

## YENİ TÜRK TİCARET KANUNU'NA GÖRE KOBİ'LERİN MUHASEBE BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

**Fehmi Yıldız**

Trakya Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi

Prof.Dr.

E- Posta: fyldz2000@yahoo.com

**İlknur Eskin**

Trakya Üniversitesi Tunca Meslek Yüksekokulu

Öğr.Gör,Doktora Öğrencisi.

E- Posta: ilknureskin@hotmail.com

### Özet

*İşletme bilgi sisteminin bir alt sistemi olan muhasebe bilgi sistemi, geleneksel muhasebenin işlevleri ile maliyet muhasebesi, yönetim muhasebesi, sorumluluk muhasebesi, işletme bütçesi gibi yönetsel işlevleri içeren geniş bir sistemdir. Ülkemizde hem sayısal çoğunluğu hem de ekonomiye katkısı bağlamında özellikli yapıya sahip olan KOBİ'lerin muhasebe bilgi sistemi, 6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanununun 1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girmesi ile değişmiştir. Bu değişikliklerden en önemlisi, muhasebe bilgi sisteminin temel işlevlerinden biri olan finansal raporlamanın Uluslararası Muhasebe Standartları çerçevesinde yapılması gerekliliğidir.*

*Bu çalışmada, 6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu ile KOBİ'lerin muhasebe bilgi sistemindeki değişiklikler değerlendirilecektir.*

**Anahtar Kelimeler:** Yeni Türk Ticaret Kanunu, Muhasebe Bilgi Sistemi, KOBİ.

**Alan Tanımı:** İşletme (Bilgi Sistemleri)

### EVALUATION OF SME ACCCOUNTING INFORMATION SYSTEM UNDER THE NEW TURKISH COMMERCIAL CODE

#### Abstract

*Accounting information system which is a sub-system of enterprise information system is a large one, including traditional accounting functions and administrative functions such as cost accounting, management accounting, responsibility accounting, and the operating budget. SME accounting information system which has a special structure as part of both numerical majority and*

*economic contribution in our country, was changed when the new Turkish Commercial Code No. 6102 came into force on July 1, 2012. The most important one of these changes is the necessity of conducting financial reporting, one of the main functions of accounting information system, within the scope of International Accounting Standards.*

*In this study, the changes in SME accounting information system will be evaluated with the New Turkish Commercial Code No. 6102.*

**KeyWords:** New Turkish Trade Code, Accounting Information System, SME.

**Jel Code:** M15, M41, M48

## 1. GİRİŞ

Ülkemizdeki toplam işletmelerin %99,9'unu KOBİ'ler oluşturmaktadır. Girişimciliğin gelişerek yaygınlaşmasını sağlayan KOBİ'ler, ülkemiz ekonomisinde özellikli yere sahiptirler.

Bu çalışmada, yeni Türk Ticaret Kanunu ve yeni Türk Ticaret Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile KOBİ'lerin muhasebe bilgi sistemindeki değişikliklere neden olan hükümler incelenmiştir. Bu değişikliklerden en önemlisi, muhasebe bilgi sisteminin en temel işlevlerinden biri olan işletme işlevinde gerçekleşmiştir. Yeni Türk Ticaret Kanunu ile Ülkemizdeki KOBİ'ler, Avrupa Birliği'ne üye ülkelerdeki KOBİ'ler gibi ortak küresel muhasebe dili olan uluslararası finansal raporlama standartlarını uygulayacaklardır.

## 2. KOBİ KAVRAMI

Bütün ekonomilerin temel dinamiği olan KOBİ'ler için kesin çizgileri ile evrensel bir tanım yapılamamaktadır. Sanayileşme düzeyine, işletmelerin bağlı oldukları işkollarına ve üretim tekniklerine bağlı olarak ülkeler arasında, hatta aynı ülkenin farklı bölgeleri ve işkolları arasında KOBİ tanımlamaları değişebilmektedir (Karagöz, 2008: 86). Bunun en önemli nedenlerinden biri, ülkelerin ekonomik gelişmişlik düzeyinin bu tür sınıflandırmayı engellemesidir. Çünkü işletmeler, kapsam, kapasite ve çeşitleri itibarıyla çok çeşitlilik arz etmekte ve dünyanın değişik yerlerinde ve hatta bir ülkenin değişik sektör ve kesimlerinde de farklı büyüklük ve ölçekte olabilmektedir (Işın, 2003: 1).

