

## İÇİNDEKİLER

- 2 Küresel Düzenleyici Yakınsama Küresel Çözüm Sağlamaya Yardımcı Oluyor  
IFAC Küresel Düzenleyici Yakınsama Konusunda Politika Pozisyonu Yayınladı  
IFAC SMP Kısa Anket
- 3 Sürdürülebilirliğin Gerçekten Maliyeti Nedir?  
IAESB Sadeleştirilmiş Sürekli Mesleki Gelişim Standardını Yayınladı
- 4 IAESB'nin Mesleki Değerler, Etik ve Tutumlar Hakkında Revize Edilmiş Standart Önerisi  
IESBA, yasadışı eylemleri konu alan etik kurallara değişiklik öneriyor
- 5 SMO'lar: Mesleği ve küresel ekonomiyi güçlendirmek
- 7 IFAC Organizasyonların iç kontrolü geliştirmelerine yardımcı olan yeni bir kılavuz yayınladı
- 8 Değişen çevre ve SMP'ler için güvence-dışı hizmetlerin önemi

## Yasal Denetçilerin ve Denetim Firmalarının Kamu Gözetimi hakkında FEE Politika Bildirimi

Avrupa Komisyonu denetimi reform önerilerinin bağlamda, FEE'nin Politikası Bildirimi, Kamu Yararı İşletmeler ve Kamu Yararı-Olmayan İşletmeler denetim sözleşmelerinin farklı risk profilini ve görünürlüğüne vurgularken kamu gözetimi yönetişi ve faaliyetlerine ilişkin muhasebe mesleğinin bakış açısından girdi sağlamayı amaçlamaktadır.

Son on yıl içinde, denetim uygulamasında en önemli yeniliklerden biri kendi kendini düzenleyen bir meslekten, bir kamu gözetimi sistemi gözetimi altındaki düzenlenmiş bir mesleği geçiş idi. Şu anda, tüm 27 Avrupa Birliği (AB) Üye devlette, yasal denetçilerin ve denetim firmalarına ilişkin eğitim, yeterlilik, kalite güvencesi ve disiplin işlemleri için ve yanı zamanda ilgili standart belirleme için en azından nihai sorumluluk alan bir kamu denetim gözetimi kurumu kurulmuştur. İç pazar hedefini ilerletmek ve daha fazla kredibilitiyi artırmak için Avrupa'da ve mümkün olduğu yerlerde uluslararası düzeyde ulusal kamu gözetimi kuruluşları arasında işbirliği gereklidir.

FEE, Avrupa Kurumlarının kamu yararına işletmelerin yasal denetimini değiştirmek için yasal bir araç olarak bir Avrupa düzenlemesi yapma seçeneğinin yeniden değerlendirmesini önermektedir. Mevcut Yasal Denetim Direktifi (2006/43/EC) ile ilgili yapılan seçim doğrultusunda, Avrupa Direktifindeki kamu yararına işletme olan şirketler için yasal denetim hizmetleri hükümleriyle devam etmek daha uygun ve orantılı olacaktır. Dahası, kamu yararına işletmelerin yasal denetim hizmetleri piyasasına yeni girenlere imkan verme hedefi doğrultusunda ki FEE destekler - yasal denetim mevzuatını biri Direktif ve biri Düzenleme olarak iki farklı enstrümana bölmek, kamu yararına

işletmeler denetim piyasasına girişi engellerini artırabileceği için fırsat olarak görmüyor.

Denetim mesleğinden bağımsızlık ile denetim mesleğini gözetme görevi için gerekli yetkinlik arasında uygun bir denge aranmalıdır. Bu nedenle, FEE, önerilen Direktifin, Üye Devletlerden yetkili makamların denetim mesleğinin çalışmaları ve yasal denetimin yürütülmesi ile ilgili olarak uygulayıcıları belirlemek, değerlendirmek ve alakalı güncel uzmanlık ve deneyimi kullanmak için uygun bir mekanizmaya sahip olmalarını garanti etmelerini gerektirmesini önerir.

FEE, yetkili makamların genel kompozisyonu ile ilgili olarak, bir gözetim sisteminin, sadece hükümet yetkililerinin değil, işletme temsilcileri, düzenleyiciler, hissedarlar da dahil olmak üzere gerekli geniş paydaşları yansıtması gerektiğini destekler.

### Avrupa düzeyinde Kamu Gözetimi

Avrupa düzeyinde, FEE denetim gözetiminin işbirliğinin ve eşgüdümünün geliştirilmesini destekler. FEE güçlü bir biçimde, mesleğinin kamu gözetimi destekler çünkü bu denetim kalitesini artırmak ve denetçilerin ve denetim firmalarının uzun vadeli sürdürülebilirliğini için önemlidir.

Ancak, gözetim içinde bağımsızlık ve yetkinlik arasında uygun bir denge aranmalıdır. Bu nedenle önerilen Direktif Üye Devletlerden denetim ile ilgili olarak, uygulayıcıları belirlemek, değerlendirmek ve alakalı ve güncel uzmanlık ve deneyimi kullanmak için uygun bir mekanizmanın kurulmasını garanti etmelerini gerektirmelidir.

