



**International**  
**SOCIAL SCIENCES**  
**STUDIES JOURNAL**



SSSjournal (ISSN:2587-1587)

*Economics and Administration, Tourism and Tourism Management, History, Culture, Religion, Psychology, Sociology, Fine Arts, Engineering, Architecture, Language, Literature, Educational Sciences, Pedagogy & Other Disciplines in Social Sciences*

**Vol:5, Issue:52**  
sssjournal.com

**pp.7114-7120**  
**ISSN:2587-1587**

**2019**  
sssjournal.info@gmail.com

Article Arrival Date (Makale Geliş Tarihi) 15/10/2019 | The Published Rel. Date (Makale Yayın Kabul Tarihi) 18/12/2019  
Published Date (Makale Yayın Tarihi) 18.12.2019

## **MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ TFRS AÇISINDAN YAŞADIĞI SORUNLARIN İNCELENMESİ**

INVESTIGATION OF THE PROBLEMS OF ACCOUNTING PROFESSIONALS IN TERMS OF TFRS

**Öğr.Gör. Nurcan GÜNCE**

Kocaeli Üniversitesi, Hereke Ömer İsmet Uzunyol Meslek Yüksek Okulu, Kocaeli/TÜRKİYE  
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-0065-6694>



**Article Type** : Research Article/ Araştırma Makalesi

**Doi Number** : <http://dx.doi.org/10.26449/sss.1958>

**Reference** : Günce, N. (2019). "Muhasebe Meslek Mensuplarının TFRS Açısından Yaşadığı Sorunların İncelenmesi", International Social Sciences Studies Journal, 5(52): 7114-7120.

### **ÖZ**

Türkiye'deki muhasebe standartları 2005 yılında halka açık tüm şirketlerin mali tablolarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) göre düzenlemesini onaylaması ile başlamıştır. Günümüzde muhasebe standartları açısından yetkili kurum olan, Kamu Gözetim Kurumu tarafından "Finansal Raporlamanın Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve" 31/12/2005 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere 16/05/2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. 27/01/2011 tarih ve 27828 sayılı resmi Gazetede yayımlanan 209 sıra no'lu Tebliğ ile güncellenerek, "Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve" adını almıştır. Bu çalışmada, TFRS'ye göre düzenlenen mali tablolar açısından karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri incelenmeye çalışılmıştır. Meslek mensuplarının bu konudaki sorunları ile ilgili önceden hazırlanmış sorular, kendilerine yöneltilmiş, sorunlar ve çözüm önerileri, standartlaşmış açık uçlu görüşme yöntemiyle elde edilmiştir. Elde edilen sonuçlar yorumlanarak sunulmuştur.

**Anahtar Kelimeler:** TFRS, YMM, SMMM, Uygulama

### **ABSTRACT**

According to the International Financial Reporting Standards (IFRS), the control is established according to the regulations and the board of directors. 16 It was published in the Official Gazette on 16/05/2005 and 25702 to be applied for the accounting periods ending on 31.05.2005. It was updated with the Communiqué no. 209 published in the Official Gazette dated 27/01/2011 and numbered 27828 and became the Conceptual Framework for Financial Reporting. In this study, the problems encountered in terms of financial statements prepared in accordance with TFRS and solutions are tried to be examined. It is presented.

**Keyword:** TFRS, CA, CCPA, Application

### **1.GİRİŞ**

Türkiye'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) muhasebe standartlarını düzenleme yetkisine sahiptir.01.01.1994 tarihinden itibaren Maliye Bakanlığı tarafından uygulamaya konulan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) standartlaşma sürecinin başlangıcıdır. SPK, BDDK ve KGK gibi üst kurullar muhasebede standartlaşmayı geliştirmişlerdir. Aynı zamanda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yapılan değişikliklerle birlikte muhasebe standartlarının birçok işletme tarafından uygulanması sağlanmıştır.

KGK tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartları (TFRS) seti, 2013 yılından itibaren bağımsız denetime tabi şirketler tarafından uygulanması öngörülmüş ancak bağımsız denetim kapsamının genişlemesi buna bağlı olarak TFRS 'nin alanının da genişlemesine neden olmuştur. Bu durum nispeten

küçük işletmelerin standartları uygulamada sıkıntı yaşamalarına, daha çok maliyete katlanmalarına neden olacağından Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) kapsamına giren şirketlerle sınırlı kalmıştır.

