

İÇİNDEKİLER

- 2 IFAC'ın Avrupa Komisyonu yasa tasarısına cevabı
Proje güncellemesi:
Uluslararası Eğitim Standartlarının revizyonu
- 3 IFAC'ın G-20'ye önerileri
SMP Komitesi: geçmiş ve geleceğe bakış
- 4 IESBA, kural ihlalini ele almak için değişiklik öneriyor
Güncellenen kılavuzlar:
Büro Yönetimi ve ISA Uygulaması
- 5 Sadeleştirilmiş ISA'lar: Kabul ivmesi devam ediyor, IAASB uygulama sonrası incelemesini başlatıyor
Finansal tablolarda güveni yeniden oluşturmak:
Yüksek kaliteli, dinamik ve açık denetim piyasaları
- 7 IESBA proje güncellemesi: Çıkar çatışmaları
Sürekli güncel eylem planları
- 8 2011 IFAC Konsey Toplantısı: Ortak Ses

Avrupa Komisyonu'nun denetim önerilerinin kilit unsurları

Denetçiler, denetimini gerçekleştirdikleri şirketlerin finansal tablolarının doğruluğu ve tarafsızlığı konusunda fikir beyan etmeleri için kanunen görevlendirilmişlerdir. Finansal kriz, bankalar ve finansal kuruluşlar açısından özellikle yasal denetimdeki zayıflıkları ortaya çıkarttı. "Dört Büyükler" piyasaya, ağırlıklı bir şekilde hükmettiği için, çıkar çatışmaları çevresindeki kaygılar, sistematik risk yığılması olasılığı olarak da ifade edilebilir.

Bankalar, sigorta şirketleri ve borsaya kote işletmeler gibi kamu çıkarına haiz işletmelerinin yasal denetim ile ilgili olan öneriler, denetçi bağımsızlığını artırma ve yasal denetim piyasasını daha dinamik hale getirmek için önlemler planlanmaktadır. Bu konudaki önemli önlemler:

Denetim firmalarının zorunlu rotasyonu: Denetim firmalarının, maksimum 6 yıllık bir sözleşme süresi sonrasında dönüşümlü olarak yer değiştirmesi gerektirir. Denetim firmasına aynı müşteri ile tekrardan sözleşme yapmadan önce, 4 yıllık bir bekleme süresi uygulanır. Ortak denetimler uygulanırsa, rotasyonun zorunlu olmasından önceki dönem 9 yıla kadar genişletilebilir, örneğin; denetlenecek işletme denetimini yapması için birden fazla denetim firması görevlendirirse, "four-eyes prensibini" uygulayarak yapılan denetim kalitesini ilerletecektir. Ortak denetimler zorunlu olmamalı fakat buna teşvik edilmelidir.

Zorunlu İhale: Kamu çıkarına haiz işletmelerinin, yeni bir denetçi seçerken, açık ve şeffah ihale prosedürlerine sahip olması zo-

runlu kılınacaktır. Denetim komitesine (denetlenen işletmenin) seçim prosedürü içerisinde yakinen yer verilmelidir.

Denetim-dışı hizmetler: Denetim firmalarının denetim müşterilerine denetim-dışı hizmet sağlamaları yasaklanacaktır. Buna ilaveten, büyük denetim firmaları, çıkar çatışması risklerinin tamamından kaçınmak için denetim faaliyetlerini denetim-dışı faaliyetlerden ayırmaları zorunlu kılınacaktır.

Avrupa denetim sektörü gözetimi: Buna ek olarak, küresel denetim içeriği göz önünde tutulursa, denetim networklerinin koordinasyonu ve gözetimi ile ilgili işbirliği AB düzeyinde olduğu kadar uluslararası anlamda da sağlanması önemlidir. Bu nedenle, Komisyon, denetçi gözetim faaliyetlerinin koordinasyonunun, Avrupa Menkul Kıymetler Piyasası Kurumu (ESMA) çerçevesi içerisinde sağlanmasını önerir.

Denetçilerin Avrupa Genelinde mesleklerini icra etmelerine olanak sağlamak: Komisyon, denetim mesleği için Avrupa pasaportu başlatarak yasal denetimler için Tek Bir Pazar oluşturmayı amaçlamaktadır. Bu maksatla, Komisyon önerileri, denetim firmalarının AB genelinde hizmet sağlamalarına izin verecek ve yasal denetimleri gerçekleştirirken tüm yasal denetçiler ve denetim firmalarının uluslararası denetim firmaları ile uyumlu olmasını gerekli kılacaktır.

Daha küçük işletmelerin denetçileri için bürokrasiyi azaltmak: Aynı zamanda, öneri, küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin durumunda standartların orantılı uygulanmasına olanak sağlar.



IFAC'ın Avrupa Komisyonu yasa tasarisına cevabi

30 Kasım tarihinde, Avrupa Komisyonu (EC), denetim kalitesini yükseltmeyi, denetçi bağımsızlığını arttırmayı ve denetim firması pazar yapısı sorunları üzerine eğilmeyi hedefleyen bir yasa tasarısını yayınladı.

IFAC, bu kapsamlı hedefleri desteklemektedir. IFAC, daima denetim kalitesinin yükselmesini amaçlayan ölçütleri destekledi ve EC Yeşil Raporuna verdiği yanıtta söylediği gibi, finansal krizden çıkarılan derslere açıktır.

