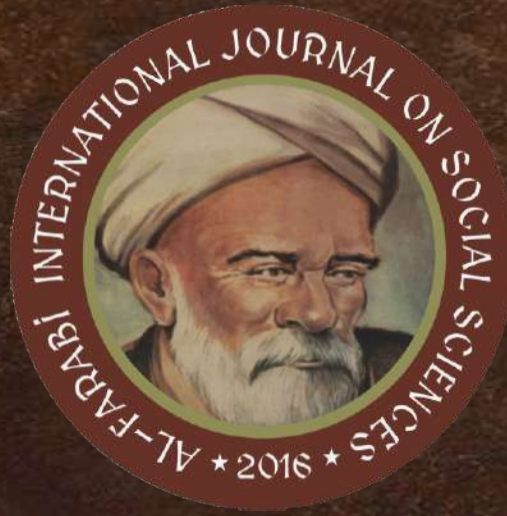


AL FARABI

11th International Conference on Social Sciences
August 19-20, 2022/Ataturk University, Erzurum, Turkey



ABSTRACTS BOOK

EDITORS

Assoc. Prof. Dr. Mehmet Şirin Güler
Dr. Seda Ağgöl
Dr. Murat Korucuk

ISBN: 978-625-8213-25-6

AL-FARABI

11TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON SOCIAL SCIENCES

August 19-20, 2022/Ataturk University, Erzurum, Turkey



ABSTRACTS BOOK

Edited by

ASSOC. PROF. DR. MEHMET ŞIRIN GÜLER
DR. SEDA AĞGÜL
DR. MURAT KORUCUK

by

IKSAD GLOBAL PUBLISHING HOUSE

E-mail: info@iksad.com

farabidergisi@gmail.com www.farabicongress.org

All rights of this book belong to IKSAD GLOBAL Publishing House

Authors are responsible both ethically and juristically

IKSAD GLOBAL Publications – 2022©

Issued: 10.09.2022

ISBN: 978-625-8213-25-6

CONFERENCE ID

CONFERENCE TITLE

Al-Farabi 11TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON SOCIAL SCIENCES

DATE and PLACE

August 19-20, 2022
Ataturk University, Erzurum, Turkey

ORGANIZATION

Ataturk University
IKSAD Institute

ORGANIZING COMMITTEE HEADS

Prof. Dr. Ömer ÇOMAKLI

Rector of Ataturk University

Prof. Dr. Sait UYLAŞ

Ataturk University, Institute of Social Sciences Director

Assoc. Prof. Dr. Serkan NAKTİYOK

Ataturk University, Institute of Social Sciences Deputy Director

Assoc. Prof. Dr. İlknur EMEKLİ

Ataturk University, Institute of Social Sciences Deputy Director

NUMBER of ACCEPTED PAPERS

254

NUMBER of REJECTED PAPERS

62

PARTICIPANT COUNTRIES (25)

Türkiye, Indonesia, Lebanon, Azerbaijan, Philippines, Nigeria, Ukraine, South Africa, Hungary, China, India, Benin, South Sudan, Kyrgyzstan, Pakistan, Malaysia, Uzbekistan, Iraq, Romania, Georgia, Jordan, Vietnam, Brazil, Egypt, Zimbabwe

TOTAL NUMBER of INTERNATIONAL PAPERS

Turkey (122), Other Countries (132)

EVALUATION PROCESS

All Applications Have Undergone A Double-Blind Peer Review Process

PRESENTATION

Oral Presentation

ORGANIZING BOARD MEMBERS

Prof. Dr. Mahir  Hüseynova
Azerbaijan State Pedagogy University

Prof. Dr. Mustafa Talas
Niğde Ömer Halisdemir University

Prof. Dr. Ramazan Gafarlı
Azerbaijan National Academy of Sciences

Prof. Dr. Salih  zt rk
Tekirdag Namık Kemal University

Assoc. Prof. Dr. Ahmet Topal
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Asuman Gökhan
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Ayşe Hilal Kalkandelen
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Ceyhun Ozan
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Muhammed Kürşat Timurođlu
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Muhammet Kızılgeçit
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Neslihan Serçeođlu
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Nurullah Yılmaz
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr.  zkan Dayı
Bayburt Üniversitesi

Assoc. Prof. Dr. Seda Kayapalı Yıldırım
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Sevda  nal Kılıç
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr.  lhak imen
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Bahar Küpe
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Cüneyt Korkut
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Fatma Bařar
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Gökhan Erkal
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Kadir Aydın
Adiyaman University

Assist. Prof. Dr. Kadir Deligöz
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Mustafa Keskinliç
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. lke Hilal elik
Ataturk University

