



ISSN_2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
TURKISH ACCOUNTING ACADEMICIANS' COLLABORATION &
RESEARCH FOUNDATION

MÖDAV

MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF
ACCOUNTING SCIENCE

Cilt / Volume: 28 Sayı / Issue: 3 Eylül / September 2026



ISSN_2564-7164

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
TURKISH ACCOUNTING ACADEMICIANS' COLLABORATION AND RESEARCH FOUNDATION

Bu dergi, Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına (MÖDAV) Aittir.

Bilimsel Dergiler Koordinatörü MÖDAV Başkanı Prof. Dr. Kadir GÜRDAL'dır.

All rights reserved. Copyright ownership of this journal rests solely with MODAV.

The Coordinator of Scientific Journals is Prof. Dr. Kadir GÜRDAL, the President of MODAV.

Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.

Bu fikirler MÖDAV'ın görüşlerini yansıtmaz.

The opinions expressed in this journal are those of the authors and do not reflect the views of MODAV.

MÖDAV

Merkez/ Main Office: Kumrular Caddesi No: 26 06440 Kızılay Ankara

Tel:(0312)2323377 Fax:(0312)2317117

Makale gönderimi:

Submissions via:

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

Türkçe ve/veya İngilizce dillerinde makaleleri içeren 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 TR DİZİN'de listelenmekte

ve 2018 yılı Mart ayı itibarıyla de ***SOBIAD (Atıf Dizini)*** tarafından indekslenmektedir.

This refereed journal is published quarterly, featuring manuscripts in Turkish and/or English.

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 listed by ***TR-Dizin***

since June 2014, and by ***SOBIAD*** since March 2018.



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI / TURKISH ACCOUNTING
ACADEMICIANS' COLLABORATION AND RESEARCH FOUNDATION

BAŞ EDITÖR / EDITOR-IN-CHIEF

Prof. Dr. Can ŞİNGA MUĞAN (MODAV)

EDİTÖR YARDIMCILARI / ASSISTANT EDITORS

Prof. Dr. Yavuz ÇİFTÇİ (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Prof. Dr. Bilge Leyli DEMİREL (Yalova Üniversitesi)

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

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

Prof. Dr. Seçil SIGALI (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Doç. Dr. Mine AKSU (Sabancı Üniversitesi)

Doç. Dr. Hakan CAVLAK (Ardahan Üniversitesi)

Dr. Fırat Botan ŞAN (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

ALAN EDITÖRLERİ/AREA EDITORS

Prof. Dr. Banu Esra ASLANERTİK (City University of New York)

Prof. Dr. Mustafa Gürol DURAK (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Prof. Dr. Aslı TÜREL (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Seda BİLYAY-ERDOĞAN (Boğaziçi Üniversitesi - CARF)

Doç. Dr. Melik ERTUĞRUL (Galatasaray Üniversitesi)

ETİK VE ARAŞTIRMA DÜRÜSTLÜĞÜ KURULU/ETHICS AND RESEARCH INTEGRITY BOARD

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Yavuz ÇİFTÇİ (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Doç. Dr. H. Cem SAYIN (Anadolu Üniversitesi)

DANIŞMA KURULU / ADVISORY BOARD (1 Mart 2026 İtibariyle/From 1 March 2026)

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi, Türkiye)

Prof. Dr. Çağnur BALSARI (Dokuz Eylül Üniversitesi, Türkiye)

Prof. Dr. Charles H. CHO (York University, Canada)

Prof. Dr. Volkan DEMİR, Emeritus (Galatasaray Üniversitesi, Türkiye)

Prof. Dr. İstemi DEMİRAĞ (Bahçeşehir Üniversitesi, Emeritus, Keele University, U.K.)

Prof. Dr. İrem NUHOĞLU (Boğaziçi Üniversitesi, Türkiye)

Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (American University of the Middle East, Kuwait)

Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (University of Wisconsin, La Crosse, USA)

Prof. Dr. Donna STREET (IAAER Director of Research and Educational Activities, USA)



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

YAYIN KURULU / EDITORIAL BOARD (1 Mart 2026 İtibariyle/From 1 March 2026)

