



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

TEMMUZ - AĞUSTOS 2021 / July - August 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: Matsis Matbaa Hizmetleri San. Ve Tic. Ltd. Şti
Tevfik Bey, Mahallesi, Dr. Ali Demir Cd No:51,34295 Küçükçekmece / İstanbul Turkey
+90 212 624 21 11, info@matsisprint.com

Yayın Türü: Yerel-Süreli, 2 aylık

Dergimiz HAKEMLİ DERGİ olma özelliği taşımaktadır.

Dergimize gönderilen yazılar, hakem değerlendirmesine tabi tutulduğundan yayımında gecikmeler olabilmektedir.

Dergimizde yayımlanan yazılar kaynak gösterilerek kullanılabilir.

Yazılardaki görüşler yazarlarına aittir.

Mali Çözüm (Financial Analyze) is bimonthly journal of Chamber of Certified Public

Accountants of İstanbul. 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. 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 Mali Çözüm Okuyucuları,

Bilindiği üzere; 1 Temmuz-20 Temmuz arası biz Mali Müşavirler için 20 günlük “yasal hak” olan Mali Tatil’i geride bırakmış bulunuyoruz. Tatil, herkes için kısa süreli de olsa çalışmaya ara verip, dinlenerek geçirilen bir zaman aralığı; tazelenmek için iyi bir fırsattır. Fakat ne yazık ki biz meslek mensupları için ülkemizde gerçek anlamda bir tatil süresi geçirmek mümkün olmuyor. Beyan süreleri ile ilgili yaşadığımız süreçle biz Mali Müşavirlerin böyle bir dinlenme hakkı olmadığını bu yıl da tıpkı diğer yıllarda olduğu gibi bir kez daha deneyimlemiş olduk.

Mart 2020 tarihinden bugüne tüm dünyayı etkisi altına alan COVID salgını ile boğuşurken, 26 Temmuzda Antalya ili Manavgat ilçesinde başlayan ve daha sonra ülkemizin bir çok bölgesinde adeta eş zamanlı olarak başlayan orman yangınları tüm milletimizi derin bir üzüntüye boğmuştur.

Maalesef ülke olarak çok zor zamanlardan geçiyoruz; gerek dört bir tarafımızı saran orman yangınları, gerek yaşadığımız coğrafyada maruz kaldığımız mülteci sorunları ülkemizi adeta bir kısılcacın içinde bırakmıştır.

Bu ortamlarda birlik içinde hareket etmenin, ulus olmanın, ülkemizi korumanın, insanımızın çalışmasının karşılığını hak ettiği şekilde alabildiği koşulların oluşturulmasının önemi, toplumun her kesimi tarafından çok iyi bilinmektedir. Ülke yönetiminden beklentilerimiz de bu doğrultudadır.

Bu zorlu süreçlerde dahi, mesleğinin başında olan, çalışan ve üreten insanların bir araya geldiği meslek örgütlenmelerinde ihtiyaç duyduğumuz şey; güvenli ve gelecek endişesi taşımadığımız ortamların yaratılmasıdır. İnsanimiz ancak yaratılacak bu güvenli ortamlarda gücünü çok daha iyi ortaya koyabilecektir.

Bu zorlu günlerin biran önce bitmesi en büyük temennimizdir.

Çıkan yangınlarda; yakınlarını, evlerini, işlerini... kaybeden tüm yurttaşlarımıza sabır diliyorum.

Daha güzel ve aydınlık günler yaşamak dileğiyle...

Saygılarımızla

Yücel AKDEMİR

Başkan

HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

ARAŞTIRMA MAKALESİ

TMS-16 Maddi Duran Varlıklar ve Vergi Usul Kanunu Çerçevesinde Taşıyıcı Bitkilerde Amortisman İşlemlerinin Karşılaştırılmalı Olarak İncelenmesi ve Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağına Göre Muhasebeleştirilmesi

Comparative Review Of Deposit Transactions In Carrier Plants Under The Framework Of TAS-16 Tangible Assets and Tax Procedure and Accounting According To The Draft Account Plan In Accordance With Financial Reporting Standards

Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN

13

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Covid 19 Pandemisinin Türk Hava Yolları Anonim Ortaklığı'nın Finansal Performansına Etkileri İçin Bir Analiz

An Analysis Of The Effect Of Covid 19 Pandemic On Financial Performance Of Turkish Airlines Inc.

