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Emre BURÇKİN** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Nuran CÖMERT** (Marmara Üniversitesi)  
**Yrd. Doç. Dr. Volkan DEMİR** (Galatasaray Üniversitesi)  
**Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. M. Banu DURUKAN** (Dokuz Eylül Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Melih ERDOĞAN** (Anadolu Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Recep GÜNEŞ** (İnönü Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Oktay GÜYEMLİ**  
**Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU** (Galatasaray Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Cemal İBİŞ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU** (Anadolu Üniversitesi)  
**Dr. Ahmet KAVAK** (Yeminli Mali Müşavir)

**Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN** (Ankara Üniversitesi)  
**Resul KURT** (Sosyal Güvenlik Uzmanı)  
**Prof. Dr. Ömer LALİK** (Maltepe Üniversitesi)  
**Mehmet MAÇ** (Yeminli Mali Müşavir)  
**Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU** (Bilgi Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Serdar ÖZKAN** (İzmir Ekonomi Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Recep PEKDEMİR** (İstanbul Üniversitesi)  
**Dr. Veysi SEVİĞ** (Marmara Üniversitesi)  
**Doç. Dr. Barış SİPAHİ** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Fevzi SÜRMELE** (Anadolu Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Münir ŞAKRAK** (Marmara Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Tuğrul TÜFEKÇİOĞLU** (Anadolu Üniversitesi)  
**Yrd. Doç. Dr. Masum TÜRKER** (İstanbul Ticaret Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Nuri UMAN** (Koç Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Selçuk USLU** (Başkent Üniversitesi)  
**Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ** (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Net 6.000 adet basılmıştır.

**Dergi Adı:** Mali Çözüm®

Dergimiz EBSCO tarafından izlenmektedir.

**İmtiyaz Sahibinin Adı, Soyadı ve Adresi:** Yahya Arıkan

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:7 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Genel Yayın Yönetmeni:** Hüseyin Fırat

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Sorumlu Müdürün Adı, Soyadı ve Adresi:** Veysel Karani Palak

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Yazı İçerik-Teknik Sorumlusu:** İlkin Mengülerek

Kurtuluş Caddesi No: 114 B Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Yönetim Yeri Adresi:** Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

**Basım Yapanın Adı, Soyadı ve Adresi:**

**Yayın Türü:** Yerel-Sürelî, 2 aylık

Dergimiz HAKEMLİ DERGİ olma özelliği taşımaktadır. Dergimize gönderilen yazılar, hakem değerlendirmesine tabi tutulduğundan yayımında gecikmeler olabilmektedir.

Dergimizde yayınlanan yazılar kaynak gösterilerek kullanılabilir.

Yazılardaki görüşler yazarlarına aittir.

Mali Çözüm (Financial Analyze) is two months journal of Chamber of Certified Public Accountants of Istanbul. It is a peer-reviewed Journal publishing refereed articles, opinion papers, letters, reviews, news, questions and answers, law decisions on accounting.

**Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi:**

**İSMMMO**

Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Telefon: (0212) 315 84 00 pbx Faks: (0212) 343 47 80

E-mail: ismmmo@ismmmo.org.tr

www.istanbulismmmodasi.org.tr

# Sunuş

Sıcak günlerle geçirdiğimiz yaz dönemini geride bıraktık. Fakat ülkemizde ve dünyada ekonomik, sosyal ve siyasal sıcaklık yaşanmaya devam ediyor. Sonbahara girerken mesleki çalışmalarımız ve oda faaliyetlerimizle bu sıcaklığı hissetmeye devam edeceğiz.

2008 yılının üçüncü çeyreğinde ABD’de Mortgage Krizi olarak başlayan ve günümüzde devam etmekte olan Küresel Finansal Kriz, bilindiği gibi, dünya ekonomileri yanı sıra ülke ekonomimizi, mesleğimizi ve meslek odalarımızı önemli ölçüde olumsuz etkilemiştir. İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak, bugüne kadar İstanbul dışında iki yılda bir gerçekleştirdiğimiz, ancak 2007 yılından sonra her yıl dönüşümlü olarak yapmayı planladığımız **Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu ile Uluslararası Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumlarını**, küresel finansal krizin etkilerini de dikkate alarak, bu defa İstanbul’da ve yine iki sempozyumumuzu bir arada gerçekleştirmeye karar verdik.

Sempozyum Düzenleme ve Yürütme Kurulumuz, Küresel Finansal Krizi dikkate alarak sempozyumlarımızın ana temasının, “**GLOBAL RİSKLER VE DENETİM**” olmasını kararlaştırmıştır.

