



İÇİNDEKİLER

- 2 Uluslararası Standartların açıklığı hakkında proje; yeni biçimde yazılan nihai ISA'lar
- 3 IFAC'ın Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu'nun Staj ile ilgili yeni rehberi
Denetçi sorumluluğunu kamu yararına tartışıyor
- 4 Avrupalı muhasebeciler kamu sektöründe tahakkuk esasına dayalı muhasebe uygulanmasını destekliyor
Açıklık ve yakınmasamaya odaklanan standartlar gözden geçiriliyor
- 5 IASB'nin KOBİ'ler için IFRS taslağı
ACCA emeklilik maaşlarının araştırılmasını destekliyor
- 6 Hile ile ilgili denetçi sorumluluğu
FRC'nin denetim kalitesinin desteklenmesi hakkındaki tartışma raporu
- 7 IASB IFRS'leri ilk defa kullananlara yardımcı olacak öneriler yayınlıyor
- 8 AB'de denetim kalite güvence sistemlerinin gelişimi

Denetçi bağımsızlığına ilişkin yeni teklifler

Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartlar Kurulu (IESBA) "Muhasebe Meslek Mensupları için IFAC Etik Kurallar" yayını içinde yer alan bağımsızlık gerekliliklerinin güncellenmesi ve güçlendirilmesini amaçlayan görüşe açık bir taslak çıkardı.

Etik Kurallar içinde, en son Kasım 2001 tarihinde önemli değişiklikler yapılmıştı. Son beş yıl içerisinde değişen koşullar, IESBA'nın denetçi bağımsızlığı şartları ile ilgili olarak ne tür değişikliklere ihtiyaç duyulabileceği konusunu ele almaya yol açtı. Görüşe açık taslağın hazırlandığı iki yıl boyunca IESBA, düzenleyiciler, standart belirleyiciler, muhasebe kuruluşlarının liderleri ve meslek mensuplarından oluşan ilgili paydaşlara danıştı.

IESBA Başkanı Richard George, denetçi bağımsızlığının finansal raporlanmanın mihenk taşı olduğunu; Etik Kurallar içindeki taslak değişikliklerinin kamu yararını koruma adına önemli şartları içerdiğine inandıklarını belirtti.

Etik Kurallar içinde yapılacak önemli taslak değişiklikler şunlardır:

- Ortak rotasyonuna ilişkin şartın uygulanabilirliğini genişletmek,
- Denetim müşterisine vergi hizmeti sunulması şartı hakkında ek rehberin belirlenmesini içeren güvence-dışı hizmet şartına ilişkin gereklilikleri güncellemek,
- Önemli kamu yararı işletmelerinin denetimlerine bağımsızlık şartını eklemek.

IFACNET kaynaklarını SMP'ler için genişletiyor

Muhasebe meslek mensupları için küresel bir tarama aracı olan IFACnet önümüzdeki aylarda özellikle küçük ve orta ölçekli muhasebe firmalarında (SMP) çalışan muhasebeciler için ek kaynaklar sağlayarak genişleyecek. Şu anda IFACnet'e 18 üye ve IFAC'ın kendisi kaynak sağlamakta. Önümüzdeki aylarda ilave üye ve bölgesel kuruluş kaynakları da IFACnet'e eklenecek. IFACnet'e <http://www.ifacnet.com> adresinden erişilebilir.

IFAC kuruluşunun 30'uncu yıl dönümünü kutluyor

2007 yılı boyunca IFAC önemli forumlar, toplantılar ve Kasım ayında IFAC Konseyi gibi özel etkinlikler düzenleyerek kuruluşunun 30'uncu yıldönümünü kutlayacak. Buna ek olarak 11-17 Kasım 2007 haftası Dünya Muhasebe Haftası olarak belirlenecek ve özel bir seminer ile diğer etkinlikler Meksiko City'de düzenlenecek. 30. kuruluş yıldönümünün parçası olarak IFAC geçmişteki ve mevcut gönüllülerini onurlandıracak ve kuruluşun kısa tarihini yayımlayacak. IFAC'ın hem kısa hem de uzun tarihini yazması için iki kişi görevlendirildi.



Uluslararası Standartların açıklığı hakkında proje; yeni biçimde yazılan nihai ISA'lar

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) bağımsız bir standart belirleme kurulu olan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB), standartlarının açıklığını artırmayı amaçlayan kapsamlı projesinin bir bileşeni olarak yeniden taslak halinde yazılan ilk dört nihai Uluslararası Denetim Standardını (ISA) çıkardı. Gelecekteki ISA'ları ve bu standartları izleyecek denetçilerin yükümlülüklerini hazırlamada IAASB'nin kullanacağı teamülleri belirleyen *Uluslararası Kalite Kontrolü, Denetim, Gözden Geçirme ve Diğer Güvence ve İlgili Hizmetler Standartları Önsüzü*'ndeki değişiklikleri de onayladı. IAASB'nin açıklık projesinin durumuna ilişkin IAASB uzmanlarının hazırladığı bir rapor bu gelişmelerin yanı sıra diğer gelişmeleri de özetlemekte.

