

MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ TTK, TMS/ TFRS ve KOBİ TFRS İLE İLGİLİ GENEL GÖRÜŞLERİ: ERZİNCAN ÖRNEĞİ

“OPINIONS OF ACCOUNTANTS ABOUT TURKISH TRADE LAW, TURKISH ACCOUNTING STANDARDS-TURKISH FINANCIAL REPORTING STANDARD AND SMALL AND MEDIUM SIZE FIRMS- TURKISH FINANCIAL REPORTING STANDARD: EXAMPLE OF ERZİNCAN”

*Doç.Dr. Suat YILDIRIM**

ÖZET

TTK, TMS/TFRS ve KOBİ TFRS ile ilgili düzenlemeler devlet ile mükellef arasında köprü vazifesi gören, aynı zamanda uygulayıcı konumunda bulunan muhasebe meslek mensuplarını çok yakından etkilemiştir. Bu nedenle söz konusu düzenlemeler karşısında Erzincan ilindeki meslek mensuplarının genel görüşlerini almak amacıyla bir araştırma yapılmıştır. Araştırmanın sonuçları Erzincan İli muhasebe meslek mensuplarının düzenlemeler hakkında yeteli eğitim almadıklarını ve yeni düzenlemeler hakkında bilgilendirilmek amaçlı eğitim programlarına ihtiyaç duyduklarını göstermiştir.

***Anahtar Kelimeler:** Muhasebe Meslek Mensupları, Muhasebe Standartları*

ABSTRACT

The regulations about TTK, IAS / IFRS and IFRS for SMEs affect closely the member of accounting professions who act as a bridge between government and tax payers. For this purpose, a survey analysis about the effects of regulations on the member of accountant professions in the city of Erzincan was conducted. The finding of the survey shows that the members of accountant professions in Erzincan do not have enough education about regulations and they need new education programs in order to be notified about new regulations.

***Key Words:** Members of the accounting profession, Accounting Standarts*

* Erzincan Üniversitesi İİBF Öğretim Üyesi

1. GİRİŞ

Yeni Türk Ticaret Kanunu muhasebe mesleğini etkileyen önemli kanunlardan birisidir. TTK ile muhasebe, denetim ve kurumsal yönetim anlayışlarında değişiklikler olmuştur. 6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu'nda her tacirin finansal tablolarını hazırlamak ve bunları düzenlerken Türkiye Muhasebe Standartlarına uyma yükümlülüğü bulunmaktadır (TTK Madde: 68-69). Bu arada TTK'nın 514.maddesine de atıf yapılmıştır. 514.maddeye göre Anonim şirketlerde yönetim kurulu geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmesi bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulu faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlayıp genel kurula sunması gerekmektedir (TTÜRMOB:2012:205). Bu nedenle muhasebe meslek mensupları bu Kanunu iyi anlamak ve buna uygun hareket etmek zorundadır.

Akdoğan makalesinde “Yurt dışı yatırımların Türkiye'ye gelmesi ve Türk firmalarının yurt dışına açılabilmesi için bütün dünyanın anladığı, ortak bir muhasebe dilinin kullanımı ve finansal raporlama sisteminin varlığı ile mümkün” olacağını belirtmiştir (Akdoğan, 2012:30).

İbiş ve Özkan (2006:27) ve Alfredson vd. (2005:6)'ne göre dünya çapında kullanılacak tek bir finansal raporlama setinin oluşturulması sonucunda şu yararları sıralamıştır (Sayar, 2008:29):

- Şirketler açısından farklı muhasebe uygulamalarından doğan ek maliyetlerin ortadan kalkması,
- Şirketlerin yabancı sermaye piyasalarına daha kolay girme şansı elde etmeleri,
- Yatırımcılar ve borç verenler açısından yatırımların taşıdığı riskler nedeniyle oluşan maliyetlerin azalması ile şeffaflıkta ve anlaşılabilirlikte artışın sağlanması ile şirket performans değerlendirmesi ve karşılaştırılmasının kolaylaşması,
- Mali piyasalarda fon toplamayı ve borçlanmayı hedefleyen şirketlerin finansal tablolarını ilgili ülke uygulamasına dönüştürme zorunluluklarının azalması,
- Sermaye piyasaları düzenlemelerinin daha kolay yapılmasıdır.

Muhasebe açısından finansal raporlamanın Türkiye finansal raporlama standartlarına göre yapılması ve bu standartları yayımlama yetkisinin de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na aittir.

