
BURSA
BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
1975
MUFAD
1998
II. Uluslararası
Muhasebe ve Finans
Sempozyumu
2nd International Symposium on
Accounting Finance ISAF 2014
29-30 Mayıs 2014 - May 29-30, 2014
Bursa / TURKEY
29 Mayıs 2014 Uludağ Üniversitesi Mete Cengiz Kültür Merkezi
30 Mayıs 2014 Atatürk Kongre ve Kültür Merkezi
TMB
HALKBANK
BURSA

II. ULUSLARARASI MUHASEBE VE FİNANS SEMPOZYUMU

2nd INTERNATIONAL SYMPOSIUM ON ACCOUNTING AND FINANCE

ISAF 2014

Full Papers Book

May 29-30,2014

Bursa,Turkey

CONFERENCE SCIENTIFIC COMMITTEE

Prof. Adem ÇABUK, Uludağ University, Turkey
Prof. Belverd E. NEEDLES, DePaul University, USA
Prof. Berna TANER, Dokuz Eylül University, Turkey
Prof. Beyhan MARŞAP, Gazi University, Turkey
Prof. Can ŞIMGA MUGAN, İzmir University of Economics, Turkey
Prof. Cengiz TORAMAN, Gaziantep University, Turkey
Prof. David CROWTHER, Montfort University, England
Prof. Durmuş ACAR, Süleyman Demirel University, Turkey
Prof. Ercan BEYAZITLI, Ankara University, Turkey
Prof. Erhan BİRGİLİ, Sakarya University, Turkey
Prof. Fatih Coşkun ERTAŞ, Gaziosmanpaşa University, Turkey
Prof. Ganite KURT, Gazi University, Turkey
Prof. Giuseppe GALASSI, Parma University, Italy
Prof. Gürbüz GÖKÇEN, Marmara University, Turkey
Prof. Hasan TÜREDİ, İstanbul Commerce University, Turkey
Prof. Hema RAO, Suny Oswego New York State University, USA
Prof. Hüseyin AKAY, Balıkesir University, Turkey
Prof. İhsan ERSAN, İstanbul University, Turkey
Prof. Juan LANERO, Leon University, Spain
Prof. Lale KARABIYIK, Uludağ University, Turkey
Prof. Lez Michael Rayman BACCHUS, London Metropolitan University, England
Prof. Mehmet BOLAK, Galatasaray University, Turkey
Prof. Mehmet ÖZBİRECİKLİ, Mustafa Kemal University, Turkey
Prof. Metin Kamil ERCAN, Gazi University, Turkey
Prof. Mevlüt KARAKAYA, Gazi University, Turkey
Prof. Miguel Angel ZUBIAURRE, Universidad del País Vasco, Spain
Prof. Nalan AKDOĞAN, Başkent University, Turkey
Prof. Necdet ŞENSOY, The Central Bank of the Republic of Turkey
Prof. Necmi GÜRSAKAL, Uludağ University, Turkey
Prof. Nejat BOZKURT, Marmara University, Turkey
Prof. Nuran BAYRAM, Uludağ University, Turkey
Prof. Nuran CÖMERT, Marmara University, Turkey
Prof. Nurten ERDOĞAN, Anadolu University, Turkey
Prof. Ömer LALİK, Yeni Yüzyıl University, Turkey
Prof. Özer ERTUNA, Okan University, Turkey
Prof. Recep PEKDEMİR, İstanbul University, Turkey
Prof. Richard Skolnik, Suny Oswego New York State University, USA
Prof. Selçuk USLU, Bilkent University, Turkey
Prof. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU, Anadolu University, Turkey
Prof. Sudi APAK, Beykent University, Turkey
Prof. Süleyman YÜKÇÜ, DokuzEylül University, Turkey
Prof. Ümit GÜCENME GENÇOĞLU, Uludağ University, Turkey
Prof. Turhan KORKMAZ, Mersin University, Turkey
Prof. Yakup SELVİ, İstanbul University, Turkey
Prof. Yıldız ÖZERHAN, Gazi University, Turkey
Prof. Yoshiaki JINNAI, Tokyo Keizai University, Japan
Prof. Yıldıray YILDIRIM, Syracuse University, USA
Assoc. Prof.Aylin Poroy ARSOY, Uludağ University, Turkey
Assoc. Prof.Kadir Yasin ERYİĞİT, Uludağ University, Turkey
Assist. Prof. Melih KÜLLÜ, Siena Collage, USA
Draško VESELİNOVİČ, Ph.D., GEA College, Slovenia
Linne LAUESEN, Ph.D., Copenhagen Business School, Denmark

CONTENTS/ İÇİNDEKİLER

CONFERENCE SCIENTIFIC COMMITTEE

CONFERENCE ORGANIZING COMMITTEE

DETAILED CONFERENCE TECHNICAL PROGRAM

PAPERS

POLICY FORMULATION AND EVALUATION: THE CASE OF COTTON PRODUCTION IN EGYPT 1

THE FUTURE IMPACT OF THE ENVIRONMENTAL ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS IN THE GLOBAL ECONOMIC CRISIS 17

ACCOUNTING, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GLOBALIZATION HOW IRANIAN PUBLIC AND PRIVATE SECTORS CAN HANDLE THE CSR IN THE NEW AGE OF GLOBALIZATION FOR IRAN; WHAT DYNAMICAL CAPABILITIES IRANIAN ACCOUNTANTS NEED TO THE CSR ENHANCEMENT 29

YAKINSAMANIN GELDİĞİ NOKTA: MUHASEBE KÜLTÜRÜ BÖLGELERİNDE UFRS'LERİN UYGULANMA DURUMU 36

TARIM İŞLETMELERİNDE TMS ÇERÇEVESİNDE AMORTİSMAN UYGULAMALARI 55

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARININ MALİYET VE YÖNETİM MUHASEBESİ UYGULAMALARI ÜZERİNDEKİ ETKİLERİ: GEREKSİNİMLER VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ 69

DEĞİŞKEN MALİYET SİSTEMİNE GÖRE ZEYTİNYAĞI MALİYETLERİNİN HESAPLANMASI VE KATKI PAYI ANALİZİ 87

PAZARLAMA HARCAMALARININ FİRMA DEĞERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA 121

ENFLASYON VE DÖVİZ KURUNUN ALTIN FİYATLARI ÜZERİNDEKİ ETKİSİ 134

HİSSE SENEDİ GETİRİSİ VE FAİZ ORANLARI ARASINDAKİ DİNAMİK İLİŞKİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ 147

FİNANSAL DEĞERLEME NEDENLERİ VE DEĞERLEMEDE KARŞILAŞILAN PROBLEMLER 159

THE FOUNDATIONS OF INFORMATION ECONOMICS, DECISIONS AND ECONOMIA AZIENDALE 175

STOCK MARKET, BANK CONCENTRATION, OWNERSHIP, AND BANK PERFORMANCE: EVIDENCE FROM TURKEY 191

VOLATILITY ASYMMETRY AND BEHAVIORAL BIASES: SUBPRIME CRISIS 217

RİSK ODAKLI İÇ DENETİM: RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİNE YÖNELİK BİR UYGULAMA 229

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI:
MOBİLYA SEKTÖRÜNDE BİR VAKA ÇALIŞMASI 248

