



# JOURNAL of SOCIAL and HUMANITIES SCIENCES RESEARCH (JSHSR)

Uluslararası Sosyal ve Beşeri Bilimler Araştırma Dergisi

**Received/Makale Geliş** 20.07.2022  
**Published /Yayınlanma** 31.08.2022  
**Article Type/Makale Türü** Research Article

**Citation/Alıntı:** Toper, A. (2022). Uluslararası finansal raporlama standartlarının yönetim ekonomisi ile ilişkisi. *Journal of Social and Humanities Sciences Research*, 9(86), 1671-1681.  
<http://dx.doi.org/10.26450/jshsr.3181>



**Abdullah TOPER**

<https://orcid.org/0000-0001-8598-6945>

İstanbul Aydın Üniversitesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, İşletme Yönetimi, İstanbul / TÜRKİYE

## ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ YÖNETİM EKONOMİSİ İLE İLİŞKİSİ

### INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS RELATIONSHIP WITH THE MANAGEMENT ECONOMY

Issue/Sayı: 86

Volume/Cilt: 9

[jshsr.org](http://jshsr.org)

ISSN: 2459-1149

#### ÖZET

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının tarihi gelişimi, Dünyada nasıl kullanıldığı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının işletme yönetimi, yatırımcı ilişkileri ve borç verenler açısından olumlu yönleri incelenmiş ve son olarak yönetim ekonomisi ile ilişkisi değerlendirilmiştir.

2001 yılında ABD'nin en büyük yedinci şirketi olan Enron enerji şirketi 5 yılın zarar raporlarını içeren mali tabloları revize ederek 586 milyon \$'lık zararı açıkladı ve iflas kararı aldı. Şirket son 5 yıl içerisinde hisse başına değerini 3 sent fazla göstererek şirketin gerçek değerini gizleterek Enron şirketinin bu şekilde iflas etmesi işletmelerde finansal mali tablolarının şeffaf, anlaşılabilir, kolaylıkla ulaşılabilir olmasına dikkatler bir kez daha yöneldi ilke bazlı US GAAP standartları yatırımcılar ve ulaşmak isteyen hisse sahipleri tarafından istenildiğinde kontrol edilemediğinden bu standartlar Enron şirketinin batmasıyla birlikte yerini kural bazlı ve anlaşılabilen standartlar olan finansal raporlamaya bıraktı. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları başta Avrupa olmakla birçok ülkede kullanılmaya başlandı.

Mikro açıdan bakıldığında işletmeler kendi finansal tablolarını finansal raporlama standartlarına uyarlamazsa yeni yatırımcılar çekemez, piyasa da saygınlık koruyamaz, güvenilirliğini, şeffaflığını, adillliğini ispat edemez.

UFRS uygulanarak hazırlanan finansal tablolar ne kadar güçlüyse veya tersine düşükse işletmemiz aynı ölçekte etkilenir. Finansal raporlama ile Yönetim Ekonomisi arasında karşılıklı pozitif örüntü söz konusudur.

**Anahtar Kelimeler:** Uluslar Arası Raporlama Standartları, Yönetim Ekonomisi, UFRS.

#### ABSTRACT

The historical development of International Financial Reporting Standards, how it is used in the world, the positive aspects of International Financial Reporting Standards in terms of business management, investor relations, and lenders were examined and finally, its relationship with the management economy was evaluated.

In 2001, Enron Energy Company, the seventh largest company in the USA, revised the financial statements containing the loss reports for 5 years and announced a loss of \$ 586 million, and decided to go bankrupt. The company has shown its value of 3 cents per share over the past 5 years, hiding the real value of the company, and making Enron's bankruptcy in this way once again focused on making the financial statements transparent, understandable, and easily accessible by the principle principle-based US GAAP standards by investors and shareholders who want to reach Since these standards could not be controlled when requested, these standards were replaced by financial reporting, which is a rule-based and understandable standard with the collapse of Enron company. International Financial Reporting Standards have been used in many countries, especially in Europe.

From a micro point of view, if businesses do not adapt their financial statements to financial reporting standards, they cannot attract new investors, nor can they maintain dignity, and demonstrate their reliability, transparency, and fairness.

The stronger the financial statements prepared by applying UFRS, or the lower the reverse, our business will be affected on the same scale. There is a mutual positive pattern between financial reporting and the Management Economy.

**Keywords:** Management Economics, International Reporting Standards, UFRS.

## 1. GİRİŞ

Uluslararası ticaretin gelişmesiyle birlikte, farklı ülkelerde aynı zamanda faaliyet gösteren işletmeler, farklı ülkelerin muhasebe uygulamalarıyla karşı karşıya kalmışlar ve her bir ülkedeki muhasebe ilke ve kurallarına göre ayrı finansal tablolar düzenlemişlerdir. Avrupa Birliği'nde sınırların serbestleşmesiyle piyasaların küreselleşmesi ve yabancıların sermaye piyasasına engelsiz girişi, uluslararası anlamda kabul görmüş ortak muhasebe standartlarının gerekliliğini ortaya koymuştur. Küreselleşme ile birlikte muhasebe bilgi kullanıcıları, farklı ülkelerin farklı muhasebe uygulamaları ve bu farklılığın sonucu olarak finansal tabloları yorumlama ve analiz açısından güçlüklerle karşı karşıya kalmıştır. Muhasebe alanında küreselleşmenin etkisiyle ortaya çıkan güçlüklerle, muhasebe dünyasında üretilen çözümler içerisinde en çok kabul göreni muhasebenin uyumlaştırması yaklaşımıdır. Farklı muhasebe uygulamalarının uyumlaştırılması konusunda birçok uluslararası resmi ve özel kuruluşlar çalışma yapmakla birlikte, muhasebenin uyumlaştırma süreci Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından oluşturulan standartlar ile sağlanmıştır.

UFRS ile işletmelerin finansal durumunu, performansını ve nakit akışını gerçeğe en uygun şekilde yansıtarak hazırlamak, finansal tabloları etkileyecek her işlemi doğru bir biçimde göstermek, bilginin uygun, güvenilir, karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir olarak sunumunu gerçekleştirmek amaçlanmaktadır. Çalışmada, Uluslararası Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarının Finansal Analize Etkileri, Uluslararası Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartlarına Duyulan Gereksinim ve Finansal Analiz bazında ele alınmıştır. Ayrıca çalışmada, Uluslararası Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'nın Finansal Analizin Etkinlik Düzeyini Belirleme süreci ise literatür araştırmasından sonra, araştırmada ele alınan yöntem, araştırmanın hipotezleri ve araştırmanın bulguları bazında analizlere yer verilmiştir.

