



Kesit Akademi Dergisi

The Journal of Kesit Academy

ISSN: 2149 - 9225

Yıl: 2, Sayı: 4, Haziran 2016, s. 44-54

Doç. Dr. Selçuk BALI

Giresun Üniversitesi, İİBF İşletme Bölümü, Muhasebe ve Finansman

selcuk.bali@giresun.edu.tr

İbrahim ATIKSOY

Giresun Üniversitesi SBE İşletme ABD, ibrahim.atiksoy@giresuntso.org.tr

ADINDA "TFRS", "UFRS" veya "IFRS" İFADELERİ YER ALAN İZİNLİ LİSANSÜSTÜ TEZLERE GENEL BİR BAKIŞ (2006-2015)

Özet

Bu araştırmada, Yükseköğretim Kurulu (YÖK) Ulusal Tez Merkezi internet adresinde yer alan Tez Merkezi bağlantısı üzerinden ulaşılan, adında "TFRS (Türkiye Finansal Raporlama Standardı)", "UFRS (Uluslararası Finansal Raporlama Standardı)" veya "IFRS (International Financial Report Standards)" ifadesi yer alan 2006-2015 yılları arasında hazırlanmış ve erişim izni bulunan lisansüstü (yüksek lisans ve doktora) tezler taranarak elde edilen veriler çeşitli açılardan sınıflandırılmaya çalışılmıştır.

Finansal raporlama standartları alanında yapılabilecek çalışmalarda konu belirleme noktasında yardımcı kaynak olma amacıyla hazırlanan bu araştırma kapsamında 29 üniversitede hazırlanmış olan tezler ele alınmıştır.

Anahtar Kelimeler: Türkiye Finansal Raporlama Standardı, Uluslararası Finansal Raporlama Standardı, Lisansüstü Tezler

IN TOPIC "TFRS", "UFRSs" and "IFRS" OVERVIEW of EVIDENCE the ABSENCE GRADUATE THESIS (2006-2015)

Abstract

In this study, permitted postgraduated dissertations which are in turkish, english and german were raked through and classified that include "TFRS", "UFRS" and "IFRS" statements in the headline which belonged to 2006-2015, were reached from National Dissertation Center of Council of Higher Education.

In the context of this study, 29 universities has been reached that have post-graduated dissertations on the purpose of creating a supplementary resource in order to determine new dissertation topics in the area of International Financial Report Standards.

Keywords: Turkey Financial Report Standards, International Financial Report Standards, Postgraduated Dissertations

Giriş

UFRS'nin ortaya çıkmasına ve tüm dünya tarafından birliktelik içinde uygulanmaya başlanmasına, küreselleşme, finansal piyasaların gelişmesi, çok uluslu şirketlerin ortaya çıkması ve sermaye piyasalarının gelişmesi, doğru, güvenilir ve karşılaştırılabilir finansal tabloların hazırlanması ihtiyacı sebep olmuştur (ufrsturk.wordpress.com).

UFRS küreselleşen sermaye piyasalarında mali verilerin birbirleri ile daha kolay karşılaştırılma imkânını ortaya koymakta, şeffaflığı sağlamakta, sermaye maliyetlerini düşürmekte ve her şeyden önemlisi şirketlerin, her durum için, birden fazla rapor hazırlama zorunluluğunu ortadan kaldırmaktadır (Manisalı Darman, 2004).

UFRS, dünya çapında bir kıyaslama ve değerlendirmeye olanak sağlayan kaliteli ve güvenilir bilginin üretilmesi için son derece disiplinli ve titiz bir çerçeve olarak karşımıza çıkmaktadır (İbiş ve Özkan, 2006).

UFRS'nin uygulama sürecinde olumlu ve olumsuz etkileri bulunmaktadır. Uygulanan bu finansal raporlama standardının etkilerini ortaya koymak amacıyla ülkemizde çeşitli araştırmalar yapılmıştır. Bunun yanı sıra, üniversitelerde de tez konusu haline gelmiştir.

Bu çalışmada, adında TFRS, IFRS veya UFRS öğeleri yer alan lisansüstü tezler (yüksek lisans ve doktora) ile ilgili toplanan verilere Yükseköğretim Kurulu (YÖK) Ulusal Tez Merkezi'nden ulaşılmış ve bir liste oluşturulmuştur.