TFRS uygulaması ile birlikte, muhasebe eğitimin önemi artmıştır. Muhasebe elemanlarının uygulamayı gerçekleştirebilecek kapasitede olabilmesi için, eğitim sistemine TFRS'nin dahil edilmesi gerekliliği ortaya çıkmaktadır. Muhasebe meslek mensupları sadece üst kademede eğitimle yetinmeyip en alt kademeye kadar bu konuda yetiştirilmesi gerekmektedir. Bu konuda çıkan sorunlar ve bu sorunlara meslek mensuplarının çözüm önerileri bu çalışmada incelenmeye çalışılmıştır.

## 2. ÖNCEKİ ÇALIŞMALAR

Bu konu ile ilgili yapılan çalışmaları şu şekilde belirtebiliriz.

Kiliç, M., Arslan, Ü (2017), muhasebe meslek örgüt odalarının sorunlarını ve sorunlara oda başkanlarının çözüm önerilerini incelemiştir. Tüzel kişiliğe sahip, kamu kurumu niteliğindeki muhasebe meslek odalarının Türkiye'de muhasebe mesleğinin gelişmesinde önemli katkısı olduğu, meslek açısından büyük önemi olan odaların faaliyetlerini gerçekleştirirken birtakım sorunlarla karşılaştıkları ve bunlara oda başkanlarının çözümlerine bu çalışmada yer verilmiştir.

Kalaycı & Tekşen (2006) çalışmalarında meslek mensuplarının mükellefler tarafından vergi ödetme tutarına göre değerlendirildiği ve az vergi ödeten muhasebecilerin daha değerli olduğu, yasal değişikliklerin meslek mensuplarının takibinin gerçekleştirilemediği, haksız rekabet, iş yükünün çok olması, ücret yetersizliği ve tahsil güçlüğü sorunlar olarak belirlenmiş; haksız rekabet engellendiğinde, sosyal birliktelik sağlandığında, yasal değişiklikler kısa sürede meslek mensuplarına aktarıldığında, hizmet içi eğitim gerçekleştirildiğinde bu sorunların azalacağı ve TÜRMOB'un Maliyeyi Bakanlığı ile iletişimi etkinleştirilmesi, muhasebecilerin sorumluluklarının azaltılması konusunda çalışmalar yapılması gerektiğini ileri sürmüşlerdir.

Tuğay, O., Tekşen, Ö. (2014). Muhasebe mesleğinin uluslararası standartlara uyum süreci devam ederken, diğer taraftan meslek mensuplarının çözüm bekleyen; artan iş yükü, var olan mesleki sorunları, çalışma koşullarının zorlukları vb sorunları ve bu sorunların çözümüne yönelik beklentileri tespit ederek çözüm önerileri sunmuşlardır.

Banar, K., Ekergil, V. (2010). Eskişehir' deki işletmelerin muhasebe meslek mensuplarından aldıkları hizmet kalitesinin; güvenilirlik, empati ve fiziksel özellikler boyutları bakımından yaptıkları çalışmada müşteri memnuniyetini olumlu yönde etkilediği belirlemiştir. Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının hizmet kalitesinin "güvenlik" ve "heveslilik" boyutlarında müşteri memnuniyetini yeterince sağlayamadığı sonucuna ulaşılmıştır. Bu nedenle muhasebe meslek mensuplarının çalışanlarının işe alınması, hizmet içi eğitimi, müşteri ilişkileri gibi konularda daha fazla özen gösterilmesi gerektiği konusuna dikkat çekmişlerdir.

## 3. ARAŞTIRMANIN YÖNTEMİ

Bu bölümde araştırmanın amacı ve önemi vurgulanmış, ardından yöntem ve örneklem başlığı altında verilerin tespiti ve çözümlenmesi ile ilgili süreç anlatılmaya çalışılmıştır.

### 3.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Araştırmanın temel amacı, Marmara Bölgesinde faaliyet gösteren Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere 2005 tarihinden itibaren yürürlükte TFRS'nin uygulanabilirliği, karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri konusundaki görüşlerinin alınmasıdır. Bu amaç kapsamında, katılımcılara aşağıdaki sorular yöneltilmiş ve alınan yanıtlar doğrultusunda TFRS değerlendirilmiştir.

