

## İÇİNDEKİLER

- 2 Denetim mesleğini düzenleyen Avrupa Direktifi yayınlandı  
Avrupalı Muhasebeciler Sürdürülebilirlik Güvencesi konusunda belli bir uluslararası standart olmasını talep ediyor  
CIPFA, Slovenya için iç denetim programı geliştirecek
- 3 IFAC 2005 yıllık raporu  
CESR 2005 yılı raporu
- 4 Küçük ve orta boy işletmelerin karşılaştıkları zorluklar ve fırsatlar forumu  
KOBİ'ler için İş Planları Geliştirme Raporu
- 5 FASB ve AICPA'nın özel şirketler için finansal raporlama geliştirme teklifi  
Dolandırıcılık Müfettişleri Birliği, 2006 Meslek Dolandırıcılığı Raporunu çıkarıyor  
IFAC Etik Kurallarını Güçlendiriyor; Ağ Firmaları Kılavuzları Netleşiyor
- 7 IASB IFRS'lerin benimsenmesine yardımcı olacak adımları atıyor  
IASB Diğer Standart Belirleyiciler ile İlişkiler Konusunda Bildiri Yayınladı
- 8 2010 Dünya Muhasebeciler Kongresinin yeri belirlendi  
ISA'ların Modifikasyonu hakkında ulusal standart belirleyiciler için rehber

## Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu'nun denetçi yeterliliğine ilişkin yeni standardı yayınlandı

Denetçilerin performans kalitesinin büyük ölçüde eğitim ve staja bağımlı olduğunu kabul ederek, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) içinde bağımsız standart belirleme kurulu olan Uluslararası Muhasebe Eğitim Standartları Kurulu (IAESB) denetçilerin yeterli bir şekilde çalışmalarını için gerekli becerileri, eğitimi, mesleki değerler ile tutumları ana hatlarıyla ortaya koyan yeni bir standart çıkardı. Uluslararası Eğitim Standardı (IES) 8- "Denetçiler için Yeterlilik Şartları" isimli standart sadece denetim sözleşmesi ortağına değil tüm denetçilere uygulanmakta. Ayrıca milletler üstü denetimleri gerçekleştiren denetçiler için de belli yeterlilik şartları öngörmekte.

IAESB Başkanı Henry Saville, muhasebe mesleğinin kamu çıkarını korumasının birinci yolunun, rollerini etkin şekilde yerine getirebilmeleri amacıyla tüm denetçilerin gerekli becerilere ve eğitime sahip olmalarının gerekli kılınması olduğunu belirtti. Kamunun tüm denetçilerin doğru şekilde eğitilmiş olmasını bekleme hakkına sahip olduğunu da ekledi.

1 Temmuz 2008 tarihinde yürürlüğe girecek olan standart için IFAC üye kuruluşlarının, denetçilerin IES-8'in gerekliliklerini karşılamalarını sağlamak amacıyla politika ve prosedürlerini değiştirmesi bekleniyor. Bu gereklilikler, ileri düzeyde denetim ve finansal raporlama bilgisine, uygun bilgi teknolojisi bilgisine ve denetçilerden beklenen mesleki beceriler ve mesleki değerler, etik kurallar ve tutumlara sahip olmayı içermekte.

IES-8, yeni denetçilerin eğitimini de etkileyecek. Yeni denetçiler için eğitim ve geli-

şim programlarının yeni standardın gerekliliklerine uyum sağlaması ve standardın yürürlüğe gireceği 1 Temmuz 2008 tarihinden önce bunların en iyi şekilde işlenmesini sağlamak amacıyla gerekli revizyonların yapılması gerekiyor. Standart, denetçi rolünü üstlenen meslek mensuplarının denetim konusunda pratik deneyim süresini tamamlamalarını ve bu rolü üstlenmeden önce bir yetenek ve yeterlilik değerlendirmesinden geçmelerini de gerekli kılmakta.

IES-8, "Denetçiler için Yeterlilik Şartları" <http://www.ifac.org/store> adresinden ücretsiz olarak indirilebilir.

### Avrupa Komisyonu GAAP'a eşdeğer IFRS hakkında iki yıl erteleme öneriyor

Avrupa Komisyonu'nun Muhasebe Düzenleyici Komitesi'nin 7 Temmuz'da gerçekleştirilen toplantısında, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRS) ve ABD, Kanada ve Japonya'nın Genel Kabul Görmüş Muhasebe Uygulamaları (GAAP) arasındaki denkleğin iki yıl için ertelenmesi konusundaki taslak teklifi ele aldı. Avrupa Birliği üye devletlerinin ve AB Parlamentosunun onayına tabi olan karar teklifi, yakınsama süreci devam ederken ve üçüncü ülke standart hazırlayıcılarına Kanada, Japonya ve ABD'nin muhasebe standartlarına uygun finansal tablolar hazırlamayı sürdürmelerine izin vermek amacıyla ilerleme raporu tamamlanırken iki yıllık bir geçiş dönemi olmasını ileri sürmekte.