KOBİ'LERDE YÖNETİM KARARLARININ ALINMASINDA MALİYET
MUHASEBESİ VE KURUMSAL KAYNAK PLANLAMASI
(ERP) UYGULAMALARI 268

TÜRK TİCARET KANUNU VE DENETİMLE İLİŞKİSİ..... 290

UYGULAYICILARIN MUHASEBEDE HATA VE HİLELER İLE HİLE
BELİRTEÇLERİNEYÖNELİK YAKLAŞIMLARI: BALIKESİR İLİ ÖRNEĞİ 298

DENETİMDE KALİTE VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN BEKLENEN FAYDANIN
ARTIRILMASINA YÖNELİK ÖNERİLER: ENDEKS VE ÖDEME HAVUZU 317

ÇEVRE DENETİMİ UYGULAMALARI KAPSAMINDA TÜRK DENİZCİLİK
SEKTÖRÜNÜ ETKİLEYEN ÇEVRESEL DÜZENLEMELERİN
DEĞERLENDİRİLMESİ..... 335

ELEKTRONİK DEFTERDEN SÜREKLİ DENETİME DOĞRU..... 352

TARİHSEL SÜREÇ İÇERİSİNDE ELEKTRONİK DENETİM
YAKLAŞIMLARI VEELEŞTİREL BİR BAKIŞLA DENETİM YAKLAŞIMINDA
YENİ ÖNGÖRÜLER..... 371

PERCEPTIONS OF ACCOUNTING PROFESSIONALS ON IFRS FOR SMES:
EVIDENCE FROM TURKEY 425

MONITORING ABILITY AND DIVERSIFICATION 426

INNER CHARACTERISTICS OF ACCOUNTANTS AND CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY; THE EFFECTS OF ACCOUNTANTS' INTEGRITY,
RESPONSIBILITY, COMPASSION AND FORGIVENESS ON CSR IN
IRANIAN PRIVATE SECTOR IN EAST AND WEST OF AZERBAIJAN IN IRAN 441

FİNANSAL OKURYAZARLIK ÜZERİNE LİTERATÜR TARAMASI 448

TÜRKİYE'DE 2005-2013 YILLARI ARASINDA UFRS KONUSUNDA YAPILAN
AKADEMİK ÇALIŞMALARA İLİŞKİN BİR ARAŞTIRMA..... 466

ZAMANLI MUHASEBE BİLGİSİNİN ÖNEMİ VE MUHASEBE MESLEĞİNDE
ZAMAN YÖNETİMİ UYGULAMASI..... 485

KARBON EMİSYON MALİYETLERİNİN YÖNETİLMESİ 505

SAĞLIK İŞLETMELERİNİN ETKİN KAPASİTE YÖNETİMİNDE ZAMANA DAYALI
FAALİYET TABANLI MALİYETLEMENİN ROLÜ 515

MALİYET VARSAYIMI ALTINDA RAF VE REYON YÖNETİMİYLE KAR
MAKSİMİZASYONU BİR MODEL ÖNERİSİ..... 534

BANKACILIK SEKTÖRÜNDE ENTELEKTÜEL SERMAYENİN FİNANSAL

PERFORMANSA ETKİSİ: BORSA İSTANBUL'DA İŞLEM GÖREN BANKALARIN ANALİZİ 547

KATILIM BANKACILIĞININ BİREYSEL EMEKLİLİK SİSTEMİNE ETKİLERİ 566

DEĞİŞTİRİLEBİLİR TAHVİLLERİN BİNOMİAL METODLA DEĞERLEMESİ: BİR ÖRNEK ÇALIŞMA..... 585

KURUMSAL SOSYAL SORUMLULUK VE FİNANSAL PERFORMANS İLİŞKİSİ 608

SOSYAL GİRİŞİMLERDE MUHASEBE DÜZENİ VE FİNANSAL RAPORLAMA 627

KURUMSAL YÖNETİM VE İHTİYATLILIĞIN FİNANSAL BAŞARIYI TAHMİN ETMEDEKİ ROLÜ: BORSA İSTANBUL ÖRNEĞİ 650

ACCOUNTANCY AS A CAREER CHOICE OF STUDENTS FROM TURKEY, AFRICA AND WEST ASIA 662

A STUDY OF CASE METHOD IN BUSINESS EDUCATION AND CASES USED IN MANAGERIAL ACCOUNTING TEACHING 677

THE DEVELOPMENT PROCESS OF EDUCATION OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN TURKEY: A COMPARATIVE REVIEW FROM 1992 TO 2013 697

ULUSLARARASI DENETİM VE GÜVENCE STANDARTLARI KAPSAMINDA ISAE 3000 VE BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORLARININ ISAE 3000 AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ..... 722

MARKA HAKKININ HAKSIZ KULLANIMINDAN KAYNAKLANAN TAZMİNATLARIN TMS 37 KARŞILIKLAR, KOŞULLU BORÇLAR VE KOŞULLU VARLIKLAR STANDARDI KAPSAMINDA İNCELENMESİ..... 750

MADEN REHABİLİTASYONU İLE İLGİLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARININ ANALİZİ: TÜRKİYE ÖRNEĞİ..... 766

GELİŞMEKTE OLAN ÜLKELERE YÖNELİK ULUSLARARASI SERMAYE AKIMLARI İLE ÜLKE RİSKİ ARASINDAKİ İLİŞKİ: KORELASYON ANALİZİ 777

NAKİT BÜTÇESİ ANALİZİ İLE İŞLETMELERDE TEMERRÜT RİSKİ TESPİTİ 796

BİR AFET RİSKİ OLARAK TERÖRİZM RİSKİNİN MODELLENMESİ..... 814

İSTANBUL BORSADA İŞLEM GÖREN GLOBAL TÜRK BANKALARININ GÖRELİ ETKİNLİK DÜZEYLERİNİN MARKA DEĞERLERİ İLE İLİŞKİSİ. 834

BORSA İSTANBUL TEKSTİL, DERİ ENDEKSİNDEKİ İŞLETMELERİN GÖRECELİ ETKİNLİĞİNİN VZA MALMQUIST VERİMLİLİK ENDEKSİ İLE TESPİTİ…… 855

TÜRKİYE'DEKİ TEKSTİL FİRMALARININ VERİMLİLİK DEĞERLERİNİN TFRS ÖNCESİ VE SONRASI DÖNEMLER İÇİN KARŞILAŞTIRILMASI..... 874

MUHASEBE PAKET PROGRAMI SEÇİM PROBLEMİNE

BULANIK VIKOR YÖNTEMİ İLE BİR ÇÖZÜM ÖNERİSİ 892

HİSSE SENEDİ GERİ SATIN ALIMI VE MUHASEBESİ 910

KREDİ ANALİZİNDE KDV DÜZELTMESİ..... 923

PERFORMANCE OF ISLAMIC AND CONVENTIONAL MARKET INDICES 932

FINANCIAL DEVELOPMENT AND OPENNESS: EVIDENCE FROM TURKEY 956

ORGANIZATIONAL JUSTICE AND PRIVATE SECTOR ACCOUNTANTS' CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY IN NORTH WEST OF IRAN; CAN INJUSTICE BE A DARK SIDE FOR CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY IN PRIVATE SECTOR? 971

