





# 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 - Türkiye Büyük Millet Meclisi

## **Editörler / Editors**

Prof. Dr. Ganite KURT- Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi

## **Dil Editörü / Language Editor**

Dr.Öğr. Üyesi Mehpere KARAHAN GÖKMEN - Ondokuz Mayıs Üniversitesi

## **Yayın Kurulu Sektereri / Editorial Staff**

Arş.Gör. İsmail Hakkı ÜNAL - İzmir Demokrasi 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](http://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 Index Copernicus, 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](mailto: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](mailto: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 Index Copernicus, 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 indeks'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

INDEX  COPERNICUS  
INTERNATIONAL



Directory of Research Journals Indexing

ULUSAL İNDEKSLER / TURKISH LOCAL INDEXES



İZLEMEDE OLAN BAŞVURULAR / OTHER SUBMISSIONS IN MONITORING PROGRESS



Scopus®

**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, 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 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
Prof. Dr.	Abdülmecid NUREDİN	Uluslararası Vizyon Üniversitesi	Gostivar	Makedonya
Prof. Dr.	Abitter ÖZULUCAN	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi	Niğde	Türk iye
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	Ankara Hacı Bayram Veli 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	Türkiye Büyük Millet Meclisi	Ankara	Türkiye
Prof. Dr.	Ganite KURT	Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi	Ankara	Türkiye
Prof. Dr.	Haluk BENGÜ	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi	Niğde	Türkiye
Prof. Dr.	Hilmi ÜNSAL	Ankara Hacı Bayram Veli 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
Prof. 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
Prof. Dr.	Seyfi YILDIZ	Kırıkkale Üniversitesi	Kırıkkale	Türkiye
Prof. 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
Prof. Dr.	Ümmühan ASLAN	Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi	Bilecik	Türkiye
Prof. Dr.	Volkan DEMİR	Galatasaray Üniversitesi	İstanbul	Türkiye
Prof. Dr.	Yıldız ÖZERHAN	Ankara Hacı Bayram Veli 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



## SUNUŐ

---

Değerli MUVU Okurları,

Ankara Odası olarak, akademik süreli yayınıımız olan MUVU Dergisi'nin 12. yılında Dergimizin yükselen kalitesi ve itibarı bizleri gururlandırmaktadır.

Ankara Odası olarak, meslektaşlarımızın mesleki olduğu kadar akademik olarak da yükselmesini, muhasebe uygulaması ile muhasebe bilimini bütünleştirmeyi şiar edindik...

Dergimizin meslek mensuplarımızca takip edilmesi, burada yayımlanan ve her biri çok kıymetli eserlerden istifade edilmesi dileğiyle...

**Ali ŞAHİN**

Ankara SMMM Odası Başkanı



# editörden

---

Değerli MUVU Okuyucuları,

2019 yılının ikinci sayısında hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşündüğümüz on 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. Abitter ÖZULUCAN  
Prof. Dr. Ali ALAGÖZ  
Prof. Dr. Çaęnur BALSARI  
Prof. Dr. Erkan POYRAZ  
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ  
Prof. Dr. Güray KÜÇÜKKOCAOęLU  
Prof. Dr. Haluk BENGÜ  
Prof. Dr. Hilmi ÜNSAL  
Prof. Dr. İsmail BEKÇİ  
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL  
Prof. Dr. Mustafa MIYNAT  
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR  
Prof. Dr. Seyfi YILDIZ  
Prof. Dr. Süleyman UYAR  
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ  
Prof. Dr. Yunus CERAN  
Doç. Dr. Arman Aziz KARAGÜL  
Doç. Dr. Burcu ASLANTAŞ ATEŞ  
Doç. Dr. Burçin BOZDOęANOęLU  
Doç. Dr. Emre KAPLANOęLU  
Doç. Dr. İdris VARICI  
Doç. Dr. Köksal BÜYÜK  
Doç. Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİğİT  
Doç. Dr. Şerife SUBAŞI  
Doç. Dr. Ufuk GENCEL  
Dr. Öğr. Üyesi Burak ÖZDOęAN  
Dr. Öğr. Üyesi Ömer Faruk GÜLEÇ

\* Hakemler, unvan ve isim alfabetik sırasına göre listelenmiştir.

# İçindekiler

## AMPİRİK ARAŞTIRMA

Şerife ÖNDER	İŞLETMELERİN KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUKLARI VE FİNANSAL PERFORMANSI ARASINDAKİ İLİŞKİNİN ÇİFT YÖNLÜ İNCELENMESİ	181
Güler Ferhan ÜNAL UYAR Murat ERDOĞAN	SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN HATA VE HİLEYE BAKIŞI: İDARİ PARA CEZASI	197
Ömer Faruk GÜLEÇ Erkan ÖZTÜRK	MUHASEBE ALANINDA TÜRKİYE'DEKİ TEZLERLE ULUSLARARASI ALAN ENDEKSLERİNDE TARANAN DERGİLERDE YAYINLANAN MAKALELERİN KARŞILAŞTIRILMASI	215
Ersin KURNAZ	MUHASEBE EĞİTİMİ ALAN LİSANS ÖĞRENCİLERİNİN ÖĞRENME YAKLAŞIMLARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA	237
Ayşegül ŞAHİN Emre BİLGİN SARI	ENTROPİ TABANLI TOPSİS VE VİKOR YÖNTEMLERİYLE BİST-İMALAT İŞLETMELERİNİN FİNANSAL VE BORSA PERFORMANSLARININ KARŞILAŞTIRILMASI	255
Soner GÖKTEN Buket ATALAY	BİLANÇO DIŞI VARLIKLARIN MUHASEBE BİLGİSİNİN DEĞER İLGİLİLİĞİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: TÜRKİYE'YE ÖZGÜ BULGULAR	271
Merve KIYMAZ KIVRAKLAR Şuayyip Doğu DEMİRCİ	BENFORD YASASI'NIN MALİ DENETİM ALANINDA KULLANIMI ÜZERİNE BİR UYGULAMA	289
Mehmet Emin KARABAYIR	MALİYET YAPIŞKANLIĞININ YENİDEN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ: BORSA İSTANBUL İMALAT SANAYİ ÖRNEĞİ	317

