



TFRS Açısından Muhasebe Meslek Mensuplarına Yönelik Yapılmış Olan Akademik Çalışmaların Değerlendirilmesi

Fatma AKYÜZ*, Tolga YEŞİL**

ÖZ

Çalışma kapsamında muhasebe meslek mensuplarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ve Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standartları (KOBİ TFRS) ile ilgili bilgi düzeylerinin ölçüldüğü makaleler ve konu ile ilgili olarak hazırlanmış lisansüstü tezler incelenmiş olup muhasebe meslek mensuplarının muhasebe standartlarıyla ilgili beklentileri ve bilgi düzeylerin ölçülmesi ile ilgili olarak farklı illerde yapılmış çalışmaların tümünde en önemli ortak sorunun muhasebe meslek mensuplarının standartlarla ilgili bilgi ve sistematik eğitim eksikliği olduğu sonucuna varıldığı görülmüştür. Çalışmada yasal düzenlemeler ile zorunlu hale getirilen muhasebe standartlarının uygulamada fazla karşılık bulamadığı muhasebe meslek mensupları açısından fazladan iş yükü olarak algılandığı ve mesleği bırakma eğilimi gibi olumsuz sonuçlar doğurabileceği sonucuna varılmıştır.

Anahtar Kelimeler: TFRS, Muhasebe Standartları, Muhasebe Meslek Mensupları

JEL Sınıflandırması: M41

IFRS of the Accounting Profession in Terms of Evaluation of the Academic Studies that Have Been Made against Members

ABSTRACT

Within the scope of the study, the Turkish Financial Reporting Standards (TFRS) and the Turkish Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises (SME TFRS) and the postgraduate theses prepared in relation to the subject were examined for the accounting profession members and the expectations about the accounting standards of the accounting profession And the level of knowledge, the most important common problem in all of the studies in different illusions was the lack of information and systematic training of the professional accountants about the standards. In the study, it has been concluded that legal standards and accounting standards, which are made compulsory, have negative consequences such as extra work load and tendency to leave the profession in terms of professional members who can not find much in practice.

Keywords: IFRS, Accounting Standards, Professional Accountants

JEL Classification: M41

Geliş Tarihi / Received: 17.11.2016 Kabul Tarihi / Accepted: 12.12.2016

* Yrd.Doç.Dr., Uşak Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, fatma.akcanli@usak.edu.tr

** Doktora Öğrencisi, Uşak Üniversitesi, SBE, İşletme Anabilim Dalı, tolga.yesil@yahoo.com

1. GİRİŞ

İşletmeler mali durumlarını, finansal tablolar aracılığıyla bilgi kullanıcılarına sunmaktadırlar. İşletmelerin uluslararası alanda da sürdürmeleri hazırlamış oldukları finansal tablo ve raporların da uluslararası bilgi kullanıcılarına hitap etmesini gerektirmektedir. Ayrıca işletmelerin mali durumlarını finansal tabloları aracılığıyla sektördeki diğer işletmelerle de karşılaştırılabilir hale getirmeleri gerekmektedir.

Türkiye'deki muhasebe standartları ile ilgili gelişmelerin 2002 yılında Avrupa Birliği tarafından, halka açık tüm şirketlerin 2005 yılı mali tablolarında Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) tabi olmalarını gerektiren bir muhasebe düzenlemesini onaylaması ile başladığı, 2011 yılında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, 2013 yılında Küçük ve Orta Büyüklükte İşletmeler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standartları (KOBİ TFRS) yürürlüğe girmesiyle devam ettiği görülmektedir (Apak vd., 2016;183).

Ekonomik, sosyal ve hukuki alanda yapılan ulusal düzenlemeler nedeniyle finansal tablolar ülkeden ülkeye farklılıklar göstermektedir. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının uygulanmasıyla birlikte ülkemizdeki vergi muhasebesinden bilgi muhasebesine dönüşümünü ve işletmelerin finansal tablolarının uluslararası düzeyde uyumlaştırılması da amaçlanmaktadır. Uluslararası düzeydeki standartlar, finansal tabloların uluslararası yatırımcının da yararlanabileceği hale getirilmesini gerekli kılmaktadır. Dolayısıyla, Türkiye'deki işletmelerin uluslararası alandaki faaliyetlerinde kolaylık sağlamak amacıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına tüm şirketlerde uygulama zorunluluğu getirilmiştir.

İşletmelerin uygulamakla yükümlü olduğu finansal raporlamada ilkelere dayalı uluslararası anlamda finansal standartlarla birlikte finansal tabloların daha şeffaf olmasında meslek mensuplarına önemli görevler düşmektedir (Hussain vd., 2012;107). Yani standartların uygulanmasında muhasebe meslek mensupları kilit rol oynamaktadır. Türkiye'de bazı illerde meslek mensuplarına yönelik olarak finansal raporlama standartlarıyla ilgili eğitimler verilmiştir. Bu amaçla Türkiye'de iller bazında yapılmış olan çalışmalar literatür taramasında ayrıntılı olarak incelenmiş ve meslek mensuplarının standartlarla ilgili bilgi düzeyleri, beklentileri ve görüşleri doğrultusunda değerlendirmeler yapılmıştır.

2. TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (TFRS) VE KÜÇÜK VE ORTA BÜYÜKLÜKTE İŞLETMELER İÇİN TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI (KOBİ TFRS)

Türkiye' de Uluslararası muhasebe standartlarına yönelik uyum çalışmaları amacıyla kurulmuş olan kurumlar, muhasebe meslek mensupları ve devlet arasında önemli bir köprü oluşturmaktadır. 1994 yılında Türkiye Muhasebe Standartları'nın oluşturulması için Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) tarafından Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (TMUDESK) kurulmuştur. 1999 yılında TMUDESK' e ait görev ve yetkiler Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'na (TMSK) devredilmiş olup 01.11.2010 tarihinde KOBİ TFRS standardını yayınlamıştır. Türkiye'de IFRS ile ilgili uyum süreci için ilk yasal düzenleme 15 Kasım 2003 tarihinde 25290 sayılı Resmi Gazete ile borsada işlem gören şirketlerde uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Muhasebe standartları günümüz tarihiyle yetkili olarak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlamaktadır (Cengiz, 2014;165; Gökgöz, 2012;244).

IFRS zorunlu hale gelmeden önce Almanya muhasebe standartlarına uyum için gönüllü olarak çalışmalara başlayan ülkelerden birisi olmuştur (Christensen vd., 2015;31). Uluslararası Muhasebe Standartları (IFRS), Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından belirlenmektedir. IASB kurulu bünyesinde farklı milletlerden olan 14 üyenin oluşturduğu

Uluslararası Finansal Raporları Yorumlama Komitesi (IFRIC) IFRS belirlenmesi aşamasında yetkilidir (<http://ifrs.org>, Erişim Tarihi:05.10.2016). Uluslararası muhasebe standartlarına uyum çalışmaları, TMSK tarafından 2005 yılında standartlar yayımlayarak uygulamaya geçmiştir. 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla, Türk Ticaret Kanunuyla bazı şirketlere muhasebe standartlarını uygulama zorunluluğu getirilmiştir.

Farklı büyüklükteki işletmelerin var olduğu ekonomik sistem içerisinde standartların uygulanmasında oluşabilecek sorun ve olumsuzlukların minimuma indirilmesi uyum sürecinde önem teşkil etmektedir. Bu nedenle Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler için International Financial Reporting Standard For Small and Medium-Sized Entities (IFRS For SMEs), Türkçeye çevrilerek Küçük ve Orta Büyüklükte İşletmeler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standartları (KOBİ TFRS) oluşturulmuştur (Gönen ve Demir, 2012;164). KOBİ TFRS Bölüm 1(1.1) de bu durum “KOBİ TFRS’ nin, Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler (KOBİ) tarafından kullanılması amaçlanmaktadır” şeklinde belirtilmektedir. Finansal tablolarını KOBİ TFRS ile uyumlu olan işletmelerin bu durumu finansal tablolarının dipnotlarında açıkça belirtmiş olmaları gerekmektedir İşletme tarafından hazırlanan finansal tablolar, işletme dışındaki finansal tablo kullanıcılarına bilgi sağlamaktadır. Hazırlanan finansal raporlar işletmenin durumu hakkında bilgi sağlamaktadır. Finansal bilginin niteliksel özellikleri aşağıdaki gibi sıralanabilir (KOBİ TFRS, <http://kgk.gov.tr>, Erişim Tarihi: 05.10.2016):

- İhtiyaca uygun olması,
- Gerçeğe uygun şekilde sunumu,
- Karşılaştırılabilir olması,
- Doğrulanabilir olması,
- Zamanında sunum,
- Anlaşılabilir olması.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 2011, 2013, 2014, 2015 ve 2016 yılları itibarıyla güncellenerek ilgili tarihteki Resmi Gazete’ lerde yürürlüğe sokulmuştur. Yürürlükte olan 2016 TFRS setinde kavramsal çerçeve ve 15 adet Türkiye Finansal Raporlama Standartı bulunmaktadır. Kavramsal çerçevenin kapsadığı konular TFRS 2016 setinde aşağıdaki maddeler halinde yer almaktadır:

- Finansal raporlamanın amacı
- Faydalı finansal bilginin niteliksel özellikleri
- Finansal tabloları oluşturan unsurların tanımı, tahakkuku ve ölçülme esasları
- Sermaye ve sermayenin sürekliliği ve korunması kavramları

TFRS 2016 setindeki 15 adet finansal raporlama standardı aşağıdaki gibidir (TFRS 2016 Seti)¹.

