



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

Cilt / Volume: 22 Sayı / Issue: 1 Mart / March 2020



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

Cilt / Volume: 22 Sayı / Issue: 1 Mart / March 2020



ISSN_2564-7164

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

*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:

<http://dergipark.gov.tr/mbdd>

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılda 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-TR DİZİN**'de ve 2018 yılı Mart ayı itibariyle de **SOBIAD
(Atıf Dizini)** tarafından indekslenmektedir.*

*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-TR INDEX** since June 2014 and
by **SOBIAD** as of March 2018.*



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

EDİTÖRLER KURULU / EDITORIAL BOARD

Editör / Editor

Prof. Dr. Can ŞİNGA MUĞAN (MODAV)

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

Alan Editörleri / Area Editors

Prof. Dr. S. Serap YANIK (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Prof. Dr. Aslı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya Üniversitesi)

Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR (Galatasaray Üniversitesi)

Doç. Dr. Sezer BOZKUŞ KAHYAOĞLU (İzmir Bakırçay Üniversitesi)

Dil Editörü / Language Editor

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya 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 Amherst, USA)

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

MART 2020 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR MARCH 2020 ISSUE

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN
Prof. Dr. Melih ERDOĞAN
Prof. Dr. Seçkin GÖNEN
Prof. Dr. Beyhan GÜÇLÜ MARŞAP
Prof. Dr. Semra KARACAER
Prof. Dr. Reşat KARCIOĞLU
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU
Prof. Dr. İdil KAYA
Prof. Dr. Çağnur KAYTMAZ BALSARI
Prof. Dr. Süleyman UYAR
Doç. Dr. Duygu ANIL KESKİN
Doç. Dr. Bilge Leyli DEMİREL
Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN
Doç. Dr. Pınar OKAN GÖKTEN
Doç. Dr. Can ÖZTÜRK
Doç. Dr. Burak PİRGAİP
Doç. Dr. Hakan TAŞTAN
Dr. Öğr. Üyesi Yasemin KARABRAHİMOĞLU



İÇİNDEKİLER

İHTİYATLILIK KAVRAMININ ÖLÇÜLMESİ VE BİST'TE İŞLEM GÖREN ŞİRKETLER ÜZERİNE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Gökhan ÖZER
Araş. Gör. Abdullah Kürşat MERTER.....1

MUHASEBEDE KARŞILIKLAR

(Derleme Makalesi)

Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL.....21

LOJİSTİK İŞLETMELERİNDE ORTAYA ÇIKAN MALİYETLERİN STRATEJİK MALİYET YAKLAŞIMLARI AÇISINDAN KARŞILAŞTIRILMASI

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. Murat KURLAR
Dr. Öğr. Üyesi. Caner ATIŞ.....38

KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK VE ARNAVUTLUK'TAKİ YILLIK FİNANSAL RAPORLAMADAN KANITLAR

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Albana JUPE
Dr. Ervis BEJKO.....65

ADLİ MUHASEBE ÇERÇEVESİNDE VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇUNUN ÖRNEK OLAY ÇALIŞMASI İLE İNCELENMESİ

(Vaka Analizi)

Duygu DOĞAN
Dr. Öğr. Üyesi Güler Ferhan ÜNAL UYAR.....75

BENFORD YASASI İLE HİLE DENETİMİ: BDS VE KRİTİK DEĞERLER İLE ALTERNATİF BİR YAKLAŞIM

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Onur ÖZEVİN
Doç. Dr. Rahmi YÜCEL
Prof. Dr. Mehmet Akif ÖNCÜ.....107

BÜYÜK VERİ ÇAĞINDA İÇ DENETİMİN DÖNÜŞÜMÜ

(Derleme Makalesi)

Dr. Ahmet ONAY.....127

TFRS 16 KİRALAMALAR STANDARTININ FİNANSAL TABLOLAR ÜZERİNE ETKİSİ VE PERAKENDECİLİK SEKTÖRÜ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Nihan AKDOĞAN
Prof. Dr. Deniz Umut DOĞAN.....164

OTEL İŞLETMELERİNDE STRATEJİK MALİYET YÖNETİMİ: SÜRECE DAYALI FAALİYET TABANLI MALİYETLEME YÖNTEMİ VE HEDEF MALİYETLEME YÖNTEMİNİN ENTEGRASYONUNA YÖNELİK BİR MODEL ÖNERİSİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Özlem Nilüfer KARATAŞ ARACI
Kadriye ARISOY
Prof. Dr. Hüseyin DALGAR.....192



CONTENTS

MEASUREMENT OF THE CONSERVATISM PRINCIPLE AND AN APPLICATION ON PUBLICLY-TRADED COMPANIES (Research Article)	
Prof. Dr. Gökhan ÖZER Res. Assist. Abdullah Kürşat MERTER.....	1
PROVISIONS IN ACCOUNTING (Compilation Article)	
Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL.....	21
COMPARISON OF COSTS EMERGED IN LOGISTICS BUSINESS IN TERMS OF STRATEGIC COST APPROACHES (Research Article)	
Dr. Murat KURTLAR Assist. Prof. Dr. Caner ATIŞ.....	38
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND EVIDENCE IN ANNUAL FINANCIAL REPORTING IN ALBANIA (Research Article)	
Assoc. Prof. Albana JUPE PhD. Ervis BEJKO.....	65
INVESTIGATION OF TAX FRAUD WITH CASE STUDY IN THE FORENSIC ACCOUNTING FRAMEWORK (Case Analysis)	
Duygu DOĞAN Assist. Prof. Dr. Güler Ferhan ÜNAL UYAR.....	75
FRAUD DETECTING WITH BENFORD'S LAW: AN ALTERNATIVE APPROACH WITH BDS AND CRITIC VALUES (Research Article)	
Assist. Prof. Dr. Onur ÖZEVİN Assoc. Prof. Dr. Rahmi YÜCEL Prof. Dr. Mehmet Akif ÖNCÜ.....	107
METAMORPHOSIS OF INTERNAL AUDIT IN BIG DATA AGE (Compilation Article)	
Dr. Ahmet ONAY.....	127
THE EFFECT OF IFRS 16 LEASING STANDARD ON FINANCIAL STATEMENTS AND A RESEARCH ON RETAIL SECTOR (Research Article)	
Dr. Nihan AKDOĞAN Prof. Dr. Deniz Umut DOĞAN.....	164
STRATEGIC COST MANAGEMENT IN HOTEL BUSINESSES: A MODEL PROPOSAL FOR THE INTEGRATION OF TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING AND TARGET COSTING (Research Article)	
Assist. Prof. Dr. Özlem Nilüfer KARATAŞ ARACI Kadriye ARISOY Prof. Dr. Hüseyin DALGAR.....	192