



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: 17 Sayı / Issue: 3 Eylül / September 2015



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

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

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)

Editör Yardımcısı / Associate Editor

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

Doç.Dr. Tuğba UÇMA UYSAL (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Doç.Dr. Bilge LEYLİ ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

Danışma Kurulu / Counseling Board

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Peter DEMEDIUK (Reims Management School, France)

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

Frederic GIELEN (Financial Reporting Council, UK)

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)

Janet RATRATUNGA (Monash University, Australia)

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)

Yayın Sekreterleri / Editorial Staff

Arş. Grv. Burcu NAZLIOĞLU

*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*

*Baskı/ Print
Büyük Anadolu Medya Grup Ltd.Şti.
İstanbul Cad. Elif Sk. no: 7/188 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 KOÇYIĞİT
modavdergi@gmail.com*

*Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılıda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi
Cilt: 11 Sayı: 1 Mart 2009 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, published
four times a year and is a refereed Journal The World of Accounting
Science have been indexed by **Ebscohost Academic Search Complete**
since March 2009, Vol: 11 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. İBİŞ, Cemal | Prof. Dr. ŞENSOY, Necdet |
| Prof. Dr. AKDOĞAN, Nalan | Prof. Dr. İPÇİ, Mustafa | Prof. Dr. TALU, Hülya |
| Prof. Dr. AKSOY, Ahmet | Prof. Dr. KARAKAYA, Mevlüt | Prof. Dr. TARCA, Ann |
| Prof. Dr. AKTAŞ, Ramazan | Prof. Dr. KARABINAR, Selahattin | Prof. Dr. TEK, Nergis |
| Prof. Dr. ARGUN, Doğan | Prof. Dr. KARACAER, Semra | Prof. Dr. TETİK, G. Nilüfer |
| Prof. Dr. ARIKBOĞA, Dursun | Prof. Dr. KARAPINAR, Aydın | Prof. Dr. TOKAY, Semih Hüseyin |
| Prof. Dr. ARSLAN, Mehmet | Prof. Dr. KARASIOĞLU, Fehmi | Prof. Dr. TÜFEKÇIOĞLU, Tuğrul |
| Prof. Dr. ARZOVA, S. Burak | Prof. Dr. KARCIOĞLU, Reşat | Prof. Dr. TÜREDİ, Hasan |
