

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI VE TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ BİLİNİRLİĞİ ÜZERİNE BİR ÇALIŞMA

Yrd. Doç. Dr. Yusuf GÖR
Çankırı Karatekin Üniversitesi, (yusufgor23@gmail.com)

ÖZET

Küresel rekabet ortamında gittikçe artan güven ihtiyacını karşılamak amacıyla hızla atılan standartlaşma hareketleri muhasebe alanında da kendini göstermiştir. Bu bağlamda Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları giderek yaygınlaşmaktadır. Türkiye’de de UMS ve UFRS’ye uyumlu olarak Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları hazırlanmıştır. Son yıllarda TMS ve TFRS ile ilgili olarak birçok çalışma yapılmaktadır. Bu çalışmada Türkiye’nin yedi bölgesinden ulaşılabilen muhasebe meslek mensuplarının TMS ve TFRS hakkındaki farkındalık düzeyleri araştırılmıştır. Çalışmada demografik özellikler frekans analizi kullanılarak, diğer veriler ise eşli t testi ile incelenmiştir. Sonuç olarak muhasebe meslek mensuplarının TMS ve TFRS hakkındaki farkındalık düzeylerinin geliştiği ve eğitim alma sıklıklarının arttığı tespit edilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Eşli T Testi, Boşluk Modeli.

A STUDY ON THE ASSURANCE OF TURKISH ACCOUNTING STANDARDS AND TURKISH FINANCIAL REPORTING STANDARDS

ABSTRACT

Standardization movements, which were taken rapidly to meet the growing need for trust in the global competitive environment, also manifested itself in accounting. In this context, International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards are becoming increasingly common. In Turkey, Turkish Accounting Standards and Turkish Financial Reporting Standards are prepared in accordance with IAS and IFRS. In recent years, a number of studies have been conducted on TMS and TFRS. In this study, the level of awareness of TMS and TFRS of the professional accountants who can be reached from seven regions of Turkey were investigated. In the study demographic features were analyzed using frequency analysis and other data were analyzed by paired t test. As a result, it has been determined that the level of awareness of TMS and TFRS has improved and the frequency of education has increased.

Keywords: Turkish Financial Reporting Standards, Turkish Accounting Standards, Paired T Test, Spacing Model.

1.Giriş

Son yıllarda küreselleşmenin yaygınlaşması ile birlikte ekonomik sınırlar ortadan kalkmış uluslararası işletmelerin ve yatırımcıların sayıları artmış bulunmaktadır. Bu nedenle doğru ve tek tip bilgiye olan ihtiyaç artmış bulunmaktadır (Karapınar, 2007: 1). Ayrıca ekonomik sınırların ortadan kalkmasıyla birlikte uluslararası para akışının kolaylıkla sağlanabilmesi için farklı ülkelerin birbirinden farklı muhasebe sistemlerinin bulunmaması gerekmektedir. Diğer taraftan uluslararası işletmelerin farklı ülkelerdeki şubeleri arasında da tek tip bir muhasebe sisteminin bulunması da işletmelere kolaylık sağlamaktadır. Bu nedenle tüm işletmelerin uygulayacağı tek bir muhasebe sisteminin varlığı; uluslararası işlemlerin hızını arttırmakta, mali tablolarda şeffaflığı arttırmakta (Tetik & Demirel, 2002: 186) ve denetim işlemlerini de kolaylaştırmaktadır.

Dünyada tek bir muhasebe dilinin ve finansal raporlama sisteminin kullanımı, uluslararası fon akışını kolaylaştırmakta (Akdoğan, 2012:30), farklı muhasebe uygulamalarından kaynaklanan ek maliyetlerin ortadan kaldırmakta ve uluslararası sermaye piyasalarına daha kolay girilmesini sağlamaktadır (Sayar, 2008). Bu bağlamda Avrupa Birliği 1 Ocak 2005'te Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygulamaya koymuştur (Akbulut & Yanık, 2007:70). Uluslararası Muhasebe Standartları, gerçeğe uygun muhasebeyle dayanmaktadır (Blanchette, Racicot ve Girard, 2011). Uluslararası muhasebe standartları, muhasebe bilgilerinin elde edilmesini ve kullanılmasını düzenlemektedir (Erdoğan, 2002: 15). Türkiye'de ise Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na uyumlu Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından düzenlenerek yayımlanmıştır.

2 Kasım 2011 tarihli resmi gazetede yayınlanan 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile muhasebe ve finansal raporlama standartlarını yapma ve bu standartları yayımlama yetkisi Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na verilmiştir. (www.kgk.gov.tr)

Ayrıca bu standartlar sayesinde KOBİ'ler uluslararası ortamda kendilerini gösterme olanağı bulmaktadır (Akdoğan, 2010:2).

Muhasebe alanında tek bir sistemin uygulanmasını sağlayan standartların kullanımının yaygınlaşması ile birlikte yaşanması beklenen bir takım olumlu gelişmeler bulunmaktadır. Bu çalışmada muhasebe meslek mensuplarının standartlar hakkındaki algıları ve beklentileri incelenerek standartların amacına ulaşip ulaşmadığı ölçülmek istenmektedir. Bu bağlamda Türkiye'nin tüm bölgelerinde faaliyetlerini yürüten muhasebe meslek mensuplarının algıları ve beklentileri, demografik özellikleri ile birlikte değerlendirilmektedir.

