

ISSN: 2146-3042

DOI: 10.25095/mufad.801316

Muhasebe ve Finansman Dergisinde 2004-2019 Yılları Arasında Yayınlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile İlgili Makalelerin İçerik Analizi*

Emin Yürekli**
Süleyman Uyar***

ÖZET

Bilimsel çalışmaların trendinin görülmesi gelecek çalışmaların şekillenmesinde ve literatürde karşılaştırmalı çalışmaların artması ve farklı örneklem gruplarından daha nitelikli sonuçların çıkarılması için oldukça önemlidir. Bu bağlamda çalışmanın amacı, 1999 yılında yayın hayatına başlayan Muhasebe ve Finansman Dergisinde 2004-2019 yılları arasında UFRS ile ilgili yayınlanan makalelerin değerlendirmesi yapılmıştır. Araştırma sonuçlarına göre UFRS ile ilgili en fazla makalenin muhasebe alanında, iki yazarlı, Pamukkale Üniversitesi tarafından ve daha çok Prof. Dr. ünvanlı Öğretim Üyeleri tarafından yazıldığı bulgusuna ulaşılmıştır. Ayrıca söz konusu çalışmada araştırma yöntemi olarak nicel araştırma yöntemlerinin, veri toplam aracı olarak anketlerin ve Borsa İstanbul'da yer alan işletmelerin örneklem olarak yer aldığı çalışmaların çoğunlukta olduğu belirlenmiştir.

Anahtar Kelimeler: UFRS, İçerik Analizi, Muhasebe ve Finansman Dergisi

JEL Sınıflandırması: M41, M49

Content Analysis of the Articles Published about International Financial Reporting Standards (IFRS) in Journal of Accounting and Finance between the Years 2004 and 2019

ABSTRACT

Seeing the trend of scientific studies is very important in shaping future studies and increasing the comparative studies in the literature and drawing more qualified results from different sample groups. In this context, the aim of the study is to evaluate the articles published in IFRS, published in 2004, in the Journal of Accounting and Finance, between 2004 and 2019. According to the results of the research, in the accounting area of the most articles related to IFRS, two authors, by Pamukkale University and more Professor Dr. It was found that it was written by the Faculty Members with the title. In addition, it was determined that the quantitative research methods as the research method, the questionnaires as the data aggregate tool and the studies in which the companies in Borsa Istanbul were sampled were the majority.

Keywords: IFRS, Content Analysis, The Journal of Accounting and Finance

Jel Classification: M41, M49

* Makale Gönderim Tarihi: 04.02.2020, Makale Kabul Tarihi: 27.02.2020, Makale Türü: Nitel Araştırma

** Doç. Dr., Kırgızistan-Türkiye Manas Üniversitesi, eyurekli@pau.edu.tr, 0000-0001-7845-0878.

*** Prof. Dr., Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi, suleyman.uyar@alanya.edu.tr.

1. GİRİŞ

Ulusal ve uluslararası sermaye hareketlerinin gelişmesi, ülkeler arası sermaye hareketliliği ve bağımlılığın artması finansal piyasalarda tüm dünya için ortak ve benzer düzenlemelerin hayata geçirilmesi ihtiyacını ortaya çıkarmıştır. Bu bağlamda işletmelerin finansal tablolarının karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir olması amacıyla ortak bir dil olarak muhasebe standartları yayınlanmaya başlanmıştır. Küreselleşme, çok uluslu işletmelerin söz konusu ortak dile ihtiyacını daha da zorunlu kılmaktadır.

Uluslararası Muhasebe Standartları/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UMS/UFRS'ler), Uluslararası Muhasebeciler Federasyonuna (IFAC) bağlı Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından geliştirilerek yayımlanan muhasebe standartları setidir. Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (International Accounting Standards Committee - IASC), IFAC bünyesinde 1973 yılında Londra'da faaliyete başlamıştır. 2001 yılına kadar Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS'ler) adı altında çeşitli standartlar yayınlamıştır. 2001 yılında komite yeniden yapılandırılarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (International Accounting Standards Board - IASB) haline gelmiştir. Bu kurul bağımsız bir düzenleyici otorite olarak Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını (UFRS'ler) geliştirmiş ve yayınlamıştır. 2001 yılına kadar UMS adıyla yayımlanan bu Standartlar, bu tarihten sonra UFRS adıyla yayımlanmaya başlamış olup tüm dünyada kullanımı giderek yaygınlaşmaktadır. UMS/UFRS'lerin dünya genelinde 150'den fazla ülkede kullanıldığı bilinmektedir.

Türkiye'de kamu gözetimi alanında uluslararası gelişmelerin gereği olarak yeni Türk Ticaret Kanunu uyarınca öngörülen bağımsız denetim alanını düzenlemek üzere 26.09.2011 tarihli ve "660 sayılı kamu gözetimi, muhasebe ve denetim standartları kurumunun teşkilat ve görevleri hakkında kanun hükmünde kararname ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) kurulmuştur. KGK idari özerkliğe sahip bir Üst Kuruldur. KGK'nın temel amacı, yatırımcıların çıkarlarını ve denetim raporlarının doğru ve bağımsız olarak hazırlanmasına ilişkin kamu yararını korumak ile doğru, güvenilir ve karşılaştırılabilir finansal bilginin sunumunu sağlamaktır. Bu doğrultuda başta borsa şirketleri, bankalar, sigorta şirketleri olmak üzere belirlenen büyük ölçekli şirketlerin denetimlerini gözetmek ve izlemek için kurulmuştur.

KGK, bağımsız denetime tabi Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) 2013 yılından itibaren TMS/TFRS uygulamasını öngörmüştür. Bağımsız denetime tabi olup tam set TMS/TFRS uygulamayan işletmeler tarafından ise TMS/TFRS'lerin özeti niteliğindeki Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulanmaktadır. BOBİ FRS, 29 Temmuz 2017 tarihli 30138 mükerrer resmî gazetede yayınlanarak, 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde uygulanmaya başlanmıştır. Bağımsız denetime tabi olmayan işletmeler için ise Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) taslağı yayınlanmıştır.

Türkiye'de işletmeler tarafından UMS/UFRS'ler ile uyumlu muhasebe standartlarının uygulanması, işletmelerin finansal tablolarının uluslararası alanda karşılaştırılabilirliğini ve anlaşılabilirliğini artırmakta, yeni yatırım ve işbirliği olanakları fazlalaşmaktadır.

Tüm dünyada olduğu gibi Türkiye’de de bu gelişmeler nedeniyle TMS/TFRS’ler konusunda yapılan akademik çalışmaların sayısı artmıştır. Bazı çalışmalarda söz konusu standartların neler olduğu ve her bir standardın getirdiği yenilikler, nasıl uygulanacağı ve özellikle mevcut Muhasebe Sistemi uygulama Genel Tebliği ile olan farklılıkları araştırılmıştır. Bazı çalışmalarda ise bu güne kadar TMS/TFRS (UMS/UFRS) konusunda yapılan akademik çalışmalar analiz edilmiştir. Bu çalışmada 2004 yılından günümüze kadar UMS/UFRS konusunda yapılan çalışmalar incelenmiştir.

