

## İÇİNDEKİLER

- 2 ASEAN Sermaye Piyasalarıyla Entegrasyon  
IFAC'ın istişare dokümanlarına yanıtları
- 3 IPSASB'nin Kamu Sektörü Kavramsal Çerçevesi  
IAESBA, 2014-2016 Strateji ve Çalışma Planının Görüşe Açık Taslağını yayınladı.
- 4 Etik Kurul, Etik Kurallar için görünüş düzeltmesi planlıyor  
IAASB'nin sadeleştirilmiş UDS'lere dair yürürlük sonrası incelemesi
- 5 IAASB, denetçi raporlama önerilerini hızlandırıyor  
Adaptasyon ve Uygulama: Küresel çabalar, küresel sonuçlar
- 7 Rehber Önerisi, kamu sektörü yönetişimini geliştirmeyi amaçlıyor  
IFAC SMP Anketi, sürdürülebilirlik hizmetlerine talebin arttığını gösteriyor
- 8 Küçük işletme denetimleri - kalite ve verimliliği artırmak

## IFAC Tüzük incelemesi, daha etkili, dinamik bir kuruluşa geçmeyi gösteriyor

Enron. WorldCom. Küreselleşme. Mobil telefonlar Sürdürülebilirlik. Facebook. Küresel finansal kriz. Dizüstü bilgisayarlar ve tabletler. Ülke borç Krizi. Twitter.

Dünya, geçtiğimiz on yıl içinde ciddi bir biçimde değişti. Tabii ki IFAC ve muhasebe mesleği de dünya ile birlikte değişti.

IFAC büyüdü olgunlaştı ve daha dinamik bir kuruluşa dönüştü. Ancak, yönetim yapımız böyle olmadı. Bu ihtiyacı dikkate almak ve IFAC'ın evriminin bir sonraki aşamasını desteklemek için IFAC Yönetim Kurulu geçtiğimiz yıl Tüzük ve Yönetmeliğin kapsamlı bir incelemesinin yapılmasını kabul etti.

Başkan Vekili Olivia Kirtley liderliğindeki Tüzük İnceleme Çalışma Grubu, IFAC Konseyi, Yönetim Kurulu ve üye kuruluşların genel müdürleriyle istişarede bulundu ve inceleme için dört hedef belirledi.

Birincisi, standart-yapıcı kurulların bağımsızlığını açık hale getirerek ve ilerleterek kamu yararına hareket etmeye devam etmek. IFAC'ın dahil olduğu paylaşımlı standart-yapma modeli, kamu yararı ile teknik uzmanlığı dengelemektedir ve bu kurulların bağımsız bir biçimde ve kamu yararına faaliyet göstermelerini temin etmek için bir dizi kurumsal önlem bulunmaktadır. Ancak, bağımsızlık algısı her zaman geçikle uyusmamaktadır. Bu hedef, kurulların güvenilirliği için elzemdir ve IFAC CEO'su Fayez Choudhury'nin de ana hedeflerinden birisidir.

İkincisi, mesleğin tüm taraflarından geniş bir temsile sahip olmaya devam etmesini garanti ederek muhasebe mesleğinin küresel temsilcisi olarak IFAC'ın pozisyonu sür-

dürmek. IFAC üyeleri, farklı önceliklere, ulusal gündemlere, kısa ve uzun vadeli endişelere ve bölgesel farklılıklara sahip çok küçük kuruluşlardan çok uluslu kuruluşlara kadar farklılık göstermektedir. Ancak, muhasebe mesleğinin küresel kuruluşu olarak IFAC, kapsayıcı olmayı ve farklı paydaşlarının tümünü temsil etmeyi amaçlamaktadır.

Üçüncüsü, yönetim yapısını güncelleyerek ve geliştirerek iyi uygulamalar içermeye ve zamanında harekete etmeye devam etmek. Geçtiğimiz on yıl içinde, yönetimdeki iyi uygulamalar gelişti; IFAC'ın yapısının bu son kavramları yansıtması gerekmektedir. Ayrıca, IFAC Konseyinin, Yönetim Kurulunun ve Yönetiminin rolleri ve sorumlulukları, daha etkin ve verimli karar alımlarını kolaylaştırmak için düzenlemeler yapılabilir.

Son olarak, üye kuruluş temsilini kaynak katkısıyla uygun bir biçimde hizalanması aracılığıyla IFAC'ın uzun-dönemli sürdürülebilirliğini sağlamak. Basitçe, gelişmiş ve iyi kaynaklara sahip üyelerin, IFAC bütçesinin büyük bir bölümüne katkıda bulunmalarını sağlamak. Bu sorunu çözmek için 2000'lerin bağında benimsenen aidat formülü asla tam olarak uygulanamadı ve bu nedenle bazı üye kuruluşlar aslında üzerinde anlaşıldığından daha yüksek düzeyde katkı sağlamaktadırlar. Aidat hesaplamalarına yönelik revize yaklaşım bu sorunun bir kısmını çözebilecektir.

Çalışma Grubu hedefleri belirledikten sonra, inceleme için kapsamlı girdiler toplamaya başladı. Üyelere, bölgesel kuruluşlara, muhasebe gruplarına ve Firmalar Forumu'na

Devamı 4. Sayfada



# ASEAN Sermaye Piyasalarıyla Entegrasyon

Mayıs ayında, IFAC ve Küresel Kamu Politikası Komitesi (GPPC), Güney Asya Ülkeleri Birliği'nden bir dizi ülkenin de aralarında yer aldığı, 14 ülkeden 150 katılımcı için bir sempozyum düzenledi. Sempozyumda, ASEAN piyasa entegrasyonunun destekleyecek güçlü bir finansal raporlama altyapısının kurulması yoluyla yatırımcı güvenini kazanmaya yönelik stratejiler tartışıldı. Sempozy-

umun teması *ASEAN Sermaye Piyasaları—Güçlü bir Finansal Raporlama Ortamının Önemi*

İlk oturumda, panelistler ASEAN piyasalarının öngörülen büyümesinin çekici niteliğinin altını çizdiler.