ESSENCE OF INTEGRATED REPORTING: A HOLISTIC FRAMEWORK FOR SUSTAINABLITY AND VALUE CREATION 980

THE IMPACT OF TRADING SWITCH ON MARKET QUALITY: PRICE, LIQUIDITY, VOLATILITY AND EFFICIENCY 989

CORPORATE GOVERNANCE PRINCIPLES INTRODUCED BY THE CAPITAL MARKETS BOARD OF TURKEY AND AN INVESTIGATION ABOUT INTERNAL AUDIT IN COMPANIES LISTED ON BORSA ISTANBUL 996

ETİĞİN TEMEL KODLARI ve SAYISAL ÇAĞDA MUHASEBE ETİĞİ 1008

BAĞIMSIZ MUHASEBE DENETİMİNDE ETİKSEL TEHDİTLERİN IESBA KOD UYGULAMALARI VE TÜRK MEVZUATI BAKIMINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ 1029

KURUMSAL YÖNETİM UYGULAMALARI KAPSAMINDA ETİK KURALLAR: BORSA İSTANBUL'DA FAALİYET GÖSTEREN ŞİRKETLER ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA 1043

ZITLIK STRATEJİSİ OPTİMİZASYONU..... 1059

TÜRK BANKACILIK SEKTÖRÜNDE KONUT KREDİSİ KULLANAN TÜKETİCİLERİN DAVRANIŞ KARARLARINI ŞEKİLLENDİREN EĞİLİMLERDEN "SÜRÜ DAVRANIŞI"VARLIĞININ ARAŞTIRILMASI..... 1072

AVRUPA-ASYA HİSSE SENEDİ PAZARLARINDAZAYIF FORMDA PAZAR ETKİNLİĞİ VE TAKVİM ANOMALİLERİ..... 1087

ÖĞRENCİLERİN ULUSLARARASI MUHASEBE EĞİTİMİ STANDARTLARINA UYUM ALGILARI ÜZERİNE BİR DEĞERLENDİRME 1107

MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI PROGRAMI ÖĞRENCİLERİNİN MESLEK ETİĞİ ALGILAMA DÜZEYLERİNE YÖNELİK BİR ARAŞTIRMA..... 1126

2000-2013 YILLARI ARASINDA ÇALIŞMA SERMAYESİ YÖNETİMİ ALANINDA YAPILAN LİSANSÜSTÜ TEZLERE İLİŞKİN BİBLİYOMETRİK ANALİZ ÇALIŞMASI…….. 1142

PANEL DISCUSSION/ PANEL KONUŞMALARI……. 1154

TÜRKİYE'DE 2005-2013 YILLARI ARASINDA UFRS KONUSUNDA YAPILAN AKADEMİK ÇALIŞMALARA İLİŞKİN BİR ARAŞTIRMA

Gülsün İŞSEVEROĞLU[*]
Cuma ERCAN[**]
Hakan ARACI[***]

ÖZET

Küreselleşme ve bunun sonucu olarak hızla artan doğrudan yatırımlar ve sınır ötesi işletme birleşmeleri gibi sermaye hareketleri muhasebe alanında uluslararası boyutta ortak bir dilin kullanılması gereğini ortaya çıkarmıştır. Türkiye 2005 yılından itibaren Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını (UFRS) kullanmaya başlamıştır. UFRS ile ilgili akademik katkıların bu tarihten itibaren nasıl bir seyir izlediğinin tespit edilmesi yararlı olabilir.

Bu araştırmanın amacı, 2005-2013 yılları arasında UFRS konusunda Türkiye'de yapılmış akademik çalışmaların profilini ve katkısını incelemektir. Bu bağlamda, Türkiye adresli ASOS uluslararası index kapsamındaki dergiler, Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu ve Uluslararası Türk Coğrafyasında TFRS Sempozyumu taranmıştır. Araştırma kapsamında, çalışmaların sayısı, yıllara göre dağılımı, üniversiteler arasındaki paylaşımı, ortak çalışmaların ağırlığı, çalışmaların odaklandığı standartlar ve araştırmacıların kullandıkları metodoloji gibi konular incelenmiştir.

Anahtar Kelimeler: TFRS/TMS KOBİ TFRS.

JEL Sınıflandırması: M40, M41.

A RESEARCH ABOUT ACADEMIC STUDIES ON IFRS BETWEEN 2005 -2013 IN TURKEY

ABSTRACT

As a result of globalization and the rapidly growing direct investment and cross-border capital movements in the accounting field, such as business combinations, a common language to be used on an international scale has revealed. Turkey Since 2005, International Financial Reporting Standards (IFRS) have begun to use. Academic contribution on IFRS from the date on how this can be useful to determine whether a trend.

[*] Dr. Gülsün İŞSEVEROĞLU, Uludağ Üniversitesi, Mustafakemalpaşa Meslek Yüksekokul, gissever@uludag.edu.tr
[**] Yrd.Doç Dr. Cuma ERCAN, Kilis 7 Aralık Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Ccercan27@gmail.com
[***]Yrd.Doç.Dr. Hakan ARACI, Celal Bayar Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi

The purpose of this study, conducted in Turkey in IFRS between the years 2005-2013 academic study is to examine the profile and contribution. In this context, Turkey ASOS addressing international journals covered by the index, Accounting Education Symposium, International Accounting and Finance Symposium and the International Symposium on IFRS in the Turkish regions are scanned. Within this study, the number of studies, according to the year, sharing between universities, the weight of joint work, studies that focus on issues such as standards and the methodologies used have been studied by researchers.

Keywords: UFRS/TFRS.

JEL Classification:M40, M41.

1. GİRİŞ

Küreselleşme süreci ile ivme kazanan bilgi çağı, ekonomik ve sosyal birimlerin bütününü etkilemekte, toplum ve ekonomi artık bilgi temeli üzerine kurulmaktadır. Bilgi ve bilişim çağında etkin bir bilgi sisteminin varlığı, bilimsel araştırmalarla hız kazanmakta ve bilginin değer yaratmasını sağlamaktadır.

Bilimsel araştırmalar, bilim ve teknoloji alanının ve toplumun gelişmesinin en dinamik unsurunu oluşturur. Yeni durumları saptamak, keşifler yapmak, var olan ya da yeni oluşan sorunlara çözümler bulmak için her alanda kapsamlı araştırmaların yapılması gerekir (Cebeci, 1997: 3). Bilimsel araştırmalar sistemli bir bilgi edinme yöntemidir. Kuhn 'nun (1962) ifade ettiği gibi bilim evrimsel bir süreç değil, devrimsel sıçramalarla ilerleyen bir süreçtir. Dolayısıyla bir alanda araştırma yapan bilim adamı sayısı, o ülkenin gelişmişlik düzeyiyle doğru orantılıdır.

1960'larda başlayan küreselleşme sürecinin muhasebe uygulamalarına getireceği yenilikler dikkate alınarak 1973 yılında dünyanın bütün ülkelerinden katılan bilim insanları Uluslararası Muhasebe Standartlarının oluşturulmasını tartışmaya açmışlardır. Ülkemizde 1980'den sonra serbest piyasa ekonomisine geçilmesi, küreselleşme olgusunun bütün alanlarda hissedilmesinde önemli bir rol oynamıştır. Bu süreç ile birlikte Muhasebe uygulamalarında önemli bir adaptasyon olarak görülen muhasebe standartları Türkiye'de de uygulanmaya başlanmıştır.

