

T.C.
İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
İŞLETME FAKÜLTESİ
MUHASEBE ENSTİTÜSÜ DERGİSİ
MED – Journal of Accounting Institute



Ocak ve Temmuz aylarında, yılda iki sayı olarak yayımlanan hakemli, açık erişimli bilimsel bir dergidir. /
This is a scholarly, peer-reviewed, open-access journal published biannually in January and July.

Sahibi / Owner

Muhasebe Enstitüsü Dergisi adına sahibi F. Lerzan KAVUT (İstanbul, Türkiye)
The Journal is owned by F. Lerzan KAVUT (Istanbul, Turkey) on behalf of Journal of Accounting Institute

Sorumlu Müdür / Director

Fatih YILMAZ, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - fatihyil@istanbul.edu.tr

Baş Editör / Editor in Chief

F. Lerzan KAVUT, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - lerk@istanbul.edu.tr

Editörler / Editors

Ash TÜREL, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - gunduzay@istanbul.edu.tr
Taylan ALTINTAŞ, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - ataylana@istanbul.edu.tr
Turgay SAKİN, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - tsakin@istanbul.edu.tr
Emre Selçuk SARI, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - emresari@istanbul.edu.tr
Nevzat GÜNGÖR, İstanbul Üniversitesi, İşletme Fakültesi, İstanbul, Türkiye - nevzat.gungor@istanbul.edu.tr

İngilizce Dil Editörleri/Language Editors

Elizabeth Mary EARL, İstanbul Üniversitesi, Yabancı Diller Yüksek Okulu, İstanbul, Türkiye
Alan James NEWSON, İstanbul Üniversitesi, Yabancı Diller Yüksek Okulu, İstanbul, Türkiye

Editörler Kurulu / Editorial Board

Graham Gal, University of Massachusetts Amherst, USA.
Ersin Güredin, Istanbul University, Turkey.
Can Şimga Muğan, Middle East Technical University, Turkey.
Belverd E. Needles Jr., DePaul University, USA.
Serdar Özkan, American University of The Middle East, Kuwait.
Recep Pekdemir, University of Wisconsin La Crosse, USA.
Haluk Sumer, Marmara University, Turkey.
Haluk Ünal, University of Maryland, USA.

Ocak/January 2021, Sayı/Issue 64

Tarandığı İndeksler / Indexed by

ASOS Index, RePEc Ideas ve RePEc Econpapers

Ön Kapak Fotoğrafi / Front Cover Photograph:
Muhasebe Enstitüsü 50. Yıl Hatıra Pulu
Accounting Institute 50th Year Commemorative Stamp

Makale Gönderimi / Manuscript Submission:

Dergipark sistemine <http://dergipark.gov.tr/meder> yükleyiniz ve muhasabee@istanbul.edu.tr adresine bilgi veriniz.
Please submit your manuscripts via <http://dergipark.gov.tr/login> and inform muhasabee@istanbul.edu.tr

ISSN: 2602-3202, E-ISSN: 2667-6982

Dergide yayınlanan yazıların tüm sorumluluğu ve belirtilen görüşler yazarlara aittir;
İ.Ü. İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü bir sorumluluk yüklenmez.
Authors are responsible for all statements made in their work published in the Journal;
Istanbul University School of Business Accounting Institute has no responsibility in this regard.
İstanbul Üniversitesi, Avcılar Kampüsü, 34320 İstanbul, Türkiye

Yayın Türü/Type of Publication

Yaygın Süreli/Periodical

Yayıncı / Publisher

İstanbul Üniversitesi Yayınevi / Istanbul University Press
İstanbul Üniversitesi Merkez Kampüsü,
34452 Beyazıt, Fatih / İstanbul - Türkiye
Phone / Telefon: +90 (212) 440 00 00

Baskı / Printed in

İlbey Matbaa Kağıt Reklam Org. Müc. San. Tic. Ltd. Şti.
2. Matbaacılar Sitesi 3NB 3 Topkapı / Zeytinburnu, İstanbul, Türkiye
www.ilbeymatbaa.com.tr
Sertifika No: 17845