**Prof. Dr. Yıldırım Ercan ÇALIŞ - Dr. Nabi KÜÇÜKGERGERLİ -
Dr. Öğr. Üyesi Ayşe ATILGAN SARIDOĞAN**

43

DERLEME MAKALE

3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nda Yer Alan Meslek Unvanlarının Haksız Kullanılması Suçu

The Crime Of Unlawful Use Of Professional Titles Regulated In The Independent Accountant And Financial Advisor And Certified Public Accountant Law Numbered 3568

Dr. Türker ALPTEKİN - Prof. Dr. Mehmet KAHRAMAN

67

DERLEME MAKALE

Tüketim Kültürü ve Vergileme: Türkiye'ye Mali Sosyolojik Bir Bakış
Consumption Culture and Taxation: A Fiscal Sociological Perspective To Turkey

Gökhan GÜNEY - Prof. Dr. Mircan TOKATLIOĞLU

89

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Mali Çözüm Dergisinde Yayınlanan Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile İlgili Makalelerin İçerik Analizi (2004-2020)

Content Analysis Of The Articles Published About Accounting and Financial Reporting Standards Published In The Journal Of Financial Analysis (2004-2020)

Doç. Dr. Selim CENGİZ

117

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Kurumlar Vergisi Kanunu Kapsamında Üretim Veya Hizmet İşletmelerinin Kısmi Bölünmesi: Bir Uygulama

Partial Division Of Production Or Service Enterprises Within The Scope Of The Corporate Tax Law: A Practice

Dr. Öğr. Üyesi Ferhat BİTLİSLİ

143

DERLEME MAKALE

İş Sürelerindeki Esnekliğin Bir Yönü Olarak Telif Çalışması

Compensatory Work As A Side of Flexibility In Working Time

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet Terzioğlu

169

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Türkiye’de Bankacılık Sektöründe TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı’nın Uygulanma Düzeyinin Analizi

Analysis Of The Application Level Of TFRS 9 “Financial Instruments” Standard In The Banking Sector In Turkey

Dr. Öğr. Üyesi Gülay İRAK - Ezgi BEKTAŞ

187

ARAŞTIRMA MAKALESİ

VUK, TMS Ve BOBİ FRS’de Stokların Karşılaştırılması ve Hazır Giyim Sektöründe Bir Uygulama

Comparison Of Inventory Reporting In TPL, TAS and FRS For Lmes and An Application In The Ready-Made Clothing Company

Selçuk BOŞDURMAZ

207

HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS*

Mesleki Faaliyetin Yürütülebilmesi İçin Zorunlu Olan Eğitimlere ve Organizasyonlara Ödenen Katılım Ücretlerinin Giderleştirilmesi Ertan AYDOĞAN	231
Serbest Bölgelerde Katma Değer Vergisi Uygulaması Abdullah SAĞLAM-Enes KADIOĞLU	237
Vergisel Açıdan Mücbir Sebep Fehmi EGE	257
7292 Sayılı Kanunla Yapılan Düzenleme Sonrasında Tasarruf Finansman Şirketlerine Genel Bakış Mustafa YAVUZ	267
İmha Edilen Stokların Vergi Kanunları ile TMS/TFRS'ler Açısından İncelenmesi ve Sonuçların Mali Tablolarda Raporlanması Bakımından Örnek Uygulama Ümit ERKAN	279
İndirimli Orana Tabii Teslim ve Hizmetlerden Kaynaklı KDV İadesi Taleplerinde Mevcut Sorunlar Erol DELİKTAŞ	293
Dövizli Sermaye Avanslarının KKDF Yükümlülüğü Açısından Değerlendirilmesi Dr. Merve DOLBUN	309
Engelli İşçiler Kısmi Süreli Olarak Çalıştırılabilir mi? Erol GÜNER	315
Toplu İşçi Çıkarma Koşulları Cumhur Sinan ÖZDEMİR	323
Yayın Politikası İlkeleri	333

