



Oktay Güvemli Muhasebe ve Finans Tarihi Vakfı (MUFTAV) Yayınıdır  
Publication of the Oktay Güvemli Waqf of Accounting and Financial History (GWAFH)

## **MUHASEBE VE FİNANS TARİHİ ARAŞTIRMALARI DERGİSİ**

*Accounting and Financial History Research Journal*

**Yıl / Year: 8, Sayı / Issue: 15**

*Temmuz/July 2018*

**Hakemli Dergi**

*Refereed Journal*

**Sahibi ve Genel Yayın Yönetmeni**

*Director and Editor in Chief*

Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ

**Yayın Kurulu / Editorial Board**

Prof. Dr. Sudi APAK

Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ

Prof. Dr. Cengiz TORAMAN

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ

**Editör / Editor**

Dr. Muhsin ASLAN

**Yabancı Dil Editörü /Foreign Language Editor**

Doç. Dr. Batuhan GÜVEMLİ

**Haberleşme / Contact Details**

Halaskargazi Cad. 113, Koza Apt. D.17 80260 Osmanbey - İstanbul / TURKEY

Tel: 0212 248 19 36 - 240 33 39

Fax: 0212 231 01 69

Web: [www.muftav.org](http://www.muftav.org)

E-mail: [guvemli.muftav@yahoo.com](mailto:guvemli.muftav@yahoo.com)

İçerikten yalnızca makale yazarları sorumludur.

The authors are solely responsible for the content.

Altı ayda bir yayınlanır. Published twice a year.

**ISSN 2146-4928**

**Baskı / Print**

Panel Medya

Maltepe mah. Davutpaşa cad. Topkapı İş Merkezi

TİM-2 8/304 Zeytinburnu / İstanbul

**Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi**  
Accounting and Financial History Research Journal

**Bilim ve Hakem Kurulu / Scientific Board**

- Prof. Dr. Sudi APAK - İstanbul Esenyurt Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. İsmail BEKÇİ - Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Nuran CÖMERT - Marmara Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Adem ÇABUK - Uludağ Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Kıymet TUNCA ÇALİYURT - Trakya Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Jean-Guy DEGOS - University of Bordeaux, France  
Prof. Dr. Mehmet ERKAN - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Mikail EROL - Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ - Atatürk Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Esteban Hernández-ESTEVE - Autonomous University of Madrid, Spain  
Prof. Dr. Shawki FARAG - The American University in Cairo, Egypt  
Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ - Marmara Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Vasfi HAFTACI - Kocaeli Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Yunus KİSHALİ - Kocaeli Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Mikhail I. KUTER - Kuban State University, Russia  
Prof. Dr. Akira NIN - The University of Kitakyusyu, Japan  
Prof. Dr. David OLDROYD - Durham University, UK  
Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ - Mustafa Kemal Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN - Gazi Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Gary J. PREVITS - Case Western Reserve University, Cleveland, USA  
Prof. Dr. Alan SANGSTER - Middlesex University, London, UK  
Prof. Dr. Massimo SARGIACOMO - University G.d'Annunzio, Pescara Italy  
Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU - Anadolu Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Halim SÖZBİLİR - Afyon Kocatepe Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Yusuf SÜRMEYEN - Karadeniz Teknik Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Necdet ŞENSOY - Marmara Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Cengiz TORAMAN - UPA Bağımsız Denetim A.Ş., Türkiye  
Prof. Dr. Alexandru TRIFU - University "Petre Andrei" of Iasi, Romania  
Prof. Dr. Sema ÜLKER - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Stephen WALKER - Cardiff Business School, UK  
Prof. Dr. A. Göksel YÜCEL - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ - Dokuz Eylül Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Luca ZAN - University of Bologna, Italy  
Doc. Dr. Batuhan GÜVEMLİ - Trakya Üniversitesi, Türkiye  
Dr. Miruna-Lucia NACHESCU - West University of Timisoara, Romania

Bu dergi EBSCOhost tarafından indekslenmektedir ([www.ebscohost.com](http://www.ebscohost.com)).

The journal is indexed by EBSCOhost ([www.ebscohost.com](http://www.ebscohost.com)).

Bu dergi ASOS Index tarafından indekslenmektedir ([www.asosindex.com](http://www.asosindex.com)).

The journal is indexed by Asos Index ([www.asosindex.com](http://www.asosindex.com)).