2.Literatür Taraması

Konu ile ilgili olarak yapılan literatür taraması neticesinde çeşitli yıllarda gerçekleştirilmiş olan çalışmalar aşağıda yer almaktadır.

TMS-TFRS bilinirliği hakkında yapılan çalışmalara bakıldığında; Gazi Antep'te yapılan (Civan & Kara, 2002), çalışmada standartların yeterince bilinmediği tespit edilmiştir. Bir başka çalışmada ise standartların farkındalığının artmasına rağmen yeterince bilinmediği bir kere daha tespit edilmiştir (Erdoğan & Dinç, 2009). 2011 yılında Trabzon'da yapılan bir çalışmada da standartların yeterince bilinmediği ortaya çıkmıştır (Dinç & Atabay, 2011). Antalya ilinde yapılan bir çalışma da yine standartların yeterince bilinmediğini ortaya çıkarmaktadır (Kurcan vd., 2011). Elazığ ve Malatya illerinde yapılan bir çalışma da standartların yeterince bilinmediğini bir kez daha tespit etmiştir (Güneş vd., 2011). Kayseri'de yapılan bir başka çalışma daha standartların yeterince bilinmediğini ortaya koymuştur (Özkan & Özşahin, 2012). Maraş'ta yapılan başka bir çalışmada da meslek mensuplarının yeterli bilgi seviyesine sahip olmadıkları görülmektedir (Hatunoğlu, Uçaktürk & Kılıç, 2013). Erzincan'da yapılan bir çalışmada da meslek mensuplarının TTK, TMS/TFRS ile ilgili bilgi seviyeleri yetersiz olarak tespit edilmiştir (Yıldırım, 2012). 2013 yılında yapılan bir çalışmada da standartların yeterince bilinmediği ortaya konmuştur (Erol Fidan & Cinit, 2013)

Diğer taraftan Çankırı ve Ankara illerinde yapılan bir çalışmada meslek mensuplarının TMS-TFRS hakkında yeterli bilgiye sahip oldukları tespit edilmiştir (Can & Gör,2011).

Bazı çalışmalarda TMS-TFRS'nin muhasebe mesleklerinin gelişimine (Bekçi, 2007) öneminin artmasına (Elitaş vd., 2011) faaliyetlerin yürütülmesine (Özdemir, 2013) olumlu katkı yaptığı düşünülmektedir

Burdur ve Isparta illerinde yapılan (Bekçi, 2007), Çankırı ve Ankara illerinde yapılan (Can & Gör, 2011) ve Kayseri ilinde yapılan (Özkan & Özşahin, 2012) çalışmalarda TMS-TFRS'nin finansal tabloların kıyaslanmasını kolaylaştırdığı düşünülmektedir

Çankırı ve Ankara illerinde yapılan (Can & Gör, 2011) bir çalışmada TMS-TFRS konusunda yeterince eğitim verilmediği ve muhasebe odalarının eğitim konusunda yetersiz kaldığı görülmüştür. Bir başka çalışmada

da eğitim sorunu yaşandığı tespit edilmiştir (Çankaya & Hatipoğlu, 2011). Trabzon ilinde yapılan bir çalışmada da eğitimlerin mutlaka uygulamalı olarak yapılması gerekliliği vurgulanmıştır (Dinç & Atabay, 2011). Eğitimin gerekliliği ve yetersiz oluşu Afyon, Denizli ve Uşak illerinde yapılan bir çalışmada da tespit edilmiştir (Elitaş vd., 2011). Elazığ ve Malatya illerinde yapılan bir başka çalışma da yine eğitimin yetersizliğini tespit etmektedir (Güneş vd., 2011). Kayseri’de yapılan bir çalışma daha eğitim yetersizliğini ortaya çıkarmaktadır (Özkan & Özşahin, 2012).

Çankırı ve Ankara illerinde yapılan bir çalışmada standartların dilinin yeterince açık olmadığı vurgulanmıştır (Can & Gör, 2011). Bir başka çalışmada ise bazı yaş aralıklarında olan muhasebe meslek mensupları açısından dilin bir sorun olduğu diğerleri için olmadığı sonucu ortaya çıkmıştır (Çankaya & Dinç, 2012). Samsun’da yapılan bir çalışmada da yine bazı yaş aralıklarındaki meslek mensuplarının dil ve güncellemeler konusunda sorun yaşadıkları tespit edilmiştir (Özdemir, 2013). Niğde’de yapılan bir başka çalışmada da bazı demografik özelliklerin TMS-TFRS hakkındaki algı düzeyini etkilediği tespit edilmiştir (Bengü, Özdemir & Çelik, Yıl).

Çanakkale’deki muhasebe meslek mensupları, Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın muhasebe mesleklerini ve meslek mensuplarını geliştirdiğini tespit etmişlerdir (Erol vd., 2011:263).

