



ISSN_1302-258X

MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM VE DAYANIŞMA VAKFI
THE TURKISH FOUNDATION FOR COLLABORATION OF ACCOUNTING ACADEMICIAN

MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF
ACCOUNTING SCIENCE

Cilt / Volume: 18 Özel Sayı -1 / Special Issue -1 2016



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ
THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

**MUHASEBE ÖĞRETİM ÜYELERİ BİLİM
VE DAYANIŞMA VAKFI / THE TURKISH
FOUNDATION FOR COLLABORATION
OF ACCOUNTING ACADEMICIAN**

Sahibi / Director

Prof.Dr. Münir ŞAKRAK

Genel Yayın Yönetmeni / Senior Editor

Prof.Dr. Nalan AKDOĞAN

Yazı İşleri Müdürü / Managing Editor

Prof.Dr. Beyhan MARŞAP (Gazi Üniversitesi)

Editör / Editor

Doç.Dr. Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT (Gazi Üniversitesi)

Editör Yardımcısı / Associate Editor

Doç.Dr. Bilge Leyli ELİTAŞ (Yalova Üniversitesi)

Doç.Dr. Haşim ÖZÜDOĞRU (Gazi Üniversitesi)

Doç.Dr. Tuğba UÇMA UYSAL (Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi)

Arş. Grv. Mahmut Kadir İŞGÜVEN (Yalova Üniversitesi)

Danışma Kurulu / Counseling Board

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Peter DEMEDIUK (Reims Management School, France)

Paul Sheldon FOOTE (California State University, Fullerton, USA)

Frederic GIELEN (Financial Reporting Council, UK)

Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA (Gazi Üniversitesi)

Prof.Dr. Ganite KURT (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Can Şınga MUGAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN (Gazi Üniversitesi)

Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)

Janet RATRATUNGA (Monash University, Australia)

Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL (Başkent Üniversitesi)

Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Hülya TALU (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Nergis TEK (Dokuz Eylül Üniversitesi)

*Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfına Aittir.
All the copy rights of this journal is under the sole responsibility of the
AACF*

Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.

*Bu fikirler MÖDAV'ın görüşlerini yansıtmaz.
The opinions pt forwarded in this jornal are 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) 232 33 77 Fax: (0312) 231 71 17*

*Baskı/ Print
Büyük Anadolu Medya Grup Ltd.Şti.
İstanbul Cad. Elif Sk. no: 7/190-246 İskitler/ANKARA
• Tel: 0312 384 30 70 (pbx)*

*Bu derginin sponsorluğunu
Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası üstlenmiştir.*

*Makale gönderimi:
Mail to:
Doç.Dr.Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT
modavdergi@gmail.com*

*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 indekslenmekte
ve 2014 yılından itibaren **TÜBİTAK ULAKBİM Sosyal ve Beşeri
Bilimler Veri Tabanı**'nda yer almaktadır.*

*This jornal is prepared in Turkish and English langages , pblished
for times a year and is a refereed Jornal The World of Accounting
Science have been indexed by **Ebscohost Academic Search Complete**
since March 2008, Vol: 10 No: 1 and **TUBITAK ULAKBİM Social and
Humanities Science** is located in the Database since 2014.*



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

ÖZEL SAYI -1 BİLİM HAKEM KURULU

Prof.Dr. ACAR, Durmuş
Prof.Dr. AKAY, Hüseyin
Prof.Dr. AKDOĞAN, Nalan
Prof.Dr. BAYAZITLI, Ercan
Prof.Dr. CÖMERT, Nuran
Prof.Dr. DERAN, Ali
Prof.Dr. ELİTAŞ, Cemal
Prof.Dr. ERDOĞAN, Melih
Prof.Dr. ERGIN, Hüseyin
Prof.Dr. GÜCENME GENÇOĞLU, Ümit
Prof.Dr. GÜNEŞ, Recep
Prof.Dr. HACIRÜSTEMOĞLU, Rüstem
Prof.Dr. KARACAER, Semra
Prof.Dr. KARCIOĞLU, Reşat
Prof.Dr. KAVAL, Hasan
Prof.Dr. ÖNCE, Saima
Prof.Dr. ÖZBİRECİKLİ, Mehmet
Prof.Dr. ÖZKAN, Azzem
Prof.Dr. ÖZKAN, Serdar

