

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 BİYYAN - Bandırma Onyedi Eylül Üniversitesi

Doç. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK - Gazi Üniversitesi

Yrd. Doç. Dr. Çağatay AKARÇAY - Yeditepe Üniversitesi

Yrd. Doç. Dr. Zafer YALÇIN - Balıkesir 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
balikesirmsmmo@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, mechanichal, 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 SMMMO'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

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 - Uludağ Üniversitesi
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ - Marmara Üniversitesi Emekli Öğretim Üyesi
Prof. Dr. Rüstem HACIRÜSTEMOĞLU - Galatasaray Üniversitesi
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU - Anadolu Üniversitesi
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP - Gazi Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ - Mustafa Kemal Üniversitesi
Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN - Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
Prof. Dr. Yakup SELVİ - İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Elif SONSUZUOĞLU - 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
Doç. Dr. Mahmut KARGIN - Manisa Celal Bayar Üniversitesi
Doç. Dr. Musa GÖK - Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi
Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR - İzmir Demokrasi Üniversitesi
Yrd. Doç. Dr. Zafer YALÇIN - Balıkesir Üniversitesi
SMMM Ertuğ ASLAN

Bu Sayıda Görev Alan Hakemler Referees for This Issue

Prof. Dr. Ali ALAGÖZ
Selçuk Üniversitesi

Prof. Dr. Suphi ASLANOĞLU
Kırıkkale Üniversitesi

Prof. Dr. Gürbüz GÖKÇEN
Marmara Üniversitesi

Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi

Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ
Dokuz Eylül Üniversitesi

Doç. Dr. Ayten ÇETİN
Marmara Üniversitesi

Doç. Dr. Mahmut KARGİN
Manisa Celal Bayar Üniversitesi

Doç. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK
Gazi Üniversitesi

Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR
İzmir Demokrasi Üniversitesi

Doç. Dr. Fatma PAMUKÇU
Marmara Üniversitesi

Sunuş

Yayın Hayatına Başlarken,

Sizleri İDA (Kazdağları) eteklerinden candan ve sıcak bir Merhaba ile selamlarım...

Balıkesir Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak, “İda Academia-Muhasebe ve Maliye Dergisi” isimli, hakemli süreli yayın nitelikli yeni akademik bir dergi çıkarıyor olmaktan büyük gurur ve mutluluk yaşıyoruz. Mesleki camiamızda akademik niteliklere sahip TÜBİTAK ULAKBİM-DergiPark üzerinde dergi yayınlayan üç odadan birisi olmaktan da ayrıca kıvanç duyuyoruz.

Balıkesir SMMM Odası'nın en önemli önceliklerinden birisi meslek mensuplarımızın nitelikli, yüksek standartlara sahip mesleki bilgilerle donatılmasına imkân sağlamaktır. Bu bakış açısıyla İda Academia bu önceliğimizi hayata geçirmede bizim için eşsiz bir araç olacaktır. Bunun yanında bilginin paylaşıldıkça çoğaldığına olan inancımızla; bilimsel hayatı desteklemek, bilimsel araştırmaların daha nitelikli hale gelmesinde ilgili taraflara destek olmak, akademik bir meslek odası olarak bizlerin bir diğer önemli görevlerinden birisidir. Akademik camia içerisinde alanında uzman kişilerin araştırmalarını yayınlamada, onların akademik gelişiminde destekçi olmada bu dergi bizim için etkili bir yardımcıdır. .

Biraz evvel üzerinde durduğum öncelikler kapsamında İda Academia'ya gelen makalelerin özgün, irdeleyen, sorgulayan ve içinde bulunduğu ekonomik-mesleki-akademik çevre için önerilerde bulunan yazılar olması öncelikli hedeftir. Muhasebe ve maliye alanında özellikle akademik altyapıya sahip meslek mensuplarımızın uygulamaya dönük araştırmaları ise bizler ve dergimiz için ayrıca önemlidir. Bu doğrultuda ülkemiz kıymetli akademisyenleri ve meslek mensuplarından gelecek araştırma, değerlendirme ve önerilere her zaman için kapımızın açık

olduğunu bildiririm. 2018 yılı Ocak ayı itibariyle ilk sayısını yayımladığımız dergimizin bir fikir olmaktan çıkıp adeta ete kemiğe bürünmesinde bizlere eşlik eden kıymetli editörümüz Prof. Dr. Hüseyin AKAY'a teşekkür ederim. Akademik Dergi projemizin hayata geçme sürecinde bilim-hakem ve yayın kurullarının oluşmasında kendisine gösterdiği ilgi ve gayret için ayrıca müteşekkirim. Onun nezdinde dergimizin tüm bilim-hakem-yayın kurullarına da destekleri için ayrıca teşekkür ederim.

İda Academia dergimizin muhasebe ve maliye dünyasında yeni ufuklar açacak, kalıcı, nitelikli bir yayın olmasını gönülden dilerim.

