



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: 3 Eylül / September 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:3 Eylül / September 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)

Yayın Kurulu / Editorial Board

Doç.Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (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. Mevlüt KARAKAYA (Gazi 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 SÜRMELİ (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 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 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
Büyük Anadolu Medya Grup Ltd.Şti.
İstanbul Cad. Elif Sk. no: 7/190-246 İskitler/ANKARA
• Tel: 0312 384 30 70 (pbx)*

*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 Turkish and English langages , pblished
for times a year and is a refereed Journal The World of Accounting
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. ARGUN, Doğan
Prof. Dr. ARIKOĞA, 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. AYEK, 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. ELİTAŞ, Cemal
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, idil
Prof. Dr. KAVAL, Hasan
Prof. Dr. KISHALI, 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. TÜFEKÇIOĞLU, 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. ZAFİ, 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, Çağınur
Doç. Dr. KIYILAR, Murat
Doç. Dr. MİSİRLİOĞLU, Ufuk
Doç. Dr. ORAN, Jale
Doç. Dr. ÖNDER, Türkân
Doç. Dr. PAMUKÇU, Ayşe
Doç. Dr. TANRIOVEN, Cihan
Doç. Dr. ULUCAN ÖZKUL, Fatma
Doç. Dr. YANIK, Serap
Doç. Dr. YILDIRIM, Suat



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

ERTELENMİŞ VERGİLERİN FİNANSAL TABLOLAR ÜZERİNDEKİ ETKİLERİNİN ORAN ANALİZİ YÖNTEMİ KULLANILARAK İNCELENMESİ

Öğr. Gör. Dr. Numan Emre ERGİN

Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU 575

AMERİKA'DA YEREL YÖNETİMLER İÇİN GELİŞTİRİLEN MALİ DURUM ANALİZİ YÖNTEMLERİNİN TÜRKİYE'DEKİ YEREL YÖNETİMLERE UYGULANABİLİRLİĞİ

Doç. Dr. Fatma ULUCAN ÖZKUL

Dr. Betül Şeyma ALKAN..... 605

KONAKLAMA VE YİYECEK HİZMETLERİ ALT SEKTÖRÜNDEKİ KÜÇÜK, ORTA VE BÜYÜK ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİN FİNANSAL PERFORMANSININ KARŞILAŞTIRMALI TABLOLAR ANALİZ TEKNİĞİ İLE İNCELENMESİ

Doç. Dr. Erdiñç KARADENİZ

Arş. Gör. Selda DALAK

Arş. Gör. Mehmet BEYAZGÜL

Arş. Gör. Fatih GÜNAY..... 631

FİYATLANDIRMA KARARLARINDA GELENEKSEL VE ÇAĞDAŞ MALİYETLEME SİSTEMLERİNİN YETERLİLİKLERİNİN KARŞILAŞTIRILMASINA YÖNELİK AMPİRİK BİR ÇALIŞMA

Arş. Gör. Dr. Kadir TUTKAVUL

Doç. Dr. Orhan ELMACI..... 659

TÜRKİYE'DE YAPILAN MUHASEBE DOKTORA TEZLERİNİN ALAN VE METODOLOJİK OLARAK SINIFLANDIRILMASI: 2005-2015 DÖNEMİ

Yrd. Doç. Dr. Sedat ERDOĞAN

Yrd. Doç. Dr. Bilal SOLAK

Yrd. Doç. Dr. Dilek COŞKUN ERDOĞAN..... 691



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

AN EXAMINATION OF THE EFFECTS OF DEFERRED TAXES ON FINANCIAL STATEMENTS USING RATIO ANALYSIS METHOD

Öğr. Gör. Dr. Numan Emre ERGİN
Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU 575

THE APPLICABILITY OF FINANCIAL CONDITION ANALYSIS METHODS DEVELOPED FOR UNITED STATES LOCAL GOVERNMENTS TO TURKISH LOCAL GOVERNMENTS

Doç. Dr. Fatma ULUCAN ÖZKUL
Dr. Betül Şeyma ALKAN 605

ANALYZING FINANCIAL PERFORMANCE OF SMALL, MEDIUM AND LARGE SCALE ENTERPRISES IN ACCOMMODATION AND FOOD SERVICE SUBSECTOR BY USING HORIZONTAL ANALYSIS TECHNIQUE

Doç. Dr. Erdiñ KARADENİZ
Arş. Gör. Selda DALAK
Arş. Gör. Mehmet BEYAZGÜL
Arş. Gör. Fatih GÜNAY 631

EMPIRICAL STUDY TO COMPARE THE ADEQUACY OF TRADITIONAL AND CONTEMPORARY COSTING SYSTEMS IN THE PRICING DECISIONS

Arş. Gör. Dr. Kadir TUTKAVUL
Doç. Dr. Orhan ELMACI 659

THE TOPICAL AND THE METHODOLOGICAL CLASSIFICATION OF THE ACCOUNTING PH.D. THESES IN TURKEY: THE PERIOD OF 2005-2015

Yrd. Doç. Dr. Sedat ERDOĞAN
Yrd. Doç. Dr. Bilal SOLAK
Yrd. Doç. Dr. Dilek COŞKUN ERDOĞAN 691