



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 16. Uluslararası Muhasebe Konferansı Özel Sayısı
Special Issue of MODAV 16th International Conference on Accounting
Cilt/Volume: 22 Sayı/Issue: Özel Sayı (Special Issue) 2020



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 16. Uluslararası Muhasebe Konferansı Özel Sayısı
Special Issue of MODAV 16th International Conference on Accounting
Cilt/Volume: 22 Sayı/Issue: Özel Sayı (Special Issue) 2020



ISSN_2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
THE TURKISH FOUNDATION FOR SCIENCE AND COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

*Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına Aittir.
All the copy rights of this journal is 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 are 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:

<http://dergipark.gov.tr/mbdd>

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılıda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi
Cilt:10 Sayı:1 Mart 2008 tarihinden itibaren **Ebscohost Academic Search Complete**'de,
Haziran 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve
Beşeri Bilimler Veri Tabanı-TR DİZİN**'de indekslenmektedir.
Aynı zamanda 2017 yılından itibaren
Dergi Park'ta yer alan dergimiz, 2018 yılı Mart ayı itibariyle de **SOBIAD**
(**Atf Dizini**) tarafından indekslenmeye başlanmıştır.*

*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** since March 2008, Vol:10 No:1and **TUBITAK
ULAKBIM Social and Humanities Science Database-TR INDEX** since June 2014.
At the same time, our journal, which has been in **Dergipark** since 2017, has started to be
indexed 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)

Alan Editörleri / Area Editors

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya Üniversitesi)

Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül 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)

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

2020 ÖZEL SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ

Prof. Dr. Ali ALAGÖZ
Prof. Dr. Ramazan AKTAŞ
Prof. Dr. Dursun ARIKBOĞA
Prof. Dr. Aylin POROY ARSOY
Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU
Prof. Dr. Çağnur BALSARI
Prof. Dr. Ayşe Banu BAŞAR
Prof. Dr. Ayşe Tansel ÇETİN
Prof. Dr. Volkan DEMİR
Prof. Dr. Burcu DEMİREL
Prof. Dr. Melih ERDOĞAN
Prof. Dr. Recep GÜNEŞ
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR
Prof. Dr. Semra KARACAER
Prof. Dr. Fehmi KARASİOĞLU
Prof. Dr. İdil KAYA
Prof. Dr. Sait Y. KAYGUSUZ
Prof. Dr. F.N. Can ŞIMGA MUĞAN
Prof. Dr. Fatma PAMUKÇU
Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU
Prof. Dr. Yakup SELVİ
Prof. Dr. Semih Hüseyin TOKAY
Prof. Dr. Hayrettin USUL
Prof. Dr. Şaban UZAY
Prof. Dr. Tuğba UÇMA UYSAL
Doç. Dr. Vedat ACAR
Doç. Dr. Nermin ÇITAK
Doç. Dr. Ayça AKARÇAY ÖĞÜZ
Doç. Dr. Burak PİRGAİP
Doç. Dr. Seçil SİGALI



İÇİNDEKİLER

Araştırma Makalesi

KÜMİ FRS'NİN İŞ DÜNYASINA SAĞLAYABİLECEĞİ YARARLAR: BOBİ FRS, TMS/TFRSVE MEVCUT MUHASEBE SİSTEMİ İLE MUKAYESELİ BİR İNCELEME

Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ..... 1

Araştırma Makalesi

IIRC ÇERÇEVESİ KAPSAMINDA ENTEGRE RAPORLARDAKİ İÇERİK ÖGELERİNİN TÜRKİYE VE ULUSLARARASI KARŞILAŞTIRILMASI VE ENTEGRE RAPORLARIN DÜZENLENMESİNDE SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLARINDAKİ BİLGİLERİN KULLANIMI

Dr. Banu SULTANOĞLU

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN..... 20

Araştırma Makalesi

ENTEGRE RAPORLAMA VE YEREL YÖNETİMLERDE UYGULANABİLİRLİĞİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP

Doç. Dr. Bilge Leyli DEMİREL

Dr. Öğr. Üyesi. Ayşenur ALTINAY..... 47

Araştırma Makalesi

ENTEGRE RAPORLAMA İLKELERİNİN FİNANSAL PERFORMANSA ETKİSİ: BİST BANKA ENDEKSİ ÜZERİNDE BİR ARAŞTIRMA

Dr. Öğretim Üyesi Filiz YÜKSEL

Prof. Dr. Cevdet A.KAYALI..... 65

Araştırma Makalesi

DİJİTALLEŞMEYLE BİRLİKTE MUHASEBE EĞİTİMİNİN MUHASEBE MESLEK MENSUPLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Dr. Öğr. Üyesi Ersin KURNAZ

