

## İÇİNDEKİLER

- 2 Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu, tüm denetimler için tek bir muhasebe standartları setini destekleyen, politika durum raporu yayınladı  
Entegre raporlama
- 3 G-20'ye ülkeleri uluslararası vergi işbirliğini güçlendiriyor  
IAASB, mesleki şüphecilik konusunda soru & cevap dokümanı yayınladı
- 4 Politik Durum Raporu: Kamu sektörü finansal yönetiminde şeffaflık ve hesap verilebilirlik  
IAASB KOBİ ihtiyaçlarını ele alan derleme standardını geliştiriyor
- 5 Sürekli değişen küresel piyasalarda küçük ve orta büyüklükteki uygulayıcıların karşılaştıkları zorluklar ve fırsatlar  
AB üye ülkeleri için IPSAS'ların uygulanabilirliği
- 7 Basel Komitesi, bankalarda daha fazla iç denetim çağrısında bulundu  
Küçük - düşünmek
- 8 IAASB, iç denetçilerin çalışmalarını kullanma hakkındaki standardı güçlendiriyor  
Direk yardım sağlamak için iç denetçileri kullanmak

## IFAC ülke borcu semineri, kamu finansal yönetiminde acil değişim ihtiyacını ortaya koydu

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) *Ülke Borcu Krizi, Bir Aciliyet Meselesi - Derslerden Reforma* konulu semineri, önemli karar alıcıları, politikacıları, kamu finansman yönetimi liderlerini ve diğerlerini bir araya getirdi. Sunumlar, görüşmeler ve kararlar, uluslararası ülke borcu krizine katkı sağlayan sebeplerin daha kapsamlı bir şekilde anlaşılmasını amaçladı ve finansal sıkıntıların ve kriz ile ilişkili istikrarsızlıklar, ülkelerin çoğunda kamu finansal yönetim sistemi ve kurumlarının köklü reformu aracılığıyla acil bir şekilde ele alınması gerektiği ile ilgili açık ve tutarlı bir mesaj iletti.

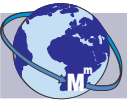
IFAC CEO'su Ian Ball, "Finansal yönetim ve raporlama ile ilgili problemlerin, bir avuç Avrupa Ülkesi ile sınırlı olmadığını, hatta daha geniş bir alanda olduğunu bu iki gün boyunca dinledik. Mevcut ülke borcu kriz, yaşanan nüfusun finansal zorlukları ile birlikte, küresel bir finansal krize doğru giderek derinleşen gerçek bir tehlikedir. Dolayısıyla ülke borcu krizi, kamu finansal yönetiminde köklü bir değişim gerçekleştirmek için şimdiye kadar yaptığımız faaliyetlerden daha acildir. Amacımız, dünya genelinde kamu sektörü işletmeleri tarafındaki şeffaflığı ve hesap verilebilirliği arttırmaktır. Bu, uzun dönemli finansal istikrar, daha etkin ve etkili hükümetler ve yeni finansal kriz riskinin azalmasını sağlayacaktır" dedi.

Seminerin önemli bulguları şunlardır:

- Ülke borcu krizi, ülkelerin kamu finans-

man yönetimi ve kurumlarının kalitesini ciddi bir şekilde ele almak amacıyla ülkeler için zorunlu ve acil bir ihtiyacı saptamıştır.

- Ülkelerin çoğunda yaşanan nüfus ile ilişkili finansal riskler, ülke borcu krizi tarafından ortaya konulan zayıf finansal ölçüm ve yönetim ile ilgili riskleri arttırmaktadır.
- Mevcut kriz, nakit-esaslı muhasebe ve bütçeleme ile ilişkili yetersizlikleri vurgulamaktadır.
- Hükümetlerin, finansal pozisyonları daha iyi ölçmek ve yönetmek için tahakkuk esaslı muhasebe ve bütçeleme kabul etmesi gerekmektedir.
- Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının (IPSAS'lar) kabulü, kamu sektörü finansal raporlamasında küresel tutarlılık ve karşılaştırılabilirlik sağlamak için gereklidir.
- Tahakkuk esaslı muhasebe ve IPSAS'lar, Avustralya, Avusturya, Yeni Zelanda, İspanya, İsviçre ve İsveç dâhil birçok ülkede başarılı bir şekilde uygulanmaktadır; bu ülkeler şuan daha iyi kaynak dağılımı ve daha iyi finansal karar alma araçlarına sahiptirler.
- Muhasebe mesleği, bu geçişte önemli bir role sahiptir ve değişim için lider ve katalizör olmalıdır.



# Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu, tüm denetimler için tek bir muhasebe standartları setini destekleyen, Politika Durum Raporu yayınladı

127 ülkedeki üyeleri ile muhasebe mesleği için küresel bir kuruluş olan Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), "*Tek Bir Denetim Standardı Seti: Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme-*

*lerin Denetimleri*" başlıklı Politika Durum Raporu 2'nin revize halini yayınladı.

