

**MUHASEBE VE FİNANS  
İNCELEMELERİ DERGİSİ**

**YIL:**

2020

**AY:**

NİSAN

**CİLT:**

3

**SAYI:**

1

**BULLETIN OF ACCOUNTING  
AND FINANCE REVIEWS**

**YEAR:**

2020

**MONTH:**

APRIL

**VOLUME:**

3

**NUMBER:**

1

**MUHASEBE ve FİNANS İNCELEMELERİ DERGİSİ / BULLETIN OF ACCOUNTING  
AND FINANCE REVIEWS**

***Kurucu / Founder***

Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

***Editörler/Editor in Chiefs***

Doç. Dr. Feyyaz ZEREN

Yalova Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

***Yürütme Kurulu / Editorial Board***

Doç. Dr. Erkan ÖZTÜRK

Kırklareli Üniversitesi

Doç. Dr. İsmail ÇELİK

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi

Doç. Dr. Sinan ESEN

Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi

Doç. Dr. Tansel HACIHASANOĞLU

Bozok Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Aysun ATAGAN ÇETİN

Trakya Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Engin KÜÇÜKSİLLE

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Murat KOÇSOY

Bozok Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Şaban ÇELİK

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Tayfun YILMAZ

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi

Dr. Arş. Gör. Sadık KARAOĞLAN

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

**Dergimiz aşağıdaki indeksler tarafından  
taranmaktadır.**

**Our journal is abstracted by the following  
indexes.**



## Dergi Hakkında/About This Journal

Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi **Nisan** ve **Ekim** aylarında olmak üzere yılda iki sayı olarak yayınlanmaktadır. Dergi **Türkçe** ve **İngilizce** dillerinde makaleleri kabul etmektedir. Dergimiz **DergiPark** üzerinden elektronik ortamda yayın hayatını sürdürmektedir. Muhasebe ve Finans İncelemeleri dergisi ulusal hakemli, bilimsel, süreli bir yayındır. Dergiye gönderilen tüm makaleler hakem değerlendirmesi öncesinde intihal programında taranmaktadır. Bu dergide yayınlanan makalelerde ileri sürülen fikirler makale yazarlarına aittir, bu fikirler dergi yönetiminin görüşlerini yansıtmamaktadır. Yayınlanan eserlerden kaynak gösterilerek alıntı yapılabilir.

Bulletin of Accounting and Finance Reviews is published twice a year in **April** and **October**. The journal accepts articles in **Turkish** and **English** languages. Our journal continues its publications in electronic format via **Dergipark** system. Bulletin of Accounting and Finance Reviews is a national, peer-reviewed, scientific and periodical journal. All articles submitted to the journal are reviewed for plagiarism in the plagiarism dedection software before the evaluation of the referee. Views expressed in this journal are those of authors. Those views do not reflect the opinions of journal's management. Published articles could be cited in other publications provided that full reference is given.

## Amaç ve Kapsam / Purpose and Scope

Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi muhasebe ve finans bilim dallarında hazırlanan bilimsel çalışmaları literatüre kazandırmak amacıyla yayınlanmaktadır. Yayınlanan makalelerde bilimsel etik kurallarına ve kör hakem sistemine bağlı kalınmaktadır. Muhasebe ve finans alanlarında yapılan çalışmalar derginin kapsamı oluşturmaktadır.

The aim of this journal is to provide a literary perspective on scientific studies prepared in the areas of accounting and finance science. The published articles are depend on scientific ethic rules and double blind peer referee system. Studies conducted in the fields of accounting and finance and its sub-areas constitute the scope of the journal.

***Bilim Danışma Kurulu /Advisory Board***

Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Belkıs SEVAL	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP	Gazi Üniversitesi
Prof. Dr. Daiki MAKİ	Ryukoku University, Japan
Prof. Dr. Dirk BAUR	University of Western Australia
Prof. Dr. Durmuş ACAR	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Prof. Dr. Emmanuel ANORUO	Coppin State University
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ	Dokuz Eylül Üniversitesi
Prof. Dr. Gabriel NATIVIDAD	Universidad Di Piura, Peru
Prof. Dr. Gökhan ÖZER	Gebze Teknik Üniversitesi
Prof. Dr. Güven SAYILGAN	Ankara Üniversitesi
Prof. Dr. Haluk BENGÜ	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
Prof. Dr. Hayrettin USUL	İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL	Ankara Üniversitesi
Prof. Dr. Margarida ABREU	Universidade Tecnica de Lisboa, Portugal
Prof. Dr. M. Başaran ÖZTÜRK	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet Baha KARAN	Hacettepe Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet SARAÇ	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet Şükrü TEKBAŞ	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Nikholas APERGIS	University of Piraeus
Prof. Dr. Pınar EVRİM MANDACI	Dokuz Eylül Üniversitesi
Prof. Dr. Stefan Cristian GHERHINA	Bucharest Univ. Of Economic Studies, Romania
Prof. Dr. Şakir SAKARYA	Balıkesir Üniversitesi
Prof. Dr. Türker SUSMUŞ	Ege Üniversitesi

