

Yıl: 3 ♦ Sayı: 9 ♦ Ekim 2006

TÜRMOB International haber

İÇİNDEKİLER

- 2 Avrupalı Muhasebeciler Avrupa Komisyonu ile birlikte Kamu Sektörü Konferansına ev sahipliği yapıyor
Ekonomik gelişmede muhasebe mesleğinin rolü
- 3 Muhasebe kuruluşları birleşiyor
Hollanda hükümetinin kamu gözetimine ilişkin yasası
- 4 Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu'nun bilgi teknolojisi rehberi
İç kontrol konusunda küresel gelişmeler
- 5 AICPA, AAA ve IAASB'nin Araştırma Projesi FEE Denetim Düzenlemesi Konferansını tanıtıyor
- 7 AB ve ABD düzenleyicileri arasındaki işbirliği için CESR - SEC çalışma planı
IFAC, finans ve yönetim muhasebesi konularında ödül kazanan makteleleri yayınladı
- 8 İç Kontrol Raporlaması Müzakereleri devam ediyor
EFRAG, KOBİ Standartları hakkında Avrupa Standart Belirleyicileri ile toplandı

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu'nun Etik Eğitimi Raporu

Yüksek kalitede etik eğitiminin ve öğretiminin muhasebe mesleğini oluşturan temeller olduğunu kabul eden Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) bağımsız bir standart belirleme kurulu olan Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB), *Muhasebe Eğitimi Programlarında Mesleki Değerler, Etik ve Tutumların Geliştirilmesi ve Sürdürülmesi Yaklaşımları* adını taşıyan yeni bir bilgi raporu çıkardı.

IAESB Başkanı Henry Saville, bu raporun, dünyanın dört bir yanında muhasebe mesleğinde etik eğitimi konusunda yapılan çok kapsamlı araştırma projelerinin bir sonucu olduğunu ve etik eğitimi konusundaki tartışmaları harekete geçirmek amacıyla tasarlandığını belirtti. Rapor ve bağımsız araştırma takımının bulguları, IFAC üye kuruluşları, bölgesel muhasebe kuruluşları, muhasebe eğitmenleri ve muhasebe meslek mensupları için etik eğitimi programları uygulamaya çalışan diğer paydaşların çıkarına olacak.

Avustralya'daki Deakin Üniversitesinden Profesör Philomena Leung başkanlığında araştırmacılar takımı Temmuz 2004 ve Eylül 2005 tarihleri arasında kapsamlı bir literatür incelemesi, etik eğitimi konusunda IFAC Üye Kuruluşları ve diğer paydaşlarla iki anket ve araştırma bulgularına temel oluşturması amacıyla uluslararası boyutta 113 birey ile röportajlar ve grup tartışmaları yürüttü.

Bulgularının bir sonucu olarak araştırmacılar, ruhsat alma sürecinin öncesinde ve sonrasında mevcut ve olası IFAC Üye Kuruluşlarının mesleki değerler, etik ve tutumlarda eğitim ve gelişim programları geliştirmeleri

ve sürdürmelerine yardımcı olmak için tasarlanan esnek bir *Etik Eğitimi Çerçevesi*'nin kabul edilmesini önermekte. Çerçeve, öğrencilerin ve muhasebe meslek mensuplarının etik yargılarını ve karar alma becerilerini göstermelerini sağlamadan önce ruhsat alma öncesi eğitimin ilk aşamalarında etik bilgisinin ve etik duyarlılığının geliştirilmesini vurgulamakta. Ayrıca muhasebecilerin etik davranışta bulunmak için sürekli taahhütte bulunmaları ihtiyacını teşvik etmekte.

Bu belge, bu konuda Uluslararası Eğitim Uygulaması Beyanı'nın gelişiminin temeli olarak hizmet edecek. Ayrıca IFAC Üye Kuruluşlarının, Uluslararası Eğitim Standardı 4'te gerekli kılındığı gibi bir IFAC Üye Kuruluşuna üye olmaya aday olanların muhasebe meslek mensubu olmak için uygun mesleki değerler, etik ve tutumlarla donatılmalarını sağlamadaki sorumluluklarını yeri ne getirmesini destekleyecek. Örnek kurs özetleri, eğitim notları, örnek olay incelemeleri, etik ikilemlerine ilişkin videolar ve etik eğitimi kaynak materyallerinin veri tabanını içeren bir *Etik Eğitimi Materyal Seti* geliştirilmektedir ve Eylül ayında çıkarılma-ya hazır olacaktır.

Muhasebe Eğitimi Programlarında Mesleki Değerler, Etik ve Tutumların Geliştirilmesi ve Sürdürülmesi Yaklaşımları adını taşıyan bilgi raporu <http://www.ifac.org/store> adresinden ulaşılabilir.



Avrupalı Muhasebeciler Avrupa Komisyonu ile birlikte Kamu Sektörü Konferansına ev sahipliği yapıyor

Konferansta tahakkuk esasına dayalı muhasebe uygulamasındaki kamu sektörünün kaydettiği ilerleme tartışılacak.

