



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

MAYIS - HAZİRAN 2019 / May - June 2019 / YIL 29 - YEAR 29

Sahibi İSMMMÖ Adına - Owner on behalf of the İSMMMÖ ● 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 (University of the West of England, UK)

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: Mega Basım Yayın

Yayın Türü: Yerel-Süreli, 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 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.istanbulsmmmodasi.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. Erdiñç 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. Nurşen 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 HACİRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Üm.)
Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU (AnadoluÜm.)
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. Veysi SEVİĞ
Prof. Dr. Barış SİPAHİ (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ (Anadolu Üniversitesi)
Prof. Dr. Mütür 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 Mali Çözüm Okurları,

Mali Çözüm Dergimiz, sizlerle iletişimini sağlayan odamızın en güzel yüzlerinden biri...

Dergimiz vasıtası ile yazarlarımız, hakemlerimiz, okurlarımız, yayın kurulu üyeleri ve oda çalışanları ile ekip olmanın, birlikte üretmenin ve paylaşmanın mutluluğunu yaşıyoruz. Mayıs Haziran sayımızın hazırlanmasında emeği geçen tüm yazarlarımıza, değerlendirmelere katkı sunan hocalarımıza ve yayın kurulu üyelerimize sizlerin nezdinde bir kez daha teşekkür ediyoruz.

Ülke genelinde yapılan meslek odası seçimlerimiz mayıs, haziran döneminde tamamlandı ve bayrak yarışında ipi göğüsleyenlerle yeni üç yıllık dönem çalışmaları başladı. Emek ve gönül işi olan meslek odalarımızın yönetiminde ve her aşamada özverili çalışmalarıyla faaliyetlerini sürdüren tüm bireylerin emeklerini bir kez daha tebrik ediyor, yeni çalışmaya başlayacaklara kolaylık ve başarı diliyoruz.

Birlik-beraberliğin her geçen gün artan önemi ve değeri, bizleri daha çok birlikte olmaya, birlikte üretmeye davet ediyor. Mesleğimizin icrasında ve temsilinde odalarımızın varlığı, bizleri aynı çatı altında tutarak ortak akıl ve çabayla çalışmalarımıza zemin yaratmasında ve mesleğimizin kimlik kazanmasında önemli bir rol oynamaktadır. Sadece ülkemiz sınırları içinde değil, ülke sınırları dışında da yürütülen tanıtım faaliyetleri ve mesleki paylaşımlar, odalarımızın ve üst birliğimizin sayesinde sürdürülebilir hale gelmektedir. Meslek yasamızın kabul tarihi olan 01.06.1989 tarihinden bu yana geçen otuz yıllık süreçte dernek faaliyetleri ile başlayan mesleki mücadelemiz, odalarımızın ve üst birliğimizin kurulması ile daha güçlü ve dinamik bir hale gelmiştir. Bundan sonraki süreçte de birlikte yürütülecek faaliyetler, mesleğimizi uluslararası standartlara taşımamıza zemin hazırlayacaktır. Üniversite eğitiminden, mesleki ruhsatımızı almamıza kadar geçen sürede odalarımızın ve üst birliğimizin katkı ve desteği bu mesleğe gönül verecek meslek mensubu adayları için çok büyük önem taşımaktadır. Mesleki yeterliliği kazandığımız andan itibaren, mesleğimizin icrasında

zorunlu hale gelen eğitim konuları ile zorunlu eğitimler dışında kalan diğer eğitimlerin verilmesinde, yayınlarımızın hazırlanmasında odalarımıza duyulan ihtiyaç daha da çok hissedilir hale gelmiştir. Bizlere düşen sorumluluk ve görev bilinciyle ‘meslek mensuplarımızın, stajyerlerimizin yanında olmak’ koyduğumuz hedeflerin başında gelmektedir. Benimsediğimiz ilke ve prensiplerimizin ışığında başarmak ve daha çok çalışmak üzere birlikte çıktığımız yolculukta sizlerin yanında olmaktan büyük bir mutluluk ve gurur duymaktayız. Ve çok iyi biliyoruz ki, bir düşünürün sözünü de doğrularcasına ‘‘Çalışmak, sıkıntıyı, kötülüğü ve yoksulluğu uzaklaştırmış’’.

