



İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi
Journal of the Human and Social Science Researches
[2147-1185]

[itobiad], 2019, 8 (1): 12/22

**Satışların Maliyetinin BOBİ FRS Açısından Değerlendirilmesine
İlişkin Örnek Olay Çalışması**

A Case Study on Evaluating the Cost of Sales in Terms of BOBI FRS

Seçkin GÖNEN

Prof. Dr. Dokuz Eylül Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi

**Prof. Dokuz Eylul University Faculty of Economics and Administrative
Sciences**

seckin.gonen@deu.edu.tr

Orcid ID: 0000-0001-5962-7375

Makale Bilgisi / Article Information

Makale Türü / Article Types : Araştırma Makalesi / Research Article
Geliş Tarihi / Received : 10.09.2018
Kabul Tarihi / Accepted : 02.02.2019
Yayın Tarihi / Published : 23.02.2019
Yayın Sezonu : Ocak-Şubat-Mart
Pub Date Season : January-February-March

Atıf/Cite as: GÖNEN, S. (2019). Satışların Maliyetinin BOBİ FRS Açısından Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Olay Çalışması. İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi, 8 (1), 12-22. Retrieved from <http://www.itobiad.com/issue/43055/458798>

İntihal /Plagiarism: Bu makale, en az iki hakem tarafından incelenmiş ve intihal içermediği teyit edilmiştir. / This article has been reviewed by at least two referees and scanned via a plagiarism software. <http://www.itobiad.com/>

Copyright © Published by Mustafa YİĞİTOĞLU Since 2012- Karabuk University, Faculty of Theology, Karabuk, 78050 Turkey. All rights reserved.

Satışların Maliyetinin BOBİ FRS Açısından Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Olay Çalışması*

Öz

Bağımsız denetime tabi olup mali tablolarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre hazırlamayan şirketlerin 2018 yılı itibarıyla uygulayacakları finansal raporlama çerçevesi belirlenmiş ve Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) adıyla yayınlanmıştır. Kavramsal çerçeve açısından incelendiğinde TFRS ve BOBİ FRS’de büyük farklılıklar bulunmamaktadır. Ancak ilgili bölümler incelendiğinde standartlar arasında değişiklik gösteren durumlar görülmektedir. Bu değişikliklerden biri de satışların maliyetleri hesaplanırken kullanılacak maliyet yöntemlerinin farklılık göstermesidir. Türkiye Muhasebe Standardı 2 – Stoklar standardında dönüştürme maliyetleri hesaplanırken normal maliyet yönteminin kullanılması önerilmektedir. Ancak dönüştürme maliyetlerinin açıklandığı BOBİ FRS 6. Bölümde tam maliyet veya normal maliyet yöntemlerinden herhangi birinin kullanılabilir olduğu belirtilmiştir.

Anahtar Kelimeler: BOBİ FRS, Tam Maliyet Yöntemi, Normal Maliyet Yöntemi, Dönüştürme Maliyeti, Satış Maliyeti.

A Case Study on Evaluating the Cost of Sales in Terms of FRS for LMEs

Abstract

For companies that are subject to independent audit and do not prepare their financial statements according to Turkey Financial Reporting Standards (TFRS), the financial reporting framework to be applied as of 2018 is determined and published under the title 'Financial Reporting Standard for Large and Medium-sized Enterprises (FRS for LMEs). When examined in terms of the conceptual framework, there are no significant differences in TFRS and FRS for LMEs. However, when the relevant sections are examined, there are variable situations between the standards. One of these changes is that the cost methods used when calculating the costs of sales differs. In this study, all the fixed and variable overhead are included in the conversion cost using the full cost method in the cost calculations of sales carried out through the sample income table. The conversion cost is calculated based on the normal production capacity of the fixed overhead using the normal cost method and then the cost of sales table and the effects on the income table are determined.

Keywords: FRS for LMEs, Full Cost Method, Normal Cost Method, Conversion Cost, Cost of Sales.

