

## BOBİ FRS'NİN GETİRDİĞİ DEĞİŞİKLİKLERİN UYGULAYICILAR TARAFINDAN ALGILANMA DÜZEYİ: KIRKLARELİ İLİNDE BİR ARAŞTIRMA

**Aysun AKTAŞ MOZEİKÇİ**

Arş. Gör., Kırklareli Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü

[aysunaktas05@gmail.com](mailto:aysunaktas05@gmail.com)

**Kevser TÜTER ŞAHİNOĞLU**

Arş. Gör. Kırklareli Üniversitesi, İİBF, Ekonometri Bölümü

[kevser.tuter@klu.edu.tr](mailto:kevser.tuter@klu.edu.tr)

### Özet

**Amaç:** BOBİ FRS'nin getirdiği yeniliklerin uygulayıcılar tarafından nasıl algılandığının değerlendirilmesidir.

**Yöntem:** 24 genel ifade, 1 açık uçlu ve 9 demografik sorudan oluşan bir anket uygulanmıştır. Çalışmanın örnekleme, Kırklareli Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına kayıtlı "Bağımsız Muhasebeci ve Mali Müşavirler" i kapsamaktadır.

**Bulgular:** Uygulanan anket sonuçlarına istinaden, BOBİ FRS'nin uluslararası standartlarda kaliteli bir finansal raporlama çerçevesi oluşturulması yönünde önemli bir adım olduğu sonucuna varılabilir.

**Anahtar Sözcükler:** Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı

**Jel Kodları:** M40, M41

**Bilgilendirme:** Bu çalışma 13-17 Aralık 2017'de Erzurum/Palandöken'de düzenlenmiş 4. Uluslararası Muhasebe ve Araştırmaları Kongresi'nde "BOBİ FRS'nin Getirdiği Yeniliklerin Uygulayıcılar Tarafından Algılanma Düzeyi: Trakya Bölgesinde Bir Araştırma" isimli bildiri olarak sunulmuştur.

## THE LEVEL OF PERCEPTION BY IMPLEMENTS ON CHANGES IN FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR LARGE AND MEDIUM SIZED ENTERPRISES: A RESEARCH IN THE PROVINCE OF KIRKLARELİ

### Abstract

**Objectives:** The aim of this study is to evaluate how the innovations of BOBİ FRS are perceived by practitioners.

**Methods:** We conduct a survey that includes 24 general expressions, 1 open ended and 9 demographic questions. The sample of the study covers the "Independent Accountant and Financial Advisors" registered in Chamber of Certified Public Accountants of Kırklareli.

**Results:** According to the survey applied, it can be said that BOBİ FRS is an important step towards creating a qualified financial reporting framework at the international standards level.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, Financial Standard for Large and Medium Sized Enterprises.

**JEL Codes:** M40, M41.

## Giriş

Küreselleşme nedeniyle ülkeler arası ekonomik sınırlar nispeten kalkmış ve bu durum ortak bir finansal raporlama diline sahip olmayı gerektirmiştir. Dünyada ortak bir finansal dil oluşturulması amacıyla ABD ve İngiltere merkezli iki farklı finansal raporlama kurulu uzun yıllardır çalışmalarını sürdürmektedir. ABD merkezli FASB (Financial Accounting Standards Board) ve İngiltere merkezli IASB (International Accounting Standards Board) tarafından yayınlanan standartlar birçok ülke tarafından dikkatli bir şekilde izlenmektedir. IASB tarafından yayınlanmakta olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), başta Avrupa Birliği üyesi ülkeler olmak üzere dünya genelinde bugün birçok ülke tarafından kısmen veya tamamen benimsenmiştir. Bununla birlikte, UFRS'lerin birincil amacının dünya borsaları ile ilgilenen finansal bilgi kullanıcılarına karşılaştırılabilir bilgi sunulması olduğundan, UFRS'lerin uygulama kapsamı borsalarda işlem gören şirketler ile sınırlandırılmıştır. Bunun dışında kalan ve kamuya hesap verme zorunluluğu bulunmayan şirketler içinse yine IASB tarafından IFRS for SMEs (KOBİ'ler için UFRS) yayınlanmıştır.

Türkiye de dünya ile aynı trendi yakalamış ve 6102 sayılı “Türk Ticaret Kanunu”nun (TTK) 88. ve Geçici 1. Maddeleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından UFRS'ler Türkçe'ye tercüme edilerek kamu yararını ilgilendiren ve borsada işlem gören şirketlerin, münferit veya konsolide finansal tablolarını hazırlarken tabi oldukları muhasebe standartları seti olan TFRS'ler yayınlanmıştır. KGK 2013 hesap dönemine ilişkin olarak bağımsız denetime tabi şirketlerin TFRS uygulamalarını öngörmüş ancak ilerleyen yıllarda bağımsız denetim kapsamının genişlemesiyle TFRS uygulamasının maliyetli olacağı tahmin edilmiş ve TFRS uygulamasını Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK'ler) ile sınırlandırmıştır. KAYİK'ler dışında kalan ve bağımsız denetime tabi olan diğer işletmeler için de yerel bir finansal raporlama çerçevesi oluşturulması yönünde taslak çalışmalar yapılmıştır. Bu çalışmalar İngiltere, Avrupa Birliği ve diğer gelişmiş ülke uygulamaları göz önünde bulundurularak hazırlanmıştır ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)).

IASB tarafından yayınlanan KOBİ'ler için UFRS standart seti birçok ülkede yerel finansal raporlama seti çalışmaları için referans olmuştur. Ancak KOBİ'ler için UFRS seti uygulamaya konulmadan Avrupa Birliği Komisyonu 2013 yılında 2013/34 sayılı AB Muhasebe Direktifini yayınlamıştır. Yayınlanan bu direktif ile KOBİ'ler için UFRS'nin uygulanması konusu askıya alınmıştır. Bu gelişmeleri takiben, İngiltere'nin UFRS'leri uygulamayan işletmeler açısından yürürlüğe koyduğu ve Avrupa Birliği muhasebe direktifleriyle tam uyumlu olan FRS 102 standardı yerel finansal raporlama açısından önemli bir adım olarak kabul edilmektedir. Bugün Türkiye'nin de arasında bulunduğu birçok ülke yerel finansal raporlama çerçevelerini FRS 102 standardını referans alarak oluşturmaktadır. Bu kapsamda Türkiye'de 29 Temmuz 2017 tarihli ve 30138 Sayılı Mükerrer Resmi Gazetede “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ” ve eki “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı” (BOBİ FRS) yayımlanmıştır. Amaç; gerçeğe uygun, anlaşılabilir ve karşılaştırılabilir finansal tablolar düzenlenmesini sağlamaktır. BOBİ FRS, bağımsız denetime tabi olup, Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS) uygulamayan büyük ve orta boy işletmelerin 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulayacakları yerel finansal raporlama çerçevesidir (Özbirecikli, Kıymetli Şen ve Tüm, 2017: 2,8).

