

Yıl:10 · Sayı: 41 · Ekim 2015

TÜRMOB International haber

İÇİNDEKİLER

- 2 IAASB Entegre Raporlama Konusunda Harekete Geçme Çağrısını Kabul Etti ve Dış Raporlamadaki Gelişmelere İlişkin Devam Eden Ve Planlanan Eylemleri Vurguladı
IFAC Üye Kuruluşlarının Üye Sayısı 2.84 Milyona Ulaştı
- 3 SECP KOBİ'ler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve SSE'leri Uyguluyor
FSB İflasına İzin Verilemeyecek Kadar Büyük Olan Bankalara Esneklik Taniyacaktı
- 4 FEE Araştırması: 23 Avrupa Ülkesinde Denetim Mesleğinin Kamu Gözetimi Organizasyon Yapısı
- 5 IFAC, Kuruluşların Sürdürülebilirlik Zorluklarını Karşılamalarında Muhasebe Meslek Mensuplarının Nasıl Katkıda Bulunduğunu Açıkladı
- 7 Kamuda Uygunluk Denetimine İlişkin Bilgi Raporu
- 8 IASB Hasılat Standardı yürürlük tarihine bir yıl daha eklendiğini doğruladı ve açıklamalar önerdi
Muhasebeciler Uyarıyor: Düzenleme Ticari Büyüme Engeller

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu: Finansal Tabloların Denetiminde Daha Fazla Şeffaflık

Bağımsız Denetçi Raporlaması Neden Şimdi Değişmeli?

Denetçi raporu, denetim süreci sonuçlarını ele alan oldukça önemli bir belgedir. Yatırımcılar ve diğer finansal tablo kullanıcıları, denetçi raporunun daha fazla bilgilendirici olması, özellikle de denetçilerin, uygulanan denetim esas alınarak kullanıcılara daha fazla ilgili bilgi sağlamaları konusunda çağrıda bulundular.

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB), bağımsız denetçi raporunun genişletilmesi, finansal tablo denetiminin değeri ve denetim mesleğinin sürekli uygunluğunu etkileyen oldukça önemli bir durum olduğunu kabul etmektedir. Bu sebeple, IAASB bağımsız denetçi raporlaması projesinin genel hedefi, kamu yararı içerisinde, bağımsız denetçi raporunun iletişimsel değerini arttırmaktır.

İstenen Faydaları Nelerdir?

IAASB, yeni ve revize Denetçi Raporlama standartlarının denetim ve finansal tablolara yönelik güveni artırıcı bir denetçi raporu ortaya çıkartmasını istemektedir. IAASB, denetçi raporunun artan şeffaflığı ve genişletilmiş bilgilendirme değerine ek olarak, denetçi raporlamasındaki değişikliklerin aşağıdaki faydaları da sağlayacağı inancındadır:

- Denetçi ve yönetimden sorumlu olanların yanı sıra, yatırımcılar ve denetçi arasında iletişimin arttırılması
- Denetçi raporunda yapılan referansların finansal tablolardaki açıklamalarına yönetim ve yönetimden sorumlu olanların ilgisinin arttırılması

- Mesleki şüphecilikte dolaylı yoldan bir artışa sebep olabilecek, denetçi raporunda yeralan hususlara ilişkin denetçinin odak noktasının yenilenmesi

Uluslararası akademik araştırma, kamu istişareleri ve paydaş görüşlerinden alınan bilgiye göre, IAASB, uygulamada önemli bir değişimi temsil eden ve destekleyen yeni ve revize Denetçi Raporlama standartlarını geliştirdi.

IAASB'nin Denetçi Raporlamasındaki Yenilikler Nelerdir?

Borsada işlem gören şirketlerin finansal tablolarının denetimi zorunludur. Borsada işlem gören şirketler dışındaki şirketler için denetim gönüllülük esasına dayalıdır. Bu durum:

- **Önemli Denetim Hususlarının** (KAM) iletildiği yeni bir bölüm. KAM, denetçi yargısına göre, cari dönem finansal tablolarının denetiminde en önemli olan hususlardır.

- **Sözleşme ortağının isminin** açıklanması

Tüm denetimler için:

- **Görüş bölümünün**, yasa ya da düzenleme aksi belirtilmediği sürece, **ilk sunulması** ve bunu, Görüşün Esası bölümünün takip etmesi gerekmektedir.

- Aşağıdakileri kapsayarak, işletmenin sürekliliğine ilişkin genişletilen denetçi raporlaması:

- İşletmenin sürekliliği için yönetimin ve denetçinin ayrı ayrı sorumluluklarının tanımlanması

➔ *Devamı 7. Sayfada*



IAASB Entegre Raporlama Konusunda Harekete Geçme Çağrısını Kabul Etti ve Dış Raporlamadaki Gelişmelere İlişkin Devam Eden ve Planlanan Eylemleri Vurguladı

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nun (IAASB) Entegre Raporlama Çalışma Grubu, kurulun entegre raporlamaya ilişkin devam eden çalışmalarını hakkında paydaşlarına bilgilendirme yapmak için, *Entegre Raporlama Konusunda Güvencenin Araştırılması ve Dış Raporlamada Diğer Gelişmekte Olan Gelişmeler*, isminde bir yayın yayınladı.

