

## Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi ve Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı: Bir Literatür İncelemesi (2016 - 2017)

*Framework for Local Financial Reporting and Financial Reporting Standard for Large and Medium Sized Entities: A Literature Review (2016 - 2017)*

**Can ÖZTÜRK**

Çankaya Üniversitesi  
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi  
İşletme Bölümü  
Ankara, Türkiye  
[orcid.org/0000-0003-1587-4707](https://orcid.org/0000-0003-1587-4707)  
[cozturk@cankaya.edu.tr](mailto:cozturk@cankaya.edu.tr)

### Özet

Türkiye’de finansal raporlama Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetim ve kamuya hesap verme yükümlülüğü kavramları çerçevesinde düzenlenir. Finansal raporlama amacıyla, bağımsız denetime tabi olup kamuya hesap verme yükümlülüğü bulunan işletmeler Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) tabidirler. Ancak, bağımsız denetime tabi olup kamuya hesap verme yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için TFRS’yi veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını (BOBİ FRS) kullanmaları yönünde iki seçenek bulunmaktadır. Bu çalışma, yakın zaman önce yayınlanan BOBİ FRS ve ondan önceki taslağı olan Yerel Finansal Raporlama Çerçevesi (YFRÇ) üzerine hakemli dergilerde yayınlanan makalelere ilişkin bir literatür incelemesine odaklanmıştır ve gelecekteki araştırmalar için öneriler sunmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** BOBİ FRS, YFRÇ, Türkiye, Finansal Raporlama, Literatür İncelemesi

### Abstract

*In Turkey, financial reporting is regulated by Turkish Public Oversight, Accounting and Auditing Standards Authority within the framework of the concepts of independent audit and public accountability. For the purpose of financial reporting, entities that are subject to independent audit and publicly accountable are subject to Turkish Financial Reporting Standards (TFRS) that are in compliance with International Financial Reporting Standards; however, entities that are not publicly accountable but subject to independent audit have two options either to use TFRS or*

*Financial Reporting Standard for Large and Medium Sized Entities (FRS for LMEs). This paper focuses on a literature review related to the papers published in referred journals on the recently published FRS for LMEs and its draft predecessor which was called as Framework for Local Financial Reporting (FLFR) and offers suggestions for future research.*

**Keywords:** *FRS for LMEs, FLFR, Turkey, Financial Reporting, Literature Review*