# Denetim mesleğini düzenleyen Avrupa Direktifi yayınlandı

25 Nisan 2006 tarihinde Avrupa Konseyi tarafından kabul edilen, yıllık ve konsolide hesapların yasal denetimleri ile ilgili asgari şartlarını belirleyen ve şirket hesaplarının denetimi hakkındaki diğer AB direktiflerini güncelleyen Şirketler Hukuku Sekizinci Direktifi, 9 Haziran 2006 tarihli Avrupa Birliği Resmi Gazetesi'nde yayınlandı ve 29 Haziran'da da yürürlüğe girdi.

AB üye devletlerinin kendi ulusal mevzuatlarını yeni 8. Direktif'e göre düzenlemeleri ve bunları yürürlüğe koymaları için önlerinde 2 yıllık bir süreç bulunuyor. Üye Ülkeler söz konusu hükümleri yürürlüğe koyduklarında, bu Direktife referans verecekler.

Direktif, kimlerin ya da hangi firmaların yasal denetim yürütebileceğinin; bunların tabi olacakları kalite güvence sisteminin ve meslek etik kurallarının; denetçi ve denetim firmalarını onaylayan yetkili mercilerin ve bunların tabi olacağı kamu gözetimi sisteminin kriterlerini; sürekli eğitim de dahil olmak üzere eğitime ve staja ilişkin koşulları; denetçi ve denetim firmalarına ilişkin kamuya açık bir biçimde tutulan sicil kayıtlarını; denetim ücretlerini; denetim standartlarının ve denetim raporlamasının; disiplin kurallarının; karşılıklı tanıma şartlarının; denetim işi için denetçi ve denetim firmalarının atanması kurallarını; kamu yararı firmaların denetimi hakkında yayınlanması gereken şeffaflık raporu kriterlerinin;

kamu yararı işletmelerin denetim komitelerinin ve yetkili mercilerin birbirleri arasındaki ilişkilerin bir çerçevesini çizmekte.

Direktif, şirket finansal tablolarının güvenilirliğini sağlamlaştırmak amacıyla yıllık hesapların ve konsolide hesapların kanuni denetimi için asgari yükümlülükler belirliyor. Direktifin, AB içinde denetimlerin kalitesinin arttırmasına ve böylece AB sermaye piyasalarının işleyişinde güveni yükseltmesi amaçlanıyor. Ayrıca, küresel anlamda birbirine bağlı sermaye piyasaları ile ilgili olarak üçüncü ülkelerin gözetim kuruluşları arasında işbirliği yapılmasına da bir temel oluşturacak.

## Avrupalı Muhasebeciler sürdürülebilirlik güvencesi konusunda belli bir uluslararası standart olmasını talep ediyor

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE), sürdürülebilirlik güvencesi konusunda "Sürdürülebilirlik Güvencesinde Kilit Konular- Genel Bakış" başlıklı bir tartışma raporu çıkardı. FEE raporu çıkarırken, kurumsal sosyal sorumluluk raporlarında daha spesifik bir uluslararası güvence standardının olmasına ihtiyaç bulunduğu sonucuna vardı. FEE, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonundan (IFAC) bu alanda mevcut ulusal standartların üzerine inşa etmesini ve sürdürülebilirlik güvencesi için uluslararası standart geliştirmesini talep

etti. FEE, önemli kaynak ve öncelik gerektiren Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) sözleşme standartlarını netleştirmeyi amaçlayan mevcut projenin önemini kabul etmekte ve desteklemekte.

FEE bu raporla ilgili araştırmalar yaparken, İsviçre, Fransa, Hollanda ve Almanya'da kullanılan sürdürülebilirlik güvencesi için mevcut Avrupa Standartlarını gözden geçirdi. FEE bu alandaki farklı uygulamaları analiz etti ve nerede daha fazla uluslararası yönetmeliğe ihtiyaç duyulduğunu belirledi. Rapor,

Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standardı (ISAE) 3000, finansal olmayan bilgi güvencesi için IAASB'nin mevcut standardının, sürdürülebilirlik konusunun karmaşıklığına ve belirsizliğine rağmen doğasının çok genel olduğu sonucuna vardı.

Sürdürülebilirlik Güvencesi Alt Grubu Başkanı Lars-Olle Larsson bu alandaki uluslararası bir standardın hem şirketler hem de tüketiciler yararına giderek artan karmaşıklığa sahip bir küresel piyasada daha fazla şeffaflığa yol açacağını belirtti.



# IFAC 2005 yıllık raporu

Muhasebe mesleğinin uluslararası kuruluşu IFAC (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu) 2005 yılı raporunu yayınladı. Rapor, IFAC'ın çalışmalarının ve güvenilir bir yatırımcı ortamı sağlayan bağımsız standart belirleme kurullarının altını çizmekte. Ayrıca, kamu yararını korumak için geçtiğimiz yıl boyunca çıkarılan standartları, rehber ve diğer hizmetleri detaylarıyla ele almakta.