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE), Avrupa Komisyonu ile birlikte, *Kamu Sektöründe Muhasebe Moderni - zasyonu – Tecrübelerin Teatisi* konulu bir konferans düzenliyor.

Avrupa, Kanda ve uluslararası kuruluşlardan gelen, uluslararası kabul görmüş muhasebe standartlarının sunumunda tecrübe sahibi kamu sektörü muhasebesi alanındaki uzmanlar, Üye Devletlerin ve Avrupa Komisyonu'nun tahakkuk esaslı muhasebeyi nasıl ilerlettiğini belirlemek ve pratik ve teorik konuları tartışmak üzere bir araya gelecekler. FEE Kamu

Sektörü Komitesi Başkanı Caroline Mawhood, "FEE, muhasebe alanında en güncel standartların uygulanmasını desteklemeye devam edecektir. Avrupa düzeyindeki bu konferans, kamu sektörü muhasebecilerinin tahakkuk esaslı muhasebenin kendilerine ve çalıştıkları kuruluşlara neler gerektirdiğini ve ne tür faydalar getirebileceğini görmeleri için mükemmel bir fırsat" dedi.

Brüksel'deki Avrupa Parlamentosu'nda 28 Eylül Perşembe günü gerçekleştirilecek olan Konferans, Ekim 2004'te organize edilen bir önceki konferansın devamı niteliğinde. O tarihten bu yana, Avrupa'daki tahakkuk esaslı muhasebenin uygulanmasında ilerleme kaydedilmişti ve bu konferans katılımcıların uygulama

deneyimlerini paylaşmalarına imkan verecek. Avrupa Komisyonu'nun Muhasebecisi Brian Gray, "Avrupa Komisyonu şu an, yoğun bir modernizasyon çabasının ardından, tahakkuk hesaplarının uygulanmasının ilk tam yılını doldurmuş durumda. Bu konferans, kamu sektöründe başka yerlerde neler olduğunu tartmamıza ve günlük yönetimde tahakkuk hesaplarının olası en iyi kullanımını belirlememize imkan verecek" dedi.

Konferansın olduğu gün gazetecilerin, Avrupa Komisyonu, FEE ve Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu temsilcilerine soru yöneltmelerine imkan vermek üzere bir de Basın Briefingi düzenlenecek.

Ekonomik gelişmede muhasebe mesleğinin rolü

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) Gelişmekte Olan Ülkeler Komitesi, 28-29 Eylül 2006 tarihlerinde Kenya'da bir Afrika Bölgesi Eğitim Çalıştayı düzenliyor. Çalıştayı organizasyon komitesi arasında, Afrika Kalkınma Bankası, Dünya Bankası, IFAC, UNCTAD (Birleşmiş Milletler Ticaret ve Kalkınma Konferansı), EC-SAFA (Merkez Doğu ve Güney Afrika Muhasebeciler Federasyonu) ve FIDEF'in (Uluslararası Fransızca Konuşan Ülkeler Muhasebeciler Federasyonu) temsilcileri bulunuyor. Kitadaki tüm muhasebe kuruluşlarının temsilcileri ile ulusal hükümet temsilcileri de bu etkinliğe davet edildi. IFAC, Afri-

ka'daki ekonomik gelişmenin, finansal raporlamanın kalitesindeki artışla sağlanacağına inanıyor. Pek çok alanda, uluslararası ilkeler ile standartların daha fazla farkına varılması ve anlaşılmasıyla şeffaflık ve hesap verebilirliği artırma imkanları var. Fakat pek çok ülke, tavsiye edilen denetim ve muhasebe standartların uygun bir biçimde uygulanması için gerekli olan yeterli beceri, açıklık ve araçlardan yoksun.

Çalıştayı genel hedefi, Afrika ülkelerindeki muhasebe ve denetim mesleğinde kapasite kurma sürdürülebilirliğe destek olmak ve finansal raporlamadaki gelişmeleri desteklemek. Kitadaki güçlü bir meslek, sosyal ve ekonomik istik-

rar ile büyüme kadar iyi yönetişime de etkin bir şekilde katkıda bulunacaktır. Çalıştay, yüksek kaliteli finansal bilgi üretmek için Afrika'daki hem özel hem de kamu sektörünün kapasitesini artırma üzerine odaklanmakta.

Afrika'daki finansal raporlama; önemli donör ajansları, ulusal hükümetleri, bölgesel ve ulusal muhasebe ve denetim kuruluşlarını, özel sektörü ve diğer ilgili tarafların, Afrika'daki mesleğin ve diğer ilgili tarafların karşı karşıya olduğu zorlukları ve fırsatları nasıl ele alacaklarını tartışmak üzere bir araya getirilmeleriyle iyileştirilecek ve güçlendirilecek.

Muhasebe kuruluşları birleşiyor

Yıllar süren tartışmalar iyi ve kötü yanlar tartıldıktan sonra 2400 üyesi bulunan İsveç Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu (FAR, Föreningen för Auktoriserade Revisorer) ve 700 üyesi bulunan Onaylı Muhasebeciler Kuruluşu (SRS, Svenska Revisorsamfundet) tek bir kuruluş çatısında birleşme kararı aldı. Yeni kuruluş 1 Eylül 2006 tarihi itibarıyla çalışmaya başladı. Yeni kuruluşun adı yönetim kurulunun seçileceği tarihte duyurulacak.