Avrupa Birliği (AB), üye ülkeler arasında KOBİ tanımları konusunda birliği sağlamak ve karışıklığı önlemek amacıyla ortak bir KOBİ tanımı yapmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerlilik kazanan KOBİ tanımı, çalışan kişi sayısı, yıllık ciroları veya bilanço büyüklüğü ve bağımsızlık kriterlerinden oluşan ölçüleri kapsamaktadır. AB, KOBİ tanımına göre 10'dan az çalışanı olan, yıllık

cirosu veya bilanço toplamı 2 Milyon Euro'nun altında olan işletmeler mikro, 50'den az çalışanı olan, yıllık cirosu veya bilanço toplamı 10 Milyon Euro'nun altında olan işletmeler küçük, 250'den az çalışanı olan yıllık cirosu 50 Milyon Euro veya bilanço toplamı 43 Milyon Euro'nun altında kalan işletmeler orta büyüklükteki işletmeler olarak tanımlanmaktadır. AB'nin KOBİ tanımında nicel ölçütlerin içerisinde yer alan ve bir de bağımsızlık ölçütü olan nitel bir ölçüt vardır. Bu ölçüte göre, bir işletmenin KOBİ olarak kabul edilmesi için sermayesinin veya hisse senetlerinin % 25 veya daha fazlasının bir işletme tarafından üstlenilmemiş veya sermayesinin büyük işletmeler tarafından oluşturulmamış olması gerekir (European Commission, 2005: 14-16).

Ülkemizde AB'nin KOBİ tanımına uyum çalışmaları çerçevesinde hazırlanan "Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelik", 18 Kasım 2005 tarih 25997 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmış ve 18 Mayıs 2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yönetmelikteki KOBİ tanımına göre; 10'dan az çalışanı olan, yıllık net satış hasılatı veya bilanço toplamı 1 Milyon TL'nin altında olan işletmeler mikro, 50'den az çalışanı olan, yıllık net satış hasılatı veya bilanço toplamı 5 Milyon TL'nin altında olan işletmeler küçük, 250'den az çalışanı olan, yıllık net satış hasılatı 25 Milyon TL veya bilanço toplamı 25 Milyon TL'nin altında kalan işletmeler orta büyüklükteki işletmeler olarak tanımlanmaktadır. Bu yönetmeliğin 8'inci maddesinde KOBİ'lerin bağımsız işletme olma kriteri açıklanmıştır. Buna göre; KOBİ, başka bir işletmenin % 25 veya daha fazlasına sahip değilse, herhangi bir tüzel kişi veya kamu kurum ve kuruluşu veya birkaç bağlı işletme tek başına veya müştereken bu işletmenin % 25 veya daha fazla hissesine sahip değilse, konsolide edilmiş hesaplar düzenlemiyorsa ve konsolide hesaplar düzenleyen başka bir işletmenin hesaplarında yer almıyorsa ve bu nedenle bağlı bir işletme değilse, bağımsız işletme kabul edilmektedir.

Bu yönetmelik ile ülkemizde çok farklı adlar ve tanımlamada aranılan nicel ve nitel koşullara göre farklı KOBİ tanımlamalarının yarattığı karışıklığa son verilmiş ve KOBİ tanımının AB tanımı ile uyumlaştırılması yükümlülüğü yerine getirilmiştir.

### **3. KOBİ'LERİN MUHASEBE BİLGİ SİSTEMİ**

İşletme bilgi sistemi, alt bilgi sistemleri arasında bilgi alışverişine izin veren ve sistemleri entegre eden bir sistemler bütünüdür. Bu sistem; üretim bilgi sistemi, pazarlama bilgi sistemi, personel bilgi sistemi, muhasebe bilgi sistemi ve finansal bilgi sistemlerinden oluşmaktadır. Bu sistemler birbirinden bağımsız olmayıp,

işletme bilgi sisteminin gereksinim duyduğu bilginin üretimini sağlamak amacıyla ilişki içerisinde dirler (Tek ve Dalgılıç, 2010: 11).