1. **Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması:** İşletmelerdeki TFRS’ lerin ilk kez uygulandığı finansal tabloları için uygulama esaslarını belirtmektedir.
2. **Hisse Bazlı Ödemeler:** Bir işletmenin hisse bazlı ödeme işlemlerini gerçekleştirmesindeki etkilerinin finansal tablolarında gösterilmesini zorunlu kılan standarttır. Öz kaynağa dayalı hisse bazlı ödemeler, nakit şekilde ödenen hisse bazlı ödemeler, ürün veya hizmet alımındaki durumu kapsamak üzere üç madde bu standardın genel çerçevesini oluşturmaktadır.

¹ <http://kgk.gov.tr>, Erişim Tarihi: 10.09.2016

- 3. İşletme Birleşmeleri:** İşletme birleşmelerindeki birleşme sürecini, tanımlanabilir varlıklarını, borçlarını, birleşme sonucundaki kazancını ve şerefiyenin ölçümünü, muhasebeleştirilip finansal tablolarda nasıl yer alması gerektiğini açıklayan standarttır.
- 4. Sigorta Sözleşmeleri:** Bu TFRS' nin amacı, sigorta sözleşmesini düzenleyen herhangi bir sigortacı işletmenin sigorta sözleşmelerinden kaynaklanan gelecekteki nakit akışlarının tutarını, zamanlamasını, sözleşmenin iyileştirilmesine yönelik finansal raporlamanın nasıl olması gerektiğini açıklamaktadır.
- 5. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler:** Satış amaçlı işletme bünyesinde bulundurulmuş varlıkların muhasebeleştirilme esaslarını ve finansal raporlamanın nasıl yapılması gerektiğini açıklayan standarttır.
- 6. Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi:** Bu standart maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesindeki varlıkları ve kaynakların araştırılıp değerlendirilmesi sonucunu içeren sürecin finansal tablolarda açıklanmasını belirlemektedir.
- 7. Finansal Araçlar - Açıklamalar:** Bir işletmenin raporlama dönemine kadar finansal araçlar nedeniyle katlandığı riskleri ve bu finansal araçların nasıl yönetildiğine ilişkin finansal tablo kullanıcılarına açıklamaları kapsayan bir finansal raporlama standardıdır.
- 8. Faaliyet Bölümleri:** Bir işletmenin gerçekleştirdiği faaliyetlerini ve faaliyetlerini gerçekleştirme sürecindeki ekonomik finansal etkilerinin değerlendirilmesini finansal tablolarda açıklanmasını içeren standarttır.
- 9. Finansal Araçlar:** İşletmenin finansal varlıklarının tutarını, gelecekteki nakit akışlarının değerlendirilmesini finansal tablo kullanıcılarına faydalı finansal bilgiyi sunmak amacıyla içermektedir. Finansal varlıkların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçülmesi, finansal risklerinin belirlenmesi sürecini açıklayan standarttır.
- 10. Konsolide Finansal Tablolar:** Bir işletmenin diğer bir veya birden fazla işletmeyi kontrol ettiğinde düzenlenmesi gereken konsolide finansal tabloların raporlanması ilkelerini belirlemektedir.
- 11. Müşterek Anlaşmalar:** Müşterek anlaşmalarda payı olan işletmeler tarafından finansal tabloların nasıl hazırlanması gerektiğini açıklamaktadır.
- 12. Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar:** Bağlı ortaklıklar, müşterek anlaşmalar, iştirakler, konsolide edilmeyen yapılandırılmış işletmeler tarafından bu TFRS uygulanmasını kapsamaktadır. İşletmenin, diğer işletmedeki paylarının niteliğinin finansal tablolarda açıklanmasını sağlamaktadır.
- 13. Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü:** İşletme bünyesinde bulunan varlıklar ve borçların gerçeğe uygun değerle nasıl ölçülmesi gerektiğini açıklayan TFRS' dir. Gerçeğe uygun değer tanımı, değerlendirme yöntemlerini, muhasebeleştirilmesini açıklamaktadır.
- 14. Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları:** Bir işletmenin tarife düzenlenmesine tabi faaliyetlerini ve bu faaliyetleri sırasında müşterilerine bu tarife sonucunda sunduğu mal ve hizmetler nedeniyle oluşan düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyeleriyle ilgili finansal raporlamanın nasıl yapılması gerektiğini açıklar.
- 15. Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat:** Bu standart müşteri sözleşmelerinden kaynaklanan nakit akışlarıyla ilgili finansal raporlama hükümlerini açıklar.

3. TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI'YLA İLGİLİ YAPILMIŞ OLAN ÇALIŞMALAR

Çalışma kapsamına Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve muhasebe meslek mensuplarına uygulanmasının birlikte yer aldığı makaleler alınmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarıyla (TFRS) ilgili muhasebe meslek mensuplarına yönelik yapılmış çalışmalar Tablo 1'de listelenmiştir. Ayrıca aynı konuyla ilgili yazılmış olan lisansüstü tezler araştırma kısıtları getirilerek liste şeklinde Tablo 2'de belirtilmiştir. Sempozyum ve kongrelerde

sunulmuş olan bildirilerin çoğunluğunun web ortamında bulunmaması nedeniyle bildiriler kapsam dışı bırakılmıştır.

Yücel ve diğerleri tarafından 2015 yılında yayınlanmış “Türkiye’de Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları Konularında Yayınlanmış Akademik Çalışmalar (2007-2014 Arası Literatür Taraması)” başlıklı makalede tek bir finansal raporlama standardının incelendiği çalışmalar 31 makale, 32 lisansüstü tez çalışması olmak üzere toplam 63 akademik çalışmanın yer aldığı görülmektedir. Küçük ve Orta Büyüklükte İşletmeler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (KOBİ TFRS) konusuna odaklanan 26 makale, 28 lisansüstü tez çalışması olmak üzere toplamda 54 bilimsel çalışma yer almaktadır. 2007-2014 yılları aralığında Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını içeren toplam 857 makale ve tezin yer aldığı görülmektedir. Bu çalışma sonucu ortaya çıkan rakamlar Türkiye’de günümüz itibarıyla muhasebe standartlarıyla ilgili bilgi eksikliğinin minimum seviyede olması gerektiğini göstermektedir.

Tablo 1. TFRS/KOBİ TFRS’ nin Muhasebe Meslek Mensuplarıyla Birlikte Yer Aldığı Makaleler

No	Yayın Adı	Yazar(lar)ı	Yayın Yılı	Yayınlandığı/ Sunulduğu Yer	Çalışmanın Amacı	Çalışmanın Bulguları
1	Türkiye Muhasebe Standartları ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Bilgi Düzeylerinin İncelenmesi	Erdoğan ve Dinç	2009	Muhasebe ve Finansman Dergisi	Muhasebe standartları (TMS/TFRS) hakkında muhasebe alanında faaliyet gösteren meslek elemanlarının uygulama standartları düzeyleri ve görüşlerinin neler olduğu amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; meslek elemanlarının 1/3’ünün standartlardan haberdar olmadıkları, bilgilerinin yetersiz olduklarının, eğitim düzeyi daha yüksek olanların nispeten bilgilerinin daha yüksek olduğu bulguları yapılan analizler neticesinde bulunmuştur.
2	Türkiye’de Uluslararası Muhasebe Standartları’nın Uygulanabilirliğini Etkileyen Faktörlerin Meslek Mensuplarınınca Değerlendirilmesine Yönelik Bir Araştırma	Çankaya ve Hatipoğlu	2011	Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi	IFRS temel alınarak hazırlanan TMS ve TFRS’ nin Türkiye’de uygulanması ve benimsenmesinin muhasebe meslek mensuplarının düşünce ve beklentilerinin neler olduğunun belirlenmesi amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; TMS ve TFRS uygulanması ve benimsenmesine ilişkin faktörler 4 temel faktöre indirgenmiştir. Elde edilen bulgular: eğitim sorunu, KOBİ’lere uygun olmayışı, standartların çeviri sorunu, gibi olumsuz algılar bulunmuştur.
3	Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Meslek Mensupları Arasındaki Bilinirlik Düzeyini Ölçmeye Yönelik Bir Araştırma (Ankara ve Çankırı İlleri Örneği)	Can ve Gör	2011	World Of IFRS	1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla TFRS uygulama zorunluluğu getirilen, Ankara ve Çankırı İllerinde 142 meslek mensubunun bilgi düzeyinin ölçülmesi amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; meslek mensuplarının yeterli bilgiye sahip olduğu ancak sistematik eğitime ihtiyaç duydukları, bağlı buldukları meslek odalarının standartlarla ilgili çalışmalarının yetersiz olduğu tespit

