

Gray'in Muhasebe Değerleri Üzerine Ampirik Bir Değerlendirme (An Empiric Assesment on The Accounting Values of Gray)

Mehmet YÜCENURŞEN ^a Mustafa KARAKUŞ ^b

^a Aksaray Üniversitesi, Ortaköy MYO, Finans, Bankacılık ve Sigortacılık Bölümü, Aksaray, Türkiye. yucenursen@hotmail.com

^b İskenderun Teknik Üniversitesi, İskenderun Meslek Yüksekokulu, İskenderun, Türkiye. mustafa.karakus@iste.edu.tr

MAKALE BİLGİSİ

ÖZET

Anahtar Kelimeler:

Muhasebe Değerleri
Kültür
Kültür Boyutları

Gönderilme Tarihi 2 Kasım 2020
Revizyon Tarihi 1 Mart 2021
Kabul Tarihi 14 Mart 2021

Makale Kategorisi:
Araştırma Makalesi

Amaç – Bu çalışmada, Gray'in teorik olarak ileri sürdüğü muhasebe değerleri olan profesyonellik, tekdüzelik, tutuculuk ve gizliliğe yönelik ampirik bir değerlendirme gerçekleştirmek amaçlanmıştır. Araştırmanın, Türkçe literatürde Hofstede-Gray modeline yönelik ampirik bir değerlendirme olmaması nedeniyle ilgili yazına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Yöntem – Çalışmada Aksaray ilinde faaliyet gösteren Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler (SMMM) anakütle olarak belirlenmiş ve 108 muhasebe meslek mensubuna bir anket uygulaması gerçekleştirilmiştir. Elde edilen verilerin analizinde, tanımlayıcı istatistikler ile açıklayıcı faktör analizi ve keşfedici faktör analizi gerçekleştirilmiştir.

Bulgular – Elde edilen bulgular, Gray'in muhasebe değerleri modelinin kısmen desteklendiğini göstermektedir ancak tutuculuk değeri 'açıklama açısından tutuculuk' ve 'değerleme/ölçüm açısından tutuculuk' olarak iki ayrı faktöre yüklenmiştir.

Tartışma – Araştırmada kullanılan ölçeğin açıklanan toplam varyans değeri %64,582 olduğundan dolayı henüz tanımlanmamış başka muhasebe değerlerinden söz edilebilir. Bu bağlamda, teorik temel yerine deneysel olarak hazırlanan veri toplama tekniği ile tanımlanmamış diğer muhasebe değerlerini tanımlamak mümkün olabilecektir.

ARTICLE INFO

ABSTRACT

Keywords:

Accounting Values
Culture
Cultural Dimensions

Received 2 November 2020
Revised 1 March 2021
Accepted 14 March 2021

Article Classification:
Research Article

Purpose – In this study, it is aimed to perform an empirical evaluation of the accounting values that Gray put forward theoretically, such as professionalism, uniformity, conservatism and confidentiality. It is thought that the study will contribute to the related article since there is no empirical evaluation of the Hofstede-Gray model in the Turkish literature.

Design/methodology/approach – In the study, Certified Public Accountants (CPA) operating in Aksaray province were determined as the population and a questionnaire was applied to 108 professional accountants operating in Aksaray. In the analysis of the obtained data, descriptive statistics, exploratory factor analysis and confirmatory factor analysis were performed.

Findings – The findings show that Gray's accounting values model is partially supported, but the conservative value was loaded on two separate factors as "conservative in terms of disclosure" and "conservative in terms of valuation / measurement".

Discussion – Since the total variance value of the scale used in the study is 64.582%, it can be mentioned that there are other accounting values that have not been defined yet. In this context, it will be possible to define other undefined accounting values with the data collection technique prepared experimentally instead of the theoretical basis.

Önerilen Atf/ Suggested Citation

Yücenurşen, M., Karakuş, M. (2021). Gray'in Muhasebe Değerleri Üzerine Ampirik Bir Değerlendirme, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 13 (1), 464-492.