



Bu derginin tüm telif hakları  
Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na Aittir.

---

ISSN 1308-3740

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

MUVU Dergisi, EBSCOHOST Business Source Complete uluslararası alan  
indeksinde taranan, yılda üç defa yayınlanan,  
akademik ve hakemli bir dergidir.

Makale gönderme adresi  
muvu@asmmmo.org.tr  
ganitekurt@gmail.com

**Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi: Ankara SMMM Odası**

---

Kumrular Cad. No: 26 06440 Kızılay/Ankara

**Telefon:** 312 232 33 77

**Belgeç:** 312 231 71 17

**e-posta:** muvu@asmmmo.org.tr

**Sayfa ve Kapak Tasarımı:** Uğur MERMER

**Baskı:** Bizim Repro

**muvu**

muhasebe ve vergi uygulamaları

# MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

## ASMMMO Adına Sahibi

Mehmet KOÇ

## Genel Yayın Yönetmeni Ve Editör

Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN

## Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Prof. Dr. Ganite KURT

## Editör Yardımcıları

Doç. Dr. Ali ALAGÖZ

Doç. Dr. Yunus CERAN

Yrd. Doç. Dr. Hilmi Erdoğan YAYLA

Yrd. Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR

## Yayın Kurulu Sekreteri

Arş. Gör. Soner Gökten

## Yayın Türü

Yılda üç kez yayınlanan hakemli, süreli yayın.

---

**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.

# MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

## Bilim Hakem Kurulu

Prof. Dr. Abdurahman AKDOĞAN  
Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN  
Doç. Dr. Tamer AKSOY  
Doç. Dr. Ali ALAGÖZ  
Prof. Dr. Ata ATABEY  
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN  
Prof. Dr. Sinan ARSLAN  
Doç. Dr. Banu Esra ASLANERTİK  
Doç. Dr. Erkan AYDIN  
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI  
Prof. Dr. Kamil BÜYÜKMİRZA  
Prof. Dr. Nuran CÖMERT DOYRANGÖL  
Doç. Dr. Orhan ÇELİK  
Prof. Dr. Turgut ÇÜRÜK  
Doç. Dr. Yunus CERAN  
Doç. Dr. Volkan DEMİR  
Yrd. Doç. Dr. Mustafa DOĞAN  
Prof. Dr. Zeki DOĞAN  
Prof. Dr. Banu DURUKAN  
Prof. Dr. Ülkü ERGUN  
Doç. Dr. Hakan ERKUŞ  
Doç. Dr. Kadir GÜRDAL  
Yrd. Doç. Dr. Eymen GÜREL  
Prof. Dr. Cemal İBİŞ  
Prof. Dr. Mustafa İPÇİ  
Doç. Dr. Semra KARACAER  
Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA  
Prof. Dr. Hasan KAVAL  
Yrd. Doç. Dr. Yusuf KILDİŞ  
Prof. Dr. Şükrü KIZILOĞLU  
Prof. Dr. Ganite KURT  
Prof. Dr. Nihat KÜÇÜKSAVAŞ  
Prof. Dr. Ömer LALİK  
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP

Prof. Dr. Can Şıngı MUGAN  
Doç. Dr. Ersan ÖZ  
Yrd. Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR  
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN  
Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN  
Doç. Dr. Serdar ÖZKAN  
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR  
Prof. Dr. Necdet SAĞLAM  
Prof. Dr. Mehmet SAYARI  
Prof. Dr. Güven SAYILGAN  
Prof. Dr. Seval SELİMOĞLU  
Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL  
Doç. Dr. Türker SUSMUŞ  
Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ  
Prof. Dr. Necdet ŞENSOY  
Prof. Dr. Hülya TALU  
Prof. Dr. Yusuf Ziya TAŞKAN  
Prof. Dr. Nergis TEK  
Yrd. Doç. Dr. Abdullah TEKBAŞ  
Prof. Dr. Nilüfer TETİK  
Prof. Dr. Semih Hüseyin TOKAY  
Prof. Dr. Mehmet TOSUNER  
Yrd. Doç. Dr. Masum TÜRKER  
Prof. Dr. Selçuk USLU  
Prof. Dr. Şaban UZAY  
Yrd. Doç. Dr. Zeki YANIK  
Yrd. Doç. Dr. Serap YANIK  
Yrd. Doç. Dr. Hilmi Erdoğan YAYLA  
Doç. Dr. Seyfi YILDIZ  
Prof. Dr. Mehmet YÜCE  
Prof. Dr. Göksel YÜCEL  
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ



## SUNUŐ

*Ekonomik hayatın temelini oluŐturan iŐletmelerin geliŐmeleri, muhasebe ve denetim sisteminin iyi Şekilde kurulup iŐlemesine bağlıdır. Muhasebe mesleğini icra eden meslek mensupları mükelleflerine, devlete, yatırımcıya ve topluma karŐı sorumlulukları bulunmaktadır. Bu sorumluluklarından bir kısmı, yasal zorunluluk iken bir kısmı ise etik ilkelerden kaynaklanmaktadır.*

