

## **KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELERDE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ MUHASEBE MESLEK MENSUPLARI TARAFINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ: ŞANLIURFA İLİ ÖRNEĞİ**

**Gülden KADOOĞLU AYDIN<sup>1</sup>**

Geliş Tarihi: 22/11/2020

Kabul Tarihi: 07/12/2020

### **ÖZET**

Finansal tabloların gerçeğe ve ihtiyaca uygun olarak hazırlanmaması ve özellikle küçük işletmelerde finansal tabloların amacının ticari kar değil de vergi matrahına ulaşmak olması büyük işletmelerde olduğu gibi Küçük ve Mikro İşletmeler için de Finansal Raporlama Standardına ihtiyacı doğurmuştur. Avrupa ülkeleri başta olmak üzere, uluslararası Finansal Raporlama Standardı (UFRS) seti birçok ülkede uygulanmaktadır. Türkiye’de de KGK (Kamu Gözetimi Muhasebe Denetim Standartları Kurumu) tarafından 12 Temmuz 2019 yılında yayınlanan ve kamunun görüş ve önerilerine sunulan KÜMİ FRS (Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı) taslağı, bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerin hazırlamakla yükümlü oldukları finansal tabloların gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunun sağlanabilmesi ve en önemlisi karşılaştırılabilir olmasını sağlamak amacıyla hazırlanmıştır. Bu çalışmanın amacı, KÜMİ FRS’nin getireceği yeniliklere karşı meslek mensuplarının algılarını ölçmek ve değerlendirmektir. Bu amaçla oluşturulan anket, Şanlıurfa ilinde bulunan muhasebe meslek mensuplarından oluşan 89 kişiye uygulanmıştır. Ergi ve Güleç (2019)’un çalışmasından ve literatürden de yararlanılarak meslek mensuplarına uygulanmak üzere anket formu oluşturulmuştur. Toplamda 42 anket sorusu uygulayıcılara yöneltilmiş ve analiz edilmiş olup elde edilen bulgular yorumlanmıştır. Katılımcıların çoğunluğunun pratik ve teorik bilgiye sahip olmadıkları, buna rağmen sürekli ve kurumsal eğitimlere ve finansal bilgiye ihtiyaç duymadıkları bulguları elde edilmiştir.

**Anahtar Sözcükler:** KÜMİ FRS, UFRS, TMS/TFRS, VUK.

---

<sup>1</sup> Dr. Öğr. Üyesi, Harran Üniversitesi Birecik MYO, Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölümü, guldenka@harran.edu.tr ORCID : [0000-0003-4214-5673](https://orcid.org/0000-0003-4214-5673)

## **Evaluation of Financial Reporting Standards in Small And Micro Enterprises By Accounting Professionals: The Case of Sanliurfa Province**

### **ABSTRACT**

The fact that financial statements are not prepared in accordance with the facts and needs, and the purpose of financial statements in small businesses, especially to reach the tax base, not commercial profit, has created a need for Financial Reporting Standards for small and micro enterprises as well as for large enterprises. The international Financial Reporting Standard (IFRS) set is applied in many countries, especially in European countries. Turkey also issued in July 12, 2019 by KGK (Public Surveillance Agency) and submitted to public opinions and suggestions KUMI FRS (Financial Reporting Standard For Small And Micro Businesses) draft, they are obliged to prepare non audited the financial statements to ensure the reality and needs of conformity and most importantly, it is intended to ensure that comparable. The purpose of this study is to measure and evaluate the perceptions of the members of the profession against the innovations that KUMI FRS will bring. The questionnaire created for this purpose was applied to 89 people consisting of accounting professionals in Sanliurfa. Using the work of Ergi and Gülec (2019) and the literature, a questionnaire form was created to be applied to the members of the profession. In total, 42 questionnaire questions were directed to practitioners and analyzed, and the findings obtained were interpreted. It has been found that the majority of the participants do not have practical and theoretical knowledge, yet they do not need continuous and corporate training and financial knowledge.

**Keywords:** KUMI FRS, IFRS, TMS / TFRS, VUK.

## **GİRİŞ**

Ulusal ve uluslararası piyasalardaki gelişmeler, ülkeler arasındaki ekonomik hareketlilik ve ülkelerin dışa bağımlılığının artması finansal piyasalarda yeni düzenlemeler yapılmasını zorunlu kılmıştır. Bu düzenlemelerin en önemlilerinden biri muhasebe standartları alanında olmuştur. Bu düzeltmelerde ilk olarak işletmelerin hazırlamakla yükümlü oldukları finansal raporlamalarda değişikliğe gidilmiş ve uluslararası geçerli yeni standartlar oluşturulmuştur. Uluslararası düzenlemelerin yapılmasındaki öncelikli amaç hazırlanan finansal tabloların ihtiyaca uygun, güvenilir ve karşılaştırılabilir olmasıdır.

Türkiye, Avrupa Birliği'ndeki finansal anlamdaki standartlaşmalara uyum sağlayabilmek amacıyla Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standardı (UFRS) kapsamında Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) olmak üzere standartlar yayınlamıştır. Defter tutma yükümlülüğü olan gerçek ve tüzel kişilerin finansal raporlarını Türk Ticaret Kanunu (TTK)'a göre, Türkiye'de tek yetkili kurum olan, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)'nın yayımladığı standartlara uygun şekilde finansal tablolarını hazırlamaları gerekmektedir. Türkiye'de 2005 yılından itibaren halka açık işletmeler ve Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK), Türkiye Muhasebe Standartlarını (TMS) ve Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamakla yükümlü tutulmuşlardır. Bununla beraber KGK tarafından 29 Temmuz 2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) hakkında tebliğ yayımlanmıştır. Bu tebliğe göre Türkiye'de bağımsız denetime tabi olan ancak TMS/TFRS uygulamayan işletmeler 01.01.2018 tarihinden itibaren BOBİ FRS uygulamakla yükümlü tutulmuşlardır.

2013/34 sayılı Avrupa Birliği Muhasebe Direktifi, İngiltere'nin küçük ve mikro işletmeler için yürürlükteki standardı FRS 105 ve Türkiye'de önceden uygulanmış muhasebe standartlarının yanında diğer ülkelerin de uygulamalarını kapsayan "Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS)" seti taslağını oluşturmuştur.

Taslağa göre bağımsız denetime tabi olmayan ve bilanço esaslı defter tutma yükümlülüğü olan küçük ve mikro işletmelerin finansal durum tablolarını ihtiyaca ve gerçeğe uygun ve karşılaştırılabilir olması amaçlanmış olup genel itibariyle maliyet esaslı bir yaklaşım benimsenmiştir. KGK bu amacı esas alarak 12 Temmuz 2019 tarihinde KÜMİ FRS taslağını oluşturmuş ve kamunun görüş ve önerilerine sunulmak üzere yayınlamıştır. Yayımlanan bu taslağın uygulanmaya başlanması 01.01.2020’de ve daha sonrasında başlayacak olan hesap dönemlerinden itibaren olacak şekilde planlanmıştır. Ayrıca Avrupa Birliği Direktifinde “önce küçükleri düşün” yaklaşımıyla “Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS)” uygulaması BOBİ FRS ve TMS/TFRS ile karşılaştırıldığı zaman meslek mensupları için daha az maliyet sağlanacak şekilde hazırlanmıştır.

Çalışmanın amacı, küçük ve mikro işletmeler için hazırlanan ve 01.01.2020 tarihinde ve sonraki hesap döneminden itibaren uygulanmaya başlaması planlanan KÜMİ FRS’nin meslek mensupları tarafından nasıl algılandığını ölçmek ve değerlendirmektir. Çalışmada, KÜMİ FRS’nin uygulayıcıları açısından görüş ve düşünceleri ele alınarak anket çalışması uygulanmıştır. Anket soruları; demografik özelliklere yönelik 6 ifade, meslek mensupları hakkında bilgilerden oluşan 5 soru, katılımcıların en fazla hangi eğitime ihtiyaçları olduğunu düşündüklerini tespit etmeye yönelik dağılım, meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine ilişkin 6 ifade, meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik 8 ifade, meslek mensuplarının KÜMİ FRS’nin önemine yönelik 16 ifade olmak üzere toplamda 42 ifadeden oluşmaktadır. Daha önce meslek mensuplarına yönelik KÜMİ FRS ile ilgili bir uygulama çalışmasına rastlanılmamış olup bu çalışmanın literatüre katkı sağlayacağı, KGK’a, meslek mensuplarına ve akademisyenlere de fayda sağlayacağı düşünülmektedir. Çalışmanın ikinci bölümünde KÜMİ FRS ile ilgili tanımlamalara değinilmiştir. Çalışmanın üçüncü bölümünde daha önce yapılan çalışmalara değinilmiş olup dördüncü bölümde ise anket çalışmasının analiz sonuçlarına yer verilmiştir. Çalışmanın son bölümünde de genel değerlendirme ve elde edilen bulgular tartışılmıştır.

