



İ K İ A Y L I K M E S L E K İ D E R G İ

KASIM - ARALIK 2018 / November - December 2018 / YIL 28 - YEAR 28

Sahibi ISMMMO Adına - Owner on behalf of the ISMMMO ● YÜCEL AKDEMİR
Genel Yayın Yönetmeni - Editor ● GÜLGÜN ÖZTÜRK
Sorumlu Yazı İşleri Müdürü - Editorial Assistant ● Dr. Öğr. Üyesi MUSTAFA ÇANAKÇIOĞLU

DANIŞMA KURULU
Advisory Board

Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Üniversitesi)

Prof. Dr. S. Ateş OKTAR (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)

Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)

Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (UWE Bristol Üniversitesi)

YAYIN KURULU
Publication Board

Gülgün ÖZTÜRK (Genel Yayın Yönetmeni)

Dr. Öğr. Üyesi Mustafa ÇANAKÇIOĞLU (Sorumlu Yazı İşleri Müdürü)

Sabri KARAKAŞLIOĞLU (Üye)

Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR (Üye)

Hafize ÖZTÜRK (Üye)

Hacı DEMİR (Üye)

ISSN 1303-5444

Net 4000 adet basılmıştır.

Dergi Adı: Mali Çözüm®

Dergimiz Proquest ABI/INFORM Global, EBSCO Business Source Complete ve ULAKBİM Sosyal Bilimler Veritabanları tarafından taranmaktadır.

İmtiyaz Sahibinin Adı, Soyadı ve Adresi: Yücel AKDEMİR

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

Genel Yayın Yönetmeni: Gülgün ÖZTÜRK

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

Yazı İçerik-Teknik Sorumlusu: İlkim MENGÜLEREK

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

Grafik Tasarım ve Dizgi: Alican SEZER

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:6 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

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

Basımı Yapanın Adı, Soyadı ve Adresi:

Yayın Türü: Yerel-Süreli, 2 aylık

Dergimiz HAKEMLİ DERGİ olma özelliği taşımaktadır.

Dergimize gönderilen yazılar, hakem değerlendirmesine tabi tutulduğundan yayımında gecikmeler olabilmektedir.

Dergimizde yayımlanan yazılar kaynak gösterilerek kullanılabilir.

Yazılardaki görüşler yazarlarına aittir.

Mali Çözüm (Financial Analyze) is bimonthly journal of Chamber of Certified Public

Accountants of Istanbul. It is a peer-reviewed Journal publishing referred 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



MALİ

ÇÖZÜM®

İ K İ A Y L I K M E S L E K İ D E R G İ

HAKEM KURULU (Alfabetik Sıraya Göre) Editorial Advisory Board (Alphabetical orders)

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi)
Prof. Dr. Tamer AKSOY (İbn Haldun Üniversitesi)
Doç. Dr. Halil İbrahim ALPASLAN (Marmara Üni.)
Prof. Dr. Erdiç ALTAY (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Dursun ARIKBOĞA (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Doğan ARGUN (Marmara Üniversitesi)
Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR (Galatasaray Üniversitesi)
Prof. Dr. Refika BAKOĞLU (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)
Prof. Dr. Nejat BOZKURT (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Emre BURÇKİN (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Nursen CANIKLIOĞLU (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)
Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ (Marmara Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Ali DURAL (Galatasaray Üniversitesi)
Prof. Dr. M. Banu DURUKAN (Dokuz Eylül Üniversitesi)
Prof. Dr. Mehmet Hasan EKEN (Kırklareli Üniversitesi)
Prof. Dr. Melih ERDOĞAN (Anadolu Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Diğdem GÖÇ (Marmara Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Ender GÜLVER (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Recep GÜNEŞ (İnönü Üniversitesi)
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ (E.Öğretim Üyesi)
Prof. Dr. Rüstem HACIRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Ünv.)
Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU (Anadolu Ünv.)
Dr. Ahmet KAVAK (Yeminli Mali Müşavir)
Prof. Dr. Lerzan KAVUT (İstanbul Üniversitesi)
Doç. Dr. Duygu ANIL KESKİN (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN (E.Öğretim Üyesi)