IFAC CEO'su, Ian Ball, IFAC'ın, tüm denetimlerde uygulanabilecek tek bir denetim standartları setinin, kamunun

yararına olduğu konusundaki görüşünü tekrarladığını; finansal raporlamanın ana hedefinin, kullanıcılara, karar alma için uygun ve güvenilir bilgi sağlamak olduğunu; tek bir standartlar setinin, kullanıcılara, denetimlerin (küçük ya da büyük, basit ya da karışık olsun) aynı yüksek standartlara göre uygulandığına dair güven verdiğini, belirtti.

Küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) denetimleri için Uluslararası Denetim Standartlarının (ISA) kullanımı, geçen yıl Avrupa Komisyonu'nun denetim yasa tasarısının akabinde tekrardan odak noktası oldu.

IAASB Başkanı Arnold Schilder, "Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) ISA'ları, bir işletmenin büyüklüğü ve karışıklığı ile orantı bir tavır içerisinde uygulanması için tasarlandı. IAASB, küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin ve küçük ve orta büyüklükteki muhasebe bürolarının ihtiyaçlarını ele almayı taahhüt eder" dedi.

Politika Durum Raporu 2, *Tek Bir Muhasebe Standardı Seti: Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Denetimleri* ilk olarak 2008 yılında IFAC tarafından yayınlandı. Durum raporundaki ana revizyonlar, güncellenmiş referanslar şu şekildedir:

- Sadeleştirilmiş ISA'lar;
- IAASB'nin yayınladığı ve küçük ve orta büyük muhasebe büroları ile ilgili diğer standartlar; ve
- IFAC ve IAASB tarafından uygulayıcılara sağlanan araçlar ve kılavuzlar.

## Entegre raporlama

Entegre Raporlama, kurumsal raporlamada büyük bir gelişme olarak görülüyor. Daha fazla değil ama daha iyi raporlamaya ulaşma hedefi ile geliştirilen Entegre Raporlama, önemli etkileri ve birbiriyle bağılıkları göstermek için raporlamada olumlu değişikliğe için ve sadece uyum için değil ama sorunları iletmeye odaklanan bir platform olarak hizmet sunabilir.

Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi (IIRC), Entegre Raporlamadaki fırsatları ve zorlukları belirlemek için bu projede diğer kuruluşlarla birlikte çalışmaya devam etmektedir.

Paul Druckman (FEE-Avrupa Muhasebeciler Federasyonu- Sürdürülebilirlik Grubu Eski Başkanı), Entegre Raporlama çalışmalarını temsil etmek ve bu çalışmaları yönetmek için IIRC CEO'su olarak görevlendirildi. IIRC'ye Profesör Mervyn King başkanlık etmektedir.

IIRC Tartışma Raporu, "Entegre Raporlamaya Doğru" - 21. Yüzyılda Değer İletmek, 2012 yılında yayınlanması planlanan bir Entegre Raporlama Çerçevesi için Kamu İstişaresi Taslağına doğru bir adım olarak, 2011 yılında görüş toplamak üzere yayımlandı.

IIRC, Tartışma Raporu ile ilgili alınan yanıtların bir analizini ilkbaharda yayınlama niyetindedir.

IIRC iki yıllık Pilot Programı, çeşitli iş kollarını temsil eden, dünya genelindeki 60'a yakın şirket ile yürütülmektedir. Pilot Program aracılığıyla, Entegre Raporlama İlkeleri ve Uygulamaları, Entegre Raporlamada yeni bir küresel standart gelişimini desteklemek için denenecek ve test edilecektir.

Muhasebe mesleği, bu kapsamda rapor edilen bilginin güvenilirliğine katkı sağlamada yardımcı olabilir. FEE, bir çerçeve oluşumu ve onun kabulüne yönelik gelişim süreci ve atılan adımlarda önemli bir unsur olarak IIRC yönetişimi de dâhil, daha fazla istişare ile katkı sağlamak istemektedir.

FEE, Entegre Raporlama ile ilgili bülteninde: "Muhasebe mesleğinin, kurumsal raporlama için yeni bir model olarak Entegre Raporlamanın gelişimini iyi anlaması ve liderliği üstlenmesi önemlidir. Raporlama, onlarca yıl sonrasında bugünkü konumuna geldi, birçok kişi, 21. yüzyıl işletme düzeni için 21. yüzyıl raporlama sistemine ihtiyacımız olduğunu ve mevcut raporlama birleşiminin bunu sağlamadığını söylüyorlar. Entegre Raporlama, bu değişimi sağlayabilir.



# G-20 ülkeleri uluslararası vergi işbirliğini güçlendiriyor

G-20 hükümetlerinin tamamı, vergi kaçakçılığı ile daha etkin bir şekilde mücadele etmek için çok taraflı bir Konvansiyon üzerinde anlaştılar.