“Avrupa Birliği” de özellikle hisse senetleri borsada işlem gören tüm işletmelerin konsolide finansal tablolarını 01.01.2005 tarihinden itibaren UFRS'ye uyumlu hazırlanmasını zorunlu kılmıştır. Buna paralel olarak ül-

kemizde, SPK da 2003 yılında tam set 33 adet UFRS'yi kapsayan 34 kısımdan oluşan Seri:XI No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Tebliği"ni hazırlayarak yürürlüğe koymuştur. SPK hisse senetleri borsada işlem gören işletmelerin 01.01.2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere bu tebliğ hükümlerini uygulama zorunluluğu getirilmiştir" (Akbulut ve Yanık, 2007:70).

İşletmelerle ilgili somut sonuçlar muhasebenin çıktısı olarak kabul edilen bilanço ve gelir tablosu aracılığıyla alınabilir. Bu yüzden etkin bir muhasebe sistemine ihtiyaç duyulmaktadır. Günümüzde Yeni TTK, TFRS ve KOBİ TFRS'ye giriş aşamasında getirilen yenilikler muhasebenin gelişmesini ve sistem değişikliğini beraberinde getirmektedir.

Tam set IAS/IFRS'ler, küçük ve orta ölçekli işletmelere göre zor ve karmaşık olduğundan dolayı KOBİ'ler için ihtiyaca uygun ve basit bir standart uygulamasına gereksinim duyulmuştur. KOBİ muhasebe standartları, gelişmekte olan ülkelerin gelişmelerinde bir fırsat olmaktadır. Bu standartlarla KOBİ'ler kendilerini uluslararası ortamda kendilerini gösterme olanağı vermektedir (Akdoğan, 2010:2). Türkiye'de son haliyle tam set de denilen muhasebe standartları, kavramsal çerçeve, 13 Adet TFRS, 31 adet TMS ile TMS ve TFRS yorumlarından oluşmaktadır (www.kgk.gov.tr). Kamu Gözetimi Kurumunun Web sayfasından anlaşılacağı üzere, KOBİ TFRS henüz uygulama kapsamında değildir.

"Türk Ticaret Kanunu'nun 88 inci ve Geçici 1 inci maddeleri ile 660 sayılı KHK'nın 9 uncu ve Geçici 1 inci maddeleri uyarınca 1/1/2013 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ilişkin münferit ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında;

1) 660 sayılı KHK'da belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların, 6102 sayılı Kanunun 397 nci maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu kararıyla bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanunun 1534 üncü maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamasına,

2) Yukarıdaki kapsama dâhil olmayanlar için Kurumca bir belirleme yapıncaya kadar yürürlükteki mevzuatın uygulanmasının devamına" Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca karar verilmiştir (www.kgk.gov.tr).

2. LİTERATÜR ÖZETİ

Çanakkale’de, SMMM’lerin TMS/TFRS’lere yönelik bakış açılarının değerlendirilmesi amaçlı bir araştırmada, muhasebe meslek mensupları TMS/TFRS’lerin işletme faaliyetlerine olumlu yönde katkı sağladığı görülmüştür. Katılımcılar bu standartların özellikle mesleğin gelişimine, vizyonuna ve meslek çalışanlarının performans düzeylerine pozitif yönde katkı sağladığını belirtmişlerdir (Erol vd., 2011:263).

Özdemir Ankara’da yaptığı çalışmada, öğrenim bakımından SMMM’lerin KOBİ TFRS’ye daha fazla ilgi duyduklarını, Meslekte yeni olan SMMM’lerin TFRS’ye olan ilgilerinin meslekte görece daha kıdemli olan SMMM’lere oranla daha yüksek olduğunu ve bağımlı çalışan SMMM’lerin mükellef sayısı fazla olan SMMM’lere oranla KOBİ TFRS’ye daha fazla ilgi duyduklarını tespit etmişlerdir (Özdemir, 2012:75).

KOBİ TFRS ile bütün dünyada KOBİ’ler aynı raporlama sistemini uygulamakla birlikte tüm finansal raporları karşılaştırılabilir olacak, bu durum her yerde güven unsurunu artıracığından uluslararası ticaretin gelişmesine katkıda bulunacaktır (Erhan, 2012:54).