Yeni ISA'lar

IAASB aşağıdaki dört standardı yeniden taslak halinde yazdı:

- *ISA 240, Finansal Tabloların Denetiminde Hile ile ilgili olarak Denetçi Sorumluluğu,*
- *ISA 300, Finansal Tabloların Denetiminde Planlama,*
- *ISA 315, İşletmenin ve Çevresinin Anlaşılması Aracılığıyla Önemli Yanlış Beyan Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi,*
- *ISA 330, Tahakkuk Etmemiş Risklere Denetçi Cevapları*

Bu dört ISA ve değiştirilmiş Önsöz Ekim 2005 tarihinde kamu görüşüne açıldı. IAASB görüşe açık taslaklara yapılan yorumlara dayanarak ve IAASB'nin Danışma İstişare Grubu ile ulusal standart belirleyiciler gibi ilgili

tarafarla yoğun müzakereler yaptıktan sonra, taslak hazırlamada açıklık teamüllerini yeniden tanımladı. Bu nihai standartları geliştirirken IAASB, ISA'lara uygulanan teamüller ile uyumu geliştirdi ve onların her boyuttaki işletmelerin denetimlerine uygulanması ihtiyacını dikkate aldı.

IAASB Başkanı John Kellas, yeni taslak yazma stilinde bu nihai ISA'ların çıkarılmasının uluslararası standartlarının açıklığı artırmaya çalışan IAASB için mihenk taşı olduğunu belirtti. IAASB, bu dört ISA'nın daha açık olmasını sağlamış ve bunların dünya genelindeki muhasebe meslek mensupları tarafından tutarlı uygulanması beklentisi güçlendirilmiştir; IAASB bugün tüm ISA'lara açıklık teamüllerinin uygulanması için çalışmalara başlamıştır, dedi.

Yeniden taslak halinde yazılan bu dört ISA'nın geçici yürürlük tarihi finansal tabloların denetimleri için 15 Aralık 2008 tarihinde başlayan ve sonrası kapsayan dönemdir. Yeniden taslak halinde yazılmış ISA'ların ortak yürürlük tarihini IAASB'nin gündemi belirleyecek, fakat bu tarih 15 Aralık 2008 tarihinden önce olmayacak.

Değiştirilmiş Önsöz IAASB standartlarının yetkisi hakkındaki önemli beyanlarını içermekte. Bunları ISA'ların içine yerleştirmek amacıyla IAASB, ISA 200'i, *Finansal Tabloların Denetimini Yöneten Amaç ve Genel İlkeler*, değiştirilmiş önsüzün uygun şartlarına dahil etmek için gözden geçirmek niyetinde. ISA 200 gözden geçirildiğinde ve 2007'de kamunun görüşüne açıldığında, bu yeni bağlamda değiştirilmiş Önsöz'den elde edilen materyal hakkında görüş bildirilmesi talep edilecek.

Açıklık Projesi hakkında güncel bilgi

Standartlarının Açıklığını Geliştirmeyi Amaçlayan IAASB Çalışmasının Durumu adını taşıyan raporda IAASB'nin şimdiye kadar gerçekleştirdiği ilerleme ve standartları yeniden taslak halinde yazmayı sürdürürken IAASB'nin üstlenmeyi planladığı doğrultu ana hatlarıyla ele alınmakta. Bu uzman raporu, açıklık taslak yazma teamüllerinin uygulanmasından kaynaklanan IAASB standartlarındaki temel değişiklikleri ve bu teamülleri tüm ISA'lara uygulanmasına ilişkin IAASB'nin yaklaşımını açıklamakta.

Bu dört ISA ve Önsöz, <http://www.ifac.org/store> adresinden ücretsiz olarak indirilebilir. Bunlar aynı zamanda *2007 Uluslararası Denetim, Güvence ve Etik Bildirimleri kitabında* da yer almakta.

Uluslararası Değerleme Standartları Komitesinin yeniden yapılandırılması

Uluslararası Değerleme Standartları Komitesi (IVSC), önemli bir yeniden yapılanma sürecine başladı. Bu süreç, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun oluşturulmasına yol açan, 1990'larda Avrupa Muhasebe Standartları Komitesi tarafından üstlenilen girişime benzemiyor. Rayiç değer giderek daha çok kullanılması, finansal raporlama amaçları için kullanılan değerlendirme profilini önemli ölçüde artırmakta. Yeniden yapılanma önerileri IVSC yönetim kurulu tarafından kurulan bir Yönetim Grubu tarafından geliştirildi. Bu konuyla ilgili öneriler IVSC internet sitesinde yer almakta.



