

**MUHASEBE VE FİNANS
İNCELEMELERİ DERGİSİ**

YIL:

2025

AY:

NİSAN

CİLT:

8

SAYI:

1

**BULLETIN OF ACCOUNTING
AND FINANCE REVIEWS**

YEAR:

2025

MONTH:

APRIL

VOLUME:

8

NUMBER:

1

**MUHASEBE ve FİNANS İNCELEMELERİ DERGİSİ / BULLETIN OF ACCOUNTING
AND FINANCE REVIEWS**

Kurucu / Founder

Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

Baş Editör/Editor in Chiefs

Prof. Dr. Feyyaz ZEREN

Yalova Üniversitesi

Editör/Editor

Doç. Dr. Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Editör Yardımcısı/Assistant Editor

Dr. Öğr. Üyesi Mert Baran TUNÇEL

Şırnak Üniversitesi

Yürütme Kurulu / Editorial Board

Prof. Dr. Erkan ÖZTÜRK

Kırklareli Üniversitesi

Prof. Dr. İsmail ÇELİK

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi

Prof. Dr. Sinan ESEN

Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi

Doç. Dr. Şaban ÇELİK

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Doç. Dr. Tayfun YILMAZ

Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi

Doç. Dr. Selim GÜNGÖR

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Aysun ATAGAN ÇETİN

Trakya Üniversitesi

**Dergimiz aşağıdaki indeksler tarafından
taranmaktadır.**

**Our journal is abstracted by the following
indexes.**



Dergi Hakkında/About This Journal

Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi **Nisan** ve **Ekim** aylarında olmak üzere yılda iki sayı olarak yayınlanmaktadır. Dergi **Türkçe** ve **İngilizce** dillerinde makaleleri kabul etmektedir. Dergimiz **DergiPark** üzerinden elektronik ortamda yayın hayatını sürdürmektedir. Muhasebe ve Finans İncelemeleri dergisi ulusal hakemli, bilimsel, süreli bir yayındır. Dergiye gönderilen tüm makaleler hakem değerlendirmesi öncesinde intihal programında taranmaktadır. Bu dergide yayınlanan makalelerde ileri sürülen fikirler makale yazarlarına aittir, bu fikirler dergi yönetiminin görüşlerini yansıtmamaktadır. Yayınlanan eserlerden kaynak gösterilerek alıntı yapılabilir.

Bulletin of Accounting and Finance Reviews is published twice a year in **April** and **October**. The journal accepts articles in **Turkish** and **English** languages. Our journal continues its publications in electronic format via **Dergipark** system. Bulletin of Accounting and Finance Reviews is a national, peer-reviewed, scientific and periodical journal. All articles submitted to the journal are reviewed for plagiarism in the plagiarism dedection software before the evaluation of the referee. Views expressed in this journal are those of authors. Those views do not reflect the opinions of journal's management. Published articles could be cited in other publications provided that full reference is given.

Amaç ve Kapsam / Purpose and Scope

Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi muhasebe ve finans bilim dallarında hazırlanan bilimsel çalışmaları literatüre kazandırmak amacıyla yayınlanmaktadır. Yayınlanan makalelerde bilimsel etik kurallarına ve kör hakem sistemine bağlı kalınmaktadır. Muhasebe ve finans alanlarında yapılan çalışmalar derginin kapsamı oluşturmaktadır.

The aim of this journal is to provide a literary perspective on scientific studies prepared in the areas of accounting and finance science. The published articles are depend on scientific ethic rules and double blind peer referee system. Studies conducted in the fields of accounting and finance and its sub-areas constitute the scope of the journal.