2. YÖNTEM

2.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Çalışmanın amacı, 2004 ile 2019 yılları arasında Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde, Uluslararası Muhasebe Standartları / Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UMS/UFRS) ile ilgili çalışmaların incelenmesidir. Çalışma ile elde edilen verilerin araştırmacılara UFRS ile ilgili geçmişte yapılan çalışmalar ışığında çalışmaların nasıl değişim gösterdiğinin genel durumunun ortaya konması ve UFRS ile ilgili gelecek çalışmalarını oluşturmada referans bir çalışmanın ortaya çıkması hedeflenmiştir.

Çalışma kapsamında doküman incelemesi sonucunda elde edilen çalışmalar, içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiş ve nicel olarak sunulmuştur. Çalışma kapsamında, araştırmanın amacına uygun olarak şu sorulara cevaplar aranmıştır:

- ✓ S1: Yayınlanan makalelerin yıllara göre dağılımı nedir?
- ✓ S2: Yayınlanan makalelerin UFRS anahtar kelimesinin bulunduğu yere göre dağılımı nedir?
- ✓ S3: Yayınlanan makalelerin alanlara göre dağılımı nedir?
- ✓ S4: Yayınlanan makalelerin yazar sayılarına göre dağılımı nedir?
- ✓ S5: Yayınlanan makalelerin birinci yazarlarının unvanlarına göre dağılımı nedir?
- ✓ S6: Yayınlanan makalelerin birinci yazarlarının bağlı olduğu üniversitelere göre dağılımı nedir?
- ✓ S7: Yayınlanan makalelerin yöntemlere göre dağılımı nedir?
- ✓ S8: Yayınlanan makalelerin örneklem grubuna (KOBİ vb.) göre dağılımı nedir?
- ✓ S9: Yayınlanan makalelerin incelenen UFRS standartlarına göre dağılımı nedir?
- ✓ S10: Yayınlanan makalelerin amacı ve araştırma sonuçları nelerdir?

2.2. Evren ve Örneklem

Muhasebe ve Finansman Dergisi, Ocak 1999 itibariyle yayımlanmaya başlayan ve yılda 4 sayının yayımlandığı hakemli bir dergidir. Dergi 2005 Ocak sayısından itibaren TÜBİTAK-ULAKBİM Sosyal Bilimler Veri Tabanında, 2009 Ekim sayısından itibaren EBSCOhost (Business Source Complete) tarafından taranmaya başlanmıştır. Çalışmanın evrenini, bugüne kadar UFRS ile ilgili yayınlanmış olan tüm çalışmalar oluşturmaktadır. Örneklemine ise, 2004 ile 2019 yılları arasında Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde UFRS ile ilgili yayınlanan çalışmalar oluşturmaktadır.

2.3. Verilerin Toplanması ve Analizi

Çalışmanın amacına yönelik olarak nitel araştırma yöntemi kullanılmıştır. Çalışma kapsamında nitel araştırma yöntemlerinden, yazılı ve görsel eserlerin incelenmesinde çoğunlukla kullanılan yöntemlerden birisi olan içerik analizi yöntemi (Yıldırım ve Şimşek, 2013) kullanılmıştır. Çalışmada verilerin toplanması sürecinde içerik analizinde tercih edilen doküman analizi yöntemi kullanılmıştır. Doküman analizi yöntemi, çalışmanın amacına yönelik olarak kaynaklara ulaşılarak verilerin elde edilmesi ve elde edilen kaynakların analiz edilerek belli sonuçlara ulaştırılmasında kullanılır (Çepni, 2007). Çalışma kapsamında çeşitli veri tabanlarının taranarak araştırmaların derleneceği çalışmalar için en uygun yöntemin doküman analizi olduğu Yıldırım ve Şimşek (2013) tarafından yapılan çalışmada belirtilmiştir. Doküman analizinin aşamaları Şekil 1’de derlenmiştir.

Çalışma kapsamında verilerin toplanması süreci iki aşamada gerçekleştirilmiştir. İlk olarak çalışma kapsamında incelenecek olan makalelere ulaşılmıştır. Çalışmada kullanılacak makalelere Muhasebe ve Finansman Dergisi’nin web sitesi üzerinden erişim sağlanmıştır. Yapılan araştırma kapsamında 2004 ile 2019 yılları arasında toplamda 25 makalenin UFRS ile ilgili yazıldığı görülmüş ve araştırmaya dâhil edilmiştir.

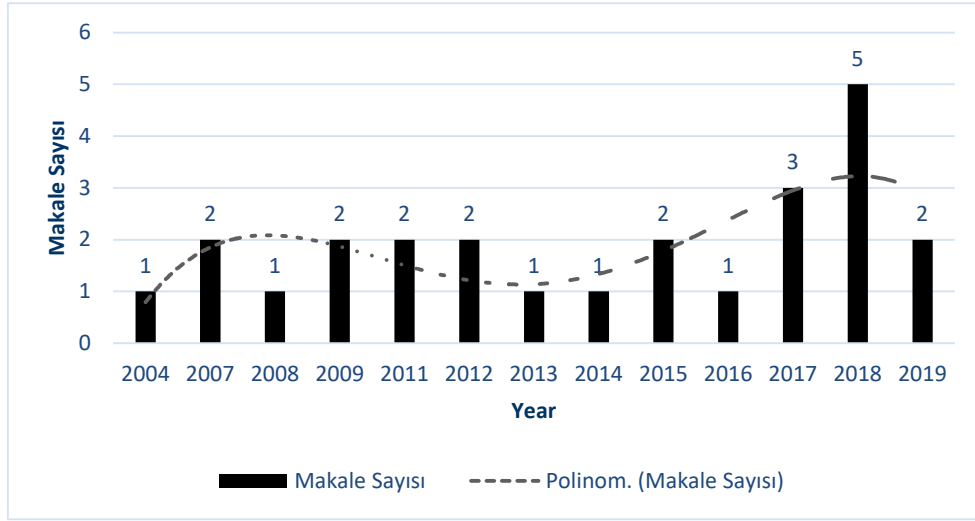
Çalışma kapsamında ulaşılan 25 makale yayın yılı, alanı, yazar sayısı ve unvanı, üniversitesi, örneklem türü, araştırma yöntemi ve kullanılan analiz yöntemleri gibi özellikler açısından ayrı ayrı incelenmiştir.