## **1. KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI (KÜMİ FRS)**

Küçük ve mikro işletmeler başta dünya olmak üzere, Türkiye’de de ekonominin temelini oluşturmakla beraber ülkelere istihdam sağlayarak ülkelerin ekonomik açıdan kalkınmalarını ve gelişmelerine katkı sağlamaktadır.

Küçük ve Mikro İşletmeler ile ilgili literatürde ortak bir tanımlamanın olmamasıyla birlikte genel anlamıyla, kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan, işletme dışındaki kullanıcılara genel amaçlı finansal rapor yayımlayan işletme olarak tanımlanabilmektedir (Güleç ve Ergi, 2019: 269). Başka bir tanıma göre küçük ve mikro işletmeler, genel itibarıyla şahıs ya da birkaç ortak ile kurulan işletme modelidir denilebilir (Bekçi ve diğerleri, 2020:261). Bu tanımlardan yola çıkılarak küçük ve mikro işletmeler için, topluma istihdam sağlayan, ekonomiye canlılık veren ve yeni iş imkanları sağlayan yapılar olduğundan ülke ekonomisi için oldukça önem arz etmektedirler denilebilir.

Akdoğan (2010)’a göre UMS/UFRS setlerinin karmaşık ve zor olmaları Küçük ve Mikro İşletmeler için ayrı bir finansal raporlama gereksinimi doğurmuştur. Ülkelerin sahip oldukları yerel muhasebe standartları uluslararası ticaret yarışındaki küçük ve mikro işletmelerin rekabet koşullarını zorlaştırmıştır. Küçük ve mikro işletmelerin daha rekabetçi olabilmeleri ve daha uygun maliyetlerle finansman sağlayabilmeleri için KOBİ UFRS çalışmaları başlamıştır. Bu çalışmalar sonucunda “Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK)” 9 Temmuz 2009 tarihli resmi gazetede yayımlanan ve Türkiye’de Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu (TMSK) tarafından çevirisi yapılan standartlar “KOBİ’ler için TFRS” olarak yürürlüğe girmiştir (Hatunoğlu ve diğerleri, 2013: 53).

İncelenen standartlar tam set TFRS ve KOBİ TFRS arasında varlık, borç, gelir ve giderlerin ölçümleriyle muhasebeleştirilmesine yönelik ilkelerin basitleştirilerek KOBİ’leri ilgilendirmeyen bölümler çıkartılmış, dipnot kısımlarında önemli ölçüde sadeleştirmeler yapılmış ve değerlendirme yöntemleri sadeleştirilmiştir. UFRS tam seti ayrı bir standart numarası ile oluşturulan standartlar KOBİ UFRS’de bölüm numaraları ile yayınlanmıştır (Güleç ve Ergi, 2019: 270)

Kasım 2010 tarihinde KOBİ TFRS'nin, 2013 yılından itibaren uygulanması kararı alınmıştır. Fakat 1 Temmuz 2012'de yürürlüğe giren 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununda tüzel kişiliğe sahip tüm işletmelerin 1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe girecek olan KOBİ TFRS, 6335 sayılı kanunda yapılan değişiklik ile muhasebe sisteminin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi şeklinde ele alınmış, KOBİ TFRS daha uygulamaya geçmeden yürürlükten kaldırılmıştır (Kaya ve Türegün, 2017: 107). Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) dışında kalan, bağımsız denetim yükümlülüğü bulunan tüm işletmelerin denetimlerinde ölçüt oluşturulacak olması, uluslararası kaliteli bir finansal raporlama ile bağımsız denetimin sağlanması Türkiye için büyük önem taşımaktadır (Güleç ve Ergi, 2019: 270).

Bu doğrultuda Türkiye'de AB Yönergeleri ve uluslararası finansal raporlama standartlarına uygun olarak önemli gelişmeler yaşanmaktadır. Türkiye'de küçük ve mikro ölçekli işletmeler için raporlamada genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri esaslı ve vergi temelli Muhasebe Sistemi Genel Uygulama Tebliği (MSUGT) uygulanmakla beraber karşılaştırılabilirlik ve işletmelerin raporlarını gerçeğe uygun şekilde sunmaları açısından çeşitli sorunlar teşkil etmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetimi Kurumu, Avrupa Birliği Direktifi ve diğer ülkelerin standartlarını esas alarak "Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) seti taslak metni hazırlamıştır. Bu taslağı Şubat 2019 tarihi itibarıyla akademisyenler, meslek örgütleri temsilcilikleri, ilgili kamu kurum ve kuruluşların ve özel sektör temsilcilerinden oluşan ilgililerin değerlendirmeleri açısından taslak metni olarak kamuoyunun görüşlerine açılmıştır (Gökçen ve diğerleri, 2019: 414).

Küçük ve Mikro İşletmelerin Özellikleri aşağıdaki gibi sıralanmaktadır:

- Temel kamu hizmeti vermezler.
- Sadece dış kullanıcılar için finansal tablo yayımlarlar.
- Kendi ülkelerinde ekonomik açıdan önemleri düşüktür.
- Kamuya hesap verme zorunlulukları yoktur.

- Finansal kuruluş sayılmazlar.
- Halka açık deęiller.

Küçük ve Mikro İşletmeler için 24.06.2018 tarihli resmî gazetede yayınlanan kriterlere göre sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

**Tablo 1:** Türkiye’de Küçük ve Mikro İşletmelerin Sınıflandırılması

Türkiye’de KOBİ Sınıflandırılması	Mikro ölçekli İşletmeler	Küçük ölçekli İşletmeler	Orta Ölçekli İşletmeler
Çalışan Personel Sayısı	<10	<50	<250
Yıllık Net Satış Hasılatı	≤ 3.000.000 TL	≤ 25.000.000 TL	≤ 125.000.000 TL
Yıllık Mali Bilanço Toplamı	≤ 3.000.000 TL	≤ 25.000.000 TL	≤ 125.000.000 TL

**Kaynak:** <https://www.kosgeb.gov.tr> (Erişim: 04.09.2020)

Avrupa Birliği “İşletmeler için Finansal Raporlama Yükümlülükleri” adlı yönergesine göre (2013/34/AB) üye ülkelerin işletme büyüklüklerini mikro, küçük, orta ölçekli ve büyük işletme olarak adlandırılmalarını zorunlu kılmaktadır. Yine söz konusu yönergeye göre küçük ve mikro işletmelerin sadece finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu ve finansal tablo dipnotlarını düzenlemelerinin finansal durum tablo kullanıcılarına bilgi aktarılması açısından yeterli sayılabileceği belirtilmektedir. TMS/TFRS 2019 standart setini yaklaşık 760 sayfa, 41 standart (TFRS:16 standart ve TFS:25 standart), BOBİ FRS (Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı) setini ise 240 sayfa 22 bölüm oluşturmaktadır. KÜMİ FRS taslağı ise 105 sayfa 22 bölümden oluşmaktadır. Taslağın küçük ve mikro işletmelerin ihtiyaçları göz önünde bulundurulurken finansal bilgi sağlayabilecek özellikte olup ve ertelenmiş vergiler ve konsolidasyon gibi hükümlere de yer verilmemiştir (Akbulut ve Can, 2020: 88). Genel olarak KÜMİ FRS seti taslak metni yalnızca finansal

durum tablosu (bilanço), kar veya zarar tablosu (gelir gider tablosu) ve dipnotlardan oluşan bir metin olarak sunulmuştur.

KÜMİ FRS taslağının nihai halinin Türkiye’de uygulanmaya başlanması ile birlikte beklenen faydalar KGK tarafından aşağıdaki gibi sıralanmaktadır (www.kgk.gov.tr Erişim Tarihi: 18.09.2020) :

- Türkiye ekonomisi içinde yer alan bir çok küçük ve mikro ölçekteki işletmeler için karşılaştırılabilirlik, ihtiyaca ve gerçeğe uygunluk ilkelerinin tabana yayılması beklenmektedir.
- Küçük ve mikro işletmelerin, borç verenlere ve yatırımcılara; karşılaştırılabilir, ihtiyaca ve gerçeğe uygun finansal tablo raporlar sağlanacak, böylelikle işletmelerin düşük maliyetli kredi ile fon temin etme sürecinde yaşanan olası zorlukların büyük ölçüde giderileceği düşünülmektedir.
- Vergi esaslı muhasebe anlayışından bilgi esaslı muhasebe anlayışına geçecek küçük ve mikro işletmelerin alacakları kararların işletme düzeyinde kaynak dağılımının etkinliği arttıracakı beklenmektedir.
- Karşılaştırılabilir, gerçeğe ve ihtiyaca uygun bilgi sunan finansal tablolar ile; işletme yöneticilerinin, işletmelerin gerçek durumunu doğru bir şekilde değerlendirmelerini ve böylece rasyonel kararlar almalarını sağlayarak işletmelerin kurumsallaşmalarına katkı sağlayacağı düşünülmektedir. Bu durum ise, Türkiye’deki işletmelerin kurumsal yapısını güçlendirerek daha sağlıklı, geniş katımlı ve uzun vadeli ortaklık yapılarının oluşmasını sağlayacağı beklenmektedir.