Vergi Konularında Karşılıklı İdari Yardım Hakkındaki Çok Taraflı Konvansiyon, sınır-ötesi vergi işbirliği için çok kapsamlı araçlar sunmaktadır. Bunun içerisinde, otomatik bilgi alış-verişi, çok yönlü eş zamanlı vergi incelemeleri ve vergi toplamada uluslararası yardım yer almaktadır. Aynı zamanda, Konvansiyon, değiş-tokuş edilen bilginin gizliliğini korumak için tedbirler de belirlemektedir.

Cannes G-20 Zirvesinden OECD Genel Sekreteri Angel Gurría, "Bugün, küresel vergi ortaklığını geliştirmeye yönelik büyük bir adım attık. OECD, bu çok taraflı araç sayesinde faydaları maksimize et-

mek amacıyla, G-20 ve diğer ülkeler ile birlikte çalışmaya devam etmek istemektedir. Vergi işbirliği ve uyumluluk tüm ülkeler ve vatandaşlar için hayati önem taşır ve bu sadece sıkı maliye ve bütçeleme zamanları için geçerli değildir." dedi.

2009 yılında, G-20, 'bilgi alış-verişi için çok taraflı bir yaklaşım dâhil, gelişmekte olan ülkeler için yeni ortak vergi ortamının faydalarını güvence altına almayı kolaylaştırmak' yönünde bir eylem çağrısında bulundu. Buna cevaben, OECD ve Avrupa Konseyi, bilgi alış-verişi konusundaki uluslararası standartlar ile uyumlu hale getirmek ve OECD ya da Avrupa Konseyi üyesi olmayan ülkelere de açmak için Çok Taraflı Konvansiyon'da değişiklikler yapan bir Protokol geliştirdi.

Bu araç, hem bireyler hem de kuruluşların yaptığı vergi kaçakçılığını hedef gösteren uluslararası işbirliğini güçlendiriyor. Bu araç, yoğun bir emsal değerlendirme süreci içerisinde, 105 ülkenin yer aldığı OECD tarafından desteklenen, "Vergi Amaçları için Şeffaflık ve Bilgi Alış-Verişi Konusunda Küresel Bir Forum" gibi başka girişimleri de tamamlamaktadır.

OECD Vergi Politikası ve İdaresi Merkez Direktörü Jeffrey Owens, "Mademki G-20 Ülkeleri davranışları ile örnek oluyorlar, diğer ülkelerin de Konvansiyonu imzalamasını bekliyoruz" dedi ve "üyeliği genişletirken, haliyle sözleşmenin etkinliği de artacaktır. Önümüzdeki aylarda, gelişmekte olan ülkeler ile çalışmaya başlayacağız, böylece onlar Konvansiyonu daha hızlı bir şekilde imzalayacaklar" diye ekledi.

## IAASB, mesleki şüphencilik konusunda soru & cevap dokümanı yayınladı

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) personeli, denetçilere görevlerini yerine getirirken mesleki şüphencilik tutumunun önemini tekrardan vurgulayan yeni bir soru-cevap yayını olan *Finansal Tabloların Denetiminde Mesleki Şüphencilik* dokümanını yayınladı.

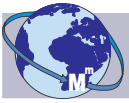
IAASB Başkanı Arnold Schilder, "IAASB'nin Uluslararası Denetim Standartları (ISA'ları), mesleki şüphencilikğin temel önemini tam olarak tanımaktadır. Buna rağmen sonuç itibarı ile şüpheli zihniyeti kabul etmek ve uygulamak, her denetçi tarafından benimsenecek kişisel ve mesleki bir sorumluluktur. Bu, denetçinin beceri setinin entegre bir parçasıdır, temel denetçi bağımsızlığı ve mesleki yargı kavramlarıyla yakından ilişkilendirilir

ve denetim kalitesine katkı sağlar. Bu sebeple, denetçinin eğitimi, stajı ve tecrübesi önemlidir. Denetim firmaları, düzenleyiciler, gözetim kuruluşları ve yönetimde yer alan kişilerde olduğu gibi denetçilerin de görevlerini şüpheli bir zihniyet içerisinde yerine getirmelerinde önemli bir role sahiptir" dedi.

IAASB Teknik Direktörü, James Gunn, "Halk, yüksek-kaliteli denetimler bekler. Ne anlama geldiği kişinin bakış açısına bağlı olmasına rağmen, açıklayıcı özellik, denetçinin mesleki yargıyı 'sağlıklı dozda' bir mesleki şüphencilikle birlikte uygulanmasıdır. Şüpheli bir tutum, denetçinin, hata ya da yolsuzluğun sebep olduğu olası yanlış beyanları belirleyen ve denetim kanıtını değerlendiren koşulları belir-

leme ve yanıtlama yeteneğini artırır" dedi.