Yayının duyurusu, Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi'nin (IIRC) *Geri Bildirim ve Eylem Çağrularına Genel Bakış* isimli yayını ile aynı zamana rastlamıştır. IAASB, entegre raporlamaya ilişkin güvence konusunda görüşmeleri sürdürmek amacıyla IIRC'yi davet etti ve 2014 istişaresini destekleyen etkinliklerde IIRC ile aktif bir şekilde çalışmaktadır.

IAASB Başkanı, Arnold Schilder,

“IAASB, standartlarının güvence hizmetleri konusunda paydaşların artan ihtiyaçlarını ele almasını sağlamaya bağlılığını sürdürmektedir ve çoğu zaman entegre raporlama konusundaki güvence için talepleri izlemektedir. IIRC'nin Uluslararası Çerçeveyi geliştirme çalışmaları ve kamu istişaresinden alınan geri bildirimler, IAASB için oldukça değerlidir çünkü, IAASB, entegre raporlamaya ve dış raporlama konusunda diğer ortaya çıkan gelişmelere kamu yararı içerisinde en iyi nasıl karşılık verilebileceğini göz önünde bulundurmaya devam etmektedir.” dedi.

IAASB'nin Entegre Raporlama Çalışma Grubu, ilk olarak entegre raporlama konusunda güvence sözleşmeleri talebini izlemek için oluşturuldu. Çalışma Grubunun odak noktası, IAASB'nin mevcut güvence standartları dahil, söz konusu söz-

lemenin yapısı, konu vurgusu bilgisinin kapsamı ve kriterin uygunluğu ve güvenceye ilişkin diğer konuları öncelikli olarak dikkate almayı içermektedir.

IAASB Üyesi ve Entegre Raporlama Çalışma Grubu Başkanı Merran Kellsall, “IAASB, ileriye dönük açık fikirlere sahiptir ve dış raporlamadaki diğer ortaya çıkan gelişmelerin, dikkate aldığı diğer hususlar ile eşit derece alakalıdır. Çalışma Grubu, paydaşlar ile işbirliği halinde olmaya ve uygulayıcıların (meslek mensuplarının) yatırımcıların ve dış raporlamayı hazırlayanlar ve kullananların ihtiyaçlarını karşılamak için kendilerini nasıl geliştirecekleri dahil, güvence sorunlarını ortaya çıkaran bir Tartışma Raporunun gelişimi konusunda bilgilendirme yapacak IAASB'nin görüşmelerine olanak sağlamaya devam edecektir” dedi.

IFAC Üye Kuruluşlarının Üye Sayısı 2.84 Milyona Ulaştı

Muhasebe mesleği için küresel bir örgüt olan Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), 2009 yılından 2013 yılına kadar üyelik veri analizini tamamladıktan sonra üye kuruluşlarının üyeliğinde %16 oranında artış olduğunu kaydetti. Bağımsız bir organizasyon olan Ekonomi ve İş Dünyası Araştırma Merkezi (Cebr) tarafından yürütülen analiz, IFAC'ın 130 ülke ve yargı bölgesinde 175'den fazla üye ve yardımcı üyesinin üyeliklerinin, bağımsız çalışan, eğitim, kamu hizmetleri, sanayi ve ticari alanlarda görev yapan toplamda 2.84 milyon muhasebe meslek mensubunun olduğunu göstermektedir.

Bu büyüme, mevcut IFAC üye kuruluşlarına ve IFAC'ın yeni muhasebe meslek örgütlerine katılan yeni muhasebe meslek mensuplarının bir birleşimidir.

Dört yıllık dönem boyunca, toplam büyümenin %69'u, IFAC üye kuruluşlarının

organik büyüme yoluyla saflarını genişletmesi ve %31'i IFAC'a katılan ilave Muhasebe Meslek Kuruluşları sayesinde oldu.

IFAC CEO'su Fayezul Choudhury, “IFAC küresel düzeyde 2.84 milyon muhasebe meslek mensubunu temsil etmekte olduğu için gurur duymaktadır. Bu kişiler, görevlerini kamu yararı içerisinde yerine getirmesi için zorunlu kılınan etik kurallara bağlı olarak, kuruluşları ve ekonomilerini güçlendirmek için toplumun genelinde faaliyet gösteren erkek ve kadınlardır. IFAC üyeliğine yönelik titiz süreci başarılı bir şekilde tamamlayan muhasebe meslek kuruluşlarının yanı sıra, üye kuruluşlarımız bünyesinde IFAC temsilinin organik üyelik büyümesi ile devam ediyor olması özellikle memnuniyet vericidir.” dedi.