* Bu çalışma 27-29 Nisan 2018 tarihlerinde Kıbrıs'ta gerçekleştirilen Uluslararası EMI Sosyal Bilimler Kongresi'nde sunulmuş ve geliştirilmiştir.



1. Giriş

İşletmeler piyasada rekabet edebilmek için maliyetlerini doğru bir şekilde hesaplamalı ve yönetmelidir. Dönemsel olarak birçok maliyet yöntemi kullanılmış, değişen üretim yöntemleri ve tüketici ihtiyaçları doğrultusunda bu yöntemler değiştirilmiş veya geliştirilmiştir. Kapsamına göre maliyet yöntemleri incelendiğinde dört farklı maliyet yöntemi olduğu görülmektedir. Bunlar;

- ✓ Tam Maliyet Yöntemi
- ✓ Normal Maliyet Yöntemi
- ✓ Değişken Maliyet Yöntemi
- ✓ Direkt Maliyet Yöntemi olarak sıralanmaktadır.

Stoklar ve satışların maliyeti işletmenin finansal raporlama açısından önemli hesap gruplarını oluşturduğundan ortak bir muhasebe dili yaratmak isteyen Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında da düzenlenmiş ve TMS 2 Stoklar standardında Normal Maliyet Yöntemi'nin uygulanması önerilmiştir.

Türkiye'de de bağımsız denetime tabi olup TFRS'ye göre mali tablolarını hazırlamayan şirketler 2018 yılı itibariyle BOBİ FRS finansal raporlama çerçevesini kullanarak tablolarını hazırlayacaktır. BOBİ FRS'de ise maliyet yöntemi olarak Normal Maliyet Yöntemi'nin yanında uygulama kolaylığından dolayı Tam Maliyet Yöntemi'de önerilmektedir.

Çalışmada TFRS ve BOBİ FRS arasındaki Stoklar ve Satışların Maliyeti ile ilgili farklılıklar tespit edilmiş ve maliyet yönteminin değiştirilmesi ile Gelir Tablosu üzerindeki etkileri incelenmiştir.

2. BOBİ FRS

"Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ" ve eki "Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı" 29 Temmuz 2017 tarihli ve 30138 Sayılı Mükerrer Resmi Gazete 'de yayımlanmış ve bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulaman işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama çerçevesi olarak açıklanmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), 2013 yılında aldığı kararla bağımsız denetime tabi olan tüm işletmeler için TFRS



uygulamalarını öngörmüş ancak TFRS uygulamanın zorluğunu ve işletmelere ek maliyetini göz önünde bulundurarak 2014 yılında aldığı kararla sadece kamu yararını ilgilendiren kuruluşlarla (KAYİK) sınırlamıştır. Yayınlanan bu tebliğ ile de bağımsız denetime tabi olup TRFS uygulamanın işletmelerin genel kurullarına sunulacak finansal tabloların hazırlanmasında BOBİ FRS'nin finansal raporlama çerçevesi olarak kullanılmasını öngörmüştür (KGK Basın Duyurusu). BOBİ FRS, vergi odaklı hazırlanan finansal tabloların daha sade, anlaşılabilir, güvenilir ve karşılaştırılabilir bir finansal bilgiye dönüştürülmesini sağlayan bir finansal raporlama çerçevesidir (Mozeikçi ve Şahinoğlu, 2018; 46).

Tebliğde belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini, varsa bağlı ortaklıklarıyla birlikte, art arda iki raporlama döneminde aşan işletmeler müteakip raporlama döneminde büyük işletme olarak değerlendirilir ve BOBİ FRS'yi uygularlar. Bu ölçütler;

- Aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası.
- Ortalama çalışan sayısı 250 ve üstü şeklinde tanımlanmıştır.

Bununa birlikte BOBİ FRS'yi uygulayan işletmeler iki yıl geçmedikçe isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulayamazlar. Diğer taraftan isteğe bağlı olarak TFRS'yi uygulayan işletmelerin BOBİ FRS'yi uygulayabilmeleri için en az iki yıl TFRS'yi uygulamış olması zorunludur.

