



ISSN 2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
THE TURKISH FOUNDATION FOR SCIENCE AND COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF
ACCOUNTING SCIENCE

MODAV 15. Uluslararası Muhasebe Konferansı Özel Sayısı
Special Issue of MODAV 15. International Conference on Accounting
Cilt/Volume: 20: Sayı/Issue: Özel Sayı (Special Issue) 2018



ISSN_2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
THE TURKISH FOUNDATION FOR SCIENCE AND COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF
ACCOUNTING SCIENCE

MODAV 15. Uluslararası Muhasebe Konferansı Özel Sayısı
Special Issue of MODAV 15. International Conference on Accounting
Cilt/Volume: 20: Sayı/Issue: Özel Sayı (Special Issue) 2018

*Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına Aittir.
All the copy rights of this journal is under the sole responsibility of the AACF
Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.*

*Bu fikirler MÖDAV'ın görüşlerini yansıtmaz.
The opinions put forwarded in this journal are belong to their writers These
opinions do not reflect the views of the AACF*

*MODAV/AACF
Merkez/ Center Kumrular Caddesi No: 26 06440 Kızılay Ankara
Tel:(0312)2323377 Fax:(0312)2317117*

*Makale gönderimi:
Mail to:
Doç .Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT
<http://dergipark.gov.tr/mbdd>*

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılta dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi
Cilt:10 Sayı:1 Mart 2008 tarihinden itibaren **Ebscohost Academic Search Complete**'de,
Haziran 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve
Beşeri Bilimler Veri Tabanı**'nda indekslenmektedir. Aynı zamanda 2017 yılından itibaren
Dergi Park'ta yer alan dergimiz,2018 yılı Mart ayı itibariyle de **SOBIAD**
(**Atıf Dizini**) tarafından indekslenmeye başlanmıştır.*

*This journal is prepared in Turkish and English languages, published
four times a year. Journal of The World of Accounting Science has been indexed
by **Ebscohost Academic Search Complete** since March 2008, Vol:10 No:1and **TUBITAK
ULAKBIM Social and Humanities Science Database** since June 2014.
At the same time, our journal, which has been in **Dergipark** since 2017, has started to be
indexed by **SOBIAD** as of March 2018.*



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI / THE TURKISH FOUNDATION FOR SCIENCE AND COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

EDİTÖRLER KURULU/ *EDITORIAL BOARD*

Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi)

Baş Editör / Chief Editor

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Editör / Editor

Doç. Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya Üniversitesi)

Editör Yardımcısı / Associate Editor

Arş. Gör. Dr. Pınar OKAN GÖKTEN (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Arş. Gör. Dr. Burcu NAZLIOĞLU (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

YAYIN DANIŞMA KURULU / *ADVISORY BOARD*

Prof. Dr. Durmuş ACAR (Süleyman Demirel Üniversitesi)

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Ülkü ERGUN (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Assoc. Prof. Dr. Graham GAL (University of Massachusetts)

Prof. Dr. Yoshiaki JINNAI (Tokyo Keizai University, Japan)

Prof. Dr. Reşat KARCIOĞLU (Atatürk Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Ganite KURT (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Prof. Dr. Juan LANERO (Leon University, Spain)

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ (Mustafa Kemal Üniversitesi)

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Assoc. Prof. Dr. Rezarta SHKURTI (Tirana University, Albania)

Prof. Dr. Hülya TALU (İstanbul Gelişim Üniversitesi)

Prof. Dr. Adriana TIRON-TUDOR (Babeş-Bolyai University, Romania)

Prof. Dr. Şaban UZAY (Erciyes Üniversitesi)



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

2018 ÖZEL SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ

Hakem listesi, MODAV 15. Uluslararası Muhasebe Konferansı Bilim Kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu sayıda yayınlanan makaleler hakem değerlendirmesinden geçmiştir.

- | | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| Prof. Dr. ACAR, Durmuş | Prof. Dr. ÖZBİRECİKLİ, Mehmet |
| Prof. Dr. AKDOĞAN, Nalan | Prof. Dr. ÖZER, Gökhan |
| Prof. Dr. AKTAŞ, Rafet | Prof. Dr. ÖZERHAN, Yıldız |
| Prof. Dr. ASLAN, Ümmühan | Prof. Dr. ÖZKAN, Azzem |
| Prof. Dr. BAKER, C. Richard | Prof. Dr. SELİMOĞLU, Seval |
| Prof. Dr. BALSARI, Çağnur | Prof. Dr. TEKTÜFEKÇİ, Fatma |
| Prof. Dr. BAYAZITLI, Ercan | Prof. Dr. TRIFU, Alexandru |
| Prof. Dr. CÖMERT, Nuran | Prof. Dr. TÜRK, Zeynep |
| Prof. Dr. ÇELİK, Orhan | Prof. Dr. UZAY, Şaban |
| Prof. Dr. DALGAR, Hüseyin | Prof. Dr. YANIK, Serap |
| Prof. Dr. DALKILIÇ, Fatih | Prof. Dr. YÜKÇÜ, Süleyman |
| Prof. Dr. DEMİR, Volkan | Doç. Dr. ANIL KESKİN, Duygu |
| Prof. Dr. ERTAŞ, Fatih Coşkun | Doç. Dr. ATAĞAN, Gülşah |
| Prof. Dr. GALASSI, Giuseppe | Doç. Dr. ÇİL KOÇYİĞİT, Seyhan |
| Dr. GURI, Aulent | Doç. Dr. ELİTAŞ, Bilge Leyli |
| Prof. Dr. GÜCENME GENÇOĞLU, Ümit | Doç. Dr. ERHAN, Deniz Umur |
| Prof. Dr. GÜNEŞ, Recep | Doç. Dr. KIYMETLİ ŞEN, İlker |
| Prof. Dr. GÜRDAL, Kadir | Doç. Dr. LVOVA, Dina |
| Prof. Dr. JINNAI, Yoshiaki | Doç. Dr. ÖZDEMİR, Fevzi Serkan |
| Prof. Dr. KAYA, İdil | Doç. Dr. ÖZSÖZGÜN, Arzu |
| Prof. Dr. KARABINAR, Selahattin | Doç. Dr. ÖZTÜRK, Can |
| Prof. Dr. KARCIOĞLU, Reşat | Doç. Dr. SAYAR, Zafer |
| Prof. Dr. KÖSE, Tunç | Doç. Dr. SUBAŞI, Şerife |
| Prof. Dr. KÖSE, Yasemin | Doç. Dr. TANÇ, Şükran |
| Prof. Dr. KURT, Ganite | Doç. Dr. TANÇ, Ahmet |
| Prof. Dr. LANERO, Juan | Doç. Dr. UÇMA UYSAL, Tuğba |
| Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan | |



İÇİNDEKİLER

Araştırma Makalesi

MUHASEBE VE FİNANS EĞİTİMİ ALAN ÖĞRENCİLERİN MESLEK MENSUPLARININ MESLEKİ ETİK İLKELERİNE UYMA DÜZEYİNE YÖNELİK ALGILARI

Prof. Dr. Derviş BOZTOSUN

Doç. Dr. Semra AKSOYLU

Öğr. Gör. Emre Hayri BARAZ

Arş. Gör. Fatih ALTINIŞIK..... 1

Araştırma Makalesi

BÜYÜK SORGULAMA: MUHASEBE VE ŞİDDET İLİŞKİSİ

Doç. Dr. R. Şebnem YAŞAR

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ..... 15

Araştırma Makalesi

KAMU İÇ DENETÇİLERİNİN RİSK DEĞERLENDİRME FAALİYETLERİNE YÖNELİK BİR ÖNERİ: BULANIK ÇIKARIM SİSTEMLERİNİN KULLANILMASI

Dr. Öğr. Üyesi Hakan SELDÜZ

Dr. Öğr. Üyesi Nurullah UMARUSMAN..... 33

Araştırma Makalesi

VEKÂLET TEORİSİ BAĞLAMINDA DENETİM FAALİYETLERİNİN VE KONTROL SİSTEMLERİNİN YÖNETİM RİSKİNE ETKİSİ: KÜÇÜK VE ORTA BOY İŞLETMELERDE BİR UYGULAMA

Özlem ÖNER

Dr. Öğr. Üyesi Metin UYAR..... 66

Araştırma Makalesi

BİR ENTELEKTÜEL GÖÇÜN ANATOMİSİ: FRITZ NEUMARK TÜRK KAMU MALİ YÖNETİMİNİN ve DEVLET MUHASEBE SİSTEMİNİN İNŞASI

Dr. Öğretim Üyesi Ceray ALDEMİR

Doç. Dr. Gülşah ATAĞAN..... 92

Araştırma Makalesi

MUHASEBE-KÜLTÜR İLİŞKİSİ İLE İLGİLİ ÇALIŞMALARIN İÇERİK ANALİZİ YÖNTEMİ İLE İNCELENMESİ

Dr. Öğr. Üyesi Züleyha YILMAZ

Öğr. Gör. Dr. Zeynep ŞAHİN..... 107

Araştırma Makalesi

ETİK TEORİLER İŞİĞINDA BAĞIMSIZ DENETİM VE BİST'DE BİR ARAŞTIRMA

Doç. Dr. Gönül İpek ALKAN..... 129

Araştırma Makalesi

MÜLHARARASI MUHASEBE/FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ KOŞULLU VE KOŞULSUZ İHTİYATLILIK UYGULAMALARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ: FİNANSAL TABLOLARIN İHTİYATLILIĞI ÜZERİNDEKİ ETKİSİNE İLİŞKİN BİR LİTERATÜR ARAŞTIRMASI