## 2. LİTERATÜR TARAMASI

Usul ve Özdemir (2007) yapmış oldukları çalışmada KOBİ UFRS’nin uygulayıcıları üzerindeki etkisi incelemektedirler. Bu amaçla KOBİ’lerde muhasebeden sorumlu yöneticilerin perspektifini belirlemeye yönelik yapılan çalışma sonucunda; katılımcıların yeterli bilgiye sahip olmadıkları ve eğitim seviyelerine göre KOBİ UFRS’nin etkilerine yönelik görüşlerinin farklılaştığı gözlemlenmiştir.

Akdoğan (2010) yapmış olduğu çalışmada, KOBİ UFRS hakkında açıklama yapmış ve tam set UFRS ile farklılıkları incelemiştir. Çalışma



sonucunda KOBİ'lerin karşılaştırılabilir, kaliteli ve küresel geçerliliği olan finansal raporlama ve uluslararası piyasalarda işlem görebilecekleri ifade edilmiştir.

Sakarya ve Ketan (2011)'in yapmış oldukları çalışmaya göre, kredi kullanımındaki risk temelli fiyatlamanın Basel III ile birlikte ön planda olması, kredi karşılığında gösterilen teminatların çeşitliliğinin kısıtlanması ve kredi kullanımında kredi derecelendirme notunun önemi azımsanmayacak bir gösterge olması nedeniyle KOBİ'ler üzerinde etkisi olduğu belirtmiştir. Bu etkiler kısa vadede olumsuz yönde olabilecekken, uzun vadede KOBİ'lerin gelişmesine katkı yapacak bir unsur haline gelebilmektedir.

Elitaş ve diğerleri (2011) yapmış oldukları çalışmada, meslek mensuplarının perspektifinden TMS'i analiz etmektedirler. Bu amaç doğrultusunda Afyon, Denizli ve Uşak illerinde görev yapan muhasebe meslek mensuplarına anket uygulamışlardır ve anket sonuçlarına göre; katılımcıların %80'i TMS hakkında yeterli bilgiye sahipken, %81'i TMS hakkında sistematik bir eğitime ihtiyaç duyduklarını belirtmişlerdir. Yapılan analiz sonuçlarına göre 1-5 yıl mesleki tecrübeye sahip katılımcıların TMS nedeniyle mesleği bırakma tutumlarıyla 16 yıl ve üzeri tecrübeye sahip katılımcıların mesleği bırakma tutumları arasında farklılık olduğu ortaya çıkmıştır.

Utku ve Gürsoy (2011)'un yapmış oldukları çalışmada, KOBİ UFRS ile tam set UFRS arasındaki farklılık ve benzerlikleri incelemiş, KOBİ UFRS'nin çok daha basit bir dille hazırlanmış ve anlaşılabilir olduğunu aynı zamanda KOBİ UFRS uygulamasının, finansal tablo kullanıcıları için karşılaştırılabilir bilgilere kolaylıkla ulaşabilecekleri belirtilmiştir.

Mascha (2012) yapmış olduğu çalışmada, KOBİ UFRS'nin kültürel faktörler ile uyumunu ve etkilerini incelemiştir. Çalışma 44 kurum ile yapılmış olup, KOBİ'ler için UFRS uygulamalarının karşılaştırılabilir bilgilerinin elde edilmesinde ve KOBİ UFRS yasal çerçevesinde uygulanmasında kültürel farklılıkların etkili olduğu sonucuna ulaşmıştır.

Yıldırım (2012) yapmış olduğu çalışmada, Erzincan ilinde muhasebe meslek mensuplarının KOBİ UFRS hakkındaki görüşlerini belirlemiştir. Çalışma bulgularına göre katılımcıların %64'ünün KOBİ

UFRS uygulanmasını istemediklerini ve düzenlemeler hakkında da eğitime ihtiyaçları olduklarını belirtmişlerdir.

Arsoy ve Bora (2012)'nin çalışması Bursa ilinde gerçekleştirilmiş, SMMM Odasına kayıtlı muhasebe meslek mensuplarına yönelik anket uygulamasıdır. Araştırma kapsamında KOBİ UFRS'nin muhasebe meslek mensuplarına göre önemi ve algıları tespit edilmiştir. Katılımcılara göre KOBİ UFRS'nin, uluslararası uygulama ile uyum içinde ve kurumsal yönetimin dört temel ilkesinden biri olan şeffaflık ilkesine göre finansal raporlama yapmaya imkan sağlayan çok güçlü iki yönünün, Basel ölçüt ve kriterlerin doğurduğu ihtiyaca cevap verebilmesi olarak tanılanmıştır.

Sarıgül (2013) yapmış olduğu çalışmada, KOBİ'lerin düzenledikleri muhasebe ve finansal raporlamaların Basel ölçüt ve kriterlerine uygunluğunu ölçülmüştür. Bu amaç doğrultusunda çalışmada Türkiye'de faaliyet gösteren 593 işletme ile araştırma yürütülmüş olup küçük işletmelerin bu yönde hazırlıklarının olmadığı ancak orta ölçekli işletmelerin hazırlıklarının yeterli olmadığı sonucu elde edilmiştir. Mikro işletmelerin ise diğer ölçekli işletmelere göre çok daha yetersiz oldukları belirtilmiştir. Genel olarak bakıldığında KOBİ'lerin Basel ölçüt ve kriterlerine muhasebe ve finansal raporlama düzenlemelerinin hazır olmadıkları tespit edilmiştir.

Kaderli ve arkadaşları (2013) yapmış oldukları çalışmada Basel III ile ilgili düzenlemelerin en fazla KOBİ'leri etkileyeceğini, KOBİ'leri etkileyecek olan bir diğer düzenlemenin ise UFRS'ye uygun öngörülen finansal raporlamanın TTK (Türk Ticaret Kanunu) olduğunu tespit etmiştir. Çalışmaya göre yeni TTK uyarınca, UFRS'e göre finansal tablo düzenleyecek olan işletmeler daha şeffaf olup gerçekçi finansal bilgiler raporlayabilecek ve işletmelerin finansman kaynaklara ulaşabilmeleri daha da kolaylaşacaktır.

Bartolini ve diğerleri (2014)'ü çalışmasında, Basel ölçüt ve esasları doğrultusunda KOBİ UFRS'nin işletmelerin kredi notları üzerindeki etkilerine farklı bir yaklaşım getirmeye çalışmışlardır. İtalya'da 11 işletme ile yapmış oldukları çalışmada, KOBİ UFRS'nin uygulanmasında varlıkların, öz kaynakların ve gelir tutarlarının etkilenebildiklerini ve bu etkinin işletmelerin finansal durumlarıyla ilgili olmadığını, hazırlanan finansal tabloların sunumları ile ilgili olduğunu belirtmiştir. Ayrıca

bankaların muhasebe etkisine göre içsel derecelendirmelerini ayarlamamaları gerektiğini savunmuşlardır.

### **3. ARAŞTIRMA-UYGULAMA**

#### **3.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi**

Araştırmanın amacı, meslek mensupları ve uygulayıcıların KÜMİ FRS ile ilgili bilgi seviyelerinin ölçümü ve KÜMİ FRS hakkındaki görüş ve düşüncelerinin tespit edilmesidir. Yeni bir standart olarak uygulanması planlanan KÜMİ FRS ile ilgili yapılan bu çalışmanın literatüre ve ilgili kurumlara katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

#### **3.2. Araştırmanın Evreni ve Örneklemi**

Anket formu Ergi ve Güleç (2019)'in yapmış oldukları “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS): Muhasebe Eğitirmcileri ve Uygulayıcılarına Yönelik Bir Araştırma” adlı çalışmada kullandıkları ölçeğin revize edilmesiyle oluşturulmuştur.

Çalışmada Şanlıurfa ilinde faaliyet gösteren mali müşavirlere anket uygulanmıştır. Dünya genelinde mevcut olan pandemi sürecinden dolayı anketler yüz yüze yapılamamıştır. Anketler 513 kişiye internet aracılığıyla mail üzerinden gönderilmiş olup, 128 geri dönüş elde edilmiştir. Ancak verilen cevapların eksik olması nedeniyle, 89 anket geçerli olarak analize dahil edilmiştir.

Hazırlanan anket formu 6 farklı bölümden ve toplamda 42 soru/ifadeden meydana gelmektedir. Anket çalışmasının ilk bölümü: ankette örneklem olarak alınan meslek mensuplarının demografik özelliklerini belirlemeye yönelik 6 soru, ikinci bölüm meslek mensupları hakkında bilgilerden 5 soru, üçüncü bölüm katılımcıların en fazla hangi eğitime ihtiyaçları olduğunu düşündüklerini tespit etmeye yönelik dağılım, dördüncü bölüm meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine ilişkin 6 ifade, beşinci bölüm meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik 8 ifade ve altıncı bölüm ise meslek mensuplarının KÜMİ FRS'nin önemine yönelik 16 ifadeden oluşmaktadır. Çalışmada kullanılmış olan anket formu için yapılan KMO (Kaiser-Meyer-Olkin) değeri 0,732 olduğundan faktör analizi yapılabilir. Yapılan faktör analizi sonucunda elde edilen faktör dağılımı toplam varyansın %74,97'sini açıklamaktadır. Faktör analizinde 4 faktörlü dağılım elde edilmiştir.

