



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

KASIM - ARALIK 2021 / November - December 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. Figen ALTUĞ (E. Öğretim Üyesi)
Prof. Dr. Dursun ARIKBOĞA (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)
Doç. Dr. Eda BALIKÇIOĞLU (Kırıkkale Üniversitesi)
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)
Doç. Dr. Özgür BIYAN (Bandırma Onyedil Eylül Üniversitesi)
Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma Onyedil Eylül Üniv)
Prof. Dr. Nejat BOZKURT (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Tamer BUDAK (Alanya Alaaddin Keykubat 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)
Doç. Dr. Meral FIRAT (İstanbul Aydın Üniversitesi)
Prof. Dr. Adnan GERÇEK (Uludağ Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Diğdem GÖÇ (Marmara Üniversitesi)
Dr. Öğr. Üyesi Şerif Emre GÖKÇAY (İstanbul 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 Üniv.)
Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)
Doç. Dr. Pelin Varol İYIDOĞAN (Hacettepe Üniversitesi)
Prof. Dr. Süleyman Sedat KARACA (Gaziosmanpaşa Üniversitesi)
Doç. Dr. Arman Aziz KARAGÜL (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU (Anadolu Üniv.)
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 LALİK (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 ÖZBİREKÇİ (Mustafa Kemal Üniversitesi)
Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)
Prof. Dr. Korkut ÖZKORKUT (Ankara Üniversitesi)
Doç. Dr. Yasemin ÖZÜĞÜRL (Mersin 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.)
Doç. Dr. Ufuk SELEN (Uludağ Üniversitesi)
Dr. Veysi SEVİĞ
Prof. Dr. Barış SİPAHİ (Marmara Üniversitesi)
Prof. Dr. Elyf SONSUZUĞLU (Girne Üniversitesi)
Prof. Dr. Fevzi SÜRMELE (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. Tuğrul TÜFEKÇIOĞLU (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

Bir yandan 2021 yılı gibi zorlu bir yılı geride bırakmanın telaşı, bir yandan yepyeni ama bir o kadar da bilinmezlikleriyle birlikte yeni bir yılı karşılama heyecanının iç içe geçmiş olduğu yılın son günlerine girmiş bulunmaktayız.

Ülkemizde yaşanan ekonomik zorlukların, sıkıntıların farkındayız. Doların karşında Türk Liramızın kaybettiği değer gün be gün ortadır. Türk Lirası sadece bu yıl içinde dolara karşı %51 değersizleşti. Hayat pahalılaştırken çalışanlar fiyatların peşinden yetişme gayretine girmiş durumda. Aralık ayında, gelecek yılın asgari ücretinin belirleneceği hükümet, işçi, işveren temsilcilerinden oluşan komisyon toplanacak. Türkiye’de çalışan kesimin büyük bir kısmını asgari ücret ile çalışan işçiler oluşturmaktadır. Yabancı para birimleri karşısında değeri düşen Türk Lirası ne yazık ki alım gücünü etkilemektedir. Asgari ücret konusu şuan için tam bir kör noktadır.

Ülkemizin böylesi bir dar boğazdan geçmesi ve yeniden ayağa kalkmasının tek yolunun faiz indirimi ile değil kesinlikle üretim ile mümkün olduğunun farkındayız. Bizler, çocuklarımıza, gençlerimize yaşanabilir bir Türkiye bırakabilmek için tüketmenin değil üretmenin önemli olduğunu göstermeliyiz. Bunun için bir meslek odası olarak; üreterek, çalışarak her yıl gücümüze güç katarak, her daim siz meslek mensuplarımızın yanında olmaya çalıştık ve çalışmaya devam edeceğiz. Biz Mali Müşavirler ülke ekonomisine değer katabilecek en etkili meslek örgütüyüz, bu bilginin doğrultusunda çalışmalarımıza ara vermeden çağımızın gerektirdiği tüm imkanlardan yararlanarak yolumuza devam etmeliyiz.

Bu yıl içerisinde yaşanan; yangınlar, sel felaketleri, ekonomik buhranlar umut ederiz ki 2021 yılı gibi geride kalır. Ülkemiz daha aydınlık günlere 2022 yılı ile merhaba der, yeni yılınızı kutlarım.