IFAC'ın Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu'nun Staj ile ilgili yeni rehberi

IFAC'ın bağımsız bir standart belirleme kurulu olan Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB), yeni muhasebecilerinin eğitiminde staj döneminin önemini dikkate alarak, IFAC üye kuruluşlarının muhasebe öğrencileri için staj programları geliştirmesine yardımcı olacak yeni bir rehber yayınladı. *Staj Şartları- Muhasebe Melek Mensupları için İlk Mesleki Gelişim* adını taşıyan yeni Uluslararası Eğitim Uygulama Beyanı (IEPS), muhasebe öğrencilerinin muhasebe meslek mensupları için gerekli olan mesleki bilgi, beceri, değer ve tutumları geliştirmesini sağlamalarına yardımcı olacak.

IAESB Başkanı Henry Saville, muhasebe meslek mensuplarının ihtiyaç duyduğu becerileri geliştirmeleri ve göstermeleri için stajın eğitimin çok önemli bir parçası olduğunu belirtti. Staj, öğrencilerin hem gerekli teorik bilgiyi kazandıklarını hem de muhasebe meslek mensupları olarak günlük çalışmalarında bu bilgiyi uygulayabildiklerini göstermelerini sağlıyor.

Yönetim ilkelerinin uygulanmasının değerlendirilmesinde yeni metodoloji

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD), "OECD Kurumsal Yönetişim İlkeleri"nin kullanımını kolaylaştırmak için önemli bir adım attı. OECD'nin yayınladığı "OECD İlkelerinin Uygulanmasının Değerlendirilmesi Metodolojisi" hem bağımsız değerlendiriciler hem de kendi kendini değerlendirmek için ulusal otoriteler tarafından kullanılabilir. Bu metodoloji aynı zamanda Dünya Bankasının Standartlara ve Kanunlara Uygunluk Programında (ROSC) da kullanılabilir.

Taslak IEPS, IAESB'nin tüm meslek mensupları için uygun olduğuna inandığı mesleki bilgi ve beceri alanlarını belirleyen örnek bir staj çerçevesini içeren Uluslararası Eğitim Standardı'nın (IES) 5. *Staj Şartları*, uygulanması hakkında rehberlik sağlıyor

Taslak IEPS, bir muhasebe meslek mensubu olarak nitelendirilmek için

gerekli olan yeterliliğin geliştirilmesi ve gösterilmesinde muhasebe öğrencilerine yardımcı olan staj programlarını yerleştirmek amacıyla danışmanlar ve işverenlerle birlikte çalışan üye kuruluşlara yol göstermek için de tasarlanıyor. Spesifik rehber, danışmanın rolü, staja kayıt ve erişim, işverenlerle verimli çalışmayı da kapsıyor

Denetçi sorumluluğunu kamu yararına tartışıyor

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) Avrupa Komisyonunun 18 Ocak'ta başlattığı müzakereleri memnunlukla karşılıyor. Komisyon geçen yıl bağımsız danışmanlık şirketi London Economics'i bir çalışma yürütülmesi için görevlendirerek bu tartışmayı başlatmıştı. Bir sonraki adımı, resmi müzakerelere başlaması oluşturmakta. Muhasebe mesleği, kanuni denetçilerin makul ölçüde gerçekleştirdikleri kanuni denetimlerden sorumlu olması gerektiği ilkesini kabul etmekte.

FEE bu konu ile ilgili olarak aşağıdaki hususlara inanmakta:

- AB genelinde denetçi sorumluluğunu sınırlama faaliyetinin kamu yararına olduğu ve bunun sermaye piyasalarının istikrarına ve böylece yatırımcı güvenine faydalı olacağı böylece denetim piyasasına yoğunlaşma ile ilgili ilerleme sağlanmasına katkıda bulunacağı;
- Avrupa piyasasının bütünleşmiş

olması nedeniyle denetçi sorumluluğu bir İç Pazar konusudur: Bu nedenle tüm Üye Devletler için yerinde uygun sınırlamalara sahip olmak önemlidir. Ayrıca Avrupa Birliği'nin bu konuda üçüncü ülkelerle diyalog kurması da önemlidir.

- Sınırsız sorumluluk kalitenin öncüsü olamaz: Yerinde sınırlı sorumluluğa sahip üye devletlerde daha düşük denetim kalitesinin kanıtı yoktur
- Üye devletlerde farklı yasal sistemlerin olması belirtildiğinde farklı sınırlama biçimleri yerindedir ve yürütülmektedir. Bu tamamen İç Pazar ile uyumludur.

FEE Başkanı Jacques Potdevin, Komisyonun yerinde sorular yönettiğini ve farklı çözümlerin daha fazla araştırılması gerektiğini belirtti. ABD ve AB'de giderek artan sayıdaki otoritenin, denetçi sorumluluğu reformu talep ettiğini sözlerine ekledi.