Prof.Dr. PARLAKKAYA, Raif
Prof.Dr. KARDEŞ SELİMOĞLU, Seval
Prof.Dr. TALU, Hülya
Prof.Dr. TOKAY, Semih Hüseyin
Prof.Dr. UZAY, Şaban
Prof.Dr. YÜCEL, Göksel
Prof.Dr. YÜKÇÜ, Süleyman
Prof.Dr. ZIMMERMANN, Jochen
Doç.Dr. BALSARI, Çağnur
Doç.Dr. BEZİRCİ, Muhammet
Doç.Dr. DALĞAR, Hüseyin
Doç.Dr. ELMACI, Orhan
Doç.Dr. GALL, Graham
Doç.Dr. HATUNOĞLU, Zeynep
Doç.Dr. MISHRA, Supriti
Doç.Dr. ÖZDEMİR, Fevzi Serkan
Doç.Dr. POROY ARSOY, Aylin
Doç.Dr. YANIK, Serap



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

BORSA İSTANBUL'DA KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİNE UYUM DÜZEYİNİN BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞLERİNE ETKİSİ VE BAĞIMSIZ DENETİM PİYASA YAPISI ULUSAL PAZAR-GÖZALTİ PAZARI-KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİ KARŞILAŞTIRMASI Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN Ozan GÜLHAN Melike AKTAŞ	1
ÜRETİM İŞLETMELERİNDE ÇALIŞAN HİLELERİNE İMKÂN SAĞLAYAN KURUMSAL HATALAR ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA: HATAY ÖRNEĞİ Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ Nesrin ÖKSÜZ	23
HALKA AÇIK OLMAYAN TÜRK ŞİRKETLERİNDE KURUMSAL YÖNETİM UYGULAMALARI Dr. A. Engin ERGÜDEN Assoc. Prof. Dr. Can Tansel KAYA	51
SÜRDÜRÜLEBİLİR KALKINMADA FİNANSAL OLMAYAN RAPORLAMANIN ÖNEMİ Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ Dr. Emre KAPLANOĞLU	63
ŞEFFAFLIK VE HESAP VERİLEBİLİRLİĞİN SAĞLANMASINDA SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLARI: BİST SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK ENDEKSİNDEKİ ŞİRKETLERİN SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLARININ İNCELENMESİ Yrd.Doç. Dr.Hakan ARACI Öğr.Gr.v. Filiz YÜKSEL	103
SOSYAL SORUMLULUK RAPORLAMASINDAN BEKLENEN KISA VE UZUN DÖNEMLİ FAYDALARIN KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK BOYUTLARI ÇERÇEVESİNDE TARTIŞILMASI Yrd.Doç.Dr. Erkan ÖZTÜRK Arş.Gör.Dr. Begüm ÖKTEM	133
ŞEFFAFLIK İLKESİNİN GEREĞİ OLARAK GÖNÜLLÜ RİSK AÇIKLAMA: İNGİLTERE ÖRNEĞİ Arş. Gör. Filiz ÖZŞAHİN KOÇ Prof. Dr. Azzem ÖZKAN	157
KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİNDEKİ (BİST-XKURY) İŞLETMELERİN SAHİPLİK YAPISI VE GÖNÜLLÜ AÇIKLAMALAR ARASINDAKİ İLİŞKİ Doç. Dr. Gülşah ATAĞAN Araş. Gör. Nur FİDANCI	177



