

**MUHASEBE VE FİNANS  
İNCELEMELERİ DERGİSİ**

**YIL:**

2021

**AY:**

EKİM

**CİLT:**

4

**SAYI:**

2

**BULLETIN OF ACCOUNTING  
AND FINANCE REVIEWS**

**YEAR:**

2021

**MONTH:**

OCTOBER

**VOLUME:**

4

**NUMBER:**

2

**MUHASEBE ve FİNANS İNCELEMELERİ DERGİSİ / BULLETIN OF ACCOUNTING  
AND FINANCE REVIEWS**

***Kurucu / Founder***

Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

***Editörler/Editor in Chiefs***

Doç. Dr. Feyyaz ZEREN

Yalova Üniversitesi

Doç. Dr. Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

***Yürütme Kurulu / Editorial Board***

Prof. Dr. Tansel HACIHASANOĞLU

Bozok Üniversitesi

Doç. Dr. Engin KÜÇÜKSİLLE

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Doç. Dr. Erkan ÖZTÜRK

Kırklareli Üniversitesi

Doç. Dr. İsmail ÇELİK

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi

Doç. Dr. Sadık KARAOĞLAN

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Doç. Dr. Sinan ESEN

Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi

Doç. Dr. Şaban ÇELİK

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Aysun ATAGAN ÇETİN

Trakya Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Murat KOÇSOY

Bozok Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Selim GÜNGÖR

Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi

Dr. Öğr. Üyesi Tayfun YILMAZ

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi

**Dergimiz aşağıdaki indeksler tarafından  
taranmaktadır.**

**Our journal is abstracted by the following  
indexes.**



## Dergi Hakkında/About This Journal

Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi **Nisan** ve **Ekim** aylarında olmak üzere yılda iki sayı olarak yayınlanmaktadır. Dergi **Türkçe** ve **İngilizce** dillerinde makaleleri kabul etmektedir. Dergimiz **DergiPark** üzerinden elektronik ortamda yayın hayatını sürdürmektedir. Muhasebe ve Finans İncelemeleri dergisi ulusal hakemli, bilimsel, süreli bir yayındır. Dergiye gönderilen tüm makaleler hakem değerlendirmesi öncesinde intihal programında taranmaktadır. Bu dergide yayınlanan makalelerde ileri sürülen fikirler makale yazarlarına aittir, bu fikirler dergi yönetiminin görüşlerini yansıtmamaktadır. Yayınlanan eserlerden kaynak gösterilerek alıntı yapılabilir.

Bulletin of Accounting and Finance Reviews is published twice a year in **April** and **October**. The journal accepts articles in **Turkish** and **English** languages. Our journal continues its publications in electronic format via **Dergipark** system. Bulletin of Accounting and Finance Reviews is a national, peer-reviewed, scientific and periodical journal. All articles submitted to the journal are reviewed for plagiarism in the plagiarism dedection software before the evaluation of the referee. Views expressed in this journal are those of authors. Those views do not reflect the opinions of journal's management. Published articles could be cited in other publications provided that full reference is given.

## Amaç ve Kapsam / Purpose and Scope

Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi muhasebe ve finans bilim dallarında hazırlanan bilimsel çalışmaları literatüre kazandırmak amacıyla yayınlanmaktadır. Yayınlanan makalelerde bilimsel etik kurallarına ve kör hakem sistemine bağlı kalınmaktadır. Muhasebe ve finans alanlarında yapılan çalışmalar derginin kapsamı oluşturmaktadır.

The aim of this journal is to provide a literary perspective on scientific studies prepared in the areas of accounting and finance science. The published articles are depend on scientific ethic rules and double blind peer referee system. Studies conducted in the fields of accounting and finance and its sub-areas constitute the scope of the journal.