Utku ve Gürsoy çalışmalarında, TMS/TFRS’lere oranla daha basit ve anlaşılabilir olan KOBİ TFRS’nin, tüm KOBİ’lere aynı konuşmalarını sağlayarak, karar vericilerin karşılaştırılabilir finansal bilgilere daha kısa sürede ulaşmalarına yardımcı olacağını vurgulamaktadır (Utku ve Gürsoy,2011:37).

“İMKB’de işlem gören şirketler yayınlanmış standartlara uygun finansal raporlama yapmak zorundadırlar. Diğer taraftan muhasebe standartlarında, şirketlerin muhasebe uygulamalarında seçebilecekleri alternatif yöntemler belirtilmiş olup, seçilen bu yöntemler o şirketin muhasebe politikasını oluşturmaktadır. Bununla beraber seçilen muhasebe politikaları işletmelerin faaliyet durum ve sonuçlarında ve finansal analizlerde farklılıklara neden olacağı”nı belirtmişlerdir (Marşap vd., 2007:101).

Erdoğan ve Dinç, Türkiye genelinde muhasebe meslek mensuplarına yönelik yaptıkları muhasebe standartları hakkındaki bilgi düzeyleri konulu araştırmasında, meslek mensuplarının önemli bir kısmının standartlar konusunda yeterli bilgiye sahip olmadıklarını düşündükleri tespit etmişlerdir. Söz konusu çalışmada eğitim düzeyi daha yüksek olan meslek mensupları nispeten daha olumlu düşündükleri ortaya konulmuştur (Doğan ve Dinç, 2009:168).

Bu çalışmada ise meslek mensuplarının TTK, TMS/TFRS ile bilgi seviyeleri ve eğitim talepleri araştırılmaktadır. Bu amaçla Erzincan İlinde bir ampirik bir çalışma yapılmıştır.

3. AMPİRİK ARAŞTIRMA

3.1. Araştırmanın Amacı, Önemi Kapsamı

Araştırmanın amacı muhasebe meslek mensuplarının Türk Ticaret Kanunu, Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal raporlama Standartları (TMS/TFRS) hakkındaki genel görüşleri ve eğitim taleplerinin incelenmesidir. Erzincan ilinde 23'ü SM, 112'si SMMM olmak üzere 135 kişi meslek mensubu yer almaktadır (www.turmob.org.tr.). Bunlardan 96'sı serbest, 39'u bağımlı olarak faaliyet göstermektedir(www.turmob.org.tr).

Araştırma sadece Erzincan İlinde serbest olarak çalışan bağımsız muhasebe meslek mensuplarını kapsamaktadır.

3.2. Araştırmanın Yöntemi

Araştırmada veri toplama amacıyla anket tercih edilmiştir. Anketler yüzyüze yapılmıştır. Anket 17 adet soru içermekte olup bunun 5'i demografik özellikleri; 12'si ise TMS/TFRS ve KOBİ TFRS ile ilgilidir. Soruların bir kısmı çoktan seçmeli, önemli bir kısmı ise "Evet-Hayır" sorularından oluşturulmuştur. Elde edilen 42 adet anket, SPSS istatistik programına girilerek frekans dağılımları, ortalama ve standart sapmaları ele alınmıştır.

3.3. Araştırmanın Bulguları

Erzincan İlinde bulunan Serbest Muhasebeci (SM), Serbest muhasebeci ve Mali Müşavir (SMMM)'lere yapılan anket sonucunda elde edilen verilerin sonuçları aşağıda tek tek ele alınmıştır.

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının cinsiyet dağılımı Tablo 1'de verilmiştir.

Tablo-1. Araştırmaya Katılan Meslek Mensuplarının Cinsiyetleri

	Frekans	Yüzde
Kadın	4	9
Erkek	38	91
Toplam	42	100

Tablo 1'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının %91'ini erkekler oluşturmaktadır.% 9'luk kısmı kadındır.

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının yaşlarının dağılımı Tablo 2’de verilmiştir.

Tablo-2. Araştırmaya Katılan Meslek Mensuplarının Yaş Dağılımı

	Frekans	Yüzde
21-34	5	12
35-45	22	52
46-55	2	5
56-65	11	26
66 ve Üzeri	2	5
Toplam	42	100

Tablo 2’ye göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 52 ’sini 35-45 yaş aralığı grubu oluşturmaktadır. % 26’sı ise 55-65 yaş aralığını teşkil etmektedirler.

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının öğrenim düzeyleri ile ilgili bulgular Tablo 3’te verilmiştir.