IFAC, ISA'ları kabul etmek ve uygulamak amacıyla Üye Ülkelere çağrıda bulunma önerisini memnuniyetle karşıladı. Yakınsamaya doğru atılan bu adımın, fi-

nansal piyasalar ve ekonomik istikrarın yanı sıra sınırları şeffaflık ve tutarlılığa olanak sağlayacağına inanmaktadır. Buna ilaveten, daha güçlü denetim komiteleri, denetçiler ve düzenleyiciler arasındaki artan diyalog, denetçi seçimine ilişkin daha fazla şeffaflık, denetçiler için daha geniş çapta sınır-ötesi hareketlilik ve geliştirilmiş denetçi raporlaması dahil diğer bir çok öneriyi desteklemektedir.

Ancak, önerilerin bazıları, IFAC'ın kaygılanmasına neden oldu, çünkü, önerilerin, denetçi bağımsızlığı ve denetim kalitesi üzerinde olumlu bir etkiye sahip olacağı, denetim mesleği ve muhasebe meslek kuruluşları üzerinde negatif bir etki-

ye sahip olabileceği ve/veya Avrupa Komisyonu Yeşil Raporuna verilen yanıtlarla geniş çapta desteklenip desteklenmeyeceği konusunda yeterince kanıt yoktur. Bu öneriler, zorunlu firma rotasyonunu ve denetim-dışı hizmetlerin yasaklanmasını kapsamaktadır. Bu önerilerin faydalarının, maliyetleri ve riskleri aşmasını sağlayacak şekilde daha fazla araştırma yapılmalıdır.

Avrupa Komisyonu Yasası (özellikle daha büyük çok uluslu firmaların denetimleri için) dünya genelinde net bir etkiye sahip olacağı için, IFAC, önerilen yasanın sınır-ötesi etkilerini de araştırmaktadır.

Proje güncellemesi: Uluslararası Eğitim Standartlarının revizyonu

Uluslararası Eğitim Standartları Kurulu (IAESB), standartların açıklığını artırma konusundaki projenin bir parçası olarak, yeni açıklık taslaklaştırma teamüllerine uygun olarak muhasebe meslek eğitimi konusundaki IFAC üye kuruluşları ve ilgili taraflar için sekiz Uluslararası Eğitim Standardı nsetini revize etmeye ve yeniden kaleme almaya başlamıştır. IAESB taslaklaştırma teamüllerini, sekiz IES'in tamamını, revize *Muhasebe Meslek Mensupları İçin Uluslararası Eğitim Standartları Çerçevesinin (Çerçeve)* kavramları ile uyumunu sağlamak; muhasebe eğitimi çevresindeki değişikliklerden ortaya çıkan konulara ve IFAC Üye Kuruluşlarının Standartları uygulamalarından edinilen tecrübelerle açıklık getirme amacı ile Ekim 2009 toplantısında kabul edilmiştir.

IES'lerin, Çerçevenin eğitim kavramlarını ve prensiplerini benimsemesi geliştirilmesi için Prensibe Dayalı Yaklaşım kullanıldı. Ayrıca, İlk Mesleki Gelişim (IPD) ve Sürekli Mesleki Gelişim (CPD) ile ilgili revize edilen IES'ler, bir muhasebe meslek mensubunun yetkinlik düzeyini oluşturur. Bu nedenle, yetkinlik, IPD, CPD ve değerlendirme, IAESB'ye revizyon projesi boyunca kılavuzluk edecek önemli eğitim kavramlarıdır.

Sekiz IES'den beşi, IAESB'nin ve küresel muhasebe mesleğinin uluslararası paydaşlarından alınan yorumlar ile açıklığa kavuşturulmak için yayınlandı. Yeniden kaleme alınan IES 7 *Sürekli Mesleki Gelişim: Yaşam Boyu Öğrenme ve Mesleki Yeterliğin Sürekli Gelişimi Programı* Ekim 2011 tarihindeki IAESB toplantısında onaylandı. Yeniden kaleme alınan ve revize edi-

len IES 1, *Muhasebe Mesleği Eğitim Programına Giriş Şartları*; IES 4, *Mesleki Değerler, Etik ve Tutumlar*; IES 5, *Staj Şartları*; ve IES 6, *Mesleki Yeteneklerin ve Yeterliliğin Değerlendirilmesi*, 2012'de onaylanması beklenmektedir. Geride kalan üç IES, IES 2, *Muhasebe Mesleği Eğitim Programlarının İçeriği*, IES 3, *Mesleki Beceriler ve Genel Eğitim* ve IES 8, *Denetçiler için Yeterlilik Şartları*, 2012'de açıklığa kavuşturulması için yayınlanması beklenmektedir.

IAESB, revize edilen IES'lerin, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren ve sonrasındaki dönemlerde uygulanması için yürürlüğe gireceğini geçici olarak kabul etti. Bu tarih, yapılacak tatmin edici bir ilerlemeye bağlı olacak ve gerekliliği kanıtlandığı sürece daha sonraki bir tarih olarak değiştirilecektir.



IFAC'ın G-20'ye önerileri

IFAC, misyonu doğrultusunda, meslekte uzmanlığın çok belirgin olduğu kamu çıkarı konuları hakkında söz sahibi olmak için, G-20'de görüşlerini bildirmiştir.

