



İÇİNDEKİLER

- 2 İngiltere'nin Avrupa Birliği'nden Ayrılması "BREXIT": Çok Sayıda Belirsizlik Var; IFAC Gelecekteki Sıkıntıların Farkındadır ve Sürdürülebilir, Güçlü Küresel Ekonomiye Desteklemeye Yönelik Çağrısını Tekrarlıyor
Muhasebe Meslek Mensupları ve Avukatlar Yolsuzlukla Mücadelede Kararlıdır
- 3 AICPA Siber Suça Karşı Mücadelede Meslek Mensuplarını Yetiştiriyor
Denetim Kalitesi Göstergeleri Konusundaki Girişimlere Genel Bakış
- 4-5 Dünya Genelinde Borsada İşlem Gören Kaç Şirket UFRS'leri Kullanılmaktadır?
2015 Avrupa SMP Anketi
- 7 Hindistan'daki İşletmeler Yeni Muhasebe Standartlarına İhtiyaç Duyuyor
IASB, Finansal Tabloların İletişim Etkinliğine Odaklanıyor
UFRS Taksonomisinin Türkçe, İspanyolca ve Macarca Tercümleri Yayınlandı
- 8 Muhasebeciler ve Denetçiler Yeni Bir Etik Kurallar Kitabı İstiyor

IESBA Muhasebe Meslek Mensupları İçin Etik Görevi Yeniden Tanımlıyor

Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) "Yasa ve Düzenlemelere Uyumsuzluğa Karşılık Verilmesine" yönelik yeni bir standart yayınladı. Bu standart, muhasebe meslek mensuplarının, olası yasa-dışı eylemleri fark ettiklerinde, yasa ve düzenlemeler ile uyumsuz olarak (NOCLAR) gördüklerinde, müşteri ya da işverenine bağlı kalarak, kamu yararı içerisinde nasıl hareket etmeleri gerektiğine dair rehberlik sağlayan bir çerçeve oluşturmaktadır.

Bu standardı, denetçiler, serbest çalışan muhasebe meslek mensupları ve işletmeler, kamu, eğitim ya da kar amacı gütmeyen sektörlerde çalışanlar dâhil her kategorideki muhasebe meslek mensupları uygulayacaktır. Bu standart, hile, yolsuzluk ve rüşvet, kara paranın aklanması, vergi ödemeleri, finansal ürün ve hizmetler, çevrenin korunması, kamu sağlığı ve güvenlik gibi konulara ilişkin yasa ve düzenlemelerin ihlallerini ele almaktadır.

IESBA Başkanı Dr. Stavros Thomadakis, " Bu standart, küresel muhasebe mesleği için etik bir önlem oluşturmanın yanı sıra kamu yararı içerisinde hareket etmeye yönelik sonsuz bağlılık göstermek için bir fırsat sağlamaktadır. Bu standart, muhasebe meslek mensuplarının kuruluşların daha güvenilir ve hesap verilebilir bir hal almasında yerine getirdikleri ve yasa ya da düzenlemelerin ihlalinden kaynaklanabilecek tehlikelerden paydaşları ve halkı koruyabilmelerine yardımcı olan kamu yararı görevlerini güçlendirmektedir.

Diğer hususlar arasında, yeni standart, denetçiler ve diğer muhasebe meslek mensupları için etik görev yalnızca gizlilik ile sınırlı olmaksızın bazı durumlarda uygun kamu

otoritelerine olası uyumsuzluk durumlarını açıklamak için net bir yol sağlar. Bu standart, iş hayatında yasa ve düzenlemelerle uyum kültürünü arttırmada ve kurum içerisinde uyumsuzluğu önlemede kıdemli muhasebe meslek mensuplarının üzerine düşen görevleri vurgulamaktadır.

IESBA Teknik Direktörü Ken Siong, "Bu standardın uygun ve daha da önemlisi küresel düzeyde kullanılabilir olmasını sağlamak için, IESBA çok çeşitli paydaşlardan zengin ve farklı görüşleri bir araya toplayıp bu görüşleri esas alan bir standart oluşturdu. Bu standart, yasa ya da düzenlemenin muhasebe meslek mensuplarının bu durumlara ilişkin sorumluluklarını ele almadığı yargı bölgelerindeki boşluğu doldurur ve faydalı bir rehberlik sağlayarak, bu standardı dikkate alan yargı bölgelerinde yasa ya da düzenlemeyi tamamlayabilir. Bu uzun bir yolculuk olacaktır ve şu an ulusal standart-yapıcılar, muhasebe meslek örgütleri ve muhasebe firmaları için bu standardı kabul etmek ve uygulamanın tam zamanıdır" dedi.

Bu standart, iki Görüşe Açık Taslak, Hong Kong, Brüksel ve Washington D.C.'de yapılan üç küresel yuvarlak masa toplantısı ve küresel düzenleyici topluluk, uluslararası politika-yapıcı kuruluşlar, yatırımcılar, finansal tablo hazırlayıcıları, muhasebe firmaları, muhasebe meslek örgütleri ve diğer paydaşlarla olan yoğun görüşmeler dâhil altı yıllık kapsamlı bir istişare sürecinin sonucudur. Bu yeni standart ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nun (IAASB) Uluslararası Denetim Standartları (UDS'ler) birbiri ile bağlantılı olduğu için IESBA, bu standardın gelişiminde, IAASB ile yakinen çalışmıştır.



