



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

MAYIS - HAZİRAN 2020 / May - June 2020 / YIL 30 - YEAR 30

Sahibi İSMMMO Adına - Owner on behalf of the İSMMMO ● **YÜCEL AKDEMİR**

Genel Yayın Yönetmeni - Editor ● **HALİM BURSALI**

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü - Editorial Assistant ● **SENEM DURSUN ONARAN**

### **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*

*Halim BURSALI (Genel Yayın Yönetmeni)*

*Senem DURSUN ONARAN (Sorumlu Yazı İşleri Müdürü)*

*Tayyar GÜLER (Üye)*

*Gülser ERTEKİN (Üye)*

*Hasgül BAL (Üye)*

*Erdal AYDIN (Üye)*

ISSN: 1303-5444  
E-ISSN: 2667-6737

Net 500 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: Halim BURSALI**

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 yayımda 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.istanbulsmmmmodasi.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 ARIKOĞA (İstanbul Üniversitesi)  
Prof. Dr. Doğan ARGUN (Marmara Üniversitesi)  
Prof. Dr. Başak ATAMAN (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. Murat ÇINKO (Marmara Üniversitesi)  
Dr. Öğr. Üyesi Ali ÇOŞKUN (Boğaziçi Üniversitesi)  
Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)  
Prof. Dr. Erhan DEMİRELİ (Dokuz Eylül Üniversitesi)  
Doç. Dr. Banu DİNÇER (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)  
Prof. Dr. Gürbüz GÖKÇEN (Marmara Üniversitesi)  
Doç. Dr. Ömer Faruk GÖRÇÜN (Kadir Has Üniversitesi)  
Dr. Öğr. Üyesi Ender GÜLVER (İstanbul Üniversitesi)  
Prof. Dr. Recep GÜNEŞ (İnönü Üniversitesi)  
Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Ünv.)  
Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)  
Prof. Dr. Süleyman Serdar KARACA (Gaziosmanpaşa Üniversitesi)  
Doç. Dr. Arman Aziz KARAGÜL (Anadolu 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)  
Dr. Öğr. Üyesi Hand KÜÇÜKÖNDER (Bartın Üniversitesi)  
Prof. Dr. Ömer LALIK (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. Mehmet ÖZBİRECİKLI (Mustafa Kemal Üniversitesi)  
Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)  
Prof. Dr. Korkut ÖZKORKUT (Ankara Üniversitesi)  
Prof. Dr. Fatma PAMUKÇU (Marmara Üniversitesi)  
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)  
Dr. Öğr. Üyesi Meltem ULUSAN POLAT (Marmara Üniversitesi)  
Prof. Dr. Kerem SARIOĞLU (İstanbul Üniversitesi)  
Doç. Dr. A.R Zafer SAYAR (TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniv.)  
Dr. Veysi SEVİÇ  
Prof. Dr. Barış SİPAHI (Marmara Üniversitesi)  
Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİ (Anadolu Üniversitesi)  
Prof. Dr. Münir ŞAKRAK (E.Öğretim Üyesi)  
Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN (İstanbul Ticaret Üniversitesi)  
Prof. Dr. Oktay TAŞ (İstanbul Teknik Üniversitesi)  
Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Sabri TOPAK (İstanbul Üniversitesi)  
Prof. Dr. Tıfırul TÜFEKÇIOĞLU (E.Öğretim Üyesi)  
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)  
Prof. Dr. Serhat YANIK (İstanbul Üniversitesi)  
Doç. Dr. Şebnem YAŞAR (Dokuz Eylül Üniversitesi)  
Prof. Dr. Ferda YERDELEN TATOĞLU (İstanbul 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 okuyucuları,

2020 yılının ilk dönemini tamamladığımız şu günlerde yaşam bizim yaptığımız planların belki de tam tersine rota çizmekte hepimizin yaşantısında. 1 Haziran 2020 tarihi itibarıyla “yeni normal hayat” olarak adlandırılan yepyeni bir döneme girmiş bulunuyoruz. Bu süreçte elbette hepimiz kendi adımıza almamız gereken dersleri alıp, bundan sonrası için daha kontrollü hareket etmemiz gerektiğini ne yazık ki deneyimleyerek öğreniyoruz.

Tüm Dünyayı, insanlığı, meslek kollarını etkisi altına alan Corona virüs salgını, iş yapma biçimlerinde de kökten değişikliklere neden olacak süreçlere hızlı bir adım atılmasına neden olmuştur. Corona virüsünün neden olduğu olumsuzlukları biz mali müşavirler de en yakından yaşıyoruz.

Bu süreç bizlere mesleğimizin ne kadar olmazsa olmaz bir meslek olduğunu göstermiştir. Çünkü, bizler hem zihinsel hem de fiziksel olarak iş gücümüzü yoğun mesailerde harcıyoruz. Mesleğimiz açısından geldiğimiz bir nokta var ki bizler için yeni fırsatlar yaratmakta “e-fatura”, “e-defter”, “e-arşiv” “e-irsaliye”, “e-serbest meslek makbuzu” kısacası “dijitalleşme” gerek yaşamımızın gerekse iş yaşantımızın içerisine hızlı bir biçimde girmiş bulunmakta. Geldiğimiz nokta klasik mali müşavirlik mesleğinin çok çok ötesinde bir yere doğru gitmektedir. Meslekte uzmanlaşmaların olduğu, önemli yeniliklerin yaşandığı İnovasyon çağı, Dijital çağ dediğimiz bu çağda yaşanan gelişmelerden geri kalmamak adına İstanbul SMMM Odası olarak; gerek online eğitimlerimiz, gerek e-yayınlarımız, gerekse düzenli yayımladığımız Mali Çözüm dergimizle sizlerin yanında olmaya çalıştık ve çalışmaya devam edeceğiz.

