

Finansal Raporlamada Mesleki Yargı

Emin YÜREKLİ^{1*}

1 Kirgızistan-Türkiye Manas Üniversitesi, İ.İ.B.F. İşletme Bölümü, Kirgızistan

eyurekli@pau.edu.tr

ÖZET- Küresel rekabet ortamında işletmeler uluslar arası sermayeden pay alabilmek için büyük bir yarış içerisindeyler. Bu nedenle işletmeler her alanda uluslar arası standartlara uyum sağlamak durumundadırlar. Bu standartlardan bir tanesi de UFRS Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıdır. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu IASB tarafından yayınlanan bu standartların yayınlanma ve kullanılma amacı dünyadaki bazı ülkeler tarafından benimsenmiş ve uygulamaya geçilmiştir. UFRS'nin yayınlanma amacı muhasebe meslek mensuplarının yayınlamış oldukları Finansal tabloların şeffaf, açık ve hesap verebilirlik ilkeleri ile hazırlanmış finansal tabloların sunulmasıdır. Uluslararası muhasebe standartları 41 tane standarttan oluşmaktadır. Yayınlanmış olan bu standartlar ilke bazlı olup muhasebe mensupları bu ilkelere bağlı kalmak zorundadırlar. IASB tarafından yayınlanmış olan standartlardan bazıları ise mesleki yargı gerektirmektedir. UFRS'nin temel amacı olan şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkelerine uygun finansal tabloların hazırlanıp sunulabilmeleri için muhasebe meslek mensuplarının kural bazlı değil ilke bazlı düşünüp yorum ve uygulama yapmaları zorunludur. Bu nedenle Finansal raporlamada "Mesleki Yargı" UFRS'nin doğru ve zamanında uygulanabilmesi bağlamında büyük önem arz etmektedir.

Bu çalışmada muhasebe meslek mensuplarının hangi standartlarda mesleki yargıya başvuracakları ve kural bazlı muhasebeden ilke bazlı muhasebeye geçiş ve uygulama aşamalarının nasıl ve hangi kurallar bağlamında gerçekleştirileceği ampirik olarak açıklanacaktır

Anahtar Kelimeler: UFRS, Mesleki Yargı, Muhasebe Meslek Mensupları

I. GİRİŞ

Finansal raporlama işletmelerin kaynaklarının nasıl yönetildiği ve işletmelerin varlık ve kaynakların her dönem sonunda işletme yöneticilerine sunulduğu bir bilgi sistemidir. Bu bilgi sistemi finansal bilgi kullanıcılarına doğru kararlar alabilmelerine ve o işletme veya ülkeye finansal yatırım yapabilmelerinde en etkili faktörlerden bir tanesidir. Bir başka anlatımla finansal raporlama işletmelerin belirli dönemler itibariyle tamamlanan ekonomik faaliyetlerine göre işletmelerin varlık ve yükümlülüklerinin hangi noktada bulunduğunu ve mevcut ekonomik kaynaklarını gösteren finansal bir bilgi sistemlerinin sonucudur(Aerts ve Walton, 2013:2013)

İşletmelerin hem yöneticilerine hem de dış paydaşlarına önemli bilgiler hazırlayan finansal raporlama hazırlamış olduğu bu bilgileri birtakım ilkeler ve standartlar çerçevesinde hazırlamaktadır, bu standartlar Uluslar arası muhasebe standartlarıdır (UFRS).

Muhasebe skandalları sonucu dünyada çok daha fazla kullanılmaya başlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS), ilke bazlı muhasebeyi temel aldığı için mesleki yargıya daha fazla başvurulmasının önünü açmıştır. Deneyimli kişilerin mesleki bilgilerini hesaba katarak adil ve tarafsız bir şekilde yargıda bulunması olarak açıklayabileceğimiz mesleki yargı, finansal raporlama açısından da büyük öneme sahiptir. Bu kapsamda çalışmada mesleki yargı konusu ele

alınmakta ve mesleki yargının finansal raporlama standartlarındaki rolünün incelenmesi amaçlanmaktadır.