*Meslek mensubunun etik sorumluluğu, yasal sorumluluğun dıŐında kiŐisel yargısını kullanma noktasında ortaya çıkmaktadır. Son yıllarda ortaya çıkan ABD ve diğer Avrupa ũlkelerinde yaŐanan Őirket skandalları muhasebe meslek etiğinin daha çok tartıŐılmasına neden olmuŐtur.*

*Muhasebe meslek mensuplarının etik değerlere sahip çıkmaları toplum ağısından güvenilir meslek grupları sınıflandırmasında yer edinmesi ve dolayısıyla mesleğin kalitesinin artmasında etkili olan en önemli özelliklerden biridir.*

*Mesleđimizin, meslek olarak seğilme tercihini ve kalitesini artırmak hepimizin gherevidir. Bu bağlamada meslek mensuplarımızın yasal sorumluluklarının dıŐında toplumsal sorumluluklarını da en iyi Şekilde etik değerlere bağlı kalarak yerine getirdiklerine yũrekte inanıyorum.*

*Saygılarımla.*

**Mehmet KOĐ**  
Ankara SMMM Odası BaŐkanı





# editörden

---

*Sayın MUVU okuyucuları dergimizin bu sayısında yine sizlerle birlikteyiz. Dergimizin amacı, akademisyenlerin ve siz meslek mensuplarının; Muhasebe teorisine, Muhasebe uygulamalarına ve Vergi uygulamalarına ilişkin makalelerini yayınlamak ve bunları geniş ve büyük bir okuyucu kitlesi ile paylaşmaktır.*

*Saygılarımla.*

**Prof Dr. Nalan AKDOĞAN**

Muhasebe ve Vergi Uygulamaları

Dergisi Editörü



# İçindekiler

|  |   |
|--|---|
| Prof. Dr. Selahattin KARABINAR<br>Öğr. Gör. Dr. Erdal YILMAZ   | XBRL (GENİŞLETİLEBİLİR İŞLETME RAPORLAMA DİLİ) VE<br>GELENEKSEL FİNANSAL RAPORLAMA SİSTEMİNDEKİ<br>SORUNLARIN ÇÖZÜMÜNE KATKILARI.....1              |
| Yrd. Doç. Dr. Serkan TERZİ<br>Yrd. Doç. Dr. İlker Kıymetli ŞEN | FİNANSAL TABLO HİLELERİNİN VERİ MADENCİLİĞİ<br>YARDIMIYLA TESPİT EDİLMESİ: ÜRETİM SEKTÖRÜNDE BİR<br>ARAŞTIRMA..... 25                               |
| Dr. Ahmet GÖKGÖZ   | TARIMSAL DEVLET TEŞVİKLERİNİN TÜRKİYE MUHASEBE<br>STANDARTLARI ÇERÇEVESİNDE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ<br>..... 41  |
| Prof. Dr. Murat ERDOĞAN  | VUK-TFRS GEÇİŞ SÜRECİNDE ÜNİVERSİTELERDE DENETİM<br>EĞİTİM VE ÖĞRETİM DÖNGÜSÜ ÖNERİSİ VE WEB TABANLI<br>BİR YAZILIM İLE DENETİM UYGULAMASI ..... 55 |
| Yrd. Doç. Dr. Fevzi ER<br>Arş. Grv. Caner ALTUNTAŞ             | YENİ TTK İLE KOBİ'LER DENETLENMEYE HAZIR MI?<br>SAKARYA İLİNDE BİR ARAŞTIRMA<br>..... 85  |



## YAYIN KOŞULLARI VE YAZIM KURALLARI

### I. BİÇİM

1. Bütün metinler; Times New Roman, 12 punto ile A4 kâğıdın tek yüzüne ve çift satır aralığı ile yazılmalıdır.
2. Metinler genellikle 7000 kelimeyi geçmeyecek şekilde ve konu ile araştırma metodunun izin verdiği ölçüde öz olmalıdır. Giriş, metin, sonuç ve kaynakça dâhil olmak üzere tüm başlıklar numaralandırılmalı ve koyu olmalıdır. Birinci derecedeki başlıkların “*tümü büyük harf*”, diğerlerinde “*sadece ilk harf büyük*” şeklinde olmalıdır.
3. Üst, alt ve her iki yandaki kenar boşlukları düzenleme ve çoğaltmayı kolaylaştıracak şekilde en az 2,5cm. olmalıdır.
4. Tarafsız bir değerlendirme yapılabilmesi için yazarlar metinde veya başvuru dâhilindeki deneysel test araçlarında kendilerini doğrudan veya dolaylı biçimde belli edecek şekilde davranmamalıdır. Tek çalışma yapanlar “biz” şeklinde vurgu yapmamalıdır.
5. Çalışmanın başlığı, yazarın adı, unvanı ve bağlı olduğu kuruluş, e-mail adresi, olası teşekkür notları ve yazarın verileri paylaşmak isteyip istemediğini belirten dipnotu içeren bir kapak sayfası oluşturulmalıdır.

