



## Borsa İstanbul'da İşlem Gören Şirketlerin Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Hiyerarşisinde Kullandıkları Seviye Girdilerinin Tespiti Üzerine Bir Araştırma (A Research on Determination of Input Levels Used In Fair Value Measurement Hierarchy By Firms Listed in Borsa İstanbul)<sup>1</sup>

Ahmet GÖKGÖZ<sup>a</sup>

Fatih ŞENTÜRK<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Doç. Dr., Yalova Üniversitesi, İİBF, UTF Bölümü, ahmetgokgoz83@gmail.com

<sup>b</sup> Yrd.Doç. Dr., Abant İzzet Baysal Üniversitesi, Bolu Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksek Okulu, fatihsenturk@ibu.edu.tr

### **Anahtar Kelimeler**

TFRS 13, Seviye 1 Girdileri, Seviye 2 Girdileri, Seviye 3 Girdileri.

### **Jel Sınıflandırması**

M40, M41.

### **Özet**

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standardı'nın yürürlüğe girmesi ile birlikte, firmaların gerçeğe uygun değer tespitinde kullandığı girdiler üç seviyeye ayrılarak, gerçeğe uygun değer tespiti hiyerarşisi oluşturulmuştur. Söz konusu standart, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde seviye 1 girdilerinin artırılmasını ve seviye 3 girdilerinin azaltılmasını istemektedir. Bu çalışma ile TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standardı çerçevesince, gerçeğe uygun değer belirleme kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değer ölçüm seviyeleri (hiyerarşisi) açıklanmıştır. Buna ilaveten Borsa İstanbul'da işlem gören şirketlerin, gerçeğe uygun değer tespiti yaparken hangi seviye girdileri kullandıklarını belirlemeye yönelik bir envanter çalışması yapılmıştır. Çalışmanın amacı doğrultusunda Borsa İstanbul'a kote olan ve "mali kuruluşlar" sektörü başlığı altında sınıflandırılmış, 145 şirketin mali tablo dipnotları içerik analizine tabi tutulmuştur. Analiz sonuçlarına göre firmaların büyük bir kısmının gerçeğe uygun değer tespitinde seviye 1 girdisini kullandığı görülmüştür.

### **Keywords**

TFRS 13, Level 1 Inputs, Level 2 Inputs, Level 3 Inputs.

### **Jel Classification**

M40, M41.

### **Abstract**

With the coming into force of TFRS 13 Fair Value Measurement Standard, the inputs which firms use for determination of fair value measurement are classified into three levels and hierarchy of determination of fair value is constituted. This standard requires increasing level 1 inputs and decreasing level 3 inputs in determination of fair value.

With this study fair value measurement levels (hierarchy) which are used in determination of fair value are described within the scope of TFRS 13 Fair Value Measurement Standard. Additionally, for determining which level of inputs are used in the fair value determination by the firms traded on the Istanbul Stock Exchange an inventory study is done. For the purpose of the study, financial statement disclosures of 145 firms which are listed on the Istanbul Stock Exchange and classified under the heading of "financial institutions" sector are subjected to content analysis. Content analysis showed that majority of the firms use level 1 input in determination of fair value.

<sup>1</sup> Bu çalışma, 7. Uluslararası Balkanlarda Sosyal Bilimler Kongresi'nde sunulan bildiriden üretilmiştir.