

Pragmatik Bir Bakış Açısıyla Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Hakkında Alan Yazın Taraması İncelemesi

Mehtap KARABULUT¹ Fatma TEKTÜFEKÇİ²

Özet

Çalışmanın amacı; Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'nın (BOBİ FRS'nin) yayınlandığı Temmuz 2017'den Aralık 2022'ye değin, bu süreçte konuya ilişkin alan yazın taraması incelemesi yapmaktır. Bu bağlamda BOBİ FRS'ye yönelik yayımlanan kitaplar, makaleler ve lisansüstü tezler alan yazın taramasının kapsamında değerlendirilmiştir. Çalışmada web tabanlı "Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı" veya "BOBİ FRS" anahtar kelimeleriyle tarama yapılmıştır. Doküman içerik analizi tekniğinden yararlanılmıştır. Yıllar itibariyle kitaplar ilk basım yılı bazında, makaleler ise konu ve dergi isimleri esas alınarak kategorize edilmiştir. Kitaplar 19 adet olup, altısı tek ve sekizi iki yazarlı, diğerlerinin çok yazarlı, en fazla basılı kitabın "Gazi Kitabevi" yayını olduğu saptanmıştır. Erişilebilen toplam 119 adet makalenin en fazla 2019 ve 2018 yıllarında, BOBİ FRS'nin bir bölümünün diğer ilgili standartlarla karşılaştırıldığı, çoğunlukla en fazla stoklar, hasılat, maddi duran varlıklar, finansal araçlar ve özkaynaklar üzerine yoğunlaştığı, en fazla yayınlandığı derginin "Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi" ile "Muhasebe ve Finansman Dergisi" olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca çalışma kapsamında Türkiye'de BOBİ FRS hakkında tamamlanmış toplam 48 lisansüstü tezinin en fazla İstanbul İlindeki Üniversitelerde yönetildiği belirlenmiştir. Ancak araştırmanın kısıtları arasında yer alan devam eden lisansüstü tezler, erişimde yaşanabilecek eksiklikler vb. gibi nedenlere çeşitli akademik platformlarda hazırlanıp sunulan özet ve / veya tam metin bildiriler ile tek bir disiplin ya da disiplinler arası kitaplarda kitap içi bölüm olarak da yayımlanan alan yazın kapsam dışı bırakılmıştır. Sonuç olarak, pragmatik bir bakış açısıyla BOBİ FRS üzerine yapılan derinlemesine alan yazın taramasının konunun muhasebede yeri ve öneminin belirlenmesi yönünde de değer katacağı düşünülmektedir.

Anahtar kelimeler: Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı, BOBİ FRS, Alan Yazın.
Jel Kodu: M40, M41, C88.

Literature Review on Financial Reporting Standard for Large and Medium-Sized Enterprises (FRS for LMSE) from a Pragmatic Perspective

Abstract

Purpose of the study; the aim is to examine the literature review from the perspective of this process, from July 2017 to December 2022, when the Financial Reporting Standard for Large and Medium-sized Enterprises (FRS for LMSE) was published. In this context, the scope of the use of field type in the published books, articles and graduate theses for FRS for LMSE has been evaluated. In the study, web-based "Financial Reporting Standard for Large and Medium-Sized Enterprises" or "FRS for LMSE" keywords were searched. Document content analysis technique was used. Over the years, the books have been categorized on the basis of the first publication year, while the articles have been categorized on the basis of subject and journal names. There are 19 books, six of which are single-authored and seven of which are two-authored, the others are multi-authored. The most published book includes "Gazi Kitabevi" publication. Total of 119 accessible articles are mostly published in 2019 and 2018 were determined. The most of articles were published in which "Journal of Accounting and Tax Applications" and "Journal of Accounting and Finance". In addition, within the scope of the study, it was determined that the 48 completed postgraduate theses about FRS for LMSE in Turkey were the most of administered in Universities in Istanbul. However, there are ongoing postgraduate theses, deficiencies in access, etc., which are among the limitations of the research. Abstracts and/or full-text papers prepared and presented in various academic platforms and literature published as in-book chapters in a single discipline or interdisciplinary books had to be excluded from the scope. As a result, it is thought that an in-depth literature review on FRS for LMSE from a pragmatic perspective will also add value in determining the place and importance of the subject in accounting.

ATIF ÖNERİSİ (APA): 1. Karabulut, M. ve Tektüfekçi, F. (2023). Pragmatik Bir Bakış Açısıyla Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Hakkında Alan Yazın Taraması İncelemesi. *İzmir Yönetim Dergisi*, 3(2), 75-89. Doi: 10.56203/iyd.1238991

* İşbu makale; Karabulut, M. "Bağımsız Denetime Tabi Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı: Bir Uygulama" başlıklı doktora tezinden bağıntılı türetilmiştir.

¹ Dokuz Eylül Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, İşletme Doktora Programı Öğrencisi, Buca / İZMİR, **EMAIL:** mehtap_krbt@hotmail.com, **ORCID:** 0000-0001-8881-134X.

² Dokuz Eylül Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü, Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı Öğretim Üyesi, Buca / İZMİR, **f.tektufekci@deu.edu.tr**, **ORCID:** 0000-0003-4276-0959.

Keywords: *Financial Reporting Standard for Large and Medium-Sized Enterprises, FRS for LMSE, Review of Literature.*
Jel Codes: M40, M41, C88.

1. GİRİŞ

Türkiye’de bağımsız denetime tabi Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS / TFRS) uygulamayan işletmeler için “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ” ve eki “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)” 29.07.2017 tarih ve 30138 sayılı (Mükerrer) Resmî Gazete’de yayımlanarak 01.01.2018 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir. BOBİ FRS (2017 Sürümü) 27 Bölüm, 9 ek ve 239 sayfa olup, “*bağımsız denetime tabi olmakla birlikte TMS / TFRS setini uygulamayan işletmelerin finansal raporlama çerçevesini oluşturmaktadır. Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama uygulamalarıyla ve Avrupa Birliği (AB) düzenlemeleriyle uyumlu olup, AB Muhasebe Direktifindeki “önce küçükleri düşün” yaklaşımına da uygun olarak, orta büyüklükteki işletmeler için genel olarak maliyet esaslı bir finansal raporlama öngörülmüş; büyük işletmelere yönelik ise ilâve yükümlülükler getirilmiştir*” (KGK, 2017). BOBİ FRS (2017 Sürümü)’nde yapılan iyileştirmelerle birlikte güncellenmiş hali BOBİ FRS (2021 Sürümü) ise 30.03.2021 tarih ve 31439 sayılı (Mükerrer) Resmî Gazete’de yayınlanarak 01.01.2021 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. BOBİ FRS (2021 Sürümü) 27 Bölüm, 9 ek ve 280 sayfadan oluşmaktadır.