Arş. Gör. Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR..... 150

Derleme Makalesi

İHTİYATLILIK KAVRAMI ÜZERİNE YENİDEN DÜŞÜNMEK: TEORİK VE AMPİRİK LİTERATÜRDEN KANITLAR

Prof. Dr. İdil KAYA

Arş. Gör. Destan Halit AKBULUT..... 173

Araştırma Makalesi

ŞİRKETLERDEKİ İÇ KONTROL VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİNE AİT ROLLERİN YÖNETİCİLERİN ALGILARI ÜZERİNE ETKİLERİNİN İNCELENMESİ: GAZİANTEP, KAHRAMANMARAŞ VE MALATYA İLLERİ ÖRNEĞİ

Prof. Dr. Recep GÜNEŞ

Arş. Gör. Hande KAYGUSUZUĞLU..... 203

Örnek Olay

KARBON MALİYETLERİNİN YÖNETİMİNDE SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK FELSEFESİ YAKLAŞIMI: LİSANSIZ ELEKTRİK ÜRETİMİ ÖRNEĞİ

Arş. Gör. Dr. Nur FİDANCI

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ..... 230

Araştırma Makalesi

UFRS İLE FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN TEORİK ÇERÇEVE

Arş. Gör. Dr. Sinem ATEŞ..... 248

Araştırma Makalesi

TÜRKİYE'DE MUHASEBE MESLEĞİNDE EĞİTİMLE İLGİLİ GELİŞMELER : ULUSLARARASI EĞİTİM STANDARTLARI İLE MUKAYESELİ BİR İNCELEME

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ

Assoc. Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN..... 266

Araştırma Makalesi

BİLİŞİM TEKNOLOJİSİNDEKİ GELİŞMELERİN MUHASEBE DENETİMİNE KATKISI

Dr. Öğretim Üyesi Azize ESMERAY..... 294

Araştırma Makalesi

ETİK ÇERÇEVEDE MUHASEBE HUKUKU VE VERGİ HUKUKUNUN HİLE KAVRAMINA BAKIŞI VE MESLEK MENSUPLARININ SORUMLULUĞU

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet SOMUNC

Dr. Öğr. Üyesi Azize ESMERAY..... 310

Araştırma Makalesi

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLARININ İÇERİK KALİTESİ: BİST SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK ENDEKSİNDE BİR UYGULAMA

Öğr. Gör. Dr. Abdurrahman GÜMRAH

Doç. Dr. Şükran GÜNGÖR TANÇ..... 334

Araştırma Makalesi

MUHASEBE VE DENETİM ONTOLOJİSİNDE E-DÖNÜŞÜM SÜRECİ KAPSAMINDAKİ DİJİTAL PARADİGMALARA TEORİK VE FELSEFİ AÇIDAN PRAGMATİK YAKLAŞIM

Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ..... 358

Araştırma Makalesi

DENETÇİ BAĞIMSIZLIĞININ DENETİMİN KATMA DEĞERİ ÜZERİNE ETKİSİ

Öğr. Gör. Kadir GÖKOĞLAN

Doç. Dr. Ahmet TANÇ..... 377

Araştırma Makalesi

**MUHASEBE MESLEK ETİĞİ EĞİTİMİ İLE MESLEKİ DEĞERLER
ARASINDAKİ İLİŞKİLERİN İNCELENMESİ**

Dr. Öğr. Üyesi Naciye GÖKÇE

Dr. Öğr. Üyesi Tülay TELLİOĞLU..... 391

Derleme Makalesi

**FİNANSAL RAPORLAMA VE DENETİM UYGULAMALARI
KAPSAMINDA DAVRANIŞSAL MUHASEBE TEORİSİNE BAKIŞ**

Dr. Engin ERGÜDEN

Prof. Dr. A. Fatih DALKILIÇ

Doç. Dr. Can Tansel KAYA

Doç. Dr. A. R. Zafer SAYAR..... 411

Araştırma Makalesi

**ULUSLARARASI DEĞERLEME STANDARTLARINDA ETİK İLKELER VE
ULUSLARARASI DENETİM STANDARTLARI İLE KARŞILAŞTIRMALI
İNCELENMESİ**

Medine TÜRKCAN

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN..... 426

Araştırma Makalesi

**MUHASEBE ALANINDAKİ ULUSAL DOKTORA TEZLERİNİN
BİBLİYOMETRİK ANALİZİ**

Öğr. Gör. Dr. Tolga YEŞİL

Dr. Öğr. Üyesi Fatma AKYÜZ..... 440

Araştırma Makalesi

**ENTEĞRE RAPORLAMA, DEĞER YARATMA VE ENTELEKTÜEL
KATMA DEĞER KATSAYISI: BİST KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİNDE BİR
UYGULAMA**