Bu çalışmanın amacı, BOBİ FRS'nin getirdiği değişikliklerin uygulayıcılar tarafından nasıl algılandığının, uluslararası standartlar ölçeğinde kaliteli bir finansal raporlama çerçevesi sunup sunmadığının, iş dünyasında kabul edilebilir olup olmadığının, meslek mensupları açısından BOBİ FRS'nin uygulanabilirliğinin değerlendirilmesidir. Bu amaç doğrultusunda, 24 genel ifade, 1 açık uçlu ve 9 demografik sorudan oluşan bir anket uygulanmıştır. Çalışmanın örneklemini Kırklareli Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasında kayıtlı olan “Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler”i kapsamaktadır.

### 1. Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardına Duyulan İhtiyaç

AB muhasebe direktifi 1606/2002 sayılı Tüzüğü uyarınca UFRS'lerin uygulama kapsamının borsalarda işlem gören şirketler ile sınırlandırılması, bu kapsam dışında kalan diğer şirketler için ayrı bir finansal raporlama hazırlığı yapılmasına neden olmuştur. Bu konuda küresel düzeyde yapılan çalışmaların Türkiye üzerinde de önemli yansımaları olmuştur.

#### 1.1. Yerel Finansal Raporlama Konusunda Yaşanan Küresel Düzeydeki Gelişmeler

Borsada işlem görmeyen şirketler için 9 Temmuz 2009 tarihinde IASB tarafından KOBİ'ler için UFRS yayınlanmıştır. IASB tarafından yayınlanan KOBİ'ler için UFRS standart seti birçok ülkede yerel finansal

raporlama seti çalışmaları için referans olmuştur. Ancak ilgili standart setinin KOBİ'ler tarafından uygulanmasının zor ve maliyetli olacağı gerekçesiyle uygulamaya geçirilmesi mümkün olamamıştır.

Avrupa Komisyonu, 2008 yılında KOBİ kapsamında yer alan küçük işletmelerin yükünün hafifletilmesi amacıyla "Küçük İşletmeler Senedi"ni kabul etmiştir. Hazırlanan bu senedin "önce küçükleri düşün" şeklindeki yaklaşımından hareketle borsada işlem görmeyen şirketlerin finansal tabloları için halihazırda uygulanmakta olan 4. ve 7. direktifler gözden geçirilerek birleştirilmiş ve 2013 yılında 2013/34 sayılı AB Muhasebe Direktifi yayınlanarak 01/01/2016 tarihinde itibaren üye ülkeler tarafından uygulanma zorunluluğu getirilmiştir. 2013/34 Sayılı AB Muhasebe Direktifinin yayınlanması, yerel finansal raporlama çalışmalarına farklı bir yöne doğru çekmiştir. Bu noktada, İngiltere'nin UFRS'leri uygulamayan işletmeler açısından yürürlüğe koyduğu ve AB Muhasebe Direktifleriyle tam uyumlu olan FRS 102 standardı önemli bir adım olarak kabul edilmektedir. FRS 102'nin, KOBİ'ler için UFRS standardı setinden farkları aşağıdaki gibi özetlenmektedir (Gürkan, 2016: 52):

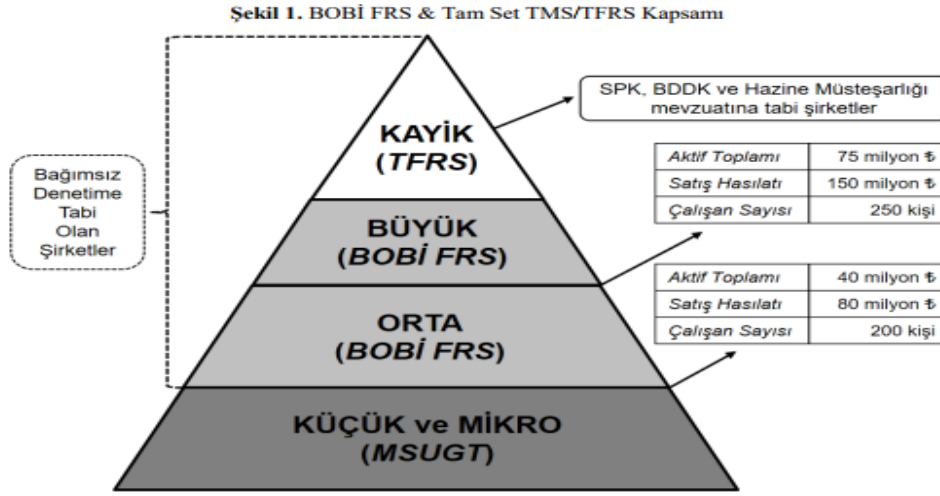
- *"Bazı maddi olmayan duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi için bölüm 18'e ve benzer şekilde, mülkiyet, tesis ve donanım değerini yükseltmek için bölüm 17'ye bir seçenek eklenmiştir.*
- *Belirtilen kıstaslar karşılandığında geliştirme maliyetlerini aktifleştirmek için bölüm 18'e bir seçenek eklenmiştir.*
- *İtfa için en fazla beş yıl içinde güvenilir bir tahmin yapılamazsa, itfaya tabi maddi olmayan duran varlıkların, şerefiye dâhil, on yıllık yararlı ömrü içerdiğine dair bölüm 18 de yer alan karine değiştirilmiştir.*
- *Özellikli varlıkların tüm borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi için bölüme bir seçenek eklenmiştir.*
- *Ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri için birleşme muhasebesi (havuzu) gerekmektedir.*
- *Gayri nakdi dağıtımların gerçeğe uygun değerden ölçülmesine gerek yoktur.*
- *Devlet teşvikleri için bir tahakkuk muhasebe seçeneği eklenmiştir.*
- *Ertelenmiş gelir vergisine geçici fark yaklaşımı yerine, zamanlama farkı yaklaşımı gerekmektedir.*
- *Tüm biyolojik varlıklar için tarihi maliyet modeline izin verilmiştir.*
- *Geçiş tarihinde UFRS'ye uyumlu olacak şekilde, FRS' da mevcut bulunan muhasebe düzeltmelerine izin vermek için birçok değişiklik yapılmıştır.*
- *FRS 102, UFRS'yi uygulama zorunluluğu bulunmayan tüm kurumlara da açık bulunmaktadır."*

