



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: 25 Sayı / Issue: 1 Mart / March 2023



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,
yılıda 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.

ACI KAYBIMIZ



6 Şubat 2023’de ülkemizin güney doğusunda meydana gelen Kandilli Rasathanesi’nin açıklamalarına göre 7,7 Mw ve dokuz saat sonra 7,6 Mw büyüklüğündeki iki deprem 11 ilimizde yıkıcı etki yaptı. Bölgede yaşayan 13,5 milyon insan zarar gördü, 48.000’ den fazla insan hayatını kaybetti ve tüm ülkeyi yasa boğdu. Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı olarak bu elim felaketten etkilenen tüm insanlarımıza ve muhasebe camiasına geçmiş olsun diyor, acılarını paylaşıyor, hayatlarını kaybedenlere Allaha rahmet, yaralılara acil şifalar ve geride kalanlara sabır ve dayanma gücü diliyoruz. Vakfımızın Denetleme Kurulu üyesi ve Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi, İşletme Bölümü Başkanı Prof. Dr. Mehmet Özbirecikli’yi ve değerli eşi Rana Özbirecikli’yi de hayatlarının en verimli döneminde bu felakette kaybetmenin derin üzüntüsü içindeyiz.

Prof. Dr. Mehmet Özbirecikli 1967 yılında Gaziantep’de dünyaya geldi. 1989 yılında Uludağ Üniversitesi, İ.İ.B.F. İşletme Bölümünden lisans, Çukurova Üniversitesi’nden 1992’de “Faaliyet Sonuçlarının Planlaması ve Kontrolünde Katkı Payı Sapma Analizlerinin Kullanılması” başlıklı tezi ile yüksek lisans, 1997’de ise “Avrupa Birliğinde Vergi Muhasebesi Konusundaki Çalışmalar ve Türk Vergi Muhasebesi İle Uyum Sorunları” başlıklı tezi ile doktora derecelerini aldı.

Prof. Dr. Özbirecikli, 1993 yılında araştırma görevlisi olarak başladığı akademik hayatına, Hatay Mustafa Kemal Üniversitesinde 1998’de yardımcı doçent, 2003 yılında doçent, 2009 yılından sonra da profesör olarak devam etti. Finansal Muhasebe, Denetim, Yönetim ve Maliyet Muhasebesi ve Muhasebe Etiği konularında yurt içi ve dışında çok sayıda kitap, makale ve bilimsel yayınları olan Prof. Dr. Özbirecikli, üniversitenin lisans ve lisansüstü programlarında dersler verdi.

Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi’nde, İİBF İşletme Bölümü Ana Bilim Dalı Başkanlığı, Bölüm Başkanlığı, Dekan Yardımcılığı, Meslek Yüksek Okulu Müdürlüğü yapan Prof. Dr. Özbirecikli ayrıca Akdeniz Bağımsız Denetçiler Derneği başkan yardımcılığı, Hatay Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası Temel Eğitim ve Staj Merkezi Sekreterliği görevlerinde de bulundu. Prof. Dr. Özbirecikli 2012 yılında Tokyo Keizai Üniversitesi Muhasebe Araştırma Merkezi proje ekibinde çalıştığı dönemde III. Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu, ISAF 2014-Tokyo’nun gerçekleşmesinde öncü oldu.

Rana ve Prof. Dr. Mehmet Özbirecikli’yi, bir kez daha özlem ve minnetle anıyor, aziz hatırası önünde saygıyla eğiliyoruz ve tüm ailesine ve sevenlerine sabır diliyoruz. Işıklar içinde uyuyun.

OBITUARY

Accounting Academician’s Research and Collaboration Foundation is deeply saddened by the death of Prof. Dr. Mehmet Özbirecikli and his dear wife Rana Özbirecikli in the two devastating earthquakes that shook eastern Türkiye on February 6, 2023. With great sorrow, we express our condolences to all the people who lost their loved ones, and may God bless the earthquake victims who lost their lives .

Prof. Dr. Mehmet Özbirecikli was born in 1967 in Gaziantep. He received his B.A. from Uludag University in Business Administration in 1989, followed by Master’s and Ph.D. degrees from Cukurova University in 1992 and 1997, respectively.

Prof. Dr. Özbirecikli started his academic life in 1993 as a research assistant and continued as an assistant (1998), associate (2003) and full professor (2009) at Hatay Mustafa Kemal University where he also held various administrative positions. He worked as a team member in Tokyo Keizai University Accounting Research group where he also initiated the ISAF 2014-Tokyo, 3rd International Accounting and Finance symposium. His publications include several national and international articles, books and book chapters. Besides his academic work, he also participated in many professional accountants’ events and projects and was the deputy chair of the Akdeniz Independent Auditor Association for a period.

Prof. Dr. Mehmet and Rana Özbirecikli are survived by their two sons. We extend our sincere sorrow in their untimely death and condolences to all family members, students and friends.