Bilim Danışma Kurulu /Advisory Board

| | |
|------------------------------------|--|
| Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN | Sakarya Üniversitesi |
| Prof. Dr. Belkıs SEVAL | İstanbul Üniversitesi |
| Prof. Dr. Beyhan MARŞAP | Gazi Üniversitesi |
| Prof. Dr. Daiki MAKİ | Ryukoku University, Japan |
| Prof. Dr. Dirk BAUR | University of Western Australia |
| Prof. Dr. Durmuş ACAR | Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi |
| Prof. Dr. Emmanuel ANORUO | Coppin State University |
| Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ | Dokuz Eylül Üniversitesi |
| Prof. Dr. Gabriel NATIVIDAD | Universidad Di Piura, Peru |
| Prof. Dr. Gökhan ÖZER | Gebze Teknik Üniversitesi |
| Prof. Dr. Güven SAYILGAN | Ankara Üniversitesi |
| Prof. Dr. Haluk BENGÜ | Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi |
| Prof. Dr. Hayrettin USUL | İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi |
| Prof. Dr. Kadir GÜRDAL | Ankara Üniversitesi |
| Prof. Dr. Margarida ABREU | Universidade Tecnica de Lisboa, Portugal |
| Prof. Dr. M. Başaran ÖZTÜRK | Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi |
| Prof. Dr. Mehmet Baha KARAN | Hacettepe Üniversitesi |
| Prof. Dr. Mehmet SARAÇ | İstanbul Üniversitesi |
| Prof. Dr. Mehmet Şükrü TEKBAŞ | İstanbul Üniversitesi |
| Prof. Dr. Nikholas APERGIS | University of Piraeus |
| Prof. Dr. Pınar EVRİM MANDACI | Dokuz Eylül Üniversitesi |
| Prof. Dr. Stefan Cristian GHERHINA | Bucharest Univ. Of Economic Studies, Romania |
| Prof. Dr. Şakir SAKARYA | Balıkesir Üniversitesi |
| Prof. Dr. Türker SUSMUŞ | Ege Üniversitesi |

Nisan 2025 Sayısı Hakemleri / Scientific Referee List for April 2025 Issue

| | |
|-----------------------------------|--|
| Prof. Dr. Ayben KOY | İstanbul Ticaret Üniversitesi |
| Prof. Dr. Ayşe PAMUKÇU | Marmara Üniversitesi |
| Prof. Dr. Erhan DEMİRELİ | Dokuz Eylül Üniversitesi |
| Prof. Dr. Erkan ÖZTÜRK | Kırklareli Üniversitesi |
| Prof. Dr. Mehmet GÜMÜŞ | Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi |
| Prof. Dr. Mesut DOĞAN | Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi |
| Prof. Dr. Serkan Yılmaz KANDIR | Çukurova Üniversitesi |
| Doç. Dr. Ahmet ŞİT | Malatya Turgut Özal Üniversitesi |
| Doç. Dr. Aydın BAĞDAT | Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi |
| Doç. Dr. Aynur AKPINAR | KTO Karatay Üniversitesi |
| Doç. Dr. Aysun ATAGAN ÇETİN | Trakya Üniversitesi |
| Doç. Dr. Duygu CELAYİR | İstanbul Ticaret Üniversitesi |
| Doç. Dr. Emre Esat TOPALOĞLU | Şırnak Üniversitesi |
| Doç. Dr. Ender BAYKUT | Afyon Kocatepe Üniversitesi |
| Doç. Dr. Fırat ALTINKAYNAK | Atatürk Üniversitesi |
| Doç. Dr. Gencay KARAKAYA | İstanbul Ticaret Üniversitesi |
| Doç. Dr. Günay Deniz DURSUN | Beykent Üniversitesi |
| Doç. Dr. İlcut Elif KANDİL GÖKER | Ankara Üniversitesi |
| Doç. Dr. Meltem KESKİN | Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi |
| Doç. Dr. Metehan KÜÇÜKER | Malatya Turgut Özal Üniversitesi |
| Doç. Dr. Nermin AKYEL | Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi |
| Doç. Dr. Sema AKPINAR | Sakarya Üniversitesi |
| Doç. Dr. Servet SAY | Selçuk Üniversitesi |
| Doç. Dr. Zekai Şenol | Sivas Cumhuriyet Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Üyesi Burhan ERDOĞAN | Sivas Cumhuriyet Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Üyesi Emel Aba ŞENBAYRAM | Harran Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Üyesi Murat KARA | Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Üyesi Salih TUTAR | Samsun Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Üyesi Seher Meral ULUÇ | Munzur Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Üyesi Tutcu BURÇİN | Akdeniz Üniversitesi |
| Dr. Öğr. Gör. Aslan AYDOĞDU | Sivas Bilim ve Teknoloji Üniversitesi |

On Beşinci Sayımızı Yayınlarken

Değerli Okurlarımız,

Muhasebe ve Finans alanlarına katkı sağlaması maksadıyla 2017 yılında kurduğumuz 2018 yılında ilk sayısını yayınladığımız Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi'nin on beşinci sayısını 2025 yılı Nisan ayı itibariyle yayınlamış bulunmaktayız.