BOBİ FRS (2017 Sürümü) yayım tarihinden itibaren 2021 Sürümü dahil konuya ilişkin başta ulusal olmak üzere hem kuramsal hem karşılaştırmalı ve hem de araştırma bazlı yayınların yıllar itibariyle incelenmesi alan yazın açısından önem arz etmektedir. Bu bağlamda makale çalışmasında; BOBİ FRS’nin alan yazındaki yeri ve öneminin ne olduğu ile standardın ne ölçüde ele alınıp incelendiğinin

tespiti amacıyla ayrıntılı alan yazın taraması yapılmıştır.

2. BOBİ FRS HAKKINDA ALAN YAZIN TARAMASI

BOBİ FRS’nin yürürlüğe girmesiyle birlikte alan yazında standardın daha iyi anlaşılması ve uygulanmasına yönelik birçok çalışma olduğu görülmüştür. Yapılan güncellemelerle birlikte özellikle mevcut düzenlemelerle olan benzerlikler ve farklılıklarının tespit edilmesi ve yürürlüğe koyulacak yeni düzenlemelerle karşılaştırma yapılması alan yazının genişlemesine neden olmaktadır.

Çalışmada, BOBİ FRS hakkında nitel araştırma yöntemlerinden doküman analizinden yararlanılarak ayrıntılı alan yazın taraması yapılması amaçlanmıştır. Kapsamlı doküman içeriği analizi sonucu elde edilen bulgular yıllar ve akademik yayın türü itibariyle alt başlıklar halinde temel noktalarıyla özetlenmiştir.

İnternet aracılığıyla çeşitli elektronik veri tabanları üzerinden “Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı” ve/veya “BOBİ FRS” anahtar kelimeleri kullanılarak web tabanlı tarama yapılmıştır. Konuya ilişkin Temmuz 2017-Aralık 2022 dönemi içerisindeki yayımlanan kitap, makale ve de lisansüstü tezler tespit edilmeye çalışılmıştır. BOBİ FRS’nin ilk defa 2017 yılında yayınlanması nedeniyle taramanın başlangıç tarihi 2017 yılı seçilmiştir. BOBİ FRS’ye ilişkin alan yazın taraması, 2018 yılı başından itibaren 2022 yılı sonu dahil (01.01.2018-31.12.2022) periyodik aralıklarla sürdürülmüştür. BOBİ FRS (2017 Sürüm) sonrası yapılan yayınların, BOBİ FRS (2021 Sürüm) sonrasındaki eğilimi de dönemler itibariyle saptanmaya çalışılmıştır. Ancak ağırlıklı web tabanlı tarama gerçekleştirildiği için erişime açık yayınlara ulaşılabildiğinden araştırma bu kapsamla sınırlandırılmıştır. Bunun dışında az sayıda da olsa basılı

erişilebilen yayınların, basılmış kitaplar olduğu açıktır.

Çalışmaya esas konu BOBİ FRS bağlamsal alan yazını araştırmanın ana kütesini oluşturmaktadır. Örneklem kabul görecektir. Örnekleme kısmı ise konuya ilişkin basılı birkaç kitabın dışında ağırlıklı olarak web tabanlı tarama sonucu elde edilen ulusal alan yazındır.

BOBİ FRS hakkında ilk yayım tarihi 2017 yılından başlayarak, Aralık 2022 değin erişilebilen kaynaklar açısından 19 adet kitap, 119 adet makale, 48 adet lisansüstü tez (44 yüksek lisans ve 4 doktora tezi) yazılarak alan yazına kazandırıldığı saptanmıştır.

Elde edilen bulgular kapsamında BOBİ FRS hakkındaki kitaplar, makaleler ve lisansüstü tezlerle ilişkin ayrıntılı bilgiler alt başlıklar halinde incelenebilir.

2.1. BOBİ FRS Hakkında Kitaplar

BOBİ FRS hakkında ilk basım yılları itibariyle yazılmış kitapların, sayısal dağılımı tablo 1'deki gibidir.

Tablo 1: BOBİ FRS Hakkında Kitapların Yıllar İtibariyle Dağılımı

Yıllar	Kitap Sayısı (Adet)
2017	2
2018	6
2019	4
2020	3
2021	3
2022	1
Toplam	19

Tablo 1 incelendiğinde; kitapların BOBİ FRS (2017 Sürümü)'ne istinaden basımı 2017 yılında başlamasına karşın, en fazla 2018 yılında yazıldığı görülmektedir. Bağdaşık şekilde yine BOBİ FRS (2021 Sürümü) değişiklikleri ve yeniliklerinin dikkate alındığı kitapların, 2021 yılında basıldığı saptanmıştır. BOBİ FRS hakkında ilk basım yılı esas alınarak kitapların ayrıntılı bilgileri aşağıdaki tablo 2'de sunulduğu gibidir.

