



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: 24 Sayı / Issue: 1 Mart / March 2022



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: 24 Sayı / Issue: 1 Mart / March 2022



ISSN 2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
THE TURKISH FOUNDATION FOR SCIENCE AND COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

Bu dergi, Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına Aittir.
All the copyrights of this journal are 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 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:

<https://dergipark.org.tr/tr/pub/mbdd>

Türkçe ve İngilizce dillerinde hazırlanan bu dergi hakemli bir dergi olup,
yılda dört defa yayınlanmaktadır. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi,
Cilt:10 Sayı:1 Mart 2008 tarihinden itibaren **Ebscohost Academic Search Complete**'de,
ve **Ebscohost Academic Search Premier**'de; Haziran 2014 yılından itibaren
TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri Bilimler Veri Tabanı-TR DİZİN'de
ve 2018 yılı Mart ayı itibariyle de **SOBIAD (Atf 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** and **Ebscohost Academic Search Premier**
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 BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

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)

Editör Yardımcıları / Editorial Assistants

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)

Prof. Dr. Arzu ÖZSÖZGÜN ÇALIŞKAN (Yıldız Teknik Üniversitesi)

Alan Editörleri / Area Editors

Prof. Dr. Ashı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Prof. Dr. Dilek DEMİRHAN (Ege Üniversitesi)

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

Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK (Yaşar Üniversitesi)

Doç. Dr. Ayşenur TARAKCIOĞLU ALTINAY (Uşak Üniversitesi)

Doç. Dr. Melik ERTUĞRUL (Galatasaray Üniversitesi)

Yayın ve Türkçe Dil Editörü / Production and Turkish Language Editor

Doç. Dr. Can ÖZTÜRK (Çankaya Üniversitesi)

İngilizce Dil Editörü / English Language Editor

Doç. Dr. Mine AKSU (Sabancı 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. Hülyâ 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

MART 2022 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR MARCH 2022 ISSUE

- Prof. Dr. Dursun ARIKBOĞA
Prof. Dr. Ümmühan ASLAN
Prof. Dr. Gonca ATICI
Prof. Dr. Deniz Umut DOĞAN
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR
Prof. Dr. Figen TÜRÜDÜOĞLU
Doç. Dr. Gönül İpek ALKAN
Doç. Dr. Ayşenur TARAKCIOĞLU ALTINAY
Doç. Dr. Efe Çağlar ÇAĞLI
Doç. Dr. Ömer Faruk GÜLEÇ
Doç. Dr. Özcan IŞIK
Doç. Dr. Gencay KARAKAYA
Doç. Dr. Emre Selçuk SARI
Doç. Dr. Emre Esat TOPALOĞLU
Doç. Dr. Kadir TUTKAVUL
Dr. Öğr. Üyesi Tolga ALA
Dr. Öğr. Üyesi Sedat COŞKUN
Dr. Öğr. Üyesi Mustafa KEVSER
Dr. Yasin ŞEKER



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

KÂRLILIK ÜZERİNE ETKİLERİ AÇISINDAN KALİTE MALİYETLERİNİN İNCELENMESİ VE DEMİR ÇELİK İŞLETMESİNDE BİR UYGULAMA

(Olgu Sunumu)

Prof. Dr. Veyis Naci TANIŞ

Öğr. Gör. Demet EVER.....1

MUHASEBENİN TARİHSEL GELİŞİMİ: TOPLUMSAL-KAMUSAL-KURUMSAL DÖNÜŞÜM ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME

(İnceleme Makalesi)

Mehmet BAKIR

Doç. Dr. Alper ERSERİM35

FİRMAYA ÖZGÜ VE MAKROEKONOMİK FAKTÖRLERİN SERMAYE YAPISI KARARLARINA ETKİLERİ: BİST'DE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. Gökhan ÖZER

Onur ŞUATAMAN

Arş. Gör. Dr. İlhan ÇAM.....60

BITCOIN VE BORSA İSTANBUL ENDEKSLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİNİN İNCELENMESİ: ARDL SINIR TESTİ YAKLAŞIMI

(Araştırma Makalesi)

Çağrı KORKMAZGÖZ

Doç. Dr. Serkan ŞAHİN

Prof. Dr. İlhan EGE.....89

MEVDUAT BANKALARINDA GERÇEĞE UYGUN DEĞER HİYERARŞİSİNİN İÇERİK ANALİZİ VE KAZANÇ OYNAKLIĞINA ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İrem ÖZCAN.....109



