

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ

İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ DERGİSİ

ISSN: 2146-3417

E-ISSN: 2587-2052

YIL: 2018

CİLT: 7

SAYI: 2

Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, sosyal bilimler alanında özgün araştırma makaleleri, derlemeler, araştırma notları, teknik notlar, kitap eleştirileri ve bilimsel nitelikli editöre mektupları yayınlayan ulusal (ASOS, SOBİAD, Arastirmax) ve uluslararası endekslerce (DRJI, CiteFactor, Index Copernicus, Academic Keys, ResearchBib, Sindex) taranan bir dergidir. Dergi Mart ve Eylül aylarında olmak üzere yılda iki kez yayınlanır. Yayınlanmak üzere gönderilen eserlerin başka bir yerde yayınlanmamış veya yayınlanmak üzere gönderilmemiş olması gerekmektedir. Derginin yayın dili Türkçe ve İngilizce'dir. Dergide yayınlanacak eserlerin her türlü sorumluluğu yazara/yazarlarına aittir. Makaleler, Dergipark sistemi üzerinden gönderilmelidir. Makalenin hakem incelemesi için kabul edilmesi durumunda, **Telif Hakkı Devir Formu** tüm yazarlarca imzalanarak editörlüğe gönderilmelidir.

Dergiye gönderilen makaleler, öncelikle Editörler Kurulu tarafından bilimsel içerik ve şekil bakımından ön incelemeye tabi tutulur. Editörler Kurulu, yayınlanabilecek nitelikte bulmadığı veya yazım kurallarına uygun hazırlanmayan makaleleri hakemlere göndermeden ret kararı verme hakkına sahiptir. Değerlendirmeye alınabilecek olan makaleler, incelenmek üzere iki ayrı hakeme (kör hakem) gönderilir. Editörler Kurulu, hakem raporlarını dikkate alarak makalelerin yayınlanmak üzere kabul edilip edilmemesine karar verir.

KIRKLARELI UNIVERSITY

JOURNAL OF THE FACULTY OF ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE
SCIENCES (KLUJFEAS)

ISSN: 2146-3417

E-ISSN: 2587-2052

YEAR: 2018

VOLUME: 7

NO: 2

Kirklareli University Journal of the Faculty of Economics and Administrative Sciences (KLUJFEAS) is a national (ASOS, SOBIAD, Arastirmax) and international (DRJI, CiteFactor, Index Copernicus, Academic Keys, ResearchBib, Sindex) indexed journal, welcoming papers for publications as original research papers, research notes, technical notes, book reviews and scientific letters to editors. The journal is published twice per year in March and September. Manuscripts submitted to the journal are only accepted if they have not been or will not be published and should not be under review elsewhere. Manuscript's language is Turkish and English. All responsibility of the studies belongs to the author(s). Studies should be prepared in accordance with international scientific ethics rules. Studies must be sent via Dergipark website. For the studies accepted for publication in our journal, signed **Copyright Transfer Form** must be sent to the journal editorial.

Papers are firstly checked for their eligibility for technical and journal's style. The manuscripts that do not suit journal's standards or not suitably correspond to the scope journal are refused with unexplained reason. Manuscripts that are found suitable for peer review will be assigned to two expert reviewers (blind review). The final decision to accept or reject a manuscript will be made by the Editorial Boards. After the review process, the Editorial Boards will inform the authors of acceptance, rejection or necessity of revision of the manuscript.

ÖNSÖZ

Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi sahipliğinde yayın hayatına devam eden dergimizin Finansal Raporlamada Güncel Yaklaşımlar Özel Sayısıyla siz değerli okuyucularımızın karşısında olmaktan büyük mutluluk duyuyoruz.

2012 yılında yayın hayatına başlayan dergimiz, Sosyal Bilimler alanındaki güncel tartışmaları takip eden eserleri yayınlamayı hedeflemektedir.

Dergimizin Finansal Raporlamada Güncel Yaklaşımlar Özel Sayısında yayınlanmak üzere başvuran makaleler içinden 6 eser editör ve hakem değerlendirmelerinden geçerek yayına kabul edilmiştir.

Dergimizin sürekliliğini sağlamak için kalitesinden ödün vermeden okuyucu ve yazar kitlesini tutabilmenin zorluğunun bilincinde olarak büyük ümitlerle çıktığımız bu yolda desteklerini esirgemeyen üniversite rektörlüğümüze, fakülte dekanlığımıza, editörlerimize, yazarlarımıza ve hakemlik yapan araştırmacılarımıza teşekkürlerimizi ve saygılarımızı sunarız.

Kırklareli Üniversitesi

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi

Finansal Raporlamada Güncel Yaklaşımlar

Özel Sayı Editörü

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

PREFACE

We are very glad to present the Current Approaches in Financial Reporting issue (Special Issue) of Kırklareli University Journal of the Faculty of Economics and Administrative Sciences (KLUJFEAS).

Our Journal, which started broadcasting in 2012, aimed to publish researches following the current debates in the field of Social Sciences.

Current Approaches in Financial Reporting special issue of our Journal, 6 articles were found acceptable by the editorial board and referees.

KLUJFEAS aims to continue to broadcast without sacrificing its scientific quality with an awareness of the difficulties such as being accepted as a reputational journal by authors and audience. KLUJFEAS presents great thanks to Kırklareli University Rectorate, faculty dean, editorial board, authors and referees for their invaluable support.

