



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

MODAV 18. Uluslararası Muhasebe Konferansı Özel Sayısı

Special Issue of MODAV's 18th International Conference on Accounting

Cilt / Volume: 24 Sayı / Issue: MODAVICA 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

MODAV 18. Uluslararası Muhasebe Konferansı Özel Sayısı Editörü /

Editor of the Special Issue of MODAV's 18th International Conference on Accounting

Prof. Dr. Ümmühan ASLAN (Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi)

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. Destan Halit AKBULUT (Galatasaray Üniversitesi)

Dr. Öğr. Üyesi Metehan KÜÇÜKER (Malatya Turgut Özal 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

MODAVICA ÖZEL SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR MODAVICA SPECIAL ISSUE

Prof. Dr. Aylin POROY ARSOY

Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU

Prof. Dr. Çağnur BALSARI

Prof. Dr. Ayşe Banu BAŞAR

Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN

Prof. Dr. Yavuz ÇİFTÇİ

Prof. Dr. Volkan DEMİR

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL

Prof. Dr. Batuhan GÜVEMLİ

Prof. Dr. Cemal İBİŞ

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

Prof. Dr. Sait KAYGUSUZ

Prof. Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT

Prof. Dr. Ganite KURT

Prof. Dr. Saime ÖNCE

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ

Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU

Prof. Dr. Hakan TAŞTAN

Prof. Dr. Ahmet TÜREL

Prof. Dr. Aslı TÜREL

Prof. Dr. Tuğba UÇMA UYSAL

Prof. Dr. Şaban UZAY

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETİMDE RİSK DEĞERLENDİRME SÜRECİNE DENETİM KALİTE GÖSTERGELERİNİN KATKISI

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ

Dr. Öğr. Üyesi Özlem KOÇAKOĞLU.....ÖS1

7326 VE 7338 SAYILI KANUNLAR KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMALARI VE TFRS FİNANSAL TABLOLARINA ETKİLERİ

(İnceleme Makalesi)

Dr. Olcay AKÇİN

Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN.....ÖS19

YEŞİL MUHASEBE ARAŞTIRMALARININ BİLİM HARİTALAMA TEKNİKLERİ İLE BİBLİYOMETRİK ANALİZİ

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Reşat KARCIOĞLU

Doç. Dr. Büşra TOSUNOĞLU.....ÖS57

NAKİT ESASLI MUHASEBE BİLGİLERİ İLE İFLAS RİSKİ İLİŞKİNİN İNCELENMESİ: HALKA AÇIK FİRMALAR ÜZERİNE ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Araş. Gör. Türker AÇIKGÖZ.....ÖS71

BİR BANKANIN İÇ DENETİM BİRİMİNDE ZAMAN ETKENLİ FAALİYET TABANLI MALİYETLEME SİSTEMİ UYGULAMASI

(Araştırma Makalesi)

İsmail Burak ERKEK

Doç. Dr. Hümeysra ADIGÜZEL

Prof. Dr. Figen Öker TÜRÜDÜOĞLU.....ÖS86



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

PERFORMANS ÖLÇÜMÜNDE KATMA DEĞER TABLOSUNUN ÖNEMİ

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR

Dr. Öğr. Üyesi Ayşegül CİĞER.....ÖS110

TÜRKİYE'DE MUHASEBE-FİNANSMAN ANABİLİM DALINDA GÖREV YAPAN ÖĞRETİM ELEMANLARININ BAKIŞ AÇISIYLA ADLİ MUHASEBE VE ADLİ MUHASEBECİLİK MESLEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT

Prof. Dr. Şükran GÜNGÖR TANÇ

Öğr. Gör. Hasan KOÇYİĞİT.....ÖS131

ESG PERFORMANSI FİNANSAL PERFORMANSA ETKİ EDEBİLİR Mİ? ELEKTRİK SU, GAZ VE ATIK SEKTÖRÜ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Yasin ŞEKER

Dr. Nevzat GÜNGÖR.....ÖS160

TÜRKİYE'DE BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN İÇ DENETÇİ ÇALIŞMALARINDAN FAYDALANMASI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Tuba ŞAVLI.....ÖS184

FİNANSAL VE FİNANSAL OLMAYAN PERFORMANS İLE KURUMSAL YÖNETİM ARASINDAKİ İLİŞKİNİN İNCELENMESİ: KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİNDEKİ İŞLETMELER ÜZERİNE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Burcu SOYLU

Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU.....ÖS202



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

DÜNYA-SİSTEMLERİ ANALİZİ BAĞLAMINDA OSMANLI MUHASEBE TARİHİNE HEREKE FABRİKASI ÜZERİNDEN BİR BAKIŞ

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Çağatay YAĞCI

Doç. Dr. Alper ERSERİM.....ÖS228

KRİPTO VARLIKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Mustafa ALICI

Prof. Dr. Serap Sebahat YANIK.....ÖS256

KURUMSAL RAPORLAMA EKOSİSTEMİ: UNSURLAR, DÜZENLEMELER VE ÖNGÖRÜLER

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Emine Serap KURT

Arş. Gör. Dr. Hakan CAVLAK.....ÖS298

DENETÇİ NİTELİKLERİNİN BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİ ÜZERİNDEKİ ROLÜ: HATAY İLİNDE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ali KESTANE.....ÖS331



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

**CONTRIBUTION OF AUDIT QUALITY INDICATORS TO THE RISK ASSESSMENT
PROCESS IN INDEPENDENT AUDIT**

(Research Article)

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ

Assist. Prof. Dr. Özlem KOÇAKOĞLU.....ÖS1

**REVALUATION PRACTICES UNDER LAWS NO 7326 AND 7338 AND THEIR
EFFECTS ON TFRS FINANCIAL STATEMENTS**

(İnceleme Makalesi)

Dr. Olcay AKÇİN

Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN.....ÖS19

**BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF GREEN ACCOUNTING RESEARCH WITH
SCIENCE MAPPING TECHNIQUES**

(Research Article)

Prof. Dr. Reşat KARCIOĞLU

Assoc. Prof. Dr. Büşra TOSUNOĞLU.....ÖS57

**CASH-BASED ACCOUNTING INFORMATION IN PREDICTING BANKRUPTCY
RISK: EVIDENCE FROM LISTED TURKISH FIRMS**

(Research Article)

Res. Assist. Türker AÇIKGÖZ.....

ÖS71

**TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM IMPLEMENTATION IN
THE INTERNAL AUDIT DEPARTMENT OF A BANK**

(Research Article)

İsmail Burak ERKEK

Assoc. Prof. Dr. Hümeýra ADIGÜZEL

Prof. Dr. Figen Öker TÜRÜDÜOĞLU.....ÖS86



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

VALUE ADDED STATEMENT AS A PERFORMANCE EVALUATION TOOL

(Research Article)

Res. Assist. Dr. Gizem ÇOPUR VARDAR

Assist. Prof. Dr. Ayşegül CİĞER.....ÖS110

FORENSIC ACCOUNTING AND FORENSIC ACCOUNTING PROFESSION FROM THE PERSPECTIVES OF THE ACCOUNTING FINANCE DEPARTMENT IN TURKEY

(Research Article)

Prof. Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT

Prof. Dr. Şükran GÜNGÖR TANÇ

Instructor Hasan KOÇYİĞİT.....ÖS131

DOES ESG PERFORMANCE IMPACT FINANCIAL PERFORMANCE? EVIDENCE FROM THE UTILITIES SECTOR

(Research Article)

Dr. Yasin ŞEKER

Dr. Nevzat GÜNGÖR.....ÖS160

A RESEARCH ON THE USE OF INTERNAL AUDITORS' WORK BY EXTERNAL AUDITORS IN TURKEY

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Tuba ŞAVLI.....ÖS184

EXAMINING THE RELATIONSHIP BETWEEN FINANCIAL AND NON-FINANCIAL PERFORMANCE WITH CORPORATE GOVERNANCE: AN APPLICATION ON THE COMPANIES IN THE CORPORATE GOVERNANCE INDEX

(Research Article)

Dr. Burcu SOYLU

Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU.....ÖS202



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

**A VIEW OF THE OTTOMAN ACCOUNTING HISTORY THROUGH THE HERKEKE
FACTORY IN THE CONTEXT OF WORLD-SYSTEMS ANALYSIS**

(Research Article)

Res. Assist. Çağatay YAĞCI

Assoc. Prof. Dr. Alper ERSERİM.....ÖS228

ACCOUNTING OF CRYPTO ASSETS

(Research Article)

Dr. Mustafa ALICI

Prof. Dr. Serap Sebahat YANIK.....ÖS256

**CORPORATE REPORTING ECOSYSTEM: ELEMENTS, REGULATIONS AND
FORECASTS**

(Research Article)

Res. Assist. Dr. Emine Serap KURT

Res. Assist. Dr. Hakan CAVLAK.....ÖS298

**THE ROLE OF AUDITOR QUALIFICATIONS ON INDEPENDENT AUDIT
QUALITY: AN IMPLEMENTATION IN HATAY PROVINCE**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ali KESTANE.....ÖS331