

İÇİNDEKİLER

- 2 G20 UFRS Profillerinin Analizi
Denetim için Tek ve Sağlam Bir Dile Yönelik IAASB Girişimleri
- 3 Yıllık ve Konsolide Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin AB Direktifi ve Kamu Yararını İlgilendiren İşletmelerin Bağımsız Denetimine İlişkin AB Düzenlemesi
- 4 IFAC Etik Kurulu, Etik Kurullardaki Bazı Güvence Dışı Hizmetler Hükümlerinde İyileştirmeler Önerdi
IASB, UMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" ve UMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar"
- 5 Avrupa Denetim Mevzuatı Düzenleyici Farklılıklar için Potansiyel Yaratır
Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) Tartışmaya Açık: Denetim ve Güvencenin Geleceği
- 7 Denetçi Faaliyetleri ve Raporlama Sorumlulukları Açıklığa Kavuşturuluyor
- 8 IFAC Yönetişim Muhasebesi Konusundaki Son Gelişmeleri Destekledi; G-20 Odak Noktasını Koruması Gerekli

Haziran 2013 Yeni Muhasebe Direktifi

2013 Muhasebe Direktifi, en geç 20 Temmuz 2015 tarihine kadar her bir üye Ülkenin ulusal mevzuatı içerisine aktarılması gereken Avrupa Birliği (AB) merkezli işletmelerin tek şirket ve konsolide hesapları için yasal çerçeve sağlamaktadır.

Güncel AB muhasebe direktifleri, yıllar içerisinde değiştirilmiş ve genişletilmiş olmasına karşın, tek şirket hesapları (4. Direktif) için 1978 yılına ve konsolide hesaplar için (7. Direktif) 1983 yılına dayanmaktadır. 2007 yılında, Avrupa Komisyonu, aşağıdakilerin birleşimiyle AB işletmeleri için idari maliyetleri azaltma amacıyla şirketler hukuku, muhasebe ve denetim ile ilgili AB kurallarını basitleştirme vizyonunu ortaya koyan bir Bildiri yayınladı:

- Esas olarak iç durumlardan bahseden şirketler hukuku Direktiflerini kaldırmak, veya şirketler ve şubeler için bazı açıklama yükümlülüklerini ortadan kaldırmak;
- Şirketler ve şubeler için açıklama yükümlülüklerini basitleştirmek
- Küçük ve orta büyüklükteki işletmeler için raporlama ve denetim şartlarını azaltmak.

Birkaç yıldır devam eden istişare süreci sonrasında, bu, hem tek şirket hem de konsolide hesapları kapsayan yeni tek bir Muhasebe Direktifi ile sonuçlandı. Sonrasında, önerilen yeni Direktif, 26 Haziran 2013 tarihli Direktif 2013/43/EU yayınlanmasına yol açan yasal süreci başlatmıştır.

Üye Ülkeler, Direktifi ulusal yasalarına aktardıkları zaman, onlara sunulan birçok Üye Ülke seçeneğini nasıl uygulayacağına karar vermelidir. 90'nın üzerinde baz seçenek vardır ve bunların bir çoğu, Üye Ülkenin söz konusu seçeneği "gerekli kılmasını" ya da

"izin vermesini" sağlar, böylece daha fazla seçenek sağlamaktadır

Avrupa Komisyonu, Üye Ülkelerin, aktarım tarihlerini karşılamada problemler yaşayacağını beklememesine rağmen, iç hukuka aktarım çalışmaları dahil, bu aktarıma olanak sağlamak amacıyla bazı destekleyici ölçütler uygulamaktadır.

2013 Direktifindeki hükümler, 1 Ocak 2016 tarihinde veya sonrasında başlayan finansal yıllar için finansal tablolarda ilk kez uygulanacaktır.

2013 Direktifinden etkilenen işletmeler, kamu ve özel limited şirketleri, ve hatta tüm üyelerinin sınırlı sorumluluğa sahip olduğu şahıs şirketleri ve ortaklıkları (limited ya da başka türlü) kapsamaktadır. Kar amacı gütmeyen kuruluşlar hariç tutulmuştur. 2013 Direktifi, ilk olarak, her bir AB Üye Ülkesi tarafından detaylandırılan Direktifin kapsamındaki işletmelerin tüm yasal formlarının tam bir listesini sağlamaktadır.

Temel değişikliklerin özeti

- 2013 Direktifi, direktifi tam ve kavramsal açıdan yeniden yazmak yerine 4. ve 7. Direktifin yeniden düzenlenmesidir. Sonuç olarak, hükümlerin çoğu, aslında 2013 Direktifinin metni, 4. ve 7. Direktiften gelmektedir.
- 2013, Üye Ülkeler için mevcut seçeneklerin sayısında bir ve daha küçük azaltmalarla, en azından iki Direktifin birleşmesinden kaynaklanacak Maddelerin düzeninde daha yapıcı bir yaklaşımı takip etmektedir.
- İlk olarak, küçük işletmeler için yükümlülükler ile başlayan "aşağıdan-yukarıya" şeklinde bir yaklaşımı esas alır ve daha sonrasında, işletmeler orta ve büyük

► Devamı 7. Sayfada



G20 UFRS Profillerinin Analizi

Küresel muhasebe standartlarının hedefine yönelik ilerlemeyi değerlendirmek için, UFRS Vakfı, her bir ülkede UFRS'nin uygulanması profillerini geliştirmektedir.