Tablo 2: BOBİ FRS Hakkında Kitapların İlk Basım Yılı Esas Alınarak Yıllar İtibariyle Dağılımı

Yıllar	Yazar ¹	Kitap Adı	Yayıncı
2017	Ataman ve Gökçen	Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Uygulamaları	Beta Basım Yayın
2017	Özbirecikli, Kıymetli Şen ve Tüm	Uygulamaya Dönük Örnekli Açıklamalarla Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı: BOBİ FRS	Detay Yayıncılık
2018	Acar, Usul, Dinç ve Demirci	Örneklerle Açıklamalı BOBİ FRS	Detay Yayıncılık
2018	Güler	Açıklamalı, Yorumlu ve Karşılaştırmalı Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Uygulaması "01.01.2018 Tarihinde Yürürlüğe Giren ve Standardın Tüm Bölümlerinin Eksiksiz Olarak İncelendiği" BOBİ FRS Uygulaması	Yaklaşım Yayıncılık
2018	İşıklılar, Buz ve Bağiran	BOBİ FRS-Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartları BOBİ FRS'ye Uyarlanmış Tekdüzen Hesap Planı	Gazi Kitabevi
2018	Karapınar ve Eflatun	2018 BOBİ FRS: Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Uygulama ve Yorumları	Gazi Kitabevi
2018	Özerhan ve Sultanoğlu	MSUGT TMS/TFRS Karşılaştırmalı Uygulamalı BOBİ Finansal Raporlama Standardı	Gazi Kitabevi
2018	Zengin	Finansal Tablo Hileleri ve BOBİ FRS Kapsamında Örnek Uygulamalar	Seçkin Kitabevi
2019	Cömert ve Cömert	İlk Uygulama Yılında Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı	İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayını
2019	Kocamış ve Yıldırım	Büyük ve Orta Boy İşletmelere Yönelik Finansal Raporlama Standartlarıyla (BOBİ FRS) Uyumlu Dönem Sonu Muhasebe Uygulamaları	Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayını
2019	Özgörmen ve İzmirli Ata	Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesinde BOBİ FRS	İksad Yayınevi
2019	Usul	BOBİ Finansal Raporlama Standartlarına Göre İnşaat Muhasebesi	Detay Yayıncılık
2020	Akdoğan, Aktaş, Gümüş, Hiçyorulmaz, Parlak, Süklüm, Tosunoğlu, Bozkurt Yazar, Cengiz, Ede, Karataş	BOBİ FRS TFRS- TMS ve MSUGT- VUK Karşılaştırmaları	Siyasal Kitabevi
2020	Gücenme Gençoğlu	TMS/TFRS, BOBİ FRS ve Vergi Mevzuatına Göre Envanter İşlemleri	Alfa Aktüel
2020	Temiz ve Şeker	Uluslararası ve Yerel Muhasebe Standartları Kapsamında Tarımsal Faaliyetlerin Muhasebeleştirilmesi Mantar Üretim İşletmesi Örneği (TMS/TFRS, BOBİ FRS, MSUGT ve VUK Karşılaştırmalı)	Gazi Kitabevi
2021	Akyüz ve Gülten	BOBİ FRS Muhasebesi ve Denetimi	Gazi Kitabevi

¹ Her yıl itibariyle yazarların soyadları, alfabetik olarak sıralanmıştır.

2021	Köy	TMS-TFRS, BOBİ FRS ve VUK Değerleme Hükümlerinin Uygulamaları ve Farklılıkları	Gazi Kitabevi
2021	Yükçü, İpek Alkan, Kaplanoğlu ve İçerli	BOBİ FRS Uygulamaları (2021 Sürümü)	İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Yayını
2022	Güdelci	BOBİ FRS'ye Geçiş Süreci ve Bağımsız Denetçiler Üzerine Bir Araştırma	Kriter Yayınevi

Tablo 2 incelendiğinde; tüm kitaplar açısından altısı tek yazarlı, sekizi iki yazarlı, diğerlerinin çok yazarlı oldukları görülmüştür. Kitapların, en fazla “Gazi Kitabevi” yayını olduğu saptanmıştır. BOBİ FRS (2017 Sürümü) ile yayımlanan ilk basılı kitaplar arasından tesadüfi seçilmiş birkaçına yer vermek yerinde olacaktır.

Ataman ve Gökçen (Kasım 2017) tarafından ortaklaşa hazırlanan kitap, 29 ana başlıktaki kısımdan oluşmaktadır. İlk başlık muhasebe standartlarının gelişimi olup, ikinci başlık BOBİ FRS ve sonrası tüm başlıklar sırasıyla 27 bölümünü kapsamaktadır. İlgili her bölüm bazında örnek uygulamalara yer verilmiştir. En sonda BOBİ FRS’de kullanılan münferit / konsolide finansal tablolar sunulmuştur.

Özbirecikli, Kıymetli Şen ve Tüm (Aralık 2017) tarafından ortaklaşa hazırlanan kitap, 26 bölümden oluşmaktadır. BOBİ FRS bölümleri esas alınarak Özbirecikli dokuz bölümü (2., 3., 4., 5., 6., 13., 14., 23., 26.), Kıymetli Şen on bir bölümü (1., 7., 8., 9., 10., 11., 17., 21., 22., 24., 25.) Tüm (12., 15., 16., 18., 19., 20.) altı bölümü yazmıştır. İlgili bölümlerde örneklemeler yapılmıştır.

Acar, Usul, Dinç ve Demir (Aralık 2018) tarafından ortaklaşa hazırlanan kitap, yedi bölümden oluşmaktadır. BOBİ FRS bölümlerini farklı kategori içerisinde; Acar (Bölüm IV) Duran Varlıklar; kitabın editörü ve yazarı Usul Bölüm III Dönen Varlıklar; Dinç Bölüm (I-II-VII) Kavramsal Çerçeve ve Mali Tablolar, Finansal Raporlamada Özel Hususlar ile Özkaynaklar; Demirci (Bölüm V-VI) Kısa ve Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar, olarak ele alıp incelemişlerdir. İlgili bölümlerde çeşitli örneklerle yer verilmiştir.

Özerhan ve Sultanoğlu (Aralık 2018) ortaklaşa hazırlanan kitap; BOBİ FRS bağıntılı farklılaştırılarak finansal tablolara ilişkin genel ilkeler, finansal tablolar, yabancı para çevrim işlemleri, konsolide finansal tablolar, yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama, ara dönem finansal raporlama, dipnotlar, geçiş hükümleri olmak üzere sekiz kısımdan oluşmaktadır. İlgili kısımlarda örnekler ve açıklamalarına yer verilmiştir.

Akdoğan ve diğerleri (2020) tarafından ortaklaşa hazırlanan çok yazarlı kitap; BOBİ FRS bölümleri itibariyle 22 bölümden oluşmaktadır. Kitap editörü ve yazarı Akdoğan (1., 11.), Aktaş, M. A. (2., 12.), Gümüş, U. T. (5., 15.), Hiçyorulmaz (6., 16.), Parlak (7., 17.), Süklüm (8., 18.), Tosunoğlu (9., 19.), Bozkurt Yazar (10., 20.), Cengiz (3., 13.), Ede (4., 14.), Karataş (21., 22.) olmak üzere her yazar tarafından ikişer bölüm yazılmıştır.