- Demografik özellikler,
- TFRS ile ilgili düşünceler,

Bu amaçlar doğrultusunda araştırmanın TFRS sürecinde uygulayıcılar açısından yararlı olacağına ve araştırmanın literatüre katkı sağlayacağına inanılmaktadır.

### 3.2. Araştırmanın Yöntemi ve Örneklemi

Araştırmada yöntem olarak literatürde sıklıkla kullanılan ve nitel araştırma yöntemlerinden biri olan görüşme tekniği kullanılmıştır. Bu bağlamda araştırmada veri toplama aracı olarak 6'sı katılımcıların demografik özelliklerini öğrenmek ve 8'i katılımcıların TFRS'ye ilişkin görüşlerini edinmek amacıyla toplam 14 sorudan oluşan bir yarı yapılandırılmış görüşme formu kullanılmıştır (Kiliç,Arslan:2017)

Görüşme formu için hazırlanan soruların açık uçlu olmasına dikkat edilmiştir. Araştırmanın evrenini Kocaeli, İstanbul ve Erzurum bölgesinde faaliyet gösteren rastgele seçilmiş Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler oluşturmaktadır. Araştırmada toplam 6 katılımcı ile görüşme yapılmıştır. Bazı durumlarda araştırma amacına uygun olarak seçilmiş bir kişi (n=1) bile örneklem olarak yeterli kabul edilebilmektedir (Yazarkan ve Kaygın, 2016: 168). Güvenilirlik ve geçerlilik nicel araştırmalarda ayrı kavramlar olarak değerlendirilirken, nitel araştırmada bu kavramların her ikisi de aynı anlamda kullanılmaktadır. YMM ve SMMM'lerin TFRS ile ilgili görüşlerinin genel olarak muhasebe meslek mensuplarının görüşlerini yansıtacağına inanılmaktadır. Mülakatlar 21 Ekim 2019 ve 11 Kasım 2017 tarihleri arasında yapılmıştır. Mülakatlar sırasında izni olan katılımcılardan ses kaydı alınmış, diğerleri ile ise not tutma yöntemi ile veri toplama yoluna gidilmiştir. Mülakatlar sonucu elde edilen görüşler araştırmanın bulgular kısmında sunulmuş ve sonuç ve tartışma kısmında değerlendirilmiştir.

#### 4. BULGU ve TARTIŞMALAR

Araştırma kapsamında YMM ve SMMM'lere yarı yapılandırılmış mülakat tekniği uygulanarak yüz yüze ve telefon görüşmesi yoluyla mülakatlar yapılmıştır. Yapılan mülakatlar sonucu elde edilen bulgular, katılımcıların demografik özellikleri ve TFRS ile ilgili katılımcılara yöneltilen her bir soruya verilen yanıtlar dikkate alınarak aşağıda sunulmuştur.

**Tablo 1.** YMM ve SMMM'lerin Demografik Bilgileri

AD SOYAD	ÜN VAN	SMMM DENEYİMİ	BÖLÜM	TFRS EĞİTİMİ	YAŞ
Nevzat Ertekinoglu	SMMM	15 yıl	İİBF	Oda eğitimi	43
Mesut Baki	SMMM	6 yıl	İşletme/YL	Oda eğitimi	40
Mevlüt Coşkun	SMMM	6 yıl	İşletme	Oda Eğitimi	62
Ayla Güneş	SMMM	34 yıl	İşletme	Oda Eğitimi	60
Necla Döngöz	YMM	25 yıl	Bağımsız denetim	Evet	58
Osman Kurum	SMMM		İşletme	Evet	41
Sabiha Doğan	YMM	24 yıl	Bağımsız denetim	Evet	65
Necat Çakır	YMM		Bağımsız denetim	Evet	63
Mahmut Er	SMMM	20 yıl	Bağımsız denetim	Evet	52

##### 4.1. Araştırmanın Amacı, Önemi ve Yöntemi

Araştırmanın amacı, YMM ve SMMM'lerin TFRS ile birlikte günümüzde yaşadığı sorunları ortaya çıkartmak, önerileri doğrultusunda bu sorunlara çözüm yolları geliştirmektir. Ayrıca literatürde de bu yönde uygulamalı bir araştırmanın az olduğu görülmüştür. Yapılan nitel analizler sonucunda birebir yaşanan sorunlar öğrenilmiş ve dile getirilen çözüm önerileri sayesinde sonuçlar çıkarılmıştır.