Organik büyüme açısından, gelişmiş ül-

kelerdeki IFAC üye kuruluşları, en çok 2009 - 2013 yılları arasında yeni üyeyi bünyesine kattı. Bölgesel olarak, Avrupa'daki IFAC üye kuruluşlarının üyeliği dört yıl boyunca 834.000'den 981.000'e yükselerek en çok büyümeyi gösterdi.

2009 yılından bu yana, IFAC, dünyanın hemen hemen her bölgesinde 21 yeni üye ve yardımcı üyeyi bünyesine kattı. IFAC özellikle 2012 yılında güçlü bir büyüme gösterdi. Çünkü çok sayıda büyük Muhasebe Meslek Kuruluşu üye kuruluşları arasında yer aldı.

Çalışma, bağımsız bir ekonomi ve iş araştırma danışmanı Cebr aracılığıyla IFAC'ın üye kuruluşları tarafından desteklenen veriler kullanılarak yürütüldü. Küresel muhasebe mesleğinin durumu ve küresel ekonomi üzerinde mesleğin etkileri konusunda bulgular içeren tam rapor, bu yılın sonunda yayımlanacaktır.

SECP KOBİ'ler için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve SSE'leri Uyguluyor

Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu (SECP), Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler (KOBİ) için Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın (UFRS) ve Küçük Ölçekli İşletmeler için Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'nın (SSE) kabulünü onayladı.

Uluslararası finansal raporlama standartlarının kabulü, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasındaki yıllık hesap dönemleri için yürürlüktedir. Karar, kurumsal sektöre yönelik şeffaflık, hesap verilebilirlik ve verimlilik getirecek ve Uluslararası Menkul Kıymetler Komisyonları Örgütü (IOSCO) ilkelerinin yükümlülüklerini karşılayacaktır.

Yayınlanan bildiriye göre, KOBİ kategorisinde yer alan, borsada işlem görmeyen halka açık şirketlerin tamamının, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayınlanan KOBİ'ler için UFRS uyarınca yıllık finansal tablolarını dosyalamaları gerekli kılınmaktadır.

Benzer bir şekilde, Küçük Ölçekli İşletmelerin (SSE) tamamının, Pakistan Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu (ICAP) tarafından yayınlanan Küçük Ölçekli İşletmeler için Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları (Revize) (SSE için AFRS) uyarınca, bilanço ve kar-zarar bilançoları gibi hesaplarını hazırlamaları gerekli kılınacaktır.

SECP tarafından KOBİ'ler için UFRS'nin kabulü, ilave faydalı açıklama ve kapsamlı bilgi vererek bilginin güvenilirliğini arttıracaktır. Ayrıca, kategorilerine göre halka açık borsada işlem görmeyen şirketler, yıllık finansal tablolarını hazırlarken, ya UFRS'leri uygulayacak ya da KOBİ'ler için UFRS'leri uygulayacaktır. IOSCO standartları, halka açık borsada işlem görmeyen şirketlerin finansal tablolarını yüksek ve uluslararası düzeyde kabul edilebilir kaliteli muhasebe standartlarını

kullanarak hazırlamalarını gerekli kılmaktadır.

SECP, yıllık finansal tabloların hazırlanmasında uygulanabilir muhasebe çerçevesine ilişkin borsada işlem görmeyen şirketler ve onların denetçilerinin yüzleşiyor oldukları uygulama zorluklarını dikkate alırken, borsada işlem görmeyen şirketlerin mevcut yeterlik kriterlerinin revizyonu onaylayan bir bildirim yayınladı.

Borsada işlem görmeyen şirketler, iş/ku-

ruluşun yapısı, ödenmemiş sermaye, ciro, gelir ve alınan bağışlara dayanarak, kamu yararı, büyük ölçekli, orta ölçekli ve küçük ölçekli şirketler olarak ayrıntılı bir şekilde gruplandırılmaktadır. Yabancı şirketler dahil tüm diğer şirketler, yıllık finansal tablolarını hazırlarken borsada işlem gören şirketler için kabul edildiği üzere UFRS'leri tam olarak uygulamakla yükümlüken, orta ve küçük ölçekli şirketler sırasıyla KOBİ'ler için UFRS ve SSE'ler için AFRS'yi takip edecektir.

FSB, İflasına İzin Verilemeyecek Kadar Büyük Olan Bankalara Esneklik Tanıyacaktır

Dünyanın en büyük bankaları yeni bir kriz ile karşılaştıklarında daha büyük esneklikler kazanabilirler. Çünkü Finansal İstikrar Kurulu (FSB), merkezi olmayan bankalara karşı ön yargıyı azaltacak toplam zarar telafi kapasitesi (TLAC) önerisini ve denetimden kaynaklanan arbitraj fırsatlarını düzenliyor.