						edilmiştir.
4	Muhasebe Meslek Mensuplarının TFRS' ye Yönelik Bir Araştırma – Trabzon Alt Bölgesi Örneği	Diñç ve Atabay	2011	World Of IFRS	Trabzon ili ve etrafındaki mali müşavirlerin standartlarla ilgili olan bilgi düzeylerinin ölçülmesi ve uygulama sırasındaki muhtemel faktörleri belirlemek.	Araştırma sonucunda; meslek mensuplarının fazla iş yükü ve zaman kısıtı nedeniyle yeterli bilgi düzeyine sahip olmadıkları tespit edilmiştir.
5	Muhasebe Meslek Mensuplarının KOBİ TFRS' ye Yönelik Bilgi Düzeyleri ve Uygulamaya Yönelik Beklentileri: Elazığ ve Malatya İlleri Örneği başlıklı makalesi	Güneş ve Diğerleri	2011	World Of IFRS	Elazığ ve Malatya illerindeki muhasebe meslek mensuplarının KOBİ TFRS hakkındaki bilgi seviyelerinin araştırılması amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; katılımcıların KOBİ TFRS hakkında bilgi düzeylerinin eksik olduğu, KOBİ TFRS ile ilgili etkinliklere katılımın az olduğu bulgularına ulaşılmıştır.
6	Muhasebe Meslek Mensupları Perspektifinden Türkiye Muhasebe Standartları	Elitaş ve Diğerleri	2011	World Of IFRS	Afyon, Denizli ve Uşak illerinde görev yapan muhasebe meslek mensuplarına anket uygulanarak, muhasebe standartlarına yönelik bilgi düzeyi ölçülmesi amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; %80 meslek mensubunun TMS hakkında yeterli bilgiye sahip olduğu, ancak verilen eğitimlerin yeterli olmadığını, 16 yıl ve üzerindeki meslek mensuplarının TMS nedeniyle mesleği bırakmayı düşündükleri bulunmuştur.
7	Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin Yeni Türk Ticaret Kanunu ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları Farkındalığı: Marmara Bölgesi Örneği	Dabbağoğlu ve Can	2011	Anadolu Bil Meslek Yüksekokulu Dergisi	Marmara bölgesindeki SMMM' lerin TFRS konusundaki gelişmelerle ne kadar ilgili olduklarının ölçülmesi amaçlanmıştır.	Çanakkale, Balıkesir, Bursa, Edirne, İstanbul, Kırklareli ve Tekirdağ olmak üzere 7 ilden 56 meslek mensubunun katılımıyla ilgili web siteleri üzerinden anket yöntemi uygulanmıştır. SMMM' lerin TFRS ile ilgili gelişmeleri takip ettikleri sonucuna ulaşılmıştır.
8	Muhasebe Meslek Mensuplarının Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarına Bakış Açılarının Ölçülmesine İlişkin Ampirik Bir Çalışma	Erol ve Diğerleri	2011	MÖDAV	Çalışma ilgili yazarlar Çanakkale merkezi ve Biga ilçesindeki meslek mensuplarının TMS/TFRS' lere yönelik düşüncelerinin değerlendirilmesini amaçlamışlardır.	Çanakkale merkez ve Biga ilçesinde 102 meslek mensubuna anket yöntemi uygulanarak çalışma gerçekleştirilmiştir. TMS/TFRS' lerin mesleğe olumlu yansımalarının olacağı görüşüne ulaşılmıştır.
9	KOBİ'lerde UFRS Uygulamalarının Denetim Üzerine Olası Etkilerini	Kurtçu ve Akdoğan	2011	Hitit Üniversitesi Sosyal Bilimler	UFRS uygulama zorunluluğu getirilmiş olan KOBİ'lerde bağımsız dış denetimin	Amasya ve Çorum illerindeki meslek mensuplarına uygulanmış 105 anket

	Görmek Amacıyla Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir İle Yeminli Mali Müşavirler Üzerine Bir Araştırma			Enstitüsü Dergisi	olası etkilerini ölçebilmek için Amasya ve Çorum illerinde faaliyet gösteren meslek mensuplarını kapsayan araştırma gerçekleştirilmiştir.	değerlendirilmesi sonucunda UFRS ile ilgili bilgilendirmenin yetersiz olduğuna ulaşılmıştır. Bilgilendirme çalışmalarına önem verilmesinin bağımsız denetim kalitesine etkisi olacağı görüşü yer almaktadır.
10	Meslek Mensuplarının UFRS' ye Bakış Açıları ve Farkındalık Düzeyleri Üzerine Bir Araştırma	Kurcan ve Diğerleri	2011	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi	Antalya ve Alanya' da aktif olarak çalışan meslek mensuplarının muhasebe standartları hakkındaki görüşlerinin değerlendirilmesi amaçlanarak araştırma yapılmıştır.	Alanya'da 16 kişi, Antalya'da ise 236 kişi olmak üzere 252 meslek mensubuna anket uygulanmıştır. Bilgi yetersizliği, ek mesleki yük vb. olumsuz sonuçlara ulaşılmıştır. Eğitim çalışmalarına önem verilmesi gerektiği öneri olarak çalışmada sunulmuştur.
11	Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Uyum Süreci ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Bilgi Düzeylerinin İncelenmesi (Marmaris İlçesi Örneği)	Köroğlu ve Doğan	2012	World Of IFRS	Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) 'yla ilgili muhasebe mesleğini icra edenlerin bilgi seviyeleri anket uygulanarak ölçülmesi amaçlanmıştır.	Araştırma sonucu; meslek mensuplarının yeterli derecede bilgi sahibi olmadıkları tespit edilmiştir.
12	KOBİ'ler için TFRS' nin Getirdiği Yenilikler ve Uygulanabilirliği Üzerine Ankara İlinde Bir Araştırma	Hacıhasanoğlu ve Diğerleri	2012	World Of IFRS	2013 yılında uygulamaya girecek olan KOBİ TFRS için Ankara ilindeki meslek mensuplarının uygulamaya hazır olup olmadıklarının ve bilgi düzeylerinin ölçülmesi için yazarlar tarafından araştırma yapılmıştır.	Ankara ilinde e-posta yolu üzerinden 313 SMMM' nin katılımıyla anket uygulaması gerçekleştirilmiştir. Çalışmada SMMM' lerin iş yükünün artacağı görüşünün yüksek olduğu ve standartların işletmelere olumlu gelişmeler sağlayacağı sonucuna ulaşılmıştır.
13	Muhasebe Meslek Mensuplarının TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS İle İlgili Genel Görüşleri: Erzincan Örneği	Yıldırım	2012	Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	Erzincan'da 2012 yılında 42 muhasebe meslek mensubuna TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS konularındaki gelişmeler hakkındaki görüşlerini almak amacıyla Yıldırım tarafından çalışma gerçekleştirilmiştir.	Çalışma sonucunda %86 meslek mensubu ilgili eğitimlere katılmalarına rağmen TMS/TFRS konusunda tekrar eğitime ihtiyaç duyduklarını belirtmiştir. %88 TMS/TFRS ile ilgili kendilerine yeterli bilgi verilmediği ve (33 kişi lisans mezunu) %72 lisans eğitimlerinde yetersiz olduğunu belirtmişlerdir.