Bu Sempozyumlarımızda 3 genel oturumda 13, 4 paralel oturumda 16 olmak üzere toplam 7 oturum ve 29 bildiri ile bir panele yer verilmiştir.

Sempozyumlarımızın ülkemize ve mesleğimize yararlı olacağını düşünerek katılımınızla sizlere de katkı sunacaktır.

95. Mali Çözüm Dergisinde buluşmak dileğiyle, sağlık, mutluluk ve başarı dolu günler dileriz.

YÖNETİM KURULU



# İçindekiler

CEZALANDIRILDIK...	
CEZALANDIRILYORUZ...	
CEZALANDIRILACAĞIZ...	
Yahya ARIKAN.....	7

## HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

KIST AMORTİSMAN UYGULAMASININ ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI VE TÜRK MUHASEBE SİSTEMİ AÇISINDAN KARŞILAŞTIRILMASI	
• Doç.Dr. Cemal ELİTAŞ • Yrd.Doç.Dr. Yılmaz AKYÜZ	
• Öğr.Gör.Dr. Handan BULCA.....	17
AR-GE İNDİRİMİNİN GELİR VERGİLERİNE İLİŞKİN TÜRKİYE MUHASEBE STANDARDI (TMS 12) BAKIMINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ	
• Yrd. Doç. Dr. Emrah FERHATOĞLU • Yrd. Doç. Dr. Tunç KÖSE.....	33
SULANDIRMANIN HİSSE BAŞINA KAZANÇ HESAPLAMASINA ETKİLERİ	
• Yrd. Doç. Dr. Değer ALPER • Yrd. Doç. Dr. Aylin POROY ARSOY.....	59
İŞLETMELERDE BÖLÜMSEL RAPORLAMANIN “TFRS 8 FAALİYET BÖLÜMLERİ” STANDARDI ÇERÇEVESİNDE UYGULANMASI	
• Öğr. Gör. Ali Haydar GÜNGÖRMÜŞ • Yrd.Doç.Dr. Ali UYAR.....	79
MALİ YAPININ MADDİ DURAN VARLIK YATIRIMLARINA ETKİSİNİN FİNANSAL ORANLAR YARDIMIYLA İNCELENMESİ: İMKB ÜRETİM İŞLETMELERİNDE BİR ARAŞTIRMA	
• Yrd. Doç. Dr. Murat KİRACI.....	99
VERGİ USUL KANUNU VE TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI ÇERÇEVESİNDE ŞÜPHELİ ALACAKLARIN İNCELENMESİ	
• Dr. Özgür Muhittin ESEN.....	127
İHALE KARARLARINDA DAMGA VERGİSİ UYGULAMASI	
Dr. Şenol TURUT.....	155
MUHASEBEDE / MUHASEBECİNİN HESABÎ TAKDİR YETKİSİ	
• Dr. Ahmet ÜNSAL.....	183

## HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS*

KOOPERATİFLERDE GENEL KURULUN YETKİLERİ	
• Merdan ÇALIŞKAN.....	213
KÜÇÜK VE ORTA BÜYÜKLÜKTEKİ İŞLETME (KOBİ) BİRLEŞMELERİ	
• İmral DURAN.....	223
ELEKTRONİK VERGİ DENETİMİNE DOĞRU	
• Neslihan İÇTEN İNCE.....	243
ÇALIŞMA HAYATINDA EŞİT DAVRANMAMA VE SONUÇLARI	
• Dr. Muzaffer KOÇ.....	257
DOĞAL AFETLERDE ZARAR GÖRENLERE PRİMLİ VE PRİMSİZ REJİM KAPSAMINDA YAPILAN YARDIMLAR	
• Mustafa KURUCA.....	271
İŞVEREN HİSSESİ SİGORTA PRİMİ TEŞVİKİ UYGULAMASININ USUL VE ESASLARI	
• Umut TOPCU.....	285
5510 SAYILI SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNUNA GÖRE HİZMET BORÇLANMA İŞLEMLERİNİN USUL VE ESASLARI	
• Yunus YELMEN.....	295
ÜCRETİN GÜVENCESİ (TEMİNATI)	
• Selahattin BAYRAM.....	305
SAĞLIK HİZMET BEDELİ: SİGORTALI KATILIM PAYI	
• Murat ÖZDAMAR • Erden ÇAKAR.....	315
Soru-Cevap.....	333
Yargı Kararları.....	341
Özelgeler.....	353
Pratik Bilgiler.....	381
Döviz Kurları.....	424