Küresel sanayi grupları, FSB'nin Kasım ayının sonunda yaptığı ilk önerisinin temel bir soruyu ele almadığına değindi: Farz edelim, önemli iştiraklerinin her biri zarar telafi şartı ile karşılaşacak ve ayrı ayrı zarar görecektir. HSBC Holdings Plc gibi bir banka, çözüm sunacak ana ortağı tek bir şirket olan Citigroup Inc. gibi bir işletmeye göre, yüksek bir TLAC şartı ile tamamen biter.

FSB, iflası göze alınmayacak kadar büyük olan bankaların problemlerini çözmek ve bir krizden vergi mükelleflerini daha az zararlarla kurtarmak amacıyla, TLAC kurallarına ilişkin 24 Ağustos tarihli taslakta bu kaygılara cevap verdi. Bloomberg tarafından yayınlanan çalışma raporuna göre, "HSBC gibi bir

bankanın çok yönlü iştirakleri için minimum TLAC şartları, yalnızca tek çözümlü işletmeye sahip olan Citigroup gibi bir bankaya göre daha geniş tutulması şartı ile, "farklılığı minimize edecek veya yok edecek bir düzenleme yapılabilir".

TLAC kuralları uyarınca, bankalar, kamu fonlarına başvurmaksızın, düzenli bir şekilde sermaye yapısını yeniden düzenleyebileceğini ve yapılandırabileceğini garantiye alarak zararları karşılayabilecek sermaye ve sermaye benzeri borca sahip olmalıdır. G20'de düzenleyicileri ve merkez bankalarını bir araya getiren FSB, Kasım ayındaki G-20 Zirvesi ile nihai kuralları onaya sunmayı planlamaktadır.

Çok sayıda girişi olan çözüm stratejisi ile bir banka için TLAC şartını düzenleme kararı, bu dokümana göre, ev sahibi çözüm otoriteleri tarafından ortak bir şekilde alınacaktır. FSB, sektörün kaygılarını ele almak için Yürütme Komitesi üyeleri arasında bir "fikir birliği" olduğunu söyledi.



FEE Araştırması:

23 Avrupa Ülkesinde Denetim Mesleğinin

Avrupa Birliği (AB) denetim mevzuatında yapılan son değişikliklerin, AB üye ülkelerinde yasal denetçilerin ve denetim firmalarının kamu gözetimine ilişkin mevcut gözetim sistemlerini ve düzenlenmeleri nasıl etkileyeceği bir tartışma konusu haline geldiğinden, Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) tarafından AB Üye Ülkelerinde kamu gözetimi yaklaşımının ve uygulamalarının ortaya konulmasına yönelik olarak bu araştırma çalışması yapılmıştır. Ayrıca, FEE bu çalışma ile Üye Devletler arasında AB denetim mevzuatının tutarlı bir şekilde uygulanmasını geliştirmek için katkı sunmayı amaçlamaktadır.

Bu yayın şu an itibarıyla 23 ülke için kamu gözetimi sistemi ile ilgili olarak i) Denetimin gözetimi faaliyetlerin mevcut durumu ve ii) 2014 AB denetim reformu hükümlerine bağlı olarak ülkeler düzeyinde beklenen değişiklikler ortaya koymaktadır.

Çalışma her bir ülke ile ilgili olarak aşağıdaki sistematik izlenerek hazırlanmıştır:

I. BÖLÜM: YÜRÜTÜLEN FAALİYETLERİN MEVCUT DURUMU

1. Kamu Gözetiminin Yapısı
 - 1.1 Karar Organının Oluşumu
 - 1.2 Finansman
 - 1.3 Şeffaflık
 - 1.4 Faaliyetlerinin Kapsamı
2. Yerel Kamu Gözetimi Kuruluşunun Önemli Faaliyetlerine Genel Bakış ve Yetki Devri
3. Meslek Kuruluşlarına Yetki Devirleri
 - 3.1 Standart Oluşturma ve Standartların Onaylanması
 - 3.2 Kalite Güvence İncelemeleri ve Denetimleri
 - 3.3 Disiplin Cezaları ve Yaptırımlar
4. Danışma Komitesi

II. BÖLÜM: BEKLENEN DEĞİŞİKLİKLER - AB DENETİM REFORMU

AB Denetim Reformu

Bilindiği üzere, Avrupa Birliği denetim reformunu "Denetim Politikası: Krizden Dersler" başlıklı Avrupa Komisyonu Danışma Raporu ile 2010 yılında başlatmıştır. Bu itibarla, reformun temel amaçları;

- Denetçinin rolünü daha açık bir şekilde tanımlamak ve açıklığa kavuşturmak,
- Denetçinin bağımsızlığını ve mesleki şüphesizliğini güçlendirmek,
- Denetim pazarını tümüyle daha dinamik hale getirmek,
- Denetçilerin denetimini (kamu gözetimini) geliştirmek,
- Sınır ötesi verilen denetim hizmetlerini kolaylaştırmak ve
- KOBİ'ler için gereksiz yükleri azaltmak

olarak sıralanmıştır.

