



ISSN\_1302-258X

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

# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF  
ACCOUNTING SCIENCE

Cilt / Volume: 18 Sayı / Issue: 4 Aralık / December 2016





ISSN\_1302-258X

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

# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF  
ACCOUNTING SCIENCE

Cilt / Volume: 18 Sayı / Issue:4 Aralık / December 2016





**MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ**  
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

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

*Sahibi / Director*

Prof.Dr. Münir ŞAKRAK

*Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor*

Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN

*Yazı İşleri Müdürü / Managing Editor*

Prof.Dr. Beyhan MARŞAP (Gazi Üniversitesi)

*Editör / Editor*

Doç.Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT (Gazi Üniversitesi)

*Editör Yardımcısı / Associate Editor - Yayın Kurulu / Editorial Board*

Doç.Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

Doç.Dr. Serap Sebahat YANIK (Gazi Üniversitesi)

Arş. Gör. Mahmut Kadir İŞGÜVEN (Yalova Üniversitesi)

*Danışma Kurulu / Counseling Board*

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Prof.Dr. Ganite KURT (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Can Şınga MUGAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL (Başkent Üniversitesi)

Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Hülya TALU (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Nergis TEK (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Peter DEMEDIUK (Reims Management School, France)

Paul Sheldon FOOTE (California State University, Fullerton, USA)

Graham GAL (University of Massachusetts Amherst, USA)

Frederic GIELEN (Financial Reporting Council, UK)

Janet RATRATUNGA (Monash University, Australia)

*Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına Aittir.  
All the copy rights of this jornal is under the sole responsibility of the  
AACF*

*Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.*

*Bu fikirler MÖDAV'ın görüşlerini yansıtmaz.  
The opinions pt forwarded in this jornal 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) 232 33 77 Fax: (0312) 231 71 17*

*Baskı/ Print*

*Salmat Basım Yayıncılık Ambalaj Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.  
Sebze Bahçeleri Cad. (Büyük Sanayi 1. Cad.)*

*Arpacıoğlu İş Hanı No:95/1*

*Tel: 0 312 341 10 20*

*Bu derginin sponsorluğunu*

*Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üstlenmiştir.*

*Makale gönderimi:*

*Mail to:*

*Doç.Dr.Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT*

***modavdergi@gmail.com***

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,  
yılıda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi Cilt:  
10 Sayı:1 Mart 2008 tarihinden itibaren*

***Ebscohost Academic Search Complete**'de indekslenmekte  
ve 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri  
Bilimler Veri Tabanı**'nda yer almaktadır.*

*This jornal is prepared in Trkish and English langages , pblished  
for times a year and is a refereed Jornal The World of Accountng  
Science have been indexed by **Ebscohost Academic Search Complete**  
since March 2008, Vol: 10 No: 1 and **TUBITAK ULAKBİM Social and  
Humanities Science** is located in the Database since 2014.*



## MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### BİLİM HAKEM KURULU

Prof. Dr. ACAR, Durmuş  
Prof. Dr. AKDOĞAN, Nalan  
Prof. Dr. AKSOY, Ahmet  
Prof. Dr. AKTAŞ, Rafet  
Prof. Dr. AKTAŞ, Ramazan  
Prof. Dr. ARGÜN, Doğan  
Prof. Dr. ARIKBOĞA, Dursun  
Prof. Dr. ARSLAN, Mehmet  
Prof. Dr. ARZOVA, S. Burak  
Prof. Dr. ASLAN, Sinan  
Prof. Dr. ATABEY, Ata  
Prof. Dr. AYANOĞLU, Yıldız  
Prof. Dr. AYBOĞA, Hanefi  
Prof. Dr. AYPEK, Nevzat  
Prof. Dr. BANAR, Kerim  
Prof. Dr. BEYAZITLI, Ercan  
Prof. Dr. BÜYÜKMİRZA, Kamil  
Prof. Dr. ERDOĞAN, Melih  
Prof. Dr. CÖMERT, Nuran  
DEMEDIUK, Peter. Reims  
Prof. Dr. DERAN, Ali  
Prof. Dr. DOĞAN, Zeki  
Prof. Dr. ERCAN, Metin Kamil  
Prof. Dr. ERDOĞAN, Nurten  
Prof. Dr. ERGİN, Hüseyin  
Prof. Dr. ERGUN, Ülkü  
Prof. Dr. ERTAŞ, Fatih Coşkun  
FOOTE, Paul Sheldon.  
GIELEN, Frederic.  
Prof. Dr. GÖKÇEN ATAMAN, Başak  
Prof. Dr. GÖKÇEN, Gürbüz  
Prof. Dr. GÜCENME, Ümit  
Prof. Dr. GÜNEŞ, Recep  
Prof. Dr. HACİRÜSTEMOĞLU, Rüstem  
Prof. Dr. HAFTACI, Vasfi

