



Ömer Halisdemir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi
Yıl: 2021 Cilt-Sayı: 14(1) ss: 146-162

Academic Review of Economics and Administrative Sciences
Year: 2021 Vol-Issue: 14(1) pp: 146-162

<http://dergipark.org.tr/tr/pub/ohuiibf/>

ISSN: 2564-6931

DOI: 10.25287/ohuiibf.712729

Geliş Tarihi / Received: 01.04.2020

Kabul Tarihi / Accepted: 05.11.2020

Yayın Tarihi / Published: 03.01.2021

Araştırma Makalesi

Research Article

İŞLETME BÖLÜMÜ ÖĞRENCİLERİNİN TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI / TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI HAKKINDAKİ İLGI, BEKLENTİ VE FARKINDALIK DÜZEYLERİNİN İNCELENMESİ: SIVAS CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ ÖRNEĞİ

Seval ELDEN ÜRGÜP ¹

Sait BARDAKÇI ²

Rukiye KALE ³

Öz

Bu çalışmanın amacı, Sivas Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü lisans öğrencilerinin Türkiye Muhasebe Standartları (TMS)/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) konusunda ilgi düzeylerini ve bu konudaki beklentilerini, farkındalıklarını ortaya koymaktır. Çalışma kapsamında, Turhan (2016) tarafından geliştirilen ve veri toplama aracı olarak kullanılan anket formu 2019-2020 akademik yılı bahar döneminde İşletme Bölümü'nde öğrenim görmekte olan 152 öğrenciye uygulanmıştır. Elde edilen veriler betimleyici istatistikler ve nonparametrik istatistiksel yöntemlerden Mann-Whitney U testi ve Kruskal-Wallis testi kullanılarak analiz edilmiştir. Çalışmanın başlıca bulgularına göre, katılımcı öğrencilerin yarıdan fazlasının TMS/TFRS kavramları hakkında bir bilgi sahibi olmadıkları, yine yarıya yakınının ders içeriklerinde bu kavramlara yer verilmesini istedikleri belirlenmiştir. Ayrıca, kadın öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki beklenti ve farkındalık düzeylerinin erkek öğrencilere göre yüksek olduğu ve son sınıf öğrencilerinin ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin de birinci ve ikinci sınıf öğrencilerine göre anlamlı derecede yüksek olduğu tespit edilmiştir.

Anahtar Kelimeler : Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Muhasebe Eğitimi, İşletme Bölümü Öğrencileri.

Jel Sınıflandırılması : M40, M49.

¹ Dr. Öğr. Üyesi, Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, sevalelden@hotmail.com, ORCID: 0000-0002-7464-3485.

² Dr. Öğr. Üyesi, Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, sait_bardakci@hotmail.com, ORCID:0000-0003-3720-5029.

³ Yüksek Lisans Öğrencisi, Sivas Cumhuriyet Üniversitesi, SBE, rukiyr.kalee52@gmail.com, ORCID:0000-0001-9628-317X.

Atıf/Citation (APA6):

Elden-Ürgüp, S., Bardakçı, S., & Kale, R. (2021). İşletme bölümü öğrencilerinin Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin incelenmesi: Sivas Cumhuriyet Üniversitesi örneği. *Ömer Halisdemir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 14(1), 146-162. <http://doi.org/10.25287/ohuiibf.712729>.

INVESTIGATION OF INTEREST, EXPECTATION AND AWARENESS OF BUSINESS MANAGEMENT STUDENTS ON TURKISH ACCOUNTING STANDARDS / TURKISH FINANCIAL REPORTING STANDARDS: SIVAS CUMHURİYET UNIVERSITY CASE

Abstract

The aim of this study is to examine the interest, expectation and awareness levels of Sivas Cumhuriyet University Faculty of Economics and Administrative Sciences Department Business undergraduate students about Turkey Accounting Standards (TAS)/Turkey Financial Reporting Standards (TFRS). Within the scope of the study, the questionnaire form developed by Turhan (2016) used as data collection tool was applied to 152 students studying in the Department of Business Administration in the spring semester of the 2019-2020 academic year. The data obtained were analyzed using descriptive statistics and nonparametric statistical methods, Mann-Whitney U test and Kruskal-Wallis test. According to the main findings of the study, it was determined that more than half of the participant students did not have any knowledge about the TAS / TFRS concepts, and almost half of them wanted to include these concepts in the course contents. Also, it was determined that the expectation and awareness levels of female students about TAS / TFRS are higher than male students, and the interest, expectation and awareness levels of senior students are significantly higher than that of first and second grade students.

Keywords : Turkey Accounting Standards, Turkey Financial Reporting Standards, Accounting Education, Business Administration Students.

Jel Classification : M40, M49.

GİRİŞ

Küreselleşme sonucunda işletmelerin etkinlikleri dünya üzerinde geniş bir sahaya yayılmış; bu da işletmeler arasında, gereksinimlere cevap veren ve güvenilir mali bilgi akışını bir kat daha önemli hale getirmiştir. Ülkeler arasında var olan ayrı hukuki düzenlemeler ile değişik muhasebe ilke ve uygulamaları, uluslararası seviyede mali tabloların düzenlenmesini kaçınılmaz hale getirmiştir. Yaşanan bu gelişmeler muhasebe ve denetim uygulamalarının ülkeler arası düzeyde onaylanmış belli standartlar gözetilerek hazırlanmasını gerektirmiştir (Erşan, 2007).

Muhasebe standardı, muhasebe uygulamalarında birliği temin etmek için, muhasebenin dünya çapındaki prensip, terim, kanun, kaide, kuram ve metotlarına uygun şekilde tayin edilmiş tek düzen hesap çerçevesi, tekdüzen mal oluş yönergesi, tekdüzen envanter yönergesi, ilgili kanun hükümleri ve tebliğlerden teşekkül eden kendi içerisinde uyumlu muhasebe prosedürleri bütünlüğü; bilanço, kar zarar tablolarına dair mali tabloları, belirli amaçlar doğrultusunda ayrıca hazırlama, değerlendirme ve sunma bildirimleri gibi kendi içinde tutarlı çerçeve, yönerge, bildiri ve benzer nitelikte uyulması gereken kurallar birliği manası taşıyan bir terimdir (Yılmaz, 2007: 141). Kocamaz (2012:106)'a göre, muhasebe standartları, finansal bilgilerin sunulduğu mali tabloların düzenlenmesinde ve raporlanmasında ortak muhasebe prensipleri etrafında bir araya gelinmesini sağlayan ve bu doğrultuda muhasebe uygulamalarını düzenleyen normlar olarak tanımlanmaktadır. Bu bağlamda, muhasebe standardı, tüm ülkelerde finansal raporlamanın şeffaflığını artırmayı amaçlayan, finansal muhasebe politikalarının ve uygulamalarının temelini tanımlayan ortak bir ilke, kural ve yöntemler kümesidir.

Türkiye de muhasebe usul ve esaslarının gelişmesi ve şekillenmesi ekonomik ve siyasi ilişkilerinin iyi olduğu ülkelere etkilenerek, devletin teşvik etmesi ile gerçekleşmiştir. Bu süreçte ilk etkilenilen ülke Fransa olmuştur ve ardından da Almanya'nın etkisi görülmektedir. 1900'lü yılların ikinci yarısından sonra ABD ile olan ilişkilerin gelişmesiyle Amerikan etkisi altında kalınmış

ve 1987 yılı sonrası AB'ye üyelik durumlarının meydana gelmesiyle AB düzenlemelerinin, günümüzde de Uluslararası Muhasebe Standartlarının etkisinde kalmıştır (Kötüoğlu, 2008: 15).