Avrupalı muhasebeciler kamu sektöründe tahakkuk esasına dayalı muhasebe uygulanmasını destekliyor

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) tarafından yayınlanan bir rapora göre Avrupa ülkeleri kamu sektöründe tahakkuk esasına dayalı muhasebenin uygulanması ile ilgili olarak ilerleme sağladı. Raporda üç önemli bulgu yer alıyor:

1. FEE anketi, kamu sektörleri adına anketi cevaplandıran ülkelerin yaklaşık yüzde 80'inin kamu kuruluşunun kapsamına ve boyutuna göre tahakkuk esasına dayalı bazı muhasebe biçimlerini kabul ettiklerini ortaya koydu,
2. Bir dizi ülke, tahakkuk esasına dayalı muhasebenin geliştirilmesinde ve uygulanmasında hızlı bir ilerleme kaydetme, fakat halen geçiş sürecinde olan bir grup da bulunuyor,
3. Elde edilen veriler, tahakkuk esasına dayalı muhasebe uygulamasındaki ortak yaklaşımın ilk önce yerel düzeyde bir geçişi mümkün kılmak ve daha sonra tahakkuk esasına dayalı muhasebe uygulamasını ulusal hükümete aktarmak olduğunu ileri sürmekte.

FEE, nakit esaslı muhasebeden tahakkuk esasına dayalı muhasebeye geçişi desteklemekte. Tahakkuk esasına dayalı muhasebe ile ilgili bu raporun yayınlanma kararı, Avrupa'da kamu sektörü muhasebesindeki geleneksel nakit esaslı hesaplardan uzaklaşarak, tahakkuka dayalı hesapların kabul edilmesine yönelme yönündeki eğilimi göstermekte.

FEE Başkanı Jacques Potdevin, kamu sektöründe tahakkuk esasına dayalı muhasebeye geçişte muhasebe mesleğinin oynaması gereken rolü belirterek bu eğilimi destekledi. Tahakkuk esasına dayalı

muhasebenin, kamu kuruluşları ve politikalarının etkinliği ve verimliliğini ölçmede sağlam ve kabul edilmiş bir yol olması yanında, daha iyi planlama ile finansal yönetim yapılması ve hükümette karar almayı kolaylaştırması nedeniyle FEE'nin tahakkuk esasına dayalı muhasebeyi desteklediğini belirtti.

Tahakkuk ilkelerinin yorumlanması ve uygulanması uzun bir süreç gerektirebilir. Ülkelerin bu ilkeleri kendi şartlarına uydurması zorunludur. FEE, herkes tarafından kullanılan ortak bir standart setine sahip olmanın önemli olduğunu düşünmekte ve belli ulusal şartlar dikkate alınarak

uygulamada ilkeye dayalı muhasebeyi desteklemekte.

Son zamanlarda "Kamu Sektörü Kavramsal Çerçevesi" ihtiyacı hakkında tartışmalar yapılmakta. Bunun gibi bir çerçevenin, hesapları hazırlayanlara özellikle tanımlı bir muhasebe standardının olmadığı durumlarda yardımcı olması ve böylece finansal tabloların hazırlanmasında kamu sektörü yönetimlerini desteklemesi kaçınılmazdır. FEE de Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IPSASB) kamu sektörünün belli ihtiyaçlarını hesaba katan Kavramsal Çerçeve girişimini desteklemekte.

Açıklık ve yakınsamaya odaklanan standartlar gözden geçiriliyor

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) Uluslararası Kamu Sektörü Standartları Kurulu (IPSASB), Uluslararası Kamu Sektörü Standartlarının (IPSAS) açıklığını ve kullanım kolaylığını artırmak amacıyla standartları gözden geçirmiştir. *Gözden Geçirilmiş 11 Tahakkuk Esasına Dayalı IPSAS* ve gözden geçirilmiş *Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Önsüzü* IPSASB'nin yakınsamayı gerçekleştirme amacına yönelik bir adımdır.

IPSAS'lar hükümetler ve diğer kamu sektörü işletmeleri için finansal raporlama gerekliliklerini belirlemekte. IPSASB, Uluslararası Muhasebe Stan-

dartları Kurulu'nun (IASB) çıkardığı Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS) ile yakınsamayı amaçlarken aynı zamanda kamu sektörü ile ilgili spesifik konuları dikkate almakta ve standartlar içinde kamu sektörü önemini yansıtmakta.

IPSAS'ların uygulanmasına yardımcı olmak amacıyla, gözden geçirilmiş Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Önsüzü IPSAS'ların içindeki paragrafların hepsinin eşit güce sahip olduğunu açıklamakta.

Gözden geçirilmiş 11 IPSAS, 1 Ocak 2008 tarihinde başlayan ve sonrasında raporlama dönemleri için geçerli olacak.



IASB'nin KOBİ'ler için IFRS taslağı

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (KOBİ'ler için IFRS) görüşe açık taslağına kamuunun görüşünü almak amacıyla yayınladı.