Aşağıdaki incelemeler, küresel ekonomik ve finansal gündemin en önemli sorunlarına ilişkin uluslararası işbirliği için öncelikli forum olan G20'nin üyelerinin profillerindeki bilgi ile ilgilidir. G20, aşağıdaki 19 ülkeyi ve Avrupa Birliğinden maliye bakanları ve merkez bankası yöneticilerini bir araya getirdi: Arjantin, Avustralya, Brezilya, Kanada, Çin, Fransa, Almanya, Hindistan, Endonezya, İtalya, Japonya, Kore Cumhuriyeti, Meksika, Rusya, Suudi Arabistan, Güney Afrika, Türkiye, Birleşik Krallık ve Amerika Birleşik Devletleri.

- ✓ *Tek set küresel muhasebe standartlarına bağlılık.* Tüm G20 ülkeleri, tek set yüksek-kaliteli küresel muhasebe standartlarını desteklemeye yönelik bir kamu taahhüdünde bulundu.
- ✓ *UFRS'lere bağlılık.* Tüm G20 ülkele-

rindeki ilgili makamlar, tek set küresel muhasebe standartları olarak UFRS'lere yönelik bir kamu taahhüdünde bulundu.

- *UFRS'lerin kabulü.* G20 ülkelerinin 14'ü, kamu sermaye piyasalarındaki şirketlerin tamamı ya da birçoğu için UFRS'leri kabul etti. G20 ülkelerinin geri kalan 6'sından:
 - Üç ülke (Hindistan, Japonya, ABD) yerli ve/veya yabancı ihraççılar için sınırlı gönüllülük esasına dayalı olarak UFRS'lere izin verdi;
 - Bir ülke (Suudi Arabistan) sınırlılık esasına dayalı olarak UFRS'leri gerekli kıldı (yalnızca bankalar ve sigorta şirketleri);
 - Bir ülke (Çin) ulusal standartlarını UFRS'lere önemli ölçüde yaklaştırmıştır ve
 - Bir ülke (Endonezya) bazı UMS'ler ve UFRS'leri kabul etmiş fakat, tam adaptasyon için bir plan ya da zaman çizelgesi ilan etmemiştir.

- ✓ *UFRS'lerin kullanım kapsamı.* G20 ülkelerinin 14'ü halka açık şirketlerin tamamı ya da birçoğu için UFRS'leri kabul etti; 11'i, tamamı için UFRS'leri gerekli kıldı; 2 ülke (Meksika ve Arjantin) finansal kuruluşlar dışındaki diğer tüm şirketler için UFRS'leri gerekli kıldı; ve 1 ülke (Kanada) bazıları için İngiltere Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerine (US GAAP) izin verdi ve diğerleri için UFRS'leri sonraya bıraktı. Halka açık şirketlerin tamamı ya da birçoğu için UFRS'leri kabul eden 14 G20 ülkesinin 13'ü, halka açık olmayan şirketlerin tamamı ya da birçoğu için UFRS'lere de izin verdi.

- ✓ *Birkaç değişiklik.* G20 ülkeleri UFRS'lerde birkaç değişiklik yaptı; ve yapılan bu birkaç değişiklik, ülkenin UFRS'leri kabul planlarında geçici adımlar olarak kabul edilmektedir. G20'de 5 tane AB ülkesi vardır. AB geçici olarak tanımladığı UMS 39'da opsiyonel bir "farklılık" yaparken, "farklılık", Avrupa'da düzenlenmiş bir piyasada menkul kıymetleri işlem gören 8000 UFRS şirketinin dışında en az iki düzine banka tarafından uygulanmaktadır. G20 ülkelerinden 2 ülke, bireysel şirket finansal tablolarında özkaynak yönetiminin kullanımını gerekli kılar; bu durum şu anda IASB tarafından değerlendirme aşamasındadır. Ve erken uygulamaya izin verilmesine rağmen, AB 2014 yılında bir yıl için UFRS 10, 11 ve 12'nin yürürlüğe girme tarihlerini erteledi.

- ✓ *Denetçi raporu.* G20 ülkelerinin 18'inde, denetçi raporu UFRS'ler ile uyum anlamına gelir. Çin ve Endonezya'da da denetçi raporu ulusal standartlar ile uyum anlamına gelir.

- ✓ *KOBİ'ler için UFRS.* G20 ülkelerinin 7'si KOBİ'ler için UFRS'yi ya kabul etti ya da şu anda onu aktif bir şekilde değerlendirmektedir.