Kırklareli University

Journal of the Faculty of Economics and Administrative Sciences

Afro-Eurasian Studies in Turkish World Special Issue

Special Issue Editor

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ DERGİSİ
YAYIN KURULU

SAHİBİ

Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Adına

Prof. Dr. Gülnur ETİ İÇLİ

EDİTÖR

Dr. Oğuz BAŞOL

EDİTÖR YARDIMCILARI

Dr. Günay KURTULDU

Dr. Muhammed TIRAŞOĞLU

ÖZEL SAYI EDİTÖRÜ

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

YAYIN KURULU

Prof. Dr. Gülnur ETİ İÇLİ

Prof. Dr. Ünal ÇAĞLAR

Prof. Dr. Neziha MUSAOĞLU

Doç. Dr. Rengin AK

Doç. Dr. Murat ÖZTÜRK

Doç. Dr. Bora YENİHAN

Dr. Esin Cumhuri YALÇIN

Dr. Oğuz KAAN

Dr. İskender GÜMÜŞ

Dr. Sezin İBA GÜRSOY

Dr. Caner DEMİR

Dr. Erkan ÖZTÜRK

Dr. Özge SİĞİRCİ

Dr. Raif CERGİBOZAN

KIRKLARELİ UNIVERSITY
JOURNAL OF THE FACULTY OF ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE
SCIENCES (KLUJFEAS)
SCIENTIFIC COMMITTEE

OWNER

On behalf of Kirklareli University Faculty of Economics and Administrative Sciences

Prof. Dr. Gülnur ETİ İÇLİ

EDITOR

Dr. Oğuz BAŞOL

VICE-EDITORS

Dr. Günay KURTULDU

Dr. Muhammed TIRAŞOĞLU

SPECIAL ISSUE EDITOR

Prof. Dr. Selahattin KARABINAR

SCIENTIFIC COMMITTEE

Prof. Dr. Gülnur ETİ İÇLİ

Asst. Prof. Dr. Oğuz KAAN

Prof. Dr. Ünal ÇAĞLAR

Asst. Prof. Dr. İskender GÜMÜŞ

Prof. Dr. Neziha MUSAOĞLU

Asst. Prof. Dr. Sezin İBA GÜRSOY

Assoc. Prof. Dr. Rengin AK

Asst. Prof. Dr. Caner DEMİR

Assoc. Prof. Dr. Murat ÖZTÜRK

Asst. Prof. Dr. Erkan ÖZTÜRK

Assoc. Prof. Dr. Bora YENİHAN

Asst. Prof. Dr. Özge SİĞİRCİ

Asst. Prof. Dr. Esin Cumhur YALÇIN

Asst. Prof. Dr. Raif CERGİBOZAN

İÇİNDEKİLER

1. ENTEGRE RAPORLAMA VE FİNANSAL PERFORMANS İLİŞKİSİ: TÜRKİYE VE GÜNEY
AFRİKA KATILIM BANKALARI ÜZERİNDE BİR ARAŞTIRMA
Filiz YÜKSEL 1-17
2. BİTCOİN İLE FİNANSAL GÖSTERGELER ARASINDAKİ İLİŞKİNİN İNCELENMESİ
Ömer Faruk GÜLEÇ – Emre ÇEVİK – Nur BAHADIR 18-37
3. BOBİ FRS'NİN GETİRDİĞİ DEĞİŞİKLİKLERİN UYGULAYICILAR TARAFINDAN
ALGILANMA DÜZEYİ: KIRKLARELİ İLİNDE BİR ARAŞTIRMA
Aysun AKTAŞ MOZEİKÇİ – Kevser TÜTER ŞAHİNOĞLU 38-49
4. TERSİNE LOJİSTİK ve MUHASEBELEŞTİRİLMESİ
Begüm ÖKTEM 50-67
5. İSLAMİ ENDEKSLERİN ÇEŞİTLENDİRME POTANSİYELİ: EŞBÜTÜNLEŞME
YAKLAŞIMI
Mevlüt CAMGÖZ – Burç ÜLENGİN 68-83
6. TARİFEYE BAĞLI OLARAK FAALİYET GÖSTEREN İŞLETMELERDE TFRS-14
BAĞLAMINDA AKTİFLEŞTİRİLEN GİDERLERİN RAPORLANMASI
Nuran CÖMERT – Hasan ÖZÇELİK 84-94

CONTENT

1.	THE RELATIONSHIP BETWEEN INTEGRATED REPORTING AND FINANCIAL PERFORMANCE: A RESEARCH ON PARTICIPATION BANKS IN TURKEY AND SOUTH AFRICA	
	Filiz YÜKSEL	1-17
2.	INVESTIGATION OF THE ASSOCIATION BETWEEN BITCOIN AND FINANCIAL INDICATORS	
	Ömer Faruk GÜLEÇ – Emre ÇEVİK – Nur BAHADIR	18-37
3.	THE LEVEL OF PERCEPTION BY IMPLEMENTS ON CHANGES IN FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR LARGE AND MEDIUM SIZED ENTERPRISES: A RESEARCH IN THE PROVINCE OF KIRKLARELİ	
	Aysun AKTAŞ MOZEİKÇİ – Kevser TÜTER ŞAHİNOĞLU	38-49
4.	REVERSE LOGISTICS AND ACCOUNTING	
	Begüm ÖKTEM	50-67
5.	DIVERSIFICATION POTENTIAL OF ISLAMIC INDICES: A COINTEGRATION APPROACH	
	Mevlüt CAMGÖZ – Burç ÜLENGİN	68-83
6.	REPORTING OF CAPITALISED EXPENSES IN THE CONTEXT OF TFRS-14 IN REGULATORY BASED COMPANIES	
	Nuran CÖMERT – Hasan ÖZÇELİK	84-94