



**ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ ORTAYA ÇIKIŞI VE  
ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ GELİŞİMİNE KATKI SUNAN  
KURUMLAR**

**Yakup ASLAN<sup>1</sup>**

**Öz**

Uluslararası Muhasebe Standartları, küreleşmeyle birlikte artan ticaretin doğal sonucu olarak mali nitelikteki olaylarda yaşanan artış sonucu muhasebede ortak bir dilin inşası için belirlenen bir takım standartlardan oluşmaktadır. Muhasebenin kaydetme, sınıflandırma, raporlama, özetleme ve analiz etme özelliklerinin, ülkelerin yerel düzeydeki muhasebe uygulamalarının küresel düzeye entegre edilme çabası halen devam etmektedir. Türkiye’de bu standartlar Türkiye Muhasebe Standartları olarak Türkçeye çevrilmiştir. Muhasebenin üretmekle yükümlü olduğu finansal tabloların nasıl olacağı yine Uluslararası Muhasebe Standartları ile sağlanmaktadır. Finansal tablolarla muhasebe bilgi kullanıcılarına aktarılması gereken tüm bilgiler, Standartların belirlediği çerçevede üretilmektedir. Uluslararası Muhasebe Standartları, birçok ülkede dinamik bir yaklaşımla ele alınmaktadır. Ülkeler bahsi geçen standartları, kendi ülkelerine uyarlamaktadır. Çalışmada Uluslararası Muhasebe Standartlarının ortaya çıkışı değerlendirilecektir. Aynı zamanda Uluslararası Muhasebe Standartlarının, oluşumuna ve sürdürülebilirliğine katkı sunan kurumlar teorik bir perspektifle sunulacaktır.

**Anahtar Kelimeler:** Uluslararası Muhasebe Standartları, Muhasebe, Finansal Raporlama

**Jel Kodları** : M40, M41, M42

**THE EMERGENCY OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS AND  
INSTITUTIONS CONTRIBUTING TO THE DEVELOPMENT OF INTERNATIONAL  
ACCOUNTING STANDARDS**

**Abstract**

International Accounting Standards consist of a set of standards determined for the construction of a common language in accounting as a result of the increase in financial events as a natural result of increasing trade with globalization. Efforts to integrate the recording, classification, reporting, summarization and analysis features of accounting, and the local level accounting practices of countries to the global level are still continuing. In Turkey, these standards have been translated into Turkish as Turkish Accounting Standards. The financial statements that accounting is responsible for producing are also provided by International Accounting Standards. All information that needs to be transferred to accounting information users with financial statements is produced within the framework determined by the Standards. International Accounting Standards are handled with a dynamic approach in many countries. Countries adapt the mentioned standards to their own countries. The

<sup>1</sup> Dr. Öğr. Üyesi, Muş Alparslan Üniversitesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi-Sağlık Yönetimi Bölümü, E-posta: yakupaslan42@gmail.com, [ORCID: 0000-0001-9833-8840](https://orcid.org/0000-0001-9833-8840)

emergence of International Accounting Standards will be evaluated in the study. At the same time, institutions that contribute to the formation and sustainability of International Accounting Standards will be presented with a theoretical perspective.