“Is death the last sleep? No, it is the last and final awakening. Walter Scott”



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)

Doç. Dr. 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

MART 2023 SAYISI BİLİM HAKEM LİSTESİ
LIST OF REVIEWERS FOR MARCH 2023 ISSUE

- Prof. Dr. Adnan DÖNMEZ
Doç. Dr. Melisa Nihal CAGLE
Doç. Dr. Hakan CAVLAK
Doç. Dr. Nermin ÇITAK
Doç. Dr. Murat ERDOĞAN
Doç. Dr. Eymen GÜREL
Doç. Dr. Burak ÖZDOĞAN
Doç. Dr. Mustafa TAYTAK
Doç. Dr. Kadir TUTKAVUL
Doç. Dr. Yunus YILMAZ
Doç. Dr. Mehmet YÜCENURŞEN
Dr. Öğr. Üyesi İrem BATIBAY TÜNAYDIN
Dr. Öğr. Üyesi Özge BOLAMAN
Dr. Öğr. Üyesi Yeşim GÜRBÜZ
Dr. Öğr. Üyesi Mehtap KARAKOÇ
Dr. Öğr. Üyesi Erkan UZUN
Dr. Öğr. Üyesi Esin YELGEN



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

PUBLICATIONS ON ACCOUNTING STANDARDS IN WEB OF SCIENCE DATABASE: A BIBLIOMETRIC ANALYSIS

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet KAYA

Prof. Dr. Zeynep HATUNOĞLU1

ÜLKE KREDİ TEMERRÜT TAKAS (CDS) PRİMİNİ ETKİLEYEN FAKTÖRLER, TÜRKİYE UYGULAMASI

(Araştırma Makalesi)

Dr. Nadire Ebru BUZ

Prof. Dr. Güray KÜÇÜKKOCAOĞLU27

YÖNETİM MUHASEBESİ TEKNİKLERİNİN KARBON YÖNETİMİNDE KULLANIMI: BIST-100 ŞİRKETLERİNDE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Öğr. Gör. Dr. Rıdvan SEZGİN

Doç. Dr. Ali KESTANE

Dr. Öğr. Üyesi Meryem USLU53

ENTELEKTÜEL SERMAYE FİRMA FİNANSAL PERFORMANS İLİŞKİSİ: BIST SİNAİ ENDEKSİ FİRMALARI ÜZERİNE BİR EKONOMETRİK ANALİZ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Reşat SAKUR

Prof. Dr. Bener GÜNGÖR70

KAYNAK TÜKETİM MUHASEBESİ YÖNTEMİNİN ÖZEL BİR EĞİTİM KURUMUNDA UYGULANMASI

(Olgu Sunumu)

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Murat GUTNU

Prof. Dr. Zeynep TÜRK98



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

İÇ DENETİMİN ETKİNLİĞİNDE MESLEKİ ŞÜPHECİLİĞİN ROLÜ: KAMU ÜNİVERSİTELERİ UYGULAMA ÖRNEĞİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Nurettin KOCA

Prof. Dr. Zeynep HATUNOĞLU131

MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ALMIŞ OLDUĞU MESLEKTEN ÇIKARMA DİSİPLİN CEZALARININ YARGI KARARLARI BAĞLAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi İsa KILIÇ

Dr. Türker ALPTEKİN150

MUHASEBE KÜLTÜRÜ DEĞERLERİ İLE VERGİ KÜLTÜRÜ DEĞERLERİ ARASINDAKİ İLİŞKİYİ BELİRLEMeye YÖNELİK BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Erdoğan CEYLAN182

MUHASEBECİLERİN VERGİ AHLAKININ VE VERGİ UYUMUNUN BELİRLEYİCİLERİ ÜZERİNE BİR UYGULAMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Sonnur AKTAŞ GÜZEL

Prof. Dr. Gökhan ÖZER213



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

WEB OF SCIENCE VERİTABANINDA MUHASEBE STANDARTLARI YAYINLARI: BİBLİYOMETRİK BİR ANALİZ

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Ahmet KAYA

Prof. Dr. Zeynep HATUNOĞLU1

FACTORS AFFECTING SOVEREIGN CDS PREMIUM: THE CASE OF TURKEY

(Research Article)

Dr. Nadire Ebru BUZ

Prof. Dr. Güray KÜÇÜKKOCAOĞLU27

THE USE OF MANAGEMENT ACCOUNTING TECHNIQUES IN CARBON MANAGEMENT: AN INVESTIGATION IN BIST 100 COMPANIES

(Research Article)

Lecturer Dr. Rıdvan SEZGİN

Assoc. Prof. Dr. Ali KESTANE

Assist. Prof. Dr. Meryem USLU53

THE RELATIONSHIP BETWEEN INTELLECTUAL CAPITAL AND FIRM FINANCIAL PERFORMANCE: AN ECONOMETRIC ANALYSIS ON BIST SINAİ INDEX FIRMS

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Reşat SAKUR

Prof. Dr. Bener GÜNGÖR70

APPLICATION OF RESOURCE CONSUMPTION ACCOUNTING METHOD IN A PRIVATE EDUCATIONAL INSTITUTION

(Case Report)

Assist. Prof. Dr. Mehmet Murat GUTNU

Prof. Dr. Zeynep TÜRK98



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

**THE ROLE OF PROFESSIONAL SKEPTICISIM IN INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS:
AN APPLIED CASE STUDY ON PUBLIC UNIVERSITIES**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Nurettin KOCA

Prof. Dr. Zeynep HATUNOĞLU131

**INTERPRETATION OF DISMISSIAL DISCIPLINE PENALTIES OF ACCOUNTING
PROFESSIONALS IN THE CONTEXT OF JUDICIAL DECISIONS**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. İsa KILIÇ

Dr. Türker ALPTEKİN150

**A STUDY TO DETERMINE THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING CULTURE
AND TAX CULTURE VALUES**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Erdoğan CEYLAN182

**AN APPLICATION ON DETERMINANTS OF ACCOUNTANTS' TAX MORALITY AND
TAX COMPLIANCE**

(Research Article)

Assist. Prof. Dr. Sonmur AKTAŞ GÜZEL

Prof. Dr. Gökhan ÖZER213