Daha önce, IFAC aşağıda yer alan çeşitli sorunları ele almıştır:

- Muhasebe, denetim, denetçi bağımsızlığı ve kamu sektörü muhasebesi için uluslararası standartların kabulü ve uygulanması
- Gelişmiş kurumsal yönetim uygulamalarına destek
- Küçük ve orta büyüklükteki işletmeleri, gelecekteki politik tasarımda göz önünde bulundurmamak
- Gelişmekte olan ülkeler ve yeni gelişen ekonomilerde muhasebe mesleğini güçlendirmek
- Finansal raporlama ve finansal alt yapıdaki ilerlemeler
- Sürdürülebilirlik ve entegre raporlama

IFAC'ın en son önerisi (Eylül 2011), ülke borç krizi ve Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS'lar), düzenleyici yakınsama ve entegre raporlama üzerine odaklı.

G-20'ye, kamu çıkarının yanı sıra devlet tahvili alan yatırımcıları korumak amacıyla, kamu sektörü finansal yönetiminde ihtiyaç duyulan kurumsal değişiklikleri gözden geçirmesi için Finansal İstikrar Kurulu'nu görevlendirilmesi önerildi. Ayrıca, G-20, devletler ve kamu sektörü kuruluşları tarafından tahakkuk-bazlı muhasebe ve bütçelendirilmenin kabulünü aktif olarak teşvik etmesi için cesaretlendirildi.

Buna ilaveten, IFAC, G-20'nin, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS), Uluslararası Denetim Standartları (ISA) ve IESBA *Muhasebe Meslek Mensupları İçin Etik Kurallarda* yer alan denetçi bağımsızlık şartları dahil, ortak küresel standartların kabulü ve uygulanmasını talep etmesi önerildi.

Sonuç olarak, IFAC, G-20'ye, "Uluslararası Entegre Raporlama Komitesinin çalışmalarını için resmi olarak destek ver" çağrısında bulundu.

Buna ek olarak, Eylül ayında, Regüle Meslekler ve Sektörler Özel Sektör Görev Gücü nihai raporu sunuldu. IFAC tarafından koordine edilen ve düzenle-

meye tabi olan ve finansal sektör içerisinde faaliyet gösteren meslek ve sektörlerin dokuz uluslararası özel sektör kuruluşundan oluşan görev gücü, dünya sermaye piyasalarında ekonomik istikrara olanak sağlamak amacıyla finansal politika ve düzenlemeyi analiz etmek için Mayıs 2011'de G-20 Başkanı'nın talebi üzerine kuruldu.

IFAC'ın bu uluslararası işbirliği düzenlemesi, kolektif, olumlu küresel çözümler bulmaya olan bağlılık; finansal istikrar ve ekonomik büyümeye olan katkı; ve yüksek kaliteli uluslararası standartların gelişimi, kabulü ve uygulanmasına olan taahhüdünün iyi bir örneğidir.

SMP Komitesi: geçmişe ve geleceğe bakış

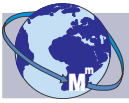
2011 yılı son bulurken, Küçük ve Orta Büyüklükte Muhasebe Büroları (SMP) Komitesi, üç SMP kılavuzunun tamamının güncellenmiş versiyonları, dört kısa SMP anketi ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu, Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu ve diğer kurullara sunulan 30'a yakın yorum mektubu dâhil, mevcut projeler hakkındaki başarılı yeni girişimler ve artan ivme ile oldukça zengin bir yılı geride bıraktı.

Komite, daha yeni kurulduğu (daha önceleri SMP Sürekli Görev Gücü'yü) 2006 yılından bu yana muazzam bir büyüme ve ilerleme ile komiteye öncülük eden SMP Komitesi Başkanı Sylvie Voghel'e Aralık ayı sonunda, veda etti.

Ocak 2012 tarihinde, komitenin yeni altı üyesi göreve başlayacak: Abdulwahid Aboo (Kenya), Philip Cowpert-

hwaite (Kanada), Cemal İbiş (Türkiye), Chen Longwei (Çin), Nnamdi Okwuadigbo (Nijerya), ve Mats Olsson (İsveç). Şuan ki Başkan Vekili Giancarlo Attolini, SMP Komitesi'nin Başkanı olarak, Brian Bluhm da Başkan Vekili olarak yönetimi üstlenecekler.

2012 yılına baktığımızda, üyeler SMP Komitesi 2012 Yılı Çalışma Planını, Ekim 2011 komite toplantısında onayladılar. Çalışma planı, IFAC üye kuruluşlarının kendi SMP Üyelerini işletme danışmanları olarak konumlandırmasına yardımcı olan ve düzenleyicilere, hükümetlere ve diğer önemli paydaşlara karşı SMP'lerin görev ve değerinin farkındalığını arttıran ve destekleyen bir odak noktasını kapsamaktadır. 2012'nin ilk SMP Komite Toplantısı, SMP Forumu ile birlikte Mart 2012 tarihinde Singapur'da düzenlenecektir.