Denetim için Tek ve Sağlam Bir Dile Yönelik IAASB Girişimleri

Sadeleştirilmiş UDS'leri Kullanan ya da Kullanma Taahhüdünde Bulunan Ortalama 100 Ülke

Bugünün küresel ekonomisi giderek birbirine bağlı bir hale geldiği için, IAASB, sadeleştirilmiş UDS'leri kullanan ya da kullanma taahhüdünde bulunan ülke sayısının 100'ü geçtiğini, bunun küresel yakınsaklığın önemli bir başarısı olduğunu ifade etti.

UDS'ler, 2009 yılının başlarında tamamlanan IAASB Açıklık Projesi süresince detaylı bir şekilde taslaklaştırıldı ve revize edildi. Bu tarihten son-

ra, IAASB, sadeleştirilmiş UDS'lerin kullanımını izledi. Son birkaç Afrika ülkesinin katılımıyla, IAASB Başkanı Prof. Schilder, Mayıs ayında Kamerun'da yaptığı son konuşmasında, altı kıtada sadeleştirilmiş UDS'lerin ciddi bir kullanımının olduğunu, son zamanlarda Sadeleştirilmiş UDS'lerin kullanımında istikrarlı bir artış gözlediklerini, UDS'lerin birçok dile çevrilmiş olduğunu, bu, hem özel hem de kamu sektöründe yüksek-kaliteli denetimler için kullanılacak tek set küresel denetim standartlarının, küresel topluma katacağı önemi göstermektedir, dedi.



Yıllık ve Konsolide Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin AB Direktifi ve Kamu Yararını İlgilendiren İşletmelerin Bağımsız Denetimine İlişkin AB Düzenlemesi

AB denetim piyasası reformuna, "*Denetim Politikası: Krizden Çıkarılan Dersler*" başlıklı Avrupa Komisyonu istişare Yeşil Raporu ile 2010 yılında başladı. Bu istişare süreci sonrasında, Avrupa Komisyonu, AB içerisindeki tüm yasal denetimlerde uygulanabilen **Bağımsız Denetim Direktifi (SAD) (2006/43/EC) revizyonu** ve yalnızca Kamu Yararını İlgilendiren İşletmelerin (KAYİK) bağımsız denetimlerinde uygulanabilen bir **Düzenlemeyi** kapsayan 30 Kasım 2011 tarihli Önerilerini yayınladı.

İki metin, olağan yasama usulüne göre müzakere edildi. Yaklaşık üç yıllık müzakere sonrasında, nihai Direktif ve Düzenlemeye karar verildi ve AB Resmi Gazetesinde yayımlandıktan sonra resmi olarak AB mevzuatı olacaktır. 2014 yılı yazında beklenmektedir.

Bu bilgilendirmenin amacı, pürüzsüz uygulama ve uygulanmasının yolunu açmak için bu Direktif ve Düzenlemede yer alan temel hükümler konusunda muhasebe meslek mensuplarını ve kamu oyunu bilgilendirmektir.

Kapsam

Yeni mevzuat, bir Direktif ve bir Düzenleme içermektedir:

- Direktif, Bağımsız Denetim Direktifi'ni (SAD) (2006/43/EC) değiştirmektedir ve Avrupa Birliği'ndeki her bağımsız denetimi yöneten, bir dizi değiştirilmiş ve yeni yükümlülüklerin yanı sıra, denetim komiteleri konusunda yalnızca KAYİK'lere uygulanabilen bazı yükümlülükleri de içermektedir (bundan sonra "**Direktif**" olarak anılacaktır).
- Düzenleme, Direktifte belirtilenlere ek olarak özellikle KAYİK'lerin bağımsız denetimine ilişkin ilave yükümlülükler içermektedir. Düzenlemede, zorunlu denetim firması rotasyonuna (MAFR) ilişkin hükümler, kamu ihalesi ve yasaklanan denetim-

dışı hizmetlerin (NAS) listesine yer verilmiştir (bundan sonra "**Düzenleme**" olarak anılacaktır).

Mevzuat, tüm AB Üye Ülkelerinde ve İzlanda, Lihtenştayn ve Norveç'te olduğu Avrupa Ekonomik Alanı'ndaki (EEA) ülkelerde uygulanabilir olacaktır.

Tarihler

Yürürlüğe gireceği tarihlere ilişkin olarak, Direktifin, ilgili AB ve EEA Üye Ülkelerinin ulusal yasalarında uygulamaya konulması gerekir. Üye ülkeler, yürürlüğe girmesinden sonra **Direktif uyum sağlamak amacıyla hükümleri kabul etmek ve yayınlamak için iki yıl** sahip olacaklardır.