## 2. ULUSLARARASI MUASEBE STANDARTLARI

### 2.1. Uluslararası Muhasebe Standartları Kavramı

Kelimelerin benzer anlam taşıma bakımından standartlaştırma ve uyumlaştırma halk dilinde aynı şekilde kullanılsa da muhasebe bilimi açısından farklı anlama sahiptir. Standartlaşma kavramını muhasebe açısından ele aldığımızda tüm dünya devletlerinin tek bir kurumun icra ettiği muhasebe sistemini kendi ülkesi dahilinde kullanması olarak algılanırken, uyumlaştırma ise birçok farklı ülkelerin farklı ve bir birlerinden bağımsız olarak geliştirilen düşüncelerin tek bir kurum altında ortak noktada birleşmesi olarak ifade edilmektedir. Muhasebe standartlarının uluslararası boyut kazanması soyut bir kavram olan uyumlaştırmanın somut kazanmış halidir (Karkacier, 2009: 6).

Uluslararası arenada yeni dünya düzenini belirleyen antlaşmalar, sınırların aradan kalkmasını öngören serbest ticaret bölgeleri, çok uluslu şirketlerin çoğalması küreselleşme faaliyetlerini maksimum düzeye çıkarmış ve muhasebe standartları da globalleşerek uluslararası muhasebe standartları olarak günümüze evrimleşmiştir (Okur, 2017: 34).

### 2.2. Uluslararası Muhasebe Standartları Tarihsel Gelişimi

1959 yılında Büyük Avrupa Serbest Muhasebeciler İşletmesinin yöneticilerinden Jacob Kraayenhof geleceğe dönük tüm dünyada geçerli olarak kabul edilmesi planlanan Uluslararası Muhasebe Standartlarının çalışılması ve araştırılması fikri gündeme gelmiştir. Avrupa Birliği'ne bu konu hakkında geniş çaplı bilgiyi aksettirmek ve muhasebe sisteminin önemini göstermek amacıyla Grouped'Etudes kurulmuş ve muhasebe bu şekilde Avrupa Birliği ülkelerine ulaşmıştır (Nuriyev, 2009:36).

Uluslararası Muhasebe Komitesi 1973 yılında kurularak oluşumun temelini atılmış, devam eden süreçte 1975 yılın da bu komite ilk muhasebe standartlarını yayınlamış bu şekilde global arenada kendi yerini almıştır (Satybaldieva, 2010: 32).

Bu komitede Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, Meksika, Hollanda, İngiltere, İrlanda ve Amerika'daki profesyonel muhasebeciler bir araya gelerek kendi önerilerini masaya yatırmış, ortak ve temel amaç olarak "denetlenmiş hesapların ve finansal raporların sunulmasında dikkate alınması gerekli temel standartları belirleyip, bunları, kamuya açık bir şekilde yayınlamak ve böylece bu hesapların dünya çapında kabul edilme ve dikkate alınma olanağını" arttırarak global muhasebe

standartları çalışmalarına start verilmiştir. Günümüz itibariyle Londra merkezli bu komitenin organizasyonu içerisinde 100 ülkeden 2 milyar muhasebeciyi temsil eden 140 kurum bulunmaktadır (Başpınar, 2005: 53) .

Muhasebe Standartlarının Uluslararası boyutu kazandırmak adına Avusturalya, Fransa, Kanada, Almanya, Meksika, Hollanda, Japonya, Birleşik Krallık ve Amerika Birleşik Devletleri 1973 yılının 29 Haziranında bir araya gelerek Uluslararası Muhasebe Standartları Komisyonunu- UMSK'yı kurarak, uluslararası muhasebe işbirliğini yapılandırmışlar. International Accounting Standart Comitte (IASC) “Uluslararası Muhasebe Standartları Bildirilerine Başlangıç” UMSK (IASC) ortak çalışmaların önemini, amacını, denetimini standartların neler olacağını belirten bildiri yayınlanarak Uluslararası Muhasebe adına önemli adımın temel atılmış olup geleceğe zemin oluşturulmuştur.

Muhasebe Standartlarının Uluslararası boyut kazanmasıyla birlikte bu mesleğe uluslararası bir boyutta geliştirmek adına 1977’ de Almanya’nın Münih kentinde düzenlenen XI. Dünya Muhasebe Federasyonu (IFAC) adında organizasyon kurulmuş ve 1982 yılında IASC kurumuyla ortaklaşa bir anlaşmayla yapılan iş birliğinde koordine kararı alınmıştır. Bu karara göre IFAC üyeleri hem de IASC üyesi olarak sayılacak ve IASC artık IFAC kurumu içerisinde bağımsız ve özerk bir komite olarak faaliyetini göstermeye karar verilmiş 2000 yılına gelindiğinde ise Edinburgh’ da yapılan bir kurulda IASC’nin artık Uluslararası Muhasebe Standartları kurulu (IASB) adını alması oy birliği ile kabul edilmiştir (Çelik, 2011: 20).

### 3. ULUSLARARASI RAPORLAMA STANDARTLARI

Literatürde “**Standart**” Fransızca bir kelime olup anlamı ise belirli olan, bir nitelik ve karşılaştırma ölçüsü gibi ifade edilirken, Türk Dil Kurumu’nda ise belirli ölçülere, yasaya, kullanıma uygun olan veya temel olarak alınabilen kural anlamını içermektedir (www.tdk.gov.tr).

Standart kelimesinin muhasebe ve finansal raporlama yönünden ilişkisine bakıldığında muhasebe standartlarının yönünü ve stratejisini belirler. Finansal tabloları inceleyerek doğru ve sağlam bilgiye ulaşmalarını kolaylaştıran normlar topluluğu olarak tanımlayabiliriz (Cavlak, 2015: 63).

Bu ilişkiden Uluslararası Finansal Raporlama kavramını muhasebe norm ve ölçülerine bağlı olarak gelişme gösteren standartlar topluluğu olarak söyleyebiliriz. Genel itibariyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları sistemi ülke bazında muhasebe bilgilerinin temelini oluşturan yapı olarak nitelik kazandırılmıştır (Demirci, 2015: 72).

#### 3.1. Amerikan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları

Geçen asırda küresel bazda kabul edilen ve uygulanmakta olan Muhasebe Standartları, Amerikan Muhasebe Standartları US GAAP kabul edilmekteydi çünkü dünyada o zamanın ekonomik güçleri olan Amerika Birleşik Devletleri, Almanya ve Japonya bu standartı kabul ederek kullanıyor, ulusal bazda standartlar olduğunu yaygınlaştırıyorlar ve teşvik ediyorlardı (Demirci, 2015: 72). Bu kurum 1887 yılında kurulmuş tarihsel birleşmeler sonucunda 1973 yılında şimdiki ismiyle Amerikan Muhasebe Standartları adını almıştır.

