



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: ('5 fU'ı_ /'8 YW'a VYf'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: ('5 fU'i_#8 YW'a VYf'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 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:1 and **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. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Doç. Dr. Dilek DEMİRHAN (Ege Üniversitesi)

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

Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK (Yaşar Üniversitesi)

[c{,p'xg'Dil Editörü / Rt qf wewqp 't'pf'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)



ARALIK 2020 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR DECEMBER 2020 ISSUE

Prof. Dr. A. Taylan ALTINTAŞ
Prof. Dr. Yıldız AYANOĞLU
Prof. Dr. Başak ATAMAN GÖKÇEN
Prof. Dr. Hakan KAHYAOĞLU
Prof. Dr. İdil KAYA
Prof. Dr. Fatma ÖZKUL
Prof. Dr. Şakir SAKARYA
Prof. Dr. Adnan SEVİM
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ
Prof. Dr. Süleyman UYAR
Doç. Dr. Üzeyir AYDIN
Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK
Doç. Dr. Seçil SİGALI
Doç. Dr. Feyyaz ZEREN
Dr. Öğr. Üyesi Umut UĞURLU
Dr. Öğr. Üyesi Sezen ULUDAĞ



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

YÖNETİM MUHASEBESİ / STRATEJİK YÖNETİM MUHASEBESİ ARAÇLARININ KULLANIMI VE PERFORMANS ÜZERİNE ETKİSİ: TÜRKİYE'DE BİR ARAŞTIRMA
(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İbrahim APAK

Prof. Dr. Haluk DUMAN.....580

JEOPOLİTİK RİSKLERİN DÖVİZ PİYASALARI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ: PARAMETRİK OLMAYAN KANTİL NEDENSELLİK TESTİ İLE BRICS-T ÜLKELERİ ÜZERİNE AMPİRİK BİR ÇALIŞMA

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Oktay ÖZKAN.....611

BORSA, DÖVİZ KURU VE PETROL FİYATLARI ARASINDAKİ OYNAKLIK YAYILIMI
(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Zekai ŞENOL629

MUHASEBE EĞİTİMİNDE BİLGİ TEKNOLOJİSİ KULLANIMI: TÜRKİYE'DEKİ ÜNİVERSİTELER ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Tefik EREN

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Nuri SALUR

Dr. Öğr. Üyesi Mustafa İYİBİLDİREN648

KURUMSAL YÖNETİM UYGULAMALARININ TÜRKİYE'DE FAALİYET GÖSTEREN KATILIM BANKALARININ FİNANSAL PERFORMANSLARINA ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Emre Selçuk SARI

Araş. Gör. Nevzat GÜNGÖR669



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

DENETİM ALANINDA BLOKZİNCİR UYGULAMALARININ HARİTALAMA YÖNTEMİ İLE ANALİZİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Melissa Nihal CAGLE695

GERÇEĞE UYGUN DEĞERİN FİNANSAL ORANLAR ÜZERİNE ETKİSİ: YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Hikmet ULUSAN

Yasin TIRAŞOĞLU.....725

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORLARINDA KİLİT DENETİM KONUSU AÇIKLAMALARI: TÜRKİYE ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Aydın KARAPINAR

Dr. Öğr. Üyesi Tuğba DÖLEN763



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE USE OF MANAGEMENT ACCOUNTING / STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING TOOLS AND EFFECT ON PERFORMANCE: A RESEARCH IN TURKEY
(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İbrahim APAK

Prof. Dr. Haluk DUMAN.....580

EFFECTS OF GEOPOLITICAL RISKS ON FOREIGN EXCHANGE MARKETS: AN EMPIRICAL STUDY ON BRICS-T COUNTRIES WITH NONPARAMETRIC CAUSALITY-IN-QUANTILES TEST

(Research Article)

Research Assist. Dr. Oktay ÖZKAN.....611

VOLATILITY SPILLOVER BETWEEN STOCK MARKET, EXCHANGE RATE AND OIL PRICES

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Zekai ŞENOL629

THE USE OF INFORMATION TECHNOLOGIES IN ACCOUNTING EDUCATION: A STUDY ON UNIVERSITIES IN TURKEY

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Tevfik EREN

Assist. Prof. Dr. Mehmet Nuri SALUR

Assist. Prof. Dr. Mustafa İYİBİLDİREN648

IMPACT OF THE CORPORATE GOVERNANCE PRACTICES ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF PARTICIPATION BANKS IN TURKEY

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Emre Selçuk SARI

Research Assist. Nevzat GÜNGÖR669



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

A MAPPING ANALYSIS OF BLOCKCHAIN APPLICATIONS WITHIN THE FIELD OF AUDITING

(Research Article)

Dr. Melissa Nihal CAGLE695

THE EFFECT OF FAIR VALUE ON FINANCIAL RATIOS: AN EXAMPLE OF INVESTMENT PROPERTIES

(Research Article)

Prof. Dr. Hikmet ULUSAN

Yasin TIRAŞOĞLU.....725

EXPLANATIONS OF KEY AUDIT MATTERS IN INDEPENDENT AUDIT REPORTS: THE CASE OF TURKEY

(Research Article)

Prof. Dr. Aydın KARAPINAR

Assist. Prof. Dr. Tuğba DÖLEN763