II. ULUSLARARASI FINANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI

Uluslararası finansal raporlama standartları (UFRS) Uluslararası Muhasebe Standartları kurulu(IASB) tarafından ortaya konulan standartların ülkemizde de Yeni Türk Ticaret Kanunu ile standartların hazırlanmasında yetkili kurum Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından kontrol edilmektedir. Küreselleşen dünyadan muhasebe de nasibini almaktadır. İşletmelerin uluslararası alanda daha çok faaliyet göstermesi daha fazla işlem hacmine sahip olması sermaye ve fon akımlarındaki hızlı değişimler şirketlerin bu değişimlere cevap verebilmek adına muhasebe standartlarında değişikliği zorunlu kılmıştır. İşletmeler faaliyetlerini sürdürdüğü ülkenin muhasebe standartlarına göre finansal tablo hazırlama zorunluluğu ve işletmenin ilişkide olduğu paydaşlara ihtiyaç durumlarında farklı standartlarda finansal raporlar hazırlaması gerekli iken, bu durum UFRS ile ortadan kaldırılması standartların uyumlu hale getirilmesi amaçlanmıştır. Söz konusu farklılıklar yatırımcılar için ulusal muhasebe standartlarına göre hazırlanan finansal raporları analiz etmede bir takım zorlukların yaşanmasına neden olmaktadır(Yürekli ve Uyar, 2016: 82).

Gelişen dünyada ve dinamiklik kazanan uluslararası ticarete sermaye piyasaları işletmeler için fon edinimi açısından önem arz etmektedir. Bu anlamda işletmelerin finansal durumunu iyileştirmek uluslararası yatırımcılar ile ilişkiler kurması için finansal bilgilerin sunulmasında ortak standartlar dâhilinde herkesin anlayacağı bir dil kullanılması zorunlu olmuştur(Akgün, 2012: 3).

Uluslararası arenada ortaya çıkan yenilikler ve değişimler ile işletmelerin uluslararası faaliyetlerindeki işlemleri de etkilenmiş karşılaştırılabilir, anlaşılabilir finansal tablolarının da ortaya konulmasını gerekli haleden getirmekle farklı muhasebe uygulamalarını ortadan kaldırmak ve tek standart haline getirmek amacıyla finansal raporlama setinin kullanılması gerekliliği öne sürülmüştür(Ataman ve Çavlak, 2016: 211).

Akgün 2012 UFRS'nin faydalarını şu şekilde sırlamıştır;

- UFRS ile ortak muhasebe standardının olması işletmelerin tek bir standartlar dâhilinde finansal tablolarını oluşturacak ve her ülkeye göre farklı muhasebe standartlarına uyarlı finansal tablo oluşturma maliyetinden kurtulacaktır.
- Finansal tablolarda sunulan gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri ile yansıtılacağıdır.
- Finansal tablolarında muhasebenin işlem karmaşıklığından kurtulması da sağlanmış olacaktır.
- UFRS'nin diğer getirmiş olduğu fayda ise yatırımcının kullandığı şeffaf bir muhasebe verilerinin oluşturulması ile finansal performans ve finansal kararları etkilemesidir.
- Ayrıca finansal tabloların tek tip olması farklı ülkelerdeki portföy yatırımlarının anlamlı ve doğru karşılaştırma yapılmasına olanak verecektir.
- Borsa da işlem gören işletmelerin raporlamaları kolaylaşacak, muhasebe uygulaması ile ticaretin teşviki sağlanacaktır.
- Sonuç olarak UFRS'nin uyumu ile işlem maliyetlerinin azalmasına uluslararası piyasalardan gelen yatırımların artması ve

finansal tabloların karşılaştırılabilirliği sağlanmış olacaktır.

UFRS muhasebe verilerinde uyum sağlamak ve gerçeğe uygun değer de tek tip finansal raporların oluşturulmasına önem vermiştir. Bu bağlamda UFRS'nin ulusal raporlama standartları ile karşılaştırıldığında finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerde oluşturulması, bilançoda daha özel araçların kayıtlarda yer alması, maddi duran varlıkların bilançoda daha ayrıntılı bulunması, şerefiyelerin gerçeğe uygun değerde yıllık olarak ele alınması ve istenilen finansal tablolarda kar/zarar durumunun gerçek düzeyde gösterilmesi finansal tabloların güvenilirliğini artırılmaktadır. (Akgün, 2013: 11).