Bu araştırmada nitel araştırma yöntemlerinden görüşme tekniği kullanılmıştır. Görüşme tekniği, bireylerin deneyimlerine, tutumlarına, görüşlerine, şikayetlerine, duygularına ve inançlarına ilişkin bilgi elde etmede oldukça etkilidir (Yıldırım & Şimşek, 2011:119). Araştırmada dikkatlice yazılmış ve belirli bir sıraya konmuş bir dizi standartlaştırılmış açık uçlu sorudan oluşmakta ve her görüşülen bireye bu sorular aynı tarzda ve sırada sorulmaktadır (Yıldırım & Şimşek, 2011:119) Araştırma kapsamında, Kocaeli ilinden YMM ve SMMM'ler ile görüşme sağlanmıştır.

##### 4.2. Verilerin Toplanması ve Analizi

Araştırma kapsamında yapılan görüşmeler ses kayıt cihazı ile kaydedilmiş, daha sonra bu kayıtlar yazıya dökülerek bütün kayıtlar üzerinden betimsel analiz yapılmıştır. Bu yaklaşıma göre, elde edilen veriler, daha önceden belirlenen temalara göre özetlenmekte ve yorumlanmaktadır. Betimsel analizde amaç, elde edilen bulguları düzenlenmiş ve yorumlanmış bir biçimde okuyucuya sunmaktır (Yıldırım & Şimşek, 2011:224). Araştırma kapsamında görüşmeler Ekim-Kasım 2019 tarihlerinde gerçekleştirilmiştir.

##### 4.3. Araştırma Bulguları ve Değerlendirilmesi

YMM ve SMMM'lerin TFRS ile ilgili sorunları ve çözüm öneri ile ilgili olarak 8 tane soru yöneltilmiştir (Yılmaz,2012).Her biri yaklaşık 30 dakika süren bu görüşmeler ses kayıt cihazı ile kaydedildikten sonra yazıya dökülmüş ve sorulara verilen cevaplar ayrı ayrı incelenmiştir. Aşağıda her bir soru ve buna ilişkin görüşler açıklanacaktır.

**1.TFRS'nin dilinin karmaşık olduğunu düşünüyor musunuz?**

N.Ç.'Kısmen, bazı standartlar üzerinde çalışılıyor.'

S.D.'Evet'

N.D.'Eveti kesinlikle çok karmaşık'

M.B.'Kesinlikle karmaşık, kullanılan ifadeler gereği böyle olduğunu düşünüyorum. Bir de Vergi Usul Kanunu ile çelişebiliyor.Örneğin TFRS'nin gider olarak kabul etmedikleri,VUK tarafından gider olarak kabul ediliyor.Dolayısıyla hem TFRS hem de VUK için iki çeşit bilanço hazırlamak zorunda kalıyoruz'

M.C.'Evet, tercüme olduğu için karmaşık'

N.E.'Kesinlikle karmaşık, kullandığı ifadeler gereği böyle olduğunu düşünüyorum.'

A.G.'Evet karmaşık, ayrı bir programda çalışma gerektiriyor.'

M.E.'Aslında birkaç terim haricinde çok fazla karmaşık değil.'

O.K.'Hayır dili sade ve anlaşılabilir.'

**2.Size göre TFRS gibi ilke bazlı muhasebe standartları, Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları gibi kural bazlı muhasebe standartlarından uygulama bakımından daha kolay mıdır?**

N.Ç.'Yeterli buluyorum'

S.D.'Değildir'

N.D.'Genel kabul Görmüş Muhasebe Standartları daha kolaydır, tabiki'

M.E.'Emin değilim, ikisi arasındaki farkı yaşayarak görmenin daha iyi olduğuna inanıyorum, kurum bazlı değişiklikler olabilir.'