Verilerin analizi sürecinde, araştırmacılar tarafından oluşturulan “Makale Analiz Formu” kullanılmıştır. Form Excel olarak oluşturulmuş ve makale adı, yayın yılı, yazar ad, unvan ve sayıları, bağlı oldukları üniversite/kurum, yayın yılı vb. başlıklar şeklinde düzenlenmiştir. Araştırmaya dâhil edilen 25 makale forma işlenmiş ve sonrasında içerik analizi yöntemi ile veriler analiz edilmiştir. Analiz sonucunda elde edilen sonuçlar bulgular başlığında detaylandırılmıştır.

3. BULGULAR

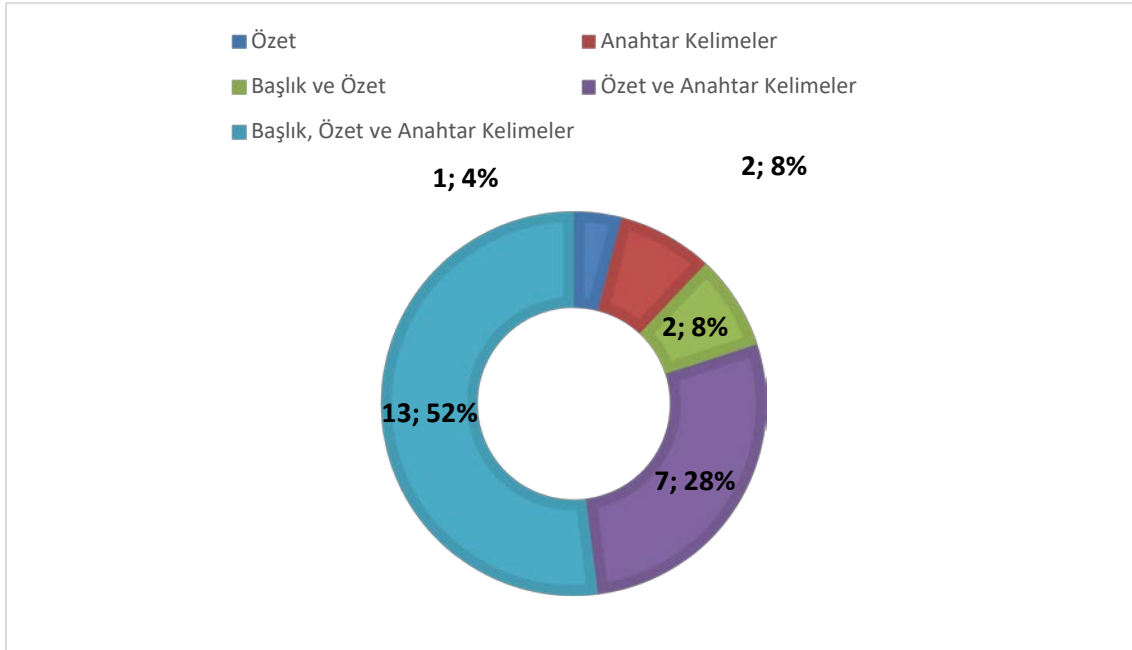
Çalışma kapsamında belirlenen sorulara yönelik olarak veriler içerik analizi yöntemi ile analiz edilmiş ve elde edilen bulgulara bu bölümde yer verilmiştir.

Şekil 1’de, Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde 2004 ile 2019 yılları arasında UFRS ile ilgili yayınlanan makalelerin yıllar içerisinde artış eğiliminde olduğu görülmüştür. UFRS ile ilgili yapılan çalışmaların en fazla olduğu yıl 2018 yılı (5 makale) ve onu takip eden 2017 yılı (3 makale) olduğu görülmektedir. Ayrıca 2005, 2006 ve 2010 yıllarında UFRS ile ilgili makale olmadığı görülmektedir.



Şekil 1. Makalelerin Yıllara Göre Dağılımı

Şekil 2’de, 2004 ile 2008 yılları arasında Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde UFRS ile ilgili yayınlanan makalelerde, UFRS anahtar kelimesinin makalelerde başlık, özet ve anahtar kelimelerin hangilerinde bulunduğu gösterilmektedir. UFRS anahtar kelimesinin tüm alanlarda (başlık, özet ve anahtar kelimeler, %52) yer aldığı çalışmaların yoğunlukta olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla özet ve anahtar kelimeler (%28), başlık ve özet (%8), anahtar kelimeler (%8) ve özet (%4) takip etmektedir. UFRS anahtar kelimesinin tek başına hiçbir çalışmanın sadece başlığında yer almadığı görülmektedir.



Şekil 2. UFRS Anahtar Kelimesinin Makalelerde Yer Aldığı Yere Göre Dağılımı

Tablo 1’de, Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde 2004 ile 2019 yılları arasında yayınlanan makalelerin alanlarına göre dağılımı yer almaktadır. Çalışmaların muhasebe, finans ya da her ikisini de kapsayan alanlarda yapıldığı görülmektedir. Çalışmaların hangi alanda olduğu gruplandırılırken Jel sınıflandırmasından faydalanılmıştır. En fazla makale yayınlanan alan %73,91 ile Muhasebe alanıdır. Diğer alanlar, Muhasebe ve Finans %21,75 ile ikinci, Finans alanı %4,34 ile üçüncü olarak sıralanmıştır. Çalışmaların bu alanlarda yoğunlaşmasının nedeni olarak derginin yayın politikası ve muhasebe ve finans alanına yönelik olmasından kaynaklandığı ifade edilebilir.

Tablo 1. Makalelerin Alanlara Göre Dağılımı

Alan	Makale Sayısı	Toplamdaki Oran (%)
Muhasebe	19	76
Finans	1	4
Muhasebe ve Finans	5	20
Toplam	23	100

Tablo 2’de, yayınlanan makalelerin yazar sayısı bakımından dağılımı gösterilmektedir. Makalelerin %24’ü tek yazarlı, %64’ü iki yazarlı ve %12’si ise üç yazarlıdır. Tablo 2 incelendiğinde 2009 yılı sonrasında tüm yıllarda iki yazarlı yayınların ağırlıklı olduğu görülmektedir. Çalışmalarda UFRS ile ilgili araştırma sürecinde yazarların genellikle iki kişi olduğu çalışmaların, genel farkındalığı ölçen çalışmaların fazla olmasından kaynaklandığı ifade edilebilir.

Tablo 2. Makalelerin Yazar Sayılarına Göre Dağılımı

Yıllar	Tek Yazarlı	İki Yazarlı	Üç Yazarlı	Makale Sayısı	Toplamdaki Oran
2019	-	2	-	2	8
2018	2	2	1	5	20
2017	1	2	-	3	12
2016	-	1	-	1	4
2015	-	1	1	2	8
2014	-	1	-	1	4
2013	-	1	-	1	4
2012	-	2	-	2	8
2011	-	2	-	2	8
2009	-	2	-	2	8
2008	1	-	-	1	4

2007	1	-	1	2	8
2004	1	-	-	1	4
Toplam	6	16	3	25	100

Tablo 3’de, 2004-2019 yılları arasında yayınlanan makalelerin birinci yazarlarının unvanları gösterilmektedir. Makalelerin ağırlıklı olarak birinci yazarlarının Prof. Dr. (%32) unvanına sahip olduğu, bunu Dr. (%24) unvanı, Dr. Öğretim Üyesi ve Doç. Dr. (%16’şar) unvanı ve araştırma görevlisi (%8) ve öğretim görevlisi (%4) unvanlarının takip ettiği görülmektedir.