Tablo-3. Araştırmaya Katılan Meslek Mensuplarının Öğrenim Durumları

	Frekans	Yüzde
Lise	2	5
Yüksekokul	7	16
Lisans	33	79
Yüksek Lisans	0	0
Doktora	0	0
Toplam	42	100

Tablo 3’e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 79’unu lisans mezunları oluşturmaktadır. %16’lık kısmı yüksekokul mezunu, % 5’lik kısmı ise lise mezunlardır. Meslek mensuplarından yüksek lisans ve doktora mezunu mevcut değildir.

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının mesleki unvanları ile ilgili bulgular Tablo 4’te verilmiştir.

Tablo-4. Araştırmaya Katılan Meslek Mensuplarının Unvanları

	Frekans	Yüzde
SM	1	2
SMMM	41	98
YMM	0	0
Toplam	42	100

Tablo 4'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 98'ini Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM)'ler oluşturmaktadır. % 2'si ise Serbest Muhasebeci (SM)' dir. Araştırma kapsamında ve gerçekte ise Erzincan ilinde Yeminli Mali Müşavir (YMM) bulunmamaktadır.

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının mesleki çalışma yılları ile ilgili bulgular Tablo 5'te verilmiştir.

Tablo-5. Araştırmaya Katılan Meslek Mensuplarının Çalışma Yılları

	Frekans	Yüzde
0-10	13	31
11-20	15	36
21-30	3	7
31-40	7	17
41 ve Üzeri	4	9
Toplam	42	100

Tablo 5'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 36'sını 11-20 grubu, % 31'ini 0-10 deneyim süreleri oluşturmaktadır. Araştırmaya katılanlar genellikle deneyimleri 20 yıla kadar olanların (%67) ağırlığı fazla olduğu anlaşılmaktadır. % 17'sini ise 31-40 yıllık deneyim grubu oluşturmaktadır.

Tablo-6. Meslek Mensuplarının Almış Oldukları Lisans ve Önceki Eğitimleri Yeterli Bulma Düzeyleri

	Frekans	Yüzde
Evet	12	28
Hayır	30	72
Toplam	42	100

Tablo 6'ya göre araştırmaya katılan meslek mensupları almış oldukları lisans ve ön lisans ve lise eğitimlerini % 72 olarak yeterli bulmadıklarını ifade etmişlerdir. Bu yüksek rakam günümüzde değişen ve gelişen koşullar nedeniyle verilmiş olabilir.

Tablo-7. Meslek Mensuplarının Kendilerini En Çok Yetersiz Hissettikleri Konular

	Frekans	Yüzde
TTK	16	38
VUK	1	2
TMS+SPK	24	58
GV ve KVK	1	2
Toplam	42	100

Tablo 7'ye göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 58'i Türkiye Muhasebe Standartları ve SPK konusunda kendilerini en çok yetersiz hissetmişlerdir. %38'si ise TTK'yı belirtmişlerdir. Özellikle TMS ve TTK son yıllarda meslek mensuplarının en çok etkileyen gündem olduğu ortaya çıkmaktadır.

Tablo-8. Meslek Mensuplarının Almış Oldukları Eğitimin İř Hayatıyla Örtüşme Durumu

	Frekans	Yüzde
Evet	26	62
Hayır	16	38
Toplam	42	100

Tablo 8'e göre araştırmaya katılan meslek mensupları almış oldukları eğitimle iř hayatının örtüşmesini %62 ile evet demişlerdir. % 38'si aldıkları eğitimin yeterli olmadığını belirtmişlerdir.

Tablo-9. TMS/TFRS Konusunda Yeterlilik Durumu

	Frekans	Yüzde
Evet	9	21
Hayır	33	79
Toplam	42	100

Tablo 9'a göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 79'u TMS/TFRS konusunda kendilerini büyük çoğunlukla yeterli görmemektedir.

Tablo-10. TMS/TFRS İle İlgili Eğitim Alma Durumu

	Frekans	Yüzde
Evet	28	67
Hayır	14	33
Toplam	42	100

Tablo 10'a göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının %67'si TMS/TFRS ile ilgili eğitim aldıklarını % 33'ü ise eğitim almadıklarını belirtmişlerdir.

Tablo-11. TMS/TFRS İle İlgili Eğitim Alma Talebi

	Frekans	Yüzde
Evet	36	86
Hayır	6	14
Toplam	42	100

Tablo 11'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 86'sı TMS/TFRS konusunda eğitim almak istemektedir.