FEE, önerilen Direktifin yetkili makamların kompozisyonunun sadece hükümet yetkililerinden oluşmamasını, işletme temsilcileri,

➔ ➔ *Devamı 7. Sayfada*



## Küresel Düzenleyici Yakınsama küresel çözüm sağlamaya yardımcı oluyor

# IFAC Küresel Düzenleyici Yakınsama Konusunda Politika Pozisyonu Yayınladı

Muhasebe mesleğinin küresel organizasyonu olan IFAC, *Küresel Düzenleyici Yakınsama ve Muhasebe Mesleği* başlıklı bir Politika Pozisyonu yayınladı.

Küresel düzenleyici yakınsamayı sürdürmeye yönelik çabaların sürekli olması, güçlü bir küresel finansal sistem için çok önemlidir. Yakınsama, küresel finansal krizin altını çizdiği problemlere çözüm sağlamaya ve daha iyi bir ekonomik belirlenlik ve finansal istikrara katkı sağla-

maya yardımcı olur. Küresel yakınsama etkili olması için ulusal ve uluslararası düzeydeki geniş bir yelpazedeki kilit paydaşların - politikacılar, hükümetler, düzenleyici kurullar ve muhasebe meslek organizasyonları - desteğine ihtiyaç duyar.

IFAC Genel Müdürü Ian Ball, "Küresel yakınsama, küresel reform hakkındaki mevcut tartışmalarda önemli bir konudur ve finansal ve ülke borcu krizine ya-

nıt vermektedir. Yakınsama önemli bir biçimde, kullanıcıların finansal bilgileri karşılaştırmasına yardım eder, sistemik ekonomik risklerin etkilerini asgariye indirir, bilgi maliyetini düşürür ve düzenleyici arbitraj fırsatlarını düşürür" dedi.

IFAC, küresel kamu çıkarına en iyi şekilde yüksek kaliteli, uluslararası olarak kabul görmüş finansal raporlama, denetim, güvence, kamu sektörü muhasebe, muhasebe eğitimi ve etik standartların (denetçiler için bağımsızlık şartları da dahil) tutarlı küresel benimsenmesi ve uygulamaya konmasıyla ve bu standartların sermaye ve borçlanma piyasaları için finansal bilgi raporlama için kullanılmasıyla hizmet edildiğine inanmaktadır. Yakınsama süreci, üzerinde anlaşılmış küresel normlarla uyumluluğu elde etmek için ister uluslararası standartları benimsiyor olsunlar isterse de kendi standartlarını modifiye ediyor olsunlar ulusal ve bölgesel standart yapıcılarını ve düzenleyicilerini kapsar.

Düzenleyici ayarlamalar ayrıca, denetçi kayıtlarını ve lisanslama şartlarını, kamu çıkarına haiz işletmelerin denetçilerinin kamu gözetimini içerdiğinde ve daha fazla sınır-ötesi hizmet ticaretini destekleyen ayarlamalar küresel olarak tutarlı ve işbirliği ile karşılıklı tanımaya dayandığında kamu çıkarına hizmet eder.

Ball, "başarılı küresel çözümler, ulusal hükümetlerin ve düzenleyicilerin küresel gündemi dikkate almadan ve ulusal ve uluslararası muadillerle ciddi bir işbirliği taahhüdü olmadan yasal ve düzenleyici reformları uygulamaya koymaktan kaçınmasını gerektirir. Sınır ötesi etkileri olan reformlar ya da işletmelerin diğer ülkelerin yasalarını potansiyel olarak ihlal etmesini ya da atlamasını gerektiren düzenleyici eylemleri küresel finansal sistemdeki mevcut sorunları daha beter hale getirir" dedi.

## IFAC SMP Kısa Anket

Dünya genelindeki küçük ve orta büyüklükteki muhasebe firmalarında (SMP) faaliyet gösteren uygulayıcılara, kendilerini ve müşterilerini etkileyen önemli trendler ve gelişmeler hakkında görüşlerini belirtme fırsatı vermek amacıyla SMP Komitesi tarafından yürütülen anketlerin son sayısı 15 dilde yürütülmüştür (Arapça, Çince, İngilizce, Fransızca, Almanca, İbranice, İtalyanca, Korece, Portekizce, Romanca, Rusça, İspanyolca, İsveççe ve Türkçe).

SMP'lerin en büyük kısmı, KOBİ müşterileri için en büyük zorluğun düzenleme yükü olduğunu belirtmiştir. Yarısından daha azı, KOBİ'lerin en büyük zorlukları olarak "finansal erişimde zorluklar"ı ikinci sıraya yerleştirmiştir. KOBİ müşterinin düzenlemeler ile ilgi karşılaştıkları en büyük zorluk olarak, karmaşıklık en fazla işaretlenen yanıt ve yakın olarak ikinci ve dördüncü sırayı değişim hızı ve ilişkin maliyetler almaktadır. KOBİ müşterilerin büyük çoğunluğu için en büyük zorluğu vergi oluşturmaktadır, açık arayla ikinci olan istihdamdır.

Ücretleri düşürme baskısı ve yeni düzenlemeler ve standartlarla ayak uydurmak, neredeyse uygulayıcıların en büyük endişeleri olarak bağlanmaktadır. Bu sonuç, ağırlıklı olarak Türkçe yanıtlardan etkilenmiştir: bunun haricine yeni düzenlemeler ve standartlarla ayak uydurmak en başta çıkmaktadır.