III. MESLEKİ YARGI TANIMI VE KAPSAMI

Uluslar arası muhasebe standartlarını hazırlayan ve sunan muhasebe meslek mensupları ise UFRS'nin koymuş olduğu ilkeleri (esaslar, kurallar ve normlar) çok iyi anlamaları ve uygulamaları gerekmektedir. Ancak UFRS içinde bazı standartlar vardır ki bu standartların UFRS'nin istemiş olduğu kurallara göre uygulanabilmeleri muhasebe meslek mensuplarının yargılarına bırakılmıştır. UFRS'nin amacı şeffaf, açık, net ve karşılaştırılabilir finansal tabloların sunulmasıdır Uluslararası sermaye birikiminin artması yatırımcıların yatırım yapmak istedikleri işletmelerin gerçek ve doğru finansal raporlarını öğrenebilme ihtiyacını doğurmuştur (Cebeci, 2014:160) Bu nedenlerden dolayı UFRS'nin istemiş olduğu ilkeler doğrultusunda finansal raporların hazırlanabilmesi mesleki yargıyı oldukça ön plana çıkarmaktadır.

Her meslek belirli bir kaliteyi sağlamanın yanı sıra uygulama birliğini sağlamak için belirli standartlara dayanmaktadır. Bununla beraber standartlar her olay için kesin bir açıklama sunamamaktadır. Bu gibi durumlarda mesleğin gerektirdiği ilkeler dikkate alınarak kişisel yargıya başvurmak mümkündür.

“Geniş bir bakış açısı ile mesleki yargı, tarafsızlık ve dürüstlük ile mesleki standartlar doğrultusunda tecrübeli ve bilgi sahibi kişiler tarafından gerçekleştirilen yargı olarak tanımlanabilecektir” (Dalkılıç, 2008: 2). Muhasebe alanında mesleki yargı ise ilgili muhasebe veya denetim eğitimi yoluyla kazanılan bilgi ve deneyimin, etik standartlardan faydalanarak, belirli koşullar altında ve uygun eylemler konusunda bilinçli kararlar verilmesi olarak açıklanabilecektir (Ivan, 2016: 1128).

Mesleki yargının muhasebe standartları kapsamında uygulanması için Gibbins ve Mason (aktaran Solaş, 2006) 5 temel alan bulunduğunu belirtmektedir:

- ✓ Standartların kelime yapısı yargıya referans vermektedir. Örnek olarak standardın içerisinde bu bir yargı konusudur ya da bu yargı uygulamasıdır gibi ifadelerin bulunması durumlarında,
- ✓ Standartta alternatifler arasında seçim yapmak gerekebilir. Muhasebe meslek mensubu bu seçimi yapmak için yargıya başvuracaktır.
- ✓ Bir maddenin uygulanabilir olup olmadığına karar verilebilecektir. Örnek olarak madde içerisinde uygulanabilir olduğunda, arzu edildiği takdirde gibi ifadeler olması durumlarında,
- ✓ Kelime ya da cümlenin yorumlanması gerekli olduğu durumlarda,
- ✓ Standardın yapısının yorumlamaya açık olduğu durumlarda

Mesleki yargı uzmanlar ve deneyimli kişiler tarafından üstlenilen bir eylemdir ve bir eylemi gerçekleştirme sürecinde başlangıçta olaylar bilişsel olarak değerlendirilmelidir. Bu değerlendirmeleri yaparken, her mesleğe özgü kurallar dikkate alınmalıdır (Şişmanoğlu ve Arıkboğa, 2018: 143).

Aynı zamanda mesleki yargı, sahip olunan bilgi ve deneyim ile olayları ve durumları analiz etme, yorumlama, sonuçlandırma ve değerlendirmeyi içeren eleştirel düşünmeye bağlı bir uğraştır ve mesleki yargının hedef odaklı karar alınması ve problemlerin çözülmesi üzerinde önemli etkisi bulunmaktadır (Facione, Facione ve Giancarlo, 1997: 1-2).

IV. FINANSAL RAPORLAMADA MESLEKİ YARGI

Uluslararası finansal raporlama standartları, temel olarak bilgi kullanıcıları için doğru ve güvenilir bilgi sağlayan finansal tablo elde etmeyi amaçlamaktadır. Ancak standartların ortaya çıkan sorunları tam olarak çözmeye yetmediği durumlarda, muhasebe meslek mensuplarının bilgi ve tecrübeleri ile boşlukları doldurarak bir yargıya varmaları da mümkündür.

UFRS'ler muhasebe işlemlerinin raporlanmasına ilişkin birçok noktada kesin sınırlar çizmesine rağmen bazı noktalarda uygulayıcıların mesleki yargılarını kullanmasını gerektiren yoruma açık ifadelere de yer vermektedir. Muhasebe ve finansal raporlama yanı sıra denetimde de kullanılan mesleki yargı, finansal raporlama açısından Gibbins ve Mason (aktaran Solaş, 2006) tarafından finansal değerlendirme, kayıtlama ve raporlama esnasında bir karara ulaşma süreci şeklinde tanımlanmıştır.

