



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: 3 Eylül / September 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: 3 Eylül / September 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 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* 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 ŞİNGA 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)*

*Prof. 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

**EYLÜL 2021 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ**  
**LIST OF REVIEWERS FOR SEPTEMBER 2021 ISSUE**

Prof. Dr. Hüseyin AKAY  
Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN  
Prof. Dr. Seçkin GÖNEN  
Prof. Dr. İdil KAYA  
Prof. Dr. Mehmet KAYGUSUZUOĞLU  
Prof. Dr. Güray KÜÇÜKKOÇAOĞLU  
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN  
Prof. Dr. Adnan SEVİM  
Prof. Dr. Şerafettin SEVİM  
Prof. Dr. Fatma Dilvin TAŞKIN  
Doç. Dr. Hümeysra ADIGÜZEL  
Doç. Dr. Burcu ADİLOĞLU  
Doç. Dr. Alper ERSERİM  
Doç. Dr. Sibel FETTAHOĞLU  
Doç. Dr. Ahmet TANÇ  
Doç. Dr. Emin ZEYTİNOĞLU  
Dr. Öğr. Üyesi Tolga ALA  
Dr. Öğr. Üyesi M. Esra ATUKALP  
Dr. Öğr. Üyesi İbrahim ÇEMBERLİTAŞ  
Dr. Öğr. Üyesi Elif Nursun DEMİRCİOĞLU  
Dr. Öğr. Üyesi Murat KARA  
Dr. Öğr. Üyesi Bengü YARDIMCI  
Dr. Nur FİDANCI



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VE KÂRIN KAYNAKLARININ İŞLETME PERFORMANS ANALİZİNE ETKİSİ

(İnceleme Makalesi)

Prof. Dr. Hasan KAVAL.....397

### YÖNETİM MUHASEBECİLERİNİN İKLİM DEĞİŞİKLİĞİNİN İŞ DÜNYASINA ETKİLERİNİN YÖNETİLMESİNDEKİ ROLÜ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İffet KESİMLİ .....437

### ÇEVRESEL UYGULAMALARIN MALİYET VE REKABET GÜCÜ AÇISINDAN İŞLETMEYE ETKİSİ: YEŞİL YILDIZLI OTELLER ÜZERİNDE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ

Dr. Öznur DOĞAN .....467

### DÖVİZ KURU VE FAİZ ORANLARININ SEKTÖR BAZINDA HİSSE SENEDİ GETİRİLERİNE ETKİLERİ: BORSA İSTANBUL ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Serkan ÜNAL.....495

### MUHASEBE MANİPÜLASYONU: BİST'TE YER ALAN TOPTAN VE PERAKENDE TİCARET, LOKANTALAR VE OTELLER SEKTÖRÜ ÜZERİNE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İbrahim Emre GÖKTÜRK

Dr. Öğr. Üyesi Hüseyin Serdar YALÇINKAYA .....512

### İSLAM ÜLKELERİNDE ENTELEKTÜEL SERMAYENİN FİNANSAL PERFORMANS VE FİRMA DEĞERİNE ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Nur İrem NUHOĞLU

Doç. Dr. Deniz PARLAK

Dr. Seda BİLYAY-ERDOĞAN.....532



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### **FİNANSAL RİSKLERİN BANKA KARLILIĞI ÜZERİNE ETKİSİ: BİST BANKA ENDEKSİ ÜZERİNE BİR UYGULAMA**

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet Oğuz AKGÜNEŞ .....556

### **FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİNİN RAPORLANMASINA İLİŞKİN BULGULAR VE ÖNERİLER: BİST 50 VE YABANCI ÜLKE UYGULAMALARI**

(İnceleme Makalesi)

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN

Öğr. Gör. Dr. Banu SULTANOĞLU.....577

### **MUHASEBEDE RASYONELLİK, KÜLTÜR İLİŞKİSİ VE KÜLTÜR BOYUTLARI AÇISINDAN BİR DEĞERLENDİRME**

(İnceleme Makalesi)

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

Dr. Öğr. Üyesi İlkay Ejder ERTURAN .....608

### **ZAMANA DAYALI FAALİYET TABANLI MALİYET SİSTEMİ: BİR ÜRETİM İŞLETMESİNDE UYGULAMA**

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İrem KEFE

Prof. Dr. Veyis Naci TANIŞ.....624



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

## THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### CONTENTS

#### **THE EFFECT OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME AND THE COMPONENTS OF EARNINGS ON FIRM PERFORMANCE ANALYSIS**

(Review Article)

Prof. Dr. Hasan KAVAL.....397

#### **THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS IN MANAGING THE IMPACTS OF CLIMATE CHANGE ON THE BUSINESS WORLD: THE CASE OF TURKEY**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İffet KESİMLİ.....437

#### **THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL PRACTICES ON THE BUSINESS IN TERMS OF COST AND COMPETITIVENESS: A RESEARCH ON GREEN STAR HOTELS**

(Research Article)

Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ

Dr. Öznur DOĞAN .....467

#### **THE EFFECTS OF EXCHANGE RATE AND INTEREST RATES ON DIFFERENT SECTORS IN BORSA İSTANBUL**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Serkan ÜNAL.....495

#### **ACCOUNTING MANIPULATION: AN APPLICATION ON THE WHOLESALE AND RETAIL TRADE, RESTAURANTS AND HOTELS SECTOR IN BİST**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İbrahim Emre GÖKTÜRK

Assist. Prof. Dr. Hüseyin Serdar YALÇINKAYA .....512

#### **THE IMPACT OF INTELLECTUAL CAPITAL ON FINANCIAL PERFORMANCE AND FIRM VALUE IN ISLAMIC COUNTRIES**

(Research Article)

Prof. Dr. Nur İrem NUHOĞLU

Assoc. Prof. Dr. Deniz PARLAK

Dr. Seda BİLYAY-ERDOĞAN.....532





**MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ**  
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

**CONTENTS**

**IMPACT OF FINANCIAL RISKS ON BANK PROFITABILITY: AN APPLICATION ON BIST BANK INDEX**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ahmet Oğuz AKGÜNEŞ .....556

**FINDINGS AND RECOMMENDATIONS ON REPORTING FINANCIAL INCOME AND EXPENSES**

(Review Article)

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN

Dr. Banu SULTANOĞLU.....577

**THE RELATIONSHIP OF RATIONALITY AND CULTURE IN ACCOUNTING AND AN ANALYSIS IN TERMS OF CULTURAL DIMENSIONS**

(Review Article)

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

Assist. Prof. Dr. İlkay Ejder ERTURAN .....608

**TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COST SYSTEM: THE IMPLEMENTATION IN A PRODUCTION COMPANY**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İrem KEFE

Prof. Dr. Veyis Naci TANIŞ.....624