Yaklaşık üç yıl süren müzakerelerden sonra, revize edilen 8 inci Direktif ile Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş'ların (KAYİK) Denetimine İlişkin Düzenleme AB Parlamentosu tarafından 03/04/2014 tarihinde kabul edilmiş ve bu iki düzenlemenin AB Bakanlar Kurulu tarafından aynı şekilde benimsenmesinin ardından 27/05/2014 tarihinde AB Resmi Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Bu kapsamda, AB'nin yeni denetim mevzuatı, bir Direktif ve bir Düzenlemeden oluşmaktadır.

Direktif, 2006/43/EC sayılı Denetim Direktifini (8 no'lu Direktif olarak bilinen) değiştirmektedir. KAYİK'lerin Denetimi Düzenlemesi ise, Direktif de belirtilen hükümlere ek olarak KAYİK denetimleri ile ilgili ilave hususlar içermektedir. Üye ülkelerin bu reform kapsamında yayımlanan direktife ve düzenlemeye uyum sağlamak amacıyla gerekli olan kanunları ve idari düzenlemeleri en geç 17/6/2016'ya kadar yürürlüğe koymasına imkan tanınmıştır.

AB'de Denetimin Gözetimi

AB'de denetimin gözetiminin esasları 2006 yılından günümüze kadar, üye ülkelerin her birine kamu gözetimi mekanizması kurmayı ve gözetim faaliyetlerinin yürütülmesi için sorumlu bir otoriteyi belirlemeyi zorunlu hale getiren 8 inci Direktif çerçevesinde yürütülmüştür. Denetim reformu ile bu geçişin bir adım ileriye taşınması hedeflenmektedir. Yenilenen Direktif ve Yeni Düzenleme denetçilerin kamu gözetimine ilişkin olarak önceki hükümlere göre değiştirilen veya yeni getirilen bir dizi seçenek sunmaktadır.

Denetim Reformu Sonrası AB'de Denetimin Gözetimi

2006 yılında 8 inci Direktifin yayımlanmasından itibaren üye ülkelerde gözetim otoriteleri oluşturulmuştur. Ancak ilgili ülkelerin yasal düzenlemeleri çerçevesinde gözetim konusunda bir veya birden fazla otorite yetkili kılınabilmiştir. Yeni düzenlemelerle birlikte nihai sorumluluğa sahip tek bir otoritenin belirlenmesi gerekmektedir.

AB'nin yeni düzenlemeleri uyarınca kamu gözetim otoritelerinin şu hususlarda nihai sorumluluğa sahip olması öngörülmektedir:

- Bağımsız denetim kuruluşlarının ve denetçilerin yetkilendirilmesi,
- Üye ülkenin başka otoriteleri tarafından yayımlanma yetkisi bulunmaması durumunda, standartların (mesleki etik kurallar, kalite kontrol standardı, denetim standartları) oluşturulması,
- Denetçilerin sürekli eğitimi,
- Kalite güvence, gözetim (denetim veya inceleme) ve idari yaptırım sistemleri.



Kamu Gözetimi Organizasyon Yapısı

Bunun yanı sıra, yeni düzenlemeler incelendiğinde gözetim otoritelerinin karar organlarının oluşumuna ilişkin herhangi bir hüküm içermediği görülmektedir. Bu konu ile ilgili olarak, FEE sadece kamu görevlilerden oluşmayan ve denetim konusunda bilgi ve birikime sahip iş dünyası, düzenleyici kurum, meslek örgütü temsilcileri gibi ilgili tüm paydaşların temsil edildiği gözetim mekanizmalarının oluşumunu desteklemektedir. Ayrıca, gözetim mekanizmalarının misyonlarını gerçekleştirebilmesi için belirli görevlerin üstlenilmesine ve uzmanlıkların oluşumuna yardımcı olmak üzere denetim işiyle uğraşan meslek mensuplarının da gözetim otoritelerinde istihdam edilmesi gerektiği FEE tarafından vurgulanmaktadır.

Yetkili Otoritelerin Diğer Kuruluşlara Devredilebilen Görevleri ve Yetkileri

Bu itibarla, Haziran 2014’de, FEE tarafından yeni Denetim Direktifi ve Yeni KA-

YİK’lerin Denetimi Düzenlemesi kapsamında “Denetimde Kamu Gözetimi: Güvenirliğin Arttırılması ve İşbirliğinin Desteklenmesi” başlığıyla bir bilgilendirme notu yayımlanmıştır. Bu bilgilendirme notunda, KAYİK denetimleri ile ilgili bazı sınırlamalar olmakla birlikte, gözetim otoritelerinin nihai sorumluluğa sahip olduğu hususlarda, meslek örgütlerine bazı yetkileri devredebileceğine yönelik hü-

kümler bulunduğu altı çizilmektedir. Ayrıca, Direktif ve Düzenlemede tanınan seçenekler çerçevesinde bu yetkilendirmelerin kullanılmasının fayda maliyet etkinliğini artırması ve görevlerini yerine getirirken gözetim otoritelerinin güncel deneyimlerden ve uzmanlaşmalardan üst düzeyde yararlanmasını sağlayacağından, FEE Üye Ükelere tanınan bu opsiyonların kullanılmasını desteklemektedir.