İkinci oturumda, IFAC Başkanı Warren Allen, ekonomik kalkınma ve sermaye piyasalarının gelişimine olumlu bir bi-

çimde katkı sağlamak için denetim ve güvence, etik, eğitim ve kamu sektörü muhasebesi konularında yüksek kaliteli kabul görmüş standartlarını içine alan güçlü bir finansal raporlama alt yapısına ihtiyaç olduğunu söyledi. IFAC, muhasebe mesleğinin ASEAN piyasalarının, ekonomilerinin ve kuruluşlarının gelecekteki büyümesi için çok önemli olacağına inanmaktadır.

*Denetçilerin Bağımsız Gözetimi* konusundaki oturumda, ASEAN bağımsız denetim gözetim kuruluşları arasındaki işbirliğinin, daha güvenilir finansal bilgiye ve dolayısıyla piyasa güvenini arttırmaya nasıl katkıda bulunacağı tartışıldı. Sempozyum katılımcıları, böylesi bir işbirliğinin bölgedeki düzenleme tutarlılığını artırmak, denetim firmaları için ortak standartlar belirlemek ve denetim kalitesini yükseltmek için gerekli olduğu konusunda hemfikir oldular.

ASEAN Bölgesindeki Kurumsal Yönetişim konusundaki son oturumda panelistler, yatırımcıları çekme konusunda güçlü kurumsal yönetişimin önemini altını çizdiler. Pek çok işletmenin aile işletmesi olduğu ASEAN piyasalarına hangi yönetim gereksinimlerinin en iyi biçimde uyacağı konusunda fikirler tartışıldı. Bağımsız yöneticilerin atanma süreçleri ve tanımlanmış rollerinde daha fazla açık olma ihtiyacına ek olarak daha anlamlı bir kurumsal açıklama ihtiyacı belirlendi.

Sempozyum, yatırımcıları çekmek için ASEAN piyasalarında yüksek kaliteli finansal raporlama ihtiyacını doğruladı. Sempozyum, ASEAN sermaye piyasalarını nasıl daha başarılı yapılacağı ve güçlü bir ASEAN Ekonomi Topluluğu yaratılacağı konusunda düzenleyiciler ve meslek mensuplarına fikirler verdi.

## IFAC'ın İstişare dokümanlarına yanıtları

IFAC yakın zaman içinde iki istişare dokümanına yanıt verdi. IFAC Haziran ayında, Banka Denetimi Hakkındaki Basel Komitesi'nin *Bankaların Dış Denetçileri*, başlıklı istişare dokümanına yanıt verdi. IFAC, yüksek kaliteli denetimin ve küresel olarak denetim kalitesini artırmak için hareket etmenin önemine inanmaktadır. Denetim kalitesini ele alırken, bütüncül bir bakış açısına sahip olmak önemlidir. Verilen yanıtta, bankaların dış denetçileriyle ilişkili olarak denetim kalitesinin ele alınması için pek çok önemli faktörün altı çizildi. Bu faktörler arasında: bilgilerin kalitesi, bankacılık denetleme kurumlarının beklentileri, küresel uyumluluk, banka denetleme kurumu ile denetim gözetim kurumu arasındaki sözleşme ve bu kurumlar arasındaki açık, zamanında ve düzenli iletişimler yer almaktadır.

IFAC, raporlama çerçevelerinin sağlamlığı ile raporlanan finansal bilgileri hazırlayanların yeterliliklerinin de denetim kalitesini ele alınırken faktörler

arasına eklenmesi gerektiğinin altını çizmektedir.

IFAC Temmuz ayında Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi'nin (IIRC) *Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi İstişare Taslağına* yanıt verdi. IFAC, entegre raporlamanın nasıl görüneceğine dair yönlendirme sağlayan İstişare Belgesini, kurumsal raporlamanın evriminde önemli bir adım olarak görmektedir. IFAC, bu tür raporlamalarda ilke temelli bir yaklaşımı desteklemekte ve Çerçevenin bu yaklaşımı yansıtması için daha açık bir dil kullanmasına inanmaktadır.

IFAC ayrıca, Çerçevenin bir kuruluşun entegre raporunun en uygun hedef kullanıcılarını belirlemedeki önemini altını çizmesini önermektedir. Böylece, kuruluşun, kendisine entegre raporlama aracılığıyla temasa geçmek istediği ana paydaş gruplarını tespit etmesine imkan verir. IFAC, Çerçevenin bağımsız güvence sağlanmasına imkan veren bir bilgi raporlama sonucu doğuracağına inanmaktadır.