IESBA, kural ihlalini ele almak için değişiklik öneriyor

Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA), *Kural Yükümlülüğünün İhlalini Ele Alan Hükümlere İlişkin Muhasebe Meslek Mensupları İçin Etik Kurallardaki Değişiklik Önerilerini* yayınladı. IESBA, Muhasebe Meslek Mensupları İçin Etik Kurallar (IESBA Kurallar) hükmünün ihlalinin, oldukça önemli bir sorun olarak ele alınması gerektiğine inanmaktadır. Bu nedenle, IESBA, söz konusu durumlarda yapılan eylem hakkında muhasebe meslek mensuplarına kılavuzluk sağlayacak IESBA Kurallarında değişiklik yapılma-

sını önerdi. Bu değişiklik, daha fazla şeffaflık ile sonuçlanacak bir bağımsızlık yükümlülüğünün ihlalini ele almak için sağlam bir çerçeveyi kapsamaktadır.

IESBA Kurallarına önerilen değişiklikler, muhasebe meslek mensubunun, IESBA Kurallarının bir hükmünün ihlalinin sonuçlarını tatmin edici bir şekilde ele almak için mümkün olduğunca çabuk yapılabilecek her türlü eylemi yerine getirmesi şartını kapsamaktadır. Bağımsızlık şartının ihlali için, yapılması gereken eylemleri gösteren detaylı bir çerçeve oluşturuldu. Değişiklik önerileri, bir

firmanın özellikle aşağıdakileri yapmasını gerekli kılar:

- İhlale sebep olan çıkar ya da ilişkiyi sonlandırmak, askıya almak ya da ortadan kaldırmak;
- İhlale ilişkin uygulamadaki yasal ve düzenleyici yükümlülüklerle uyum sağlamak;
- İhlalin önemini değerlendirmek ve ihlalin sonuçlarını tatmin edici bir şekilde ele almak için bir hareketle bulunulup bulunulmadığını belirlemek.
- Yönetimden sorumlu olanlara tüm ihlalleri bildirmek ve önerilen eylem planı ile mutabakatlarını almak.
- Yönetimden sorumlu olanlar ve uygun olduğu hallerde ilgili düzenleyiciler ile yapılan eylemleri ve müzakerede edilen tüm konuların dokümantasyonu.

Bu öneriler, bir bağımsızlık şartının herhangi bir ihlalini yönetimden sorumlu olanlar ile görüşülmesinin önemini, garanti etmektedir. Ayrıca, gerekli kılınan açıklamalar şeffaflığı arttıracaktır ve önerilen dokümantasyon şartı sürece bir tizlik derecesi katmaktadır.

IESBA, 2010 yılında, bağımsızlık şartı ihlalini ele alan IESBA Kurallarındaki hükümleri değerlendirdi. Bu hükümleri yeniden gözden geçirmek için bir projenin üstlenilmesi gerektiğini belirtti. Bu projenin bir sonucu olarak, IESBA, şirketlere, denetçilere, düzenleyicilere ve benzer otoritelere bir bağımsızlık ihlalinin etkisini değerlendirmek ve denetçinin istifasının tek uygun sonuç olup olmadığını karara bağlamak amacıyla bir çerçeve oluşturmak için tüm ülkeler genelinde tutarlı bir şekilde uygulanabilecek uygun bir mekanizmaya sahip olmanın kamu çıkarına olduğu, kararına vardı.

Güncellenen kılavuzlar: Büro Yönetimi ve ISA Uygulaması

SMP Komitesi, kısa süre önce *Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Denetimlerinde Uluslararası Denetim Standartları Kullanma Kılavuzu'nun (ISA Kılavuzu)* güncellenmiş versiyonunu yayınladı. Şuan üçüncü baskısında olan bu kapsamlı uygulama kılavuzu, uygulayıcıların, pratik olarak "nasıl" yaklaşımı ile küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ) denetimlerinde uluslararası denetim standartlarını (ISA) anlamalarını ve etkili bir şekilde uygulamalarına yardımcı olma niyetindedir. Bu baskı, çok sayıda teknik içerik ve sunum ayrıntılarından oluşmaktadır. İkinci baskısında olduğu gibi, Cilt 1, ISA'lar ile uyumlu olan risk-tabanlı bir denetimin temel kavramlarını kapsamaktadır ve Cilt 2, iki vaka çalışması dahil (KOBİ denetimi ve mikro işletme denetimi) KOBİ denetimlerini yerine getirme konusunda uygulama kılavuzunu içerir.

Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebe Büroları Kılavuzunun (Büro Yönetimi Kılavuzu) revize edilmiş baskısı,

küçük teknik güncellemeleri ve bulut bilişim hakkındaki kılavuz dahil olmak üzere ilave okuma için güncellenmiş kaynakları kapsamaktadır. Büro Yönetimi Kılavuzu, küçük uygulayıcılara, stratejik planlama ve risk yönetiminden, halefiyet planlaması ve bilgi teknolojilerine kadar çok çeşitli alanlarda kılavuzluk sağlayarak onların bürolarını daha iyi yönetmelerine yardımcı olma niyetindedir. Sekiz bağımsız modül karşılaştırıldığında, bu kılavuz, kapsamlı bir vaka çalışması, örnek bir ofis prosedürleri el kitabı ve çok sayıda kontrol listesi ve diğer çalışma kağıtları dahil bir takım araçlar ve örnekler içermektedir.