Düzenlemeye göre, Resmi Gazetede ya-

yımlandıktan sonra 20 gün içerisinde teknik olarak yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, yukarıda açıklandığı gibi, Düzenleme, Direktifin ulusal yasaya aktarılması için iki yıl sağlanmaktadır şeklinde atıfta bulunması sebebiyle, Düzenlemede yer alan hükümlerin çoğunun uygulanmasında iki yıllık bir gecikme vardır. Daha ayrıntılı olarak:

- Düzenlemede yer alan tüm hükümler, denetçinin atanmasına ilişkin Madde 16 hariç, uygulanmasında iki yıllık bir gecikmeye sahiptir, çünkü Madde 16 üç-yıllık bir gecikmeye sahiptir.
- Zorunlu denetim firması rotasyonuna ilişkin hükümler geçici düzenlemeler ile hemen yürürlüğe girecektir.

Dünya Çapında UFRS'nin Uygulanması Ülke Profilleri

Küresel muhasebe standartlarının vizyonu, G20, Dünya Bankası, Uluslararası Para Fonu (IMF), Basel Komitesi, Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonları Örgütü (IOSCO) ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) yer aldığı birçok uluslararası organizasyon tarafından açıkça desteklenmektedir.

Bu hedef yönündeki ilerlemeyi değerlendirmek için, UFRS Vakfı, her bir ülkede UFRS'lerin kullanımı konusundaki ülke profillerini geliştiriyor ve ilan ediyor. Vakıf, profilleri geliştirmek için çeşitli kaynaklardan bilgiler kullandı. Başlangıç noktası, Vakfın yürüttüğü bir ankete standart-yapıcı ve diğer ilgili kuruluşların verdiği yanıtlardı. Vakıf, profilleri taslak hale getirdi ve ankete yanıt sağlayanları ve di-

ğerlerini (düzenleyiciler ve uluslararası denetim firmaları) taslakları incelemeleri için davet etti. Yorumları da profillere yansıtıldı.

Şu anda, G20 ülkelerinin tamamı ve 110 diğer ülke dahil toplam 130 ülke için profiller tamamlandı. Sonuç olarak, UFRS'leri kabul eden, veya UFRS'lerin kabulüne ilişkin bir programı olan her ülke için bir profil oluşturmak planladı.

Bu linkten Türkiye Profilini PDF formatında yükleyebilir ve inceleyebilirsiniz:

<http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/Turkey-IFRS-Profile.pdf>



IFAC Etik Kurulu, Etik Kurallardaki Bazı Güvence Dışı Hizmetler Hükümlerinde İyileştirmeler Önerdi

IFAC'ın Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartlar Kurulu (IESBA, Etik Kurul), *Denetim Müşterileri için Güvence-Dışı Hizmetleri Ele Alan Bazı Etik Kurallar Hükümlerinde Önerilen Değişiklikler*, isimli Görüşe Açık Taslağı (ED) kamu yorumu için yayınladı. Önerilen değişiklikler, aşağıdakileri yaparak Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kurallar'da (Etik Kurallar) bağımsızlık hükümlerini iyileştirmeyi amaçlamaktadır:

- Müşteri yönetiminin, yönetimin sorumlu olduğu tüm yargı ve kararları alacağına denetçinin nasıl kanaat ge-

tireceğine, denetçinin denetim müşterisine güvence-dışı hizmetleri ne zaman sağlayacağına ilişkin geliştirilmiş rehberlik dahil, neyin yönetimin sorumluluğunu oluşturduğuna ilişkin ilave rehberlik ve açıklama sağlayarak;

- Kamu yararını ilgilendirmeyen işletmelerin denetim müşterileri için muhasebe kayıtları ve finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin "rutin veya mekanik" hizmetler kavramı üzerinde daha iyi rehberlik ve açıklama sağlayarak; ve
- Denetim firmasının, acil durumlarda

kamu yararını ilgilendiren işletmelerin denetim müşterilerine bazı defter tutma ve vergi hizmetleri sağlamasına izin veren hükmü uzaklaştırarak.

IESBA'nın geçici Başkanı Wui San Kwok, "Bağımsızlık tüm denetimlerin temelidir. Bağımsızlık yalnızca akılda olmaz. Denetim mesleğinin işleyişinde sürekli kamu güvenini sağlayarak, bağımsızlık görünürde de olmalıdır. Önerilen değişiklikle bunu ayrıca desteklemektedir. Daha iyi rehberlik ve açıklama sağlamak, Etik Kuralların hükümlerinin küresel açıdan tutarlı uygulanmasını artırır. Ve, yanlış kullanım, yanlış yorumlama veya kötüye kullanım için fırsat sağlıyor gibi algılanabilen kural istisnalarını (yalnızca nadir durumlarda kullanılmak üzere tasarlanan) ortadan kaldırdık." dedi.

Etik Kurul, Etik Kurallar Kısım 291'deki, güvence müşterilerine ilişkin *Diğer Güvence Sözleşmeleri*, karşılık gelen güvence-dışı hizmetler hükümlerinde de iyileştirmeler önermektedir.