SCIENTIFIC BOARD

Prof. Dr. Adem Yılmaz
Ataturk University

Prof. Dr. Ahmet Sarı
Ataturk University

Prof. Dr. Alexander V. Voznyuk
Zhytomyr Ivan Franko State University

Prof. Dr. Ali Utku
Ataturk University

Prof. Dr. Ali Yalçın Tavukçu
Ataturk University

Prof. Dr. Aslı Yurdigül
Ataturk University

Prof. Dr. Atılhan Naktiyok
Ataturk University

Prof. Dr. Besim Özcan
Ataturk University

Prof. Dr. Canan Nur Karabey
Ataturk University

Prof. Dr. Erdoğan Erbay
Ataturk University

Prof. Dr. Gökalp Nuri Selçuk
Ataturk University

Prof. Dr. Hacer Huseynova
Azerbaijan State Pedagogical University

Prof. Dr. Hacı Ömer Özden
Ataturk University

Prof. Dr. Haldun Özkan
Ataturk University

Prof. Dr. Mehmet Sait Dilek
Ataturk University

Prof. Dr. Mehmet Zaman
Ataturk University

Prof. Dr. Mehmet Zeki İşcan
Ataturk University

Prof. Dr. Mukadder Erkan
Ataturk University

Prof. Dr. Musa Bilgiz
Ataturk University

Prof. Dr. Naci İspir
Ataturk University

Prof. Dr. Nuray Karaca
Ataturk University

Prof. Dr. Ömer Faruk İşcan
Ataturk University

Prof. Dr. Orhan Çınar
Ataturk University

Prof. Dr. Osman Elmalı
Ataturk University

Prof. Dr. Raci Taşcıoğlu
Ataturk University

Prof. Dr. Reşat Karcıoğlu
Ataturk University

Prof. Dr. Resul Öztürk
Ataturk University

Prof. Dr. Salih Öztürk
Namık Kemal University

Prof. Dr. Süleyman Efendiođlu
Ataturk University

Prof. Dr. Ümit Kılıç
Ataturk University

Prof. Dr. Vedat Kaya
Ataturk University

Prof. Dr. Yusuf Yurdigöl
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Ahmet avuş
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Ali Servet Öncü
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Alper Tunga Avcı
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Dilşad Güzel
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Emre Belli
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Fatih Yıldırım
Erzurum Technical University

Assoc. Prof. Dr. Gonul Samedova
Azerbaijan State Pedagogical University

Assoc. Prof. Dr. Hüseyin Boz
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Ömer Yalçınkaya
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Salih Börteçine Avcı
Ataturk University

Assoc. Prof. Dr. Ivaylo Staykov
New Bulgarian University

Assist. Prof. Dr. Ahmet Kamil Kabakuş
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Ali İskender
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Alparslan Kurudirek
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Bilgehan Savaşçı Temiz
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Burçin Yazıcı
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Elif Alar Erkal
Erzurum Technical University

Assist. Prof. Dr. Erol Geçgin
Kafkas University

Assist. Prof. Dr. Fatih Aydemir
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Hatice Geyik
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Özge Buzdağlı
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Özgür Temiz
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Rahman Özdemir
Ataturk University

Assist. Prof. Dr. Tuncay Çanakçı
Kafkas University

Assist. Prof. Dr. Zafer Türkmendağ
Ataturk University

Dr. Aygun Meherremova
Baku State University

Dr. Damezhan Sadykova
Kazak State Pedagogy University

Dr. Faisal Zulhumadi
Universiti Utara Malaysia

Dr. Gulshen Meherremova
Azerbaijan Language University

Dr. Murat Korucuk
Kafkas University

Dr. Nurmukhamed Kenzhegulov
Egyptian University of Islamic Culture Nur-Mubarak

Dr. Vîntu Denis
Moldova Academy of Economic Studies

Al-Farabi

11th INTERNATIONAL CONFERENCE ON SOCIAL SCIENCES

August 19-21, 2022

Atatürk University, Erzurum, Türkiye



CONFERENCE PROGRAM



zoom

Meeting ID: 826 7270 6272
Passcode: 123456

Participant Countries: (25)

Türkiye, Indonesia, Lebanon, Azerbaijan, Philippines, Nigeria, Ukraine, South Africa, Hungary, China, India, Benin, South Sudan, Kyrgyzstan, Pakistan, Malaysia, Uzbekistan, Iraq, Romania, Georgia, Jordan, Vietnam, Brazil, Egypt, Zimbabwe