Prof. Dr. İBİŞ, Cemal  
Prof. Dr. İPÇİ, Mustafa  
Prof. Dr. KARAKAYA, Mevlüt  
Prof. Dr. KARABINAR, Selahattin  
Prof. Dr. KARACAER, Semra  
Prof. Dr. KARAPINAR, Aydın  
Prof. Dr. KARASIOĞLU, Fehmi  
Prof. Dr. KARCIOĞLU, Reşat  
Prof. Dr. KARTAL, Ali  
Prof. Dr. KAYA, İdil  
Prof. Dr. KAVAL, Hasan  
Prof. Dr. KİSHALI, Yunus  
Prof. Dr. KURT, Ganite  
Prof. Dr. KÜÇÜKKOCAOĞLU, Güray  
Prof. Dr. LSTREET,  
Prof. Dr. LALIK, Ömer  
Prof. Dr. LAZOL, İbrahim  
Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan  
Prof. Dr. MUGAN, Can Şımgı  
Prof. Dr. ÖKER, Figen  
Prof. Dr. ÖNCÜ, Semra  
Prof. Dr. ÖZBİRECİKLİ, Mehmet  
Prof. Dr. ÖZERHAN, Yıldız  
Prof. Dr. ÖZKAN, Azzem  
Prof. Dr. PARLAKKAYA, Raif  
RATRATUNGA, Janet.  
Prof. Dr. SAYILGAN, Güven  
Prof. Dr. SELİMOĞLU, Seval  
Prof. Dr. SELVİ, Yakup  
Prof. Dr. SEVİLENGÜL, Orhan  
Prof. Dr. SEVİM, Şerafettin  
Prof. Dr. SÖZBİLİR, Halim  
Prof. Dr. ŞAKRAK, Münir  
Prof. Dr. ŞENER, Recep  
Prof. Dr. ŞENSOY, Necdet

Prof. Dr. TALU, Hülya  
Prof. Dr. TARCA, Ann  
Prof. Dr. TEK, Nergis  
Prof. Dr. TETİK, G. Nilüfer  
Prof. Dr. TOKAY, Semih Hüseyin  
Prof. Dr. TÜFEKÇİOĞLU, Tuğrul  
Prof. Dr. TÜREDİ, Hasan  
Prof. Dr. ÜNKAYA, Gülümser  
Prof. Dr. USLU, M. Selçuk  
Prof. Dr. UYAR, Süleyman  
Prof. Dr. UZAY, Şaban  
Prof. Dr. YALÇINER, Kürşat  
Prof. Dr. YILMAZ, Fatih  
Prof. Dr. YÜCEL, Göksel  
Prof. Dr. YÜKÇÜ, Süleyman  
Prof. Dr. ZAİF, Figen  
Doç. Dr. AĞCA, Ahmet  
Doç. Dr. ASLAN, Ümmühan  
Doç. Dr. BEZİRCİ, Muhammed  
Doç. Dr. BÜYÜKŞALVARCI, Ahmet  
Doç. Dr. ÇİL KOÇYİĞİT, Seyhan  
Doç. Dr. DEMİR, Volkan  
Doç. Dr. ELİTAŞ, Bilge Leyli  
Doç. Dr. ELMACI, Orhan  
Doç. Dr. KAYTMAZ BALSARI, Çağnur  
Doç. Dr. KIYILAR, Murat  
Doç. Dr. MISIRLIOĞLU, Ufuk  
Doç. Dr. ORAN, Jale  
Doç. Dr. ÖNDER, Türkân  
Doç. Dr. PAMUKÇU, Ayşe  
Doç. Dr. PAMUKÇU, Fatma  
Doç. Dr. TANRIÖVEN, Cihan  
Doç. Dr. ULUCAN ÖZKUL, Fatma  
Doç. Dr. YANIK, Serap  
Doç. Dr. YILDIRIM, Suat