Amerika Birleşik Devletleri hariç UFRS sistemine sıcak bakan ülkeler UFRS’nı diğer ülkelerin sermaye pazarlarında düşük maliyet ve asimetric bilginin daha az olması nedeniyle düşük faiz ve bilgi üretim maliyetleri gibi etkenleri göz önünde bulunduruyorlar. Bu etkenleri göz önünde bulundurarak UFRS sistemine geçmek isteyen ülkelerden farklı olarak ABD zaten dünyanın en büyük sermaye pazarına hükmediyor ve diğer ülkelerin sermaye pazarlarına girerek hisse senetlerini attırmaya ihtiyaç duymuyor. US GAAP yerine UFRS’na uyumu demek faiz maliyetlerinin de kendisiyle beraber düşüreceği öngörülmektedir. Amerikan Sermaye Piyasası Kurumu, kabul görmüş muhasebe standartları ve Halka Açık Şirketlerde Muhasebe Gözetim Kurulu gereğince ABD sınırları içerisinde varlığını sürdüren şirketlerin yatırımcıları bu kurumların sağladığı tablolar sayesinde gerekli olan bilgiye ulaşarak yatırımını yapıyor. Bütün bu gerekli kabul görmüş standartlarına ek olarak Amerika’da Ulusal olarak kabul görmüş UFRS’nin üretim maliyetlerini düşürebileceğini öngören uzmanlar Amerika’da UFRS kullanımının bir ihtiyaç kaynağı olacağını düşünmektedirler. Başka bir yönden bakılırsa Amerika’da kullanılmakta olan Kabul Görmüş Amerika Muhasebe Standartları yerine UFRS’nin kullanılmasında bazı politik nedenler de yatmaktadır, bunlar Amerika Muhasebe Standartları Komitesi’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesine olan gücüne karşı

“Amerikan Ayrıcalığı”nı kaybetmek istememesi, ülke içindeki denetim şirketlerinin anlaşılabilirlikleri, Amerikan hükümetinin başka ülkelerle sürekli olarak fikir çatışmaları ve kendilerini ayrıcalıklı olarak görmeleri de UFRS'nin Amerika'da kullanımını engelleyen faktörlerdir. Son yıllarda UFRS ile US GAAP arasında ciddi farklılıklar ülkeleri rahatsız etmekte ve muhasebe alanında ortak dilin sağlanması için dünyada birçok kurum ve kuruluş ortak karar alarak uluslararası standartların gelişimi ve gerektiği durumda revize edilmesi gerektiğini öngören düşünce aktarmaktadırlar, son yıllar da yapılan anlaşmalar sayesinde iki muhasebe standartları arasında uyumsuzluklar ciddi şekilde azalmıştır (Kötüoğlu, 2008: 10).

### 3.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Geçiş

Ülkeler UFRS'ye geçiş sürecinde iki alternatifini kullanıyor, bunlardan ilki uyumlaşma yani direk geçiş ki bu Avrupa ülkelerinin ve Avrupa Birliğine üye olmayı hedeflenen aday ülkelerde geçerlidir. Diğer yöntem ise harmoni asyön yani, ülkeler direk olarak kendi ulusal muhasebe sistemlerini bırakmıyor, UFRS ile uyumlaştırma yaparak uyum sağlıyorlar; buna en belirgin örnek Amerika Birleşik Devletleri'dir (Demirci, 2015: 72).

Dünya enerji devlerinden sayılan Enron şirketinin batmasıyla beraber US GAAP olan Amerikan Muhasebe Standartları saygınlığını kaybetmiş bu sisteme olan güven azalmıştır. 1973 yılından itibaren UFRS (Uluslararası Finansal Raporlama Standartları) oluşturulmaya başlanmış ve daha güvenilir ve şeffaf doğru bilgi ve içerik bakımından saygınlığı ve popülerliği artmıştır. İlk AB (Avrupa Birliği) ülkelerinde kullanarak Amerikan Muhasebe Standartlarıyla uyumlaşmaya çalışılmış ve bu testlerden başarıyla geçmiştir. UFRS Avrupa Birliği mevcut ülkeleri ve bu birliğe üye olan ülkelere oy birliğiyle 21. Yüzyılın başlarında kabul edilmiş şirketlerin kendi muhasebe standartlarını UFRS'ye göre düzenlenmesi istenmiştir. Enron vakası itibariyle ülkelerin US GAAP'a güveni azalmış yeni ve güvenilirliği tespit edilmiş UFRS'ye geçişler yaygın olarak başlanmıştır, bu şekilde domino etkisinin gücüyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Ulusal Muhasebe Standartları olarak dünyada saygınlık görecelik geliştirilmeye başlanmış, son beş sene içerisinde dünya genelinde hızlı bir şekilde kullanarak yaygınlaşmıştır.

Dünya Muhasebe sisteminde devrim niteliğinde genellikle doğruluğu ve verimliliği kabul edilmiş, etkin kullanımda ek maliyetleri ve farklı muhasebe standartlarını aradan kaldıran Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) mali tabloların analizinin mukayesesini amaçlayan standartlar topluluğudur. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları gereğince işletmeler gereken tablolarını hazırlamalı ve daha dürüst, güvenilir, verimli, gerçeği olduğu gibi olarak belirtmeli ve gerçeği daha anlaşılır olarak aktarmalıdır. Dünya Muhasebe tarihinde büyük skandallara neden olan skandallar sonrasında ABD'de yaygın kullanılan Muhasebe Standartları UFRS'nin uyumlaştırma içerisine girmiş doğru ve gereken şeffaf verinin önemi bir kez daha ispatlanarak genel kabul görmüştür. 1973- 2000 dönemleri arasında genel kabul görmekte olan ve uygulanan 41 standarttan bazıları genel kabul görürlükten veto edilerek UMS olarak adlandırılmış sonrasında Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IASB) çıkarmış olduğu 7 standart oy birliği ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) olarak yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanılmıştır.

Muhasebeciler tarafından dar ve geniş olmak üzere ikiye ayrılmakta olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, dar anlamda önceki yapıda Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesinin yayımladığı ve Uluslararası Muhasebe Standartları olarak adlandırılan standartlardan seçilen, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun çıkaracağı ve önceden duyurduğu başka serilere sahip standartlar olarak tanımlananlardır. Geniş anlamıyla ise günümüzde kullanılmakta olan Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından çıkarılan 7 standart (UFRS) ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (IFRIC) tarafından onaylanan yorumlar ile daha önceden Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASB) tarafından çıkarılan standartları (UMS) ve daimî yorumlama komitesi (SIC) tarafından onaylanan yorumları kapsamaktadır.

