



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: 23 Sayı / Issue: 2 Haziran / June 2021



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: 23 Sayı / Issue: 2 Haziran / June 2021



ISSN 2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
THE TURKISH FOUNDATION FOR SCIENCE AND COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

Bu dergi, Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına Aittir.
All the copyrights of this journal are 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 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:

<https://dergipark.org.tr/tr/pub/mbdd>

Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi,
Cilt:10 Sayı:1 Mart 2008 tarihinden itibaren *Ebscohost Academic Search Complete*'de,
ve *Ebscohost Academic Search Premier*'de; Haziran 2014 yılından itibaren
TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı-TR DİZİN'de
ve 2018 yılı Mart ayı itibariyle de *SOBIAD (Atf Dizini)* tarafından indekslenmektedir.

This peer-reviewed journal is prepared in Turkish and English languages, and published
four times a year. Journal of The World of Accounting Science has been indexed
by *Ebscohost Academic Search Complete* and *Ebscohost Academic Search Premier*
since March 2008, Vol:10 No:1 and *TUBITAK ULAKBIM Social and Humanities Science*
Database-TR INDEX since June 2014 and by *SOBIAD* as of March 2018.



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

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)

Editör Yardımcıları / Editorial Assistants

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)

Prof. Dr. Arzu ÖZSÖZGÜN ÇALIŞKAN (Yıldız Teknik Üniversitesi)

Alan Editörleri / Area Editors

Prof. Dr. S. Serap YANIK (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Prof. Dr. Aslı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Doç. Dr. Dilek DEMİRHAN (Ege Üniversitesi)

Doç. Dr. Sezer BOZKUŞ KAHYAOĞLU (İzmir Bakırçay Üniversitesi)

Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK (Yaşar Üniversitesi)

Doç. Dr. Ayşenur TARAKCIOĞLU ALTINAY (Uşak Üniversitesi)

Yayın ve Dil Editörü / Production and 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

HAZİRAN 2021 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR JUNE 2021 ISSUE

- Prof. Dr. Taylan ALTINTAŞ
Prof. Dr. Gonca ATICI
Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU
Prof. Dr. Volkan DEMİR
Prof. Dr. Zeki DOĞAN
Prof. Dr. Deniz Umut DOĞAN
Prof. Dr. Melih ERDOĞAN
Prof. Dr. İdil KAYA
Prof. Dr. Mehmet KAYGUSUZUOĞLU
Prof. Dr. Nihat KÜÇÜKSAVAŞ
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU
Prof. Dr. Adnan SEVİM
Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK
Doç. Dr. Soner GÖKTEN
Doç. Dr. Arman Aziz KARAGÜL
Doç. Dr. Turgay SAKİN
Doç. Dr. Nevzat TETİK
Doç. Dr. Nergis Nalan YAKAR
Dr. Öğr. Üyesi Yasemin ZENGİN KARABRAHİMOĞLU



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

FAALİYETE DAYALI MALİYET YÖNTEMİNİN SAĞLIK İŞLETMELERİNDE UYGULANMASININ GÖRSEL HARİTALAMA TEKNİĞİ İLE BİBLİYOMETRİK ANALİZİ (Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Enver BOZDEMİR

Gizem KÖSE172

DENETİM KOMİTESİ VE FİRMA DEĞERİ: AMPİRİK BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Ahmet ÖZCAN204

KRİPTO VARLIK ARZIYLA (ICO) İŞLETME FİNANSMANI VE RİSKLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

(İnceleme Makalesi)

Öğr. Gör. Turgay YAVUZARSLAN

Prof. Dr. Ganite KURT.....222

BAĞIMSIZ DENETİMİN GÖZETİMİ: ÜLKELERARASI KAMU GÖZETİM KURUMLARININ İNCELEME RAPORLARINDAKİ BULGULARININ İHLAL EDİLEN BDS'LER AÇISINDAN KARŞILAŞTIRILMASI

(Araştırma Makalesi)

Dr. Ayten ÖZBİNGÖL

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....254

DİJİTAL ÇAĞDA TÜRK DENETİM MESLEĞİ: DENETİM 1.0'DAN DENETİM 4.0'A (Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Aydın KARAPINAR289

TAHAKKUKLARIN KALİTESİ VE TAHAKKUKA DAYALI KAZANÇ YÖNETİMİ: BİST'TE İŞLEM GÖREN ŞİRKETLER ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Gülhan SUADİYE.....302



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

TÜRKİYE'DE KAMU SEKTÖRÜ FİNANSAL TABLOLARINA VERİLEN DENETİM GÖRÜŞLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. İsmail GÜRİSOY.....329

COVID-19 KOŞULLARI ALTINDA TİCARİ ALACAKLARA AİT BEKLENEN KREDİ ZARARLARININ TFRS 9 KAPSAMINDA BELİRLENMESİ

(İnceleme Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Erkin Nevzat GÜDELİ.....355

ÜNİVERSİTE ÖĞRENCİLERİNİN COVID-19 SÜRECİNDE UZAKTAN EĞİTİMLE ALMIŞ OLDUKLARI MUHASEBE DERSLERİ İLE İLGİLİ BAKIŞ AÇILARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Osman TUĞAY.....380



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

BIBLIOMETRIC ANALYSIS WITH VISUAL MAPPING TECHNIQUE OF APPLICATION OF ACTIVITY BASED COST METHOD IN HEALTHCARE ENTERPRISES

(Research Article)

Prof. Dr. Enver BOZDEMİR

Gizem KÖSE172

AUDIT COMMITTEE AND FIRM VALUE: AN EMPIRICAL INVESTIGATION

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Ahmet ÖZCAN

.....204

INITIAL COIN OFFERING (ICO) FOR BUSINESS FINANCE AND ASSESTMENT OF ITS RISKS

(Review Article)

Instructor Turgay YAVUZARSLAN

Prof. Dr. Ganite KURT.....222

THE INSPECTION OF AUDIT FIRMS: COMPARISON OF COUNTRIES' PUBLIC OVERSIGHT AUTHORITIES' FINDINGS IN INSPECTION REPORTS IN TERMS OF VIOLATED AUDITING STANDARDS

(Research Article)

Dr. Ayten ÖZBİNGÖL

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....254

TURKISH AUDITING PROFESSION IN THE DIGITAL ERA: FROM AUDIT 1.0 TO AUDIT 4.0

(Research Article)

Prof. Dr. Aydın KARAPINAR

.....289

THE QUALITY OF ACCRUALS AND ACCRUAL BASED EARNINGS MANAGEMENT: A RESEARCH ON COMPANIES TRADED ON BIST

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Gülhan SUADİYE

.....302



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

A RESEARCH OF AUDIT OPINIONS ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF TURKEY PUBLIC SECTOR

(Research Article)

Dr. İsmail GÜRİSOY.....329

DETERMINATION OF EXPECTED CREDIT LOSSES OF TRADE RECEIVABLES UNDER COVID19 CONDITIONS ACCORDING TO TFRS 9

(Review Article)

Assist. Prof. Dr. Erkin Nevzat GÜDELİ.....355

A RESEARCH ON THE PERSPECTIVES OF UNIVERSITY STUDENTS ON THE ACCOUNTING COURSES THAT THEY TOOK VIA DISTANCE LEARNING IN THE COVID-19 PANDEMIC

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Osman TUĞAY.....380