Gözetim Otoritelerinin Nihai Sorumluluğa Sahip Olduğu Yetkilerinin Meslek Örgütlerine Devredilme Durumu

Gözetim Konusu Yetkilerin Devredilebilme Durumu	KAYİK Olmayanlar İçin	KAYIKLER İçin
Bağımsız denetim kuruluşlarının ve bağımsız denetçilerin yetkilendirilmesi	Devredilebilir	Devredilebilir
İlgili standartların oluşturulması	Devredilebilir	Devredilebilir
Sürekli eğitim	Devredilebilir	Devredilebilir
Kalite güvence sistemi	Devredilebilir	Devredilemez
Gözetim (denetim veya inceleme) ve idari yaptırım sistemleri	Devredilebilir	İdari yaptırımlar ve önlemlerle ilgili olarak, meslekten bağımsız olmak koşuluyla, başka bir kuruluşa devredileme opsiyonu bulunmaktadır.

IFAC, Kuruluşların Sürdürülebilirlik Zorluklarını Karşılama Yollarında Muhasebe Meslek Mensuplarının Nasıl Katkıda Bulduğunu Açıkladı

Kuruluşlarının sürdürülebilirlik sorunlarını ele almada nasıl yardımcı olacakları ve bu konuları işletme kararlarının içine tam olarak nasıl dahil edebileceklerine yönelik geniş çapta bir farkındalık geliştirirken muhasebe meslek mensuplarını desteklemek için, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu bir yayın yayınladı: “Sürdürülebilirlik için Muhasebe. Sürdürülebilirlikten İşletme Esnekliğine”.

Bu özet, muhasebe meslek mensuplarını kabullenirken ve bu zorluklarla daha geniş bir işletme gündemi ve stratejisine yönelik bir bağlantı kurarak hizmet verdikleri kuruluşların esnek olmasını sağlamada oynayabildikleri ve oynamak zorunda oldukları önemli rolün altını çizmektedir.

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Başkanı Olivia Kirtley’e göre, çevresel ve sosyal yönden, sürdürülebilirlik sorunları tarafından sunulan hem riskler hem de fırsatları dikkate alması gereken ve sonuç olarak finansal performans ve değer yaratmayı etkileyen paydaşlara yönelik değeri muhasebe meslek mensupları oluşturabildikleri ve bu değeri ulaştırmaya devam ettiklerinde, işletmeler esneklik. Kamu ve özel sektörde çalışan muhasebe meslek mensupları, kuruluşun esnek olma yeteneğine rehberlik eden kararları destekleme ve kararlar almada önemli bir role sahiptir.

Bu özet, sürdürülebilirlik ve işletme esnekliği arasındaki bağlantıyı, entegre

sürdürülebilirliğin daha iyi bir performansla nasıl liderlik ettiği ve gelişmekte olan sürdürülebilir bir strateji ve işletme modelinin önemli unsurlarını incelemektedir.

Muhasebe meslek mensuplarının nasıl fark yaratabileceklerini açıklar ve bilgi ve beceriyi geliştirmeye yardımcı olan birçok kaynak ve araca referanslar içerir.

Bu özet, Sri Lanka Muhasebe Meslek Kuruluşunun Kolombiya’daki Küresel Muhasebe Zirvesinde Kirtley tarafından tanıtıldı. Entegre Raporlama ile İşletme Esnekliği konulu konferans, sürdürülebilirlik dahil, entegre raporlama ile ilgili birçok farklı konuyu dile getirdi.



ACCA

İngiltere'de bulunan meslek kuruluşu ACCA (Fermanlı 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, 92 ofis ve aktif merkez ağı ile hizmet sağlayarak 170.000 üye ve 436.000 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.

İlk olarak 2004 tarihinde gerçekleştirilen TÜRMOB Genel Kurulunda, meslek mensuplarımızın, ACCA sınavlarına belirli derslerden muaf olarak katılmalarına imkan veren bir sözleşme imzalanmış, 2009 ve 2015 yıllarında, ilgili sözleşme, mevcut muafiyetlere ek muafiyetler kazanılarak yenilenmiştir.

Sözleşme ve ACCA sınavları hakkında daha fazla bilgi için www.turmog.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

Kamuda Uygunluk Denetimine İlişkin Bilgi Raporu

Performans denetimine ilişkin ilk bilgi raporunun sonrasında, FEE'nin "Kamu kesimi güvencesinde yer almak" isimli projesi, kamu işletmelerinin faaliyetlerinin, ilgili yasalar, düzenlemeler ve söz konusu işletmeleri yöneten kurumlara uygun olup olmadığını değerlendiren bağımsız bir araştırma olan uygunluk denetimine ilişkin ikinci bilgi raporu ile devam etmektedir.