Bugün başta AB ülkeleri olmak üzere gelişmiş veya gelişmekte olan pek çok ülke ile eş zamanlı olarak ülkemizde de UMS/UFRS uygulamaya girmiş durumdadır (Özkan ve Acar, 2010:49-86). Türkiye'nin gerek Avrupa Birliği'ne giriş sürecinde bir ülke olması, gerekse SPK (Sermaye Piyasası Kurulu) ve BDDK'nın (Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu) IOSCO'nun (Uluslararası Menkul Kıymet Komisyonları Örgütü) üyeleri olmaları nedeniyle; ülkemizde 2005 yılının başından itibaren, bankalar ve

borsada işlem gören firmalar finansal tablolarını UMS/UFRS'ye uyumlu olarak düzenlemektedir (Yalkın vd, 2006:291-307). Avrupa Birliği 2005 yılında hisse senetleri borsalarda işlem gören işletmelere mali tablolarını UMS/UFRS'ye uygun olarak hazırlama ve sunma zorunluluğu getirmiş, aynı tarihte Türkiye'de de Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi işletmelere UMS/UFRS'lerle tam uyumlu TMS/TFRS'yi uygulama yükümlülüğü getirilmiştir (SPK, Seri:XI, No:25). 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuata göre Sermaye Piyasası Kanunu kapsamı dışında olan ve belirli hadlerin üzerindeki sermaye şirketlerinin finansal tablolarının 2013 yılı başından itibaren Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanması gerekmektedir. Söz konusu mevzuat ile uygulanması zorunluluğu genişletilen TMS/TFRS; IASB tarafından yayınlanan Uluslararası Muhasebe - Finansal Raporlama Standartları ve yorumlarının birebir Türkçe'ye çevrilmiş şeklidir (Akdoğan, 2007:101). Literatür taraması niteliğini taşıyan bu çalışmada 2005-2013 yılları arasında UMS/UFRS-TMS/TFRS konusunda Türkiye'de yapılmış akademik çalışmaların profili ve katkısının ortaya konması amaçlanmaktadır.

2. ARAŞTIRMANIN METODOLOJİSİ

Türkiye'de literatür araştırmaları ile ilgili çalışmalar incelendiğinde; Gücenme vd (2009:649-744) tarafından, 1979-2005 yılları arasında düzenlenen "Muhasebe Eğitim Sempozyumları"nın ana teması ve her oturumda sunulan bildirilerin içeriği ve amacı araştırılmış, temel amacı muhasebe eğitimi ve meslek sorunlarını tartışmak olan bu sempozyumlarda sunulun bildirilerin önemi üzerinde durulmuştur. Selimoğlu ve Uzay tarafından yapılan (2007:39-52) bağımsız denetim çalışmalarına yönelik araştırma, Önce ve Başar (1996:55-68) tarafından yapılan muhasebe alanındaki doktora tezlerinin araştırılması, Sakin'in (2008:13-21) 1972-2007 yıllarını kapsayan muhasebe ve finansman makalelerini konu alan incelemesi, Dinç vd. tarafından yapılan (2009:201- 221) 1998- 2008 yılları arasındaki muhasebe eğitimi literatürüne ilişkin çalışma, Uysal'ın (2009:181-198) "2004-2006 Muhasebe Araştırmalarının Bibliyometrik Analiz İncelemeleri" ve Alkan'ın (2013) "UFRS Konusunda Yapılan Lisans Üstü Tezlere İlişkin Bir Araştırma", literatür taraması konulu çalışmalar arasındadır. Benzer şekilde, Erdamar ve Sarıoğlu (2009:143-158) muhasebe alanında kabul edilen yüksek lisans ve doktora tez türlerini konularına göre sınıflandırarak ağırlıklı olarak işlenen konuları belirlemek amacıyla 1998 -2007 dönemlerini kapsayan 20 yıllık dönem içinde hazırlanan 1.272 adet tezin sayısal dağılımını incelemiştir. Koçyiğit vd. (2009:159-179) benzer bir çalışmayı 1975-2008 yılları arasında kabul edilen doktora tezleri ile sınırlandırarak yapmıştır.

Literatür taraması ile ilgili yapılan çalışmaların birtakım kısıtlar altında gerçekleştirilme zorunluluğu kaçınılmazdır. Yapılan tüm çalışmalar akademik gelişim sürecinde önemli bir rol üstlenmektedir. Çalışmamızda, muhasebe standartları alanında ağırlık verilen ve verilmeyen standartları ortaya koyarak, gelecek süreçte çalışma yapacak akademisyenlere ışık tutmak amaçlanmaktadır. Bu nedenle, 2005-2013

yılları arasında UMS/UFRS-TMS/TFRS ve KOBİ TFRS alanlarında yapılmış olan çalışmaların profili ve katkısı ortaya konmuştur.

Makale taramasında araştırma evrenini, Türkiye adresli ve akademik katkılar arasındaki köprüyü kurmayı hedefleyen ASOS Uluslararası Index oluşturmaktadır. Geniş bir akademik yelpazeye sahip olan; alanının önde gelen Fakülte, Enstitü dergilerini ve akademik disipline sahip dergileri kapsaması nedeniyle seçilmiş olan ASOS Indeks'te yer alan sosyal bilimler alanında yayım yapan 110 dergi taranmıştır. Bu dergilerin, uluslararası indekse girdikleri yıllardaki online ortamda yayımlanan sayılarına ulaşılabilmiştir. Ayrıca çalışmamızda, Türkiye'de düzenlenen Sempozyumlar içinden tesadüfü olarak seçilen ve kapsamındaki bildirilere ulaşılabilen Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu, Uluslararası Türk Coğrafyasında TFRS Sempozyumu'nda sunulan bildiriler taranmıştır.

Araştırmada makale ve bildiriler; sayıları, yıllara göre dağılımı, ortak çalışmaların ağırlığı, çalışmaların odaklandığı standartlar, üniversiteler arasındaki paylaşımı ve araştırmacıların kullandıkları metodoloji gibi konular çerçevesinde incelenmiştir. Araştırmada öncelikle, makaleler ve bildirilerde ele alınan standartlar tespit edilmiştir. UMS/ UFRS ile ilgili çalışmalar TMS/ TFRS kapsamında değerlendirilmiştir. Ayıca araştırmada konularının sınırları belirlenirken özet ve anahtar kelimeler esas alınmıştır. Ancak, standartlar ile ilgili genel değerlendirmeler ve birden fazla standardı ele alan çalışmalarda sınırları belirleyebilmek adına çalışmaların içeriği de gözden geçirilerek "Genel Konu" başlığı altında gösterilmiştir.