Yanıtlar şu şekilde bölgelere göre bölünmüştür. Kuzey Amerika ve Orta ve Güney Amerika/Karayipler'de yeni düzenlemeler ve standartlarla ayak uydurmak en başta gelen endişe iken, Afrika/Orta Doğu'da müşterileri cezbetmek en önemli zorluktur ve ücretleri düşürme baskısı Avrupa ve Asya'daki en başta gelen zorluktur.

Anketin sonuçlarına Türkçe olarak TÜRMOB web sitesinden <http://www.turmob.org.tr> ve orijinal olarak IFAC'ın <https://www.ifac.org/publications-resources/ifac-smp-quick-poll-may-june-2012> linkinden erişebilirsiniz.



# Sürdürülebilirliğin gerçekten maliyeti nedir?

Finansal raporlamayı maddi olmayan varlıklar ile bilanço dışı faktörlerin raporlaması ile kombine eden entegre finansal raporlama, yatırımcılara göre Finans Genel Müdürlerinin desteğine ihtiyaç duymaktadır.

Clorox'dan Microsoft'a, Coca-Cola'ya kadar değişiklik gösteren 70 kuruluş, maddi olmayan varlık sonuçları ile çevresel, sosyal ve yönetim faktörlerini bir araya getiren bir entegre finansal raporlama kullanmayı test ediyorlar.

Daha geniş bir biçimde bilinen sürdürülebilirlik raporlaması çabalarından ayrı olarak, entegre raporlama, bu sürdürülebilirliğin maliyetinde "yeşil" bir şirketin nasıl işlev gördüğünün ötesine geçmeyi amaçlamaktadır.

Entegre raporlama, şirketlerden sadece finansal tablolarında görünenleri değil tüm önemli bilgileri raporlamasını gerektirir. Entegre Raporlama Çerçevesini şekillendirmeye yardımcı olan 20 kurumsal yatırımcıdan biri olan PAX World Management'da sürdürülebilirlik konusunda kıdemli başkan yardımcısı olan Julie Gorte, bugün çok az şirketin bunu yaptığını söylüyor. "Pek çok şirket, her tür şeyi finansal olarak ve (kurumsal) yönetimle yükümlü olduklarını söyler bunun ötesini söylemez."

Fakat, örneğin Temiz Hava Yasasını çiğnemekle ilgili 100.000 Dolarlık cezaya da tehlikeli maddeler bulduran bir araziye sahip olduğunu pek çok şirket size söylemez. Bu tür şeyler, gerçekten temizlenmesi 30 milyon Doları mal olabilecek durumlardır.

Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi'nin (IIRC) gözetimi altında yıl geçtiğimiz başlatılan bu program, raporlama modelini denemeyi isteyen şirketler arasında ilgi çekmeye devam etmektedir. Amerika Birleşik Devletleri, Asya ve

Latin Amerika şirketlerinin yanında programa katılan organizasyonların çoğunluğunu Avrupa şirketler oluşturmaktadır. Şirketler, yatırımcılar ve düzenleyicilerin oluşturduğu bir konsorsiyum olan IIRC, 2013'de görüşe açılacak bir taslağın ardından kısa süre sonra bir prototip çerçeve belirleyecektir.

IIRS, önemli bilgilerin eklenmesinin yatırımcıları daha mutlu bir grup yapacağını savunmaktadır. Raporlamada daha kapsayıcı bir yaklaşım olması, yatırımcılara firmanın gelecek nakit akışları üretme yeteneğini daha kolay belirlemelelerinde yardımcı olacaktır. Finansal raporlama kendi başına, şirketin beklentilerini gerçekten anlamak için şirket hakkındaki artık yeterli şeyi söylememektedir.

Son yıllarda, şirket değerinin yaklaşık %80'i bilançoda bulunuyordu ancak bu oran bugün sadece yaklaşık %20. Bu

tersine durum, şirketler arasında maddi olmayan varlıkların filizlenmesinden kaynaklanmaktadır. Bir şirkete yatırım yapmaya değip değmeyeceğini anlamaya çalışıyorsanız şirketin diğer %80'ini anlamış olmanız gerekmektedir.

İhtiyaç duyulan esnekliği korumak için IIRC modeli, formal bir kurallar seti olarak değil de bir çerçeve olarak sunulmaktadır. Vancouver merkezli Kanada'nın en büyük kredi grubu olan ve raporlama modelini test eden şirketlerden biri olan Vancity'nin grup kontrolörü Mary Falconer'e göre, "tanımı itibarıyla entegre raporlama her bir organizasyon için benzersiz olacaktır."

Program çeşitli şirketler arasında çekim sağlamaya başlamış olsa da, entegre raporlamanın başını sürdürülebilirliği ciddiye alan şirketler çekmektedir.

## IAESB Sadeleştirilmiş Sürekli Mesleki Gelişim Standardını Yayınladı

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB) sadeleştirilmiş *Uluslararası Eğitim Standardı (IES) 7, Sürekli Mesleki Gelişim*'i yayınladı.

IES 7, muhasebe meslek mensuplarının müşterilerine, işverenlerine ve diğer paydaşlara yüksek kaliteli hizmetler sunmaları için mesleki yeterlilikleri geliştirmeyi sürdürme konusunda sürekli mesleki gelişim (SMG) şartlarını açıklar. Kariyerleri boyunca mesleki yeterliliklerini geliştiren ve sürdüren muhasebe meslek mensupları, mesleğe olan kamu güveninin güçlenmektedir.