İngiltere'nin Avrupa Birliği'nden Ayrılması "BREXIT":

Çok Sayıda Belirsizlik Var; IFAC Gelecekteki Sıkıntıların Farkındadır ve Sürdürülebilir, Güçlü Küresel Ekonomiye Desteklemeye Yönelik Çağrısını Tekrarlıyor

İngiltere'nin Avrupa Birliği'ne ilişkin referandum kararı birçok kişi için sürpriz oldu. Sermaye piyasaları bu durumdan negatif yönde etkilendi ve IFAC, kısa vadede belirsizliğin devam edeceği kanaatinde.

AB'den ayrılma süreci birkaç yıl sürecek uzun ve karışık bir dönem olabilir ve Avrupa'daki zincirleme etkisini tahmin etmek zor.

IFAC CEO'su Fayezul Choudhury, "Açıkça söylemek gerekirse, İngiltere, Avrupa ve dünyanın diğer geri kalanının çoğu, bu önemli oranda hissedilen belirsizlik döneminde faaliyette bulunmaya devam edecektir. Muhasebe mesleği ele alınması gereken sayısız konuda önemli bir role sahip olacaktır" dedi.

IFAC bu sorunların etkilerinin aşağıdaki-

ler için daha hissedilir olacağını farkındadır.

- Kısa vadeli risklere öncelik veren, uzun vadeli planları daha detaylı düşünen şirketler;
- Zaten karmaşık ve parçalanmış düzenleyici çevrede son gelişmelerin sonuçlarını fazlaca hissedilen düzenleyiciler;
- İstikrarı ve düzenli bir süreci yeniden elde etmeye çalışan sermaye piyasaları ve
- Özellikle önemli ölçüde etkilenen bölgelerdeki vergilendirme gibi kamu politikalarını yeniden düzenleyen devletler.

IFAC, küresel işbirliğinin ve koordinasyonun önemine ve aynı zamanda hükümetlerin güçlü ve sürdürülebilir küresel ekonomiyi desteklemek için birlikte çalışma ihtiyaçlarının önemine odaklandı. Düzenleyici işbirliği ve tutarlılık, geliştirilmiş kamu sektörü finansal yönetimi ve

şeffaflık, küresel düzeyde kabul görmüş yüksek kaliteli standartların adaptasyonu ve kullanımı ve vergi hususlarını ele almak için birlikte çalışma taahhüdü, toplumun geneline fayda sağlayan çözümler bulmada esastır.

Choudhury, IFAC'ın dünya genelindeki hükümetler, işletmeler ve düzenleyici toplulukların birbirine bağlı finansal piyasalar ve ekonomilerin yüzleşiyor oldukları zorluklara karşılık vermek için birlikte ve işbirliği içerisinde çalışmalarını gerektiğini her zaman vurguluyor olduğunu söyledi. BREXIT, bu işbirliği yaklaşımını daha önemli bir hale getirmiştir ve küresel muhasebe mesleği, çalışmaya ihtiyaç duyulacak birçok alanda yer alması için kendi tecrübe ve uzmanlığını ön plana çıkartma konusunda birlik olmalıdır.

Muhasebe Meslek Mensupları ve Avukatlar Yolsuzlukla Mücadelede Kararlıdır

Muhasebe Meslek Mensupları ve Avukatlar Vatandaşlara ve Küresel Ekonomiye yönelik Yolsuzluk Maliyetinin Farkındadır.

Yolsuzlukla Mücadele Zirvesi Londra 2016 öncesinde, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), muhasebe meslek örgütleri ve Birleşik Krallık'taki yasal birlik ile yolsuzluğu eleştiren bir ortak bildiri imzaladı.

Ortak bildirinın takdiminde, IFAC Başkanı Olivia F Kirtley şunları söyledi:

"Yolsuzluğu yenmek ve dolayısıyla vatandaşların hayat standartlarını arttırmak, yalnızca, kamu ve özel sektördeki liderler arasında yeniden harekete geçen iş birli-

ği ve bu liderlerin gösterdiği bağlılıkla başarılabilir.

Her iki sektör de, şeffaflık, tutarlılık, yolsuzlukla mücadelede sağlam önlemler alma ve iyi yönetim ve yetkilileri sorumlu tutma konusunda etkili iç kontroller gerektirir. Güçlü yönetim ve uyum yapılarına daha çok odaklanılması, doğru olanı yapma konusunda bireyleri güçlendiren kendi kendini raporlama kültürünü geliştirmeye yardımcı olacaktır."

Mart ayında, Kirtley, küresel muhasebe mesleği adına OECD Rüşvetle Mücadele Başkanlar Toplantısında yer aldı. Toplantıda, muhbir koruma yasalarına ilişkin daha geniş çapta uluslararası işbirliğinin önemini ve yolsuzluğu tespit etme, önle-

me ve ele almada güçlü örgütsel yönetimin oynadığı rolü vurguladı.

