

MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

JOURNAL OF ACCOUNTING AND TAXATION STUDIES

ASMMMO Adına Sahibi / Owner

Ali ŞAHİN

Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor

Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN

Editörler / Editors

Prof. Dr. Ganite KURT

Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR

Editör Yardımcısı / Vice Editor

Doç.Dr. Tuğba UÇMA UYSAL

Yayın Kurulu Sektereri / Editorial Staff

Yrd. Doç. Dr. Mehpere KARAHAN GÖKMEN

Yayın Türü / Publication Type

Muhasebe ve Vergi alanında Türkçe ve İngilizce yayın kabul eden, yılda 3 kez (Mart, Temmuz ve Kasım aylarında) yayınlanan, uluslararası, hakemli, süreli yayın.

International, peer-reviewed journal which accepts articles in Accounting and Taxation disciplines in English or in Turkish and publishes in three times (on March, July and November) in a year.

All copyrights are reserved by
Chamber of Certified Public Accountants of Ankara (ASMMMMO).

ISSN 1308-3740

Views expressed in Journal of Accounting and Taxation Studies are those of authors. Those views do not reflect the opinions of ASMMMMO.

JATS is indexed by Ulakbim Dergipark archive. Additionally it has indexed by EBSCOHOST Business Source Complete which is an International Disciplinary Index and by ASOS Indeks which is a national index.

JATS is published three times (on March, July and November) in a year as a international academic and peer-reviewed journal.

Aim of this review; evaluating of the submitted articles (scientific research or studies) in the disciplines of Accounting and Taxation depending on our ethic policy and publication guidelines and sharing these articles' aspects, thoughts (which is directly belongs their authors) with scientific community and practitioners.

For Manuscript Submission

<http://dergipark.ulakbim.gov.tr/muvu>
JatsEdit@gmail.com

Headquarter and Inquiry Address:

Ankara SMMM Odası
Kumrular Cad. No:26 06440 Kızılay/Ankara

Phone : (+90) 850 770 03 12
Fax : (+90) 312 231 71 17
E-mail : JatsEdit@asmmmo.org.tr

Page and Cover Design: Uğur Mermer
Print: Büyük Anadolu Medya Grup Ltd. Şti.
İstanbul Cad. Elif Sk. No: 7/190-246 İskitler/Ankara
Tel: (0312) 384 30 70 (pbx)

Bu derginin tüm telif hakları

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO)'na aittir.

ISSN 1308-3740

Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.
Bu fikirler ASMMMO'nin görüşlerini yansıtmaz.

MUVU (JATS) Dergisi Ulakbim Dergipark arşivinde taranmaktadır.
Ayrıca Uluslararası Alan İndekslerinden EBSCOHOST Business Source
Complete'de Ulusal İndekslerden ASOS İndekste taranmaktadır.

Yılda üç defa (Mart, Temmuz ve Kasım aylarında) yayınlanan, uluslararası
akademik ve hakemli bir dergidir.

Dergimizin amacı; Muhasebe ve Vergi Alanındaki bilimsel çalışmaların
etik değerlere ve yayın koşullarına bağlı olarak değerlendirilmesi
ve içerdiği görüşler yazarlarına ait olmak kaydıyla bilim camiası ve
uygulamacılarla paylaşılmasıdır.

Makale gönderme adresi

<http://dergipark.ulakbim.gov.tr/muvu>
JatsEdit@gmail.com

Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi:

Ankara SMMM Odası

Kumrular Cad. No: 26 06440 Kızılay/Ankara

Telefon : (+90) 850 770 03 12

Belgeç : (+90) 312 231 71 17

E-posta : JatsEdit@asmmmo.org.tr

Sayfa ve Kapak Tasarımı: Uğur MERMER

Baskı: Büyük Anadolu Medya Grup Ltd. Şti.

İstanbul Cad. Elif Sk. No: 7/190-246 İskitler/Ankara

Tel: (0312) 384 30 70 (pbx)

Copyright: Tüm hakları saklıdır. Bu kitabın tamamı ya da bir kısmı 5846 Sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Yasası'nın ilgili hükümleri uyarınca, yazarın izni olmaksızın elektronik, mekanik, fotokopi ya da herhangi bir kayıt sistemiyle çoğaltılamaz, özetlenemez, yayınlanamaz, depolanamaz. Kaynak gösterilmek koşuluyla alıntı yapılabilir.

