



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: 2 Haziran / June 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:2 Haziran / June 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 Jornal 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. 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. ELİTAŞ, Cemal
Prof. Dr. ERCAN, Metin Kamil
Prof. Dr. ERDOĞAN, Nurten
Prof. Dr. ERGİN, Hüseyin
Prof. Dr. ERGUN, Ülkü
Prof. Dr. ERTAİ, 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. KISHALI, Yunus
Prof. Dr. KURT, Ganite
Prof. Dr. KÜÇÜKCOCAOĞLU, Güray
Prof. Dr. LSTREET,
Prof. Dr. LALIK, Ömer
Prof. Dr. LAZOL, İbrahim
Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan
Prof. Dr. MUGAN, Can Şımga
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. ZAFİ, Figen
Doç. Dr. AĞÇA, 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. PMUKÇU, Fatma
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

YEREL FİNANSAL RAPORLAMA ÇERÇEVESİ TASLAĞINDAKİ ÖLÇÜMLEME ESASLARI ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN	307
BANKA FİNANSAL TABLOLARININ UMS 1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU STANDARTI KAPSAMINDA İNCELENMESİ Öğr. Gör. Dr. Burcu GÜROL Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....	337
BORSA İSTANBUL ŞİRKETLERİNDE UFRS ETKİSİ: FİNANSAL BİLGİNİN İHTİYACA UYGUNLUĞU Öğr.Gör.Dr. Banu SULTANOĞLU.....	369
TÜRKİYE'DE YAYINLANAN SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLARININ GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI) TARAFINDAN YAYINLANAN STANDARTLARA UYUMUNUN TESPİTİNE YÖNELİK AMPRİK BİR ÇALIŞMA Doç.Dr. Seçkin GÖNEN Yrd.Doç.Dr. Bilal SOLAK	393
BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETLERİNDE KALİTE KONTROL STANDARTLARININ UYGULANMA ETKİNLİĞİNİ ÖLÇMEYE YÖNELİK BİR ÇALIŞMA: TÜRKİYE ÖRNEĞİ Arş. Gör. Yasin ŞEKER Prof. Dr. Engin DİNÇ	421
BANKA ŞUBELERİNİN MALİYET VE İŞGÜCÜ YÖNETİMİNDE ZAMANA DAYALI FAALİYET TABANLI MALİYETLEME Yrd. Doç. Dr. Bedia ATALAY Öğr. Gör. Rabia KURULU	453
YENİ KAMU MALİ YÖNETİM ANLAYIŞI PERSPEKTİFİNDE TÜRKİYE'DE KAMU KURUMLARI MALİ PERFORMANSLARININ AHP VE TOPSIS YÖNTEMLERİYLE DEĞERLENDİRİLMESİ Yrd. Doç. Dr. Tunga BOZDOĞAN Doç. Dr. Nezir TAYYAR Yrd. Doç. Dr. Şerif ÖNER.....	477
TÜRKİYE' DEKİ FİNANSAL KRİZ DÖNEMLERİNDE HALKA AÇIK İŞLETMELERİN LİKİDİTE PERFORMANSLARININ VERİ ZARFLAMA ANALİZİ İLE DEĞERLENDİRİLMESİ Yrd. Doç. Dr. Şule YÜKSEL YİĞİTER Öğr. Gör. Hüseyin ÖZYİĞİT.....	515
DAVRANIŞAL FİNANS EĞİLİMLERİ İLE BİREYSEL EMEKLİLİK FON TERCİHLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİNİN TEST EDİLMESİ: TÜRKİYE'DEKİ BANKA ÇALIŞANLARI ÜZERİNE BİR UYGULAMA Dr. Mesut DOĞAN.....	543



CONTENTS

A REVIEW ON THE MEASUREMENT BASIS IN THE LOCAL FINANCIAL REPORTING FRAMEWORK DRAFT Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN	307
REVIEW OF FINANCIAL STATEMENTS OF BANKS IN TERMS OF IAS 1 – PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS STANDARD Öğr. Gör. Dr. Burcu GÜROL Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....	337
THE EFFECT OF IFRS ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF COMPANIES TRADED ON BORS İSTANBUL: THE VALUE RELEVANCE OF FINANCIAL INFORMATION Öğr.Gör.Dr. Banu SULTANOĞLU.....	369
AN EMPRICAL STUDY FOR DETERMINING THE COMPLIANCE OF SUSTAINABILITY REPORTS PUBLISHED IN TURKEY WITH STANDARS PUBLISHED BY GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI) Assoc. Prof. Seçkin GÖNEN Asst. Prof. Bilal SOLAK	393
RESEARCH FOR DETERMINING APPLICATION EFFICIENCY OF STANDARD ON QUALITY CONTROL IN EXTERNAL AUDIT FIRMS: CASE STUDY OF TURKEY Arş. Gör. Yasin ŞEKER Prof. Dr. Engin DİNÇ.....	421
MANAGEMENT WORKFORCE AND COST OF BANK BRANCH IN TIME-DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING Yrd. Doç. Dr. Bedia ATALAY Öğr. Gör. Rabia KURULU	453
EVALUATION OF THE PUBLIC INSTITUTIONS FINANCIAL PERFORMANCE UNDER THE PERSPECTIVE OF NEW PUBLIC FINANCIAL MANAGEMENT CONCEPT WITH AHP AND TOPSIS METHODS IN TURKEY Yrd. Doç. Dr. Tunga BOZDOĞAN Doç. Dr. Nezih TAYYAR Yrd. Doç. Dr. Şerif ÖNER.....	477
THE EVALUATION OF LIQUIDITY PERFORMANCE OF PUBLIC ADMINISTRATION WITH DATA ENVELOPMENT ANALYSIS IN THE PERIODS OF FINANCIAL CRISIS IN TURKEY Yrd. Doç. Dr. Şule YÜKSEL YİĞİTER Öğr. Gör. Hüseyin ÖZYİĞİT.....	515
TESTING THE RELATIONSHIP BETWEEN BEHAVIORAL FINANCE TRENDS AND PRIVATE PENSION FUNDS: AN APPLICATION ON THE BANK EMPLOYEES IN TURKEY Dr. Mesut DOĞAN.....	543