Tablo-12. TMS/TFRS İle İlgili Yazılım Desteği Talebi

	Frekans	Yüzde
Evet	34	81
Hayır	8	19
Toplam	42	100

Tablo 12'ye göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının %81'i TMS/TFRS konusunda yazılım desteği beklemektedir.

Tablo-13. TMS/TFRS İle İlgili Yazılım Programı Eğitim Talebi

	Frekans	Yüzde
Evet	32	76
Hayır	10	24
Toplam	42	100

Tablo 13'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 76'sı TMS/TFRS konusunda yazılım programı eğitimi talebinde bulunmuşlardır.

Tablo-14. Muhasebe Standartlarına Hazır Olma Durumu

	Frekans	Yüzde
Evet	14	33
Hayır	28	67
Toplam	42	100

Tablo 14'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının %67'si Muhasebe standartlarına hazır olmadıklarını belirtmişlerdir.

Tablo-15. TMS/TFRS 'ye Uygun Açıılış Bilançosu Hazırlama Yeterliliği

	Frekans	Yüzde
Evet	17	41
Hayır	25	59
Toplam	42	100

Tablo 15'e göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının %59'u TMS/TFRS'ye uygun açıılış bilançosu hazırlamada yetersiz hissettiklerini beyan etmişlerdir.

Tablo-16. TMS/TFRS İle İlgili Meslek Mensuplarına Verilen Bilginin Yeterliliği

	Frekans	Yüzde
Evet	5	12
Hayır	37	88
Toplam	42	100

Tablo 16'ya göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının %88'i TMS/TFRS konusunda kendilerine yeterli bilgi verilmediğini beyan etmişlerdir.

Tablo-17. KOBİ' ler için Muhasebe Standartları Uygulanması Hakkındaki Düşünceler

	Frekans	Yüzde
Evet	15	36
Hayır	27	64
Toplam	42	100

Tablo 17'ye göre araştırmaya katılan meslek mensuplarının % 64'ü muhasebe standartlarının KOBİ'lere uygulanmamasını beyan etmişlerdir.

4. SONUÇ

Erzincan ilinde muhasebe meslek mensuplarına yönelik yapılan anketten elde edilen sonuçlar şöyle sıralanabilir:

-Muhasebe meslek mensuplarının % 98'i SMMM olup bunların %79'u lisans mezunudur.

-Meslek mensuplarının % 72'si lisans eğitimlerini yeterli bulmamaktadır.

-Meslek mensuplarının % 67'si bir şekilde TMS eğitimlerine katıldıklarını ancak % 58'i Türkiye Muhasebe Standartları + Sermaye Piyasası Kanunu (TMS+SPK), %38'i Türk Ticaret Kanunu konusunda kendilerini en çok yetersiz bulduklarını düşünmektedir.

-% 86'sı Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) eğitim talebi duymaktadır.

-% 81'i TMS/TFRS yazılım desteği beklemekte olup, aynı zamanda % 76'sı yazılım programı eğitimi talep etmektedir.

- % 67'si muhasebe standartlarına hazır olmadıklarını, %59'u TMS/TFRS'ye uygun açılış bilançosu hazırlamada yeterli olmadıklarını belirtmişlerdir.
- % 88'i TMS/TFRS konusunda kendilerine yeterli bilgi verilmediğini belirtmişlerdir.
- % 64'ü ise KOBİ'ler için muhasebe standartlarının uygulanmasını istemektedir.