Çankaya & Hatipoğlu 2011 yılında yaptıkları çalışmada TMS-TFRS’nin KOBİ’lere uygun olmadığını tespit etmişlerdir. Ankara’da yapılan bir çalışmada ise meslek mensuplarının mükellef sayılarından ötürü KOBİ TFRS’yi daha fazla önemsedikleri tespit edilmiştir (Özdemir, 2012:75). Utku ve Gürsoy da çalışmalarında KOBİ TFRS’nin daha kolay bilgi akışını sağlayacağını vurgulamaktadır (Utku & Gürsoy, 2011). Ayrıca KOBİ TFRS sayesinde KOBİ’lerin uluslararası piyasalarla daha kolay bütünleşebileceği düşünülmektedir (Erhan, 2012). Diğer taraftan Elazığ ve Malatya illerinde yapılan bir çalışmada ise KOBİ TFRS’lerin uygulanması konusunda olumsuz bir beklenti olduğu tespit edilmiştir. Bursa’da yapılan bir çalışmada ise KOBİ standartlarının KOBİ’lerin kurumsallaşmasına olumlu katkı yaptığı tespit edilmiştir (Poroy Arsoy & Bora, 2012). 2013 yılında yapılan bir çalışmada muhasebe meslek mensuplarının KOBİ TFRS’lerin uygulanmasında zorluklar çıkacağını düşündüğü tespit edilmiştir (Erol Fidan & Cinit, 2013). Bursa’da yapılan bir çalışmada da yine KOBİ TFRS’lerin uygulanmasında aksaklıklar yaşanacağı beklentisi sonucunu ortaya çıkarmaktadır (Erol, Fidan & Cinit, 2013).

Ankara’da yapılan bir başka çalışmada ise meslek mensuplarının eğitim düzeylerinin artmasının TMS-TFRS’ye daha olumlu yaklaşımlarını sağladığı tespit edilmiştir (Özdemir, 2012). Diğer taraftan 2012’de yapılan bir çalışmada ise meslek mensuplarının eğitim düzeyinin TMS-TFRS’ye bakış açısını etkilemediği tespit edilmiştir (Çankaya & Dinç, 2012). Samsun’da yapılan bir çalışmada da yine meslek mensuplarının demografik özelliklerinin TMS-TFRS’ye bakış açısını etkilemediği tespit edilmiştir (Özdemir, 2013). Yalova’da yapılan bir çalışma da demografik özelliklerin meslek mensuplarının TMS-TFRS hakkındaki algı düzeyini etkilediği tespit edilmiştir (Erol Fidan & Cinit, 2013).

3.Araştırmanın Bulguları

3.1. Araştırmanın Amacı

Bu çalışmanın amacı, meslek mensuplarının standartlarla ilgili farkındalıklarını ölçmektir.

3.2. Araştırmanın Kapsamı

Bu çalışma kapsamında Çankırı Karatekin Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi’nde muhasebe eğitimi alan öğrencilerin Türkiye sınırları içerisinde ulaşabildikleri muhasebe meslek mensuplarından elde edilen veriler kullanılmıştır.

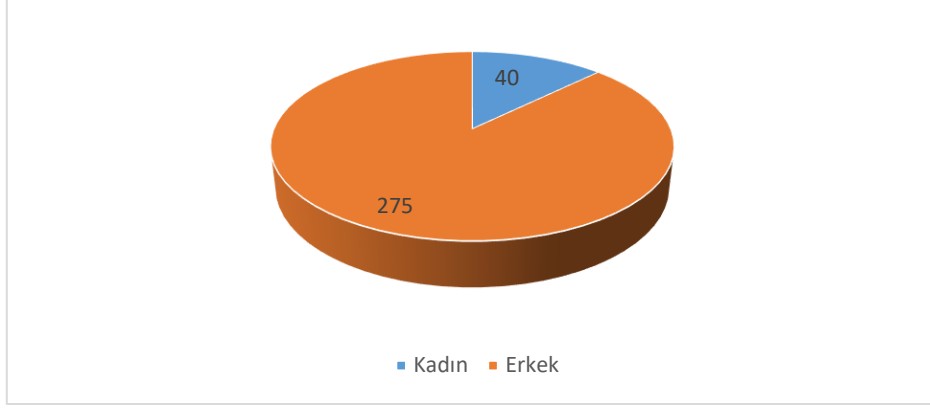
3.3.Araştırma Yöntemi

Çalışma kapsamında Türkiye sınırları içerisinde ulaşılabilen muhasebe meslek mensuplarına uygulanan anket neticesinde elde edilen veriler boşluk modeli kullanılarak değerlendirilmiştir. Boşluk modelindeki boşluk kavramı, beklenti ve algı arasındaki fark olarak belirtilmektedir (Parasuraman vd., 1990: 41-50). Bu sebeple değişkenler boşluk modeline uygun olarak düzenlenip değerlendirilmiştir. TMS ve TFRS farkındalık düzeyini etkileyen değişkenlerin belirlenmesinde literatürde yer alan çalışmalardan faydalanılmıştır. Daha sonra beklenen ve algılanan durumlar Paired T-testi analizi ile incelenmiştir. Analizler gerçekleştirilirken IBM SPSS 20.0 programı kullanılmıştır.