İÇİNDEKİLER / CONTENTS

Sunuş / Preface

Muhasebe Enstitüsü Dergisi 64.Sayısı..... VI
Lerzan Kavut

50. Yılımızı Kutlarken Vizyonumuz ve Misyonumuz: Nice 50 Yıllar.....VII
Lerzan Kavut

Araştırma Makaleleri / Research Articles

Finansal Okuryazarlık ve Üniversitede Verilen Derslerin Finansal Okuryazarlık Üzerine Etkisi
Financial Literacy and The Effect of Courses on University on Financial Literacy..... 1
Süleyman Uyar, Işıl Atalay

KOBİ IFRS’den Günümüze Finansal Raporlama Standartlarının
Genel Bir Değerlendirmesi
General Investigation of Financial Reporting Standards from IFRS for SMEs to Present 19
Özkan Sarısoy, İlknur Eskin

Kurumsal ve Finansal Raporlamanın Geleceği Üzerine Değerlendirmeler
Evaluations on the Future of Corporate and Financial Reporting 39
Hakan Cavlak

Türkiye’deki Enerji Sektörü Çalışanlarının Risk Odaklı İç Denetimle İlgili
Görüşlerine İlişkin Bir Araştırma
Research on the Opinion of Turkey’s Energy Sector Employees Related to
Risk-Based Internal Auditing..... 59
Gökhan Ömer Karlıdağ

UFRS Uygulanma Sürecinde Hisse Senedi Piyasa Değeri İle Hisse Başına Kazanç ve Hisse Senedi
Defter Değeri Arasındaki İlişki (BİST 50’ye Dayalı Bir Uygulama)
The Relationship Between Market Value Per Share, Earnings Per Share and
Book Value Per Share in IFRS Implementation Process (Evidence from the BIST 50) 71
Alper Oflas, Mohammad Reza Toutounchi Asl

Teknik Not / Technical Note

An Approach to Integrating Historical Perspective into an Undergraduate
Accounting Course..... 85
Ron Baker

SUNUŞ

Değerli Okurlarımız,

Yeni bir yılda daha Muhasebe Enstitüsü Dergisinin 64. sayısında (Ocak 2021) sizinle tekrar birlikte olmaktan onur duyuyoruz.

Dünyada ve Ülkemizde, 2019 yılı sonlarından beri başta sağlık olmak üzere ekonomi, sosyal, psikoloji, teknoloji ve bunlarla ilişkili birçok alanda kaotik bir ortama yol açan koronavirüs (COVID-19) hastalığı yaşam döngümüzde halen etkinliğini sürdürmektedir. Bireyleri ve toplumları birçok yönden değişime/dönüşüme adeta zorlayan bu süreç; eğitim sektörünü, akademisyenleri ve öğrencileri de derinden etkilemeye devam etmektedir.

Salgının hem eğitim faaliyetlerimizin hem de akademik çalışmalarımızın üzerinde, zorlu ve ağır etkisini hissettiğimiz bu ortamda; çalışmalarını sürdüren ve bizimle paylaşarak muhasebe literatürüne değerli katkılar yapan yazarlarımıza teşekkür ederiz.

Dergimizin bu sayısında da, bilimsel nitelikli özgün çalışmaları titizlik ve özenle seçerek, sizlerle paylaştık. Yazarlarımızdan, Ron BAKER muhasebe eğitimi, Prof.Dr.Süleyman UYAR ve Işıl ATALAY finansal okur yazarlık eğitimi temalarının işlendiği çalışmalarıyla; Dr Özkan SARISOY ve Dr. Öğr. Üyesi İlknur ESKİN ise işletme ölçeklerini temel alan finansal raporlama standartları taslaklarını irdeleyen çalışmalarıyla dergimizde yer almışlardır. Dr Hakan CAVLAK çalışmasında, kurumsal raporlamanın gelişimi ve önemi ile finansal raporlamanın geleceği konusundaki makalesini; Dr. Gökhan Ömer KARLIDAĞ risk odaklı iç denetim ve enerji sektörü çalışanlarının bu konudaki görüşlerinin incelendiği araştırmasını sizlerle paylaşmışlardır. Alper OFLAS ve Mohammad Reza TOUTOUNCHI ASL'nin çalışmasında, UFRS uygulanma sürecinde hisse senedi piyasa değeri, hisse senedi defter değeri ve hisse başına kazanç konuları arasındaki ilişkiler BİST 50 şirketleri kapsamında irdelenmiştir.