## 1.2. Yerel Finansal Raporlama Konusunda Türkiye'de Yaşanan Gelişmeler

Bugün borsada işlem görmeyen şirketler ile ilgili olarak Türkiye'nin de arasında bulunduğu birçok ülke yerel finansal raporlama çerçevelerini FRS 102 standardını referans alarak oluşturmaktadır. İngiltere ve İrlanda'daki KOBİ'lerin finansal raporlamasını ilgilendiren FRS 102 ile getirilen değişikliklere bağlı olarak Türkiye'de 2014 yılında KGK tarafından "Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi Taslağı" çalışmalarına başlanmıştır (Ataman ve Cavlak, 2017: 154). Bu süreçte, KAYİK'ler dışında kalan ve bağımsız denetime tabi olan işletmeler için TFRS'leri uygulaması isteğe bırakılmıştır. Bağımsız denetime tabi olmakla beraber TFRS'leri uygulamayan işletmeler için de taslak olarak açıklanan yeni finansal raporlama çerçevesi yürürlüğe girene değin geçerli raporlama çerçevesi olarak Maliye Bakanlığı tarafından ilki 26/12/1992 tarih, 21447 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğ (MSUGT) olarak belirlenmiştir. Ancak, MSUGT'nin Vergi Usul Kanunu'na dayanılarak çıkarılması nedeniyle finansal tablolar, mükelleflerin vergi odaklı finansal durumunu sunmak üzere hazırlanmaktadır. Finansal tabloları gerçeğe ve ihtiyaca uygun, karşılaştırılabilir bilgi sunma amacından uzaklaştıran bu durum karşısında KGK, bağımsız denetime tabi olup TFRS uygulamayan işletmelerin finansal tablolarının hazırlanmasında MSUGT'a ek olarak uygulanmak üzere 29/12/2014 tarihli ve 41 sayılı Kurul Kararıyla "TMS'leri Uygulamayan Şirketlerin Finansal Tablolarının Hazırlanmasında Uygulanacak İlave Hususlar" yayımlamıştır. Buradaki amaç, MSUGT'larda yer almayan veya tercihe bırakılan durumlarla ilgili temel kuralların getirilmesidir ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr); Gücenme Gençoğlu, 2017: 2).

Tüm bu gelişmeler ışığında 01/01/2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere KGK tarafından 29 Temmuz 2017 tarihli ve 30138 Sayılı Mükerrer Resmi Gazetede "Büyük ve Orta Boy

İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ” ve eki “Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı” (BOBİ FRS) yayımlanmıştır. Böylelikle BOBİ FRS, bağımsız denetime tabi olup TFRS uygulamayan işletmelerde MSUGT ve İlave Hususlar’ın yerini almıştır ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)). Diğer bir ifadeyle, BOBİ FRS, bağımsız denetime tabi olup KAYİK’ler dışında kalan büyük ve orta boy işletmelerin uygulayacağı standart setidir. Şekil 1’de bu durum özetlenmektedir (Ataman ve Gökçen, 2018: 23).



Kaynak: (KGK, BOBİ FRS Tanıtım Toplantısı, Akt. Ataman ve Cavlak, 2017: 157).

Şekil 1’e göre KAYİK’ler SPK, BDDK ve Hazine Müsteşarlığı mevzuatına tabi şirketlerdir ve TFRS uygulamaktadırlar. Aktif Toplamı, Satış Hasılatı ve Çalışan Sayısı kriterlerinden en az ikisinin eşik değerlerini birbirini izleyen iki raporlama döneminde aşan işletmeler takip eden raporlama döneminde büyük işletme sayılırlar. Bu ölçütlerin altında kalan, ancak denetime tabi olma koşullarını karşılayan işletmeler ise standartta orta boy işletmelerin uyması gereken kurallara göre finansal raporlama yapacaktır (Gücenme Gençoğlu, 2017: 2; Ataman ve Cavlak, 2017: 257).

KGK verilerine göre ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)); 2016 yılında bağımsız denetim sözleşmesi imzalayan 6.250 şirket bulunmaktadır. Bu şirketlerden KAYİK tanımını karşılayan 1.550 şirket TFRS uygulamakta olup, kalan 4.700 şirket (850’si Büyük, 3.850’si Orta Ölçekli İşletme) 1.1.2018’den itibaren zorunlu olarak BOBİ FRS, isteğe bağlı olarak TMS/TFRS uygulayacaklardır. Bu rakamlar BOBİ FRS setinin TFRS’lerden daha geniş bir uygulama alanı bulacağı yönünde fikir vermektedir.

## 2. BOBİ FRS’nin TFRS’lerden Farklılık Arz Eden Kısımları

UFRS ve AB düzenlemelerine paralel olarak hazırlanan BOBİ FRS de de “önce küçükleri düşün” yaklaşımına uygun olarak orta büyüklükteki işletmeler için genel olarak maliyet esaslı bir finansal raporlama öngörülmüş, büyük işletmelere de ek sorumluluklar getirilmiştir ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)).

BOBİ FRS 27 bölüm ve 9 Ek’den oluşmaktadır. Bu nedenle bazı TFRS’lere yer verilmemiş, fakat sadeleştirilmiş şekli diğer bölümler içinde yer almaktadır. Aşağıdaki tablolarda BOBİ FRS’de ayrı bir bölüm olarak bulunmayan TFRS’ler gösterilmektedir.