IFAC Başkanı Graham Ward, 2005'te gerçekleştirdikleri en önemli başarılarının; standart belirleme süreçlerini güçlendirme, gelişmekte olan ulusların muhasebe kapasitesi kurmasına yardımcı olacak iyi uygulama kılavuzları geliştirme ve meslek mensupları

için güncel Uluslararası Etik Kurallarını yayınlama olduğunu belirtti. Etik Kurallar, 30 Haziran 2006 tarihinde yürürlüğe girmesiyle serbest, iş dünyasında, sanayide ve kamu sektöründe çalışan tüm meslek mensuplarına uygulanmaya başladı.

2005'in en önemli olaylarından bir tanesi de Kamu Yararı Gözetim Kurulu'nun (PIOB) resmen kurulmuş olması. PIOB'un çalışması ile ilgili detaylı bilgi PIOB'un kamuya sunduğu ilk raporunda yer almakta. Raporun tamamına <http://www.piob.org> adresinden erişilebilir. IFAC'ın diğer önemli başarıları arasında: yeterli kamu yararı girdisi bulunmasına olanak sağlamak amacıyla IFAC'ın standart

belirleme kurulları için İstişare Danışma Gruplarının kurulması ve genişletilmesi; iş dünyasındaki meslek mensupları için küresel elektronik bilgi kaynağının gelişimindeki ilerleme; dünya genelinde ülkelerin düzenleyicileri ve standart belirleyicileri hakkında kapsamlı bir bilgi sağlayan IFAC Üye Kuruluş Uyum Programının 1. Bölümünün başarıyla uygulanması var.

Rapor ayrıca küçük ve orta muhasebe firmalarının çalışmalarını destekleyen IFAC faaliyetleri ile aynı zamanda hükümet finansal raporlama sorumluluğunu artıran, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının faydalarının hükümetler ve uluslararası kuruluşlarca giderek artan bir biçimde tanınmasının da altını çizmekte. Rapor da IFAC Başkanı, Genel Müdürü ve PIOB Bakanının mesajlarına da yer veriliyor.

## CESR 2005 yılı raporu

Avrupa Menkul Kıymetler Düzenleyicileri Komitesi (CESR), 2005 yıllık raporunu Avrupa Komisyonuna, Avrupa Parlamentosuna ve ECOFIN (Ekonomik ve Finansal İşler) Konseyine sundu. CESR'in yıllık raporu, yıl boyunca yürüttüğü faaliyetlerin kilit alanlarını özetlemekte. 2005 boyunca CESR başarıları, Finansal Hizmetler için AB Tek Pazarının etkin işleyeceği doğru bir düzenleyici ve denetleyici çevrenin kurulmasına katkıda bulunmaya odaklanmakta. Bunun en önemli unsuru hem yatırımcının güvenini hem de finansal hizmet sağlayıcıların güvenini sağlamak. Bunun sonucu olarak, Komisyona sunulan tavsiyenin etkili ve uygulanabilir olmasını sağlamak amacıyla CESR'in çalışmalarına tüm Pazar katılımcıların aktif katılımın sağlanması çok önemli. Bu nedenle yıl

lık rapor, 2005 boyunca CESR'in çalışmalarına yüksek düzeyde piyasa katılımcısının yer aldığı altını çizmekte ve buna ek olarak CESR'in önemli olduğunu düşündüğü yatırımcı temsilcilerinin katılımını artırmak için atılan adımları belirlemekte.

Kurumsal bakış açısından, CESR'in AB kuruluşlarına sorumluluğu 2005'te netlik ve istikrar kazandı. Bu durum, CESR'in Lamfalussy sürecinin işleyişinde rolünü güvenli şekilde oynamasında esastır. Ayrıca yıllık rapor, Avrupa Banka Denetçileri Komitesi (CEBS) ve Avrupa Sigorta ve Meslek Emeklilik Denetçileri Komitesi (CEIOPS) ile birlikte geliştirilen yakın çapraz-sektör çalışma ilişkilerini de öngörmekte. Bu diyalog gelecekte daha da artırılabilecek.

## CIPFA, Slovenya için İç Denetim Programı Geliştirecek

İngiltere Tescilli Kamu Maliyesi ve Muhasebecilik Enstitüsü (CIPFA) Slovenya Maliye Bakanlığı için bir iç denetim eğitim ve staj programı geliştirmek amacıyla bir sözleşme yaptı. 2006 sonbaharında başlayacak olan program, Slovenya'da kamu sektöründe çalışan personeli devlet iç denetçileri veya onaylanmış devlet iç denetçileri olmaları için nitelendirecek. Program, CIPFA tarafından geliştirilecek özel olarak yazılmış uzaktan öğrenme materyallerine dayanacak ve CIPFA Eğitim ve Staj Merkezi personeli tarafından yüz yüze öğretim programı ile tamamlanacak. Sözleşme aynı zamanda eğitimcilerin eğitilmesi programını da içermekte, böylece yerel personel gelecekte ülkelerinde programı destekleyebilecek ve sunabilecek.