SMMM İsmail TEKBAŞ

Doç. Dr. Tunga BOZDOĞAN

Ömer Orbay ÇETİN..... 81

Araştırma Makalesi

MUHASEBE MANİPÜLASYON RİSKİNİN HİLE ÜÇGENİ VE ÖRGÜTSEL İŞLETME STRATEJİLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ

Arş. Gör. Dr. Işık ALTUNAL

Doç. Dr. Niyazi KURNAZ..... 97

Araştırma Makalesi

ÇEVİRİMİÇİ ÖDEV YAZILIMLARININ MUHASEBE DERSLERİNDEKİ ÖĞRENME VE ÖĞRENCİ TATMİNİNE İLİŞKİN BİR ARAŞTIRMA

Prof. Dr. Ahmet TÜREL

Daniel FURR..... 130

Araştırma Makalesi

KADIN MUHASEBE MESLEK MENSUPLARINA YÖNELİK MESLEKİ TÜKENMİŞLİĞİN İŞ-AİLE ÇATIŞMASI ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: TR90 BÖLGESİ ÖRNEĞİ

Dr. Öğr. Üyesi Büşra TOSUNOĞLU

Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ..... 142

Araştırma Makalesi

MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ALMIŞ OLDUKLARI DİSİPLİN CEZALARININ 2009-2019 YILLARI ARASINDAKİ DURUMU ÜZERİNE BİR İNCELEME

Prof. Dr. Ümmühan ASLAN

Gamze ÖZDEMİR..... 162

Araştırma Makalesi

İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ RAPORLAMASI: TÜRKİYE'DEKİ İŞLETMELERİN GÖNÜLLÜ KARBON SAYDAMLIK PROJESİ (CDP) AÇIKLAMALARI

Dr. Banu SULTANOĞLU

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN..... 176

Araştırma Makalesi

ŞEFFAFLIK RAPORLARININ HOFSTEDE-GRAY MODELİYLE MUHASEBE KÜLTÜRÜ AÇISINDAN KARŞILAŞTIRILMASI: TÜRKİYE, NİJERYA, LETONYA VE İNGİLTERE ÖRNEĞİ

Duygu ANIL KESKİN

Salih TUTAR

Kemal Faruk YAZGAN..... 195

Derleme Makalesi

ROBINSON MUHASEBESİ VE HOMO ECONOMICUS

Doç. Dr. R. Şebnem YAŞAR

Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN..... 214

Araştırma Makalesi

DENETİM KOMİTESİ ÖZELLİKLERİNİN FİNANSAL RAPORLAMA ZAMANLILIĞINA ETKİSİ: BİST'TE BİR UYGULAMA

Prof. Dr. Gökhan ÖZER

Araş. Gör. Abdullah Kürşat MERTER..... 228

Araştırma Makalesi

MUHASEBE UYGULAMALARINDAKİ ELEKTRONİK GELİŞMELERİN MUHASEBE MESLEK ETİĞİNE ETKİSİ: KIRIKKALE İLİNDEKİ MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ BAKIŞ AÇISI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

Öğr. Gör. Fatma ÇITAK

Dr. Öğr. Üyesi Tuba DERYA BASKAN..... 249

Araştırma Makalesi

MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ İLE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARINA UYGUN HESAP PLANI TASLAĞININ KÂR VEYA ZARAR TABLOSU HESAPLARI AÇISINDAN KARŞILAŞTIRMALI DEĞERLENDİRİLMESİ

Doç. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK

Doç. Dr. Ahmet Cemkut BADEM..... 271

Araştırma Makalesi

FİNANSAL BAŞARISIZLIK DURUMUNUN ÖNGÖRÜLMESİNDE NAKİT AKIŞ BİLGİLERİNİN ROLÜ*

Araş. Gör. Gülşen ÇAVUŞ

Prof. Dr. Ayşe Banu BAŞAR..... 292



CONTENTS

Research Article

**THE POTENTIAL BENEFITS THE KUMI FRS CAN ENSURE FOR BUSINESSES:
A COMPARATIVE INVESTIGATION ON BOBI FRS, TMS/TFRS AND CURRENT
LOCAL ACCOUNTING SYSTEM**

Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ..... 1

Research Article

**THE EXAMINATION OF INTERNATIONAL AND TURKISH INTEGRATED
REPORTS' CONTENT ELEMENTS WITHIN THE FRAMEWORK OF IIRC
AND THE USE OF INFORMATION IN SUSTAINABILITY REPORTS FOR
INTEGRATED REPORTING**

Dr. Banu SULTANOĞLU

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN..... 20

Research Article

**A RESEARCH ON INTEGRATED REPORTING AND APPLICABILITY IN LOCAL
GOVERNMENTS**

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP

Doç. Dr. Bilge Leyli DEMİREL

Dr. Öğr. Üyesi. Ayşenur ALTINAY.....47

Research Article

**THE IMPACT OF INTEGRATED REPORTING PRINCIPLES ON FINANCIAL
PERFORMANCE: A RESEARCH ON THE BIST BANKS INDEX**

Dr. Öğretim Üyesi Filiz YÜKSEL

Prof. Dr. Cevdet A.KAYALI.....65

Research Article

**EVALUATION OF ACCOUNTING TRAINING WITH DIGITALIZATION IN TERMS
OF PROFESSIONAL ACCOUNTING**

Dr. Öğr. Üyesi Ersin KURNAZ

SMMM İsmail TEKBAŞ

Doç. Dr. Tunga BOZDOĞAN

Ömer Orbay ÇETİN.....81

Research Article

**THE EFFECT OF ACCOUNTING MANIPULATION RISK ON FRAUD TRIANGLE
AND ORGANIZATIONAL BUSINESS STRATEGIES**

Arş. Gör. Dr. Işık ALTUNAL

Doç. Dr. Niyazi KURNAZ.....97

Research Article

**A STUDY OF ONLINE HOMEWORK MANAGERS ON STUDENT LEARNING AND
SATISFACTION IN ACCOUNTING COURSES**

Prof. Dr. Ahmet TÜREL

Daniel FURR.....130

Research Article

THE EFFECT OF JOB BURNOUT FOR WOMEN ACCOUNTING PROFESSIONALS ON WORK-FAMILY CONFLICT: CASE OF TR90 REGION

Dr. Öğr. Üyesi Büşra TOSUNOĞLU

Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ..... 142

Research Article

A REVIEW OF DISCIPLINARY ACTION TAKEN BY ACCOUNTING PROFESSIONALS BETWEEN 2009 AND 2019

Prof. Dr. Ümmühan ASLAN

Gamze ÖZDEMİR..... 162

Research Article

CLIMATE CHANGE REPORTING: TURKISH COMPANIES' VOLUNTARY CARBON DISCLOSURE PROJECT (CDP) DISCLOSURE

Dr. Banu SULTANOĞLU

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN..... 176

Research Article

COMPARISON OF TRANSPARENCY REPORTS WITH HOFSTEDE-GRAY MODEL IN ACCOUNTING CULTURE: TURKEY, NIGERIA, LATVIA AND ENGLAND EXAMPLE

Duygu ANIL KESKİN

Salih TUTAR

Kemal Faruk YAZGAN..... 195

Review Article

ROBINSON ACCOUNTING AND HOMO ECONOMICUS

Doç. Dr. R. Şebnem YAŞAR

Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN..... 214

Research Article

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON TIMELINESS OF FINANCIAL REPORTING: A CASE OF BIST

Prof. Dr. Gökhan ÖZER

Araş. Gör. Abdullah Kürşat MERTER..... 228

Research Article

THE EFFECT OF ELECTRONIC DEVELOPMENTS IN ACCOUNTING PRACTICES ON ACCOUNTING PROFESSIONAL ETHICS: A RESEARCH ON THE PERSPECTIVE OF ACCOUNTING PROFESSIONAL MEMBERS IN KIRIKKALE PROVINCE

Öğr. Gör. Fatma ÇITAK

Dr. Öğr. Üyesi Tuba DERYA BASKAN..... 249

Research Article

COMPARATIVE EVALUATION OF PROFIT OR LOSS STATEMENT ACCOUNTS IN TERMS OF DRAFT CHART OF ACCOUNTS IN ACCORDANCE WITH FINANCIAL REPORTING STANDARDS AND GENERAL COMMUNIQUE ON ACCOUNTING SYSTEM APPLICATION

Doç. Dr. Cevdet Yiğit ÖZBEK

271

Doç. Dr. Ahmet Cemkut BADEM.....

Research Article

THE ROLE OF CASH FLOW INFORMATION IN FORECASTING FINANCIAL FAILURE

Araş. Gör. Gülşen ÇAVUŞ

Prof. Dr. Ayşe Banu BAŞAR..... 292