



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: 4 Aralık / December 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 SIGALI (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)



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

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

ARALIK 2022 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR DECEMBER 2022 ISSUE

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL
Prof. Dr. Gürbüz GÖKÇEN
Prof. Dr. Arman Aziz KARAGÜL
Prof. Dr. Süleyman UYAR
Doç. Dr. Elif Nursun DEMİRCİOĞLU
Doç. Dr. Ali KESTANE
Doç. Dr. Mustafa KEVSER
Doç. Dr. Hakan ÖZÇELİK
Doç. Dr. Turgay SAKİN
Doç. Dr. Feyyaz ZEREN
Dr. Öğr. Üyesi Tolga ALA
Dr. Öğr. Üyesi Büşra ALMA ÇALLI
Dr. Öğr. Üyesi Merve COŞKUN
Dr. Öğr. Üyesi Sezen ULUDAĞ
Dr. Öğr. Üyesi Tahsin YAMAK
Dr. Öğr. Üyesi Ümmügülsüm ZOR
Öğr. Gör. Dr. Özgecan ÖZER
Dr. Bülent BALKAN



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

KONAKLAMA İŞLETMELERİNDE HEDEF MALİYETLEME YÖNTEMİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ayşe KURTLU

Ahmet DUMANER745

BİR OYUN FİRMASINDA UYGULANAN YARATICI MUHASEBE UYGULAMALARININ SİSTEM YAKLAŞIMI KAPSAMINDA ANALİZİ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Şuayyip Doğu DEMİRCİ

Gözde KARABURUN771

İŞLETMELERİN FİNANSAL PERFORMANSININ BULANIK PİPRECIA VE MARCOS YÖNTEMLERİ İLE ANALİZİ: BİST TEKSTİL, DERİ ENDEKSİNDE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Kevser ARMAN

Arş. Gör. Melek CIBİR

Doç. Dr. Nilfen KUNDAKCI800

UFRS'DE STOK DEĞERLEME YÖNTEMİ SEÇİMİ: POZİTİF MUHASEBE TEORİSİ ÇERÇEVESİNDE AMPİRİK BİR ÇALIŞMA

(Araştırma Makalesi)

Prof. Dr. İlhan DALCI

Doç. Dr. Hasan ÖZYAPICI827

DENETÇİ ROTASYONUNUN BAĞIMSIZ DENETİM KALİTESİ ÜZERİNE ETKİSİ: BORSA İSTANBUL'DA BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Rümeyza ATICI

Prof. Dr. Mehmet Ünsal MEMİŞ852



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

DENETİM FİRMASI ŞEFFAFLIK RAPORLARININ YAYIMLANMA ZAMANINI ETKİLEYEN İÇ FAKTÖRLER: 2013-2020 ARASI BİR ANALİZ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Murat OCAK.....881

TÜRKİYE'DE MUHASEBE DOKTORA TEZLERİNDE ATIF YAPILAN YABANCI DERGİLER ÜZERİNE BİR İNCELEME

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Mustafa KILLI

Öğr. Gör. Dr. Yusuf IŞIK908

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMASININ PİYASA RİSKİ VE VOLATİLİTE YAYILMALARI ÜZERİNE ETKİSİ

(Araştırma Makalesi)

Arş. Gör. Türker AÇIKGÖZ936

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KAZANÇLAR: BORSA İSTANBUL ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Kemal TAYSI

Prof. Dr. Batuhan GÜVEMLİ959



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

AN APPLICATION OF TARGET COSTING METHOD IN AN ENTERPRISE THE ACCOMMODATION SECTOR

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ayşe KURTLU

Ahmet DUMANER745

ANALYSIS OF CREATIVE ACCOUNTING PRACTICES IMPLEMENTED IN A GAMING FIRM WITHIN THE SCOPE OF SYSTEMS APPROACH

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Şuayyip Doğuş DEMİRCİ

Gözde KARABURUN771

ANALYSIS OF FINANCIAL PERFORMANCE OF COMPANIES WITH FUZZY PIPRECIA AND MARCOS METHODS: AN APPLICATION IN BIST TEXTILE, LEATHER INDEX

(Research Article)

Research Assist. Kevser ARMAN

Research Assist. Melek CIBİR

Assoc. Prof. Dr. Nilsen KUNDAKCI.....800

CHOICE OF INVENTORY ACCOUNTING METHOD UNDER IFRS: AN EMPIRICAL STUDY FROM THE PERSPECTIVE OF POSITIVE ACCOUNTING THEORY

(Research Article)

Prof. Dr. İlhan DALCI

Assoc. Prof. Dr. Hasan ÖZYAPICI827

EFFECT OF AUDITOR ROTATION ON INDEPENDENT AUDIT QUALITY: EVIDENCE FROM BURSA ISTANBUL

(Research Article)

Research Assist. Rümeysa ATICI

Prof. Dr. Mehmet Ünsal MEMİŞ.....852



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

**INTERNAL FACTORS AFFECTING THE TIMELINESS OF AUDIT FIRM
TRANSPARENCY REPORTS: AN ANALYSIS FROM 2013 TO 2020**

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Murat OCAK881

**AN ANALYSIS ON CITED FOREIGN JOURNALS IN ACCOUNTING DOCTORAL THESES
IN TURKEY**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Mustafa KILLI

Dr. Yusuf IŞIK908

**IMPACT OF SUSTAINABILITY REPORTING ON MARKET RISK AND VOLATILITY
SPILLOVERS**

(Research Article)

Research Assist. Türker AÇIKGÖZ936

INTANGIBLE ASSETS AND EARNINGS: EVIDENCE FROM BORSA ISTANBUL

(Research Article)

Assoc. Prof. Dr. Kemal TAYSI

Prof. Dr. Batuhan GÜVEMLİ... ..959