



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: 17 Sayı / Issue: 4 Aralık / December 2015



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

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

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

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

Doç.Dr. Tuğba UÇMA UYSAL (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Doç.Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

Danışma Kurulu / Counseling Board

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Peter DEMEDIUK (Reims Management School, France)

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

Frederic GIELEN (Financial Reporting Council, UK)

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)

Janet RATRATUNGA (Monash University, Australia)

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)

Yayın Sekreterleri / Editorial Staff

Arş. Grv. Burcu NAZLIOĞLU

*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) 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 KOÇYIĞIT
modavdergi@gmail.com*

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılıda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi
Cilt: 11 Sayı:1 Mart 2009 tarihinden itibaren
Ebscohost Academic Search Complete 'de indekslenmekte
ve 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri
Bilimler Veri Tabanı**'nda yer almaktadır.*

*This journal is prepared in Turkish and English languages, published
four times a year and is a refereed Journal The World of Accounting
Science have been indexed by **Ebscohost Academic Search Complete**
since March 2009, Vol: 11 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. 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. L.STREET,
Prof. Dr. LALİK, Ömer
Prof. Dr. LAZOL, İbrahim
Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan
Prof. Dr. MUGAN, Can Şıngı
Prof. Dr. ÖKER, Figen
Prof. Dr. ÖNCÜ, Semra
Prof. Dr. ÖZBİRECİKLi, 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. UZAY, Şaban
Prof. Dr. YALÇINER, Kürşat
Prof. Dr. YILMAZ, Fatih
Prof. Dr. YÜCEL, Göksele
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, Çağnur
Doç. Dr. KIYLAR, Murat
Doç. Dr. MISIRLIOĞLU, Ufuk
Doç. Dr. ORAN, Jale
Doç. Dr. ÖNDER, Türkân
Doç. Dr. TANRIÖVEN, Cihan
Doç. Dr. ULUCAN ÖZKUL, Fatma
Doç. Dr. UYAR, Süleyman
Doç. Dr. YAMIK, Serap
Doç. Dr. YILDIRIM, Suat



İÇİNDEKİLER

YAP-İŞLET-DEVRET SÖZLEŞMELERİNİN IFRIC 12 İMTİYAZLI HİZMET SÖZLEŞMELERİ KAPSAMINDA MUHASEBELEŞTİRİLMESİ: HESAP PLANINA İLİŞKİN ÖNERİLER VE ÖRNEK BİR UYGULAMA Prof.Dr. Hasan KAVAL Arş.Gör.Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR	701
ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR STANDARDI VE KIDEM TAZMİNATININ TÜRKİYE'DEKİ MEVCUT DÜZENLEMELER KAPSAMINDA İNCELENMESİ Yrd.Doç.Dr. Emin ZEYTİNOĞLU Yrd.Doç.Dr. Fatih ŞENTÜRK Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ	737
ÖRGÜTSEL KÜLTÜR VE ÖRGÜTSEL MUHASEBE KÜLTÜRÜ İLE HİLELİ FİNANSAL RAPORLAMA ARASINDAKİ İLİŞKİ: BORSA İSTANBUL (BİST) HİZMETLER ENDEKSİNDE BİR ARAŞTIRMA Öğr.Gör.Dr. Hakkı KIYMIK Prof.Dr. İsmail BEKÇİ Prof.Dr. Durmuş ACAR	759
HEDEF MALİYETLEME AÇISINDAN MUHASEBE BİLGİ SİSTEMİNE İLİŞKİN BİR MODEL ÖNERİSİ VE BİR İŞLETME UYGULAMASI Doç.Dr. Adnan SEVİM Öğr.Gör. Samet BÜLBÜL	785
İŞLETMELERDE YÖNETİCİLERİN SAHİP OLMASI GEREKEN NİTELİKLER ÇERÇEVESİNDE LİKİTİDE KULLANIMI İLE SERMAYE YAPISI İLİŞKİSİ: TÜRK ÇİMENTO SANAYİNDE UYGULAMA Yrd.Doç.Dr. Tuba DERYA BASKAN	805
FİNANSAL ARAÇLARIN MUHASEBELEŞTİRME POLİTİKALARINA ETKİ EDEN FAKTÖRLER: BORSA İSTANBUL (BİST) MALİ SEKTÖRDE BİR ARAŞTIRMA Prof.Dr. Şerafettin SEVİM Arş.Grv. Işık ALTUNAL	821
ARACI KURUMLARIN GERÇEKLEŞTİRDİKLERİ KALDIRAÇLI ALIM SATIM (FOREKS) İŞLEMLERİ VE MUHASEBE UYGULAMALARI Yrd.Doç.Dr. Ozan ÖZDEMİR	845
MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ KOBİ TFRS ALGILAMA VE UYGULAMA SÜRECİNE BAKIŞ AÇILARININ TESPİTİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA: BATI AKDENİZ BÖLGESİ ÖRNEĞİ Yrd.Doç.Dr. Hasan ŞENOL Yrd.Doç.Dr. Hakan ÖZÇELİK	871
MUHASEBE EĞİTİMİ ALAN ÖĞRENCİLERİN ÖĞRENİM KAZANIMLARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA: SAKARYA ÜNİVERSİTESİ ÖRNEĞİ Yrd.Doç.Dr. Şule YILDIZ Yrd.Doç.Dr. Sema ÜLKÜ	893
MAKYAVELİST KİŞİLİK EĞİLİMLERİ VE ETİKSEL KARAR VERME DAVRANIŞI İLİŞKİSİ: MUHASEBE MESLEK MENSUPLARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA Yrd.Doç.Dr. Ferhat BİTLİSLİ Dr. Mehmet DİNÇ	921
DÜZELTME	943