14	Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun Muhasebe Meslek Mensupları Açısından Değerlendirilmesine Yönelik Ampirik Bir Çalışma	Bozdemir	2012	Muhasebe ve Finansman Dergisi	Erzurum ilindeki Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına üye meslek mensuplarına 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile ilgili görüşlerinin anket uygulaması ile değerlendirmesi yapılmıştır.	Araştırma sonucunda; finansal tabloların daha şeffaf olacağını, yeni uygulamaların meslek mensuplarına daha fazla sorumluluk getireceği, Vergi Usul Kanunu ile Türk Ticaret Kanunu arasında çelişkiler olacağını, vergi muhasebesinden bilgi muhasebeciliğine dönüşeceği bulgularına ulaşılmıştır.
15	KOBİLER İçin Finansal Raporlama Standardı ve Mali Müşavirlerin Uygulama Öncesi İlgili Düzeylerine Yönelik Ampirik Bir Araştırma	Özdemir	2012	Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi	Araştırma Ankara SMMM odasına bağlı internet üzerinden anket uygulamasıyla 883SMMM'lerin ilgi düzeylerinin değerlendirilmesi amacıyla gerçekleştirilmiştir.	Araştırma sonucunda; meslek mensuplarının KOBİ TFRS 'ye karşı yüksek derecede ilgi duyduklarına, meslekte yeni olan meslek uygulayıcılarının ise deneyimli meslek mensuplarına göre ilgi düzeyi yüksek grup, mükellef sayıları az olan SMMM'lerin yüksek ilgi düzeyi olduğu sonuçlarına ulaşılmıştır.
16	KOBİ Muhasebe Standartlarının Gelişimi ve Türkiye Üzerine Bir Araştırma	Arsoy ve Bora	2012	Muhasebe ve Finansman Dergisi	Araştırma Bursa ilinde faaliyet gösteren SMMM odasına kayıtlı görüşleri doğrultusunda KOBİ muhasebe standartlarına yönelik SWOT analizi yapılmıştır.	Araştırma sonucu; muhasebe meslek mensupları görüşleri doğrultusunda alınan cevaplarla birlikte KOBİ standartlarını uygulamanın en güçlü yönü doğru ve şeffaf bir finansal raporlama, zayıf yönü ise uluslararası standartların çevrilmesinden kaynaklanan anlaşılma zorluğudur.
17	Yeni Türk Ticaret Kanunu İle TFRS/TMS Konusunda Getirilen Yenilikler ve Ordu İli Muhasebe Meslek Mensuplarının Bakış Açılarını Değerlendirmeye Yönelik Bir Uygulama	Yel ve Çiftçi	2013	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi	Ordu İlinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensuplarının 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, TFRS ve Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) bakış açılarının incelenmesi anket çalışmasıyla amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; cinsiyetlere göre algılamaalarda farklılık olmadığı, eğitim, unvanla ilgili anlamlı farklılıklar olduğu sonucuna ulaşılmıştır.
18	Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın Bilinirlik Düzeyi Üzerine	Hatunoğlu ve Diğerleri	2013	Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi	Kahramanmaraş'ta faaliyet gösteren 46 işletmede çalışma gerçekleştirilmiştir. Bu işletmelerdeki	KOBİ niteliğindeki 46 işletmenin sorumlu muhasebe yöneticilerinden alınan bilgiler doğrultusunda, standartlar

	Kahramanmaraş'ta Bir Alan Çalışması				muhasebeden sorumlu olan yöneticilerine TFRS' nin etkilerine ait görüşlerinin değerlendirilmesi amaçlanmıştır.	hakkında tam olarak bilgi sahibi olmadıklarını ancak işletmeye uygulama sonrasında olumlu etkileri olacağını belirten sonuçlara ulaşılmıştır.
19	Muhasebe Akademisyenlerinin Muhasebe Standartlarına Bakış Açılı ve Farkındalıkları Üzerine Bir Araştırma	Aktürk ve Akcanlı	2013	Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi	Kamu ve vakıf üniversitelerini kapsayan 63 farklı üniversitede, 227 muhasebe alanında görev yapan akademisyene anket tekniğiyle muhasebe standartlarına bakış açıları ve farkındalıklarını araştırmak.	Araştırma sonucunda; akademisyenlerin kendi bilgi düzeylerini iyiye yakın olarak bulunmasına karşın diğer akademisyenler hakkında bilgi düzeyi zayıf olarak belirtmişlerdir. Akademisyenler standartların uygulanmasında bilgi eksikliği sorunu olacağını, uluslararası entegrasyonun sağlanması ve kurumsal yönetimin yaygınlaşması, bağımsız denetimi kolaylaştıracağı sonuçlarına ulaşılmıştır.
20	Türkiye Finansal Raporlama Standartları Çerçevesinde KOBİ Muhasebe Standartlarının Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Algı Düzeylerinin Tespitine Yönelik Uygulama (Eskişehir İli Örneği)	Fidan ve Cinit	2013	Muhasebe ve Finansman Dergisi	Eskişehir İline kayıtlı muhasebe meslek mensuplarının TFRS ile ilgili bilgi düzeylerinin ölçülmesi ve uygulama sırasındaki muhtemel faktörleri belirlemek.	Araştırma sonucu; TFRS, KOBİ TFRS hakkında araştırma örneklemini oluşturan katılımcıların yarısından fazlasının az bilgili olduğu, %79'unun mesleği zorlaştıracağını, %19'u KOBİ TFRS uygulama zorluğu nedeniyle mesleği bırakmayı düşündüğü, iş yüklerinin artıracığı ifadesi belirtilmiştir.
21	1 Ocak 2013 Öncesinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları Çerçevesinde KOBİ Muhasebe Standartlarının Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Algısı (Bursa İli Örneği)	Fidan ve Cinit	2013	Muhasebe ve Denetime Bakış	Bursa İli muhasebe meslek uygulayıcılarının TFRS ile ilgili bilgi düzeylerinin ölçülmesi ve uygulama sırasındaki muhtemel faktörleri belirlemek.	Araştırma sonucunda; katılımcıların yarısından fazlası KOBİ TFRS uygulamalarının mesleği zorlaştıracağı, TFRS ve KOBİ TFRS hakkında az bilgili olduklarını, %11'i uygulama zorluğu nedeniyle mesleği bırakmayı düşündüğü, meslek odaları tarafından sürekli eğitime tabii olmaları gerektiği bulgularına ulaşılmıştır.
22	Finansal Raporlama Standartlarını Öğrenme Sürecinde Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Durumları: Samsun'da Ampirik	Özdemir	2013	Muhasebe ve Denetime Bakış	Çalışmada muhasebe alanındaki meslek sahiplerinin standartları öğrenmeye yönelik ilgi düzeylerinin farklı değişkenlerle (cinsiyet, yaş, eğitim vb.)	Samsun ilinde 86 meslek mensubuna 35 adet soru içeren anket yöntemi uygulanmıştır. Çalışmada cinsiyet, yaş grupları, öğrenim düzeyleri ve çalışma şekilleri

	Bir Araştırma				ilişkisinin incelenmesi amaçlanmıştır.	bakımından öğrenme isteğiyle ilgili anlamlı bir farklılık bulunmamıştır.
23	Muhasebe Meslek Mensuplarının Eğitim Düzeyleri İle Muhasebe Standartlarına Yönelik Algıları Arasındaki İlişki Üzerine Bir Araştırma: Marmara Bölgesi Örneği	Fidan ve Cinit	2014	KMÜ Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi	Fidan ve Cinit tarafından 2014 yılında Marmara bölgesini kapsayacak şekilde yapmış oldukları bu çalışmada TFRS ve KOBİ TFRS' lerin algı düzeyi ölçümü ve eğitim durumuyla ilişkisinin incelenmesi amaçlanmıştır.	Marmara bölgesini kapsayan 11 ilde Yeminli Mali Müşavirler kapsam dışı olmak üzere toplamda 950 meslek mensubu araştırmaya katılmıştır. Araştırma sonucunda, TFRS hakkındaki bilgi seviyelerinin "lisans ve lisansüstü eğitim mezunu" ile "lise ve ön lisans eğitim mezunu" kişiler arasında anlamlı farklılıklar olduğu tespit edilmiştir.
24	Orta ve Doğu Karadeniz Bölgesindeki Öğrenci, Akademisyen ve Uygulayıcıların TMS/TFRS Farkındalıkları ve Görüşleri Üzerine Bir Çalışma	Yılmaz ve Diğerleri	2014	Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi	TMS/TFRS farkındalık düzeyinin araştırılması amacıyla işletme bölümünde son sınıftaki eğitim alan öğrencileri, akademisyenleri ve muhasebe meslek mensupları olmak üzere üç ayrı grubu kapsayan çalışma gerçekleştirilmiştir.	Araştırma kapsamında altı üniversiteden 489 öğrenci, muhasebe eğitiminde görevli 14 akademisyen, 46 SMMM yer almaktadır. Mezun olduktan sonra akademisyenlik ve mali müşavirlik mesleğini tercih edecek öğrencilerin diğer öğrencilere göre TMS/TFRS hakkında farkındalık düzeylerinin yüksek olduğu, akademisyenlerin öğrencilere göre kendi bilgi becerileri ile farkındalık düzeylerinin yüksek olduğu, SMMM' lerin ise standartlarla ilgili eğitime ihtiyaç duydukları sonuçlarına ulaşılmıştır.
25	Niğde İlindeki Muhasebe Meslek Mensuplarının Finansal Raporlama Standartlarına Bakış Açılarının Ampirik Olarak Değerlendirilmesi	Bengü ve Diğerleri	2014	Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi	Niğde ilindeki muhasebe meslek mensuplarının öğrenim düzeyi, yaşı vb. demografik özellikleri dikkate alınarak standartlara dair bakış açılarının değerlendirilmesi amaçlanmıştır.	Araştırma sonucunda; deneyimli olan meslek mensuplarının sık sık güncellenen standartların sorun olacağını, etik değerlerle paralel doğrultuda muhasebede güvenin artacağı sonuçlarına ulaşılmıştır.
26	Muhasebe Meslek Mensuplarının Muhasebe Standartlarına Uyumu Sürecinde Eğitim Faktörü Üzerine Antalya İlinde Bir Araştırma	Aktürk	2014	Mali Çözüm Dergisi	Muhasebe meslek mensuplarının muhasebe standartlarına uyum sürecindeki eğitim faktörü üzerine Antalya ilinde bir araştırma gerçekleştirilmiştir.	Örnekleme oluşturan 346 meslek mensubuna yönelik araştırma sonucunda, muhasebe standartları hakkında yetersiz bilgiye sahip oldukları sonucuna ulaşılmıştır. Bu yetersiz bilgi sonucu meslek mensuplarında stres ve