IAESB Başkanı Prof. Peter Wolnizer, "IAESB SMG ihtiyaçlarını karşılamaya yönelik daha yenilikçi bir yaklaşımı

desteklemek istemektedir. Standardın mevcut şartlarına uyararak ve planlanan SMG programının bir parçası olarak bir dizi çeşitli faaliyetlerin üzerinde durarak SMG ölçmeye yönelik tavsiye edilen yaklaşımları sağlayarak bu hedefe ulaşabileceğimize inanıyoruz" dedi.

Sadeleştirilmiş IES 7, önümüzdeki 18 ay boyunca planlanmış revizyonlar serisinde yayınlanacak sekiz IES'in ilk standardıdır. IAESB, IES 7'nin yeniden kaleme alınması yoluyla SMG yükümlülüklerini açıklığa kavuşturmuştur ve kariyerleri boyunca mesleki yeterliliklerini geliştirme ve sürdürme konusunda muhasebe meslek mensupları üzerindeki şartlara uluslararası ilgiyi çekmiştir.



# IAESB'nin Mesleki Değerler, Etik ve Tutumlar Hakkında Revize Edilmiş Standart önerisi

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB) Uluslararası Eğitim Standardı (IES) 4, *İlk Mesleki Gelişim-Mesleki Değerler, Etik ve Tutumlar* konusunda bir değişiklik önerisini yayınladı.

IES 4, IAESB'nin standartların açıklığını artırma projesinin bir parçası olarak, temelde IFAC üye kuruluşlarını hedeflemektedir ancak eğitim organizasyonları, işverenler, düzenleyiciler, hükümet otoriteleri ile muhasebe mesleğinin öğre-

nim ve gelişimini destekleyen diğer paydaşların da ilgi kapsamında olacaktır.

2004'te ilk defa kaleme alınan IES 4, muhasebe meslek mensuplarının ruhsat alınmasına yönelik eğitim programları boyunca kazanılması gereken mesleki değerler, etik ve tutumları saptar. Mayıs 2011'de kamu görüşüne açılan IES 4'ün revize taslağına yanıt verenlerin görüşleri genel olarak destekleyici olmakla birlikte, öğrenim sonuçları, değerlendirme konularındaki şartların açıklanmasında ilave açıklık talep edildi. Sonuç olarak,

IAESB IES 4'ün içerisinde kapsamlı değişiklikler yaptı.

Bu konuları ele alma yanında, önerilen revize IES 4, IFAC üye kuruluşlarının muhasebe meslek eğitim programlarını düzenli olarak gözden geçirmelerini ve güncelleme yapmalarını gerektirmektedir. Muhasebe meslek eğitimi programları formal eğitim ile işbaşı öğrenimi kapsamaktadır. Muhasebe meslek eğitimi programlarının hem bilgi içeriğini hem de iş başı öğrenim içeriğini düzenli bir bazda güncellemek, öğrenim sonuçlarının alakalı olması ve uygun yeterliliği geliştirmesi ihtimalini artırır.

IAESB Başkanı Prof. Peter Wolnizer, "IES 4'de bahsedilen mesleki değerler, etik ve tutumlar da dahil olmak üzere muhasebe meslek eğitim programlarının düzenli olarak gözden geçirilmesi ve güncellenmesi, yeterliliğin hem geliştirilmesi hem de devam ettirilmesi için elzemdir. Yeterliliği artırmak ayrıca, işletme karar alımlarının kilit unsuru olan finansal bilginin kalitesini de artırır" dedi.

Standartlarının açıklığını artırma yönündeki sürekli çabasında IAESB sekiz IES'in tümünü yeni açıklık kaleme alma usullerine göre yeniden kaleme alma projesi yürütmüştür. IES 7, *Sürekli Mesleki Gelişim*, Aralık 2010'da başlayan projenin ilk yayınlanacak sadeleştirilmiş standarttır.

Mevcut çalışma takvimine göre, IAESB 2013 yılının ilk çeyreğine tüm IES'lerin revize edilmesini ve yeniden kaleme alınmasını ya da sadece yeniden kaleme alınmasını beklemektedir.

## IESBA, yasadışı eylemleri konu alan etik kurallara değişiklik öneriyor

Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) kamuoyu görüşüne, müşteri ya da işveren tarafında işlenmiş şüpheli yasadışı eylemlerin açıklanmasıyla ilgili muhasebe meslek mensuplarının sorumluluklarını ele alan yeni bir taslak yayınladı. Öneri, muhasebe meslek mensuplarının, *Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kurallar* içerisindeki beş temel ilkeden biri olan gizliliği ihlal etmesi gereken ya da ihlal etmesi beklenen durumları ve bu eylemi ilgili merciye açıklamasını tanımlamakta.

*Şüpheli Yasadışı Eylemlere Yanıt* verme başlıklı Görüşe Açık Taslak (ED), bir serbest çalışan muhasebeciler bir de bağımlı çalışan muhasebeciler için olmak üzere, Etik Kurallara yasadışı eylemleri ele alan iki yeni bölüm ekle-

meyi ve diğer ilgili bölümlerde çeşitli revizyonlar yapmayı önermektedir. Yeni bölümler eğer yönetimden sorumlu olanlar soruna düzgün bir biçimde yanıt vermezlerse muhasebe meslek mensubunun atması beklenen adımları açık bir biçimde tarif etmektedir.