# IPSASB'nin Kamu Sektörü Kavramsal Çerçevesi

*Kamu Sektörü İşletmeleri için Genel Amaçlı Finansal Raporlama Kavramsal Çerçevesi'nin (Kavramsal Çerçeve), ilk dört bölümünün Ocak ayında yayınlanmasından sonra, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB) Nisan ayında görüş almak için Kavramsal Çerçeve Görüşe Açık Taslak 4'ü Kamu Sektörü İşletmeleri için Genel Amaçlı Finansal Raporlama Kavramsal Çerçevesi: Genel Amaçlı Finansal Raporlarda Sunum'u çıkardı.*

Görüşe Açık Taslak, ilk dört bölüm üzerine kurulmuş ve 2012'de yayınlanan İstisare Raporu'nda altı çizilen kavramsal çerçeveyi daha da geliştirmekte ve değiştirmektedir. Görüşe Açık Taslak, IPSASB'nin İstisare Raporuna aldığı yanıtlara ilişkin değerlendirilmesini yansıtmakta ve Genel Amaçlı Finansal Raporlarda gösterilen ve açıklanan bilgilerin seçil-

mesi, yerleştirilmesi ve düzenlenmesini gibi sunumları tanımlamaktadır.

Genel Amaçlı Finansal Raporlar, hem finansal tabloları hem de finansal tabloları tamamlayan ilave bilgileri sağlayan diğer raporları içerir.

Görüşe Açık Taslak ayrıca, üç sunum kararını da tanımlar, gösterir ve açıklar. Bunlar: bilgilerin seçilmesi, yerleştirilmesi ve düzenlenmesidir.

## Sunum kararları iki düzeyde yapılır:

- Yeni bir raporun geliştirilmesi, raporlar arasında bilgilerin taşınması ya da mevcut raporların birleştirilmesiyle sonuçlanabilecek üst düzey kararlar; ve
- Bir rapor içerisinde bilgilerin seçilmesi, yerleştirilmesi ve düzenlenmesi ile ilgili detaylı kararlar.

## Sunum kararları:

- Ekonomik ve diğer fenomenler hakkındaki bilgiler konusundaki kullanıcıların ihtiyaçlarına yanıt olarak;
- Finansal raporlama amaçlarını desteklemek için; ve
- Finansal raporlardaki bilgiler üzerindeki nitel karakteristikler ve kısıtlamaların uygulanması yoluyla almır.

Sunum kavramları, Kavramsal Çerçevenin diğer bölümleriyle kuvvetli bir biçimde bağlantılıdır ve Görüşe Açık Taslak bu bağlantıları açıklar.

IPSASB Başkanı Andreas Bergmann, Görüşe Açık Taslak'ın, kamu sektörü koşullarını yansıtan bir Kavramsal Çerçevenin geliştirilmesinde önemli bir adım olduğunu ve sonuçlandırıldığında, IPSASB'nin standart yapma faaliyetlerini önümüzdeki pek çok yıl boyunca destekleyeceğini belirtti.

## IAESB, 2014-2016 Strateji ve Çalışma Planının Görüşe Açık Taslak'ını yayınladı

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB), kısa süre önce 2014-2016 strateji ve çalışma planı önerisinin görüşe açık taslak'ını yayınladı.

Strateji ve çalışma planı önerisi, aşağıdaki faaliyetler yoluyla kamu yararına hizmet etme amacına ulaşmak için Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) üyeleri aracılığıyla IAESB'in nasıl çalıştığını açıklamaktadır.

- Muhasebe meslek mensuplarının eğitimi, gelişimi ve değerlendirmesinde iyi uygulama gösteren yüksek kaliteli standartlar ve diğer yayınlar serisini oluşturmak;
- Uluslararası Eğitim Standartlarının (UES) kabul ve uygulanmasını desteklemek;

- UES'lerin uygulanmasını ölçümlemek için eğitim kriterleri geliştirmek; ve
- Muhasebe meslek mensuplarının eğitimi gelişimi ve değerlendirmesi ile ilgili olarak ortaya çıkan konular hakkında uluslararası tartışmaları yürütmek.

IAESB'nin strateji önerisi, muhasebe mesleği eğitimindeki ilgi paydaşlar için revize UES'ler hakkında adaptasyon ve uygulama rehberliği sağlamayı amaçlayan projeler ve faaliyetler üzerine odaklanmaktadır. Bu rehberlik, küresel muhasebe mesleğinin kapasite ve yeterliliğini artırma da ve kamu güvenini güçlendirmeye katkı sağlamada IFAC üye kuruluşlarına yardımcı olacaktır.

IAESB, 2014'te başlamak üzere çalış-

malarının aşağıdaki üç öncelik tarafından yönlendirileceğini önermektedir:

- UES'ler ve bildirimlerin belirlenmesi ve geliştirilmesi;
- Paydaşları dahil etmek ve revize UES'lerin adaptasyonu ve uygulamaya konmasını desteklemek; ve
- Revize UES'lerin uygulamaya konmasını desteklemek ve kolaylaştırmak için rehberlik sağlamak.

IAESB'nin Mart 2010'da yayınlanmış olan mevcut strateji planı, IAESB'nin Aralık 2013'e kadar olan faaliyetleri için yön ve öncelik belirlemektedir. Muhasebe mesleği eğitimi ve muhasebe mesleğindeki gelişmelerle birlikte mevcut planın süresinin dolmasıyla, yeni bir strateji ve çalışma planının geliştirilmesi gerekmektedir.



# Etik Kurul, Etik Kurallar için görünüş düzeltmesi planlıyor

Uluslararası Muhasebe Meslek Mensupları Etik Standartlar Kurulu'nun (IESBA, Etik Kurul) 10-12 Haziran tarihinde New York'ta gerçekleştirdiği toplantının ana odak alanı, Etik Kuralların okunabilirliği ve ulaşılabilirliği de dahil Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kuralların yapısını ele almaya yönelik bir girişim oldu. Etik Kurul, bu düzeltmelerinin Etik Kuralların mevcut versiyonunun çevirisini ya da adaptasyonunu yapan kişileri

endişelendirecek biçimde kısa vadeli düzeltmeler olmaması gerektiğinin farkındadır.