Bununla birlikte, "Yıllara göre hazırlanmış lisansüstü tezler" ile "Üniversitelere göre hazırlanmış lisansüstü tezler" ve "Anabilim dallarına göre hazırlanmış lisansüstü tezler" dağılımlarını gösteren istatistiksel tablolara "Bulgular" kısmından ulaşılabilir.

Yöntem

Yapılan araştırmanın evrenini TFRS, UFRS veya IFRS konusunda hazırlanan lisansüstü tezler oluştururken, örneklemini ise YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde bulunan 2006-2015 yılları arasında hazırlanmış ve adında TFRS, UFRS veya IFRS öğeleri yer alan erişim izni bulunan Türkçe, İngilizce veya Almanca olarak hazırlanmış lisansüstü tezler oluşturmaktadır.

Bulgular

Elde edilen veriler bu bölümde öncelikle frekans (f) ve yüzde (%) tablolarına dönüştürülmüş, akabinde bu çerçevede oluşturulan bulgular sunulmuştur. Ayrıca bazı veriler grafiklere dönüştürülerek yorumlanmıştır.

Aşağıdaki Tablo 1’den de anlaşılacağı üzere adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan Türkçe, İngilizce veya Almanca hazırlanmış 66 tane lisansüstü tez saptanmıştır. Bu tezlerin %84,85’i (56 tez) yüksek lisans, %15,15’i (10 tez) ise doktora düzeyindedir.

Tablo 1. Lisansüstü Tezlerin Türlerine Göre Dağılımları

	Türleri		TOPLAM
	Yüksek Lisans	Doktora	
Frekans (f)	56	10	66
Yüzde (%)	84,85	15,15	100

Tablo 2’de, adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” ifadeleri yer alan lisansüstü tezlerin hazırlanmış olduğu dile göre sayıları ve oranları verilmektedir. Buna göre TFRS, UFRS veya IFRS ifadeleri yer alan lisansüstü tezlerin %83,33’ü Türkçe, %12,12’si İngilizce ve %4,55’i Almanca hazırlanmıştır.

Tablo 2. Lisansüstü Tezlerin Tür ve Dillerine Göre Dağılımları

Tezin Dili	Türleri				TOPLAM	
	Yüksek Lisans		Doktora		f	%
	f	%	f	%		
Türkçe	46	82,14	9	90,00	55	83,33
İngilizce	7	12,50	1	10,00	8	12,12
Almanca	3	5,36	-	-	3	4,55
TOPLAM	56		10		66	100

Tablo 3’te 2006-2015 arasında ülkemiz üniversitelerinde Türkçe, İngilizce veya Almanca hazırlanmış adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan toplam 66 lisansüstü tezin yıllara göre dağılımları verilmiştir. Lisansüstü tezlerin yıllara göre dağılımlarına bakıldığında 2012’nin %19,70 (13 tez) ile ilk sırada yer aldığı görülmektedir.

Tablo 3. Lisansüstü Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

Yıl	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Toplam
f	4	4	4	12	6	5	13	4	10	4	66
%	6,06	6,06	6,06	18,18	9,09	7,58	19,70	6,06	15,15	6,06	100

Tablo 4’te, 2006-2015 arası ülkemizde üniversitelerinde Türkçe hazırlanmış 55 tezin yıllara göre dağılımları verilmiştir. Lisansüstü tezlerin yıllara göre dağılımlarına bakıldığında 2012’nin %23,64 oranıyla (13 tez) birinci sırada yer aldığı görülmektedir.

Tablo 4. Türkçe Lisansüstü Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

Yıl	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Toplam
f	3	1	3	9	5	5	13	4	9	3	55
%	5,45	1,82	5,45	16,36	9,09	9,09	23,64	7,27	16,36	5,45	100

Tablo 5'te, 2006-2015 arası ülkemiz üniversitelerinde İngilizce hazırlanmış 8 tezin yıllara göre dağılımları verilmiştir. Lisansüstü tezlerin yıllara göre dağılımlarına bakıldığında 2009 ve 2007'nin %25 oranlarıyla (2'şer tez) birinci sırada yer aldığı görülmektedir.

