



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

AC85J "% "I `i g`UFUgji`Ai \ UgYVY?cbZfUbgj`x nY`GUmigi  
GdYVU`eggi YcZAC85J "%h `bhffbUjcbU`7 cbZfYbW`cb`5 Wwci bñjb[ `  
Cilt / Volume: 2' Sayı / Issue: x nY`GUmifGdYVU`eggi YL202%



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

AC85J'%-I`i g'UfUgji`Ai \ UgYVY'?cbZfUbgj`x nY`GUnigi  
GdYWjU`-ggi YcZAC85J'%-R`-bhYfbUjcbU`7 cbZfYbWV`cb'5 WVi bljb[  
7]h#Jc'i a Y.'&'GUnı #-ggi Y.'x nY`GUnı fGdYWjU`-ggi YL&&%'



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: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**

*Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)*

*Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)*

**Yayın ve Dil Editörü / Production & 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

**2021 ÖZEL SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ**  
**LIST OF REVIEWERS FOR SPECIAL ISSUE OF 2021**

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN  
Prof. Dr. Ümmühan ASLAN  
Prof. Dr. A. Fatih DALKILIÇ  
Prof. Dr. Volkan DEMİR  
Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL  
Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ  
Prof. Dr. Yakup SELVİ  
Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN  
Doç. Dr. Arman Aziz KARAGÜL  
Doç. Dr. R. Şebnem YAŞAR



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### DEĞİŞİM DÖNEMLERİNDE MUHASEBEDE İHTİYATLILIK VE SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMASI: TÜRK BANKACILIK SEKTÖRÜNDEN KANITLAR

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. İdil KAYA

Ar. Gör. Destan Halit AKBULUT.....ÖS1

### HİBRİD SÖZLEŞMELERDEKİ SAKLI TÜREVLER

(İnceleme Makalesi)

Zeliha KALDIRIM

Prof. Dr. Yakup SELVİ.....ÖS24

### KUR ŞOKLARI VE ENERJİ SEKTÖRÜNDE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ SORUNSALI

(İnceleme Makalesi)

Ahmet KUZUCUOĞLU

Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN.....ÖS42

### UZAKTAN İÇ DENETİM VE UZAKTAN İÇ DENETİMİN SINIRLILIKLARI

(Araştırma Makalesi)

Dr. Şafak AĞDENİZ

Dr. Cem ÇETİN.....ÖS58

### ÜNİVERSİTE ÖĞRENCİLERİNİN MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ MESLEKİ ETİK İLKELERİNE UYMA DÜZEYLERİNE YÖNELİK ALGILARI

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Yahya SÖNMEZ

Arş. Gör. Fatih ALTINIŞIK.....ÖS81



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

## THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### CONTENTS

#### **ACCOUNTING CONSERVATISM AND SUSTAINABILITY REPORTING IN CHANGING TIMES: EVIDENCE FROM TURKISH BANKING INDUSTRY**

(Research Article)

Prof. Dr. İdil KAYA

Research Assist. Destan Halit AKBULUT.....ÖS1

#### **EMBEDDED DERIVATIVES IN HYBRID CONTRACTS**

(Review Article)

Zeliha KALDIRIM

Prof. Dr. Yakup SELVİ.....ÖS24

#### **CURRENCY CRISIS IN ENERGY INDUSTRY AND ASSET IMPAIRMENT TURMOIL**

(Review Article)

Ahmet KUZUCUOĞLU

Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN.....ÖS42

#### **REMOTE INTERNAL AUDIT AND CONSTRAINTS OF REMOTE INTERNAL AUDIT**

(Research Article)

Dr. Şafak AĞDENİZ

Dr. Cem ÇETİN.....ÖS58

#### **PERCEPTIONS OF UNIVERSITY STUDENTS ABOUT THE ACCOUNTING PROFESSIONALS COMPLIANCE LEVELS TO THE PRINCIPLES OF PROFESSIONAL ETHICS**

(Research Article)

Instructor Yahya SÖNMEZ

Research Assist. Fatih ALTINIŞIK.....ÖS81