Dr. Resul KURT (Sosyal Güvenlik Uzmanı)
Prof. Dr. Ömer LALİK (İst.Ticaret Üniversitesi)
Prof. Dr. Haluk LEVENT (Kemerburgaz Üniversitesi)
Mehmet MAÇ (Yeminli Mali Müşavir)
Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (UWE Bristol Üniversitesi)
Prof. Dr. Fatma Naciye Can MUĞAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)
Prof. Dr. Korkut ÖZKORKUT (Ankara Üniversitesi)
Doç. Dr. Fatma PAMUKÇU (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)
Doç. Dr. Kerem SARIOĞLU (İstanbul Üniversitesi)
Doç. Dr. A.R Zafer SAYAR (TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi)
Dr. Veyis SEVİĞ
Prof. Dr. Barış SİPAHİ (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ (Anadolu Üniversitesi)
Prof. Dr. Münir ŞAKRAK (E.Öğretim Üyesi)
Prof. Dr. Oktay TAŞ (İstanbul Teknik Üniversitesi)
Prof. Dr. Tuğrul TÜFEKÇİOĞLU (E.Öğretim Üyesi)
Dr. Masum TÜRKER (İstanbul Ticaret Üniversitesi)
Prof. Dr. Nuri UMAN (Koç Üniversitesi)
Prof. Dr. Selçuk USLU (Bilkent Üniversitesi)
Prof. Dr. Halit Targan ÜNAL (Okan Üniversitesi)
Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK (Yeditepe Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Doğan YILDIZ (Yıldız Teknik Üniversitesi)
Prof. Dr. Göksel YÜCEL (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ (Dokuz Eylül Üniversitesi)

SUNUŞ

Değerli Okurlar,

150.sayımızı büyük bir gurur ve onurla sizlere sunuyoruz. Yaşadığımız çağın hızı ile mesleğimizin değişim ve gelişim hızı aynı paralellikte devam ediyor. Değişime ayak uydurabilenlerin, bilgi ve becerisi daha fazla olan bireylerin yanında biraz daha avantajlı olduğunu gözlemleyebiliyoruz. Değişim çağlar boyu devam ediyor ama yaşadığımız son yüzyılda değişim çok daha hızlı yaşanıyor. Geleceğin meslekleri şekilleniyor, bugünün meslekleri ise yeni yapılanmalarla kabuk değiştiriyor.

5-6 Ekim tarihlerinde İstanbul’da düzenlenen XX. Muhasebe Kongresi’nin teması olan ‘Dijitalleşme Sürecinde Değişen İş Hayatı ve Muhasebe Mesleğinin Yeniden Yapılanması’ başlıklı kongre ekim ayının en önemli etkinliği olmuştur. Dört yılda bir düzenlenen ve Türkiye’nin Muhasebe Olimpiyatları olarak kabul görmüş “Türkiye Muhasebe Kongreleri” muhasebe mesleğinin sorunlarının, geleceğe dönük gelişmelerinin Dünya ve Türkiye’deki gelişmelerle beraber tartışıldığı mesleki ve akademik bir platform olarak şekillenmiştir. Türkiye Muhasebe Kongresinde dünyadaki gelişmelere özellikle 5-8 Kasım tarihleri arasında Avustralya’nın Sydney kentinde yapılan Dünya Muhasebe Kongresindeki ele alınan konulara paralel hazırlanan içeriklerle meslek hayatımızın geleceği tartışılmıştır. Düzenleyici kurum ve kuruluşlar ile iş dünyasının temsilcileri, uygulamacılar, meslek mensupları, denetçiler, akademisyenler tarafından 3 ana ve 18 paralel oturumda moderatörlerin yanı sıra, alanında söz sahibi, uzman çok değerli 63 yerli ve yabancı konuşmacı bildiri ve sunumlar yapmış ve yaklaşık 2000 katılımcı Türkiye’nin Muhasebe Olimpiyatlarında bir araya gelmiştir.

Dünya Muhasebe Kongresindeki izlenimlerimizle bu değişimin hızını ve evrildiği yönü bir kez görme fırsatını yakaladık. Finans kaynaklarının kullanımını ve işletme yönetimlerinin dünya ölçeğinde sürdürülebilirlik hareket kabiliyetlerinin sağlanması yönünde çözüm ve öneriler kongrede konu edilen başlıklar içinde yer aldı. Ayrıca yapay zekânın mesleğimiz için kaçınılmaz kullanımı yanında insan odaklı yaklaşımların yerini koruduğunu hatta daha da önemli hale geldiğini pek çok konuşmacı dile getirdi. Meslek Etiği ve duygu-