Dergimiz yayın politikası olarak İngilizce ve Türkçe dillerinde bilimsel nitelikli çalışmaların kabulüne devam etmekte, ulusal ve uluslararası endekslerde taranma hedefimizi sürdürmektedir.

Gelecek sayılarımızda buluşmak dileğiyle...

Saygılarımızı sunarız.

MUHASEBE ENSTİTÜSÜ DERGİ YÖNETİMİ ve EDİTÖRLERİ ADINA

Prof. Dr. F. Lerzan KAVUT
İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi
Muhasebe Enstitüsü Müdürü

50. Yılımızı Kutlarken Vizyonumuz ve Misyonumuz: Nice 50 Yıllar

F. Lerzan KAVUT¹

İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe Enstitüsü, Ülkemizde muhasebe sorunlarını araştırmak, muhasebe eğitimi geliştirmek ve eğitim faaliyetlerinde bulunmak amacıyla İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe Anabilim Dalı öğretim üyeleri tarafından 11 Aralık 1970 tarihinde kurulmuştur.

Ülkemizde, Yüksek Öğretim Kurumları arasında, bu isimle faaliyet gösteren tek enstitü olan Muhasebe Enstitüsü 2020 yılında kuruluşunun 50. yılını kutlamıştır. Muhasebe Enstitüsü kuruluşundan itibaren öğretim üyelerinin, kamu ve özel sektörde alanında uzmanlaşmış yöneticilerin katkıları ile faaliyetlerini sürdürmekte olup muhasebe konusunda pek çok araştırma ve yayın faaliyeti gerçekleştirmiş, eğitim programları, sempozyumlar ve toplantılar düzenlenmiştir.

Muhasebe Enstitüsü'nün ilk faaliyetlerinden biri, halen düzenli olarak yayınlanmakta olan Muhasebe Enstitüsü Dergisi'dir. Muhasebe Enstitüsü Dergisi 1975 yılında yayın hayatına başlamıştır. 1975 yılı Nisan ayı ile 1989 yılı Kasım ayı arasında çıkan 58 sayıda toplam 412 makale yayınlanmıştır. Muhasebe Enstitüsü Dergisi, akademisyenler ve iş hayatında önemli görevlerde bulunan kişilerin yazmış olduğu makaleler ile gerek teorik gerekse pratik alanda muhasebe eğitimi ve muhasebe mesleği konusuna önemli katkılar sağlamıştır. Muhasebe Enstitüsü Dergisi'nin bir diğer önemli özelliği de o yıllardaki adı "Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi" olan günümüzdeki "Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun" yayınladığı "Uluslararası Muhasebe Standartları" nın Türkçeye çevrilerek yayımlandığı *ilk basılı kaynak* olmasıdır. Yayın hayatına bir süre ara veren dergimiz 2018 yılı Temmuz ayında 59. sayısı ile tekrar düzenli olarak yayınlanmaya başlamıştır. Muhasebe Enstitüsü Dergisi çeşitli uluslararası endekslerde taranan hakemli bir dergi olup, TR-Dizin (Ulakbim) başvurusunun yakında sonuçlanması beklenmektedir.

Muhasebe Enstitü yayın faaliyetlerini, düzenli olarak yayınladığı Muhasebe Enstitüsü Dergisi'nin yanı sıra yayınladığı kitaplar ile de sürdürmektedir. Muhasebe Enstitüsü Yayınları kapsamında 82 adet kitap yayınlanmıştır. Muhasebe alanında yayınlanan bu kitapların bir kısmı teorik, bir kısmı araştırma bir kısmı ise vâk'a kitaplarıdır. 2015 yılından bu yana her sene yayımlanmakta olan vâk'alar kitap serisinde son olarak; 2020 yılında yayımlanan "Vâk'alar 2020" kitabı literatürdeki yerini almıştır. Muhasebe, finans ve vergi alanındaki çeşitli üniversitelerden akademisyenler ve iş dünyasındaki profesyoneller tarafından kaleme alınan vak'a kitaplarının içeriğini oluşturan örnek olaylar, teori ve iş dünyası uygulamalarını birleştiren eserler olması özelliğiyle; muhasebe eğitiminde önemli ve değerli bir kaynak/eğitim malzemesidir.