5. KAYNAKÇA

- Akbulut Yıldız, Yanık Serap; "Uluslararası Raporlama Standartlarına Geçişin Finansal tablolar Üzerindeki Etkileri", **Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi**, Cilt 9, Sayı:4, 69-98, Aralık 2007.
- Akdoğan Nalan; "KOBİ Finansal Raporlama Standardına Genel Bakış ve Tam Set IAS/IFRS'lerden Farklılığı", **Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi**, Yıl 12, Sayı:38, 1-26, Ocak 2010.
- Akdoğan Nalan; "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İşletmeler Tarafından Uygulanmasının Sağlanmasında Maliye Bakanlığının Tarihi Sorumluluğu", **Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi**, Yıl 9, Sayı:30, 29-39, Kasım 2012.
- Doğan Murat, Dinç Engin; "Türkiye Muhasebe Standartları ve Muhasebe Meslek Mensuplarının Bilgi Düzeylerinin İncelenmesi", **Muhasebe ve Finansman Dergisi**, Sayı:43, 154-169, Temmuz 2009.
- Erhan Deniz Umut; "Oran Analizi Yöntemi ile Stratejik Yönetimin Yapılandırılması: KOBİ TFRS'ye Geçiş Sürecinde Bir Vaka Analizi", **Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi**, Yıl 12, Sayı:38, 41-55, Kasım 2012.
- Erol Mikail, Atmaca Metin, Öztürk Seçil; "Muhasebe meslek mensuplarının Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarına Bakış Açılarının Ölçülmesine İlişkin Ampirik Bir Çalışma", **Muhasebe Bilim Dünyası**, 225-267, Cilt 13, Sayı:3, Eylül 2011.
- http://www.kgk.gov.tr/content_detail-208-513-son-halleriyle-standartlar.html (Erişim Tarihi: 18.02.2013).
- http://www.kgk.gov.tr/content_detail-261-595-turkiye-muhasebe-standartlarinin-uygulama-kapsaminin-belirlenmesine-iliskin-uyuru.html (Erişim Tarihi: 18.02.2013).
- <http://www.turmob.org.tr/TurmobWeb/Attachment.aspx?param=TDLpWtFdrm1e8Dlv7FNOoH6uk4KikiU9mRFMeskCPG6O606XtOBzMOW0SM81//gowKqVpD7XHUTiz1lrjY74w==> (Erişim Tarihi:18.02.2013).

[http://www.turmob.org.tr/TurmobWeb/Attachment.aspx?param=jGL4YtEdKTuiNV89EZbVAIkgn/QmgLwJyD9P7yCC7msWndBjRctUbKgTib44HxeOojeUoNV0fPjJNsGFle4/Ww==\(Eriřim_tarihi_18.02.2013\)](http://www.turmob.org.tr/TurmobWeb/Attachment.aspx?param=jGL4YtEdKTuiNV89EZbVAIkgn/QmgLwJyD9P7yCC7msWndBjRctUbKgTib44HxeOojeUoNV0fPjJNsGFle4/Ww==(Eriřim_tarihi_18.02.2013))

Marşap Beyhan, Koçyiğit Seyhan Çil, Bal Emine Çına, “İMKB’de İşlem Gören Gıda, Tekstil ve Hizmet Sektörlerinde Faaliyet Gösteren Şirketlerin Finansal Tablo Dipnotlarında Açıklanan Muhasebe Politikalarının Seçilen UFRS’ler Açısından İncelenmesi” **Muhasebe Bilim Dünyası**, 99-120, Cilt 9, Sayı:4, Aralık 2007.

Özdemir, Fevzi Serkan; “KOBİ’ler İçin Finansal Raporlama Standardı ve Mali Müşavirlerin Uygulama Öncesi İlgili Düzeylerine Yönelik Ampirik Bir Araştırma”, **Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi**, Yıl 12, Sayı:38, 57-77, Kasım 2012.

Sayar, Zafer; **Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Çağdaş Finansal Raporlama Dünyası:KOBİ Muhasebe Standartları**, Tesmer Yayın No:79, Ankara,2008, 279 Sayfa.

TÜRMOB; **Son Değişikliklerle Türk Ticaret Kanunu**, Türmob Yayınları 437, Ankara, 572 Sayfa.

Utku Burcu Demirel, Gürsoy Kemal; “KOBİ’ler İçin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının (KOBİ TFRS) Tam set TFRS ile Karşılaştırılarak Değerlendirilmesi”, **Mali Çözüm Dergisi**, 19-42, Yıl 21, Sayı: 103, Ocak Şubat 2011.

EK 1. Ankette Bulunan Sorulara İlişkin Ortalama ve Standart Sapmalar

	Sayı	Ortalama	Standart Sapma
Soru 1	42	1,9048	,29710
Soru 2	42	2,5952	1,14890
Soru 3	42	2,7381	,54368
Soru 4	42	1,9762	,15430
Soru 5	42	2,3810	1,34259
Soru 6	42	1,7381	,49680
Soru 7	42	2,2381	1,00752
Soru 8	42	1,3810	,49151
Soru 9	42	1,7857	,41530
Soru 10	42	1,3333	,47712
Soru 11	42	1,1429	,35417
Soru 12	42	1,1905	,39744
Soru 13	42	1,2381	,43108
Soru 14	42	1,6667	,47712
Soru 15	42	1,5952	,49680
Soru 16	42	1,8810	,32777
Soru 17	42	1,6429	,48497