Tablo 3. Makalelerin Yazar Sayılarına Göre Dağılımı

Yıllar	Dr.	Öğretim Görevlisi	Araştırma Görevlisi	Dr. Öğretim Üyesi (Yrd. Doç. Dr.)	Doç. Dr.	Prof. Dr.
2019	1	-	-	-	-	1
2018	1	-	1	-	1	2
2017	1	-	-	1	1	-
2016	-	-	1	-	-	-
2015	1	1	-	-	-	-
2014	-	-	-	1	-	-
2013	-	-	-	1	-	-
2012	1	-	-	1	-	-
2011	1	-	-	-	-	1
2009	-	-	-	-	1	1
2008	-	-	-	-	-	1
2007	-	-	-	-	1	1
2004	-	-	-	-	-	1
Toplam	6	1	2	4	4	8
Oranı (%)	24	4	8	16	16	32

Tablo 4’de, 2004-2019 yılları arasında yayınlanan makalelerin birinci yazarlarının bağlı olduğu üniversitelerin dağılımı gösterilmektedir. Makalelerin birinci yazarlarının 18 farklı üniversiteden olduğu görülmekle birlikte, bir üniversitenin üç ve dört üniversitenin ikişer yayını olduğu dikkati çekmektedir. Makale sayısı üç olan Pamukkale Üniversitesi iken, iki olan üniversiteler Marmara, İstanbul, Uludağ ve Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi olarak sıralanmaktadır, diğer üniversitelerden 1’er makale yayınlanmıştır. UFRS ile ilgili yayınların farklı yazarlar tarafından ve farklı üniversitelerden çıkması çeşitlilik açısından oldukça kıymetli olduğu ifade edilebilir.

Tablo 4. Makalelerin Birinci Yazarlarının Üniversitelerine Göre Dağılımı

Üniversite	Makale Sayısı	Toplamdaki Oranı (%)
İstanbul Üniversitesi	2	8
Marmara Üniversitesi	2	8
Yaşar Üniversitesi	1	4
Pamukkale Üniversitesi	3	12
Galatasaray Üniversitesi	1	4
Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi	2	8
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	1	4
Çukurova Üniversitesi	1	4
Celal Bayar Üniversitesi	1	4
Dokuz Eylül Üniversitesi	1	4
Fatih Üniversitesi	1	4
Zonguldak Karaelmas Üniversitesi	1	4
Düzce Üniversitesi	1	4
Namık Kemal Üniversitesi	1	4
Yeditepe Üniversitesi	1	4
Sakarya Üniversitesi	1	4
Selçuk Üniversitesi	1	4
Uludağ Üniversitesi	2	8
İstanbul Ticaret Üniversitesi	1	4
Toplam	23	100

Tablo 5’de, 2004-2019 yılları arasında yayınlanan makalelerde kullanılan yöntemlere göre dağılımı gösterilmektedir. Makalelerde genel olarak kuramsal (%28) ve nicel yöntemlerin (%64) kullanıldığı, az da olsa nitel araştırma yöntemlerinin (%8) de tercih edildiği görülmektedir. Makaleler nicel araştırma yöntemlerinden anket çalışması (%28) ağırlıklı olarak tercih edilirken, nitel araştırma yöntemlerinden içerik analizi ve vaka çalışması (%4’er) yapıldığı görülmektedir.

UFRS ile ilgili yapılan çalışmalarda farkındalığın ölçülmesi çalışmalarının fazla olmasından kaynaklı olarak anket çalışmasının fazla olmasına neden olduğu ifade edilebilir. Ayrıca çalışmalar arasında UFRS ile ilgili 2015 yılında yayınlanan içerik analizi çalışmasının olması konu ilgili güncel bir içerik analizi çalışmasına ihtiyaç olduğunu ve karşılaştırma imkânı sunması açısından önemlidir.

Tablo 5. Makalelerin Kullanılan Yönteme Göre Dağılımı

Yıllar	Kuramsal	Nicel		Nitel		
		Anket Çalışması	Diğer	İçerik Analizi	Vaka Çalışması	Diğer
2019	-	-	2	-	-	-
2018	1	2	1	-	1	-
2017	1	-	2	-	-	-
2016	-	1	-	-	-	-
2015	1	-	-	1	-	-
2014	1	-	-	-	-	-
2013	-	1	-	-	-	-
2012	-	-	2	-	-	-
2011	-	2	-	-	-	-
2009	-	1	1	-	-	-
2008	1	-	-	-	-	-
2007	2	-	-	-	-	-
2004	-	-	1	-	-	-
Toplam	7	7	9	1	1	-
Oranı (%)	28	28	36	4	4	-

Tablo 6’da, 2004-2019 yılları arasında yayınlanan makalelerde örneklem grubu belirtilen 15 çalışmanın dağılımı gösterilmektedir. Makalelerde ağırlıklı olarak örneklem grubu olarak BİST işletmeleri (%46,7), Muhasebe Meslek Mensupları (%20), KOBİ’ler (%13,3) ve diğer grubu (%20, bankalar, üniversite öğrencileri vb.) ile çalışıldığı görülmektedir.

UFRS ile ilgili olarak yapılan çalışmalarda özellikle BİST işletmelerinin seçilme nedeninin finansal tabloların yorumlanması ve UFRS’ye geçiş uygulamalarına ilişkin verilere ulaşılmasının kolay olmasından kaynaklı olduğu ifade edilebilir. UFRS ile ilgili farkındalığın ölçülmesine ilişkin çalışmaların fazlalığından dolayı muhasebe meslek mensupları ile çalışılmasına neden olduğu söylenebilir.

Tablo 6. Makalelerin Kullanılan Örneklem Grubuna Göre Dağılımı

Yıllar	BİST İşletmeleri	Muhasebe Meslek Mensupları	KOBİ'ler	Diğer (Üniversite Öğrencileri, Bankalar vb.)
2019	-	-	-	-
2018	3	-	-	1
2017	1	-	-	1
2016	-	1	-	-
2015	-	-	-	1
2014	-	-	-	-
2013	-	1	-	-
2012	2	-	-	-
2011	-	-	2	-
2009	1	1	-	-
2008	-	-	-	-
2007	-	-	-	-
2004	-	-	-	-
Toplam	7	3	2	3
Oranı (%)	46,7	20	13,3	20

Araştırma kapsamında, 2004-2019 yılları arasında yayınlanan makalelerde ele alınan UFRS standartlarına göre dağılım incelenmiştir. UFRS dağılımında değinilen standartlar UFRS 10 (Konsolide Finansal Tablolar), UFRS 15 (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat), UFRS 16 (Kiralama), UFRS 9 (Finansal Araçlar), UFRS 17 (Sigorta Sözleşmeler) şeklinde ve 1'er makale 2019, 2018 ve 2017 yıllarında yayınlanmıştır. UFRS ile ilgili genel çalışmalar (%80) ağırlıklı olarak tercih edildiği görülmektedir.