IESBA Teknik Müdürü Ken Siong, "Kurul, önerileri geliştirerek, bazı türdeki güvence-dışı hizmetlere ilişkin G20 ülkelerinin ve birkaç diğer ülkenin karşılaştırmalı anketinin sonuçlarını dikkate aldı. Küçük ve orta büyüklükteki işletmeler ve muhasebe bürolarındaki muhasebe meslek mensuplarının Etik Kurallara uyum sağladıklarında yüzleştikleri sorunları araştıran bir kurul tarafından oluşturulmuş bir çalışma grubundan öneriler için tavsiyelerde alınmaktadır." dedi.

IASB, UMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" ve UMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar"

Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Metotlarının Açıklığa Kavuşturulması

IASB, Uluslararası Muhasebe Standardı (UMS) 16 "*Maddi Duran Varlıklar*" ve UMS 38'de "*Maddi Olmayan Duran Varlıklar*" değişiklikler yayınladı.

Hem UMS 16 ve hem de UMS 38, bir varlığın gelecek ekonomik faydalarının beklenen tüketim biçimi olarak amortisman ve itfa esas ilkesini oluşturmaktadır.

IASB, bir varlığın amortismanını hesaplamak için gelir tabanlı metotların kullanımının uygun olmadığını, çünkü varlığın kullanımını kapsayan bir faali-

yet tarafından elde edilen gelir, genel olarak, varlıkta somutlaşan ekonomik faydanın tüketimi dışındaki faktörleri yansıttığını açıklamaktadır.

IASB, gelirin, genel olarak, maddi olmayan duran varlıkta somutlaşan ekonomik faydanın tüketimini ölçmek için uygun olmayan bir temel olarak tahmin edildiğini açıkladı. Ancak bu varsayım bazı sınırlı durumlarda reddedilebilir.

Sorun, UFRS Yorumlama Komitesine yapılan bir sunumdan kaynaklandı. Sonuç olarak, Yorumlama Komitesi, IASB'nin UMS 16 ve UMS 38'i değiştirmesi gerektiğini önerdi.



Avrupa Denetim Mevzuatı Düzenleyici Farklılıklar için Potansiyel Yaratır

Bağımsız denetim mevzuatına ilişkin Avrupa Parlamentosunun son kararı Avrupa denetim reformu sürecinin son aşamasını işaret ediyor ve yaklaşık olarak dört yıllık görüşme ve müzakereler ile sonuçlanmaktadır.

IFAC birkaç kez ifade etmesine karşın, denetim düzenleyici reformunun öncelikli hedefinin denetimin kalitesini ve dolayısıyla finansal raporlamanın kalitesini daha fazla arttırmak olması gerektiğine inanmaktadır. Yüksek düzeyde birbirine bağlı küresel ekonomide, ülkeler genelinde düzenleyici yakınsaklığı bu hedefi karşılamamanın önemli bir parçası olarak görebiliriz.

Sonuç olarak, IFAC küresel düzeyde tutarlı bir yaklaşımı kabul eden Avrupa reformlarının hususlarını memnuniyetle karşılamaktadır. Üstelik, mevzuatın diğer hususları (başarılı geçişlerini sağlamak için muhtemelen tanıtılacaklar) düzenleyici farklılık ve bölümlenmeyi arttıracaktır.

IFAC CEO'su Fayezul Choulhury, "Uluslararası Denetim Standartlarını kabule yönelik Avrupa'nın attığı adımları destekliyoruz. Bu yüksek kaliteli uluslararası denetim standartlarının küresel açıdan kabul görmüştür, ve Avrupa'daki birçok ülke dahil dünya genelinde yaklaşık olarak 90 ülkede halihazırda kullanılmaktadır ve ya adaptasyon sürecindedir" dedi.

Choulhury, "Fakat, mevzuatın diğer bölümlerinin üye ülkelere ayrı ayrı olarak birlik genelinde düzenlemenin bir ek iş yaratacağı seçenekler sunmasından kaygılıyız. Yalnızca Avrupa, ABD ve Kanada gibi büyük ülkelere ayak uydurmakta zorlanmayacak, aynı zamanda diğer ülkelerde muhtemelen birbirleri ile uyum sağlayamayacaklardır. Birkaç yıl önce, alıntılanmış mantra, 'küresel problemler

küresel çözümler gerektirir' şeklindeydi. Bahisler çok yüksek ve dünyanın geri kalanı, şüphesiz ki Avrupa'da neler olacağına odaklanacaktır. Avrupa genelinde denetim düzenlemesine yönelik tutarlı bir yaklaşıma karar vermede başarısızlık, dünya halkı arasında anlaşma şansı için iyiye işaret değildir." dedi.

IFAC, Ocak ayında, küresel düzenleyici yakınsaklığı elde etmedeki başarısızlığın etkilerini vurguladı: gelişmesi engelle-

nen ticari güven, ekonomik istikrar ve sürdürülebilir iyileşme isteği. Denetçi bağımsızlığını kapsayan alanlarda (özellikle, zorunlu denetim firması rotasyonu ve denetim-dışı hizmetler hükmü) Avrupa mevzuatı açık değildir ve belirsizdir, ve üye ülkeler arasında farklılıklara sebep olmaktadır. Ayrıca, Avrupa mevzuatı, diğer birçok ülkenin mevzuatından farklıdır, ancak bu ülkeler üzerindeki düzenleyici şartları etkileyecektir.