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

GÖNÜLLÜ KAMUYU AYDINLATMANIN SİSTEMATİK RİSK ÜZERİNDEKİ ETKİSİ
Öğr. Gör. Dr. Emrah ERTUGAY
Arş. Gör. İlker GÜLENCER
Arş. Gör. Rabia Kübra TÜNEL..... 201

ŞEFFAFLIĞIN SAĞLANMASINDA VE DENETİMİN KALİTESİNİN ARTIRILMASINDA KAMU GÖZETİMİNİN ROLÜ: AVRUPA BİRLİĞİ DÜZENLEMELERİ VE ÜYE ÜLKELERİN UYGULAMALARI
Doç. Dr. A.R Zafer SAYAR
Muharrem KARATAŞ..... 231

HALKA AÇIK ŞİRKETLER MUHASEBE GÖZETİM KURULU (PUBLIC COMPANY ACCOUNTING OVERSIGHT BOARD- PCAOB) DENETİM KALİTESİ GÖSTERGELERİ
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ
Öğr. Gör. Özlem KOÇAKOĞLU..... 265

KAMU SEKTÖRÜNDE ŞEFFAFLIK VE HESAPVEREBİLİRLİK, GELİŞMEKTE OLAN ÜLKELERDEKİ FİNANSAL RAPORLAMA İÇİN ETKİN BİR DÜZENLEYİCİ YÖNETİM ÖRNEĞİ
Dr. Opoku FOFIE..... 295

KAMUNUN AYDINLATILMASI VE ŞEFFAFLIK AÇISINDAN SPK TARAFINDAN YAYINLANAN ÖZEL DURUMLARIN KAMUYA AÇIKLANMASI TEBLİĞİNİN İNCELENMESİ
Doç.Dr. Adnan DÖNMEZ
Doç.Dr. Filiz ANGAY KUTLUK
Araş.Gör. İbrahim EROL..... 317

TÜRKİYE'DE ŞEFFAFLIK VE HESAP VEREBİLİRLİĞİN KAYIT DIŞI EKONOMİ VE VERGİ KAYBI AÇISINDAN EKONOMİK KALKINMAYA ETKİLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ
Yrd. Doç. Dr. Şakir DIZMAN
Doç. Dr. Ramazan YANIK..... 337

KURUMSAL YÖNETİMDE "ŞEFFAFLIK" VE TÜRK TİCARET HUKUKUNDAKİ UYGULAMALARI
Doç. Dr. Şafak NARBAY
Dr. Melih SÖNMEZ..... 369

ŞEFFAFLIK RAPORLARI ÇERÇEVESİNDE BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARININ SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİM POLİTİKALARININ ANALİZİ
Yrd. Doç. Dr. Ahmet TANÇ
Öğr. Gör. Abdurrahman GÜMRAH..... 419



İÇİNDEKİLER

KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK VE FİNANSAL PERFORMANS ARASINDAKİ İLİŞKİ: BORSA İSTANBUL ÜZERİNE BİR UYGULAMA

Doç. Dr. Sibel ÇELİK
Yrd. Doç. Dr. Emin ZEYTİNOĞLU
Doç. Dr. Yasemin Deniz AKARIM 439

STARTER KÜLTÜR VARLIKLARININ TARIMSAL EKONOMİ İÇERİSİNDEKİ ÖNEMİ VE HESAP VERİLEBİLİRLİK AÇISINDAN FİNANSAL RAPORLARDA SUNUMU

Arş. Gör. Fatih GÜZEL
Doç. Dr. Muhammet BEZİRCİ 455

GÖKYÜZÜNÜN HAKİMLERİ: BAZI AVRUPA HAVA YOLU ŞİRKETLERİNİN KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK UYGULAMALARININ ÇEVRESEL AÇIDAN İNCELENMESİ