UFRS standartlarının incelendiği çalışmaların özellikle 2017, 2018 ve 2019 yıllarında ağırlık kazandığı görülmektedir. Ayrıca 2015 öncesi çalışmalarda genel olarak UFRS ile ilgili genel incelemelerin yapıldığı görülmektedir.

Tablo 7. Makalelerin Alanlara Göre Dağılımı

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2019	Türev Finansal Araçların Muhasebe Standartlarına Göre Muhasebeleştirilmesi	“Uluslararası finansal raporlama standartları kapsamında, türev finansal araç sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi ve gerçeğe uygun değer çerçevesinde riskin kayıt altına alınmasıdır.”	“Döviz kurlarındaki, faiz oranlarındaki, fiyatlardaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla türev finansal araçları kullanan işletmelere ilişkin finansal tabloların doğru analizi ile bireylerin ve kurumların isabetli karar alma mekanizmalarına sahip oldukları vurgulanmıştır.”
2019	Özkaynak Yatırımlarının UFRS 9 Finansal Araçlar Standardı Uyarınca Muhasebeleştirilmesi	“Özkaynak yatırımlarının UFRS 9 Finansal Araçlar standardı uyarınca muhasebeleştirilmesinin teorik ve pratik olarak açıklanmasıdır.”	“Türkiye şartlarında gerçeğe uygun değer ölçümün nasıl yapılacağı gerek yöntem olarak ve gerekse de yatırımcıya olan maliyeti açısından önemli bir problem olarak ortaya çıkmakta ve bunun düzenlemesine ilişkin otoritenin işletmelere yol gösterici bir düzenleme yapması gerektiği belirtilmektedir.”
2018	Akademisyen Gözüyle Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Kullanımı Etkileyen Faktörler Üzerine Bir Araştırma	“Türkiye'deki 14 ADIM üniversitelerinin muhasebe derslerinde, UFRS ders kapsamı üzerinde etkili olan faktörlerin belirlenmesidir.”	“Akademisyenlerin Türkiye’de standartların uygulanabileceğine dair inançları ile TMS/IFRS eğitimi almaları arasında istatistiksel olarak anlamlı ilişkiler tespit edilmiştir.”
2018	Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili'nin (XBRL) Finansal Raporlama Gelişimine Katkısı ve TMS Taksonomisi Uygulaması	“Türkiye’de muhasebe standartlarına göre raporlama yapan işletmelerin 2016 TMS Taksonomisi hakkındaki görüşlerini tespit etmektedir”.	“Araştırmaya katılanların çoğunluğu XBRL uygulamasının gerekli olduğunu ifade ederken, yaklaşık yarısı 2016 TMS Taksonomilerinin veri girişi için “yeterliliği konusunda kararsızdır.”
2018	Faaliyet Kiralaması İşlemlerinin Aktifleştirilmesinin Finansal Tablolara Ve Finansal Oranlara Etkisi Üzerine Bir Telekomünikasyon Şirketinin Vak’a İncelemesi	“UFRS 16 Kiralamalar standardının getirdiği değişimlerin finansal tablolara ve finansal oranlara etkisinin incelenmesi amaçlanmıştır.”	“Araştırma sonucunda toplam varlıkların ve toplam yükümlülüklerin aktifleştirme sonrasında artış gösterdiği ve toplam özkaynakların ise her iki yılda azalış gösterdiği görülmüştür. Varlık kârlılığı ve özkaynak kârlılığının aktifleştirme sonrasında azaldığı tespit edilmiş, diğer taraftan borç/özkaynak oranı ve borç/varlık oranının artış gösterdiği sonucuna

			varılmıştır.”
2018	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları 10 Kapsamında Konsolidasyona Geçişin Firmaların Hisse Senedi Getirisi Üzerindeki Etkisi	“Literatürdeki çalışmalar doğrultusunda, Türkiye’de borsada işlem gören firmaları baz alan bu çalışmada, konsolidasyona geçişin firma getirisi üzerindeki etkisi araştırılmıştır.”	“UFRS 10 kapsamında konsolidasyona geçiş sonrası finansal oranların hisse senedi getirisini açıklama düzeyinde bir değişiklik olduğu görülmüştür. Konsolidasyona geçişin önemli olduğuna ve konsolidasyon sonrası finansal oranların firma getirisini açıklama düzeyinde önemli değişiklikler meydana geldiğine işaret etmektedir.”
2018	UFRS 16 Kiralamalar Standardı Kapsamında Faaliyet Kiralamasının Kiracı İşletme Tarafından Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanması	“Literatürde yapılan çalışmalardan farklı olarak, faaliyet kiralamalarının bilançoda raporlanması durumunda kiracı işletmelerin finansal tablolarının nasıl etkileneceğini, örnekler yardımı ile ortaya koymayı hedeflemektedir.”	“Kiracı işletme, faaliyet kiralaması işlemlerini UFRS 16’ya göre raporladığında, vergi, faiz ve amortisman öncesi karını (EBITDA), varlık ve kaynaklarını gerçeğe uygun ve şeffaf bir şekilde raporlayabilmektedir”.
2017	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile Türk Bankacılık Sektörü Kâr Kalitesi Arasındaki İlişkiye Bir Bakış	“Amacı finansal tabloların kalite ve karşılaştırılabilirlik düzeylerini artırmak olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın Türk Bankacılık sisteminin kâr ve sermaye yönetimi uygulamaları üzerindeki etkisi görülmeye çalışılmıştır.”	“Türk Bankacılık sektörü kredi ve diğer alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları aracılığıyla sınırlar dahilinde kâr ve sermaye yönetimi faaliyetlerinde bulunmaktadır. Diğer taraftan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na geçiş ile kâr yönetimi davranışında azalış gözlemlenirken UFRS sonrası sermaye yönetimi faaliyetlerinde anlamlı bir değişim gözlemlenmemiştir.”
2017	Yeni Hasılat Standardı UFRS 15’e Göre Hasılatın Muhasebeleştirilmesi:Çok Unsurlu Sözleşmeler Ve Sözleşme Değişiklikleri	“UFRS 15’in en çok etkilemesi düşünülen iki alanın (çok unsurlu sözleşmeler ve sözleşme değişiklikleri) uygulamalı olarak incelenmesidir.”	“Hasılat standartları her işletme tarafından kullanılmaktadır. Dolayısıyla yeni standart TMS/TFRS’lere göre raporlama yapan bütün işletmeleri az ya da çok etkileyecektir. Finansal tablo hazırlayıcılarının etkilenecekleri konuları tespit etmeleri ve yeni Standardın uygulanmasına geçilmeden önce etkilerini değerlendirmeleri, Standardın doğru bir şekilde uygulanması açısından önemlidir. Standart oldukça ayrıntılıdır. Standardın doğru bir şekilde anlaşılabilmesi ve uygulanabilmesi için yeni çalışmalara da ihtiyaç bulunmaktadır.”