Birleşme, iki kuruluşu hem denetçileri hem de çok çeşitli uzmanları temsil eden bir kuruluşa dönüştürmekte. Buradaki kilit faktör daha önce de olduğu gibi, düzenleyicilerle temasa geçildiğinde ve genel olarak toplum ile irtibat kurulduğunda kendi kendini düzenleme ve tek bir ses oluşturacak.

Diğer iki muhasebe kuruluşu, Sveriges Bokförings- & Revisionsbyråers Förbund (SRBF) ve Sveriges Redovisningskonsulters Förbund (SRF) da birleşerek 4000'in üzerinde üyeye sahip olarak muhasebeci ve danışmanları tek şapka altında topladı.

Üyeleri çeşitli çıkar gruplarını temsil eden ve hükümet tarafından atanan İsveç Muhasebe Standartları Kurulu, Bokföringsnämnden, düzenleyici yetkisinin bir kısmını özel bir kuruluşa, Redovisningsrådet, İsveç Muhasebe Standartları Konseyi'ne 30 yıl önce aktarmıştı. Konseyin düzenleyici yetkisi borsaya kayıtlı şirketlerle ilgili.

Kasım 2005 tarihinde, Konsey ve diğer dört kuruluş yeni bir kuruluş kurdu. Menkul Kıymet Piyasasında İy Uygulama Birliği adını taşıyan bu ku-

ruluşun oluşturulmasındaki amaç uzun süreli istikrarlı bir kuruluş oluşturmak ve özel sektörün kendi kendini düzenlemesindeki finansmanı sağlamak.

Japonya İş Dünyası Muhasebe Konseyi'nin Yakınsama Raporu

Finansal Hizmetler Ajansı (FSA) uzmanlarının danışma paneli olan Japonya İş Dünyası Muhasebe Konseyi, "Muhasebe Standartlarında Uluslararası Yakınsamaya Doğru" adında bir rapor yayınladı. Rapor, Japonya'nın muhasebe standartları ve uluslararası standartlara yakınsamasında yaşanan gelişmelerin altını çizmekte. Rapor, ayrıca, gelişim sürecini içeren daha pro-aktif bir yakınsama yaklaşımı ve daha fazla diyalog kurulmasını gerektirmekte.

Hollanda hükümetinin kamu gözetimine ilişkin yasası

Hollanda'da Denetçi Kamu Gözetimine (WTA) ilişkin yasanın yürürlüğe girmesi, Hollanda hükümetinin gözetim hakkındaki şikayetlere değişen yeni bir yasayı tamamlaması nedeniyle ertelendi. Hollanda'daki Meslek Örgütünün (NIVRA) Teknik Direktörü Rob Bosman, ertelemedeki temel faktörlerden bir tanesinin, Maliye Bakanlığının WTA ile Denetçiler için Disiplin Sistemi hakkındaki Yasanın (WTRA) yakından ilişkili olması ve bu nedenle bunların aynı zamanda uygulanması gerektiğini düşünmesi olduğunu belirtti. Her iki

yasanın Ekim 2006 tarihinde uygulanması bekleniyor.

WTRA'ya göre, kanuni denetçilerin gözetimi ile ilgili tüm şikayetler bir Denetçiler Odası tarafından çözümlenecek. Bu hukuki sistemin bir parçası olacak. Denetçilere ilişkin diğer tüm şikayetler, Şikayetler Komisyonu tarafından çözümlenecek. Yeni oluşturulan komisyon NIVRA ve Niderlandse Orde van Accountants Administratieconsulenten'in yetkisi altında olacak. Ancak, Bosman'a göre NIVRA her şeyi Denetçiler Odası aracılığıyla ele almayı tercih ediyor

OECD'nin borsaya kayıtlı olmayan şirketlerin yönetimi hakkındaki yeni yayını

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD), "Yükselen Ekonomilerde Borsaya Kayıtlı Olmayan Şirketlerin Kurumsal Yönetimi" adını taşıyan yeni bir yayın çıkardı. Kurumsal yönetim tartışması çoğunlukla dağılmış iştiraklere sahip borsaya kayıtlı şirketlere odaklanırken, finansal şeffaflık, dış sermayeye erişim rolü ve çatışmaların çözümü gibi konular pek çok ekonomide önemli rol oynayan borsaya kayıtlı olmayan veya aile şirketleri için önemlidir. Rapor, politikacılara, kurul üyelerine, yöneticilere, öz sermaye sağlayıcılara, kreditoirlere ve diğerlerine, borsaya kayıtlı olmayan şirketlerde iyi kurumsal yönetim kurulması ve geliştirilmesini ele alacak konulara ilişkin genel açıklama sağlamakta.



Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu'nun bilgi teknolojisi rehberi

Muhasebe meslek mensuplarının gelişen ve değişen bilgi teknolojisi zorluklarını karşılamalarına yardımcı olmak amacıyla Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) içinde bağımsız standart belirleme kurulu olan Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB) yeni bir rehber önermekte. Bu rehber, muhasebe meslek mensuplarının bir veya birden fazla bilgi teknolojisi rolünü ehil olarak gerçekleştirmek amacıyla hazırlanmalarında gerekli bilgi ve becerileri ana hatlarıyla belirtecek.

Yeni Uluslararası Eğitim Uygulama Beyanı teklifi, *Muhasebe Meslek Mensupları için Bilgi Teknolojisi* adını taşıyan bir görüşe açık taslaktır ve IT (Bilgi teknolojisi) ortamındaki muhasebe meslek mensuplarını bilgi teknolojisi kullanmaya hazırlamakta, onların bilgi teknolojisi

ortamında çalışmalarını ve bilgi teknolojisine güvenmeleri için gerekli olan bilgi ve becerilerin ayrıntılarını sağlamakta. Belirli bir şekilde, aşağıda altı çizilen üç jenerik rolün en azından bir tanesini gerçekleştirebilmesine ilaveten bir IT hizmeti kullanıcısı (finans müdürü, finansal kontrolör veya vergi uygulayıcısı gibi) olarak çalışmak amacıyla muhasebe meslek mensupları için gerekli ehliyet koşullarını ana hatlarıyla belirtmektedir

- bilgi sistemlerinin iç finansal veya işlemsel denetçisi veya değerlendiricisi gibi güvence sağlayıcısı ve değerlendiricisi
- bir bilgi yöneticisi veya veri merkezi müdürü gibi bilgi sistemleri yöneticisi
- bilgi mühendisi veya dış danışman gibi tek başına veya bir takımın par-

çası olarak işletme sistemleri tasarımcısı

Bunlar özel ihtiyaçları karşılamaktadır. Bir IFAC üye kuruluşu bu jenerik rollerle ilişkin olarak belgede belirtilen bilgi ve yeterliliğin herhangi bir birleşimine dayanarak başka spesifik roller oluşturabilir.

Görüşe açık taslak, aynı başlık altında daha önce çıkartılan Uluslararası Eğitim Yönergesi 11'i güncellemekte. Uluslararası Eğitim Standardı (IES) 2 Mesleki Muhasebe Eğitimi Programlarının içeriği, IES-7 *Sürekli Mesleki Gelişim: Hayat Boyu Öğrenme ve Mesleki Yeterliliğin Sürekli Gelişimi Programı* ve IES-8 *Denetçiler için Yeterlilik Şartları*'nın uygulanmasına IFAC üye kuruluşlarına yardımcı olmaya yönelik.

İç kontrol konusunda küresel gelişmeler

Son yıllarda küresel rehberle ve düzenlemeler, iş risklerini azaltmanın ve yatırımcıları korumanın bir aracı olarak iç kontrolü geliştirme ve güçlendirme konularına odaklanmakta. IFAC'ın (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu) İş Dünyasındaki Muhasebeciler (PAIB) Komitesi, kilit iç kontrol çerçevesini özetleyen, yakın zamanda gerçekleştirilen yasaların ve diğer insiyatiflerin altını çizen ve kurumsal yönetişimi geliştirmede iç kontrolün rolünü tartışan "İç Kontrol – Son Gelişmelerin İncelemesi" adlı yeni bir çalışma yayınladı.

PAIB Komitesi Başkanı Bill Connell,

"profesyonel muhasebeciler, çalıştıkları kurumların iç kontrol sistemlerini desteklemede önemli bir rol oynamaktadır. Bu yeni çalışma, dünya çapındaki iç kontrol hakkında aktüel düşünceleri tanımlamakta ve PAIB Komitesinin iç kontrol hakkında bir uygulama rehberi geliştirme programının da ilk adımı" dedi.

Çalışma, iç kontrol hakkındaki aktüel görüşlerin, kurumların iç kontrol sistemleri özellikle de kendilerine özgü iç ve dış ortamlarda geliştirme taahhütlerindeki ile ve piyasa bazı yaklaşımları desteklemektedir. Çalışma ayrıca, iç kontrol sisteminin etkin bir uygulaması için

kurum genelindeki üst yönetim tavrı ile kültür ve ahlak çerçevesi hakkındaki güncel görüşleri de ortaya koymakta.

Bu çalışma, IFAC ile İngiltere İşletme Muhasebecileri Enstitüsü'nün ortaklaşa olarak 2004 yılında yayınladığı ve şirketlerin kurallar ve kurumsal performansla uyumlu olarak denge sağlamak zorunda olduğu sonucuna ulaşan "Girişimcilik Yönetimi – Doğru Dengeyi Bulma" adlı çalışmanın bulgularını takip etmekte.

AICPA, AAA ve IAASB'nin Araştırma Projesi

Amerikan Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu (AICPA), Amerikan Muhasebe Birliği (AAA) ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) finansal tabloların denetimi ve denetçi raporunun kullanıcı perspektifinin daha iyi anlaşılmasını sağlamayı amaçlayan bir araştırma için güçlerini birleştirdi. Araştırma, dünyanın dört bir yanındaki ülkelerde finansal tablo kullanıcılarının perspektifini bağımsız olarak incelemeyi amaçlamakta.

