



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

MART - NİSAN 2021 / March - April 2021 / CİLT 31 - VOLUME 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 refereed 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

Değerli Meslektaşlarım,

1990'lı yılların başında genç bir meslek odası olarak hizmet vermeye başlayan İSMMMO, daha o günlerden yenilikçi, çağdaş bakış açısıyla İSMMMO Mali Çözüm Dergimizin ilk sayısını muhasebe haftamızın başlangıcı olan 01.03.1991 tarihinde yayımlamaya başlamıştır. Bugün Mali Çözüm Dergimizin, İSMMMO olarak 30. yılında 164. sayısını yayımlamanın mutluluğunu yaşıyoruz.

İSMMMO, yaptığı çalışmalarla yetinmeyip siz değerli meslek mensuplarının gelişimi için her zaman bir adım ileriye planlamış ve bu doğrultuda gerek eğitimleri gerekse ücretsiz sunduğu süreli yayınları ve kitapları ile meslek mensuplarının güncel bilgiyi izlemelerini sağlamıştır.

Çok kısıtlı olanaklarla yayımlanmaya başlayan Mali Çözüm Dergisi, ilk sayısından itibaren geçen 30 yıllık sürede kalitesinden ödün vermeden, camiamıza daha kapsamlı, içeriği daha zengin, okuyucusuna yol gösterecek, geleceğe ışık tutacak, fikir verecek, alanında uzmanlaşmak isteyenlere katkı sağlayacak, vergi ve SGK mevzuatında sıkça yaşanan değişiklikleri daha sağlıklı yorumlamalar yapabilmemize olanak sunacak makalelere yer verme çabası içerisinde olmuş ve olmaya devam edecektir.

Dergimiz hem ulusal hem de uluslararası veri tabanlarında taranan bir dergidir. Dergimizin uluslararası platformlarda yer alması; yerel bir Odanın uluslararası özellik boyutlarına ulaştığını da göstermektedir. Mali Çözüm Dergisi, ULAKBİM TR Dizin kapsamındaki Sosyal Bilimler Veri Tabanı, EBSCO Host Business Source Complete, Proquest ABI/INFORM Global veri tabanları tarafından indekslenmektedir.

Dergimizin içeriğinin oluşturulmasında gösterilen dikkat ve özen neticesinde, yazarların makalelerinin Mali Çözüm Dergisinde yayımlanmış olması, bir prestij konusu haline gelmiştir.

Mali Çözüm Dergisi, akademik dünyaya yönelik olarak yayımladığı makalelerle üniversite kütüphanelerince izlenen bir dergi durumuna gelmiştir. Bir meslek odası olarak akademik alanda adımızın ve dergimizin istek görmesi dergimizin başarısının bir kanıtıdır.

Alanındaki konular açısından, dergimizde yayımlanan makaleler pek çok yazar için başvurulacak en önemli kaynaklar arasında gösterilmeye başlanmıştır.

Mali Çözüm Dergisinin, ilk sayısından bugüne kadar yayımlanmasına katkı sağlayan, emeği geçen tüm yayın kurulu üyelerine, oda çalışanlarımıza ve çok değerli yazarlarımıza ve hakem heyetimize camiamız adına şükranlarımı sunuyorum.

Tüm meslektaşlarımın muhasebe haftasını kutlar, sağlıklı günler dilerim.

Saygılarımızla

Yücel AKDEMİR

Başkan

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS**ARAŞTIRMA MAKALESİ**

Vergi Yükünün Ve Yapısının Ekonomik Büyüme Üzerindeki Etkileri: OECD Ülkeleri İçin Panel Veri Analizi

Effects Of Tax Burden And Structure On Economic Growth: Panel Data Analysis For OECD Countries

Dr. Öğr. Üyesi Hüseyin KUTBAY

13

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Uluslararası Muhasebe Eğitim Standartları 2 Çerçevesinde Muhasebe Mesleğine Girişte Eğitim Şartının Değerlendirilmesi: Konya Örneği