Kurumlar ile uygunluk, kamu sektörü yönetişiminin önemli bir unsurudur. Uy-

gunluğa ilişkin denetçi raporlaması, kamu kuruluşlarının hükümet, vergi mükellefleri ve kamuya karşı sorumluluğu konusunda yardımcı olur. Bu, dışarıdan gelen veya kamu kurumları ile ortaklık yapacak işletmelere verilen fonların izlenebilmesini de sağlayabilir.

Bu proje, kamu sektörü finansal yönetiminin gelişmesine yönelik FEE'nin devam eden katkılarının bir parçasıdır. Bu özellikle, kamu kuruluşlarının paranın karşılığını korumak isterken ekonomik krizin

vatandaşların güveni azalttığı durumlar için uygun olur. Bu baskılar ile, yönetişimin veya kamu yönetiminin kararlarını almakta esas olarak kullandığı bilgiyi genişleten güvence hizmetleri için talep artmaktadır. Avrupa muhasebe mesleği, bu bilgilerin daha şeffaf ve güvenilir hale gelmesinde rol sahibidir. "Kamu kesimi güvencesinde yer almak" isimli projesi ile FEE, en iyi uygulamalara ilişkin bilgi alışverişine başlamıştır.

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu: Finansal Tabloların Denetiminde Daha Fazla Şeffaflık

1. Sayfadan Devam

- Ayrı bir bölüm **önemli bir belirsizlik olduğu durumlara ilişkin** ve "İşletmenin Sürekliliğine İlişkin Önemli Belirsizlikler" başlığı altında durum yeterince açıklanmalıdır.
- İşletmenin başarılı bir şekilde devam edebilmesi konusunda önemli bir şüpheye yol açabilecek olay ya da durum tespit edildiğinde, uygulanabilir finansal raporlama çerçevesi göz önünde bulundurularak **"zor kararlar" için yeterli açıklamanın yapılmasına** yönelik yeni yükümlülük
- Yerel mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerin açıklamaları veya Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu'nun Muhasebe Meslek Mensupları için

Uluslararası Etik Kuralları referans gösterilerek, **denetçi bağımsızlığı konusunda olumlu bir beyan ve ilgili etik sorumlulukların tamamlanması.**

Denetçinin sorumlulukları tanımının genişletilmesi ve bir denetimin önemli özellikleri. Denetçinin sorumluluklarının tanımlanmasına ilişkin bazı unsurlar, denetçi raporunun ekinde veya yasa, düzenleme veya ulusal denetim standartları açık bir şekilde izin verdiği durumlarda, ilgili otoritenin web sitesindeki denetçi raporundaki referansta sunulabilir.

Hangi Uluslararası Denetim Standartları (UDS) Değişiyor?

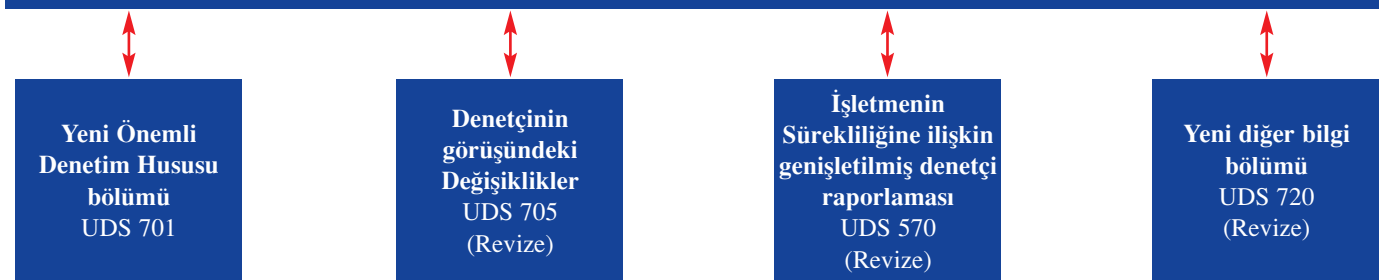
- UDS 700 (Revize), *Finansal Tablolar Üzerinde Görüş Oluşturulması ve Raporlama*
- Yeni UDS 701, *Bağımsız Denetçi Raporundaki Önemli Denetim Hususlarının Bildirilmesi*

- UDS 705 (Revize), *Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışındaki Görüşler*
- UDS 706 (Revize), *Bağımsız Denetçinin Raporundaki Konu Vurgusu Paragrafları ve Diğer Vurgu Paragrafları*
- UDS 570 (Revize), *İşletmenin Sürekliliği*
- UDS 260 (Revize), *Yönetişimden Sorumlu Olan Kişilerle İletişim*
- Değişikliklerin Diğer UDS'lere Uygulanması

Standartlar Ne Zaman Yürürlükte Olacaktır?