M.C.'Daha kolay olduğu kanaatinde değilim'

N.E.'Hayır daha zor olduğunu düşünüyorum. TFRS için ciddi bir eğitim ve uygulama gerekli.Tüm eğitimlere rağmen Mali Müşavirlerin %80'i tüm eğitimlere rağmen TFRS uygulamasına yabancılar.'

A.G.'Çok kolay değil zor. TFRS eğitimi aldık ama detay bilmek gerekiyor.'

M.E.'Edindiğim genel bilgime dayanarak daha zor olduğunu söyleyebilirim.'

O.K. 'İkisini entegre edersek daha kolay olur.'

**3.Denetçilerin TFRS alanında eğitimine dair Türkiye'de yürütülen eğitim faaliyetlerini yeterli buluyor musunuz?**

N.Ç. 'yeterli buluyorum'

S.D. 'Hayır, teorik eğitim uygulamalı eğitim ile desteklenmeli.'

N.D.'Hayır bulmuyorum. Bütün şirketlerde muhasebede çalışanların en alt kademedden başlayarak herkesin eğitim alması gerekiyor sadece üstte çalışanların eğitim alması yeterli değil, şu anda alınan eğitimde zaten yeterli değil, niye yeterli değil çünkü muhasebe uygulayan kişilerin hepsinin bu eğitimden geçmiş olması gerekiyor.'

M.B. 'Hayır, bulmuyorum'

M.C. 'Yeterli değil, konu çok geniş ve teferruatlı, ders olarak üniversitelerde okutulmalı.bir iki haftalık programlar yetersiz'

N.E. 'Hayır, yetersiz hatta odaların verdiği eğitim bile yetersiz, sıradan bir eğitim veriliyor, detaylara inilmiyor.'

A.G. 'TFRS'ye geçişte esneklik sağlandıktan sonra, eğitimler askıya alındı, paralı olarak veriliyor'

M.E. 'Evet, yeterli eğitim veriliyor'

O.K. 'Bu alanda Türkiye'de yeniyiz, bulunduğum bölgede, Sakarya üniversitesinde denetim eğitimleri veriliyordu. Açıkçası yeterli midir ,bilmiyorum ama bu daha da çoğaltılabilir.Denetçilik,TFRS ile ilgili

Üniversitelerde bölümler açılıp,örgün öğretim 4 yıllık öğrenci eğitimi verilmelidir,yoksa 3 aylık,8 aylık,üç saatlik eğitimler yetersiz kalıyor.Türkiye’de yürütülen eğitim faaliyetleri yetersiz kalmaktadır.’

#### 4. Yeni Türk Ticaret Kanunu’nun TFRS uygulamasına katkı sağladığına inanıyorsunuz?

N.Ç. ‘Evet’

S.D. ‘İnanıyorum’

N.D. ‘Evet, inanıyorum’

M.B. ‘İnanıyorum’

M.C. ‘İnanıyorum, Türk Ticaret Kanunu’nun TFRS uygulamalarına cevap vermesi gerekmektedir’

N.E. ‘İnanıyorum, Türk Ticaret Kanunu’nun yeni hali eskisine göre çok daha iyi’

A.G. ‘Evet, zaten 2012 yılında TFRS ile birlikte uygulamaya girdi.’

M.E. ‘yeterli değil. Çünkü hukukla yeterli uyumu sağlayıp güven vermiyor.’

O.K. ‘Hayır, yetersiz.’

#### 5.Türkiye’de şirketlerin çalışanları, TFRS konusunda yeterli bilgiye sahip olup olmadıkları konusundaki düşünceleriniz nelerdir?

N.Ç. ‘Yeterli bilgiye sahip değiller.’

S.D. ‘Yeterli bilgiye sahip değiller, sadece TFRS değil TDHP’nını doğru kullanamıyorlar’

N.D. ‘Yeterli bilgiye sahip değiller, muhasebe çalışanları asgari ölçüde anlaşılır bir dilde kursa gitmeli bunu şirketler kendi içlerinde yapmalı çalışanlar en alt basamaktan başlayarak anlaşılır bir dilde kursa katılarak yeniden eğitimden geçirilmeli.’