Türkiye’de muhasebe standartlarıyla ilgili çalışmaları; Maliye Bakanlığı’na bağlı kuruluşlar, Türk Standartları Enstitüsü, İktisadi Devlet Teşekkülleri Yeniden Düzenleme Komisyonu, Sermaye Piyasası Kurulu, Türkiye Bankalar Birliği tarafından yapılmıştır. Muhasebe kurallarını belirlenmesi sebebiyle mesleğin en yüksek kurumu Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB), 1989 senesinde çalışma başlatmıştır. TÜRMOB 1994’te Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (TMUDESK) oluşturmuştur. Bu kurulun oluşturulma sebebi muhasebede tekdüzeliği sağlamaktır. 14 Nisan 1996’da toplanmış olan TMUDESK on bir adet muhasebe standardını Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) adını vererek oybirliğiyle kabul etmiştir. Bu kurul muhasebenin temel kavramlarına ve Türkiye’de bulunan işletmelerin yapısına uygun olmasına dikkat ederek Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS)’ni birebir aynı şekilde Türkçe’ye çevirmişler böylece Türkiye Muhasebe Standartları’nı oluşturmuşlardır (Yılmaz, 2007: 142-143). 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa 18 Aralık 1999 tarih ve 4487 sayılı Kanunla eklenen Ek-1’inci madde uyarınca kurulan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) 7 Mart 2002 tarihinde çalışmalarına başlamıştır. 16 Mart 2004 tarihinde 25404 sayılı Resmi Gazete’de “Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun Çalışmalarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” yayınlanmıştır. İdari ve mali özerkliğe sahip TMSK, Türkiye’de yayınlanan mali tabloların, gerçek durumu yansıtan, güvenilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaca uygun, anlaşılabilir ve tutarlı olmaları için ulusal muhasebe ilkelerinin gelişmesi ve benimsenmesini sağlamak ve kamu yararı elde edilmesine yönelik bir biçimde uygulanacak olan ulusal muhasebe standartlarını saptamak ve yayınlamak amaçlarını benimsemiştir (Selimoğlu, Özbirecikli, Uzay, Kurt, Alagöz, & Yanık, 2014:70).

02.11.2011 tarihinde 660 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile TMSK’nın görev ve yetkileri Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna (KGK) geçmiştir. Bu kurum muhasebe ve denetim ile ilgili hazırlanan ulusal ve uluslararası muhasebe standartlarının hazırlanması ve yürürlüğe konulması ile ilgili çalışmaları yürütmektedir (Hatunoğlu, Uçaktürk, & Kılılı, 2013:53). KGK’nın ilgili dairesince uluslararası muhasebe standartlarının Türkçeye çevrilmesi gerçekleştirilmiş ve Resmi Gazete’de yayınlanan “Türkiye Muhasebe Standartları” (TMS)’ler KGK’nın resmi web sitesinde de ilgililerin bilgisine sunulmuştur. Tablo 1’de 2020 yılı itibariyle yürürlükte bulunan TMS ve TFRS’ler gösterilmektedir (kgk.gov.tr).

Tablo 1. Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu
TMS 2 Stoklar
TMS 7 Nakit Akış Tabloları
TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler Ve Hatalar
TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar
TMS 12 Gelir Vergileri
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
TMS 20 Devlet Teşviklerinin Ve Devlet Yardımlarının Açıklaması
TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri
TMS 23 Borçlanma Maliyetleri
TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları
TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme Ve Raporlama
TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar
TMS 28 İştiraklerdeki Ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar
TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum
TMS 33 Hisse Başına Kazanç
TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar Ve Koşullu Varlıklar
TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme
TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
TMS 41 Tarımsal Faaliyetler
TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler
TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler
TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesi
TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar
TFRS 8 Faaliyet Bölümleri
TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar
TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar
TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar
TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat
TFRS 16 Kiralamalar

Kaynak: www.kgk.gov.tr, (Erişim Tarihi: 10.03.2020)

Muhasebe eğitimi bir mesleki eğitim olup, bu eğitimden beklenen, kişiye mesleğin gerektirdiği bilgi ve becerinin kazandırılmasıdır. Bu bilgi ve beceriler üniversitelerin muhasebe eğitimi verilen fakülte ve yüksekokullarında ders müfredatları ile öğrencilere kazandırılmalı ve hem ulusal hem de uluslararası düzeyde muhasebe ve finansal raporlama standartlarını uygulayacak seviyede eğitim almaları sağlanmalıdır. Bu bağlamda mevcut muhasebe meslek mensuplarının da standartların uygulanmasına yönelik bilgi ve beceri düzeyi, eğitimlerle desteklenmelidir. Diğer taraftan halen lisans veya lisansüstü eğitimleri devam eden potansiyel meslek mensuplarının da ders müfredatlarında yeniden düzenlemeler yapılarak standartlar konusunda bilgi sahibi olarak mezun olmaları sağlanmalıdır (Karakaya Demirkutlu, 2014: 159). Bu çalışmada, iktisadi ve idari bilimler fakültelerinin diğer bölümlerine göre muhasebe derslerinin daha fazla olduğu ve mesleğe giriş sınavlarında daha avantajlı olan İşletme Bölümü lisans öğrencilerinin Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları konusunda ilgi düzeylerini beklentilerini ve farkındalıklarını ortaya konulması amaçlanmıştır.

I. TÜRKİYE MUHASEBE/FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

Muhasebe standartları, muhasebe uygulamalarına yön veren ve finansal tabloların hazırlanmasına düzen getiren normlar olarak tanımlanabilir. Muhasebenin sermaye piyasası ve muhasebe sisteminden edinilen bilgileri diğer kullanıcılarına vermesi ve işletme faaliyetlerine ilişkin sağlıklı bilgi aktarabilmesi; benzer olayları aynı şekilde ifade etmesi, ürettiği bilgilerin doğru,

güvenilir, anlamlı, gerçeğe uygun ve karşılaştırılabilir olması, dolayısıyla belirli standartlara göre hazırlanarak finansal tablo ve raporlarla ilgililere ulaştırılması ile mümkündür (Elitaş, 2011: 7).

Muhasebe standartları, birçok çıkar grubunun ilgi odağı durumunda olmasından dolayı bu standartların kim tarafından belirleneceği bir tartışma konusu olmuştur. Bahsi geçen muhasebe standartları, Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASC) tarafından geliştirilmiş ve yürürlüğe konulmuştur. Komitenin yayınlamış olduğu standartlar Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS) olarak adlandırılmıştır. 2001 yılında yeniden yapılandırmaya gidilerek, bu komitenin ismi Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) olarak değiştirilmiş olup, bu tarihten itibaren Kurulun yayınlamış olduğu standartlar da Uluslararası Finansal Raporlama Standardı (IFRS) olarak adlandırılmaya başlanmıştır. IASB tarafından yayınlanan standartlar başta Avrupa Birliği ülkelerinde ve dünyanın birçok ülkesinde olduğu gibi Türkiye’de de aynen benimsenmiş ve uygulanmaya başlanmıştır (Koçyiğit, Elitaş, & İşgüven, 2016: 60).

Uluslararası muhasebe standartlarına uyum çalışmaları kapsamında, TMSK tarafından 2005 yılında standartlar yayınlanarak uygulamaya geçmiştir. 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla, 6102 Sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunuyla gerçek ve tüzel kişilerin muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını TMS/IFRS’ye uygun olarak hazırlamaları ve muhasebe sistemlerini muhasebe standartlarına göre uygulama zorunluluğu getirilmiştir. KGK, 2014 yılında TFRS uygulama kapsamını bağımsız denetim kapsamından ayrıştırarak diğer ülke uygulamaları gibi TFRS uygulama kapsamını genel olarak kamu yararını ilgilendiren kuruluşlarla (KAYİK) sınırlandırmıştır. Bunun yanı sıra, KAYİK’ler dışında kalan işletmelerin de isteğe bağlı olarak TFRS uygulamalarına izin verilmiştir. TFRS uygulamayan işletmelerin ise KGK tarafından bir belirleme yapıncaya kadar yürürlükteki mevzuatı uygulamalarına karar verilmiştir. Bu çerçevede TFRS uygulamayan işletmelerin uygulayacakları geçerli finansal raporlama çerçevesi, Maliye Bakanlığı tarafından ilki 26/12/1992 tarih, 21447 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) olarak belirlenmiştir (kgk.gov.tr).

21 Ağustos 2014 tarihli ve 26 sayılı TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı yürürlükten kaldırılmış olup yerine 19 Eylül 2018 tarihli ve 30540 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı getirilmiştir. Bu karara göre, bazı kurum ve kuruluşların TMS/IFRS’leri uygulayabileceği kararı getirilmiştir. Bu kuruluşları şöyle sıralamak mümkündür (resmigazete.gov.tr);

- ✓ 6 Aralık 2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetime tabi işletmelerden; sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören anonim şirketler, yatırım kuruluşları, kolektif yatırım kuruluşları, portföy yönetim şirketleri, ipotek finansmanı kuruluşları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları, varlık kiralama şirketleri, merkezi takas kuruluşları, merkezi saklama kuruluşları, veri depolama kuruluşlarıdır.
- ✓ 19 Ekim 2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun düzenleme ve denetime tabi işletmelerden; bankalar, finansal kiralama, faktöring, finansman, varlık yönetim, finansal holding şirketleri, ödeme, derecelendirme ve elektronik para kuruluşlarıdır.
- ✓ 3 Haziran 2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ile 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet göstermekte olan sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleridir,
- ✓ Borsa İstanbul Piyasalarında faaliyet göstermesine izin verilen; yetkili müesseseler, kıymetli madenler aracı kurumları, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketlerdir.