Tablo 5. İngilizce Lisansüstü Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

Yıl	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Toplam
f	1	2	-	2	1	-	-	-	1	1	8
%	12,50	25	-	25	12,50	-	-	-	12,50	12,50	100

Tablo 6'da ise, 2006-2015 arası ülkemiz üniversitelerinde Almanca hazırlanmış 3 lisansüstü tezin 2009, 2008 ve 2007'ye ait olduğu görülmektedir.

Tablo 6. Almanca Lisansüstü Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

Yıl	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Toplam
f	-	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3
%	-	33,33	33,33	33,33	-	-	-	-	-	-	100

Yıllar bazında lisansüstü tezleri gösteren Tablo 7'ye bakıldığında en fazla yüksek lisans tezinin yapıldığı yıl %15,15 oranıyla (10 tez) 2012 iken, en fazla doktora tezinin yapıldığı yıl %6,06 oranıyla (4 tez) 2009'dur.

2006-2015 arasındaki 10 yıllık süreçte düzenli olarak artış olmasa da yüksek lisans tezlerinin hazırlandığı görülmektedir. Fakat aynı durum doktora düzeyindeki tezler için geçerli olmayıp, toplam 10 doktora tezi 2014, 2012, 2011, 2010 ve 2009'da hazırlanmıştır.

2015'in sona ermemiş olması dolayısıyla bu yıla ait 4 lisansüstü tezin sayısının artabilmesi mümkündür.

Tablo 7: Lisansüstü Tez Türlerinin Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
2015	4	7,14	-	-	4	6,06
2014	9	16,07	1	10	10	15,15
2013	4	7,14	-	-	4	6,06
2012	10	17,86	3	30	13	19,70
2011	4	7,14	1	10	5	7,58
2010	5	8,93	1	10	6	9,09
2009	8	14,29	4	40	12	18,18
2008	4	7,14	-	-	4	6,06
2007	4	7,14	-	-	4	6,06
2006	4	7,14	-	-	4	6,06
TOPLAM	56		10		66	100

Yıllar bazında Türkçe yazılan lisansüstü tezleri gösteren Tablo 8'e bakıldığında en fazla yüksek lisans çalışmasının yapıldığı yıl %18,18 oranıyla (10 tez) 2012 iken en fazla doktora tezinin yapıldığı yıllar %5,45 oranlarıyla (3'er tez) 2012 ve 2009'dur.

Tablo 8. Türkçe Lisansüstü Tez Türlerinin Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
2015	3	6,52	-	-	3	5,45
2014	8	17,39	1	11,11	9	16,36
2013	4	8,70	-	-	4	7,27
2012	10	21,74	3	33,33	13	23,64
2011	4	8,70	1	11,11	5	9,09
2010	4	8,70	1	11,11	5	9,09
2009	6	13,04	3	33,11	9	16,36
2008	3	6,52	-	-	3	5,45
2007	1	2,17	-	-	1	1,82
2006	3	6,52	-	-	3	5,45
TOPLAM	46		9		55	100

Yıllar bazında İngilizce yazılan lisansüstü tezleri gösteren Tablo 9'a bakıldığında en fazla yüksek lisans çalışmasının yapıldığı yıl %25 oranıyla (2 tez) 2007'dir. İngilizce sadece 2009'da 1 doktora tezi yapılmıştır.

Tablo 9. İngilizce Lisansüstü Tez Türlerinin Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
2015	1	14,29	-	-	1	12,50
2014	1	14,29	-	-	1	12,50
2013	-	-	-	-	-	-
2012	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	-	-	-	-
2010	1	14,29	-	-	1	12,50
2009	1	14,29	1	100	2	25,00
2008	-	-	-	-	-	-
2007	2	28,57	-	-	2	25,00
2006	1	14,29	-	-	1	12,50
TOPLAM	7		1		8	100

Yıllar bazında Almanca yazılan lisansüstü tezleri gösteren Tablo 10'a bakıldığında yalnızca yüksek lisans tezlerinin olduğu ve bunların 2009, 2008 ve 2007'de yapıldığı görülmektedir.