Her iki kılavuz da IFAC üyelerinin SMP müşterilerine destek olmalarına yardımcı olma amacını taşımaktadır ve eğitim ve öğretimde kullanılabilir. Üyelerin bu kılavuzlardan en iyi şekilde faydalanmasına yardımcı olacak yardımcı kılavuzlar, en erken 2012 yılında yayınlanacaktır.

Sadeleştirilmiş ISA'lar: Kabul ivmesi devam ediyor, IAASB uygulama-sonrası incelemesini başlatıyor

Bugün 75'den fazla ülke, sadeleştirilmiş Uluslararası Denetim Standartlarını kullanılmaları ya da 2011 yılı ve daha sonrasında kullanacaklarını Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'na (IAASB) belirtmişlerdir. Sadeleştirilmiş ISA'lar, IAASB'nin beş yıllık denetim standartları setinin yeniden kaleme alma ve revize etme çabasının bir sonucudur.

Sadeleştirilmiş ISA'ları kabul edenler tarafından yapılan muazzam çabaları dikkate alarak, IAASB'nin süregiden çalışma programının önemli bir parçası, IAASB'nin ISA Uygulama İzleme Projesi aracılığıyla, sadeleştirilmiş ISA'lar konusundaki uygulanma tecrübeleri hakkında daha fazla bilgi edinmek için taahhütte bulunmaktadır. IAASB, 2010 yılında,

daha erken kabul ve uygulama tecrübelerinin hedeflendiği bu projenin ilk aşamasını tamamladı.

IAASB, şuan projenin ikinci aşamasını gerçekleştirmektedir: *Sadeleştirilmiş Uluslararası Denetim Standartlarının Uygulamaya Konma Sonrası İncelenmesi Planı*. Uygulamaya koyma sonrası inceleme IAASB'nin bunları revize etme amaçlarına uygun olarak, sadeleştirilmiş ISA'ların düzgün bir biçimde anlaşılıp anlaşılmadığı ve uygulanıp uygulanmadığı hakkında bilgi toplanmak üzere tasarlanmıştır. IAASB web sitesindeki Clarity Center'dan erişilebilen bu plan, IAASB'nin çok sayıdaki paydaşından nasıl bilgi toplayacağını ve beklenen inceleme süresini belirtiyor. Bu plan aynı zamanda IAASB'nin ISA'ları revize etme amaçla-

rına ve hangi ISA'ların incelemeye tabi tutulacağına yer vermektedir. IAASB, bu önemli girişimin detaylandırılmış bulgularını 2013 yılında, analiz etmeyi ümit etmektedir. IAASB yıl boyunca, Sadeleştirilmiş ISA'ların kabulünün faydalarını farklı paydaşlara duyurmak için kendini önemli bir sosyal çabaya adanmıştır.

IAASB, Sadeleştirilmiş ISA'ların kabul ve uygulanması için sürekli destek sağlamanın önemli olduğunu farkındadır ve 2012 süresince ve daha sonrasında bu önemli çabayı sürdürmeye devam edecektir. Önümüzdeki denetim sezonu için ISA'ları kullanmayı planlayan kişilerin, bir dizi kilit ISA'lardaki revizyonların altını çizen "ISA Modüllerinin" yer aldığı IAASB'nin Clarity Center'a başvurularını önerilir.

Finansal tablolarda güveni yeniden oluşturmak: Yüksek kaliteli, dinamik ve açık denetim piyasaları