3. ARAŞTIRMANIN BULGULARI

Araştırma kapsamında konuyla ilgili olarak, 209 makale ve 108 bildiri olmak üzere toplam 317 çalışma incelenmiştir. Yapılan araştırmada, ASOS Indeks'te taranan üniversitelerin Fakülte dergileri (İİBF dergileri), Sosyal Bilimler Enstitüsü dergileri ve muhasebe konularının yer aldığı 110 dergi incelenmiş olup, 38 dergide konuyla ilgili toplam 209 makalenin yayınlandığı belirlenmiştir. Tablo 1'de görüldüğü gibi, bu makalelerin % 39'u TFRS, % 54'ü TMS, % 8'si ise KOBİ TFRS konularında hazırlanmıştır. Muhasebe ve Finans Dergisi % 25 oranıyla Muhasebe Standartları konusunda en çok makalenin yayınlandığı dergidir. Muhasebe ve Bilim Dünyası dergisi % 19,6 ile ikinci sırada, Mali Çözüm Dergisi %18,2 ile üçüncü sırada yer almaktadır. Konu ile ilgili yapılan çalışmaların % 26'sı Sosyal Bilimler Enstitüsü dergilerinde, % 32'si üniversitelerin Fakülte dergilerinde, % 42'si de, diğer dergilerde yayınlandığı belirlenmiştir.

Tablo 1 : Muhasebe Standartları ile İlgili Makalelerin Dergiler Arasındaki Dağılımı

	TFRS	TMS	KOBİ TFRS	Yüzde
Abant İzzet Baysal Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	2	1		1,4
Afyon Kocatepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	3	3	1	3,3
Akademik İncelemeler Dergisi	1			0,5
Akademik Yaklaşımlar - İnönü Üniversitesi İİBF		1		0,5
Alanya İşletme Fakültesi Dergisi	1		1	1,0
ANKYRA: Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi		4		1,9
Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakülte Dergisi	1	1		1,0
Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	1	6		3,3
Atatürk ÜniversitesiSosyal Bilimler Dergisi		4		1,9
Business and Economics Research Journal	1			0,5
Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	2		1	1,4
Doğuş Üniversitesi Dergisi	1			0,5
Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi		1		0,5
Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	1	1		1,0
Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	1	1	1	1,4
Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi		1		0,5
Erciyes Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	1	5		2,9
Finans Politik ve Ekonomik Yorumlar Dergisi		1	1	1,0

Gazi Üniversitesi İİBF Dergisi	1			0,5
Hitit Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi			1	0,5
IIB International Refereed Academic Social Sciences Journal (Eski adı IIB Uluslararası Hakemli Akademik Sosyal Bilimler Dergisi		3		1,4
Inonu University International Journal of Social Sciences			1	0,5
International Journal of Finance and Banking Studies		1		0,5
International Journal of Research in Business and Social Science	1			0,5
İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İşletme İktisadı Enstitüsü Dergisi-Yönetim	1	1		1,0
İstanbul Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	1			0,5
İşletme Araştırma Dergisi		1		0,5
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Sosyal Bilimler Dergisi		1		0,5
Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi		2	1	1,4
Mali Çözüm	10	28		18,2
Maliye Finans Yazıları		1		0,5
Muhasebe ve Finansman Dergisi	**23**	**24**	**5**	**24,9**
Muhasebe ve Vergi Uygulamaları	2	2		1,9
Niğde Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	1			0,5
Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	2			1,0
Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi	1			0,5

Uluslar arası Yönetim İktisat ve İşletme dergisi		2		1,0
Muhasebe ve Bilim Dergisi	**22**	**17**	**2**	**19,6**
TOPLAM	81 (%39)	113 (%54)	15 (% 8)	100,0

Diğer taraftan konuyla ilgili olarak Muhasebe Eğitimi Sempozyumu'nda 21, Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu'nda 6, Uluslararası Türk Coğrafyası UFRS Sempozyumu'nda 81 olmak üzere toplam 108 bildirinin sunulduğu belirlenmiştir. Tablo 2'de de görüldüğü gibi, bildirilerin %51'i TFRS, % 35'i TMS, %14'ü ise KOBİ TFRS konularında hazırlanmıştır.

Tablo 2: Muhasebe Standartları İle İlgili Bildirilerin Sempozyumlar Arasındaki Dağılımı

	TFRS	**TMS**	**KOBİ TFRS**	**Toplam**	**Yüzde**
Uluslararası Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu	42	29	10	81	75
1.Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu	5	1	--	6	5,5
Muhasebe Eğitimi Sempozyumu	8	8	5	21	19,5
Toplam	55 (%51)	38 (%35)	15 (%14)	108	100

2005-2012 yılları arasında düzenlenen Muhasebe Eğitimi Sempozyumlarında 108 bildiri sunulmuş olup, bu bildirilerin 21 tanesi standartlarla ilgilidir. Muhasebe eğitimi ile ilgili hazırlanan bildirilerde standartların lisans ve lisansüstü eğitim içinde nasıl yer verilmesi gerektiği konusunun çok fazla gündeme alınmadığı sonucuna ulaşılabilir.1.Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu'nda toplam 105 bildiri sunulmuş olup, bu bildirilerin sadece 6 tanesi standartlarla ilgilidir. Diğer taraftan 2011-2013 yılları arasında düzenlenen Uluslararası Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu'nda 105 bildiri sunulmuş olup, bunların 81 tanesi standartlarla ilgilidir. Bu karşılaştırmada Sempozyum ana temasının kapsamı da dikkate alındığında, doğrudan Muhasebe Standartlarını ele alan "Uluslararası Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu"nun ilk sırada yer alması doğaldır.

Tablo 3: TFRS İle İlgili Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı

Konular(Standartlar)	**2005**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**Toplam**	**Yüzde**
TFRS Genel Konular			4	11	13	4	27	26	13	98	72
TFRS 1 Türkiye Finansal Rapor. Stan. İlk Uygulaması				2	2	1	2	1	1	9	7
TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler						1				1	0,7
TFRS 3 İşletme Birleşmeleri	1									1	0,7
TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri										--	--
TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tut.D.Var								1		1	0,7
TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araş.							1	1		2	1,3
TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar							1		1	2	1,3
TFRS 8 Faaliyet Bölümleri				3	3	2	1	3	1	13	10
TFRS 9 Finansal Araçlar				1						1	0,7
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar									1	1	0,7
TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü			1	1	2		1	2		7	5
Toplam	1		5	18	20	8	33	34	17	136	100

Araştırma kapsamında incelenen makale ve bildirilerin yıllara göre dağılımı TFRS, TMS ve KOBİ TFRS olmak üzere ayrı tablolarda verilmiştir. Tablo 3'te TFRS ile ilgili makale ve bildirilerin yıllara göre dağılımı detaylandırılmıştır. Bu tablodan da görüldüğü gibi, TFRS alanında en çok yayının, 2011-2012 yıllarında yapıldığı ve %72 ile "TFRS Genel Konular" bölümünde yoğunlaştığı dikkat çekmektedir. İşletme yönetimi ve faaliyetlerin denetimi açısından önemli verilerin elde edilmesini sağlayan TFRS 8 kapsamındaki bölümlere göre raporlama üzerinde yapılan çalışmalar toplam içinde ikinci sırada yer almaktadır. Üzerinde çalışma yapılan standartlardan üçüncü sırada yer alan TFRS 1, ilk kez standartlara göre raporlama yapacak olan işletmeleri ilgilendirdiğinden ilgi odağı olmuştur. TFRS 4 kapsamındaki sigorta sözleşmeleri alanında ise bir çalışma yapılmadığı görülmektedir.