Dr. Öğr. Üyesi Filiz YÜKSEL

..... 473

Araştırma Makalesi

**VERGİ KAÇIRMA AMAÇLI MUHASEBE HİLELERİ ÜZERİNE
BİR İNCELEME**

Dr. Öğr. Üyesi Münevver KATKAT ÖZÇELİK

..... 493

Araştırma Makalesi

YÖNETİM MUHASEBESİNİN YENİ PARADİGMASI: BÜTÜNLEŞTİRME

Prof. Dr. Tunç KÖSE

Arş. Gör. Dr. Şafak AĞDENİZ..... 518

Araştırma Makalesi

**KARLILIĞIN SÜRDÜRÜLEBİLİRLİĞİ: TEMEL MUHASEBE KARLILIĞI
GÖSTERGELERİ ETRAFINDA SEÇİLMİŞ ISO 500 FİRMALARI İÇİN BİR
UYGULAMA**

Prof. Dr. Alper ASLAN

Buket ALTINÖZ..... 542

Araştırma Makalesi

**BAĞIMSIZ DENETİMDE DUYGUSAL ZEKA: BAĞIMSIZ DENETÇİLER ÜZERİNE
BİR ARAŞTIRMA**

Dr. Öğr. Üyesi Osman Nuri ŞAHİN

Prof. Dr. Şaban UZAY..... 553

Araştırma Makalesi

İÇ VE BAĞIMSIZ DENETÇİLER ARASINDAKİ İLİŞKİLERİN, ÜST YÖNETİM DESTEĞİNİN VE İÇ DENETİMİN BAĞIMSIZLIĞININ İÇ DENETİMİN ETKİNLİĞİ ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ

Prof. Dr. Gökhan ÖZER

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet GÜNLÜK

Bil. Uzm. Kübra OKUTAN..... 590

Araştırma Makalesi

GELENEKSEL RAPORLAMADAN ENTEGRE RAPORLAMAYA GEÇİŞ

Dr. Öğr. Üyesi Aysel GÜNEY..... 614

Araştırma Makalesi

ÖLÜMÜ YADSIMA ARACI OLARAK MUHASEBE: KAVRAMSAL BİR ELEŞTİRİ

Dr. Öğr. Üyesi Ömer YAZAN..... 628

Araştırma Makalesi

KAR TANIMININ MUHASEBE KURAMINDAKİ GELİŞİMİ VE GÜNÜMÜZDE FİNANSAL RAPORLARDAKİ SUNUMUNUN KARŞILAŞTIRMALI OLARAK İNCELENMESİ

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN

Öğr. Gör. Dr. Banu SULTANOĞLU..... 641

Araştırma Makalesi

GÖNÜLLÜ DENETİM FİRMASI DEĞİŞİKLİĞİNİN DENETİM KALİTESİNE ETKİSİ

Assoc. Prof. Alpaslan YAŞAR

Dr. Neriman YALÇIN..... 678

Araştırma Makalesi

İİBF ÖĞRENCİLERİNİN MUHASEBE DERSLERİNDE TEKNOLOJİ KULLANIMI İLE İLGİLİ GÖRÜŞLERİ: AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ ÖRNEĞİ

Dr. Öğr. Üyesi Fatma TEMELLİ..... 701

Araştırma Makalesi

HİLELİ FİNANSAL RAPORLAMA VE BAĞIMSIZ DENETÇİNİN SORUMLULUĞU

Dr. Öğr. Üyesi H. Pınar KAYA

Prof. Dr. Şaban UZAY..... 721

Araştırma Makalesi

KURUMSAL YÖNETİM İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERİN BERLİN'İN ÖZGÜRLÜK KAVRAMLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Dr. Öğr. Üyesi Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY..... 741

Derleme Makalesi

İŞLETME FELSEFESİNİN BELİRLEYİCİSİ, DENETİM FELSEFESİ

Prof. Alexandru Trifu Ph. D..... 752

Araştırma Makalesi

MUHASEBEDE ETİK, MESLEKİ DEĞERLER, ETİK VE TUTUM, IES 4 KAPSAMINDA İNCELEME

Dr. Öğr. Üyesi Ayşe Nur BUYRUK AKBABA..... 762

Araştırma Makalesi

**İÇ DENETİM ANLAYIŞINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER
VE GELİŞMELER**

Dr. Öğr. Üyesi Birsnel SABUNCU..... 779

Araştırma Makalesi

SOYUT HESAPLAMANIN ORTAYA ÇIKIŞINDA MUHASEBENİN ETKİSİ

Öğr. Gör. Sevgi ŞEKER

Arkeolog Öğr. Gör. Fatma ŞEKER..... 789

Araştırma Makalesi

**TÜRK TİCARET KANUNUNDA SERMAYENİN KORUNMASINA YÖNELİK
ALINAN ÖNLEMLERİN ETKİNLİĞİNİN ANALİZİ**

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

Öğr. Gör. Dr. Fırat ALTINKAYNAK..... 810

Araştırma Makalesi

**MUHASEBE TEORİSİ VE UYGULAMALARI AÇISINDAN MUHASEBE
BİLGİSİNİN NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ**