Soru & Cevap dokümanı, finansal tabloların denetimi süresince, mesleki şüphencilikğin doğru anlaşılması ve uygulanması ile doğrudan ilgili olan ISA'lar ve IAASB kalite kontrol standardındaki şartlar ve uygulama materyallerine odaklanmaktadır. Buna ilaveten, denetim firmaları ve denetçilerin, mesleki şüphencilikğin farkındalığını arttırmak ve mesleki şüphencilikğin özellikle önemli olabileceği yerlerde ve mesleki şüphencilikğin nasıl açıklanabileceği konusunda denetimin bakış açılarını belirlemek için neler yapabilecekleri ile ilgili cevaplar verilmektedir.



# Politik Durum Raporu: Kamu sektörü finansal yönetiminde şeffaflık ve hesap verilebilirlik

127 ülkedeki üyeleri ile muhasebe mesleği için küresel bir kuruluş olan Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), Politik Durum Raporu 4, *Kamu Sektörü Finansal Yönetim Şeffaflığı ve Hesap Verilebilirlik: Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının Kullanımı*'ni yayınladı.

Rapor, dünya genelindeki hükümetlerin,

devlet tahvilleri yatırımcılarının yanı sıra halkı korumak için ekonomik, politik ve sosyal kararlar ile ilgili açık ve kapsamlı bilgi sağlamak zorunda olduğu konusundaki IFAC görüşünü ortaya koymaktadır. Bu yayın, birçok hükümetin finansal yönetim, şeffaflık ve hesap verilebilirlik konusundaki yetersizliklerinin, dünya genelinde kötü giden ülke borcu prob-

lemlerinin bir sonucu olarak daha önemli bir hal aldığı bir zamanda yayınlandı. Şeffaflık ve hesap verilebilirlik, yalnızca, devlet varlıkları ve yükümlülüklerinin (borç dâhil), uygun bir şekilde kaydedilmesi, rapor edilmesi ve açıklanması ve hatta etkin bir şekilde izlenmesine olanak sağlayan, yüksek-kaliteli, sağlam ve etkin tahakkuk esaslı finansal raporlama sistemi aracılığıyla sağlanabilir.

Küresel açıdan en çok kabul görmüş yüksek kaliteli tahakkuk esaslı finansal raporlama sistemi, IFAC tarafından desteklenen bağımsız bir standart-yapıcı kurul olan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB) tarafından yayımlanan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarıdır (IPSAS'lar).

Kamu sektörü finansal raporlamasını geliştirme ihtiyacını desteklemek için dünya genelinden hükümet, kamu sektörü ve muhasebe mesleğinden önemli kişileri bir araya getiren IFAC Ülke Borcu Seminerinde konuşan, IFAC CEO'su Ian Ball, "Ülke borcu krizi, ülkelerde şeffaflık ve hesap verilebilirlik eksikliğinin, zayıf kamu finans yönetimi ve kamu sektörü finansal raporlamasının ve ülkelerin çoğunda finansal yönetim konusunda kuruluşların yetersizliğinin altı çizilmektedir. Dünya genelindeki ülkeler, toplu olarak, hem yatırımcıların hem de vatandaşların çıkarlarını korumak amacıyla, finansal raporlama için yüksek-kaliteli ve tek tip tahakkuk esaslı standartları benimsemek zorundadır. Ülke borcu kriziyle altı çizilen problemler, tek başına daha iyi raporlama ile çözülemez ancak, bu problemler uzun vadede bu standartları çözülemezler" dedi.

## IAASB KOBİ ihtiyaçlarını ele alan derleme standardını geliştiriyor

Dünya genelindeki sayısız işletme (özellikle küçük ve orta büyüklükteki işletmeler -KOBİ'ler), finansal bilginin hazırlanması ve sunumunda yardımcı olmaları için bağımsız çalışan muhasebe meslek mensuplarına başvurumaktadırlar. IAASB, uygulayıcıların en önemli rolünün, yüksek-kaliteli finansal raporlamayı desteklemek amacıyla, işletmelerde muhasebe ve finansal raporlama uzmanlığı sağlamak olduğunu tanıyarak, söz konusu hizmet sözleşmelerini ele alan Uluslararası İlgili Hizmetler Standardı (ISRS) 4410 (Revize), *Derleme Sözleşmelerini* yayınladı.

IAASB Başkanı Prof. Arnold Schilder, "Söz konusu standart, derleme sözleşmelerin olağan olduğu birçok ülkede ve hatta bunun nispeten yeni bir hizmet olduğu ülkelerde önemli bir standarttır. Geliştirilmiş standart, bu önemli sözleşmelerdeki kaliteyi artırır ve kullanıcılara açık iletişim sağlar"

lar. Standart, her tür büyüklükteki işletmeler ve tarihsel finansal bilginin tüm çeşitleri için uygulanabilir olmakla birlikte, KOBİ'lerin, finansal bilgi kullanıcılarının ve derleme hizmetleri sağlayanların ihtiyaçları, görüşmelerimizin önemli odak alanlarıdır" dedi.

