



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

OCAK - ŞUBAT 2021 / January - February 2021 / YIL 31 - YEAR 31

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. Erdiñ 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 ÖZBİRECİKLİ (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 SÜRMELE (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

Sevgili İSMMMO Ailesi,

Covid-19 salgınının olumsuz etkisini yoğun olarak yaşadığımız 2020 yılını geride bıraktık. Salgına karşı geliştirilen aşıların sağlayacağı iyileştirmelerin umudu ile 2021 yılının ülkemize, dünyamıza ve tüm insanlığa en başta sağlık ardından barış, kardeşlik, huzur ve mutluluk getirmesini diliyorum.

2020 yılı mesleki açısından epeyce zorlandığımız bir yıl oldu. Yaşanan pandemi sürecinde, sağlık çalışanlarından sonra en çok etkilenen mesleklerden biri olduk. Her şeye rağmen mesleğimizle ilgili mücadelemize kesintisiz devam ettik. Salgın sürecinde, bir taraftan meslektaşlarımızın mağdur olmaması için çalışırken, diğer taraftan ülke ekonomisine katkılarımızın devamı adına çalışmalar yürüttük. Bu çalışmaların devam edebilmesi için yasalarda muafiyet alarak canımız pahasına işlerimizin başında olduk.

COVID-19 salgını; adını sürekli duyduğumuz ancak iş yapma biçimlerimizde yavaş yavaş uygulamaya geçtiğimiz “dijital dünya”nın kapılarını çok hızlı bir biçimde aralamamıza neden olmuştur.

Yaşamakta olduğumuz günler dünyada ve ülkemizde bazı önemli darboğazları aşmayı zorunlu kılmaktadır. Her kriz, denildiği gibi fırsatları da beraberinde getirmektedir. Bu dönemde iş yaşamlarımızda yoğun bir biçimde dijitalleşmenin etkisi görülmüştür. Mesleğimiz, yaşadığımız çağın dinamiklerine ayak uydurmak için gelişmekte ve ilerlemektedir. Mevzuatta yaşanan güncellemelere, teknolojinin getirdiği kolaylıklara yerinde ve zamanında uyum sağlamak son derece önemli bir hal almıştır.

İSMMMO olarak gerek sempozyumlarımız, seminerlerimiz, gerek panellerimiz gerekse yayınlarımızla 2021 yılında da dijital ortamlardan siz değerli meslek mensuplarımızın yanında olmaya çalışmaya devam edeceğiz.

Mali Çözüm dergimizin bu sayısında her zaman olduğu gibi yine çok değerli akademisyenlerimizin mesleğimizi ilgilendiren konularda derinlemesine yaptıkları araştırmalar sonucunda kaleme aldıkları makaleleri sizlerle buluşturuyoruz. Yine çok değerli yazarlarımızın meslektaşlarımıza rehberlik edecek, mesleğini icra ederken ihtiyaç duydukları mevzuatların daha iyi anlaşılmasına, daha iyi yorumlanmasına katkı yapacak makalelere yer veriyoruz.

Mali Çözüm dergimizin muhasebe camiasındaki yeri ve öneminin her gün daha da artması için çaba gösteren İSMMMO Yayın Kuruluna ve Oda Çalışanlarımıza, değerli Hakem Heyetine, kıymetli yazarlarımıza, camiamız adına teşekkür ediyorum.

Bir sonraki sayımızda buluşmak dileği ile çalışmalarınızda başarılar dilerim.

Saygılarımızla

**Yücel AKDEMİR**  
Başkan

## HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Defter Beyan Sistemi Uygulamasının Sorunları Üzerine Trabzon İlinde Bir Araştırma

*A Research In Trabzon On The Problems Of The Implementation Of The Book Declaration System*

**Doç. Dr. Abdülkadir PEHLİVAN - Yasin AKKAYA**

13

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Kurumsal Yabancı Sermayeyi Türk Bankacılık Sektöründe İlgili Bankayı Satın Almaya Yönelten Anahtar Göstergeler

*Key Indicators That Attract Corporate Foreign Capital To Buy The Related Bank In The Turkish Banking Sector*

