



Oktaf Güvemli Muhasebe ve Finans Tarihi Vakfı (MUFTAV) Yayınıdır.  
Publication of the Oktaf Güvemli Accounting and Financial History Foundation.

## MUHASEBE VE FİNANS TARİHİ ARAŞTIRMALARI DERGİSİ

*Accounting and Financial History Research Journal*

**Yıl / Year: 15 Sayı / Issue: 28**

**Ocak / January 2025**

**Hakemli Dergi / Refereed Journal**

**Editör / Editor**

Prof. Dr. Batuhan GÜVEMLİ - İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa, Türkiye

**Editör Yardımcısı / Editorial Assistant**

Dr. Muhsin ASLAN - Yıldız Teknik Üniversitesi, Türkiye

**Yayın Kurulu / Editorial Board**

Prof. Dr. Sudi APAK - İstanbul Esenyurt Üniversitesi, Türkiye

Prof. Dr. Shawki FARAG - The American University in Cairo, Egypt

Prof. Dr. Vyacheslav SOKOLOV - St. Petersburg State Economic University, Russia

**Alan Editörleri / Field Editors**

Muhasebe Tarihi / Accounting History: Prof. Dr. Halil Emre AKBAŞ

Yıldız Teknik Üniversitesi, Türkiye

Finans Tarihi / Finance History:

Prof. Dr. Mehmet Fatih BAYRAMOĞLU –

Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi, Türkiye

İşletme Tarihi / Business History:

Prof. Dr. Özer ERTUNA

Boğaziçi Üniversitesi, Türkiye

**Dil Editörleri / Language Editors**

Türkçe Dil Editörü: Prof. Dr. Hülya AŞKIN BALCI – İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa, Türkiye

İngilizce Dil Editörü: Prof. Dr. Buğra ZENGİN – Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, Türkiye

**İletişim / Contact**

Oktaf Güvemli Muhasebe ve Finans Tarihi Vakfı

19 Mayıs Mahallesi, 19 Mayıs Caddesi, No:37/14 UBM Plaza Şişli / İstanbul / TURKEY

Tel: 0212 248 19 36 - 240 33 39

Web: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/muftad>

E-mail: [guvemli.muftav@yahoo.com](mailto:guvemli.muftav@yahoo.com)

İçerikten yalnızca makale yazarları sorumludur. - The authors are solely responsible for the content.

Altı ayda bir yayınlanır. - Published twice a year.

**E-ISSN 2651-3870**

**Daniřma Kurulu / Advisory Board**

- Prof. Dr. Burcu ADILOĐLU - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. İsmail BEKÇİ - Süleyman Demirel Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Nuran CÖMERT - Marmara Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Kıymet TUNCA ÇALIYURT - Trakya Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Mehmet ERKAN - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Mikail EROL - İstanbul Esenyurt Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Fatih Cořkun ERTAŐ - Atatürk Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Ayőe Ümit GÖKDENİZ - Marmara Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Vasfi HAFTACI- Kocaeli Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Yunus KİSHALİ - Beykent Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Mikhail I. KUTER - Kuban State University, Russia  
Prof. Dr. Akira NIN - The University of Kitakyusyu, Japan  
Prof. Dr. David OLDROYD - Durham University, UK  
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN – Hacı Bayram Veli Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Gary J. PREVITS - Case Western Reserve University, Cleveland, USA  
Prof. Dr. Alan SANGSTER - Middlesex University, London, UK  
Prof. Dr. Massimo SARGIACOMO - University G.d'Annunzio, Pescara Italy  
Prof. Dr. Seval Kardeő SELİMOĐLU - Anadolu Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Halim SÖZBİLİR - Afyon Kocatepe Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Yusuf SÜRMEK - Karadeniz Teknik Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Necdet ŞENSOY - Marmara Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Cengiz TORAMAN - İnönü Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Alexandru TRIFU - University "Petre Andrei" of Iasi, Romania  
Prof. Dr. Sema ÜLKER - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Stephen WALKER - Cardiff Business School, UK  
Prof. Dr. A. Göksel YÜCEL - İstanbul Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ - Dokuz Eylül Üniversitesi, Türkiye  
Prof. Dr. Luca ZAN - University of Bologna, Italy  
Doç.Dr. Cengiz GÜNEY – Kocaeli Ünivesitesi, Türkiye  
Dr. Nurgül CHAMBERS, University of Hertfordshire, UK

Bu dergi EBSCOhost ve ASOS Index tarafından indekslenmektedir.

The journal is indexed by EBSCOhost and ASOS Index.

**Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi**

Accounting and Financial History Research Journal

**28. Sayı Hakem Listesi / Reviewer List for the 28<sup>th</sup> Issue**

<i>Prof. Dr. Halil İbrahim ALPASLAN</i>	<i>Marmara Üniversitesi, İstanbul</i>
<i>Prof. Dr. Abdurrahman Taylan ALTINTAŞ</i>	<i>İstanbul Üniversitesi, İstanbul</i>
<i>Prof. Dr. Mehmet Fatih Bayramoğlu</i>	<i>Zonguldak Bülent Ecevit Üniversitesi, Zonguldak</i>
<i>Doç. Dr. Ali APALI</i>	<i>Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, Burdur</i>
<i>Doç. Dr. Ali KABLAN</i>	<i>İstanbul Üniversitesi-Cerrahpaşa, İstanbul</i>
<i>Doç. Dr. Ahmet TANÇ</i>	<i>Nevşehir Hacıbektaş Veli Üniversitesi, Nevşehir</i>
<i>Doç. Dr. Fatma ŞENSOY</i>	<i>İstanbul Sağlık ve Teknoloji Üniversitesi, İstanbul</i>
<i>Dr. Öğr. Üyesi Kemal TAYSI</i>	<i>Kırklareli Üniversitesi, Kırklareli</i>