BOBİ FRS uygulaması sonrası ortaya çıkabilecek önemli bir sorun ise Tek Düzen Hesap Planı'nın yeni finansal raporlama seti için belirli hesap gruplarında yetersiz kalacak olmasıdır. Özellikle değer düşüklüğü ile ilgili kayıt işlemlerinde yeni hesaplara ihtiyaç duyulmaktadır (Yelgen ve Uyar, 2018; 100). Bununla birlikte işletmelerin varlık ve kaynak yapılarındaki değişimler ile vade farkı, kuruluş ve örgütlenme gideri gibi Tek Düzen Hesap Planı'nda aktifleştirilen birçok unsur, bilançodan çıkartılarak giderleştirilmektedir. Bu durum BOBİ FRS'ye göre hesaplanan işletme karlarında azalmaya sebep olacaktır (Ataman vd., 2018; 476).

BOBİ FRS toplamda 27 bölümden oluşmakta, bölüm 1 de yer ala kavramsal çerçeve ve ilgili düzenlemeler TMS/TFRS ile uyum göstermektedir. BOBİ FRS'ye göre gerçeğe uygun değer gibi başka bir ölçüm esası belirlenmediği durumlarda, varlık ve yükümlülükler ilk kayıta maliyet bedeli ile ölçülür (Gençoğlu, 2017; 4). Bununla birlikte BOBİ FRS'de TFRS'de belirtilen aktüeryal hesaplar yer almamaktadır (Gökçen vd. 2018; 456).



BOBİ FRS’de yer alan 27 bölüm, Tam Set TMS/TFRS içinde yer alan birçok standartla uyumlaştırılmış, ancak TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler, TFRS 8 Faaliyet Bölümleri, TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar, TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TMS 19, TMS 24, TMS 26, TMS 27 ve TMS 33 ile ilgili herhangi bir düzenleme BOBİ FRS bölümlerinde bulunmamaktadır (Ataman ve Cavlak, 2017; 159).

Stokların ilk kayda alınması, maliyetlerinin belirlenmesi ve ilgili hasılatın elde edildiğinde bu maliyetlerin giderleştirilmesi ile ilgili bilgiler BOBİ FRS için Bölüm 6’da, standartların için ise TMS 2 Stoklar standardında düzenlenmiştir.

BOBİ FRS madde 6.4’te stokların maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçüleceği belirtilmiştir. Stok maliyetlerini ise tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetlerin tümü olarak tanımlamıştır.

BOBİ FRS Bölüm 6 Stoklar ile TMS 2 Stoklar standardında iki temel fark bulunmaktadır. İlk olarak BOBİ FRS’de TMS 2’den farklı olarak bir yılın altındaki satın alımlarda vadeler ayrıştırılmamaktadır. Bir diğer önemli fark ise dönüştürme maliyetlerinde gerçekleşmektedir. TMS 2’de dönüştürme maliyetlerinin belirlenmesinde Normal Maliyet Yöntemi kullanılırken BOBİ FRS’de Normal Maliyet Yöntemi ya da Tam Maliyet Yöntemi kullanılabilir.

3. Normal Maliyet Yöntemi ve Tam Maliyet Yöntemi

Üretilen mamullerin maliyeti Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri, Direkt İşçilik Giderleri ve Genel Üretim Giderleri olmak üzere üç ana unsurdan oluşmaktadır. Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri ile Direkt İşçilik Giderleri üretim hacmine bağımlı değişkenlerdir. Genel Üretim Giderleri ise hem enerji gibi değişken, hem de amortisman gibi sabit giderleri barındıran yarı değişken gider grubudur. Farklı görüşlerden hareketle, sabit genel üretim giderlerinin farklı tutarlarda dağıtılmasına yol açan çeşitli maliyetlendirme yöntemleri bulunmaktadır (Büyükmirza, 2013; 494).