# Küçük ve orta boy işletmelerin karşılaştıkları zorluklar ve fırsatlar forumu

Temmuz ayının başında, 35 ülkeden 130'dan fazla kişi, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) tamamen küçük ve orta boy işletmelere (KOBİ'ler) ve küçük ve orta boy muhasebe firmalarına (SMPs) odaklanan ilk küresel forumuna katıldı. Hong Kong Muhasebe Meslek Kuruluşu ile Asya ve Pasifik Muhasebecileri Konfederasyonunun birlikte ev sahipliğini yaptığı forum ulusal ve bölgesel kuruluşlara, KOBİ ve SMP temsilcilerine ve uluslararası standart belirleyicilerine KOBİ'lerin ve SMP'lerin karşılaştıkları zorlukları ve fırsatları ve ayrıca onları en iyi destekleyecek programları ve girişimleri tartışmalarına fırsat sağladı.

Katılımcılar KOBİ'lerin ve SMP'lerin karşılaştığı iki önemli zorluğu belirledi: KOBİ'lerin ihtiyacına uygun ve ortak uyum maliyetini azaltan finansal raporlama standartlarına duyduğu ihtiyaç; giderek küreselleşen bir ekonomide SMP'lerin KOBİ'lerin büyümesini ve

sorumluluğunu destekleyecek yeni yolları açıklamaya devam etmesi gerektiği.

IFAC Başkanı Graham Ward, "küçük ve orta boy işletmeler ekonomik büyümeyi sürdürmekte, yeniliği teşvik etmekte ve dünyada gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerde istihdam sağlamakta. IFAC bu rolü tamamen kabul etmekte ve onları uluslararası düzeyde destekleme taahhüdünde bulunmakta" dedi. Forumun sonuçları, Eylül ayında gerçekleştirilecek IFAC Yönetim Kurulu toplantısında ele alınacağı.

IFAC SMP Komitesi Başkanı Sylvie Voghel Forumu başkanlık etti ve IFAC'ın SMP'leri desteklemede izlediği yaklaşımın altını çizdi. SMP Komitesi'nin, KOBİ'lerin ve SMP'lerin ulusla-

rarası denetim ve muhasebe standartları ile yakınsamasına ve uyum sağlamasına yardımcı olmak için iki uçlu yaklaşıma sahip olduğunu belirtti. Bir yandan bu standartların biçimini ve içeriğini şekillendirmeye yardımcı olurken diğer yandan bunları kullanmak zorunda olan SMP'ler ve KOBİ'lere pratik destek sağlamaya hizmet ettiklerini sözlerine ekledi.

KOBİ'ler için Uluslararası Denetim Standartları Rehberi yayınlamayı ve SMP'ler için internete dayalı bilgi kaynağı geliştirmeyi içeren projeler bulunmakta. Buna ek olarak, ihtiyaç duyulduğunda IFAC, SMP ve KOBİ ile ilgili olarak uluslararası standart belirleyicilerin görüşe açık taslaklarına cevap vermekte.

## KOBİ'ler için İş Planları Geliştirme Raporu

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) İş Dünyasındaki Muhasebe Meslek Mensupları Komitesi (PAIB) küçük ve orta boy işletmeler (KOBİ'ler) için bir iş planının geliştirilmesi hakkında kılavuzluk sağlayan yeni bir bilgi raporu yayınladı. Bu plan, kurumsal değerler beyanının nasıl geliştirileceğini ve iş risklerinin nasıl idare edileceğini içermekte. "İş Planlama Rehberi: KOBİ'ler için Pratik Uygulama" başlığını taşıyan rapordaki ilkeler ve uygulamalar esasen KOBİ'lerde çalışan idareciler ve onlara hizmet eden küçük ve orta boy muhasebe firmaları (SMPs) için düzenlendi. Bu rapor, Malezya Muhasebeciler Kuruluşu (MIA) işbirliğiyle hazırlandı.

PAIB Başkanı Bill Connell, yayının iş planlama sürecinde KOBİ'lere ve onların SMP danışmanlarına yardımcı olacak kapsamlı bir rehber sağladığını ve teknolojilerini, beşeri ve finansal kaynaklarını etkili olarak yönetmelerine yardımcı olacak önemli başarı faktörlerini gösterdiğini belirtti. Bu belgenin geliştirilmesinde katkılarından dolayı MIA'ya teşekkürlerini ilettiler.

Rapor, iş planının bir performans aracı olarak nasıl hizmet edebileceğini ve dışardan finansman sağlamada bir işletmeyi nasıl desteklediğini saptamakta. Ayrıca bir kontrol listesine ve iş planının pratik bir yapısal örneğini içermekte.

### ECSAFA KOBİ'ler için rehber çıkardı

Merkez Doğu ve Güney Afrika Muhasebeciler Federasyonu (ECSAFA), küçük ve orta boy işletmelere (KOBİ'ler) yardımcı olmak üzere, finansal tablolar hazırlamak için gerekli olan bir rehber geliştirdi. Rehber, büyük kamu yararı işletmeler için uygun olan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının küçük işletmeler için yük oluşturabileceği dikkate alınarak geliştirildi. Rehber, KOBİ'lerin finansal tablo hazırlaması için bir çerçeve sağlamakta. Rehberin geliştirilmesinde, KOBİ'lerin kendilerine özgü ihtiyaçları ve finansal tablolar hazırlamanın maliyeti dikkate alındı.