Yrd. Doç. Dr. Can ÖZTÜRK 475

RİSK AÇIKLAMASI: MEKSİKA BAĞLAMINDA İLK BAKIŞ

Rosalba Martínez HERNÁNDEZ
Xóchitl Ronzón TREJO 511

KURUMSAL İNTERNET SİTELERİNİN KAMUYU AYDINLATMA VE ŞEFFAFLIK PLATFORMU OLARAK DEĞERLENDİRİLMESİ

Doç. Dr. Çağnur KAYTMAZ BALSARI
Doç. Dr. Ali Fatih DALKILIÇ
Araş. Gör. Melissa Nihal CAGLE 537

SUUDİ ARABİSTAN'DA İNTERNETTE YAPILAN FİNANSAL RAPORLAMANIN NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Dr. Sultan A. AL-BOGAMI
Najmul HODA 555

ŞEFFAFLIK İLKESİ AÇISINDAN FİNANSAL ARAÇLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNÜN RAPORLANMASININ YENİ UFRS 9: FİNANSAL ARAÇLAR STANDARTI KAPSAMINDA DEĞERLENDİRİLMESİ

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN
Doç. Dr. Ümmühan ASLAN 573

UFRS BAZLI OLAN VEYA OLMAYAN FİNANSAL RAPORLAMADA ŞEFFAFLIK: İRAN ÖRNEĞİ

Farzaneh Jalali ALIABADI
Amirhossein Mahdavi SHAHRI 605

FİNANSAL PERFORMANS VE KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME NOTLARI: BORSA İSTANBUL KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİ 2013-2014 YILLARI KARŞILAŞTIRMASI

Yrd.Doç.Dr. Ebru ESENDEMİRLİ
Yrd.Doç.Dr. Ece ERDENER ACAR 625



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

ŞEFFAFLIK AÇISINDAN KURUMSAL YÖNETİM UYGULAMALARININ FİNANSAL RAPORLAMANIN SÜRESİ ÜZERİNE ETKİSİ: BORSA İSTANBUL ÖRNEĞİ

Arş. Gör. Yusuf GÖR

Doç. Dr. Serkan TERZİ

Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN 673

KURUMSAL YÖNETİM ENDEKSİNDE YER ALAN İŞLETMELERİN PERFORMANSINA ETKİ EDEN FİNANSAL ORANLARIN İNCELENMESİ

Arş. Gör. Murat ERDOĞAN

Yrd. Doç. Dr. Mahmut Sami ÖZTÜRK 707

İÇ KONTROL RİSKİNİN SAPTANMASINDA MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ROLÜ VE ŞEFFAFLIK ARASINDAKİ İLİŞKİNİN BELİRLENMESİNE YÖNELİK BİR ARAŞTIRMA

