

## **Balıkesir SMMMO Adına Sahibi**

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

SMMM Metin YALÇIN

## **Editör ve Yayın Kurulu Başkanı**

*Editor and Head of the Editorial Board*

Prof. Dr. Hüseyin AKAY - Balıkesir Üniversitesi

## **Editör Yardımcıları**

*Vice Editors*

Prof. Dr. Hakan AY - Dokuz Eylül Üniversitesi

Doç. Dr. Özgür BİYAN - Bandırma Onyediy Eylül Üniversitesi

Doç. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK - Hacı Bayram Veli Üniversitesi

Doç. Dr. Zafer YALÇIN - Balıkesir Üniversitesi

Dr. Öğretim Üyesi Çağatay AKARÇAY - Marmara Üniversitesi

Öğr. Gör. Şahin ZENGİN - Balıkesir Üniversitesi

## **Yayın Sekreteri**

*Editorial Staff*

Hasan SEZGİN

## **Yayın Türü / Publication Type**

Muhasebe ve Maliye alanında Türkçe yayın kabul eden, yılda 2 kez (Ocak ve Temmuz aylarında) yayınlanan ulusal, hakemli, bilimsel 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 Tasarımı :** 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

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 arşivinde taranmaktadır.

Ida Academia Journal of Accounting and Public Finance is indexed by Ulakbim Dergipark archive.

**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 - İstanbul Arel Üniversitesi  
Prof. Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN - Marmara Üniversitesi  
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI - Ankara Üniversitesi  
Prof. Dr. Ümit GÜCENME GENÇOĞLU - Bursa Uludağ Üniversitesi  
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ - Marmara Üniversitesi Emekli Öğretim Üyesi  
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 - Ankara Hacı Bayram Veli 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 - Balıkesir 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

## Bu Sayıda Görev Alan Hakemler Referees for This Issue

Prof. Dr. Başak ATAMAN  
Marmara Üniversitesi

Prof. Dr. Ayten ÇETİN  
Marmara Üniversitesi

Prof. Dr. Zeki DOĞAN  
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR  
İstanbul Üniversitesi

Prof. Dr. Fatma PAMUKÇU  
Marmara Üniversitesi

Prof. Dr. Münir ŞAKRAK  
Beykent Üniversitesi

Doç. Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ  
Yalova Üniversitesi

Doç. Dr. Ayça AKARÇAY ÖĞÜZ  
Marmara Üniversitesi

Dr. Öğretim Üyesi Tunay ASLAN  
Siirt Üniversitesi

Dr. Öğretim Üyesi Büşra TOSUNOĞLU  
Gümüşhane Üniversitesi

## 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 üçüncü sayısında sizlerle bir aradayız. Dergimiz bu sayısında içerdiği birbirinden değerli araştırmalar vasıtası ile yayın hayatında süreklilik hedefine doğru emin adımlarla yürümektedir. Bu sebeple dergimizin üçüncü 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 Metin YALÇIN**

Balıkesir SMMM Odası Başkanı

## **Editörden**

---

Değerli İda Academia Okuyucuları,

Dergimizin üçüncü sayısında sizlerle buluşmaktan memnun olduğumu ifade etmek isterim. Bu sayıda beş makale ile karşınızda olmaktan mutluluk duymaktayım. Temmuz 2019'da yayınlanacak olan dördüncü sayımızda çok değerli yayınlarınızı yayınlamaktan mutluluk duyacağımızı bildirmek isterim.

Saygılarımla,

**Prof.Dr. Hüseyin AKAY**

Balıkesir Üniversitesi

## İçindekiler / Contents

**Khasay MANSUROV**

Teorik İnceleme

### AZERBAIJAN VE TÜRKİYE MUHASEBE SİSTEMİNDE HESAP PLANLARININ KARŞILAŞTIRILMASI

Comparison Of Chart Of Accounts  
In Azerbaijani And Turkish Accounting System

1

**Cevdet KIZIL, Tunay ASLAN, Ömür KIZAY** Ampirik Bulgulara Dayanan Bir Araştırma

### MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ SORUNLARI VE İLGİLİ ÇÖZÜM ÖNERİLERİ : KOCAELİ ÖRNEĞİ

Problems of Accounting Professionals and  
Related Suggestions for Solution: Kocaeli Sample

23

**Gürbüz GÖKÇEN, İsmail Altuğ BAYSAK** Ampirik Bulgulara Dayanan Bir Araştırma

### BİRLEŞİK İMALATTA ORTAK VE YAN MAMÜLLERİN MALİYETLERİNİN HESAPLANMASI VE ENTEGRE ET TESİSİNDE BİR UYGULAMA

Calculating Cost Of The Joint And By-Products In Combined  
Production And An Application In Integrated Meat Plant

38

**Mustafa OĞUZ**

Teorik İnceleme

### SİGORTA SÖZLEŞMELERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ VE RAPORLANMASINA İLİŞKİN OLARAK UFRS/IFRS 4 VE UFRS 17 STANDARTLARININ KARŞILAŞTIRILMASI

Comparison Of IFRS/IFRS 4 And IFRS 17  
In Respect Of Accounting And Reporting For Insurance Contracts

67

**Pelin ÖZCAN**

Ampirik Bulgulara Dayanan Bir Araştırma

### MUHASEBE MESLEĞİNDE BAĞIMSIZLIK VE TARAFSIZLIK : BALIKESİR İLİ UYGULAMASI

Independence and Objectivity In Accounting Profession:  
Balıkesir Province Application

117