Standartların birden fazla yöntem önerdiği durumlarda, hangi yöntemin kullanıcılarına finansal tablo hazırlayıcısı karar verecektir. Ancak, çok ender olarak bazen, IASB bu alternatiflerden birini tercih edilen yöntem diğerlerini ise alternatif yöntemler olarak önerebilmektedir. Diğer taraftan IASB, genellikle farklı yöntem seçenekleri sunma yoluna gitmeyi tercih etmemekte ve mevcut alternatifleri azaltma yoluna gitmektedir. Sonuçta, hangi yöntem kullanılırsa kullanılsın, hazırlanan tüm tablolar

UFRS'ye uyumlu olacaktır. Standartlar, ilke bazlı olup finansal tablo hazırlayıcılarına kayda alınma, ölçüm, sunum ve dipnotlara ilişkin rehberlik etmektedir. Standartların çoğu tüm sektörlerde uygulanacak şekilde hazırlansa da, sektörlere özel olarak hazırlanan standartlar da mevcuttur. Aralık 2005 itibarıyla, 31 tanesi UMS, 7 tanesi de UFRS olmak üzere 38 standart bulunmaktadır (Çelik, 2011: 60).

2002 yılında Avrupa Birliği AB ülkelerinde faaliyet göstermekte olan halka açık tüm şirketlerin 2005 yılından itibaren finansal tablolarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) uygun şekilde düzenleneceğini öngören yeni bir muhasebe düzenlenmesi kararı sonrasında Avrupa'da birçok şirkette iç karışıklık meydana gelmeye başladı. UFRS'nin kullanılmaya başlamasıyla birlikte ABD merkezli Amerikan Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) Standartları ile UFRS arasında yakınsama çabaları da başlatılmıştır. Yapılan bu düzenleme sonrasında ABD'de bulunan Avrupa Birliği menşeli ülke şirketleri finansal tablolarını artık Amerikan Muhasebe Standartlarına göre düzenlemeyecek, mevcut tablolar geçerli olacaktır, bu durum hem maliyet hem işlem kolaylığı bakımından daha optimum fayda entegrasyonu sağlamaktadır. Finansal piyasaların denetim boşluğuna buhran niteliğinin de etki gösteren Enron ve benzeri skandallardan sonra Uluslararası Finansal Raporlar Sistemi'nin önem ve anlamı daha net anlaşılıyor (Nuriyev, 2009: 38).

### 3.3. Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Olumlu Yönleri

Performansı güçlendirmek, oluşacak herhangi bir krizi önlemek, tam istihdamı sağlamak için doğru bilgiye ihtiyaç vardır. Finansal piyasaların denetimli şekilde işleye bilmesi dünyada doğru ve güvenilir olan sistem olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ortaya çıkarak dünya da kabul görmesi halinde aşağıdaki öngörüler gerçekleşmiş olacaktır:

- ✓ Şirketlerin kendi muhasebe sistemi bakımından doğan maliyetlere gerek kalmayacak tek bir sistemde bu fazlalıklar ortadan kalkacak,
- ✓ Yurtdışı iştirakleri bulunan veya yurtdışı bir ana ortaklığın iştiraki konumundaki şirketlerin konsolide finansal tablolarını düzeltme gerekliliği ortadan kalkacak,
- ✓ Yatırımcılar ve borç verenler açısından yatırımların taşıdığı riskler nedeniyle artan yüksek faiz maliyetleri azalacak,
- ✓ Uluslararası piyasalardan fon toplamayı veya borçlanmayı amaçlayan şirketlerin finansal tablolarını ilgili ülke uygulamasına dönüştürme zorunlulukları azalacak,
- ✓ Çokuluslu şirketlerin finansal tablolarının konsolidasyonu, uluslararası faaliyetlerin performansının değerlendirilmesinde fayda sağlanacak,
- ✓ Ekonomik işbirlikleri oluşturma çabalarında önemli bir engel ortadan kalkmış olacaktır (İbiş ve Özkan, 2006: 27).

Uluslararası Finansal Raporlama Sistemi birçok olumsuz görüşe rağmen işletmeler açısından oldukça olumlu ve kabul görerek tanımlanmak ve kabul görmektedir bunu özetleyecek olursak aşağıdaki maddeleri sayabiliriz:

- ✓ Örgütlerin mali performanslarını çeşitli dönemler itibarı ile benzer bazda karşılaştırma uygulamalarına ve bu karşılaştırmanın neticelerine bağlı olarak işletme dolaylı hayati önem taşıyan konularda isabetli hükümler almalarına yardımcı olur.
- ✓ Örgütlerin finansal performansının doğru analizi vasıtasıyla ileriye yönelik gerçekçi taslakların oluşturulması, isabetli amaç ve hedeflerin belirlenmesine yardımcı olur.
- ✓ Örgüt yönetimine dönemler itibarıyla inceleme kolaylığı sağlamanın yanında aynı sektördeki diğer firmaların mali performanslarına dayanarak yapılan karşılaştırmalarında sağlıklı bir biçimde yorumlanmasına yardımcı olur.
- ✓ Örgütlerin denetimlerinin kolaylaştırılmasına yardımcı olur (Aliyeva, 2018: 21).



### 3.4. Yatırımcılar Açısından “UFRS”

Her işletmede olduğu gibi bu işletmede de yatırımcılar ön plandadır. Çünkü yatırım finansal raporlamanın varoluş nedeni eski sisteme olan güvenin kayboluşu olmuştur. Bu yüzden yatırımcılar finansal raporlamanın temel yapı taşı olmuştur. Bu düşüncenin temelinde Angla- Saxon işletmecilik kültüründe eğer bir işletme bir yatırımcı (müşterinin) o işletmeden beklediği tüm beklenti ve tatmini karşılarsa tüm müşterilerin ihtiyacı giderilmiş olarak açıklanmasıdır.

Yatırımcılar bir kuruma direk veya dolaylı yollardan yatırım yaparken o kurumun temel finansal öğelerine erişmek ister. Ancak bu öğeler karmaşık olduğundan yatırımcı açısından bu durum oldukça zor oluyordu. UFRS bu sorunu kökten çözmüştür, çünkü UFRS bir işletmenin en temel ve yatırımcılar açısından en gerekli olan tabloları göz önünde bulundurarak anlaşılabilir bir dilden sunarak memnuniyeti sağlamıştır (Sultanoğlu, 2014: 49) .