Doç. Dr. Seçkin GÖNEN

Yrd. Doç. Dr. Bilal SOLAK 727

DENETİMDE ŞEFFAFLIĞIN SAĞLANMASINDA BİLGİ SİSTEMLERİ DENETİMİNİN ROLÜ

Ar. Gör. Derya ÖZARSLAN 761

ŞEFFAFLIK VE HESAP VERİLEBİLİRLİK AÇISINDAN MESLEKİ YARGI

Dr. Emin YÜREKLİ

Doç. Dr. Süleyman UYAR 781

ULUSAL KÜLTÜR BAĞLAMINDA YÖNETİM KURULLARINDAKİ BAĞIMSIZ ÜYELERİN BAĞIMSIZLIĞI: GRİ YÖNETİCİLER

Öğr. Gör. Dr. R. Şebnem YAŞAR

Yrd. Doç. Dr. Gönül ALKAN 813

FİNANSAL RAPORLAMA AÇISINDAN ŞEFFAFLIK VE HESAP VEREBİLİRLİĞİN KRONOLOJİSİ

Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ

Doç.Dr. Murat KİRACI 841

FORMALİTE VE HİYERARŞİ BAĞLAMINDA TARİHİ VE KÜLTÜREL AÇIDAN HESAP VEREBİLİRLİK VE HESAP SORABİLİRLİK ŞEKİLLERİ

Prof. Dr. Osman BAYRİ 855

TÜRK BANKACILIK SEKTÖRÜNDE KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK RAPORLAMASI FARKINDALIK DÜZEYİ

Prof. Dr. Raif PARLAKKAYA

Yrd. Doç. Dr. Halil AKMEŞE

M.Sc. Kadriye AKMEŞE 881



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

- TÜRKİYE'DE BULUNAN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ'NİN ŞEFFAFLIK VE HESAP VEREBİLİRLİK AÇISINDAN İNCELENMESİ**
Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN
Öğr. Gör. Neslihan ÇETİNKAYA..... 897
- BORSA İSTANBUL'DA İŞLEM GÖREN TURİZM İŞLETMELERİNİN KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK FARKINDALIKLARI VE UYGULAMALARI**
Yrd. Doç. Dr. Halil AKMEŞE
Arş. Gör. Sercan ARAS..... 919
- KAMU HUKUKU VE ÖZEL HUKUK ÇERÇEVESİNDE HESAP VEREBİLİRLİK KAMUDA UYGULANABİLİRLİĞİ VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ**
Yrd. Doç. Dr. Ayşe Nilgün ERTUĞRUL
Gülderen CEBECİ 943



CONTENTS

THE EFFECT OF COMPLIANCE LEVEL WITH THE CORPORATE GOVERNANCE PRINCIPLES TO AUDITORS' OPINION AND STRUCTURE OF AUDIT MARKET IN BORSA İSTANBUL A COMPARISON OF NATIONAL MARKET-WATCH LIST MARKET AND CORPORATE GOVERNANCE INDEX

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN
Ozan GÜLHAN
Melike AKTAŞ 1

A RESEARCH STUDY ON THE INSTITUTIONAL ERRORS ENABLING OCCUPATIONAL FRAUD AND ABUSE IN MANUFACTURING COMPANIES: THE CASE OF HATAY

Prof. Dr. Mehmet ÖZBİRECİKLİ
Nesrin ÖKSÜZ 23

CORPORATE GOVERNANCE PRACTICES AT NON-PUBLICLY HELD TURKISH COMPANIES

Dr. A. Engin ERGÜDEN
Assoc. Prof. Dr. Can Tansel KAYA 51

THE IMPORTANCE OF NON-FINANCIAL REPORTING IN SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ
Dr. Emre KAPLANOĞLU 63

SUSTAINABILITY REPORTS IN ENSURING TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY: ANALYSIS OF COMPANIES' SUSTAINABILITY REPORTS IN THE BIST SUSTAINABILITY INDEX

Yrd.Doç. Dr.Hakan ARACI
Öğr.Gr.v. Filiz YÜKSEL 103

DISCUSSION OF THE EXPECTED SHORT- AND LONG-TERM BENEFITS OF SOCIAL RESPONSIBILITY REPORTS IN THE FRAMEWORK OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DIMENSIONS

Yrd.Doç.Dr. Erkan ÖZTÜRK
Arş.Gör.Dr. Begüm ÖKTEM 133

VOLUNTARY RISK DISCLOSURE AS A REQUIREMENT OF TRANSPARENCY PRINCIPLE: THE CASE OF ENGLAND

Arş. Gör. Filiz ÖZŞAHİN KOÇ
Prof. Dr. Azzem ÖZKAN 157

THE RELATIONSHIP BETWEEN OWNERSHIP STRUCTURE OF ENTITIES LISTED IN CORPORATE GOVERNANCE INDEX (BIST – XKURY) AND VOLUNTARY DISCLOSURES

