



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'nın görüşlerini yansıtmaz.

Bu dergi hakemli bir dergi olup, yılda üç defa yayınlanmaktadır.

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:** Rahmi KIZILASLAN

**Baskı:** Bizim Repro



# İçindekiler

Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA	KOBİ'LERİN KÜRESEL EKONOMİK İKLİME UYUMUNDA ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI ..... 1
Doç.Dr. Ali ALAGÖZ Öğr. Gör. Tefvik EREN	SATIŞ VE GERİ KİRALAMA İŞLEMİNİN TMS 17 KİRALAMA İŞLEMLERİ STANDARDI ve YÜRÜRLÜKTEKİ MEVZUAT ÇERÇEVESİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 27
Prof. Dr. Necdet ŞENSOY Dr. Ali Atilla PEREK	KOBİLER İÇİN ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI VE VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞERLEME ESASLARINA TOPLU BAKIŞ ..... 47
Doç.Dr. Raif PARLAKKAYA Hüseyin ÇETİN	GERÇEĞE UYGUN DEĞER MUHASEBESİ FİNANSAL KRİZLERİN SEBEBİ Mİ YOKSA HABERCİSİ Mİ? ..... 75

**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

Doç. Dr. Ganite KURT

## Editör Yardımcıları

Yrd. Doç. Dr. Hilmi Erdoğan YAYLA

Yrd. Doç. Dr. Deniz Umut ERHAN

Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT

## Yayın Kurulu Sekreteri

Arş. Gör. Fevzi Serkan ÖZDEMİR

Arş. Gör. Soner Gökten

## Yayın Türü

Yılda üç kez yayınlanan hakemli, süreli yayın.

# Danışma Kurulu

---

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi )

Prof. Dr. Ercan BEYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT DOYRANGÖL (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Şükrü KIZILOT (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Ömer LALİK (YeniYüzyıl Üniversitesi)

Prof. Dr. Can ŞİMGİ MUGAN (ODTÜ)

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Nergis TEK (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval SELİMOĞLU (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Gazi Üniversitesi)

# MUVU

muhasebe ve vergi uygulamaları

## 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  
Doç. Dr. Sinan ARSLAN  
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI  
Prof. Dr. Kamil BÜYÜKMİRZA  
Prof. Dr. Nuran CÖMERT DOYRANGÖL  
Prof. Dr. Yurdakul ÇALDAĞ  
Doç. Dr. Orhan ÇELİK  
Doç. Dr. Yunus CERAN  
Prof. Dr. Zeki DOĞAN  
Prof. Dr. Banu DURUKAN  
Prof. Dr. Ülkü ERGUN  
Doç. Dr. Kadir GÜRDAL  
Prof. Dr. Cemal İBİŞ  
Prof. Dr. Mustafa İPÇİ  
Doç. Dr. Semra KARACAER  
Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA  
Doç. Dr. Aydın KARAPINAR  
Prof. Dr. Hasan KAVAL  
Yrd. Doç Dr. Yusuf KILDİŞ  
Prof. Dr. Şükrü KIZILOL  
Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN  
Doç. Dr. Ganite KURT  
Prof. Dr. Nihat KÜÇÜKSAVAŞ  
Prof. Dr. Ömer LALİK  
Doç. Dr. Beyhan MARŞAP

Prof. Dr. Can Şınga MUGAN  
Prof. Dr. Remzi ÖRTEN  
Doç. Dr. Yıldız ÖZERHAN  
Doç. Dr. Serdar ÖZKAN  
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR  
Doç. Dr. Necdet SAĞLAM  
Prof. Dr. Mehmet SAYARI  
Doç. 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. Nergis TEK  
Yrd. Doç. Dr. Abdullah TEKBAŞ  
Doç. Dr. Nilüfer TETİK  
Prof. Dr. Semih Hüseyin TOKAY  
Prof. Dr. Mehmet TOSUNER  
Yrd.Doç. Dr. Masum TÜRKER  
Prof. Dr. Selçuk USLU  
Doç. Dr. Şaban UZAY  
Yrd. Doç. Dr. Zeki YANIK  
Yrd. Doç. Dr. Serap YANIK  
Yrd. Doç. Dr. Hilmi Erdoğan YAYLA  
Prof. Dr. Göksel YÜCEL  
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ  
Prof. Dr. Ahmet YÜKSEL  
Doç. Dr. Figen ZAIĞ





## SUNUŞ

*Küreselleşme sürecinde sınırların ortadan kalkması ve finansal bilgilerdeki baş döndürücü artış nedeniyle, muhasebe mesleğinde çok hızlı bir değişim yaşanmakta, meslek mensuplarının üstlendikleri görevler aynı paralelde artmaktadır. Özellikle ENRON olayı ile oluşan skandal, tüm dünyada ve ülkemizde bu değişimi tetiklemiş, dalgaları büyüyerek bu günlere gelmiştir. Bu olay UFRS'nin (ve doğal olarak TFRS'nin) önemini artırmış, UFRS, dünya ülkeleri tarafından ortak bir muhasebe ve denetim dili olarak kabul görmeye başlamıştır.*