***Bilim Danışma Kurulu /Advisory Board***

Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Belkıs SEVAL	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP	Gazi Üniversitesi
Prof. Dr. Daiki MAKİ	Ryukoku University, Japan
Prof. Dr. Dirk BAUR	University of Western Australia
Prof. Dr. Durmuş ACAR	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Prof. Dr. Emmanuel ANORUO	Coppin State University
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ	Dokuz Eylül Üniversitesi
Prof. Dr. Gabriel NATIVIDAD	Universidad Di Piura, Peru
Prof. Dr. Gökhan ÖZER	Gebze Teknik Üniversitesi
Prof. Dr. Güven SAYILGAN	Ankara Üniversitesi
Prof. Dr. Haluk BENGÜ	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
Prof. Dr. Hayrettin USUL	İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL	Ankara Üniversitesi
Prof. Dr. Margarida ABREU	Universidade Tecnica de Lisboa, Portugal
Prof. Dr. M. Başaran ÖZTÜRK	Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet Baha KARAN	Hacettepe Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet SARAÇ	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet Şükrü TEKBAŞ	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Nikholas APERGIS	University of Piraeus
Prof. Dr. Pınar EVRİM MANDACI	Dokuz Eylül Üniversitesi
Prof. Dr. Stefan Cristian GHERHINA	Bucharest Univ. Of Economic Studies, Romania
Prof. Dr. Şakir SAKARYA	Balıkesir Üniversitesi
Prof. Dr. Türker SUSMUŞ	Ege Üniversitesi

*Ekim 2021 Sayısı Hakemleri / Scientific Referee List for October 2021 Issue*

Prof. Dr. Hayrettin USUL	İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
Prof. Dr. Tansel HACIHASANOĞLU	Yozgat Bozok Üniversitesi
Doç. Dr. Elmas YALDIZ HANEDAR	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Doç. Dr. Gencay KARAKAYA	İstanbul Ticaret Üniversitesi
Doç. Dr. Osman Kürşat ONAT	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Doç. Dr. Sedat YENİCE	Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Arife ÖZDEMİR HÖL	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Dursun KELEŞ	İğdır Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Engin BOZTEPE	Ardahan Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi İlker KEFE	Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Merve KIYMAZ KIVRAKLAR	Ardahan Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Metehan KÜÇÜKER	Malatya Turgut Özal Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Murat KARA	Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Nazlıgül GÜLCAN	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Öner GÜMÜŞ	Dumlupınar Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Samet GÜRSOY	Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Zekai ŞENOL	Sivas Cumhuriyet Üniversitesi

## Sekizinci Sayıyı Yayınlarken

Değerli Okurlarımız,

Muhasebe ve Finans alanlarına katkı sağlaması maksadıyla kurduğumuz Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi'nin sekizinci sayısını 2021 yılı Ekim ayı itibariyle yayınlamış bulunmaktayız. Dergimiz hâlihazırda başta DOAJ ve COPERNICUS olmak üzere birçok uluslararası endeks tarafından taranmakta olup bu sayı yayınlanmadan önceki süreçte sosyal bilimler alanının tanınan endekslerinden EBSCO'da taranmaya başladığımızı bildirmekten mutluluk duyacağız. Öte yandan, ECONLIT ve PROQUEST gibi birçok uluslararası endekste ise başvuru sürecimiz halen devam etmektedir. Dergimizin ikinci yılındaki ilk sayısını takiben TÜBİTAK TR DİZİN'de taranmak için başvuru süreci başlatılmış olup değerlendirme süreci halen devam etmektedir. SOBIAD, SCOPUS ve ESCI gibi endekslere başvurmak içinse gerekli sürelerin ve yeterliliklerin tamamlanması beklenmektedir. Dergimizde yayınlanan tüm makalelere DOI numarası verilmektedir.

Yeni sayımızda yedi adet bilimsel eserle huzurunuzda çıkmaktayız. Eserlerin dört tanesi muhasebe, üç tanesi ise finans alanıyla ilgilidir. Bu sayımızda da yine yabancı uyruklu bir araştırmacı tarafından makale gönderilmiştir. Bununla birlikte dergimiz 2022 yılının ilk sayıları itibariyle akademik teşvik kriterlerini de sağlar konuma ulaşmış olacaktır. Bir başka önemli haber ise dergimizin Nisan 2020 sayısında yayınlanan "The Impact Of Covid-19 Coronavirus On Stock Markets: Evidence From Selected Countries" isimli makalenin finans alanında pandemi dönemi için öncü bir çalışma olması ve dergimizin Ekim 2021 sayısının yayımlandığı tarih itibariyle 136 adet atıf almış olması bizler için gurur kaynağı olmuştur.