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) Tartışmaya Açık: Denetim ve Güvencenin Geleceği

FEE denetim ve güvence alanında kamu müzakeresini arttırmaya yönelik bağlılığının bir parçası olarak, **Denetim ve Güvencenin Geleceği** bir tartışma rapor yayınladı. Bu rapor, denetim, güvence ve diğer hizmetlerde muhtemel uzun-vadeli gelişmeler ile sonuçlanabilecek ilk gözlemleri ortaya koymaktadır.

FEE, denetim mesleğinin, özellikle denetim politikasında yeni gelişmelerin olduğu bunun gibi zamanlarda, kendini sorgulama cesaretine sahip olması gerektiğine inanmaktadır.

Sonuçta, muhasebe ve denetim, daha etkin, şeffaf ve güvenilir kurumsal raporlamayı elde etmeye doğru yönelmektedir. Bu sebeple, ortak hedef, hem kurumsal raporlama hem de güvence alanında kaliteyi ilerletmek, mümkün olan en uygun şekilde denetim, güvence ve diğer hizmetleri yapmaktır. Kamu yararını aklımızda bulundurarak, bu hedefi yerine getirmek amacıyla doğru yönde hareket etme-

mizi garanti etmek için, hizmetlerimizin kalitesini geliştirmeye ve güvenilirliğini arttırmaya, denetçi iletişiminin farklı formlarını geliştirmeye, ve uygulayıcının hizmetlerinin paydaşların ihtiyaçlarını karşılamasını sağlamaya yönelik çalışmalıyız.

Bir yolculuğun başlangıcı olarak, bu rapor yukarıdaki gelişim alanlarını incelemekte ve sorular yöneltmektedir. FEE, vizyonunu geliştirmek için fikirler ortaya atmaya ve teşvik etmeye bağlıdır. Sizi, FEE web sitesinden erişebileceğiniz bu tartışma raporunu incelemeye, paylaşmaya ve cevaplama-ya davet ediyoruz.

Rapordaki sorulara yapılan yorumlar ve cevaplar, **30 Haziran 2014** tarihine kadar e-posta yoluyla FEE'e gönderilmelidir. Alınan yorumlar, FEE'nin bir sonraki adımlara yönelik kararları esas alınarak FEE tarafından analiz edilecek ve kullanılacaktır.



ACCA

İngiltere'de bulunan meslek kuruluşu ACCA (Tescilli Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği), muhasebe meslek mensupları için küresel bir kurumdur. ACCA'nın amacı, dünya genelinde muhasebe, finans ve işletme konusunda tatminkar bir kariyer yapmak isteyen uygulama, yeterlilik ve hevese sahip kişilerin iş ile ilgili birinci tercihi olacak sertifikalar sunmaktır. ACCA, 91 ofis ve aktif merkez ağı ile hizmet sağlayarak 162.000 üye ve 428.000 öğrencisini kariyerleri boyunca desteklemektedir. Her nerede olursa olsun paydaşlarının doğrudan faydalanabileceği, yerel düzeyde sunduğu sınavlar ve destek, küresel altyapısını oluşturur. Küresel düzeyde kabul görmüş olan ACCA sertifikaları, siz muhasebe meslek mensuplarına temel muhasebe becerilerinde mükemmel bir fırsat sağlayacak veya zaten sahip olduğunuz yeterlilikleriniz ve sertifikalarınıza bağlı olarak daha fazla uzman bilgiye sahip olmanıza olanak sağlayacaktır. ACCA sertifikaları, finans alanında başarılı bir kariyer inşa etmek için ihtiyaç duyabileceğiniz her şeyi sağlamaktadır.

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

Sözleşme ve ACCA sınavları hakkında daha fazla bilgi için www.turmob.org.tr adresinden, "uluslararası" linkini ziyaret ediniz.

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

IAASB Yıllık Raporlarda Standart Ele Alınan Bilgiyi Yeniden Önerdi; Denetçi Faaliyetleri ve Raporlama Sorumlulukları Açıklığa Kavuşturuluyor

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) iyileştirilmiş Uluslararası Denetim Standardı (UDS) 720 (Revize), *Denetçinin Denetlenmiş Finansal Tabloları İçeren Belgelerdeki Diğer Bilgiler İle İlgili Sorumlulukları*, yeniden görüşe açmak için yayınladı. Önerilen standart, denetlenmiş finansal tablolar dışındaki işletmenin yıllık raporlarında yer alan bilgiye ilişkin denetçi faaliyetlerinin kapsamını ve odak noktasını açıklığa kavuşturmakta ve güçlendirmektedir, ve denetçinin yeni raporlama sorumluluklarını tanıtmaktadır.