Tablo 10. Almanca Lisansüstü Tez Türlerinin Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
2009	1	33,33	-	-	1	33,33
2008	1	33,33	-	-	1	33,33
2007	1	33,33	-	-	1	33,33
TOPLAM	3		-		3	100

Lisansüstü tez türlerinin yıllara göre dağılımı, dil bazında ele alındığında, özellikle İngilizce ve Almanca yazılan lisansüstü tezlerin sayısının az olması dikkat çekmektedir.

Tablo 11'de adında "TFRS", "UFRS" veya "IFRS" öğeleri yer alan lisansüstü tezlerin toplam 29 üniversiteye göre dağılımları gösterilmektedir.

Tabloya göre 26 üniversitede yüksek lisans tezi hazırlanmışken, doktora tezi hazırlanmış üniversite sayısı ise 7'dir. Hem yüksek lisans hem de doktora tezi hazırlanmış üniversite sayısı ise 4'tür.

Marmara Üniversitesi 13 yüksek lisans tezi ve 4 doktora tezi olmak üzere toplam 17 tez ile (%25,76 oranıyla) ilk sırada gelmektedir.

Tablo: 11 Lisansüstü Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Üniversite	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		TOPLAM	
	f	%	F	%	f	%
Adnan Menderes Üniversitesi	1	1,79			1	1,52
Afyon Kocatepe Üniversitesi	-	-	1	10	1	1,52
Akdeniz Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Aksaray Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Atatürk Üniversitesi	2	3,57	-	-	2	3,03
Balıkesir Üniversitesi	2	3,57	-	-	2	3,03
Başkent Üniversitesi	1	1,79	1	10	2	3,03
Bozok Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Celal Bayar Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Çukurova Üniversitesi	-	-	1	10	1	1,52
Dokuz Eylül Üniversitesi	3	5,36	-	-	3	4,55
Erciyes Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Gazi Üniversitesi	9	16,07	-	-	9	13,64
Gaziantep Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Hitit Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
İstanbul Ticaret Üniversitesi	2	3,57	-	-	2	3,03
İstanbul Üniversitesi	2	3,57	1	10	3	4,55
Kadir Has Üniversitesi	-	-	1	10	1	1,52
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Kocaeli Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Marmara Üniversitesi	13	23,21	4	40	17	25,76
Mustafa Kemal Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Okan Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Orta Doğu Teknik Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Sakarya Üniversitesi	4	7,14	1	10	5	7,58
Trakya Üniversitesi	2	3,57	-	-	2	3,03
Uludağ Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
Uşak Üniversitesi	1	1,79	-	-	1	1,52
TOPLAM	56		10		66	100

Tablo 12’de, adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan Türkçe lisansüstü tezin 28 üniversiteye göre dağılımı verilmiştir. Tabloya göre, Gazi Üniversitesi ve Marmara Üniversitesi Türkçe yazılmış lisansüstü tezlerde 9’ar tez (%16,36 oranlarıyla) ile ilk sırada gelmektedir.

Tablo: 12 Türkçe Lisansüstü Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Üniversite	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		TOPLAM	
	f	%	f	%	f	%
Adnan Menderes Üniversitesi	1	2,17			1	1,82
Afyon Kocatepe Üniversitesi	-	-	1	11,11	1	1,82
Akdeniz Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Aksaray Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Atatürk Üniversitesi	2	4,35	-	-	2	3,64
Balıkesir Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Başkent Üniversitesi	1	2,17	1	11,11	2	3,64
Bozok Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Celal Bayar Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Çukurova Üniversitesi	-	-	1	11,11	1	1,82
Dokuz Eylül Üniversitesi	2	4,35	-	-	2	3,64
Erciyes Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Gazi Üniversitesi	9	19,57	-	-	9	16,36
Gaziantep Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Hitit Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
İstanbul Ticaret Üniversitesi	2	4,35	-	-	2	3,64
İstanbul Üniversitesi	2	4,35	1	11,11	3	5,45
Kadir Has Üniversitesi	-	-	1	11,11	1	1,82
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Kocaeli Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Marmara Üniversitesi	6	13,04	3	33,33	9	16,36
Mustafa Kemal Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Okan Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Sakarya Üniversitesi	4	8,70	1	11,11	5	9,09
Trakya Üniversitesi	2	4,35	-	-	2	3,64
Uludağ Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
Uşak Üniversitesi	1	2,17	-	-	1	1,82
TOPLAM	46		9		55	100

Tablo 13’e bakıldığında, adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan İngilizce 8 lisansüstü tezin sadece 4 üniversitede yapıldığı görülmektedir. Bu tezlerin 4’ü yüksek lisans, 1’i doktora düzeyinde olmak üzere Marmara Üniversitesi’nde hazırlanmıştır.