Bu nedenle, bu gibi perspektifleri belirlemeyi ve bunlar hakkında bilgi sağlamayı amaçlayan akademik araştırmayı teşvik eden bir "Öneri Teklifi" çıkarıldı.

AICPA'nın Denetim Standartları Ku-

FEE Denetim Düzenlemesi Konferansını Tanıtıyor

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE), Avrupa Birliği içinde denetim düzenlemelerindeki kilit konuları ele alacak olan 12 Ekim 2006 tarihinde Brüksel'de yapılacak bir üst düzey konferansı duyurdu.

Konferans, AB Yasal Denetim Direktifi'nin uygulanması da dahil olmak üzere, denetim düzenlemeleri üzerindeki Avrupa ve transatlantik görüşmelerindeki tüm ilgili tarafların görüşlerini paylaşmaları ve tartışmalarını amaçlıyor.

ASB'nin (ASB), denetçi raporunun gözden geçirilip geçirilmemesini ele alan bir projesi bulunmakta. IAASB bu bağlamdaki bir projeyi henüz tamamladı. Yeni araştırma bulguları denetçi raporunun gelecek gözden geçirmelerinin herhangi birinde bir temel olarak kullanılabilir olan önemli bilgileri sağlayacak.

ASB'nin Denetçi Raporu Araştırma Görev Gücü Başkanı Douglas F. Prawitt, anekdot kanıtın, nitelikli olmayan bir denetçi raporundaki bilgileri sürekli olarak anlayamayan finansal tablo kullanıcılarına işaret ettiğini, fakat anekdot gözlemleri destekleyecek çok az sağlam kanıt bulunduğuna işaret etti. Bu projenin gerekli bilgiyi sağlaması gerektiğini ve aynı zamanda finansal tablo kullanıcılarına bilgi aktarımının netleştirilmesinde gerekli olan etkili değişiklikleri saptaması gerektiğini sözlerine ekledi.

AAA Muhasebe Bölümü Başkanı Mark Beasley, "Bu proje ile küresel düşünüyoruz. Plan, ASB için ABD'nin algılayışını incelemek amacıyla bir veya iki teklifi seçmek ve IAASB için uluslararası algılayışları incelemek amacıyla bir veya daha fazla teklifi ele almakta. Seçilen projeler bir kere tamamlandığında, ASB ve IAASB'nin, denetçi raporlarının daha açık iletilmesi ve tanımlanmış kullanıcı yanlış anlamalarını ele almak için gözden geçirilebileceği yolları belirlemek ve açıklamak amacıyla ek araştırmaları finanse edeceğini tasarlamaktayız" dedi.

IAASB Teknik Direktörü Jim Sylph, projenin kamu yararı faydasını vurguladı. Kullanıcıların anlayışı ve denetçi raporunda verilmek istenen anlam arasındaki boşluk tanımlanır ve belirtilir

se, tüm paydaşların çıkarlarına daha iyi hizmet edilecek. Araştırma teklifleri 2 Ekim 2006 tarihine kadar verilebilecek ve "Öneri teklifi" IASB'nin internet sitesinden yer almakta.

