



ISSN\_1302-258X

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: 18 Sayı / Issue: 1 Mart / March 2016





ISSN\_1302-258X

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: 18 Sayı / Issue:1 Mart / March 2016





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

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

*Sahibi / Director*

Prof.Dr. Münir ŞAKRAK

*Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor*

Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN

*Yazı İşleri Müdürü / Managing Editor*

Prof.Dr. Beyhan MARŞAP (Gazi Üniversitesi)

*Editör / Editor*

Doç.Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT (Gazi Üniversitesi)

*Yayın Kurulu / Editorial Board*

Doç.Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

Arş. Grv. Mahmut Kadir İŞGÜVEN (Yalova Üniversitesi)

*Danışma Kurulu / Counseling Board*

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA (Gazi Üniversitesi)

Prof.Dr. Ganite KURT (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Can Şınga MUGAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL (Başkent Üniversitesi)

Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Hülya TALU (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Nergis TEK (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Peter DEMEDIUK (Reims Management School, France)

Paul Sheldon FOOTE (California State University, Fullerton, USA)

Graham GAL (University of Massachusetts Amherst, USA)

Frederic GIELEN (Financial Reporting Council, UK)

Janet RATRATUNGA (Monash University, Australia)

*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 pt 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*

*Baskı/ Print*

*Büyük Anadolu Medya Grup Ltd.Şti.  
İstanbul Cad. Elif Sk. no: 7/190-246 İskitler/ANKARA  
• Tel: 0312 384 30 70 (pbx)*

*Bu derginin sponsorluğunu  
**Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası** üstlenmiştir.*

*Makale gönderimi:*

*Mail to:*

*Doç.Dr.Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT  
**modavdergi@gmail.com***

*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 indekslenmekte  
ve 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri  
Bilimler Veri Tabanı**'nda yer almaktadır.*

*This journal is prepared in Turkish and English languages , pblished  
for times a year and is a refereed Journal 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.*



## MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### BİLİM HAKEM KURULU

Prof. Dr. ACAR, Durmuş  
Prof. Dr. AKDOĞAN, Nalan  
Prof. Dr. AKSOY, Ahmet  
Prof. Dr. AKTAŞ, Rafet  
Prof. Dr. AKTAŞ, Ramazan  
Prof. Dr. ARGÜN, Doğan  
Prof. Dr. ARIKBOĞA, Dursun  
Prof. Dr. ARSLAN, Mehmet  
Prof. Dr. ARZOVA, S. Burak  
Prof. Dr. ASLAN, Sinan  
Prof. Dr. ATABEY, Ata  
Prof. Dr. AYANOĞLU, Yıldız  
Prof. Dr. AYBOĞA, Hanefi  
Prof. Dr. AYPEK, Nevzat  
Prof. Dr. BANAR, Kerim  
Prof. Dr. BEYAZITLI, Ercan  
Prof. Dr. BÜYÜKMİRZA, Kamil  
Prof. Dr. ERDOĞAN, Melih  
Prof. Dr. CÖMERT, Nuran  
DEMEDIUK, Peter. Reims  
Prof. Dr. DERAN, Ali  
Prof. Dr. DOĞAN, Zeki  
Prof. Dr. ELİTAŞ, Cemal  
Prof. Dr. ERCAN, Metin Kamil  
Prof. Dr. ERDOĞAN, Nurten  
Prof. Dr. ERGİN, Hüseyin  
Prof. Dr. ERGUN, Ülkü  
Prof. Dr. ERTAİ, Fatih Coşkun  
FOOTE, Paul Sheldon.  
GIELEN, Frederic.  
Prof. Dr. GÖKÇEN ATAMAN, Başak  
Prof. Dr. GÖKÇEN, Gürbüz  
Prof. Dr. GÜCENME, Ümit  
Prof. Dr. GÜNEŞ, Recep  
Prof. Dr. HACİRÜSTEMOĞLU, Rüstem

