



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

MAYIS - HAZİRAN 2021 / May - June 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 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.ismmmo.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 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)
Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN (İstanbul Ticaret Üniversitesi)
Prof. Dr. Oktay TAŞ (İstanbul Teknik Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Sabri TOPAK (İstanbul Üniversitesi)
Prof. Dr. Tığrı 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 Mali Çözüm okuyucuları,

Covid 19 ile mücadelede, kısmi kısıtlamaların katkıları ve aşılamanın sağladığı avantajla vaka sayılarında gözle görülen azalmaların morali ile yaz aylarına girmiş bulunmaktayız. Pandeminin yayılma hızının en yüksek olduğu dönemlerle, mesleki yoğunluğun en fazla olduğu dönemlerin çakışması nedeniyle meslektaşlarımız çok zorlu bir dönem geçirmek durumunda kalmıştır. Meslektaşlarımız, yaşadıkları her türlü zorluğa rağmen meslek sevdası, ülke sevdası uğruna her türlü riskleri alarak çalışmaya, üretmeye devam etmişlerdir.

İş dünyasının nabzını en iyi tutan, ekonomik gelişmeleri en iyi takip eden bir camia olarak; meslek mensuplarımız, esnafın ve iş insanlarının yanında olarak onlara destek vermiştir. Ayrıca; çalışma hayatında salgından büyük zarar gören çalışanların, devletin sağlamış olduğu desteklemeleri zamanında alabilmeleri için büyük özveri göstermişlerdir.

Azalan ticari faaliyetler nedeniyle sigorta prim borçlarını, vergilerini zamanında ödeyemeyen iş yeri sahipleri bu borçlarının yeniden yapılandırılması, bununla birlikte ekonomik kayıpların telafi edilmesi amacı ile kasa, stok, vb. kayıtların düzeltilmesi ve matrah artırımı gibi konularda beklenti içerisine girmiştir. Bu beklentiler karşısında yapılandırma ve matrah artırımı konusunda kanun düzenlemesi yapılmıştır. Bu yapılan düzenlemelerle meslektaşlarımızın yaz döneminde de mesleki yoğunluğunun devam edeceği anlaşılmaktadır.

İSMMMO olarak yaşanacak gelişmeler doğrultusunda meslektaşlarımızın bu iş yoğunluğunda ihtiyacı olabilecek eğitimleri ve seminerleri her zamanki özen ve titizlikle oluşturmak amacı ile hazırlıklara başlamış bulunmaktayız.

Ayrıca, bu zorlu şartlarda, kısıtlı imkanlarla Mali Çözüm dergimizi hazırlamak, sizlerle buluşturmak için büyük bir gayret içerisindeyiz. Dergimizde yer alan makaleleri yazan, bu makalelerini yayımlamak için bizim dergimizi tercih eden tüm yazarlarımıza, hakem heyetimize, dergimizin hazırlanmasında emeği geçen yayın kurulu üyelerimize, oda çalışanlarımıza tüm emeği geçenlere camiamız adına teşekkürlerimi sunuyorum.

Siz değerli meslektaşlarıma sağlıklı, başarılı bir çalışma dönemi diliyorum.

Saygılarımızla

Yücel AKDEMİR
Başkan

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS**DERLEME MAKALE**

Uzaydaki Gelişmeler Doğrultusunda Yeni Bir Muhasebe Uzmanlığı Önerisi:
Uzay Muhasebesi

*A New Accounting Expertise Proposal In Accordance With Developments In
The Space: Space Accounting*

**İsmail TEKBAŞ - Arzu AKTAŞ-Prof. Dr. Murat AZALTUN-
Doç. Dr. Ersin KURNA**

13

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Covid-19 Salgını Döneminde Türkiye Finansal Piyasalarındaki Değişimlerin
Tahmin Edilmesinde Volatilité Endeksinin Rolünün Analizi

*Analysis Of The Role Of Volatility Index In Predicting Changes In Turkish
Financial Markets During The Covid-19 Pandemic*