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

TİCARİ ALACAK TAHSİLAT SÜRELERİNİN FİRMA DEĞERİ ÜZERİNE ETKİSİ: BORSA İSTANBUL UYGULAMASI

(Araştırma Makalesi)

Güldehen ADIGÜZEL.....132

BAĞIMSIZ DENETİM STANDARDI (BDS) 570 KAPSAMINDA İŞLETME SÜREKLİLİĞİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ: BİST KOBİ SANAYİ ENDEKSİ ÜZERİNE EKONOMETRİK BİR ANALİZ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Hakan VARGÜN

Dr. Öğr. Üyesi Berk YILDIZ.....153

ENTEĞRE RAPORLAMANIN İŞLETMELERİN FİNANSAL PERFORMANSLARI ÜZERİNDEKİ ETKİSİNİN YAPISAL EŞİTLİK MODELİ İLE ÖLÇÜLMESİ

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. Leyla ÇELİK

Prof. Dr. Oğuzhan AYDEMİR.....173

ÖZEL VE KAMU SERMAYELİ BANKALARIN YAYIMLADIKLARI ENTEĞRE RAPORLARIN SERMAYE ÖĞELERİ BAZINDA KARŞILAŞTIRMALI OLARAK İNCELENMESİ

(Araştırma Makalesi)

Hasan Hüseyin GÖKOĞLU

Doç. Dr. Kadir TUTKAVUL.....199

BDS 701 KİLİT DENETİM KONULARI KAPSAMINDA GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIKLARI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORLARININ TÜRKİYE VE İNGİLTERE KARŞILAŞTIRMALI İNCELENMESİ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Hüseyin MERT

Memet GÜNER

Göktuğ DUYAR

İhsan KAMALAK.....234



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

AN EXAMINATION OF QUALITY COSTS FROM A PROFITABILITY PERSPECTIVE AND AN APPLICATION IN AN IRON AND STEEL COMPANY

(Case Report)

Prof. Dr. Veyis Naci TANIŞ

Instructor Demet EVER.....1

HISTORICAL DEVELOPMENT OF ACCOUNTING: AN EVALUATION ON THE SOCIAL-PUBLIC-INSTITUTIONAL TRANSFORMATION

(Review Article)

Mehmet BAKIR

Assoc. Prof. Dr. Alper ERSERİM35

THE EFFECTS OF FIRM SPECIFIC AND MACROECONOMIC FACTORS ON CAPITAL STRUCTURE DECISIONS: THE CASE OF BORSA İSTANBUL

(Research Article)

Prof. Dr. Gökhan ÖZER

Onur ŞUATAMAN

Research Assist. Dr. İlhan ÇAM.....60

THE RELATIONSHIP BETWEEN BITCOIN AND BORSA İSTANBUL INDICES: ARDL BOUNDS TESTING APPROACH

(Research Article)

Çağrı KORKMAZGÖZ

Assoc. Prof. Serkan ŞAHİN

Prof. Dr. İlhan EGE.....89

CONTENT ANALYSIS OF FAIR VALUE HIERARCHY IN DEPOSIT BANKS AND ITS EFFECT ON EARNINGS VOLATILITY

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İrem ÖZCAN.....109



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

TRADE RECEIVABLES COLLECTION PERIOD AND FIRM VALUE: EVIDENCE FROM LISTED TURKISH INDUSTRIALS

(Research Article)

Güldehen ADIGÜZEL.....132

ASSESSMENT OF BUSINESS CONTINUITY UNDER THE INDEPENDENT AUDITING STANDARD (BDS) 570: AN ECONOMETRIC ANALYSIS ON THE BIST SME INDUSTRY INDEX

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Hakan VARGÜN

Assist. Prof. Dr. Berk YILDIZ.....153

MEASURING THE EFFECT OF INTEGRATED REPORTING ON FINANCIAL PERFORMANCE OF COMPANIES BY STRUCTURAL EQUALITY MODEL

(Research Article)

Dr. Leyla ÇELİK

Prof. Dr. Oğuzhan AYDEMİR.....173

A COMPARATIVE REVIEW OF CAPITAL COMPONENTS IN INTEGRATED REPORTS PUBLISHED BY PRIVATE AND PUBLIC BANKS

(Research Article)

Hasan Hüseyin GÖKOĞLU

Assoc. Prof. Dr. Kadir TUTKAVUL.....199

BDS 701 LOCK AUDIT ISSUES COMPARISON REAL ESTATE INVESTMENT TRUSTS INDEPENDENT AUDIT REPORTS OF TURKEY AND ENGLAND

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Hüseyin MERT

Memet GÜNER

Göktuğ DUYAR

İhsan KAMALAK.....234