Kirtley, "Yolsuzluğa karşı mücadelede başarı, herkes aynı tarafta yer aldığı zaman elde edilebilir. Bunlar, yasal ayrıcalıklar ve muhbir korumalarının sağlandığını garanti eden hükümetler ve düzenleyiciler ve üyelerinin yolsuzlukla mücadelesini destekleyen meslek örgütleridir.

Bu ortak bildiri, muhasebe meslek mensuplarının ve avukatların yolsuzlukla mücadele etmede oynadıkları hayati rolü ve hükümetler, düzenleyiciler, kolluk kuvvetleri ve diğer uluslararası kuruluşlar ile çalışmaya devam ederek yolsuzlukla mücadele konusunda gösterdiğimiz derin bağlılığı vurgulamaktadır" dedi.



AICPA Siber Suça Karşı Mücadelede Meslek Mensuplarını Yetiştiriyor

Siber güvenlik kaygıları konusunda kuruluşlara yardımcı olması için konumlandırılmış meslek mensupları ile ABD Menkul Kıymetler ve Borsalar Komisyonu tarafından halka açık bir şekilde kabul edilmesiyle, Amerika Ruhsatlı Muhasebe Meslek Mensupları Birliği (AICPA), siber suça karşı çok yönlü eylem planını ilan etti.

Siber suç, “karmaşık ve oldukça zor bir problem ve kimse bu sorunu çözemez” olarak ifade edilirken, AICPA, “Güvence Hizmetleri Yürütme Kurulu ve Denetim Kalitesi Merkezinin çalışmaları sayesinde siber güvenliğe yönelik çok yönlü bir yaklaşım uygulayacaklarını” ilan etti. Bu çalışma, meslek mensuplarının bir lider rolü üstlenmesini sağlayacaktır.

AICPA, Hizmet Kontrolüne ilişkin bir temel oluşturan siber güvenlik ile ilgili hizmetlere yönelik talepte patlamaya hazır bir büyüme gözlemlemiştir.

AICPA'nın eylem planı aşağıdakileri kapsamaktadır:

- Çok sayıda alanda riski ele almak için eğitim araçlarının ve meslek mensuplarının eğitiminin zamanında geliştirilmesi.
- Meslek mensuplarının, danışmanlık, güvence, vergi ve yönetim muhasebesi konusunda sağlayacakları hizmetler ile siber güvenlik kaygılarını ele almalarına yardımcı olmak için çalışmalar yapılması.
- Meslek mensubunun hali hazırda siber güvenliği uyguluyor oldukları hizmetlere ilişkin platformun genişletilmesini nasıl ele alabileceğini araştırmak. AICPA, serbest çalışan üyeleri için, işletmenin siber güvenlik risk programı ve riskin değerlendirilmesi ve yönetilmesinde tedarikçi ve işlet-

melerin tedarik zincir yönetimine odaklanarak, siber güvenlik konusunda yeni inceleme sözleşmeleri geliştiriyor.

- AICPA, Washington'da siber suça ilişkin yasa ve düzenleyici gelişmeleri yakından takip etmekte ve üyelerini bilgilendirmektedir.

Melancon, siber suçla mücadelede meslek mensuplarına büyük görev düştüğünü ve işletmelerde, meslek mensuplarının, verilerin korunmasına ve hizmet kesintilerinin önlenmesine yardımcı olan kontrolleri

uygulayarak siber saldırılara karşı ön safalarda yer almaları gerektiğini ifade etti. Bağımlı çalışan meslek mensupları, siber güvenlik risk yönetim programının uygulanmasına ilişkin işverenlere tavsiyede bulunmak ve en iyi siber çözümleri sunmak için işletmenin bilgilerini kullanabilirler. Serbest çalışan ya da kamu muhasebesi alanında çalışan meslek mensupları müşterilerine danışmanlık hizmeti sunabilirler. Çünkü onlar siber kaygılar ile mücadele edebilir ve gerektiğinde güvence sağlayabilirler.

Denetim Kalitesi Göstergeleri Konusundaki Girişimlere Genel Bakış

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) Denetim Kalitesi Göstergeleri (AQI) ilişkin güncel bir özet yayınladı.

Son güncellemelerde ilk önerilen AQI setinin devamı olarak Hollanda Muhasebe Meslek Örgütü (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)) tarafından yayınlanan “Denetim Kalitesi Faktörlerinin Açıklamaları” isimli uygulama notuna yer verildi.

Ayrıca, Birleşmiş Milletlerdeki meslek örgütleri AQI girişimleri hakkında geri bildirim toplamayı tamamladı. Birleşmiş Milletler Denetim Kalitesi Merkezi (US CAQ), olası AQI setine ilişkin denetim kalitesi üyeleri ve diğer paydaşlar ile yapılan küresel yuvarlak masa toplantıları esnasında elde edilen görüşler hakkında bir rapor yayınladı. Şu an için, US CAQ, bu konudaki gelişmeleri izlemeye devam

edecektir. Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu (PCAOB), AQI'lara ilişkin yayın konusunda henüz ileriye yönelik resmi bir karar almadı.