ONLINE PRESENTATIONS

19.08.2022



ANKARA LOCAL TIME

HALL

1



10⁰⁰ : 12³⁰

SESSION

1

HEAD OF SESSION: Asst. Prof. Dr. Levent KAYA

AUTHORS	AFFILIATION	TOPIC TITLE
Asst. Prof. Dr. Levent KAYA	<i>Harran University</i>	THE RELATIONSHIP BETWEEN NATURAL GAS CONSUMPTION AND ECONOMIC GROWTH: A REVIEW FOR TURKEY
Prof. Dr. Erhan AKIN İfakat Senanur AŞAN	<i>Firat University</i>	EXAMINATION OF PATENT APPLICATIONS FOR TECHNOLOGIES IN THE DATA SCIENCE SUB-FIELD IN TERMS OF UNIVERSITY PATENT APPLICATIONS
Asst. Prof. Dr. Fatma KARAKAYA DEMİRKUTLU	<i>Aksaray University</i>	INFLATION ACCOUNTING: THE NECESSITY OF DUAL FINANCIAL REPORTING
Tamer AKSOY Muhammet KAYISI	<i>Ibn Haldun University</i>	EXAMINATION OF ACCOUNTING PROFESSIONALS' PERCEPTIONS REGARDING ACCOUNTING CULTURE AND FINANCIAL STATEMENT FRAUD: THE CASE OF ISTANBUL
Assoc. Prof. Dr. Ergün Aktürk Res. Asst. Sena Gültekin	<i>Atatürk University</i>	DETERMINANTS OF INCOME INEQUALITY: AN APPLICATION ON SELECTED 7 CENTRAL ASIAN COUNTRIES AND TURKEY
Assoc. Prof. Dr. Adem DAĞ	<i>Bursa Technical University</i>	A QUANTITATIVE STUDY ABOUT THE FUTURE ANXIETY OF SOCIOLOGY STUDENTS
Assoc. Prof. Dr. Adem DAĞ	<i>Bursa Technical University</i>	EXPECTED CONFIDENCE LEVEL OF SOCIOLOGY STUDENTS: THE EXAMPLE OF BURSA TECHNICAL UNIVERSITY
Asst. Prof. Dr. Fatih SOBACI	<i>Gaziosmanpaşa University</i>	FÂRÂBÎ AND MANAGEMENT APPROACH IN BUSINESS MANAGEMENT-ORGANIZATION FIELD

**MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ MUHASEBE KÜLTÜRÜ VE FİNANSAL TABLO HİLELERİNE YÖNELİK ALGILARININ İNCELENMESİ: İSTANBUL İLİ ÖRNEĞİ**

EXAMINATION OF ACCOUNTING PROFESSIONALS' PERCEPTIONS REGARDING ACCOUNTING CULTURE AND FINANCIAL STATEMENT FRAUD: THE CASE OF ISTANBUL

Tamer AKSOY¹*¹İbn Haldun Üniversitesi, Yönetim Bilimleri Fakültesi, İşletme Bölümü, İstanbul, Türkiye.
¹ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6483-4547>***Muhammet KAYISI²***²İbn Haldun Üniversitesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, İşletme YL Programı, İstanbul, Türkiye.
²ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-7497-6549>***ÖZET**

Bu çalışmanın temel amacı, muhasebe meslek mensuplarının (Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir, Yeminli Mali Müşavir) muhasebe kültürü ve finansal tablo hilelerine yönelik algılarının incelenmesidir. Çalışmada, muhasebe meslek mensuplarının muhasebe kültürü ile hileli finansal raporlamaya yönelik algılarının arasında anlamlı bir ilişki bulunup bulunmadığı ve ayrıca bu algıların demografik özelliklere (cinsiyete, yaşa, hizmet yılına, öğrenim durumuna, unvana ve çalışılan müşteri sayısı) göre farklılaşıp farklılaşmadığı araştırılmıştır. Bu doğrultuda 2 ana hipotez, 33 alt hipotez oluşturulmuştur. Metodoloji, veri ve çalışma yöntemi açısından; çalışma evreni olarak 2022 yılında İstanbul ilinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensupları seçilmiş ve gönüllü 214 Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerden oluşan bir örneklem kullanılmıştır. Uygulama betimsel tarama modeline ve 5'li likert ölçeğine dayalı nicel anket yöntemi kullanılarak gerçekleştirilmiştir. Araştırmada Chanchani ve Willet (2004) tarafından geliştirilmiş Muhasebe Kültürü Ölçeği ve Khaligova (2019) ve Kutlu (2020) tarafından geliştirilmiş Hileli Finansal Raporlama anketi kullanılmıştır. Muhasebe Kültürü Ölçeği'nde 16 ifade ve 4 alt boyut (Tutuculuğa Karşı İyimserlik, Tekdüzeliğe Karşı Esneklik, Gizliliğe Karşı Şeffaflık ve Profesyonelliğe Karşı Statükoculuk) bulunmakta, hileli finansal raporlama ölçeğinde ise 16 ifade bulunmaktadır. Çalışmada kullanılan veriler çevrimiçi (online) anket yöntemi kullanılarak toplanmış ve SPSS sürüm 22 ile analiz edilmiştir. SPSS analizinde genel testlere ilaveten gerekli diğer test ve analizler de (Kruskal Wallis H Testi, Mann Whitney U Testi, Bağımsız Gruplar T Testi, Cronbach Alpha Güvenilirlik Testi, Pearson Korelasyon Analizi) gerçekleştirilmiştir. Neticede çalışma, muhasebe meslek mensuplarının muhasebe kültürüne yönelik algıları ile hileli finansal raporlama algıları arasında anlamlı bir ilişki olduğunu ortaya koymuştur. Çalışma ayrıca söz konusu algıların demografik özelliklere göre farklılaştığını da göstermiştir. Bu doğrultuda "Muhasebe Kültürünün Tekdüzeliğe Karşı Esneklik" ve "Profesyonelliğe Karşı Statükoculuk" algıları meslek mensuplarının cinsiyetine göre değişmektedir. Buna karşın, diğer demografik özelliklerin (Yaş, hizmet yılı, öğrenim durumu, unvan, çalışılan müşteri sayısı), muhasebe meslek mensuplarının muhasebe kültürü algısında etkili değişken olmadığı anlaşılmıştır. Öte yandan, muhasebe meslek mensuplarının hileli finansal raporlamaya yönelik algılarının ise demografik özelliklerden cinsiyet, yaş, hizmet yılı ve unvana göre farklılaştığı, buna karşın çalışılan müşteri sayısı ve öğrenim durumuna göre farklılaşmadığı ve bir başka deyişle hileli finansal raporlama algısında herhangi bir etki yaratmadığı görülmüştür. Araştırmanın; 2022 yılında yapılması, ölçeklerde kapsanan ifade, soru, verilen cevap ve toplanan bilgilerle sınırlı olması, sadece İstanbul ilini ve 2022 yılında İstanbul'da faaliyet gösteren ve anketleri yanıtlayan 214 meslek mensubuyla ve kullanılan istatistik teknikleriyle sınırlı olması, çalışmanın temel kısıtlarını oluşturmaktadır.