**Keywords:** International Accounting Standards, Accounting, Financial Reporting

**Jel Classification** : M40, M41, M42

## **GİRİŞ**

Küreselleşmenin etkisiyle mal ve hizmet piyasalarında artan rekabet firmaları uluslararasılaşmaya sevk etti. Bunun sonucu olarak, geleneksel olarak finansman için yerel sermaye piyasalarına bağımlı olan şirketlerin artık hem kendi ulusal sınırlarının içinde hem de dışında borç ve öz sermayeye erişimi önemli ölçüde arttı (Mike, 2019: 3). Çeşitli muhasebe çalışmaları, Uluslararası Muhasebe Standartlarının benimsenmesinin, anlaşılır ve son derece güvenilir bilgiler sağlayarak farklı kullanıcı kategorilerine sağlanan bilgilerin kalitesini artırmaya katkıda bulunduğunu doğrulamıştır (DeFond, Gao, Li, & Xia, 2019: 1-32). Uluslararası arenada finansal aktivitelerin artması, para transfer yöntemlerinin yaygınlaşması, firmaların teknolojik gelişmelerin de katkısıyla tüm dünyaya entegre olmaları küresel ticaretin gelişimine katkı sunmuştur. Tüm bu iyileşmelerin sağladığı yararlar olduğu gibi yatırımcı nezdinde belli başlı riskleri de taşıdığı bir gerçektir. Yatırımcıların yatırım yapmak istedikleri ülkelerdeki muhasebe uygulamalarındaki farklılıklar, yatırım kararlarının geciktirilmesine ve güven tesisinin oluşumunu uzatmaktadır (Kocamaz, 2012: 107-108). Muhasebe standartlarının tek bir set haline getirme çabalarında bir takım faydalar gözetilmektedir. Farklı ülkelerdeki şirketler arasında karşılaştırmalı muhasebeyi kolaylaştırmak ve yabancı bir ülkede faaliyet gösteren çok uluslu şirketlerin finansal raporlamasını kolaylaştırmak için kullanılırlar (Tyrrall, Woodward, & Rakhimbekova, 2007: 82-84). Bu sayede, işletme ve sektör mukayeseleri yapmak, ortaya çıkan mali tablolarda tekdüzeni sağlamak, zaman kayıplarını önlemek gibi faydaların hedeflendiği anlaşılabilir.

Esasen Uluslararası Muhasebe Standartlarının ortaya çıkışı muhasebe bilgi kullanıcılarının ihtiyaç duydukları bilgi kalitesinden kaynaklandığı ifade edilebilir. Muhasebe, mali nitelikte gerçekleşen tüm işlemlerin belli sistemle ele alınarak değerlendirilen bir bilim dalı olması bakımından, Uluslararası Muhasebe Standartlarının raporlama odaklı yaklaşımıyla bahsedilen sistematiğe katkı sunduğu belirtilebilir. Muhasebede ortak bir sistem arayışı kuşkusuz, Muhasebe Standartlarının doğuşuna zemin hazırladığı söylenebilir. Çalışmada Uluslararası Muhasebe Standartların ortaya çıkma süreci ve Uluslararası Muhasebe Standartlarının hangi kurumlar tarafından ortaya konularak, geliştirildiği anlatılacaktır.

## ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ ORTAYA ÇIKIŞI

Büyük Avrupa Serbest Muhasebeciler Kurumu daimi üyelerinden Jacob Kraayenhof, 1959 yılında ilk kez, Uluslararası Muhasebe Standartlarının konuşulmaya ve tartışılmaya başlanmasının zamanının geldiğini ileri sürmüştür. Avrupa Birliğine bağlı ülkelere, muhasebe sistemlerinde yaşanan dönüşümle ilgili bilgi sunmak maksadıyla 1961 yılında Grouped Etudes'in kurulduğu görülmektedir. 1966 yılına gelindiğinde ABD, İngiltere ve Kanada'nın profesyonel kurumları tarafından Muhasebeciler Uluslararası Eğitim Grubu (AISG-Accountants International Study Group) oluşturularak, ilgili ülkelerin muhasebe sistemlerinde ortak dil arayışında oldukları anlaşılmaktadır. Bu kuruluşlarla, muhasebenin uluslararası düzeyde ele alınmasına yönelik zemin oluşturulması söz konusudur (Choi & Meek, 2008: 5-12). Uluslararası muhasebe standartlarıyla başta yatırımcılar olmak üzere tüm bilgi kullanıcılarının arzu ettikleri bilgileri sağlamak için ortak bir yapının geliştirilmesi gerektiği anlaşılmıştır (Güdelci, 2019). Enron vakası, muhasebe uygulamalarındaki keyfiliğin, ülkeler arası farklılığın bitmesi gerektiğini ve kapsamlı olarak ele alınması gerektiğini tüm dünyaya göstermiştir. Dolayısıyla Enron Vakası'nın, Uluslararası Muhasebe Standartlarının ortaya çıkışında milat olduğu belirtilebilir (Ball, 2006: 7-8).