Etik Kurul Başkanı Jörgen Holmquist bir röportajında, bunların kısa vadeli bir girişim olmadığını söylemiştir. Etik Kuralların yapısında yapılacak tüm değişiklikler, paydaşlarla yapılacak istişareler sonunda hayata geçirilecek ve uzun vadeli olacaktır.

Küçük ve orta ölçekli muhasebe firmaların (SMP) ile küçük ve orta ölçekli işletmelerde (KOBİ) çalışan muhasebe meslek mensuplarının, Etik Kuralları anlamada ve uygulamada karşılaştıkları zorluklar hakkında geri bildirimler alınmıştır. Ayrıca, düzenleyici paydaşlar da Etik Kurallardaki kuralların ve yasakların görünürlüğünü artırma ihtiyacını dile getirmişlerdir. Bu endişeleri dikkate alarak, Etik Kuralların yapısına taze bir bakış kazandırmak ve böylece bu kuralların okunabilirliği, anlaşılabilirliği ve ulaşılabilirliğinin ve uygulamaya konmasına yardımcı olmanın yolları olup olmadığı araştırılıyor. Araştırılan ihtimallerden birisi, Etik Kuralların sunumu ve ulaşılabilirliğini artırmak için teknolojiden yararlanma imkanlarının araştırılması. Sadece PDF ya da basılı olarak hazırlanması gerekmiyor, bu nedenle günümüz muhasebe meslek mensuplarının ihtiyaçlarını daha iyi karşılayabilecek diğer yollar aranıyor.

Bu girişim kapsamının etkilerinin oldukça geniş olması ihtimaline karşın, Etik Kuralların temel ilkeleri ve kuralları değişmeyecektir. Holmquist, Etik Kuralların yıllarca evrim geçirdikten sonra, pek çok kişi için anlamının ve çevirisini yapılmasının zor olduğu uzun paragraflar ve cümleler içeren bölümlerle dolu, kompleks bir standartlar setine dönüştüğünün altını çizdi. Bu girişim, muhasebe meslek firmalarının büyüklüğüne ve çalıştıkları işletmelerin niteliğine bakılmaksızın, muhasebe meslek mensuplarının Etik Kuralları anlamaları ve uygulamalarını kolaylaştırmayı amaçlamaktadır.

## IAASB'nin sadeleştirilmiş UDS'lere dair yürürlük sonrası incelemesi

IAASB, sadeleştirilmiş Uluslararası Denetim Standartlarının (UDS), IAASB'nin amaçladığı şekilde uygun olarak anlaşılıp anlaşılmadığı ve uygulamaya konulup konulmadığını test eden "Yürürlük Sonrası İnceleme"nin ikinci aşamasını tamamladı.

IAASB, sadeleştirilmiş UDS'lerin yürürlüğe girmiş olduğu ülkelerdeki denetim süreçlerine en doğrudan katılan kişilerden geri bildirimler aldı. Aralarında büyük ve küçük muhasebe firmaları ile IFAC üye kuruluşlarının da olduğu denetim mesleğinin yanı sıra

bağımsız denetim teftiş kuruluşları, diğer düzenleyiciler ve denetim komitesi üyeleri gibi diğer dış gruplardan da geri bildirimler alındı.

IAASB, sürekli gelişmeye ve denetim kalitesine kendini adanmıştır ve alınan bu yorumlar, UDS'lerde ele alınması gerektiğine inanılan alanları belirlemede yardımcı olmaktadır. IAASB bu önemli geri bildirimleri, 2015-2019 strateji ve çalışma planı da dahil gelecekteki çalışma planları içerisine alınması gereken projeleri belirlemede kullanacaktır.

## IFAC Tüzük incelemesi, daha etkili, dinamik bir kuruluşa geçmeyi gösteriyor

### 1. Sayfadan Devam

Nisan ayında bir anket gönderildi ve 74 kuruluş IFAC'ın gelecekteki yapısı ve faaliyetleri için veri sağladı. Haziran ve Temmuz aylarında IFAC Yönetim Kurulu ile istişare sonrasında Çalışma Grubu Tüzük ve Yönetmelik değişiklik önerilerine dair bir Görüşe Açık Taslak yayınladı.

Görüşe Açık taslak, yorumlar için 30 Eylül 2013'e kadar açık kalacak, değişiklik önerileri Kasım ayındaki Konsey toplantısına sunulacak ve bu toplantıda ya da 2014'ün ilk çeyreğinde yapılacak olağanüstü Konsey toplantısında oylanacak ve 2015 yılı planlamalarının başlayacağı 1 Nisan 2014'te yürürlüğe girecek.



# IAASB, denetçi raporlama önerilerini hızlandırıyor

Haziran 2012'deki *Yorum Davetine* alınan yorumların analizine başlanmasından sonra geçen neredeyse altı ayda, IAASB kapsamlı bir Görüşe Açık Taslak içerisinde Denetçi Raporlamasına ilişkin yeni ve revize standart önerileri yayımlıyor. *Yeni ve Revize Uluslararası Denetim Standartları (UDS'ler) Önerileri* IAASB'nin denetçi raporlamasını ele alan ana standardı UDS 700, *Finansal Tablolar Üzerinde Görüş Oluşturulması ve Raporlama*, denetçi raporlamasında bir dizi iyileştirme yapmak için büyük bir oranda revize edildi.