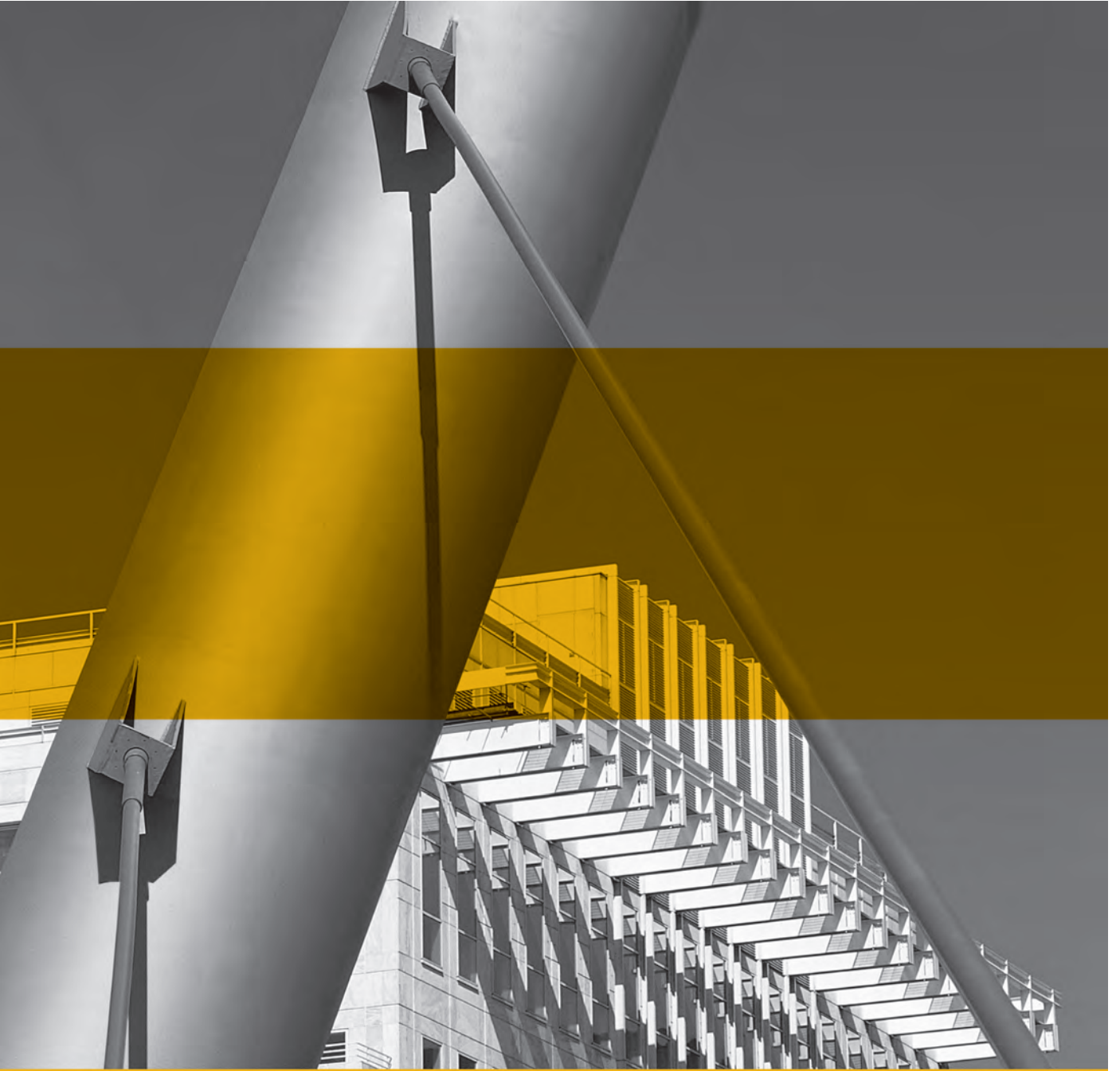
2008 finansal krizi, Avrupa denetim sistemindeki önemli eksikliklerin altını çizmektedir. Krizden hemen önce, kriz süresince ve krizden hemen sonra bazı büyük finansal kuruluşların denetimleri, kuruluşların finansal sağlığındaki ciddi yapısal zayıflıklardan kaygılanılmasına rağmen, "temiz" denetim raporları ile sonuçlandı. Ulusal gözetimcilerden alınan son teftiş raporları da denetim kalitesini eleştirmektedir.

Avrupa Komisyonu tarafından kabul edilen önerilere göre, bu durum, amaçlandığı mevcut yüksek konsantrasyonlu denetim pazarında daha büyük farklılığın yanı sıra özellikle denetçilerin bağımsızlığını güçlendirmenin

amaçlandığı denetçilerin görevini açıklığa kavuşturarak ve denetim sektörü için daha kesin kurallar uygulayarak değişecektir. Buna ek olarak, Komisyon, bir Üye Ülkede lisans verilir verilmez, denetçilerin Avrupa genelinde özgürce ve kolaylıkla mesleklerini icra etmelerine izin veren yasal denetim hizmetleri için Tek Pazar oluşturmayı da önerdi. AB'deki denetçilerin gözetimlerinde güçlendirilmiş ve daha koordine bir yaklaşım için öneriler de var. Birlikte ele alındığında, tüm bu önlemler, AB'deki yasal denetimlerin kalitesini arttırmalı ve özellikle bankaların, sigortacıların ve borsaya kote büyük şirketlerin denetlenmiş finansal

tablolarında güveni yeniden tesis etmelidir.

İç Pazar ve Hizmetler Komisyon Üyesi Michel Barnier: "Denetimde yatırımcı güveni, kriz sebebiyle sarsıldı ve bu sektörde değişikliğin gerekli olduğuna inanıyorum. Şirketlerin finansal tablolarında güveni yeniden kurmamız gerekir. Günümüz önerileri, çıkar çatışmalarını yok ederek, bağımsız ve sağlam gözetim sağlayarak ve fazlaca konsantre olmuş piyasalar içerisinde daha çok farklılığa olanak sağlayarak AB denetim piyasasındaki mevcut zayıflığı ele almaktadır" dedi.



İngiltere’de bulunan meslek kuruluşu ACCA (Tescilli Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği), 170 ülkede 115.000 üyesi ve 296.000 öğrencisiyle en büyük ve en hızlı büyüyen, küresel bir muhasebe meslek kurumudur. ACCA’ın amacı, dünya genelinde muhasebe, finans veya işletme konusunda tatminkar bir kariyer yapmak isteyen kişilerin birinci tercihi olacak sertifikalar sağlamaktır. ACCA, en üst düzey mesleki, etik ve yönetim standartlarına ulaşip, bu standartları tanıtmak ve kamu çıkarlarını korumak için çalışmaktadır.