**Tablo 1: BOBİ FRS’de Ayrı Bir Bölüm Olarak Bulunmayan TMS/TFRS’ler**

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler
TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
TFRS 8 Faaliyet Bölümleri
TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar
TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama
TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar
TMS 33 Hisse Başına Kazanç

Kaynak: (Gücenme Gençoğlu, 2017: 4)

Tam Set TMS/TFRS'lerde standart bir raporlama formatından kaçınılmasına rağmen KGK; BOBİ FRS kapsamında, finansal tablo formatları yayınlamıştır. Bunları yayınlarken de bu tabloların asgari içeriği yansıttığını belirterek alt kalemlere ve yeni kalemlere yer verilebileceği açıklamasını yapmıştır (Karapınar ve Eflatun, 2017: 12-13). BOBİ FRS genel olarak TFRS'ye yakınsayan uygulamalar içermektedir. Ancak bazı bölümlerde TFRS'lerden farklılık arz eden konular da bulunmaktadır. BOBİ FRS ile getirilen değişiklikler şu şekilde özetlenebilir (Ataman ve Cavlak, 2017: 159-164; Gücenme Gençoğlu, 2017: 4-13; <http://www.kgk.gov.tr>; Doğan, 2017: 774; Ataman ve Gökçen, 2018: 100, 106):

- İhtiyatlılık dışındaki ilkeler Tam Set TMS/TFRS ile uyumludur. Kar/Zarar tablosu basitleştirilmiş, durdurulan faaliyet ve sürdürülen faaliyet ayrımı kaldırılmış, diğer kapsamlı gelir sunumu kaldırılmıştır. Ayrıca, *“Finansal Durum Tablosunda satış amaçlı duran varlıklar kalemi yer almamaktadır”*.
- 1 Ocak 2018'den itibaren TMS 18 Hasılat standardının yerini TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı almıştır. Bu standart hasılatın tanınmasında beş aşamalı bir model önermektedir. Ancak bu model uygulamada büyük ve orta boy işletmelerde zorluk yaratacağından karşılaştırmada uygulamadan kalkmış olan TMS 18 referans alınmıştır (Ataman ve Cavlak; 2017: 160). BOBİ FRS Bölüm 5'de hasılat tutarından tüm vade farkları süreye bakılmaksızın ayrıştırılmaktadır. BOBİ FRS Bölüm 5(Hasılat)'te hasılat tutarının bir yıldan daha uzun sürede tahsil edilmesi durumunda vade farkı etkin faiz yöntemine göre ayrıştırılmakta ve faiz geliri şeklinde muhasebeleştirilmekte, aksi takdirde herhangi bir vade farkı ayrıştırması yapılmamaktadır.
- BOBİ FRS Bölüm 6 – Stoklar 'da sadece 1 yıldan uzun vadeli stok alımlarında vade farkı ayrıştırılmakta ve faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir. *“Stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri ise, oluştukları dönemde kar veya zarara yansıtılmaktadır”*. Sadece üretilmesi 1 yıldan daha uzun süren stoklar için oluşan borçlanma maliyetleri satışa hazır hale geldiği tarihe kadar stokun maliyetine dâhil edilir. BOBİ FRS stok maliyetinin belirlenmesinde normal maliyet yöntemine ilişkin düzenlemelerin öne çıkarılması ile birlikte tam maliyet yönteminden de bahsedilmektedir. TMS 2'de ise sabit üretim giderlerinin normal maliyet yöntemi kullanılarak dağıtılması öngörülmektedir. Dolayısı ile üretim maliyeti ve satışların maliyetinin hesaplanmasında farklılıklar oluşmaktadır. TFRS üretim maliyetlerinin ölçülmesinde, *“Normal Maliyet Yöntemi”* ve *“Standart Maliyet Yöntemi”* ilke olarak önermektedir. BOBİ FRS'de de kapsam açısından Normal Maliyet, zamanlama açısından ise Standart Maliyet yönteminden yararlanılması gerektiğine dair ifadeler yer almaktadır (Gökçen ve Öztürk, 2017: 106).
- BOBİ FRS Bölüm 7 canlı varlık sınıfının değerlendirme ölçüsü olarak; TMS 41 Tarımsal Faaliyetler standardından farklı olarak gerçeğe uygun değerın yanı sıra maliyet bedeli ile ölçüm seçeneği de getirmiştir.
- BOBİ FRS Bölüm 8 Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlenmesi 'de sonraki ölçümde maliyet modeli uygulanırken TFRS 6'da maliyet bedeli ya da yeniden değerlendirme modeli uygulanmaktadır.
- BOBİ FRS Bölüm 9'a göre; borsada işlem gören hisse senetleri GUD ile değerlendirilir, değerlendirme farkları (TFRS'de bazı durumlarda özkaynaklarda kayıtlanabildiği halde) burada her zaman kar zarara yansıtılır. Borsada işlem görmeyen hisse senetleri ise, maliyet bedeli ile değerlendirilir ve sadece değer azalışları gider olarak kar zarara yolların. BOBİ FRS'de tüm finansal varlık ve yükümlülüklerdeki değerlendirme farkları kar zarar tablosunda raporlanırken, sadece koşulları belirlenen türev araçlardaki değerlendirme farklarının özkaynaklarda raporlanması söz konusudur.
- BOBİ FRS Bölüm 10 İştiraklerdeki Yatırımlar 'da, iştirak yatırımının ölçülmesi konusunda (münferit finansal tablolarda) ve müşterek kontrol edilen işletmelerin muhasebeleştirilmesinde (münferit finansal tablolarda) (BOBİ FRS Bölüm11) maliyet bedeli ve özkaynak yöntemi yer almaktadır. TMS

28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında bu iki yöntemle ilave olarak gerçeğe uygun değer seçeneği de yer almaktadır.

