



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: 1 Mart / March 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

Editör /Yazı İşleri Müdürü / Editor

Prof.Dr. Beyhan Güçlü MARŞAP (Gazi Üniversitesi)

Editör Yardımcısı / Associate Editor

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

Yrd.Doç.Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya 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 SÜRMEİLİ (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
Ziraat Gurup Matbaacılık A.Ş.
İstanbul Yolu Trafo Karşısı 06070 Varlık - Ankara • Tel (0312) 384 73 44 - 45*

*Bu derginin sponsorluğunu
Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üstlenmiştir.*

*Makale gönderimi:
Mail to:
Prof. Dr. Beyhan Güçlü MARŞAP
modavdergi@gmail.com*

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılda 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. İBİŞ, Cemal	Prof. Dr. ŞENSOY, Necdet
Prof. Dr. AKDOĞAN, Nalan	Prof. Dr. İPÇİ, Mustafa	Prof. Dr. TALU, Hülya
Prof. Dr. AKSOY, Ahmet	Prof. Dr. KARAKAYA, Mevlüt	Prof. Dr. TARCA, Ann
Prof. Dr. AKTAŞ, Ramazan	Prof. Dr. KARABINAR, Selahattin	Prof. Dr. TEK, Nergis
Prof. Dr. ARIKBOĞA, Dursun	Prof. Dr. KARACAER, Semra	Prof. Dr. TETİK, G. Nilüfer
Prof. Dr. ARSLAN, Mehmet	Prof. Dr. KARAPINAR, Aydın	Prof. Dr. TOKAY, Semih Hüseyin
Prof. Dr. ARZOVA, S. Burak	Prof. Dr. KARASİOĞLU, Fehmi	Prof. Dr. TÜFEKÇİOĞLU, Tuğrul
Prof. Dr. ASLAN, Sinan	Prof. Dr. KARCIOĞLU, Reşat	Prof. Dr. TÜREDİ, Hasan
Prof. Dr. ATABEY, Ata	Prof. Dr. KARTAL, Ali	Prof. Dr. ÜNKAYA, Gülümser
Prof. Dr. AYANOĞLU, Yıldız	Prof. Dr. KAYA, İdil	Prof. Dr. USLU, M. Selçuk
Prof. Dr. AYBOĞA, Hanefi	Prof. Dr. KAVAL, Hasan	Prof. Dr. UZAY, Şaban
Prof. Dr. AYPEK, Nevzat	Prof. Dr. KİSHALI, Yunus	Prof. Dr. YILMAZ, Fatih
Prof. Dr. BANAR, Kerim	Prof. Dr. KURT, Ganite	Prof. Dr. YÜCEL, Gökse
Prof. Dr. BEYAZITLI, Ercan	Prof. Dr. L.STREET,	Prof. Dr. YÜKÇÜ, Süleyman
Prof. Dr. BÜYÜKMİRZA, Kamil	Prof. Dr. LALİK, Ömer	Prof. Dr. ZAFİ, Figen
Prof. Dr. ERDOĞAN, Melih	Prof. Dr. LAZOL, İbrahim	Doç. Dr. AKTAŞ, Rafet
Prof. Dr. CÖMERT, Nuran	Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan	Doç. Dr. AĞCA, Ahmet
DEMEDIUK, Peter. Reims	Prof. Dr. MUGAN, Can Şıngı	Doç. Dr. ASLAN, Ümmühan
Prof. Dr. DOĞAN, Zeki	Prof. Dr. ÖKER, Figen	Doç. Dr. BEZİRCİ, Muhammed
Prof. Dr. ELİTAŞ, Cemal	Prof. Dr. ÖNCÜ, Semra	Doç. Dr. BÜYÜKŞALVARCI, Ahmet
Prof. Dr. ERCAN, Metin Kamil	Prof. Dr. ÖZBİRECİKLİ, Mehmet	Doç. Dr. ÇİL KOÇYİĞİT Seyhan
Prof. Dr. ERDOĞAN, Nurten	Prof. Dr. ÖZERHAN, Yıldız	Doç. Dr. DEMİR, Volkan
Prof. Dr. ERGİN, Hüseyin	Prof. Dr. ÖZKAN, Azzem	Doç. Dr. DERAN, Ali
Prof. Dr. ERGUN, Ülkü	Prof. Dr. PARLAKKAYA, Raif	Doç. Dr. ELMACI, Orhan
Prof. Dr. ERTAŞ, Fatih Coşkun	RATRATUNGA, Janet.	Doç. Dr. KAYTMAZ BALSARI, Çağnur
FOOTE, Paul Sheldon.	Prof. Dr. SAYILGAN, Güven	Doç. Dr. KIYILAR, Murat
GIELEN, Frederic.	Prof. Dr. SELİMOĞLU, Seval	Doç. Dr. KÜÇÜKCOCAOĞLU, Güray
Prof. Dr. GÖKÇEN ATAMAN, Başak	Prof. Dr. SELVİ, Yakup	Doç. Dr. MISIRLIOĞLU, Ufuk
Prof. Dr. GÖKÇEN, Gürbüz	Prof. Dr. SEVİLENGÜL, Orhan	Doç. Dr. ORAN, Jale
Prof. Dr. GÜCENME, Ümit	Prof. Dr. SEVİM, Şerafettin	Doç. Dr. ÖNDER, Türkân
Prof. Dr. GÜNEŞ, Recep	Prof. Dr. SÖZBİLİR, Halim	Doç. Dr. UYAR, Süleyman
Prof. Dr. HACİRÜSTEMOĞLU, Rüstem	Prof. Dr. ŞAKRAK, Münir	Doç. Dr. YANIK, Serap
Prof. Dr. HAFTACI, Vasfi	Prof. Dr. ŞENER, Recep	Doç. Dr. YILDIRIM, Suat



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

GENEL YAYIN YÖNETMENİNDEN / FROM SENIOR EDITOR

Değerli Okuyucular,

2015 yılının ilk sayısında sekiz adet makaleyi görüşlerinize sunuyoruz. Türkçe ve İngilizce dillerinde yazılmış olan bu sayıdaki makalelerin konularını; finansal raporlama, maliyet muhasebesi, muhasebe eğitimi, finans ve diğer muhasebe konuları oluşturmaktadır.