Muhasebe bilgi sistemi; yönetimin varlıklar üzerindeki yönetim sorumluluğunu yerine getirmek, işletme eylemlerinin kontrolünü sağlamak, geleceğe ilişkin işletme eylemlerini planlamak için gerekli bilgileri sağlamaya yönelik bir sistem olarak tanımlanabilir (Dinç ve Abdioğlu,2009:162). Muhasebe bilgi sistemini oluşturan alt sistemler; genel muhasebe ve maliyet muhasebesi gibi geleneksel muhasebeleri de kapsayan sorumluluk muhasebesi, nakit ve sermaye bütçelemesi, maliyet kontrolü, finansal analiz gibi işletme varlıkları, borçları, sermayesi, gelirleri ve giderleri ile ilgili mali nitelikteki geçmişe ait ve geleceğe dönük bilgiler sağlayan sistemlerdir (Bekçi ve Ömürberk, 2007: 99). Bu sistem, bilgi kullanıcılarının gereksinim duyduğu bilgileri üretmek amacıyla şu işlemleri yapar (Sürmeli,1996: 43) :

- Mali nitelikli işlemler ve bunlarla ilgili diğer verileri toplamak ve bunları muhasebe bilgi sistemine girdi olarak dahil etmek,
- Verileri işlemek,
- Verileri biriktirmek,
- Bilgi kullanıcılarının gereksinimleri çerçevesinde belirlenmiş rapor ve bilgileri oluşturmak,
- Biriktirilmiş veri ve bilgileri sorgulamak (kullanmak) suretiyle gereksinimlere göre çeşitli raporlar, tablolar hazırlamak,
- Bilgileri doğru ve güvenilir olarak üretebilmek amacıyla verilerin toplanmasında raporların hazırlanmasına kadar olan süreçlerin bütünü kontrol etmek.

Muhasebe bilgi sisteminde öngörülen unsurlar üç tanedir; birinci unsur, işletme organizasyonunun yasal raporlama düzeninin gereksinimi olan bilgileri edinmesidir. İkincisi, güvenilir muhasebe bilgilerini, gereksinimi olanlara temin etmektir. Son unsur ise işletmeleri olası risklerden, muhasebe bilgilerinin işletme içi ya da dışındaki kötüye kullanımlardan korumaktır (Şaklak ve Buran, 2010:6).

KOBİ'lerin büyüme ve gelişme gösterebilmeleri, finansal bilgi yönetimi ve finansal raporlamaya yeterince önem vermelerine bağlıdır. Etkin bir muhasebe sisteminden beklenen, işletme ile ilgili tarafların ihtiyaç duyduğu bilgileri sağlayacak düzeyde olmasıdır. Muhasebe sistemi tarafından elde edilen bilgilerin KOBİ yöneticileri tarafından özellikle maliyetler, harcamalar ve nakit yönetimini ilgilendiren kısa vadeli kararlarda son derece etkili olabileceği belirlenmiştir (Köse, 2004: 115). Köse'nin (2004) Zonguldak, Bartın, Karabük illerinde

KOBİ'lerde finansal raporlamanın amaçları ve muhasebe bilgilerinin kullanım düzeyine ilişkin araştırmasında; işletme sahip ve/veya yöneticilerinin muhasebe bilgilerini sadece yasal yükümlülük olarak görmedikleri, işletme kararlarında da gerekli olduğunu düşündükleri ve muhasebe bilgilerini özellikle maliyetlerin kontrol edilmesinde ve planlama amaçlı kullandıkları belirlenmiştir.

Gençtürk'ün (2008), işletmelerin finansal tabloları kullanma amaçlarını ve kullanma düzeylerini belirlemek amacıyla Isparta ve Burdur illerindeki serbest muhasebeci ve serbest muhasebeci mali müşavirlere yönelik yaptığı araştırmanın sonucunda, gelir tablosu ve vergi ile ilgili olan hesapların kullanılma düzeylerinin diğerlerine göre yüksek olduğu, finansal tabloların da vergi amacına dönük olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Mizrahi'nin (2011), KOBİ'lerde muhasebe bilgi sisteminin etkin kullanımını ölçmek için İzmir ilinde bulunan KOBİ'lerle yaptığı çalışmada ise; muhasebe bilgi sisteminden anonim şirket statüsündeki KOBİ'lerin diğerlerine göre daha fazla yararlandıkları ve işletmede çalışan sayısının artması ile birlikte muhasebe bilgi sisteminden yararlanma derecesinin arttığı ortaya konulmuştur.