İlke temelli muhasebe sisteminin bir parçası olarak UFRS, mesleki yargı kullanımını gerektiren düzenlemelerdir ve bu sistem içerisinde meslek mensupları çok sayıda tahmin yapmak durumundadır. Teknik yeteneklerin yanı sıra meslek mensuplarının kural temelli sistem içerisinde fark

edilmeyen etik ve yasal uygulamalara da dikkat etmesi gerekmektedir (Aktaş, 2013: 137).

Mesleki yargıya başvurulması büyük ölçüde muhasebe standartlarının karar alma sürecinde tam olarak ihtiyaçları karşılamaması dolayısıyla ortaya çıkan boşluğu doldurmak ve firmalara özgü olan durumların finansal raporlara doğru bir şekilde aktarılmasını sağlamaktır. Ayrıca finansal raporlarda mali nitelikteki işlemlerin biçimlerinden ziyade özünün dikkate alınması ve öneminin anlaşılması; muhasebe bilgilerinin kalitesini arttırmaktadır (Sürmen ve Bayraktar, 2015: 148).

Muhasebe meslek mensuplarının finansal raporlamada verdikleri kararların her zaman kesin doğru olması mümkün değildir. Bu anlamda mesleki yargı kullananlar bu kararın sorumluluğunu da üstlenerek mesleki faaliyet yapmaktadır. Bununla birlikte yargının kişiye özel olması dolayısıyla aynı olay farklı kişiler tarafından farklı şekilde de yorumlanabilmektedir (Solaş, 2006).

Mesleki yargının analitik süreci içerisinde mesleki yargıya konu olan olayın mutlak suretle belgelenmesi gerekmektedir, herhangi bir önseziye dayalı yargı gibi algılanmamalıdır. Dolayısıyla etik kurallar ve tarafsızlık içerisinde karar alınması, standartlar konusunda bilgi sahibi olunması ve bu konuda tecrübeye sahip olunması gerekmektedir. Dolayısıyla mesleki yargıda bulunmanın amacı gereği bilgi kullanıcılarını en doğru kararı verebileceği bilgi ile donatmak da gereklidir. Bu açıdan mesleki yargı standartların yerini almamalı, standartlar da mesleki yargı yerine geçmemelidir (Solaş, 2006).

Mesleki yargı ve finansal raporlama konusunda son yıllarda bazı çalışmalar da yürütülmektedir. Bu çalışmaların geneli de mesleki yargı ile finansal raporlamanın kalitesini arttırmak üzerine yoğunlaşmaktadır.

Ivan (2016)'ın denetçiler üzerine yaptığı çalışmasında görüşülen denetçilerin yüzde 44'ü, mesleki yargının uygun şekilde kullanılmasının finansal raporlama sürecinde daha iyi sonuçlar verdiğini belirtmiştir. Bununla birlikte katılımcıların yüzde 24'ü, seçim yapma konusundaki öznellik ve yanlış karar verme ihtimalinden dolayı mesleki yargıya karşı olumsuz yaklaşmaktadır (Ivan, 2016).

Akenbor ve Onuoha (2013)'nın araştırma bulguları ise yeterlilik, bağımsızlık ve bütünlük açısından değerlendirilen etik kavramın, finansal raporlamada mesleki yargının güvenilirliği üzerinde önemli bir etkisinin olduğunu göstermiştir. Ayrıca bilgilerin gizliliğinin mesleki yargının güvenilirliği ile pozitif yönde anlamlı bir ilişki içerisinde olduğu da belirlenmiştir (Akenbor ve Onuoha, 2013).

Tuna'nın (2015) doktora tezi olarak sunduğu çalışmasında İSO 500 ve BIST 100 firmalarında mesleki yargı kullanımını gerektiren durumların tespiti edilmesine odaklanılmıştır. Elde edilen bulgulara göre üst düzey yöneticilerin mesleki yargı kullandığı, kullanım düzeyinin 31-40 yaş aralığında arttığı ve TFRS'yi kullanma süresi arttıkça, mesleki yargıyı kullanma tercihlerinin “şirketin gerçek durumunu gösteren yöntem” olma eğiliminde olduğu sonuçlarına ulaşılmıştır (Tuna, 2015).