Enron vakası, şirketlerin muhasebe politikalarını belli bir disiplinle ele almaları gerektiğini dolayısıyla iç denetim mekanizmasının önemini de vurgulamıştır (Aslan, 2018: 170). Uluslararası Muhasebe Standartları, kural bazlılığı sağlamak amacıyla, Uluslararası Denetim Standartları ile uyum halinde hareket etmektedir. Bağımsız denetime duyulan ihtiyaç, muhasebe ve denetim standartlarının önemini ortaya koymaktadır. Enron gibi adı muhasebe skandalları ile anılan şirketlerin, denetim hizmetini aldıkları şirketlerden danışmanlık hizmeti almaları, muhasebe uygulamalarının keyfilikten uzak ve kural temelli bir yaklaşımla değerlendirilmesi hususunu gündeme getirmiştir.

## ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ GELİŞİMİNE KATKI SUNAN KURUMLAR

Uluslararası Muhasebe Standartları, muhasebe uygulamalarındaki birlikteliği sağlamak, muhasebenin ürettiği finansal tablolarda ortak bir yaklaşımın benimsenmesini temin etmek gibi önemli görevler üstlenmektedir. Bu görevin sürdürülebilirliğini sağlamak, muhasebe gibi dinamik bir bilimin bilgi kullanıcılarına sunacağı bilgilerdeki tutarlılığın oluşturulabilmesi için belli otoritelere ihtiyaç olduğu söylenebilir. Esasen sürdürülebilir kalkınmanın ve ticaretin küresel boyutta değerlendirilebilmesi için, yatırımcıların yatırım kararlarında esnek davranabilmeleri için kural odaklı yaklaşımları sağlayacak kurumların varlığının gerekli olduğu ifade edilebilir. Çalışmanın bu bölümünde Uluslararası Muhasebe Standartları'nın gelişiminde rol alan kurumlar ele alınacaktır.

### **Dünya Bankası ve Uluslararası Para Fonu**

Dünya Bankası, uluslararası kredi değerlendirme kuruluşu formatında hareket ederek, muhtemel bağışçılara, borç verenlere ve yatırımcılara hangi ülkeye para yatırmaları halinde yüksek getiri elde edeceklerini işaret eder. Bu nedenle, az gelişmiş ülkeler için, Dünya Bankası fonu, kaynağa erişim için oldukça önemlidir. Uluslararası Muhasebe Standartlarında, OECD'nin aksine Dünya Bankası ülkeler arası sınıflandırma yapmaksızın ülkelerin Uluslararası Muhasebe Standartlarına uyum süreçlerini yönetmede finansman ihtiyaçlarını karşılar (Annissette, 2004: 305-306). IMF'nin üyeleri şirketler değil doğrudan devletlerdir. Üye ülkelerinin maruz kaldıkları zorluklarda, IMF gerekli koşulları sağlamayan ülkelere yardım etmemektedir (Boratav, 2016: 33).

Uluslararası Para Fonu'nun düzenlediği forumların, Uluslararası Muhasebe Standartlarının desteklenmesi bakımından anlamlı olduğu söylenebilir. Kredi temin aşamasında üye ülkelerin Muhasebe Standartlarına geçip geçmemelerine göre ilave puanlar verilebilir. Bu durum üye ülkelerin Uluslararası Muhasebe Standartlarına uyum sürecini hızlandırabilir.

### **Birleşmiş Milletler**

1970'li yılların başından itibaren Birleşmiş Milletler (BM), uluslararası muhasebe standartlarının kapsamlı olarak değerlendirilmesi gerektiğini beyan etmiştir. BM'nin muhasebe standartları temelinde yürüttüğü çalışmalarda çokuluslu şirketlerin temel teşkil ettiği görülmektedir. BM bünyesinde Uluslararası muhasebe standartlarına ilişkin kurallar setinin tesis edilmesi ile ilgili komisyon kurulması kararlaştırılmıştır. 1982 yılında İktisadi ve Sosyal Kurulu vasıtasıyla uluslararası şirketleri izleme ve değerlendirme departmanında çalışma yapan “*Uluslararası Muhasebe ve Raporlama Standartları Uzmanları Çalışma Grubu*” (ISAR)'nin kurulması sağlanmıştır (Usta, 2007: 39).

