



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: 4 Aralık / December 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: 4 Aralık / December 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 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)

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

ARALIK 2021 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR DECEMBER 2021 ISSUE

Prof. Dr. Sezgin DEMİR
Prof. Dr. İdil KAYA
Prof. Dr. Niyazi KURNAZ
Prof. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK
Prof. Dr. Şakir SAKARYA
Prof. Dr. Adnan SEVİM
Prof. Dr. Türker SUSMUŞ
Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ
Doç. Dr. Serhan GÜRKAN
Doç. Dr. Muhammet ÖZCAN
Dr. Öğr. Üyesi Betül Şeyma ALKAN
Dr. Öğr. Üyesi İffet KESİMLİ
Dr. Öğr. Üyesi Ozan ÖZDEMİR



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

KALİTE KONTROLDEN KALİTE YÖNETİMİNE GEÇİŞ: BAĞIMSIZ DENETİM KALİTE STANDARTLARINDAKİ DEĞİŞİM ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME

(İnceleme Makalesi)

Doç. Dr. Burak ÖZDOĞAN

Dr. Öğr. Üyesi Fatma İZMİRLİ ATA.....649

REKLAM HARCAMALARI BANKALARIN FİNANSAL PERFORMANSINI ETKİLER Mİ?

(Araştırma Makalesi)

Hande TABAK AYDIN

Doç. Dr. Oğuz KARA.....665

FAİZSİZ FİNANS MUHASEBE STANDARDI 8 (FFMS 8 İCARE VE İCARE MÜNTEHİYE BİTTEMLİK) ÇERÇEVESİNDE FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

(İnceleme Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Yusuf KAYA

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet UTKU693

ÇEVRESEL PERFORMANS KAPSAMINDA SÜRDÜRÜLEBİLİR KATMA DEĞERİN ÖLÇÜLMESİ: BIST SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK ENDEKSİ ŞİRKETLERİNE YÖNELİK BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Onur ÖZEVİN.....711

YATIRIMCILAR AÇISINDAN MUHASEBE KARININ KALİTESİNİ ETKİLEYEN FAKTÖRLERİN BELİRLENMESİ

(Araştırma Makalesi)

Bilim Uzm. Umut SAFÇIOĞLU

Doç. Dr. Serhan GÜRKAN.....733



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL HİYERARŞİ TEORİSİNİN KATILIM 30'DA İŞLEM GÖREN ŞİRKETLER ÜZERİNDE TEST EDİLMESİ

(Araştırma Makalesi)

Öznur ŞAMANDAR

Dr. Öğr. Üyesi Nevin ÖZER

Doç. Dr. İstemi ÇÖMLEKÇİ.....751

SİBER GÜVENLİĞİN ETKİNLEŞTİRİLMESİNDE SÜREKLİ SÜREÇ DENETİMİ MODELİ

(İnceleme Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ali KESTANE.....773

ÇEYREK KAZANÇ DUYURUSUNUN KURUMSAL FİNANSAL PERFORMANS ÜZERİNDEKİ ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Abdullahi Mohamed NUR.....797



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE TRANSITION FROM QUALITY CONTROL TO QUALITY MANAGEMENT: AN EVALUATION ON THE CHANGE IN AUDIT QUALITY STANDARDS

(Review Article)

Assoc. Prof. Dr. Burak ÖZDOĞAN

Assist. Prof. Dr. Fatma İZMİRLİ ATA.....649

DO ADVERTISING EXPENDITURES AFFECT BANKS' FINANCIAL PERFORMANCE?

(Research Article)

Hande TABAK AYDIN

Assoc. Prof. Dr. Oğuz KARA.....665

ACCOUNTING OF LEASING OPERATIONS UNDER ISLAMIC FINANCE ACCOUNTING STANDARD 8 (IFAS 8 İJARAH AND İJARAH MUNTAHIA BITTAMLEEK)

(Review Article)

Assist. Prof. Dr. Yusuf KAYA

Assist. Prof. Dr. Mehmet UTKU693

MEASURING SUSTAINABLE VALUE ADDED IN THE SCOPE OF ENVIRONMENTAL PERFORMANCE: AN APPLICATION ON BIST SUSTAINABILITY INDEX COMPANIES

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Onur ÖZEVİN.....711

DETERMINING THE FACTORS AFFECTING THE EARNINGS QUALITY FROM THE PERSPECTIVE OF INVESTORS

(Research Article)

Umut SAFICIOĞLU

Assoc. Prof. Dr. Serhan GÜRKAN.....733



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

TESTING THE PECKING ORDER THEORY ON COMPANIES IN THE PARTICIPATION 30

(Research Article)

Öznur ŞAMANDAR

Assist. Prof. Dr. Nevin ÖZER

Assoc. Prof. Dr. İstemi ÇÖMLEKÇİ.....751

CONTINUOUS PROCESS AUDITING MODEL TO ENABLE CYBER SECURITY

(Review Article)

Assist. Prof. Dr. Ali KESTANE.....773

QUARTERLY EARNINGS ANNOUNCEMENT AND ITS IMPACT ON CORPORATE FINANCIAL PERFORMANCE

(Research Article)

Dr. Abdullahi Mohamed NUR.....797