- BOBİ FRS Bölüm 12 Maddi Duran Varlıklar 'da 1 yıldan daha kısa vadeli maddi duran varlık (MDV) alımı ödemesinde vade farkı ayrıştırılmamakta, 1 yıldan daha uzun vadeli alım ödemelerinde ise vade farkı tutarı ayrıştırılmakta ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir. MDV'lere ilişkin borçlanma maliyetleri ise (inşası bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar hariç) oluştukları dönemde kar/zarara yansıtılır.
- BOBİ FRS Bölüm 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar 'da (MODV) MODV kayda alınmadan sonraki dönemlerde sadece maliyet değeri (GUD seçeneği yok) ile ölçülmektedir. Sınırsız faydalı ömre sahip MODV en az 5 en fazla 10 yıl olmak üzere itfa edilmektedir. *“Şerefiye, ölçülebilir ise itfa ömrü boyunca, ölçülebilir ise 10 yılda itfa edilmekte ve değer düşüklüğü testine tabii tutulmamaktadır.”* TMS'de şerefiye, itfa edilmemekte sadece değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.
- BOBİ FRS Bölüm 15'de TMS 17'de “Faaliyet Kiralaması” olarak tanımlanan kiralama çeşidi “Geleneksel Kiralama” olarak adlandırılmıştır.
- BOBİ FRS Bölüm 16'da devlet teşvikleri alındıkları anda kar veya zarara yansıtılıyorken, TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması standardında sermaye yaklaşımı veya gelir yaklaşımından biri ile muhasebeleştirilmektedir.
- BOBİ FRS Bölüm 17'de; TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardında “özellikli varlık” tanımı yerine “üretilmesi, inşası ya da oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren varlıklar” ifadesi yer almaktadır.
- BOBİ FRS Bölüm 19'da karşılık tutarının hesaplanması ile ilgili olarak bugünkü değer ya da beklenen harcama tutarı esas alınmaktadır. Kıdem tazminatının hesaplanmasında aktüeryal hesaplama yerine cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı artışları hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.
- BOBİ FRS işletme birleşmeleri ile ilgili olan 21. Bölümde TFRS 3'ten farklı olarak şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz. Şerefiyeye ilişkin itfa payının hesaplanmasında “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” bölümünün “İtfa” başlıklı kısmında yer alan hükümler uygulanır. BOBİ FRS'de şerefiye, iş birleşmesinin maliyeti ile edinilen varlık ve yükümlülüklerin defter değeri veya gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak tanımlanmaktadır. Ayrıca BOBİ FRS'de TFRS 3'teki “pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç”; “negatif şerefiye” olarak isimlendirilmiştir. TFRS 3'te “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” standardın kapsamı dışında bırakılmıştır. Ancak, KGK 2013 yılında yayınladığı “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” konulu ilke kararı ile ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin “hakların birleşmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmesine yönelik karar almıştır. BOBİ FRS Bölüm 21'de de ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleşmesi yöntemi benimsenmiştir.
- BOBİ FRS Bölüm 22'ye göre, büyük işletme dışındaki işletmeler konsolide finansal tablo düzenlemek zorunda değildir, isteğe bağlı düzenleyebilirler (Md. 22.10). Bağlı ortaklıkların muhasebeleştirilmesinde (münferit finansal tablolarda) TFRS 10'dan farklı olarak gerçeğe uygun değer seçeneği yer almamaktadır.
- BOBİ FRS Bölüm 23/3'de sadece büyük işletmeler için ertelenmiş vergi hesaplaması ve sunumu zorunlu iken, orta ölçekli işletmelerde ihtiyari bırakılmıştır.
- BOBİ FRS Bölüm 24'e göre işletmelere ara dönem finansal tablo hazırlama yükümlülüğü getirilmemektedir. Ancak, tabi oldukları mevzuat uyarınca işletmeler zorunlu ya da isteğe bağlı ara dönem finansal tablo hazırlayacaklardır.
- BOBİ FRS Bölüm 25'te ulusal para birimi olarak TL belirtilmekle birlikte, ağırlıklı kullanılan para birimi TL olan işletmelerin genel fiyat endeksi olarak TÜİK(Türkiye İstatistik Kurumu) Yurtiçi Üretici Fiyat Endeksini kullanacağı düzenlenmiştir. Ayrıca yüksek enflasyonlu ekonomi kavramı Türkiye'deki enflasyon düzeltilmesi kanunu uyarınca açıklanmıştır. Bu haliyle, BOBİ FRS Bölüm 25'de TMS 29'a göre daha net açıklamalar içeren düzenlemeler yer almaktadır.

- BOBİ FRS Bölüm 26 Dipnotlar Tam Set TMS/TFRS'lerden farklı olarak dipnotları ayrı bir bölüm olarak ele almış ve "Tüm İşletmeler Tarafından Yapılacak Açıklamalar, Yalnızca Büyük İşletmeler Tarafından Yapılacak İlave Açıklamalar, Konsolide Finansal Tablolarda Yapılacak Açıklamalar" şeklinde alt başlıklar halinde sınıflandırma yapılmıştır.
- BOBİ FRS Bölüm 27 Geçiş Hükümleri: Tam Set TMS/TFRS'lerde standartlarla ilgili yeni düzenlemelerle ilgili geçiş hükümlerine standardın içinde yer verilmekte iken BOBİ FRS'de ayrı bir bölüm olarak yer verilmiştir.