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 (Akyüz & Yeşil, 2017: 78). Ancak AB Komisyonu tarafından 2013 yılında

yayınlanan 2013/34 Sayılı AB Muhasebe Yönergesi'nin uygulamaya geçmesiyle birlikte eski yönergelerle uyumlu olan KOBİ TFRS standart setinin uygulamasından vazgeçilmiştir (kgk.gov.tr).

29 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla Büyük ve Orta Boy işletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) yayımlanmıştır. Bu standart, bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamayan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama çerçevesidir. BOBİ FRS'nin amacı gerçeğe uygun, finansal bilgi ihtiyacına uygun ve karşılaştırılabilir finansal tablolar düzenlenmesini sağlamaktır (kgk.gov.tr). Finansal raporlamada standartlaşmanın son gelişmesi ise küçük ve mikro işletmeler açısından gerçekleştirilmiş ve Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS), Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bir taslak metin halinde yayımlanarak görüşe sunulmuştur (Güleç, 2019: 259).

Günümüz tarihi itibarıyla ulusal muhasebe standartlarını saptamak ve yayınlamak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yapılmaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, KGK tarafından 2011, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yılları itibarıyla güncellenerek ilgili tarihteki Resmi Gazete'lerde yürürlüğe sokulmuştur. Yürürlükte olan 2020 TMS/TFRS setinde kavramsal çerçeve ve 25 adet TMS, 16 adet TFRS ve yorumlar bulunmaktadır (Akyüz & Yeşil, 2017: 78).

II. LİTERATÜR TARAMASI

TMS/TFRS hakkında literatür incelendiğinde, bu konuda çok çeşitli çalışmalar yapıldığı görülmektedir.

Erdoğan ve Dinç (2009) çalışmalarında, TMS/TFRS hakkında muhasebe alanında faaliyet gösteren meslek elemanlarının standartları uygulama düzeylerinin ve görüşlerinin neler olduğunu tespit etmeyi amaçlamıştır. Araştırmanın sonucunda; meslek elemanlarının üçte birinin standartlardan haberdar olmadıkları, bilgilerinin yetersiz olduğu ve eğitim düzeyi daha yüksek olanların nispeten bilgilerinin daha yüksek düzeyde olduğu bulgularına ulaşılmıştır.

Dinç ve Atabay (2011) Trabzon ili ve çevresindeki mali müşavirlerin standartlarla ilgili olan bilgi düzeylerinin ölçülmesi ve uygulama sırasındaki muhtemel faktörleri belirlemeyi amaçlamışlardır. Araştırma sonucunda; meslek mensuplarının fazla iş yükü ve zaman kısıtı nedeniyle yeterli bilgi düzeyine sahip olmadıkları tespit edilmiştir.

Elitaş, Karakoç, & Özdemir (2011) çalışmalarında Afyon, Denizli ve Uşak illerinde görev yapan muhasebe meslek mensuplarının muhasebe standartlarına yönelik bilgi düzeylerini ölçmeyi amaçlamışlardır. Araştırma sonucunda; meslek mensuplarının %80 gibi büyük bir çoğunluğunun TMS hakkında yeterli bilgiye sahip olduğu, ancak verilen eğitimlerin yeterli olmadığı, 16 yıl ve üzerinde deneyim sahibi olan meslek mensuplarının TMS nedeniyle mesleği bırakmayı düşündükleri belirlenmiştir.

Yıldırım (2012) çalışmasında, Erzincan'da görev yapan 42 muhasebe meslek mensubunun TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS konularındaki gelişmeler hakkındaki görüşlerini belirlemeye çalışmıştır. Çalışma sonucunda; meslek mensuplarının %86'sı ilgili eğitimlere katılmalarına rağmen TMS/TFRS konusunda tekrar eğitime ihtiyaç duyduklarını belirtmiştir. Meslek mensuplarının %88'i TMS/TFRS ile ilgili kendilerine yeterli bilgi verilmediğini, %72'si ise lisans eğitimlerinde konuyla ilgili verilen bilgilerin yetersiz olduğunu belirtmişlerdir.

Fidan ve Cinit (2013), Eskişehir İline kayıtlı muhasebe meslek mensuplarının TFRS ile ilgili bilgi düzeylerinin ölçülmesi ve uygulama sırasındaki muhtemel faktörleri belirlemek için çalışma yapmışlardır. Araştırma sonucunda; TFRS ve KOBİ TFRS hakkında araştırma örneklemi oluşturan katılımcıların yarısından fazlasının az bilgili olduğu, %79'unun bu uygulamanın mesleği zorlaştıracağını düşündüğü, %19'unun ise KOBİ TFRS uygulama zorluğu nedeniyle mesleği bırakmayı düşündüğü belirtilmiştir.

Yılmaz, Şahin, & Çankaya (2014) tarafından, TMS/TFRS farkındalık düzeyinin belirlenmesi amacıyla işletme bölümünde son sınıfta öğrenim gören öğrencileri, akademisyenleri ve muhasebe

meslek mensuplarını kapsayan bir çalışma gerçekleştirilmiştir. Araştırma kapsamında altı üniversiteden 489 öğrenciye, muhasebe eğitiminde görevli 14 akademisyene ve 46 SMMM'ye ulaşılmıştır. Araştırma sonucunda 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 daha yüksek olduğu, SMMM'lerin ise standartlarla ilgili eğitime ihtiyaç duydukları bulgularına ulaşılmıştır.

Karakaya Demirkutlu (2014) çalışmasında, işletme bölümü öğrencilerinin Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları konusundaki ilgi düzeyleri, beklentileri ve farkındalıklarının ortaya konulmasını amaçlamıştır. Bu kapsamda, Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakülte İşletme Bölümü son sınıf öğrencilerine Türkiye Muhasebe/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile ilgili sorular yöneltilmiştir. Öğrencilerin söz konusu standartlara ilişkin ilgi düzeyleri, beklentileri ve farkındalıklarına ait veriler anket yöntemi ile toplanmış, SPSS paket programı ile analiz edilmiştir. Araştırma sonucunda muhasebe alanına ilgi duyan ve mezuniyet sonrası bu alanda çalışmak isteyen öğrencilerin Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları hakkındaki farkındalıklarının daha yüksek olduğu görülmüştür.

Yel ve Erdem (2015) çalışmalarında, Bolu ilinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensuplarının UFRS hakkındaki farkındalık düzeylerinin tespit edilmesini amaçlamışlardır. Bu amaçla, Bolu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavir odasına kayıtlı 110 adet muhasebe meslek mensubundan 93'üne doldurtulan anket yoluyla araştırma yapılmıştır. Araştırma sonucunda, Bolu ilinde faaliyet gösteren muhasebe meslek mensuplarının genel anlamda UFRS hakkındaki farkındalık düzeylerinin oldukça yüksek olduğu, bununla birlikte UFRS hakkındaki bilgi düzeyleri ve UFRS'den beklentilerinin de yüksek olduğu tespit edilmiştir.

Akyüz ve Yeşil (2017) çalışmalarında, muhasebe meslek mensuplarının TFRS ve KOBİ TFRS ile ilgili bilgi düzeylerinin ölçüldüğü makaleler ve konu ile ilgili olarak hazırlanmış olan lisansüstü tezler incelemişlerdir. Çalışmanın sonucunda; muhasebe meslek mensuplarının en önemli ortak sorunlarının standartlarla ilgili bilgi ve sistematik bilgi eksikliği olduğu görülmüştür. Ayrıca, muhasebe standartlarının uygulama noktasında fazla karışık olduğu, muhasebe meslek mensupları açısından fazladan iş yükü olarak algılandığı ve hatta mesleği bırakma eğilimi gibi olumsuzluklar doğurabileceği sonucuna ulaşılmıştır.

Fidan ve Uysal (2017) çalışmalarında, üniversitede eğitim gören ön lisans ve lisans öğrencilerinin Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları konusundaki görüşlerinde belirlenen değişkenler açısından farklılık olup olmadığını tespit etmeyi amaçlamışlardır. Ayrıca, öğrencilerin verdikleri cevaplara göre üniversite eğitimleri esnasında aldıkları TMS ve TFRS eğitimi hakkında durum tespiti yapmışlardır. Yapılan araştırma sonucunda; 20 yaş ve altı ile 21 yaş ve üstü üniversite öğrencileri arasında; işletme, uygulamalı bilimler ve muhasebe ve vergi uygulamaları bölümleri arasında; 2. sınıflarla 3. ve 4. sınıflar arasında; staj yapmış ve yapmamış öğrenciler arasında muhasebe standartlarını algılamaları bakımından istatistiki açıdan anlamlı farklılıklar olduğu tespit edilmiştir. Öğrenciler aldıkları muhasebe derslerinde TMS/TFRS'lerden az da olsa bahsedildiğini belirtmekle beraber, genel muhasebe dersini almış öğrencilerin kendi çabalarıyla muhasebe standartlarını öğrenebileceklerine katılmadıkları tespit edilmiştir.