IESBA Başkanı Jörgen Holmquist, "gizliliği ihlal etmek, basit olarak ele alınabilecek bir konu değildir" dedi. "Ancak, açıklamamanın sonuçları potansiyel olarak kişilere ya da topluma zarar verdiğinde, gizlilik mutlaka iptal edilmelidir. Muhasebeciler, kamu çıkarını korumada ve yetkili mercilerin uygun önlemler almalarına imkan vermede önemli bir rol oynamaktadırlar.

# SMO'lar: Mesleği ve küresel ekonomiyi güçlendirmek

Yedi Üye Yüklülük Bildirisi (SMO'lar) güvenilir ve yüksek kaliteli muhasebe meslek örgütleri için bir çerçeve ve IFAC Üye Kuruluş Uyum Programının temeli olarak hizmet etmektedir. Pek çok açıdan öneme sahip olan bu SMO'lar şu an Uyum Danışma Paneli (CAP) ile IFAC Yönetim Kurulu tarafından revize edilmektedir. SMO'lar sadece uyumu ve IFAC üyeliğini sürdürmek için kılavuz olarak hizmet etmez aynı zamanda gelişmekte olan muhasebe meslek kuruluşları için IFAC üyeliğine giden bir yol haritası sunar.

Uluslararası standartlarla aynı çizgiye getirilen SMO'lar, muhasebe meslek kuruluşlarına kilit odak alanlarını korumalarında yardımcı olur ve güçlü bir muhasebe mesleği geliştirmek için yapı taşı olarak da hizmet eder.

SMO'ların her birinin önceliği ve vurgusu farklı olabilmekle birlikte her muhasebe meslek kuruluşu için anahtar ilkelere aynıdır. Her bir IFAC üyesinin mutlaka uygun tecrübe ve sınavlar da dahil olmak üzere güçlü bir eğitim temeline ve yaşam boyu, sürekli mesleki gelişim odağına sahip olması gerekir. Muhasebe Meslek Kuruluşları böylece tüm uluslararası standartların benimsenmesi ve uygulamaya konmasına ve tüm bu çabaların köşe taşı olarak güçlü etik standartların korunmasına odaklanabilir. Kalite güvence ile soruşturma ve disiplin, muhasebe meslek mensuplarının sürekli olarak yüksek kaliteli uygulamaları korumaları ve geliştirmeleri için bir mekanizma olarak hizmet eder.

Bu çabalar, Muhasebe Meslek Kuruluşlarının kapasite oluşturmada birçok açıdan katkıda bulunmaktadır. SMO'lar, uluslararası standartların benimsenmesini ilerleterek ve uygulamaya konmasını destekleyerek finansal raporlama ve de-

netimin kalitesini ve güvenilirliğini artırmaya katkıda bulunur. Bu durum dolayısıyla, kamu çıkarına ve nihai olarak da sürdürülebilir ekonomik kalkınmaya daha iyi hizmet eder.

SMO'lar ayrıca, çok taraflı bölgesel ve küresel organizasyon için dünya genelinde muhasebe gelişimi için bir araç olarak hizmet eder. Örneğin, Dünya Banka-

sının Standartlara ve Kurallara Uyum Raporları (ROSC) incelemeleri için SMO'ları kıstas olarak kullanır. IFAC'ın da üye olduğu MOSAIC'in (Muhasebe Mesleğini Güçlendirme Mutabakat Zaptı) kalkınma çabalarına rağmen, daha fazla kalkınma desteğinin SMO uyumunu bir ölçüm aracı olarak kullanacak muhasebe meslek kuruluşları aracılığıyla olması muhtemeldir.

## IAASB'nin yeni standardı: Sera Gazı Tabloları Hakkında Güvence

IAASB yeni bir Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standardı (ISAE) 3410 yayınladı: Sera Gazı (GHG) Tabloları Hakkında Güvence Sözleşmesi. Bu yeni standart, ister düzenleyici uyum amacıyla olsun isterse de yatırımcıları, tüketicileri ve diğer tarafları bilgilendirmek amacıyla gönüllülük temelinde yapılıyor olsun, güvenilir emisyon raporlamasının desteklenmesinde gitgide artan bir biçimde alakalı hale gelen küresel güvence hizmetini ele almaktadır.