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

ACCOUNTING FOR BUILT OPERATE AND TRANSFER ARRANGEMENTS ACCORDING TO IFRIC 12 SERVICE CONCESSION ARRANGEMENTS, A SUGGESTION FOR UNIFORM CHART OF ACCOUNTING AND AN ILLUSTRATIVE EXAMPLE Prof.Dr. Hasan KAVAL Arş.Gör.Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR	701
ANALYZING THE EMPLOYEE BENEFITS STANDARD AND TERMINATION BENEFITS IN LINE WITH THE APPLICABLE LEGISLATION IN TURKEY Yrd.Doç.Dr. Emin ZEYTİNOĞLU Yrd.Doç.Dr. Fatih ŞENTÜRK Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ.....	737
THE RELATIONSHIP BETWEEN ORGANIZATIONAL CULTURE, ACCOUNTING CULTURE AND FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING: A RESEARCH ON BORSA İSTANBUL (BIST) SERVICES INDEX Öğr.Gör.Dr. Hakkı KIYMIK Prof.Dr. İsmail BEKÇİ Prof.Dr. Durmuş ACAR.....	759
PROPOSAL OF A MODEL OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM BASED ON TARGET COSTING AND ITS FIRM APPLICATION Doç.Dr. Adnan SEVİM Öğr.Gör. Samet BÜLBÜL.....	785
THE RELATIONSHIP BETWEEN LIQUIDITY UTILIZATION AND CAPITAL STRUCTURE WITHIN THE BOUNDS OF QUALITIES THAT BUSINESS MANAGERS NEED TO HAVE: AN APPLICATION IN TURKISH CEMENT INDUSTRY Yrd.Doç.Dr. Tuba DERYA BASKAN	805
POLICIES RELATED TO FINANCIAL INSTRUMENTS' RECOGNITION: A RESEARCH FOR BORSA İSTANBUL (BIST) FINANCIAL SECTOR Prof.Dr. Şerafettin SEVİM Arş.Grv. Işık ALTUNAL.....	821
LEVERAGED TRADING (FOREX) OPERATIONS AND ACCOUNTING PRACTICES OF BROKERAGE FIRMS Yrd.Doç.Dr. Ozan ÖZDEMİR	845
A STUDY ON DETERMINATION OF THE PERSPECTIVE OF ACCOUNTING PROFESSIONALS TO SME TFRS DETECTION AND APPLICATION PROCESS: THE CASE OF THE WESTERN MEDITERRANEAN REGION Yrd.Doç.Dr. Hasan ŞENOL Yrd.Doç.Dr. Hakan ÖZÇELİK	871
A STUDY ON LEARNING OUTCOMES OF STUDENTS WHO GET ACCOUNTING EDUCATION0 EVIDENCE FROM SAKARYA UNIVERSITY Yrd.Doç.Dr. Şule YILDIZ Yrd.Doç.Dr. Sema ÜLKÜ.....	893
MACHIAVELLIAN PERSONALITY TENDENCIES AND ETHICAL DECISION-MAKING BEHAVIOR: A SURVEY ON THE ACCOUNTING PROFESSIONALS Yrd.Doç.Dr. Ferhat BİTLİSLİ Dr. Mehmet DİNÇ	921
CORRECTION	943