Muhasebe standartlarının uygulanmasında oluşabilecek sorun, uyumsuzluk ve olumsuzlukların en az seviyeye indirilmesi standartlara uyum süreci açısından önem taşımaktadır. Bu bağlamda, gerek muhasebe meslek mensuplarının gerekse de halen lisans veya lisansüstü eğitimleri devam eden potansiyel meslek mensuplarının söz konusu standartlar hakkında bilgili olmaları önem arz etmektedir.

Bu araştırmanın ve literatürdeki benzer konulu çalışmaların bulguları dikkate alındığında, öncelikle muhasebe meslek mensuplarının ve muhasebe meslek mensubu olmaya aday olan bölümlerde okuyan üniversite öğrencilerinin standartlarla ilgili bilgi düzeyinin eksik olduğu görülmektedir. Bu eksiklikleri giderebilmek adına araştırmacılara ve konuyla ilgili karar mekanizmalarında yer alan yetkililere önerilerde bulunularak katkı sağlanacağı düşünülmektedir. Ayrıca, bu çalışma ile muhasebe ve muhasebe biliminin alt dallarında çalışma yapmak isteyen

araştırmacıların, akademisyenlerin, lisansüstü öğrencilerin, muhasebe meslek mensuplarının kolaylıkla yararlanabileceği bir kaynak oluşturulması amaçlanmıştır.

III. YÖNTEM

III.I. Çalışma Grubu

Araştırmada genel tarama modelleri içinde yer alan seçkisiz örneklem yöntemi kullanılmıştır. Uygulamanın yapıldığı örneklem grubunu, 2019-2020 akademik yılı bahar döneminde Sivas Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü'nde öğrenim görmekte olan 152 öğrenci oluşturmaktadır. İlgili dönemde Sivas Cumhuriyet Üniversitesi İİBF İşletme Bölümünde 373 normal öğretim, 181 ikinci öğretim olmak üzere toplam 554 öğrenci öğrenim görmektedir. Fakat bu öğrencilerin hemen hemen üçte ikisi aktif olarak derslere devam eden öğrencilerdir. Üçte biri uzatmalı ve derslere devam zorunluluğu olmayan öğrencilerden oluşmaktadır. Çalışmanın verileri yüz yüze anket yöntemiyle sınıf ortamında toplanmış, veri toplama sürecinde derslere katılım gösteren hemen hemen tüm öğrencilere (gönüllü olarak) ulaşılmış ve toplamda 152 öğrenciye ait veriler elde edilmiştir. Çalışma grubundaki öğrencilerin demografik özelliklerine göre frekans dağılımları Tablo 2'deki gibidir.

Tablo 2. Çalışma Grubuna Ait Frekans Dağılımları

Cinsiyet	Frekans	Yüzde (%)
Erkek	77	50,7
Kadın	75	49,3
Toplam	152	100,0
Yaş	Frekans	Yüzde (%)
21 Yaş ve Altı	80	52,6
22 Yaş ve Üzeri	72	47,4
Toplam	152	100,0
Öğrenim Durumu	Frekans	Yüzde (%)
Normal Öğrenim	121	79,6
İkinci Öğrenim	31	20,4
Toplam	152	100,0
Sınıf	Frekans	Yüzde (%)
1. Sınıf	37	24,3
2. Sınıf	11	7,2
3. Sınıf	37	24,3
4. Sınıf	67	44,2
Toplam	152	100,0

III.II. Verilerin Toplanması ve Puanlanması

Araştırmanın verileri Turhan (2016) tarafından işletme bölümü lisans öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerini belirlemek amacıyla geliştirilen anket formu kullanılarak elde edilmiştir. Söz konusu anket formu, öğrencilerin demografik özelliklerini betimlemeye yarayacak 4 adet demografik sorudan, TMS/TFRS hakkındaki genel bilgi düzeyini belirlemeye yönelik 11 adet çoktan seçmeli sorudan ve öğrencilerin kendilerine verilen TMS/TFRS eğitimi hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerini belirlemeye yönelik oluşturulan 20 maddelik 5'li Likert tipinde bir ölçekten oluşmaktadır. Ölçek maddeleri "Kesinlikle Katılmıyorum=1" ile "Tamamen Katılıyorum=5" arasında derecelendirilmiştir.

Anket için Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal Bilimler Etik Kurulu'ndan etik kurul onayı alınmış ve anket, gönüllü olarak çalışmaya katılan ve çalışma grubunda yer alan öğrencilere yüz yüze olarak uygulanmıştır.

Turhan (2016)'nın çalışmasında orijinal ölçeğin Cronbach alpha güvenilirlik katsayısı 0,891 olarak, bu çalışmada ise bu katsayı 0,895 olarak hesaplanmıştır. Bu değer ölçekten elde edilen verilerin yüksek derecede güvenilir olduğunu göstermektedir. Kartal ve Bardakçı (2019)' a göre 0,70 ve üzeri güvenilirlik katsayısı yüksek güvenliliğin bir göstergesi olarak görülmektedir.

III.III. Kullanılan İstatistiksel Yöntemler

Öncelikle öğrencilerin TMS/TFRS kavramları hakkında kendilerine yöneltilen çoktan seçmeli ifadelere verdikleri cevapların dağılımı frekans tabloları oluşturularak ve betimleyici istatistiklerden yararlanılarak incelenmiştir. Ardından öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık alt boyut ortalama puanlarının normallik sınaması için Kolmogorov-Smirnov Testi ve çarpıklık ve basıklık değerleri dikkate alınmıştır. Sonuç olarak öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, farkındalık ve beklenti puanlarının normal dağılım göstermediği belirlenmiş, bu doğrultuda nonparametrik istatistiksel tekniklerin kullanılması uygun görülmüştür. Farklı grup ortalamalarının karşılaştırılmasında Mann-Whitney U testi ve Kruskal-Wallis testleri uygulanmıştır. Kruskal-Wallis testi sonucunda farklılık tespit edilen değişkenlerin ikili karşılaştırmalarında Bonferroni düzeltmesi dikkate alınmıştır. Söz konusu istatistiksel yöntemlerin uygulanmasında lisanslı IBM SPSS 25 paket programından yararlanılmıştır.

IV. BULGULAR

Araştırmaya katılan öğrencilerin 5'li Likert ölçeğine göre Türkiye Muhasebe\Finansal Raporlama Standartları hakkındaki farkındalıklarını ölçen sorular ve bu sorulara verilen cevapların ortalama değerlerine ve standart sapmalarına Tablo 3'te yer verilmiştir.

Tablo 3. Öğrencilerin TMS\TFRS İlgili Düzeylerine, Beklentilerine ve Farkındalıklarına İlişkin Ortalamalar ve Standart Sapma Sonuçları

	İfadeler	Katılımcı Sayısı	Ortalama	Standart Sapma
1	Bölümde TMS/TFRS ile ilgili dersler mutlaka verilmelidir.	152	3,43	0,87
2	TMS/TFRS dersinin aktarımında ders sorumlularının yeterliliği, ders aktarımında kullanılan materyaller ve araç gereçler verimliliği etkilemektedir.	152	3,55	0,87
3	TMS/TFRS'ler mesleki anlamda bizim için çok önemli ve gereklidir.	152	3,49	0,87
4	TMS/TFRS'ler vergi amaçlı muhasebe yerine bilgi amaçlı muhasebeyi ön plana çıkarmaktır.	152	3,51	0,77
5	TMS/TFRS'ler İngilizce olarak yayımlanan uluslararası muhasebe standartlarının birebir çevirisidir.	152	3,23	0,70
6	TMS/TFRS dünyada ortak bir muhasebe dilinin ifadesidir.	152	3,43	0,78
7	TMS/TFRS konuları ile ilgili ödev, sunum vb. araştırmalar yaptım.	152	2,20	1,03
8	TMS/TFRS konuları ile tek düzen hesap planı karşılaştırması yapabilirim.	152	2,64	1,04
9	TMS/TFRS konuları ile ilgili derslerin eğitimini aldım.	152	2,61	1,19
10	TMS/TFRS de mali tabloların düzenleme şekli ve isimleri değişmektedir.	152	2,97	0,82
11	TMS/TFRS'lere göre hazırlanan bilanço(finansal durum) ve gelir tablosu daha ayrıntılı ve karşılaştırılabilir bilgi sağlar.	152	3,39	0,85
12	TMS/TFRS'ler finansal tabloların oluşturulmasında tekdüzelik sağlar.	152	3,25	0,84
13	TMS/TFRS ifadelerinin ne olduğu konusunda bilgi sahibiyim.	152	2,77	1,09
14	Türkiye genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ile TMS/TFRS arasındaki farklar hakkında bilgi sahibiyim.	152	2,80	0,99
15	TMS/TFRS'ler büyük işletmeler ve KOBİ'ler için ayrı olarak yayımlanmaktadır.	152	3,04	0,80
16	Ülkemizde birçok şirket TMS/TFRS uygulamaya hazırlanmaktadır.	152	3,11	0,83
17	TMS/TFRS işletmenin paydaşlarını (yatırımcılar hissedarlar gibi) etkilemektedir.	152	3,17	0,80
18	TMS/TFRS'ye ilgi duyuyorum.	152	2,93	0,93
19	Bölümde TMS/TFRS ile ilgili daha fazla ders açılacak olursa, bu dersleri alırım ve seçerim.	152	3,10	1,06
20	Öğretim elemanının dersi sevdirmesi ve uygulamaya yönelik ders işleme başarımları olumlu etkilemektedir.	152	3,59	1,15