Bayraktar (2015)'in çalışmasında ise mesleki yargı kullanımının Borsa İstanbul (BIST) 100 Endeksi'ne dâhil şirketlerde değerlendirilmesi hedeflenmiştir. Elde edilen bulgulara göre mesleki yargı kullanımında karşılaşılabilecek güçlüklerle yönelik belirtilen ifadelerde kararsızlık yaşadıkları ve genel olarak mesleki yargının kötüye kullanılabileceği kanısına katılmadıkları, tespit edilmiştir (Bayraktar, 2015).

İşlem sırasında meydana gelen uyuşmazlık ve problemlerin çözümü mesleki yargıyı ortaya çıkmasını gerekli kılmaktadır. Bu süreçte bireyin mesleki yargıyı kullanması ise tecrübeli ve deneyimli bireyleri kapsamaktadır. Süreç ise yasalara, finansal durumu ile risk ve rekabet gibi faktörleri kapsamaktadır (Dalkılıç, 2008: 9).

Dalkılıç (2008: 8) mesleki yargının bileşenlerini şu şekilde açıklamıştır;

Yargıyı ortaya çıkaran durum: faaliyetlerin uygulanmasında ortaya çıkan sorunlar

Yargıda bulunan kişi ya da kişiler: mesleki yargıyı yapacak tecrübeli kişileri kapsar

Süreç: bilgilerin gerekli birimlerden toplanması ve işlem sürecine dâhil edilmesidir.

Çıktı: bu süreç çerçevesinde ortaya konulan sonuçlardır.

Finansal raporların mesleki yargı bünyesinde tarafsızlık ve dürüstlük ilkeleri ile muhasebenin kapsadığı standartlar dâhilinde muhasebe konusunda bilgi sahibi ve deneyimli kişilerin muhasebe ve finansal raporlar ile ilgili ortaya konulan yargı olarak tanımlanmıştır (Dalkılıç, 2008: 3).

Finansal raporların düzenlenmesinde istenilen durumun şeffaf ve hesap verebilir olması için standartları uygulama ve finansal tabloları düzenleme sürecinde mesleki yargılar ve işlemler ilke temelli muhasebe anlayışı dâhilinde olmalıdır (Yürekli ve Uyar, 2016: 788). Mesleki yargının etik kuralları çerçevesinde yer alması finansal bilgi sağlamada şeffaf ve hesap verebilir olması gereklidir. Standartların uygulanmasında ortaya çıkan durumlarda mesleki yargının kullanılmasını gerekli kılmıştır. Mesleki yargı genel

anlamda belirtilen standartlar dışında kalan yerlerde başvurulmaktadır(Yürekli ve Uyar, 2016: 788).

Standartlarının işlem sürecinde belirli konularda yeterli ve açık olmayışı mesleki yargıyı gerekli kılmaktadır. Bu anlamda mesleki yargının kullanılmasını gerektiren başlıca standartlar da literatürde açıklanmıştır (Yürekli ve Uyar,2016: 791-793).

V. SONUÇ

İşletme yöneticilerinin finansman kaynaklarını çeşitlendirmek istemeleri, yabancı yatırımcıların katılımları ile varlıklarını arttırması finansal raporlamanın öneminin her geçen gün arttırmaktadır. UFRS öncesi Türkiye için muhasebe uygulamaları vergi odaklı olmuş ve yatırımcılar ön planda tutulmuş, sınırlı bilgi paylaşımı yapılmıştır. UMS/UFRS ile birlikte finansal raporlama ön plana çıkmış ve kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar için önemli görülmüştür. UMS/UFRS’ de belirtilen nitelikleri bilginin özellikleri ele alındığında ve bu koşullar sağlandığında ihtiyaca uygun finansal raporlama ihtiyacı karşılanabilmektedir

Kişisel değerlendirmeler yaşamlarımızda önemli bir rol oynamaktadır. Aldığımız kararlar, ulaştığımız sonuçlar ve olası belirsizlik durumlarında yaptığımız öneriler, genellikle kendi yargılarımıza dayanmaktadır. Burada belirtilen karar kavramı, genel olarak bir olay, bir durum veya bir konu hakkında bir fikir, görüş ya da bir tahmin oluşturmak anlamına gelmektedir (Şişmanoğlu ve Arıkboğa, 2018: 147).

Mesleki yargının başarılı bir şekilde uygulanabilmesi hiç kuşkusuz muhasebe meslek mensuplarının muhasebe uygulamalarında vereceği kararlar ile finansal tablolara yansiyacaktır. UFRS’nin hazırlanma ve yayımlanma amacı incelendiğinde mesleki yargının başarısı gerçeğe uygun değer kavramına bağlı olduğu bilinmektedir.

