

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 - İzmir Demokrasi Üniversitesi

Editörler / Editors

Prof. Dr. Ganite KURT- Gazi Üniversitesi

Editör Yardımcısı ve Dil Editörü / Vice Editor and Language 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 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 TR DIZIN (ULAKBİM), 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

Headquarter and Inquiry Address:

Ankara SMMM Odası

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

Phone : (+90) 312 232 33 77

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 dizin indekslerinden EBSCOHOST Business Source Complete, Google Scholar ile Directory of Research Journal Indexing (DRJI)'de, ulusal indekslerden TR DİZİN (ULAKBİM), Sosyal Bilimler Atf Dizini (SOBİAD) 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) 312 232 33 77

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
Doç. 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
Doç. Dr.	Antonella RUSSO	Università degli Studi di Napoli	Napoli	İtalya
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	İzmir Demokrasi Üniversitesi	İzmir	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 ÖZBİREÇLİ	Mustafa Kemal Üniversitesi	Hatay	Türkiye
Prof. Dr.	Mehmet TOSUNER	Dokuz Eylül Üniversitesi	İzmir	Türkiye
Prof. Dr.	Mehmet YÜCE	Uludağ Üniversitesi	Bursa	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
Prof. 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

SUNUŞ

Bilirkişiler, çözümlü özel ve teknik bilgi gerektiren durumlarda yargıçların alacağı kararda yardımcı olmak üzere, teknik uzmanlığına başvuru alan kişilerdir. Bu bağlamda alanında uzmanlık gerektiren her meslek bilirkişiliğe konu olabilir. Nitekim mali müşavirler, mühendisler, mimarlar, tıp doktorları asıl işlerinin yanı sıra bilirkişilik de yapabilmektedirler.

Bir meslek erbabının asıl işini icra ederken, kamusal hizmet yönü ağır basan, yüksek sorumluluk gerektiren önemli bir işi de yapmasını istemek, ancak tatmin edici bir ücret mukabilinde söz konusu olabilir. Aksi halde bilirkişilik başvuru bir müessese olamaz.

Bilirkişiler uzmanlık alanlarına yönelik olarak görüşlerine başvuru husus hakkında bir rapor hazırlamakla sorumludurlar. Hazırlanan rapor, verilecek kararı etkileyeceğinden objektif, doğrulanabilir ve anlaşılabilir olmalıdır. Başka bir ifadeyle bilirkişi raporlarının da bir standardı, tabii olduğu esasları olmalıdır. Aksi halde hazırlanan raporlar yanıltıcı olabilir ve adaletin bozulmasına hizmet edebilir. Bu nedenle bilirkişilik görevinin iyileştirilmesi ve kurumsallaşması amacı ile 6754 sayılı “Bilirkişilik Kanunu” 03.11.2016 tarihinde değiştirilerek kabul edilmiş ve 24.11.2016 tarih ve 29898 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Değiştirilen “Bilirkişilik Kanunu” birçok yeniliği de beraberinde getirmiştir. Bu yeniliklerden en önemlisi bilirkişilik eğitimidir.

Bilirkişilik eğitimi; mesleki eğitimden ziyade, bilirkişiliğe yönelik bir bilgilendirmeyi amaçlamaktadır. 18 saat teorik ve 6 saatlik uygulama derslerini kapsayan 24 saatlik zorunlu bir eğitimi gerektirmektedir. 3 yıl geçerliliği olacak bu eğitimler bu sürenin sonunda tekrarlanacaktır.

Adalet Bakanlığı, bilirkişilik eğitimlerini gerçekleştirmek üzere 26 kurumu yetkilendirmiştir. Bu kurumlardan bir tanesi de Ankara SMMMO’dur.

Bilirkişilik yapmak isteyen meslektaşlarımızın Odamız web sayfasını takip etmeleri yeterli olacaktır.

Umarız ki, “bilirkişilik” yeni eğitimlerde daha güvenilir ve kurumsal bir yapı çerçevesinde icra edilmeye başlanır...