Yine BOBİ FRS (2021 Sürümü) bağlantılı örnek verilebilir.

Yükçü, İpek Alkan, Kaplanoğlu ve İçerli (Ekim 2021) tarafından ortaklaşa hazırlanan kitap, 27 bölümden oluşmaktadır. BOBİ FRS bölümleri esas alınarak üç yazar yedişer bir yazar altı bölüm yazmıştır. Kitap editörü yazar Yükçü (Bölüm 10., 13., 15., 16., 18., 26., 27.), İpek Alkan (1., 3., 11., 20., 23., 24., 25.), İçerli (5., 6., 7., 8., 12., 14., 17.) ve Kaplanoğlu (2., 4., 9., 19., 21., 22.) bölümlerini konularına ilişkin örneklere de yer vererek açıklamışlardır.

Tüm BOBİ FRS bölümleri itibariyle değerlendirilen kitapların dışında ihtisas muhasebeleri bağlamında yayımlanan kitap örneği de verilebilir.

Usul (Ekim 2019) tarafından yazılan kitap, yedi kısımdan oluşmaktadır. Kitapta; inşaat

kavramı ve inşaat işletmeleri, inşaat taahhüt işlemleri, BOBİ FRS'ye göre inşaat taahhüt işlemlerinin vergisel boyutu ve gelir tespit yöntemleri, inşaat faaliyetlerinde maliyet unsurları ve muhasebeleştirilmesi, avans ve hakkedişlerin muhasebeleştirilmesi, özel inşaat (yap-sat) işletmeleri, asgari işçilik ayrıntılı şekilde örneklerle açıklanmıştır.

BOBİ FRS hakkındaki kitaplardan sonra makalelere geçilebilir.

2.2. BOBİ FRS Hakkında Makaleler

BOBİ FRS hakkında yayım yılı itibariyle makalelerin sayısal dağılımı aşağıdaki tablo 3'teki gibidir.

Tablo 3: BOBİ FRS Hakkında Makalelerin Yıllar İtibariyle Dağılımı

Yıllar	Makale Sayısı (Adet)
2017	5
2018	28
2019	30
2020	22
2021	21
2022	13
Toplam	119

Tablo 3'ten de görüldüğü gibi BOBİ FRS hakkında yazılan toplam 119 makale olduğu saptanmıştır. En fazla makale yayım yılı 2019 ve 2018 yıllarıdır.

BOBİ FRS ile ilgili yazılan makalelerin konularını, dört başlık altında kategorilendirilebiliriz.

Bunlardan birincisi genel olarak standartların tüm bölümlerinin karşılaştırıldığı makalelerdir. Bu kategoriye dahil makaleler, tüm standardın uygulamada olan diğer standartlarla ya da tek bir standartla karşılaştırılmasının yapıldığı makalelerdir.

İkincisi BOBİ FRS'de yer alan bir bölümün, diğer standartlarda yer alan aynı konuya

Tablo 4: BOBİ FRS Hakkında Makalelerin Konu Kategorilendirmesi Açısından Yıllar İtibariyle Dağılımı

ilişkin hükümlerinin ele alınarak yapılan karşılaştırmaları içeren makalelerdir.

Üçüncüsü tek bir bölümün, BOBİ FRS kapsamında ayrıntılı olarak incelendiği makalelerdir.

Dördüncüsü ise görüş ve/veya algı tespit edilmesine yönelik makalelerdir. Bu kategoride yer alan makalelerde BOBİ FRS ile ilgili tarafların görüş, farkındalık, beklenti ve algılarını tespit etmeye yönelik sorulardan oluşan anket tekniğinden yararlanılarak yapılan makaleler yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen bu kategorilendirme esas alındığında yıllar itibariyle yazılan makale sayılarının dağılımı aşağıdaki tablo 4'teki gibidir.

Yıllar	Genel Olarak Standartların Karşılaştırılması	Tek Bölüm Bazında Diğer Standartlarla (TMS / TFRS / KÜMİ FRS Taslağı) Karşılaştırılması	Tek Bölüm BOBİ FRS Bazında İncelenmesi	Görüş / Algı Tespit Etme	Toplam
2017	3	2	-	-	5
2018	5	17	3	3	28
2019	6	18	3	3	30
2020	4	13	4	1	22
2021	6	12	-	3	21
2022	4	8	-	1	13
Toplam	28	70	10	11	119

Tablo 4'ten yıllar itibariyle yayınlanan makaleler içerisinde konu açısından en fazla tek bir bölümün diğer standartlarda yer alan uygulamalar ile karşılaştırıldığı görülmüştür. 2019 ve 2018 yılları, ağırlıkla konunun üzerine yoğunlaşıldığı yıllar olmuştur. Söz

konusu bu karşılaştırmaların hangi yıllarda yazıldığı ve hangi bölümlerden oluşturulduğu incelendiğinde ise aşağıdaki tablo 5'teki bir özet sonuç ortaya çıkmıştır.

Tablo 5: BOBİ FRS Hakkında Makalelerin Tek Bir Bölüm Bazında Yapılan Karşılaştırmasını Konu Alan Konular Açısından Yıllar İtibariyle Dağılımı

Bölüm ve Standart Adlı Konu	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Toplam
Borçlanma Maliyetleri	-	-	-	1	-	-	1
Devlet Teşvikleri	-	-	-	3	-	1	4
Finansal Araçlar ve Özkaynaklar	1	1	4	2	-	3	11
Hasılat	-	4	2	1	-	-	7
İş Birleşmeleri	-	1	-	-	-	-	1
İştirakler	-	-	-	1	-	-	1
Karşılıklar Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar	-	-	1	-	-	-	1
Kiralamalar	-	1	3	-	1	-	5
Konsolide Finansal Tablolar	-	-	-	-	1	-	1
Maddi Duran Varlıklar (MDV)	-	4	2	2	4	1	13
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (MODV)	-	1	-	1	1	-	3
Stoklar	1	4	5	2	4	-	16
Tarımsal Faaliyetler	-	-	-	-	-	2	2
Yabancı Para Çevrim İşlemleri	-	1	-	-	1	1	3
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	1	-	-	-	1
Toplam	2	17	18	13	12	8	70

Tablo 5 incelendiğinde; 2017-2022 yılları itibariyle BOBİ FRS bölümleri arasında en fazla 2019 ve 2018 yıllarında makale yayımlandığı, makale konuları içerisinde ise en fazla stoklar, maddi duran varlıklar, hasılat,

finansal araçlar ve özkaynaklar üzerinde durulduğu açıkça görülmektedir.