sal zekânın mesleğimizin icrasında hızla kullanımı, artan teknoloji ile büyük bir tezatlık teşkil ettiğini gözlemledik. Sanki modern dünyanın yüzyılımızda kaybettiği insani değerlerin tekrar kazandırılabilmesi yönünde güven ve etik değerlerin önemi vurgulandı. Dünya Muhasebe Kongresinde, dünyanın 130 ayrı ülkesinden gelen finans ve iş dünyasında bilinirliği yüksek konuşmacıların ve 6000’den fazla katılımcının yarattığı sinerji ile dört gün boyunca mesleğinin geleceğine dair farklı kültür ve birikimlerin getirdiği bakış açıları sergilendi. Bu etkinliği düzenleyen organizasyon komitesinin dört hedefi olmuştur; kullanılan enerji ve atıkları azaltmak, yeniden düşünmek, tanımak ve raporlamak... Vizyonerlerle liderleri bir araya getirerek teknolojinin global bağlantıyı nasıl kolaylaştırdığı, yeni zorlukları nasıl tanımladığı, bilgiyi paylaşmak ve yeni stratejik yönler belirlemek amacıyla tek bir vücut olarak bir araya gelme konusunda benzersiz bir uyarıcı olması bu kongrenin en önemli hedeflerinden biriydi.

Hareketli geçen 2018 yılının son aylarında muhasebe mesleği ve geleceği gerek TÜRMOB, İstanbul, Ankara ve diğer Anadolu odaları nezdinde ve gerekse dünya platformunda konuşuldu, tartışıldı.

Bu vesile ile tüm okurlarımızın yeni yılını kutlar, 2019 yılının ülkemize ve dünyamıza huzur, barış ve mutluluk getirmesini dileriz.

Yücel AKDEMİR

Başkan

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

- IFRS 16: Kiralamalar Standardının Getirdikleri, İlk Uygulama ve Dönem Sonu Dönüştürme Çalışmaları
The New Approach Of Ifrs 16: Leases Standard, First Implementation and Year End Conversion Applications
Prof. Dr. Hasan KAVAL 11
- İç Kontrol Sistemindeki Zayıflıkların Ortaya Çıkarabileceği Hukuki Sorunlar Ve Muhasebe Bilgi Sisteminin Rolü
Legal Issues That Weaknesses In The Internal Control System Can Cause - The Role Of Accounting Information System
Dr. Esin Nesrin CAN-Prof. Dr. Münir ŞAKRAK 45
- Finansman Kararlarını Etkileyen Faktörler: Türk İmalat Sanayi Üzerine Bir Çalışma
Factors That Affect Financing Decisions: A Study On Turkish Manufacturing Industry
Doç. Dr. S. Ahmet MENTEŞ 59
- Dijital Bankacılık
Digital Banking
Dr. Hasan ZEYBEK 79
- Forward Sözleşmelerinin Vergilendirilmesine Ayrıntılı Bir Bakış
A Detailed Overview Of The Taxation Of Forward Contracts
İsmail KARAKOÇ 109
- Finansal Tabloların Karşılaştırma Özelliğinin Pay Senedi Fiyat Eşzamanlılığına Etkisi ‘Borsa İstanbul’a Dayalı Bir Uygulama’
The Effect Of Financial Statement Comparability Characteristic On Stock Price Synchronicity “A Case Study Based On Stock Exchange Istanbul”
Nazan AKAN - Mohammad Reza TOUTOUNCHI ASL 125

HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS*

- Tekafül Sigortası Kapsamında Sigortalılarca Ödenen Primlerin İadesi
Ufuk ÜNLÜ 149
- Dövizle Borçlanan Şirketlerin Merkez Bankasına Bildirimde Bulunma
Yükümlülüğü
Mustafa YAVUZ 157
- Mobil Aplikasyonlar ve İnternet Sitesi Tasarımı İle Sanal ve Artırılmış
Gerçeklik Uygulamaları Çalışmalarından Elde Edilen Kazancın
Vergilendirilmesi
Mustafa ŞEN 165
- Türkiye'deki Konut Satış Ticareti Yapan Şirketler İle Konut Satın
Alan Kişilerin, Tapu Harcı Beyan Durumu ve Buna İlişkin Sorunların
Değerlendirilmesi
Mücahit Çağrı ÖZKAN 171
- İmar Barışı Ödemelerinin Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Açısından
Değerlendirilmesi
Murat ALTINTAŞ 179
- Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetler ve 3 Nolu KDV Beyannamesi
Özkan AYKAR 195
- Elektronik Para Transferi Hizmeti Nasıl Vergilendirilir?
Kenan AKBULUT 205
- Vergi Usul Kanunu Açısından Konkordato İlanı Kapsamında Vazgeçilen
Alacakların Değerlendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi
İbrahim APALI 211
- 2008 Finansal Krizi Havayolu Sektörüne Yansımaları ve Bir Uygulama
Dr. Serap ARKUN 221
- Ücretten Vergi Kesilmemesi Halinde Kesilmeyen Verginin İşçiye İadesi
Cumhur Sinan ÖZDEMİR 233
- Yayın Politikası İlkeleri** 243