Dr. Betül Şeyma ALKAN..... 819

Araştırma Makalesi

**BAĞIMSIZ DENETİMDE MESLEKİ ŞÜPHECİLİK, MESLEKİ ŞÜPHECİLİĞİN
ÖLÇÜLMESİ VE MESLEK MENSUPLARI ÜZERİNDE BİR ARAŞTIRMA**

Doç. Dr. Erdal YILMAZ..... 838

Araştırma Makalesi

**ENTEĞRE RAPORLAMA VE DIŞSALLIKLAR SORUNU İLE İLGİLİ
TEORİK YAKLAŞIMLAR**

Assoc. Prof. Dr. Seçil SİGALI

Prof. Dr. Çağnur KAYTMAZ BALSARI..... 859

Derleme Makalesi

**ÖRGÜT ÜST KADEMİSİNDEKİ KARA ÜÇLEMENİN STRATEJİK MUHASEBEFİNANSMAN
KARARLARI VE SONUÇLARI
ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ**

Dr. Elif UMUT..... 870

Araştırma Makalesi

**DENETİME AHLAK FELSEFESİ PENCERESİNDEN BİR BAKIŞ,
ETİK DEĞERLER VE FAYDACILIK ÇATIŞMASI ÜZERİNE BİR İNCELEME**

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP

Doç. Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ

Dr. Öğr. Üyesi Zeki YANIK

Dr. Öğr. Üyesi Ayşenur T. ALTINAY..... 897

Araştırma Makalesi

**SERA GAZI EMİSYON RAPORLAMASI BİR TERCİH Mİ YOKSA
ZORUNLULUK MU? KURAMSAL BİR DEĞERLENDİRME**

Dr. Pınar OKAN GÖKTEN

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP

Dr. Öğr. Üyesi Soner GÖKTEN..... 911

Araştırma Makalesi

**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN DEĞERLEMESİ VE
RAPORLANMASI ÜZERİNE ELEŞTİREL VE KURAMSAL TARTIŞMALARIN
DEĞERLENDİRİLMESİ**

Dr. Buket ATALAY

Dr. Pınar OKAN GÖKTEN

Dr. Öğr. Üyesi Soner GÖKTEN..... 923

Araştırma Makalesi

**HANGİ TÜRDE BİR LİDER HİLEYİ ÖNLEYEBİLİR? DEĞER İLGİLİLİĞİ
TEORİSİ VE HİLE ELMASI MODELİ ÇERÇEVESİNDE KURAMSAL BİR BAKIŞ
AÇISI**

Dr. Öğr. Üyesi Soner GÖKTEN

Arş. Gör. Cansu TANYOLAÇ

Arş. Gör. Dr. Buket ATALAY..... 939

Araştırma Makalesi

**MEVCUT MUHASEBE PARADİGMASINDA PRODÜKSİYON ÜRÜNLERİ
ANOMALİSİ**

Doç. Dr. Duygu ANIL KESKİN

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

Dr. Öğr. Üyesi Elçin ŞİŞMANOĞLU..... 963

Derleme Makalesi

İÇ DENETİM FELSEFESİ

Tuğçe BAYRAK..... 977

Araştırma Makalesi

**DENETİM KÜLTÜRÜNÜN YENİ YOL HARİTASI: İŞ DÜNYASINDAKİ YENİ
SİSTEMLERLE BÜTÜNLEŞME**

Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU

Arş. Gör. Gül YEŞİLÇELEBİ..... 991

Araştırma Makalesi

**DEVLET MUHASEBESİNDE MUHASEBE SİSTEMLERİ VE TAM TAHAKKUK
SİSTEMİNİN DMS 1 – MALİ TABLOLARIN SUNULMASI STANDARDI
AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ**

Prof. Dr. S. Serap YANIK

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK..... 1007



CONTENTS

Research Article

PERCEPTIONS OF ACCOUNTING AND FINANCE STUDENTS' ABOUT THE COMPLIANCE OF ACCOUNTANTS WITH PROFESSIONAL ETHICAL PRINCIPLES

Prof. Dr. Derviş BOZTOSUN

Doç. Dr. Semra AKSOYLU

Öğr. Gör. Emre Hayri BARAZ

Arş. Gör. Fatih ALTINIŞIK..... 1

Research Article

DEEP PROBE: THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING AND VIOLENCE