ISAR'ın muhasebe standartlarının uyumlaştırılmasına katkıları (Briciu, Groza, & Gănfălean, 2009-310):

- Mali tabloların yalın, anlaşılabilir ve kıyaslanabilir niteliklere sahip olmasını sağlamak,
- Ülkeler arası ticarete uyumu sağlayarak, finansal tabloları tek düze hale getirmek,
- Meslek mensuplarının standartlara uyumu için gerekli çalışmalar düzenlemek,
- Muhasebe standartlaştırma sürecinde oluşturulan sete ülkesel ve bölgesel düzeyde katkıda bulunmak,

ISAR'ın uyumlaştırma sürecinde, özellikle gelişmekte olan ülkelere rehberlik için ilave destekler sağlaması, ülkeler arası muhasebe uygulamalarında birliğin sağlanmasında kolaylık sağlayabilir.

### **Basel Komitesi**

Basel Komitesi, bankacılık işlemlerini düzenleyen kurumlar tarafından oluşturulmuştur. Uluslararası Muhasebe Standartlarına yönelik yapılan çalışmalar sonucunda, Basel Komitesi Nisan 2000'de uluslararası muhasebe standartlarına uyum çalışmalarını destekleyeceğini duyurmuştur. Bankacılık sektöründe Basel-II ilkeleri 2008 tarihinde yürürlüğe konuldu (İbiş & Özkan, 2006: 31). Basel II çerçeve programında şirketlerin Uluslararası Muhasebe ve Raporlama sistemine geçmelerinin hız kazandığı ifade edilebilir. Zira çerçeve programa göre şirketlerin kredi talepleri, ödeme planları gibi temel bankacılık hizmetlerinden yararlanmalarını ön koşulu olarak UMS'nı uygulamakla mümkün olabileceğinin vurgulanması şirketlerin standartlara uyumunu pekiştirdiği görülebilir.

### **Avrupa Birliği**

Muhasebe uygulamalarının uyumlaştırılmasında yaşanan önemli gelişmelerin temelinde AB'nin üye ülkelere getirdiği çerçeve program yer almaktadır. Özellikle AB' de tam entegrasyonun sağlanmasında kilit rol üstlenen finansal entegrasyon çalışmaları, muhasebe uygulamalarının hem AB ülkeleri arasında hem de uluslararası ölçekte birbiri ile uyumlu hale getirilmesini amaçlanmaktadır. AB içinde bu konuda önemli çalışmalar yapılmaktadır (Akdoğan, 2003: 31). AB içinde muhasebe alanındaki uyumlaştırma çalışmaları direktifler aracılığı ile yasallaştırılmıştır (Hulle, 1996: 49). AB'nin ortaya koyduğu direktiflerin uyum sürecinde istenen etkiyi yapmadığı 1995 yılında yayınlanan tebliğden anlaşılabilir.

AB muhasebe düzenlemeleri hususunda 1995'te bir tebliğ yayımlamak suretiyle beş çözüm önerisi sunmuştur. Bu çözüm önerileri şöyle sıralanabilir (Dalkılıç, 2008: 31):

1. Çok uluslu Avrupa firmalarını Muhasebe Direktifleri yoluyla muhasebe standartları bakımından zorunlu tutmamak,
2. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu' na üye olmak,
3. Avrupa Muhasebe Standartları Kurulu' nu kurmak,
4. Muhasebe Standartları'nı tanıma konusunda Amerika ile ahit imzalamak,
5. Mevcut Muhasebe Direktiflerini güncellemek.