## DERLEME

Şebnem YAŞAR Gönül ALKAN	MUHASEBE EĞİTİMİNDE OYUNLAŞTIRMA: DİJİTAL OYUN TABANLI ÖĞRENME	331
Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY	MUHASEBE PERSPEKTİFİNDEN VERGİDEN KAÇINMA KAVRAMI	353

## ÖRNEK OLAY (VAK'A) TAHLİLİ

Hüseyin DALĞAR Harun ÖĞÜNÇ Gizem KOCAMAN	SÜT ÜRÜNLERİ ÜRETEN İŞLETMELERDE HEDEF MALİYETLEME YÖNTEMİNİN UYGULANMASI	377
Ali KARTAL Merih TETİK	FAALİYETE DAYALI YÖNETİMİN İŞLETME PERFORMANSI ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: BİR ALKOLLÜ İÇECEK İŞLETMESİNDE UYGULAMA	397

## TEORİK İNCELEME

Arzu POLAT H. Muhammet KEKEÇ	TÜRKİYE'DE VERGİ ENTEGRASYONU OLGUSU	427
Levent Yahya ESER Sedat POLAT	GEÇİCİ İTHAL EDİLEN KARA TAŞITLARINDA MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ SORUNU	439
Kemal NALÇIN Ahmet Vecdi CAN	MUHASEBE BİLİMİNİN BİR AKSİYOMU OLARAK ADALET KAVRAMI	461
Pınar OKAN GÖKTEN	ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI KURULU'NUN PERFORMANS RAPORLAMASINA BAKIŞ AÇISI: 1989'DAN 2018'E NE DEĞİŞTİ?	475

# Contents

## EMPIRICAL RESEARCH

Şerife ÖNDER	DUAL INVESTIGATION OF THE RELATIONSHIP BETWEEN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITIES AND FINANCIAL PERFORMANCES OF ENTERPRISES	181
Güler Ferhan ÜNAL UYAR Murat ERDOĞAN	CAPITAL MARKETS BOARD'S VIEW OF FAULT AND FRAUD: ADMINISTRATIVE MONETARY PENALTY	197
Ömer Faruk GÜLEÇ Erkan ÖZTÜRK	THE COMPARISON OF ACCOUNTING THESE IN TURKEY WITH THE ARTICLES PUBLISHED IN INTERNATIONALLY INDEXED JOURNALS	215
Ersin KURNAZ	A RESEARCH ON THE LEARNING APPROACHES OF UNDERGRADUATE STUDENTS TAKEN ACCOUNTING COURSE	237
Ayşegül ŞAHİN Emre BİLGİN SARI	COMPARISON OF FINANCIAL AND STOCK EXCHANGE PERFORMANCE OF BIST-MANUFACTURING COMPANIES WITH ENTROPY BASED TOPSIS AND VIKOR METHODS	255
Soner GÖKTEN Buket ATALAY	EFFECTS OF UNDISCLOSED ASSETS ON VALUE RELEVANCE OF ACCOUNTING INFORMATION: TURKEY SPECIFIC EVIDENCES	271
Merve KIYMAZ KIVRAKLAR Şuayyip Doğuş DEMİRCİ	AN APPLICATION ON THE USE OF BENFORD'S LAW IN THE FIELD OF FINANCIAL AUDIT	289
Mehmet Emin KARABAYIR	REVISITING COST STICKINESS: THE CASE OF TURKISH MANUFACTURING FIRMS QUOTED ON İSTANBUL STOCK EXCHANGE	317

## COMPILATION

Şebnem YAŞAR Gönül ALKAN	GAMIFICATION IN ACCOUNTING EDUCATION: DIGITAL GAME-BASED LEARNING	331
Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY	CONCEPT OF TAX AVOIDANCE FROM ACCOUNTING PERSPECTIVE	353

## CASE ANALYSIS

Hüseyin DALĞAR Harun ÖĞÜNÇ Gizem KOCAMAN	IMPLEMENTATION OF TARGET COSTING METHOD IN MILK PRODUCTS PRODUCING ENTERPRISES	377
Ali KARTAL Merih TETİK	THE EFFECT OF ACTIVITY-BASED MANAGEMENT ON BUSINESS PERFORMANCE: AN IMPLEMENTATION IN AN ALCOHOLIC BEVERAGE BUSINESS	397

## THEORETICAL RESEARCH

Arzu POLAT H. Muhammet KEKEÇ	THE FACT OF TAX INTEGRATION IN TURKEY	427
Levent Yahya ESER Sedat POLAT	MOTOR VEHICLE TAX PROBLEM IN TEMPORARILY IMPORTED LAND VEHICLES	439
Kemal NALÇIN Ahmet Vecdi CAN	CONCEPT OF JUSTICE AS AN AXIOM OF ACCOUNTING SCIENCE	461
Pınar OKAN GÖKTEN	INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD'S PERSPECTIVE ON PERFORMANCE REPORTING: WHAT HAS CHANGED FROM 1989 TO 2018?	475