3.4. Demografik Özellikler

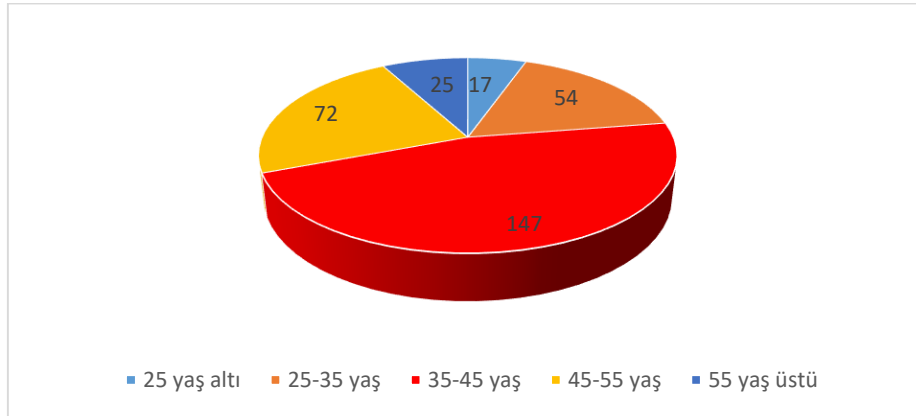
Çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarına ilişkin demografik bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Grafik 1: Muhasebe Meslek Mensuplarının Cinsiyete Göre Dağılımı



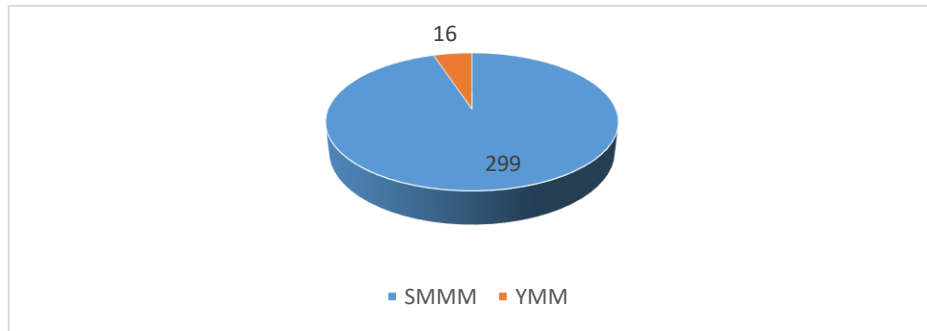
Grafik-1’de de görüldüğü üzere çalışmada yer alan muhasebe meslek mensuplarının büyük çoğunluğu (%87) erkektir. Çalışmada yer alan 315 muhasebe meslek mensubundan 40’ı kadındır.

Grafik 2: Muhasebe Meslek Mensuplarının Yaş Gruplarına Göre Dağılımı



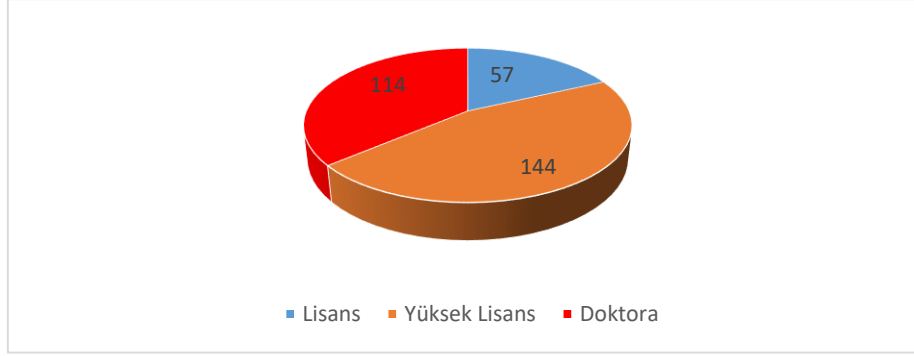
Grafik-2’de muhasebe meslek mensuplarının yaş gruplarına göre dağılımı yer almaktadır. Çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının %47’si 35-45 yaş arası grupta yer almaktadır. Ayrıca çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının %77’si 35 yaş üzeridir.

Grafik 3: Muhasebe Meslek Mensuplarının Unvana Göre Dağılımı



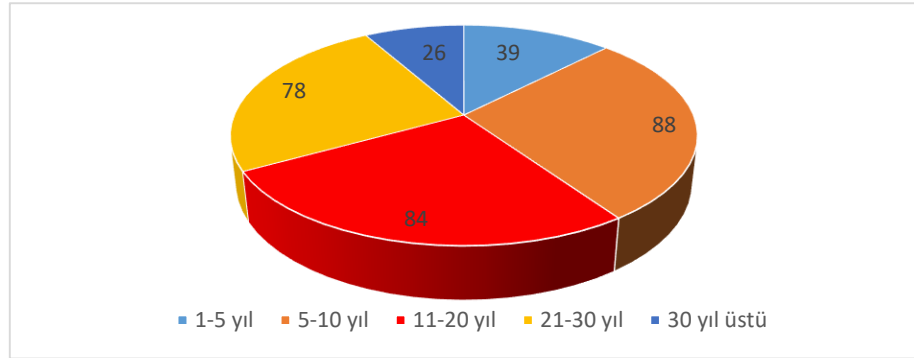
Muhasebe meslek mensuplarının unvana göre dağılımlarını gösteren Grafik-3’e göre çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının yaklaşık %4’ü YMM’dir.