| Prof. Dr. ASLAN, Sinan | Prof. Dr. KARTAL, Ali | Prof. Dr. ÜNKAYA, Gülümser |
| Prof. Dr. ATABEY, Ata | Prof. Dr. KAYA, İdil | Prof. Dr. USLU, M. Selçuk |
| Prof. Dr. AYANOĞLU, Yıldız | Prof. Dr. KAVAL, Hasan | Prof. Dr. UZAY, Şaban |
| Prof. Dr. AYBOĞA, Hanefi | Prof. Dr. KİSHALI, Yunus | Prof. Dr. YALÇINER, Kürşat |
| Prof. Dr. AYPEK, Nevzat | Prof. Dr. KULA, Veysel | Prof. Dr. YILMAZ, Fatih |
| Prof. Dr. BANAR, Kerim | Prof. Dr. KURT, Ganite | Prof. Dr. YÜCEL, Göksel |
| Prof. Dr. BEYAZITLI, Ercan | Prof. Dr. KÜÇÜKKOCAOĞLU, Güray | Prof. Dr. YÜKÇÜ, Süleyman |
| Prof. Dr. BÜYÜKMİRZA, Kamil | Prof. Dr. L-STREET, | Prof. Dr. ZAFİF, Figen |
| Prof. Dr. ERDOĞAN, Melih | Prof. Dr. LALİK, Ömer | Doç. Dr. AKTAŞ, Rafet |
| Prof. Dr. CÖMERT, Nuran | Prof. Dr. LAZOL, İbrahim | Doç. Dr. AĞCA, Ahmet |
| DEMEDIUK, Peter. Reims | Prof. Dr. MARŞAP, Beyhan | Doç. Dr. ASLAN, Ümmühan |
| Prof. Dr. DERAN, Ali | Prof. Dr. MUGAN, Can Şımgı | Doç. Dr. BEZİRCİ, Muhammed |
| Prof. Dr. DOĞAN, Zeki | Prof. Dr. ÖKER, Figen | Doç. Dr. BÜYÜKŞALVARCI, Ahmet |
| Prof. Dr. ELİTAŞ, Cemal | Prof. Dr. ÖNCÜ, Semra | Doç. Dr. ÇİL KOÇYİĞİT Seyhan |
| Prof. Dr. ERCAN, Metin Kamil | Prof. Dr. ÖZBİRECİKLİ, Mehmet | Doç. Dr. DEMİR, Volkan |
| Prof. Dr. ERDOĞAN, Nurten | Prof. Dr. ÖZERHAN, Yıldız | Doç. Dr. ELMACI, Orhan |
| Prof. Dr. ERGİN, Hüseyin | Prof. Dr. ÖZKAN, Azzem | Doç. Dr. KAYTMAZ BALSARI, Çağnur |
| Prof. Dr. ERGUN, Ülkü | Prof. Dr. PARLAKKAYA, Raif | Doç. Dr. KIYILAR, Murat |
| Prof. Dr. ERTAŞ, Fatih Coşkun | RATRATUNGA, Janet. | Doç. Dr. MISIRLIOĞLU, Ufuk |
| FOOTE, Paul Sheldon. | Prof. Dr. SAYILGAN, Güven | Doç. Dr. ORAN, Jale |
| GIELEN, Frederic. | Prof. Dr. SELİMOĞLU, Seval | Doç. Dr. ÖNDER, Türkân |
| Prof. Dr. GÖKÇEN ATAMAN, Başak | Prof. Dr. SELVİ, Yakup | Doç. Dr. TANRIÖVEN, Cihan |
| Prof. Dr. GÖKÇEN, Gürbüz | Prof. Dr. SEVİLENGÜL, Orhan | Doç. Dr. ULUCAN ÖZKUL, Fatma |
| Prof. Dr. GÜCENME, Ümit | Prof. Dr. SEVİM, Şerafettin | Doç. Dr. UYAR, Süleyman |
| Prof. Dr. GÜNEŞ, Recep | Prof. Dr. SÖZBİLİR, Halim | Doç. Dr. YANIK, Serap |
| Prof. Dr. HACİRÜSTEMOĞLU, Rüstem | Prof. Dr. ŞAKRAK, Münir | Doç. Dr. YILDIRIM, Suat |
| Prof. Dr. HAFTACI, Vasfi | Prof. Dr. ŞENER, Recep | |