An Evaluation Of The Education Requirement In Admission To Accounting Position Within The Framework Of International Accounting Education Standards 2: A Case Study In Konya

Dr. Öğr. Üyesi Tevfik EREN

37

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Ertelenmiş Vergilerin Dönem Net Kârına Etkisinin Analizi

Analysis Of The Effect Of Deferred Taxes On Period Net Profit

Dr. Öğr. Üyesi Münevver Katkat ÖZÇELİK

59

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Politikası Seçimini Etkileyen Faktörler Üzerine Ampirik Bir İnceleme

An Empirical Analysis On The Factors Affecting The Accounting Policy Choice Of Tangible Assets

Dr. Öğr. Üyesi Gülhan SUADİYE

83

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Kilit Denetim Konuları (KDK) Bildirimlerinin İçerik Analizi Yöntemiyle

İncelenmesi: Borsa İstanbul (Bist -100) Şirketleri Üzerine Bir Araştırma

Analysis Of Key Audit Matters (KAM) Notifications By Content Analysis: A Research On Borsa İstanbul (Bist-100) Companies

Dr. Öğr. Üyesi M. Serdar ATAY - Öğr. Görevlisi Neriman Polat ÇELTİKÇİ

113

HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Finansal ve Ekonomik Faktörlerin Vergi Gelirleri Üzerine Etkisi: Türkiye Örneği

The Effects Of Financial and Economic Factors On The Tax Revenues: The Case Of Turkey

Arş. Gör. Dr. Emine KAYA - Dr. Öğr. Üyesi Abdulkadir BARUT

143

DERLEME MAKALE

Muhasebeye Holistik Yaklaşım – Felsefik Bir Bakış

A Holistic Approach In Accounting – A Philosophical Overview

Dr. Havva Nur ÇİFTÇİ

159

DERLEME MAKALE

Çok Boyutlu Bir Muhasebenin İdeolojisi: Muhasebenin Finansallaşmaması
The Ideology Of A Multidimensional Accounting: Definancialization Of Accounting

Dr. Canol KANDEM

175

DERLEME MAKALE

Vergi Usul Kanununa Göre Amortisman Yönetiminin Tercih Edilmesinde Paranın Zaman Değeri Yaklaşımı

Time Value Of Money Approach For Preferring Of Depreciation Method In Accordance Of Turkish Tax Legislation

Hüseyin ARI

203

DERLEME MAKALE

Dijital Ekonomilerin Vergilendirilmesinde OECD Uygulamaları ve Türkiye Karşılaştırılması

OECD Applications In The Taxation Of Digital Economies And Comparison of Turkey

Ayşegül Bilgiç ULUN

223

HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS

Konkordato İlan Eden Anonim Şirketten Olan Alacağın Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu Ufuk ÜNLÜ	245
Engelli İndirimi Alan Çalışanın İlave Asgari Geçim İndiriminden Faydalanması Ertan AYDOĞAN	255
Sermaye Artırımı İndiriminde Sermaye Avanslarının Durumu ve Muhasebeleştirilmesi Sedat ÖZEKEZ	263
KDV’de Diplomatik İstisna ve Özellikli Hususlar Dr. Eyyup İNCE	269
Avukatlık Vekâlet Ücretinin Vergilendirilmesi ve Belge Düzeni Mustafa ŞEN	287
Yatırım Teşvik Belgesinin Devrinde KDV Uygulaması Kenan AKBULUT	293
E-Fatura Uygulamasına Dahil Olan Alıcı ve Satıcıların; Birbirlerine E-Arşiv Fatura Kesmeleri Durumunda, Özel Usulsüzlük Cezası Tatbik Edilmesi Hukuki Mi? Erol DELİKTAŞ	301
Bordro Hilesi Nedir? Sonuçları Nelerdir? Mert EKŞİ - Vedat ÜÇTAŞ	311
Yayın Politikası İlkeleri	319