# FASB ve AICPA'nın özel şirketler için finansal raporlama geliştirme teklifi

## Dolandırıcılık Müfettişleri Birliği, 2006 Meslek Dolandırıcılığı Raporunu Çıkarıyor

Sertifikalı Dolandırıcılık Müfettişleri Birliğinin (ACFE) 2006 *Devlete Sunulan Meslek Dolandırıcılığı ve Suiistimal Raporu*'na göre, ABD kuruluşları yıllık gelirlerinin tahmini olarak yüzde beşini dolandırıcılıkta kaybetti. 2006 raporunda yer alan bulgular arasında, ACFE şunları ortaya çıkardı:

- Meslek dolandırıcılığı, iç denetimler, dış denetimler veya iç kontroller gibi diğer araçlar yerine bir ipucuyla ortaya çıkması daha muhtemeldir.
- Küçük işletmeler oransız dolandırıcılık kayıpları çekmeyi sürdürmekte;
- Dolandırıcılığa karşı yapılan belli kontroller kuruluşun dolandırıcılığı açıklaması üzerinde ölçülebilir etkiye sahip olabilir.

Rapor, dolandırıcılığın ortaya çıkarılması ve sanayi kayıplarını içeren dolandırıcılık istatistikleri; büyük kuruluşlar karşısında küçükler üzerindeki etkisi ve dolandırıcılığa karşı alınan önemlerin etkinliği hakkında bilgi sağlamakta. Rapor, ayrıca, çeşitli sanayilerde dolandırıcılık planlarının detaylı dökümünü ve dolandırıcılığa karşı alınan önlemler ve bunların dolandırıcılık kayıplarını nasıl etkilediği hakkında bilgileri içermekte.

Karşılıklı olarak sahip olunan tarihsel işbirliği çerçevesinde, Amerikan Ruh-satlı Muhasebeciler Kuruluşu (AIC-PA) ve Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) özel şirket grupları için muhasebe standartları gelişimini araştırmakta.

Bu iki kuruluş, özel şirket toplulukları için finansal raporlama sürecini geliştirmek amacıyla ortak bir teklif sundu. Bu ortak girişim, Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri içinde özel şirketler için muhasebe standartlarındaki farklılıkları Kurulun dikkate alıp almaması gerektiğini belirleyecek olan FASB'nin standart belirleme pro-

sedürlerinde yapılması önerilen genişlemeler hakkında geri bildirim aramakta.

Teklif altında, FASB özel şirketler için standart belirleme sürecinin şeffaflığını artırmak amacıyla belli ilerlemeler uygulayacak ve özel şirket bileşenlerinden girdi almayı düşünecek. Bunun için FASB ve AICPA, özel şirket bileşenlerinin görüşlerinin standart belirleme sürecine dahil edilmesini daha fazla sağlamak amacıyla ek FASB kaynağı olarak hizmet edecek ortak bir komiteye sponsor olacak ve finansman sağlayacak.

