

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

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 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 and the Directory of Research Journal Indexing (DRJI) which are 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 an 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

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 Alan İndekslerinden EBSCOHOST Business Source Complete ile Directory of Research Journal Indexing (DRJI)'de, ulusal, 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
Doç. Dr. İrdis VARICI
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
Prof. Dr. Zeynep TÜRK

SUNUŐ

Muhasebenin gelişimi, medeniyetlerin gelişimi ile birlikte olmuŐtur. İlk zamanlarda kayıt ve ölçme iŐlevleri ile tanımlanabilecek muhasebe bugün Őirketlerin, piyasaların, düzenleyici ve denetleyici kurumların ve tabii ki devletler için hayati bilgiler sağlayan bir meslek ve bilim haline gelmiŐtir.

Halihazırda Türkiye’de muhasebenin temel iŐlevi, tarihsel geliŐim sürecinin de bir sonucu olarak, vergi hesaplanması ve vergi beyannamesi hazırlamak olarak görölmektedir. KuŐkusuz meslek mensubu, toplumun her kesiminin ihtiyaç duyduğu finansal bilgiyi gerçeğe uygun biçimde sunmakla sorumludur. Ancak Türkiye’de halen, vergi, muhasebe meslek mensuplarının tek yükümlölüğu gibi görölmektedir.

Vergi konusu ele alındığında, maalesef devlet ve mükelleflerin tutumları oldukça farklılaşmaktadır. Dolayısıyla bu husus meslek mensubu üzerinde iŐlerini icra etme safhasında bir baskı oluŐurmaktadır. Mesleki etik, kişisel değer yargıları ve ağırlıklı olarak ekonomik baskılar meslek mensuplarının davranıŐlarını belirlemektedir. Mali müşavirlerin üzerine düşen mükelleflere vergi ödemenin önemini benimsetmek ve doğru beyannamelerin hazırlanması hususunda kendilerine gereken hizmeti sunmaktır. Ülkemizde bu konuda bir eksiklik olduğu açıktır.

Gelir idaresinin her sene Őubat ayının son haftasında vergi bilincini geliŐtirmek için ve gönüllü vergi ödemenin artırılması için kutladığu vergi haftası bu eksikliğin giderilmesi için bir fırsattır ve değerlendirilmesi gerekir.

Sadece vergi haftası değeril, vergi sorununun ortadan kalkabilmesi için devlet ve meslek mensupları sürekli bir iŐbirliđu içinde olunmalı ve meslek mensuplarının vergi konusunda fikri ve desteğu alınmalıdır.

Ali ŞAHİN

Ankara SMMM Odası Başkanı

editörden

Değerli MUVU Okuyucuları,

2017 yılının birinci sayısında hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşündüğümüz yedi 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. Ali ALAGÖZ
Prof.Dr. Hüseyin AKAY
Prof.Dr. Mehmet YÜCE
Prof.Dr. Mustafa MİYNAT
Prof.Dr. Nilüfer TETİK
Prof.Dr. Semra KARACAER
Prof.Dr. Yıldız ÖZERHAN
Doç.Dr. Cevdet Yięit ÖZBEK
Doç.Dr. Haluk BENGÜ
Doç.Dr. Hilmi ÜNSAL
Doç.Dr. İlker KIYMETLİ ŐEN

İçindekiler

İbrahim ORGAN Mustafa Cemil KARA	DAİMİ İŞYERİ STATÜSÜNDEN KAÇINMAYI ÖNLEMEDE YENİ ULUSLARARASI YAKLAŞIM	1
Teorik İnceleme		
Enver BOZDEMİR	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDE KAR PAYI AVANSI DAĞITIMI VE BAZI ÖZİLLİKLİ DURUMLAR	13
Örnek Olay (Vak'a) Tahlili		
Özcan DEMİR Eray Ekin SEZGİN	MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ TÜKENMİŞLİK DÜZEYLERİ İLE ÖRGÜTSEL BAĞLILIK KAVRAMI ARASINDAKİ İLİŞKİNİN İNCELENMESİ: TRB1 VE TRC2 BÖLGESİNDEKİ İŞLETMELERDE YAPILAN BİR ÇALIŞMA	33
Ampirik İnceleme		
Selahattin KARABINAR Şuayyip Doğu DEMİRCİ	TAZMİNAT KAVRAMI VE TMS 37 KAPSAMINDA TAZMİNAT VARLIKLARININ SİGORTA ŞİRKETLERİNDE RAPORLANMASI	55
Teorik İnceleme		
Nur FİDANCI	ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME (AR-GE) VE TASARIM HARCAMALARININ VERGİSEL DÜZENLEMELER VE TEŞVİKLER ÇERÇEVESİNDE İNCELENMESİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	69
Teorik İnceleme		
Değer ALPER Ebru AYDOĞAN	KURUMSAL YÖNETİM-FİRMA PERFORMANSI İLİŞKİSİNİN DİNAMİK BİR MODELLE TAHMİNİ	91
Ampirik İnceleme		
Seyfi YILDIZ M. Kemal BOSTAN	TARİHSEL SÜREÇ İÇERİSİNDE TÜRK VERGİ YARGISININ GELİŞİMİ	107
Derleme		

Contents

İbrahim ORGAN Mustafa Cemil KARA	A NEW INTERNATIONAL APPROACH ON PREVENTING THE ARTIFICIAL AVOIDANCE OF PE STATUS	1
Theoretical Research		
Enver BOZDEMİR	DIVIDEND ADVANCE DISTRIBUTION IN LONG-TERM CONSTRUCTION AND REPAIR WORKS AND SOME SPECIFIC CASES	13
Case Study		
Özcan DEMİR Eray Ekin SEZGİN	ANALYSIS OF THE RELATIONSHIP BETWEEN THE BURNOUT LEVEL OF THE PRACTITIONERS OF THE ACCOUNTANCY AND THE CONCEPT OF ORGANIZATIONAL COMMITMENT: A STUDY EXECUTED ON THE BUSINESSES IN THE REGIONS OF TRB1 AND TRC2	33
Empirical Research		
Selahattin KARABINAR Şuayyip Doğuş DEMİRCİ	REIMBURSEMENT CONCEPT AND REPORTING OF REIMBURSEMENT ASSETS IN INSURANCE COMPANIES IN THE CONTEXT OF IAS 37	55
Theoretical Research		
Nur FİDANCI	EVALUATION OF RESEARCH AND DEVELOPMENT (R&D) AND DESIGN EXPENDITURES WITH TAX REGULATIONS AND INCENTIVE AND ACCOUNTING PRACTICES	69
Theoretical Research		
Değer ALPER Ebru AYDOĞAN	PREDICTION OF CORPORATE GOVERNANCE-PERFORMANCE RELATIONSHIP WITH A DYNAMIC MODEL	91
Empirical Research		
Seyfi YILDIZ M. Kemal BOSTAN	DEVELOPMENT OF THE TURKISH TAX JURISDICTION IN THE HISTORICAL PROCESS	107
Compilation		