Tablo 3'teki bulgulara göre öğrencilerin en yüksek düzeyde katılım gösterdikleri ifadeler olarak sırasıyla 20 ve 2 numaralı ifadeler ön plana çıkmaktadır. Buna göre öğrenciler, öğretim elemanının dersi sevdirmesinin, öğretim elemanının yeterliğinin ve kullandığı ders materyallerinin verimliliği ve ders başarılarını oldukça etkilediğini düşünmektedirler. Öğrencilerin en düşük düzeyde katılım gösterdiği ifadeler ise sırasıyla 7 ve 13 numaralı ifadeler olmuştur. Bu maddelere göre öğrenciler TMS/TFRS ile ilgili yeterli düzeyde ödev, sunum vb. araştırmalar yapmadıklarını ve TMS/TFRS ifadelerinin ne olduğu konusunda yeterli bilgi sahibi olmadıklarını ortaya koymuşlardır.

Tablo 4. Öğrencilerin Muhasebe Alanına İlgili Düzeyleri

İfade	Cevaplar	Frekans	Yüzde (%)
Muhasebe Alanına İlgili Düzeyiniz?	Çok Düşük	15	9,9
	Düşük	17	11,3
	Orta	91	60,3
	Yüksek	19	12,6
	Çok Yüksek	9	6,0
	Toplam	151	100,0

Ayrıca öğrencilerin muhasebe alanına ilgi düzeylerinin %9,9'unun çok düşük, %11,3'ünün düşük, %60,3'nün orta, %12,6'sının yüksek ve %6'sının ise çok yüksek olduğu tespit edilmiştir. Bu sonuçlara göre öğrencilerin muhasebe alanına genel ilgi düzeylerinin çok da yüksek düzeyde olmadığı, bu ilginin genel olarak orta düzeyde bulunduğu söylenebilir (Tablo 4).

Tablo 5. TMS/TFRS Derslerine İlişkin Verilen Cevapların Dağılımı

İfade	Cevaplar	Frekans	Yüzde (%)
TMS/TFRS üzerine ders alıyor musunuz?	Evet	38	25,5
	Hayır	111	74,5
	Toplam	149	100,0
İşletme bölüm derslerinde TMS/TFRS dersine zorunlu olarak yer verilmesini ister misiniz?	Evet	80	53,3
	Hayır	70	46,7
	Toplam	150	100,0
TMS/TFRS ile ilgili bölüm derslerinde nasıl bir değişiklik yapılması yararlı olur?	TMS/TFRS ayrı bir ders olarak konulmalı	28	35,0
	Muhasebe derslerinde işlenen konularla ilgili TMS/TFRS içeriklerine daha fazla yer verilmeli	32	40,0
	TMS/TFRS ile ilgili sertifika programı veya seminerler düzenlenmeli	20	25,0
	Toplam	80	100,0
TMS/TFRS öğrenmede”” yönteminin yardımcı olacağını düşünüyorum.	Bir ders ortamında hocanın anlatması.	49	41,2
	TMS/TFRS'yi uygulayan işletmelerin muhasebe kayıtlarının incelenmesi.	23	19,3
	TMS/TFRS hakkında uzman kişiler tarafından verilen seminerlere katılma.	47	39,5
	Toplam	119	100,0

Tablo 5'teki sonuçlara göre öğrencilerin sadece yaklaşık dörtte biri (%25,5) TMS/TFRS üzerine ders aldığını ifade ederken yarısından fazlası (%53,3) TMS/TFRS derslerinin zorunlu olarak işletme bölüm müfredatlarında yer almasını istemektedir. TMS/TFRS derslerine yer verilmesi gerektiğini düşünen öğrencilerin %40'ı bu içeriklere muhasebe derslerinde yer verilmesi gerektiğini düşünürken %35'i ayrı bir TMS/TFRS dersinin konulması gerektiğini, %25'i ise TMS/TFRS ile ilgili sertifika programı veya seminerler düzenlenmesi gerektiğini düşünmektedirler. Öğrenciler TMS/TFRS öğrenmede en etkili yöntemin %41,2 ile ders ortamında öğretim elemanının anlatması olduğunu ifade ederken bunu %39,5 ile TMS/TFRS hakkında uzman kişiler tarafından verilen seminerlere katılma ve %19,3 ile TMS/TFRS'yi uygulayan işletmelerin muhasebe kayıtlarının incelenmesi yöntemleri izlemektedir.

Tablo 6. Araştırma Kapsamında Yer Alan Öğrencilerin TMS/TFRS Kavramını Duyup Duymadıkları Duydularsa Nereden Duydukları

İfade	Cevaplar	Frekans	Yüzde%
TMS/TFRS kavramlarını duydunuz mu?	Evet	64	42,1
	Hayır	88	57,9
	Toplam	152	100,0
TMS/TFRS Kavramlarını nereden duydunuz	TMS/TFRS'ye ilişkin aldığım derslerden	37	60,7
	İnternette	16	26,2
	Haberler/Medya	3	4,9
	Diğer	5	8,2
	Toplam	61	100,0

Tablo 6'daki bulgular dikkate alındığında, öğrencilerin %57,9 gibi bir çoğunluğu TMS/TFRS kavramlarını hiç duymadığını ifade etmektedir. Geri kalan kısmın ise %60,7'si bu kavramları aldığı derslerden, %26,2'si internette duydüğünü ifade etmişlerdir.

Tablo 7. TMS/TFRS Dersini Almakla Sağlayacağı Yararla İlgili Beklentilerine İlişkin Verilen Cevapların Dağılımı

İfade	Cevaplar	Frekans	Yüzde%
TMS/TFRS hakkında bilgi sahibi olmak istiyorum. Çünkü;	Gireceğim İş Sınavlarında Faydalı Olacak	23	19,3
	Muhasebe Bilgimi Güncellemiş Olacağım	30	25,2
	Gelecekte İşimde Faydalı Olacağımı Düşünüyorum	57	47,9
	Diğer	9	7,6
	Toplam	119	100,0

Tablo 7 incelendiğinde, öğrencilerin hemen hemen yarısına yakın bir kısmı (%47,9) gelecekte çalışacağı işte faydalı olacağı için, %25,2'si muhasebe bilgisini güncellemek için, %19,3'ü ise gireceği iş sınavlarında faydalı olacağı için TMS/TFRS hakkında bilgi sahibi olmak istediklerini belirtmişlerdir.

Tablo 8. Cinsiyete Göre Öğrencilerin TMS/TFRS Hakkındaki İlgi, Beklenti ve Farkındalıklarına İlişkin Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Faktör	Cinsiyet	Medyan	U İstatistiği	Z İstatistiği	p
İlgi	Erkek	2,83	2655,0	-0,859	0,390
	Kadın	2,83			
Beklenti	Erkek	3,50	2204,5	-2,572	0,010
	Kadın	4,00			
Farkındalık	Erkek	3,09	2215,0	-2,485	0,013
	Kadın	3,45			

Tablo 8'deki Mann-Whitney U testi bulgularına göre, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi düzeyleri öğrencilerin cinsiyetine göre anlamlı bir farklılık göstermemektedir ($p>0,05$). Öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki beklenti ve farkındalık düzeylerinin ise cinsiyete göre anlamlı bir farklılık gösterdiği görülmektedir ($p<0,05$). Bununla birlikte erkek ve kadın öğrencilerin medyan değerleri de dikkate alındığında, kadın öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki beklenti ve farkındalık düzeylerinin erkek öğrencilere göre daha yüksek olduğu söylenebilir.