Doç. Dr. Gülşah ATAĞAN
Araş. Gör. Nur FIDANCI 177



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE EFFECT OF VOLUNTARY DISCLOSURE ON SYSTEMATIC RISK Öğr. Gör. Dr. Emrah ERTUGAY Arş. Gör. İlker GÜLENCER Arş. Gör. Rabia Kübra TÜNEL.....	201
THE ROLE OF PUBLIC OVERSIGHT IN ENHANCING AUDIT QUALITY AND ENSURING TRANSPARENCY: LEGISLATION AND PRACTICES IN EUROPEAN COUNTRIES Doç. Dr. A.R Zafer SAYAR Muharrem KARATAŞ.....	231
PUBLIC COMPANY ACCOUNTING OVERSIGHT BOARD (PCAOB) AUDIT QUALITY INDICATORS Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ Öğr. Gör. Özlem KOÇAKOĞLU.....	265
TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY IN THE PUBLIC SECTOR, A CASE OF EFFECTIVE REGULATORY GOVERNANCE FOR FINANCIAL REPORTING IN DEVELOPING ECONOMIES Dr. Opoku FOFIE.....	295
AN EXAMINATION ABOUT COMMUNIQUE ON MATERIAL EVENTS DISCLOSURE ISSUED BY CAPITAL MARKETS IN TERMS OF PUBLIC DISCLOSURE AND TRANSPARENCY Doç.Dr. Adnan DÖNMEZ Doç.Dr. Filiz ANGAY KUTLUK Araş.Gör. İbrahim EROL.....	317
TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY IN TURKEY'S, INFORMAL ECONOMY AND TAX LOSS FOR THE PURPOSE, EVALUATION OF THE ECONOMIC DEVELOPMENT IMPACT Yrd. Doç. Dr. Şakir DİZMAN Doç. Dr. Ramazan YANIK.....	337
TRANSPARENCY” IN CORPORATE GOVERNANCE AND ITS IMPLEMENTATIONS IN TURKISH COMMERCIAL CODE Doç. Dr. Şafak NARBAY Dr. Melih SÖNMEZ.....	369
THE ANALYSIS OF AUDIT FIRMS’ CONTINUING PROFESSIONAL EDUCATION POLICIES WITHIN THE FRAMEWORK OF TRANSPARENCY REPORTS Yrd. Doç. Dr. Ahmet TANÇ Öğr. Gör. Abdurrahman GÜMRAH.....	419



CONTENTS

THE RELATIONSHIP BETWEEN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND FINANCIAL PERFORMANCE: THE CASE OF BORSA ISTANBUL

Doç. Dr. Sibel ÇELİK
Yrd. Doç. Dr. Emin ZEYTİNOĞLU
Doç. Dr. Yasemin Deniz AKARIM 439

THE IMPORTANCE OF STARTER CULTURES IN AGRICULTURAL ECONOMICS AND TRANSPARENCY IN ACCOUNTING TRANSACTIONS

Arş. Gör. Fatih GÜZEL
Doç. Dr. Muhammet BEZİRCİ 455

EMPIRES OF THE SKY: ANALYSIS OF SOME EUROPEAN AIRLINES' CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PRACTICES FROM AN ENVIRONMENTAL PERSPECTIVE

Yrd. Doç. Dr. Can ÖZTÜRK 475

RISK DISCLOSURE: FIRST OVERVIEW IN THE MEXICAN CONTEXT

Rosalba Martínez HERNÁNDEZ
Xóchitl Ronzón TREJO 511

EVALUATION OF CORPORATE WEBSITES UNDER A PUBLIC DISCLOSURE AND TRANSPARENCY PLATFORM

Doç. Dr. Çağnur KAYTMAZ BALSARI
Doç. Dr. Ali Fatih DALKILIÇ
Araş. Gör. Melissa Nihal CAGLE 537

ASSESSMENT OF QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF INTERNET FINANCIAL REPORTING IN SAUDI ARABIA

Dr. Sultan A. AL-BOGAMI
Najmul HODA 555

EVALUATION OF REPORTING OF IMPAIRMENT IN FINANCIAL ASSETS IN SCOPE OF NEW IFRS 9: FINANCIAL INSTRUMENTS STANDARD IN TERMS OF TRANSPARENCY POLICY

Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN
Doç. Dr. Ümmühan ASLAN 573