Grafik 4: Muhasebe Meslek Mensuplarının Eğitim Düzeylerine Göre Dağılımı



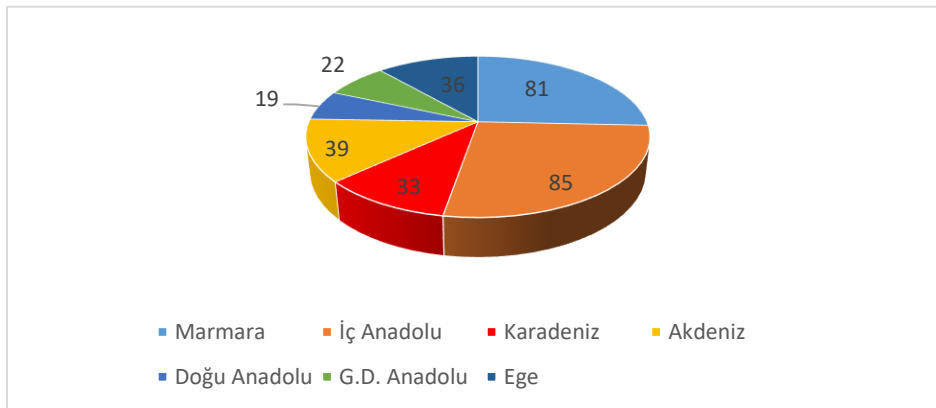
Grafik-4'te görüldüğü üzere çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının yaklaşık %46'sı yüksek lisans, %36'sı ise doktora mezundur.

Grafik 5: Muhasebe Meslek Mensuplarının Çalışma Sürelerine Göre Dağılımı



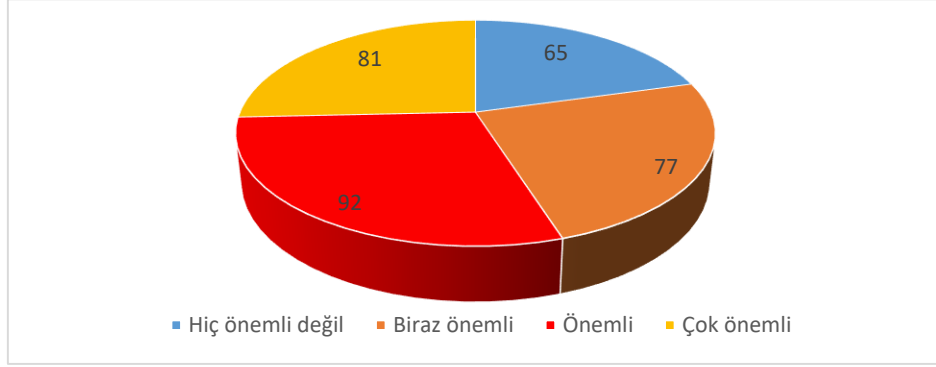
Muhasebe meslek mensuplarının çalışma sürelerine göre dağılımları Grafik-5'te yer almaktadır. Bu grafiğe göre muhasebe meslek mensuplarının yaklaşık %28'i 5-10 yıl arası çalışırken, %27'si 11-20 yıl arası ve yaklaşık %25'i 21-30 yıl arası çalıştığı görülmektedir.

Grafik 6: Muhasebe Meslek Mensuplarının Çalışma Sürelerine Göre Dağılımı



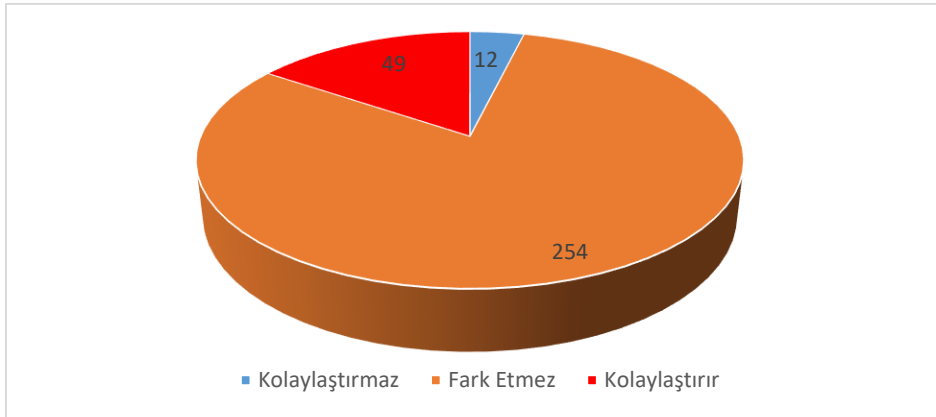
Çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının bölgelere göre dağılımı Grafik-6'da yer almaktadır. Bu grafiğe göre çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının yaklaşık %27'si İç Anadolu bölgesinde ve yaklaşık %26'sı Marmara bölgesinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

Grafik 7: Muhasebe Meslek Mensuplarının Faaliyetlerini Sürdürdükleri Şirketlerin Yer Aldıkları Sektörün Muhasebe Meslek Mensuplarının Faaliyetlerini Sürdürmeleri Üzerine Etkisi



