



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: 2 Haziran / June 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 ŞİNGA 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

**HAZİRAN 2022 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ**  
**LIST OF REVIEWERS FOR JUNE 2022 ISSUE**

- Prof. Dr. Ali İhsan AKGÜN  
Prof. Dr. Ümmühan ASLAN  
Prof. Dr. Davut AYGÜN  
Prof. Dr. Adem DURSUN  
Prof. Dr. Yasemin KÖSE  
Prof. Dr. Niyazi KURNAZ  
Prof. Dr. Fatma ÖZKUL  
Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU  
Prof. Dr. Adnan SEVİM  
Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN  
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ  
Doç. Dr. Çağatay BAŞARIR  
Doç. Dr. Burak ÇAPRAZ  
Doç. Dr. Mesut DOĞAN  
Doç. Dr. Ayça AKARÇAY ÖĞÜZ  
Doç. Dr. Emre Selçuk SARI  
Doç. Dr. Banu SULTANOĞLU  
Doç. Dr. Şebnem YAŞAR  
Dr. Öğr. Üyesi Fatih Çağatay BAZ  
Dr. Öğr. Üyesi Güner ÇÖL  
Dr. Öğr. Üyesi Ali KESTANE  
Dr. Öğr. Üyesi Ahmet ONAY



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN KİŞİLİK ÖZELLİKLERİ İLE MESLEKİ ŞÜPHECİLİK ÖZELLİKLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet KARAHAN .....261

### KRİPTO PARANIN TMS/TFRS İLE UYUMLU OLARAK MUHASEBELEŞTİRİLMESİNE İLİŞKİN YAKLAŞIMLAR

(İnceleme Makalesi)

Dr. Feden KOÇ.....287

### FİNANSAL RAPORLAMA KALİTESİNİN MUHASEBE KÜLTÜRÜNE BAĞLI FAKTÖRLER AÇISINDAN İNCELENMESİ: BİST İMALAT SANAYİ UYGULAMASI

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Mehmet İlker KARAKELLEOĞLU

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ.....308

### FAALİYETE DAYALI YÖNETİM HEDEFİ OLARAK FAALİYET ANALİZİ: BİR ÜRETİM İŞLETMESİNDE UYGULAMA

(Olgu Sunumu)

Prof. Dr. Veyis Naci TANIŞ

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Murat GUTNU.....338

### KURUMSAL RİSK YÖNETİM SİSTEMİNDE BAĞIMSIZ DENETİME HAZIRLANMA SÜRECİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Hüseyin ÖZYİĞİT

Prof. Dr. Suat YILDIRIM.....365

### TÜRK ROMANLARINDA MUHASEBE MESLEĞİNİN İŞLENİŞİ ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. Arif GÜMÜŞ.....392



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

## İÇİNDEKİLER

### TÜRKİYE'DE FİNANSAL BİLGİ KALİTESİ İLE BANKACILIK SEKTÖRÜ MUHASEBE POLİTİKALARININ EKONOMİK BÜYÜME ÜZERİNDEKİ ETKİSİNE YÖNELİK BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Serdal ATAY

Dr. Öğr. Üyesi Uğur BELLİKLİ

Prof. Dr. Abdulkerim DAŞTAN.....413

### UEFA SIRALAMASINDA YER ALAN 5 BÜYÜK FUTBOL KULÜBÜNÜN FİNANSAL PERFORMANSININ KARŞILAŞTIRMALI ANALİZİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Mustafa KEVSER

Doç. Dr. Mesut DOĞAN.....436

### FAİZSİZ FİNANS MUHASEBE STANDARTLARI: AKADEMİSYENLERİN GÖRÜŞÜ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Seyhan ÖZTÜRK

Dr. Öğr. Üyesi Bekir GEREKAN.....461

### İŞE UYUMUN VE STATÜ ALGISININ MESLEKTEN AYRILMA NİYETİNE ETKİSİNDE MESLEKİ BAĞLILIĞIN ARACILIK ROLÜ: MUHASEBE MESLEĞİNE YÖNELİK GÖRGÜL BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Hakan VARGÜN

Doç. Dr. Ozan BÜYÜKYILMAZ

Prof. Dr. Hasan UYGURTÜRK .....482



# MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

## THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

### CONTENTS

#### THE RELATIONSHIP BETWEEN PERSONALITY TRAITS AND PROFESSIONAL SKEPTICISM TRAITS OF INDEPENDENT AUDITORS

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ahmet KARAHAN .....261

#### ACCOUNTING OF CRYPTO CURRENCY IN COMPLIANCE WITH TAS/TFRS: VARIOUS APPROACHES

(Review Article)

Dr. Feden KOÇ.....287

#### ANALYZING FINANCIAL REPORTING QUALITY IN TERMS OF FACTORS RELATED TO ACCOUNTING CULTURE: AN APPLICATION IN BORSA ISTANBUL MANUFACTURING INDUSTRY

(Research Article)

Research Assist. Dr. Mehmet İlker KARAKELLEOĞLU

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ.....308

#### ACTIVITY ANALYSIS AS OBJECTIVE OF ACTIVITY-BASED MANAGEMENT: IMPLEMENTATION IN A PRODUCTION COMPANY

(Case Report)

Prof. Dr. Veyis Naci TANIŞ

Assist. Prof. Dr. Mehmet Murat GUTNU.....338

#### INDEPENDENT AUDIT PREPARATION PROCESS IN ENTERPRISE RISK MANAGEMENT SYSTEM: A MODEL PROPOSAL

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Hüseyin ÖZYİĞİT

Prof. Dr. Suat YILDIRIM.....365

#### AN EVALUATION OF THE PERCEPTION OF THE ACCOUNTING PROFESSION IN TURKISH NOVELS

(Research Article)

Dr. Arif GÜMÜŞ.....392



**MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ**  
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

**CONTENTS**

**THE EFFECT OF FINANCIAL INFORMATION QUALITY AND BANKING SECTOR ACCOUNTING POLICIES ON ECONOMIC GROWTH IN TURKEY**

(Research Article)

Instructor Serdal ATAY

Assist. Prof. Dr. Uğur BELLİKLİ

Prof. Dr. Abdulkerim DAŞTAN.....413

**COMPARATIVE ANALYSIS OF THE FINANCIAL PERFORMANCE OF 5 MAJOR FOOTBALL CLUBS IN UEFA RANKING**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Mustafa KEVSER

Assoc. Prof. Dr. Mesut DOĞAN.....436

**INTEREST-FREE FINANCE ACCOUNTING STANDARDS: EXPLORING ACADEMICIANS' PERSPECTIVE**

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Seyhan ÖZTÜRK

Assist. Prof. Dr. Bekir GEREKAN.....461

**THE MEDIATING ROLE OF OCCUPATIONAL COMMITMENT IN THE EFFECT OF PERSON-JOB FIT AND OCCUPATIONAL SOCIAL STATUS ON INTENTION TO LEAVE THE OCCUPATION: AN EMPIRICAL RESEARCH ON THE ACCOUNTING PROFESSION**

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Hakan VARGÜN

Assoc. Prof. Dr. Ozan BÜYÜKYILMAZ

Prof. Dr. Hasan UYGURTÜRK .....482