



ISSN\_ 2564-7164

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

# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF  
ACCOUNTING SCIENCE

Cilt / Volume: 19 Sayı / Issue: 2 Haziran / June 2017



ISSN\_2564-7164

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

# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF  
ACCOUNTING SCIENCE

Cilt / Volume: 19 Sayı / Issue: 2 Haziran / June 2017





**MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM  
VE DAYANIŞMA VAKFI / THE TURKISH  
FOUNDATION FOR COLLABORATION  
OF ACCOUNTING ACADEMICIAN**

*Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor*

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi)

*Baş Editör / Chief Editor*

Prof. Dr. Beyhan MARŞAP (Gazi Üniversitesi)

*Editör / Editor*

Doç. Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT (Gazi Üniversitesi)

Doç. Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

*Editör Yardımcısı / Associate Editor*

Doç. Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

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

*Editörler Kurulu / Editorial 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 (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Juan LANERO (Leon University, Spain)

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ (Mustafa Kemal Üniversitesi)

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Gazi Üniversitesi)

Assoc. Prof. Dr. Rezarta SHKURTI (Tirana University, Albania)

Prof. Dr. Hülya TALU (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Adriana TIRON-TUDOR (Babeş-Bolyai University, Romania)

Prof. Dr. Şaban UZAY (Erciyes Üniversitesi)

*Yayın Sekreteri / Editorial Staff*

Arş. Gör. Sefa TOPUZ (Gazi Üniversitesi)

*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) 232 33 77 Fax: (0312) 231 71 17**

*Makale gönderimi:*

*Mail to:*

*Doç.Dr. .Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT*

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

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,  
yilda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi Cilt:  
10 Sayı:1 Mart 2008 tarihinden itibaren*

***Ebscohost Academic Search Complete** 'de indekslenmekte  
ve 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri  
Bilimler Veri Tabanı** 'nda ve aynı zamanda 2017 yılından itibaren de  
**DergiPark** 'ta yer almaktadır.*

*This journal is prepared in Turkish and English languages , published  
four times a year and is a refereed Jornal The World of Accounting  
Science have been indexed by **Ebscohost Academic Search Complete**  
since March 2008, Vol: 10 No: 1 and **TUBITAK ULAKBİM Social and  
Humanities Science** is located in the Database since 2014. It is also located  
in the DergiPark since 2017.*



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

**HAZİRAN 2017 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ**

Prof. Dr. GÜCENME GENÇOĞLU, Ümit  
Prof. Dr. KARACAER, Semra  
Prof. Dr. KÜÇÜKKOÇAOĞLU, Güray  
Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan  
Prof. Dr. ÖZER, Gökhan  
Prof. Dr. ÖZERHAN, Yıldız  
Prof. Dr. SAYILGAN, Güven  
Prof. Dr. SEVİM, Şerafettin  
Prof. Dr. UYAR, Süleyman  
Doç. Dr. ÇİL KOÇYİĞİT, Seyhan  
Doç. Dr. GÖNEN, Seçkin  
Doç. Dr. GÜNGÖR TANÇ, Şükran  
Doç. Dr. KARĞIN, Sibel  
Doç. Dr. KAYA, Can Tansel  
Doç. Dr. KESKİN, Yasemin  
Doç. Dr. ÖZÜDOĞRU, Haşim  
Doç. Dr. ULUCAN ÖZKUL, Fatma  
Doç. Dr. PAMUKÇU, Ayşe