**Tablo 2: BOBİ FRS'de TMS/TFRS'den Farklılık Arz Eden Konular**

<b>BOBİ FRS</b>	<b>TMS/TFRS'den FARKLILIK ARZ EDEN KONULAR</b>
<b>B1 Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar</b>	"İhtiyatlılık kavramının eklenmesi, Finansal Durum Tablosunda Satış Amaçlı Duran Varlıklar kaleminin yer almaması, Kâr veya Zarar Tablosunun sadeleştirilmesi Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun çıkartılması."
<b>B2 Nakit Akış Tablosu</b>	"İşletme Faaliyetlerinin, Esas Faaliyetler olarak isimlendirilmesi."
<b>B5 Hasılat</b>	"Vade farklarının ayrıştırılması."
<b>B6 Stoklar</b>	"Vade farklarının ayrıştırılması, Borçlanma maliyetlerinin muhasebeleştirilmesi, Tam maliyet yönteminin eklenmesi."
<b>B7 Tarımsal Faaliyetler</b>	"Canlı varlıkların değerlemesinin maliyet bedeli ile de ölçülebilmesi."
<b>B8 Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi</b>	"Sonraki ölçümde sadece maliyet bedelinin yer alması".
<b>B9 Finansal Araçlar ve Özkaynaklar</b>	"Finansal araçların sınıflandırılması, değer düşüklüğünde beklenen kredi zararı yaklaşımının bulunmaması, ticari ve diğer alacak ve borçların (sadece vadesi bir yıldan uzun olanlar) itfası, hisse senetlerinin hangi değer üzerinden izleneceği."
<b>B10 İştiraklerdeki Yatırımlar</b>	"İştirak yatırımının ölçülmesinde gerçeğe uygun değer seçeneğinin yer almaması."
<b>B11 Müşterek Girişimlerdeki Yatırımlar</b>	"Müşterek girişimlerdeki yatırımın ölçülmesinde gerçeğe uygun değe seçeneğinin yer almaması."
<b>B12 Maddi Duran Varlıklar</b>	"Vade farklarının ayrıştırılması, borçlanma maliyetlerinin muhasebeleştirilmesi."
<b>B14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	"Varlığın sonraki dönemlerde sadece maliyet bedeli ile izlenebilmesi, sınırsız faydalı ömre sahip varlıkların itfası, şerefiyenin itfası ve değer düşüklüğünün testi."
<b>B15 Kiralamalar</b>	"Faaliyet Kiralamasının, Geleneksel Kiralama olarak isimlendirilmesi."
<b>B17 Borçlanma Maliyetleri</b>	"Özellikli varlık yerine üretilmesi, inşası ya da oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren varlıklar tanımlamasının kullanılması."
<b>B18 Varlıklarda Değer Düşüklüğü</b>	"Şerefiyenin değer düşüklüğü testine tabi tutulmaması."
<b>B19 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar</b>	"Koşullu yerine Şarta Bağlı ifadesinin kullanılması, karşılık tutarının hesaplanmasında beklenen harcama tutarının kullanılabilmesi, kıdem tazminatının hesaplanması yöntemi"

<b>B21 İş Birleşmeleri</b>	<i>“Şerefiyenin hesaplanması ve itfası, pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazancın negatif şerefiye olarak isimlendirilmesi.”</i>
<b>B22 Konsolide Finansal Tablolar</b>	<i>“Hazırlamak zorunda olan işletme kapsamı, bağlı ortaklıkların muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer seçeneğinin yer almaması.”</i>
<b>B23 Gelir Üzerinden Alınan Vergiler</b>	<i>“Hazırlamak zorunda olan işletme kapsamı.”</i>
<b>B24 Ara Dönem Finansal Raporlama</b>	<i>“Hazırlanmasının bağlı bulunan mevzuata göre zorunlu ya da ihtiyari olması.”</i>
<b>B25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama</b>	<i>“Ulusal para birimi olarak, Türk Lirasının; genel fiyat endeksi olarak da Yİ-ÜFE'nin belirtilmesi.”</i>
<b>B26 Dipnotlar</b>	<i>“Ayrı bir bölüm olarak yer alması.”</i>
<b>B27 Geçiş Hükümleri</b>	<i>“Açıklanacak hususların içeriği.”</i>

Kaynak: Ataman ve Cavlak, 2017: 165-166.

### 3. Araştırma Bulguları ve Değerlendirme

Veriler kolayda örnekleme yöntemi ile anket uygulanarak elde edilmiştir. Anket çalışması, Kırklareli Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına kayıtlı üyelerin yerel finansal raporlama seti olan BOBİ FRS'ye karşı olan bakış açılarını belirlemeyi hedeflemektedir. Bu amaçla, Kırklareli Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına kayıtlı olan ve ankete cevap veren 26 SMMM araştırmancının örneklemini oluşturmaktadır. Araştırmaya katılan SMMM'lere ait frekans analizi sonuçları aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 3: Araştırma Kapsamındaki SMMM'lerin Cinsiyete ve Yaşa Göre Dağılımı**

<b>Cinsiyet</b>	<b>Frekans</b>	<b>Yüzde(%)</b>
<i>Kadın</i>	11	42,3
<i>Erkek</i>	15	57,7
<b>Yaş</b>	<b>Frekans</b>	<b>Yüzde (%)</b>
<i>26-30</i>	2	7,7
<i>31-35</i>	8	30,8
<i>36-40</i>	8	30,8
<i>41-45</i>	4	15,4
<i>46-50</i>	1	3,8
<i>51 yaş ve üzeri</i>	3	11,5
<b>Toplam</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Cevaplayıcıların % 42,3'ü kadın ve % 57,7'si erkektir. Ankete katılanların % 62'si 31-40 yaş aralığında yer almaktadır. % 15,4'ü 41-45 yaş aralığında iken %11,5 'i 51 yaş ve üzerindedir.

**Tablo 4: Araştırma Kapsamındaki SMMM'lerin Mesleki Tecrübelerine ve Eğitim Durumlarına Göre Dağılımı**

<b>Mesleki Tecrübe</b>	<b>Frekans</b>	<b>Yüzde (%)</b>
<i>0-5 Yıl</i>	2	7,7
<i>6-10 Yıl</i>	5	19,2
<i>11-15 Yıl</i>	7	26,9
<i>16-20 Yıl</i>	7	26,9
<i>21-25 Yıl</i>	2	7,7
<i>26-30 Yıl</i>	1	3,8
<i>31 Yıl ve üzeri</i>	2	7,7
<b>Eğitim Durumunuz</b>	<b>Frekans</b>	<b>Yüzde (%)</b>
<i>Lise</i>	1	3,8
<i>Lisans</i>	21	80,8
<i>Lisans üstü</i>	4	15,4
<b>Toplam</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Cevaplayıcıların % 54'lük kısmı 11-20 yıl aralığında mesleki tecrübeye sahiptir. %19,2'sinin 6-10 yıllık meslek tecrübesi vardır. Ankete katılan SMMM'lerin yaklaşık % 77'si bağımsız olarak çalışırken % 23'ü bağımlı çalışmaktadır.



