



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

Cilt / Volume: 22 Sayı / Issue: 3 Eylül / September 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

Cilt / Volume: 22 Sayı / Issue: 3 Eylül / September 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,
yilda 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 ve 2018 yılı Mart ayı itibariyle de **SOBIAD
(Atıf Dizini)** tarafından indekslenmektedir.*

*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 and
by **SOBIAD** as of March 2018.*



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

Prof. Dr. S. Serap YANIK (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)

Prof. Dr. Aslı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya Üniversitesi)

Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Doç. Dr. Sezer BOZKUŞ KAHYAOĞLU (İzmir Bakırçay Üniversitesi)

Dil Editörü / Language Editor

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya 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 Amherst, USA)

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

9May @ 2020 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR G9DH9A 69F 2020 ISSUE

Prof. Dr. Ali ALAGÖZ
Prof. Dr. Burcu DEMİREL
Prof. Dr. Erhan DEMİRELLİ
Prof. Dr. Ganite KURT
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP
Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ
Prof. Dr. Aylin POROY ARSOY
Doç. Dr. A. Taylan ALTINTAŞ
Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR
Doç. Dr. Yasemin ERTAN
Doç. Dr. Çimen KARATAŞ ÇETİN
Doç. Dr. Seçil SİGALI
Dr. Öğr. Üyesi M. Esra ATUKALP
Dr. Öğr. Üyesi Özlem KUVAT
Dr. Öğr. Üyesi Turgay SAKİN
Dr. Öğr. Üyesi Naz SAYARI MARCUM



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

BİST ENERJİ SEKTÖRÜNDE FAALİYET GÖSTEREN İŞLETMELERİN FİNANSAL PERFORMANSLARININ İNCELENMESİ: GRİ SAYILARA DAYALI ZAMAN KESİTİ ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Havva Nur ÇİFTÇİ

Dr. Bahadır Fatih YILDIRIM384

EKONOMİK KATMA DEĞER (EVA) İLE BORSA PERFORMANS ÖLÇÜTLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİ: BİST FİNANSAL ENDEKSİNE YÖNELİK BULGULAR

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Ali İhsan AKGÜN

Dr. Öğr. Üyesi Burhan GÜNAY.....405

ÇEŞİTLENDİRİLMİŞ YÖNETİM KURULUNUN DENETÇİ SEÇİMİ, KURUMSAL YÖNETİM VE SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK İLE İLİŞKİSİ: BİST 100 ŞİRKETLERİ ÜZERİNE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Lale ASLAN.....426

TÜRKİYE'DE ENTEGRE RAPORLAMA SÜRECİNDE İÇ DENETİMİN ROLÜ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Seçil ÖZTÜRK

Sevim TASASIZ448

İSTATİSTİKİ BÖLGE SINIFLAMASINA GÖRE KAMU HASTANELERİNİN FİNANSAL ETKİNLİKLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Nazan TORUN

Prof. Dr. Murat ATAN

Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU.....476



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

UFRS 8 FAALİYET BÖLÜMLERİ STANDARDI KAPSAMINDA BORSA İSTANBUL'DAKİ UYGULAMALARIN KARŞILAŞTIRMALI ANALİZİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Derya ÜÇÖĞLU506

BİST BİLİŞİM SEKTÖRÜNDE İŞLEM GÖREN ŞİRKETLERİN FİNANSAL PERFORMANSLARININ MULTIMOORA YÖNTEMLERİ İLE ÖLÇÜMÜ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ceyda YERDELEN KAYGIN529

KİLİT DENETİM KONULARI: BİBLİYOMETRİK ANALİZE DAYALI BİR BAKIŞ

(Araştırma Makalesi)

Araş. Gör. Alp AYTAÇ

Prof. Dr. Ümit GÜCENME GENÇÖĞLU547

MALİYET DÜŞÜRME YÖNTEMİ OLARAK DİJİTAL İKİZ

(Derleme Makalesi)

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ

Dr. Ömer AYDIN.....563



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

FINANCIAL PERFORMANCE EVALUATION OF COMPANIES QUOTED IN BIST ENERGY SECTOR: EXAMPLE OF TIME PERIOD BASED ON GREY NUMBERS

(Research Article)

Dr. Havva Nur ÇİFTÇİ

Dr. Bahadır Fatih YILDIRIM384

THE RELATIONSHIP BETWEEN MARKET PERFORMANCE MEASURES AND ECONOMIC VALUE-ADDED (EVA): EVIDENCE FROM BIST FINANCIAL INDEX

(Research Article)

Prof. Dr. Ali İhsan AKGÜN

Assist. Prof. Dr. Burhan GÜNAY405

THE RELATIONSHIP BETWEEN DIVERSIFIED BOARD OF DIRECTORS, AUDITOR SELECTION, CORPORATE GOVERNANCE AND SUSTAINABILITY: AN APPLICATION ON BORSA ISTANBUL COMPANIES

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Lale ASLAN.....

426

A RESEARCH ON THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN INTEGRATED REPORTING PROCESS IN TURKEY

(Research Article)

Dr. Öğr. Üyesi Seçil ÖZTÜRK

Sevim TASASIZ448

AN ANALYSIS OF FINANCIAL EFFICIENCY OF PUBLIC HOSPITALS ACCORDING TO STATISTICAL REGION CLASSIFICATION

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Nazan TORUN

Prof. Dr. Murat ATAN

Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU476



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

A COMPARATIVE ANALYSIS OF PRACTICES IN BORSA ISTANBUL WITHIN THE SCOPE OF IFRS 8 OPERATING SEGMENTS STANDARD

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Derya ÜÇÖĞLU506

FINANCIAL PERFORMANCE MEASUREMENTS OF THE COMPANIES TRADED IN BIST INFORMATION SECTOR BY MULTIMOORA METHOD

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ceyda YERDELEN KAYGIN529

KEY AUDIT MATTERS: A PERSPECTIVE BASED ON BIBLIOMETRIC ANALYSIS

(Research Article)

Araş. Gör. Alp AYTAÇ

Prof. Dr. Ümit GÜCENME GENÇOĞLU.....547

DIGITAL TWIN AS A COST REDUCTION METHOD

(Review Article)

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ

Dr. Ömer AYDIN.....563