Yeni ve revize Denetçi Raporlaması standartları, finansal tabloların denetimleri için 15 Aralık 2016 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemler için yürürlükte olacaktır.

UDS 700 (Revize) – Denetçi Raporlaması Konusunda Kapsamlı Standart





IASB Hasılat Standardı yürürlük tarihine bir yıl daha eklendiğini doğruladı ve açıklamalar önerdi

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB), Hasılat Standardı UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" Standardı yürürlük tarihinin 1 Ocak 2018 tarihi olarak 1 yıl sonraya bırakılmasını onayladı.

Kurul, kamu istişaresinin akabinde bir yıllık gecikmeyi onaylamak için oylamaya sundu.

Hasılat Standardı, Mayıs 2014 tarihinde IASB ve ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) tarafından yürür-

lük tarihi 1 Ocak 2017 şeklinde yayınlanmıştı. Her iki Kurul da yürürlük tarihinde bir yıl gecikme olacağını onayladı. UFRS'yi uygulayan şirketler, eğer uygulamak isterlerse, Standardı daha erken uygulama seçeneğine sahiptirler.

IASB'nin Hasılat Standardına önerdiği açıklamalar

IASB, Hasılat Standardı UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" Standardına yönelik bazı açıklamaları önerileri ve bu Standarda geçiş des-

teklerini 30 Temmuz 2015 tarihinde kamu istişaresi için yayınladı.

Önerilen hedeflenen değişiklikler, bu yeni hasılat Standardı Mayıs 2014 tarihinde yayınlandıktan sonra, şirketlerin uygulamasını desteklemek için IASB ve FASB tarafından ortaklaşa oluşturulan Geçiş Kaynak Grubu'nun (TRG) toplantılarında görüşmeleri takip etti.

Görüşe Açık Taslak aşağıdakileri açıklamaları önermektedir:

- Sözleşme gereği karşılanması gereken performans yükümlülükleri nasıl tanımlanacağı;
- İşlemin içerisinde yer alan tarafın tedarikçi (mal veya hizmeti sağlamak için sorumlu) veya aracı (müşteriye mal veya hizmetin sağlanması için düzenleme yapmaktan sorumlu) olup olmadığının nasıl tespit edileceği; ve
- Bir lisansın müşteriye işletmenin fikri mülkiyetine erişim hakkı veya fikri mülkiyetini kullanım hakkı sağlayıp sağlamadığının nasıl tespit edileceği

Ayrıca IASB, yeni hasılat Standardına geçiş yardımcı olmak için iki destek önerdi.

İstişare 28 Ekim 2015 tarihine kadar yoruma açık olacaktır. IASB, 2015 sonuna kadar bu yayınlara ilişkin müzakereleri tamamlamayı düşünmektedir ve sonrasında Standarttaki nihai değişiklikler yayınlanacaktır.

Muhasebeciler Uyarıyor: Düzenleme Ticari Büyüme Engeller

IFAC'ın muhasebe meslek mensupları ile yaptığı bir ankete göre, artan düzenleme, işletmelerin işlerini ellerinde tutabilmelerini engelliyor.

Muhasebe, finans ve ticari alandaki meslek mensuplarına yönelik yapılan bir çalışmaya göre, yapılan çok sayıda düzenleme, dünya genelindeki işletmelerin büyümesini engelliyor.

IFAC anketini yanıtlayan 300 kişinin üçte ikisine göre, söz konusu düzenleme, şirketlerin büyüme ve gelişmelerinin üzerinde oldukça önemli bir etkiye sahipti.

IFAC'ın Küresel Düzenleme Anketi, düzenleme sayısının geçmiş beş yıl boyunca arttığını ve iş yapma maliyetini

olumsuz yönde etkilediğini ortaya çıkarttı.

IFAC CEO'su Fayeul Choudhury, "İyi düzenleme, ekonomilerin adilliği, verimliliği ve etkinliği ve bunun devamlılığı konusunda oldukça önemli olmasının yanı sıra bu ebedi bir misyon olabilir.

Büyüme küresel düzeyde bir kaygıdır ve küresel mali krize bir tepki olarak tanıtılan düzenleme ve reform dahil, bunun sonuçları, düzenlemenin etkisini incelememiz için uyarıcı bir çağrı olmalıdır.

Birçok kuruluş için, Basel III, son AB reformları, Dodd-Frank ve çoklu diğer sektör ve ülkeye özgü düzenlemeler hemen devreye girecektir ve her birinin kapsamı oldukça önemlidir." dedi.



Sahibi
Nail SANLI

Sorumlu Yazışları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

TÜROB International Haber,
TÜROB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni
Yücel AKDEMİR

Dış Haberler
Seher GÜNDOĞDU

Dizgi - Düzenleme
Tuncay TEKYILDIZ

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

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

Süreli yaygın yayın
Basım Tarihi : 12 Ekim 2015