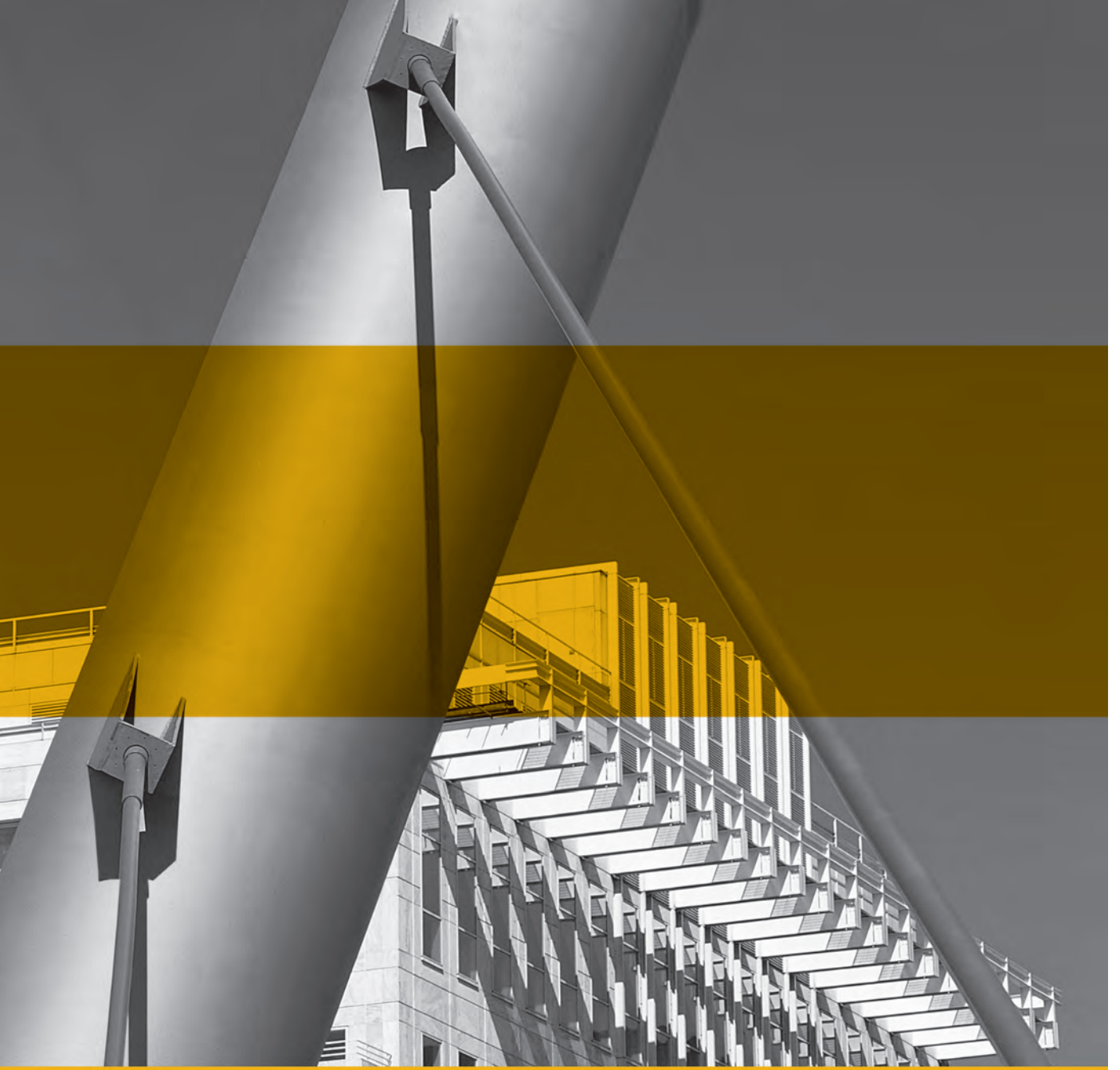
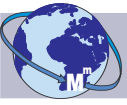
ISAE 3410, GHG tabloları hakkında raporlama yaparken, önemli yanlış beyan risklerini belirleme, değerlendirme ve yanıt vermede uygulayıcıların

sorumluluklarını ele almaktadır. Bu standart, her ikisi de piyasada giderek artan bir biçimde belirgin bir talep haline gelen, hem makul hem de sınırlı güvence sözleşmeleri için uygulayıcıların çalışmaları ve raporlama sorumlulukları hakkında şartlar ve kılavuzlar belirlemektedir. Bu ISAE, tek bir ofisteki elektrik emisyonundan, bir tedarik zincirindeki çeşitli tesislerdeki karmaşık fiziki ya da kimyasal süreçlerden ortaya çıkan emisyonlara kadar geniş bir yelpazedeki durumlara uygulanabilir.

IAASB el kitabında yer alan bu standarda, IFAC web sitesindeki Yayınlar ve Kaynaklar bölümünden ulaşılabilir.

**Meslek ile muhasebe hakkındaki kamu algısı arasında ciddi bir fark bulunuyor**

İngiltere'de bulunan Muhasebe Meslek Kuruluşlarından ACCA'nın yayınladığı yeni bir rapora göre, muhasebe mesleği eğer kamuyu ve paydaşlarını mesleğin değeri hakkında eğitime konusunda ve sektöre güveni yeniden tesis etmede başarısız olursa, kredibilitésini kaybetmeye devam edecektir. *Değer Farkını Kapatma: 21. Yüzyılda Muhasebe Mesleğini Anlama* konusundaki araştırmaya göre, muhasebecilerin %75'i genel kamunun kendilerini güvenilir gördüğüne inanmaktadır, ancak kamunun sadece %55'i buna katılmaktadır. Rapor, bu farkı kapatmak için mesleğe bir bütün olarak tavsiyeler içermektedir.



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 ulaşmış, bu standartları tanıtmak ve kamu çıkarlarını korumak için çalışmaktadır.

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.turmog.org.tr](http://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](mailto:info@accaglobal.com) / [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)

# IFAC organizasyonların iç kontrolü geliştirmelerine yardımcı olan yeni bir kılavuz yayınladı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) Bağımlı Çalışan Muhasebe Meslek Mensupları (PAIB) Komitesi, mevcut uluslararası iç kontrol standartlarının ve çerçevelerinin pratik uygulamasının pek çok organizasyonda sıklıkla başarısızlığa uğramasının altını çizen, *Organizasyonlarda İç Kontrolü Değerlendirme ve Geliştirme* konulu yeni bir Uluslararası İyi Uygulama Kılavuzu yayınladı.