2017	Finansal Raporlama Standartları'nın Piyasa Değerini Açıklama Gücü Üzerine Etkisi: Borsa İstanbul Uygulaması	<i>"Türkiye'de TMS/TFRS uygulamalarının halka açık şirketlerin piyasa değerleri üzerindeki açıklama gücünü yerel mevzuat ile karşılaştırarak analiz etmektedir."</i>	<i>"TMS/TFRS uygulamalarına göre hazırlanan mali tabloların yatırımcılar tarafından daha güvenilir kabul edildiği ve 2005 yılı sonrasında, öncesine göre fiyatlamayı daha yüksek ölçüde açıkladığı sonucuna ulaşılmıştır."</i>
2016	Muhasebe Meslek Mensuplarının Proaktif Kişilik Özelliklerinin, Kariyer Memnuniyeti İle UFRS'ye Bakış Açıları ve Bilgi Düzeyleri Üzerine Etkisi	<i>"Muhasebe meslek mensuplarının proaktif kişilik özelliklerinin UFRS'ye bakış açılarına ve bilgi düzeylerine etkisini, kariyer memnuniyeti üzerinden ölçmektedir."</i>	<i>"Proaktif kişilik yapısına sahip olan muhasebe meslek mensuplarının, kariyerlerinden memnun oldukları, kariyer memnuniyeti yüksek olan muhasebe meslek mensuplarının UFRS değerlendirme ölçülerini bilme düzeylerinin yüksek olduğu tespit edilmiştir."</i>
2015	Türkiye'de Muhasebe Ve Finansal Raporlama Standartları Konularında Yayınlanmış Akademik Çalışmalar (2007-2014 Arası Literatür Taraması)	<i>"Türkiye'de 2007-2014 yılları arasında, muhasebe ve finansal raporlama standartları konularında yayınlanan makale ve tezlerde, muhasebe ve finansal raporlama standartlarının hangilerinin ne ölçüde incelendiğinin, daha çok hangi konularla ilişkiler kurulduğu ve muhasebe sürecini etkileyen hangi mevzuatlarla ilişkilendirilip, karşılaştırmalar yapıldığının tespit edilmesidir."</i>	<i>"Çalışma sonucunda en çok çalışmanın standartların bütününe ele alan genel incelemeler şeklinde yapıldığı, en çok makalenin Mali Çözüm, Vergi Dünyası Dergisi ile Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde yayınlandığı, en çok tezin ise Marmara Üniversitesi bünyesinde yazıldığı tespit edilmiştir."</i>
2015	TMS/TFRS Uygulamalarının Oran Analizine Muhtemel Etkileri	<i>"TMS/TFRS uygulamalarının mali tablolar ve dolayısı ile oran analizleri üzerindeki etkilerinin ortaya konması amaçlanmaktadır."</i>	<i>"TMS/TFRS uygulamaları sonucu mali tablolarda ortaya çıkacak yeni hesap ve hesap gruplarının anlaşılması ve mevcut yılın TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış geçmiş yıllara ait mali tablolar ve sektördeki işletmeler ile karşılaştırılması uygun olacaktır."</i>
2014	Finansal Raporların Kalitesine Etki Eden Ülkeye Özgü Faktörler	<i>"Finansal raporlama kalitesi kavramının tanımlanması ve finansal raporların kalitesini etkileyen faktörlerin açıklanması amaçlanmıştır."</i>	<i>"UFRS ile ilgili çalışmalar piyasaların gelişmişlik düzeyi, politik sistemin işleyişi, ülkelerin yasal sistemleri, vergi sistemleri ve kültür gibi ülkelere özgü etkenlerin finansal raporların kalitesi üzerinde etkisi bulunduğu sonucuna ulaşmaktadırlar."</i>
2013	Muhasebe Meslek Mensuplarının Mesleki Tecrübeleri İle Muhasebe	<i>"Muhasebe meslek mensuplarının muhasebe standartlarına yönelik algılarının mesleki</i>	<i>"Ki-Kare ve Independent Sample T-Testi ile analiz edilen anket sonuçlarına göre meslek mensuplarının</i>

	Standartlarına Yönelik Algıları Arasındaki İlişki Üzerine Bir Araştırma: Marmara Bölgesi Örneği	<i>tecrübeleri açısından analiz sonuçları yer almaktadır.”</i>	<i>verdikleri cevaplarla “0-15 yıl” ve “16 yıl ve üzeri” tecrübe süresi gruplandırması açısından istatistiki olarak anlamlı farklılıklar olduğu tespit edilmiştir. One Way ANOVA Testi ile analiz edilen anket sonuçlarına göre ise meslek mensuplarının verdikleri cevaplarla “0-10 yıl”, “11-20 yıl” ve “21 yıl ve üzeri” şeklinde belirlediğimiz tecrübe süresi gruplandırması açısından istatistiki olarak anlamlı farklılıklar olduğu tespit edilmiştir.”</i>
2012	Farklı Muhasebe Düzenlemelerine Göre Hazırlanan Mali Tablolardan Elde Edilen Finansal Oranlar İle Şirketlerin Hisse Senedi Getirileri Ve Piyasa Değerleri Arasındaki İlişki	<i>“Çalışmanın birinci amacı, farklı muhasebe düzenlemelerine göre hazırlanan mali tablolardan elde edilen finansal oranlar arasında farklılık olup olmadığını belirlemektir. Çalışmanın ikinci ve üçüncü amacı ise, farklı muhasebe düzenlemelerine göre hazırlanan mali tablolardan elde edilen finansal oranlar ile şirketlerin hisse senedi getirileri ve piyasa değerleri arasındaki ilişkileri belirlemek ve bu ilişkilerin farklılık gösterip göstermediğini tespit etmektir.”</i>	<i>“Türkiye’de 2004 yılına ilişkin olarak UFRS’ye göre hazırlanmamış ve UFRS’ye göre hazırlanmış mali tablolardan elde edilen finansal oranlar arasında istatistiksel açıdan anlamlı farklılık olduğunu göstermektedir. Elde edilen sonuçlara göre UFRS’ye göre hazırlanmamış mali tablolardan elde edilen finansal oranların, UFRS’ye göre hazırlanmış mali tablolardan elde edilen finansal oranlara göre şirketlerin hisse senedi getirilerini ve piyasa değerlerini açıklamada daha üstündür. Sonuç olarak, araştırma kapsamındaki şirket yatırımcılarının 2004 yılına ilişkin yatırım kararlarını alırken UFRS’ye göre hazırlanmış mali tablolar yerine, UFRS’ye göre hazırlanmamış mali tablolardan elde edilen finansal oranları kullandıkları söylenebilir”.</i>
2012	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın Finansal Rasyolara Kısa Ve Uzun Dönemli Etkileri: İMKB’de Bir Araştırma	<i>“İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda 2000 ve 2009 yılları arasında işlem gören şirketlerin Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak düzenledikleri finansal tablolar ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartları öncesinde düzenlenen finansal tablolara göre yapılmış rasyo analizleri arasındaki farkları belirlemeyi amaçlamaktadır.”</i>	<i>“2004–2005 uyum sürecinde elde edilen bulgular ile 10 yıllık dönemde elde edilen bulgular arasında anlamlı farklılıklara ulaşılmıştır.”</i>
2011	KOBİ’lerde UFRS ve BASEL II Düzenlemelerinin Farklılığının	<i>“KOBİ’lerin UFRS ve BASEL II değişim sürecinin ne kadar farkında oldukları yapılan bir anket</i>	<i>“Elde edilen sonuçlara göre KOBİ’lerin bu değişim süreci ile ilgili farkındalığının çok düşük seviyelerde</i>