*Nisan 2020 Sayısı Hakemleri / Scientific Referee List for April 2020 Issue*

Prof. Dr. Hayrettin USUL	İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
Doç. Dr. Aysel GÜNDOĞDU	İstanbul Medipol Üniversitesi
Doç. Dr. Bilge Leyli DEMİREL	Yalova Üniversitesi
Doç. Dr. Sinan ESEN	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Aysun ATAGAN ÇETİN	Trakya Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Bilgehan TEKİN	Çankırı Karatekin Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Engin BOZTEPE	Ardahan Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Hasan Hüseyin YILDIRIM	Balıkesir Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Merve KIYMAZ KIVRAKLAR	Ardahan Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Nazlıgül GÜLCAN	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Şaban ÇELİK	İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Tayfun YILMAZ	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Zekai Şenol	Cumhuriyet Üniversitesi
Öğr. Gör. Dr. Hilmi Tunahan AKKUŞ	Balıkesir Üniversitesi
Öğr. Gör. Dr. Metehan KÜÇÜKER	Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi

## Beşinci Sayıyı Yayınlarken

Değerli Okurlarımız,

Muhasebe ve Finans alanlarına katkı sağlaması maksadıyla kurduğumuz Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisinin beşinci sayısını 2020 yılı Nisan ayı itibariyle yayınlamış bulunmaktayız. Dergimiz hâlihazırda başta DOAJ ve COPERNICUS olmak üzere birçok uluslararası endeks tarafından taranmaktadır ve tüm makalelerimize DOI numarası verilmiştir. Öte yandan, EBSCO ve PROQUEST gibi birçok uluslararası endekste ise başvuru sürecimiz halen devam etmektedir. Dergimizin ikinci yılındaki ilk sayısını takiben TÜBİTAK TR DİZİN’de taranmak için başvuru süreci başlatılmış olup değerlendirme süreci halen devam etmektedir. SOBİAD, ECONLIT, SCOPUS ve ESCI gibi endekslere başvurmak için gerekli sürelerin tamamlanması beklenmektedir.

KOVID-19 virüsü ile mücadele ettiğimiz şu günlerde hazırlamış olduğumuz yeni sayımızda sekiz adet bilimsel eserle huzuruza çıkmaktayız. Eserlerin üç tanesi muhasebe, beş tanesi ise finans alanıyla ilgilidir. KOVID-19 ile ilgili yayınlamış olduğumuz makale virüsün ekonomik boyutta ülkeleri nasıl etkilediğini incelemekte ve bu alanda yapılan ilk çalışmalardan biri olarak bilim dünyasına katkı sağlamaktadır. Dergimize muhasebe ve finans ile KOVID-19 arasındaki ilişkiyi irdeleyen çalışmaların gönderilmesi halinde hakem süreçlerinin sonuçlanmasının ardından yeni sayıyı beklemeden erken görünüm olarak bu makaleleri bilim dünyası ile buluşturmayı planlamaktayız. Dergimize makale gönderen sayın yazarlara, çalışmaların değerlendirme aşamasında değerli görüşleri ile çalışmalarını inceleyen hakemlerimize, derginin kuruluş aşamasında bize destekleri ve fikirleri ile yardımcı olan bilim danışma kurulu üyelerine teşekkür ederiz.

Gelecek sayılarda görüşmek dileğiyle...