KOBİ'lerin muhasebe sisteminin tam ve sağlıklı olarak yapılandırılmaması ve kayıt dışı işlemlerin yüksek hacimlere ulaşması nedeniyle, bu işletmelerin gerçek performanslarını mali tablolarına yansıtamamaları, özellikle kredi değerliliğinin tespitinde olumsuz etki yaratmakta ve işletmeler yine kayıt dışı finansmana yönelmek zorunda kalmaktadırlar. Yakın çevreden ve zor durumlarda kalındığında da tefecilerden sağlanan bu kayıt dışı finansman ise, doğal olarak kurumsallaşma ve uluslararası pazarda rekabet gücü kazanmada işletmelerin önüne bir engel olarak çıkmaktadır (KOSGEB, 2004: 3).

#### **4. YENİ TÜRK TİCARET KANUNU'NA GÖRE KOBİ'LERİN MUHASEBE BİLGİ SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

1 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu, KOBİ'lerin muhasebe bilgi sisteminde önemli değişikliklere neden olmuştur. Bu kanun ile KOBİ'lerin defter tutma, envanter ve değerlendirme işlemleri, finansal raporlama, ticari defterlerin onaylanması, saklanması ve ibrazı hükümlerinde değişiklik yapılmıştır. Ancak bu hükümlerin bazıları, 28339 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan, 30 Haziran 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu İle Türk Ticaret Kanunu'nun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile değiştirilmiştir. Bu kanunlar çerçevesinde, KOBİ'lerin muhasebe bilgi sistemindeki değişiklikler aşağıda belirtilmiştir:

6102 sayılı Kanunun 88'inci maddesinde gerçek ve tüzel kişilerin hem ticari defterleri tutarken hem de finansal tabloları hazırlarken, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların yorumlarına aynen uygulama zorunluluğu getirilmiştir. Ancak 6335 sayılı Kanun ile bu maddede de değişiklik yapılmış, gerçek ve tüzel kişilerin sadece finansal tabloları hazırlarken bu hükümlere uyması gerektiği belirtilmiştir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinin 5'inci bendinde gerçek ve tüzel kişilerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümlere uyması gerektiği yer almaktadır. Buna göre KOBİ'ler, ticari defterleri tutarken Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen hükümleri, finansal tablolarını hazırlarken ise, KOBİ'ler için KOBİ Finansal Raporlama Standartları'nı dikkate alacaklardır. Ayrıca kanundaki bu düzenlemelerle KOBİ'lerin KOBİ TFRS'leri uygulaması hususunda yasal zemin oluşturulmuştur.

6102 sayılı Kanun ile artık modern hayatta rastlanmayan ticari defterler ile ispat usulü hakkında hükümlere yer verilmemiştir. Kanunun 64'üncü maddesinde ticari defterlerin, üçüncü kişi uzmanlara, makul süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulması istenmiştir (Demir, 2011: 51). Kanunun 64'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında tacirin yevmiye, defteri kebir ve envanter defteri dışında tutulacak defterlerin Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan tebliğ ile belirleneceği belirtilmiştir.

6102 sayılı Kanunun 65'inci maddesinde ticari defterlerin tutulma şekli yer almaktadır. Bu maddede yer alan hükümlerden en önemlisi, tacirlerin defterleri ve gerekli kayıtları elektronik ortamda tutabilmesidir. Ancak defter ve gerekli diğer kayıtların elektronik ortamda tutulması durumunda, bilgilerin saklanma süresince bunlara ulaşılma ve bu süre içinde bunların her zaman kolaylıkla okunmasının sağlanması şartı getirilmiştir.

6102 sayılı Kanunun 66'ıncı maddesine göre tacir, ticari işletmenin açılışında, taşınmazlarını, alacaklarını, borçlarını, nakit parasının tutarını ve diğer varlıklarını eksiksiz ve doğru bir şekilde gösteren ve varlıkları ile borçlarının değerlerini teker teker belirten bir envanter çıkartmak zorundadır. Aynı Kanunun 67'inci maddesinde envanter çıkarılırken, sondaj yöntemine göre ve genel kabul gören matematiksel-istatistiksel yöntemler yardımı ile kolaylaştırıcı yöntemlerin kullanılabilmesi belirtilmiştir. Ancak kullanılan bu yöntemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS) uygun olması gerekmektedir.

