



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: 2 Haziran / June 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: & <UhfUb / >i bY 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,
yılıda 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 ŞİMGİ 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. 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

< 5N F 5B 2020 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
...LIST OF REVIEWERS FOR >I B9 2020 ISSUE

Prof. Dr. Hüseyin AKAY
Prof. Dr. Hüseyin AKTAŞ
Prof. Dr. Ümmühan ARSLAN
Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU
Prof. Dr. Fatih DALKILIÇ
Prof. Dr. Hakan DEMİRGİL
Prof. Dr. Deniz Umut DOĞAN
Prof. Dr. Güler SAĞLAM ARI
Prof. Dr. Şakir SAKARYA
Prof. Dr. Vedat SARIKOVANLIK
Prof. Dr. Hikmet ULUSAN
Prof. Dr. Süleyman UYAR
Doç. Dr. Soner GÖKTEN
Doç. Dr. Nuray GÜNERİ TOSUNOĞLU
Doç. Dr. Yiğit Bora ŞENYİĞİT
Dr. Öğr. Üyesi Arife ÖZDEMİR
Dr. Hilmi Tunahan AKKUŞ
Dr. Hasan KAZAK



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

DİJİTAL ÇAĞDA MUHASEBENİN DÖNÜŞÜMÜ: “BLOCKCHAIN” TEKNOLOJİSİNDE MUHASEBE VE MALİ KONTROLLER

(Derleme Makalesi)

Prof. Dr. Fatma ULUCAN ÖZKUL

Dr. Öğr. Üyesi Betül Şeyma ALKAN.....218

UFRS KAPSAMINDA KRİPTO PARA İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: KRİPTO PARALAR GERÇEKTEN PARA MI?

(Derleme Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Erkin Nevzat GÜDELÇİ.....237

İŞLETMELERİN SAHİP OLDUĞU FİNANSAL KALDIRAÇ VE RİSK DÜZEYLERİNİN KARLILIĞA ETKİSİ: BORSA İSTANBUL'DAKİ HİZMET FİRMALARI ÜZERİNE AMPİRİK BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Abdulkadir BİLEN

Ismail KALASH.....258

İYİ VE KÖTÜ KAZANÇ İLANLARINA KARŞI PİYASANIN TEPKİSİ: BORSA İSTANBUL'DA BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Halime ŞİMŞEK

Dr. Öğr. Üyesi Durmuş YILDIRIM.....276

KRİPTOPARA PİYASA VOLATİLİTESİNİN MODELLENMESİ, TAHMİNİ VE BITCOİN'İN RİSKE MARUZ DEĞER DİNAMİKLERİ

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. Hilmi Tunahan AKKUŞ

Doç. Dr. İsmail ÇELİK.....296



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

ROL STRES KAYNAKLARININ MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ MESLEKİ TÜKENMİŞLİĞİNE ETKİSİ: TRA1 ERZURUM ALT BÖLGESİNDE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet GÜNER

Zeliha İL.....313

FİRMA KARAKTERİSTİKLERİNİN DENETİM FİRMASI TERCİHİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİNİN ANALİZİ: BİST ŞİRKETLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Yusuf TEPELİ

Arş. Gör. Dr. Burak KAYIHAN.....336

DEVLET TEŞVİKLERİNİN TMS/TFRS, BOBİ FRS VE MSUGT ÇERÇEVESİNDE İNCELENMESİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

(Derleme Makalesi)

Prof. Dr. Engin DİNÇ

Arş. Gör. Fatih YILDIRIM.....355



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

TRANSFORMATION OF ACCOUNTING IN THE DIGITAL ERA: ACCOUNTING AND FINANCIAL CONTROLS IN “BLOCKCHAIN” TECHNOLOGY

(Review Article)

Prof. Dr. Fatma ULUCAN ÖZKUL

Assist. Prof. Dr. Betül Şeyma ALKAN.....218

ACCOUNTING OF CRYPTOCURRENCIES IN THE SCOPE OF IFRS: ARE CRYPTOCURRENCIES REAL CURRENCIES?

(Review Article)

Assist. Prof. Dr. Erkin Nevzat GÜDELÇİ.....237

THE EFFECT OF FIRMS’ FINANCIAL LEVERAGE AND RISK LEVELS ON PROFITABILITY: AN EMPIRICAL INVESTIGATION OF SERVICE FIRMS IN ISTANBUL STOCK EXCHANGE

(Research Article)

Prof. Dr. Abdulkadir BİLEN

Ismail KALASH.....258

MARKET REACTION TO GOOD AND BAD EARNING ANNOUNCEMENTS: AN APPLICATION IN BORSA ISTANBUL

(Research Article)

Halime ŞİMŞEK

Assist. Prof. Dr. Durmuş YILDIRIM.....276

MODELING, FORECASTING THE CRYPTOCURRENCY MARKET VOLATILITY AND VALUE AT RISK DYNAMICS OF BITCOIN

(Research Article)

Dr. Hilmi Tunahan AKKUŞ

Assoc. Prof. Dr. İsmail ÇELİK.....296



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE EFFECT OF ROLE STRESSORS ON THE OCCUPATIONAL BURNOUT OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS: A RESEARCH IN THE TRA1 ERZURUM SUB-REGION

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Mehmet GÜNER

Zeliha İL.....313

ANALYSIS FOR THE IMPACT OF THE COMPANY CHARACTERISTICS ON AUDITOR SELECTION: A RESEARCH ON BIST COMPANIES

(Research Article)

Res. Assist. Dr. Yusuf TEPELİ

Res. Assist. Dr. Burak KAYIHAN.....336

ACCOUNTING AND EXAMINATION OF GOVERNMENT GRANTS WITHIN THE SCOPE OF TMS/TFRS, BOBI FRS AND MSUGT

(Review Article)

Prof. Dr. Engin DİNÇ

Res. Assist. Fatih YILDIRIM.....355