Bu yayın sayesinde, Federasyon, dünya genelindeki dokuz farklı meslek örgütü tarafından geliştirilmiş olan AQI'ları bir araya getirdi ve bu AQI'lar arasındaki kilit farklılıklara ilişkin fikir sağladı. Şöyle ki, bu denetim kalitesi göstergeleri, kural ya da ilke-bazlı, nitel ya da nicelse, bu denetim kalitesi göstergeleri hakkındaki raporlama ya kamuya açık olur ya da gizli tutulur.

FEE, denetim kalitesine ilişkin küresel tartışmaya bir Avrupalı bakış açısı ekledi. Denetim Kalitesi Göstergeleri (AQI), denetimler ve denetim firmaları arasında karşılaştırılabilirlik ve şeffaflığı artırabilir.



Dünya Genelinde Borsada İşlem Gören

Aşağıdaki veriler Aralık 2015 tarihi itibarıyla sağlanan verilerdir (Dünya Borsalar Federasyonu (WFE) ve Avrupa-Asya Menkul Kıymet Borsası Federasyonu (FEAS) verileri 2015 yılının ilk ayları içindir)

Tablo 1, bu 50.356 borsada işlem gören şirketi UFRS Standartlarını kullanıp kullanmadığına göre kategorize etmektedir. Bu tablo geliştirilirken bazı varsayımlar yapılmış ve tablonun sonunda belirtilmiştir. Bu varsayımların sebep olduğu hata payının oldukça düşük olduğuna ve burada sunulan UFRS adaptasyon görüntüsünü önemli oranda etkilemediğine inanılıyor.

Aşağıdaki tablo 1’de yer alan veriler esas alınarak ortaya çıkan makul genel gözlemler aşağıdaki gibidir:

- Dünya genelindeki 85 büyük menkul kıymetler borsasındaki yaklaşık olarak 48.000 borsada işlem gören yerel şirketin 25.000’den fazlası UFRS’leri

kullanmaktadır. UFRS’leri kullanmayan borsada işlem gören yerel şirketin yaklaşık olarak %80’i Çin, Hindistan, Japonya ve Amerika Birleşik Devletleri borsasına kayıtlıdır.

- 85 büyük menkul kıymetler borsasında yer alan yaklaşık olarak 2.500 yabancı borsada işlem gören şirketin 1.000’den fazlası UFRS kullanımının farkındadır. Diğer sınır-ötesi borsada işlem görenlere ilişkin daha iyi veri geliştirilmeye çalışılmaktadır.

Tablo 1, WFE ve FEAS’a kayıtlı borsada işlem gören yerel şirketler tarafından kullanılan finansal raporlama çerçevelerini göstermektedir:

Tablo 2, WFE ve FEAS borsasında işlem gören yabancı şirketler (örneğin sınır-ötesi borsaya kayıtlı olanlar) tarafından kullanılan finansal raporlama çerçevelerini göstermektedir:

Varsayımlar ve diğer yorumlar

Yargı alanlarının profilleri, UFRS kullanımına ilişkin üç kategoride gruplandırılmıştır:

- UFRS’ler borsada işlem gören yerel şirketlerin tamamı ya da büyük bir kısmı için zorunludur
- UFRS’lere izin verilmiştir ya da en azından bazı (tamamı ya da çoğu değil) borsada işlem gören yerel şirketler için zorunludur.
- UFRS’ler ne zorunludur ne de borsada işlem gören yerel herhangi bir şirketin kullanımına izin verilmiştir - şirketler yalnızca yerel standartları kullanmak zorundadır.

Tablomuz borsada işlem gören yabancı şirketler için benzer kategorilere sahiptir.

Hem WFE hem de FEAS, her bir menkul kıymetler borsası için, (a) borsada işlem gören yerel şirketlerin sayısını ve (b) borsada işlem gören yabancı şirketlerin sayısını ayrı ayrı raporlamaktadır. Bazı yargı bölgeleri borsada işlem gören yerel ve yabancı şirketler için farklı muhasebe yükümlülüklerine sahiptir.

WFE ve FEAS yargı bölgeleri arasında bir tanesi (Suudi Arabistan) borsada işlem gö-

	Üye Sayısı	Borsada işlem gören şirketlerin sayısı
Dünya Borsalar Federasyonu	58	45.923
Avrupa-Asya Menkul Kıymet Borsası Federasyonu	27	4.433
Toplam	85	50.356

Tablo 1 Borsada İşlem Gören Yerel Şirketler

	Üye Sayısı	BORSADA İŞLEM GÖREN YEREL ŞİRKETLER (31 ARALIK 2015)				
		Borsada işlem gören yerel şirketlerin sayısı	UFRS’ler şirketlerin tamamı ya da büyük bir kısmı için zorunludur	UFRS’lere izin verilmiştir ya da en azından bazı (tamamı ya da çoğu değil) şirketler için zorunludur	UFRS’ler ne zorunludur ne de herhangi bir şirketin kullanımına izin verilmiştir - yalnızca yerel standartlar kullanılmaktadır	Bilinmeyen muhasebe çerçevesi
Dünya Borsalar Federasyonu	58	43.406	21.273	3.752*	18.303	78
Avrupa-Asya Menkul Kıymet Borsası Federasyonu	27	4.412	3.550	0	250	612
Toplam	85	47.818	24.823	3.752	18.553 **	690

* Bunlar, 112 Japon şirketi ve 149 İsveç şirketi UFRS’leri kullanıyor

** 18.553 şirketin 14.886 (%80’i) tanesi, Çin, Hindistan, Japonya ve ABD borsasında işlem görmektedir.

Kaç Şirket UFRS'leri Kullanmaktadır?