						kaygı oluştuğu gözlemlenmiştir.
27	Muhasebe Standartlarının Uygulanma Sürecinde Muhasebe Meslek Mensuplarının Standartlara Bakış Açılarının ve Mesleki Yetkinliklerinin İncelenmesi Üzerine Balıkesir İlinde Bir Araştırma	Abdioğlu ve Diğerleri	2014	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İİBF Dergisi	Abdioğlu ve diğerleri tarafından yapılmış çalışmada, muhasebe meslek mensuplarının muhasebe standartları hakkındaki fikirleri, bilgi ihtiyacı, mesleki beceri, mesleki etik, mesleki tutum ve davranışları açısından incelenmiştir.	53 adet sorunun mevcut olduğu 191 muhasebe meslek mensubuna anket yöntemi uygulanmıştır. Araştırma sonucunda muhasebe standartlarına yönelik yapılan çalışmaların dolaylı olarak mesleki etik, bilgi beceri ve mesleki tutum gibi farklı açılardan faydalı olduğu yazarlar tarafından tespit edilmiştir.
28	Muhasebe Meslek Mensupları KOBİ'ler için TFRS'ye Hazır mı?	Ağca ve Dalkılıç	2014	Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	Kütahya ilinde TFRS ve KOBİ TFRS nin muhasebe meslek mensupları tarafından algılanma düzeyi ve uygulanabilirliğinin ölçümü amacıyla anket gerçekleştirilmiştir.	Kütahya' da faaliyet gösteren 66 meslek mensubuna uygulanan anketler sonucunda uzun vadede standartlara uyum sağlayabileceklerini, iş yüklerinin artacağı bulgusuna ulaşılmıştır. Diğer bulgu ise meslek mensupları eğitimlerin üniversiteler tarafından verilmesini istememektedirler.
29	Muhasebe Meslek Mensuplarının KOBİ TFRS ve Tam Set TFRS Hakkındaki Bilgi Düzeyleri ve Düşünceleri: Elazığ'da Ampirik Bir Çalışma	Kaya	2015	The Journal Of Academic Social Science Studies	Elazığ İlinde 74 muhasebe meslek mensubuna anket yöntemi uygulanarak KOBİ TFRS ve tam set TFRS hakkındaki bilgi düzeyleri ölçülmüştür.	Çalışmanın sonucunda, meslek mensupları KOBİ TFRS hakkında tam set TFRS ye göre daha bilgili oldukları ve eğitim almalarına karşılık çevrelerinden yardım aldıklarını belirtmişlerdir.
30	Finansal Raporlamada Standardizasyon ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Zorlayan Öğrenme Sürecinin Bilinçli Yetkinlik Öğrenme Modeli Temelinde İrdelenmesi	Bayazıtlı ve Diğerleri	2015	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi	Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının finansal raporlama standartlarının 2015 yılı itibarıyla bilgi düzeylerinin hangi seviyede olduğunun öğrenilmesi amaçlanmıştır. Ayrıca öğrenme seviyesi ile ilgili bilinçli yetkinlik modeliyle öğrenme süreci incelenmiştir.	Öğrenmesinin psikolojik boyutunu ifade eden bilinçli yetkinlik modelinin 121 meslek mensubu üzerinde anket yöntemi ile uygulaması gerçekleştirilmiştir. Raporlama standardına ilişkin bilinç dışı yeterli olan meslek mensubunun bulunmadığı, en yüksek çoğunluğun finansal raporlamaya yönelik bilinçli-yetersiz grubun oluşturduğu bulgularına ulaşılmıştır.
31	Muhasebe Meslek Mensuplarının KOBİ TFRS Algılama ve Uygulama Sürecine	Şenol ve Özçelik	2015	Muhasebe Bilim Dünyası	Çalışmada Batı Akdeniz Bölgesinde 246 meslek mensubunun KOBİ TFRS' yi algılama	Antalya, Burdur ve Isparta illerinde gerçekleştirilmiş olan bu çalışmada meslek mensuplarının KOBİ

	Bakış Açılarının Tespiti Üzerine Bir Araştırma: Batı Akdeniz Bölgesi Örneği			Dergisi	düzeyinin ölçülmesi amaçlandığı görülmektedir.	TFRS konusunda bilgilerinin yetersiz olduğu, TMS/TFRS' ye ilişkin bilgilerinin ise orta düzeyde olduğu tespit edilmiştir.
32	Muhasebe Meslek Mensuplarının UFRS Hakkındaki Farkındalık Düzeylerinin Tespiti: Bolu İli Örneği	Yel ve Erdem	2015	Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Dergisi	Bolu ilindeki SMMM odasına kayıtlı aktif olarak muhasebe meslek sahiplerinin IFRS farkındalık düzeylerinin ölçülmesi amaçlanmıştır.	Bolu ilinde 93 meslek mensubuna uygulanan anket sonucunda UFRS farkındalık düzeylerinin ve bilgi düzeylerinin yüksek olduğu tespit edilmiştir.
33	Muhasebe Meslek Mensuplarının Proaktif Kişilik Özelliklerinin, Kariyer Memnuniyeti İle UFRS' ye Bakış Açıları ve Bilgi Düzeyleri Üzerine Etkisi	Boyar ve Güngörmüş	2016	Muhasebe ve Finansman Dergisi	Proaktif kişilik özelliğine sahip meslek mensuplarının kişilik özelliğiyle finansal raporlama standartlarına bakış açılarının ve bilgi düzeylerinin ilişkisi incelenmesi amaçlanmıştır.	175 meslek mensubuna yönelik anket uygulaması Yapısal Eşitlik Modeli kullanarak analiz edilmiştir. Proaktif kişiliğe sahip meslek mensuplarının kariyer memnuniyet düzeyinin yüksek olduğu ve kariyerinden memnun olan meslek mensuplarının UFRS' ye bakış açılarının olumlu olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Proaktif kişilik özelliğine sahip meslek mensuplarının UFRS bilgi düzeyi yüksek olduğu tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi'nde TFRS ile ilgili araştırma örneklerini muhasebe meslek mensuplarının oluşturduğu izinli lisansüstü tezler Tablo 2' deki şekilde listelenmiştir.