IAASB ayrıca yeni bir standart önerisi de geliştirdi. UDS 701, *Bağımsız Denetim Raporundaki Kilit Denetim Konularının Bildirilmesi*, denetçi raporunda kilit denetim konuları olarak nelerin kapsanması gerektiği ve bu konuların nasıl belirleneceğini açıklamaktadır. Yönetişimden sorumlu olanlara iletilen konulardan seçilen, kilit denetim konuları, denetçinin mesleki yargısına göre, finansal tabloların denetimdeki en önemli konuları temsil eder. IAASB, kilit denetim konularının, borsaya kote işletmelerin finansal tablolarının denetimi için denetçi raporlarında bildirilmesini önermektedir.

IAASB, belirli paydaşların, denetçi raporundaki işletmenin sürekliliğine ilişkin net denetçi beyanları olması konusunda önemle durduklarını görmektedir. Bunun bir sonucu olarak, UDS 570, *İşletmenin Sürekliliği*, standardında değişiklik önerilmektedir. Mevcut standardın istediği çalışma çabasıyla uyumlu olacak bir biçimde işletmenin sürekliliği konusundaki raporlamaya dayanak oluşturmanın gerekli olduğuna inanmaktadır. Ayrıca, bu tür raporlamaların açıklığına dair endişeleri yanıtlamak için geliştirilmiş revize bir örnek ifade tarzı da öneriler arasındadır. IAASB, işletmenin sü-

rekliği konusunda raporlamaya yönelik bütüncül bir yaklaşımın bir parçası olarak, muhasebe standartları yapıcılarıyla da aktif olarak irtibat içinde olmaya devam etmektedir.

Bir dizi diğer standartlarda da revizyonlar olacaktır. UDS 260, *Yönetişimden Sorumlu Olan Kişilerle İletişim*; UDS 705, *Bağımsız Denetçi Raporundaki Olumlu Görüş Dışındaki Görüşler ve UDS 706, Bağımsız Denetim Raporundaki Konu Vurgusu Paragrafları ve Diğer Vurgu Paragrafları*. Diğer değişiklikler arasında, bu öneriler yönetimden

sorumlu olan kişilerle iletişimlerini güçlendirmeye yardım edecek, denetçi raporunun formatını takviye edecek ve denetçi raporu olumlu görüş dışında bir görüş içerdiğinde denetçi raporundaki iyileştirmelerin nasıl gösterileceğine dair öneriler sağlayacaktır.

IAASB, önerilen UDS 701'in uygulanmasında "saha testi" yapmaları ve böylece uygulamada bu standardın nasıl işleyeceği hakkında deneyim kazanmaları için denetim firmalarını (ve kamu sektörü kuruluşlarını) ciddi şekilde teşvik etmektedir.

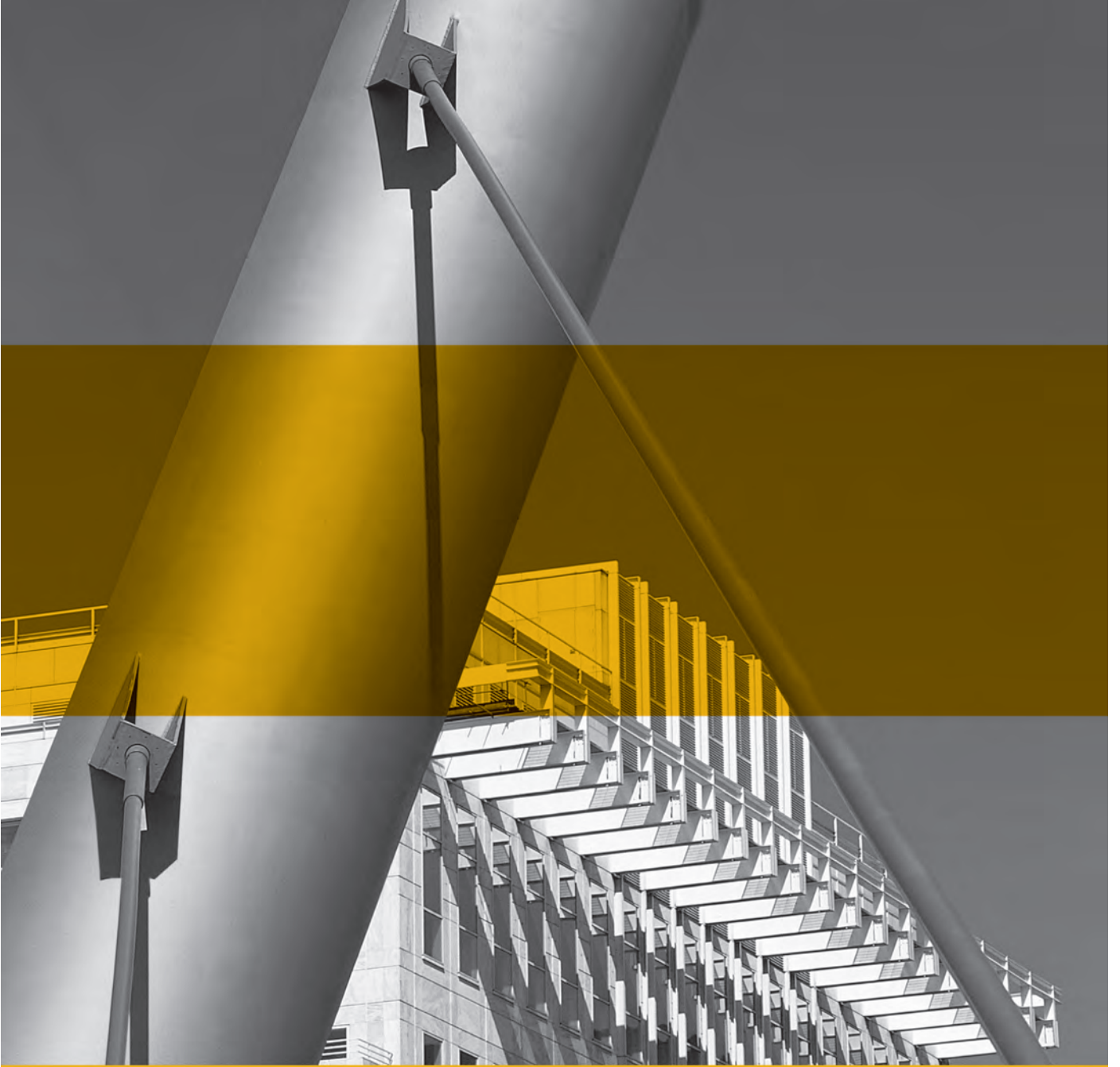
## Adaptasyon ve Uygulama: Küresel çabalar, küresel sonuçlar