Güvenilirlik analiz sonucu Cronbach's Alpha güvenilirlik katsayısı her bir faktör için test edilmiştir. Sırasıyla; Faktör 1'in güvenilirlik katsayısı 0,970, Faktör 2'nin güvenilirlik katsayısı 0,913, Faktör 3'ün güvenilirlik katsayısı 0,867 ve Faktör 4'ün güvenilirlik katsayısı 0,805 olarak elde edilmiştir. Bu değerler güvenilirlik bakımından iyi olarak yorumlanmaktadır (Kadooğlu Aydın ve Ekşi, 2019:8).

### 3.3. Normallik Testi

Ankette yer alan ifadelerden kategorisi 4 ve üstü olan soru/ifadeler ve likert ölçekli soru/ifadeler normallik testine dahil edilmiş ve bunlar sürekli (numerik) değişken olarak kabul edilmiştir. İlk olarak Kolmogorov ve Simirnov testine bakılmış olup bu değerlerin <0,05 olup olmadığı gözlemlenmiştir. Bu sonuçlardan sonra verilerin normal dağılım gösterip göstermediğini gözlemleyebilmek için çarpıklık ve basıklık değerlerine bakılmıştır ve bu değerlerin önemliliğine bakılan 30 ifadenin de normal dağılım gösterip göstermediğinin belirlenmesi için aşağıdaki bulgulara yer verilmiştir.

**Tablo 2:** Verilerin Bulgularına Ait Normallik Testi Sonuçları

Ölçek	Statistic	p
KÜMİ FRS hakkında yeterli teorik bilgiye sahibim	0,294	0,000
KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri yeterince takip ediyorum	0,334	0,000
KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kılmaktadır	0,209	0,000
KÜMİ FRS hakkında yeterli pratik bilgiye sahibim	0,300	0,000
KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyacım var	0,213	0,000
KÜMİ FRS'yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyacım var	0,233	0,000
KÜMİ FRS'i le ilgili düzenlemeleri yeterli görüyorum	0,356	0,000

<b>Ölçek</b>	<b>Statistic</b>	<b>p</b>
KÜMİ FRS’de yapılan açıklamalar, uygulamalar için yeterlidir	0,350	0,000
KÜMİ FRS için muhasebe yazılım programları yeterlidir	0,296	0,000
KÜMİ FRS’ye ilişkin basılı yayın ve materyallerin sayısı yeterlidir	0,354	0,000
KÜMİ FRS i le ilgili Kamu Gözetimi Kurumunun (KGK) çalışmaları yeterlidir	0,337	0,000
KÜMİ FRS’ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde değildir	0,238	0,000
KÜMİ FRS ile ilgili TÜRMOB’un çalışmaları yeterlidir	0,302	0,000
Finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS’ye ihtiyaç vardır	0,212	0,000
KÜMİ FRS, bağımsız denetimi kolaylaştırmaktadır	0,210	0,000
KÜMİ FRS işletmelerin kurumsallaşmasına katkı sağlayacaktır	0,248	0,000
Küçük Mikro İşletmeler için hazırlanan standartlar işletmelerin ihtiyaçları gözetilerek hazırlanmıştır	0,205	0,000
Ülkemizde uygulanan Tekdüzen Muhasebe Sistemi ile KÜMİ FRS uyum içindedir	0,195	0,000
KÜMİ FRS’nin dili sade ve anlaşılabilirdir	0,240	0,000
KÜMİ FRS’de yer alan değerlendirme ölçülerinin kullanılması uygulanabilirliği güçleştirecektir	0,205	0,000
KÜMİ FRS’ye göre hazırlanan finansal tabloların kalite düzeyi daha yüksektir	0,210	0,000
Kültürel, ekonomik ve çevresel faktörlerden dolayı KÜMİ FRS’nin uygulanması mümkün değildir	0,201	0,000
KÜMİ FRS meslek mensuplarının sorumluluklarını artırmaktadır	0,193	0,000
KÜMİ FRS meslek mensuplarının iş yüklerini azaltmaktadır	0,24	0,000
KÜMİ FRS işletmelerde nitelikli eleman ihtiyacını artıracaktır	0,259	0,000
Mevcut Vergi Usul Kanunu (VUK) KÜMİ FRS’nin uygulanmasına engel teşkil etmemektedir	0,172	0,000
Mevcut Türk Ticaret Kanunu (TTK) KÜMİ FRS’nin uygulanmasını kolaylaştırmaktadır	0,199	0,000
KÜMİ FRS eğitimi lisans düzeyinde ayrı bir ders olarak verilmelidir	0,226	0,000
KÜMİ FRS’nin sağlıklı uygulanabilmesi için yeni bir hesap planına ihtiyaç vardır	0,182	0,000
KÜMİ FRS, muhasebe mesleğinin önemini artırıcı bir etkiye sahiptir	0,249	0,000

Tablo 4’de verilerin hangi dağılımdan geldiğini belirlemek için Kolmogorov--Smirnov dağılım analizi yapılmıştır. Kolmogorov-Smirnov analizine göre verilerin normal dağılımdan gelmediği belirlenmiştir ( $p<0,05$ ).

### 3.4. Yöntem

Çalışmada Kamu Gözetimi ve Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 12 Temmuz 2019 tarihinde taslak olarak yayınlanan Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı’nın (KÜMİ FRS) getireceği yeniliklere karşı meslek mensuplarının algılarını ölçmek ve değerlendirmek amacıyla anket yöntemi kullanılmıştır.

Meslek mensuplarının, ankette bulunan her bir ifadeye, hangi düzeyde katıldığı ya da görüşlerinin 5 katılım düzeyinden hangisine girdiği yapılan likert sınıflama ölçeği ile belirlenmiştir. Sınıflama ölçeğinin oluşturulmasında;

Aralık Genişliği (a) = Dizi Genişliği ÷ Yapılacak Grup Sayısı

Formülü kullanılmıştır (Kadooğlu Aydın ve Ekşi, 2019: 61). Buna göre oluşturulan ölçekte; nitelik düzeyi ve puan değerleri ile değer aralıkları Tablo 5’de gösterilmiştir. Söz konusu formül uygulandığında;

Puan Aralığı (a)= (En Yüksek Değer – En Düşük Değer)/5= (5-1)/5

a= 4/5= 0,80 olarak hesaplanmıştır.

**Tablo 5:** Ölçek Puan Aralıkları Ve İlgili Katılım Düzeyleri

Nitelik Düzeyi	Puan Değeri	Değer Aralıkları
Kesinlikle Katılmıyorum	1	1,00 – 1,79
Katılmıyorum	2	1,80 – 2,59
Ne Katılıyorum Ne Katılmıyorum	3	2,60 – 3,39
Katılıyorum	4	3,40 – 4,19
Kesinlikle Katılıyorum	5	4,20 – 5,00

İkiden fazla grubun (yaş, eğitim, meslek grubu gibi) demografik bilgiler ile ilgili hipotezlerin test edilmesi için, verilerin öncelikle normal dağılım gösterip göstermediği incelenmiştir. Kolmogorow- Simirow normallik testi sonuçlarına göre verilerin normal dağılım göstermediğinden nonparametrik testler kullanılmış olup analize tabi tutulmuştur. Verilerin

değerlendirilmesi amacıyla parametrik olmayan istatistik yöntemlerinden Mann Whitney U ve Kruskal Wallis testleri uygulanmıştır.

Çalışmada meslek mensuplarının demografik özellikleri ile meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine yönelik ifadelerle karşılaştırmalar yapılmış ve analize tabi tutulmuştur.

#### **Tanımlayıcı İstatistikler**

Çalışmanın bu bölümünde, araştırma konusuyla ilgili olarak Şanlıurfa ilinde meslek mensuplarına yapılan anket çalışması sonucunda elde edilen veriler, aşağıdaki şekilde analiz edilmiştir;

- Meslek mensuplarının demografik özelliklerinin tespiti,
- Meslek mensupları hakkında bilgilerin tespiti,
- Meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili görüşlerinin tespiti,
- Meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine ilişkin ifadelerin tespiti,
- Meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik ifadelerin tespiti
- Meslek mensuplarının KÜMİ FRS'nin önemine yönelik ifadelerin tespitine yönelik çalışmanın analiz ve yorumu yer almaktadır.

Araştırmaya katılanların demografik özelliklerini tanımlayan istatistikler, anketin birinci bölümünde bulunan 6 soruyla ortaya konulmaya çalışılmıştır. Meslek mensuplarının demografik özelliklerine ilişkin bilgiler tablo 4'de gösterilmektedir.