### **Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu**

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), denetçi eğitimi, etik ve denetim uygulamalarını yöneten standartlar dahil olmak üzere, denetçiler için uluslararası standartlar belirleme yetkisi olarak tanınan devlet dışı bir aktördür. Mevcut resmi misyonu, yüksek kaliteli profesyonel standartlara bağlılığı oluşturma ve teşvik etme, uluslararası yakınlaşmayı ilerletme ve ilgili kamu yararı konularında çalışma taahhütlerini içermektedir (Loft, Humphrey, & Turley, 2006). 1977' de kurulan federasyon, muhasebenin tüm aşamalarında eğitim problemleri, etik ve denetim ile ilgili

konularla doğrudan ilgilenecek prensipler ortaya koymaktadır. Federasyonun 120 ülkeden 160 üyesi ile 2.5 milyon gibi çok önemli bir topluluğa ulaştığı söylenebilir. IFAC, kamunun yararına olacak kalifiye ve profesyonel standartlar geliştirmeyi hedeflemektedir. Yerel muhasebe mensupları, kanun koyucular, standart koyucu kurumlar ve denetleyici-düzenleyici kurumlarla disiplinli çalışmalar yapmak suretiyle standartların anlaşılabilir hale gelmesi sağlanmaktadır. IFAC'ın dört önemli standart kurulu vardır. Bu kurullar; eğitim, denetim ve sigorta, etik, kamu sektörü başlıklarıyla organize olmuşlardır (Karabınar, 2006: 142).

#### **Amerika Finansal Muhasebe Standartları Kurulu(FASB)**

FASB, tam gün esaslı çalışan dokuz üyeli olarak oluşturulmuş hükümet dışı bir organdır. Bağımsız denetimden geçen finansal tabloları sunan tüm şirketler için uygulamada birlik için muhasebe standartları yayınlar. Amerikan Yetki Belgeli Kamu Muhasebecileri Enstitüsü (AICPA)'nin yönetmeliği çerçevesinde tüm FASB düzenlemeleri geçerli sayılırlar. Yeni yayınlanan bir FASB bildirisi eşanlı olarak "Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri" çalışmalarının bir parçası kabul edilir (Şensoy, 1997: 36).

1939'da AICPA aracılığı ile Muhasebe Prosedürleri Komitesinin teşekkül ettirilmesiyle başlayan standart yayımlama faaliyetleri, 1973 yılında herhangi bir otoriteye bağlı olmadan görevlendirilen Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB Financial Accounting Standards Board) ile sürdürülmüştür. FASB'in odaklandığı konu; denetçiler, mali tablo kullanıcıları, eğitimciler için finansal raporlama ve muhasebe konularında yeni standartlar ortaya koyarak veya mevcut standartları iyileştirmektir. Kurul Amerika Birleşik Devletleri'nde 1973 yılında, özel sektörde uygulama birlikteliğini sağlamak amacıyla finansal raporlama standartlarında ortak bir dilin oluşturulması amacıyla kurulmuştur (Karabınar, 2006: 145).

#### **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB)**

1 Temmuz 2000 de Edinburgh'da kabul edilen kuruluş sözleşmesine göre yeni yapının standart belirleme otoritesi olarak, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) organize edilmiştir. Bu yapılanmayla beraber, tüm yazışmaların ve yayınların Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) adına yapılmasına karar verilmiş ve böylece 2001'den itibaren IASB, IASC'nin yerini almak suretiyle standartlarının anlaşılabilir hale gelmesini ve standartlar için taslaklar geliştirmek, yayınlanmasını sağlamak ve standart yorumlama komitesinin (IFRIC) yorumlarını onaylamak gibi görevleri üstlenmiştir (Wolk, 2000: 741). Özel sektöre yönelik standart belirleyici olarak tasarlanan kurum olan Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB); muhasebe standartlarında farklılıkları minimize etmek üzere uluslararası muhasebe standartlarının kullanımının yaygınlaştırılmasını temel amaç olarak benimsediği anlaşılmaktadır (Elitaş, Karakoç, & Özdemir, 2011: 2)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, dünya çapında uluslararası muhasebe standartlarını olabildiğince ortak hale getirme felsefesini benimsediği için, ulusal düzeyde yetkili mercilerle muhasebe standartları hususunda çalışmalar yapmaktadır. IASB'ın finansal raporlama ve muhasebe standartlarında hedeflediği başarının altında, yalın ve anlaşılabilir olmasının yattığı söylenebilir (Akdoğan, 2006: 56).