Doç. Dr. R. Şebnem YAŞAR

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ..... 15

Research Article

A PROPOSAL FOR RISK ASSESSMENT ACTIVITIES OF INTERNAL AUDITORS: USING FUZZY INFERENCE SYSTEMS

Dr. Öğr. Üyesi Hakan SELDÜZ

Dr. Öğr. Üyesi Nurullah UMARUSMAN..... 33

Research Article

THE IMPACT OF AUDITING ACTIVITIES AND CONTROL SYSTEMS ON MANAGEMENT RISKS IN CONTEXT OF PROXY THEORY: AN IMPLEMENTATION IN SMALL AND MEDIUM SIZED ENTERPRISES

Özlem ÖNER

Dr. Öğr. Üyesi Metin UYAR..... 66

Research Article

AN ANATOMY OF AN INTELLECTUAL MIGRATION: FRITZ NEUMARK THE CONSTRUCTION OF TURKISH PUBLIC FINANCIAL MANAGEMENT AND STATE ACCOUNTING SYSTEM

Dr. Öğretim Üyesi Ceray ALDEMİR

Doç. Dr. Gülşah ATAĞAN..... 92

Research Article

REVIEW OF ACCOUNTING-CULTURE RELATIONSHIP IN THE LITERATURE WITH CONTENT ANALYSISİ

Dr. Öğr. Üyesi Züleyha YILMAZ

Öğr. Gör. Dr. Zeynep ŞAHİN..... 107

Research Article

INDEPENDENT AUDIT IN THE LIGHT OF ETHICAL THEORIES AND A RESEARCH IN BIST

Doç. Dr. Gönül İpek ALKAN.....

129

Research Article

EVALUATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING/FINANCIAL REPORTING STANDARDS FROM THE POINT OF CONDITIONAL AND UNCONDITIONAL CONSERVATISM: A LITERATURE RESEARCH CONCERNING THE EFFECTS ON THE FINANCIAL STATEMENTS

Arş. Gör. Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR.....

150

Review Article

RETHINKING CONSERVATISM IN ACCOUNTING: EVIDENCE FROM THE THEORETICAL AND EMPIRICAL LITERATURE

Prof. Dr. İdil KAYA

Arş. Gör. Destan Halit AKBULUT..... 173

Research Article

INVESTIGATION OF THE ROLES OF INTERNAL CONTROL AND INTERNAL AUDIT ACTIVITIES IN COMPANIES ON THE PERCEPTIONS OF MANAGERS: EXAMPLES OF GAZİANTEP, KAHRAMANMARAŞ AND MALATYA ÖRNEĞİ

Prof. Dr. Recep GÜNEŞ

Arş. Gör. Hande KAYGUSUZUĞLU..... 203

Case Analysis

PHILOSOPHY OF SUSTAINABILITY APPROACH IN MANAGEMENT OF CARBON COSTS: THE EXAMPLE OF UNLICENSED ELECTRICITY GENERATION

Arş. Gör. Dr. Nur FİDANCI

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ..... 230

Research Article

THEORETICAL FRAMEWORK OF FINANCIAL REPORTING WITH IFRS

Arş. Gör. Dr. Sinem ATEŞ..... 248

Research Article

THE EDUCATION-RELATED DEVELOPMENTS IN ACCOUNTING PROFESSION IN TURKEY: A COMPARATIVE REVIEW WITH INTERNATIONAL EDUCATION STANDARDS

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ

Assoc. Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN..... 266

Research Article

CONTRIBUTION TO ACCOUNTING AUDITING TO DEVELOPMENTS IN COMPUTER TECHNOLOGY

Dr. Öğretim Üyesi Azize ESMERAY..... 294

Research Article

THE APPROACH OF ACCOUNTING LAW AND TAX LAW TO THE CONCEPT OF FRAUD IN TERMS OF ETHICS AND RESPONSIBILITIES OF THE PROFESSIONAL MEMBERS

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet SOMUNC

Dr. Öğr. Üyesi Azize ESMERAY..... 310

Research Article

SUSTAINABILITY REPORT CONTENT QUALITY: A STUDY ON BIST SUSTAINABILITY INDEX

Öğr. Gör. Dr. Abdurrahman GÜMRAH

Doç. Dr. Şükran GÜNGÖR TANÇ..... 334

Research Article

A PRAGMATIC APPROACH TO DIGITAL PARADIGM IN THE E-TRANSFORMATION PROCESS IN ACCOUNTING AND AUDITING ONTOLOGY WITH THEORETICAL AND PHILOSOPHICAL VIEW

Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ..... 358

Research Article

THE EFFECTS OF AUDITOR INDEPENDENCE ON AUDIT VALUE ADDED

Öğr. Gör. Kadir GÖKOĞLAN

Doç. Dr. Ahmet TANÇ..... 377

Research Article

INVESTIGATION OF THE RELATIONSHIP BETWEEN THE EDUCATION OF OCCUPATIONAL ETHICS AND PROFESSIONAL VALUES OF ACCOUNTING

Dr. Öğr. Üyesi Naciye GÖKÇE

Dr. Öğr. Üyesi Tülay TELLİOĞLU..... 391

Review Article

BEHAVIORAL ACCOUNTING THEORY IN THE SCOPE OF FINANCIAL REPORTING AND AUDITING APPLICATIONS

Dr. Engin ERGÜDEN

Prof. Dr. A. Fatih DALKILIÇ

Doç. Dr. Can Tansel KAYA

Doç. Dr. A. R. Zafer SAYAR..... 411

Research Article

COMPERATIVE ANALYSIS OF ETHICAL STANDARDS IN INTERNATIONAL VALUATION STANDARDS WITH INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS İNCELENMESİ

Medine TÜRKCAN

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN..... 426

Research Article

THE BIBLIOMETRIC ANALYSES OF NATIONAL ACCOUNTING DOCTORATE THESIS

Öğr. Gör. Dr. Tolga YEŞİL

Dr. Öğr. Üyesi Fatma AKYÜZ..... 440

Research Article

INTEGRATED REPORTING, VALUE CREATION AND VALUE ADDED INTELLECTUAL COEFFICIENT: AN IMPLEMENTATION IN BIST CORPORATE GOVERNANCE INDEX

Dr. Öğr. Üyesi Filiz YÜKSEL..... 473

Research Article

AN INVESTIGATION ON TAX EVASION ORIENTED FRAUDULENT CASES IN ACCOUNTING PRACTICE

Dr. Öğr. Üyesi Münevver KATKAT ÖZÇELİK 493

Research Article

NEW PARADIGM IN MANAGEMENT ACCOUNTING: INTEGRATION

Prof. Dr. Tunç KÖSE

Arş. Gör. Dr. Şafak AĞDENİZ..... 518

Research Article

PERSISTENCE OF PROFITABILITY: EVIDENCE FROM ISO 500 FIRMS SELECTED BASED ON BASIC ACCOUNTING PROFITABILITY INDICATORS

Prof. Dr. Alper ASLAN

Buket ALTINÖZ..... 542

Research Article

EMOTIONAL INTELLIGENCE IN INDEPENDENT AUDIT: A STUDY ON INDEPENDENT AUDITORS

Dr. Öğr. Üyesi Osman Nuri ŞAHİN

Prof. Dr. Şaban UZAY..... 553

Research Article

THE EFFECTS OF THE RELATIONSHIP BETWEEN INTERNAL AND EXTERNAL AUDITORS, MANAGEMENT'S SUPPORT AND THE INDEPENDENCE OF THE INTERNAL AUDITORS ON INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS

Prof. Dr. Gökhan ÖZER

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet GÜNLÜK

Bil. Uzm. Kübra OKUTAN..... 590

Review Article

TRANSITION TO AN INTEGRATED REPORT FROM TRADITIONAL REPORT

Dr. Öğr. Üyesi Aysel GÜNEY..... 614

Research Article

ACCOUNTING AS INSTRUMENT OF THE DENIAL OF DEATH: A CONCEPTUAL CRITICISM

Dr. Öğr. Üyesi Ömer YAZAN..... 628

Research Article

THE DEVELOPMENT OF PROFIT DEFINITION WITHIN THE THEORY OF ACCOUNTING AND INVESTIGATION OF ITS PRESENTATION IN THE CURRENT FINANCIAL REPORTS AS A COMPARATIVE STUDY

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN

Öğr. Gör. Dr. Banu SULTANOĞLU..... 641

Research Article

THE EFFECT OF VOLUNTARY AUDIT FIRM SWITCH ON AUDIT QUALITY

Assoc. Prof. Alpaslan YAŞAR

Dr. Neriman YALÇIN..... 678

Research Article

VIEWS OF STUDENTS OF FEAS CONCERNING THE USE OF TECHNOLOGY IN ACCOUNTING LESSONS: AGRI IBRAHİM CECEN UNIVERSITY EXAMPLE ÖRNEĞİ