**Tablo 4:** Meslek Mensuplarının Demografik Özelliklerine İlişkin Bulgular

		Frekans (N)	Yüzde(%)
Cinsiyet	Kadın	3	3,4
	Erkek	86	96,6
Yaş	40 Yaş Ve Altı	44	49,4
	40 Yaş Üstü	45	50,6
Meslek	Bağımsız Denetçi	20	22,5
	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir	69	77,5
Mesleki Çalışma Yılı	1-5 Yıl	24	27,0
	6-10 Yıl	15	16,9
	11-15 Yıl	15	16,9
	16-20 Yıl	18	20,2
	20 Yıldan Fazla	17	19,1
Meslek Mensubu Çalışma Şekli 2 Gruplu	Bağımlı	14	15,7
	Bağımsız	75	84,3
Eğitim	Lisans	84	94,4
	Yüksek Lisans	5	5,6

Tablo 4’de meslek mensuplarının demografik özelliklerini tanımlayan istatistikler; anketin birinci bölümünde yer alan 6 soruyla ortaya konulmaya çalışılmıştır. Katılımcıların demografik özelliklerine bakıldığında katılımcıların büyük çoğunluğunun (%96,6) erkek, 40 yaş üstü (% 50,6), lisans eğitimi almış (%94,4), mesleki çalışma grubunda çalışan serbest muhasebeci mali müşavir (%77,5), mesleki çalışma yılının 1-5 yıl (%27) ve meslek mensubu çalışma şeklinin ise bağımsız denetçi (%84,3) olduğu gözlemlenmiştir.

Tablo 5’te ankete katılan meslek mensupları hakkında bilgilere ilişkin bulguların frekans değerli ve yüzdelik oranları aşağıda verilmiştir.



**Tablo 5:** Meslek Mensupları Hakkında Bilgilere İlişkin Bulgular

<b>6102 sayılı TTK hakkındaki bilgi seviyeniz nedir?</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde(%)</b>
Hiç	2	2,2
Az	12	13,5
Orta	43	48,3
İyi	30	33,7
Çok İyi	2	2,2
<b>TMS / TFRS hakkındaki bilgi seviyeniz nedir?</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde(%)</b>
Hiç	3	3,4
Az	24	27,0
Orta	41	46,1
İyi	18	20,2
Çok İyi	3	3,4
<b>Kurumsal Yönetim uygulamaları hakkındaki bilgi seviyeniz nedir?</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde(%)</b>
Hiç	5	5,6
Az	25	28,1
Orta	35	39,3
İyi	20	22,5
Çok İyi	4	4,5
<b>Uluslararası Muhasebe Standartları hakkındaki bilgi seviyeniz nedir?</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde(%)</b>
Hiç	15	16,9
Az	28	31,5
Orta	34	38,2
İyi	10	11,2
Çok İyi	2	2,2
<b>KÜMİ FRS uygulamaları hakkındaki bilgi seviyeniz nedir?</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde(%)</b>
Hiç	15	16,9
Az	28	31,5
Orta	34	38,2
İyi	10	11,2
Çok İyi	2	2,2

Tablo 5’de elde edilen bulgulara göre ankete katılan meslek mensuplarına yöneltilen sorulardan en fazla, 6102 sayılı TTK hakkındaki bilgi seviyeniz nedir? Sorusunun cevabına katılımcıların %48,3’si orta, TMS / TFRS hakkındaki bilgi seviyeniz nedir? Sorusunun cevabına katılımcıların %46,1’si orta, Kurumsal Yönetim uygulamaları hakkındaki bilgi seviyeniz nedir? Sorusuna katılımcıların cevabı %39,4’ünün orta, Uluslararası Muhasebe Standartları hakkındaki bilgi seviyeniz nedir? Sorusunun cevabına katılımcıların %38,2’sinin orta ve KÜMİ FRS uygulamaları hakkındaki bilgi seviyeniz nedir? Sorusunun cevabına katılımcıların %38,2’inin yine orta

yanıtını verdikleri gözlemlenmiştir. Bu da demek oluyor ki katılımcıların bilgi seviyeleri hakkındaki bilgiler orta düzeydedir.

Tablo 6’da ankete katılan meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili görüşlerine ilişkin bulgular aşağıda verilmiştir.

**Tablo 6:** Katılımcıların Daha Fazla Eğitime İhtiyacınız Olduğunu Düşündükleri Alanlara Ait Dağılımı

Daha Fazla Eğitime İhtiyaç Duyulan Alan	Frekans (N)	Yüzde (%)
TMS/TFRS	55	34,38
KÜMİ FRS	37	23,13
Vergi Usul Kanunu	26	16,25
Türk Ticaret Kanunu	18	11,25
Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu	17	10,63
Diğer	7	4,38
<b>Toplam</b>	<b>160</b>	<b>100,00</b>

\*Çoklu yanıt olduğundan n sayısı örneklem sayısını geçebilir.

Katılımcıların daha fazla eğitime ihtiyaç duydukları alanlar incelendiğinde, katılımcıların %34,38’inin TMS/TFRS eğitimine, %23,13’ü KÜMİ FRS eğitimine, %16,25’i veri usul kanunu eğitimine, %11,25’i Türk Ticaret Kanunu, %10,63’ü gelir ve kurumlar vergisi kanunu alanlarında eğitime ihtiyaç duyarken katılımcıların %4,38’inin diğer alanlarda eğitime ihtiyaç duydukları belirlenmiştir.

Tablo 7’de meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeylerine ilişkin ifadelerden elde edilen bulgular aşağıda verilmiştir.

**Tablo 7:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Bilgi Düzeylerine İlişkin Bulgular

<b>KÜMİ FRS hakkında yeterli teorik bilgiye sahibim.</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde (%)</b>	<b>KÜMİ FRS hakkında yeterli pratik bilgiye sahibim</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde (%)</b>
1	21	23,6	1	10	11,2
2	40	44,9	2	44	49,4
3	14	15,7	3	19	21,3
4	13	14,6	4	13	14,6
5	1	1,1	5	3	3,4
<b>KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri yeterince takip ediyorum.</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde (%)</b>	<b>KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyacım var.</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde (%)</b>
1	10	11,2	1	20	22,5
2	49	55,1	2	22	24,7
3	16	18,0	3	9	10,1
4	13	14,6	4	23	25,8
5	1	1,1	5	15	16,9
<b>KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kalmaktadır.</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde (%)</b>	<b>KÜMİ FRS'yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyacım var</b>	<b>Frekans (N)</b>	<b>Yüzde (%)</b>
1	19	21,3	1	17	19,1
2	27	30,3	2	31	34,8
3	13	14,6	3	13	14,6
4	23	25,8	4	19	21,3
5	7	7,9	5	9	10,1

Katılımcıların yaklaşık<sup>2</sup> %16'sı KÜMİ FRS ile ilgi hem teorik hem de pratik bilgiye sahip olduklarını, %68,5'i de olmadıklarını belirtmişlerdir. Hem teorik hem de pratik bilgiye sahip olma oranının azlığına rağmen, katılımcıların %31'nin KÜMİ FRS için sürekli eğitime, %25,8'inin de kurumsal eğitime ihtiyaçlarının olmadığı ve ayrıca %34,8'inin de finans bilgisine ihtiyaçları olmadığını vurgulamışlardır. Ayrıca katılımcıların KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri de yeterince takip etmedikleri tespit edilmiştir.

<sup>2</sup> Kesinlikle katılmıyorum(1) ve katılmıyorum(2) yanıtları ile Kesinlikle katılıyorum(5) ve katılıyorum(4) yanıtları oranların azlığından dolayı toplanarak yorumlanmıştır.

Tablo 8’de meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik ifadelerden elde edilen bulgular aşağıda verilmiştir.

**Tablo 8:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Düzenlemelere İlişkin Görüşlerine İlişkin Bulgular

KÜMİ FRS i le ilgili düzenlemeleri yeterli görüyorum.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS i le ilgili Kamu Gözetimi Kurumunun (KGGK) çalışmaları yeterlidir.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	18	20,2	1	16	18
2	53	59,6	2	50	56,2
3	10	11,2	3	15	16,9
4	6	6,7	4	6	6,7
5	2	2,2	5	2	2,2
KÜMİ FRS’de yapılan açıklamalar, uygulamalar için yeterlidir.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS’ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde değildir	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	14	15,7	1	27	30,3
2	55	61,8	2	29	32,6
3	15	16,9	3	16	18
4	3	3,4	4	15	16,9
5	2	2,2	5	2	2,2
KÜMİ FRS için muhasebe yazılım programları yeterlidir.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS ile ilgili TÜRMOB’un çalışmaları yeterlidir.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	19	21,3	1	26	29,2
2	45	50,6	2	42	47,2
3	17	19,1	3	11	12,4
4	6	6,7	4	7	7,9
5	1	1,1	5	3	3,4
KÜMİ FRS’ye ilişkin basılı yayın ve materyallerin sayısı yeterlidir.	Frekans (N)	Yüzde (%)	Finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS’ye ihtiyaç vardır	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	14	15,7	1	29	32,6
2	54	60,7	2	24	27
3	15	16,9	3	16	18
4	5	5,6	4	14	15,7
5	1	1,1	5	6	6,7

Tablo 8’de katılımcıların KÜMİ FRS ile ilgili gelişme ve düzenlemelere yönelik görüşlerini almak için sorulan sorularda; KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemelerin, yapılan akademik çalışmaların, yayın ve materyallerin, TÜRMOB ve KGK’nın çalışmalarının ve yapılan açıklamaların uygulamalar için yeterli bulmadıklarını belirtmişlerdir. Bu da KGK ve TÜRMOB bünyesinde daha fazla eğitim ve çalışmaya ihtiyaç olduğu, bu nedenle eğitimlerin ve çalışmaların artırılması önerilebilir.