Sizlere her sayıda olduğu gibi bu sayımızda da, mesleğimize fayda ve değer yaratacak kalemlere, düşüncelere, makalelere yer verdik.

İSMMM ailesi olarak bu süreçte yaşamını kaybeden tüm yurttaşlarımıza ve meslek mensuplarımıza başsağlığı diliyoruz.

Bir sonraki sayımızda sağlıklı ve güzel günlerde buluşmak dileğiyle.

Saygılarımızla

**Yücel AKDEMİR**

Başkan



## HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

### DERLEME MAKALE

Türk Vergi Sisteminde Gider Pusulası Düzenlemesi  
*Receipt For Tax - Exempt Persons In Turkish Tax System*

**Doç. Dr. Işıl Fulya Orkunoğlu Şahin**

13

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Bankalarda Pay Geri Alımı: Muhasebesi Ve Finansal Performans Üzerindeki Etkileri Açısından Mevduat Bankaları Üzerine Bir İnceleme  
*Share Repurchase In Banks: An Examination Upon Deposit Banks In Terms Of Accounting And Effects On Financial Performance*

**Doç. Dr. Neşe Çoban Çelikdemir - Dr. Mustafa Tevfik Kartal**

29

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Emtia Alımlarında Oluşan Vade Farklarının VUK ve TMS-2 Stoklar Standardı Kapsamında Karşılaştırmalı İncelenmesi ve Muhasebeleştirilmesine Yönelik Bir Uygulama  
*Comparative Analysis Of Maturity Differences In Commodity Purchases Within The Scope Of Tax Procedure Law And Ias-2 Standart And Accounting Perspective*

**Doç. Dr. Hakan Taştan-Ersu Türedi-Erhan Bayar**

55

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Şirket Kârlılığının Finansal Belirleyicileri: Gıda Sektörü Üzerine Bir Araştırma  
*The Determinants Of Firm Profitability: An Analysis Of Food Sector*

**Dr. Öğr. Üyesi Oğuz Ersan - Dr. Öğr. Üyesi. Mustafa Çanakçıoğlu**

69

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

BIST Tekstil, Deri Endeksindeki İşletmelerin Finansal Performansları İçin ÇKKV Yöntemlerine Dayalı Alternatif Bir Değerlendirme Çerçevesi  
*An Alternative Evaluation Framework Based On MCDM Methods For Evaluation Of Financial Performance Of Companies In The Textile And Leather Index Of Istanbul Stock Exchange (Bist)*

**Dr. Öğr. Üyesi Hande Küçükönder - Dr. Öğr. Üyesi Elçin Şişmanoğlu**

91

**HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS****ARAŞTIRMA MAKALESİ**

Muhasebe Standartları Çerçevesinde Futbolcu Bonservis Bedellerinin  
Muhasebeleştirilmesi

*Recognition Of Transfer Fees Of Football Players According To Accounting  
Standards*

**Dr. Öğr. Üyesi Şuayyip Doğuş Demirci - Öğr. Gör. Dr. Metehan Küçükler** 129

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

Adli Muhasebecilik Mesleğinin Bilinirliği: Avukatlar Üzerine Bir Araştırma  
*Awareness Of The Forensic Accounting: a Research On Lawyers*

**Dr. Öğr. Üyesi Murat Karahan** 155

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

TFRS'nin İşletme Sermayesi Göstergelerine Etkisi: İmalat Sektörü Örneği  
*The Impact Of TFRS On Working Capital Indicators: Example Of  
Manufacturing Industry*

**Dr. Öğr. Üyesi Tuğçe Uzun Kocamış - Dr. Yusuf Kaldırım** 179

**DERLEME MAKALE**

21. Yüzyılın Başında Bağımsız Denetimdeki Gelişmeler: Yeni Bağımsız  
Denetçi Raporunun Ortaya Çıkışı

*Developments In Independent Auditing At The Beginning Of The 21St Century:  
Appearance Of The New Independent Auditor's Report*

**Dr. Özkan Sarısoy** 195



**HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS**

|  |     |
|--|-----|
| Ticari Plakaların Elden Çıkarılmasından Doğan Kazançların Vergilendirilmesinde Son Durum<br><b>Dr. Mehmet Yücel</b>                                  | 225 |
| Yurt Dışı İnternet Sitelerinde Reklam Yayınlama Hizmeti Veren Firmalara Yapılan Ödemelerin Analizi<br><b>Ertan Aydoğan</b>                           | 243 |
| Yeniden Değerleme Oranı Uygulaması Ve Vergisel Etkileri<br><b>İsmail Karakoç</b>   | 251 |
| Türk Vergi Sisteminde Sporcuların ve Elektronik Sporcuların Vergilendirilmesi<br><b>Erkan Kızıl</b>  | 261 |
| Mal İhracatında İade Talep Edilebilecek Tutar ve Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar<br><b>Tugay Koska</b>  | 275 |
| Anayasa Mahkemesi Kararı İncelemesi: Tebliğde Tayin Olunacak Münasip Süre<br><b>Gonca İNAN</b>   | 287 |
| 4447 Sayılı Kanunun Yirminci Yılında Hizmet Akdine Tabi Sigortalılar Yönünden Yaşlılık Aylığına Hak Kazanma Koşulları ve “EYT”<br><b>Esra Ceyhun</b> | 295 |
| Geçici/Sürekli Görev Kapsamında Yurt Dışına Gönderilen Çalışanların Sosyal Güvenlikleri<br><b>Ayhan Bostan</b>                                       | 309 |
| İş Davalarında Gerçek Ücretin Tespiti<br><b>Mustafa Baysal</b>   | 323 |
| <b>Yayın Politikası İlkeleri</b>   | 329 |