



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

Sahibi İSMMMOM Adına - Owner on behalf of the İSMMMOM ● **EROL DEMİREL**

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 yayımında 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. 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 (Kırkkale Üniversitesi)
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)
Doç. Dr. Özgür BIYAN (Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi)
Prof. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU (Bandırma Onyedli 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 ÇİNKO (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)
Prof. 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)
Prof. Dr. A.R Zafer SAYAR (Atılım Üniversitesi)
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

Değerli meslektaşlarım;

14-15 Mayıs tarihlerinde 25. Olağan genel kurulumuzu yaşadık. Bu süreçte genel kurulumuza gelerek bizlere destek veren tüm meslek mensuplarımıza teşekkürü bir borç biliriz.

Meslek yasamızın kabulünün 33. yılına girdiğimiz Haziran ayında mesleğimiz için yorulmadan, pes etmeden çalışmaya devam edeceğiz.

Genel Kurulumuz bir kez daha gösterdi ki, mesleğin sorunlarının çözümü Mesleki Saygınlıktan geçmektedir.

Birlik-beraberliğin her geçen gün artan önemi ve değeri bilincinde, dileğimiz; önümüzdeki süreçte meslek mensuplarının birbirlerini rakip olarak değil, bilgiyi paylaşan yol arkadaşları olarak görmeleridir.

Mesleğimizin icrasında ve temsilinde odalarımızın varlığı, bizleri aynı çatı altında tutarak ortak akıl ve çabayla çalışmalarımıza zemin yaratmasında ve mesleğimizin kimlik kazanmasında önemli bir rol oynamaktadır. Bizlere düşen sorumluluk ve görev bilinciyle ‘meslek mensuplarımızın, stajyerlerimizin yanında olmak’ koyduğumuz hedeflerin başında gelmektedir. Benimsediğimiz ilke ve prensiplerimizin ışığında başarmak ve daha çok çalışmak üzere birlikte çıktığımız yolculukta sizlerin yanında olmaktan büyük bir mutluluk ve gurur duymaktayız.

Birlikte atacağımız adımlarla kamu ile olan ilişkilerimizde de daha saygın bir ortamın yaratılması kaçınılmaz olacaktır.

2019-2022 döneminde dergimizin çıkmasına katkı sağlamış olan tüm arkadaşlarıma ve yeni dönemde bayrağı devralacak olan tüm çalışma arkadaşlarıma başarılar diliyorum.

Bu vesile ile de siz değerli okurlarımızı sevgi ve saygıyla selamlıyorum.

Saygılarımızla

Erol DEMİREL

Başkan

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS**DERLEME MAKALE**

Karşılıkların TMS 37, Vergi Usul Kanunu, Türk Ticaret Kanunu ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Kapsamında İncelenmesi ve TMS 37'ye Göre Muhasebe Uygulamaları

Comparison Of Provisions Under TAS 37, Tax Procedure Law, Turkish Commercial Code and Accounting System Application General Communiqué and Accounting Practices According To TAS 37

Prof. Dr. Abitter Özulucan

13

DERLEME MAKALE

BOBİ FRS Kapsamında Tarımsal Faaliyetlerin İncelenmesi ve TMS-41 Tarımsal Faaliyetler Standardı İle Karşılaştırılması

Investigation Of Agricultural Activities Under Financial Reporting Standard For Large and Medium Sized Enterprises and Comparison With TAS-41 Agriculture

Prof. Dr. Hakan Taştan - Dr. Öğr. Üyesi Saime Doğan

45

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Covid-19 Pandemisinin Muhasebe Mesleği ve Muhasebe Meslek Mensuplarına Etkileri Üzerine Bir Araştırma

A Research On the Effects Of the Covid-19 Pandemic On the Accountancy Profession and Accounting Professionals

Prof. Dr. Murat Azaltun - Arzu Aktaş -

Dr. Öğr. Üyesi Seda Yavuzaslan Söylemez - İsmail Tekbaş - Ayşe Atasoy

65

DERLEME MAKALE

Konkordato Komiserlerinin Finansal Tabloların Analizinde Dikkat Etmeleri Gereken Özellikli Hususlar

Specific Issues To Be Considered At The Analysis Of the Financial Statements By Concordat Commissaries

Doç. Dr. Nevran Karaca - Zeynep Kılıç

103

HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

DERLEME MAKALE

Hukuki Belirlilik İlkesi Açısından Türk Vergi Hukukunda Binek Otomobil Kavramı

The Concept Of Private Car In Turkish Tax Law From the Principle Of Legal Specialty

Sinan Akyol - Doç. Dr. Özgür Biyan

127

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Havayolu Yolcu Taşımacılığı Sektörünün Finansal Performans Göstergelerinin Makroekonomik Analizi: Oran Analizi Yöntemi İle Covid-19 Süreci ve Öncesine İlişkin Bir Karşılaştırma

Macroeconomic Analysis Of Financial Performance Indicators Of the Airline Passenger Transport Industry: A Comparison With the Ratio Analysis Method and the Covid-19 Process and Before

Dr. Melahat Batu Ağırkaya - Dr. Öğr. Üyesi Dursun Keleş

151

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Toplam Kalite Yönetimi Çerçevesinde Kalite Maliyetleri: Üretim İşletmesinde Bir Uygulama

Quality Costs In The Framework Of Total Quality Management: An Application In Manufacturing Company

Zozan Kanarya Aydın- Dr. Öğr. Üyesi İlker Kefe

171

DERLEME MAKALE

‘Tahsil Edilemeyeceği Anlaşılan Kamu Alacağı’ Kavramının Belirlilik İlkesi Bakımından Yargı Kararları Işığında İncelenmesi

A Consideration Of the Concept Of ‘Public Receivables That Are Apparently Uncollectible’ In Terms Of The Principle Of Certainty Within the Scope Of Judicial Decisions

Dr. Zinnur Tunç

199

DERLEME MAKALE

BEPS Çerçevesinde Vergiyi Dolanma Yolları İle Mücadele ve Türkiye

In The Framework Of BEPS, The Fight Against Bypassing Tax and Turkey

Öğr. Gör. Erdinç Alp

243

HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS

Emlak Vergisi Kanuna Göre Sıfır Oranlı Vergi Avantajından Yararlanma Şartları İle Tereddüdü Mucip Görülen Hususlar Ümit Bozkurt - Fatma Kara	247
Sigorta Eksperliğinden Elde Edilen Kazancın Vergilendirilmesi Hakan Değirmenci	257
Organize Sanayi Bölgelerinde Açılan Özel Okulların İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsat Hacı Salih Çalal	275
Ülkemizde Sosyal İçerik Üreticilerine İlişkin Vergilendirme ve Singapur'daki Uygulama Mehmet Ali Yaprak	281
Teknopark Bölgesinde Faaliyet Gösteren Şirketlerin Akademisyenlerden Aldıkları Danışmanlık ve Proje Hizmetlerinin Vergilendirilmesi Mustafa Şen	293
Mevsimlik İşçilerin Yıllık Ücretli İzin Hakkı Cumhur Sinan Özdemir	299
Yaş Dışındaki Emeklilik Şartlarını Doldurarak Kıdem Tazminatı Alma Hakkı Kaç Kez Kullanılabilir? Fatih Rüştü Taşkın	307
İrtibat Bürolarının İşleyişi Erol Sönmezocak	317
Muhasebe Mesleğinde Yeni Bir Anlayış – Sosyal Muhasebe Özkan Çınar	325
Yayın Politikası İlkeleri	331