



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

*COVID-19'un Muhasebe, Finansal Raporlama, Denetim, Finans ve Muhasebe Eğitimi Üzerindeki Etkileri Özel Sayısı*

*Special Issue on the Impacts of COVID-19 on Accounting, Financial Reporting, Auditing, Finance, and Accounting Education*

**Cilt / Volume: 24 Sayı / Issue: COVID-19 Özel Sayısı / Special Issue**



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**

#### **COVID-19 Özel Sayı Editörü / Editor of the Special Issue of COVID-19**

Doç. Dr. Sezer BOZKUŞ KAHYAOĞLU, CIA, CFE, CICP, CFSA, CRMA, SMMM, BD-KGK

#### **Editör Yardımcıları / Editorial Assistants**

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)

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

#### **Yayın ve Türkçe Dil Editörü / Production and Turkish Language Editor**

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya Üniversitesi)

#### **İngilizce Dil Editörü / English Language Editor**

Doç. Dr. Mine AKSU (Sabancı Üniversitesi)

#### **Mizanpaj Editörü / Layout Editor**

Arş. Gör. Dr. Fırat Botan ŞAN (Muğla Sıtkı Koçman 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)

## Özel Sayı Editöründen

Değerli Okuyucularımız,

**“COVID 19’un İşletmeler Üzerindeki Finansal Etkilerinin Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yönetilmesi”** temalı olarak yayımlanan Haziran 2022 Özel Sayımızı araştırmacıların ve uygulayıcıların erişimine sunduğumuz için mutluyuz.

COVID 19 küresel düzeyde bir sağlık sorunu olarak ortaya çıkmış olmakla birlikte, sonuçları itibariyle hem teknolojik ve ekonomik hem de sosyal açıdan büyük bir şok olarak tüm dünyada değişimleri başlatmıştır. Hastalığın bulaşma riskinin yüksek olmasına bağlı olarak yaşanan bu sorun, ilk olumsuz etkilerini ülkelerin sağlık sistemleri ve kapasiteleri üzerinde göstermiştir. Bunu izleyen süreçte, bulaşıcılığı engellemek için sosyal ve ekonomik çevrenin sürdürülebilirliğini sağlamaya yönelik alınan önlemler sonucunda dijitalleşmeye dayalı yenilikler ile yeni bir dönemi başlatmıştır.

Bu yeni dönemde bütün sosyal ilişkiler ile kurumsal iletişim kurma araçları farklılaşmış ve yeni bir sosyal iletişim çevresi ortaya çıkmıştır. Pandeminin iktisadi etkilerinin görülebileceği ve izlenebileceği temel bilgi kaynaklarını oluşturan muhasebe ve finansal altyapıda da önemli sonuçlar doğuran düzenlemelere ve uygulamalara geçilmiştir.

COVID 19’un iktisadi etkileri iktisadi yaşamın karmaşıklığına (kompleksitesi) yani, çok sayıda kurum ve kuruluşlardan oluşan ve çok sayıda sektörü kapsamı bağlamında; incelenmesi oldukça zorlaşmıştır. Özel Sayımızda çok geniş alanda etkisi olan söz konusu sorunun etkisinin ve olası çözümlerine dönük yaklaşımlar ortaya koyan eserler yer almaktadır. Eserlerde konunun genişliği bağlamında yer verilemeyen ve/veya eksik kalan konuların hepsinin bir eleştiri kaynağı olmanın ötesinde, farkındalık sağlayarak yeni çalışmaların yapılmasına olanak verecek ve motive edecek konular olması açısından da önemli bir bilimsel açılım sağlamaktadır. Okuyucuların özellikle çalışmaları bu kapsamda da incelemeleri ve literatüre katkılarını artırmaları beklenmektedir.

Bugün COVID 19’un sağlık sektörü açısından etkisi azalmış olmakla birlikte, iktisadi olarak ortaya çıkarmış olduğu sorunların devam ettiği dikkate alındığında; finansal etkileri ile düzenlemelerin muhasebe ve raporlama standartları üzerinde yapılması gerekenler hala devam etmektedir. Eserde yer alan çalışmaların buna yönelik bir bilgiyi de içerdiği ifade edilebilir.

Bu bakış açısıyla hazırlanan Haziran 2022 COVID 19 Özel Sayımıza katkı sunan eser sahiplerinin her birine ve bu eserimizin yayımlanmasında teknik olarak emeği geçenlere de içtenlikle teşekkür ederiz.

Saygılarımızla

## **From Special Issue Editor**

Dear Readers,

We are pleased to present our June 2022 Special Issue to researchers and practitioners with the main theme of “**Managing the Financial Impacts of COVID 19 on Businesses in the Scope of Accounting and Financial Reporting Standards**”.