M.B. ‘BİST’ e tabi şirketlerin çalışanlarının yeterli bilgisi olduğuna inanıyorum. Ancak diğer çalışanların yeterli bilgiye sahip olduğuna inanmıyorum.’

M.C. ‘Yeterli bilgiye sahip olduklarını düşünmüyorum. Çünkü ülkemizde bu konudaki eğitimler yetersiz, eğitim için özel bir çaba da yok. Bu konuda kalifiye eleman olsa da çok yetersiz olduğunu düşünüyorum’

A.G ‘Yeterli bilgiye sahip olmadıklarını düşünüyorum.’

M.E. ‘Her şirket uygulamıyor. Sadece uluslararası şirketler uyguladığı için yeterli değildir. Muhasebe bürolarında çalışanlar ise daha da eksiktir.’

O.K. ‘Türkiye’deki şirketlerin çoğunluğu TDMS’ ni uygulamakta, TFRS’ ye uygun personel çalıştırma konusunda çok çok eksikleri var. Bu durum şirketlerin yapısı ile de ilgili çünkü çoğunlukla aile şirketi, dönemsel şirketler ama kurumsallaşan uluslararası ölçekteki şirketlerin muhasebe departmanları, muhasebe müdürleri, SMMM veya YMM’leri var. Alt kademedeki fakülte mezunları çalışıyor ki İşletme ya da İktisat bölümü mezunları, TFRS konusunda yeterli bilgiye sahip değiller.’

#### 6.TFRS ile birlikte iş yükünüz arttı mı?

N.Ç. ‘Evet’

S.D. ‘Evet’

N.D. ‘TFRS’yi henüz uygulamıyoruz fakat iş yükü muhakkak artacaktır’

M.E. ‘Kesinlikle arttı, TFRS’ye göre ayrı VUK’a göre ayrı raporlama yapılmaktadır. Bunlar birbirine uyumlu hale getirilirse çok daha iyi olacaktır.’

M.C. ‘Evet’

N.E. ‘TFRS uygulamasını yeterince yapmadım ancak daha fazla zaman ayırmak gerekmektedir.’

A.G. ‘Evet, çünkü her şeyin detayını bilmek gerekiyor.’

M.E. ‘Raporlama değiştiği için kesinlikle iş yükü artmaktadır.’

O.K. ‘TFRS ile ilgili şirketim yok.’

### 7.TFRS'nin denetim işlemlerinin kolay yürütülebilmesi açısından yol gösterici olduğuna inanıyor musunuz?

N.Ç. 'Evet'

S.D. 'Evet'

N.D. 'Evet inanıyorum ancak bunun için eğitim, ekip ve program gerekli.'

M.E. 'Evet, kurumsallaşmış uluslararası şirketler zaten TFRS'yi uyguluyor.'

M.C. 'İnanıyorum fakat uygulama imkanı çok zor.'

N.E 'Evet denetim için TFRS daha kolaylaştırıcı bir durum ama VUK'la çelişebiliyor.Bu TFRS uygulayıcıları için sıkıntılı bir durum.'

A.G. 'Evet, ancak denetim işlemlerini bağımsız firmalar çözüyor.'

M.E. 'Aynı dili kullanmanın doğru olduğuna inanıyorum.'

O.K. 'Evet sonuçta bir standart oluşturuluyor. Herkesin standartların eğitimini alması ve bilmesi gerekecek.'

### 8.TFRS'ye geçişle birlikte finansal raporların şeffaflaştığına inanıyor musunuz?

N.Ç. 'Evet'

S.D. 'İnanmıyorum çünkü hala kayıt dışı işlemler mevcut, şirketlerin büyük bölümü kurumsal yapıya sahip değil ve profesyonel yöneticiler tarafından yönetilmiyor.'

N.D. 'Evet, ancak dili çok ağır, yabancı dilden Türkçeye çevrilmesi bütün kelimelerin anlaşılır bir dilde açıklanması, belirtilmesi, öğrenilmesi, sağlanması gerektiğini düşünüyorum.'

M.E. 'Tabiki'

M.C. 'TFRS'ye geçişin tam olduğuna inanmıyorum'

N.E 'Tam olmasa da bir nebze şeffaflaştı.'