Taslak standardın amacı, daha küçük ve borsaya kayıtlı olmayan şirketler için uygun olan ve esasen borsaya kayıtlı şirketler için geliştirilmiş tam Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına (IFRS) dayanan basitleştirilmiş, kendine yeten bir muhasebe ilkeleri seti sağlamak. Muhasebe davranış tercihlerinin kaldırılması, KOBİ'ler için genellikle uygun olmayan konuların ortadan kaldırılması ve tanıma ve ölçüm metotlarını basitleştirilmesi ile taslak standardın tamamlanması tam

set IFRS'ler ile karşılaştırıldığında KOBİ'ye uygulanabilen muhasebe rehberi hacmini yüzde 85'ten daha fazla azaltmakta. Bunun sonucunda, görüşe açık taslak, yatırımcıların aynı temeldeki uluslararası standartlar karşısında KOBİ'lerin finansal performansını karşılaştırmasına ilk defa izin veren işler ve kendine yeten bir muhasebe standart seti sunmakta.

KOBİ'ler için IFRS taslağına dayanan hesapların hazırlanmasında şirketlere yardımcı olmak amacıyla IFRS şartları mümkün olduğunca sade bir İngilizce kullanılarak basitleştirilmiş ve yeniden taslak halinde yazılmıştır. Ancak, tam IFRS'leri kullanmak amacıyla, büyüme kararı alan KOBİ'ler bu geçişi kolaylaştırılmış bulabilir çünkü her iki standart seti aynı esas ilkelere dayanmakta.

IASB, KOBİ'ler için IFRS'yi geliştirmek ile küresel olarak KOBİ'ler için yüksek kalitede, anlaşılabilir ve uygulanabilir muhasebe standartları sağla-

mayı, küresel standartları kullanmak isteyen KOBİ'ler üzerindeki finansal raporlama yükünü azaltmayı ve de KOBİ finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarını karşılamayı amaçlamakta.

IASB Başkanı Sir David Tweedie görüşe açık taslağı tanıtırken, hedeflerinin tam IFRS'ler ile karşılaştırılabilirliği gösteren daha küçük ve borsaya kayıtlı olmayan şirketlerin kullanması için bir standart belirlemek olduğunu belirtti. Tamamlandığında KOBİ standardı muhasebe gerekliliklerine hem gelişmiş hem de gelişmekte olan piyasalarda daha küçük hazırlayıcıların daha fazla erişmesini sağlayacağını ve bu yayınlara birlikte şirketler, bankalar, denetim mesleği ve diğer ilgili tarafların görüşlerini almak istediklerini sözlerine ekledi.

Bu Görüşe açık taslak ile ilgili görüşler 1 Ekim 2007 tarihine kadar belirtilebilecek.

AB dışındaki menkul kıymet ihraç edenlere iki yıllık muafiyet

Avrupa Komisyonu, AB hisse senedi piyasalarında menkul kıymet ihraç edenlere, ulusal muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlanan finansal tablolar sunan yabancı şirketlere verilen geçiş muafiyetini iki yıl uzatan önlemleri kabul etti. Bu önlemlere göre, bir üçüncü ülkedeki (AB üyesi olmayan) hisse senedi ihraç edenler belli koşullar altında 31 Aralık 2008 tarihine kadar yeniden beyan yükümlülüğüne tabi olmayacak. Üçüncü ülkenin Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının denkliği hakkındaki kararın 2009 bitmeden alınması beklenmekte. Önlemler, ayrıca, 1 Ocak 2008 tarihinden önce Komisyon hizmetlerine denkliğin tanımını ve bir denklik mekanizmasını kabul etmesini gerekli kılmakta.

ACCA emeklilik maaşlarının araştırılmasını destekliyor

İngiltere'deki Tescilli Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği (ACCA), büyüyen emeklilik maaşı krizi ile ilgili uluslararası uygunluğa sahip olarak kilit konuları açıklaması amacıyla beş araştırma takımı seçti. Bu konu pek çok hükümet ve işletmenin gündeminde öncelikli sırada yer alırken emeklilik maaşı tartışmasını çevreleyen pek çok karmaşık konuda pek çok belirsizlik bulunmakta. Araştırma bu konuların bir çoğunu inceleyecek ve emeklilik maaşları ve ku-

rumsal sosyal sorumluluk, küçük işletmeler, denetçinin rolüne ilişkin kilit soruların bazılarını yanıt arayacak. Araştırma projesini takiben, ACCA hükümetleri, politikacıları, standart belirleyicileri ve bir bütün olarak muhasebe mesleğini bilgilendirmeye yardımcı olacak bir nihai rapor çıkaracak.

Bu konu ile ilgili daha fazla bilgiye <http://www.accaglobal.com/publicinterest/activities/research/opportunities> adresinden ulaşılabilir.



Hile ile ilgili denetçi sorumluluğu

ABD Kamuya Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu (PCOAB), hile ile ilgili denetçi sorumluluğuna ilişkin PCOAB geçici standartlarını denetçilerin uygulamasını ele alan bir rapor yayınladı.