Muhasebe Enstitüsü'nün bir diğer özelliği de 1979 yılından itibaren düzenlenmeye başlanan ve günümüzde de halen düzenlenmekte olan Türkiye Muhasebe Eğitim Sempozyumu'nu başlatmış olmasıdır. 1979 yılında yapılan ilk sempozyumun düzenleyicisi Muhasebe Enstitüsü olmuştur. Her sene farklı bir üniversite tarafından düzenlenmekte olan bu sempozyumların tüm Türkiye'deki muhasebe öğretim elemanları tarafından benimsenmiş olması gurur kaynağımızdır. Muhasebe Enstitüsü 1979 yılında düzenlediği ilk sempozyumdan sonra 2000, 2004, 2012 ve 2019 yıllarında gerçekleştirilen sempozyumların da düzenleyicisi olmuştur.

Muhasebe Enstitüsü kuruluşundan itibaren çeşitli konularda bilimsel ve mesleki toplantılar düzenlemiş ve akademi-sanayi iş birliğinin güzel örneklerini oluşturmuştur. Bu toplantılardan başlıcaları; 2014 yılında Didim'de düzenlenen Vak'a Çalıştayı, 2015 yılında İstanbul'da düzenlenen İş Hayatı ile Eğitimde Vak'a Metodu Toplantısı ve 2017 yılında Osmaneli'nde düzenlenen Eğitimde Vak'a Metodu Çalıştayı'dır.

Muhasebe Enstitüsü'nün en önemli faaliyetlerinden biri de muhasebe eğitimi alanında yaptığı programlardır. Bunlar "Kısa Süreli Eğitim Programları (1970-2000)", "Muhasebe Denetçiliği Uzmanlık Programı (1981-1992)" ve "Muhasebe Enstitüsü Yüksek Lisans Programları (1990-1993)" dır. Muhasebe Enstitüsü ayrıca kuruluşundan itibaren bir günlük genel katılıma açık toplantılar da düzenlemiştir. Muhasebe Enstitüsü eğitim faaliyetlerinin,

¹ Prof. Dr., İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi, Muhasebe Enstitüsü Müdürü

lisansüstü düzeyde, önümüzdeki yıl başlaması planlanan ve başvuru sürecinde olan iki program ile sürdürülmesi hedeflenmektedir.

Muhasebe Enstitüsü'nün kuruluşundan bugüne kadar emeği geçen müdürlerimiz sırasıyla Prof. Dr. Nasuhi Bursal (1970-1981), Prof. Dr. Alparslan Peker (1981-1983), Prof. Dr. Kamuran Pekiner (1983-1988), Prof. Dr. Ersin Güredin (1988-2008), Prof. Dr. Fahir Bilginođlu (2008-2012), Prof. Dr. Cengiz Erdamar (2012-2014) ve Prof. Dr. Göksel Yücel'dir (2014-2019).

50. Yılıımızda Muhasebe Enstitüsü Müdürü, Müdür Yardımcıları ve Enstitü Yönetimi olarak; Enstitümüzün kuruluşunda ve bu güne değin yaşatılmasında emeği geçen, geçmişteki tüm Muhasebe Enstitüsü Müdürlüğü görevini üstlenmiş olan Hocalarımıza, Yöneticilerimize, gerek Enstitü sempozyum/toplantı/çalıştay/eğitim faaliyetlerimizde yer alan ve gerekse yayınlarımızda değeri eserlerini bizimle paylaşan ve bizi yıllardır takip ederek destekleyen, kuruluşumuzdan bu güne değin birlikte olduğumuz tüm Akademisyenlere ve Profesyonellere şükranlarımızı ve saygılarımızı sunmayı borç biliriz.