Yürütme kurulu adına

**Şuayyip Doğu DEMİRCİ**

**Editör**

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

#### ENTELLEKTÜEL SERMAYE UNSURLARININ KARLILIK ÜZERİNE ETKİSİ

Dr. Öğr. Üyesi Pınar DALOĞLU ..... 1 – 12

#### ÜLKEMİZ GİRİŞİMCİLERİ İÇİN YENİ BİR YATIRIM DESTEĞİ MODELİ: INITIAL COIN OFFERING (ICO)

Doç. Dr. Nevzat TETİK

Ahmet ÖNER ..... 13 – 26

#### ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ ADAPTASYONUNDA ÖRGÜT KÜLTÜRÜNÜN ROLÜ

Dr. Öğr. Üyesi Fırat ALTINKAYNAK ..... 27 – 36

#### SEKTÖREL YOĞUNLAŞMANIN BANKA RİSKİ ÜZERİNE ETKİSİ: TÜRK BANKACILIK SEKTÖRÜ ÖRNEĞİ

Öğr. Gör. Burak BÜYÜKOĞLU

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet ŞİT

Öğr. Gör. Burcu BUYURAN ..... 37 – 45

#### ÇEŞİTLİ FİNANSAL DEĞİŞKENLER İLE TÜKETİCİ GÜVEN ENDEKSİ ARASINDAKİ İLİŞKİNİN İNCELENMESİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ

Hilal ÖZAKARLI

Dr. Öğr. Üyesi Engin KÜÇÜKSİLLE ..... 46 – 54

#### ENTEĞRE RAPORLAMADA PAYDAŞLAR İLE İLİŞKİLERİN ROLÜ

Özben GÜLDOĞAN..... 55 – 64

#### 2016-2019 YILLARI ARASINDA DÜZENLENEN ULUSLARARASI MUHASEBE VE FİNANS ARAŞTIRMALARI KONGRELERİNDE SUNULAN BİLDİRİLERİN ANALİZİ

Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN

Öğr. Gör. Dr. Metehan KÜÇÜKER

Öğr. Gör. İdil ÖZKAN ..... 65 – 77

#### KOVID-19 KORONAVİRÜSÜN HİSSE SENEDİ PİYASALARINA ETKİSİ: SEÇİLMİŞ ÜLKELERDEN KANITLAR

Doç. Dr. Feyyaz ZEREN

Arş.Gör. Atike Elanur HIZARCI..... 78– 84

## TABLE OF CONTENTS

### ARTICLES

#### **STUDYING THE EFFECT OF INTELLECTUAL CAPITAL COMPONENTS ON PROFITABILITY**

Assist. Prof. Dr. Pınar DALOĞLU ..... 1 – 12

#### **A NEW INVESTMENT SUPPORT MODEL FOR OUR COUNTRY ENTREPRENEURS: INITIAL COIN OFFERING (ICO)**

Assoc. Prof. Dr. Nevzat TETİK

Ahmet ÖNER ..... 13 – 26

#### **ROLE OF THE ORGANIZATION CULTURE ON ADAPTATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS**

Assist. Prof. Dr. Fırat ALTINKAYNAK ..... 27 – 36

#### **EFFECTS OF SECTORAL CONDENSATION ON BANK RISK: THE EXAMPLE OF TURKISH BANKING SECTOR**

Lect. Burak BÜYÜKOĞLU

Assist. Prof. Dr. Ahmet ŞİT

Lect. Burcu BUYURAN ..... 37 – 45

#### **INVESTIGATION OF THE RELATIONSHIP BETWEEN VARIOUS FINANCIAL VARIABLES AND CONSUMER CONFIDENCE INDEX: EVIDENCE FROM TURKEY**

Hilal ÖZAKARLI

Assist. Prof. Dr. Engin KÜÇÜKSİLLE ..... 46 – 54

#### **THE ROLE OF STAKEHOLDER RELATIONSHIPS IN INTEGRATED REPORTING**

Özben GÜLDOĞAN ..... 55 – 64

#### **ANALYSIS OF THE PAPERS PRESENTED IN THE CONGRESS ON INTERNATIONAL ACCOUNTING AND FINANCE RESEARCH ORGANIZED BETWEEN 2016 – 2019**

Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN

Lect. Dr. Metehan KÜÇÜKER

Lect. İdil ÖZKAN ..... 65 – 77

#### **THE IMPACT OF COVID-19 CORONAVIRUS ON STOCK MARKETS: EVIDENCE FROM SELECTED COUNTRIES**

Assos. Prof. Dr. Feyyaz ZEREN

Res. Assist. Atike Elanur HIZARCI ..... 78– 84