PAIB Komitesi Başkanı Roger Tabor, "Değişen koşullara sürekli adapte edilen güçlü iç kontrol pratikleri organizasyon-

lar için çok önemlidir. Organizasyonlar her ikisi de uygun bir iç kontrol sistemiyle sağlanabilen, fırsatlardan avantaj sağlayabildiklerinde ve tehditlere karşı kendilerini savunduklarında daha başarılıdır."

Yeni kılavuz, çalıştıkları organizasyonlarda sürekli olarak iç kontrolü değerlendirdikleri ve geliştirdikleri için bağımlı çalışan muhasebe meslek mensuplarına yardımcı olacak ve bunun organizasyonun yönetim ve risk yönetimi sisteminin entegre bir parçası olmasını sağlayacaktır. En iyi şekilde entegre edilmiş iç

kontroller değer oluşturmaya ve korumaya yardımcı olurken bir yandan da organizasyonlara zaman ve para kazandırır.

PAIB Komitesinin Risk Yönetimi ve İç Kontrol Çalışma Grubu başkanı Henny Kapteijn, "Organizasyonların, hedeflerine ulaşmaya devam etmek için tüm düzeylerdeki ve tüm fonksiyonlardaki iç kontrollerini değerlendirmek ve gözden geçirmeleri gerekmektedir. Bu kılavuzla donanmış bağımlı çalışan bir muhasebe meslek mensubu, devamlı, etkili bir iç kontrolü sağlamak için bu süreç vasıtasıyla çalıştığı organizasyonun başı çekmesine yardımcı olabilir."

## Yasal Denetçilerin ve Denetim Firmalarının Kamu Gözetimi hakkında FEE Politika Bildirimi

### ➔ 1. Sayfadan devam

düzenleyiciler, hissedarlar da dahil olmak üzere gerekli geniş bir paydaş yelpazesini yansıttığını açıklığa kavuşturmasını önerir.

### Gözetim faaliyetlerinin muhasebe meslek kuruluşlarına delege edilmesi

2006 Yasal Denetim Direktifi ile uyumlu olarak, yetkili makamlar mesleğinin gözetimi için nihai sorumludur, ancak örneğin, onay ve kayıt ya da soruşturma ve disiplin faaliyetleri gibi yasal denetimlerle ilgili belirli görevleri muhasebe meslek kuruluşlarına devredebilir. Her bir Üye Devletin yetkili makamları en iyi şekilde konumlandırılmış ve yeterince yetkin olduğundan, kendi özel piyasa koşullarına göre uygun olan heyet düzeyi hakkında yargıda bulunmak için bu tür bir esneklik sağlanmıştır.

Kamu gözetim sistemine bakılmaksızın, bir meslek kuruluşu üyelerine kalite ve bağımsızlığını artırırken mesleki geliş-

min altında yatan değerler ve uzmanlığı aşilar, dolayısıyla muhasebe meslek kuruluşlarının şu anda Avrupa Komisyonu önerilerinde öngörülenden daha fazla mesleki faaliyetlere dahil olması şarttır.

Avrupa Komisyonu denetimi reform önerilerine uygun olarak, AB Üye Devletleri yetkili makamların yasal denetçilerin ve denetim firmalarının onaylanması ve kayıt ilgili görevleri delege etmesine müsaade edebilir. FEE, AB Üye Devlet düzeyinde yetkili makamlar tarafından mesleğe delege edilmesi için böyle bir müsaadeyi güçlü bir biçimde destekler, ancak bu delegasyonun kapsamı artırılmalıdır.

### Denetim mesleği için standart belirleme

Standart belirleme söz konusu olduğunda, muhasebe meslek kuruluşları, ulusal ortamda ihtiyaç duyulan yapıcı rehberliklerini sağlamaya devam etmelidir, böylece mesleğe uluslararası standartların uygulanmasında yardımcı olunur.

### Kamu Yararı İşletmelerin tanımını genişletme

Kamu Yararı İşletmelerin tanımının genişletilmesi, gözetim amaçlı ve yatırımcıların çıkarlarını korumak için mantıklı görünebilir.

Ancak, önerilen Direktifte genişletilmiş Kamu Yararı İşletmeler tanımına eklenen bazı işletmeler gerçekte kamu yararının sınırlı etkisi olan düşük riskli veya düşük karmaşıklıkta işletmeler olabilir. Büyüklük açısından, bunların çoğunluğunun Küçük veya Orta Ölçekli İşletmeler (KOBİ) olması muhtemeldir. Dolayısıyla, böyle bir genişletilmiş tanım zaten bir ulusal düzeyde ve/veya diğer ülkelerde (örneğin, ABD Menkul Kıymetler ve Takas Komisyonu (SEC), Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu (PCAOB) veya bir ABD bankası iştiraki durumunda bankacılık otoriteleri) kapsamlı bir biçimde düzenlenmiş olan bu işletmeler üzerinde başka bir Düzenleme katmanını devreye sokar.