IAASB Başkanı Arnold Schilder, "Özellikle işletmelerin yıllık raporlarında yer alan bilgiye ilişkin, son yıllarda kurumsal raporlamada önemli gelişmeler olmuştur. Bu diğer bilgiye kullanıcılar tarafından atfedilen önem ve bunun üzerine koydukları ağırlık, UDS 720 ilk yayınlandığından bu yana özellikle artmıştır. Denetçiler, işletmenin finansal tablolarının denetimi kapsamında bu diğer bilgiye ilişkin bazı sorumluluklara sahiptir. IAASB onları uygun bir şekilde güçlendirme niyetindedir ve kullanıcıların sorumluluklarının ne olduğunu bilmesi gerekir" dedi.

Önerilen UDS uyarınca, denetçi, denetlenmiş finansal tablolar ile diğer bilginin tutarlılığını değerlendirmek için sınırlı prosedürlerin uygulanmasını gerekli kılacaktır. Ayrıca, diğer bilgiyi okurken, denetçi, diğer bilgi ve denetim esnasında elde ettiği bilgi arasında önemli bir tutarsızlık olup olmadığını değerlendirmekten, ve diğer bilgiyi önemli ölçüde yanlış beyan edilmiş gibi gösteren diğer göstergeler konusunda tetikte olmaktan sorumlu olacaktır. Geniş yelpazedeki ülke ve koşullarda kurumsal raporlama rejimleri ve uygulamaları farklılık göstere-

ceği dikkate alınarak uygun uygulamaya olanak sağlayarak, "diğer bilgi" ve "yıllık rapor" terimleri, standardın kapsamını olabildiği kadar açık hale getirmek için standartta tanımlanmış ve açıklanmıştır.

IAASB Teknik Müdürü James Gunn, "2012 yılında IAASB'nin ilk önerilerine ilişkin geri bildirimler, yeni raporlama sorumlulukları dahil, IAASB'nin diğer bilgiye ilişkin denetçi sorumluluklarını

güçlendirme niyeti için geniş bir destek olduğunu göstermektedir. Üstelik, farklı paydaş grupları içerisindeki yorum sağlayıcılar, önerilerin, hem denetçiler arasında hem de ülkeler arasında olası farklı uygulamaları (IAASB tarafından istenen faydalara karşıt işleyen bir sonucu) önlemek amacıyla birçok alanda açıklığa kavuşturulması gerekli olduğuna inanmaktadır" dedi.

IASB UFRS 11'de "Müşterek Anlaşmalar" Değişiklikler Yayınladı

Müşterek İşlemlerde Çıkar Kazançlarının Hesaplanması

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB), yakın zamanda Uluslararası Finansal Raporlama Standardı (UFRS) 11'de "*Müşterek Anlaşmalar*" değişiklikler yayınladı.

UFRS 11, müşterek girişimler ve müşterek işlemlerdeki çıkarlarının hesaplanmasından bahseder. Yayımlanan

değişiklikler, bir işi oluşturan müşterek bir işlemden çıkarın kazancının nasıl hesaplanacağına ilişkin ilave rehberlik sağlamaktadır. Değişiklikler, bu tür kazançlar için uygun muhasebe yöntemleri belirlemektedir.

Sorun, UFRS Yorumlama Komitesine yapılan bir sunumdan kaynaklandı. Sonuç olarak, Yorumlama Komitesi, IASB'nin UFRS 11'i değiştirmesi gerektiğini önerdi.

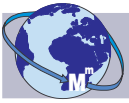
Haziran 2013 Yeni Muhasebe Direktifi

1.Sayfadan Devam

- işletmeler eşliğini geçtiğinden ilave muhasebe ve raporlama yükümlülükleri ekler.
- Bu Direktif, yalnızca muhasebe ve raporlama şartlarını değil aynı zamanda konsolide finansal tabloların hazırlanması ve denetimin yapılması şartlarından etkilenen küçük, orta ve büyük işletmeler için yeni büyüklükteki eşikler içermektedir. Direktif, yeni bir mikro-işletme kategorisini kapsar (teknik olarak bu, 4. Direktifte yer al-

maktadır. Mart 2012 tarihinde yapılan değişiklikle dahil edilmiştir).

- Sekiz temel muhasebe ilkesine şekil vermektedir (bazı Üye Ülke seçenekleriyle);
- Ülke-ülke raporlama için (finansal tabloların dışında) ormancılık ve madencilik sektöründe faaliyette bulunan büyük işletmeler ve kamu yararını ilgilendiren işletmeler tarafından her finansal yıl için devlete yapılan 100 000 € aşan tüm ödemeleri detaylandıran yeni bir yükümlülüğü kapsamaktadır.