A.G. 'Evet şeffaflaşma oluyor, gizli bir şey kalmıyor'

M.E. 'Evet kesinlikle'

O.K. ' Bu sorunun cevabı kesinlikle evet olacak çünkü TFRS'nin özelliği her bilginin verilmesi , açıklama yapılması, her yaptığın işlemde alt bilgi geçiyorsun, her yaptığın işlemde ilkeler bütünlüğü olduğu için sadece kural değil yani 100 KASA'da şu kadar para var diye kayıt oluşturuyorsun, onun açıklamasını bir standart çerçevesinde yaptığın için doğal olarak daha anlaşılabilir raporları okuyanlar ve o standartlar çerçevesinde çıkan raporları inceleyenler o firma hakkında daha net bilgiye sahip oluyorlar.'

Araştırmada ilk olarak Necat Çakır'la görüşme yapılmış, YMM ünvanına sahip olup,34 yıldır muhasebe meslek mensubu olarak görev yapmaktadır. Son 4 yılı bağımsız denetçi olarak Kocaeli'de görev yapmaktadır.

İkinci olarak Sabiha Doğan ile görüşülmüştür.YMM ünvanına sahip olup,24 yıldır muhasebe meslek mensubu olarak Kocaeli'de görev yapmaktadır.4 yıldır bağımsız denetçilik ünvanına sahiptir.

Üçüncü olarak görüştüğümüz Necla Döngez YMM ,25 yıllık vergi denetmenliğinden sonra vergi müfettişi ünvanını almış Yeminli Mali Müşavir olarak görev yapmakta ve mesleğinden dolayı bağımsız denetçi ruhsatı bulunmaktadır.

Araştırma kapsamında üç YMM ve altı SMMM ile görüşmeler gerçekleştirilmiştir. Bunlardan SMMM ve Bağımsız denetçi Mevlüt Coşkun 27 yıldır Erzurum'da görev yapmakta olup Atatürk Üniversitesi İşletme Fakültesi mezunudur.

SMMM Mesut Baki 6 yıldır Mali Müşavir olarak görev yapmaktadır. İşletme Yüksek Lisansı bulunmaktadır. SMMM ve Bağımsız Denetçi Mahmut Er 20 yıldır İstanbul'da görev yapmaktadır. SMMM Nevzat Ertekinoglu 15 yıldır İstanbul'da Mali Müşavir olarak görev yapmakta olup Anadolu Üniversitesi, İİBF mezunudur. SMMM Ayla Güneş 34 yıldır Mali Müşavir olarak Kocaeli görev yapmakta olup İşletme Fakültesi mezunudur. SMMM Osman Kurum Müşavir olarak Kocaeli/Gebze bölgesinde görev yapmakta ve Abant İzzet baysal üniversitesi İşletme Fakültesi mezunudur.

## 5. SONUÇ

Bilgi kullanıcıları işletmenin finansal yapısı ve nakit akışları ile ilgili ihtiyaç duydukları bilgileri finansal tablolardan elde etmektedirler. Finansal tablolar güvenilir, karşılaştırılabilir olmalı ve tam zamanında sunulmalıdır. Bu amaçla Ülkemizde 2005 yılından bu yana kapsamı ve sınırları değiştirilerek TMS/TFRS uygulanmaktadır. Ancak tam geçiş olmadığı için hala bilgi amaçlı değil, vergi amaçlı finansal tablolar hazırlanmaktadır.

Araştırmaya katılan katılımcılar, genel olarak TFRS' nin dilinin karmaşık olduğu, bu nedenle anlaşılmasının, öğrenilmesinin zor olduğunu söylemişlerdir. Bu karmaşıklığın sebebinin de TFRS'nin yabancı dilden doğrudan çevrilmesinden kaynaklandığını belirtmişlerdir. 1994 yılından bu güne uygulanan TDMS'nin kural bazlı bir sistem olması buna karşılık TFRS'nin ilke bazlı bir sistem olarak karşımıza çıkması nedeniyle, anlaşılmasında ve uygulamasında zorluk ortaya çıkardığını belirtmişlerdir. Sayın O.K. iki sistemin birbirine entegre edilmesi yönünde görüş bildirmiştir. Çoğunluk katılımcılar ilke bazlı TFRS'nin uygulamasının zor olduğu görüşündedirler.