Dergimize makale gönderen tüm yazarlara, çalışmaların değerlendirme aşamasında değerli görüşleri ile çalışmalarını inceleyen hakemlerimize, derginin kuruluş aşamasında bize destekleri ve fikirleri ile yardımcı olan uluslararası bilim danışma kurulu üyelerine teşekkür ederiz.

Gelecek sayılarda görüşmek dileğiyle...

Yürütme kurulu adına

**Feyyaz ZEREN**

**Editör**

## İÇİNDEKİLER

### MAKALELER

AKILLI ÜRETİMİN İŞLETME PERFORMANSINA ETKİSİ: VAKA ANALİZİ YAKLAŞIMI

Aslı DUMAN ..... 91 – 109

TÜRKİYE’DE BİREYSEL EMEKLİKTE GÜVENİLİR ÇEKME ORANI

Prof. Dr. Mustafa Şeref AKIN ..... 110 – 114

KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (KÜMİ FRS) TASLAĞI İLE BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (BOBİ FRS)’NİN KARŞILAŞTIRILMASI

Hüseyin Can AYAR

Hasiba FOWZİ ..... 115 – 123

FİNANSAL PERFORMANS ÖLÇÜTÜ OLARAK YATIRILAN SERMAYENİN GETİRİSİ (YSG) : BİST KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİ ÜZERİNE BİR UYGULAMA

Prof. Dr. Şakir SAKARYA

Elif BEZİRGAN ..... 124 – 136

ADLİ MUHASEBENİN SUÇ GELİRLERİNİN AKLANMASININ ÖNLENMESİ VE TESPİTİNDEKİ ROLÜ

Dr. Kaan Ramazan ÇAKALI ..... 137 – 150

ÇALIŞMA SERMAYESİ VE FİRMA PERFORMANSI İLİŞKİSİ: HETEROJEN PANEL UYGULAMASI

Öğr. Gör. Dr. Emine KAYA

Doç. Dr. Filiz KONUK

Ömer KAYA ..... 151 – 164

İŞLETMELERDE BİNEK OTOMOBİLLERİN AMORTİSMAN UYGULAMALARI

Dr. Öğr. Üyesi Aynur AKPINAR..... 165 – 181

## TABLE OF CONTENTS

### ARTICLES

THE EFFECT OF SMART MANUFACTURING ON BUSINESS PERFORMANCE: CASE STUDY ANALYSIS APPROACH Aslı DUMAN .....	91 – 109
SAFE WITHDRAWAL RATE OF RETIREMENT PORTFOLIO IN TURKEY Prof. Dr. Mustafa Şeref AKIN .....	110 – 114
COMPARISON OF THE FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR SMALL AND MICRO ENTERPRISES DRAFT (KUMI FRS) AND THE FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (BOBI FRS) Hüseyin Can AYAR Hasiba FOWZİ .....	115 – 123
RETURN ON INVESTED CAPITAL(ROIC) AS A MEASURE OF FINANCIAL PERFORMANCE: AN APPLICATION ON THE BIST CORPORATE GOVERNANCE INDEX Prof. Dr. Şakir SAKARYA Elif BEZİRGAN .....	124 – 136
ROLE OF FORENSIC ACCOUNTING IN PREVENTION AND DETECTION OF PROCEEDS OF CRIME Dr. Kaan Ramazan ÇAKALI .....	137 – 150
THE RELATIONSHIP BETWEEN WORKING CAPITAL AND FIRM PERFORMANCE: A HETEROGENEOUS PANEL APPLICATION Lect. Dr. Emine KAYA Assoc. Prof. Dr. Filiz KONUK Ömer KAYA .....	151 – 164
DEPRECIATION APPLICATIONS OF PASSENGER CARS IN BUSINESSES Assist.Prof. Dr. Aynur AKPINAR.....	165 – 181