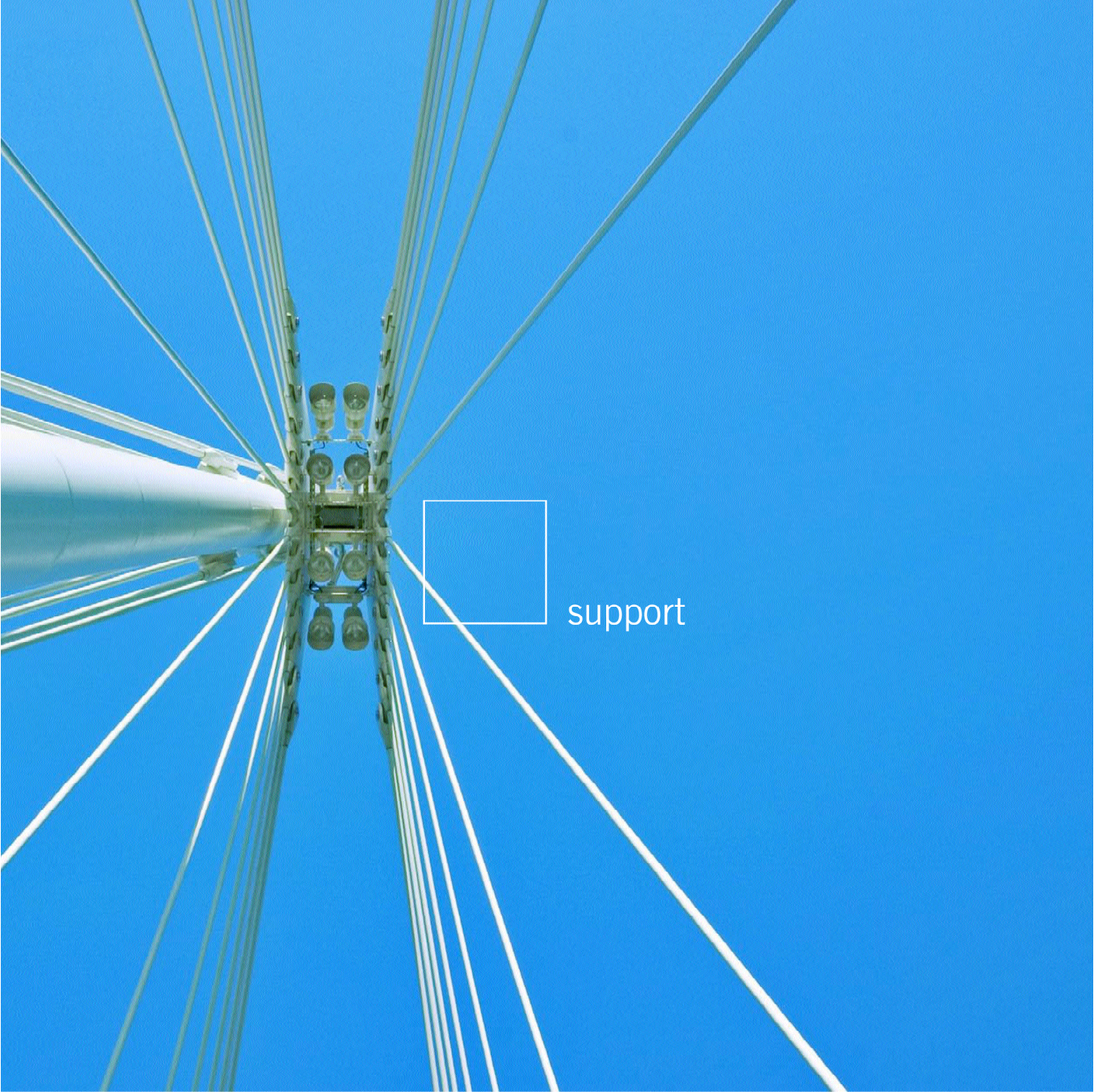
ASB ve IAASB her bir projeyi 10,000\$ ve 20,000\$ arasında finanse edecek. Araştırmacıların 1 Ekim 2007 tarihine kadar ASB ve IAASB'ye sonuçların bir özetini ve 7 Ocak 2008 tarihine kadar Kurullara sunulacak olan daha detaylı bir rapor sunması gerekmekte. Özet, bir akademi dergisi okuyucuları yerine uygulayıcılara yönelik olarak yapılmalı. Araştırmacıların araştırmayı yayınlama hakkı bulunacak.

BM, IFAC'ın Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarını kullanıyor

Birleşmiş Milletler (BM) Genel Kurulu, BM tarafından Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının (IPSASs) kabul edilmesini talep eden bir finansal yönetim reform programını onayladı. IPSAS'ların kabul edilmesi Birleşmiş Milletlerin finansal süreçlerinin ve işlemlerinin güvenilirliğini, şeffaflığını ve yetkisini korumak ve genişletmek için önemli görülmekte.

IPSAS'ların kullanımı doğrultusundaki BM kararının bir sonucu olarak, BM daha kapsamlı finansal görüntü sağlayan değiştirilmiş tahakkuktan tam tahakkuka doğru hareket edecek.

Birleşmiş Milletler Genel Kurulu, kuruluşlarının daha verimli ve etkin olmasını sağlamak amacıyla bir adım atarak, "Yönetim Reformu Çözümünün Kabul Edilmesi Hakkında Bildiri" çıkardı.



ACCA; TÜRMOB, TMUD ve IFAC'ın birlikte organize ettiği bu yılın Dünya Muhasebeciler Kongresi'nin elmas sponsoru olmaktan gurur duymaktadır. ACCA, 260,000 öğrencisi ve 110,000 üyesi ile en büyük ve en hızlı gelişen uluslararası meslek kuruluşudur.

ACCA ve TÜRMOB'un 2004 yılında imzaladıkları mütabakat zaptı, iki kuruluş arasında ileri işbirliğinin temellerini kurmuştu. TÜRMOB ile birlikte Türk muhasebe mesleğini desteklemek üzere çalışıyoruz.

ACCA ile İletişim

2 Central Quay 89 Hydepark Street Glasgow G3 8BW United Kingdom
+44 (0) 141 582 2000 / info@accaglobal.com / www.accaglobal.com



AB ve ABD düzenleyicileri arasındaki işbirliği için CESR-SEC çalışma planı

İç Pazar ve Hizmetler Avrupa Komisyonu Üyesi Charlie McCreevy, Avrupa Menkul Kıymetler Düzenleyicileri Komitesi (CESR) ve ABD Sermaye Piyasası Komisyonu (SEC) arasındaki bir Çalışma Planının yayınlanmasını memnunkulla karşıladı. Çalışma Planı, sağlam ve korumacı bir çerçevede transatlantikte gerçekleştirilen finansal faaliyetin kolaylaştırılmasını amaçlayan somut önlemleri ana hatlarıyla açıklamakta. Çalışma Planı Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS) ve ABD GAAP'ın (Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri) tutarlı yürütülmesini sağlamak için düzenleyiciler arasında işlevsel ve denetleyici işbirliğinin oluşturulmasında önemli bir adım. Çalışma Planı, finansal raporlamanın modernleştirilmesi ve risk yönetimi uygulamalarının açıklanması ve tartışılması gibi diğer alanları da kapsamakta.