Tablo 2 Borsada İşlem Gören Yabancı Şirketler

BORSADA İŞLEM GÖREN YABANCI ŞİRKETLER (31 ARALIK 2015)						
	Üye Sayısı	Borsada işlem gören yabancı şirketlerin sayısı	UFRS'ler şirketlerin tamamı ya da büyük bir kısmı için zorunludur	UFRS'lere izin verilmiştir ya da en azından bazı (tamamı ya da çoğu değil) şirketler için zorunludur	UFRS'ler ne zorunludur ne de herhangi bir şirketin kullanımına izin verilmiştir - yalnızca yerel standartlar kullanılmaktadır	Bilinmeyen muhasebe çerçevesi
Dünya Borsalar Federasyonu	58	2.517	251	2.246*	13	7
Avrupa-Asya Menkul Kıymet Borsası Federasyonu	27	21	10	4	0	7
Toplam	85	2.538	261	2.250	13	14

* Bu şirketlerin yaklaşık olarak 500'si UFRS'lerin kullanıcıları olduğunu ve onların menkul kıymetlerinin ABD'de alınıp satıldığını ve diğer 250 şirketin Hong Kong'a kayıtlı olanların UFRS'leri kullandıkları Çin topraklarındaki şirketler olduğunu biliyoruz. UFRS'leri kullanıcı olarak bilinen 261 borsada işlem gören yabancı şirket bu 750 şirkete eklendiğinde, UFRS'leri kullanıcı olarak bilinen borsada işlem gören yabancı şirket sayısı 1.000 civarında olduğu biliyor.

ren tüm şirketler için değil yalnızca finansal kuruluşlar için UFRS Standartlarını zorunlu kılmaktadır. Suudi Arabistan, "UFRS'lere izin verilmiştir ya da en azından bazı (tamamı ya da çoğu değil) şirketler için zorunludur" şeklinde sınıflandırılır. Suudi Arabistan, 2017 yılında yürürlüğe girecek ve borsada işlem gören tüm şirketler için zorunlu olduğu için UFRS'lere adaptasyon süreci içerisinde. Şu an için, UFRS'leri kullanan borsada işlem gören şirketlerin sayısına ilişkin hazırlanan tabloda Suudi Arabistan yer almıyor.

Dört WFE yargı bölgesi (Arjantin, İsrail, Meksika ve Peru) finansal kuruluşlarının dışındaki borsada işlem gören tüm şirketler için UFRS'leri zorunlu tutmuştur. Finansal kuruluşların sayısı, finansal olmayan borsada işlem gören şirketlerin sayısına göre azdır. Toplam UFRS kullanım hesabından finansal kuruluşların uzaklaştırıldığına ilişkin bir veri yoktur.

Bazı yargı bölgeleri yerel şirketler için UFRS'leri zorunlu tutar ancak borsada işlem gören yabancı şirketlerin UFRS'leri kullanmalarına ya da kendi muhasebe standartlarını veya başka finansal raporlama çerçevelerini kullanmalarına izin verir (zorunlu tutmak yerine). Bazı yargı

bölgeleri için, UFRS'leri kullanan borsada işlem gören yerel şirketler için doğru veri var ancak UFRS'leri kullanan borsada işlem gören yabancı şirketlerin sayısı bilinmiyor. Çünkü borsada işlem gören yabancı şirketlerin hangi finansal raporlama çerçevesini tercih ettiği bilinmiyor. Ancak, borsada işlem gören yabancı şirketlerin sayısı çoğu yargı bölgesinde nispeten daha azdır. Borsada işlem gören yabancı şirketlerin yaptıkları tercihler hakkında daha iyi bilgi edinmek için çalışmalar devam etmektedir.

Çoğu yargı bölgesi, WFE ya da FEAS üyesi olmayan küçük menkul kıymetler borsalarına sahiptir. Yukarıdaki tabloda yer alan veriler, yalnızca WFE ve FEAS'a ka-

yıtlı olan şirketlerin sayısını yansıtmaktadır. Küçük menkul kıymetler borsalarında işlem gören şirketler UFRS kullanıyor olabilir ancak yukarıda yer alan tabloda yer verilmemiştir.

WFE ve FEAS üyesi olan bazı yargı bölgeleri için UFRS profili henüz geliştirilmedi. Bu sebeple onlar bu tabloda yer almıyorlar. Bu yargı bölgeleri şunlardır:

- **Dünya Borsalar Federasyonu**, Kazakistan için bir profile sahip değildir. Kazakistan Menkul Kıymetler Borsası hem WFE hem de FEAS üyesidir.
- **Avrupa-Asya Menkul Kıymet Borsası Federasyonu**, İran, Kazakistan, Kırgızistan ya da Karadağ için bir profile sahip değildir.