Tablo 9’da meslek mensuplarının KÜMİ FRS’nin önemine yönelik ifadelerine ait bulgular aşağıda verilmiştir.

**Tablo 9:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS’nin Önemine Yönelik İfadelere Ait Bulgular

KÜMİ FRS, bağımsız denetimi kolaylaştırmaktadır.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS meslek mensuplarının sorumluluklarını artırmaktadır.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	15	16,9	1	13	14,6
2	20	22,5	2	20	22,5
3	21	23,6	3	16	18,0
4	29	32,6	4	25	28,1
5	4	4,5	5	15	16,9
KÜMİ FRS işletmelerin kurumsallaşmasına katkı sağlayacaktır.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS meslek mensuplarının iş yüklerini azaltmaktadır.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	14	15,7	1	20	22,3
2	22	24,7	2	31	34,8
3	11	12,4	3	19	21,3
4	31	34,8	4	13	14,6
5	11	12,4	5	6	6,7
Küçük Mikro İşletmeler için hazırlanan standartlar işletmelerin ihtiyaçları gözönüne alınarak hazırlanmıştır	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS işletmelerde nitelikli eleman ihtiyacını artıracaktır.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	16	18,4	1	12	13,5
2	17	19,1	2	22	24,7
3	21	23,6	3	13	14,6
4	20	22,5	4	37	41,4
5	28	31,5	5	5	5,6
Ülkemizde uygulanan Tekdüzen Muhasebe Sistemi ile KÜMİ FRS uyum içindedir.	Frekans (N)	Yüzde (%)	Mevcut Vergi Usul Kanunu (VUK) KÜMİ FRS’nin uygulanmasına engel teşkil etmemektedir.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	19	21,3	1	12	13,5
2	24	27,0	2	24	27,0
3	18	20,2	3	26	29,2
4	23	25,8	4	24	27,0
Kesinlikle Katılıyorum	5	5,6	5	3	3,4

KÜMİ FRS'nin dili sade ve anlaşılabilir	Frekans (N)	Yüzde (%)	Mevcut Türk Ticaret Kanunu (TTK) KÜMİ FRS'nin uygulanmasını kolaylaştırmaktadır.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	19	21,3	1	14	15,7
2	31	34,8	2	27	30,3
3	20	22,5	3	20	22,5
4	13	14,6	4	26	29,2
5	6	6,7	5	2	2,2
KÜMİ FRS'de yer alan değerlendirme ölçülerinin kullanılması uygulanabilirliği güçleştirecektir	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS eğitimi lisans düzeyinde ayrı bir ders olarak verilmelidir.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	14	15,7	1	12	13,5
2	26	29,2	2	20	22,5
3	19	21,3	3	16	18,0
4	26	29,2	4	30	33,7
5	4	4,5	5	11	12,4
KÜMİ FRS'ye göre hazırlanan finansal tabloların kalite düzeyi daha yüksektir.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS'nin sağlıklı uygulanabilmesi için yeni bir hesap planına ihtiyaç vardır.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	10	11,2	1	10	11,2
2	25	28,1	2	24	27,0
3	18	20,2	3	23	25,8
4	28	31,5	4	24	27,0
5	8	9,0	5	8	9,0
Kültürel, ekonomik ve çevresel faktörlerden dolayı KÜMİ FRS'nin uygulanması mümkün değildir.	Frekans (N)	Yüzde (%)	KÜMİ FRS, muhasebe mesleğinin önemini artırıcı bir etkiye sahiptir.	Frekans (N)	Yüzde (%)
1	13	14,6	1	13	14,6
2	28	31,5	2	21	23,6
3	24	27,0	3	13	14,6
4	16	18,0	4	33	37,1
5	8	9,0	5	9	10,1

Tablo 9'da katılımcıların %37,1'sinin KÜMİ FRS'nin bağımsız denetimi kolaylaştırdığını, katılımcıların yaklaşık %46,8'si işletmelerin kurumsallaşmasına katkı sağlayacağını düşünmektedir. Meslek mensuplarının %54'inin KÜMİ FRS'nin işletmelerin ihtiyaçları gözeticilerle hazırlandığını düşünmekteyken, %31,4'ünün tekdüzen muhasebe sistemi ile uyum içinde olmadığını düşünmektedir. Katılımcıların %56,1'i KÜMİ FRS'nin dilini sade ve anlaşılır bulmamakta ve KÜMİ FRS'de yer alan değerlendirme ölçülerinin kullanılmasının uygulanabilirliği güçleştirmeyeceğini düşünmektedir. Anket katılımcılarının yaklaşık %40'ı KÜMİ FRS'nin finansal tabloların kalite düzeyini arttıracığını düşünürken, yaklaşık %39,3'ü düşünmemektedir. Bu oranın birbirine yakınlığı dikkati çekmektedir.

Katılımcıların %46,2'ine göre KÜMİ FRS'nin uygulanmasının kültürel, ekonomik ve çevresel faktörlerden etkilenmeyeceğini belirtmiştir. Meslek mensupları KÜMİ FRS'nin çalışanların sorumluluklarını arttıracaklarını, iş yükünü arttıracaklarını ve böylece de işletmelerde nitelikli eleman ihtiyacının artacağını belirtmiştir. Vergi Usul Kanunu'nun KÜMİ FRS önünde engel teşkil edip ettiğini ve TTK'nın KÜMİ FRS'nin uygulanmasını kolaylaştırmadığını katılımcıların çoğunluğu dile getirmiştir. Katılımcıların %46,1'i KÜMİ FRS'nin eğitimin lisans düzeyinde okullarda verilmesi gerektiğini belirtmiştir. Meslek mensupları KÜMİ FRS'nin sağlıklı bir şekilde uygulanabilmesi için yeni bir hesap planına ihtiyaç olmadığına vurgu yaparken, muhasebe mesleğinin önemini artırıcı bir etkiye sahip olduğunu düşündüklerini de belirtmiştir.

#### **Verilerin Analizi:**

Araştırmanın bu bölümünde meslek mensuplarının görüş ve düşüncelerinin demografik özelliklerine göre ve KÜMİ FRS ile ilgili genel ifadelerle vermiş oldukları cevaplara göre farklılaşmış farklılaşmadıkları tespit edilmiştir.

Araştırma kapsamında elde edilen veriler SPSS programına girilmiş ve SPSS programı ile analiz edilmiştir. Araştırma kapsamındaki katılımcıların sorulara verdikleri yanıtları belirlemek için frekans ve yüzde dağılımları yapılmıştır. Araştırma kapsamında elde edilen verilerin dağılımlarının belirlenmesinde örneklem sayısı 50'nin üzerinde olduğundan Kolmogorov-Smirnov analizi yapılmıştır. Elde edilen veriler istatistiksel olarak %95 güven düzeyinde analizler yapılmış, normal dağılımdan gelmediği belirlendiği için araştırma amacına uygun olarak 2'li gruplar arasındaki farkın karşılaştırılmasında Mann Whitney U testi 2'den fazla grupların karşılaştırılmasında ise Kruskal Wallis H testi yapılmıştır.

**Tablo 10:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Bilgi Düzeyine İlişkin İfadelerin Yaşa Göre Farklılaşma Durumuna Ait Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Ölçek	U	p
KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri yeterince takip ediyorum	746,00	0,027*

p&lt;0,05\*

Tablo 10’da meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine ilişkin ifadelerin yaşa (40 yaş ve altı – 41 yaş ve üstü) göre farklılaştığı 6 ifade sunulmuştur. Yaş faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri yeterince takip ediyorum” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 40 yaş ve altı ( $\bar{X}$ sıra = 50,55) olanların algıları 40 yaş üstü ( $\bar{X}$ sıra = 39,58) olanlara göre KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri yeterince takip etme düzeyleri daha fazladır.