Tablo 13. İngilizce Lisansüstü Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Üniversite	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		TOPLAM	
	f	%	f	%	f	%
Balıkesir Üniversitesi	1	14,29	-	-	1	12,5
Dokuz Eylül Üniversitesi	1	14,29	-	-	1	12,5
Marmara Üniversitesi	4	57,14	1	100	5	62,5
Orta Doğu Teknik Üniversitesi	1	14,29	-	-	1	12,5
TOPLAM	7		1		8	100

Tablo 14. Almanca Lisansüstü Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Üniversite	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		TOPLAM	
	f	%	f	%	F	%
Marmara Üniversitesi	3	100	-	-	3	100
TOPLAM	3		-		3	100

Tablo 12, Tablo 13 ve Tablo 14 karşılaştırıldığında, Marmara Üniversitesi’nde hazırlanan 13 yüksek lisans tezinin 6’sının Türkçe, 4’ünün İngilizce ve 3’ünün ise Almanca hazırlanmış olduğu görülmektedir.

Tablo 15, hazırlanan Türkçe, İngilizce ve Almanca lisansüstü tezlerin üniversitelerin hangi anabilim dallarında yapıldığına ilişkin verileri göstermektedir.

Tablo 15. Lisansüstü Tez Türlerinin Anabilim Dallarına Göre Dağılımı

Anabilim Dalı	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
Bankacılık	-	-	1	10	1	1,52
Finans ve Bankacılık	-	-	1	10	1	1,52
İşletme	54	96,43	6	60	60	90,91
Muhasebe ve Finansman	1	1,79	2	20	3	3,03
Sigortacılık	1	1,79	-	-	1	1,52
TOPLAM	56		10		66	100

Tablo 15 incelendiğinde, adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan lisansüstü tezlerin çoğunun %90,91 oranıyla (60 tez) İşletme Anabilim Dalı’nda gerçekleştirildiği görülmektedir. 60 lisansüstü çalışmanın 54’ü yüksek lisans tezi, 6’sı ise doktora tezidir. Bunun haricinde, 3 tez “Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı”, 1 tez “Bankacılık Anabilim Dalı”, 1 tez “Finans ve Bankacılık Anabilim Dalı” ve 1 tez “Sigortacılık Anabilim Dalı”nda yapılmıştır.

Tablo 16’da Türkçe yazılmış lisansüstü tezlerin anabilim dallarına bakıldığında, 49 lisansüstü tez “İşletme Anabilim Dalı”, 3 tez “Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı”, 1 tez “Bankacılık Anabilim Dalı”, 1 tez “Finans ve Bankacılık Anabilim Dalı” ve 1 tez “Sigortacılık Anabilim Dalı”nda yapılmıştır.

Tablo 16: Türkçe Lisansüstü Tezlerin Anabilim Dallarına Göre Dağılımı

Anabilim Dalı	Türleri					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
Bankacılık	-	-	1	11,11	1	1,82
Finans ve Bankacılık	-	-	1	11,11	1	1,82
İşletme	44	95,65	5	55,55	49	89,09
Muhasebe ve Finansman	1	2,17	2	22,22	3	3,64
Sigortacılık	1	2,17	-	-	1	1,82
TOPLAM	46		9		55	100

Tablo 17 ve Tablo 18’e bakıldığında İngilizce veya Almanca hazırlanmış lisansüstü tezlerin tümü İşletme Anabilim Dalı’nda yapılmıştır.

Tablo 17: İngilizce Lisansüstü Tezlerin Anabilim Dallarına Göre Dağılımı

Anabilim Dalı	Lisansüstü Çalışmalar					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
İşletme	7	100	1	100	8	100
TOPLAM	7		1		8	100

Tablo 18: Almanca Lisansüstü Tezlerin Anabilim Dallarına Göre Dağılımı

Anabilim Dalı	Lisansüstü Çalışmalar					
	Yüksek Lisans		Doktora		Toplam	
	f	%	f	%	f	%
İşletme	3	100	-	-	3	100
TOPLAM	3		-	-	3	100

Sonuç ve Öneriler

Bu bölümde, elde edilen veriler ve bu veriler ışığında ortaya çıkan bulgulara ait sonuçlar ile öneriler sunulmuştur.