Komisyon üyesi McCreevy, "IFRS ve ABD GAAP'ın tutarlı olarak uygulanmasının ve yürütülmesinin gerçekleştirilmesinde önemli bir unsur olan bu ortak Çalışma Planını memnunkulla karşılıyorum. Bu, aynı zamanda, IFRS ve ABD GAAP arasında uzlaşma ihtiyacının ortadan kaldırılmasına yönelik yol haritası için de önemli bir adımdır. IFRS'nin uygulanmasında düzenleyici kararların herhangi bir şekilde çatışmasından kaçınmak amacıyla düzenleyicilerin birlikte çalışmasını sürdürmesinden dolayı da çok önemlidir." dedi.

IFRS'nin tutarlı yürütülmesi

IFRS'nin tutarlı yürütülmesine, IFRS'yi uygulamak zorunda olan 8000 borsaya kayıtlı AB şirketi karşısında yüksek kalitede, karşılaştırılabilir finansal tabloların sağlanması amacıyla ihtiyaç duyulmaktadır.

2009'dan daha geç olmamak üzere, SEC personeli tarafından geliştirilecek olan "Yol Haritası" hükmünde ABD'de ABD GAAP-IFRS uzlaşısı ihtiyacını ortadan kaldıran koşulların yaratılması da gerekmektedir.

Çalışma Planı, kurumsal bilginin açıklanması ve saklanması ve risk yönetimi için düzenleyici platformların geliştirilmesi amacıyla Bilgi Teknolojisi (IT) çözümlerinin değerlendirilmesi hakkında işbirli-

ği ve görüş alışverişinin artırılmasını da içermekte.

İlerlemenin gözden geçirilmesi

Gelecek birkaç yıl içinde Komisyon üyesi ve personeli, Çalışma Planı altındaki ilerlemeyi gözden geçirmek amacıyla CESR ve SEC ile düzenli toplantılar gerçekleştirecek.

AB içindeki muhasebe politikaları ile ilgili daha fazla bilgiye AB'nin internet sitesinden ulaşılabilir.

IFAC, finans ve yönetim muhasebesi konularında ödül kazanan makaleleri yayınladı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun İş Dünyasındaki Muhasebe Meslek Mensupları Komitesi (PAIB) 2006'nın *Başarı Makaleleri*'ni (Articles of Merits) yayınladı. Bu makaleler, performans ölçümü, sürdürülebilirlik ve kurumsal sosyal sorumluluk ve muhasebe meslek mensuplarının ve finans profesyonellerinin değişen rolleri gibi konular hakkındaki ödül kazanan uluslararası makalelerin bir araya getirilmiş hali. Bu koleksiyon, PAIB Komitesi tarafından Yönetim Muhasebesine Önemli Katkıda bulunmak için Ödüle Layık Makaleler Programının bir parçası olarak seçilen daha önce yayınlanmış 10 makaleyi de içermekte.

2006'nın en başarılı makalesi, Kim Langfield-Smith ve David Smith tarafından yazılan "Tedarik Zincirlerinde Performans Ölçümleri" adını taşıyan makale. Bu makale ilk olarak CPA

Avustralya'nın *Avustralya Muhasebesi İncelemesi* yayınında yayımlandı. Makale tedarik zinciri yönetiminin faydalarını ve zorluklarını incelemektedir.

Önemli başarıya sahip diğer makaleler ise ilk olarak, Amerikan Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu'nun *Muhasebe Bülteni*; Tescilli Yönetim Muhasebecileri Kuruluşu'nun (İngiltere) *Finansal Yönetim*; CMA Kanada'nın *CMA Yönetimi*, CPA Avustralya'nın *Avustralya Muhasebesi İncelemesi*; İngiltere ve Galler Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu'nun *Performans Ölçümü*, *Finans ve Yönetim Özel Raporu* ve Yönetim Muhasebecileri Kuruluşu'nun (ABD) Stratejik Finans adlarını taşıyan yayınlarında yayımlandı.

2006'nın *Başarılı Makaleleri*, geçmiş sayılarla birlikte, IFAC'ın internet sitesinden <http://www.ifac.org/store> ücretsiz olarak indirilebilir.



İç Kontrol Raporlaması Müzakereleri devam ediyor

AB risk yönetimi ve iç kontrol hakkında bir çalışma yayımlayan FEE (Avrupa Muhasebeciler Federasyonu), risk yönetimi ve iç kontrol hakkında en iyi kurumsal raporlama modeli için müzakerelerin açık tutulmaya devam ettiğini belirtiyor. Avrupa, Sarbanes-Oxley yasasının 404 numaralı bölümünün uygulandığı ve pratiğinin gelişmeye devam ettiği ABD gibi pek çok Avrupa ülkesindeki türlü yaklaşımların değişen tecrübelerinden öğrenebilir.