Söz konusu makalelerin yayınlandığı dergiler açısından yıllar itibariyle dağılımı ise tablo 6'daki gibidir.

Tablo 6: BOBİ FRS Hakkındaki Makalelerin Yayınlandığı Dergiler Açısından Yıllar İtibariyle Dağılımı

Sıra No	Yayın Adı	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOPLAM
1	Akademik Sosyal Araştırmalar Dergisi	-	1	-	-	-	1	2
2	Aksaray Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	-	-	-	1	-	-	1
3	Alanya Akademik Bakış Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
4	Anemon Muş Alparslan Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
5	Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
6	Asya Studies - Academic Social Studies / Akademik Sosyal Araştırmalar	-	-	-	-	1	-	1
7	Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
8	Atlas Ulusal Sosyal Bilimler Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
9	Bucak İşletme Fakültesi Dergisi	-	-	-	1	1	-	2
10	Business and Economics Research Journal	-	-	-	2	-	-	2
11	Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	-	-	1	-	-	1	2
12	Ekonomi, İşletme ve Maliye Araştırmaları Dergisi	-	-	-	1	-	-	1
13	Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi	-	-	1	1	-	-	2
14	Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
15	Fırat Üniversitesi Harput Araştırmaları Dergisi	-	-	-	-	1	-	1
16	Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi	2	2	1	1	1	-	7
17	Hitit Sosyal Bilimler Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
18	IBAD Sosyal Bilimler Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
19	International Academic Social Resources Journal	-	-	-	-	1	-	1
20	International Journal of Social Inquiry	-	1	-	-	-	-	1
21	International Social Sciences Studies Journal	-	-	-	1	-	-	1
22	İktisadi İdari ve Siyasal Araştırmalar Dergisi	-	-	-	-	1	-	1
23	İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
24	International Journal of Disciplines Economics & Administrative Sciences Studies	-	-	1	-	-	-	1
25	İstanbul Aydın Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
26	İşletme Akademisi Dergisi	-	-	-	-	-	1	1
27	İşletme Araştırmaları Dergisi	2	1	-	-	-	1	4

28	İzmir Democracy University Social Sciences Journal	-	-	1	-	-	-	1
29	Journal of Academic Value Studies	-	-	-	-	-	1	1
30	Journal of Accounting and Taxation Studies	-	1	-	-	-	-	1
31	Journal of Politics Economy and Management	-	1	-	-	-	-	1
32	Kafkas Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
33	Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	-	-	-	-	-	1	1
34	Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
35	İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayını Mali Çözüm Dergisi	-	1	1	1	2	-	5
36	Manas Sosyal Araştırmalar Dergisi	-	-	-	1	-	1	2
37	Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	-	-	-	-	1	-	1
38	Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	-	1	1	-	2	-	4
39	Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi (Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı-MODAV)	-	4	1	2	-	1	8
40	Muhasebe Enstitüsü Dergisi	-	1	-	-	1	-	2
41	Muhasebe ve Denetime Bakış	-	-	-	-	3	2	5
42	Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi	-	-	-	-	1	-	1
43	Muhasebe ve Finansman Dergisi (Muhasebe ve Finansman Öğretim Üyeleri Bilim ve Araştırma Derneği-MUFAD)	1	1	3	5	-	-	10
44	Balıkesir Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayını İDA Academia Muhasebe ve Maliye Dergisi	-	-	-	1	-	-	1
45	Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayını Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi (MUVU)	-	4	4	-	1	-	9
46	Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	-	-	-	1	-	-	1
47	PressAcademia Procedia	-	1	-	2	-	-	3
48	Sayıştay Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
49	Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	-	-	-	-	-	1	1
50	Sosyal, Beşerî ve İdari Bilimler Dergisi	-	-	-	-	-	1	1
51	Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
52	Turkish Studies Economics, Finance and Politics	-	1	-	1	-	-	2
53	Uluslararası Beşerî ve Sosyal Bilimler İnceleme Dergisi	-	-	-	-	-	1	1
54	Uluslararası İşletme, Ekonomi ve Yönetim Perspektifleri Dergisi	-	-	-	-	2	-	2

55	Uluslararası Muhasebe ve Finans Araştırmaları Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
56	Uluslararası Sosyal Araştırmalar Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
57	OPUS Uluslararası Toplum Araştırmaları Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
58	Uluslararası Turizm, Ekonomi ve İşletme Bilimleri Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
59	Vergi Dünyası Dergisi	-	-	2	-	-	-	2
60	Vergi Raporu Dergisi	-	-	1	-	-	-	1
61	Verimlilik Dergisi	-	-	-	-	1	-	1
62	Yönetim ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi	-	-	-	-	1	-	1
63	Yüzüncü Yıl Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	-	1	-	-	-	-	1
TOPLAM		5	28	30	22	21	13	119

Tablo 6 incelendiğinde; 2017-2022 yılları arasında en fazla makalelerin yayınlandığı dergilerin “Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi (MUVU)” ile “Muhasebe ve Finansman Dergisi (MUFAD)” olduğu saptanmıştır. Bu dergileri “Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi (MODAV)” ve “Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi” izlemektedir.

Yukarıdaki tabloda sayısal veri olarak yer alan söz konusu makalelerden tesadüfi seçilmiş ilk yıla ilişkin iki, diğer yıllar itibariyle birer makale aşağıdaki gibi öz şekilde açıklanabilir.

Gücenme Gençoğlu (2017) tarafından yapılan makalede; TMS / TFRS’de yer almasına karşın, uygulama kolaylığı sağlamak için BOBİ FRS’de yer almayan bölümler belirlenerek farklılıkları ortaya koyulmuş, tablo bazlı bir karşılaştırma yapılmıştır. Özellikle sektörlerin kullanacakları ve sık rastlanmayan durumlar için kullanılanlar bölümler dışında, tüm işletmelerin kullanacağı bölümler seçilerek özetlenmiştir.