Tablo 9. Yaşa Göre Öğrencilerin TMS/TFRS Hakkındaki İlgi, Beklenti ve Farkındalıklarına İlişkin Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Faktör	Yaş	Medyan	U İstatistiği	Z İstatistiği	p
İlgi	21 Yaş ve Altı	2,67	2311,5	-2,104	0,035
	22 Yaş ve Üzeri	3,00			
Beklenti	21 Yaş ve Altı	3,75	2575,5	-1,148	0,251
	22 Yaş ve Üzeri	3,50			
Farkındalık	21 Yaş ve Altı	3,14	2596,5	-1,049	0,294
	22 Yaş ve Üzeri	3,27			

Tablo 9’da öğrencilerin yaş gruplarına göre TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalıklarına ilişkin Mann-Whitney U Testi sonuçları verilmiştir. Tablodaki bilgilere göre İşletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi düzeyleri öğrencilerin yaşlarına göre anlamlı bir farklılık göstermektedir ($p<0,05$). Öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki beklenti ve farkındalık düzeylerinin ise yaşa göre anlamlı bir farklılık göstermediği görülmektedir ($p>0,05$). Bununla birlikte yaş gruplarının medyan değerleri de dikkate alındığında, 22 yaş ve üzeri öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki ilgi ve farkındalık düzeylerinin 21 yaş ve altı öğrencilere göre yüksek olduğu söylenebilirken 21 yaş ve altı öğrencilerin beklenti düzeyleri 22 yaş ve üzeri öğrencilerin beklenti düzeylerinden yüksek olduğu görülmektedir.

Tablo 10. Öğrenim Türlerine Göre Öğrencilerin TMS/TFRS Hakkındaki İlgi, Beklenti ve Farkındalıklarına İlişkin Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Faktör	Öğrenim Türü	Medyan	U İstatistiği	Z İstatistiği	p
İlgi	Birinci Öğrenim	2,67	1087,0	-3,616	0,000
	İkinci Öğrenim	3,50			
Beklenti	Birinci Öğrenim	3,18	1644,5	-1,079	0,280
	İkinci Öğrenim	3,17			
Farkındalık	Birinci Öğrenim	4,00	1283,0	-2,717	0,007
	İkinci Öğrenim	3,55			

Tablo 10’deki bulgulara göre, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi ve farkındalık düzeyleri öğrencilerin öğrenim türlerine göre anlamlı bir farklılık göstermektedir ($p<0,05$). Öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki beklenti düzeylerinin ise öğrenim durumlarına göre anlamlı bir farklılık göstermediği belirlenmiştir ($p>0,05$). Ayrıca gruplara ait medyan değerleri de dikkate alındığında, ikinci öğrenim öğrencilerinin ilgi düzeylerinin birinci öğrenim öğrencilerinin ilgi düzeylerinden yüksek olduğu görülmektedir. Fakat iki öğrenim türünün beklenti düzeylerinde anlamlı bir farklılık görülmezken, birinci öğrenim öğrencilerinin farkındalık düzeyinin ikinci öğrenim öğrencilerinin farkındalık düzeyinden daha yüksek olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 11. Ders Almak İstemelerine Göre Öğrencilerin TMS/TFRS Hakkındaki İlgi, Beklenti ve Farkındalıklarına İlişkin Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Faktör	Ders Alma İsteği	Medyan	U İstatistiği	Z İstatistiği	p
İlgi	Evet	3,33	978,5	-4,938	0,000
	Hayır	2,67			
Beklenti	Evet	4,00	1403,5	-3,138	0,002
	Hayır	3,50			
Farkındalık	Evet	3,64	963,5	-5,004	0,000
	Hayır	3,09			

Tablo 11’deki Mann-Whitney U testi sonuçlarına göre, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi beklenti ve farkındalık düzeyleri öğrencilerin TMS/TFRS içeriklerine yönelik ders almak istemelerine göre anlamlı bir farklılık göstermektedir ($p<0,05$). Medyan değerleri dikkate alındığında, beklendiği gibi TMS/TFRS üzerine ders almak isteyen öğrencilerin ilgi, beklenti ve farkındalık düzeyleri ders almak istemeyen öğrencilerin ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerine göre anlamlı derecede yüksektir.

Tablo 12. Sınıf Düzeyine Göre Öğrencilerin TMS/TFRS Hakkındaki İlgi, Beklenti ve Farkındalıklarına İlişkin Kruskal-Wallis Testi Sonuçları

Faktör	Sınıf	Medyan	Ki-Kare İstatistiği	sd	p
İlgi	1.Sınıf	2,50	24,190	3	0,000
	2.Sınıf	2,00			
	3.Sınıf	2,83			
	4.Sınıf	3,00			
Beklenti	1.Sınıf	3,00	12,847	3	0,005
	2.Sınıf	3,00			
	3.Sınıf	3,50			
	4.Sınıf	4,00			
Farkındalık	1.Sınıf	3,04	25,992	3	0,000
	2.Sınıf	3,00			
	3.Sınıf	3,09			
	4.Sınıf	3,55			

Tablo 12'deki Kruskal-Wallis testi sonuçlarına göre, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin her üçü de öğrencilerin öğrenim gördükleri sınıf düzeyine göre anlamlı bir farklılık göstermektedir ($p < 0,05$). Bu aşamada Bonferroni düzeltmesi dikkate alınarak Mann-Whitney U testi ile yapılan ikili karşılaştırma testleri sonucunda 4. Sınıf öğrencilerinin ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin her üçünün hem 1. Sınıf hem de 2. Sınıf öğrencilerine göre daha yüksek olduğu belirlenmiştir.

Tablo 13. Muhasebe Alanına İlgili Düzeyine Göre Öğrencilerin TMS/TFRS Hakkındaki İlgisi, Beklentisi ve Farkındalıklarına İlişkin Kruskal-Wallis Testi Sonuçları

Faktörler	Muhasebe Alanına İlgisi	Medyan	Ki-Kare İstatistiği	sd	p
İlgisi	Çok Düşük	2,50	6,493	4	0,165
	Düşük	2,67			
	Orta	2,83			
	Yüksek	3,00			
	Çok Yüksek	2,83			
Beklentisi	Çok Düşük	3,00	8,422	4	0,077
	Düşük	3,50			
	Orta	3,50			
	Yüksek	4,00			
	Çok Yüksek	4,00			
Farkındalık	Çok Düşük	3,00	5,162	4	0,271
	Düşük	3,09			
	Orta	3,27			
	Yüksek	3,45			
	Çok Yüksek	3,18			

Tablo 13'teki Kruskal-Wallis testi sonuçlarına göre, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin üçü de öğrencilerin muhasebe alanına ilgi düzeyine göre anlamlı bir farklılık göstermemektedir ($p > 0,05$). Buna göre genel muhasebe alanına duyulan ilginin, öğrencilerin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeyleri üzerinde belirleyici bir değişken olmadığı söylenebilir.

SONUÇ VE ÖNERİLER

Bu çalışmada, işletme bölümü lisans öğrencilerinin Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları konusundaki ilgi düzeylerinin ve bu konudaki beklentilerinin ve farkındalıklarının ortaya konulması amaçlanmıştır. Bu açıdan ilk önce araştırma kapsamında yer alan öğrencilerin muhasebe alanına genel ilgi düzeyleri tespit edilmiş ve öğrencilerin büyük bir çoğunluğunun muhasebe alanına ilgi düzeylerinin orta seviyede olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Araştırmanın bir bulgusuna göre, öğrencilerin yarısından fazlası (%53,3) bölüm derslerinde TMS/TFRS dersine zorunlu olarak yer verilmesini istediğini belirtmiştir. Fidan ve Uysal (2017) da çalışmalarında bu bulguya paralel olarak öğrencilerin %74,1 gibi büyük bir çoğunluğunun verilen derslerdeki TMS/TFRS içeriklerini yetersiz gördüklerini ortaya koymuşlardır. Aynı şekilde Turhan (2016)'ın yapmış olduğu çalışmada da araştırmaya katılan işletme lisans öğrencilerinin %64,8 gibi bir çoğunluğunun TMS/TFRS dersine bölüm müfredatında zorunlu olarak yer verilmesini istedikleri tespit edilmiştir. Diğer taraftan, öğrencilerin %41,2'si TMS/TFRS konularını öğrenmek için ders ortamında öğretim elemanının anlatmasını gerekli görürken %39,5'i ise TMS/TFRS hakkında uzman kişiler tarafından verilen seminerlere katılmanın gerekli olduğunu düşünmektedir. Turhan (2016) tarafından yapılan çalışmada da bu bulgulara benzer bulgulara rastlanmış ve öğrenciler TMS/TFRS konularını öğrenmek için en etkili yöntem olarak ders ortamında öğretim elemanının bilgi aktarımını seçmişler, bunu uzman kişiler tarafından verilen bilgilendirici seminer faaliyetleri izlemişler. Üniversitelerin konuyla ilgili teorik eğitimin yanında öğrencilere gerçek hayat problemleriyle başa çıkabilme becerisi kazandırabilme sorumluluğu da göz önünde bulundurulduğunda bu bağlamda öğrencilerin konuyla ilgili bilgilendirici seminerler düzenlenmesi taleplerinin de oldukça önem arz ettiği düşünülmektedir.