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

<b>TÜRKİYE VE AVRUPA BİRLİĞİ ÜYESİ ÜLKELERDEN SEÇİLEN BANKALARIN FİNANSAL TABLOLARINDA SUNULAN MUHASEBE POLİTİKALARININ ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI AÇISINDAN İNCELENMESİ</b> Dr. Burcu Gürol Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....	721
<b>ENTEĞRE RAPORLAMA YAKLAŞIMI İÇİN UYGULAMAYA YÖNELİK SİSTEMATİK BİR ÖNERİ</b> Yrd. Doç. Dr. Soner GÖKTEN .....	741
<b>ANKARA İLİNDE EVDE FOTOTERAPİ UYGULAMASININ MALİYET ETKİLİLİK ANALİZİ: MALİYET ETKİLİLİK ORANLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRME</b> Dr. Nazan TORUN Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU .....	767
<b>LOKANTALARDA KULLANILAN MALİYET HESAPLAMA YÖNTEMLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA: ANTAKYA ÖRNEĞİ</b> Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Gökhan GÜVEN .....	797
<b>STATEJİK KARAR ALMA PERSPEKTİFİNDEN FAALİYET TABANLI MALİYETLEME MODELİ VE ZAMANA DAYALI FAALİYET TABANLI MALİYETLEME MODELİNİN KARŞILAŞTIRILMASINA YÖNELİK AMPİRİK BİR ÇALIŞMA</b> Arş. Gör. Dr. Kadir TUTKAVUL Doç. Dr. Orhan ELMACI .....	825
<b>TAM ZAMANINDA ÜRETİM SİSTEMİNİN MUHASEBE BİLGİ SİSTEMİ İLE BÜTÜNLEŞTİRİLMESİ VE BİR MODEL ÖNERİSİ</b> Doç. Dr. Adnan SEVİM Öğr. Gör. Samet BÜLBÜL .....	855
<b>İŞLETME LİSANS ÖĞRENCİLERİNİN TÜRKİYE MUHASEBE/FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI HAKKINDAKİ İLGİ DÜZEYLERİ, BEKLENTİLERİ VE FARKINDALIKLARI: BALIKESİR ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ ÖRNEĞİ</b> Güllüzar TURHAN Arş. Gör. Mustafa OĞUZ .....	881
<b>MUHASEBE ALANINDA YAPILAN ÇALIŞMALARIN ARAŞTIRMA YÖNTEMLERİ AÇISINDAN ANALİZİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ (2011-2015)</b> Yrd. Doç. Dr. Nuray DEMİREL ARICI Doç. Dr. Rabia AKTAŞ Doç. Dr. Sibel KARĞIN.....	919
<b>MUHASEBE DERSİ ALAN LİSANS ÖĞRENCİLERİNİN AHLAKİ OLMAYAN DAVRANIŞLARIN DUYURULMASINA YÖNELİK TUTUMLARI: ORDU ÜNİVERSİTESİ'NDE BİR UYGULAMA</b> Yrd. Doç. Dr. Hakan YAZARKAN Arş. Gör. Dr. Züleyha YILMAZ .....	945
<b>MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ DUYGUSAL ZEKÂ DÜZEYLERİNİN MESLEK ÜNVANLARI, MESLEKTEKİ DENEYİM SÜRELERİ VE EĞİTİM SEVİYELERİNE GÖRE FARKLILIKLARI</b> Yrd. Doç. Dr. Murat ÖZCAN Öğr. Gör. Erol GEÇİCİ Yrd. Doç. Dr. Mehmet GÜNLÜK .....	973





**CONTENTS**

<b>EXAMINATION OF ACCOUNTING POLICIES PRESENTED IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF BANKS FROM TURKEY AND SELECTED EUROPEAN UNION COUNTRIES IN TERMS OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS</b> Dr. Burcu Gürol Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....	721
<b>A PRACTICAL AND SYSTEMATIC SUGGESTION FOR INTEGRATED REPORTING</b> Yrd. Doç. Dr. Soner GÖKTEN .....	741
<b>THE COST EFFECTIVENESS ANALYSIS HOME FOTOTHERAPY IN ANKARA: EVALUATION IN TERMS OF THE COST EFFECTIVENESS RATE</b> Dr. Nazan TORUN Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU .....	767
<b>A RESEARCH STUDY ON THE COSTING METHODS USED BY THE RESTAURANTS: THE CASE OF ANTAKYA</b> Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Gökhan GÜVEN .....	797
<b>AN EMPIRICAL STUDY TO COMPARE ACTIVITY BASED COSTING MODEL AND TIME BASED COSTING MODEL FROM STRATEGIC DECISION MAKING PERSPECTIVE</b> Arş. Gör. Dr. Kadir TUTKAVUL Doç. Dr. Orhan ELMACI .....	825
<b>INTEGRATION OF JUST IN TIME PRODUCING WITH ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM AND A PROPOSAL OF THIS INTEGRATION MODEL</b> Doç. Dr. Adnan SEVİM Öğr. Gör. Samet BÜLBÜL .....	855
<b>LEVELS OF INTEREST, EXPECTATIONS AND AWARENESS OF BUSINESS ADMINISTRATION UNDERGRADUATE STUDENTS ON TURKISH ACCOUNTING STANDARDS/TURKISH FINANCIAL REPORTING STANDARDS: THE CASE OF BALIKESİR</b> Güllüzar TURHAN Arş. Gör. Mustafa OĞUZ .....	881
<b>THE ANALYSIS OF ACCOUNTING STUDIES IN TERMS OF RESEARCH METHODS: TURKISH CASE (2011-2015)</b> Yrd. Doç. Dr. Nuray DEMİREL ARICI Doç. Dr. Rabia AKTAŞ Doç. Dr. Sibel KARĞIN.....	919
<b>WHISTLEBLOWING INTENTIONS OF ACCOUNTING STUDENTS: A STUDY AT THE ORDU UNIVERSITY</b> Yrd. Doç. Dr. Hakan YAZARKAN Arş. Gör. Dr. Züleyha YILMAZ .....	945
<b>THE DIFFERENCES OF THE ACCOUNTANTS EMOTIONAL INTELLIGENCE LEVELS ACCORDING TO THEIR PROFESSIONAL TITLES, EXPERIENCE AND EDUCATION</b> Yrd. Doç. Dr. Murat ÖZCAN Öğr. Gör. Erol GEÇİCİ Yrd. Doç. Dr. Mehmet GÜNLÜK .....	973