- Normal Maliyet Yöntemi

Normal maliyet yönteminde değişken giderlerin tamamı, sabit genel üretim giderleri ise kullanılan kapasite oranına göre maliyetlere aktarılmaktadır. Dolayısıyla toplam üretim maliyeti direkt ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve değişken genel üretim giderleri ile sabit genel üretim giderlerinin kullanılan kapasitesi kadarından oluşmaktadır. Normal maliyet yöntemi sabit genel üretim giderlerinin bir kapasite yaratmak veya var olan kapasiteyi sürdürmek için yapıldığını bu nedenle söz konusu giderlerin üretim maliyetlerine kapasiteden yararlanma oranına göre yüklenmesi gerektiğini kabul eder. Boş kapasiteye ya da kapasitenin aşılmasına düşen sabit genel üretim giderleri kapasite sapması adıyla ayrılarak kayıt altına alınmaktadır (Yükçü, 2015; 352).

- Tam Maliyet Yöntemi

Tam maliyet yöntemi, dönem içerisinde ortaya çıkan üretim giderlerinin sabit veya değişken gider olarak ayırmaksızın üretim faaliyeti gerçekleştirmek için katlanıldığını, dolayısıyla söz konusu giderlerin tamamının üretilen mamullere ve varsa yarı mamullere yüklenmesi gerektiğini kabul etmektedir. Tam maliyet yönteminin en önemli avantajı basit bir yapıya sahip olmasıdır. Temel olarak genel üretim giderlerini sabit veya değişken olarak ayrılmasına ihtiyaç duymaz. Yöntemin sakıncası ise birim üretim maliyetlerinin üretim hacmi ile ters yönlü bir ilişkiye sahip olması ve üretim miktarından önemli derece etkilenmesidir. Bu durum işletme hakkında bilgi edinmek isteyen bilgi kullanıcılarını yanıltabilir (Büyükmirza, 2013; 498).

4. Örnek Olay

Çalışmada XYZ A.Ş.'nin üretim maliyetleri elde edilmiş ve satışların maliyeti BOBİ FRS açısından değerlendirilirken Normal Maliyet Yöntemi ve Tam Maliyet Yöntemi arasındaki farkın gelir tablosu üzerindeki etkisi ortaya konmuştur.

XYZ A.Ş.'nin Üretim Giderleri

Üretim Kapasitesi :	214.423 br.
Üretilen Miktar :	128.654 br.
Satış Miktarı:	79.587 br.
Birim Satış Fiyatı:	897,16 ₺
Toplam Hasılat:	91.402.324 ₺
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri:	5.322.543 ₺
Direkt İşçilik Giderleri:	7.983.815 ₺



Satışların Maliyetinin BOBİ FRS Açısından Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Olay
Çalışması

Değişken Genel Üretim Giderleri:	2.661.271 ₺
Sabit Genel Üretim Giderleri:	21.290.175 ₺

İşletmenin üretim kapasitesi 214.423 adettir. Ancak dönem içinde 128.654 adet mamul üretilmiştir. Bununla birlikte toplam üretim maliyetleri 37.257.804 ₺ olarak belirlenmiştir.

Tam Maliyet Yöntemi

- DİMM : 5.322.543 ₺
 - DİG : 7.983.815 ₺
 - Değişken GÜG : 2.661.271 ₺
 - Sabit GÜG : 21.290.175 ₺
 - TOPLAM : 37.257.804 ₺
-
- Birim Maliyet: $37.257.804 \text{ ₺} / 128.654 \text{ br} = 289,6 \text{ ₺}$

Tam Maliyet yönteminde dönem içerisindeki giderlerin tamamı mamulün maliyetine yükleneceği için birim maliyet 289,6 ₺ olarak belirlenmiştir.