TMS ile ilgili makale ve bildirilerin yıllara göre dağılımı Tablo 4'de hazırlanmıştır. Bu tablodan da görüldüğü gibi, TMS ile ilgili en çok çalışma toplam 32 makale ve bildiri ile 2013 yılında yapılmıştır. Bu sırayı 27 çalışma ile 2012, 26 çalışma ile 2011 yılları izlemektedir. TMS ile ilgili çalışmaların % 56'sı, TFRS alanındaki çalışmaların da % 62'si gibi büyük oranı söz konusu yıllar içinde yapılmıştır. Küreselleşme, ekonomik, teknolojik ve işletmecilik alanındaki gelişmelerle bilginin öneminin artması, finansal tabloların ilgililere doğru ve zamanında bilgi sunması ihtiyacını artırmış ve bu durum muhasebe uygulamalarında Muhasebe Standartlarının uygulama alanını genişletmiştir. Bu nedenle TMS ve TFRS alanındaki çalışmalara 2011-2012 ve 2013 yıllarında daha fazla ağırlık verilmiş olduğu dikkat çekmektedir

TMS ile ilgili genel konuların ele alındığı çalışmalar toplamın %24,5'unu, "TMS 2 Stoklar Standardı" toplam çalışmaların %9,3'nü oluşturmaktadır. Bilanço kalemleri içerisinde önemli bir yere sahip olan stoklar için uygulanacak muhasebe politikaları, finansal sonuçları etkilemekte ve işletmenin kâr/zarar durumunu belirlemektedir. Karar alıcılara güvenilir, doğru ve karşılaştırılabilir bilginin sunulmasında önemli olması nedeniyle bu standart ile ilgili çalışmalara ağırlık verilmiş olduğu söylenebilir.

Çalışmalarda ağırlıklı olarak üzerinde durulan diğer bir standart ise %7,9 ile "TMS 41 Tarımsal Faaliyetler" Standardıdır. Son yıllarda Dünya'da ve Türkiye'de tarım sektörünün stratejik öneminin artması ve tarım tekniklerindeki gelişmeyle birlikte, Türkiye'de tarım sektöründe muhasebe uygulamalarının gelişmesinin yeterli düzeyde olmadığı bilinmektedir. Muhasebe literatüründe yapılan incelemelerde TMS 41'le ilgili çalışmaların yeterli sayıda olmadığı ve mevcut çalışmaların genellikle tarımsal faaliyetlerden hayvancılık üzerine yoğunlaştığı belirlenmiştir. Standart ile ilgili çalışmaların eksikliği yönünde yazında yer alan eleştirilere rağmen son yıllarda bu konuda çalışma yapma eğiliminin arttığı söylenebilir.

"TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" kapsamındaki varlık kalemlerinin işletmelerin toplam varlıkları içinde ağırlıklı bir yere sahip olması, bu hesap grubunun bilançoların analizi açısından önemi nedeniyle çalışmaların %6,7'si bu alanda gerçekleştirilmiştir.

Tablo 4: TMS İle İlgili Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı

Konular(Standartlar)	**2005**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**Toplam**	**Yüzde**
TMS Genel Konular	1	3	2	3	4	3	5	7	9	37	24,5
TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu		1			1			1	1	4	2,6
TMS 2 Stoklar		1	1		2	3	2	2	3	14	9,3
TMS 7 Nakit Akış Tabloları		1					2	1	1	5	3,3
TMS 8 Muhasebe Polt.Muhasebe Tah. Değ. Ve Hatalar		1	1				1	2	1	6	4
TMS 10 Raporlama Dön. (Bilanço Tarihinden) Son. Olaylar					2				1	3	2
TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri					1		2	1		4	2,6
TMS 12 Gelir Vergileri			1		2	1	1	1		6	4
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar			3			1	3	3		10	6,7
TMS 17 Kiralama İşlemleri								1		1	0,7
TMS 18 Hasılat			1		1	1			1	4	2,6
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar							1	1	4	6	4
TMS 20 Devlet Teş. Muh. Ve Devlet Yardımlarının Açık.				1				1	1	3	2
TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri				1						1	0,7
TMS 23 Borçlanma Maliyetleri			1			1			1	3	2
TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları					1					1	0,7
TMS 28 İştiraklerdeki Ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar									1	1	0,7
TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü		1			3	2			2	8	5,2

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar Ve Koşullu Varlıklar				1						1	0,7
TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar			1	3	2	1	1	2	1	11	7,2
TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme				1	1	1	4		1	8	5,2
TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller					1			1		2	1,4
TMS 41 Tarımsal Faaliyetler				1			4	3	4	12	7,9
Toplam	1	8	11	11	21	14	26	27	32	151	100

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının kullanımını artırmak, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerin (KOBİ) finansal raporlama ihtiyaçlarını karşılamak için KOBİ'lere özel bir muhasebe standardı hazırlamış ve "KOBİ'ler için UFRS"yi sunmuştur.

Tablo 5'de KOBİ TFRS ile ilgili makale ve bildirilerin yıllara göre dağılımı yer almaktadır. Bu tabloda da görüldüğü gibi, KOBİ TFRS ile ilgili en çok çalışma toplam 10 makale ve bildiri ile 2012 yılında yapılmıştır. KOBİ'lerin ülke ekonomilerinde sahip oldukları önem düşünüldüğünde bu alanda çalışmalara ağırlık verilmesi gerektiği açıktır.

Tablo 5: KOBİ TFRS İle İlgili Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı

Konular(Standartlar)	**2005**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**Toplam**
KOBİ TFRS			3		1		9	10	7	19
Toplam			3		1		9	10	7	19

Makale ve bildirilerin yazar sayısına göre dağılımı Tablo 6'da hazırlanmıştır. Çalışmaların % 38'i tek yazarlı,%47'si iki yazarlı ve %14'ü üç yazarlıdır. Bu sonuçlara göre en çok çalışma ikili olarak yapılmaktadır. Sosyal bilimlerde çok yazarlı çalışmaların hazırlanmasının güçlüğü ve akademik yükselmelerde az yazarlı çalışmalara önem verildiğinin düşünülmesi genellikle yazar sayısının sınırlı kalmasını sağlamıştır.

Tablo 6: Çalışmaların Yazar Sayısına Göre Dağılımı

Yazar Sayısı	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Toplam	Yüzde
1	1	2	8	13	16	10	20	29	21	120	38
2		6	8	11	22	13	35	25	28	148	47
3	1		3	5	2		15	13	6	45	14
4					1			3		4	1
Toplam	2	8	19	29	41	23	70	70	55	317	100

Tablo 7' de açıkça görüldüğü gibi, araştırma kapsamındaki 317 makale ve bildirinin % 28'i yardımcı doçent, %16'sı doçent, %8'i profesör, %14'ü doktor, araştırma görevlisi ve öğretim görevlisi %12, yüksek lisans ve doktora öğrencileri %6, özel ya da kamu kurumlarında çalışanlar tarafından ise %4' ü hazırlanmıştır. Bu sonuçlara göre çalışmalarda katkısı olan yazarlardan birinci sırada %28 oranı ile yardımcı doçent ünvanına sahip akademisyenler bulunmaktadır. Yayınların büyük bölümünün yardımcı doçent ünvanına sahip akademisyenlerce yapılması ünvan ve kadro almak için bir zorunluluğun göstergesi olarak ifade edilebilir. Ancak, zorlayıcı bir faktör olarak yazarların toplaması gereken puanlar neden olarak gösterilse de, % 4 kamuda çalışanlar ile % 6 gibi bir pay ile yüksek lisans ve doktora öğrencilerinin konu üzerinde çalışma yapmış olması konunun Türkiye için yeni ve araştırılması gereken bir nitelik taşıdığını göstermektedir.

