



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 ● **MUSTAFA GÜN**
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

Mustafa GÜN (Genel Yayın Yönetmeni)

Senem DURSUN ONARAN (Sorumlu Yazı İşleri Müdürü)

Gülser ERTEKİN (Üye)

Hasgül BAL (Üye)

Erdal AYDIN (Üye)

Bektaş Deniz TEKİN (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: Erol DEMİREL

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:7 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Genel Yayın Yönetmeni: Mustafa GÜN

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 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.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 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 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 İYİDOĞAN (Hacettepe Üniversitesi)
Prof. Dr. Süleyman Serdar 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 ÖZÜĞURL (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 Mali Çözüm Okurları,

Meslek Mensuplarının kısa bir sürede olsa dinlenebileceği, stresli iş yaşamına az bir süre de olsa ara verebileceği, biz mali müşavirler için yasal bir hak olan 01 - 20 Temmuz mali tatilini geride bıraktık. Maalesef bu mali tatilde de geçmiş yıllarda olduğu gibi gerçek anlamda bir mali tatili yaşayamadık. Bu süreçte gerek yaşanan sistem hataları ve gerek çalışmayan kamu sistemleri sebebi ile mali tatilimiz daha da yaşanamaz hale gelmiştir. Daha etkin, daha işlevsel bir mali tatil süreci için hep birlikte mücadelemiz devam edecektir.

Ülkemizde yaşanan ekonomik belirsizlik, artarak devam eden yüksek enflasyon, istikrarsız kur, Türk Lirasının giderek değer kaybettiği ekonomik bir ortamda işletmeleri ayakta tutabilmek adına meslek mensuplarımızın önemi daha da artmış, her zaman olduğu gibi ülke ekonomisine ve mali sisteme desteği devam etmiştir ve devam edecektir. Uluslararası kötü gidişat ülkemizin yeterli üretim kapasitesi olmaması ve kaynaklarını etkin kullanamaması nedeni ile ülke ekonomimizi daha da derinden etkilemiş ve üretimin önemi bu dönemde daha da önemli hale gelmiştir. Bu zorlu ekonomik şartlarda meslek mensuplarımızın en büyük talebi güvenli ve gelecek kaygısı taşımadan mesleki faaliyetlerini devam ettirebilmesidir.

Bir sonraki sayımızda görüşmek dileğiyle...

Saygılarımızla

Erol DEMİREL

Başkan

HAKEMLİ YAZILAR *REFEREED PAPERS*

DERLEME MAKALE

Finansman Giderlerinin Türkiye Muhasebe Standardı 23 ve Vergi Usul Kanunu Çerçevesinde İncelenmesi, Karşılaştırılması ve Muhasebe Uygulamaları
Analysis, Comparison and Accounting Applications Of Financial Expenses In The Framework Of Turkish Accounting Standard 23 and Tax Procedure Law
Prof. Dr. Abitter Özulucan

13

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Türkiye’de Bağımsız Denetim Ücretlerinin Analizi
Analysis Of Audit Fees In Turkey

Prof. Dr. Ahmet Türel-Prof. Dr. Fatih Yılmaz-Arş. Gör. Ceren Özveren

45

DERLEME MAKALE

Yeniden Değerleme Kapsamında Yapılan Düzenlemelerin Değerlendirilmesi
Evaluation Of Regulations Made Within The Scope Of Revaluation
Prof. Dr. Tunç Köse - Doç. Dr. Şafak Ağdeniz

83

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Denetim Kalitesi ile Denetim Ücreti Arasındaki İlişki: Türkiye’ye İlişkin Bulgular
The Relationship Between Audit Quality and Audit Fee: Evidence From Turkey

Doç. Dr. Serkan Terzi-Prof. Dr. İlker Kıymetli Şen-Dr. Özgür Özkan

103

DERLEME MAKALE

Döviz Dönüşümlü Kur Korunmalı Türk Lirası Mevduat Hesaplarının Vergi Usul Kanunu Kapsamında Muhasebeleştirilmesi
Accounting Of The Currency Conversion Exchange Rate Protected Turkish Lira Deposit Accounts In Scope Of Tax Procedure Law

Doç. Dr. H. Pınar Kaya

117

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Araştırma Geliştirme Harcamalarının G-7 Ülkelerinin Gelişmişlik Düzeyine Etkilerinin İncelenmesi: Yeni Bir Karar Modeli
Examining The Impacts Of Public Expenditures On Innovative Development Level Of European Countries: A Novel Decision Model

Doç. Dr. Ömer Faruk Görçün - Dr. Öğr. Üyesi Hande Küçükönder - Dr. Öğr. Üyesi Mustafa Çanakçıoğlu

133

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Türkiye’de Dolarizasyonun Dinamik Markov Rejim Değişim Modeli İle Analizi

An Analysis Of Dollarization In Turkey With The Dynamic Markov Regime Switching Model

Dr. Öğr. Üyesi Nuran Çakır Yıldız-Doç. Dr. Cansu Şarkaya İçellioğlu- Dr. Öğr. Üyesi Elif Tuna

171

ARAŞTIRMA MAKALESİ

Muhasebe Eğitimi Alan Z Kuşağı Öğrencilerin Muhasebe Eğitimindeki Dijital Dönüşüme Bakış Açıları: Kayseri Üniversitesinde Bir Araştırma
Perspectives Of Z Generation Students Who Have Accounting Education On Digital Transformation In Accounting Education: A Research At Kayseri University

Öğr. Gör. Serkan Akın - Doç. Dr. Azize Esmeray

199

ARAŞTIRMA MAKALESİ

TCMB M2 Para Arzı ve Ağırlıklı Ortalama Fonlama Maliyetinin Bankaların Faiz Dışı Gelirlerine Etkisi
Effect Of CBRT M2 Money Supply and Weighted Average Funding Cost On Banks’ Non-Interest Income

Dr. Öğr. Üyesi Ufuk Alkan-Araştırmacı Aykut Şengil

221

HAKEMSİZ YAZILAR OPINION PAPERS

Hakkında Vergi İncelemesi Devam Eden Mükelleflerin 7326 Sayılı Kanun Kapsamındaki Yapılandırma Hakkı Devam Ediyor Mu? İsmail Hakkı Yaktı	247
Cep Telefonuna İlişkin Amortisman Giderlerinin Ve Aylık Fatura Bedellerinin İndirim Konusu Yapılması Ertan Aydoğan	257
Kurumların Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubunda Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar Fahrettin Açar	265
İkinci El Eşya Satışında Vergi Mükellefiyeti Mehmet Ali Yaprak	271
Kiralık Kasada Bulunan Ziyet Eşyalarında Veraset ve İntikal Vergisi Kenan Akbulut	279
Finansal Yeniden Yapılandırma Anlaşmaları Kapsamında Vazgeçilen Alacakların Doğrudan Kar Hesabına Kaydedilmesi Salih Çalal	285
7392 Sayılı Kanunla Tüketicinin Korunması Hakkında Kanunda Yapılan Önemli Düzenlemeler Mustafa Yavuz	293
Denkleştirme Uygulaması Cumhur Sinan Özdemir	305
İş Hukukundaki Mazeret İzin Sürelerinin Tüm Yönleriyle Değerlendirilmesi Engin Uzuner - Dr. Halit Başbuğa	311
Yayın Politikası İlkeleri	321