## İÇİNDEKİLER

<b>TEKAFÜL (KATILIM SİGORTACILIĞI) MUHASEBESİ</b> Uzman Seyran ÖZCAN.....	351
<b>ETİK KODLARDA KURUMSAL YÖNETİM VE SOSYAL SORUMLULUK KAVRAMLARI</b> Yrd. Doç. Dr. Ebru E. SAYGILI Doç. Dr. Yücel ÖZTÜRKOĞLU .....	378
<b>ENTEGRE RAPORLAMADA MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ROLÜ VE MUHASEBE MÜFREDATLARINDA ENTEGRE RAPORLAMA</b> Yrd. Doç. Dr. Hakan ARACI Öğr. Gör. Dr. Filiz YÜKSEL .....	389
<b>TÜRKİYE'DE MUHASEBE ETİĞİ ALANINDA YAPILAN ÇALIŞMALARIN LİTERATÜR İNCELEMESİ</b> Arş. Gör. Çağla DEMİR Öğr. Gör. Özkan SARISOY .....	415
<b>BANKACILIKTA YENİ NESİL FİNANSAL ÜRÜNLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİNE İLİŞKİN UYGULAMA ÖNERİSİ</b> Dr. Mehmet Oğuz KÖKSAL Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN.....	439
<b>FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİNİN AKTİFLEŞTİRİLMESİNİN FİNANSAL TABLOLARA VE FİNANSAL ORANLARA ETKİSİNİN BORSA İSTANBUL ŞİRKETLERİ ÜZERİNDE İNCELENMESİ</b> Arş. Gör. Destan Halit AKBULUT.....	456
<b>UEFA FİNANSAL FAIR PLAY DÜZENLEMESİNİN AVRUPA FUTBOL KULÜPLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ: AVRUPA 5 BÜYÜK LİGİ VE TÜRKİYE SÜPER LİGİ ÜZERİNE BİR İNCELEME</b> Öğr. Gör. Onur ÖZEVİN.....	479
<b>MAKROEKONOMİK GÖSTERGELERİN BORSA ENDEKSİ ÜZERİNE ETKİSİ: PANEL VERİ ANALİZİ İLE BORSA İSTANBUL'DA BİR UYGULAMA</b> Doç. Dr. Okyay Uçan Arş. Gör. Fatih Güzel Doç. Dr. Melek Acar.....	509
<b>NAKİT AKIŞLARI VE KAZANÇLARIN DEĞER İLİŞKİSİ: BORSA İSTANBUL UYGULAMASI</b> Arş. Gör. Dr. Ömer Faruk GÜLEÇ.....	524
<b>ULUSLARARASI VERGİ PLANLAMASI: TÜRKİYE'NİN MERKEZ OLARAK KULLANILDIĞI BİR VAKA ÇALIŞMASI</b> Yrd. Doç. Dr. Soner GÖKTEN SMMM Çağrı Özgür KARABUDAK.....	547



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## CONTENTS

<b>TEKAFÜL (PARTICIPATION INSURANCE) ACCOUNTING</b> Uzman Seyran ÖZCAN .....	351
<b>CORPORATE GOVERNANCE AND SOCIAL RESPONSIBILITY ISSUES IN CODE OF ETHICS</b> Yrd. Doç. Dr. Ebru E. SAYGILI Doç. Dr. Yücel ÖZTÜRKOĞLU .....	378
<b>THE ROLE OF THE PROFESSIONAL ACCOUNTANT IN INTEGRATED REPORTING AND INTEGRATED REPORTING IN PROFESSIONAL ACCOUNTING CURRICULA</b> Yrd. Doç. Dr. Hakan ARACI Öğr. Gör. Dr. Filiz YÜKSEL .....	389
<b>ACCOUNTING ETHICS RESEARCH IN TURKEY: A LITERATURE REVIEW</b> Arş. Gör. Çağla DEMİR Öğr. Gör. Özkan SARISOY .....	415
<b>APPLICATION PROPOSAL RELATED TO THE ACCOUNTING OF NEW GENERATION FINANCIAL PRODUCTS IN BANKING</b> Dr. Mehmet Oğuz KÖKSAL Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN .....	439
<b>EXAMINATION OF LISTED COMPANIES IN ISTANBUL STOCK EXCHANGE ABOUT THE IMPACT OF OPERATING LEASE CAPITALISATION ON FINANCIAL STATEMENTS AND FINANCIAL RATIOS</b> Arş. Gör. Destan Halit AKBULUT .....	456
<b>THE EFFECT OF UEFA FINANCIAL FAIR PLAY REGULATION ON THE EUROPEAN FOOTBALL CLUBS: A REVIEW ON EUROPEAN 5 BIG LEAGUES AND TURKEY SUPER LEAGUE</b> Öğr. Gör. Onur ÖZEVİN .....	479
<b>MACROECONOMIC INDICATORS' EFFECT ON STOCK EXCHANGE INDEX: AN APPLICATION ON BORSA ISTANBUL WITH PANEL DATA ANALYSIS</b> Doç. Dr. Okyay Uçan Arş. Gör. Fatih Güzel Doç. Dr. Melek Acar .....	509
<b>VALUE RELEVANCE OF CASH FLOWS AND EARNINGS: BORSA ISTANBUL APPLICATION</b> Arş. Gör. Dr. Ömer Faruk GÜLEÇ .....	524
<b>INTERNATIONAL TAX PLANNING: A CASE STUDY OF TURKEY-BASED STRUCTURING</b> Yrd. Doç. Dr. Soner GÖKTEN SMMM Çağrı Özgür KARABUDAK .....	547