



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: 25 Sayı / Issue: 2 Haziran / June 2023



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 Yardımcısı / Editorial Assistant***

Doç. Dr. Seçil SIGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

#### ***Alan Editörleri / Area Editors***

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

Prof. Dr. Aslı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

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

Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK (Yaşar Üniversitesi)

Doç. Dr. Melik ERTUĞRUL (Galatasaray Üniversitesi)

Doç. Dr. Ayşenur TARAKCIOĞLU ALTINAY (Uşak Üniversitesi)

#### ***Yayın Editörü / Production Editor***

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)

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

Doç. Dr. Mine AKSU (Sabancı Üniversitesi)

#### ***Türkçe Dil Editörleri / Turkish Language Editors***

Prof. Dr. Yavuz ÇİFTÇİ (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Doç. Dr. Aysel ÖZTÜRKÇÜ AKÇAY (Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi)

#### ***Mizanpaj Editörleri / Format Editors***

Doç. Dr. Hakan CAVLAK (Ardahan Üniversitesi)

Doç. Dr. Alper ERSERİM (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Doç. Dr. Halil Cem SAYIN (Anadolu Üniversitesi)

Dr. Fırat Botan ŞAN (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

## THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### ***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 2023 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ**  
**LIST OF REVIEWERS FOR JUNE 2023 ISSUE**

Prof. Dr. Ali Rıza Zafer SAYAR

Prof. Dr. Duygu ANIL KESKİN

Prof. Dr. Erhan DEMİRELİ

Prof. Dr. Gürbüz GÖKÇEN

Prof. Dr. Mesut DOĞAN

Prof. Dr. Murat YILDIRIM

Doç. Dr. Ali Atilla PEREK

Doç. Dr. Arif Engin ERGÜDEN

Doç. Dr. Banu SULTANOĞLU

Doç. Dr. Burak ÖZDOĞAN

Doç. Dr. Hakan YAZARKAN

Doç. Dr. Mehmet Kenan TERZİOĞLU

Dr. Öğr. Üyesi Serkan ETİ

Dr. Öğr. Üyesi Zehra Yeşim GÜRBÜZ



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### **BİST PERAKENDE ŞİRKETLERİNİN TMS 7 NAKİT AKIŞ TABLOSU KAPSAMINDA FİNANSAL PERFORMANSLARININ GRİ İLİŞKİSEL ANALİZ YÖNTEMİ İLE ÖLÇÜLMESİ**

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Beyza BOZKIR

Prof. Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN.....236

### **MUHASEBE EĞİTİMİNDE MOBİL UYGULAMA KULLANIMI: ÖĞRENCİLERİN DAVRANIŞAL NİYETLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA**

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İsmail ATABAY .....

256

### **MADDİ DURAN VARLIK DEĞERLEMESİNİN ALTINDAKİ TEMEL MOTİVASYONUN TESPİTİ: HALKA AÇIK İMALAT SEKTÖRÜ İŞLETMELERİ ÜZERİNDE BİR ARAŞTIRMA**

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Abdulkadir KÖROĞLU

Prof. Dr. Figen ZAIĞ

Prof. Dr. Aydın KARAPINAR.....274

### **BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (BOBİ FRIS): LİTERATÜR İNCELEMESİ**

(İnceleme Makalesi)

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK.....

296

### **NAKİT AKIŞ PROFİLLERİNİN ÜLKELERE GÖRE DEĞİŞİMİ: G20 ÜLKELERİ ÜZERİNE 2012-2022 YILLARI ARASINI KAPSAYAN BİR ARAŞTIRMA**

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Onur ÖZEVİN

Dr. Öğr. Üyesi Serkan YÜCEL .....

330



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

## **İÇİNDEKİLER**

**AN ANALYTICAL HIERARCHY PROCESS BASED INTEGRATED PERFORMANCE  
EVALUATION INDEX MODEL PROPOSAL FOR MUNICIPALITIES IN TURKEY**

(Research Article)

Lecturer Dr. M. Çiğdem AKBAŞ

Prof. Dr. Can Tansel KAYA .....361



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

## THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### CONTENTS

#### **MEASURING THE FINANCIAL PERFORMANCES OF BIST RETAIL COMPANIES WITHIN TMS 7 CASH FLOW STATEMENT BY GRAY RELATIONAL ANALYSIS METHOD**

(Research Article)

Res. Assist. Beyza BOZKIR

Prof. Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN .....236

#### **USE OF MOBILE APPLICATION IN ACCOUNTING TRAINING: A RESEARCH ON BEHAVIORAL INTENTIONS OF STUDENTS**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İsmail ATABAY .....256

#### **MOTIVES FOR PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT REVALUATION: AN EMPIRICAL ANALYSIS OF LISTED MANUFACTURING FIRMS**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Abdulkadir KÖROĞLU

Prof. Dr. Figen ZAIĞ

Prof. Dr. Aydın KARAPINAR.....274

#### **FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR LARGE AND MEDIUM SIZED ENTITIES (FRS FOR LMEs): A LITERATURE REVIEW (2018-2021)**

(Review Article)

Assoc. Prof. Dr. Can ÖZTÜRK .....296

#### **DIFFERENCES OF CASH FLOW PROFILES BY COUNTRY: A RESEARCH ON G20 COUNTRIES COVERING THE YEARS 2012-2022**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Onur ÖZEVİN

Assist. Prof. Dr. Serkan YÜCEL.....330





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

**CONTENTS**

**TÜRKİYE'DEKİ BELEDİYELER İÇİN AHP TABANLI ENTEGRE PERFORMANS DEĞERLENDİRME ENDEKS MODELİ ÖNERİSİ**

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. M. Çiğdem AKBAŞ

Prof. Dr. Can Tansel KAYA .....361