PCOAB, hilenin ortaya çıkarılması ile ilgili denetçi sorumluluğunun üzerinde durmakta ve bu konuyu PCOAB'nin Daimi İstişare Grubu toplantılarında da ele almakta. Rapor, Kurulun tescilli kamu muhasebe firmaları tarafından gerçekleştirilen denetim işinin incelemesi sırasında yapılan önemli ve tekrar eden gözlemlerin altını çizmekte. Bir odak noktası olan bu gözlemler kullanılarak, rapor aşağıdakileri de içeren pek çok konuyu ele almakta:

- Finansal Hilenin Ortaya Çıkarılmasında Denetçinin Genel Yaklaşımı
- Gerekli Beyin Fırtınası Oturumları ve Hile ile İlgili Araştırmalar
- Hile Risk Faktörlerine Denetçinin Yanıtı

- Finansal Tablo Yanlış Beyanları
- Kontrollerin Geçersiz Kıldığı Yönetim ile İlişkilendirilmiş Hile

Raporda, Kurul ne mevcut herhangi bir standardı değiştirmekte veya değiştirmeyi önermekte ne de herhangi mevcut bir standardın yeni yorumunu yapmakta. Kurulun raporu yayınlama amacı, genellikle hile ile ilgili olarak sorumlulukları hakkında gayretli olan denetçilere odaklanılması ve denetçilerle çalışan denetim komitelerinin faydalı bulabileceği bilgiyi sağlamak.

PCOAB Başkanı Mark Olson, raporun belirtilen alanlarda Kurulun denetçilere şart koştuğu standartları onlara hatırlatacak yapıcı bir yol olduğunu söyleyerek bu şartlara gerekli özenin gösterilmesinin denetçiler için hilenin neden olduğu önemli yanlış beyanları ortaya çıkarması açısından önemli olduğunu sözlerine ekledi.

FRC'nin denetim kalitesinin desteklenmesi hakkındaki tartışma raporu

İngiltere'deki Finansal Raporlama Konseyi (FRC), hedeflerini belirten ve FRC'nin yaklaşımı hakkında paydaşları ve eleştirmenleri yorumda bulunmaya davet eden bir dizi tartışma raporunun ilkini yayınladı. "Denetim Kalitesinin Desteklenmesi" adını taşıyan rapor, denetim sürecinde güvenin teşvik edilmesi ve korunması ile denetim raporunun oluşturulması ile ilgili FRC'nin hedefini ele almakta.

Tartışma raporu, mevcut yasal ve düzenleyici çerçeve içinde denetim kalitesinin korunması ve artırılması için uygun önlemlerin alınıp alınmadığı ve alınmadıysa nelerin yapılabileceği ve yapılması gerektiği hususunda görüş toplama niyetinde. 31 Mart 2007 tarihine kadar görüşe açık kalacak olan tartışma raporuna <http://www.frc.org.uk/publications/pubs.cfm> adresinden ulaşılabilir.

Fransız muhasebe kuruluşu Fransız Ekonomisi hakkında KOBİ'lerin görüşleri raporunu çıkarıyor

Fransız Muhasebe Meslek Kuruluşu (The Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables - CSOEC), Fransa'da genel ekonomik ve sosyal durumun ölçülmesini amaçlayan bir girişim başlattı. Bu programın bir parçası olarak, iki ayda bir 800 küçük ve orta ölçekli işletme (KOBİ) ve mikro işletme liderleri Fransa'daki ekonomik ve sosyal ortam hakkında görüşlerini ilettiler. İlk tur müzakereleri takiben, bir rapor yayımlandı. Bu raporda, kendi sektörlerine ilişkin giderek artan iyimserlik ile ekonominin genelindeki iyimserliği ve önümüzdeki üç ayda önemli bir değişiklik beklenmediği; Avrupa Birliğinde çalışma saatinin azaltılması görüşünün iyi olmadığı belirtilmekte. Rapor, CSOEC'nin internet sitesinde yer almakta.

İtalyan meslek kuruluşları yeni denetim standartlarını kabul etti

İki İtalyan meslek kuruluşu Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti (CNDC) ve Consiglio Nazionale dei Ragionieri e Periti Commerciali Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulunun (IAASB) uluslararası denetim standartlarına dayanan yeni ulusal denetim standartlarını kabul etti. Bu standartlar; hile, denetim planlaması ve denetim riski gibi kilit konuları içermekte. İtalyan dilinde yazılan yeni ulusal denetim standartlarına CNDC'nin internet sitesinden ulaşılabilir.



IASB IFRS'leri ilk defa kullananlara yardımcı olacak öneriler yayınlıyor

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB), Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS) uygulamaya konulmalarının başında, şartlarından daha fazla muafiyet sağlanmasına ilişkin önerileri kamu görüşünü almak için yayınladı. Öneriler, "IFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Defa Kullanılması"nda yapılan taslak değişikliklerin Görüşe Açık Taslakta belirtilmektedir.

Öneriler, IFRS'lerin kabulünde bir yan kuruluşta yatırım maliyetinin ölçülmesinde ana şirket tarafından karşı karşıya

kalınan zorluklarla ilgili kaygılara cevap vermekte. Bugün, IFRS'ler bir ana şirketin bir yan kuruluşta yatırımı ya maliyetine veya piyasa değerinde ölçmesini gerekli kılmakta. Bazı koşullar altında ana şirket IFRS'lere uygun olarak maliyet belirleyemeyebilir, fakat her bir raporlama tarihinde yatırımın ölçülmesi ek ihtiyacı ile yatırım yapılmasında piyasa değerinin kullanılmasından kaçınılabilir.