	Araştırılması: Doğu Marmara Örneği	<i>çalışmasıyla sorgulanmıştır.’’</i>	<i>olduğu tespit edilmiştir.’’</i>
2011	Uluslararası Muhasebe Ve Finansal Raporlama Standartlarının Finansal Analize Etkilerinin Regresyon Analizi İle Ölçülmesine Yönelik Bir Araştırma	<i>‘‘UMS ve UFRS’lerin işletmelerin finansal analiz uygulamalarının kalite düzeyine etkisi olup olmadığı araştırılmıştır.’’</i>	<i>‘‘Araştırma doğrultusunda UMS ve UFRS’lerin işletmelerin finansal analizlerinin kalite düzeyine olumlu yönde etkide bulunduğu sonucuna ulaşılmıştır’’.</i>
2009	Türkiye Muhasebe Standartları ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Bilgi Düzeylerinin İncelenmesi	<i>‘‘Yayınlanan muhasebe standartları hakkında muhasebe uygulayıcılarının ne derecede haberdar olduklarını, uygulamada mevcut bilgilerini ne derecede kullandıklarını ve meslek elemanlarının düşünceleri arasında farklılık olup olmadığını belirlemek, bu çalışmanın konusunu oluşturmaktadır’’</i>	<i>‘‘Meslek mensuplarının önemli bir kısmının standartlar ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadıklarını düşündükleri, eğitim düzeyi daha yüksek olan meslek mensuplarının nispeten daha olumlu düşündüklerini söylemek mümkündür.’’</i>
2009	Tek Düzen Hesap Planına Göre Hazırlanan Finansal Tabloların UFRS'ye Uyarlanması ve Rasyo Yöntemi ile Analizi	<i>‘‘Tek Düzen Hesap Planı’na (TDHP) göre hazırlanan temel finansal tablolar, düzeltme kayıtları yapılarak, UFRS'ye uygun hale getirilmiştir.’’</i>	<i>‘‘Uluslararası muhasebe standartlarının temel değerlendirme ölçüğü gerçeğe uygun değer ve gerçeğe uygun sunuluş ilkeleri doğrultusunda işletmeye ait finansal tablo verilerinin değişikliğe uğradığı ve işletmenin gerçek finansal performansını yansıtır hale geldiği gözlenmiştir. Standart gereği yapılan değer düşüklüğü incelemelerinin işletmenin karlılık oranlarını değiştirdiği görülmüştür.’’</i>
2008	Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Ulusal Uyum: Türkiye Örneği	<i>‘‘Türkiye’de. Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uyum ile ilgili gelişmeleri ve yaşanan problemleri göstermektedir.’’</i>	<i>‘‘Ülkede UFRS’lere tam uyum konusunda ivmelenme elde edilebilmesi için tam uyumun başarılmasına yönelik meslek tarafından sağlanan destek artırılmalıdır. Bu yoğun değişimin gerçekleşebilmesi için pek çok yasal ve idari araştırmaya gerek olduğu görülmektedir.’’</i>
2007	Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Küresel Uyum	<i>‘‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (UFRS) oluşturulması ve</i>	<i>‘‘UFRS’nin tüm ülkeler tarafından benimsenmesi için daha uzun bir yol söz konusudur. Henüz dünya</i>

		<i>uygulamaya konulmasına giden sürecin tarihi arka planını ortaya koymaktır.”</i>	<i>genelinde listelenen ve listelenmeyen firmaların tümünde uyumlaştırma süreci sağlanamamıştır; ama doğru yönde ilerlenmektedir.”</i>
2007	Uluslararası Muhasebe Standartları ve Kobi'lere Etkileri	“KOBİ'ler için UFRS kapsamı, faydaları ve uygulama zorlukları ele alınmıştır.”	“Muhasebe bilgilerinin kaliteli ve karşılaştırılabilir olmasının sağlanması uluslararası ölçekte finansal raporlama standartları ile mümkün olmaktadır. Bu kapsamda piyasa aktörlerine hizmet eden UFRS'nin KOBİ'ler için de uygulanması gerekliliği ortaya çıkmıştır.”
2004	Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri ve Maliye Bakanlığı Yasa Tasarısı	“Enflasyon düzeltmesine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve Maliye Bakanlığı yasa tasarısının detaylarının ortaya konması amaçlanmıştır.”	“Bilanço usulüne göre defter tutan bütün mükellefleri ilgilendiren Maliye Bakanlığı Yasa Tasarısı'ndaki enflasyon düzeltmesi matrahı değiştirdiğinden mükelleflerin ilgi odağı olmaktadır. Yıllardan beri standartlarda ve S.P. Kurulu Tebliği içinde yer alan benzer düzenlemeler için gerekli hazırlıklar yapılmadığından, yayımlanmasını takiben hemen uygulamaya geçecek olan tasarıdaki düzenlemelerin uygulamacılar tarafından doğru algılanması gerekmektedir.”