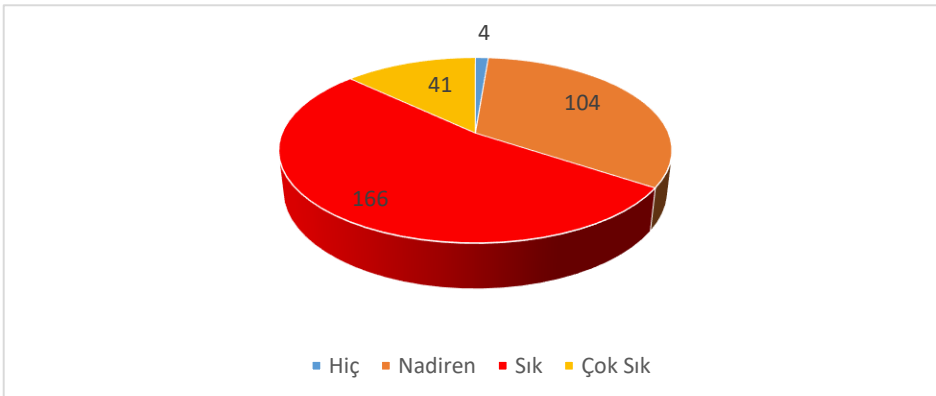
Muhasebe meslek mensuplarının faaliyetlerini sürdürdükleri şirketlerin yer aldıkları sektörün, gerçekleştirdikleri faaliyetleri önemli ölçüde etkilediğini düşünen muhasebe meslek mensuplarının oranı %29 iken hiç etkilemediğini düşünenlerin oranı ise %20'dir.

Grafik 8: Muhasebe Meslek Mensuplarının Faaliyetlerini Sürdürdükleri Şirketlerin Kurumsal Yönetim Uygulamalarını Yürütmesinin Muhasebe Meslek Mensuplarının Faaliyetlerini Sürdürmeleri Üzerine Etkisi



Grafik-8'e göre çalışma kapsamında yer alan muhasebe meslek mensuplarının %80'i, muhasebe meslek mensuplarının faaliyetlerini sürdürdükleri şirketlerin kurumsal yönetim uygulamalarını yürütmesinin, muhasebe meslek mensuplarının faaliyetlerini sürdürmeleri üzerine herhangi bir katkısı olmadığını düşünmektedir.

Grafik 9: Muhasebe Meslek Mensuplarının Eğitim Alma Sıklığı



Grafik-9’da muhasebe meslek mensuplarının eğitim alma sıklığına göre dağılımı yer almaktadır. Çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının yaklaşık %53’ü sık olarak, %33’ü ise nadiren eğitim aldığını beyan etmektedir.

3.5.Araştırmanın Bulguları

Tablo-1: Muhasebe Meslek Mensuplarının TMS ve TFRS Farkındalıkları Beklenen-Algılanan Eşli Örnekler T-testi

Eşleşme	t değeri	Anlamlılık	Ortalama Farkı
TMS/TFRS hakkında güncel gelişmeleri takip ederim	1,628	0,105	0,060
TMS/TFRS hakkında yeterli bilgiye sahibim	-12,491	0,000	-0,870
TMS/TFRS çıkar gruplarının muhasebe bilgilerini anlamasını kolaylaştırır	-13,938	0,000	-0,867
TMS/TFRS finansal tabloların tarafsızlığını ve doğruluğunu sağlar	0,503	0,615	0,032
TMS/TFRS iş yükünü azaltır	-4,439	0,000	-0,225
TMS/TFRS bilgilerin kıyaslanmasını kolaylaştırır	-13,492	0,000	-1,289
TMS/TFRS yöneticilerin karar kalitesini artırır	-5,205	0,000	-0,267
TMS/TFRS hataları azaltır	-6,077	0,000	-0,305
TMS/TFRS muhasebe bilgilerine olan güveni artırır	-6,194	0,000	-0,385
TMS/TFRS işletme sahiplerinin bağımsız denetime olan direncini azaltır	-3,295	0,001	-0,190
TMS/TFRS kayıt dışı ekonomiyi azaltır	-4,955	0,000	-0,365
TMS/TFRS bağımsız denetimi kolaylaştırır	-7,176	0,000	-0,521
TMS/TFRS iç kontrolü kolaylaştırır	-5,063	0,000	-0,292
TMS/TFRS bilgileri uluslararası düzeyde paylaşımını sağlar	-6,727	0,000	-0,384
KGK’nın çalışmaları meslek mensuplarının işlerini kolaylaştırır	-12,146	0,000	-0,946

Tablo-1’e bakıldığında %5 anlamlılık seviyesinde “TMS/TFRS hakkında güncel gelişmeleri takip ederim” ve “TMS/TFRS finansal tabloların tarafsızlığını ve doğruluğunu sağlar” sorularına verilen cevapların istatistiksel olarak anlamsız çıktığı anlaşılmaktadır. İstatistiksel olarak anlamlı çıkan eşli t testi sonuçları ise aşağıda yer almaktadır.

Çalışma kapsamında yer alan muhasebe meslek mensupları TMS-TFRS hakkında olması gerekenden daha fazla bilgiye sahip olduklarını beyan etmektedir.

Ve yine eşli t testi sonuçlarına göre muhasebe meslek mensupları, TMS/TFRS’nin; çıkar gruplarının muhasebe bilgilerini anlamasını olması gerekenden daha fazla kolaylaştırdığını ve kayıt dışı ekonominin azalmasında olması gerekenden daha fazla katkı yaptığını ifade etmektedirler.

Diğer taraftan çalışmaya katılan muhasebe meslek mensupları, TMS/TFRS’nin finansal tabloların tarafsızlığını ve doğruluğunu yeterince sağlamadığını düşünmektedir.