### **Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD)**

OECD tarafından çokuluslu şirketler başta olmak üzere, şirketlerin finansal raporlama yükümlülüklerini gözetten bir hayli çalışmalar yapılmıştır. OECD konumlandırma olarak esasen standart oluşturma hususunda kendini otorite olarak görmemektedir. Daha çok standartların uluslararası platformda uyum süreçlerinin desteklenmesini benimseyen bir yaklaşıma sahiptir. OECD, Uluslararası muhasebe çalışmaları noktasında belli aralıklarla toplantılar organize ederek, Avrupa komisyonu gibi bölgesel kurum ve kuruluşlarla işbirliği içerisinde çalışmaların yürütülmesinde rol almaktadır (Choi & Meek, 2008: 10-12).

Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Örgütü (OECD)'nin muhasebe standartlarını ele alma biçimine bakıldığında referans ülkeler gelişmiş ülkelerdir. Gelişmemiş veya gelişmekte olan ülkeler kapsam dışıdır. Standart oluşturma rolü olmamakla beraber, raporlama odaklı bir çalışma prensibi içindedir. (Üstündağ, 2003: 28). OECD'nin bu yaklaşımını revize etmesi kalkınmada gelir adaletsizliği, fırsat eşitliği gibi yoksunluklara sahip birçok ülke, OECD gibi çok önemli bir kurumun rehberliğinden mahrum kaldığı söylenebilir.

### **SONUÇ**

Uluslararası Muhasebe Standartları, muhasebe bilgi kullanıcılarının ihtiyaçları referans alınarak tasarlanan standartlardan oluşmaktadır. Standartlarla hedeflenen esasen muhasebe uygulamalarında birlikteliği sağlamaktır. Bunun için temel otoritelere ihtiyaç vardır. Çalışmada aktarılan kurumlar başta olmak üzere standartların gelişimine katkı sunmak tüm muhasebe kullanıcılarının görevidir. Kurumların etkinliğinin sağlanabilmesi meslek mensuplarının eğitilmesinden be farkındalık oluşturulmasından geçmektedir. Uluslararası muhasebe standartlarının ortaya çıkmasına sebep olan olaylara bakıldığında, iç denetim yetersizliği, bağımsız denetimde standart yetersizliği ve meslek etiğindeki boşluklar olduğu ifade edilebilir. Muhasebe standartlarının, literatürde finansal raporlama standartları olarak sıkça kullanılması raporlamanın önemine vurgu olarak değerlendirilebilir. Bu durumun yatırımcı odaklılığa kaynak teşkil ettiğinden bahsedilebilir. Muhasebe standartlarına uyum sürecinde yaşanan sorunların ilgili kurumlar tarafından dikkatle izlenmesi yerinde olabilir. Standartların değerlendirilmesinde gelişmiş-az gelişmiş ülke ayrımının yapılmasının küresel ticaretle bağdaşmayacağı aşikardır.

Uluslararası kongre sempozyum organizasyonları ile otorite konumundaki kurumların, meslek mensuplarını tümüyle kapsayan çalışmaların yaygınlaştırılması uyum sürecinin sağlıklı ilerlemesine katkı sunabilir. Alanda çalışan akademisyenlerin buluşacağı bir platformla bilgi akışının etkin ve verimli yürütülmesi mümkün olabilir.