Normal Maliyet Yöntemi

- DİMM : 5.322.543 ₺
 - DİG : 7.983.815 ₺
 - Değişken GÜG : 2.661.271 ₺
 - Sabit GÜG. %60 Kapasite : 12.774.734 ₺
 - TOPLAM : 28.741.734 ₺
-
- Birim Maliyet: $28.741.734 \text{ ₺} / 128.654 \text{ br} = 223,4 \text{ ₺}$

Normal Maliyet Yönteminde ise değişken maliyetlerinin tamamı, genel üretim giderlerinin de sadece kapasite kullanım oranı kadar olan tutarı mamulün maliyetine eklenmektedir. İşletme % 60 kapasite ile çalıştığı için mamulün maliyetine yansıtılacak olan tutar 12.774.734 ₺ olarak belirlenmiştir. Başka bir deyişle sabit genel üretim giderlerinin % 60'ıdır. Normal maliyet yönteminde ise birim fiyat 223,4 ₺ olarak hesaplanmıştır.



Tam Maliyet Yöntemi

Satılan Mamul Maliyeti

$$\bullet \quad 79.587 \text{ br} \times 289,6 \text{ ₺} \quad = \underline{23.048.395 \text{ ₺}}$$

Normal Maliyet YöntemiSatılan Mamul Maliyeti

$$79.587 \text{ br} \times 223,4 \text{ ₺} \quad = 17.779.735 \text{ ₺}$$

Sabit GÜG Kullanılmayan Kapasite Tutarı:

$$21.290.175 \times \%40 \quad = 8.516.070 \text{ ₺}$$

$$\text{TOPLAM} \quad = \underline{26.295.805 \text{ ₺}}$$

Satılan mamul maliyetinin hesaplanmasında Tam Maliyet Yönteminde toplam satış miktarı ile birim fiyat çarpılır. Normal Maliyet Yönteminde ise toplam satış miktarı ile birim fiyatın çarpım tutarına ek olarak kullanılmayan kapasite oranı kadar sabit genel üretim gideri satılan mamul maliyetine eklenmektedir. Bu durum tam kapasite çalışmayan işletmelerde mamul maliyetini arttıran bir unsur yaratmış olmaktadır.

- Tam Maliyet Yöntemi

Satışların Maliyeti	01.01. – 31.12.2017	01.01. – 31.12.2016
Satılan Mamul Maliyeti	23.048.919 ₺	18.304.788 ₺
Satılan Ticari Mal Maliyeti	13.272.048 ₺	12.113.543 ₺
Satılan Hizmet Maliyeti	136.669 ₺	120.432 ₺
Diğer Satışların Maliyeti	----	1.433.221 ₺
Satışların Maliyeti	36.457.636 ₺	31.971.984 ₺



Satışların Maliyetinin BOBİ FRS Açısından Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Olay
Çalışması

Tam maliyet yönteminde toplam satılan mamul maliyeti 23.048.919₺, satışların maliyeti ise 36.457.636 ₺ olarak belirlenmiştir.

- **Normal Maliyet Yöntemi**

Satışların Maliyeti	01.01. – 31.12.2017	01.01. – 31.12.2016	Nor mal mal iyet yön tem ind e topl am satıl an ma mul
Satılan Mamul Maliyeti	26.295.805 ₺	18.304.788 ₺	
Satılan Ticari Mal Maliyeti	13.272.048 ₺	12.113.543 ₺	
Satılan Hizmet Maliyeti	136.669 ₺	120.432 ₺	
Diğer Satışların Maliyeti	---	1.433.221 ₺	
Satılan Malın Maliyeti	39.704.522 ₺	31.971.984 ₺	

maliyeti 26.295.805 ₺, satışların maliyeti ise 39.704.522 ₺ olarak belirlenmiştir.

- **Gelir Tablosu**

		TAM MALİYET	NORMAL MALİYET
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2017
Hasılat	xx	71.402.314	71.402.314
Satışların Maliyeti (-)	xx	(36.457.636)	(39.704.522)
BRÜT KAR / (ZARAR)		34.944.678	31.697.792



Görüleceği üzere Normal Maliyet Yönteminde üretim kapasitesinde atıl kalan kısım Satışların Maliyeti kaleminde gösterilmekte, bu durum TMS 2-Stoklar standardında bulunan dönüştürme maliyeti olarak kullanılan Tam Maliyet Yöntemi arasında önemli farklılıklar yaratmaktadır. Söz konusu işletmenin maliyet yöntemi değiştirilerek Brüt Kar / Zarar hesaplarında 3.246.886 ₺ bir fark oluşturulmuştur.