## IFAC Etik kurallarını güçlendiriyor; ağ firmaları kılavuzları netleştiriyor

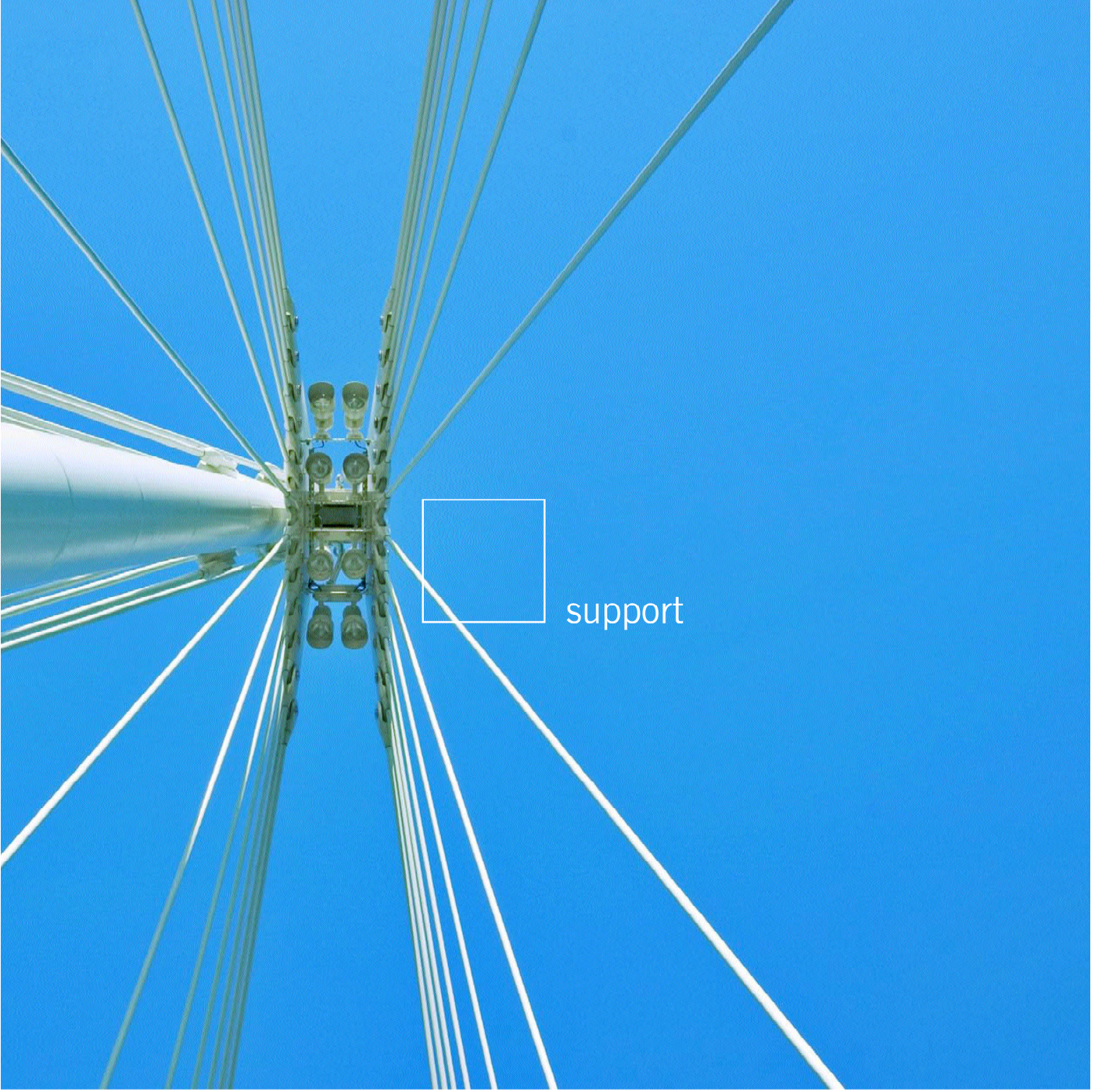
Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun bağımsız standart belirleme kurulu olan Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) denetçilere bağımsızlık konularında net bir rehber sağlayacak. Bu taahhüdü yerine getirmek amacıyla, IESBA ağ firması tanımını güncelleyerek Meslek Mensupları için Etik Kuralları'nı gözden geçirdi. Ağ firmalarının ağ içindeki diğer bir firmanın denetim müşterisinden bağımsız olması gerekli kılınmakta.

IESBA Başkanı Richard George, gözden geçirilmiş tanımın, ağların nasıl çalıştığına ve üçüncü taraflara kendilerini nasıl tanıttıklarına odaklandığını belirtti. Kamunun, firmalar bir ağın parçası olduğunda, bağımsızlık gerekliliklerinin ağ içindeki diğer firmalara

da uygulanmasını bekleme hakkı olduğunu; bu revizyonun firmalar için açık bir kılavuz sağladığını ve tanımın uygulanması hakkında ek bilgiler içerdiğini sözlerine ekledi.

Gözden geçirilmiş tanım Avrupa Birliği'nin Sekizinci Şirket Hukuku Direktifi'ndeki tanıma da uyumlu. Firmalar işbirliğini ve açıkça kar maliyet paylaşımını veya ortak mülkiyet paylaşımı, kontrol veya yönetim, ortak kalite kontrol politikaları ve prosedürleri, ortak iş stratejisi, ortak bir marka veya profesyonel kaynakların önemli bir kısmını kullanmayı amaçlayan daha büyük bir yapıya ait ise ağ firmaları olarak sınıflandırılacaklar

Gözden geçirilmiş tanım güvence raporlarında, 31 Aralık 2008 tarihinden itibaren geçerli olacak.



ACCA; TÜRMOB, TMUD ve IFAC'ın birlikte organize ettiği bu yılın Dünya Muhasebeciler Kongresi'nin elmas sponsoru olmaktan gurur duymaktadır. ACCA, 260,000 öğrencisi ve 110,000 üyesi ile en büyük ve en hızlı gelişen uluslararası meslek kuruluşudur.

ACCA ve TÜRMOB'un 2004 yılında imzaladıkları mütabakat zaptı, iki kuruluş arasında ileri işbirliğinin temellerini kurmuştu. TÜRMOB ile birlikte Türk muhasebe mesleğini desteklemek üzere çalışıyoruz.

#### **ACCA ile İletişim**

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



# IASB IFRS'lerin benimsenmesine yardımcı olacak adımları atıyor

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) çalışma programının ve piyasa uygulamalarının gözden geçirilmesinin bir sonucu olarak atılacak adımları duyurdu. Haziran ayında gerçekleştirilen toplantıda IASB teknik planı ele alırken, IASB Şubat 2006 tarihinde yayınlanan ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) ile yaptıkları İşbirliği Anlaşmasında tanımlanan ortak çalışma programı için yaptığı taahhüdü teyit etti.