Dergimiz başta EBSCO ve Index COPERNICUS olmak üzere hâlihazırda birçok uluslararası endeks tarafından taranmaktadır. Öte yandan, ECONLIT, PROQUEST ve Erih PLUS gibi birçok uluslararası endekste ise başvuru sürecimiz halen devam etmektedir. Dergimizin ikinci yılındaki ilk sayısını takiben TÜBİTAK TR DİZİN'de taranmak için başvuru süreci başlatılmış olup değerlendirme süreci halen devam etmektedir. SCOPUS ve ESCI gibi endekslere başvurmak için gerekli hazırlıklar tamamlanmış olup başvuru süreci bu sayının yayınlanmasından sonra başlatılacaktır. Dergimizde yayınlanan tüm makalelere DOI numarası verilmektedir ve tüm makalelerimizde genişletilmiş İngilizce özet zorunluluğu mevcuttur.

Yeni sayımızda dokuzu araştırma makalesi üçü derleme olmak üzere on iki adet bilimsel eserle huzurunuzda çıkmaktayız. Eserlerin yedi tanesi muhasebe, beş tanesi ise finans alanıyla ilgilidir. Bu sayımızda son dönemde giderek önemi artan "Sürdürülebilirlik" konusunda eserlerin bulunduğu görülmektedir. Dergimiz beşinci yılımızdan beri dergimiz akademik teşvik kriterlerini de sağlar konuma ulaşmıştır. Dergimize makale gönderen tüm yazarlara, çalışmaların değerlendirme aşamasında değerli görüşleri ile çalışmalarını inceleyen hakemlerimize, derginin kuruluş aşamasında bize destekleri ve fikirleri ile yardımcı olan uluslararası bilim danışma kurulu üyelerine teşekkür ederiz.

Gelecek sayılarda görüşmek dileğiyle...

Yürütme kurulu adına

Prof. Dr. Feyyaz ZEREN

Baş Editör

İÇİNDEKİLER

MAKALELER

| | |
|---|-----------|
| FAİZE DUYARLI ANA BİLANÇO KALEMLERİNDE FİYATLANDIRMANIN BANKA GRUPLARINA GÖRE GELİŞİMİ 2019-2023 | |
| Doç. Dr. Fikret KARTAL | 1 – 23 |
| BANKACILIK SEKTÖRÜNÜN KOBİ'LERE KULLANDIRDIĞI KREDİLERİ ETKİLEYEN FAKTÖRLER: TÜRKİYE ÜZERİNE AMPİRİK BİR UYGULAMA | |
| Doktora Öğrencisi Yunus Emre YILDIRIM..... | 24 – 53 |
| YEŞİL İNOVASYON VE FİNANSAL PERFORMANS İLİŞKİSİ: AB FİRMALARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA | |
| Arş. Gör. Kubilay DÜZGİT | |
| Prof. Dr. Aslı AYBARS | 54 – 68 |
| KRİPTO VARLIK PİYASALARINDA SÜRÜ DAVRANIŞININ TEST EDİLMESİ | |
| Süleyman Erhan ANCARLI | |
| Prof. Dr. Süleyman Serdar KARACA | 69 – 82 |
| MUHASEBE POLİTİKALARI KONUSUNDA YAPILAN ULUSLARARASI ÇALIŞMALARIN BİBLİYOMETRİK ANALİZİ | |
| Doç. Dr. Aynur AKPINAR | |
| Zülfiye KAYNAR..... | 83 – 102 |
| VIX VOLATİLİTE ENDEKSİNİN FİNANSAL PİYASALARA ETKİSİ | |
| Rojda BOZDAĞ | |
| Doç. Dr. Müslüm POLAT | 103– 118 |
| DIŞ DENETİM KALİTESİ VE FİNANSAL PERFORMANS İLİŞKİSİ: BİST 100 İŞLETMELERİ ÖZELİNDE DEĞERLENDİRME | |
| Doç. Dr. Erkin Nevzat GÜDELÇİ..... | 119 – 133 |
| SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMALARINDA ESG İLKELERİNİN İÇERİK ANALİZİ İLE DEĞERLENDİRİLMESİ: TÜRKİYE ve DÜNYADAKİ HAVAYOLU ŞİRKETLERİ ÖRNEKLERİ | |
| Dr. Öğr. Üyesi İpek YAYLALI | |
| Dr. Öğr. Üyesi Fatih KARAMAN..... | 134 – 155 |
| SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMASI, ENTEGRE RAPORLAMA VE MUHASEBE EĞİTİMİ: LİSANS MÜFREDATININ İNCELENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ | |
| Arş. Gör. Ömer Orbay ÇETİN | 156 – 169 |