Prof. Dr. HAFTACI, Vasfi  
Prof. Dr. İBIŞ, Cemal  
Prof. Dr. İPÇİ, Mustafa  
Prof. Dr. KARAKAYA, Mevlüt  
Prof. Dr. KARABINAR, Selahattin  
Prof. Dr. KARACAER, Semra  
Prof. Dr. KARAPINAR, Aydın  
Prof. Dr. KARASİOĞLU, Fehmi  
Prof. Dr. KARCIOĞLU, Reşat  
Prof. Dr. KARTAL, Ali  
Prof. Dr. KAYA, İdil  
Prof. Dr. KAVAL, Hasan  
Prof. Dr. KISHALI, Yunus  
Prof. Dr. KURT, Ganite  
Prof. Dr. KÜÇÜKKOCAOĞLU, Güray  
Prof. Dr. LSTREET,  
Prof. Dr. LALIK, Ömer  
Prof. Dr. LAZOL, İbrahim  
Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan  
Prof. Dr. MUGAN, Can Şımga  
Prof. Dr. ÖKER, Figen  
Prof. Dr. ÖNCÜ, Semra  
Prof. Dr. ÖZBİRECİKLİ, Mehmet  
Prof. Dr. ÖZERHAN, Yıldız  
Prof. Dr. ÖZKAN, Azzem  
Prof. Dr. PARLAKKAYA, Raif  
RATRATUNGA, Janet  
Prof. Dr. SAYILGAN, Güven  
Prof. Dr. SELİMOĞLU, Seval  
Prof. Dr. SELVİ, Yakup  
Prof. Dr. SEVİLENGÜL, Orhan  
Prof. Dr. SEVİM, Şerafettin  
Prof. Dr. SÖZBİLİR, Halim  
Prof. Dr. ŞAKRAK, Münir  
Prof. Dr. ŞENER, Recep

Prof. Dr. ŞENSOY, Necdet  
Prof. Dr. TALU, Hülya  
Prof. Dr. TARCA, Ann  
Prof. Dr. TEK, Nergis  
Prof. Dr. TETİK, G. Nilüfer  
Prof. Dr. TOKAY, Semih Hüseyin  
Prof. Dr. TÜFEKÇİOĞLU, Tuğrul  
Prof. Dr. TÜREDİ, Hasan  
Prof. Dr. ÜNKAYA, Gülümser  
Prof. Dr. USLU, M. Selçuk  
Prof. Dr. UZAY, Şaban  
Prof. Dr. YALÇINER, Kürşat  
Prof. Dr. YILMAZ, Fatih  
Prof. Dr. YÜCEL, Göksel  
Prof. Dr. YÜKÇÜ, Süleyman  
Prof. Dr. ZAFİ, Figen  
Doç. Dr. AĞCA, Ahmet  
Doç. Dr. ASLAN, Ümmühan  
Doç. Dr. BEZİRCİ, Muhammed  
Doç. Dr. BÜYÜKŞALVARCI, Ahmet  
Doç. Dr. ÇİL KOÇYİĞİT, Seyhan  
Doç. Dr. DEMİR, Volkan  
Doç. Dr. ELİTAŞ, Bilge Leyli  
Doç. Dr. ELMACI, Orhan  
Doç. Dr. KAYTMAZ BALSARI, Çağnur  
Doç. Dr. KIYILAR, Murat  
Doç. Dr. MİSİRLİOĞLU, Ufuk  
Doç. Dr. ORAN, Jale  
Doç. Dr. ÖNDER, Türkân  
Doç. Dr. TANRIÖVEN, Cihan  
Doç. Dr. ULUCAN ÖZKUL, Fatma  
Doç. Dr. UYAR, Süleyman  
Doç. Dr. YANIK, Serap  
Doç. Dr. YILDIRIM, Suat