Saygılarımızla

Yücel AKDEMİR

Başkan

HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Türkiye’de İzahnamelere İleriye Yönelik Finansal Bilgiler İçin Verilen
Güvence Denetimleri

*Assurance Audits That Given To Offering Circulars For Proforma Financial
Information In Turkey*

Prof. Dr. Sabri Burak ARZOVA- Araş. Gör. Bertaç Şakir ŞAHİN

13

DERLEME MAKALE

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı Kapsamında Satın Alma Fiyatının
Dağıtımı

Purchase Price Allocation Under IFRS 3 Business Combinations Standard

Dr. Olcay AKÇİN - Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN

29

DERLEME MAKALE

Bobi FRS 2017 İle 2021 Sürümü Arasındaki Farklar Üzerine Bir
Değerlendirme

An Assessment On The Differences Between Bobi FRS 2017 and 2021 Version

Doç. Dr. Murat SERÇEMELİ-Öğr. Gör. Melek ŞARDAĞ KARA

59

DERLEME MAKALE

TFRS 15 Kapsamında Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatın Raporlanması:
Market Zinciri Sözleşmesi Örneği

*Reporting Revenue From Contracts With Customers Under IFRS 15: Example
Of Market Chain Agreement*

Dr. Öğr. Üyesi Deniz ÖZBAY-Doç. Dr. Hümeysra ADIGÜZEL

77

DERLEME MAKALE

Türk Vergi Sisteminde E-Belge ve E-Defter Uygulamalarının Değerlendirilmesi
*Evaluation Of E-Document and E-Ledger Applications In The Turkish Tax
System*

Dr. Öğr. Üyesi Mustafa ÇANAKÇIOĞLU

99

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

DERLEME MAKALE

Yabancı Kaynak Kullanımına İlişkin Borçlanma Maliyetlerinin Maliyet Oluşumu Ve Finansal Tablolar Üzerine Etkileri: Tms 23 - Borçlanma Maliyetleri Standardı Çerçevesinde Bir Değerlendirme
The Effects Of Borrowing Costs Related To The Use Of Foreign Resources On Costs Formation And Financial Statements Abstract: Tas 23: An Assessment Within The Framework Of The Borrowing Costs Standard

Dr. Öğr. Üyesi Dursun KELEŞ

125

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Bağımsız Denetçilerin Kilit Denetim Konularına Yönelik Görüşlerinin İncelenmesi
Examination Of The Independent Auditor's Aspect On Key Audit Matters
Serkan KESKİN-Dr. Öğr. Üyesi Sadiye OKTAY

144

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Türkiye'de Faaliyet Tabanlı Maliyetleme Ve Zamana Dayalı Faaliyet Tabanlı Maliyetleme Alanındaki Lisansüstü Tezlerin İçerik Analizi
Content Analysis Of Graduate Theses In The Field Of Activity Based Costing and Time Driven Activity Based Costing In Turkey
Hatice ŞAHİNGÖZ - Dr. Öğr. Üyesi Yusuf DİNÇ

173

ARAŞTIRMA MAKALESİ

IFRS 16 Kiralamalar Standardının Finansal Göstergelere Etkisinin İncelenmesi
A Study On The Impact Of IFRS 16 Leases Standard On The Financial Indicators
Berker BAYDUR - Dr. Öğr. Üyesi Faruk Ziya FIRAT

191

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Kamu Sermayeli ve Özel Sermayeli Mevduat Bankalarının Camels Analizi İle Kârlılık Odaklı Performanslarının Ölçümü
Measuring Profitability-Oriented Performance Of Public and Private Deposit Banks With Camels Analysis
Dr. Ersan ÖZGÜR

217

HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS

İnternet Sitelerine Yüklenen Videoların İzlenmesine İlişkin Olarak Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesi Ufuk ÜNLÜ	247
Ödenmeyen Sermaye Taahhüdünün Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Değerlendirilmesi Abdullah SAĞLAM	253
Ülkemizin Güneş Enerjisindeki Durumuna Bir Bakış ve Konuya İlişkin Gelir Vergisinde Yer Alan Muafiyet İbrahim ÇAKIR	271
İşe Başlatmama Tazminatının Gelir Vergisi Ve Damga Vergisi Kanunları Kapsamında Değerlendirilmesi Fahrettin AÇAR	285
Geçici İş Göremezlik Ödeneği Alan İşçiye Yapılan Para Yardımının Vergilendirilmesi Salih ÇALAL	291
Serbest Bölgeye Verilen Taşımacılık Hizmetinde Kdv İstisnası Mustafa ŞEN	297
Son Düzenlemeler Işığında Amme Alacaklarının Tahsili Amacıyla Haczedilen Malların Elektronik Ortamda Satışı Mustafa YAVUZ	303
Aşı Olmayan İşçi İşten Çıkarılabilir mi? Cumhur Sinan ÖZDEMİR	313
Meslek Edinilmiş Geçici İş İlişkisinde İşveren Niteliğinin Belirlenmesi Ve Sigorta Bildirimleri Uğur ÇİFTÇİ	321
Yayın Politikası İlkeleri	321



HAKEMLI YAZILAR

REFERRED PAPERS