**Sayfa numaralandırma:** Tablolar, ekler ve kaynakça da dâhil olmak üzere bütün sayfalar sıralı biçimde numaralandırılmalıdır.

- *Numaralar:* Birden ona kadar olan rakamlar; tablo ve listelerde kullanılması, matematiksel, istatistikî veya teknik birim ve miktarların (uzaklık, ağırlık vs.) belirtilmesi hariç yazı ile yazılmalıdır. Diğer tüm sayılar nümerik olarak gösterilmelidir. Örneğin: üçüncü gün, 3 km., 30 yıl.
- *Yüzdeler ve kesirler:* Teknik olmayan kopyada metin içerisinde yüzde kelimesi kullanılmalıdır.
- *Denklemler:* Denklemler parantez içerisinde numaralandırılarak sağa yaslı olarak yer almalıdır.
- *Kısa çizgi:* Tek kelimeleri birleştirmek veya kullanımı netleştirmek için kısa çizgi kullanılır.
- *Anahtar kelimeler:* Özet, endekslemeye yardımcı olacak 4 anahtar kelimeyi de içermelidir.

### II. ÖZET/GİRİŞ

Makale *Türkçe* ve *İngilizce* başlığı taşınmalıdır. Ortalama 100 kelimedenden oluşan *Türkçe* ve *İngilizce* özet, metin öncesinde ayrı bir sayfada yer almalıdır. Özet okuyucuyu metnin başlığı, metodu ve bulguları hakkında kısaca bilgilendirmelidir. Anahtar kelimeler ve veri kullanılabilirlik açıklaması özeti takip etmelidir.

Çalışma metni, çalışmanın amacı, metodolojisi ve bulguları hakkında daha fazla detay sağlayan “1. Giriş” başlıklı bir bölümle başlamalıdır. Özet ve giriş görece olarak teknik olmamakla beraber konu hakkında bilgili bir okuyucunun çalışmanın katkısını anlayabileceği netlikte olmalıdır. Sadece metnin adı özet sayfasında yer almalıdır.

### III. TABLO VE ŞEKİLLER

Yazar şu noktalara dikkat etmelidir:

1. Her tablo ve şekil ayrı bir sayfada görünmeli ve metnin sonuna yerleştirilmelidir. Her biri bir numaraya ve içeriği tam olarak belirten bir başlığa sahip olmalıdır. Tablo ve şekiller her değişkeni açıklayabilmelidir. Başlık ve tanımlar, okuyucunun metne bakmadan tablo veya şekli anlayabileceği kadar yeterli detaylandırılmış olmalıdır.
2. Her grafiğin referansı metinde yer almalıdır.
3. Yazar her grafiğin metnin neresine ait olduğunu göstermelidir.
4. Grafiklerin içeriği metne bakılmadan önemli biçimde anlaşılabilir.
5. Kaynak satır ve notları gerektiğinde eklenmelidir.

### IV. ATIFTA BULUNMA

Kaynakçada belirtilen çalışmalara bağlı olunmalı ve atıfta bulunulacak çalışma için “yazar-tarih” sistemi kullanılmalıdır. Alınan çalışmanın ilgili sayfa numaralarının belirtilmesine çalışılmalıdır.

*1. Metin içinde atıflar şu şekilde yapılmalıdır:* yazarın soyadı ve tarih, virgül konulmadan ve parantez içerisinde (Akdoğan 2005), sayfa no varsa (Akdoğan 2005, 145); iki yazar olursa (Akdoğan ve Sevilengül 2007, 58), ikiden fazla yazar varsa (Karacabey ve diğerleri 2006, 124). İki çalışmadan alıntı yapılırsa (Karan 2003, 54; Karacabey 2001, 27); aynı yazarın iki veya daha fazla çalışmasından alıntı yapılırsa (Karatepe 2003, 2006).

2. Kaynakçada aynı yazarın aynı yıl içerisinde yayınlanmış birden fazla çalışması

olduğu durumlarda a,b, ek olarak yılın sonuna yazılmalıdır. (Sayılğan 2002a, 37)

3. Bir yazarın adının metin içerisinde geçmesi halinde atıfta tekrar isim belirtmeye gerek

yoktur. Örneğin: “Çelik (1999, 67) diyor ki...”