Gökçen ve Öztürk (2017) tarafından yapılan makalede; TFRS ve BOBİ FRS’de yer alan maliyetleme yöntemlerinden “tam maliyet” ve “normal maliyetleme” yöntemlerinin uygulanması ve sonuçların muhasebe kayıt düzenine nasıl aktarılması gerektiği konusunda değerlendirmede bulunulmuştur.

Güleç (2018) tarafından yapılan makalede; duran varlıklar içerisinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, BOBİ FRS ve TMS / TFRS kapsamında farklılıklarıyla örneklendirilerek açıklanmıştır.

Serçemeli ve Paça (2019) tarafından yapılan makalede;118 muhasebe ve finans alanındaki akademisyenler üzerinde anket tekniğinden yararlanarak BOBİ FRS’ye ilişkin akademisyen farkındalığı, farkındalıklar arasında önemli bir farklılık bulunup bulunmadığını belirlenmeye çalışılmıştır.

Demir (2020) tarafından yapılan makalede; vergi mizanına göre oluşturulan bilanço ve gelir tablosu verileri esas alınarak, BOBİ FRS’ye dönüştürme kayıtlarının yapılması şeklinde bütünsel bir örneğe yer verilmiştir.

Ayar ve Fowzi (2021) tarafından yapılan makalede; Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) Taslağı ile BOBİ FRS’yi karşılaştırılarak benzerlik ve farklılıkları ortaya koyulmuştur.

Sabuncu (2022) tarafından yapılan makalede; kripto varlıklara ilişkin işlemlerin TMS / TFRS, BOBİ FRS, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) / Vergi Usul Kanunu (VUK), KÜMİ FRS Taslağı çerçevesinde muhasebeleştirilmesi ele alınmıştır.

Makalelerden sonra lisansüstü tezlere geçilebilir.

2.3. BOBİ FRS Hakkında Lisansüstü Tezler

BOBİ FRS hakkında yıllar itibariyle erişimi Yüksek Öğretim Kurulu (YÖK) Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi Taraması (UTMT) tarafından sağlanan lisansüstü tezlerin yönetilerek tamamlananlarının, Yüksek Lisans (YL) ve Doktora (Dr.) düzeyinde sayısal dağılımı aşağıdaki tablo 7'deki gibidir.

Tablo 7: BOBİ FRS Hakkında Lisansüstü Tezlerin Yıllar İtibariyle Dağılımı

Yıllar	Yüksek Lisans (YL) Tezi	Doktora (Dr.) Tezi	Tez Sayısı
2018	7	-	7
2019	11	1	12
2020	11	-	11
2021	9	2	11
2022	6	1	7
Toplam	44	4	48

Kaynak: YÖK UTM Taraması'ndan yararlanılarak tarafımızca hazırlanmıştır.

Tablo 7 incelendiğinde; toplam 48 lisansüstü tezin, dördü doktora, diğerleri yüksek lisans düzeyinde yönetilerek tamamlanmıştır. Konuya ilişkin ilk ve son yıllarda sayının eşitliği, ara yıllarda da kendi arasında dengeli dağılım gösterdiği saptanmıştır.

Lisansüstü tezlerin hazırlandığı üniversiteler bazında sayısal dağılımı ise aşağıdaki tablo 8'de sunulduğu gibidir.

Tablo 8: BOBİ FRS Hakkında Lisansüstü Tezlerin Yıllar İtibariyle Üniversiteler Bazında Dağılımı

Yıllar	Tez Türü (YL / Dr.)	Üniversitesi ¹
2018	YL	Atılım (2)
	YL	Dumlupınar (1)
	YL	Gaziantep (1)

¹ Her yıl itibariyle Üniversite adları, alfabetik olarak sıralanmıştır.

2019	YL	İstanbul Okan (1)
	YL	İstanbul Ticaret (1)
	YL	Mehmet Akif Ersoy (1)
	Dr.	İnönü (1)
	YL	İstanbul Arel (1)
	YL	İstanbul Okan (1)
	YL	İstanbul Ticaret (1)
	YL	Kırklareli (1)
	YL	Kilis 7 Aralık (1)
	YL	Kütahya Dumlupınar (1)
2020	YL	Manisa Celal Bayar (1)
	YL	Marmara (4)
	YL	Bursa Uludağ (1)
	YL	İnönü (1)
	YL	İstanbul Arel (1)
	YL	İstanbul Aydın (1)
	YL	İstanbul Okan (2)
	YL	İstanbul Ticaret (1)
	YL	Kafkas (1)
	YL	Marmara (1)
2021	YL	Manisa Celal Bayar (1)
	YL	Süleyman Demirel (1)
	Dr.	Kocaeli (1)
	Dr.	Sivas Cumhuriyet (1)
	YL	Akdeniz (1)
	YL	Avrasya (1)
	YL	Burdur Mehmet Akif Ersoy (2)
	YL	İstanbul Okan (1)
	YL	İstanbul Ticaret (1)
	YL	Karamanoğlu Mehmetbey (1)
2022	YL	Sivas Cumhuriyet (1)
	YL	Tekirdağ Namık Kemal (1)
	Dr.	Gaziantep (1)
	YL	Burdur Mehmet Akif Ersoy (2)
YL	Bursa Uludağ (1)	

YL	Kırıkkale (1)
YL	Manisa Celal Bayar (1)
YL	Niğde Ömer Halisdemir (1)

Kaynak: YÖK UTM Taraması'ndan yararlanılarak tarafımızca hazırlanmıştır.

Tablo 8 incelendiğinde; genellikle İstanbul ilindeki Üniversitelerde yazılmış lisansüstü tezlerin, ağırlıklı olduğu görülmektedir.

Yıllar itibariyle yazılan lisansüstü tezlerin konusunu ağırlıklı olarak;

- ✓ 2018 yılı tezler; stoklar ve hasılat olmak üzere yabancı para çevrim işlemleri, MDV, MODV, ölçme ve değerlendirme yöntemleri,
- ✓ 2019 yılı tezler; ilgili tarafların görüşlerini tespit etmeye yönelik çalışmaların yanında stoklar, hasılat, devlet teşvikleri, finansal araçlar ve MDV'ler,
- ✓ 2020 yılı tezler; BOBİ FRS'nin yürürlükte bulunan diğer uygulamalarla karşılaştırılmasının yapılmasının yanında stoklar ve finansal araçlar,
- ✓ 2021 yılı tezler; BOBİ FRS'ye yönelik örnek uygulamaların yer aldığı tezler ve stokların yanısıra MDV, finansal kiralama, devlet teşvikleri ve hasılat,
- ✓ 2022 yılı tezler; BOBİ FRS'ye yönelik örnek uygulamaların yer aldığı tezler olmak üzere stoklar, MDV, finansal kiralama, karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar,

oluşturmaktadır.