### 3.5. Borç Verenler Açısından “UFRS”

Finanslar raporlama da bir diğer önemli unsur ise borç verenlerdir. Borç verenler nakit akışı ile desteklediği işletmenin gelecekteki kazancını, yıllık karını, piyasa durumunu önceden tahmin ederek yeni kaynakların verilmesini önceden bilerek hazırlıklı olmak isterler finansal raporlama tablolarında bu bilgileri sunmaktadır.

UFRS'nin borç verenlere sağladığı en büyük faydanın, işletmelere ilişkin kredibilite düzeylerinin daha doğru tespit edildiği (%87,1) görüşü olduğu saptanmıştır (Sultanoğlu, 2014: 54).

### 3.6. İşletmeler Açısından “UFRS”

Finansal raporlamanın sağladığı en büyük fayda yapılan anket çalışmalarında %85- %86 oranında olduğu tespit olunmuştur. Yatırım ve işletmeye nakit akışı sağlayan kişi başka işletmenin tatmini işletmeyi sürekli büyüme ve maksimum kara geçirmektedir.

Petreski'nin (2006) yaptığı çalışmada UFRS sisteminin işletme açısından faydaları üzerinde durmuş ve bir işletmenin finans müdürüyle mülakat yapmıştır (Sultanoğlu, 2014: 56)

Sultanoğlu tezinin ilgili bölümünde mülakatı aşağıdaki maddelerle özetlemiştir:

- ✓ Bir şirket yönetimi için UFRS'ye geçişin en büyük avantajı; doğru yönetim kararları verebilmek için sunulan bilginin amaca uygun, önemli ve doğru bilgi olmasıdır, şirketlerin aktif, pasif, özkaynak, gelir ve giderleri hakkında daha anlaşılır, karşılaştırılabilir ve geçerli, doğru bilgilerin sağlanmasıdır.
- ✓ UFRS sonrası işletmelere ait finansal tablolarında sunulan muhasebe rakamlarının daha gerçeğe uygun bilgiyi yansıtmamasından dolayı, kullanıcılar işletmeye ait daha geçerli bilgi sahibi olmaktadır. Buna ilişkin, yatırımcıların işletmeye yatırım yaparken daha güvenilir tahminler yapabildiklerinin örneği de verilmiştir.
- ✓ İşletme ortaklığından pay almak isteyen veya birleşme/satın alma girişiminde bulunacak olan diğer işletmeler, buna ilişkin kararlarında işletmenin finansal pozisyonuna ait daha doğru bilgi sahibi olmaktadır.
- ✓ İşletme, kendi performansını sektördeki rakipleri ile daha rahat zeminde ve uzun süreli karşılaştırma imkanı bulmaktadır.
- ✓ UFRS, finansal tablo hazırlama maliyetini düşürmüştür.

### 3.7. Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Geçişte Yapılan Düzenlemeler

a. İşletme önceki dönem periyodik tablolarını şu maddelere uygun olarak sunmalıdır:

1. Daha önce muhasebe açısından UFRS ile uygun olmayan finansal tablolar hazırlanmış;
2. UFRS ile gayet başarılı bir uyum halinde olan lakin UFRS ile benzerlik ve şartsız benzerliği bulunan bir açıklamaya ihtiyaç olmayan;
3. Tümüyle değil buna rağmen bazı UFRS ile açık bir anlaşma içinde olduğuna dair üstünde bir açıklamaya dizilen

4. Tablonun UFRS ile belirli bir belirleme bitirilmemiş birtakım işlemlerin muhasebeleştirilmesi açısından dair UFRS'nin uygulanıp, başkaları için ise UFRS birlikte uyumsuz prensiplerin uygulandığı;
5. UFRS dışındaki anlaşmalar çerçevesinde ayarlanmış, ancak bazı tutarların UFRS'na uygun olarak belirlenmiş değerlerle mutabakatına yer verilen;
  - b. Kullanım açısından yalnız kurum içerisinde faydalanmak amacıyla UFRS ile uyum halinde olan lakin işletme sahiplerinin kurumla ilgisi olmayan şahsıların kullanmalarına açık finansal tablolar;
  - c. "UMS 1 Finansal Tabloların Verilişi" standardına göre hazırlanmış olan bulunmaksızın, yalnızca konsolidasyona göre bağımlı UFRS'na uygun olarak hazırlanmış rapor halinde taktim edilen;
  - d. Ya da önceki dönemde hazırlanmış ama an süre zarfında o tabloların sunulmaması

Yukarıda açıklaması yapılarak sayılan standartlar birçok kurumun UFRS'leri kendi tablolarına uygulaması halinde yapılır (Hikmet, 2001: 69).

- a) Bir işletmenin finansal tabloları UFRS' ile benzerlik içerisinde olduğu dair açıklaması bulunan ve önceden sunulan fakat bu tabloların sunumları sona ermişse;
- b) Cari devire ait tablolarını UFRS'dan bağımsız hazırlamış ama hala bu tablolarda UFRS ile ilişkisi var gibi yorumlanmışsa;
- c) Yapılan denetimlerde öteki döneme ait geçerliliği bulunan tabloların denetim rapor sonuçlarında şartlı bakış bildirmiş olmalarına rağmen, güncel tabloların koşulsuz ve şartsız UFRS'na uyumlu olarak hazırlandığını beyan etmesi durumunda (Aliyeva, 2018: 7).

#### **4. DÜNYADA ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ KULLANIMI**

2006 yılında Deloitte Touche Thomatsu tarafından hazırlanan "The IFRS in Your Pocket 2006" adlı çalışmada UFRS'nin dünya genelinde kullanımına ait veriler aşağıdaki şekilde verilmiştir.

Dünyada Menkul Değerler Borsası'na ev sahipliği yapan 129 ülke arasından 69 ülke Uluslararası Finansal Raporlama Standartlar sistemini zorunlu hale getirerek kullanımını kabul etmiştir, 23 ülkede UFRS'nin kullanımına izin verilerek benimsenmiştir. Türkiye de bu ülkeler arasında kendi yerini almış, UFRS sistemini kullanan ülkeler arasında yer almaktadır. Aynı zamanda 25 Avrupa Birliği ülkesinin yanı sıra 3 Avrupa Ekonomik Birliği ülkesi belirli şirketlerinde UFRS sistemini zorunlu kılarak uygulanmasını onaylamış lakin genel anlamda Avrupa ülkelerinin tümünde UFRS zorunlu standartlar olarak yürürlüğe girmiştir.