2015 Avrupa SMP Anketi

"2015 Avrupa SMP Anketi" isimli raporda, Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE), Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) 2015 SMP Küresel Anketine yanıt veren, küçük ve orta büyüklükteki muhasebe firmalarında (SMP) çalışan 2.680 Avrupalı muhasebe meslek mensubunun yüzleşiyor oldukları zorlukları sunmaktadır. Bu SMP'ler toplamda 330.000'i aşkın

Avrupalı küçük ve orta büyüklükteki işletmeye (KOBİ) hizmet sağlamakta ve bu raporda onlara fikir sağlamaktadır. Muhasebe meslek mensuplarının desteği AB şirketlerinin % 99,8'ni oluşturan KOBİ'ler için önemlidir. Avrupa'da istihdam ve büyüme için bu vazgeçilmez kaynağı destekleyen AB politikasının gelişimine yardımcı olmaya yönelik FEE'nin bağlılığı devam etmektedir.



M^m TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Think Ahead

ACCA

Küresel kariyer fırsatları dünyasına ulaşın.

ACCA ve TÜRMOB
gelecekteki
kariyerinize
küresel bir boyut
katmak için bir
araya geliyor.

TÜRMOB stajyerlerine küresel çapta tanınmış ACCA ruhsatı yolunu açan ve ilk F1 – F9 ACCA sınavlarından muafiyet sağlayan ACCA ve TÜRMOB stratejik ortaklığını ilan etmekten mutluluk duyuyoruz. Bu ortaklık, ACCA profesyonel seviyede yalnızca 5 sınava katılarak ACCA üyeliğine hızlıca ulaşmanızı sağlayacak.



Gelecekteki kariyerinize ACCA ile küresel bir boyut katın. Yolculuğa başlamak için kodu tarayın. ACCA sizler gibi kişilerin başarılı birer muhasebe meslek mensubu olmasına yardım eden ve muhasebe mesleğine açılan dünyanın en hızlı büyüyen yapısıdır. ACCA, küresel itibarının gücü sayesinde 181 ülkede 178,000 üye ve 455,000 öğrenciyi sahiptir.

838 £'luk indirimden yararlanarak ve yalnızca 100 £ ödeyerek kayıt olun* ve aşağıdaki avantajlardan faydalanın:

- İlk kayıt ücreti (79 £ değerinde),
- İlk yıl abonelik ücreti (85 £ değerinde)
- F1'den F9'a muafiyet ücreti (774 £ değerinde)

* Bu fiyat yalnızca 31 Aralık 2016 tarihinden önce kaydolun TÜRMOB stajyerleri için geçerlidir. 1 Ocak 2017 tarihinden sonra fiyat teklifi 150 £ olarak revize edilecektir.

+44 (0) 141 582 2000 turkey@accaglobal.com [f](#) [t](#) [in](#)

Koşullar geçerlidir. Fiyat teklifi sınırlı bir süre için geçerlidir. Ücret İngiliz Sterlini cinsinden ödenecektir, yapacağınız tasarruf miktarı mevcut kura bağlıdır. Kayıt esnasında bu kampanyadan yararlanmak için "1TR" kodunu giriniz.

Hindistan'daki İşletmeler Yeni Muhasebe Standartlarına İhtiyaç Duyuyor

İngiltere Fermanlı Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği'ne (ACCA) göre, Hindistan'daki işletmelerin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) yakınsak olan yeni muhasebe standartlarına duydukları ihtiyaç, Hindistan'ın kurumsal yönetim açısından sıralamasını arttıracak ve muhasebe standartlarına şeffaflık getirecektir.

UFRS konusunda iki günlük yerel bir çalıştayda konuşma yapan, ACCA Uluslararası Gelişim Departmanı şefi Md Sajid Khan, yetenekli muhasebe meslek mensupları için talebin, Hindistan ve dünyanın büyük bir kısmında giderek artıyor olduğunu ifade etti.

Khan, bu çalıştayın, dünya çapında tüzel kişilikler tarafından takip edilen küresel be-

ceri payı, araştırmalar, bilgi tabanı ve en iyi uygulamalara ulaşmak için uzmanlara fırsat yaratacağını söyledi.

Bu çalıştayda Calcutta Üniversitesi Rektör Yardımcısı Prof Swagata Sen, Calcutta Üniversitesi öğretim üyeleri için UFRS konusunda böyle bir seminere ihtiyaç olduğunu vurguladı.

Prof. Sen, bu çalıştayın küresel muhasebe standartlarını vurgulayacağını ve UFRS alanına ilişkin son trendler hakkında bilgi vereceğini ifade etti.

UFRS ve değişen iş ortamına adapte olan ülke ve şirketlerin sayısının artmasıyla, ACCA gibi küresel düzeyde geçerli olan ruhsatlar, Üniversite öğrencilerinin dünya genelinde mesleki yeterlilik hususunda re-

kabet avantajı elde etmelerine yardımcı olacağını söyledi.