Tablo 7'de tek yazarlı çalışmalardan 42 çalışmayı yardımcı doçent , 25 çalışmayı doçent ünvanına sahip akdemisyenler hazırlamıştır. Benzer şekilde iki yazarlı 148 çalışma yapılmış ve yardımcı doçentler bu çalışmalardan 35'in de yer almıştır. 22 çalışmada öğretim görevlisi, 20 çalışmada doçent, 19,5 çalışmada profesör yer almaktadır. Üç yazarlı 45 yayın yapılmış ve 10 yayın yardımcı doçent 10 yayın araştırma görevlileri arasında paylaşılmıştır. Tablodan çıkan sonuç gösteriyor ki; ortak çalışmalara en fazla katkısı olan yazarlar yardımcı doçentlerdir. Kadro ve ünvan elde etme çabaları tekli çalışmalarda ve ortak çalışmalarda motive edici güç olmaktadır.

Tablo 7: Çalışmaların Ünvanlara Göre Dağılımı

Yazarların Ünvanları	**Tek Yazar**	**İki Yazar**	**Üç Yazar**	**Dört Yazar**	**Toplam**	**%**
Prof Dr.	2	19,5	4	0.5	26	8
Doç Dr	25	20	5	0.25	50,25	16
Yar. Doç.	42	35	10	1	88	28
Dr.	20	18	6		44	14
Öğr.Gör.	11	22	6	0,75	39,75	12
Araş. Gör.	9	17	10	0,75	36,75	12
Öğrenci	8	9,5	2		19,5	6
Serbest	3	7	2	0.75	12,75	4
Toplam	120	148	45	4	317	100

Araştırmada makale ve bildirilerin niteliklerine göre dağılımı incelenmiş ve Tablo 8'de gösterilmiştir. Tablo 8'de araştırma kapsamında incelenen makale ve bildirilerin %49'u uygulama, %26'sı teorik ve % 25'i ampirik çalışmalardan oluşmaktadır. Ayrıca uygulama ağırlıklı 156 çalışmadan 110 çalışma (%70,51) TMS alanında yapılmıştır. Çalışmaların önemli bir bölümünün uygulama ağırlıklı olması Türkiye için çok güncel olan konuların anlaşılabilirliğini de sağladığından özel önem arz etmektedir. Teorik olarak hazırlanan toplam 83 çalışmadan 42'si (%51) ve toplam 78 ampirik çalışmadan 54'ü (% 69) TFRS alanında hazırlanmıştır. Ampirik çalışmalar genellikle mevcut durumu ve meslek mensubunun konuya yaklaşımını tespit amacıyla yapılmış çalışmalardır.

Tablo 8: Çalışmaların Niteliklerine Göre Dağılımı

Konular	**TFRS**	**TMS**	**KOBİ TFRS**	**Toplam**	**Yüzde**
Teorik	42	30	11	83	26
Uygulama	40	110	6	156	49
Ampirik	54	11	13	78	25
Toplam	136	151	30	317	100

Yazarların bağlı oldukları üniversiteler belirlenmiş ve Tablo 9 hazırlanmıştır. Buna göre, 18 makale ve bildiri yabancı üniversite ve akademisyenlerince hazırlanırken 299 makale ve bildiri Türkiye üniversiteleri ve akademisyenlerince hazırlanmıştır.

Konuyla ilgili çalışmaların büyük bölümü %8,52 oran ve 27 akademisyence Marmara Üniversitesi tarafından gerçekleştirilmiştir. Marmara üniversitesini sırasıyla %4,57 ile Karadeniz Teknik Üniversitesi, %4,10 ile İstanbul Üniversitesi, %3,94 ile Fatih Üniversitesi, %3,79 ile Gazi Üniversitesi ve %3,47 ile Uludağ Üniversitesi ve diğerleri izlemektedir. Üniversitelerin araştırma potansiyeli ve bilimsel yayın kalitesi yine üniversitelerin bilimsel hedefi ve stratejisine bağlı olsa da kadrolaşma sayısı, birçok üniversitenin kuruluşunun yeni olması gibi faktörler dikkate alındığında sıralama ancak mevcut durumu göstermesi açısından değerlendirilmelidir.

Tablo 9: Yazarların Bağlı Olduğu Üniversiteler

Üniversiteler	Sayı	Yüzde	Üniversiteler	Sayı	Yüzde
Marmara Üniversitesi	27	8,52	Hitit Üniversitesi	2	0,63
Karadeniz Teknik Üniversitesi	14,5	4,57	Bartın Üniversitesi	2	0,63
İstanbul Üniversitesi	13	4,10	Kafkas Üniversitesi	2	0,63
Fatih Üniversitesi	12,5	3,94	Kırıklareli Üniversitesi	2	0,63
Gazi Üniversitesi	12	3,79	Recep Tayip Erdoğan Üniversitesi	1,87	0,59

Uludağ Üniversitesi Üniversitesi	11	3,47	Aksaray Üniversitesi	1,5	0,47
Sakarya Üniversitesi	10,31	3,25	Ordu Üniversitesi	1,5	0,47
Dokuz Eylül Üniversitesi	10	3,15	Erzincan Üniversitesi	1,33	0,42
Serbest	10	3,15	Harran Üniversitesi	1	0,32
Celal Bayar Üniversitesi	9	2,84	Bitlis Eren Ün	1	0,32
Bozok Üniversitesi	7,5	2,37	Yüzüncü Yıl Üniversitesi	1	0,32
Yalova Üniversitesi	7,5	2,37	Düzce Üniversitesi	1	0,32
Selçuk Üniversitesi	7,5	2,37	Maltepe Üniversitesi	1	0,32
Akdeniz Üniversitesi	7,33	2,31	Mansoura Faculty of Commerce	1	0,32
Bülent Ecevit Üniversitesi	7,16	2,26	Yaşar Üniversitesi	1	0,32
Süleyman Demirel Üniversitesi	6,14	1,94	Ufuk Üniversitesi	1	0,32
Atatürk Üniversitesi	6	1,89	University of the West of England	1	0,32
Afyon Kocatepe Üniversitesi	6	1,89	Faculdade de Economia, Universidade	1	0,32
Erciyes Üniversitesi	6	1,89	ERCCI IAE Université Montesquieu Pôle universitaire	1	0,32
İnönü Üniversitesi	5,66	1,79	Boğaziçi Üniversitesi	1	0,32
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	5	1,58	Vrije Universiteit	1	0,32

Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi	5	1,58	Lecturer, University of Tirana.	1	0,32
Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi	4,8	1,51	Izmir Ekonomi Üniversitesi	1	0,32
Adnan Menderes Üniversitesi	4,25	1,34	Faculty of Accountancy University	1	0,32
Balıkesir Üniversitesi	4	1,26	Università Cattaneo Castellanza	1	0,32
Başkent Üniversitesi	4	1,26	Karamanoğlu Mehmetbey Üniv.	1	0,32
Çanakkale 18 Mart Üniversitesi	4	1,26	Hacettepe Üniversitesi	1	0,32
Qafqaz Üniversitesi	4	1,26	Yeditepe Üniversitesi	1	0,32
Azebaycan Devlet Ziraat Üniversitesi	4	1,26	Abant İzzet Baysal Üniversitesi	1	0,32
Kocaeli Üniversitesi	3,86	1,22	ODTÜ	1	0,32
Çankırı Karatekin Üniversitesi	3,33	1,05	Uşak	0,99	0,31
Gaziantep Üniversitesi	3,16	1,00	Cumhuriyet Üniversitesi	0,5	0,16
Ankara Üniversitesi	3	0,95	Kilis 7 Aralık Üniversitesi	0,5	0,16
Niğde Üniversitesi	3	0,95	K.Maraş Sütçü İmam Ün.	0,5	0,16
Muğla Üniversitesi	3	0,95	Giresun Üniversitesi	0,5	0,16
Hakkari Üniversitesi	2,5	0,79	Mersin Üniversitesi	0,5	0,16
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	2,5	0,79	Kırgızistan Üniversitesi	0,5	0,16

Pamukkale Üniversitesi	2,16	0,68	İstanbul Ticaret Üniversitesi	0,5	0,16
Galatasaray Üniversitesi	2	0,63	Amasya Üniversitesi	0,5	0,16
Ege Üniversitesi	2	0,63	Osmaniye Korkut Ata Ün.	0,5	0,16
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	2	0,63	Melikşah Üniversitesi	0,33	0,10
Sinop Üniversitesi	2	0,63	İstanbul Bilgi Ünv	0,33	0,10
Trakya Üniversitesi	2	0,63	Kavram Üniversitesi	0,33	0,10
Azebaycan Devlet İktisat Üniversitesi	2	0,63	Lefke Avrupa Üniversitesi	0,33	0,10
İstanbul Aydın Üniversitesi	2	0,63	Şırnak Üniversitesi	0,33	0,10
Okan Üniversitesi	2	0,63			
TOPLAM				**317**	**100,00**

4. SONUÇ

Çalışmada 2005-2013 yılları arasında TFRS, TMS ve KOBİ TFRS konularında yapılmış olan makale ve bildirilerin profilinin ve katkısının ortaya çıkarılması amaçlanmıştır. Araştırma kapsamında incelenen makalelerin % 39'u TFRS, % 54'ü TMS, % 8'i ise KOBİ TFRS konularında hazırlanmıştır. Diğer taraftan bildirilerin %51'i TFRS, % 35'i TMS, %14'ü ise KOBİ TFRS ile ilgilidir.

TFRS ile ilgili makale ve bildirilerin büyük bölümü 2011 ve 2012 yıllarında yapılmıştır. Bu çalışmaların da, ağırlıklı olarak TFRS'nın genel olarak değerlendirildiği konularda yapıldığı görülmektedir. TMS ile ilgili çalışmalar ise %25 oran ile TMS'nin genel olarak değerlendirildiği konulardır. Sırası ile en çok çalışma yapılan diğer konular ise; %9,3 ile TMS 2 Stoklar, %7,9 ile TMS 41 Tarımsal Faaliyetler, %7,2 ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve %6,7 ile TMS 16 Maddi Duran Varlıklar izlemektedir.

Yapılan çalışmaların % 38'i tek yazarlı çalışmalardır. % 47'si iki yazarlı ve %14'ü üç yazarlı çalışmadır. %1 çalışma ise dört yazarlı bir çalışmadır. Bu sonuç, dört yazarlı çalışmaların hatta üç yazarlı

çalışmaların dahi güçlüğünün bir göstergesidir. Sosyal bilimler alanında çalışmaların %49'u uygulama, %26'sı teorik ve % 25'i ampirik konulardan oluşmaktadır. Ayrıca uygulamalı çalışmaların en çok TMS konusunda, teorik ve ampirik çalışmaların ise TFRS konusunda yapıldığı görülmektedir. Uygulama ağırlıklı çalışmalar, Türkiye için yeni olan konuların anlaşılabilirliğini artırmak uygulama birliğine katkı sağlamak açısından değerlendirilebilir ve bu anlamda da katkısı çok önem arz etmektedir. Ampirik çalışmalar ise, özellikle eleştirel düşünceyi sağlaması açısından değerlendirilebilir.

Çalışmamızın mesleğin dinamizmine katkı sağlaması ve gelecekte yapılacak çalışmalara ışık tutarak muhasebe standartları ile ilgili çalışmalara yön vermesi beklenmektedir.

KAYNAKLAR

Alkan G., (2013) "Araştırmacıların UFRS Alanına Bilimsel Katkıları:UFRS Konusunda Yapılan Lisans Üstü Tezlere İlişkin Bir Araştırma", 3.Uluslararası Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu, Balıkesir.

Akdoğan N., (2007) "Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanma Süreci: Sorunlar Çözüm Önerileri", Mali Çözüm Dergisi, Sayı:80

Cebeci S., (1997) Bilimsel Araştırma ve Yazma Teknikleri, İstanbul: Alfa Basım Yayım Dağıtım.

Dinç E., Çankaya F., Kaya U., (2009) "Türkiye'de Muhasebe Eğitimi Literatürünün İncelenmesi (1998-2008)", XXVIII. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, Celal Bayar Üniversitesi, 20-24 Mayıs.

Erdamar C., Sarıoğlu K., (2009) "Ülkemizde Muhasebe Alanında Son Yirmi Yılda (1988- 2007) Kabul Edilen Yüksek Lisans ve Doktora Tezlerinin Konularına Göre Dağılımı", XXVIII. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, Celal Bayar Üniversitesi, 20-24 Mayıs.

Gücenme Ü., Güvemli O., Toraman C., Sipahi B., P. Arsoy A., (2006) World Congresses Relevant to Accounting and Tukısh Accounting Congresses and Symposıums, Yayın No: 67, İstanbul.

Kuhn T.S.,(1962) The Structure Of Scientific Revolutions,Chicago:Universty of Chicago Press.

Önce S., Başar B., (1996) "Dünyada ve Türkiye'de 1990 – 1995 Arası Yapılan Muhasebe Doktora Tezlerinin Analizi ve Öneriler", Türkiye XV. Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, Süleyman Demirel Üniversitesi, 13-17 Kasım.

Özkan S., Acar E., (2010) " Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarının Finansal Tablolar Analizi Üzerindeki Etkilerine Genel Bir Bakış", Mali Çözüm Dergisi, Sayı 97

Selimoğlu Kardeş S., Uzay Ş., (2007) "Türkiye'de son 10 yılda bağımsız denetim alanında yapılan Araştırmalar: Literatür Taraması" Mali çözüm İSMMMO yayın Organı,

Sakin T., (2008) "A Content Analysis of Papers Published in the Journal of School of Business Administration: Accounting and Finance (1972-2007), İstanbul Üniversitesi İşleme Fakültesi DergisiVol. 31, No. 1

Yalkın Koç Y., Demir V., ve Demir D., (2006), "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Türkiye'de Finansal Raporlama Standartlarının Gelişimi", 17. Dünya Muhasebe Kongresi, Mali Çözüm Dergisi, Kasım Sayı:76

Özmen Uysal Ö., (2009) "Muhasebe ve Bilim Dünyası Dergisi (2004-2006) Üzerinden Muhasebe Araştırmalarının Bibliyometrik Analizi", XXVIII. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, Celal Bayar Üniversitesi, 20-24 Mayıs.