##### **4.1. UFRS'nin Avrupa Birliği'nde (AB) Kullanımı**

2000 yılında Portekiz'in başkenti Lizbon'da bir araya gelen Lizbon Avrupa Konseyi komisyonun ortak kararla hazırlandığı yönergede Finansal Hizmetler Eylem Planını hazırlamış ve en geç 2005 yılına kadar anlaşılabilir bir biçimde olan bu maddelerin tüm üye ülkelerince halka açık olan şirketlerin finansal tablolarının ortak standartlara göre düzenlenmesi için çalışmaların hızlandırılması öngörülmüştür.

Yeni yönetmelik gereğince ortak kabul edilmiş yönetmelik 2005 yılı itibariyle tüm finansal mali tablolarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre yeniden yapılandıracak ve bu standartların ülkedeki listelenmeyen şirketler dışında da kullanılabilir bir duruma gelmesi için serbest bırakılacak bir politika izlenecektir. Bu yeni ortak standartları içinde barındıran yönerge Avrupa genelinde 7000 şirkete uygulanmış olup, 2005 yılı sonuna kadar şirketlerinin finansal tablolarında Kabul Görmüş Amerikan Muhasebe Standartları'nı kullanımının da ortadan kalkması ile nihai sonuca ulaşmıştır (Kötüoğlu, 2008: 13).

##### **4.2. UFRS'nin Balkan Ülkelerinde Kullanımı**

Avrupa ülkeleri haricinde de Balkan Yarımadası ülkelerinde de UFRS kullanımı kabul görmüş ve kullanılmaya başlanmıştır:

Arnavutluk'ta Menkul Kıymetler Borsası bulunmuyor ama Arnavutluk'ta faaliyet gösteren firmalar Amerikan Standartları olan US GAAP'ı kendi şirketlerine uyarlayarak geniş bir biçimde kullanmaya başlamışlardır.

Bulgaristan sınırları içinde faaliyet gösteren firmalarda UFRS kullanımı oy birliğiyle kabul edilmiş, Avrupa Birliği'ne üye olduktan sonra, ulusal olarak kullandıkları sistem UFRS ile uyumlaştırma içerisine girmiş böylece Avrupa Muhasebe Standartları uygulanması zorunlu bir yasa haline almış tüm ülke işletme ve kurumlarında finansal tablolar Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına göre düzenlenerek yeniden standartlaştırılmıştır.

Hırvatistan'da UFRS listelenen firmalar nezdinde gerekli ve zorunlu kılınarak uyumlaştırma operasyonu sonucu uygulanmaya başlanmış, UFRS'nin taleplerinde cevap vermeyen firmalar ise gelecek yakın yıllar içinde kendi finansal tablolarını UFRS taleplerine uygun olarak yeniden yapılandırarak kullanımı benimsemek için çalışmaktadırlar.

Yunanistan, Avrupa Birliği'ne üye ülke olduğundan Uluslararası Finansal Denetleme Avrupa Birliği komisyonu tarafından yapılmaktadır. Listelenen firmalar için gerekli kılınmıştır, ek olarak Avrupa Birliği'nden çıkacak gelişme ve yeniliklere tabidir.

Makedonya'da UFRS listelenmiş şirketler için tabi olup listelenmeyen şirketlerden küçük boy işletmelerin Uluslararası Finansal Raporlama Standartlılarını kullanmak için bu standartlar biçimlenerek daha kullanışlı hale gelmesi çalışmaları uluslararası komisyon gereğince takip edilen süreçtedir.

Türkiye, coğrafi konumuna bakıldığında iki kıta üzerine konumlandırılmış bir ülkedir. Avrupa yakasında yerleşen topraklarından ötürü ülkemiz Balkan ülkelerinde kısmen de olsa yerini alıyor ve ismi o ülkelerle beraber adlanıyor. Ülkemizde UFRS hakkında gelişmeler Sermaye Piyasası Kurumu (SPA) ve Maliye Bakanlığının başını çektiği komisyonca listelenen ve listelenmeyen kurumlarda kullanılmak üzere muhasebe düzenlemelerine sahiptir. Bu iki standartı ele alırsak UFRS yakınlığı ve benzemesiyle dikkat çekse de önemli farklılıkları vardır. 2005 yılını takiben Türkiye'de kurulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu, UFRS'yi Türkçeye tercüme ederek uluslar standartlar yerine kabul etmiştir. Ayrıca Avrupa'nın birçok yerinde faaliyetini sürdüren listelenmiş ve listelenmemiş büyük ölçülü şirketler şirket tablolarını UFRS'ye göre düzenlemektedirler.

Yukarıda verilen ülkelerin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları kullanımı göz önüne alındığında ve dünya geneline bakıldığında UFRS kullanımı kıyaslanırsa Balkan Ülkeleri bu yönden iyi durumdadır sonucunu çıkara biliriz (Aysan, 2007: 55).

### **4.3. Türkiye'de Muhasebe Standartlarının Tarihsel Gelişimi, Türkiye Uluslararası Muhasebe Standartları**

İkinci Dünya Savaşı'nın başlanmasına zemin hazırlayan Nazi Almanyası'nın izlediği ideoloji aynı zamanda ülkenin birçok bilim insanlarının kendi vatanlarından göç etmesine ve dünyanın dört bir yanında sığınarak hayatta kalma mücadelesine sebep oldu. Bu insanlar gittikleri ülkelere aynı zamanda kendi bilgi ve birikimlerini de götürüyorlardı. 1930 yılında bu zulümlerden kaçarak Türkiye'ye gelen işletme, ekonomi, hukuk ve muhasebe bilim adamları ve uygulayıcıların etkisiyle muhasebe öğretisi ve uygulamaları Alman muhasebe öğretisi ve uygulamalarının etkisinde kalmıştır. Türkiye'de faaliyet sürdürmekte olan Sümerbank'ta Alman profesör tarafından muhasebe sisteminin kurulmasıyla birlikte Türkiye'de muhasebe kavramına yeni eklemeler edilmiş ve muhasebe standartlarının gelişim evresinin temel taşları hazırlanmıştır. Kamu İktisadi Teşebbüsü tarafından da benimsenmiş ve onay görmüştür. 1932 yılında ilk defa olarak ortaya konulan Muhasebe Meslek Kanun Tasarısı hayata geçirilmemiştir. Takip eden süreçte 14 muhasebe uzmanı tarafından muhasebe alanında yenilik ve araştırmalar yapmak için Eksper Muhasipler ve İşletme Organizatörleri Derneği kurulmuştur.