Tablo 7’de, yayınlanan makalelerin adları, amacı ve sonuçlarının detaylandırılmış hali görülmektedir. Çalışmalarda genel anlamda UFRS ile ilgili farkındalığın ölçülmesi ve şirketlerde standartların kullanımında uygulamada yapılan hataların uygulamalı olarak incelenmesi amaçlanmıştır. Genel olarak farklı sonuçların çıktığı görülmekle birlikte, Muhasebe ve Finansman Dergisinde 2004 ile 2019 yılları arasında UFRS ile ilgili yayınlanan makalelerin sonuçları incelendiğinde öne çıkan gelişmeler şu şekilde sıralanabilir:

- ✓ 2004 yılında yayınlanan makalede UFRS’ye geçiş sürecine vurgu yapılarak uygulayıcıların standartları doğru anlamasının önemine dikkat çekilmiştir.
- ✓ 2007 yılında yapılan çalışmalarda UFRS’nin tam yaygınlaşmadığını ancak bunun yaygınlaşmasının gerekliliği üzerinde durulmuştur.
- ✓ 2008 ve 2009 yıllarında yayınlanan çalışmalarda UFRS ile ilgili geçiş sürecinin yasal bir zeminde ele alınması ve düzenlemelerin yapılmasının gerekliliği ifade edilmiştir.
- ✓ 2011 yılında yapılan çalışmalarda muhasebe meslek mensuplarının UFRS ile ilgili yeterli bilgiye sahip olmadıkları ancak eğitim düzeyinin artması ile bunun olumlu yönde değiştiği sonuçları ön plana çıkmıştır.
- ✓ 2012 yılında UFRS ile ilgili süreçlerin farkındalığı konusunda ilerlemelerin yaşandığı ancak KOBİ’lerde halen farkındalığı istenilen düzeyde olmadığı ifade edilmiştir.
- ✓ 2013 yılında UFRS ile ilgili yapılan düzenlemelerin uygulanma sürecinde olumlu etkiler gösterdiği ve UFRS konusunda deneyimli meslek mensuplarının farkındalığının giderek arttığı belirtilmiştir.
- ✓ 2014 yılında UFRS ile ilgili yayınlanan içerik analizi çalışmasında, en çok çalışmanın standartların bütününe ele alan genel incelemeler şeklinde yapıldığı, tespit edilmiştir.
- ✓ 2015’li yıllardan 2019’lu yıllara gelen süreçteki araştırmalarda, UFRS ile ilgili detaylı çalışmaların yapılmaya başlandığı standartlar özelinde incelemeler yapılmasından anlaşılmaktadır. Ayrıca farkındalığın çok yüksek olduğu ve UFRS ile ilgili eğitim alan muhasebe meslek mensuplarının, UFRS’nin uygulanmaya olan inancının olumlu değiştiği de ifade edilmiştir.

4. SONUÇ VE ÖNERİLER

Muhasebe ve Finansman Dergisi uzun süreli ve kaliteli yayınlara öncelik vermesi bakımından muhasebe alanında güncel konuların ve trendlerin yönlendirilmesinde etkin bir dergidir. Geçmişten günümüze sürekliliği ve araştırmacıların başvurduğu kaynak çalışmaları sunan Muhasebe ve Finansman dergisinde yer alan makalelerin detaylı olarak incelenmesi ve gelecek çalışmalara ışık tutabilmesi açısından oldukça önemlidir.

UFRS kavramı uluslararasılaşma kavramı ile birlikte ülkeler arasında geliştirilen ortak muhasebe dilinin adı olarak tanımlanabilir. Böylesine önemli bir kavrama yönelik çalışmaların geçmişten günümüze nasıl değişim gösterdiğinin ortaya konulması ve bunun Muhasebe ve Finansman dergisi özelinde incelenmesi bu çalışmanın amacıdır. Araştırma kapsamında 2004 ile 2019 yılları arasında UFRS ile ilgili 25 çalışma içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir. Araştırma sonucunda, UFRS ile ilgili yapılan çalışmaların en fazla olduğu yıl 2018 yılı (5 makale) ve onu takip eden 2017 yılı (3 makale) olduğu görülmektedir.

UFRS anahtar kelimesinin tüm alanlarda (başlık, özet ve anahtar kelimeler, %52) yer aldığı çalışmaların yoğunlukta olduğu görülmüş ve bunu sırasıyla özet ve anahtar kelimeler (%28), başlık ve özet (%8), anahtar kelimeler (%8) ve özet (%4) bölümlerinin izlediği belirlenmiştir. En fazla makale yayınlanan alan %73,91 ile muhasebe alanıdır. Muhasebe ve finans %21,75 ile ikinci, finans alanı %4,34 ile üçüncü olarak sıralanmıştır. Makalelerin %24'ü tek yazarlı, %64'ü iki yazarlı ve %12'si ise üç yazarlı olduğu görülmüştür.

Makalelerin ağırlıklı olarak birinci yazarlarının Prof. Dr. (%32) unvanına sahip olduğu, bunu Dr. (%24) unvanı, Dr. Öğretim Üyesi ve Doç. Dr. (%16'sar) unvanı ve araştırma görevlisi (%8) ve öğretim görevlisi (%4) unvanlarının takip ettiği görülmüştür. Makale sayısı üç olan Pamukkale Üniversitesi iken, iki olan üniversiteler Marmara, İstanbul, Uludağ ve Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi olarak sıralanmaktadır, diğer üniversitelerden 1'er makale yayınlanmıştır. Makalelerde genel olarak kuramsal (%28) ve nicel yöntemlerin (%64) kullanıldığı, az da olsa nitel araştırma yöntemlerinin (%8) de tercih edildiği görülmüştür.

Makalelerde ağırlıklı olarak örneklem grubu olarak BİST işletmeleri (%46,7), Muhasebe Meslek Mensupları (%20), KOBİ'ler (%13,3) ve diğer grubu (%20, bankalar, üniversite öğrencileri vb.) ile çalışıldığı görülmüştür. UFRS dağılımında değinilen standartlar UFRS 10 (Konsolide Finansal Tablolar), UFRS 15 (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat), UFRS 16 (Kiralamalar), UFRS 9 (Finansal Araçlar), UFRS 17 (Sigorta Sözleşmeler) şeklinde ve 1'er makale 2019, 2018 ve 2017 yıllarında yayınlanmıştır. UFRS ile ilgili genel çalışmalar (%80) ağırlıklı olarak tercih edilmiştir.

Ayrıca çalışmalar derinlemesine incelendiğinde, KOBİ'lerde farkındalığın halen yeterli olmadığı, ancak farkındalığı yüksek muhasebe meslek mensuplarının sayısının arttığı gibi önemli hususlar yıllar içerisinde çalışmaların bulgularına yansımıştır. UFRS ile ilgili belli bir indeks grubunda taranan ve daha fazla makale için gerçekleştirilecek bir içerik analizi ile daha kapsamlı sonuçlar elde edilebilir.

KAYNAKLAR

- Yıldırım, A. - Şimşek, H. (2013), Sosyal Bilimlerde Nitel Araştırma Yöntemleri (9. Genişletilmiş Baskı) Ankara: Seçkin Yayınevi.
- Çepni, S. (2007) , Araştırma ve Proje Çalışmalarına Giriş (3.Baskı). Trabzon: Pegem A Yayıncılık.