4. Kurumlar adına yapılan çalışmalarda imkân varsa kısaltma veya kısa başlıklar kullanılmalıdır. (SPK Aylık Bülteni Ocak 2007)

5. Eğer hukuki mevzuat, yasal anlaşma veya mahkeme kararlarına atıfta bulunulacaksa hukuk çalışmaları ile ilgili atıfta bulunma kuralları kullanılmalıdır.

## KAYNAKÇA

Her çalışmada sadece atıfta bulunulan çalışmaları içeren bir kaynak listesi bulunmalı

ve aşağıdaki bilgileri içermelidir:

1. Kaynaklar ilk yazarın soyadı veya kurumun adına göre alfabetik biçimde sıraya

konulmalıdır.

2. Yazarların tam adı yerine ismin baş harfleri kullanılmalıdır.

3. Yazarın adının hemen arkasından yayının tarihi yer almalıdır.

4. Dergi başlıkları kısaltılmış olmamalıdır.

5. Aynı yazarların aynı yıl içerisindeki çalışmaları yılın arkasından harf ve-rilecek şekilde

belirtilmelidir.

### **Örnek kaynak gösterimleri:**

Akdoğan, N. ve O. Sevilengül. 2007. Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulaması. Yenilenmiş ve Genişletilmiş 12. Baskı Ankara: Gazi Kitabevi

Demsky, J.S. ve D.E.M. Sappington. 1989. "Hierarchical Structure and Responsibility Accounting" Journal of Accounting Research 27 (Spring): 40-58

*Dipnotlar:* Dipnotlar atıf yapmak için kullanılmamalıdır. Ancak metin içerisinde kullanıldığı takdirde metnin bütünlüğünü bozacak nitelikteki bilgiler dipnot olarak kullanılmalı ve metinden daha uzun olmamalıdır. Dipnotlar metin boyunca üst simge şeklinde numaralandırılarak ilerlemelidir. Dipnot metni tek satır aralığıyla sayfa altında yer almalıdır.

## VI. METİNLERİN TESLİMİ

Yazarlar şu kurallara dikkat etmelidir:

1. Başka bir dergi tarafından değerlendirmede olan çalışmalar gönderilmemelidir. Yazar çalışmanın başka bir yerde yayınlanmadığı veya değerlendirme altında olmadığını bir dilekçe ile belirtmelidir.

2. Çalışmanın iki kopyası word dosyasında, CD ortamında ve basılı döküman olarak yazışma adresine gönderilmelidir. Ayrıca muvu@asmmmo.org.tr elektronik posta olarak gönderilmelidir. Yazısı kabul edilen yazarlara derginin yayınlanmasından sonra telif ücreti ödenecektir. Bu nedenle yazar, dilekçesinde mail adresi ve banka hesap numarasını bildirmelidir.

3. Saha çalışması veya deneye dayalı çalışmalarda çalışmanın dayandığı araçtan (anket, görüşme planı vs.) yazarın kimliğini belli etmeyecek şekilde bir CD ve bir kopya teslim edilmelidir.

4. Dergiye gönderilen yazıların yazar tarafından basıma uygun olduğu kabul edilecektir.







|  |  |
|--|--|
| Prof. Dr. Selahattin KARABINAR<br>Öğr. Gör. Dr. Erdal YILMAZ   | XBRL (GENİŞLETİLEBİLİR İŞLETME RAPORLAMA DİLİ) VE<br>GELENEKSEL FİNANSAL RAPORLAMA SİSTEMİNDEKİ<br>SORUNLARIN ÇÖZÜMÜNE KATKILARI.....1             |
| Yrd. Doç. Dr. Serkan TERZİ<br>Yrd. Doç. Dr. İlker Kıymetli ŞEN | FİNANSAL TABLO HİLELERİNİN VERİ MADENCİLİĞİ<br>YARDIMIYLA TESPİT EDİLMESİ: ÜRETİM SEKTÖRÜNDE BİR<br>ARAŞTIRMA.....25                               |
| Dr. Ahmet GÖKGÖZ   | TARIMSAL DEVLET TEŞVİKLERİNİN TÜRKİYE MUHASEBE<br>STANDARTLARI ÇERÇEVESİNDE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ<br>.....41  |
| Prof. Dr. Murat ERDOĞAN  | VUK-TFRS GEÇİŞ SÜRECİNDE ÜNİVERSİTELERDE DENETİM<br>EĞİTİM VE ÖĞRETİM DÖNGÜSÜ ÖNERİSİ VE WEB TABANLI<br>BİR YAZILIM İLE DENETİM UYGULAMASI .....55 |
| Yrd. Doç. Dr. Fevzi ER<br>Arş. Grv. Caner ALTUNTAŞ             | YENİ TTK İLE KOBİ'LER DENETLENMEYE HAZIR MI?<br>SAKARYA İLİNDE BİR ARAŞTIRMA<br>.....85  |