İlerleyen yıllarda ise yapılan 1949 vergi referandumu sonrası kar ve zarar tabloları muhasebe ilkeleri ve vergi hukukundaki esasnamelere göre değiştirilerek uyumlulaştırma çabasına girmiş, 1950 yılında Amerikan sistemiyle tanışarak o sistemi uygulanmasına başlanmıştır. 1957 itibarıyla yılında çıkarılan ve kabul edilen Türk Ticaret Kanunu sonrası bilanço ilkelerini öngören muhasebe kuralları Türk Ticaret Kanun'undaki ortaklık esaslarına göre hazırlanarak ilerleme kaydetmiştir (Kötüoğlu, 2008: 8).



1960 ve devam eden yıllarda Amerikan Muhasebeciler Birliği'nin etkisi üstün gelmiş, 1967 yılında Türkiye'de bir ilk niteliğinde olan Türkiye Muhasebeciler Derneği kurularak muhasebenin tarihi gelişimindeki süreçte önemli bir adım atmıştır.

1967-1987 aralığında devam eden Amerikan etkisi sürmüştür. 1987 yılında Türkiye'nin Avrupa Birliğine üye olma talebi sonrasında Avrupa Birliği'ne üye olmaya hazırlanan aday ülkelere ilişkin düzenlemeler sonucunda Uluslararası Muhasebe Standartları etkisine girmiştir.

Türkiye'de muhasebe standartları devlet kontrolünde olarak geliştirilmiştir. 1950'ye kadar sırasıyla Fransız, Alman muhasebe standartları etkin olurken 1950 yılı itibariyle Amerikan muhasebe sistemi etkinliğini korumuş, 1987 yılında ise Avrupa Birliğine aday olma sonrası yürütülen süreçte Avrupa Birliğinin ortak standartlar topluluğu sayılan Uluslararası Muhasebe Standartları etkinliğini ve yaygınlığını arttırmıştır. Günümüzde ise Fransa, Almanya, İngiltere ve Amerika Birleşik Devletleri'nin geliştirdiği ve ulusal bazda kabul görmekte olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları bu görevi üstlenerek muhasebe standartlarına yön vermektedir.

Ülkemizde muhasebe standartlarının uygulandığı ilk sektör, bankacılık sektörü olmuş, 1986 yılında uygulanmış, finansal olmayan sektörler ise bu uygulama 1995 yılından sonra mümkün olmuş ve bazı şartlar doğrultusunda uygulamaya izin verilmiştir.

Şirketlerin günü gününe büyümesi ticareti ve hisse senedi piyasasını maksimize etmiş ve bu işlem 1990 yılından itibaren ülke sınırlarını aşarak uluslararası boyut kazanmaya başlamıştır piyasalar yabancı yatırımcıların yatırımlarıyla zenginleşmesine neden olmuştur.

Türkiye'de muhasebe standartlarının gelişimi ve uygulanma alanlarına olan yatırımlar genellikle devlet desteği ile yön bulduğundan Türkiye ile ekonomik ve siyasi iş birliği bakımından yakın olan ülkelerin muhasebe alanında geliştirdikleri standartlar ülkemizde de etkili olmuştur.

2005 yılında ise alınan bir kanun çerçevesinde kamuya yakın veya belirli şartlarla buna benzer niteliği taşıyan işletmelerde UFRS'nin Türkçeye çevirisi olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/ TFRS kullanılmaya başlamıştır (Tiryaki, 2016: 28).

Finansal raporlama standartlarının şirketler üzerinde devrim niteliğindeki etkisini ülkemiz de fark etmiş ve Borsa İstanbul'da işlem gören şirketlere bu standartlara uyum sağlamayı zorunlu kılmıştır. Bu sayede asimetrik bilgi ve şirket içinden dışarıya sızan veri akışı (manipülasyon) durmuş, şirketlerin verimliliği ve hatta tablolarının güvenliği üst düzeye çıkmıştır (Sultanoğlu, 2014: 135).

**Şekil 1.** TMS/TFRS'ye Geçiş Zaman Çizelgesi

31.12.2013	01.01.2014 <sup>5</sup>	31.12.2014	31.12.2015
Tabloların TFRS'ye çevrildiği tarih	Çatışma halinde TFRS 1 hükümleri ön planda	TMS/TFRS'ye uygun raporlama	TFRS'ye göre ilk geçiş tarihi
<b>Geçiş Dönemi</b>		<b>Raporlama Dönemi</b>	

TFRS'ye göre ilk kez karşılaştırmalı bilgi 31.12.2015 tarihinde elde edilmiş olur. Çünkü işletmede 01.01.2014 tarihinden itibaren TFRS'ye uygun finansal tablo düzenlenmeye başlar. Yani 2014 yılının envanter gününde elde edilen tablolar finansal raporlama standartları kullanılarak elde edilen ilk tablolar olur. TFRS'ye ilk geçiş tarihi olarak kabul edilmemesinin nedeni karşılaştırmalı bilginin bu tarihte elde edilmemiş olmasıdır. Bu durumda 31.12.2015 tarihinde finansal tablolar hazırlandığında 31.12.2014 tarihinde elde edilen bilgilerle karşılaştırmalı olarak sunulacak aşamaya gelmiş olur. Bu da 31.12.2015 tarihini TFRS'ye ilk geçiş tarihi yapmaktadır. Son olarak 01.01.2014-31.12.2014 tarihleri arası TFRS'ye geçiş dönemi 31.12.2014-31.12.2015 tarihleri arası ise raporlama dönemi olarak adlandırılmaktadır.

## 5. SONUÇ

Tanım itibariyle Yönetim Ekonomisi işletme veya Yönetim kademesinde yer alan profesyoneller için elverişli olan kaynakların etkili bölüştürülmesi, optimum fayda sağlamak amacıyla ekonomideki talep, maliyet, pazar yapısı, rekabet ve bunun gibi işletmeyi etkileyen göstergeleri dikkate alarak risk ve

sorunların doğru bir biçimde analiz edilmesi, en uygun kararlarla işletmenin rekabet üstünlüğünü ve sürdürülebilir bir yapı olmasını sağlamaktır.

Yönetim ekonomisi kavramını ekonomiden ayıran etkili yönetim ekonomisinin bir işletmenin yalnız ekonomik göstergelerine değil aynı zamanda işletme bünyesinde faaliyet gösteren ve işletmeyi bir bütün olarak tanımlayan tüm departmanların anlık veya ilgili dönem finansal tablolarına bakarak durum analizi yapmasıdır. Piyasada işlem gören hisse senetlerine yatırımcı çekmek ve değer yükselterek fayda sağlamak, daha saygın bir piyasa imajı oluşturmuştur. Kamuoyuna, doğru, şeffaf bilgi verir ve yatırımcının yapacağı yatırımdan tatmin olmasını sağlar. Aynı zamanda doğru ve güvenilir bilgi beraberinde sözü geçen işletmenin hisse senetlerinin maksimuma çıkması ve değerinin yükselmesini sağlar. Kısacası işletmenin finansal tabloları ne kadar anlaşılabilir olursa bir o kadar itibar görür.