Sonuç

TMS – 2 Stoklar standardı ile BOBİ FRS Bölüm 6 Stoklar standardı arasında iki önemli fark bulunmaktadır. BOBİ FRS’de bir yılın altında bulunan vadelerdeki satın almalarda vade farkı mamul fiyatından ayrıştırılmamakta, TMS -2 Stoklar standardında ise vade süresine bakmadan vade farkı ayrıştırılarak kaydedilmektedir.

Bir diğer önemli fark ise Satışların Maliyeti’nin hesaplanmasında ortaya çıkmaktadır. TMS – 2 Stoklar standardı satışların maliyetinin hesaplanmasında Normal Maliyet Yönteminin kullanılmasını önermektedir. BOBİ FRS Bölüm 6 Stoklar’da ise Normal Maliyet Yönteminin yanında Tam Maliyet Yönteminin de kullanılabilmesi belirtilmiştir.

Normal maliyet yönteminde satışların maliyetine kullanılmayan sabit genel üretim giderleri de eklenmekte, başka bir deyişle kapasite kullanım oranı kadar sabit genel üretim giderleri üretim maliyeti olarak yansıtılmaktadır. Tam maliyet yönteminde ise üretim sürecinde ortaya çıkan bütün giderler satışların maliyetini oluşturmaktadır. Dolayısıyla üretim kapasitesinin altında üretim gerçekleştiren işletmelerin satışların maliyeti hesaplarında önemli farklılıklar ortaya çıkmaktadır.

Satışların maliyetini etkileyen bu farklılıklar işletmenin Brüt Kar / Zarar kalemini değiştirmekte ve finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlar alırken yanılmasına sebep olabilmektedir. Bu karışıklığın ortadan kaldırılması için muhasebenin tutarlılık kavramı göz önünde bulundurulmalı ve bilgi kullanıcılarına bilgiler tam, yeterli ve açık bir şekilde sunulmalıdır.

Kaynakça

Ataman, Başak ve Hakan Cavlak, (2017), Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ile Tam Set Türkiye Muhasebe Standartlarının (TMS / TFRS) Karşılaştırılması, *Finans, Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 2(3), 153-168.



- Ataman, Başak, Gürbüz Gökçen ve Hakan Cavlak, (2018), Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne (MSUGT'YE) Göre Hazırlanan Finansal Tabloların Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na (BOBİ FRS'ye) Uyarlaması ve Rasyo Analiz Yöntemi, *Finans, Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 3(2), 458-477.
- Büyükmirza, Kamil, (2013), *Maliyet ve Yönetim Muhasebesi*, Gazi Kitabevi, Ankara.
- Gençoğlu, Ümit Gücenme, (2017), Temel Konularda BOBİ FRS ve TMS/TFRS Karşılaştırması, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 76, 1-24.
- Gökçen, Gürbüz, Erkan Öztürk ve Ömer Faruk Güleç, (2018), BOBİ FRS ve TFRS'nin Finansal Raporlama Etkileri Açısından Karşılaştırılması, *Finans, Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 3(2), 437-457.
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, (2017), *Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı*, Ankara.
- Mozeikçi, Aysun Aktaş ve Kevser Tüter Şahinoğlu, (2018), BOBİ FRS'nin Getirdiği Değişikliklerin Uygulayıcılar Tarafından Algılanma Düzeyi; Kırklareli İlinde Bir Araştırma, *Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 7(2), 38-49
- Yelgen ve Uyar, (2018), BOBİ FRS Açısından Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi, *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, Nisan, 98-109.
- Yükçü, Süleyman, (2015), *Yönetim Açısından Maliyet Muhasebesi*, Altın Nokta, İzmir.