FEE'nin orijinal Tartışma Raporuna cevap verenler genel olarak şu sonuca varıyor: Avrupa, Amerika'nın Sarbanes-Oxley yasasından ders almalıdır. Sarbanes-Oxley yasasının Bölüm 404'ünün Avrupa eşdeğerinin çıkarılması arzu edilmemekte.

FEE'nin yorumu – AB'deki Risk Yönetimi ve İç Kontrol hakkındaki FEE Tartışma Raporu – aralarında şirketler ile bunların temsilci kuruluşları, risk yönetimi kuruluşları, iç denetçiler ve profesyonel muhasebecilerin de bulunduğu 21 cevaplayıcı kuruluşun görüşlerini içermekte.

FEE'nin web sitesinden www.fee.be indirilebilen 28 sayfalık özet raporun, risk yönetimi ve iç kontrol alanındaki politika yapıcılara, standart kuruculara ve düzenleyicilere yararlı olması beklenmektedir. FEE raporu ayrıca iyi uygulama geliştirmek isteyen, iş dünyası, yatırımcı ve muhasebe mesleği için de değerli bir araç olacak.

FEE'nin tartışma raporunda ortaya koyduğu görüşler genel olarak aşağıdaki etkinliklerde varılan sonuçlarla uyum içinde:

- Ekim 2005'te FEE tarafından gerçekleştirilen forumun katılımcılarının risk yönetimi ve iç kontrol konularındaki tartışmaları; ve
- Avrupa Kurumsal Yönetim Forumunun 2005 yılı faaliyet raporu. Bu Fo-

rum, risk yönetimi ve iç kontrol alanındaki gelişmeleri yakından takip etmekte.

Cevap verenler genel olarak FEE Tartışma Raporunu memnurlukla karşıladılar ve önerilerinin çoğunu desteklediler. Ancak, cevaplayıcılar federasyon tarafından yöneltilen 15 soruya verdikleri cevaplar da farklılıklar da gösterdi:

- Cevaplayıcılar, Avrupa'nın ABD deneyimlerinden ders çıkarması gerekmesine rağmen, Sarbanes-Oxley yasasının Bölüm 404'ünün Avrupa eşdeğerinin çıkarılmasının arzu edilmediği konusunda mutabıktır.
- İç kontrol raporlaması için bir AB çerçevesi geliştirilmesine gerek görülüyor.
- Tartışma Raporunda belirlenen, FEE düzenleyici ilkeleri ve ifşa prensipleri geniş bir biçimde desteklenmektedir.
- Cevaplayıcıların çoğunluğu, ileride yapılacak düzenlemeler için evrimci bir yaklaşımı desteklemekte ve Dördüncü ve Yedinci Direktiflerin tadilleriyle öngörülen iç kontrol ve risk yönetimine anlamlı tanımlar sağlamak için üst düzey kriterlere ihtiyacı desteklenmektedir.
- Sadece borsaya kote olmuş şirketler üzerine odaklanıp odaklanmama konusunda farklı görüşler bulunmakta.

Cevaplayıcıların çoğu, finansal tablolar üzerinde bir görüş bildirmek üzere dizayn edilen bir denetimin, iç kontrol hakkında özel bir güvence sağlamadığı konusundaki görüşlerini teyit ettiler. Diğer güvence konularında farklı görüşler bulunmakta.

EFRAG, KOBİ Standartları hakkında Avrupa Standart Belirleyicileri ile toplandı

Avrupa Finansal Raporlama İstişare Grubu'nun (EFRAG) Teknik Uzman Grubu, EFRAG'ın Standart Belirleyiciler İstişare Forumu'nun parçası olarak Avrupa Ulusal Standart Belirleyicileri ile bir toplantı yaptı. Katılımcılara, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun küçük ve orta boy işletmeler (KOBİ) için standartlar geliştirmeyi amaçlayan projesi hakkında güncel bilgi sağlandı. Mevcut teklif, KOBİ'ler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının, belli karmaşık işleri konu alan tam IFRS bölümleri için KOBİ standartlarının çapraz başvurusuna veya KOBİ standartlarına değinen seçeneklere sahip ayrı bir doküman olmasını ileri sürmekte. Ayrıca, devletlerin isteyebilecekleri çapraz başvuru yerine KOBİ standartlarında tam IFRS'nin bu bölümleri için bir seçenek olacak.

Toplantıya katılanlar, çapraz başvurunun KOBİ standartlarının istikrarı üzerindeki etkisi ile ilgili olarak kaygılarını vurguladı çünkü katılımcılar KOBİ rejiminin en önemli tarafının muhasebe gerekliliklerinin sürekli olarak değişmemesi olduğunu düşünmekte.



Sahibi
Mehmet TİMUR

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

TÜRMOB International Haber,
TÜRMOB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni
Nail SANLI

Dış Haberler
Yıldız ÖZTÜRK
L.Nazire KALKAN

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

Baskı: Fersa Matbaası
Tel (0.312) 278 43 56

Sürekli yaygın yaygın