



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

EYLÜL - EKİM 2020 / September - October 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 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-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 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 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 BURÇKIN (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. Tıfırl TUFEKÇIOĞLU (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

Tüm dünyayı etkisi altına alan Corona Virüs salgını bir bilinmezlik içerisinde yaşamımızda yerini aldı. Bizler, bu bilinmez düşmana karşı önlemlerimizi alarak yaşantımızı sürdürmekten başka çaremiz olmadığının bilincindeyiz.

Yaşanan bu salgın, dünyadaki tüm güç dengelerinin aslında ne kadar pamuk ipliğine bağlı olduğunu göstermiş oldu.

Yaşanan salgın; tüm dünya ülkelerinde ekonomik ve siyasal açıdan hız kesmeden derin ekonomik sıkıntılara neden olmaktadır. Yaşanan ekonomik krizlerin etkisinin tolere edilmesi ise, üretmek güçlenmekten geçmektedir. Biliyoruz ki; üretmeden var olmaya çalışan toplumlar tükenmeye mahkumdurlar.

Biz Mali Müşavirler hem zihinsel, hem fiziksel olarak yoğun çalışan bir meslek grubuyuz ve üretmenin önemini farkındayız. Bu zorlu süreçte bile bizler mesleğimizin gerektirdiği tüm sorumlulukları yerine getirmenin haklı gururunu yaşadık ve yaşıyoruz.

İSMMMO ilk kurulduğu günden bu güne eğitim program ve uygulamaları, yayınları, sempozyum, panel ve seminerleri ile mesleğin gelişmesi, meslek ve meslektaşlara sağladığı katkı konusunda öncü bir kurum olmuştur. İSMMMO, bu zorlu süreçte de gerek güncel konulardan oluşan uzaktan eğitimleriyle, gerekse yayımladığı yayınlarla siz değerli meslek mensuplarımızın yanında olmaya çalışmıştır. İSMMMO kuruluşundan bu güne meslek camiamızın itici gücü olma misyonunu başarıyla sürdürmeye devam etmektedir.

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

Eylül-Ekim sayımızın vesilesi ile Ekim ayında 97.yılıni kutlayacağımız Cumhuriyet Bayramımızı kutluyorum.

Gelecek sayıda görüşmek üzere.

Saygılarımızla

**Yücel AKDEMİR**

Başkan



**HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS****DERLEME MAKALE**

Bağımsız Denetimde Dijital İkiz Uygulaması

*Digital Twin Application In Independent Auditing*

**Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ - Dr. Öğr. Gör. Ömer AYDIN-  
Dr. Öğr. Üyesi Özlem KOÇAKOĞLU**

13

**DERLEME MAKALE**

Mental Muhasebenin Finansal Yönden Değerlendirilmesi

*Financial Assesment Of Mental Accounting*

**Prof. Dr. Mehmet ÖZKAN**

27

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

COVID-19 Salgınının BDS 570 İşletmenin Sürekliliği Standardının Uygulama Sürecine Etkileri

*Effects Of COVID-19 Disease On The Implementation Process Of The Isa 570  
Going-Concern*

**Prof. Dr. Tunç KÖSE - Dr. Şafak AĞDENİZ**

69

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

41 No.lu Türkiye Muhasebe Standardı'na Göre Küçük Ve Büyükbaş

Hayvanlarda Dönemiçi Ve Dönemsonu Muhasebe Uygulamaları

(Kayıtlama, Değerleme, Amortisman Ve Teşvikler)

*Accounting Applications In Small And Cattle Animals Within The Period And  
End Of Period According To Turkey Accounting Standart No.41 (Registration,  
Valuation, Depreciation And Incentives)*

**Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN - Dr. Dursun KELEŞ**

95

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

İstinaf Kanun Yolu Düzenlemesinin Danıştay'ın İş Yüğü Üzerine Etkisi

*The Effect Of Enacting Remedy Of Appeal On The Council Of State's Workload*

**Dr. Öğr. Üyesi Mahmut Ünsal ŞAŞMAZ - Merve GÜNDÜZ**

127

**HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS****DERLEME MAKALE**

İthalde Alınan TRT Bandrol Ücretinin Üzerine Bir Değerlendirme  
*An Evaluation On TRT Bandrol Fee On Import*

**Öğr. Gör. Dr. Raşit GÜLTEKİN**

157

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Ekonomi Okuryazarlık Düzeyinin Belirlenmesine Yönelik Bir Araştırma  
*A Study To Determine The Economic Literacy Levels Of Certified Public Accountants And Sworn-In Certified Public Accountants*

**Dr. Öğr. Üyesi Turgay MÜNYAS**

185

**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

Türkiye’de Ücretler Üzerindeki Bireysel Vergi Yükü  
*Individual Tax Burden On Wages In Turkey*

**Dr. Öğr. Üyesi Onur ÖZEVİN**

221

**DERLEME MAKALE**

Belirsizlik Ve Kriz Durumlarında Çevik Denetim Anlayışı Ve Denetim Mesleği Üzerine Etkileri: COVID-19 Vakası Üzerine Bir Değerlendirme  
*Agile Audit In Case Of Uncertainty And Crisis And Its Effects To Audit Profession: A Discussion On COVID-19 Case*

**N. Gözde BİRCAN**

245



**HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS**

Özel Hesap Dönemlerinde ve Devir Yoluyla Birleşmelerde Kıst Amortisman Hesaplanması <b>Ufuk ÜNLÜ</b>	261
Kısmi Tevkifata Tabi Teslim ve Hizmetlerden Doğan Kur Farklarının Muhasebeleştirilmesi <b>Tugay MANAV</b>	269
COVID-19 Salgını Kapsamında Tüketicilerin Korunmasına İlişkin Alınan Tedbirler <b>Mustafa YAVUZ</b>	277
İş Akdi Feshedilen İşçiye Arabuluculuk Müessesesinden Yararlanılması Sonucunda Ödenen Tutarlardan Kesinti Yapılması <b>Mustafa ŞEN</b>	287
İhracat Kredi Sigortası Kapsamında Kesilen Tutarın Giderleştirilmesi <b>Kenan AKBULUT</b>	297
Kısmi Tevkifat Uygulamasından Kaynaklanan KDV İade İşlemlerinde İade Hakkının Kısmen İade, Kısmen İndirim Yoluyla Kullanılması Mümkün Mü? <b>Erol DELİKTAS</b>	303
Fesih Yasağının İş Güvencesi, Nakdi Ücret Desteği İle Kısa Çalışma Ödeneği Kapsamında Değerlendirilmesi <b>Engin UZUNER - Mert EKŞİ</b>	311
İşçi Ve İşveren İlişkisinde Kişisel Verilerin Korunması <b>Mustafa BAYSAL</b>	321
<b>Yayın Politikası İlkeleri</b>	329