TFRS ile iliği alınan eğitimlerle ilgili sorulan araştırma sorusuna ise; genel olarak çoğu katılımcı, alınan eğitimleri yetersiz bulmaktadır. Muhasebe elemanlarının büyük çoğunluğunun TFRS eğitiminin yetersiz ya da hiç olmadığı yanı sıra, TDMS'ni de bilmediklerini belirtmişlerdir. Ayrıca muhasebe eğitimlerinin, kısa süreli eğitimlerle değil, üniversitelerde fakültelerde açılacak muhasebe bölümlerinde ciddi olarak verilmesinin gerekliliği söylemişlerdir. Uluslararası bir şirkette görev yapan SMMM M.B., şirket çalışanlarının eğitiminin yeterli olduğunu çünkü zaten uluslararası raporlama yaptıklarını belirtmiştir.

Araştırmada TFRS ile muhasebe iş yükünün arttığı konusunda tüm katılımcılar hem fikir olmuşlardır. Ancak standartlaşmanın her zaman iyi olduğunu, denetim açısından kolaylık sağlayacağına inandıklarını, dünyada yerimizi alabilmek için bunların gerekli olduğunu söylemişlerdir.

Sonuç olarak: Katılımcıların, TFRS'nin öğrenmesi, uygulaması zor olduğunu, bu konuda en temel sorunun eğitimlerin düzgün olmamasından kaynaklandığını, TTK'nın tam olarak desteklemediğini, VUK'nun düzenlenmesi gerektiğini, ancak olumsuzluklara rağmen, standartlaşmanın ve getirdiği düzenlemelerin doğru olduğunu belirtmişlerdir. Geçiş sürecinin daha düzgün eğitimlerle yapılması gerekliliği, öğrencilere uygulamalı olarak anlatılmasının önemli olduğu konusunda hem fikir olmuşlardır. Bu durumda VUK ve TTK 'da ki eksik tarafların bir an önce düzenlenmesi gerektiği, uygulayıcıların kural bazlı bir sistemden ilke bazlı bir sisteme geçerken ikilemde kaldığı, örneğin; amortismanlar, reeskontlar, cari işlemler, kıdem tazminatları gibi işlemlerde özellikle VUK güncellenmelidir.

## KAYNAKÇA

Banar, K., & Ekergil, V. (2010). Muhasebe meslek mensuplarının hizmet kalitesi: sunulan hizmetlerin kalitesi ile müşteri memnuniyeti ilişkisi Eskşehir Uygulaması

Kalaycı Ş., & Tekşen Ö. (2006). Muhasebecilik mesleğinde karşılaşılan sorunlar ve çözüm önerileri: Isparta il merkezi uygulaması, Muhasebe ve Finansman Dergisi, 31, 90-101.

TUĞAY, O., & TEKŞEN, Ö. (2014). Muhasebe Meslek Mensuplarının Sorunları: Burdur İlinde Bir Araştırma. Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 19(1).

Kiliç, M., & Arslan, Ü. (2017).Muhasebe Meslek Örgütü Odalarının Günümüzde Yaşadığı Sorunları ve Çözüm Önerileri: Batı Karadeniz Bölgesi İller Bölgesi Örneği. Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi, 13(5), 523-533.

Yılmaz, Z. (2012). UFRS Uygulama Süreci ve Türkiye Denetim Sektörü Üzerindeki Olumsuz Etkileri. World of IFRS (UFRS Dünyası) Dergisi, 2, 1-12.

Yıldırım, A., & Şimşek, H. (2011). Sosyal Bilimlerde Nitel Araştırma Yöntemleri, Ankara: Seçkin Yayıncılık

[https://www.tnbakademi.com/post/tms-tfrs-nedir.\(Erişim Tarihi:24.09.2019\)](https://www.tnbakademi.com/post/tms-tfrs-nedir.(Erişim Tarihi:24.09.2019))

[https://vergidosyasi.com/2017/04/05/kayik-kamu-yararini-igilendiren-kuruluslar.\(Erişim Tarihi:23.07.2019\)](https://vergidosyasi.com/2017/04/05/kayik-kamu-yararini-igilendiren-kuruluslar.(Erişim Tarihi:23.07.2019))

[www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr) Erişim tarihi:28.09.2019