**Tablo 11:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS’nin Önemine Yönelik İfadelerin Meslek Gruplarına Göre Farklılaşma Durumuna Ait Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Ölçek	U	p
KÜMİ FRS’nin sağlıklı uygulanabilmesi için yeni bir hesap planına ihtiyaç vardır	418,00	0,006*

\*p&lt;0,05

Tablo 11’de meslek mensuplarının KÜMİ FRS’nin önemine yönelik ifadelerin meslek gruplarına (Bağımsız denetçi – Serbest muhasebeci mali müşavir) göre farklılaştığı 16 ifade sunulmuştur. Meslek faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS’nin sağlıklı uygulanabilmesi için yeni bir hesap planına ihtiyaç vardır” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Bağımsız denetçi ( $\bar{X}$ sıra = 58,60) olanların algıları serbest muhasebeci mali müşavir ( $\bar{X}$ sıra = 41,06) olanlara göre KÜMİ FRS’nin sağlıklı uygulanabilmesi için yeni bir hesap planına ihtiyaç düzeyleri daha fazladır.



**Tablo 12:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Düzenlemelere İlişkin Görüşlerine Yönelik İfadelerin KÜMİ FRS İle İlgili Çalışmasına Göre Farklılaşma Durumuna Ait Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Ölçek	U	p
KÜMİ FRS için muhasebe yazılım programları yeterlidir	102,00	<b>0,011*</b>
KÜMİ FRS'ye ilişkin basılı yayın ve materyallerin sayısı yeterlidir	91,00	<b>0,004*</b>
KÜMİ FRS i le ilgili Kamu Gözetimi Kurumunun (KGK) çalışmaları yeterlidir	95,00	<b>0,006*</b>

\*p<0,05

Tablo 12’de meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik ifadelerin KÜMİ FRS ile ilgili çalışmasına (Evet – Hayır) göre farklılaştığı 8 ifade sunulmuştur. KÜMİ FRS ile ilgili çalışması faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS için muhasebe yazılım programları yeterlidir” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Çalışma yapmamış ( $\bar{X}_{sıra} = 45,74$ ) olanların algıları çalışma yapmış ( $\bar{X}_{sıra} = 20,50$ ) olanlara göre KÜMİ FRS için muhasebe yazılım programları yeterlilik düzeyleri daha fazladır. Ayrıca “KÜMİ FRS’ye ilişkin basılı yayın ve materyallerin sayısı yeterlidir” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Çalışma yapmamış ( $\bar{X}_{sıra} = 46,39$ ) olanların algıları çalışma yapmış ( $\bar{X}_{sıra} = 18,67$ ) olanlara göre KÜMİ FRS’ye ilişkin basılı yayın ve materyallerin sayı düzeyleri daha fazladır. “KÜMİ FRS’i le ilgili Kamu Gözetimi Kurumunun çalışmaları yeterlidir” algısı üzerinde de etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Çalışma yapmamış ( $\bar{X}_{sıra} = 46,34$ ) olanların algıları çalışma yapmış ( $\bar{X}_{sıra} = 19,33$ ) olanlara göre KÜMİ FRS’i le ilgili Kamu Gözetimi Kurumunun çalışma yeterlilik düzeyleri daha fazladır.

**Tablo 13:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Bilgi Düzeyine İlişkin İfadelerin Mesleki Kıdeme Göre Farklılaşma Durumuna Ait Kruskal-Wallis H Testi Sonuçları

Ölçek	X <sup>2</sup>	p
KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kılmaktadır	20,798	<b>0,001*</b>
KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyacım var	12,276	<b>0,015*</b>
KÜMİ FRS'yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyacım var	10,806	<b>0,029*</b>

\*p&lt;0,05

Tablo 13’de meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine ilişkin ifadelerin mesleki kıdeme (1-5 yıl – 6-10 yıl – 11-15 yıl – 16-20 yıl – 20 yıl ve üzeri) göre farklılaştığı 6 ifade sunulmuştur. Mesleki kıdem faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kılmaktadır” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}$ sıra = 55,83) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}$ sıra = 23,06) süreyle çalışanlara göre KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunluluk düzeyleri daha fazladır. “KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyacım var” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}$ sıra = 52,06) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}$ sıra = 27,18) süreyle çalışanlara göre KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyaç düzeyleri daha fazladır. Ayrıca “KÜMİ FRS’yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyacım var” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}$ sıra = 51,42) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}$ sıra = 28,88) süreyle çalışanlara göre KÜMİ FRS’yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyaç düzeyleri daha fazladır.

**Tablo 14:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Düzenlemelere İlişkin Görüşlerine Yönelik İfadelerin Mesleki Kıdeme Göre Farklılaşma Durumuna Ait Kruskal-Wallis H Testi Sonuçları

Ölçek	X <sup>2</sup>	p
KÜMİ FRS'ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde değildir	13,657	<b>0,008*</b>
Finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS'ye ihtiyaç vardır	10,169	<b>0,038*</b>

\*p<0,05

Tablo 14'de meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik ifadelerin mesleki kıdemine (1-5 yıl – 6-10 yıl – 11-15 yıl – 16-20 yıl – 20 yıl ve üzeri) göre farklılaştığı 8 ifade sunulmuştur. Mesleki kıdem faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS'ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde değildir” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}_{sıra} = 43,00$ ) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}_{sıra} = 32,79$ ) süreyle çalışanlara göre KÜMİ FRS'ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde olmadığı algıları daha fazlayken, “Finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS'ye ihtiyaç vardır” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}_{sıra} = 41,63$ ) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}_{sıra} = 32,26$ ) süreyle çalışanlara göre finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS'ye ihtiyaç algıları daha fazladır.

**Tablo 15:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS'nin Önemine Yönelik İfadelerin Mesleki Kıdeme Göre Farklılaşma Durumuna Göre Farklılaşma Durumuna Ait Kruskal-Wallis H Testi Sonuçları

Ölçek	X <sup>2</sup>	p
KÜMİ FRS'nin dili sade ve anlaşılabilir	10,700	<b>0,030*</b>
Kültürel, ekonomik ve çevresel faktörlerden dolayı KÜMİ FRS'nin uygulanması mümkün değildir	<b>10,269</b>	<b>0,036*</b>
KÜMİ FRS meslek mensuplarının iş yüklerini azaltmaktadır	13,872	<b>0,008*</b>

\*p<0,05

Tablo 15'de meslek mensuplarının KÜMİ FRS'nin önemine yönelik ifadelerin mesleki kıdeme (1-5 yıl – 6-10 yıl – 11-15 yıl – 16-20 yıl – 20 yıl ve üzeri) göre farklılaştığı 16 ifade sunulmuştur. Mesleki kıdem faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS'nin dili sade ve anlaşılabilir” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}_{sıra} = 56,69$ ) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}_{sıra} = 48,94$ ) süreyle çalışanlara göre KÜMİ FRS'nin dili sade ve anlaşılabilir algısı daha fazlayken, “KÜMİ FRS meslek mensuplarının iş yüklerini azaltmaktadır” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). 1-5 yıl ( $\bar{X}_{sıra} = 59,13$ ) süreyle çalışanların algıları 20 yıl ve üzeri ( $\bar{X}_{sıra} = 43,82$ ) süreyle çalışanlara göre KÜMİ FRS meslek mensuplarının iş yüklerini azaltmaktadır algısı daha fazladır.

**Tablo 16:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Bilgi Düzeyine İlişkin İfadelerin Meslek Mensubu Çalışma Şekline Göre Farklılaşma Durumuna Ait Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Ölçek	U	p
KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kılmaktadır	170,00	<b>0,000*</b>
KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyacım var	194,00	<b>0,000*</b>
KÜMİ FRS'yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyacım var	185,00	<b>0,000</b>

\*p<0,05

Tablo 16’da meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili bilgi düzeyine ilişkin ifadelerin meslek mensubu çalışma şekline (Bağımlı – Bağımsız – Diğer) göre farklılaştığı 6 ifade sunulmuştur. Meslek mensubu çalışma şekli faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kılmaktadır” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Bağımsız ( $\bar{X}_{sıra} = 49,73$ ) çalışanların algıları bağımlı ( $\bar{X}_{sıra} = 19,64$ ) çalışanlara göre KÜMİ FRS, sürekli eğitimi zorunlu kılmaktadır algısı daha fazladır. “KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyacım var” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Bağımlı ( $\bar{X}_{sıra} = 49,41$ ) çalışanların algıları bağımsız ( $\bar{X}_{sıra} = 21,36$ ) çalışanlara göre KÜMİ FRS ile ilgili kurumsal bir eğitime ihtiyaç düzeyleri daha fazladır. Ayrıca “KÜMİ FRS’yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyacım var” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Bağımlı ( $\bar{X}_{sıra} = 49,53$ ) çalışanların algıları bağımsız ( $\bar{X}_{sıra} = 20,71$ ) çalışanlara göre KÜMİ FRS’yi uygulayabilmek için belirli bir düzeyde finans bilgisine ihtiyaç düzeyleri daha fazladır.