Ali ŞAHİN

Ankara SMMM Odası Başkanı

editörden

Değerli MUVU Okuyucuları,

2018 yılının birinci sayısında hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşündüğümüz altı 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. A. Vecdi CAN

Prof. Dr. Ali ALAGÖZ

Prof. Dr. Ali DERAN

Prof. Dr. Haluk BENGÜ (2 Kez)

Prof. Dr. Hüseyin AKAY

Prof. Dr. Özhan ÇETİNKAYA

Prof. Dr. Saime ÖNCE

Prof. Dr. Sami KARACAN

Doç. Dr. Burçin BOZDOĞANOĞLU

Doç. Dr. İbrahim AKSU

Doç. Dr. Nevran KARACA

Doç. Dr. Seyfi YILDIZ

* Hakemler, unvan ve isim alfabetik sırasına göre listelenmiştir. Ayrıca Mart 2018 baskı döneminde alınan başvuru sayısı 8, reddedilen makale sayısı 2'dir.

İçindekiler

Gülçin KARATAŞ
Nilüfer TETİK

Örnek Olay (Vak'a) Tahlili

TURİZM İŞLETMELERİNE SAĞLANAN DEVLET TEŞVİKLERİNİN
MUHASEBELEŞTİRİLMESİNİN TMS-20 STANDARDI
VE TEKDÜZEN MUHASEBE SİSTEMİ AÇISINDAN
KARŞILAŞTIRILMASI

1

Cenk KIRITOĞLU
Mehmet ÖZBİRECİKİ

Ampirik Araştırma

BAĞIMSIZ DENETÇİLERE YÖNELİK ETİK EĞİTİMİNİN
BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN MUHASEBE HİLELERİNİ
ALGILAMALARINA ETKİSİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

27

Mustafa KILLI
Hasan TÜRKOĞLU
Cancağ GÜLMEZ

Ampirik Araştırma

MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ETİK ALGISI: MALATYA
İLİNDE BİR ARAŞTIRMA

45

Hümeyra ADIGÜZEL

Derleme

MUHASEBE LİTERATÜRÜNDE KAZANÇ YÖNETİMİ TEKNİKLERİ

63

Erkan KILIÇER
İmren PEKER

Derleme

DEVLET BÜTÇESİNİN YÖNETİMİNDE DEVLET
MUHASEBESİNİN ROLÜ: TÜRKİYE DEĞERLENDİRMESİ

77

Murat DÜZER
Saime ÖNCE

Ampirik Araştırma

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK PERFORMANS GÖSTERGELERİNE
İLİŞKİN AÇIKLAMALARIN FİNANSAL PERFORMANS ÜZERİNE
ETKİSİ: BİST'TE BİR UYGULAMA

93

Contents

Gülçin KARATAŞ Nilüfer TETİK Case Analysis	COMPARISON OF ACCOUNTING FOR GOVERNMENT GRANTS PROVIDED TO TOURISM COMPANIES IN TERMS OF TAS-20 STANDARD AND UNIFORM ACCOUNTING SYSTEM	1
Cenk KIRITOĞLU Mehmet ÖZBİRECİKLİ Empirical Research	A SURVEY ON THE EFFECTS OF ETHICS TRAINING FOR AUDITORS ON AUDITORS' PERCEPTION OF ACCOUNTING FRAUD	27
Mustafa KILLI Hasan TÜRKOĞLU Cancağ GÜLMEZ Empirical Research	ETHICAL PERCEPTION OF ACCOUNTING PROFESSIONALS: A RESEARCH IN MALATYA	45
Hümeıra ADIGÜZEL Compilation	EARNINGS MANAGEMENT TECHNIQUES IN ACCOUNTING LITERATURE	63
Erkan KILIÇER İmren PEKER Compilation	THE ROLE OF GOVERNMENT ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT OF GOVERNMENT BUDGET: TURKEY EVALUATION	77
Murat DÜZER Saime ÖNCE Empirical Research	EFFECT OF DISCLOSURES ON SUSTAINABILITY PERFORMANCE INDICATORS ON FINANCIAL PERFORMANCE: AN APPLICATION IN BIST	93