Adaptasyonu destekleme ve olanak sağlama girişimleri—Uluslararası standartların ulusal düzeye dahil edilmesi kararı —ve uygulama—uluslararası standartların ulusal olarak kabul edilebilir olması—IFAC'ın yaptığı çalışmaların kilit yönleridir. Bu geniş kavram, herhangi bir ülkede, uluslararası standartların dahil edilmesi ya da standartları uygulamaları ve kullanmaları amacıyla eğitim kurumları, üye kuruluşlar ve meslek firmaları dahil yazılı olarak kabul edilmeleri için gereken farklı adımları yansıtmaktadır. Yerel ve ulusal düzeyde standartların adaptasyonu ve etkin uygulanması olmadan, uluslararası standartlar, ülke genelinde değişim ve ilerlemeleri etkilemez.

En önemli yollardan birisi, IFAC, sorumluluğa sahip oldukları yerlerdeki üye kuruluşlar tarafından standartların Adaptasyon ve Uygulanmasını gerekli

kılan IFAC'ın Üye Yükümlülük Bildirileri (SMOlar), sayesinde Adaptasyon ve Uygulanmasını konusunda cesaretlendirir. Standart-yapma konusunda doğrudan sorumluluğu olmayan üye kuruluşlar için, SMO'lar, bu kuruluşların, adaptasyon ve aktif bir şekilde uygulanmasına yardımcı olmak için ulusal standart-yapıcı kuruluşlar ile birlikte çalışmak için ellerinden gelen çabayı göstermelerini gerekli kılar.

SMO'lara ek olarak, IFAC, rehberlik ve SMO Eylem Planı sürecini sağlayarak, Adaptasyon ve Uygulamada işbirlikçi bir yaklaşım sergiler. Bir Eylem Planının her bir bölümünü ele almaya çalışarak, IFAC personeli, üye kuruluşların, SMO amaçlarını ele almaları ve ilave kaynak ihtiyacı ya da mevcut yasaların ortaya koydukları zorluklar gibi zorlukları değerlendirmelerine yardımcı olur.



İngiltere’de bulunan meslek kuruluşu ACCA (Tescilli Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği), 170 ülkede 115.000 üyesi ve 296.000 öğrencisiyle en büyük ve en hızlı büyüyen, küresel bir muhasebe meslek kurumudur. ACCA’ın amacı, dünya genelinde muhasebe, finans veya işletme konusunda tatminkar bir kariyer yapmak isteyen kişilerin birinci tercihi olacak sertifikalar sağlamaktır. ACCA, en üst düzey mesleki, etik ve yönetim standartlarına ulaşmış, bu standartları tanıtmak ve kamu çıkarlarını korumak için çalışmaktadır.

2004 tarihinde gerçekleştirilen TÜRMOB Genel Kurulunda, meslek mensuplarımızın, ACCA sınavlarına belirli derslerden muaf olarak katılmalarına imkan veren bir sözleşme imzalanmıştır.

Sözleşme ve ACCA sınavları hakkında daha fazla bilgi için [www.turmob.org.tr](http://www.turmob.org.tr) adresinden, “uluslararası” linkini ziyaret ediniz.

#### ACCA

2 Central Quay 89 Hydepark Street Glasgow G3 8BW İngiltere  
+44 (0)141 582 2000 / [info@accaglobal.com](mailto:info@accaglobal.com) / [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)

## Rehber Önerisi, kamu sektörü yönetişimini geliştirmeyi amaçlıyor

Ulusal, bölgesel ve yerel idareler ve ilgili kamu kuruluşlarının yer aldığı kamu sektörü, toplumda oldukça büyük bir rol oynar. Çoğu ekonomilerde, kamu harcamaları, Gayri Safi Yurtiçi Hasılanın (GSYH) önemli bir bölümünü oluşturur ve kamu sektörü işletmeleri, önemli işverenler ve büyük sermaye piyasası katılımcıdır. Kamu sektörü, genellikle politik bir süreç boyunca, elde etmek istedikleri sonuçları ve onları nasıl elde etmek istediğini belirler.

Kamu sektöründe etkin yönetişim, daha iyi karar-alma ve etkin kaynak kullanımına sebep olur ve bu kaynakların yönetimi için hesap verilebilirliği güçlendirir. Etkin yönetişim, kamu sektörünün performansını geliştirmek ve yolsuzlukla mücadele etmek için sağlam bir denetleme ile karakterize edilir. Etkin yönetişim, seçilen müdahalelerin daha verimli

uygulanması, daha iyi hizmet-ulaştırma ve nihayetinde daha iyi sonuçlara yol açarak, yönetimi de ilerletebilir. Böylece insanların yaşam standartları artar.

