

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

Arş.Gör. İsmail Hakkı ÜNAL

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.gov.tr/muvu>

For Additional Inquiries

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@gmail.com

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.gov.tr/muvu>

Bilgi Talepleriniz İçin

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@gmail.com

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. 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. Ükü ERGUN
Doç. Dr. Ümmühan ASLAN
Doç. Dr. Volkan DEMİR
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN
Prof. Dr. Yunus CERAN
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN
Prof. Dr. Zeynep TÜRK

SUNUŞ

“Egemenlik kayıtsız şartsız milletindir”

Cumhuriyetimizin 93. yılını kutladığımız 2016 yılında, Türkiye Büyük Millet Meclisi'nin duvarlarında yazılı Yüce Önder Mustafa Kemal Atatürk'e ait bu sözün kıymetini her zamankinden çok daha iyi idrak ediyoruz.

Maalesef 15 Temmuz 2016 akşamı Devletimize ve Milletimize hizmet etmekle yükümlü pek çok kişinin vazifelerinin gerekliliklerinin aksine, milletin imkanlarıyla yine millete karşı, uçakla, bombayla silahla saldırdığı bir zamanı yaşadık.

Türk milleti bu hain kalkışmaya karışan kişilere “Egemenlik kayıtsız şartsız milletindir” sözünün gereği gibi en güzel cevabı yine kendisi vermiştir.

Ne yazık ki, bu acı olayın bilançosunda 250 şehit ve yüzlerce gazimiz oldu. Fakat asla unutulmamalıdır ki, o şehitler ve gaziler sayesinde bugün, Cumhuriyetin ilanını taçlandırdığımız Cumhuriyet Bayramını yeniden kutlayabilme imkanımız olmuştur.

Üzülerek görüyoruz ki, asıl önemli süreç 15 Temmuz gecesinden sonra başlamıştır. Bu hain yapılanma sadece orduda değil, devlet içinde de çok önemli mevkilere yerleşmişler ve teşkilatlanmışlardır. Sahip oldukları tüm imkanları kendileri ve ait oldukları yapının menfaatleri doğrultusunda kullanmaktadırlar.

15 Temmuz akşamından sonra milletçe yakaladığımız birlik ve beraberlik ruhuna sahip çıkarak, daima içimizde yaşatarak, bu tür oluşumlara, girişimlere karşı Devletimizi ve Milletimizi korumalıyız. Bunun başlangıç noktası da görev aldığımız mevki ne olursa olsun, hukuk ve etik dahilinde, millete hizmet etme düşüncesiyle, mesleğimizi layıkıyla icra etmek olmalıdır.

Tüm meslek mensuplarımızın ve yurttaşlarımızın Cumhuriyet Bayramı kutlu olsun!

Ali ŞAHİN

Ankara SMMM Odası Başkanı

editörden

Değerli MUVU Okuyucuları,

2016 yılının üçüncü sayısında hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşündüğümüz beş makale ile yine karşınızdayız.

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

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. Abitter ÖZULUCAN

Prof.Dr. Hasan ABDİOĞLU

Prof.Dr. Hüseyin AKAY

Prof.Dr. Kadir GÜRDAL

Prof.Dr. Selahattin KARABINAR

Prof.Dr. Seval SELİMOĞLU

Doç.Dr. Haluk BENGÜ

Doç.Dr. Hilmi ÜNSAL

İçindekiler

Başak ATAMAN
Hakan CAVLAK

ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI VE
KURUMSAL YÖNETİM İLİŞKİSİ: BORSA İSTANBUL KURUMSAL
YÖNETİM ENDEKSİ'NE TABİ HALKA AÇIK ŞİRKETLERDE
BİR ANKET ÇALIŞMASI 209

Erkan ÖZTÜRK
Hakkı FINDIK

TÜRKİYE'DEKİ MUHASEBE EĞİTİMİNİN ULUSLARARASI
MUHASEBE STANDARTLARI İLE UYUMLAŞTIRILMASI SÜRECİNDE
KARŞILAŞILAN ADAPTASYON PROBLEMLERİNİN MUHASEBE ALT
KÜLTÜR DEĞERLERİ ÇERÇEVESİNDE TARTIŞILMASI
..... 241

Bilal SOLAK
Sedat ERDOĞAN

TÜRKİYE'DE 2000-2015 YILLARI ARASINDA HAZIRLANMIŞ OLAN
DOKTORA TEZ METODOLOJİLERİNİN ÜNİVERSİTELERE GÖRE
SINIFLANDIRILMASINA YÖNELİK BİR ALAN ARAŞTIRMASI
..... 257

Sevgi SÜMERLİ SARIGÜL
Betül ALTAY TOPCU

HİZMET İHRACATINDA KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASININ
KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ AÇISINDAN
DEĞERLENDİRİLMESİ
..... 281

Bülent YILMAZ
Tuğba DÖLEN
Murat ATİK

YEREL FİNANSAL RAPORLAMA ÇERÇEVESİNİN MUHASEBE
MESLEK MENSUPLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ: ANKARA
İLİ MESLEK MENSUPLARI UYGULAMASI
..... 297

Contents

Başak ATAMAN Hakan CAVLAK	THE RELATIONSHIP BETWEEN INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS AND CORPORATE GOVERNANCE: A SURVEY OF THE PUBLICLY TRADED COMPANIES LISTED ON BORSA ISTANBUL CORPORATE COVERNANCE INDEX.....	209
Erkan ÖZTÜRK Hakkı FINDIK	PROCESS OF HARMONIZATION OF ACCOUNTING EDUCATION WITH THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN TERMS OF THE ACCOUNTING SUBCULTURE VALUES IN TURKEY	241
Bilal SOLAK Sedat ERDOĞAN	A FIELD STUDY OF TOPICAL AND METHODOLOGICAL UNIVERSITY CLASSIFICATION OF PHD THESES PREPARED IN TURKEY IN THE PERIOD OF 2000-2015	257
Sevgi SÜMERLİ SARIGÜL Betül ALTAY TOPCU	THE EVALUATION OF THE VALUE ADDED TAX EXCEPTION IN SERVICE EXPORT IN TERMS OF VALUE ADDED TAX GENERAL PRACTICES NOTIFICATION	281
Bülent YILMAZ Tuğba DÖLEN Murat ATİK	EVALUATION OF LOCAL FININCIAL REPORTING FRAMEWORK FROM ACCOUNTING PROFESSIONALS' POINT OF VIEW: PRACTICE OF ACCOUNTING PROFESSIONALS IN ANKARA	297

