



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: 3 Eylül / September 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 Yardımcısı / Editorial Assistant

Doç. Dr. Seçil SİGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Alan Editörleri / Area Editors

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

Prof. Dr. Aslı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

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

Doç. Dr. Mustafa Gürol DURAK (Yaşar Üniversitesi)

Doç. Dr. Melik ERTUĞRUL (Galatasaray Üniversitesi)

Doç. Dr. Ayşenur TARAKCIOĞLU ALTINAY (Uşak Üniversitesi)

Yayın ve Türkçe Dil Editörü / Production and Turkish Language Editor

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)

İngilizce Dil Editörü / English Language Editor

Doç. Dr. Mine AKSU (Sabancı Üniversitesi)

Mizanpaj Editörleri / Format Editors

Doç. Dr. Hakan CAVLAK (Ardahan Üniversitesi)

Doç. Dr. Alper ERSERİM (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Dr. Öğr. Üyesi Halil Cem SAYIN (Anadolu Üniversitesi)

Dr. Fırat Botan ŞAN (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

YAYIN DANIŐMA 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 KARDEŐ 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

EYLÜL 2022 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR SEPTEMBER 2022 ISSUE

Prof. Dr. Taylan ALTINTAŞ
Prof. Dr. Volkan DEMİR
Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL
Prof. Dr. İlhan EGE
Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ
Prof. Dr. Murat ERTUĞRUL
Prof. Dr. İdil KAYA
Prof. Dr. Yakup SELVİ
Prof. Dr. Evren ŞENGÜR
Prof. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ
Prof. Dr. Süleyman UYAR
Doç. Dr. Mustafa Tefvik KARTAL
Doç. Dr. Ayben KOY
Doç. Dr. Emre Selçuk SARI
Doç. Dr. Feyyaz ZEREN
Dr. Öğr. Üyesi Ulukan BÜYÜKARIKAN
Dr. Öğr. Üyesi İlker KEFE
Dr. Öğr. Üyesi Sefa TAKMAZ
Dr. Işık ALTUNAL
Dr. Bülent BALKAN



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

TARİHİ FİNANSAL BİLGİLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ GÜVENCE DENETİMLERİ STANDARDI (GDS 3000) VE BİR UYGULAMANIN DEĞERLENDİRİLMESİ

(Araştırma Makalesi)

Nuray URAL

Dr. Öğr. Üyesi Zeki YANIK505

KORUNMA MUHASEBESİ UYGULAMASININ BELİRLEYİCİLERİ VE KAZANÇ DALGALANMASINDA KORUNMA MUHASEBESİ ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Yusuf KALDIRIM.....532

AN EXPERIMENTAL STUDY ON END-OF-PERIOD TRANSACTIONS COURSE WITH A FLIPPED LEARNING MODEL

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Bilal SOLAK

Dr. Öğr. Üyesi Fatih FAYDALI558

HİSSE SENEDİ FİYATLARI İLE ÜLKE RİSK PRİMİ (CDS) ARASINDAKİ İLİŞKİ

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. İdris KARSLIOĞLU

Doç. Dr. Uğur SEVİM.....576

ERTELENMİŞ VERGİ UNSURLARININ FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİNİN İNCELENMESİ: BORSA İSTANBUL'DA BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Merve KILIÇ KARAMAHMUTOĞLU.....594

TÜRKİYE'DEKİ FİNANSAL RAPORLAMA ÇERÇEVESİ KAPSAMINDA TARIMSAL FAALİYETLERE YÖNELİK DÜZENLEMELER: TMS/TFRS, BOBİ FRS, KÜMİ FRS VE VUK ÇERÇEVESİNDE BİR KARŞILAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Dursun KELEŞ.....620



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

KURUMSAL YÖNETİM VE FİNANSAL PERFORMANS İLİŞKİSİ: ULUSLARARASI LİTERATÜR TARAMASI (2000-2019)

(Araştırma Makalesi)

Dr. Şerafettin ARSLAN

Doç. Dr. Ebru SAYGILI.....641

MUHASEBE EĞİTİMİNDE ETİK İKİLEM VE ETİK KARAR ALMA KONULARININ DEĞERLENDİRİLMESİNE YÖNELİK ÜNİVERSİTE ÖĞRENCİLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Erdal YILMAZ

Doç. Dr. Tunay ASLAN

Doç. Dr. Cevdet KIZIL.....677

CASH - CASH FLOW SENSITIVITY: EVIDENCE FROM EMERGING MARKETS

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Dr. Ömer Faruk TAN

Prof. Dr. Emin AVCI.....700

TFRS 9 UYGULAMASININ TÜRK BANKACILIK SEKTÖRÜNDE KARŞILIK AYIRMA DÜZEYİNE ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ozan GÜLHAN

Dr. Öğr. Üyesi Melike AKTAŞ BOZKURT.....729



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

ASSURANCE ENGAGEMENTS STANDARD (ISAE 3000), FOR SERVICES OTHER THAN INDEPENDENT AUDITS AND REVIEWS AND EVALUATION OF AN APPLICATION

(Research Article)

Nuray URAL

Assist. Prof. Dr. Zeki YANIK505

DETERMINANTS OF HEDGE ACCOUNTING AND IMPACT OF HEDGE ACCOUNTING ON EARNINGS VOLATILITY

(Research Article)

Dr. Yusuf KALDIRIM.....532

AN EXPERIMENTAL STUDY ON END-OF-PERIOD TRANSACTIONS COURSE WITH A FLIPPED LEARNING MODEL

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Bilal SOLAK

Assist Prof. Dr. Fatih FAYDALI558

THE RELATIONSHIP BETWEEN STOCK PRICES AND COUNTRY RISK PREMIUM (CDS)

(Research Article)

Instructor Dr. İdris KARSLIOĞLU

Assoc. Prof. Dr. Uğur SEVİM.....576

THE ANALYSIS OF THE IMPACT OF DEFERRED TAX ITEMS ON FINANCIAL STATEMENTS: AN APPLICATION IN BORSA ISTANBUL

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Merve KILIÇ KARAMAHMUTOĞLU.....594

REGULATIONS FOR AGRICULTURAL ACTIVITIES UNDER THE FINANCIAL REPORTING FRAMEWORK IN TURKEY: A COMPARISON OF TAS/TFRS, BOBI FRS, KUMI FRS AND TAX PROCEDURE LAW

(Research Article)

Assist Prof. Dr. Dursun KELEŞ.....620



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE RELATIONSHIP BETWEEN CORPORATE GOVERNANCE AND FINANCIAL PERFORMANCE: A LITERATURE REVIEW

(Research Article)

Dr. Şerafettin ARSLAN

Assoc. Prof. Dr. Ebru SAYGILI.....641

A RESEARCH ON UNIVERSITY STUDENTS ON THE EVALUATION OF ETHICAL DILEMMAS AND ETHICAL DECISION-MAKING IN ACCOUNTING EDUCATION

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Erdal YILMAZ

Assoc. Prof. Dr. Tunay ASLAN

Assoc. Prof. Dr. Cevdet KIZIL.....677

CASH - CASH FLOW SENSITIVITY: EVIDENCE FROM EMERGING MARKETS

(Research Article)

Res. Assist. Dr. Ömer Faruk TAN

Prof. Dr. Emin AVCI.....700

EFFECT OF TFRS 9 ON THE LEVEL OF LOAN LOSS PROVISIONS IN THE TURKISH BANKING SECTOR

(Research Article)

Assist Prof. Dr. Ozan GÜLHAN

Assist Prof. Dr. Melike AKTAŞ BOZKURT.....729