Tablo 2: TFRS/KOBİ TFRS' nin Muhasebe Meslek Mensuplarıyla Birlikte Yer Aldığı Lisansüstü Tezler

No	Tez Adı	Yazarı	Yılı	Tez Türü	Bulgular
1	Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)' nin Varlıkların Değerlemesi Hususunda Getirdiği Yenilikler: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Bilgi Düzeylerinin Tespitine Yönelik Bir Araştırma	Ercan Çelik	2012	Doktora	Yazar tez uygulamasını Türkiye genelinde faaliyet gösteren 396 meslek mensubuna anket yöntemiyle gerçekleştirmiştir. Araştırma sonucunda SMMM' lerin yeterli bilgi sahibi olmadıklarını tespit etmiştir.
2	Yeni TTK' nın / TFRS' nin Muhasebecilik Mesleğine Getirmiş Olduğu Yenilikler İle TFRS' nin Uygulanması Aşamasında Mali Müşavirlerin Karşılaştığı Zorluklar,	Mehmet Ali Ünsal	2014	Yüksek Lisans	Araştırma kapsamında İstanbul SMMM odasına kayıtlı 110 mali müşavire KOBİ TFRS hakkında anket

	Belirsizlikler Ve Çözüm Önerileri: İstanbul / Esenler Örneği				uygulanarak veri toplanmıştır. Sonuç olarak mali müşavirlerin KOBİ TFRS hakkında zorluk yaşayacaklarına ulaşmıştır.
3	KOBİ'ler İçin Uluslararası Finansal Raporlama Standardının Muhasebe Meslek Mensupları Açısından Farkındalığı (Muğla İli Ve Çevresindeki Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Bir Çalışma	Elif Ayhan	2014	Yüksek Lisans	Yazar KOBİ'ler için UFRS uygulanabilirliğini tespit etmek amacıyla 73 meslek mensubuna 5'li likert ölçeğiyle hazırlanmış oldukları anketi uygulamışlardır. KOBİ'lerde UFRS'lerin etkin olabilmesi için gerekli şartları sonuç bölümünde yazar tarafından belirtilmiştir.
4	TFRS Çerçevesinde KOBİ Muhasebe Standartlarının Muhasebe Meslek Grupları Tarafından Algı Düzeylerinin Tespitine Yönelik Uygulama: Marmara Bölgesi Örneği	Hasan Cinit	2013	Yüksek Lisans	Yazar TFRS ve KOBİ TFRS hakkındaki görüşlerini almak amacıyla Marmara bölgesinde 11 ilde faaliyet gösteren 950 meslek mensubuna, 64 adet sorunun yer aldığı anket uygulamasını yapmıştır. Araştırma sonucunda yazar meslek mensuplarının sürekli eğitime tabi tutulması gerektiğini vurgulamıştır.
5	KOBİ TFRS Setinin Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Uygulanabilirliği Üzerine Bir Araştırma	Elçin Eren	2012	Yüksek Lisans	Eren Kütahya ilinde 66 meslek mensubuna KOBİ TFRS seti hakkındaki bilgi düzeylerini ölçmek amacıyla anket yöntemi uygulamıştır. Araştırma kapsamında yer alanların %42,4'ünün KOBİ TFRS hakkında yeterli bilgi sahibi olduklarını tespit etmişlerdir.
6	KOBİ'ler İçin UFRS Taslağının Edirne Ve Kırklareli İllerindeki Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Değerlendirilmesi	Elçin Bayraktaroğlu	2012	Yüksek Lisans	Edirne ve Kırklareli illerinde KOBİ UFRS taslağının nasıl algılandığının ölçümüne yönelik 115 meslek mensubuna anket uygulanmıştır. Yazar sonuç olarak araştırma konusu hakkında meslek uygulayıcılarının bilgi eksikliği olduğunu belirtmiştir.
7	KOBİ'ler İçin UFRS' nin İncelenmesi Ve Ülkemizdeki Muhasebe Mesleği Mensupları Tarafından Benimsenme Durumuna Yönelik Bir Araştırma: Mardin Örneği	İlknur Babaoğlu	2012	Yüksek Lisans	Mardin ilinde 67 anketten elde edilmiş veriler sonucunda, KOBİ UFRS hakkında farkındalığın yeterli düzeyde olmadığına ulaşılmıştır.
8	KOBİ'ler İçin UFRS Taslağının Muhasebe Mesleği Mensupları Tarafından	Sema Ülkü	2008	Yüksek Lisans	Yazar KOBİ UFRS taslağının meslek mensupları açısından

	Algılanışına Yönelik Bir Araştırma (İstanbul Örneği)				algı düzeyini ölçmek amacıyla İstanbul ilinde araştırma yapmıştır. 200 meslek mensubuna anket uygulanması sonucunda eğitimlerin sürekli olması gerektiği vurgulanmıştır.
9	Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Finansal Tablolar Üzerine Etkileri Ve Göller Yöresindeki Kobilerde Muhasebeden Sorumlu Yöneticiler Üzerine Bir Araştırma	Ozan Özdemir	2007	Yüksek Lisans	Yazar Isparta ve Burdur illerindeki KOBİ'lerdeki muhasebe sorumlu yöneticilerinin TFRS' nin mali tablolar üzerindeki etkileri hakkındaki bilgi ve düşüncelerini ölçmeye yönelik araştırma yapmıştır. Araştırma kapsamındaki 39 işletmedeki sorumlu yöneticilere anket uygulanması sonucunda, konu hakkında bilgi eksikliğinin var olduğu bulgusuna ulaşılmıştır.

Tablo 2' deki tezler incelendiğinde 1 adet doktora tezi ve 8 adet yüksek lisans tezi olmak üzere toplam 9 adet lisansüstü tez mevcuttur. Tez yazarlarının aynı zamanda aynı konuyla ilgili makaleleri Tablo 1' de yer almaktadır.

3.1.Türkiye Finansal Raporlama Standartlarıyla Yapılmış Olan Çalışmaların Değerlendirilmesi

Bugüne kadar farklı illerde ve bölgelerde yapılmış olan çalışmaların bulguları doğrultusunda, muhasebe standartlarının uygulamasının zorunlu hale gelmesinden bu yana Tablo 1 ve Tablo 2'deki çalışmaların incelenmesiyle çıkarılan ortak sonuçlar aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

- Ankara, İstanbul, Çankırı, Trabzon, Ordu, Kahramanmaraş, Eskişehir, Samsun, Niğde, Elazığ, Erzincan, Erzurum, Malatya, Afyon, Denizli, Uşak, Kütahya, Burdur, Isparta, Bolu, Çanakkale, Balıkesir, Bursa, Edirne, Kırklareli, Tekirdağ, Amasya, Çorum, Antalya, Alanya, Mardin illerinde muhasebe meslek mensuplarına yönelik olarak uygulama yapıldığı,
- Araştırma kapsamındaki bazı çalışmalar farklı yıllarda olmak üzere aynı birden fazla uygulama yapılmıştır. Aynı illerdeki yapılan çalışmalarda bilgi eksikliği sonucu değişmediği,
- Fidan ve Cinit tarafından muhasebe meslek mensuplarına yönelik olarak TFRS ile ilgili olarak farklı illerde 3 makalenin ve danışmanlığını Fidan' nın yürüttüğü Hasan Cinit tarafından yazılan 1 adet yüksek lisans tezi yer aldığı,
- Akademik çalışmalardaki araştırma yöntemi açısından çoğunlukla anket yöntemi tercih edildiği,
- Tablo 1 ve tablo 2' ye göre TFRS ve KOBİ TFRS hakkındaki ulaşılan bilimsel çalışmaların ilki 2007 yılında ve son çalışmanın 2016 yılında yapılmış olduğu,
- Muhasebe meslek mensuplarının muhasebe standartları hakkında bilgi düzeyi yetersizliğinin söz konusu olduğu,

- Ankara ilinde gerçekleştirilen araştırmalarda; Can ve Gör (2011) tarafından yapılan çalışma bulgusu olarak TFRS ile ilgili meslek mensuplarının bilgi düzeyi yeterli tespit edilmişken, Özdemir (2012) tarafından bulunan sonuç TFRS ile ilgili meslek mensuplarının bilgi düzeyi yetersiz olarak tespit edilmiştir. Gerçekleştirilmiş olan iki çalışmada zıt bulgular olduğu görülmektedir.
- İlgili kurumlar tarafından sürekli sistematik eğitim olması gerektiği ve eğitim kalitesinin artırılıp öğretici modellerde desteklenmesi,
- Bazı çalışmalarda muhasebe standartlarının uygulanması nedeniyle meslek bırakma eğilimi olduğu,
- Meslekte genel anlamda fazladan iş yükü doğuracağı,
- Meslek mensuplarında kaygı, stres gibi olumsuz psikolojik baskı oluştuğu,
- Uluslararası yatırımlarda olumlu sonuçlar doğuracağını,
- Finansal tablolarda daha şeffaf, gerçekçi, doğru raporlama oluşturacağı
- Standartların çeviri sorununun söz konusu olması

Araştırma amacına yönelik olarak 33 makale ve 9 lisansüstü tez incelenmiştir. Muhasebe meslek mensuplarına yönelik olarak yapılmış olan TFRS ve KOBİ TFRS hakkındaki bilimsel çalışmaların en önemli ortak bulgusunun TFRS ve KOBİ TFRS hakkındaki bilgi eksikliğinin var olduğu dikkat çekmektedir.

4. SONUÇ VE ÖNERİLER

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın çevirisi olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla tüm şirketlerde uygulama zorunluluğu getirilmiştir. Bu kapsamda muhasebe meslek mensupları uygulamada önemli rol oynamaktadırlar. Araştırmacılar TFRS' nin muhasebe meslek mensupları tarafından uygulanmasına yönelik görüşleri, bilgi düzeyleri, beklentileri gibi açılardan farklı illerde çalışmalar yapmışlardır.