Copyright: All rights reserved. According to code of Intellectual and Artistic Works Act, all or the particular parts of this journal can not be summed, transmitted, stored without permission of the editorial board or/and the authors, mechanical, photocopying or reproduced in any recording system. Be quoted, provided the source displayed.

MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

JOURNAL OF ACCOUNTING AND TAXATION STUDIES

Bilim Danışma Kurulu/Science Advisory Board

Prof. Dr. Abdurahman AKDOĞAN
Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN
Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN
Prof. Dr. Ali ALAGÖZ
Prof. Dr. Banu Esra ASLANERTİK
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP
Prof. Dr. Cemal İBİŞ
Prof. Dr. Durmuş ACAR
Prof. Dr. Dursun ARIKBOĞA
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI
Doç. Dr. Erkan AYDIN
Prof. Dr. Ersan ÖZ
Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR
Prof. Dr. Ganite KURT
Doç. Dr. Haluk BENGÜ
Doç. Dr. Hasan ABDİOĞLU
Doç. Dr. Hilmi ÜNSAL
Prof. Dr. Hou Shou PENG
Prof. Dr. Joshua RONEN
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL
Prof. Dr. Kıymet ÇALIYURT
Doç. Dr. Lúcia L. RODRIGUES
Prof. Dr. Mehmet KOCAKULAH
Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ
Prof. Dr. Mehmet TOSUNER
Prof. Dr. Mehmet YÜCE
Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA
Doç. Dr. Michael ALLES

Prof. Dr. Mustafa İPÇİ
Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN
Prof. Dr. Nergis TEK
Prof. Dr. Nilüfer TETİK
Prof. Dr. Nuran CÖMERT
Prof. Dr. Orhan ÇELİK
Prof. Dr. Raif PARLAKKAYA
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR
Prof. Dr. Semra KARACAER
Prof. Dr. Serdar ÖZKAN
Prof. Dr. Seval SELİMOĞLU
Doç. Dr. Seyfi YILDIZ
Doç. Dr. Supriti MISHRA
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ
Prof. Dr. Swaminathan SRIDHARAN
Prof. Dr. Şaban UZAY
Doç. Dr. Tuba UÇMA UYSAL
Prof. Dr. Türker SUSMUŞ
Prof. Dr. Ülkü ERGUN
Doç. Dr. Ümmühan ASLAN
Doç. Dr. Volkan DEMİR
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN
Prof. Dr. Yunus CERAN
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN

SUNUŞ

Günden güne yozlaştığına tanık olduğumuz dünyada iyi ve kötü veya doğru ile yanlışın ayırt edilmesin sağlayan bir ışık gibidir etik kavramı. Hep beraber daha yaşanılabilir bir dünyaya sahip olmak istiyorsak etiğe ve ahlaka en üst safhada önem vermeli ve gerekli karar ve hareketleri bu çerçevede hayata geçirmeliyiz. Bu sadece günlük hayatlarımız için değil profesyonel meslek hayatları için de geçerlidir. Elbette ki her mesleğin etik kurallara karşı oluşturması gereken hassasiyet düzeyleri farklıdır. Özellikle Sosyal sorumluluk olgusu göz önünde bulundurularak, meslek etiği muhasebe mesleği için ele alındığında kendisini en üst sıralarda göstermektedir ve göstermesi gerekmektedir.

İş dünyasında etik önemsiz olarak görmeye başlandığında hırs, açgözlülük, koyulan kurallara veya daha kötüsü kanunlar uymama, negatif ayrımcılık, rüşvet ve bunun gibi birçok olumsuz davranış şeklinde kendisini göstermektedir. Muhasebe mesleğinin süreçlerine dahil olan ve çıktılarından fayda sağlayan tarafların ne kadar fazla ve çeşitli olduğu dikkate alındığında etkilerinin çok daha yaygın olacağı anlaşılmaktadır. Etik dışı davranışlara kişinin karakter özellikleri, bulunan sosyal çevre ve yapılan mesleğin özelliklerinin bir sonucu olabilmektedir. Meslek özelliklerinden kaynaklanabilecek durumları ortadan kaldırmak amacıyla gerek ulusal gerekse uluslararası yetkili kuruluşlar tarafından çalışmalar yürütülmektedir.