PORTFÖY YÖNETİMİ LİTERATÜRÜNE YÖNELİK BİR BİBLİYOMETRİK ANALİZ

Ceren TAŞKIN

Doktora Öğrencisi Emel GÜVEN

Prof. Dr. Tamer EREN..... 170 – 184

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK DENETÇİLİĞİ: YENİ DÖNEM YEŞİL MESLEK

Uzman Başak ŞITAK

Prof. Dr. Salih YEŞİL 185– 198

MUHASEBECİLERİN SÜRDÜRÜLEBİLİR KALKINMA AMAÇLARININ
GERÇEKLEŞTİRİLMESİNDEKİ ROLÜ

Doç. Dr. Funda ÖZÇELİK 199 –212

TABLE OF CONTENTS

ARTICLES

| | |
|--|-----------|
| PRICING DEVELOPMENT OF INTEREST RATE-SENSITIVE MAIN BALANCE SHEET ITEMS OF BANK GROUPS 2019-2023 Assoc. Prof. Dr. Fikret KARTAL | 1 – 23 |
| FACTORS AFFECTING LOANS TO MSMES BY THE BANKING SECTOR: AN EMPIRICAL APPLICATION ON TÜRKİYE PHDc. Yunus Emre YILDIRIM | 24 – 53 |
| THE RELATIONSHIP BETWEEN GREEN INNOVATION AND FINANCIAL PERFORMANCE: A STUDY ON EU FIRMS Res.Assit.. Kubilay DÜZGİT Prof. Dr. Aslı AYBARS | 54 – 68 |
| TESTING OF HERD BEHAVIOR IN CRYPTO ASSETS MARKETS Süleyman Erhan ANCARLI Prof. Dr. Süleyman Serdar KARACA | 69 – 82 |
| BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF INTERNATIONAL STUDIES ON ACCOUNTING POLICIES Assoc. Prof. Dr. Aynur AKPINAR Zülfiye KAYNAR | 83 – 102 |
| THE IMPACT OF THE VIX VOLATILITY INDEX ON FINANCIAL MARKETS Rojda BOZDAĞ Assoc. Prof. Dr. Müslüm POLAT | 103 – 118 |
| THE RELATIONSHIP BETWEEN EXTERNAL AUDIT QUALITY AND FINANCIAL PERFORMANCE: AN EVALUATION OF BIST 100 COMPANIES Assoc. Prof. Dr Erkin Nevzat GÜDELÇİ | 119 – 133 |
| EVALUATION OF ESG PRINCIPLES IN SUSTAINABILITY REPORTING WITH CONTENT ANALYSIS: EXAMPLES OF AIRLINE COMPANIES IN TÜRKİYE AND THE WORLD Assist. Prof. Dr. İpek YAYLALI Assist. Prof. Dr Fatih KARAMAN | 134 – 155 |
| SUSTAINABILITY REPORTING, INTEGRATED REPORTING AND ACCOUNTING EDUCATION: A REVIEW AND EVALUATION OF THE UNDERGRADUATE CURRICULUM Res.Assit.. Ömer Orbay ÇETİN | 156 – 169 |

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF THE PORTFOLIO MANAGEMENT LITERATURE

Ceren TAŞKIN

PHDc. Emel GÜVEN

Prof. Dr. Tamer EREN..... 170 – 184

SUSTAINABILITY AUDITING: A NEW ERA GREEN PROFESSION

Başak ŞITAK

Prof. Dr. Salih YEŞİL 185– 198

THE ROLE OF ACCOUNTANTS IN ACHIEVING SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS

Assoc. Prof. Dr. Funda ÖZÇELİK 199 –212