Muhasebe standartlarıyla ilgili bugüne kadar yapılan akademik çalışmaların bolluğu, verilen eğitimler düşünüldüğünde ve uygulama zorunluluğu getirilmiş olmasına rağmen hala standartlarla ilgili bilgi düzeyi ve eğitim eksikliği olması bir paradoks oluşturmaktadır. Bu nedenle zorunluluk getirilmiş muhasebe standartlarıyla ilgili eğitimlerin niteliği tartışılabilir hale gelmektedir. Verilecek eğitimler öncesinde ve sonrasında bu durumun ölçülmesi için akademik anlamda ön test-son test uygulanarak meslek uygulayıcılarının öğrenim düzeyi ve eğitimlerin amacına ulaşip ulaşmadığı öğrenilmelidir. Muhasebe standartlarıyla ilgili olan eğitimler bilimsel öğretici modellerle desteklenmelidir.

Muhasebe standartlarının uygulama zorunluluğuyla birlikte standartların oluşturulma amacı doğrultusunda olumlu sonuçlar elde edilmesi hedeflenmiştir. Muhasebe standartlarının amacına ulaşabilmesi için, muhasebe ve finans alanında mesleğini icra etmek isteyen öğrenciler açısından muhasebe standartları meslek liselerinde ve üniversitelerin ilgili bölümlerinde eğitim müfredatında yer alması gerekliliği açık bir şekilde ortadadır.

TFRS' nin olumsuz sonuçları; bilgi düzeyi eksikliği, sistematik eğitim sorunu, standartların çeviri sorunu, meslek mensupları açısından fazladan iş yükü, meslek bırakma eğilimi düşüncesine, stres ve kaygıya yol açmaktadır. Olumlu açıdan daha şeffaf, gerçekçi ve doğru finansal raporlar olacağı, vergi muhasebeciliğinin bilgi muhasebeciliğine dönüşeceği, yeni meslek mensuplarının standartlarla ilgili bilgi düzeyi ve farkındalığının yüksek olduğu sonuçlarına ulaşılmıştır. Muhasebe standartlarının kabul edilmesi ve yürürlüğe girme tarihi düşünüldüğünde bu konuyla ilgili yapılacak olan makalelerin TFRS farkındalığı ölçmesinin

anlamsız olacağı ortadadır. Bunun yerine TFRS ile ilgili öğrenme ve uzmanlaşma süreciyle ilgili olumsuz sonuçların minimuma indirilebilecek bilimsel çalışmalar yapılmasının faydalı olacağı düşüncesindeyiz.

Standartların kanunen uygulama zorunluluğu getirilmiş olmasının yeterli ve verimli sonuçlarının olmadığı, bu nedenle ilk olarak TFRS' ye yönelik sürekli ve sistemli bir eğitimin olması gerektiği alanda yapılmış olan çalışmaların incelemesinin önemli bir çıktısıdır. Yapılmış olan benzer çalışmaların bulguları doğrultusunda bilgi ve eğitim eksikliğinin halen devam ettiği ise somut bir göstergedir. TFRS ve KOBİ TFRS ile ilgili olumsuz durumların önlenmesi için meslek odalarının sistemli ve akademisyenlerle işbirliği içerisinde çalışmalarını gerçekleştirmelidirler.

KAYNAKÇA

Abdioğlu, H., Kılıç, B.İ., Yavuz, S. ve Kuş, T. (2014). Muhasebe Standartlarının Uygulanma Sürecinde Muhasebe Meslek Mensuplarının Standartlara Bakış Açılarının ve Mesleki Yetkinliklerinin İncelenmesi Üzerine Balıkesir İlinde Bir Araştırma. *Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İİBF Dergisi*, 9(3), 207-231.

Aktürk, A ve Akcanlı, F. (2013). Muhasebe Akademisyenlerinin Muhasebe Standartlarına Bakış Açıları ve Farkındalıkları Üzerine Bir Araştırma. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 1(4), 21-43.

Aktürk, A. (2014). Muhasebe Meslek Mensuplarının Muhasebe Standartlarına Uyumu Sürecinde Eğitim Faktörü Üzerine Antalya İlinde Bir Araştırma. *Mali Çözüm Dergisi*, 2(122), 63-84.

Ağca, A. ve Dalkılıç, E. (2014). Muhasebe Meslek Mensupları KOBİ'ler için TFRS' ye Hazır mı ?. *Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 39, 1-20.

Apak, İ., Duman, H., Özpeynirci, R. ve Karakışla, E. (2016). Türkiye'de Muhasebe Eğitimi: Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu Örneği. *International Journal Of Human Sciences*, 13(1), 169-197.

Arsoy, A. P. ve Bora, T. (2012). KOBİ Muhasebe Standartlarının Gelişimi ve Türkiye Üzerine Bir Araştırma. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 4(56), 17-27.

Ayhan, E. (2014). *KOBİ'ler İçin Uluslararası Finansal Raporlama Standardının Muhasebe Meslek Mensupları Açısından Farkındalığı (Muğla İli Ve Çevresindeki Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Bir Çalışma*, Yüksek Lisans Tezi, Adnan Menderes Üniversitesi, Aydın.

Babaoğlu, İ. (2012). *KOBİ'ler İçin UFRS' nin İncelenmesi Ve Ülkemizdeki Muhasebe Mesleği Mensupları Tarafından Benimsenme Durumuna Yönelik Bir Araştırma: Mardin Örneği*, Yüksek Lisans Tezi, Atatürk Üniversitesi, Erzurum.

Bayazıtlı, E., Özdemir, F. S. ve Alpay, E. E. (2015). Finansal Raporlamada Standardizasyon ve Muhasebe Meslek Mensuplarını Zorlayan Öğrenme Sürecinin Bilinçli Yetkinlik Öğrenme Modeli Temelinde İrdelenmesi. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 8(1), 1-31.

Bayraktaroğlu, E. (2012). *KOBİ' ler İçin UFRS Taslağının Edirne Ve Kırklareli İllerindeki Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Değerlendirilmesi*, Yüksek Lisans Tezi, Trakya Üniversitesi, Edirne.

Bengü, H., Özdemir, F. S. ve Çelik, S. (2014). Niğde İlindeki Muhasebe Meslek Mensuplarının Finansal Raporlama Standartlarına Bakış Açılarının Ampirik Olarak Değerlendirilmesi. *Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi*, 7(1), 175-203

Boyar, E. ve Güngörmüş, A. H. (2016). Muhasebe Meslek Mensuplarının Proaktif Kişilik Özelliklerinin, Kariyer Memnuniyeti İle UFRS' ye Bakış Açıları ve Bilgi Düzeyleri Üzerine Etkisi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 2(70), 55-66.

Bozdemir, E. (2012). Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun Muhasebe Meslek Mensupları Açısından Değerlendirilmesine Yönelik Ampirik Bir Çalışma. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 2(54), 101-122.