TURMOB meslek etiği konusunda, son yıllara ağırlık kazanmak üzere faaliyetlerine devam etmektedir. 2007 yılında yayınlanan Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)'ın etik ilkeleri ile uyumlu etik yönetmeliğinin yayınlanması, 2014 yılında yayınlanan "Muhasebe meslek mensuplarının etik eğitimi ve etik sözleşmesi yapılması hakkındaki tebliğ ve 2009 yılı itibari ile düzenlenen etik kongreleri bunların en başlıca olanlarıdır. Umuyoruz ki bu faaliyetler meslek mensuplarının özenini artıracak ve muhasebe mesleğinin itibarını da yükseltecektir. Son olarak, elbette ki etiğin sadece profesyonel olarak ele alınmasının yeterli olmayacağını, hayatının her safhasında herkes tarafından uyulması gereken bir olgu olarak yer almalıdır. Biz Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak hem kurumsal hem mesleki etik ilkelerinin uygulanması ve izlenmesi sürecine önem vermekteyiz. Saygılarımla.

Ali ŞAHİN

Ankara SMMM Odası Başkanı

editörden

Değerli MUVU Okuyucuları,

2016 yılının birinci sayısında hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşünmüğümüz dört makale ile karşınızdayız.

Dergimiz kaliteli, iyi seçilmiş yazılar ile sizlerle birlikte olmaya devam edecek.

Bu vesileyle Ankara Odamızın yeni yönetimine de hayırlı olsun ve dışarı dileklerimi sunarım.

Yeni sayıda görüşmek dileği ile.

Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN
MUVU
Genel Yayın Yönetmeni

MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

JOURNAL OF ACCOUNTING AND TAXATION STUDIES

Bu Sayıda Değerlendirme Yapan Hakemler
(Referees at This Issue)

Prof.Dr. Ahmet Vecdi CAN

Prof.Dr. Ali ALAGÖZ

Prof.Dr. Semra KARACAER

Prof.Dr. Yunus CERAN

Doç.Dr. Seyfi YILDIZ

Doç.Dr. Hilmi ÜNSAL

İçindekiler

Aydem ÇİFTÇİOĞLU

**BİST SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK ENDEKSİNDE YER ALAN FİRMALARIN
ETİK KODLARINA NASIL YAPILANDIĞINA İLİŞKİN BİR ARAŞTIRMA**
..... 89

**Haluk BENGÜ
Ece BERBER**

**KAMU İÇ DENETİM FAALİYETLERİNİN YÖNETİLMESİ, PLAN
PROGRAM HAZIRLAMA AŞAMALARI VE UYGULAMASI**
..... 111

Mehmet Hanefi TOPAL

**VERGİ ADALETİ ALGISI: GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ ÜZERİNE
BİR ARAŞTIRMA**
..... 149

**Mahmut YARDIMCIOĞLU
Ali YÖRÜK**

**TÜRKİYE'DEKİ FİNANSAL OKURYAZARLIĞIN VE FİNANSAL
FARKINDALIĞIN DURUMU**
..... 173

Contents

| | |
|--|--|
| Aydem ÇİFTÇİOĞLU | HOW ETHICAL CODES FORM AMONG BIST SUSTAINABILITY INDEXED FIRMS 89 |
| Haluk BENGÜ Ece BERBER | MANAGEMENT OF INTERNAL AUDIT PROCEDURES, PLAN PROGRAM PREPARATION STAGES AND APPLICATION 111 |
| Mehmet Hanefi TOPAL | TAX FAIRNESS PERCEPTION: AN EMPRICAL STUDY ON INCOME TAX TAX-PAYERS 149 |
| Mahmut YARDIMCIOĞLU Ali YÖRÜK | ANALYSIS OF FINANCIAL LITERACY AND FINANCIAL AWARENESS IN TURKEY 173 |