Aynı zamanda, IASB, Uluslararası Finansal Raporlama Standardlarının (IFRS) sürekli ve özenli kullanımını desteklemeye ve IASB'nin çalışma programına genel katılımı kolaylaştırmaya devam edeceğini belirtti.

IASC Vakfının Mütevellieleri, Standart İstişare Konseyi ve ilgili taraflarla yapılan müzakereleri takiben, IASB şu konularda mutabakata vardı:

- Yeni standartları hazırlama zamanının genişletilmesi: IASB, pek çok ülkenin yeni standartları çevirmek ve bunları uygulamada ve yasada uygulanmak için zamana ihtiyaç duyduğunu kabul etmekte. IASB, bunun için gerekli olan süreyi vermek amacıyla, tamamen yeni IFRS'lerin veya mevcut IFRS'lerdeki önemli değişikliklerin yayınlanma tarihi ile bunların uygulamaya koyulma tarihi arasında en az bir yıl olmasını kabul etmeyi düşünüyor
- Kavramsal konulara girdi fırsatının artışı: IASB ve FASB Kavramsal Çerçeve projesinin ayrı bölümleri hakkında doğrudan görüşe açık tasarımlarla hareket etmekten çok tartışma raporları yayınlamayı kabul etti.
- Kilit konular hakkında kamuya açık yuvarlak masa toplantıları: IASB, seçmenlerinin ilgi gösterdiği kilit

konularda yakın gelecekte kamuya açık yuvarlak masa toplantıları düzenleyecek.

## 2009'dan önce yürürlüğe girecek yeni standart olmayacak

Yukarıda tanımlanan adımlarla uyumlu olarak, IASB 1 Ocak 2009 tarihinden önce geliştirilmekte olan yeni IFRS'lerin veya mevcut standartlarda yapılan önemli değişikliklerin uygulanmasını gerekli kılmayacak. Yeni standartların uygulanması için gerekli kılınan ilk tarih olarak 2009'un belirlenmesi, IFRS'leri henüz kabul etmemiş olan ülkelerin bunları kabul etmelerinde onlara açık bir tarih sağlamakta.

2009'dan önce yeni standartların uygulanmasını gerekli kılmaktan kaçınarak, IASB, 2005'te IFRS'leri kabul eden ül-

keler için IFRS standartları platformunda dört yıllık bir istikrar da sağlayacak. Bu yaklaşımın benimsenmesi, tarihinden önce yeni standartların yayınlamasına engel olmamakta ve şirketlerin yürürlük tarihinden önce gönüllülük esasına dayalı olarak yeni bir standart benimsemesine izin verilecek. Uygulama boyunca tanımlanan olası sorunları çözecek yorumlar ve küçük değişiklikler bu yaklaşımın konusunu oluşturmamakta.

IASB, devam eden projeler için yürürlük tarihlerine ilişkin planları hakkındaki netliğin Şubat 2006 tarihli FASB-IASB İşbirliği Anlaşmasında tanımlanan hedeflerin sürdürülmesinde IASB'yi etkilemeden piyasalara faydalı olacağına inanmakta. Yürürlük tarihleri ile ilgili bu yaklaşım tüm önemli IASB projelerine uygulanacak.

## IASB diğer standart belirleyiciler ile ilişkiler konusunda bildiri yayınladı

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) En İyi Uygulama Bildirisi: *IASB ve Diğer Muhasebe Standartı Belirleyicileri Arasında İlişkin* yayınladı.

Bu bildiri, IASB ve bölgesel ve ulusal muhasebe standardı belirleyicilerinin Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS) benimsenmesi veya onlarla yakınsamanın kolaylaştırılması yararına üstlenmeleri gerektiğine inandıkları bir dizi faaliyeti tanımlamakta. Tanımlanan faaliyetlerden bazıları şunlardır:

- Hem standart belirleyiciler ve onların seçmenleri hem de standart

belirleyicilerin kendileri arasındaki iletişim;

- Diğer muhasebe standardı belirleyicilerinin özel projelerin geliştirilmesinde IASB'ye yardımcı olacağı yolları içeren bir projenin geliştirilmesi;
- IASB danışmanlık dokümanlarına girdi sağlama;
- Diğer muhasebe standardı belirleyicilerinin IFRS'leri benimserken veya onlarla uyum sağlarken kullanabilecekleri süreçler ve yaklaşımlar;
- IFRS yorumlarının geliştirilmesinde işbirliği.



# 2010 Dünya Muhasebeciler Kongresinin yeri belirlendi

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Yönetim Kurulu, Pekinde yaptığı toplantısında küçük ve orta boy işletmeleri desteklemek için harekete geçti, 2010 Dünya Muhasebeciler Kongresi'nin yerini Kuala Lumpur olarak onayladı ve iş dünyasındaki ve gelişmekte olan uluslardaki meslek mensuplarını desteklemek ve uluslararası yakınsamayı kolaylaştırmak için planlanan diğer girişimler üzerinde ilerleme kaydetti. Buna ek olarak IFAC Başkanı Graham Ward ve Başkan Yardımcısı Fermin del Valle muhasebe firmalarının yönetimi ve gelişimi konusunda CICPA (Çin Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu) Forumunda sunumlar gerçekleştirdi.

