

**Balıkesir SMMMO Adına Sahibi**

*Owner on Behalf of Balıkesir Chamber of Certified Public Accountants*

SMMM Ertuğ ASLAN

**Editör ve Yayın Kurulu Başkanı**

*Editor and Head of the Editorial Board*

Prof. Dr. Hüseyin AKAY – İzmir Demokrasi Üniversitesi

**Editör Yardımcıları**

*Vice Editors*

Prof. Dr. Hakan AY – Dokuz Eylül Üniversitesi

Doç. Dr. Özgür BİYAN – Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi

Doç. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK – Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi

Doç. Dr. Zafer YALÇIN – Balıkesir Üniversitesi (Alan Editörü – Maliye)

Dr. Öğr. Üyesi Çağatay AKARÇAY – Marmara Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Mustafa OĞUZ – Balıkesir Üniversitesi (Alan Editörü – Muhasebe)

Öğr. Gör. Şahin ZENGİN – Balıkesir Üniversitesi

**Yayın Sekreteri**

*Editorial Staff*

Hasan SEZGİN

**Yayın Türü / Publication Type**

Muhasebe ve Maliye alanlarında Türkçe yayın kabul eden, yılda 2 kez (Ocak ve Temmuz aylarında) yayınlanan ulusal, hakemli, bilimsek süreli yayın.

National, peer-reviewed scientific and periodical journal which accepts articles in Accounting and Public Finance in Turkish and publishes twice a year.

Dergimizin amacı; Muhasebe ve Maliye alanlarındaki bilimsel çalışmaların etik değerlere ve yayın koşullarına bağlı olarak değerlendirilmesi ve içerdiği görüşler yazarlarına ait olmak kaydıyla bilim camiası ve uygulamacılarla paylaşılmasıdır.

*Aim of this review; evaluating of the submitted articles (scientific research or studies) in the disciplines of Accounting and Public Finance 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.*

### Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi / Headquarter and Inquiry Address



0.266 221 31 10 (Pbx)  
0.266 221 34 40  
0.266 221 35 50  
0.266 221 35 95



0.266 221 31 55  
0.543 892 51 31  
0.533 925 65 21  
www.blksmmmo.org.tr



idari@blksmmmo.org.tr  
balikesirsmmmo@hotmail.com  
Kasaplar Mahallesi Soma Caddesi  
No. 123 Altteylül/BALIKESİR

**Kapak Tasarım:** Hasan SEZGİN

**Baskı:** Taner Ofset San.Tic.Ltd.Şti. Hacı İlbey Mh. M.Akif Ersoy Cd. No. 25/B Altteylül/BALIKESİR Tel. : 0266 239 77 92  
E.Posta : tanerofset@gmail.com

Bu derginin tüm telif hakları Balıkesir Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na aittir.

All copyrights of this journal are reserved by Chamber of Certified Public Accountants of Balıkesir.

---

*Telif: Tüm hakları saklıdır. Bu derginin 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 cannot 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.*

ISSN 2618-5679  
E-ISSN 2619-9920

Bu dergide ileri sürülen fikirler, makalelerin yazarlarına aittir.  
Bu fikirler Balıkesir SMMM'nun görüşlerini yansıtmaz.

Views expressed in this journal are those of authors.  
Those views do not reflect the opinions of Balıkesir CCPA.

Ida Academia Muhasebe ve Maliye Dergisi Ulakbim Dergipark ve ASOS İndex  
arşivlerinde taranmaktadır.

Ida Academia Journal of Accounting and Public Finance is indexed by  
Ulakbim Dergipark and ASOS Index archives.

**Makale Gönderme Adresi**  
For Manuscript Submission  
[www.idaacademia.org](http://www.idaacademia.org)

## Danışma Kurulu Advisory Board

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN - Başkent Üniversitesi  
Prof. Dr. Ali ALAGÖZ - Selçuk Üniversitesi  
Prof. Dr. Ümit ATAMAN - Marmara Üniversitesi Emekli Öğretim Üyesi  
Prof. Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN - Marmara Üniversitesi  
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI - Ankara Üniversitesi  
Prof. Dr. Ümit GÜCENME GENÇOĞLU - Bursa Uludağ Üniversitesi  
Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU - Galatasaray Üniversitesi  
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU - Anadolu Üniversitesi  
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP - Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi  
Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ - Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi  
Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN - Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi  
Prof. Dr. Yakup SELVİ - İstanbul Üniversitesi  
Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU - Yakın Doğu Üniversitesi  
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ - Dokuz Eylül Üniversitesi  
Prof. Dr. Ahmet Burçin YERELİ - Hacettepe Üniversitesi  
Prof. Dr. Seyfi YILDIZ - Kırıkkale Üniversitesi  
Prof. Dr. Hanife Dilek YILMAZCAN - Maltepe Üniversitesi  
Dr. YMM Masum TÜRKER