**Tablo 5: Araştırma Kapsamındaki SMMM’lerin Bağımsız Denetçi Belge Sahiplik Durumuna ve BOBİ FRS Bilgi Düzeylerine Göre Dağılımı**

<b>Bağımsız Denetçi Belgeniz Var mı?</b>	<b>Frekans</b>	<b>Yüzde(%)</b>
Evet	9	34,6
Hayır	17	65,4
<b>BOBİ FRS Hakkında Bilgi Düzeyi</b>	<b>Frekans</b>	<b>Yüzde (%)</b>
<i>Bilgiliyim</i>	7	26,9
<i>Az Bilgiliyim</i>	16	61,5
<i>Hiç Bilgim Yok</i>	3	11,5
<i>Toplam</i>	26	100

Ankete katılan SMMM’lerin %65,4’ü bağımsız denetçi belgesine sahip değildir. % 34,6’sının bağımsız denetçi belgesi vardır. Cevaplayıcıların BOBİ FRS hakkındaki bilgi düzeylerine bakıldığında % 61,5’lik kısmı az bilgiye sahiptir. Bilgili olanların oranı %26,9’dur. Hiç bilgisi olmayanlar ise cevaplayıcıların % 11,5’tir.

Katılımcıların %70’i BOBİ FRS’nin ülkemizde uluslararası standartlarda kaliteli bir finansal raporlamanın sağlanması açısından önemli olduğunu düşünmektedir. Ayrıca, BOBİ FRS’nin finansal tabloların analizi ve yorumlamasını kolaylaştıracağına %69 oranında katılmaktadırlar. Bu katılım oranı; BOBİ FRS setinin, uygulanabilirliğinin mümkün olduğunu düşündürmektedir.

Cevaplayıcılar, BOBİ FRS ile birlikte yaygınlaşması amaçlanan “Gerçeğe Uygun Değer Muhasebesi” nin, güvenilir finansal bilgi elde edilmesi açısından %73 oranında önemli olduğunu düşünmektedirler. Bu da geleceğe yön veren, güncel değerlere sahip finansal raporların ihtiyaç olarak görüldüğü konusunda fikir vermektedir.

Katılımcılar, BOBİ FRS uygulayan işletmelerin piyasa değerlerinde artış olacağı sorusuna cevap vermekte çekimser kalmışlardır. Katılımcıların bu nedenle, BOBİ FRS’nin henüz uygulanmaya başlanmadığı için de işletmenin değerine nasıl etki edeceğine dair bir fikirleri olmadığı yönünde çıkarımda bulunulabilir. BOBİ FRS eğitim içeriklerinin ihtiyacı karşılamadığı konusunda genel bir yargı hâkimdir. Bu durum, eğitim materyali ve içeriklerin yeterli görülmediği konusunda fikir vermektedir.

Katılımcılar; BOBİ FRS ile asgari finansal tablo sayısının artıyor olmasının iş yüklerini artıracığını düşünmekle birlikte (%62), bu durumun finansal bilginin niteliğini arttıracığını (%66) ve BOBİ FRS’nin güvenilir finansal bilgi elde edilebilmesi açısından önemli olduğunu (%73) düşünmektedirler. Büyük işletmelerin konsolide ve bireysel finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunma zorunluluklarının bulunması %81 oranında gerekli olarak görülmüştür. Bu sonuç, konunun Vergi Usul Kanununda önemli bir eksiklik olarak görüldüğüne yönelik bir fikir vermektedir. BOBİ FRS’de orta büyüklükteki işletmeler için genel olarak maliyet esaslı bir raporlama öngörülmektedir. Uygulayıcılar tarafından bu durumun fayda sağlayacağı düşünülmektedir.

“BOBİ FRS’de vade süresi bir yılı aşan ticari işlemlerde vade farkının ayrıştırılması, finansal tablolarda yararlı bilgi sunulabilmesine imkân tanyacaktır” ifadesine katılımcılar %85 oranında katılmışlardır. Bu uygulama TFRS’ye yakınsayan bir uygulama olarak görülmektedir (TMS 18, TMS 23, TMS16) ve uluslararası standartlarda kaliteli bir finansal raporlama sağlayacağı yönündeki düşünceleri desteklemektedir. BOBİ FRS kapsamında stok maliyetlerinin normal maliyet yöntemine göre yapılmasının işletmelere yönetsel kararları açısından yararlı bilgi sunacağını düşünmektedirler (%88).

#### **4. Sonuç**

Ülkemizde VUK’a dayalı hazırlanan finansal tablolar vergi odaklıdır. Bu nedenle işletmelerin yatırımcıları ticari karları konusunda şeffaf bir şekilde bilgilendirmeleri konusunda sıkıntı yaşanmaktadır. Ülkemizde bağımsız denetime tabi, borsada işlem gören şirketlerin kullandığı finansal raporlama çerçevesi uluslararası alanda kabul görmüş UFRS ile uyumlu TFRS’lerdir. Adım adım ilerleyen süreç dâhilinde bağımsız denetime tabi olup KAYİK’ler dışında kalan işletmeler için Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Çerçevesi oluşturulmuştur.

BOBİ FRS ülkemizde 1/1/2018'den itibaren uygulanacak olan uluslararası uygulamalar doğrultusunda oluşturulmuş yerel bir finansal raporlama çerçevesidir. Oluşturulan standart setindeki çoğu bölüm TFRS ile uyumludur. Buna rağmen TFRS setinden farklılık arz eden konular ve hatta hiç yer almayan kısımlar da mevcuttur. Amaç; daha sade, anlaşılabilir, güvenilir ve karşılaştırılabilir bir finansal bilgiyi, daha az maliyetli bir finansal raporlama çerçevesi ile elde edebilmektir. Uygulanan anket sonuçlarına istinaden, BOBİ FRS'nin uluslararası standartlarda kaliteli bir finansal raporlama çerçevesi oluşturulması yönünde önemli bir adım olduğu sonucuna varılabilir.

## KAYNAKLAR

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Resmi Gazete, Sayı: 27846, 14.2.2011.

Ataman, B.; Cavlak, H. (2017). Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ile Tam Set Türkiye Muhasebe ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının (TMS/TFRS) Karşılaştırılması, *Finans, Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi, Cilt: 2, Sayı: 3*, ss. 153-168.

Ataman, B.; Gökçen, G. (2018). "Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Uygulamaları, Birinci Basım, Beta Yayınları, İstanbul.

