





# MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

JOURNAL OF ACCOUNTING AND TAXATION STUDIES

## **ASMMMO Adına Sahibi / Owner**

Ali ŞAHİN - ASMMMO Başkanı

## **Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor**

Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN - *Başkent Üniversitesi*

## **Sorumlu Editör / Editor in Chief**

Doç.Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR - *Ondokuz Mayıs Üniversitesi*

## **Editörler / Editors**

Prof. Dr. Ganite KURT- *Gazi Üniversitesi*

## **Editör Yardımcısı / Vice Editor**

Yrd.Doç.Dr. Mehpere KARAHAN GÖKMEN - *Ondokuz Mayıs Üniversitesi*

## **Yayın Kurulu Sektereri / Editorial Staff**

Arş.Gör. İsmail Hakkı ÜNAL - *Ondokuz Mayıs Üniversitesi*

## **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 three times a year (in March, July and November).

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

---

**ISSN 1308-3740**

**E-ISSN 2564-6591**

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

Authors have to apply JATS (MUVU) system on [dergipark.gov.tr/muvu](http://dergipark.gov.tr/muvu) to submit their papers due to blind peer review. Assigned referees should complete their evaluations in 4 weeks and authors are informed about the process immediately. Additionally it has indexed by EBSCOHOST Business Source Complete, Google Scholar and the Directory of Research Journal Indexing (DRJI) which are international disciplinary indexes and by Social Sciences Citation Index (SOBIAD), and ASOS Index which are Turkish national indexes.

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

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

**For Manuscript Submission**

<http://dergipark.gov.tr/muvu>

**For Additional Inquiries**

[jatsedit@gmail.com](mailto:jatsedit@gmail.com)

**Headquarter and Inquiry Address:**

---

Ankara SMMM Odası

Kumrular Cad. No:26 06440 Kızılay/Ankara/TURKEY

Phone : (+90) 850 770 03 12

Fax : (+90) 312 231 71 17

E-mail : [JatsEdit@gmail.com](mailto: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**

**E-ISSN 2564-6591**

Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.

Bu fikirler ASMMMO'nin görüşlerini yansıtmaz.

MUVU (JATS) Dergisi Ulakbim Dergipark sistemi (dergipark.gov.tr/muvu) üzerinden makale kabul etmektedir. Hakem değerlendirmeleri de kör hakemlik sistemi ile bu arayüz üzerinden gerçekleştirilmektedir. Tayin edilmiş olan hakemlere değerlendirme süresi olarak 4 hafta verilmektedir. Yazarlar da tüm süreç içinde ivedilikle bilgilendirilmektedir. Ayrıca uluslararası dizin indekslerinden EBSCOHOST Business Source Complete, Google Scholar ile Directory of Research Journal Indexing (DRJI)'de, ulusal indekslerden Sosyal Bilimler Atf Dizini ile ASOS İndeks'te 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/TÜRKİYE

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)

ULUSLARARASI İNDEKSLER / INTERNATIONAL INDEXES



Directory of Research Journals Indexing

ULUSAL İNDEKSLER / TURKISH LOCAL INDEXES



İZLEMEDE OLAN BAŞVURULAR / OTHER SUBMISSIONS IN MONITORING PROGRESS



**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, yayımlanamaz, 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   | Başkent Üniversitesi               | Ankara        | Türkiye    |
| Doç. Dr.  | Abdülmecid NUREDİN   | Uluslararası Vizyon Üniversitesi   | Gostivar      | Makedonya  |
| Prof. Dr. | Abitter ÖZULUCAN     | Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi | Niğde         | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Agim MAMUTİ          | University Of New York Tirana      | Tiran         | Arnavutluk |
| Prof. Dr. | Ahmet Vecdi CAN      | Sakarya Üniversitesi               | Sakarya       | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Ali ALAGÖZ           | Selçuk Üniversitesi                | Konya         | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Banu Esra ASLANERTİK | Dokuz Eylül Üniversitesi           | İzmir         | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Beyhan MARŞAP        | Gazi Üniversitesi                  | Ankara        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Cemal İBİŞ           | Işık Üniversitesi                  | İstanbul      | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Durmuş ACAR          | Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi     | Burdur        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Dursun ARIKOĞA       | Yeditepe Üniversitesi              | İstanbul      | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Ercan BAYAZITLI      | Ankara Üniversitesi                | Ankara        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Erkan AYDIN          | Marmara Üniversitesi               | İstanbul      | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Ersan ÖZ             | Pamukkale Üniversitesi             | Denizli       | Türkiye    |
| Doç. Dr.  | Fevzi Serkan ÖZDEMİR | Ondokuz Mayıs Üniversitesi         | Samsun        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Ganite KURT          | Gazi Üniversitesi                  | Ankara        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Haluk BENGÜ          | Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi | Niğde         | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Hilmi ÜNSAL          | Gazi Üniversitesi                  | Ankara        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Hou Shou PENG        | National Taipei University         | Taipei        | Tayvan     |
| Doç. Dr.  | İdris VARICI         | Ondokuz Mayıs Üniversitesi         | Samsun        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Joshua RONEN         | New York Üniversitesi              | Manhattan, NY | ABD        |
| Prof. Dr. | Kadir GÜRDAL         | Ankara Üniversitesi                | Ankara        | Türkiye    |
| Prof. Dr. | Kıymet ÇALIYURT      | Trakya Üniversitesi                | Ankara        | Türkiye    |