Araştırmanın bir diğer bulgusuna göre, öğrencilerin % 42,1'i TMS/TFRS kavramlarını duyduklarını ve haberdar olduklarını, duyanların ise % 60,7'si aldıkları derslerde duyduğunu ifade etmiştir. Fidan ve Uysal (2017) da çalışmalarında benzer şekilde öğrencilerin %76 gibi büyük bir çoğunluğunun TMS/TFRS kavramlarını aldıkları dersler vasıtasıyla duyduklarını belirlemişlerdir. Yine çalışmamızın bir bulgusuna göre öğrencilerin %47,9'luk büyük bir kısmı gelecekte iş hayatında faydalı olacağını düşündükleri için TMS/TFRS kavramlarını öğrenmek istediklerini ifade etmişlerdir. Böylece öğrencilerin yarıya yakının TMS/TFRS hakkında bilgi sahibi olmak isteme sebepleri gelecekteki işlerinde faydalı olacağını düşünmeleridir. Yıldırım (2012) tarafından muhasebe meslek mensuplarına yönelik yapılan çalışmanın bulguları da öğrencilerin bu görüşünü destekler niteliktedir. Söz konusu çalışmaya katılan meslek mensuplarının %72 gibi büyük bir çoğunluğu lisans eğitimlerinde standartlarla ilgili verilen bilgilerin yetersiz olduğunu belirtmişlerdir. Yine Turhan (2016) da çalışmasında bu paralelde bulgulara ulaşmış ve öğrencilerin %46,1 gibi bir çoğunluğunun TMS/TFRS konularını ileride iş hayatında faydalı olacağını düşündükleri için öğrenmek istediklerini tespit etmiştir.

Araştırmanın bir diğer önemli bulgusuna göre, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi düzeyleri öğrencilerin cinsiyetine göre anlamlı bir farklılık göstermezken, kadın öğrencilerin beklenti ve farkındalık düzeyleri erkek öğrencilerden anlamlı derecede daha yüksektir. Turhan (2016) çalışmasında bu çalışmadan farklı olarak işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin hiç birisinde öğrencilerin cinsiyetine göre anlamlı bir farklılık gözlenmediğini ortaya koymuştur. Çalışmamızda ayrıca son sınıf öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerinin birinci ve ikinci sınıf öğrencilerine göre daha yüksek olduğu tespit edilmiştir. Yanık, Yıldız, Kara, & Günce (2013) Kocaeli Üniversitesi'ne bağlı MYO'larda Muhasebe ve Vergi Uygulamaları programlarında öğrenim gören öğrencilerin TMS hakkındaki algılarını ortaya koydukları çalışmalarında bu bulguyla benzer şekilde son sınıfta okuyan öğrenciler ile birinci sınıfta okuyan öğrenciler arasında muhasebe standartlarını algılamaları bakımından anlamlı farklar tespit etmişlerdir. Bu durumun sebebi olarak son sınıf öğrencilerinin kendilerini çalışma hayatına daha yakın hissetmeleri ve çalışma hayatında bu standartlarla ilgili bilgi düzeylerinin yüksek olması gerekliliğinin farkında olmaları olduğu düşünülmektedir.

Son olarak araştırmada, işletme bölümü öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki ilgi ve farkındalık düzeylerinin öğrenim türlerine göre anlamlı bir farklılık gösterdiği tespit edilmiştir. Bu bağlamda ikinci öğrenim öğrencilerinin ilgi düzeyleri birinci öğrenim öğrencilerine göre daha yüksek düzeyde gözlemlenirken farkındalık boyutunda birinci öğrenim öğrencilerinin lehine bir farklılık gözlemlenmiştir. Turhan (2016)'ın çalışmasında bu bulguların aksine olarak öğrencilerin öğrenim türünün TMS/TFRS hakkındaki ilgi, beklenti ve farkındalık düzeyleri üzerinde etkili bir değişken olmadığı sonucuna varılmıştır. Çalışmamızda aynı zamanda, TMS/TFRS üzerine ders almak isteyen öğrencilerin ilgi, beklenti ve farkındalık düzeyleri ders almak istemeyen öğrencilerin ilgi, beklenti ve farkındalık düzeylerine göre daha yüksek olarak saptanmıştır.

Muhasebe standartlarının uygulanmasında oluşabilecek sorun, uyumsuzluk ve olumsuzlukların en az seviyeye indirilmesi standartlara uyum süreci açısından önem taşımaktadır. Bu bağlamda, gerek muhasebe meslek mensuplarının gerekse de halen lisans veya lisansüstü eğitimleri devam eden potansiyel meslek mensuplarının söz konusu standartlar hakkında bilgili olmaları önem arz etmektedir.

Bu noktayla birlikte, bu araştırmanın ve literatürdeki benzer konulu çalışmaların bulguları dikkate alındığında, öncelikle muhasebe meslek mensuplarının ve muhasebe meslek mensubu olmaya aday olan bölümlerde okuyan üniversite öğrencilerinin standartlarla ilgili bilgi düzeyinin eksik olduğu görülmektedir. Bu eksiklikleri giderebilmek adına aşağıdaki noktalar araştırmacılara ve konuyla ilgili karar mekanizmalarında yer alan yetkililere öneri olarak sunulmaktadır:

- Üniversitelerde muhasebe eğitiminin içeriğini mesleğe ilişkin bilgi ve kazanımların verildiği ders programları, ders verme şekli ve materyalleri ile öğretim elemanları belirlemektedir. Bu bağlamda ilgili bölümlerde muhasebe ders içeriklerinin TMS/TFRS kavramları bakımından daha da zenginleştirilerek standartların uygulamalı olarak öğrenilmesine imkân tanıyan ders işleme

metotlarının ve materyallerin geliştirilmesi olumlu bir uygulama olabilir. Gerekirse ilgili bölümlerin müfredatında TMS/TFRS ile ilgili derslere zorunlu ya da seçmeli olarak yer verilebilir.

- Üniversitelerde ve özellikle muhasebe meslek mensubu adayı yetiştiren fakülte, yüksekokul veya bölümlerde muhasebe standartlarıyla ilgili bilgilendirici eğitimler verilmeli ve verilen eğitimler sonrasında çeşitli ölçüm testleri yapılarak eğitim alan öğrencilerin öğrenim düzeyleri ve eğitimlerin amacına ulaşım ulaşılmadığı sorgulanabilir. Bu sayede TMS/TFRS hakkındaki ilgi ve farkındalık durumu daha alt sınıflarda öğrenim gören öğrencilere de genellenebilecektir.

- Araştırmanın bulguları sadece Sivas Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümünde öğrenim gören lisans öğrencilerinin görüşleriyle sınırlıdır. Araştırmacılar tarafından gerek lisans seviyesinde gerekse de lisansüstü seviyede öğrenim gören ve muhasebe meslek mensubu olmaya aday üniversite öğrencilerine yönelik yapılacak daha kapsamlı çalışmalarla konu farklı değişkenler açısından da ele alınarak öğrencilerin beklentileri belirlenebilir ve literatüre daha kapsamlı bulgular kazandırılabilir.

Etik Beyanı : Bu çalışmanın tüm hazırlanma süreçlerinde etik kurallara uyulduğunu yazarlar beyan eder. Aksi bir durumun tespiti halinde ÖHÜİBF Dergisinin hiçbir sorumluluğu olmayıp, tüm sorumluluk çalışmanın yazar(lar)ına aittir. İlgili çalışmada Sivas Cumhuriyet Üniversitesi Sosyal ve Beşeri Bilimler Etik Kurulundan gerekli izinler alınmıştır.