Doğan, Aziz. (2017). Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ile TMS/TFRS Karşılaştırması, *İşletme Araştırmaları Dergisi, Cilt:9, Sayı:4*, ss. 770-786.

Gökçen, G.; Öztürk, E. (2017). Tam Maliyet Ve Normal Maliyet Yöntemlerinin UFRS (TFRS) Ve Bobi FRS'deki Düzenlemeler Çerçevesinde İncelenmesi, *Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi, Cilt: 2, Sayı:2*, ss. 105-114.

Gücenme Gençoğlu, Ümit. (2017). Temel Konularda BOBİ FRS ve TMS/TFRS Karşılaştırması, *Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı: 76*, ss. 1-24.

Gürkan, Z. (2016). "UMS 1 UMS 7 Açısından Finansal Tabloların Sunuluşunun İncelenmesi: Türkiye Ve İngiltere Örnekleri", Yüksek Lisans Tezi, Başkent Üniversitesi, Ankara.

<http://www.kgk.gov.tr/ContentAssingmentDetail/1349/Bu%CC%88yu%CC%88k-ve-Orta-Boy-I%CC%87s%CC%A7letmeler-I%CC%87c%CC%A7in-Finansal-Raporlama-Standard%C4%B1-Resmi-Gazetede-Yay%C4%B1mland%C4%B1> Erişim: 20.11.2017

Karapınar, A.; Eflatun, A.O. (2017). "Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Uygulama ve Yorumları 2018 BOBİ FRS", Birinci Bs., Gazi Kitabevi, Ankara.

KGK (Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu), Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ (Sıra No: 56), Resmi Gazete, Sayı: 30138 (Mükerrer), 29.7.2017.

KGK (Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu), TMS/TFRS 2017 Seti, <http://kgk.gov.tr/DynamicContentDetail/6538/TMS/TFRS-2017-Seti>, Erişim: 14.3.2018.

Özbirecikli, M.; Kıymetli Şen, İ.; Tüm, K. (2017). "Uygulamaya Dönük Örnekli Açıklamalarla Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı BOBİ FRS", Birinci Bs., Detay Yayıncılık, Ankara.

TMS, Türkiye Muhasebe Standartları.

**THE LEVEL OF PERCEPTION BY IMPLEMENTS ON CHANGES IN FINANCIAL REPORTING STANDARD FOR LARGE AND MEDIUM SIZED ENTERPRISES: A RESEARCH IN THE PROVINCE OF KIRKLARELİ**

**Extended Abstract**

**Introduction:** The economic borders have been relatively abolished between countries due to globalization and this has necessitated to have a common language of financial reporting. International Financial Reporting Standards have been published for the purpose of establishing a common financial language in the World. International Financial Reporting Standards increase the qualitative characteristics of financial statements of firms traded on stock exchanges. Local financial reporting frameworks have been developed particularly in the UK and in many other countries for other firms outside this scope. Thus, “Communiqué on the Financial Reporting Standard for Large and Medium Size Enterprises”(BOBİ FRS) prepared by the Public Oversight Accounting and Auditing Standards Authority was published in the Official Gazette No. 30138 dated 29 July 2017. The purpose is to provide relevant, understandable and comparable financial statements. BOBİ FRS, is the financial reporting framework that will be applied from January 1, 2018 for large and medium-sized entities that are subject to independent audit and not practicing Turkish Financial Reporting Standards (TFRS).

**Methodology:** It is aimed to assess whether the applicants' perceptions of the changes introduced by the BOBİ FRS, whether it provides a quality financial reporting framework at international standards level, whether it is acceptable in the business world, and the applicability of the BOBİ FRS in terms of members of the profession. The data were obtained by applying a questionnaire with easy sampling method. We conduct a survey that includes 24 general expressions, 1 open ended and 9 demographic questions. The sample of the study covers the “Independent Accountant and Financial Advisors” registered in Chamber of Certified Public Accountants of Kırklareli.

**Results:** 42.3% of the respondents are women and 57.7% are males. 54% of the respondents have occupational experience in the period of 11-20 years. 19,2% have 6-10 years of professional experience. Approximately 77% of the CPAs participating in the survey work independently while 23% are dependent. 65.4% of the CPAs participating in the survey do not have the independent auditor's certificate. 34.6% have an independent auditor's certificate. Respondents' knowledge of BOBİ FRS shows that 61.5% have little knowledge while the 26,9% have knowledge. Those who have no information are 11,5% of the respondents. 70% of participants think that BOBİ FRS is important in ensuring quality of financial reporting at international standards in our country. In addition, the respondents participates at the rate of %69 that BOBİ FRS will ease to analysis and interpretation of the financial statements. This participating rate shows that it is possible to implement the set of BOBİ FRS. Respondents feel that "Fair Value Accounting", which is intended to be widespread with BOB FRS, is 73% important for obtaining reliable financial information. This suggests that financial reports with market values are seen as necessity. Participants were abstaining from responding to the question of the market value of firms implementing BOBİ FRS. It can be deduced that the participants do not have an idea how to influence the value of the business because the BOBİ FRS has not yet started to be implemented. A general judgment is that the BOBİ FRS training content does not meet the needs. This suggests that the training material and contents are not sufficient. Participants consider that increasing the number of minimum financial statements with BOBİ FRS increases the workloads, this will lead to increase the quality of the financial information (66%).

It is deemed necessary that 81% of large corporations have the obligation to present deferred tax amounts in the consolidated and individual financial statements. This conclusion gives an idea that the subject is seen as a major deficiency in the Tax Procedures Law. BOBİ FRS generally provides cost-based reporting for medium-sized businesses. It is thought to be beneficial for practitioners. According to the survey applied, it can be said that BOBİ FRS is an important step towards creating a qualified financial reporting framework at the international standards level.

**Conclusion and Discussion:** The financial statements prepared based on the Tax Procedures Law in our country are tax-oriented. For this reason, companies have difficulties in transparently informing investors of their commercial profits. In light of the survey results, it can be concluded that BOBİ FRS is an important step towards creating a quality financial reporting framework at international standards. After the

implementation of the BOBİ FRS, the questionnaire can be repeated and the opinions of the members of the profession with the application can be evaluated comparatively.