İÇİNDEKİLER

RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLARIN İNCELENMESİ: PAYLARI BORSADA İŞLEM GÖREN İŞLETMELER ÜZERİNE BİR ÇALIŞMA Dr. Zehra ÖZDEMİR Prof.Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN.....	437
AVUSTRALYA'DAKİ KADEMELİ FİNANSAL RAPORLAMANIN YENİ ÇERÇEVESİ VE TÜRKİYE'DEKİ KADEMELİ FİNANSAL RAPORLAMA İÇİN BİR ÖNERİ Yrd.Doç.Dr. Can ÖZTÜRK.....	467
ÜRETİM İŞLETMELERİNDE İÇ KONTROL SİSTEMİ UYGULAMALARI ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA: ANTAKYA ÖRNEĞİ Prof.Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Yrd.Doç.Dr. Kayahan TÜM İrem KESKİN	497
BAĞIMSIZ DENETİMDE MESLEKİ MUHAKEME BECERİSİNİ ETKİLEYEN FAKTÖRLERİN TESPİT EDİLMESİNE YÖNELİK BİR ARAŞTIRMA Yrd.Doç.Dr. Ahmet TANÇ Öğr. Gör. Abdurrahman GÜMRAH.....	525
MALİYET LİDERLİĞİ STRATEJİSİ BOYUTUNDA DEMONTAJ ANALİZİ YÖNTEMİ İLE MALİYET MİNİMİZASYONUNUN SAĞLANMASI Yrd.Doç.Dr. Ercüment OKUTMUŞ Arş.Gör. Ata KAHVECİ	539
FİNANSMAN ARACI OLARAK SUKUK VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ Seyran ÖZCAN Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ.....	559
ÇOK KRİTERLİ KARAR VERME YÖNTEMLERİYLE GÖZALTI PAZARI ŞİRKETLERİNİN FİNANSAL PERFORMANSLARININ BELİRLENMESİ Prof.Dr. Süleyman YÜKÇÜ Dr. Emre KAPLANOĞLU.....	587
TOKİ MODELİ VE FİNANSAL YAPISININ ANALİZİ Dr. Yener COŞKUN.....	617
BOLOGNA SÜRECİNİN MUHASEBE MESLEĞİNE ETKİSİ: DÜNYA UYGULAMALARI İLE TÜRKİYE UYGULAMASININ KARŞILAŞTIRILMASI Prof.Dr. Beyhan MARŞAP Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ Arş.Grv. Mahmut Kadir İŞGÜVEN.....	639
MUHASEBE MESLEK MENSUBU ADAYLARININ ETİK EĞİTİMİ GÖRÜŞLERİ Yrd.Doç.Dr. Şerife SUBAŞI Yrd.Doç.Dr. Meral EROL FİDAN.....	667



CONTENTS

AN EXAMINATION OF SUBSEQUENT EVENTS: A STUDY OF THE COMPANIES TRADED ON THE STOCK EXCHANGE Dr. Zehra ÖZDEMİR Prof.Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN.....	437
NEW FRAMEWORK OF DIFFERENTIAL FINANCIAL REPORTING IN AUSTRALIA & A PROPOSAL FOR DIFFERENTIAL FINANCIAL REPORTING IN TURKEY Yrd.Doç.Dr. Can ÖZTÜRK.....	467
A RESEARCH STUDY ON THE APPLICATIONS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN MANUFACTURING COMPANIES: THE CASE OF ANTAKYA Prof.Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Yrd.Doç.Dr. Kayahan TÜM İrem KESKİN.....	497
A SURVEY TO DETERMINE FACTORS AFFECTING PROFESSIONAL JUDGMENT ABILITY ON INDEPENDENT AUDIT Yrd.Doç.Dr. Ahmet TANÇ Öğr. Gör. Abdurrahman GÜMRAH.....	525
ENSURING THE COST MINIMIZATION BY USING TEARDOWN ANALYSIS WITHIN THE COST LEADERSHIP STRATEGY DIMENSION Yrd.Doç.Dr. Ercüment OKUTMUŞ Arş.Gör. Ata KAHVECİ.....	539
RECOGNITION OF SUKUK AS THE FINANCIAL INSTRUMENT Seyran ÖZCAN Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ.....	559
DETERMINING FINANCIAL PERFORMANCES OF WATCHLIST MARKET COMPANIES WITH MULTICRITERIA DECISION MAKING METHODS Prof.Dr. Süleyman YÜKÇÜ Dr. Emre KAPLANOĞLU.....	587
ANALYSIS OF THE HOUSING DEVELOPMENT AGENCY (TOKİ) MODEL AND ITS FINANCIAL STRUCTURE Dr. Yener COŞKUN.....	617
THE EFFECT OF BOLOGNA PROCESS ON ACCOUNTING PROFESSION: COMPARISON BETWEEN GLOBAL PRACTICES AND TURKEY'S PRACTICE Prof.Dr. Beyhan MARŞAP Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ Arş.Grv. Mahmut Kadir İŞGÜVEN.....	639
PERSPECTIVES OF ACCOUNTING PROFESSIONAL CANDIDATES ABOUT ETHICS EDUCATION Yrd.Doç.Dr. Şerife SUBAŞI Yrd.Doç.Dr. Meral EROL FİDAN.....	667