Ayrıca muhasebe meslek mensuplarına göre, TMS/TFRS; iş yükünü olması gerekenden daha fazla azaltmakta, iç kontrolü olması gerekenden daha fazla kolaylaştırmakta ve muhasebedeki olası hataları olması gerekenden daha fazla azaltmaktadır.

Muhasebe meslek mensupları, TMS/TFRS’nin; muhasebe bilgilerinin kıyaslanmasını olması gerekenden daha fazla kolaylaştırdığını, muhasebe bilgilerine olan güveni olması gerekenden daha fazla arttırdığını ve bilgilerin uluslararası düzeyde olması gerekenden daha kolay paylaşımını sağladığını ifade etmektedirler.

Ayrıca çalışmaya katılan muhasebe meslek mensupları, TMS ve TFRS’nin; yöneticilerin olması gerekenden daha kaliteli karar almasını, işletme sahiplerinin bağımsız denetime olan direncini olması gerekenden daha fazla azalttığını ve bağımsız denetimi olması gerekenden daha fazla kolaylaştırdığını ifade etmektedirler.

Son olarak çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarına göre KGK’nın çalışmaları meslek mensuplarının işlerini olması gerekenden daha fazla kolaylaştırmaktadır.

4.Sonuç

Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının TMS ve TFRS hakkındaki farkındalık düzeyleri araştırılmıştır. Bu bağlamda literatürde yer alan çalışmalardan faydalanılarak anket soruları hazırlanmıştır. Oluşturulan anket soruları, Çankırı Karatekin Üniversitesi'nde İşletme, İktisat, Uluslararası Ticaret ile Bankacılık ve Finans bölümlerinde eğitim görmekte olan muhasebe eğitimi alan öğrencilerin ulaşabildikleri muhasebe meslek mensuplarına sorulmuştur. Anket soruları neticesinde elde edilen verilerle frekans analizi ve Paired Samples T-testi yapılmıştır.

Çalışma kapsamında yer alan muhasebe meslek mensuplarının demografik özelliklerine bakıldığında yaklaşık %87'sinin erkek olduğu ve %77'sinin 35 yaş üzeri oldukları görülmektedir. Ayrıca çalışmada yer alan muhasebe meslek mensuplarının sadece %4'ünün YMM ve sadece %18'inin lisans mezunu oldukları görülmüştür. Çalışma kapsamında yedi bölgeden muhasebe meslek mensubuna ulaşılrken en fazla katılım %27 ile İç Anadolu bölgesinden gerçekleşmiştir. Demografik özelliklerin devamında sorulan eğitim alma sıklığı sorusuna verilen cevaplara göre hiç eğitim almayan muhasebe meslek mensubu oranının %1 olduğu görülmektedir.

Eşli T Testi sonuçlarına göre hem literatürle uyumlu hem de literatürde yer almayan bazı bulgular elde edilmiştir. Analiz neticesinde muhasebe meslek mensupları, TMS ve TFRS'nin sadece finansal tabloların tarafsızlığını ve doğruluğunu sağlamada henüz olması gereken düzeye ulaşamadığını ifade etmektedirler. Çalışmaya katılan muhasebe meslek mensupları, istatistiksel olarak anlamlı çıkan her algılanan ve beklenen durum kıyaslamasında ise TMS ve TFRS'nin olması gerekenden daha fazla olumlu katkı yaptığını ifade etmektedirler.

Kaynakça

- Akbulut, Y. & Yanık, S. (2007). Uluslararası raporlama standartlarına geçişin finansal tablolar üzerindeki etkileri. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 9(4), 69-98.
- Akdoğan N. (2010). KOBİ finansal raporlama standardına genel bakış ve tam set IAS/IFRS'lerden farklılığı. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 38, 1-26.
- Akdoğan, N. (2012). Türkiye finansal raporlama standartlarının işletmeler tarafından uygulanmasının sağlanmasında maliye bakanlığının tarihi sorumluluğu. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 30, 29-39.
- Bekçi, İ. (2007). Muhasebe meslek mensuplarının Türkiye muhasebe standartları hakkındaki görüşlerinin değerlendirilmesine yönelik bir araştırma. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 22, 27-40.
- Blanchette, M. R., François, E. G., & Jean, Y. (2011). The effects of IFRS on financial ratios: Early evidence in Canada, Certified General Accountants Association of Canada,
http://www.cga-canada.org/en-ca/ResearchReports/ca_rep_2011_03_IFRS_early_adopters.pdf
- Can, İ. & Gör Y. (2011). Türkiye finansal raporlama standartlarının meslek mensupları arasında bilinirlik düzeyini ölçmeye yönelik bir araştırma (Ankara ve Çankırı illeri örneği). *World of IFRS Dergisi*, (5), 1-10.
- Civan, M. & Kara, E. (2002). Muhasebe standartlarının muhasebe mesleğinde uygulanmasına yönelik bir araştırma, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 14, 74-81.
- Çankaya, F. & Dinç, E., (2012). Türkiye finansal raporlama standartlarının uygulama başarısını etkileyen faktörler: Bağımsız denetçiler üzerine bir araştırma. *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 17(1), 81-102.
- Çankaya, F. & Hatipoğlu, O. (2011). Türkiye'de uluslararası muhasebe standartları'nın uygulanabilirliğini etkileyen faktörlerin meslek mensuplarınca değerlendirilmesine yönelik bir araştırma. *Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi*, 7, 61-88.
- Dinç, E. & Atabay, E. (2011). Muhasebe meslek mensuplarının TFRS'ye yönelik düşünceleri ve uygulama başarısına etki etmesi muhtemel faktörlere yönelik bir araştırma – Trabzon alt bölgesi örneği. *World of IFRS Dergisi*, 20, 1-13.
- Doğan, M. & Dinç, E. (2009). Türkiye muhasebe standartları ve muhasebe meslek mensuplarının bilgi düzeylerinin incelenmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 43, 154-169.
- Elitaş, C., Karakoç, M. & Özdemir, S. (2011). Muhasebe meslek mensupları perspektifinden Türkiye muhasebe standartları. *World of IFRS Dergisi*, 8, 1-14.
- Erhan, D. U. (2012). Oran analizi yöntemi ile stratejik yönetimin yapılandırılması: KOBİ TFRS'ye geçiş sürecinde bir vaka analizi. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 38, 41-55.