Yazar Katkıları : Dr. Öğr. Üyesi Seval ELDEN ÜRGÜP çalışmanın teorik bölümlerinde, veri toplama ve analiz aşamalarında katkı sağlamıştır. Dr. Öğr. Üyesi Sait BARDAKÇI, çalışmanın yöntem ve bulgular bölümlerinin yazımı aşamalarında katkı sağlamıştır. Rukiye KALE çalışmanın veri toplama ve tartışma bölümünün yazımı aşamalarında katkı sağlamıştır. 1. yazarın katkı oranı: %40, 2. yazarın katkı oranı: %40, 3. yazarın katkı oranı: %20

Çıkar Beyanı : Yazarlar arasında çıkar çatışması yoktur.

Ethics Statement : The authors declare that ethical rules are followed in all preparation processes of this study. In case of detection of a contrary situation, ÖHÜİBF Journal does not have any responsibility and all responsibility belongs to the author (s) of the study. Necessary permissions were obtained from Sivas Cumhuriyet University Social and Human Sciences Ethics Committee.

Author Contributions : Assistant Prof. Dr. Seval ELDEN ÜRGÜP contributed to the theoretical parts of the study, data collection and analysis stages. Assistant Prof. Dr. Sait BARDAKÇI contributed to the writing stages of the method and findings sections of the study. Rukiye KALE contributed to the data collection and discussion part of the study. 1st author's contribution rate: 40%, 2nd author's contribution rate: 40%, 3rd author's contribution rate: 20%

Conflict of Interest : There is no conflict of interest between the authors

KAYNAKÇA

- Akyüz, F., & Yeşil, T. (2017). TFRS açısından muhasebe meslek mensuplarına yönelik yapılmış olan akademik çalışmaların değerlendirilmesi. *Optimum Ekonomi ve Yönetim Bilimleri Dergisi*, 4(1), 77-95. <https://doi.org/10.17541/optimum.285225>
- Dinç, E., & Atabay, E.(2011). Muhasebe meslek mensuplarının TFRS'ye yönelik düşünceleri ve uygulama başarısına etki etmesi muhtemel faktörlere yönelik bir uygulama araştırma- Trabzon alt bölgesi örneği. *World of IFRS*, 20, 1-13.
- Elitaş, C., Karakoç, M., & Özdemir, S. (2011). Muhasebe meslek mensupları perspektifinden Türkiye muhasebe standartları. *World of IFRS*, 5, 1-13.
- Elitaş, C. (2011). *UFRS (TMS-TFRS) uygulamaları*. Ankara: Hipotez Yayınları.
- Erdoğan, M., & Dinç E. (2009). Türkiye muhasebe standartları ve muhasebe meslek mensuplarının bilgi düzeylerinin incelenmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 43, 154-169. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/mufad/issue/35673/396808>
- Erşan, T. (2007). *Türkiye Muhasebe Standartları*. Erişim adresi: <http://tarikersan.blogspot.com.tr/2007/08/trkiye-muhasebestandartlari.html>
- Fidan, E. M., & Cinit, H. (2013). Türkiye finansal raporlama standartları çerçevesinde KOBİ muhasebe standartlarının muhasebe meslek mensupları tarafından algı düzeylerinin tespitine yönelik uygulama. *Muhasebe Ve Finansman Dergisi*, 59, 39-60. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/mufad/issue/35644/396424>
- Fidan, E. M., & Uysal T. (2017). Türkiye muhasebe ve finansal raporlama standartları konusunda üniversite öğrencilerinin algı düzeylerinin ölçülmesi: Bilecik Şeyh Edebalı Üniversite örneği. *KMÜ Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi*, 19(33), 24-35. Erişim Adresi: [http://dergi.kmu.edu.tr/userfiles/files/3-F%C4%B0DAN_UYSAL\(1\).pdf](http://dergi.kmu.edu.tr/userfiles/files/3-F%C4%B0DAN_UYSAL(1).pdf)
- Güleç, Ö.F., & Ergi Ş. (2019). Dünya'da ve Türkiye'de finansal ve yerel raporlama standartlarının gelişim süreci. *Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 8(2), 258-277. Erişim Adresi: <http://www.dergipark.org.tr/tr/pub/klujeas/issue/48895/597974>
- Hatunoğlu, Z., Uçaktürk, M., & Kılılı M. (2013). Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın bilinirlik düzeyi üzerine Kahramanmaraş'ta bir alan çalışması. *Niğde Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi*, 6(1), 51-62. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/niguiibfd/issue/19752/211412>

- Karakaya Demirkutlu, F. (2014). İşletme lisans öğrencilerinin Türkiye muhasebe/finansal raporlama standartları hakkındaki ilgi düzeyleri, beklentileri ve farkındalıkları: Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi örneği. *Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 16(2), 156-174. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/287226>
- Kartal, M., & Bardakçı, S. (2019). *Tutum ölçekleri*. Ankara: Akademisyen Yayınevi.
- KGK. (2020). Erişim adresi: [http://kgk.gov.tr/DynamicContentDetail/5151/Bu%CC%88yu%CC%88k-ve-Orta-Boy-I%CC%87s%CC%A7letmeler-I%CC%87c%CC%A7in-Finansal-Raporlama-Standard%C4%B1-\(BOBI%CC%87-FRS\)](http://kgk.gov.tr/DynamicContentDetail/5151/Bu%CC%88yu%CC%88k-ve-Orta-Boy-I%CC%87s%CC%A7letmeler-I%CC%87c%CC%A7in-Finansal-Raporlama-Standard%C4%B1-(BOBI%CC%87-FRS))
- KGK (2020). Erişim adresi: [https://kgk.gov.tr/DynamicContentDetail/5151/Bu%CC%88yu%CC%88k-ve-Orta-Boy-I%CC%87s%CC%A7letmeler-I%CC%87c%CC%A7in-Finansal-Raporlama-Standard%C4%B1-\(BOBI%CC%87-FRS\)](https://kgk.gov.tr/DynamicContentDetail/5151/Bu%CC%88yu%CC%88k-ve-Orta-Boy-I%CC%87s%CC%A7letmeler-I%CC%87c%CC%A7in-Finansal-Raporlama-Standard%C4%B1-(BOBI%CC%87-FRS))
- Kocamaz, H. (2012). Uluslararası muhasebe standartlarının dünyada ve Türkiye’de oluşum ve gelişim süreci. *Sütcü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi*, 2(2), 105-120. Erişim Adresi: <http://iibfdergisi.ksu.edu.tr/tr/pub/issue/10265/125905>
- Koçyiğit, S., Elitaş, B. L., & İşgüven, M. K. (2016). Lisans öğrencilerinin TMS/TFRS hakkındaki farkındalıklarına yönelik bir araştırma: Yalova Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi örneği. *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 8(1), 59-68.
- Kötüoğlu, Ş. G. (2008). *Uluslararası muhasebe standartları paralelinde Türkiye ve Amerikan muhasebe standartları'nın bazı standartlarda karşılaştırılması*. (Yüksek Lisans Tezi). Gaziantep Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Gaziantep.
- Resmi Gazete (2018). Erişim adresi: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180919.htm>
- Selimoğlu, K. S., Özbirecikli M., Uzay Ş., Kurt G., Alagöz, A., & Yanık, S. (2014). *Muhasebe denetimi*. Ankara: Gazi Kitabevi.
- Turhan, G. (2016). *İşletme lisans öğrencilerinin Türkiye muhasebe/finansal raporlama standartları hakkındaki ilgi düzeyleri, beklentileri ve farkındalıkları: Balıkesir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi örneği*. (Yüksek Lisans Tezi). Balıkesir Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Balıkesir.
- Yanık, A., Yıldız, F., Kara, E., & Günce, N. (2013). Muhasebe eğitimi gören ön lisans öğrencilerinin muhasebe standartları hakkındaki algıları üzerine bir araştırma. *Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 36, 243-252. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/dpusbe/issue/4778/65851>
- Yel, T., & Erdem M. S. (2015). Muhasebe meslek mensuplarının UFRS hakkındaki farkındalık düzeylerinin tespiti: Bolu ili örneği. *Ekonomik Ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 11(2), 217-231. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/528530>
- Yıldırım, S. (2012). Muhasebe meslek mensuplarının TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS ile ilgili genel görüşleri: Erzincan örneği. *Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 5(2), 403-416. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/erzisosbil/issue/6033/80856>
- Yılmaz, B. (2007). Muhasebe standartlarının oluşumu ve uygulanma alanı. *Selçuk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi*, 7(13), 141-147. Erişim Adresi: <https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/289504>
- Yılmaz, Z., Şahin Z., & Çankaya F. (2014). Orta ve Doğu Karadeniz bölgesindeki öğrenci, akademisyen ve uygulayıcıların TMS/TFRS farkındalıkları ve görüşleri üzerine bir çalışma. *Muhasebe ve Bilim Dünyası Dergisi*, 16(2), 109-135. Erişim adresi: <https://dergipark.org.tr/tr/pub/mbdd>