# Değişen çevre ve SMP'ler için güvence-dışı hizmetlerin önemi

Küresel ticari çevre değişmeye devam ettikçe, denetim piyasası ve küçük işletmelerin ihtiyaçları da değişecektir. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler (KOBİ) için denetim muafiyeti eşiklerini artırmak, uygulama yapan muhasebe meslek mensuplarından alternatif denetim-dışı hizmetlerin talebini artırmıştır.

Bu, “denetimlerin değeri azaltmaktadır” demek değildir. Denetim muafiyetine uygun pek çok küçük şirket, denetimin sağladığı makul güvence düzeyinden yararlanmaya devam etmek için bir hizmet almayı seçecektir.

Örneğin denetim, KOBİ'lerin güvenilir finansman elde etmede ya da sözleşme yapmada, işletmeyi satmada, raporlanmış finansal bilgilerin kalitesini artırma da ya da basitçe finansal bilgilerine güveni sağlamada KOBİ'lerin faydasıdır. Ancak, pek çok KOBİ denetim yaptırmaya devam ederken, geleneksel olarak KOBİ'lere hizmet veren küçük ve orta büyüklükteki muhasebe firmaları (SMP) değişen çevreye karşı tetikte olmalı ve müşterilerinin değişen ihtiyaçlarını karşılamak için adapte olaya hazırlanmalıdır.

SMP'lerin üzerinde durması gereken diğer hizmet alanları nelerdir öyleyse? Geleneksel olarak pek çok SMP'nin ana hizmet alanı olan muhasebe ve derleme daha fazla ilgi görmeyi hak ediyor. 2011'de IFAC SMP'ler arasında bir anket yaptı ve bunların gelirlerinin neredeyse %40'ının muhasebe ve derleme hizmetlerinden geldiğini ortaya çıkardı. Bu beklenen bir durum olmasına rağmen, bir biri-

ni izleyen pek çok SMP Kısa Anketinin bu alanın tutarlı bir biçimde SMP'ler için gelir artışının en önemli kaynağı olarak sıralamaya girdiğini söylemesi açısından önemlidir.

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından Mart ayında çıkarılan ve 1 Temmuz 2013 ya da sonrasındaki tarihli derleme raporları için yürürlükte olacak revize Uluslararası İlgili Hizmetler Standardı (ISRS) 4410, *Derleme Sözleşmeleri*, sözü edilen bu büyüyen piyasasının taleplerini karşılamak üzere tasarlanmıştır.

Amaçlar, şartlar ile uygulama ve diğer açıklayıcı materyallerle birlikte okuması kolay bir formatta hazırlanan bu standart, serbest çalışan muhasebe meslek mensupları tarafından, raporlanmış bilgiler üzerinde güvence istenmeyen, geniş bir yelpazedeki sözleşmeler için kullanılabilir. Yıllık tarihi finansal tabloların hazırlanmasına yardımcı olma, en sık rastlanan örnektir. Ancak ISRS 4410 (Revize Edilmiş), diğer ihtiyaçları da karşılamak için uygulayıcılara sözleşmesinin doğasına göre düzenleme yapmada gerekli esnekliği de sağlamaktadır. Örneğin, mülkiyet değişimi ile ilgili olarak borç veren bankalar, kredi sağlayıcıları gibi dış tarafların kullanımı için ya da basitçe yönetim tarafından dahili amaçlarla kullanım için finansal bilgilerin hazırlanması. Derleme bir güvence sözleşmesi olamamasına rağmen, kullanıcılar genellikle finansal bilginin derlenmesinde meslek mensuplarının işe dahil olmalarına değer vereceklerdir.

Söz konusu anketlere göre ayrıca işletme danışmanlığı hizmetlerine olan talep artmaktadır, dolayısıyla bu alan da SMP'lerin değişen müşteri ihtiyaçlarına yanıt vermek için keşfetmeleri gereken bir alandır. İşletme desteği sağlamada SMP'lerin rolü hakkındaki araştırma, KOBİ'lerin yeterlilik ve güven konularındaki saygınlıkları, coğrafi uygunluk ve yanıt verebilirlik gibi nedenlerden dolayı genellikle SMP'lere yöneldiğini göstermektedir. Bu alanı geliştirirken SMP'lerin dikkate alması gereken diğer konular arasında iş planlarını ve işletme modellerini değiştirmek, personel eğitimi ve öğrenimi, uzmanlaşma ve/veya bir sevk zincirine katılmak yer almaktadır. IFAC Üye kuruluşlarına, değişen talepleri karşılamak için SMP üyelerini donatmaya yardım etmek için, IFAC'ın SMP Komitesi iki uygulayıcı üyesi, Romanya'dan Florin Toma ve Avusturya'dan Stuart Black ile uygulamalarının işletme danışmanlığına genişletilmesinin bir sonucu olarak tecrübeleri ve öğrendikleri dersler hakkında bir dizi video röportajı hazırlamıştır.

Bu video serileri, ortak sorunları tartışmalarında ve bu iki üyenin karşılaştığı zorluklardan ve elde ettikleri başarılarından ders çıkarmalarında diğer kişilere yardımcı olma amacıyla, kapasite geliştirme, pazarlama ve hizmet konumlandırma da dahil bir dizi ilgili faktörü ve başarı anahtarlarını ele almaktadır.

Geleneksel ve yeni güvence-dışı hizmetler, meslek mensuplarına fırsat sunabilir ve müşterilerine daha iyi hizmet sunmada onlara yardım edebilir.



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  
**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 : 22 Ekim 2012