IFAC Yönetişim Muhasebesi Konusundaki Son Gelişmeleri Destekledi;

G-20 Odak Noktasını Koruması Gerekiyor

Ülke borcu krizinin rahatlıyor olduğuna dair olumlu işaretler var. Yunan ve Portekiz hükümetleri, tahvil piyasalarına yeniden girdi, ve Portekiz, kurtarma düzenlemelerinden çıkmak için, İrlanda'dan sonra ikinci Euro bölgesi ülkesi olmaya aday oldu.

Bu sebeple, kurtarma programları tanıtıldığından beri ve Yunan hükümetine borç verenlerin borçlu holdinglerine ilişkin önemli kayıplar yazdığından beri ne yapıldığını yansıtmamanın tam zamanıdır. Tasarruf tedbirleri uygulandı ve hükümetin nakit rezervleri oluşturuldu. Fakat, yönetim raporlaması, şeffaflık ve hesap verilebilirliğin genel standardını yükseltmek için yapılması gereken hala çok şey var.

Bazı durumlarda bizi yanlış yönlendiren zayıf yönetim raporlamasından çıkarılan dersleri çok çabuk unutmamalıyız.

Konunun özündeki endişe şudur: sermaye piyasalarındaki yatırımcılardan para toplayan özel sektör şirketlerinin, denetlenmiş, tahakkuk bazlı finansal tablolar sağlaması gerekli kılınır, fakat hükümetlerin bir çoğu (hatta sermaye piyasalarında tahvilleri olanlar bile) benzer uygulamalara izin vermezler. Gerçekte, çoğu tahakkuk esaslı muhasebe bile kullanmazlar.

G-20 Maliye Bakanları ve Merkez Ban-

kaları Yöneticilerinin Moskova'daki toplantısında, "kamu sektörü bilançosunun güçlendirilmesinin hedefi" ve "kamu sektörü raporlamasının şeffaflığının ve karşılaştırılabilirliğinin artırılması ve kamu borcunda finansal sektörün zayıf yönlerinin etkisinin izlenmesi" açıklandığından bu yana yaklaşık olarak bir yıl geçti.

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS'lar) gibi yüksek-kaliteli küresel düzeyde kabul görmüş standartlara göre tahakkuk-esasına dayalı finansal raporlama, söz konusu şeffaflık ve karşılaştırılabilirliği arttırmanın ayrılmaz bir parçasıdır.

Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (OECD) yanı sıra, G-20, Uluslararası Para Fonu (IMF) ve Dünya Bankası'na yanıt olarak, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IPSASB) yönetiminin incelemesi ilerlemektedir. Ayrıca, Avrupa Komisyonu, Eurostat ile birlikte, kamu sektörü finansal raporlamasının Avrupa Birliği'nin içerisinde nasıl geliştirilebileceğini değerlendirmek için çalışma başlattı. IPSAS'ların, "Avrupa standartlarının olası gelişimi için tartışılmaz bir referansı temsil ettiği" belirtildi.

IFAC CEO'su Fayezul Choulhury, IFAC'ın hala devam etmekte olan bazı girişimlere teşvik edildiğini; özellikle

IPSASB'nin mevcut yönetim düzenlemelerinin, IPSAS'ların güvenilirliğini ve kamu sektörü finansal raporlaması üzerindeki etkilerini daha fazla arttıracaklarını, belirtti. Choulhury, yapılması gereken çok fazla şey olduğunu, ve G-20'nin hızı devam ettirmeyi sağlamada önemli bir role sahip olduğuna inandıklarını, ve şeffaflık ve hesapverilebilirliği ilerletmek için, hükümetlerin finansal yönetim ve raporlamayı arttırmanın faydalı olacağını kabul ettiğini, ifade etti.

IFAC, 2014 yılı boyunca ve önümüzdeki yıllarda, G-20'nin (özellikle maliye bakanları ve merkez bankası yöneticilerinin) bu önemli hususa odaklanmaya devam etmesini güçlü bir şekilde önermektedir. IPSAS'ların geniş çapta kabulünü desteklemek için, IFAC, bu standartların ilk olarak uygulanmaya uygun olarak belirlenmiş Finansal İstikrar Kurulunun standartlar listesine eklenmesi gerektiğine inanmaktadır.

Ayrıca, önemli stratejik odak noktaları açısından, IFAC, son yıllarda başlatılan, yayının farkındağını arttırmayı, IPSAS'ların uygulanabilirliğine olanak sağlamayı ve, ihtiyaç duyulan teknik yeterliliğin gelişimine teşvik etmeyi amaçlayan Şimdi Hesap Ver! girişimi boyunca artan kamu sektörü raporlaması ve finansal yönetim ihtiyacını desteklemeye devam edecektir.



Sahibi
Nail SANLI

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

TÜRMÖB International Haber,
TÜRMÖB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni
Yücel AKDEMİR

Dış Haberler
Seher GÜNDOĞDU

Dizgi - Düzenleme
Tuncay TEKİLDİZ

Yazışma Adresi:

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

Baskı: Fersa Matbaacılık 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

Sürekli yaygın yayın

Basım Tarihi : 09 Haziran 2014