Graham Ward, bunun Çin'de yapılan ilk IFAC Yönetim Kurulu toplantısı olduğunu ve pek çok nedenden dolayı çok önemli olduğunu belirtti. Çin'in, Uluslararası pazarda artan önemi, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Uluslararası Denetim Standartlarına yakınsama konularındaki son kararı ve IFAC içinde giderek artan aktif rolü dikkat çekmekte.

Yönetim Kurulu toplantısı öncesinde, Çin Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu (CICPA) muhasebe firmalarının yönetimi ve gelişimi konulu bir foruma ev sahipliği yaptı. IFAC Başkanı Graham Ward ve Başkan Yardımcısı Fermin del Valle bu etkinliğe konuşmacı olarak katıldı. Buna ek olarak IFAC Yönetim Kurulu toplantısı boyunca, Kurul üyelerine Çin muhasebe standardı belirleme sürecinin gelişimi, yakınsamanın önemi ve Çin'in ticaret politikası hakkında bilgi verildi. Graham Ward, bu gibi etkileşim-

lerin IFAC'ın mesleğin gelişiminde Çin gibi ülkeleri nasıl en iyi şekilde desteklediğinin anlaşılmasında çok önemli olduğunu belirtti.

## KOBİ'leri Desteklemek

Küçük ve orta boy muhasebe firmalarının (SMPs), küçük ve orta boy işletmelerin (KOBİ'ler) denetimlerinde Uluslararası Denetim Standartlarını (ISA) uygularken karşılaştıkları zorluklar konusunda, IFAC Yönetim Kurulu KOBİ denetim sözleşmelerinde kullanılması için ISA'lar hakkında rehberlerin geliştirilmesini amaçlayan bir projeyi onayladı. Yeni kılavuz, 31 Aralık 2006 itibarı ile yürürlüğe girecek ve ISA'lara dayanacak. Ayrıca kılavuzun 2007'nin başlarında yayınlanması planlanıyor

## Dünya Kongresi

Yönetim Kurulu, ulusal muhasebe kuruluşları tarafından tavsiye edilen olası beş yerin kapsamlı olarak gözden geçirilmesinin ardından, gelecek Dünya Muhasebeciler Kongresinin Kuala Lumpur, Malezya'da yapılmasını kararlaştırdı. Nihai kararın verilmesinde ulusal meslek kuruluşlarının desteğinin yanı sıra olanakların ve ulaşım dahil altyapının kalitesi de etkili oldu.

## Diğer Girişimler

Yukarıda belirtilenlere ek olarak Yönetim Kurulu aşağıdaki konulara verdiği desteği de vurguladı:

- IFAC'ın İş Dünyasında Muhasebe Meslek Mensupları Komitesinin (PAIB) gelecek toplantısı ile birlikte 2 Ekim tarihinde başlatılacak olan İş Dünyasındaki Muhasebe Meslek

Mensupları için IFAC Bilgi Ağının, yeni internete-dayalı kaynağının geliştirilmesi;

- Gelişmekte Olan Uluslar Komitesinin çalışması; özellikle muhasebe kapasitesini geliştirmek için IFAC, meslek mensupları, uluslararası finans kuruluşları ve diğerlerinin birlikte nasıl çalışabileceğini ele almak amacıyla Eylül'de Afrika'da küresel bir forum düzenlemesine ilişkin proje;
- Uluslararası Denetim Standartlarının okunabilirliği ve anlaşılabilirliğinin artırılabilmesi için planlanan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nun "Şeffaflık Projesi".

## ISA'ların Modifikasyonu hakkında Ulusal Standart Belirleyiciler için Rehber

Belçika'nın Brüksel kentinde, Temmuz ayında gerçekleştirilen toplantıda Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) Uluslararası Denetim Standartlarında (ISA) sınırlı değişiklikler yapılmasını kabul eden ulusal denetim standartları belirleyicileri için yeni bir rehberi onayladı. Belgede, yakınsama konusuna kesin bir beyan olma eğilimi bulunmazken, kabul edilmiş ISA'lardaki değişikliklerin sınırı hakkında, ulusal standart belirleyicilerin ulusal standartların ISA'larla uyumunu ileri sürmesine izin vererek, rehberlilik sağlamakta.



Sahibi  
**Mehmet TİMUR**

Sorumlu Yazışmaları Müdürü  
**Ali E. DOĞANOĞLU**

**TÜRMOB International Haber,**  
TÜRMOB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni  
**Nail SANLI**

Dış Haberler  
**Yıldız ÖZTÜRK**  
**L.Nazire KALKAN**

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

**Baskı:** Fersa Matbaası  
Tel (0.312) 278 43 56

Sürekli yaygın yaygın