Mesleki yargı standartlarının uygulanmasında gerekli bir olgu olup işletmelerin mesleki yargıyı etik ve muhasebenin temel ilkeleri çerçevesinde kullanmaları finansal raporların daha sağlıklı oluşturulması açısından önem arz ettiği kaçınılmaz bir gerçektir.

KAYNAKÇA

- [1] Aerts, W. ve Peter, W. (2013). Global Financial Accounting and Reporting: Principles and Analysis. Hampshire: Cengage Learning
- [2] Akgün, A.İ. (2013). Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Finansal Analize Etkisi: İmkb’ye Yönelik Bir Araştırma, Doğu Üniversitesi Dergisi, 14(1): 10-26
- [3] Akgün, A.İ. (2012). Muhasebenin Uluslararası Harmonizasyonu ve İlke Bazlı Muhasebe Anlayışına Yöneliş, Celal Bayar Üniversitesi İ.İ.B.F., Yönetim ve Ekonomi, 19(2).
- [4] Ataman, B. ve Cavlak, H. (2016). Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Kurumsal Yönetim İlişkisi: Borsa İstanbul Kurumsal Yönetim Endeksi’ne Tabi Halka Açık Şirketlerde Bir Anket Çalışması, Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi, 9(3): 209-240
- [5] Aktaş, Rabia (2013) “İlke Temelli Finansal Raporlama Standartları Nasıl Öğretilmeli? TFRS 10-Konsolide Finansal Tablolara Standartı Örneği”, Mali Çözüm Dergisi, Sayı 115, ss. 133-168.
- [6] Akenbor, Cletus O.& Onuoha, Teresa E. (2013) “Ethical Concept and Professional Judgment in Corporate Financial Reporting: Empirical Evidence from Nigeria”, The Business & Management Review, Volume 4 No 2, ss. 78-90.
- [7] Bayraktar, Yaşar (2015) Muhasebe ve Denetim Mesleğinde Mesleki Yargı Kullanımının Değerlendirilmesi: Borsa İstanbul (BIST) 100 Endeksi’ndeki Şirketler Üzerine Bir Araştırma, Trabzon: Karadeniz Teknik Üniversitesi SBE Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi.
- [8] Dalkılıç, A. Fatih (2008) “Mesleki Yargı Sürecinin Muhasebe Standartları Kapsamında İncelenmesi”, Dokuz Eylül Üniversitesi SBE Dergisi, Cilt 10, Sayı 3, ss. 1-18.
- [9] Facione, Peter A. Facione, Noreen C.& Giancarlo, Carol A. F. (1997) “Professional Judgment and the Disposition Toward Critical Thinking”, The California Academic Press, ss. 1-15.
- [10] Ivan, Ionela (2016) “The Importance of Professional Judgement Applied in the Context of the International Financial Reporting Standards”, Audit Financiar, Vol 10, No 142, ss. 1127-1135.
- [11] Solaş, Çiğdem (2006) “Muhasebe Mesleğinde Mesleki Yargı”, Muhasebe Rehberi, <http://muhaseberehberi.com/muhasebe-mesleğinde-mesleki-yargı/> (Erişim: 20.11.2018).
- [12] Sürmen, Yusuf & Bayraktar, Yaşar (2015) “Muhasebe ve Denetim Mesleğinde Mesleki Yargı Kullanımının Değerlendirilmesi: Borsa İstanbul (BIST) 100 Endeksi’ndeki Şirketler Üzerine Bir Araştırma”, Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı 9, ss. 108-152.
- [13] Şişmanoğlu, Elçin& Arıkboğa, Dursun (2018) “The Factors Affecting Using Professional Judgment in Independent Auditing: Evidences from Turkey”, Contemporary Research in Economics and Social Sciences, Vol 2, Issue 1, ss. 140-188.
- [14] Tuna, V. Ender (2015) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarında Mesleki Yargı Kullanımı Gerektiren Durumlar: İSO 500 ve BIST Şirketleri Üzerine Uygulama, Sakarya: Sakarya Üniversitesi SBE Yayınlanmamış Doktora Tezi.

- [15] Yürekli, E. ve Uyar, S. (2016). Şeffaflık ve Hesap Verilebilirlik Açısından Mesleki Yargı, Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, 18(1): 781-812