Söz konusu doktora ve yüksek lisans tezlerinden tesadüfi seçilmiş birkaç örnek verilebilir.

Kara (2019) tarafından hazırlanan beş bölümden oluşan yüksek lisans tezinde; stok kavramı ayrıntılı olarak ele alınmış, VUK ve BOBİ FRS'de stoklarla ilgili hükümlerin karşılaştırması yapılarak farklılıkların tablolara nasıl yansıtıldığını göstermek üzere seçilmiş bir firma verileri üzerinden

muhasebe kayıt ve tablo örnekleri sunulmuştur.

Karahan (2019) tarafından hazırlanan beş bölümden oluşan yüksek lisans tezinde; muhasebe standartlarının gelişim süreci ve TMS/TFRS, BOBİ FRS'lerle ilgili standartlar ve bölümler itibariyle açıklandıktan sonra her iki standardın karşılaştırması yapılmıştır. Ortaya çıkan farklılıklarla ilgili anket tekniğinden yararlanılarak İstanbul ilinde faaliyet gösteren BOBİ FRS'ye tabi firmalar üzerinde konu ile ilgili bilgi düzeyleri ve yetkinlikleri ölçmeye yönelik bir uygulama gerçekleştirilmiştir.

Güdelci (2019) tarafından hazırlanan dört bölümden oluşan doktora tezinde; uluslararası finansal raporlama, bağımsız denetim, BOBİ FRS ile ilgili genel açıklamalarda bulunulmuş ve uygulama bölümünde ise İstanbul ilinde faaliyet gösteren bağımsız denetçilerin BOBİ FRS ile ilgili bilgi ve algı düzeyleri arasındaki ilişki anket tekniğinden yararlanarak tespit edilmeye çalışılmıştır. Araştırma sonucunda pozitif yönde anlamlı bir ilişki olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Genç (2022) tarafından hazırlanan üç bölüm ve ayrıca tartışma kısmının bulunduğu doktora tezinde; muhasebe standartlarının Dünyadaki ve Türkiye'deki gelişimi açıklandıktan sonra uygulama için seçilmiş bir tekstil firmasının verileri üzerinden VUK, TFRS ve BOBİ FRS'ye göre oluşturulan tablolar sonucunda hangi standardın, hangi işletmeler için tercih edilmesi gerektiğine dair yorumlarda bulunulmuştur.

Böylece BOBİ FRS hakkında alan yazın taramasına yapılan doküman içerik analizi sonuçları kısaca özetlenmiş, seçilmiş kaynaklardan öz açıklamalarda bulunulmuştur.

3. SONUÇ VE ÖNERİLER

Bağımsız denetime tabi Tam Set TMS / TFRS'leri uygulamayan işletmelerin finansal

tablolarını düzenlerken; uymak zorunda olduğu standartlar bütünü olan BOBİ FRS, 2018 yılında ilk olarak uygulanmak üzere 29.07.2017 tarihinde yayınlanmıştır. O tarihten itibaren konunun daha iyi anlaşılması adına yapılan çalışmalar neticesinde uygulayıcılara yol gösterme amacıyla birçok yayın yapılmıştır. 2017 yılından başlayarak 2022 yılı sonuna kadar olan süreç içerisinde BOBİ FRS hakkında kitaplar, makaleler, lisansüstü tezlerin incelenmesi bu çalışmanın ana konusunu oluşturmuştur.

Ancak çeşitli akademik platformlarda hazırlanıp sunulan, özet ve/veya tam metin bildiriler; çalışma konusu yoğunluğu, platformların çeşitliliği, daha sonradan bazılarının makale ve/veya kitap içi bölüm çalışmasına dönüştürülmesi vd. kısıtlar bulunduğundan kapsam dışı bırakılmıştır. Benzer şekilde tek bir kitap konusunu oluşturması ve/veya oluşturmaması, tek bir disiplin ya da disiplinler arası çalışmalar içerisinde ayrıştırmanın zorluğu vb. gibi nedenlerle kitap içi bölümler bu makalede yapılan web tabanlı alan yazın taramasına dahil edilememiştir. Halen sürdürülen tamamlanmamış tezler de aynı değerlendirme kapsamındadır. Tüm bunlar araştırmanın kısıtları arasında yer almakla birlikte, devamı niteliğinde ya da başka bir çalışmada incelenebilecekleri açıktır. Yine bu bağlamda bu makalede yer verilemeyen tüm çalışmaların kuramsal ve görgül bazda ayrışmalarının yapılarak analitik sonuçlarının sunulması da yerinde olacaktır.

Çalışmada BOBİ FRS hakkında;

- 2017 yılında iki, 2018 yılında altı, 2019 yılında dört, 2020 ve 2021 yıllarında üçer, 2022 yılında bir olmak üzere toplamda 19 kitap basıldığı, altısının tek ve sekizinin iki yazarlı, diğerlerinin

- çok yazarlı olarak en fazla kitabın “Gazi Kitabevi” tarafından yayınlandığı,
- 2017 yılında beş, 2018 yılında 28, 2019 yılında 30, 2020 yılında 22, 2021 yılında 21, 2022 yılında 13 olmak üzere erişilebilen toplamda 119 makalenin en fazla 2019 ve 2018 yıllarında yayınlandığı ve 70 adedinde BOBİ FRS’de yer alan tek bir bölümün diğer ilgili standartlarla karşılaştırılmasının yapıldığı, bu karşılaştırmalarda konu olarak en fazla stoklar, hasılat, maddi duran varlıklar, finansal araçlar ve özkaynakların seçildiği, en fazla “Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi (MUVU)” ile “Muhasebe ve Finansman Dergisi (MUFAD)” nde yayınlandığı,
- 2018 yılında yedi yüksek lisans tezi, 2019 yılında 11 yüksek lisans ve bir doktora tezi, 2020 yılında 11 yüksek lisans tezi, 2021 yılında dokuz yüksek lisans ve iki doktora tezi, 2022 yılında ise altı yüksek lisans ve bir doktora tezi olmak üzere toplam 48 adet lisansüstü tez yönetilerek tamamlandığı, tez konuları olarak yine en fazla stoklar, MDV ve hasılat konuları üzerinde durulduğu, son yıllarda BOBİ FRS örnek uygulamalarına da ayrıntılı yer verildiği tespit edilmiştir.