6102 sayılı Kanunun 68'inci maddesine göre tacir, ticari faaliyetin başında ve her faaliyet dönemi sonunda, varlık ve borçların tutarlarını gösteren bilanço (açılış bilançosu ve yıllık bilançosu) ve gelir tablosunu düzenlemek zorundadır. Aynı kanunun 69'uncu maddesinde finansal tabloların TMS'ye uygun düzenleneceği belirtilmiştir. KOBİ Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) göre KOBİ'ler finansal tablo olarak; finansal durum tablosu (bilanço), kapsamlı gelir tablosu ve gelir tablosu hariç, özkaynak değişim tablosu, gelir ve dağıtılmamış kârlar tablosu ve nakit akış tablosu hazırlayacaklardır (KOBİ TFRS, paragraf 3.17).

6102 sayılı Kanunun 72'nci maddesine göre tacirin, ticari işletmenin tüm varlıklarını, peşin ödenen giderler ile peşin tahsil edilen gelirleri, teknik terimle dönem ayırıcı hesapları, bütün gelir ve giderleri doğru şekilde değerlendirilmiş olarak göstermesi zorunludur.

6102 sayılı Kanunun 75'inci maddesine göre tacirler, gerçekleşmesi şüpheli yükümlülük ve askıdaki işlemlerden doğabilecek kayıplar için TMS'de öngörülen kurallara göre karşılık ayıracaklardır. Bu kanunun 76'ıncı maddesinde bilanço gününden sonraki belirli bir süre içinde giderleşecek olan harcamalar ile gelir unsuru oluşturacak tahsilatlar hakkında TMS'nin esas alınacağı belirtilmiştir. Yine aynı kanunun 77'inci maddesinde kefalet, teyit, teminatlar vb. sorumluluklar bilançonun pasifinde gösterilmemişse, TMS'ye göre dipnotlarda açıklanacağı yer almaktadır.

6102 sayılı Kanun ile en önemli değişikliklerden biri de finansal tablolarda yer alan varlık ve borçların değerlendirilmesi ile ilgili hükümlerdir. Kanunun 78'inci maddesine göre değerlendirme TMS'de öngörülen değerlendirme ilkeleri dikkate alınmak suretiyle yapılacaktır. KOBİ TFRS'ye göre KOBİ'ler, finansal tablolarında yer alan varlık, borç, gelir ve giderlerini tarihi maliyet ve gerçeğe uygun değerlendirme olmak üzere iki genel değerlendirme esasını kullanarak değerlendirme yapacaklardır (KOBİ TFRS, paragraf 2.33).

6102 sayılı Kanunun 82'inci maddesinde, defter ve belgelerin saklanması ve saklama süresi ile ilgili hükümler yer almaktadır. Buna göre tacir, ticari defterlerini, envanterlerini, açılış bilançolarını ve yıllık raporlarını ve bu belgelerin anlaşılabilirliğini kolaylaştıracak çalışma talimatları ile diğer organizasyon belgelerini, alınan ticari mektupları, gönderilen ticari mektupları on yıl saklamak zorundadır.

## SONUÇ

Küreselleşme ve bilgi teknolojilerindeki gelişmeler sonucunda KOBİ'ler de uluslararası ticaret yapma imkânına sahip olmuşlardır. Bu değişim, KOBİ'lerin muhasebe bilgi sisteminin vergi için değil, işletmenin çıkar gruplarının tüm ihtiyaçlarına cevap verecek mali bilgileri sunmasını gerektirmiştir. Çünkü mali bilgilerin etkinliği, doğruluğu ve güvenilirliği, KOBİ'lere küresel arenada önemli avantajlar sunacaktır. Bu sebeplerden dolayı ülkemiz mevzuatına 1956 yılında giren Türk Ticaret Kanunu revize edilerek, günümüzün ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde tekrar oluşturulmuştur.

Yeni Türk Ticaret Kanunu ile KOBİ'lerin defter tutma, envanter ve değerlendirme işlemleri, finansal raporlama, ticari defterlerin onaylanması, saklanması ve ibrazı hükümlerinde değişiklikler yapılmıştır. Kanun'un bu hükümleri incelendiğinde TMS'lerin ön plana çıktığı görülmektedir. KOBİ'ler açısından Kanun incelendiğinde ise, ülkemizde 1 Kasım 2010 tarih 27746 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan KOBİ TFRS'ler için yasal dayanağın olduğu görülmektedir. Bu bağlamda, KOBİ'ler uluslararası finansal raporlama standartlarına paralel olarak, ülkemizde hazırlanan finansal raporlama standartlarını uygulamak zorundadırlar.