Although COVID 19 has emerged as a global health problem, it has started changes all over the world as a great shock both technologically, economically, and socially. This problem, which is experienced due to the high risk of transmission of the disease, showed its first negative effects on the health systems and capacities of the countries. In the following period, as a result of the measures taken to ensure the sustainability of the social and economic environment in order to prevent contagion, a new era has started with innovations based on digitalization.

The economic effects of COVID 19 depend on the complexity of economic life, that is, in the context of covering a large number of sectors consisting of many institutions and organizations; research and analysis has been very difficult to execute. In our Special Issue, there are works that reveal the effects of the problem in question and approaches to possible solutions. There might be some criticism against the issues that are not included in the scope of the special issue in the works and/or lacking. However, it also provides an important scientific perspective with these topics that will enable and motivate new studies by providing awareness. It is expected that the readers will especially review the studies in this context and increase their contribution to the literature.

Today, although the impact of COVID 19 on the health sector has decreased, considering that the economic problems it has caused continue; The financial effects of the regulations and what needs to be done on the accounting and reporting standards still continue. It can be stated that the studies in the special issue also contain information about this.

We sincerely thank each and every one of the authors who contributed to our June 2022 COVID 19 Special Issue prepared with this perspective, and those who contributed technically to the publication of this work.

Best regards



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

**COVID-19 ÖZEL SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ**  
**LIST OF REVIEWERS FOR COVID-19 SPECIAL ISSUE**

- Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ  
Doç. Dr. Tunahan AVCI  
Doç. Dr. Ebru SAYGILI  
Dr. Öğr. Üyesi Fatma AKYÜZ  
Dr. Öğr. Üyesi Emine ÇETİN ASLAN  
Dr. Öğr. Üyesi Nazlıgöl GÜLCAN  
Dr. Öğr. Üyesi İffet KESİMLİ  
Dr. Öğr. Üyesi Ali KESTANE  
Dr. Öğr. Üyesi Fatma BAŞOĞLU KABRAN  
Dr. Öğr. Üyesi Osman TÜZÜN  
Dr. Öğr. Üyesi Tahsin YAMAK  
Dr. Ahmet Galip GENÇYÜREK  
Dr. Mehmet İlker KARAKELLEOĞLU  
Dr. Tolga ÖZBİLGE  
Dr. Öğr. Üyesi Nevzat ÇALIŞ  
Öğr. Gör. Serdal ATAY



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### COVID-19 SALGIN SÜRECİNİN İŞLETMELERE OLAN ETKİLERİNİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORLARINA YANSIMALARI

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Sedat COŞKUN.....ÖS1

### DENETİM RAPORLARINDAKİ COVID-19 AÇIKLAMALARI İLE İLİŞKİLİ FAKTÖRLER

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY .....ÖS30

### COVID-19 SALGINININ HAVAYOLU YOLCU TAŞIMA İŞLETMELERİNİN FİNANSAL PERFORMANSLARINA ETKİSİNİN ORAN ANALİZİ YÖNTEMİYLE İNCELENMESİ: BORSA İSTANBUL ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ergin TEMEL .....ÖS53

### KAMU GÖZETİM OTORİTELERİNİN YÜKSEK KALİTELİ BAĞIMSIZ DENETİMLER İÇİN BİLGİ PAYLAŞIMI VE REHBERLİK ROLÜ: ENRON VE COVID-19 PANDEMİSİ AÇISINDAN BİR DEĞERLENDİRME

(Araştırma Makalesi)

Dr. Ayten ÖZBİNGÖL

Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN.....ÖS79

### COVID-19 VE HİSSE GETİRİLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİ: MENA ÜLKELERİ ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Mehtap ÖNER

Dr. Öğr. Üyesi Aslı AYBARS.....ÖS113

### COVID 19 SÜRECİNDE İNŞAAT SEKTÖRÜNDEKİ İŞLETMELERİN FİNANSAL DURUM ANALİZİ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Tuba DERYA BASKAN

Dr. Öğr. Üyesi Aynur AKPINAR

Emre BARAN.....ÖS128



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### PANDEMİ DÖNEMİNDE MUHASEBE DERSLERİNİN UZAKTAN ÖĞRETİM YÖNTEMİYLE YÜRÜTÜLMESİNE YÖNELİK ÖĞRENCİ ALGILARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet GÜNER .....ÖS150

### COVID-19'UN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI UYGULAMALARI ÜZERİNE ETKİLERİ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Emin YÜREKLİ