Görüşe Açık Taslak, ana şirketin IFRS'yi ilk defa kullandığında yan kuruluşlarındaki yatırımı ölçmesi için farz edilen maliyeti kullanmasına izin veril-

mesini önermekte. Farz edilen maliyet ya yan kuruluşun net varlıklarındaki ana şirketin yatırımına ya da ana şirket yatırımının piyasa değerine atfen belirlenebilir.

IASB Başkanı Sir David Tweedie, Görüşe Açık Taslağı tanıtırken önerilerin, hazırlayıcıların IFRS'leri kabul ederken bir engel olarak kabul ettikleri bir şart hakkındaki kaygılarına cevap verdiğini, bunlar kabul edilirse taslak değişikliklerin, finansal tablo kullanıcılarına yararlı bilgi sağlarken IFRS'leri ilk defa kullanan hazırlayıcılar üzerindeki yükü azaltacağını belirtmekte.

Görüşe Açık taslağa 27 Nisan 2007 tarihine kadar görüş bildirilebilir.

USAID Muhasebe Programı Kazakistan'da ivme kazanıyor

Kazakistan'ın Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına geçişinde eğitimli muhasebecilere duyduğu ihtiyaca dikkat çekiliyor. ABD Uluslararası Kalkınma Ajansı (USAID) Girişim Geliştirme Projesi Kazakistan'da ve o bölgedeki, 2001 yılından bu yana uluslararası düzeyde muhasebe eğitimi ve sınavlarının uygulanmasını destekliyor. Proje, eğitim materyaller geliştirdi, yerel eğitim kapasitesinin kurulmasına yardımcı oldu ve

üniversite müfredatına Sertifikalı Muhasebe Uygulayıcısı (CAP) programı derslerini yerleştirdi. İlk olarak USAID projesi ile sağlanan CAP kursları şu anda Kazakistan'daki 34 yerel kuruluş tarafından sunulmakta. Bu rakam, eski Sovyetler Birliği içindeki herhangi bir ülkedeki yerel eğitim sağlayıcılarının en yüksek rakamı. Bunun sonucunda CAP programının bir parçası olarak 2005 yılında yaklaşık 3400 Kazak sınava girdi.

İskoç meslek kuruluşunun sınırlı sorumluluk anlaşmalarında açıklık çağırısı

İskoçya Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu'na (ICAS) göre İngiltere Finansal Raporlama Konseyi'nin (FRC), sınırlı sorumluluk anlaşmaları (LLA) ilkelerini belirlemek amacıyla yatırımcılar hazırlayıcılar ve denetçiler ile birlikte tartışmalar yürütmesi gerekmektedir. Sınırlı sorumluluk anlaşmaları, Ekim 2008 tarihinde yürürlüğe girecek olan Şirketler Kanununda yer almakta. Bu anlaşmalar, denetçilere bir denetim atamasında risk yönetmesine izin verecek. Bu hareketin bir denetim raporunda yer alan bilginin kalitesini artırması umut edilmekte. ICAS, FRC'nin yeni rejim öncesinde sınırlı sorumluluk anlaşmalarının makul ve şeffaf olmasını, düzgün işleyiş sürecine tabi olmasını ve piyasadaki rekabeti kolaylaştırmasını sağlamaya yardımcı olmak amacıyla bir rehber çökmesi gerektiğine inanmakta.

CESR ara raporunu ve 2007 çalışma programını çıkarıyor

Avrupa Menkul Kıymetler Düzenleyicileri Komitesi (CESR), Avrupa Komisyonu, Avrupa Parlamentosu ve Avrupa Menkul Kıymetler Komitesi için yürüttüğü çalışmalar hakkında altı aylık güncel bilgi sundu. Rapor, CESR'in Direktiflerin olası uygulama önlemleri hakkında AB Komisyonuna tavsiyede bulunan "Düzye 2" çalışmasını ve CESR'in düzenleyici ve denet-

leyici görevlerinde yakınsama sağlamak amacıyla üyelerinin birlikte çalıştığı "Düzye 3" çalışmasını içeren CESR işleyişine odaklanmakta. Rapor ayrıca CESR'in kuruluşlar arası ilişkisini ve şu anda esasen ABD'ye odaklanmış olan üçüncü ülkelerle diyalogunu da ele almakta. Rapor ve çalışma programına CESR'in internet sitesinden indirilebilir.