## Yayın Kurulu Editorial Board

Prof. Dr. Hüseyin AKAY - İzmir Demokrasi Üniversitesi  
Prof. Dr. Volkan DEMİR - Galatasaray Üniversitesi  
Prof. Dr. Mahmut KARĞIN - Manisa Celal Bayar Üniversitesi  
Doç. Dr. Musa GÖK - İzmir Demokrasi Üniversitesi  
Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR - Türkiye Büyük Millet Meclisi  
Doç. Dr. Zafer YALÇIN - Balıkesir Üniversitesi  
SMMM Ertuğ ASLAN

## Sunuş

---

Değerli okurlar, akademisyenler ve meslek mensupları,

Bilginin paylaşıldıkça çoğaldığına olan inancımızla; bilimsel hayata katkıda bulunmak, bilimsel araştırmaların daha nitelikli hale gelmesinde ilgililere destek olmak, akademik bir meslek odası olarak meslek mensuplarımızın ve muhasebe uygulayıcılarının nitelikli bilgi ihtiyaçlarını temin etmek gibi hedeflerle yayın hayatına başladığımız IDA ACADEMIA Dergimizin yedinci sayısında sizlerle bir aradayız. Dergimiz bu sayısında içerdiği birbirinden değerli araştırmalar vasıtası ile yayın hayatında süreklilik hedefine doğru emin adımlarla yürümektedir. Bu sebeple dergimizin yedinci sayısının vücut bulmasında emeği geçen tüm editör ve yayın kuruluna, hakemlere ve yazarlara bir kez daha teşekkürü bir borç bilirim.

Dergimizin daha nice nitelikli sayılarında kıymetli çalışmalarınızı yayınlamak dileklerle saygılar sunarım.

**SMMM Ertuğ ASLAN**

Balıkesir SMMM Odası Başkanı

## **Editörden**

---

Değerli İda Academia Okuyucuları,

Dergimizin yedinci sayısında sizlerle buluşmaktan memnun olduğumu ifade etmek isterim. Bu sayıda üç makale ile karşınızda olmaktan mutluluk duymaktayım. Temmuz 2021’de yayınlanacak olan sayımızda çok değerli yayınlarınızı yayınlamaktan mutluluk duyacağımızı bildirmek isterim.

Saygılarımla,

**Prof. Dr. Hüseyin AKAY**

İzmir Demokrasi Üniversitesi



## İçindekiler / Contents

Derleme

**Fatma TEKTÜFEKÇİ, Nilgün KUTAY**

JAPONYA'DAKİ PROAKTİF DÜZENLEME OLAN JAPON SARBANES OXLEY YASASI ÜZERİNE BÜTÜNCÜL BİR YAKLAŞIM

A Holistic Approach on Japanese Sarbanes Oxley Act which is a Proactive Regulation in Japan

1

Derleme

**Seval KARDEŞ SELİMOĞLU, Gamze TİĞRE**

MUHASEBE MESLEĞİNDE BAĞIMSIZLIK STANDARDI İLE BÜTÜNLEŞTİRİLMİŞ YENİ ETİK KURALLARIN ULUSLARARASI VE ULUSAL KARŞILAŞTIRMALI ANALİZİ

International and National Comparative Analysis of New Ethical Rules Integrated with the Independence Standard in Accounting Profession

21

Teorik İnceleme

**Aysun ÖZGÜR, Oğuzcan AKDEMİR, Cevdet Alptekin KAYALI**

AMORTİSMAN, YÖNTEMLERİ VE FON YARATMA İŞLEVİ

Depreciation, Methods and Fund Creation Function

37