ISRS 4410 (revize), derleme sözleşmesinde yer alan uygulayıcıların görev ve sorumluluklarını ve söz konusu sözleşmeler kabul edildiğinde göz önünde bulundurulması gereken konuları açıklığa kavuşturuyor ve kalite ve kontrolün önemini vurguluyor. Ayrıca, geleneksel derleme sözleşme raporunu, yönetim tarafından sunulan derleme finansal bilgilere uygulayıcı katkısını ve bir derleme sözleşmesinin kilit unsurlarını, kullanıcılar için açık hale getirmek için de genişletiyor.

Revize standart, 1 Temmuz 2013 tarihli ya da daha sonrası tarihli derleme sözleşmesi raporları için yürürlükte olacaktır.

# Sürekli değişen küresel piyasalarda küçük ve orta büyüklükteki uygulayıcıların karşılaştıkları zorluklar ve fırsatlar

36 Ülkeden 40 Muhasebe Meslek Kuruluşundan gelen 200'den fazla delege, bu yıl 6.'sı IFAC Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebe Büroları (SMP) Forumu için Singapur'da bir araya geldi. Singapur Muhasebe Meslek Kuruluşunun (ICPAS) ev sahipliği yaptığı bu etkinlikte, Singapur Finans ve Ticaret & Sanayi Parlamento Komitesi Başkanı Jessica Tan ve Singapur İş Federasyonundan (SBF) ve Singapur Muhasebe ve Kurumsal Düzenleme Kurumu'ndan (ACRA) konuşmacıların yaptığı sunumlar ön plana çıktı.

IFAC üye kuruluşlarından gelen delegeler, SMP sektörünün karşı karşıya kaldığı önemli sorunları tartışmak ve çözümler konusunda küresel düzeyde işbirliği yapmak için düzenleyici topluluk, lider bölgesel iş dünyası dernekleri ve uluslararası standart-yapıcılarla bir araya geldiler. Ana panel oturumunda, düzenlemeler ve standartları şekillendirmek ve SMP'lerin sürekli değişmekte olan piyasalarda gelişmekte olan fırsatlardan nasıl faydalanabilecekleri konular ele alındı.

Açılış konuşmasında, IFAC Başkan Vekili Warren Allen, KOBİ/SMP görüntüsünün değişmesinde IFAC'ın rolünün bir özetini sundu: "2011 IFAC Küresel Liderlik Anketi'nin sonuçları, SMP'ler ve küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) ihtiyaçlarının, IFAC üyeleri arasındaki yüksek-öncelikli bir alan olmaya devam edeceğini vurgulamaktadır. Bunun nedeni, KOBİ'lerin (ve onlara hizmet sunan SMP'ler), sıklıkla ekonomik

istikrarın bel kemiğini oluşturmalarıdır. Örneğin, Singapur'da KOBİ'ler ve çok uluslu şirketlerin küçük bileşenleri (işti-rakler, şubeler vb.), gayri safi milli hâsı-lanın (GSMH) yarısı kadar katkıda bulunuyorlar. Ve bu da, dünya liderlerinin, küçük işletme sektörünün bir kamu çıkarı konusu olduğunu ve politika, düzenleme ve standartların bu şekilde geliştirilmesinin bu sektörde büyümeye olanak sağlayacağını görmelerini garanti etmek için IFAC'ın düşüncelerini dile getirmektedir."

ICPAS Başkanı Ernest Kan, "ICPAS, bu yılki SMP Forumuna IFAC ile birlikte ev sahipliği yapmaktan büyük şeref duymaktadır. SMP'ler ve KOBİ'lerin üzerindeki odak, SMP gelişimi ile ilgili ICPAS'ın stratejik odağı ile birbirine benzerdir. Günümüzün karışık küresel ekonomik ortamında, SMP'ler ve KO-