ACCA, Calcutta Üniversitesi ve Uluslararası Yeterlilik Gelişimi Birliği'nin işbirliğinde, fakülte öğrencilerine UFRS alanındaki son gelişmeler hakkında bilgi vermek için Calcutta Üniversitesi Ticaret bölümünde UFRS konusunda bir çalıştay düzenledi.

Çalıştay, bu yılın ilk zamanlarında ACCA ve Calcutta Üniversitesi arasında imzalanan Mutabakat Zaptı'nın bir parçasıydı. Çünkü bu Mutabakat Zaptı, seminerler, konferanslar, yeterlilik gelişim projeleri, araştırma ve fikir alış-verişi programları gibi ortak etkinlikler düzenleneceğine ilişkin bir madde içermektedir.

IASB, Finansal Tabloların İletişim Etkinliğine Odaklanıyor

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) Başkanı Hans Hoogervorst, Kurulun son Gündem Müzakerelerinin sonucu olarak finansal tabloların iletişim değeri konusundaki ilerlemeleri önceliklendirmeye yönelik planların altını çizdi.

İsviçre Zürih'te düzenlenen UFRS Vakfı yıllık Avrupa Konferansı'nda konuşma yapan Hoogervorst, bazı büyük UFRS Standartlarının tamamlanmasına yönelik, IASB'nin finansal tabloların iletişim etkinliğinin artırılması konusundaki girişimlere odaklandığını ifade etti. Hoogervorst, 1 Temmuz 2016'da başlayan Başkanlığının ikinci dönemi süresince "Daha İyi İletişim" konusuna öncelik verme niyetinde olduğunu vurguladı.

Hoogervorst, "Yatırımcı için, çok sayıda bilgi ağacından ormanı görmek oldukça zordur. Biz finansal bilginin nasıl sunulduğunu, nasıl gruplandırıldığını ve ne şekilde kullanılabilir hale getirildiğini yeniden inceleyeceğiz" dedi.

"Daha İyi İletişim" aşağıdakiler dahil çok sayıda iş alanını beraberinde getirecektir:

- Temel Finansal Tablolar- Finansal tabloların oluşumu ve yapısının geliştirilmesi (finansal durum, finansal performans ve nakit akış tabloları);
- Bilgilendirme Girişimi - Değişiklikler yoluyla finansal açıklamaların kalitesi ve kullanımının artırılması;
- Özkaynak Özelliklerine Göre Finansal Araçlar (FICE) - Söz konusu finansal araçlar için tanımlama, sunum ve dipnot yükümlülüklerinin açıklığa kavuşturulması;

- Dijital Raporlama - Finansal tablonun elektronik raporlama ihtiyaçlarını karşılama ve amaca uygun olmasını sağlamak için IFRS Sınıflandırmasının daha fazla geliştirilmesi;
- Finansal olmayan raporlama - Stratejik zorlukları değerlendirmek ve Kurulun bu alanda yer alabileceği gelecekteki olası rolünü keşfetmek.

Hoogervorst, IASB'nin yeni ve mevcut UFRS Standartlarının uygulanmasında yargı bölgelerini destekleyen daha aktif bir rol oynayacağını duyurdu.

UFRS Taksonomisinin Türkçe, İspanyolca ve Macarca Tercümeleleri Yayınlandı

UFRS Taksonomileri, UFRS'lerde açıklanmasını zorunlu kılınan, Uygulama Rehberi ve Açıklayıcı Örnekler gibi UFRS'lerin ana metinlerine ilave olarak yayımlanan kısımlarda öngörülen veya şirketler tarafından yaygın bir şekilde raporlanan finansal tablo kalemlerine ve dipnotlara ilişkin etiketleri içerecek şekilde tasarlanmaktadır.

IASB internet sitesinde yayımlanan

UFRS Taksonomilerinin Türkçesi, IASB tarafından geliştirilen taksonomilerin birebir çevirisi niteliğindedir.

UFRS Vakfı, UFRS Taksonomisinin aşağıdaki dillerde tercümesinin tamamlandığını ilan etti:

- 2015 UFRS Taksonomisi - Türkçe
- 2016 UFRS Taksonomisi- İspanyolca ve Macarca



Muhasebeciler ve Denetçiler Yeni Bir Etik Kurallar Kitabı İstiyor

Kara paranın aklanmasından çevresel ihlallere kadar kurumsal suçları ortaya çıkardıklarında izleyecilere yola ilişkin adım adım rehberlik sağlayan yeni ve genişletilmiş bir kitap muhasebe meslek mensupları için kısa bir süre içerisinde yayınlanacaktır.

Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu, yanlış giden bir şeyler olduğunu fark ettiklerinde dahi katı müşteri gizliliği kuralına bağlı kalmayı düşünen iç ve dış muhasebe meslek mensupları ve denetçiler için olası çıkar çatışmaları çözmeyi hedefleyen yeni bir standart yayınladı.

Ortaya konulması altı yıldan daha fazla süren bu yeni standart, pek çok yüksek profilli kurumsal yanlış adımların ortasında yer alır (Volkswagen AG'nin emisyon hilesi skandalından HSBC Holding PLC ve US Bancorp. gibi finansal firmalarda kara paranın aklanması kontrollerinin yetersiz yapılması iddiasına kadar).