- Erol, M., Atmaca, M. & Öztürk, S. (2011). Muhasebe meslek mensuplarının Türkiye muhasebe ve finansal raporlama standartlarına bakış açılarının ölçülmesine ilişkin ampirik bir çalışma. *Muhasebe Bilim Dünyası*, 13(3), 225-267.
- Erol Fidan, M. & Cinit, H. (2013). Türkiye finansal raporlama standartları çerçevesinde kobi muhasebe standartlarının muhasebe meslek mensupları tarafından algı düzeylerinin tespitine yönelik uygulama (Eskişehir ili örneği). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 59, 39-60.
- Erol Fidan, M. & Cinit, H. (2013). 1 Ocak 2013 öncesinde Türkiye finansal raporlama standartları çerçevesinde Kobi muhasebe standartlarının muhasebe meslek mensupları tarafından algısı (Bursa ili örneği). *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 40, 63-82.
- Erol Fidan, M.ve Cinit, H. (2013). 01 Ocak 2013 öncesinde Türkiye finansal raporlama standartları çerçevesinde Kobi muhasebe standartlarının muhasebe meslek mensupları tarafından algı düzeylerinin tespitine yönelik uygulama (Yalova ili örneği), *Akademik Yaklaşımlar Dergisi*, 1(4), 51-79.
- Güneş R., Durmuş, A. F. & Solak, B. (2011). Muhasebe meslek mensuplarının KOBİ TFRS'ye yönelik bilgi düzeyleri ve uygulamaya yönelik beklentileri: Elazığ ve Malatya illeri örneği. *World of IFRS Dergisi*, 6, 1-14.
- Hatunoğlu, Z., Uçaktürk, M. & Kılılı, M. (2013). Türkiye finansal raporlama standartları'nın bilinirlik düzeyi üzerine Kahramanmaraş'ta bir alan çalışması, *Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi*, 6(1), 51-62.
- Karapınar, A. (2007). Türkiye muhasebe/finansal raporlama standartları ve tekdüzen muhasebe sistemi. *Yaklaşım Dergisi*, 173, 39-44.
- Kurcan, F., Uyar, S. & Tetik, N. (2011). Meslek mensuplarının UFRS'ye bakış açıları ve farkındalık düzeyleri üzerine bir araştırma. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 3(4), 15-28.
- Özdemir, F. S. (2012). KOBİ'ler için finansal raporlama standardı ve mali müşavirlerin uygulama öncesi ilgi düzeylerine yönelik ampirik bir araştırma. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 38, 57-77.
- Özdemir, F. S. (2013). Finansal raporlama standartlarını öğrenme sürecinde serbest muhasebeci mali müşavirlerin durumları: Samsun'da ampirik bir araştırma, *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 41.
- Özkan, A. & Özşahin, F. (2012). Muhasebe meslek mensuplarının KOBİ TFRS'ye yönelik bilgi düzeyleri finansal raporlama standartları hakkındaki görüşlerinin tespitine yönelik bir araştırma. *Muhasebe ve Denetim Bakış Dergisi*, 37, 47-68.
- Parasuraman, A., Zeithaml, V.A. & Berry, L.L. (1990). *Delivering quality service*. NewYork, The Free Press
- Poroy Arsoy, A. & Bora, T. (2012). KOBİ muhasebe standartlarının gelişimi ve Türkiye uygulaması üzerine bir araştırma. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 56, 17-27.
- Sayar, Z. (2008). Küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin çağdaş finansal raporlama dünyası: KOBİ muhasebe standartları, *Tesmer Yayın*, 79, Ankara
- Tetik N. & Demirel, B. (2002). Türkiye'de kamuyu aydınlatmaya yönelik düzenlemelerin değerlendirilmesi-II. *Yaklaşım Dergisi*, 119, 105-120.
- Utku, B. D. & Gürsoy, K. (2011). KOBİ'ler için Türkiye finansal raporlama standartlarının (KOBİ TFRS) tam set TFRS ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi. *Mali Çözüm Dergisi*, 103, 19-42.
- Yıldırım, S. (2012). Muhasebe meslek mensuplarının TTK, TMS/ TFRS ve KOBİ TFRS ile ilgili genel görüşleri: Erzincan örneği. *Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 2, 403-416.