## KAYNAKLAR

Bekçi, İsmail & Ömürberk, Vesile, "Bilgi teknolojilerinin Muhasebe Bilgi Sistemi Uygulamalarına Etkisi ve "Konya Gıda Sektörü Üzerine Bir Araştırma", İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Mecmuası, Cilt:56,Sayı:2, 2007,99.

Demir, Şeref, "Türk Ticaret Kanunundaki Değişikliklerin Muhasebe ve Vergilendirme Yönüyle Değerlendirilmesi", Mali Çözüm Dergisi, Mart-Nisan 2011, 51.

Dinç, Engin & Abdioğlu, Hasan, "İşletmelerde Kurumsal Yönetim Anlayışı ve Muhasebe Bilgi Sistemi İlişkisi: İMKB-100 Şirketleri Üzerine Ampirik Bir Araştırma", Balıkesir Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Cilt: 12,Sayı: 21, 2009, 162.

European Commission, The New SME Definition, User Guide and Model Declaration, Enterprise and Industry Publications, 2005.(Çevrimiçi)

[http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/files/sme\\_definition/sme\\_user\\_guide\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/files/sme_definition/sme_user_guide_en.pdf),  
İndirilme Tarihi: 01.10.2012.

Gençtürk, Mehmet, "İşletmelerin Finansal Tabloları Kullanım Amacı ve Düzeyini Belirlemeye Yönelik Muhasebe Meslek Mensuplarının Tutumları Üzerine Bir Araştırma", Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Sayı: 15, 2008,56-72.



Işın, Bahar, “KOBİ’lerin İhracata Yönelik Örgütlenme Biçimlerinden SDS’ler ve SDS’lerin Sorunları Üzerine Bir Alan Araştırması”, Atatürk Üniversitesi İ.İ.B.F.Dergisi, Cilt: 17, Sayı: 3-4, 2003, 1.

Karagöz, Melahat, ” KOBİ’lerin Temel Sorunları, Bu Alanda Sağlanan Destekler ve Çözüm Önerileri”, Yerel Siyaset Dergisi, Sayı: 33, 2008,86.

KOBİ Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMSK Yayınları: 7, 2010.

KOSGEB, Kobi Ekonomisi (Kobi’ler ve Bankacılık), Ankara, Ekonomik ve Stratejik Araştırmalar Merkezi Müdürlüğü Yayınları, 2004.

Köse, Yasemin, “KOBİ’lerde Finansal Raporlamanın Amaçları ve Muhasebe Bilgilerinin Kullanım Düzeyine İlişkin Batı Karadeniz Araştırması, Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı: 41, 2009,114-120.

Mizrahi, Razi, ”KOBİ’lerde Muhasebe Bilgi Sisteminin Etkin Kullanımı Üzerine Bir Araştırma”, Organizasyon ve Yönetim Bilimleri Dergisi, Cilt: 3, Sayı: 2, 2011, 307-316.

Resmi Gazete, Sayı: 25997, Tarih: 18 Kasım 2005

Resmi Gazete, Sayı: 27746, Tarih: 1 Kasım 2010

Sürmeli, Fevzi, Muhasebe Bilgi Sistemi, Anadolu Üniversitesi Eğitim, Sağlık ve Bilimsel Araştırmaları Vakfı Yayınları, No: 115, Eskişehir, 1996.

Şaklak, Özbur & Buran Yasemin, ” Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerde (KOBİ) Muhasebe Bilgi Sisteminin Önemi”,Ulusal Meslek Yüksekokulları Öğrenci Sempozyumu, 2010,6 (Çevrimiçi)

[http://www.duzce.edu.tr/kmyo/kmyo/myos/pdf/MYO\\_OS\\_6005.pdf](http://www.duzce.edu.tr/kmyo/kmyo/myos/pdf/MYO_OS_6005.pdf),İndirilme Tarihi: 01.11.2011.

Tek, Nergis & Dalgılıç, Fatih, “ Pazarlama-Satış ve Muhasebe İşlevlerinin Etkileşiminde Muhasebe Eğitiminden Beklentiler”, XXIX Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, 2010. (Çevrimiçi)

<http://archive.ismmmo.org.tr/docs/yayinlar/kitaplar/136/1%20oturum.pdf>, İndirilme Tarihi: 10.09.2012.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 27846 sayılı Resmi Gazete.

6335 sayılı Türk Ticaret Kanunu İle Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğe ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 28339 sayılı Resmi Gazete.