- Prof. Dr. Hümeýra ADIGÜZEL (Bahçeşehir Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Ümmühan ASLAN (Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Orhan ÇELİK (Ankara Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Ali Fatih DALKILIÇ (Dokuz Eylül Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Deniz Umut DOĞAN (Başkent Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Mübeccel Banu DURUKAN (Dokuz Eylül Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Cemal ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Fatih Coşkun ERTAŞ (Atatürk Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Selahattin KARABINAR (İstanbul Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Duygu Anıl KESKİN (İstanbul Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN (Beykoz Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Beyhan MARŞAP (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Saime ÖNCE (Anadolu Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Aylin POROY ARSOY (Uludağ Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Yakup SELVİ (İstanbul Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Murat SERÇEMELİ (Giresun Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Adriana TÎRON TUDOR (Babeş-Bolyai University, Romania)
- Prof. Dr. Şaban UZAY (Erciyes Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Birol YILDIZ (Eskişehir Osmangazi Üniversitesi, Türkiye)
- Prof. Dr. Fatih YILMAZ (İstanbul Üniversitesi, Türkiye)
- Doç. Dr. Cristina FLORIO (University of Verona, Italy)
- Doç. Dr. Ahmet ONAY (Eskişehir Teknik Üniversitesi, Türkiye)
- Doç. Dr. Banu SULTANOĞLU (İ.D.Bilkent Üniversitesi, Türkiye)
- Doç. Dr. Neriman YALÇIN (Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, Türkiye)
- Doç. Dr. Yasemin ZENGİN KARAİBRAHİMOĞLU (University of Groningen, the Netherlands)
- Dr. Orhan AKIŞIK (University of Massachusetts, Amherst, USA)
- Dr. Özlem ARIKAN (Sheffield University, U.K.)
- Dr. Camilla CIAPPEI (Padova University, Italy)
- Dr. Deni ÇİKURE (De Paul University, USA)
- Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (University of the West of England, U.K.)
- Dr. Ogan YİĞİTBAŞIOĞLU (Queensland University of Technology, Australia)
- Dr. Rana Muhammed Ammar ZAHID (Yunnan Technology and Business University, China)

PROF. DR. YÜKSEL KOÇ YALKIN'IN ARDINDAN

Yaklaşık iki ay sonra 32. yaşına girecek olan MÖDAV'ın kuruluşunda emek veren değerli hocalarımızdan bazılarını yıllar içinde ebedi hayatlarına uğurladık. Prof. Dr. Sabri Bektöre 5 Ağustos 2009'da, Prof. Dr. Yaşar Oya Yıldırım 25 Aralık 2012'de, Prof. Dr. Erhan Kotar 5 Mart 2015'te, Prof. Dr. Oktay Güvemli 16 Aralık 2019'da, Prof. Dr. Alparslan Peker 24 Haziran 2024'te aramızdan ayrıldı. Her biri Türkiye'nin muhasebe literatürüne, akademisine, uygulamasına çok önemli katkı verdiler. Çok sayıda öğrencinin, meslek mensubunun yetişmesine katkı sağladılar. Ruhları şad, mekanları Cennet olsun.



26 Ağustos 2026 ise Prof. Dr. Yüksel Koç Yalkın'ı kaybettiğimiz tarih oldu. Yüksel Hocamız 1959 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Maliye ve İktisat Bölümü'nden mezun olmuştur. 1971 yılında doçent, 1977 yılında profesör unvanını almıştır. Birleşmiş Milletler bursuyla ABD'de University of Southern California'da lisansüstü çalışmalar yapmış, Alexander von Humboldt Vakfı bursuyla Münih Üniversitesi'nde bilimsel araştırmalarda bulunmuş, 1991-1992 öğretim yılında Fulbright Profesörü olarak Case Western Reserve University'de görev yapmıştır.

Akademik yaşamının çok önemli bir bölümünü Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi'nde geçirmiştir. 2002 yılında emekli olmuş ve 2002-2003 öğretim yılında İstanbul Ticaret Üniversitesi Ticari Bilimler Fakültesi'nde öğretim üyeliğini sürdürmüştür. 1980 yılında Ankara Üniversitesi SBF Basın Yayın Yüksekokulu Müdürlüğü, 1981 yılında ise Türkiye İş Bankası Yönetim Kurulu üyeliği yapmıştır. Yüksel Hocamızın akademik yaşamını farklı kılan yönlerden biri, teori ile uygulama arasında güçlü bağlar kurmuş olmasıdır. Bilimsel birikimini yalnızca ders ve yayınlarla sınırlı tutmamış; Türkiye'de muhasebe uygulamalarının ve mesleki kurumların gelişmesine de katkı sunmuştur.

1960-1967 yılları arasında Maliye Bakanlığı bünyesinde Kamu İktisadi Teşebbüsleri Reorganizasyon Projesi ile İktisadi Devlet Teşekkülleri Yeniden Düzenleme Komisyonu'nda mali işler uzmanı olarak çalışmış, 1994 yılında yürürlüğe giren Tekdüzen Muhasebe Sistemi'nin oluşturulmasına önemli katkılarda bulunmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun muhasebe standartlarına ilişkin çalışmalarına katılmış; Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nın Muhasebe Standartlarını Saptayan Komisyonunda görev almıştır. TÜRMOB çatısı altında faaliyet gösteren Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun (TMUDESK) 1994-2002 yılları arasında başkanlığını yürütmüş, 1996-1998 döneminde International Accounting Standards Committee (IASC) bünyesinde karşılıklar konusundaki çalışmalara katılmıştır. Mesleki ve akademik örgütlenmeye yaptığı katkılar da aynı ölçüde önemlidir. 1994-1996 döneminde TÜRMOB Yönetim Kurulu'nda görev yapmış; MÖDAV'ın kuruluşunda yer almış, 17 kişilik Kurucular Kurulu'nun üyelerinden biri olmuş ve Vakfın ilk döneminde Başkan Yardımcılığı görevini üstlenmiştir. Prof. Dr. Yüksel Koç Yalkın'ın çok sayıdaki akademik çalışması arasından başlıca kitaplarını hatırlatmakta fayda görüyorum:

- Sanayi İşletmelerinde Standart Maliyetler
- Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Türkiye'deki Çalışmalar
- İşletmelerde Mali Analiz Teknikleri
- Yönetim Aracı Olarak İşletme Bütçeleri
- Bankacılar İçin Genel Muhasebe: Teori ve Uygulama
- Şirketler Muhasebesi: İlkeleri ve Uygulaması
- Enflasyon Muhasebesi ve Türkiye Uygulaması
- Genel Muhasebe: İlkeler ve Uygulamalar

Genç akademisyenler için günümüzde birer ders kitabı gibi görülebilecek bu kitaplar, yazıldıkları dönemlerde Türkiye muhasebe literatüründe ve uygulamasında yeni konular ve alanlarındaki ilk çalışmalar arasında yer alarak örnek oluşturmuştur.

Hocamızın lisans ve lisansüstü programlarda öğrencisi, akademik hayatta asistanı olmaktan her zaman gurur duydum ve duyacağım. Prof. Dr. Yüksel Koç Yalkın'ın bıraktığı miras, kitaplarının ve akademik unvanlarının ötesine geçmiştir; bugün var olan ve gelecekte de varlığını sürdürecektir. Kurumsal yapılarda ve yetişmesine katkıda bulunduğu insanların belleğinde yaşamaya devam edecektir.

Hocamız Prof. Dr. Yüksel Koç Yalkın'ı rahmetle, saygıyla ve sevgiyle anıyorum.

Prof. Dr. Kadir Gürdal
MÖDAV Başkanı



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

THE ROLE OF DIGITALIZATION IN FINANCIAL DECISION-MAKING PROCESSES: AN ASSESSMENT FOR FRAUD RISK REDUCTION

(Review Article)

Asst. Prof. Esra ÇAKIR261

ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN AUDITING AND ACCOUNTING: A BIBLIOMETRIC ANALYSIS

(Research Article)

Assoc. Prof. Aysun ATAGAN CETİN300

DEVLET MUHASEBESİ STANDARTLARININ MALİ HESAP VEREBİLİRLİK VE UYGULANABİLİRLİK AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ: DEVLET ÜNİVERSİTELERİ PERSONELİ ÜZERİNE BİR ALGI ARAŞTIRMASI

(Araştırma Makalesi)

Dr. Oğuz KUYUMCU

Prof. Dr. Osman BAYRİ321

DATA VISUALIZATION AS A TOOL FOR UNDERSTANDABLE FINANCIAL REPORTING: EVIDENCE FROM BORSA ISTANBUL 30 FIRMS

(Research Article)

Asst. Prof. Burcu NAZLIOĞLU359



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

KURUMSAL YÖNETİM SKORU İLE BAĞIMSIZ DENETÇİ SEÇİMİ ARASINDAKİ İLİŞKİ: BIST 100 ŞİRKETLERİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ahmet AKBAŞ390



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

DİJİTALLEŞMENİN FİNANSAL KARAR VERME SÜREÇLERİNDEKİ ROLÜ: DOLANDIRICILIK RİSKİNİN AZALTILMASINA YÖNELİK BİR DEĞERLENDİRME

(İnceleme Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Esra ÇAKIR261

DENETİM VE MUHASEBEDE YAPAY ZEKÂ: BİBLİYOMETRİK BİR ANALİZ

(Araştırma Makalesi)

Doç. Dr. Aysun ATAĞAN ÇETİN300

ASSESSING GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS IN TERMS OF FINANCIAL ACCOUNTABILITY AND APPLICABILITY: A PERCEPTIONS OF STATE UNIVERSITY PERSONNEL IN TÜRKİYE

(Research Article)

Dr. Oğuz KUYUMCU

Prof. Osman BAYRİ321

FİNANSAL RAPORLAMADA ANLAŞILABİLİRLİĞİN BİR ARACI OLARAK VERİ GÖRSELLEŞTİRME: BORSA İSTANBUL 30 ŞİRKETLERİNDEN BULGULAR

(Araştırma Makalesi)

Dr. Öğr. Üyesi Burcu NAZLIOĞLU359



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE RELATIONSHIP BETWEEN CORPORATE GOVERNANCE SCORE AND INDEPENDENT AUDITOR SELECTION: AN EMPIRICAL STUDY ON BIST 100 COMPANIES

(Research Article)

Asst. Prof. Ahmet AKBAŞ390