YÖK Ulusal Tez Merkezi’nden edinilen bilgiler doğrultusunda, adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan izinli, Türkçe, İngilizce veya Almanca hazırlanan tezler araştırılmıştır. Araştırmanın sonucunda 2006-2015 yıllarını kapsayan dönemde 66 lisansüstü teze ulaşılmıştır. Bu konuda ülkemizdeki üniversitelerde yapılan lisansüstü tezlerin sayısının az olması dikkat çekmektedir. Dünyanın birçok ülkesinde uygulanması kabul görünen standart kapsamında ülkemizde daha fazla araştırma yapılması yararlı olacaktır.

Yapılan 66 lisansüstü tezin üniversitelere göre dağılımları incelendiğinde, ülkemizde 2006-2015 yılları arasında 29 üniversitede adında TFRS, UFRS veya IFRS öğeleri yer alan lisansüstü tez hazırlandığı saptanmıştır.

Bu araştırma kapsamında göze çarpan veriler ise;

- Türkçe, İngilizce ve Almanca dillerinde 2006-2015 arasında yapılan yüksek lisans tez sayısı 56, doktora tez sayısı ise 10’dur.
- 2006-2015 arasında yapılan lisansüstü tez sayısı Türkçe 55, İngilizce 8 ve Almanca ise 3’tür.
- İngilizce hazırlanmış olan yüksek lisans tez sayısı 7 olup, doktora tez sayısı ise sadece 1’dir.
- 26 üniversitede yüksek lisans tezi hazırlanmışken, doktora tezi hazırlanmış üniversite sayısı 7’dir. Hem yüksek lisans tezi hem de doktora tezi hazırlanmış üniversite sayısı ise 4’tür.
- Gazi Üniversitesi ve Marmara Üniversitesi Türkçe yazılmış lisansüstü tezlerde 6’şar tez ile ilk sırada gelmektedir.
- Marmara Üniversitesi’nde hazırlanan 13 yüksek lisans tezinin 6’sı Türkçe, 4’ü İngilizce, 3’ü ise Almandır.
- İngilizce sadece 2009’da 1 doktora tezi yapılmıştır.
- 2006-2015 arasındaki 10 yıllık süreçte düzenli olarak artış olmasa da yüksek lisans tezlerinin hazırlandığı görülmektedir. Fakat aynı durum doktora düzeyindeki tezler için geçerli olmayıp, toplam 10 doktora tezi 2014, 2012, 2011, 2010 ve 2009’da hazırlanmıştır.
- Adında “TFRS”, “UFRS” veya “IFRS” öğeleri yer alan İngilizce 8 lisansüstü tezin sadece 4 üniversitede yapıldığı görülmektedir. Bu tezlerin 4’ü yüksek lisans ve 1’i doktora düzeyinde olmak üzere Marmara Üniversitesi tarafından yapılmıştır.

Araştırma kapsamında ortaya çıkan bulgular ve sonuçlardan hareketle, ülkemizde bu konularda çalışma yapılması ve bu çalışmaların yapılırken bulgular kısmında yer alan 2006-2015 yılları arasında yapılmış lisansüstü tezler listesi referans alınarak yeni konular belirlenmesi faydalı görülmektedir.

KAYNAKLAR

<https://ufrsturk.wordpress.com/tag/finansal-raporlama> (Erişim Tarihi: 31.10.2015)

İbiş C. ve Özkan, S. (2006), “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)’na Genel Bakış”, *Mali Çözüm Dergisi*, 74, 25-43

Manisalı Darman, G. (2004), “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Kurumsal Yönetim Üzerindeki Etkileri” [Bildiri]. *1. Uluslararası Muhasebe Konferansı, 3-5 Kasım 2004*. www.cgscenter.org/doc/UFRSNINKURUMSALYONETIMUZERINDEETKILERI.pdf (Erişim Tarihi: 03.11.2015)

YÖK, Ulusal Tez Merkezi, <https://tez.yok.gov.tr/UlusalTezMerkezi> (Erişim Tarihi: 19.11.2015)