- Can, İ. ve Gör, Y. (2011). Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Meslek Mensupları arasındaki Bilinirlik Düzeyini Ölçmeye Yönelik Bir Araştırma (Ankara ve Çankırı İlleri Örneği). *World Of IFRS Dergisi*, 2(5), 1-13.
- Cengiz, H. (2014). Effects On International Financial Reporting Standards Application On Financial Ratios In Turkey. *Int. Journal Of Management Economics and Business*, 10(21), 163-177.
- Christensen, H.B., Lee, E., ve Zeng, C. (2015). Incentives Or Standarts: What Determines Accounting Quality Changes Around IFRS Adoption?. *European Accounting Review*, 24(1), 31-61.
- Cinit, H. (2013). *TFRS Çerçevesinde KOBİ Muhasebe Standartlarının Muhasebe Meslek Grupları Tarafından Algı Düzeylerinin Tespitine Yönelik Uygulama: Marmara Bölgesi Örneği*, Yüksek Lisans Tezi, Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi, Bilecik.
- Çankaya, F. ve Hatipoğlu, O. (2011). Türkiye’de Uluslararası Muhasebe Standartları’nın Uygulanabilirliğini Etkileyen Faktörlerin Meslek Mensuplarınca Değerlendirilmesine Yönelik Bir Araştırma. *Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi*, 2(7), 61-88.
- Çelik, E. (2014). *Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’nın Varlıkların Değerlemesi Hususunda Getirdiği Yenilikler: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Bilgi Düzeylerinin Tespitine Yönelik Bir Araştırma*, Doktora Tezi, Çukurova Üniversitesi, Adana
- Dabbağoğlu, K. ve Can, G. (2011). Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin Yeni Türk Ticaret Kanunu ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları Farkındalığı: Marmara Bölgesi Örneği. *Anadolu Bil Meslek Yüksekokulu Dergisi*, 24, 42-49.
- Dinç, E. ve Atabay, E. (2011). Muhasebe Meslek Mensuplarının TFRS’ye Yönelik Bir Araştırma – Trabzon Alt Bölgesi Örneği. *World Of IFRS Dergisi*, 5, 1-13.
- Elitaş, C., Karakoç, M. ve Özdemir, F.S. (2011) Muhasebe Meslek Mensupları Perspektifinden Türkiye Muhasebe Standartları. *World Of IFRS Dergisi*, 5, 1-13.
- Erdoğan, M. ve Dinç, E. (2009). Türkiye Muhasebe Standartları v Muhasebe Meslek Mensuplarının Bilgi Düzeylerinin İncelenmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 3(439), 154-169.
- Eren, E. (2012). *KOBİ TFRS Setinin Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Uygulanabilirliği Üzerine Bir Araştırma*, Yüksek Lisans Tezi, Dumlupınar Üniversitesi, Kütahya.
- Erol, M., Atmaca, M. ve Öztürk, S. (2011). Muhasebe Meslek Mensuplarının Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarına Bakış Açılarının Ölçülmesine İlişkin Ampirik Bir Çalışma. *Muhasebe Öğretim Üyeleri ve Bilimsel Dayanışma Vakfı Dergisi*, 3, 225-267.
- Fidan, M. E. ve Cinit, H. (2013). 1 Ocak 2013 Öncesinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları Çerçevesinde KOBİ Muhasebe Standartlarının Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Algısı (Bursa İli Örneği). *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 40, 63-82.
- Fidan, M. E. ve Cinit, H. (2013). Türkiye Finansal Raporlama Standartları Çerçevesinde KOBİ Muhasebe Standartlarının Muhasebe Meslek Mensupları Tarafından Algı Düzeylerinin Tespitine Yönelik Uygulama (Eskişehir İli Örneği). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 3(59), 39-60.
- Fidan, M. E. ve Cinit, H. (2014). Muhasebe Meslek Mensuplarının Eğitim Düzeyleri İle Muhasebe Standartlarına Yönelik Algıları Arasındaki İlişki Üzerine Bir Araştırma: Marmara Bölgesi Örneği. *KMÜ Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi*, 3(26), 72-85.
- Gökgöz, A. (2012). KOBİ TFRS Çerçevesinde Stokların Muhasebeleştirilmesi. *Afyon Kocatepe Üniversitesi İİBF Dergisi*, 14(2), 243-258.
- Gönen, S. ve Demir, Ç. (2012). Vergi Usul Kanunu ve KOBİ TFRS Bölüm 13 Açısından Stokların Karşılaştırılması. *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 4(2), 163-171.

Güneş, R., Durmuş, A. F. ve Solak, B. (2011). Muhasebe Meslek Mensuplarının KOBİ TFRS' ye Yönelik Bilgi Düzeyleri ve Uygulamaya Yönelik Beklentileri: Elazığ ve Malatya İlleri Örneği. *World Of IFRS Dergisi*, 5, 1-14.

Hacıhasanoğlu, T., Karaca, N. ve Demirci, Ş. D. (2012). KOBİ'ler için TFRS' nin Getirdiği Yenilikler ve Uygulanabilirliği Üzerine Ankara İlinde Bir Araştırma. *World Of IFRS Dergisi*, 4, 1-22.

Hatunoğlu, Z., Uçaktürk, M. ve Kılılı, M. (2013). Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın Bilinirlik Düzeyi Üzerine Kahramanmaraş'ta Bir Alan Çalışması. *Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi*, 6(1), 51-62.

Hussain, F.F., Chand, P.V. ve Rani, P. (2012). The Impact Of IFRS For SMEs On The Accounting Profession: Evidence From Fiji. *Accounting and Taxation*, 4(2), 107-118.

International Accounting Standards Board IASB. *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS)*. 5 Ekim 2016 tarihinde <http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Pages/Home.aspx> adresinden erişildi.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, *TMS/TFRS 2016 Seti*. http://www.kgk.gov.tr/content_detail-345-2310-tms-tfrs-2016-seti.html, (01.10.2016).

Kaya, G. A. (2015). Muhasebe Meslek Mensuplarının KOBİ TFRS ve Tam Set TFRS Hakkındaki Bilgi Düzeyleri ve Düşünceleri: Elazığ'da Ampirik Bir Çalışma. *The Journal Of Academic Social Science Studies*, 36, 157-178

Köroğlu, Ç. ve Doğan, C. (2012). Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Uyum Süreci ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Bilgi Düzeylerinin İncelenmesi (Marmaris İlçesi Örneği). *World Of IFRS Dergisi*, 5, 1-14.

Kurcan, F., Uyar, S. ve Tetik, N. (2011). Meslek Mensuplarının UFRS' ye Bakış Açıları ve Farkındalık Düzeyleri Üzerine Bir Araştırma. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 4(3), 15-28.

Kurtçu, E. ve Akdoğan, H. (2011). KOBİ'lerde UFRS Uygulamalarının Denetim Üzerine Olası Etkilerini Görmek Amacıyla Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir İle Yeminli Mali Müşavirler Üzerine Bir Araştırma. *Hitit Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 4(2), 63-85.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu. *Küçük ve Orta Büyüklükte İşletmeler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın (KOBİ TFRS)*. http://www.kgk.gov.tr/contents/files/KOBİ_TFRS.pdf, (05.10.2016).

Özdemir, F. S. (2012). KOBİLER İÇİN Finansal Raporlama Standardı ve Mali Müşavirlerin Uygulama Öncesi İlgi Düzeylerine Yönelik Ampirik Bir Araştırma. *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 38, 57-84.

Özdemir, F. S. (2013). Finansal Raporlama Standartlarını Öğrenme Sürecinde Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Durumları: Samsun'da Ampirik Bir Araştırma. *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 41, 81-108.

Özdemir, O. (2007). *Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Finansal Tablolar Üzerine Etkileri Ve Göller Yöresindeki Kobilerde Muhasebeden Sorumlu Yöneticiler Üzerine Bir Araştırma*, Yüksek Lisans Tezi, Süleyman Demirel Üniversitesi, Isparta.

Şenol, H. ve Özçelik, H. (2015). Muhasebe Meslek Mensuplarının KOBİ TFRS Algılama ve Uygulama Sürecine Bakış Açılarının Tespiti Üzerine Bir Araştırma: Batı Akdeniz Bölgesi Örneği. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 17, 871-891.

Ülkü, S. (2008). *KOBİ'ler İçin UFRS Taslağının Muhasebe Mesleği Mensupları Tarafından Algılanışına Yönelik Bir Araştırma (İstanbul Örneği)*, Yüksek Lisans Tezi, Sakarya Üniversitesi, Sakarya.

Ünsal, M. A. (2014). *Yeni TTK' nın / TFRS' nin Muhasebecilik Mesleğine Getirmiş Olduğu Yenilikler İle TFRS' nin Uygulanması Aşamasında Mali Müşavirlerin Karşılaştığı Zorluklar, Belirsizlikler Ve Çözüm Önerileri: İstanbul / Esenler Örneği*, Yüksek Lisans Tezi, Marmara Üniversitesi, İstanbul.

Yel, T. A. ve Çiftçi, D. Ö. (2013). Yeni Türk Ticaret Kanunu İle TFR/TMS Konusunda Getirilen Yenilikler ve Ordu İli Muhasebe Meslek Mensuplarının Bakış Açılarını Değerlendirmeye Yönelik Bir Uygulama. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 6(2), 93-117.

Yel, T. A. ve Erdem, M. S. (2015). Muhasebe Meslek Mensuplarının UFRS Hakkındaki Farkındalık Düzeylerinin Tespiti: Bolu İli Örneği. *Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 11(2), 217-231.

Yıldırım, S. (2012). Muhasebe Meslek Mensuplarının TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS İle İlgili Genel Görüşleri: Erzincan Örneği. *Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 5(2), 403-416.

Yılmaz, Z., Şahin, Z. ve Çankaya, F. (2014). Orta ve Doğu Karadeniz Bölgesindeki Öğrenci, Akademisyen ve Uygulayıcıların TMS/TFRS Farkındalıkları ve Görüşleri Üzerine Bir Çalışma. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 16(2), 109-135.

Yücel, S., Öncü, M. A. ve Kartal, O. (2015). Türkiye’de Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları Konularında Yayınlanmış Akademik Çalışmalar (2007-2014 Arası Literatür Taraması). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 4(68), 39-66.