Dr. Öğr. Üyesi Fatma TEMELLİ..... 701

Research Article

FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING AND INDEPENDENT AUDITOR'S RESPONSIBILITY

Dr. Öğr. Üyesi H. Pınar KAYA

Prof. Dr. Şaban UZAY..... 721

Research Article

ANALYZING CORPORATE GOVERNANCE REGULATIONS FROM THE POINT OF BERLIN'S LIBERTY CONCEPTS

Dr. Öğr. Üyesi Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY..... 741

Review Article

THE AUDIT PHILOSOPHY, DETERMINANT FOR FIRM PHILOSOPHY

Prof. Alexandru Trifu Ph. D..... 752

Research Article

ETHICS IN ACCOUNTING, PROFESSIONAL VALUES, ETHICS AND ATTITUDES, EXAMINATION WITHIN IES 4

Dr. Öğr. Üyesi Ayşe Nur BUYRUK AKBABA..... 762

<i>Research Article</i>		
CHANGES AND DEVELOPMENTS IN THE UNDERSTANDING OF INTERNAL AUDIT		
Dr. Öğr. Üyesi Birsel SABUNCU.....		779
<i>Research Article</i>		
EFFECT OF ACCOUNTING IN THE EMERGENCE OF ABSTRACT COUNTING		
Öğr. Gör. Sevgi ŞEKER		
Arkeolog Öğr. Gör. Fatma ŞEKER.....		789
<i>Research Article</i>		
ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF THE RESERVES FOR THE PROTECTION OF THE CAPITAL IN THE TURKISH COMMERCIAL CODE		
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR		
Öğr. Gör. Dr. Fırat ALTINKAYNAK.....		810
<i>Research Article</i>		
QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTING INFORMATION IN TERMS OF ACCOUNTING THEORY AND APPLICATIONS		
Dr. Betül Şeyma ALKAN.....		819
<i>Research Article</i>		
PROFESSIONAL SCEPTICISM IN INDEPENDENT AUDIT: MEASURING PROFESSIONAL SCEPTICISM AND RESEARCH ON JOB PROFESSIONALS		
Doç. Dr. Erdal YILMAZ.....		838
<i>Research Article</i>		
THEORETICAL INSIGHTS ON INTEGRATED REPORTING AND EXTERNALITIES		
Assoc. Prof. Dr. Seçil SİGALI		
Prof. Dr. Çağnur KAYTMAZ BALSARI.....		859
<i>Review Article</i>		
THE EFFECTS OF THE UPPER ECHELON DARK TRIAD ON STRATEGIC ACCOUNTING AND FINANCE DECISIONS ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ		
Dr. Elif UMUT.....		870
<i>Research Article</i>		
AUDITING FROM A MORAL PHILOSOPHICAL PERSPECTIVE, ANALYSIS ON ETHICAL VALUES AND UTILITIRIAN CONFLICT		
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP		
Doç. Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ		
Dr. Öğr. Üyesi Zeki YANIK		
Dr. Öğr. Üyesi Ayşenur T. ALTINAY.....		897
<i>Research Article</i>		
REPORTING OF GREENHOUSE GAS EMISSION IS A CHOICE OR OBLIGATION? A THEORITICAL DISCUSSION		
Dr. Pınar OKAN GÖKTEN		
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP		
Dr. Öğr. Üyesi Soner GÖKTEN.....		911
<i>Research Article</i>		
AN ASSESSMENT OF CRITICAL AND THEORETICAL DISCUSSIONS ON INTANGIBLES' VALUATION AND REPORTING		
Dr. Buket ATALAY		
Dr. Pınar OKAN GÖKTEN		
Dr. Öğr. Üyesi Soner GÖKTEN.....		923

Research Article

**WHAT KIND OF A LEADER CAN PREVENT FRAUD? A THEORETICAL VIEW
UNDER VALUE RELEVANCE THEORY AND FRAUD DIAMOND MODEL**

Dr. Öğr. Üyesi Soner GÖKTEN

Arş. Gör. Cansu TANYOLAÇ

Arş. Gör. Dr. Buket ATALAY..... 939

Research Article

**ANOMALY OF PRODUCTION PRODUCTS IN CURRENT ACCOUNTING
PARADIGM**

Doç. Dr. Duygu ANIL KESKİN

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

Dr. Öğr. Üyesi Elçin ŞİŞMANOĞLU..... 963

Review Article

PHILOSOPHY OF INTERNAL AUDITING

Tuğçe BAYRAK..... 977

Research Article

**ROADMAP FOR THE CULTURE OF AUDITING IN THE INTEGRATION OF
NEW SYSTEMS IN BUSINESS WORLD**

Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU

Arş. Gör. Gül YEŞİLÇELEBİ..... 991

Research Article

**ACCOUNTING SYSTEMS IN GOVERNMENTAL ACCOUNTING & ASSESSMENT OF
FULL ACCRUAL BASIS IN TERMS OF GAS 1 PRESENTATION OF
FINANCIAL STATEMENTS**

Prof. Dr. S. Serap YANIK

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK..... 1007