Anahtar Kelimeler: Muhasebe Kültürü, Hile, Finansal Tablo Hileleri, Hileli Finansal Raporlama

ABSTRACT

The main purpose of this study is to examine the perceptions of accounting professionals (Certified Accountant, Certified Public Accountant, Sworn-in Certified Public Accountant) on accounting culture and financial statement fraud. In the study, it was investigated whether there is a significant relationship between accounting professionals' perceptions of accounting culture and fraudulent financial reporting, and whether these perceptions differ according to demographic characteristics (gender, age, years of service, education level, title and number of customers worked). In this context, 2 main hypotheses and 33 sub-hypotheses were formed. In terms of methodology, data and working method; As the universe of the study, accounting professionals operating in the province of Istanbul in 2022 were selected and a sample consisting of 214 voluntary Independent Accountants, Certified Public Accountants and Certified Public Accountants was used. The application was carried out using the quantitative survey method compatible with 5-point Likert scale based on the descriptive survey model. The Accounting Culture Scale developed by Chanchani and Willet (2004) and the Fraudulent Financial Reporting questionnaire developed by Khaligova (2019) and Kutlu (2020) were used in the research. There are 16 statements and 4 sub-dimensions (Conservatism versus Optimism, Uniformity versus Flexibility, Confidentiality versus Transparency, and Professionalism versus Status Quo) in the Accounting Culture Scale, and 16 statements in the fraudulent financial reporting scale. The data used in the study were collected using the online survey method and analyzed with SPSS version 22. In addition to the general tests, other necessary tests and analyzes (Kruskal Wallis H Test, Mann Whitney U Test, Independent Groups T Test, Cronbach Alpha Reliability Test, Pearson Correlation Analysis) were performed in SPSS analysis. In conclusion, the study revealed that there is a significant relationship between the perceptions of accounting professionals on accounting culture and fraudulent financial reporting. The study also showed that these perceptions differ according to demographic characteristics. In this respect, the perceptions of "The Flexibility of Accounting Culture Against Uniformity" and "Status-Quality Against Professionalism" vary according to the gender of the members of the profession. On the other hand, it has been understood that other demographic characteristics (age, years of service, education level, title, number of clients) are not effective variables on the accounting culture perception of professional accountants. On the other hand, it was observed that the perceptions of professional accountants on fraudulent financial reporting differ according to demographic characteristics such as gender, age, years of service and title, however, it does not differ according to the number of customers and education level, in other words, it does not have any effect on the perception of fraudulent financial reporting. The main limitations of the study are the fact that the research was conducted in 2022, it was limited to the expressions, questions, answers given and the information collected in the scales, it was limited only to the province of Istanbul and 214 professionals who were active in Istanbul in 2022 and answered the questionnaires, and the statistical techniques used.

Keywords: Accounting Culture, Fraud, Financial Statement Fraud, Fraudulent Financial Reporting