

## **Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (UFRS) Finansal Oranlar Üzerindeki Etkisi: Bist'de Bir Araştırma<sup>1</sup>**

*Effects of the Transition to International Financial Reporting Standards on financial ratios: A Research in Bist*

Yusuf GÖR<sup>2</sup>  
Selim CENGİZ<sup>3</sup>  
M.Şükrü DİLSİZ<sup>4</sup>

### **ÖZET**

Bu çalışmanın amacı, Uluslararası Muhasebe Standartlarının (UFRS) finansal oranlar üzerindeki muhtemel etkilerini incelemektir. Bu kapsamda UFRS Öncesi (2000-2004) ve UFRS Sonrası (2005-2009) dönemlerde BİST'te sürekli olarak işlem gören 85 işletme analize dahil edilmiştir. Analiz iki aşamalı olarak gerçekleştirilmiştir. İlk olarak işletmelerin standartlar öncesi ve sonrası her bir finansal orana ait ortalamaları hesaplanmış ve sonuçlar karşılaştırılmıştır. Daha sonra ise UFRS'nin finansal oranlar üzerindeki etkisini ölçmek için Kolmogorov-Smirnov / Shapiro-Wilk Normallik ve Wilcoxon İşaret Testi analizi kullanılmıştır. Analiz sonuçlarına göre, BİST'te faaliyet gösteren işletmelerin UFRS öncesi ve UFRS sonrası hazırlanmış finansal tablolardan elde edilen finansal oranlar arasında istatistiksel açıdan anlamlı farklılıklar olduğu tespit edilmiştir.

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

### **ABSTRACT**

The purpose of this study is to investigate the possible effects of the International Accounting Standards (IFRS) on financial ratios. In this context, pre-IFRS (2000-2004) and after IFRS (2005-2009) in the period from bi-continuous operation 85 who have been involved in business analysis. Analysis was carried out in two stages. First we calculated the average ratio of each standard before and after the operation and the results were compared. Then to measure the impact on the IFRS financial statement analysis Kolmogorov-Smirnov / Shapiro-Wilk normality test and Wilcoxon Signed analysis was used. According to the results, among the enterprises that operate in the pre-IFRS and IFRS bist 'derived from financial statements prepared after the financial ratios were determined that no significant difference statistically significant.

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

<sup>1</sup> Bu çalışma 13-15 Ekim 2016 tarihleri arasında Elazığ-Türkiye'de yapılan 1. Uluslararası Sosyal Bilimler Sempozyumunda sözlü bildiri olarak sunulmuştur.

<sup>2</sup> Yrd.Doç.Dr., Çankırı Karatekin Üniversitesi İİBF, Bankacılık ve Finans Bölümü, [vgor@karatekin.edu.tr](mailto:vgor@karatekin.edu.tr)

<sup>3</sup> Yrd.Doç.Dr., Çankırı Karatekin Üniversitesi, İİBF, Bankacılık ve Finans Bölümü, [scengiz@karatekin.edu.tr](mailto:scengiz@karatekin.edu.tr)

<sup>4</sup> Öğr.Gör., Kırıkkale Üniversitesi MYO, Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Bölümü, [msdilsiz@hotmail.com](mailto:msdilsiz@hotmail.com)