|           |                       |                                    |                   |           |
|-----------|-----------------------|------------------------------------|-------------------|-----------|
| Doç. Dr.  | Lúcia L. RODRIGUES    | University of Minho                | Porto             | Portekiz  |
| Prof. Dr. | Mehmet KOCAKULAH      | University of Southern Indiana     | Evansville, IN    | ABD       |
| Prof. Dr. | Mehmet ÖZBİRECLİ      | Mustafa Kemal Üniversitesi         | Hatay             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Mehmet TOSUNER        | Dokuz Eylül Üniversitesi           | İzmir             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Mehmet YÜCE           | Uludağ Üniversitesi                | Bursa             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Mevlüt KARAKAYA       | Gazi Üniversitesi                  | Ankara            | Türkiye   |
| Doç. Dr.  | Michael ALLES         | Rutgers University                 | New Brunswick, NJ | ABD       |
| Prof. Dr. | Mustafa İPÇİ          | Hacettepe Üniversitesi             | Ankara            | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Nalân AKDOĞAN         | Başkent Üniversitesi               | Ankara            | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Nilüfer TETİK         | Akdeniz Üniversitesi               | Antalya           | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Nuran CÖMERT          | Marmara Üniversitesi               | İstanbul          | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Orhan ÇELİK           | Ankara Üniversitesi                | Ankara            | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Önder KAYMAZ          | Clarion Üniversitesi               | Clarion, PA       | ABD       |
| Prof. Dr. | Raif PARLAKKAYA       | Necmettin Erbakan Üniversitesi     | Konya             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Recep PEKDEMİR        | İstanbul Üniversitesi              | İstanbul          | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Selahattin KARABINAR  | İstanbul Üniversitesi              | İstanbul          | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Semra KARACAER        | Hacettepe Üniversitesi             | Ankara            | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Serdar ÖZKAN          | İzmir Ekonomi Üniversitesi         | İzmir             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Seval SELİMOĞLU       | Anadolu Üniversitesi               | Eskişehir         | Türkiye   |
| Doç. Dr.  | Seyfi YILDIZ          | Kırıkkale Üniversitesi             | Kırıkkale         | Türkiye   |
| Doç. Dr.  | Supriti MISHRA        | International Management Institute | New Delhi, Delhi  | Hindistan |
| Prof. Dr. | Süleyman YÜKÇÜ        | Dokuz Eylül Üniversitesi           | İzmir             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Swaminathan SRIDHARAN | Northwestern University            | Evanston, IL      | ABD       |
| Prof. Dr. | Şaban UZAY            | Erciyes Üniversitesi               | Kayseri           | Türkiye   |
| Doç. Dr.  | Tuba UÇMA UYSAL       | Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi    | Muğla             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Türker SUSMUŞ         | Ege Üniversitesi                   | İzmir             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Ülkü ERGUN            | Dokuz Eylül Üniversitesi           | İzmir             | Türkiye   |
| Doç. Dr.  | Ümmühan ASLAN         | Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi  | Bilecik           | Türkiye   |
| Doç. Dr.  | Volkan DEMİR          | Galatasaray Üniversitesi           | İstanbul          | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Yıldız ÖZERHAN        | Gazi Üniversitesi                  | Ankara            | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Yunus CERAN           | Selçuk Üniversitesi                | Konya             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Zeynep ARIKAN         | Dokuz Eylül Üniversitesi           | İzmir             | Türkiye   |
| Prof. Dr. | Zeynep TÜRK           | Korkut Ata Üniversitesi            | Osmaniye          | Türkiye   |



## SUNUŐ

---

Muhasebe meslek mensuplarımız yine yeni bir gelişme ile karşı karşıya!

Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS), 29 Temmuz 2017 tarihli ve 30138 Sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bilindiği gibi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (TTK) 88’inci ve Geçici 1’inci maddelerinde “tâbi oldukları kanunlar gereği defter tutmakla yükümlü olan gerçek veya tüzel kişi tacirlerin, münferit veya konsolide finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olarak hazırlamaları” emredilmektedir. Ayrıca KGK’nın da değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için özel standartlar koyma ve düzenlemeler yapma yetkisi bulunmaktadır.

İşte bu hükümler ve yetki dahilinde BOBİ FRS, bağımsız denetime tâbi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamayan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama çerçevesini oluşturmak üzere yayınlanmıştır. Bu gelişme, daha önce hayatımıza giren standart setine ikinci bir halka daha eklenmesi, standardın etki alanının genişlemesi anlamına gelmektedir.

BOBİ FRS’nin amacı da standart seti gibi gerçeğe uygun, finansal bilgi ihtiyacına uygun ve karşılaştırılabilir finansal tablolar düzenlenmesini sağlamaktır. Fakat atlanmaması gereken şudur: Bu amacı sağlayacak olan yayınlanan standardın metni değildir; o metni tatbik edecek meslektaşlarımızdır!

**Ali ŞAHİN**

Ankara SMMM Odası Başkanı



# editörden

---

Değerli MUVU Okuyucuları,

2017 yılının üçüncü sayısında hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşündüğümüz dört makale ile yine karşınızdayız.

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

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. Emrah FERHATOęLU  
Prof. Dr. Hasan Hüseyin BAYRAKLI  
Prof. Dr. Mustafa MİYNAT  
Prof. Dr. Sami KARACAN  
Prof. Dr. Seval SELİMOğLU  
Prof. Dr. Şaban UZAY  
Doç. Dr. Ayşe Banu BAŞAR  
Doç. Dr. İdris VARICI  
Doç. Dr. Nevran KARACA  
Doç. Dr. Selçuk KENDİRLİ  
Doç. Dr. Tuęba UÇMA UYSAL (2 Kez)

\* Hakemler, unvan ve isim alfabetik sırasına göre listelenmiştir. Ayrıca Temmuz 2017 baskı döneminde alınan başvuru sayısı 6, reddedilen makale sayısı 2'dir.

# İçindekiler

---

M.A. İbrahim SARIAY  
Abitter ÖZULUCAN

ENTELLEKTÜEL SERMAYEYİ İŞLETME DÜZEYİNDE ÖLÇEN  
YÖNTEMLERİN KARŞILAŞTIRILMASI: BİST'TE BİR UYGULAMA 291

Örnek Olay (Vak'a) Tahlili

---

Ali İhsan KAYAALP  
İlker KIYMETLİ ŞEN

TÜREV ÜRÜNLERE RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİNE  
GÖRE ETKİNLİK TESTLERİNDEN DOLLAR OFFSET  
YÖNTEMİNİN UYGULANMASI 315

Örnek Olay (Vak'a) Tahlili

---

Ekrem YILDIZ  
Selim CENGİZ  
Erdem BULUT

BAĞIMSIZ DENETİMDE BEKLENTİ BOŞLUĞU: TÜRKİYE  
ARAŞTIRMASI 331

Ampirik Araştırma

---

Seyfi YILDIZ

SÜRDÜRÜLEBİLİR KALKINMA İÇİN KARBON VERGİSİ 367

Derleme

---

# Contents

---

**M.A. İbrahim SARIAY**  
**Abitter ÖZULUCAN**                      **COMPARISON METHODS FOR MEASURING COMPANY LEVEL**  
**INTELLECTUAL CAPITAL: AN APPLICATION IN BIST**                      **291**

Case Analysis

---

**Ali İhsan KAYAALP**  
**İlker KIYMETLİ ŞEN**                      **IMPLEMENTATION OF THE DOLLAR OFFSET METHOD IN THE**  
**EFFECTIVENESS TESTS ACCORDING TO HEDGE ACCOUNTING**  
**OF DERIVATIVE PRODUCTS**                      **315**

Case Analysis

---

**Ekrem YILDIZ**  
**Selim CENGİZ**  
**Erdem BULUT**                      **INDEPENDENT AUDITING EXPECTATION GAP: A RESEARCH**  
**ON TURKEY**                      **331**

Empirical Research

---

**Seyfi YILDIZ**                      **THE CARBON TAX FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT**                      **367**

Compilation

---

