



Faaliyet Bölümleri Standardı Doğrultusunda Bölümsel Bilginin Açıklanması: Borsa İstanbul Örneği (Disclosure of Segment Information in Accordance with the Operating Segment Standard: The Case of Borsa Istanbul)

Emin ZEYTİNOĞLU^a

^a Yrd.Doç. Dr., Dumlupınar Üniversitesi, emin.zeytinoglu@dpu.edu.tr

Anahtar Kelimeler

Faaliyet Bölümleri Standardı, Bölümsel Bilginin Açıklanması, Bilgi Açıklama Endeksi, Şirket Özellikleri, Borsa İstanbul.

Jel Sınıflandırması

M40, M41, M48.

Özet

Son yıllarda ekonomide yaşanan değişimlerin yarattığı rekabet ortamında birçok şirketin farklı coğrafik alanlarda ve iş bölümlerinde faaliyet göstermek zorunda olduğu açıktır. Bölümsel bilgilerin oldukça önemli hale geldiği bu dönemde muhasebe standartlarına duyulan ihtiyaç bir kez daha ortaya çıkmaktadır. Faaliyet Bölümleri standardını esas alarak yaptığımız bu çalışmanın amacı Borsa İstanbul'da (BIST) işlem gören şirketlerin bölümsel raporlama faaliyetlerini değerlendirmek ve bölümsel bilginin açıklanmasında etkili olan faktörleri belirleyebilmektir. Bölümsel bilgilerin açıklanma düzeyi Türkiye Finansal Raporlama Standardı-8'deki (TFRS-8) açıklanması zorunlu maddeler kapsamında oluşturulan bilgi açıklama endeksi yardımıyla incelenmiş olup BIST Tüm endeksine kayıtlı şirketlerin yaklaşık %29'unun bölümsel raporlama yaptığı ortaya çıkmıştır. Çalışmada bölümsel bilgi düzeyini açıklayan şirkete ait karakteristik özellikler ise çoklu doğrusal regresyon modeli ile belirlenmeye çalışılmıştır. İstatistiksel anlamlılığa sahip olan modelde bölümsel bilgilerin açıklanma düzeyi ile şirket hacmi ve kaldıraç oranı arasında pozitif ve anlamlı bir ilişki tespit edilmiştir.

Keywords

Operating Segment Standard, Disclosure of Segment Information, Disclosure Index, Firm Characteristics, Borsa İstanbul.

Jel Classification

M40, M41, M48.

Abstract

In this competitive environment where economy has been witnessing profound changes for the last couple of years, numerous companies have been forced to operate in different geographical areas and in various lines of work. In this period during which the segment information has proved to be very critical, the need for accounting standards has become much more evident. Based on the Operating Segments Standard, this study aims to review the segment reporting procedures of the companies that are traded on Borsa İstanbul and identify the factors affecting the disclosure of segment information. The disclosure level of the segment information is analyzed by means of the disclosure index formed under the items subject to compulsory disclosure in the Turkish Financial Reporting Standards-8. It has been revealed that nearly 29% of the companies registered in the BIST All Shares have carried out segment reporting procedures. By making use of the multiple linear regression model, this study seeks to identify the characteristics of the companies which disclosed their level of segment information. Being statistically significant, this model has suggested that there is a significant positive correlation between the disclosure level of segment information and the firm size and leverage ratio.