100'den fazla yargı bölgesinde kullanılan Etik Standartları yayınlayan IESBA Başkanı Stavros Thomadakis, "Standartlar, muhasebe meslek mensupların aktif olması gerektiğini ve uyumsuzluğa göz yummalarını gerektiğini açıklamaktadır. Kriz zamanlarında kurallara uymamak daha cazip bir hal alabilir.

Muhasebe meslek mensuplarının düzenleyici ihlaller yapıldığını öğrendiklerinde kırmızı bayrak kaldırmada başarısız oldukları konusunda ABD Menkul Kıymetler ve Borsalar Komisyonu (SEC) eleştiride bulunduğu ABD'de bazı uzmanlar rehberlerin faydası konusunda şüpheye sahiptir.

Columbia Business School muhasebe ve denetim profesörü Shivaram Rajgopa, SEC takip ederse, denetçinin bildiğini ortaya çıkarır. SEC, muhasebe meslek mensubunu ya da denetçiyi izleyecek güce sahiptir. Belki diğer ülkelerde SEC bu konuya ilişkin yardımcı olabilir" dedi.

Diğerleri etik politikaların gerekli olup olmadığını merak etmektedir. Bentley Üniversitesi Harold Geneen Kurumsal Yönetişim Enstitüsü direktörü, Cynthia Clark, "Muhasebe firmalarının tamamı etik kurallara sahiptir. Örneğin, KPMG'de etik kurallara uymazsam, muhtemelen işten çıkarılırım" dedi.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Başkanı Hans Hoogervorst, "Denetim süreci içerisinde olan çatışmaları dikkate aldığımızda muhasebe meslek mensupları etik kurallara ihtiyaç duyarlar. Ancak, bu kurallar çatışmaları çözmek için en önemli faktörler değildir.

Söz konusu şirketin denetim komitesi ile muhasebe meslek mensubu arasındaki sağlam ilişki olması gerektiğine ve bu durumun muhasebe meslek mensubunun bağımsızlık rolünü güçlendiren kilit husus olması gerektiğine inanıyorum" dedi.

Clark, "Etik kurallara karşı gelmek oldukça zordur. Ancak, nispeten daha katı kurallara sahip ABD'de bile, çok fazla problem vardır. Cornerstone Research'un araştırma verilerine göre 2015 yılında hatalı kayıt iddialarına ilişkin 71 toplu dava vardır. 2014 yılında %21 artışla geçen yıl açıklanan dolar kayıp oranı 34,8 milyar dolardır.

Northwestern Üniversitesi muhasebe pro-

fesörü ve bir lojistik firmasının finansman şefi Anthony Poidomani, "Uyum, şeffaflık ve gizliliğin giderek artan karışık etkileşimi rehberin daha faydalı olduğunu ortaya çıkarttı.

Bir kontrol listesi veya bir yol haritasına sahip olmamız gereklidir. Kurula uyumlu olabilmeye ve denetçinin uyumlu olmasını sağlayabilme, 10 ila 15 yıldır olduğundan şu an daha da zordur" dedi.

Yeni IESBA Etik Kuralları (yaklaşık olarak 20 sayfa), bir şeylerin yanlış gittiğini fark eden ya da şüphelenen bir muhasebe meslek mensubunun ne yapması gerektiğine ilişkin basit bir rehberlik sağlamaktadır. Bu Etik Kurallar, "İlgili Yönetim düzeyi ile ve gerek görülürse yönetimden sorumlu kişiler ile konunun tartışılmasını" önermektedir.

Bu Etik Kurallar, "bir muhasebe meslek mensubunun, müşterinin yönetim düzeyi ve yönetimden sorumlu olan kişilerinin yasal ya da düzenleyici sorumluluklarını yeterince anlayıp anlamadığını değerlendirmesi gerektiğini" söyler.

Rajgopal, IESBA'nın ne tür bir gözetim gücüne sahip olduğunu sordu.

Thomadakis, "IESBA yürütme yetkisine sahip olmamasına rağmen, etik kuralların çoğuna, ulusal muhasebe örgütleri uyum sağladı ve geri kalanı da yasa ve düzenlemelerde yerini aldı. Bizler standart-yapıcılarız. Bu yeni standartlar, piyasalarda ve onların gerisindeki muhasebe alanında kamu güvenini inşa etmesi gerekmektedir. Bu güven mevcut koşullarda oldukça ihtiyaç duyulan bir şeydir" dedi.



Sahibi
Nail SANLI

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

TÜRMÖB International Haber,
TÜRMÖB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni
Zeki DİRLİK

Dış Haberler
Seher GÜNDOĞDU

Dizgi - Düzenleme
Tuncay TEKYILDIZ

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

Baskı: Fersa Matbaacılık Paz.San.Tic.Ltd.Şti.
Ostim 36. Sk. No:5/C-D Yenimahalle/ANKARA
Tel: (0.312) 386 17 00 (pbx)
Matbaa Sertifika No : 16216

Süreli yaygın yayın
Basım Tarihi : 12 Ağustos 2016