**Tablo 17:** Meslek Mensuplarının KÜMİ FRS İle İlgili Düzenlemelere İlişkin Görüşlerine Yönelik İfadelerin Meslek Mensubu Çalışma Şekline Göre Farklılaşma Durumuna Ait Mann-Whitney U Testi Sonuçları

Ölçek	U	p
KÜMİ FRS'ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde değildir	319,50	<b>0,016<sup>a</sup></b>
Finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS'ye ihtiyaç vardır	294,00	<b>0,008<sup>a</sup></b>

\*p&lt;0,05

Tablo 17’de meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili düzenlemelere ilişkin görüşlerine yönelik ifadelerin meslek mensubu çalışma şekline (Bağımlı – Bağımsız – Diğer) göre farklılaştığı 8 ifade sunulmuştur. Meslek mensubu çalışma şekli faktörü göreceli olarak “KÜMİ FRS’ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde değildir” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Diğer ( $\bar{X}_{sıra} = 47,74$ ) faktörde çalışanların algıları bağımlı ( $\bar{X}_{sıra} = 30,32$ ) çalışanlara göre KÜMİ FRS’ye yönelik akademik çalışmalar yeterli düzeyde olmadığı algıları daha fazladır. “Finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS’ye ihtiyaç vardır” algısı üzerinde etkisi olduğu sonucuna ulaşılmıştır (p<0,05). Bağımsız ( $\bar{X}_{sıra} = 47,53$ ) çalışanların algıları bağımlı ( $\bar{X}_{sıra} = 28,50$ ) çalışanlara göre finansal tablolarda şeffaflığın sağlanabilmesi için KÜMİ FRS’ye ihtiyaç düzeyleri daha fazladır.

## SONUÇ VE ÖNERİLER

Muhasebenin önemli fonksiyonlarından biri olan finansal raporlamanın küçük ve mikro işletmeler için uygulanmaya başlanacak olması Türkiye’deki küçük ve mikro işletmelerin çokluğu ve piyasaya etkisi de dikkate alındığında konuyu daha da önemli bir duruma getirmektedir.

01.01.2021 yılında ilk hesap döneminden itibaren uygulanmaya başlayacak olan KÜMİ FRS'nin Şanlıurfa ilinde meslek mensuplarının ilgili görüş ve bilgi seviyelerinin anket yöntemiyle ortaya konulduğu çalışma 89 örneklemeden oluşmaktadır.

Katılımcıların büyük çoğunluğunu erkeklerin oluşturduğu çalışmada bu kişilerin serbest muhasebeci mali müşavir oldukları ve mesleki yıl en fazla 1-5 yıl olduğu çalışmada meslek mensuplarının çoğunluğunun lisans mezunu olduğu tespit edilmiştir.

Meslek mensuplarının bilgi seviyelerine ilişkin bulgularda kendilerine yöneltilen sorularda bilgi seviyelerinin orta düzeyde olması dikkatleri çekmiştir. Katılımcılara yöneltilen ifadelerde meslek mensuplarının en fazla TMS/TFRS sonra da KÜMİ FRS ile ilgili eğitime ihtiyaçları olduğu tespit edilmiştir.

Katılımcıların büyük çoğunluğunun pratik ve teorik bilgiye sahip olmadıkları, ayrıca sürekli ve kurumsal eğitimlere ve finansal bilgiye ihtiyaçlarının da olmadıklarını vurgulamışlardır. Ayrıca meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili yapılan düzenlemeleri de takip etmedikleri bulguları elde edilmiştir.

Katılımcılar TÜRMOB ve KGK tarafından yürütülen çalışmalarını yeterli bulmadıklarını belirtmişlerdir. Bu nedenle KGK ve TÜRMOB bünyesinde daha fazla eğitim faaliyetlerine ve çalışmalara yer verilmesi gerekmektedir.

Katılımcıların KÜMİ FRS ile ilgili yaklaşımları; bağımsız denetimi kolaylaştırdığı, kurumsallaşmaya katkı sağladığı, ihtiyaçların gözetilerek hazırlandığıdır. Diğer yaklaşımları ise dili sade ve anlaşılır bulmadıkları, çalışanların hem sorumluluklarını hem de iş yükünü arttıracığını ama bunun yanında muhasebe mesleğinin önemini artırıcı bir etkiye sahip olduğudur.

Sonuç olarak muhasebe meslek mensuplarının KÜMİ FRS ile ilgili gerekli bilgi seviyesine ve donanımına sahip olmadıkları görülmektedir. Bunun sebeplerinden biri de eğitimlerin ve yapılan çalışmaların yetersiz olmasıdır. Bu yüzden KGK, TÜRMOB, üniversiteler ve diğer kurumlar tarafından eğitimlerin daha sık yapılması ve farkındalığın artırılması için faaliyetlerde bulunulması gerekmektedir.

## KAYNAKÇA

AKBULUT, Emre, CAN Mustafa Emir,” Küçük Ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) Taslağı Hakkında”, Muhasebe Enstitüsü Dergisi - Journal of Accounting Institute, 63, 2020, 85-93.

AKDOĞAN, Nalan, “KOBİ Finansal Raporlama Standardına Genel Bakış Ve Tam Set IAS/IFRS’lerden Farklılığı”, Muhasebe ve Denetime Bakış, 2010, 1-26.

BARTOLINI, Monica, GARDINI, Silvia, SAVIOLI, Guiseppo, “International Financial Reporting Standards and SMEs: The Effects on Firm Rating According to Basel II”, International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation, 10 (1),2014, 43-67.

BEKÇİ, İsmail, APALI, Ali, ENGİN, Menekşe, “İşletme Ölçeğini Belirleyen Kriterler ile KOBİ’lerde Muhasebe Bilgi Sisteminin İşletme Fonksiyonları Açısından Öneminin İncelenmesi: Burdur Örneği”, Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi SBE Dergisi, 10(1),2020, 260-279.

ELİTAŞ, Cemal, KARAKOÇ, Mehtap, ÖZDEMİR, Serkan,, “Muhasebe Meslek Mensupları Perspektifinden Türkiye Muhasebe Standartları”, World of IFRS Dergisi, 2011.

GÖKÇEN, Gürbüz, ÖZTÜRK, Erkan, GÜLEÇ, Ömer Faruk, “KÜMİ FRS Seti Taslağı, BOBİ FRS Seti ve Tam Set TMS/TFRS’nin Temel Konular Açısından Karşılaştırılması”, Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi,, 4 (3),2019, 413-430.

GÜLEÇ, Ömer Faruk, ERGİ, Şener, “Dünyada ve Türkiye’de Finansal ve Yerel Raporlama Standartlarının Gelişim Süreci”, Kırklareli Üniversitesi İİBF Dergisi, 8(2), 2019, 258-277.

HATUNOĞLU, Zeynep, UÇAKTÜRK, Mahmut, KILLI, Mustafa, “Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın Bilinirlik Düzeyi Üzerine Kahramanmaraş’ta Bir Alan Çalışması”. Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi, 6(1), 2013, 51-62.

KADERLİ, Yusuf, DOĞU, Süleyman, ARABACI, Özlem, “Basel III ve Yeni Türk Ticaret Kanunu’nun KOBİ’lerin Finansman Sorunu Üzerindeki Muhtemel Etkileri”, Ege Akademik Bakış, 13 (4), 2013, 505-513.



Kadooğlu Aydın Gülден, Ekşi İbrahim Halil, “Muhasebe Manipülasyonları: Güneydoğu Anadolu Bölgesi’ndeki Kreditörlerin Algılamaları. Muhasebe ve Finansman Dergisi, (84): 2019,17-34.

KAYA, Can Tansel, ve TÜREGÜN, Nida, “Dünyada KOBİ Finansal Raporlama Uygulamaları ve Türkiye İçin Çıkarımlar: Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi’ne Bakış”, Muhasebe ve Denetime Bakış, (50), 97-114, 2017.

POROY-ARSOY, Aylin, BORA, Tuba, “KOBİ Muhasebe Standartlarının Gelişimi ve Türkiye Uygulaması Üzerine Bir Araştırma”, Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı 56, 2012, 17-28.

SAKARYA, Şakir, KETEN, Murat Basel Kriterlerinin KOBİ’lerin Kredilendirilmesi Üzerindeki Etkileri: Basel II’ye Hazırlık Sürecinde Basel III Uzlaşısı, 2011.

SARIGÜL, Haşmet, “Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerde Muhasebe ve Finansal Raporlama Uygulamalarının Basel I-II-III Kriterlerine Uygunluğunun Ölçülmesi”. Yayınlanmamış Doktora Tezi, Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, 2012.

USUL, Hayrettin, ÖZDEMİR, Ozan, “Türkiye Finansal Raporlama Standartları Uygulamasında Geline Aşama ve Göller Bölgesi KOBİ’lerinde Muhasebeden Sorumlu Yöneticilerin Bakış Açıları”, Süleyman Demirel Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Sayı 6, 2007, 71-82.

YILDIRIM, Suat, “Muhasebe Meslek Mensuplarının TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS ile İlgili Genel Görüşleri: Erzincan Örneği”, Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 5 (2), 2012, 403-416.