TRANSPARENCY IN FINANCIAL REPORTING WITH OR WITHOUT IFRS: THE CASE OF IRAN

Farzaneh Jalali ALIABADI
Amirhossein Mahdavi SHAHRI 605

COMPARATIVE STUDY OF FINANCIAL PERFORMANCE AND CORPORATE GOVERNANCE RATINGS: BORSA ISTANBUL CORPORATE GOVERNANCE INDEX 2013-2014

Yrd.Doç.Dr. Ebru ESENDEMİRLİ
Yrd.Doç.Dr. Ece ERDENER ACAR 625



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

CONTENTS

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE PRACTICES ON THE TIMELINESS OF FINANCIAL REPORTING IN TERMS OF TRANSPARENCY: EVIDENCE FROM THE BORSA İSTANBUL

Arş. Gör. Yusuf GÖR
Doç. Dr. Serkan TERZİ
Doç. Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN..... 673

EVALUATING THE FINANCIAL RATIOS AFFECTING THE FINANCIAL PERFORMANCE OF THE COMPANIES IN THE CORPORATE GOVERNANCE INDEX

Arş. Gör. Murat ERDOĞAN
Yrd. Doç. Dr. Mahmut Sami ÖZTÜRK 707

A RESEARCH TOWARDS DETERMINING THE RELATIONSHIP BETWEEN ROLE OF ACCOUNTING PROFESSIONALS AND TRANSPARENCY ON DETECTING THE RISK OF INTERNAL CONTROL

Doç. Dr. Seçkin GÖNEN
Yrd. Doç. Dr. Bilal SOLAK 727

THE ROLE OF INFORMATION SYSTEMS AUDITING IN ENSURING TRANSPARENCY OF AUDIT

Ar. Gör. Derya ÖZARSLAN 761

TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY TERMS OF PROFESSIONAL JUDGEMENT

Dr. Emin YÜREKLİ
Doç. Dr. Süleyman UYAR 781

INDEPENDENCY OF THE INDEPENDENT MEMBERS OF THE BOARD OF DIRECTORS IN THE CONTEXT OF CULTURE: GREY DIRECTORS

Öğr. Gör. Dr. R. Şebnem YAŞAR
Yrd. Doç. Dr. Gönül ALKAN 813

THE CHRONOLGY OF TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY IN FINANCIAL REPORTING

Prof.Dr. Cemal ELİTAŞ
Doç.Dr. Murat KİRACI 841

FORMS OF ACCOUNTABILITY IN THE CONTEXT OF FORMALITY AND HIERARCHY FROM A HISTORICAL AND CULTURAL POINT VIEW

Prof. Dr. Osman BAYRİ 855

AWARENESS DEGREE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY REPORTING IN TURKISH BANKING INDUSTRY

Prof. Dr. Raif PARLAKKAYA
Yrd. Doç. Dr. Halil AKMEŞE
M.Sc. Kadriye AKMEŞE 881



MUHASEBE BİLİM DÜNYASI DERGİSİ

THE WORLD OF ACCOUNTING SCIENCE

İÇİNDEKİLER

**EXAMINATION OF TURKISH METROPOLITAN MUNICIPALITIES IN TERMS OF
TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY**
Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN
Öğr. Gör. Neslihan ÇETİNKAYA..... 897

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AWARENESSES AND PRACTICES
OF THE TOURISM ENTERPRISES TRADED IN THE ISTANBUL STOCK
EXCHANGE**
Yrd. Doç. Dr. Halil AKMEŞE
Arş. Gör. Sercan ARAS..... 919

**ACCOUNTABILITY IN THE FRAMEWORK OF PUBLIC LAW PRIVATE LAW, THE
APPLICABILITY OF IT IN THE PUBLIC AND SUGGESTIONS**
Yrd. Doç. Dr. Ayşe Nilgün ERTUĞRUL
Gülderen CEBECİ..... 943