

Araştırma Makalesi

**Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların BOBİ FRS ve TFRS
Açısından Değerlendirilmesi**

*Evaluation of Tangible and Intangible Fixed Assets within the Context of
BOBI FRS and TFRS*

Ömer Faruk GÜLEÇ

Kırklareli Üniversitesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü
Kırklareli, Türkiye
orcid.org/0000-0002-8890-1140
omerfarukgulec@gmail.com

Özet

Globalleşen dünyada işletmelerin finansal tablolarının karşılaştırılabilir olması amacıyla muhasebe uygulamaları birbirine daha çok yakınsamakta ve standartlaşmaktadır. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), ortak bir muhasebe dili oluşturulması ve finansal tabloların gerçeğe uygun, anlaşılabilir ve karşılaştırılabilir olması noktasında birçok ülke tarafından uygulanmaktadır. Ancak, UFRS setinin genel olarak borsalarda işlem gören şirketleri kapsıyor olması, uygulama alanının genişlemesini önemli ölçüde kısıtlamaktadır. Konu ile ilgili yapılan çalışmalar neticesinde, bağımsız denetime tabi olup UFRS'lerin Türkçe tercümesi niteliğinde olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı (TFRS) uygulamayan işletmeler için yerel bir finansal raporlama seti oluşturulmuştur. Bu set Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Seti (BOBİ FRS) olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. BOBİ FRS seti genel olarak TFRS seti esas alınarak hazırlanmakla birlikte, TFRS setinden raporlamaya etki edebilecek düzeyde önemli bazı farklılıkları da içermektedir. Bu çalışmada bu farklılıkların maddi ve maddi olmayan duran varlıklar kapsamında tartışılması ve örneklendirilmesi amaçlanmıştır. Böylelikle; maddi ve maddi olmayan duran varlıkların TFRS ve BOBİ FRS kapsamındaki muhasebeleştirme farklılıkları ortaya konulmuş ve bu farklılıkların finansal raporlar üzerindeki etkileri finansal bilgi kullanıcıları açısından değerlendirilmiştir.

Anahtar Kelimeler: BOBİ FRS, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar, TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Gönderme Tarihi 2 Ekim 2018; **Revizyon Tarihi** 12 Aralık 2018; **Kabul Tarihi** 20 Aralık 2018

Önerilen Atıf/ Suggested Citation:

Güleç, Ö.F. (2018). Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların BOBİ FRS ve TFRS Açısından Değerlendirilmesi, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 10 (4), 901-921.

Abstract

Accounting practises are more convergent and standardized so that financial statements are comparable in the globalized world. International Financial Reporting Standards (IFRS) are implemented by many countries to establish a common accounting language and ensure that financial statements are relevant, understandable and comparable. However, since the IFRS mainly include the companies that are traded on the stock exchange, it limits the expansion of application significantly. Local financial reporting standards have been created for the firms that don't use TFRS which are the Turkish translation of IFRS but are subject to independent audit. These standards entered into force as "Financial Reporting Standard for Large and Medium Size Enterprises" (BOBI FRS) on January 1, 2018. It is generally based on TFRS and includes some significant differences that may affect the financial reporting. This study aims to discuss these differences within the context of tangible and intangible fixed assets. Thus; the accounting differences of tangible and intangible assets within TFRS and BOBI FRS are presented and the effects on financial reports of these differences are evaluated in terms of financial users.

Keywords: BOBI FRS, TFRS 16 Tangible Assets, TFRS 38 Intangible Assets

Received 2 October 2018; **Received in revised form** 12 December 2018; **Accepted** 20 December 2018