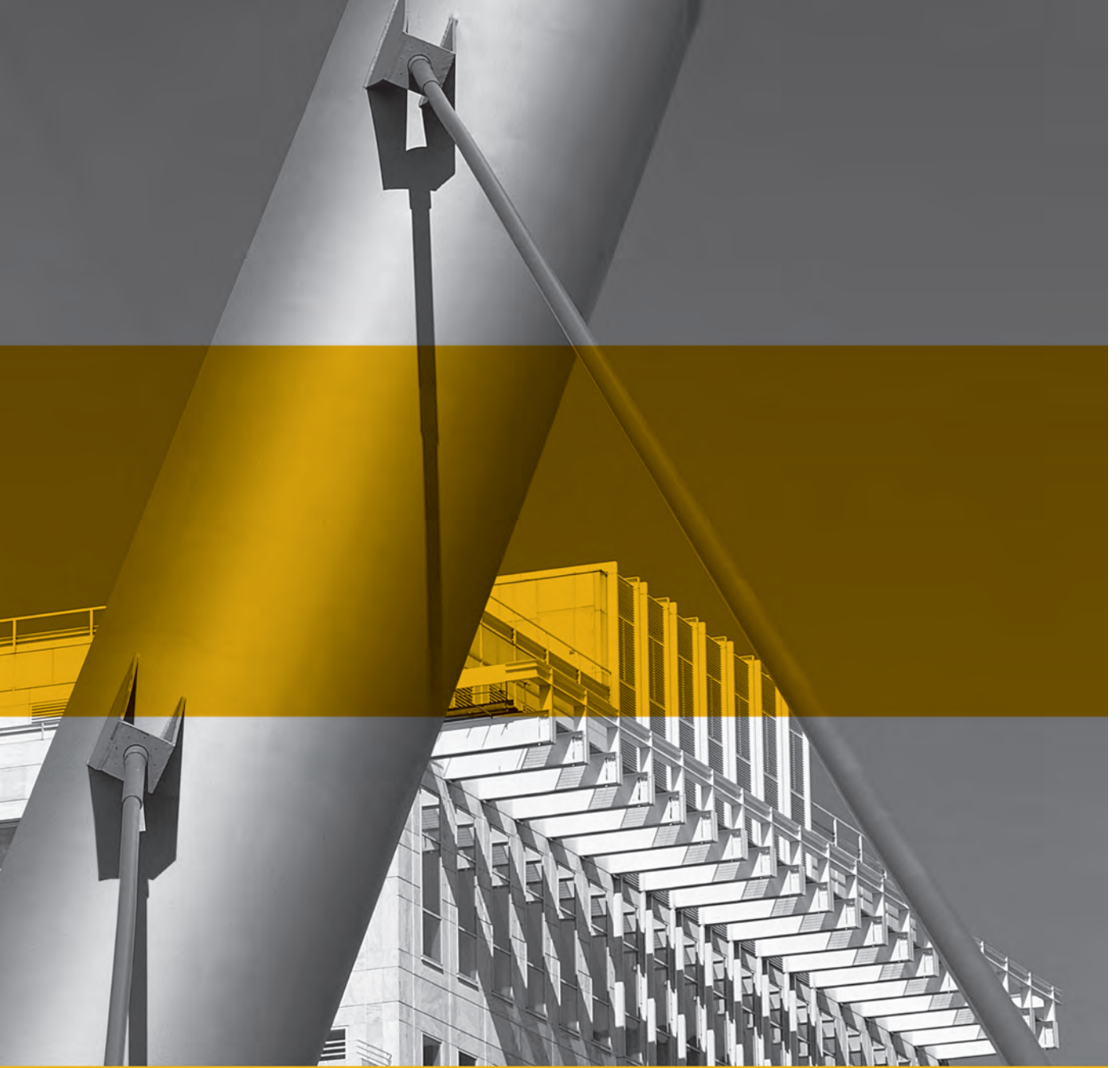
Bİ'ler, değer yaratma ve kapasite geliştirme konularında kendine has zorluklarla karşılaşılıyorlar. Bu Forum ile uluslararası temsilcilerin bu sektörü destekleme konusunda görüşlerini paylaşmaları için bir platform sağlamayı hedefledik" dedi.

IFAC SMP Komitesi Başkanı Giancarlo Attolini, "bugün buradaki katılımdan ve 2011 süresince SMP anketindeki yüksek katılım düzeyinden IFAC üyelerinin, SMP paydaşlarına hizmet sunma taahhüdünde bulduklarını anlayabiliriz. IFAC, küçük muhasebe büroları genellikle küçük işletmelere hizmet sağladığından ve küçük işletmeler geliştiginde, yerel ekonomilerinin de aynı şekilde başarılı olacağından bu taahhüdü paylaşmaktadır. KOBİ'ler ve SMP'lerin, küresel ekonomik durgunluğa yönelik çözümün bir parçası olabileceğine inanıyoruz" dedi.

## AB üye ülkeleri için IPSAS'ların uygulanabilirliği

Avrupa Birliğine (AB) üye ülkelerin tamamında Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının (IPSAS) uygulanabilirliğini değerlendirmede ilk adım olarak, Avrupa Birliği İstatistik Ofisi (Eurostat), anket ya da e-mail aracılığıyla geniş çaptaki paydaşlardan yardım talep ederek bir kamu istişaresi başlattı. Bu IPSAS değerlendirmesi,

Kasım 2011 tarihinde AB tarafından çıkarılan yasanın özel bir şartıdır. AB üye ülkelere IPSAS'ların uygunluğu bakış açısı konusunda katkı sunanlardan Kamu İstişare Raporunu okuması ve yorumlarını göndermeleri istendi. Bu istişarenin sonuçları, 2012 yılının ikinci yarısında yayınlanacak.