*2010 yılında yürürlüğe girmesi muhtemel yeni TTK, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (TMS/IFRS) ve BASEL II uygulamaları muhasebe mesleğinin geleceğine yönelik yeni açılımlar ve fırsatlar yaratacaktır. Önümüzdeki süreçte mesleğimiz denetim ağırlıklı bir yapıya ve uluslar arası bir niteliğe kavuşacaktır. 3568 Sayılı Yasada yapılan değişikliklerle, mesleğe girişte getirilmiş olan eğitim standardı ve getirilen yeni açılımlar, mesleğimizi iktisadi alanda bir kariyer mesleği haline getirmektedir. Muhasebe mesleği, kayıt dışı ekonominin daraltılması ve genel ekonomik göstergelerin belirlenmesi açısından yaşamsal önemdedir.*

*Sadece içe dönük, devlete yönelik "vergi için muhasebe" dönemi bitmektedir. İlgili tarafları aydınlatma esas olmaktadır. Bu bağlamda teknolojik ve ekonomik değişikliklerin mesleğimizin bugününe ve geleceğine etkisini iyi okuyup, meslektaşlarımızın donanımlarının yükseltilmesi, güncel gelişmelerin yakından izlenmesi ve sürekli eğitim meslek mensuplarının temel gereksinimleri arasında yer almaktadır.*

*Bu temel gereksinimlerin karşılanmasında sürekli bilimsel yayınlar büyük önem taşımaktadır.*

*Bu bağlamda, ASMMMO olarak, muhasebe bilim dünyasına ve meslektaşlarımıza yararlı olacağını düşündüğümüz, bu yayınınızın çıkmasında katkıları olan Sayın Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN'a, Sayın Doç.Dr. Ganite KURT'a ve Yayın Kurulu'na meslektaşlarımız adına teşekkür ediyoruz.*

*Bu görevimizi, gerek çeşitli yayınlarla, gerekse sürekli ve yerinde eğitim çalışmalarıyla sonuna kadar yerine getirme gayreti içindeyiz.*

*Saygılarımla*

**Mehmet KOÇ**  
Ankara SMMM Odası Başkanı



# editörden

---

## **DEĞERLİ OKUYUCULAR**

*Dergimizin üçüncü cilt ikinci sayısı ile yine birlikteyiz. Bu sayıda sizlerle 5 makale paylaşıyoruz. Dergimizin uluslararası indekste (EBSCO) taranma çalışmaları tamamlanmış ve dergimiz en kısa zamanda, birinci sayısından itibaren bu indekste taranacaktır.*

*Dergimiz kurumsal bir statüye ulaşmıştır. Bu anlamda Ankara Odamızın kurumsal dergisi olarak yayın hayatına devam edecektir. Yeni yönetimimizle bu dergi meslek mensuplarının ve akademisyenlerin faydalanacakları bilgiyi paylaşabilecekleri ortamı yaratmaya devam edecektir. Sevgi ve saygılarımla*

**Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN**

Muhasebe ve Vergi Uygulamaları

Dergisi Editörü



# İçindekiler

Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA	KOBİ'LERİN KÜRESEL EKONOMİK İKLİME UYUMUNDA ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI .....1
Doç.Dr. Ali ALAGÖZ Öğr. Gör. Tefvik EREN	SATIŞ VE GERİ KİRALAMA İŞLEMİNİN TMS 17 KİRALAMA İŞLEMLERİ STANDARDI ve YÜRÜRLÜKTEKİ MEVZUAT ÇERÇEVESİNDE DEĞERLENDİRİLMESİ .....27
Prof. Dr. Necdet ŞENSOY Dr. Ali Atilla PEREK	KOBİLER İÇİN ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI VE VERGİ USUL KANUNUNDAKİ DEĞERLEME ESASLARINA TOPLU BAKIŞ .....47
Doç.Dr. Raif PARLAKKAYA Hüseyin ÇETİN	GERÇEĞE UYGUN DEĞER MUHASEBESİ FİNANSAL KRİZLERİN SEBEBİ Mİ YOKSA HABERCİSİ Mİ? .....75
Soner ALTAŞ	ANONİM ŞİRKETLERDE ESAS SERMAYENİN AZALTILMASI .....87



## 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, endekslmeye 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 verilecek 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 kullanılmalıdır. 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 almamalıdır.

## 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](mailto: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.
5. Yazar metnin bir kopyasını elinde tutmalıdır.