**Dr. Tuna Can GÜLEÇ-Doç. Dr. Selim DURAMAZ**

37

### DERLEME MAKALE

Kıdem Tazminatına Hak Kazandıran İstisnai İstifa Hâllerinde Yapılan Fesih İşleminin Hukuki Niteliği

*The Legal Nature Of Termination In Exceptional Resignations That Qualify For Severance Pay*

**Dr. Öğr. Üyesi Ender GÜLVER**

55

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Mülkiyetine Göre Bankaların Finansal Performanslarının Copras Yöntemi İle Analizi: 1980-2018 Yılları Arası Türk Bankacılık Sektörü Üzerine Bir Araştırma

*The Analysis Of Financial Performance Of Banks In Relation To Ownership With Copras Method: A Review Of Turkish Banking Sector Between 1980 And 2018*

**Dr. Öğr. Üyesi Ali KABLAN - Dr. Öğr. Üyesi Serdar ERDOĞAN**

67

### ARAŞTIRMA MAKALESİ

Güvenin Vergi Ahlakı Üzerindeki Etkisi: Ülkeler Arası Bir Araştırma

*The Effect Of Trust On Tax Morale: A Cross-Country Research*

**Dr. Öğr. Üyesi Debi KONUKCU ÖNAL**

93

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

Küçük Ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları (Kümi FRS)  
Çerçevesinde Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi  
Accounting Of Tangible Assets In The Framework Of Financial Reporting  
Standards For Small and Micro Enterprises (Sme FRS)

**Dr. Öğr. Üyesi Mehmet UTKU - Dr. Öğr. Üyesi Yusuf KAYA**

123

**DERLEME MAKALE**

Finansal Ve Finansal Olmayan Raporlamada Güncel Tartışmalar: İş Modeli  
Temelli Muhasebe Yaklaşımı  
Contemporary Debates On Financial and Non-Financial Reporting: Business  
Model Based Accounting Approach

**Dr. Öğr. Üyesi Burak ÖZDOĞAN**

141

**DERLEME MAKALE**

İstanbul Büyükşehir Belediyesi 2021 Konsolide Bütçesi'ne Bakış  
*Istanbul Metropolitan Municipality 2021 Consolidated Budgetoverview*

**Dr. Öğr. Üyesi Hakkı SAĞLAM**

163

**DERLEME MAKALE**

Sipariş Üzerine Yapılan Ar-Ge Projeleri ve Muhasebe Sürecinin İncelenmesi  
*Order Based R & D Projects And Investigation Of Accounting Process*

**Kamber KAYA**

173

**DERLEME MAKALE**

Kamu Alacaklarının Korunmasında Teminat Müessesinin İncelenmesi ve  
Değerlendirilmesi  
*Analysis And Evaluation Of The Guarantee Foundation In The Protection Of  
Public Receivables*

**Leyla DURUKAN**

183



**HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS**

- Kısa Çalışma Ödeneği Kapsamında Özel Eğitim Kurumlarınca Yapılan  
“Maaş Tamamlama” Ödemelerinde Gelir Vergisi Tevkifatı  
**Ufuk ÜNLÜ** 211
- Yeniden İhya Edilen Kooperatife Ait Gayrimenkulün Kamulaştırılması  
Durumunda Alınan Bedelin Ortaklara Dağıtılması  
**Salih ÇALAL** 217
- Finansal Kiralamaya Konu Varlık Kiracının Mülkiyetine Ne Zaman Geçer?  
**Tugay MANAV** 225
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde İstisna Kazanç Tutarının Tespit Edilmesi  
**Fahrettin AÇAR** 233
- Takdir Komisyonu Kararlarına İstinaden Yapılan Vergi Tarhiyatlarına Yönelik;  
Danıştay’ın İçtihatları Birleştirme Kararı Vermesi Gerekliliğine Dair  
**Erol DELİKTAŞ** 241
- Hizmet Sektöründe (Havayolu) Barter (Takas) Sistemi ve Muhasebeleştirilmesi  
**Dr. Ümit BERKAY - Dr. Serap ARKUN** 251
- Yayın Politikası İlkeleri 257