2004 tarihinde gerçekleştirilen TÜRMÖB 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

IESBA proje güncellemesi: Çıkar çatışmaları

IESBA, bağımlı ve serbest çalışan muhasebe meslek mensuplarına çıkar çatışmaları ile ilgili ilave kılavuzluk sağlama konusunda Ekim 2009 tarihinde bir proje önerisi onaylamıştı. Amaç, IESBA Kurallarının iki bölümünü (Bölüm 220 ve 310) incelemek ve çıkar çatışmalarını tanımlayan, değerlendiren ve yöneten da-

Revize strateji, IFAC uyum programının kılavuzluk değerini güçlendirecek

Uyum Danışma Paneli, 2011-2014 Yılı İçin IFAC Üye Kuruluş Uyum Programı Stratejisini onayladı. Strateji, Uyum Programında tanımlanmış olan değerler, kalite ve ilerlemeyi teşvik etme taahhüdü ve program sonuçlarında sürekli şeffaflık üzerinde kurulmaya devam etmektedir. Programın temelinde, farklı düzenleyici çerçeveler, kültürler ve ulusal çevrelerin anlaşılması ve değerlendirilmesi ve dünyanın farklı bölgelerinden IFAC Üyelerinin çeşitli gelişim aşamalarına bağlılık yatmaktadır.

Uyum Programı, aşağıda belirtilen kilit hedefler yönünde çalışmaya devam edecektir:

- Güçlü Muhasebe Meslek Kuruluşları ve IFAC Üyelerini, destekleyen net ve uygun Üye Yükümlülükleri Beyanları (SMO'lar) aracılığıyla kalite ve sürekli gelişim
- Uluslararası standartların anlamlı bir şekilde kabulü (veya birleştirilmesi) ve uygulanmasına yönelik gündem ve eylemleri etkilemek
- Uyum Programı ile hem dahili hem de harici düzenleyici konular hakkında bilgi paylaşımı
- Mesleğin düzenlenmesi ve gelişiminde yer alan paydaşlarla işbirliği

ha kapsamlı kılavuzluk sağlamak için revizyonlar yapmaktı. IESBA, önerilen değişikliklerin 2011 yılında görüşe açık şekilde yayınlanmasını da onayladı.

IESBA Kurallarında önerilen değişiklikler, çıkar çatışmasının net bir şekilde tanımı ve belirlenmesi ile ilgili kılavuzu kapsamaktadır. Muhasebe meslek mensuplarının karşı karşıya kaldıkları çıkar çatışmalarının tanımının kapsanması, uyumluluğa karşı tehdit oluşturabilecek ilişkilere örnek sağlamada temel prensiplerle uyumluluğu arttırmaktadır. Aynı zamanda bu, olası bir çıkar çatışmasının daha önceden belirlenmesinde muhasebe meslek mensubuna yardımcı olmaktadır.

IESBA, bağımlı çalışan muhasebe meslek mensuplarına, makul ve bilgilendirilmiş bir üçüncü tarafın, çıkarlar ve ilişkilerin büyük bir olasılıkla temel prensipler ile uyumluluğunu tehlikeye atabileceği sonucunu çıkarabileceği durumlara karşı tetikte olmaları için kılavuzluk da önermektedir. Bir çıkar çatışmasını tanımlarken, değerlendirirken ve yönetirken muhasebe meslek mensubunun bu görüşü (mantıklı ve bilgili bir üçüncü taraf) gözden geçirme ihtiyacı, bu prensiplere uyumluluğu arttırmaktadır.

Ayrıca, IESBA önerisi, tazminat ve teşvik sözleşmeleri ile oluşturulan tehditler hakkındaki kılavuzu da güçlendirecektir.

Sürekli güncel eylem planları

2011 yılı boyunca, IFAC Üye Kuruluş Gelişim personeli ile çalışan IFAC üyeleri ve kuruluşları, Uyum Programının Genel Hedefi (muhasebe uygulamalarında sürekli iyileşmeye teşvik etmek) ile ilgili önemli ilerlemeler kaydetti. 158 Eylem Planı şu anda IFAC web sitesinde yayınlanmaktadır. Bu yayın, ilk yayınlanan 42 Eylem Planını ile 80'den fazla ikinci ve üçüncü güncellemelerini kapsamaktadır. Bu güncellemeler, kaydedilen ilerlemeyi ve ele alınan yeni gelişmeleri yansıtmak için üyelerin güncel tutma taahhüdü verdikleri planlar aracılığıyla hazırlanmaktadır.

Hazırlanmakta olan ve tamamlanan Eylem Planları, üyelerin taahhütünü ve önemli bir zaman yatırımını gerektirir ve bu devam eden çabalar, IFAC ta-

rafından takdir edilmektedir. Uyum Danışma Paneli ve Üye Kuruluş Gelişim personeli, sıklıkla Uyum Programının faydalarının altını çizen, planlanan faaliyetlerin uygulanmasını izlemek ve üyeler ve ortaklardan düzenli raporlar almak için özenli bir şekilde çalışmaktadır.

Donör aracılığıyla finanse edilen projelerin sözleşmesi, yeni bir mevzuat için başarılı lobi yapmak ve düzenleyiciler ile iyi ilişkiler kurmak dahil bir takım oldukça olumlu gelişmeler rapor edildi. IFAC üyeleri ayrıca, ana odak alanlarının, kalite güvence mekanizmalarının etkinliğini sağlayan ve yeni ve revize edilen uluslararası standartların kabul ve uygulanmasını destekleyen mevzuat değişiklikleri olduğunu bildirdi.