Küreselleşme, uluslararası kavramını egemen kılmış ve şirketler de bu yeniliğe ayak uydurarak yeni stratejiler oluşturmuştur. Dünyaca kabul görmüş muhasebe standartları olduğundan şirketler tablolarını diğer ülkelerin ulusal standartlarına göre düzeliyor. Bu işlem hem zahmetli ve maliyetli olmakla farklı standartlardan doğan istikrarsızlara ve önlenemez krizlerin önüne geçemiyordu. Bu durum düşünürleri ilke bazlı standartlar yerine kural bazlı standartlar arayışına teşvik ediyordu.

2001 yılında ABD'nin en büyük yedinci şirketi olan Enron enerji şirketi 5 yılın zarar raporlarını içeren mali tabloları revize ederek 586 milyon \$'lık zararı açıkladı ve iflas kararı aldı. Şirket son 5 yıl içerisinde hisse başına değerini 3 sent den fazla göstererek şirketin gerçek değerini gizleterek Enron şirketinin bu şekilde iflas etmesi işletmelerde finansal mali tablolarının şeffaf, anlaşılabilir, kolaylıkla ulaşılabilir olmasına dikkatler bir kez daha yöneldi. İlke bazlı US GAAP standartları yatırımcılar ve hisse sahipleri tarafından istenildiğinde kontrol edilemediğinden bu standartlar Enron şirketinin batmasına sebebiyet verdi. Bu olay yerini kural bazlı ve anlaşılabilen standartlar olan finansal raporlamaya bıraktı. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları başta Avrupa olmakla birçok ülkede kullanılmaya başlandı.

Mikro açıdan baktığımızda işletmeler kendi finansal tablolarını, finansal raporlama standartlarına göre uyarlamazsa yeni yatırımcılar çekemez, piyasa da saygınlık koruyamaz, güvenilirliğini, şeffaflığını, adilliğini ispat edemez.

Bir işletmenin finansal tabloları yanlış düzenlenirse bu durum işletme ekonomisine Enron etkisi oluşturarak işletmenin tüm mevcudiyetini ortadan kaldırır. UFRS uygulanarak hazırlanan finansal tablolar ne kadar güçlüyse veya tersine düşükse işletmemiz aynı ölçekte etkilenir. Finansal raporlama ile yönetim ekonomisi arasında karşılıklı pozitif örüntü söz konusudur.

## KAYNAKÇA

- Aliyeva, S. (2018). *Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Mali Tablo Analizine Etkisi*. Azerbaycan Cumhuriyeti Eğitim Bakanlığı, Azerbaycan Devlet İktisat Üniversitesi, Uluslararası Yüksek Lisans ve Doktora Merkezi, Yüksek Lisans Tezi, Bakü.
- Aysan, M. (2007). *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Küresel Uyum*, 1. Balkan Ülkeleri Uluslararası Muhasebe ve Denetim Konferansı, 7- 8 Mart. Ss. 55.
- Başpınar, A. (2005). Türkiye'de ve Dünyada Muhasebe Standartlarının Oluşumuna Genel Bir Bakış. *Maliye Dergisi*, 148, 35-62.
- Cavlak, H. (2015). *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Ve Kurumsal Yönetim İlişkisi: Kurumsal Yönetim Endeksi'ne Tabi Şirketlerde Bir Anket Çalışması*. T.C. Marmara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Muhasebe-Finansman Bilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul.
- Çelik, Ş. (2011). *AB ile Entegrasyonda Muhasebe Mesleğinin Değerlendirilmesi*. T.C. Uludağ, Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Muhasebe Finansman Bilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Bursa.

- Demirci, Ş. D. (2015). *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) çerçevesinde sigorta işletmelerinde muhasebe uygulamaları*. Sakarya Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Muhasebe Finansman Bilim Dalı, Doktora Tezi, Sakarya.
- Hikmet, N. (2001). Uluslararası Muhasebe Standartları ve Karşı Görüşler. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (10), 69-71.
- İbiş, C. ve Özkan, S. (2006). Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)'na Genel Bakış. *Mali Çözüm Dergisi*, 16(74), 25-43.
- Karkacier, A. (2009). *Türkiye Muhasebe Standartları Uygulamalarının Bağımsız Denetim Sürecine Etkisi Üzerine Bir Araştırma*. Gaziosmanpaşa Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Ana Bilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Tokat.
- Kötüoğlu, Ş. G. (2008). *Uluslararası Muhasebe Standartları Paralelinde Türkiye Ve Amerikan Muhasebe Standartları'nın Bazı Standartlarda Karşılaştırılması*. Gaziantep Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Ana Bilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Gaziantep.
- Nuriyev, B. (2009). *Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması UFRS 1 Kapsamında Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına Genel Bakış*. Marmara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul.
- Okur, M. (2017). *Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Vergi Usul Kanunu ve Amerika'da Kabul Görmüş Genel Muhasebe Standartları Açısından Şirket Satın Alma ve Birleşmeleri*. Başkent Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Muhasebe Finansman Anabilim Dalı, Yüksek Lisans Tezi, Ankara.
- Satybaldieva, J. (2010). *Uluslararası Muhasebe Standartları ile Kırgızistan Muhasebe Standartlarının Karşılaştırılması ve Muhasebeleştirilmesi*. T.C. Marmara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Ana Bilim Dalı, Muhasebe Finansman Bilim Dalı. Yüksek Lisans Tezi, İstanbul.
- Sultanoğlu, B. (2014). *UFRS'nin Borsa İstanbul'daki Şirketlerinin Finansal Tabloları Üzerinde Etkisi: Finansal Bilginin İhtiyaca Uygunluğu ve Finansal Tablolar Analizi*. Başkent Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı, Muhasebe Finansman Programı, Doktora Tezi, Ankara.
- Tiryaki, D. (2016). *Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması (TFRS1) Çerçevesinde Finansal Durum Tablosunun Düzenlenmesi: ÇAYKUR Araklı Çay Fabrikası Örneği*. Karadeniz Teknik Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı Muhasebe Programı, Yüksek Lisans Tezi, Trabzon.

Türk Dil Kurumu Resmi sitesi: [www.tdk.gov.tr](http://www.tdk.gov.tr)