#### KAYNAKÇA

- Akdoğan, N. (2003). AB'ye üye ülkeler arasında finansal raporlama uygulamalarında uluslararası standartlara geçiş-dördüncü ve yedinci yönerge muhasebe standartlarının IAS'e yakınlaştırma çalışmaları. *Prof. Dr. Yüksel Koç Yalkın'a Armağan. SBF Yayın(590)*, 33-36.
- Akdoğan, N. (2006). Türkiye Muhasebe Standartları'nın İlk Uygulamasında Uygulacak Esaslar ve TFRS'ye Geçiş Bilançosunun Düzenlenmesi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 8(1), 1-28.
- Annisette, M. (2004). The true nature of the World Bank. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(3), 303-323.
- Aslan, Y. (2018). İç Kontrol ve İç Denetim Mekanizmasının Gerekliliği: Enron Vakası. *Uluslararası Batı Karadeniz Sosyal ve Beşeri Bilimler Dergisi*, 2(2), 168-177.
- Ball, R. (2006). International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors. *Accounting and business research*, 36(sup1), 5-27.
- Boratav, K. (2016). IMF: Dün ve Bugün. *Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 34(1), 27-42.
- Briciu, S., Groza, C., & Gănfălean, I. (2009). International Financial Reporting Standard (Ifrs) Will Support Managemnet Accounting System For Small And Medium Entreprise (Sme)? *Annales Universitatis Apulensis: Series Oeconomica*, 11(1), 308.
- Choi, F. D., & Meek, G. K. (2008). *International accounting*: Pearson Education.
- Dalkılıç, A. F. (2008). *Ulusal ve uluslararası finansal raporlama standartlarında mesleki yargının rolü*. DEÜ Sosyal Bilimleri Enstitüsü, İzmir.
- DeFond, M., Gao, X., Li, O. Z., & Xia, L. (2019). IFRS adoption in China and foreign institutional investments. *China Journal of Accounting Research*, 12(1), 1-32.
- Elitaş, C., Karakoç, M., & Özdemir, S. (2011). Muhasebe meslek mensupları perspektifinden Türkiye muhasebe standartları.
- Güdelci, E. N. (2019). Uluslararası Muhasebe Standartlarının Tarihi Gelişim Sürecinde Etkili Olan Uluslararası ve Ulusal Kuruluşlar. *Uluslararası Ekonomi Siyaset İnsan ve Toplum Bilimleri Dergisi*, 2(3), 199-214.
- Hulle, K. V. (1996). Harmonization of accounting standards in the EC: Is it the beginning or is it the end? *European Accounting Review*, 2(2), 387-396.
- İbiş, C., & Özkan, S. (2006). Uluslararası finansal raporlama standartları (UFRS)'na genel bakış. *Mali Çözüm Dergisi*, 74, 25-43.
- Karabınar, S. (2006). Muhasebe iklimini küresel düzeyde yönlendiren kuruluşlar. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*(31), 141-148.



- Kocamaz, H. (2012). ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARININ DÜNYADA VE TÜRKİYE'DE OLUŞUM VE GELİŞİM SÜRECİ. *Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 2(2), 105-120.
- Loft, A., Humphrey, C., & Turley, S. (2006). In pursuit of global regulation: Changing governance and accountability structures at the International Federation of Accountants (IFAC). *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Mike, B. (2019). *International GAAP 2005: Generally Accepted Accounting Practice Under International Financial Reporting Standards*. Londra: Ernst & Young LLP.
- Şensoy, N. (1997). ABD'de Muhasebe Mesleği, Meslek Örgütleri ve Muhasebe İlkeleri. *MÖDAV Bülteni*, 8, 36-45.
- Tyrrall, D., Woodward, D., & Rakhimbekova, A. (2007). The relevance of International Financial Reporting Standards to a developing country: Evidence from Kazakhstan. *The International Journal of Accounting*, 42(1), 82-110.
- Usta, H. (2007). Muhasebe mesleği ile ilgili uluslararası muhasebe standartları ve türkiye'deki düzenlemeler ile karşılaştırılması. *SBE, Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi, Ankara*, 35.
- Üstündağ, S. (2003). Global muhasebe standartlarına doğru. *Active Bankacılık ve Finans Dergisi*, 5, 28.
- Wolk, H. (2000). I., Michael G, Tearney., James. L. Dodd. 2000. *Accounting Theory: A Conceptual Institutional Approach. Fifth Edition. South-Western College Publishing*.