AB'de denetim kalite güvence sistemlerinin gelişimi

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE), 1 Temmuz 2006 itibariyle 29 Avrupa ülkesindeki kalite güvence sistemleri ve kamu gözetimi düzenlemelerini ele aldığı bir rapor çıkardı. Bu raporda iki önemli bulgu yer almakta:

- Birincisi, önemli sayıda AB Üye devleti halen bir kamu gözetim sistemi oluşturulması ve kalite güvencesi hakkındaki 29'uncu maddenin uygulanması ile ilgili olarak Kanuni Denetim Direktifinin (8. AB Direktifi) etkileri üzerinde düşünmekte;
- İkincisi; ankete katılan ülkelerin biri dışında hepsi bütün denetim firmalarını veya bütün kanuni denetçileri kapsayan uygun bir dış kalite güvencesi sistemine sahip.

Bu çalışmayı üstlenen uzman grubun başkanı Xavier Aubry, "Avrupa'da Kalite Güvencesi Düzenlemeleri" adını taşıyan bu rapordaki bulguların, kalite kontrolü ile ilgili olarak devam etmekte olan tartışmalara ve mesleğin bu alandaki gösterdiği sürekli çabalara, önemli ölçüde katkıda bulunacağını belirtti.

Rapor, ayrıca AB Üye Devleti düzeyinde kamu gözetim kuruluşlarına FEE'nin gösterdiği güçlü desteği de kabul etmekte. FEE Başkanı Jacques Potdevin, gözetim kurulunda tüm paydaşların temsil edilmesinin önemini vurgulayarak, bir gözetim kuruluşuna sahip her üyenin de-

netimle ilgili alanlarda yeterli bilgi sahibi olması gerektiğini belirtti. Çalışmaya göre 11 AB Üye Devleti, 8. Kanuni Denetim Direktifi'nde tanımlandığı gibi kalite güvence sistemlerinden sorumlu bir kamu gözetim sistemi kurmuş durumda. FEE, Direktif'in Avrupa Birliği içinde farklı kalite güvencesi sistemlerinin uygulanmasını kabul ettiğini ve AB Üye Devletleri arasında bu hususla ilgili farklı düzenlemelerin karşılıklı tanınması şartını gerektirdiğini vurgulamakta. Bu durum, ev sahibi ülkenin düzenleme ilkelelerini ve kanuni denetçi veya denetim firmasının onaylandığı Üye Ülkenin yaptığı gözetimin ilkelerini yansıtmakta.

Kanuni Denetim Direktifi, üçüncü ülke denetçileri ve denetim şirketleri ile bunların gözetim, kalite güvencesi, disiplin ve yaptırım sistemleri ile ilgili şartları içermekte. Bu gibi sistemler Avrupa Komisyonu komitoloji veya uygulama prosedürüne göre, AB düzeyinde denklik üzerinde bir karar verene kadar Üye Devletler tarafından eşdeğer olarak kabul edilebilir. FEE Başkanı Jacques Potdevin, tanıma alanında ulusal girişimlerin çeşitlenmesinin üçüncü ülkelerin aklını karıştıran tutarsızlık ve riske neden olacağını, hem AB içindeki hem de dışındaki düzenleyicilerin gözetim rejimlerinin eşdeğer kalitede olmasını sağlamaları için birlikte çalışmaları gerektiğini açıklayarak, AB'nin bu konuda çabuk

karar vermesini istedi. Avrupa Birliğinde Kanuni Denetim Direktifi üçüncü ülkelerle böyle bir koordinasyonun temelini oluşturmakta.

Rapor, Avrupa'da genellikle uygulanan iki farklı türde kalite güvence sistemine işaret etmekte. "İncelemelerin izlenmesi"nde, kalite güvencesi incelemesi bir inceleme kuruluşunda çalışan uzmanlar tarafından üstlenilmekte. "emsal inceleme izlenmesi"nde, inceleme kuruluşu, denetim firmalarının deneyimli ve yetkili uygulayıcılarının veya kanuni denetçilerin üstleneceği incelemeleri düzenler ve denetler. Bu farklılıklara rağmen, her iki sistem de Kanuni Denetim Direktifi ile uyumludur.

FEE, Avrupa'daki farklı ülke deneyimlerine dikkat çekerek, kalite güvencesi sistemleri ile ilgili pek çok tavsiyenin altını çizmekte. FEE Başkan Yardımcısı Philip Johnson, FEE Direktörü Hilde Blomme'nin çalışmasının mesleğin tutarlı yüksek kalitede kanuni denetimler yapmaya tamamen bağlı olduğunu gösterdiğini, iyi işleyen ve etkin kalite güvencesi sistemlerinin bu hedefe ulaşılmasını çok büyük katkıda bulunacağına inandıklarını belirtti. FEE, bu raporun, kamu yararına tüm uygulayıcıların yerine getirdiği denetimlerin kalitesini korumak ve artırmak amacı ile kalite güvencesi sistemlerinin uygulanmasında önemli bir rol oynamasını umut etmekte.



Sahibi
Mehmet TİMUR

Sorumlu Yazışları 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: 232 50 71

Baskı: Fersa Matbaası;
İstanbul Yolu 12.Km. Dökmeci Sanayi
Sit.10.Cd.No:5/8 Şaşmaz/ANKARA
Tel (0.312) 278 43 56

Sürekli yaygın yayın

Basım Tarihi : 08 Mart 2007