SMMM Metin YALÇIN

Balıkesir SMMM Odası Başkanı

Editörden

Çok değerli akademisyenler ve meslek mensubu meslektaşlarım,

İlkler her zaman özeldir ve unutulmazdır. Bu dergi, şahsım için her zaman özel ve unutulmaz olacaktır. Çünkü yirmi beş yıllık meslek hayatımda akademik ve idari anlamda pek çok vazifelerde bulundum. Ancak, ilk kez bir dergi çıkarma ve bir dergiye editörlük yapma vazifesini yerine getirmeye çalışıyorum.

Balıkesir SMMMO'nun Değerli Başkanı Sayın Metin YALÇIN, bana böyle bir vazifeyi yerine getirmeyi teklif ettiğinde çok heyecanlandım, farklı bir deneyim yaşama ve farklı bir hizmette bulunma adına seve seve kabul ettim. Ancak işin içerisine girdikçe bu görevin emek, zaman, bilgi ve deneyim isteyen ve layıkı veçhilesiyle yapılmasının çok zor bir görev olduğunu idrak ettim. Bu denli çetin ve zorlu bir görevi yerine getirme fırsatını bana verdiği için, böyle bir dergiyi akademi ve uygulama camiasına kazandırma noktasında maddi ve manevi desteğini ortaya koyduğu için ve en önemlisi de ekip olarak bizlere güvendiği için oda başkanımız Sayın Metin YALÇIN'a sonsuz şükranlarımı sunarım.

Bu derginin hayata geçirilmesi fikrinin ortaya çıkmasında, derginin vücuda getirilmesinde ve faaliyetlerinin yürütülmesinde yakın destek ve ilgilerini gördüğüm Yrd.Doç.Dr. Zafer YALÇIN, Öğr. Gör. Şahin ZENGİN, Arş.Gör. Mustafa OĞUZ ve dergimiz yayın sekreteri Hasan SEZGİN'e sonsuz teşekkürler ederim.

Bu derginin hayata geçirilmesinde kalplerini, bilgilerini, tecrübelerini, zamanlarını ve emeklerini bizlere sunan birbirinden değerli danışma kurulu üyelerine, yayın kurulu üyelerine, editör yardımcılara ve hakemlerimize sonsuz teşekkürler eder, kendilerine en derin şükranlarımı sunarım.

Dergimizin emekleme aşamasında olduğunun idraki içerisinde olduğumuzu ve dergimizin önümüzdeki dönemlerde sizlere layık

olabilmesi için elimizden gelen çabayı göstereceğimizi bilmenizi isterim.

Dergimizin özellikle genç akademisyen ve uygulamacılar ile akademisyen olmayı hedefleyen lisansüstü öğrencilerine özel bir önem verdiğini bilmenizi ve onların yayınlarını yayınlamayı da özel bir misyon olarak gördüğümüzü ifade etmek isterim.

Elinizdeki bu ilk sayıda, beğeneceğinizi umduğumuz beş adet yayınlı karşınızda olmaktan mutluluk duymakta ve Temmuz 2018'de yayınlanacak olan ikinci sayımızda çok değerli yayınlarınızı yayınlamaktan memnun olacağız.

Dergimizin camiamıza hayırlı ve uğurlu olmasını dilerken, sevgiyle ve hoşça kalmanızı temenni ederim.

Saygılarımla,

Prof.Dr. Hüseyin AKAY

Balıkesir Üniversitesi

İçindekiler / Contents

Duygu CELAYİR

Derleme

DENETİM KOMİTELERİNİN KURUMSAL YÖNETİMİN ETKİNLİĞİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

An Evaluation of Audit Committees in Terms of Effectiveness
of Corporate Governance

1

Günay Deniz DURSUN, Birdem GÜÇLÜ DAL

Örnek Olay (Vak'a) Tahlili

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNİN BELİRLENMESİ VE BİR TEKSTİL İŞLETMESİNDE İÇ KONTROL SİSTEMİNİN İNCELENMESİ

Determination Of The Efficiency Of The Internal Control System
And Investigation Of Internal Control System In A Textile Business

17

Abitter ÖZULUCAN, Dursun KELEŞ

Derleme

TMS 12: GELİR VERGİLERİ STANDARDI KAPSAMINDA ERTELENMİŞ VERGİLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASLARI

Accounting Principles of The Deferred Taxes in The Scope of
IAS 12: Income Taxes Standard

27

Mustafa OĞUZ

Teorik İnceleme

SÜPER DEĞİŞKEN MALİYETLEME

Super Variable Costing

49

Ayşenur İBİŞ

Derleme

ULUSAL MUHASEBE SİSTEMİNİN OLUŞMASINDA GAYRİMÜSLİMLERİN ROLÜ

The Role Of Non-Muslims On The Formation Of The National
Accounting System

60