Bu vesile ile siz değerli okurlarımızı sevgi ve saygıyla selamlıyor, çalışmalarınızda başarılar diliyoruz.

Saygılarımızla

Yücel AKDEMİR
Başkan

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

- Farklı Yöntemlere Göre Hazırlanmış Gelir Tablolarının Konsolide Edilmesi
Consolidation Of Income Statements Prepared With Different Methods
Prof. Dr. Handan Sümer GÖĞÜŞ-Ars. Gör. Onur ERİŞEN-Ars. Gör. Gül YÜKSEL 13
- Bağımsız Denetim Raporunda Kilit Denetim Konularına Yer Verilmesi
ve Beklenti Farkları
*Communicating Key Audit Matters In The Independent Auditor's Report
and Expectation Gap*
Dr. Özkan SARISOY-Prof. Dr. Nazlı KEPÇE 39
- Vergi Planlaması: Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Bir Alan
Araştırması
Tax Planning: A Field Research On Accounting Professionals
Doç. Dr. Yasemin TAŞKIN-Dr. İmren PEKER 67
- Bir Konaklama İşletmesinde Kaynak Tüketim Muhasebesi Uygulaması
*Application Of Resource Consumption Accounting In
An Accommodation Enterprise*
**Dr. Öğr. Üyesi Mahmut Sami ÖZTÜRK-
Dr. Öğr. Üyesi Oğuzhan ÇARIKÇI- Bahar YAMAN-Sevim AĞAÇ** 89
- Bağımsız Denetçi Raporlarında Yer Alan Kilit Denetim Konularının
Analizi: Borsa İstanbul Örneği
*The Analysis Of Key Audit Matters In Independent Auditors' Reports:
The Case Of Borsa Istanbul*
**Dr. Öğr. Üyesi Ayşegül CİĞER- Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR-
Öğr. Gör. Bülent KINAY** 103
- Son Düzenlemelerle Birlikte Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinin
Vergilendirilmesine Genel Bakış
*Overview To Taxation Of Construction Agreements In Return For Land
Share Along With The Latest Regulations*
Ufuk UÇAR 149

HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS*

- Dar Mükellefiyete Tâbi Kurumlara Yapılan İthalat Komisyonu Ödemelerinin Vergilendirilmesi
Levent BAŞAK 167
- Sosyal Medya Üzerinden Yapılan Reklamların Vergilendirilmesi
Alaattin DEMİR 183
- Yeme İçme Hizmetlerinde KDV Oranı Uygulaması
Mehmet Burak TOPRAK 191
- Yurt Dışına Yapılan Kiralama İşlemleri Hizmet İhracı Kapsamında Değerlendirilir mi?
Hakan DEĞİRMENCİ 209
- Özelge Yeni Bir Hüküm Tesis Edebilir mi?
Tugay MANAV 217
- Yabancı Para Cinsinden Şüpheli Alacakların Değerlemesi ve Muhasebeleştirilmesi
Sedat ÖZEKEZ 227
- İnternette Ödenen Tıklama Bedellerinin (Reklam Giderleri) Gider Olarak Yazılması
Salih ÇALAL 233
- Son Düzenlemeler Işığında Konkordato Talep Eden Şirketlerce Mahkemeye Sunulması Gereken Belgeler
Mustafa YAVUZ 239

Uzun Vadeli Sigorta Kollarında Hizmet Birleştirilmesi Mustafa ŞEN	249
Teknoparktaki Mükelleflerin Yazılım Faaliyetleri Kapsamında Alış-Veriş Sitesi Oluşturması Kenan AKBULUT	257
E- Tebligat Uygulamasına Yönelik Yükümlülükler Uymayanlara VUK Kapsamında Uygulanan Müeyyidenin Yasal Boyutu Özkan AYKAR	265
Sayıştay Denetiminin Etkinlik ve Verimliliği Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Ali ÇAKIR	279
5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Kapsamında Hibe Uygulamaları Emine Ayla YILMAZ	291
Son Düzenlemeler Işığında Kısa Çalışma ve Kısa Çalışma Ödeneği Abdurrahman ÇALIK	305
Yayın Politikası İlkeleri	319