Arş. Gör. Fatih FAYDALI.....ÖS174

### COVID-19 PANDEMİSİNİN MEVDUAT BANKALARININ LİKİDİTE VE KARLILIK YAPISINA ETKİSİ: BİST BANKACILIK ENDEKSİ ÜZERİNE BİR İNCELEME

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Nevzat ÇALIŞ

Prof. Dr. Şakir SAKARYA .....ÖS194

### COVID-19 SÜRECİNDE KISMİ VE TAM KAPANMA KARARLARININ PAY SENEDİ GETİRİLERİNE ETKİSİ: BORSA İSTANBUL'DA SEKTÖREL BAZLI BİR ANALİZ

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. Mehmet TURSUN.....ÖS211

### COVID-19 ÖNCESİ VE SONRASI HALKA AÇIK TURİZM ŞİRKETLERİNİN RİSK AÇIKLAMALARI

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Filiz ÖZŞAHİN KOÇ

Prof. Dr. Azzem ÖZKAN.....ÖS230

### COVID-19 DÖNEMİNDE, BİST-100 ŞİRKETLERİNDE ŞARTLI OLUMLU GÖRÜŞ AÇIKLANAN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORLARINA İLİŞKİN BİR ANALİZ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Sezen ULUDAĞ.....ÖS249





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

**CONTENTS**

**REFLECTIONS OF THE EFFECTS OF COVID-19 PROCESS ON BUSINESSES ON INDEPENDENT AUDITORS' REPORTS**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Sedat COŞKUN.....ÖS1

**COVID-19 IN AUDIT REPORTS: A STUDY ON THE EFFECTS OF BUSINESS AND AUDITOR CHARACTERISTICS**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY .....ÖS30

**EXAMINATION OF THE EFFECTS OF THE COVID-19 OUTBREAK ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF AIRLINES ENTERPRISES BY THE RATIO ANALYSIS METHOD: BORSA ISTANBUL SAMPLE**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ergin TEMEL .....ÖS53

**INFORMATION SHARING AND GUIDANCE ROLE OF PUBLIC OVERSIGHT AUTHORITIES FOR HIGH-QUALITY INDEPENDENT AUDITS: AN ASSESSMENT IN TERMS OF ENRON AND THE COVID-19 PANDEMIC**

(Research Article)

Dr. Ayten ÖZBİNGÖL

Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN.....ÖS79

**THE NEXUS BETWEEN COVID-19 AND STOCK RETURNS: EVIDENCE FROM SELECTED MENA COUNTRIES**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Mehtap ÖNER

Assist. Prof. Dr. Aslı AYBARS.....ÖS113

**FINANCIAL STATUS ANALYSIS OF BUSINESSES IN THE CONSTRUCTION SECTOR DURING THE COVID-19 PROCESS**

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Tuba DERYA BASKAN

Assist. Prof. Dr. Aynur AKPINAR

Emre BARAN.....ÖS128



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

## THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### CONTENTS

#### **A RESEARCH ON STUDENT PERCEPTIONS ON ACCOUNTING COURSES BY DISTANCE EDUCATION METHOD DURING THE PANDEMIC PERIOD**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Mehmet GÜNER .....ÖS150

#### **THE IMPACTS OF COVID – 19 PANDEMIC ON PRACTICE OF FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Emin YÜREKLİ

Res. Assist. Fatih FAYDALI.....ÖS174

#### **THE EFFECT OF COVID-19 PANDEMIC ON LIQUIDITY AND PROFITABILITY STRUCTURE OF DEPOSIT BANKS: AN ANALYSIS ON BIST BANKING INDEX**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Nevzat ÇALIŞ

Prof. Dr. Şakir SAKARYA .....ÖS194

#### **THE EFFECT OF PARTIAL AND FULL LOCKDOWN DECISIONS ON STOCK RETURNS IN THE COVID-19 PROCESS: A SECTOR-BASED ANALYSIS IN BORSA ISTANBUL**

(Research Article)

Dr. Mehmet TURSUN.....ÖS211

#### **RISK DISCLOSURE OF PUBLIC TOURISM COMPANIES BEFORE AND AFTER COVID19**

(Research Article)

Res. Assist. Dr. Filiz ÖZŞAHİN KOÇ

Prof. Dr. Azzem ÖZKAN.....ÖS230

#### **AN ANALYSIS RELATED TO INDEPENDENT AUDITOR'S REPORTS IN WHICH QUALIFIED OPINIONS ARE ISSUED ON FIRMS LISTED IN THE BIST-100 DURING THE COVID-19 PERIOD**

(Research Article)

Dr. Öğr. Üyesi Sezen ULUDAĞ.....ÖS249