Makaleleriniz modavdergi@gmail.com adresine göndermenizi rica ederiz.

Saygılarımla
Prof. Dr. Nalan Akdoğan



İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETİMDE ÖNEMLİ RİSKİ ETKİLEYEN UNSURLAR ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA Yrd.Doç.Dr. Sezen ULUDAĞ	1
BORSA İSTANBUL'DA BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETLERİ VE BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞLERİ ÜZERİNE BİR İNCELEME Prof.Dr. Nelan AKDOĞAN Melike AKTAŞ Ozan GÜLHAN	19
TÜRKİYE'DE ORTAKLIK YOĞUNLAŞMASININ ŞİRKET PERFORMANSINA ETKİSİ Nazlı HOŞAL AKMAN Can SİNGA MUGAN Orhan AKIŞIK	33
KORAKLAMA VE YİYECEK HİZMETİ FAALİYETLERİ ALT SEKTÖRÜNDEKİ KÜÇÜK, ORTA VE BÜYÜK ÖLÇEKLİ İŞLETMELERİN BANKA KREDİSİ KULLANIM DÜZEYİNİN ANALİZİ Doç.Dr. Erdiñç KARADENİZ Doç.Dr. Ömer İSKENDEROĞLU Arş.Gör. Mehmet BEYAZGÜL Banu ZENCİR.....	57
SÜRDÜRÜLEBİLİR ÜSTÜNLÜK ELDE EDEBİLME BAĞLAMINDA ÇEVRESEL MALİYETLERİN ANALİZİ VE ÇEVRESEL MALİYETLERİN RAPORLANMASINDA KAYNAK TABANLI MALİYETLEME MODEL ÖNERİSİ Doç.Dr. Orhan ELMACI Arş.Gör. Kadir TUTKAVUL.....	75
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME MERKEZLERİNE VERGİ MEVZUATI KAPSAMINDA SAĞLANAN TEŞVİKLER VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ Yrd.Doç.Dr. Ayça AKARÇAY ÖĞÜZ Öğr.Gör.Dr. Nevber Zeynep EROĞLU.....	111
İŞLETMELERİN ÖNLİSANS MUHASEBE EĞİTİMİNDEN BEKLENTİLERİ: İZMİR'DE BİR ARAŞTIRMA Yrd.Doç.Dr. Gönül ALKAN.....	137
İŞLETME BÖLÜMÜ ÖĞRENCİLERİNİN FACEBOOK KULLANIM AMAÇLARINI VE EĞİTSEL BAĞLAMDA KULLANIMI İLE İLGİLİ GÖRÜŞLERİNİ BELİRLEMeye YÖNELİK BİR ARAŞTIRMA: GAZİ ÜNİVERSİTESİ ÖRNEĞİ Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ Doç.Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT.....	159



CONTENTS

A RESEARCH ON THE FACTORS AFFECTING THE SIGNIFICANT RISK IN INDEPENDENT AUDITING Yrd.Doç.Dr. Sezen ULUDAĞ	1
A REVIEW ON INDEPENDENT AUDIT FIRMS AND INDEPENDENT AUDITORS' OPINIONS IN BORSA ISTANBUL Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN Melike AKTAŞ Ozan GÜLHAN	19
OWNERSHIP CONCENTRATION EFFECT ON FIRM PERFORMANCE IN TURKEY Nazlı HOŞAL AKMAN Can SİMGİ MUGAN Orhan AKIŞIK	33
ANALYSIS OF BANK CREDIT UTILIZATION OF SMALL, MEDIUM AND LARGE SCALE ENTERPRISES IN ACCOMMODATION AND FOOD SERVICE ACTIVITIES SUBSECTOR Doç.Dr. Erdiñç KARADENİZ Doç.Dr. Ömer İSKENDEROĞLU Arş.Gör. Mehmet BEYAZGÜL Banu ZENCİR.....	57
ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL COSTS IN THE CONTEXT OF ACHIEVING SUSTAINABLE SUPERIORITY AND RESOURCE BASED COSTING MODEL PROPOSAL OF REPORTING ENVIRONMENTAL COSTS Doç.Dr. Orhan ELMACI Arş.Gör. Kadir TUTKAVUL.....	75
ACCOUNTING FOR INCENTIVES EXTENDED TO RESEARCH AND DEVELOPMENT CENTERS ACCORDING TO TAX LEGISLATION Yrd.Doç.Dr. Ayça AKARÇAY ÖĞÜZ Öğr.Gör.Dr. Nevber Zeynep EROĞLU.....	111
EMPLOYERS' EXPECTATIONS OF VOCATIONAL ACCOUNTING EDUCATION A STUDY IN İZMİR Yrd.Doç.Dr. Gönül ALKAN.....	137
AN INVESTIGATION ON THE PURPOSE OF FACEBOOK USAGE AND OPINIONS OF BUSINESS STUDENTS ON USING FACEBOOK IN EDUCATIONAL CONTEXT: THE CASE OF GAZI UNIVERSITY Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ Doç.Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT.....	159