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)

# Basel Komitesi, bankalarda daha fazla iç denetim çağrısında bulundu

2001 yılından beri bankalardaki iç denetim fonksiyonunun ilk büyük incelemesini yürüten, Bankacılık Denetimi hakkındaki Basel Komitesi, bir başka bankacılık krizini engellemek için bankaları, iç denetçilerini daha fazla yetkiyle ve daha fazla bağımsızlıkla donatmasını öneriyor.

## IFAC ülke borcu semineri, kamu finansal yönetiminde acil değişim ihtiyacını ortaya koydu

### 1. Sayfadan devam

- Politikacılar, hükümetler ve maliye bakanlarının, ekonomik şokların etkisini azaltırken ve ekonomik şokları yönetirken yüksek-kaliteli finansal yönetim sistemlerinin politik avantajlarını kabul etmesi gerekir.
- Buna karşılık, politikacılar, hükümetler ve maliye bakanları, finansal yönetimdeki başarısızlık maliyetinin, bir bağımsızlık kaybı olabileceğini bilmesi gerekir.
- Pek çok paydaşın çoğu üstlenmesi gereken bir rol vardır: Finansal İstikrar Kurulu gibi uluslararası kuruluşlar (), kurumsal değişim gerekli olduğunu göz önünde bulundurmalı; vatandaşlar, yatırımcılar, kredi derecelendirme kuruluşları ve denetçilerin eğitilmiş, iletişim halinde ve katılımcı olması genel ihtiyacı.
- Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu mutlaka güçlü yönetim ve meşruiyetin yanı sıra finansal ve operasyonel istikrara da sahip olmalıdır.

Komitenin önerilerine göre, iç denetçilerden, bir bankanın sermaye yeterliliği ölçütleri sorulduğunda daha aktif bir rol üstlenmesi beklenecek.

Ruhsatlı İç Denetçiler Enstitüsü (CIIA) CEO'su Ian Peter şunları belirtti: "Öneriler, iç denetçilere, bankacılık sektörü içerisinde artan bir statü ve geçerlilik verilmesi gerektiğini ve bir başka bankacılık krizinden kaçınmak için oldukça büyük bir rol oynayabileceklerini kabul etmektedir.

Basel istişaresi, kredi daralması öncesinde bankalardaki iç denetim işlevini kısıtlayan bazı sorunları ele almaktadır. Bu öneriler, iyi bir yönetişimin temel taşı olarak iç denetimin değerini tanımaktadır ve biz bunu memnuniyetle karşılıyoruz.

Basel Komitesine, daha kısıtlayıcı bir yaklaşım içerisinde, düzenleyicinin iç denetim çalışmasının odağına yöneldiği yerlerde, iç denetçilerin riskler üzerine odaklanmasına izin veren risk-tabanlı yaklaşımın faydalarını vurguluyoruz.

Dengenin etkili olmasını garanti etmek istiyoruz, böylece denge hepimizin görmek istediği sonucu, yani risklerin daha iyi yönetimi sonucunu üretir.

Basel Komitesi'nin önerileri hakkındaki istişare sonuçlandırıldığında, tüm bankalara uygulanacak.

Peters, düzenleyicilerin ve politikacıların şuan da tüketici güvenini yeniden inşa etmek ve devlet hazinesini korumak hedefinin parçası olarak daha yüksek risk yönetimini ve iç kontrol standartları talep ettiklerini söyledi.

Merkez bankaları ve FSA gibi düzenleyicilerin temsilcileri de dâhil bankacılık denetleme otoritelerinden oluşan Basel Komitesi, iç denetçilerin çalıştıkları bankalarda risk yönetimi ile ilgili düzenleyicilerle daha fazla diyalog halinde olmalarını da önermektedir.

CIIA, için yönetim kurulu, üst yönetim ve düzenleyiciler ile iç denetim ilişkisinin uygun bir şekilde dengelenmesi ihtiyacını ve böylece iç denetçinin bağımsızlığının korunacağına dikkat çekiyor.

## Küçük düşünmek

*Accounting and Business*, dergisi, dünya genelindeki küçük ve orta büyüklükteki işletmeler (KOBİ) için zorluklar ve fırsatlardan bahseden özel bir yayın çıkardı.

ACCA'deki KOBİ uzmanları ve diğer uzmanlar tarafından kaleme alınan 20 sayfalık yayın, düzenleme, finansla erişim ve küçük muhasebe bürolarının geleceğini ele almaktadır. KOBİ'lerde

mikro-finance, finans işlevlerindeki değişim ve gelişime de değinmektedir.