IFAC ile Ruhsatlı Kamu Finansı ve Hesap Verilebilirliği Kuruluşu (CIPFA), Uluslararası Çerçeve, “*Kamu Sektöründe İyi Yönetişim*” için bir Görüşe Açık Taslak yayınladı.

Tamamlandığında, bu Çerçeve önerisi, kendi paydaşlarının yanı sıra dünya genelinde tüm düzeylerde yönetişimi iletirmek isteyen kamu sektörü işletmeleri için önemli olacaktır. Bu Çerçeve önerisi, kamu sektörü işletmelerinde iyi yönetişim için, pratik uygulama rehberi ile desteklenen esas ilkeler seti önermektedir.

Çerçeve önerisi, ulusal ve sektörel kamu sektörü yönetişim kurallara yer verme

niyetinde değildir. Yine de, kendi kurallarını güncellediği ve incelediği zaman, kamu sektörü için ulusal yönetişim kuralları geliştiren ve oluşturan kişiler için bir referans olarak tanımlanıyor. Kurallar ve rehberliğin olmadığı yerlerde, Çerçeve, kamu sektöründe iyi yönetişimi ve olumlu bir hareket için neyin güçlü bir uyarıcıyı oluşturduğuna dair ortak bir anlayış sağlamaktadır.

Çerçeve, yedi ilkenin her birini ele alır ve her bir ilke için destekleyici açıklama ve destekleyici alt-ilkeler ile birlikte, genel bir mantığın açıklamasını sağlamaktadır. Her bir ilke, gereken ilerlemeleri yapmak için eylem planları geliştirmenin yanı sıra çerçeveye göre nasıl yaşayacaklarını değerlendirirken işletmelerin dikkate alacağı örnekler ve değerlendirme sorularını takip eder.

## IFAC SMP Anketi, sürdürülebilirlik hizmetlerine talebin arttığını gösteriyor

IFAC SMP Kısa Anketi ankete katılan yaklaşık 4000 küçük ve orta büyüklükteki muhasebe firmalarının (SMP) %73 gibi büyük bir çoğunluğunun, müşterilerine ya hali hazırda sürdürülebilirlik hizmetleri verdiğini ya da bu hizmetleri vermeyi planladığını göstermektedir. SMP'lerin genellikle hizmet verdikleri küçük işletmeler arasında bu hizmetler için oldukça büyük bir pazar olduğu anlaşılmaktadır.

Sürdürülebilirlik hizmeti sunan SMP'lerin çoğu, birden fazla hizmet sunmaktadır; en sık sunulan hizmet, ankete katılanların %75'inden fazlasının belirttiği gibi danışmanlık hizmetleridir. Raporlama ve güvence, sırasıyla %50 ve %40 ile sıralamada en sık verilen ikinci hizmetlerdir.

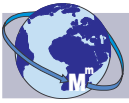
Sürdürülebilirlik hizmetlerin geniş bir biçimde sunulması, küçük işletmelerin

daha sürdürülebilir faaliyet göstermenin somut faydalarını giderek daha çok anladığını göstermektedir. Dolayısıyla, bu işletmeler meslek mensuplarından bu konuda danışmanlık alma arzularını oluşturmaktadır. SMP'ler KOBİ müşterilerine pek çok yoldan yardım edebilmektedirler. Örneğin, atık azaltmayı amaçlayan davranışsal değişikliklerin maliyeti ve faydaları hakkında danışmanlık verme, alternatif enerji kaynaklarına potansiyel yatırımların fiyatını saptama ve bir çevresel yönetim sistemi uygulamaya koymada yardımcı olmak gibi. SMP'lerin bu hizmetleri vermek için hazırlanması gereken büyük bir talep alanıdır.

Sonuçlar, firma büyüklüğüne ve bölgeye göre değişiklik göstermektedir. SMP daha büyükse, sürdürülebilirlik hizmetleri sunma ihtimali daha fazladır. 21 ve daha fazla meslek mensubunun olduğu firma-

ların yarıdan fazlası, hali hazırda bu tür hizmetleri vermektedir. Buna karşın tek başına çalışan meslek mensuplarının %37'si bu hizmetleri vermektedir. Bölgelere göre, Asya ve Afrika/Orta Doğu sürdürülebilirlik hizmetlerini daha fazla sunarken, Orta/Güney Amerika ve Avustralya/Okyanusya bölgesi en az sunmaktadır.

Rapor ayrıca, SMP'ler ve müşterilerin karşı karşıya kaldıkları en büyük zorluklar hakkında da sonuçlar içermektedir. Daha önceki ankette olduğu gibi, düzenlemelerin getirdiği yük ve ekonomik baskılar en üst sırada yer almaktadır. Ancak, artan maliyetler etrafındaki tansiyon, rekabet stresi ve teknolojiye ayak uydurmak, önem kazanmıştır. Bu değişen karışım, SMP'lerin daha olumlu bir ekonomik iklimden faydalandığı ve büyümeyi planladığını göstermektedir.



# Küçük işletme denetimleri - kalite ve verimliliği artırmak

Geçtiğimiz bir kaç yılda denetim ve finansal raporlama standartlarında yaşanan değişimlerin hızı ve artan karmaşıklık oldukça önemli bir boyuta ulaşmış ve genellikle küçük işletmeleri denetleyen küçük muhasebe firmaları üzerinde orantısız bir yük binmesine sebep olmuştur. Zor ekonomik ortamla daha da beter olan bu yük, müşterilerin fiyatları düşürmeleri için muhasebe meslek mensupları üzerinde baskı uygulamalarına neden olmaktadır. Bunun sonucu olarak, denetim işinden yeterli karlılığı sağlamak denetim firmaları için daha zor hale gelmektedir.