Doç. Dr. Esra N. KILCI

25

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Lojistik Regresyon Analizi İle İşletmelerde Finansal Başarısızlığın Tahmin
Edilmesi: BİST Sınai Endeksi'nde Bir Uygulama

*Estimating Financial Failure In Business With Logistics Regression Analysis:
An Application In BİST Industrial Index*

Doç. Dr. Kadir TUTKAVUL-Dr. Öğr. Üyesi Ferit KARAHAN

45

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Covid-19 Pandemisinin Finansal Raporlama Üzerindeki Etkisi: Finansal
Dayanıklılık Kapsamında Değerlendirme

*The Impact Of Covid-19 Pandemic On Financial Reporting: Evaluation In
Scope Of Financial Resilience*

Doç. Dr. Begüm ÖKTEM-Dr. Öğr. Üyesi Recep ÖKTEM

61

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Covid-19 Pandemisinin Turizm Ve Havayolu Sektörlerine Mali Etkileri Üzerine
Bir Araştırma

*A Research On The Financial Effects Of The Covid-19 Pandemic On Tourism
And Airlines Sectors*

Dr. Öğr. Üyesi Ozan ÖZDEMİR - Dr. Öğr. Üyesi Özen AKÇAKANAT

89

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

DERLEME MAKALE

Seçilmiş OECD Ülkeleri Bağlamında Plastik Poşet Vergisi Üzerine Bir Değerlendirme

An Evaluation On Plastic Bag Tax In The Context Of Selected OECD Countries

Dr. Öğr. Üyesi Orçun AVCI - Arş. Gör. Hüseyin DİRİCAN

121

DERLEME MAKALE

Şerefiye Değer Düşüklüğü Açıklama Gereklilikleri Üzerine Bir İnceleme

A Review On Goodwill Impairment Disclosure Requirements

Arş. Gör. Dr. Caner AKBABA

145

DERLEME MAKALE

Negatif Dışsallıkların İçselleştirilmesinde Plastik Poşet Vergisi: Türkiye’de Ücretli Poşet Uygulamasının Değerlendirilmesi

Plastic Bag Tax For Internalization Of Negative Externalities:

Evaluation Of Plastic Bag Fee In Turkey

Arş. Gör. Çağlayan TABAR

167

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Mali Çözüm Dergisinde Yayınlanmış Muhasebe Ve Denetim Makalelerinin İçerik Analizi: 2010-2020

A Content Analysis Of The Accounting&Auditing Papers Published In The Journal Of Mali Çözüm: 2010-2020

N. Gözde BİRCAN

187

HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS

Teknopark Bölgesine Taşınılmadan Önce Başlanan ve Teknopark Bölgesinde Devam Edilen Faaliyetlerin Vergilendirilmesi Ufuk ÜNLÜ	207
Sigorta Aracılık Hizmeti Karşılığında Alınan Bedelin Vergisel Boyutu Ertan AYDOĞAN	217
Vergi Hukukunda Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Müessesesi Nevzat ŞENSES	225
Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilen Kazançlarda Vergi İstisnası Fahrettin AÇAR	233
Tasfiye Sürecine Dâhil Edilmeyen Aktifler Nedeniyle Gerçekleştirilen Ek Tasfiyenin Vergisel Sonuçları Salih ÇALAL	237
7262 Sayılı Kanunla Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesine Dair Kanunda Yapılan Değişiklikler Mustafa YAVUZ	247
Sahte Çek İçin Açılan Ceza Davasına Göre Şüpheli Alacaklar Karşılığı Ayrılması Mustafa ŞEN	259
Atm Alanı Kiralama İşlemlerinin İş Yeri Kiralama Hizmetleri Kapsamında Değerlendirilmesi Kenan AKBULUT	265
Kıdem Tazminatının Genel Esasları Ve Hizmet Akdi Devam Ederken Yapılan Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Mahiyeti Semih BİTİRMİŞ - Süleyman YILMAZ	273
Yayın Politikası İlkeleri	283