ACCA'de KOBİ politikası Başkanı Rosana Mirkovic: "KOBİ'ler, küresel ekonomik toparlanmasa önemli bir role sahiptir ve ihtiyaçlarını ve karşı karşıya oldukları zorlukların tam anlamıyla açıklanması ve anlaşılması önemlidir" dedi.



# IAASB iç denetçilerin çalışmalarını kullanma hakkındaki standardı güçlendiriyor

İşletmelerin çoğu, iç kontrol, risk yönetimi ve yönetim yapılarının bir parçası olarak iç denetim fonksiyonları oluştururlar; dış ve iç denetçiler arasındaki etkin işbirliği ve iletişim, dış denetçilerle olumlu bir katkı sağlayabilir. Bunun farkında olarak, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB), denetim kanıtını elde ederken bir iç denetim fonksiyonu kullanılıp kullanılmadığı ile ilgili dış denetçinin sorumluluğunu ele alan Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 610'u (revize) *İç Denetçilerin Çalışmalarının Kullanılması* yayınladı.

IAASB Başkanı, Prof. Arnold Schilder,

"İç denetim standartları ve uygulamaları gelişmeye devam ediyor, çünkü dış ve iç denetçiler arasında bir ilişki var. Aynı şekilde, özellikle de denetim kalitesi ve hesap verilebilirlik konusunda son zamanlarda artan baskıyla birlikte dış denetçiler üzerindeki beklentiler artmaya devam etmektedir. Standartlarımız da, bu değişiklikleri dikkate almak için değişmelidir. Nihai standardın kalitesini arttırmaya yardımcı olacağına inandığımız, bu standardımızın revizyonuna, düzenleyici topluluktan yoğun veri ve düzenleyici topluluk ile işbirliği dâhil olmuştur" dedi.

Revize standartla, bir işletmenin iç denetim fonksiyonunun çalışmasını değerlendirmek ve kullanmak için daha sağlam bir çerçeve sağlayarak, dış denetçinin performansını arttırmak hedeflenmektedir. İç denetim fonksiyonunun ve bulgularının, dış denetçinin risk değerlendirmelerinde nasıl daha faydalı bir şekilde bilgi verebileceğini açıklamak için, ISA 315'de (Revize) *İşletmenin ve İşletme Ortamının Anlaşılması ve Önemli Yanlış Beyan Riskinin Değerlendirilmesi* ilgili değişiklikler yapıldı.

IAASB Teknik Direktörü James Gunn, "Dış denetçi sağlam bir iç denetim fonksiyonunun çalışmalarını kullanabilir. Yine de, dış denetçi, bildirilen denetim görüşünde yegâne sorumluluğa sahiptir ve bu sorumluluk, dış denetçinin iç denetim fonksiyonunun çalışmalarını kullanmasıyla azaltılamaz. Bu revize ISA, iç denetim fonksiyonu çalışmasının, denetim için yeterli olduğunu garanti etmek ve söz konusu çalışmanın aşırı ve uygunsuz kullanımını önlemek dâhil, dış denetçinin, iç denetçilerin çalışmalarının kullanılabilmesi için gerekli olan şartları tanımlamaktadır" dedi.

Hem ISA 610 (Revize) hem de ISA 315 (Revize), finansal tabloların denetimleri için, 15 Aralık 2013 tarihinde ya da daha sonrasında sona eren dönemlerde yürürlükte olacaktır.

## Direk yardım sağlamak için iç denetçileri kullanmak

IAASB, ISA 610'u revize ederken, eğer dış denetçi denetim süresince doğrudan yardım sağlamaları için iç denetçileri kullanma niyetindeyse, koşulları ve dış denetçinin sorumluluklarını belirleyen şartlar ve kılavuzluk konusunda da mutabakata varmıştır.

IAASB, bu konu ile ilgili Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) ile yakından bağlantılıdır. IAASB, direkt olarak yardımdan bahseden şartlar ile ilgili görüşmeleri sonuçlandırmasına

karşın, IESBA, Muhasebe Meslek Mensupları İçin Uluslararası Etik Standartlardaki "sözleşme ekibinin" tanımına önerilen değişikliklerin görüşe açık taslağı konusundaki görüşmeleri sonuçlandırdıktan sonra, ancak söz konusu materyali ISA 610'a (Revize) birleştirecektir. IESBA görüşe açık taslağı, dış denetçilerin doğrudan yardım sağlamaları için iç denetçileri kullanabilmeleri ile ilgili olarak ISA'lar ve IESBA Etik Kuralları arasındaki algılanan tutarsızlığı çözmeyi önermektedir.



Sahibi  
**Nail SANLI**

Sorumlu Yazışları 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:** Fersa Matbaacılık  
Ostim 36. Sk. No:5/C-D  
Yenimahalle/ANKARA  
Tel: (0.312) 386 17 00 (pbx)

Sürekli yaygın yaygın  
Basım Tarihi : 10 Nisan 2012