2011 IFAC Konsey Toplantısı: Ortak Ses

IFAC, Kasım ayında Almanya, Berlin'de 34'üncü Olağan Konsey Toplantısını gerçekleştirdi. Konsey Üyeleri, başkan, başkan vekili, CEO ve diğer IFAC liderlerinin yanı sıra Kamu Çıkarı Gözetim Kurulu (PIOB) ve İzleme Grubu'nun (MG) temsilcilerinden oluştu. İzleme Grubu'nun (MG) Başkanı Fernando Restoy, IFAC yapısının iyi işliyor olduğunu söyledi ve "ileride yapılacak herhangi bir reformun, bozuk olmayan bir şeyi düzeltmeye çalışmaması için, ihtiyaca göre uyarlanması gerektiğini belirtti. Ayrıca Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu dahil PIOB'un gözetim işlevlerindeki olası değişiklikler konusunda farklı paydaşların görüşlerini duymak için sabırsızlandığını söyledi. MG'nin oluşumuna ilişkin olarak, şuan da gözlemci olan Uluslararası Bağımsız Denetim Düzenleyicileri Forumunun (IFIAR), bundan sonra tam üye olacağını duyurdu. Sonuç olarak, PIOB bütçesinin en az yarısının, MG'de temsil edilen uluslararası kamu kuruluşları tarafından finanse edilmesini garanti etmek için yakın gelecekte IOSCO'nun başı çekeceğini teyit etti.

Ülke borcu krizine odaklanan IFAC yıllık semineri, *Kriz Muhasebesi: Kamu ve Özel Sektör Bakış Açuları* şeklinde adlandırılmıştır. Seminer, Dünya Bankası, EUROSTAT, Avrupa Sayıştay, Yeni Zelanda Hazinesi ve Ruhsatlı Kamu Finans ve Muhasebeciler Kurulu'nun yer aldığı kuruluşlardan üst-düzyer konuşmacılardan oluştu. Konuşmacılar, yönetim muhasebesi ve şeffaflık, sermaye piyasaları üzerindeki etki ve değişim ihtiyacını tartıştı. IFAC, bu konuyu takip eden

cek bir semineri (*Ülke Borcu Krizi, Bir Aciliyet Meselesi –Derlerden Reforma*) Mart 2012'de yapmayı planlamaktadır.

IFAC, bilgilendirme ve eğitime yardımcı olmak ve dünya çapından 167 üye kuruluşundan günümüzün sorunları hakkında fikir ve görüş toplamak amacıyla Konsey katılımcılarına, aşağıdaki konulara odaklanmış çalıştaylar da düzenlemiştir.

- Uluslararası Denetim Standartları (ISA); küresel standartların önemi; yüksek kaliteli denetim ve güvence standartlarının sürekli yayınlanması ve bunların uygulanmasını izlemek ve kolaylaştırılmasını vurgulayan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nun 2012-2014 Strateji ve Çalışma Planı; ISA orantılılığı konusu ile denetim kalitesi, denetim beklentisi boşluğu ve denetimin geleceği.
- Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebe Büroları (SMP) ve Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerdeki (KOBİ) gelişmeler; KOBİ sektöründen işletme danışmanlığı hizmetlerine olan talebe ayak uydurma ihtiyacı; düzenleyici yüklerle ilişkin hükümetler ile diyalog halinde olmanın önemi; ve SMP'lerin çalışmalarını desteklemek için geliştirilmiş ürün ve hizmetler.
- Küresel düzenleyici gelişmeler; dünya genelinde muhasebe mesleğinin karşılaştığı zorluklar; Avrupa Birliği denetim politikası mevzuatı taslağı ve küresel düzenleyici yakınsamanın önemi.

- Bağımlı Çalışan Muhasebe Meslek Mensupları (PAIB) gelişmeleri; son yayınlanan *Yetkin ve Çok Yönlü: Bağımlı Çalışan Muhasebe Meslek Mensupları Sürdürülebilir Başarıyı Nasıl Sağlar*; entegre raporlama; halka açık sektör yönetimi ve herhangi bir yönetim çerçevesinde kültür ve iletişimin önemi.
- Etik ve etik eğitimi; etik kurulunun mevcut önemli girişimleri; etik konusu, Uluslararası Eğitim Standartları ve Uluslararası Eğitim Standartları Bildirilerinin içerisinde nasıl ele alınır; çelişen ulusal şartlar yüzünden Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan *Muhasebe Meslek Mensupları İçin Etik Kurallar'ın* kabulündeki zorluklar; ve öğrencilere etik eğitim vermenin faydaları.

Türker IFAC yönetiminde

Genel Başkanımız Sayın Nail Sanlı'nın TÜRMOB'u temsilen delege olarak katıldığı, IFAC'ın, Kasım ayında Berlin, Almanya'da, gerçekleştirilen 34'üncü Olağan Konsey Toplantısında, Eski Genel Başkanlarımızdan Sayın Dr. Masum Türker IFAC Yönetim Kurulu üyeliğine, Sayın Prof. Dr. Cemal İbiş ise IFAC'ın Küçük ve Orta Büyüklükte Muhasebe Büroları (SMP) Komitesi üyeliğine seçilmişlerdir.



Sahibi
Nail SANLI

Sorumlu Yazışları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

TÜRMOB International Haber,
TÜRMOB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni
Yücel AKDEMİR

Dış Haberler
Yıldız ÖZTÜRK

Dizgi - Düzenleme
Tuncay TEKİLDİZ

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

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

Sürekli yaygın yaygın

Basım Tarihi : 20 Ocak 2012