Teknolojideki son gelişmelerle ve süreç iyileştirmeleriyle mümkün hale gelen otomasyon, denetim işlerinin kalite ve verimliliğini eş zamanlı olarak artırmada denetim firmalarına yardım edebilmekte ve dolayısıyla maliyetler düşmekte ve karlılık artmaktadır.

**Denetim Kalitesini Artırmak-** Mikro işletme denetim uygulamasını otomatikleştirmek, hem firma genelinde hem de münferit sözleşmeler düzeyinde denetim kalitesini artırma fırsatı sağlar. Denetim firması düzeyinde, standart şablonlar oluşturmak, her bir denetimde tüm aşamaların tamamlanmış olduğunu garanti etmeye yardımcı olur. Özel kontrol listeleri ihtiyaç duyuldukça güncellenebilir ve her bir sözleşmenin başında münferit sözleşme dosyalarının içine eklenebilir.

Dosya otomasyonu, sözleşme düzeyindeki kaliteyi de ciddi bir biçimde artırabilir. Eğer önemli veriler bir uygulama programından diğerine taşınmışsa, veri dönüştürme hataları ortadan kaldırılmalı ve gruplandırma ve aritmetik hatalar en aza indirilebilir.

**Uyarı:** her denetim kendine özgü olduğundan, her bir dosyanın uyarıldığından emin olun. Genel firma şablonu başlamak için oldukça iyi bir noktadır ancak bu sadece bir başlangıçtır. Sektör özellikleri ve iç kontroller gibi konuların özelleştirilmesi dosya yapısının tam olarak otomatikleştirilmesi kadar önemlidir.

**Sözleşme Verimliliğini Artırmak-** Denetimin somut çıktılarının çoğu, dosyadan dosyaya oldukça benzerdir: meslek mensupları genellikle ortak dosya yapıları ve benzer kontrol listeleri ve formları kullanırlar Ayrıca, ticari denetim dosyaları, Excel tabloları, Word dokümanları ve veri tabanı platformları genellikle uygulamalar ve müşteri dosyaları arasında görünmez ve hızlı veri paylaşımına imkan verir. Bu unsurların hiçbiri yeni değildir ancak bunları maksimum fayda kullanıyor musunuz? Her bir mikro işletme denetiminin verimliliğini artırmak için uygulaması kolay pek çok yol vardır. Buradaki ipucu, yaratıcı olmanız ve düş gücünüzü kullanmanızdır. Bir kaç öneri:

**Sözleşme Öncesi Aşama-** Mikro işletme denetim sözleşmeleri için ticari olarak mevcut bir yazılım kullanırken:

- Geçen yılın elektronik dosyasını hemen şimdiye taşıyın;
- Zamanlamayı tartışmak için müşteriye arayın ya da e-posta gönderin ve geçmiş yıllardaki önemli olaylar/değişiklikler olup olmadığını sorun; ve
- Sözleşme mektubunu, denetim stratejisi mektubunu ve denetime başlamak için müşteriye ziyaret ettiğiniz-

de ihtiyaç duyacağınız materyallerin bir listesini e-posta ile gönderin. Bu belgelerin hepsi, dosya güncelleme-sinin bir parçası olarak zaten hazırlanmış olmalıdır.

**Sözleşmenin Yürütülmesi ve Sonuçlandırılması-** Sözleşme öncesi aşamaların ardından, denetim dosyasına yükleyebileceğiniz bir formatta, geçici mizanı size e-posta olarak göndermesini isteyin.

**Alan Çalışması Aşaması-** Otomatikleştirilmiş verimli bir mikro işletme denetimi aşağıdaki şekilde ilerleyebilir:

Anlaşması uzatılmış denetim dosyasıyla birlikte müşterinin ofisine varmak. Müşteri ile yapılacak ön görüşme sonrasında, müşterinin çeşitli alanlardaki işlerine dair bilginizi ve geçtiğimiz yıldan beri işletme kontrolündeki değişiklikleri belgeleyerek, anlaşması uzatılmış takvimlerimizi güncelleyin.

Yüklenen geçici mizana dayanarak, sözleşme ve performans önemlilik hesaplamalarını ve örnekleme büyüklüğü hesaplamalarını programlayın.

Hepsinin önceden programlanabileceği, çok-yıllık hesap analizlerini inceleyin (örneğin brüt kar oranı gibi rasyo analizleri).

Doğrulamaların çıktılarını alın ve müşterinizin ofisinde bunları imzalatın.

Anlaşması uzatılmış kontrol listelerinin uygunluğunu ve tamlığını gözden geçirin. (Bir uyarı daha: önce mesleki yargınızı kullanmadan, basitçe geçen yılın prosedürlerini tekrarlama tuzağına düşmekten kaçınınız.)



Sahibi  
**Nail SANLI**

Sorumlu Yazışmaları Müdürü  
**Ali E. DOĞANOĞLU**

**TÜRMÖB International Haber,**  
TÜRMÖB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni  
**Yücel AKDEMİR**

Dış Haberler  
**Yıldız ÖZTÜRK**

Dizgi - Düzenleme  
**Tuncay TEKİLDİZ**

**Yazışma Adresi:**  
Gençlik Cad No:107 Anıttepe/ANKARA  
Tel: (0.312) 232 50 60 Fax: 232 50 71

**Baskı:** Ziraat Gurup Matbaacılık A.Ş.  
İstanbul Yolu Trafo Karşısı  
Varlık/ANKARA Tel: (0.312) 384 73 44  
Matbaa Sertifika No : 14429

Sürekli yaygın yaygın

Basım Tarihi : 4 Ekim 2013