Bu çalışma; BOBİ FRS hakkında ilk yayım tarihinden günümüze değin, temel akademik yayınların (kitap ve makale) bütüncül yaklaşımla ele alınıp incelenmesi açısından alan yazında boşluğu dolduracak ve değer katacaktır. Ayrıca Türkiye’de konu hakkında tamamlanan lisansüstü tezlerin de dahil edilmesi BOBİ FRS’nin farkındalığını vurgulamak açısından önem arz etmektedir.

KAYNAKÇA

- Acar, D., Usul, H. Dinç E., & Demirci Ş. D. (2017). Örneklerle Açıklamalı BOBİ FRS. (1. Baskı). Ankara: Detay Yayıncılık.
- Akdoğan, H., Aktaş, M.A., Gümüş, U. T., Hiçyorulmaz, E., Parlak, N., Süklüm, N., Tosunoğlu, B., Bozkurt Yazar, B., Cengiz, S., Ede, H. & Karataş, M. (Aralık 2020). BOBİ FRS TFRS-TMS ve MSUGT-VUK Karşılaştırmaları, Editör: H. Akdoğan, Ankara: Siyasal Kitabevi.
- Ataman, B. & Gökçen, G. (2017). Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Uygulamaları. İstanbul: Beta Basım Yayın.
- Ayar, H. C. & Fowzi, H. (2021). Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) Taslağı ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)'nın Karşılaştırılması. Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi, 4(2), 115-123.
- Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (2021 Sürümü) Hakkında Kurul Kararı, 30.03.2021 Tarih ve 31439 (Mükerrer) Sayılı Resmî Gazete.
- Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 56), 29.07.2017 Tarih ve 30138 Sayılı (Mükerrer) Resmî Gazete.
- Demir, Ş. (2020). Vergi Mizanından BOBİ FRS'ye Dönüşüm Kayıtlarının Yapılması ve Finansal Tablolar Çıkarılmasına Dair Bütünsel Bir Uygulama. Muhasebe ve Finansman Dergisi, (85), 1-24.
- Genç, F. (2022) Bağımsız Denetimin Gelişimi ve VUK, TFRS ve BOBİ FRS'nin İmalat Sanayi Açısından Değerlendirilmesi Üzerine Bir Uygulama. (YÖK Ulusal Tez Merkezi Yayımlanmış Doktora Tezi). Gaziantep Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Doktora Tezi, Gaziantep.
- Gökçen, G., & Öztürk, E. (2017). Tam Maliyet ve Normal Maliyet Yöntemlerinin UFRS (TFRS) ve BOBİ FRS'deki Düzenlemeler Çerçevesinde İncelenmesi. Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi, 2(2), 105-114.
- Gücenme Gençoğlu, Ü. (2017). Temel Konularda BOBİ FRS ve TMS/TFRS Karşılaştırması. Muhasebe ve Finansman Dergisi (MUFAD), (76), 1-24.
- Güdelci, E. N. (2019). Bağımsız Denetçilerin BOBİ FRS ile İlgili Algı ve Bilgi Düzeylerinin Tespitine Yönelik Bir Çalışma: İstanbul İli Örneği. (YÖK Ulusal Tez Merkezi Yayımlanmış Doktora Tezi). İnönü Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Muhasebe ve Finansman Bilim Dalı Doktora Tezi, Malatya.
- Güleç, Ö. (2018). Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların BOBİ FRS ve TFRS Açısından Değerlendirilmesi, İşletme Araştırmaları Dergisi (İAD), 10(4), 901-921.
- Kara, S. (2019). Stokların BOBİ FRS ve Vergi Mevzuatı Açısından Değerlendirilmesi ve Bir Uygulama. (YÖK Ulusal Tez Merkezi Yayımlanmış Yüksek Lisans Tezi). Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Muhasebe Finansman Bilim Dalı Yüksek Lisans Tezi, İstanbul.
- Karahan, Y. (2019). Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ile Tam Set Türkiye Muhasebe Ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının (TMS/TFRS) Karşılaştırılması ve Bir Anket Çalışması. (YÖK Ulusal Tez Merkezi Yayımlanmış Yüksek Lisans Tezi). Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Muhasebe Finansman Bilim Dalı Yüksek Lisans Tezi, İstanbul.
- Özbirecikli, M., Kıymetli Şen, İ., & Tüm, K. (2017) Uygulamaya Dönük Örnekli Açıklamalarla Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı BOBİ FRS. Ankara: Detay Yayıncılık.
- Özerhan, Y., & Sultanoğlu, B. (2018). MSUGT TMS/TFRS Karşılaştırmalı Uygulamalı BOBİ Finansal Raporlama Standardı. Ankara: Gazi Kitabevi.

Sabuncu, B. (2022). Kripto Varlık İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi. *Journal of Academic Value Studies*, 8(3), 220-230.

Serçemeli, M., & Paça, M. (2019). Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı ile İlgili Akademisyenlerin Farkındalıkları Hakkında Araştırma. *Uluslararası Toplum Araştırmaları Dergisi*, 12(18), 14-36

Usul, H. (2019). BOBİ Finansal Raporlama Standartlarına Göre İnşaat Muhasebesi, (1. Baskı). Ankara: Detay Yayıncılık.

Yükçü, S. İpek Alkan, G. Kaplanoğlu, E., & Yılmaz İçerli, M. (2021). BOBİ FRS Uygulamaları (2021 Sürümü). İstanbul: İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Yayını.

Yüksek Öğretim Kurulu (YÖK) Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi (UTM). (Ocak 2018-Aralık 2022), <https://tez.yok.gov.tr/UlusalTezMerkezi/tezSorguSonucYeni.jsp>.