**İÇİNDEKİLER**

<b>UFRS 16 KİRALAMA İŞLEMLERİ STANDARTDININ ESKİ UMS 17 STANDARDI İLE KARŞILAŞTIRILMASI VE ALMANYA VE TÜRKİYE'DE HİSSE SENETLERİ HALKA AÇIK OLAN HAVA YOLU ŞİRKETLERİNİN FİNANSAL DURUMUNA ETKİSİ</b> Yrd. Doç. Dr. Can ÖZTÜRK .....	1
<b>UFRS 9 ve BEKLENEN KREDİ ZARARLARI MODELİ</b> Yrd. Doç. Dr. Müge SALTOĞLU .....	51
<b>ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİNDE YER ALAN HALKA AÇIK ŞİRKETLERDE KULLANILMA DÜZEYİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA</b> Prof. Dr. Başak ATAMAN Arş. Gör. Hakan CAVLAK .....	67
<b>HALKA AÇIK OLMAYAN ŞİRKETLERİN BAĞIMSIZ DENETİM EŞİĞİNİN BELİRLENMESİNDE HİLE TÜRLERİ VE YOLSUZLUK ALGI PUANI BELİRLEYİCİ OLABİLİR Mİ? TÜRKİYE, JAPONYA VE ARNAVUTLUK ÖRNEĞİ</b> Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Prof. Joshiaki JINNAI Nertila CIKA .....	99
<b>TÜRKİYE DENETİM VE GÜVENCE STANDARTLARI KAPSAMINDA İLERİYE YÖNELİK FİNANSAL BİLGİYE İLİŞKİN GÜVENCE RAPORLARININ GDS 3400 AÇISINDAN İNCELENMESİ</b> Doç. Dr. S. Serap YANIK Yrd. Doç. Dr. Can ÖZTÜRK .....	127
<b>KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİNDE YER ALAN İŞLETMELERDE ETKİN İÇ KONTROL VE BAĞIMSIZ DENETİM GÖSTERGELERİ</b> Dr. Koray TUAN .....	159
<b>İŞLETMELERDE MUHASEBE HATA VE HİLELERİNİN ÖNLENMESİNDE ETKİN İÇ DENETİMİN ROLÜ VE ÖNEMİ ÜZERİNE BİR ALAN ARAŞTIRMASI</b> Öğr.Gör.Dr. Hakan BAYRAKTAROĞLU .....	185
<b>YÖNETİM HİLELERİNİN DEMOGRAFİK ANALİZİ VE BİR UYGULAMA</b> Prof. Dr. Suat YILDIRIM Arş. Gör. Özcan TURGUT .....	215
<b>REEL SEKTÖSR VE FİNANS SEKTÖRÜNDE KÂR YÖNETİMİ UYGULAMALARI: LİTERATÜR TARAMASI</b> Arş. Gör. Hüseyin TEMİZ Arş.Gör. Merve ACAR Prof.Dr. Mustafa Ömer İPÇİ .....	237
<b>KISITLAR TEORİSİ 5 ADIM SÜREKLİ İYİLEŞTİRME SÜRECİNİN BOYA SEKTÖRÜNDE UYGULANMASI</b> Yrd.Doç.Dr. Elif Nursun DEMİRCİOĞLU Nihal AKKAYA .....	269





**CONTENTS**

<b>A COMPARATIVE ANALYSIS OF IFRS 16 LEASES WITH THE FORMER IAS 17 &amp; ITS INFLUENCE ON THE FINANCIAL POSITION OF PUBLICLY-LISTED AIRLINES IN GERMANY AND TURKEY</b> Yrd. Doç. Dr. Can ÖZTÜRK .....	1
<b>IFRS 9 and THE EXPECTED CREDIT LOSS MODEL</b> Yrd. Doç. Dr. Müge SALTOĞLU .....	51
<b>A RESEARCH ABOUT UTILIZATION CASE OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE PUBLICLY TRADED COMPANIES LISTED ON CORPORATE GOVERNANCE INDEX</b> Prof. Dr. Başak ATAMAN Arş. Gör. Hakan CAVLAK .....	67
<b>CAN TYPES OF WRONGDOINGS AND THE CORRUPTION PERCEPTION SCORES BE CRITERIA TO DEFINE AUDIT THRESHOLDS FOR NON-LISTED COMPANIES? THE CASES OF TURKEY, JAPAN AND ALBANIA</b> Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Prof. Joshiaki JINNAI Nertila CIKA .....	99
<b>EXAMINATION OF ASSURANCE REPORTS RELATED TO THE PROSPECTIVE FINANCIAL INFORMATION IN TERMS OF GDS 3400 IN THE CONTEXT OF TURKISH STANDARDS ON AUDITING &amp; ASSURANCE</b> Doç. Dr. S. Serap YANIK Yrd. Doç. Dr. Can ÖZTÜRK .....	127
<b>INDICATORS OF EFFECTIVE INTERNAL CONTROL AND INDEPENDENT AUDITING IN FIRMS IN CORPORATE GOVERNANCE INDEX</b> Dr. Koray TUAN .....	157
<b>A CASE STUDY ON THE IMPORTANCE AND ROLE OF EFFECTIVE INTERNAL AUDITING IN PREVENTING ACCOUNTING ERRORS AND FRAUD IN ENTERPRISES</b> Öğr.Gör.Dr. Hakan BAYRAKTAROĞLU .....	185
<b>DEMOGRAPHICAL ANALYSIS OF MANAGEMENT FRAUD AND AN APPLICATION</b> Prof. Dr. Suat YILDIRIM Arş. Gör. Özcan TURGUT .....	215
<b>EARNINGS MANAGEMENT PRACTICES IN REEL AND FINANCIAL SECTORS: LITERATURE REVIEW</b> Arş. Gör. Hüseyin TEMİZ Arş.Gör. Merve ACAR Prof.Dr. Mustafa Ömer İPÇİ .....	237
<b>APPLICATION OF THEORY OF CONSTRAINTS' 5-STEPS PROCESS OF ON-GOING IMPROVEMENT IN THE PAINT INDUSTRY</b> Yrd.Doç.Dr. Elif Nursun DEMİRCİOĞLU Nihal AKKAYA .....	269