

İÇİNDEKİLER

- 2 G-20, Avrupa Komisyonu Kamu Sektörü Muhasebesine odaklanıyor
IES 5—Revizyon Projesinde Yayınlanan En Son Standart
- 3 2012 Küresel Liderlik Anketi, eğilimleri ve endişeleri ortaya koyuyor
Kavramsal Çerçeve
IPSASB'nin "Dönüm noktası"
- 4 IFAC, IAASB, IASB Ortak Konferansı: Uluslararası Standartlar için Yapıcı İşbirliği
IFAC'ın Denetim Kalitesi Hakkındaki Sunumu
- 5 Revize SMO'lar: SMO 1, Kalite Güvence
IAASB ISA 610'u (Revize 2013) Yayınlandı
- 8 Güveni yeniden tesis etmede etğin rolü

2013: Stratejik Gözden Geçirme Yılı

2013'e girildiğinde IFAC'ın New York ofisinde iki çok önemli toplantı gerçekleştirildi: 11'inci Genel Müdürler Strateji Forumu ve IFAC Yönetim Kurulu toplantısı. Bu iki toplantının yapısı ve içeriği, IFAC'ın bir organizasyon ve bir meslek olarak ilerlemesi ve küresel finansal sistemin istikrarlı hale getirilmesinde, büyüme ve kalkınmasının desteklenmesinde ve kamu çıkarının korunmasında oynanan önemli rol üzerine odaklandı.

IFAC'ın Stratejisi

Her iki toplantıda da IFAC'ın 2020'ye dönük stratejik yönü hakkında tartışmalar yapıldığı gruplar kullanıldı. Katılımcılar, 2020'ye kadarki uluslararası, bölgesel ve ulusal eğilimler ve gelişmeler hakkındaki beklentilerini ve küresel muhasebe mesleği ve IFAC üzerindeki etkilerini tartıştılar. Bu eğilimler ve gelişmeler, 2013-2016 Stratejik Planının gözden geçirilmesi nedeniyle ve IFAC ve IFAC'ın meslek içindeki rolünün taslak dış strateji incelemesi kapsamında ele aldığı için IFAC çalışanları tarafından kullanılacaktır.

Tüzük Gözden Geçirmesi

Son on yıl içinde IFAC, muhasebe mesleği ve dünya önemli bir biçimde değişmiştir. İleri teknoloji ve iletişim ile birlikte her şey daha hızlı hareket etmektedir. En iyi uygulamalar ilerlemiştir. IFAC büyüdü ve olgunlaştı. IFAC'ın dinamik ve yenilikçi bir organizasyon olarak tanınması için IFAC yönetim yapısının iyi uygulamaları yansıtması ve etkili ve verimli karar-alma mekanizmalarını devreye sokması gerekmektedir.

Eylül 2012 tarihinde, Yönetim Kurulu, kapsamlı bir Tüzük ve Yönetmelikler gözden geçirilmesini kabul etti ve IFAC Başkan Ve-

kili Olivia Kirtley'in liderliğinde Tüzük Gözden Geçirme Çalışma Grubu kuruldu. Bu gözden geçirme, önemli bir eylemdir ve sonuçları IFAC'ın evriminin bir sonraki aşamasında IFAC'a kılavuzluk edecek tüzük düzenlemelerini sağlayacaktır.

Çalışma Grubu, Kasım 2012'de Konsey ile yapılan istişareden sonra, Konsey, Yönetim Kurulu ve İcra Kurulunun rolleri ve sorumlulukları da dahil önemli konularda ve IFAC üyelik yapısı ile ilgili öneri seçenekleri hakkında Yönetim Kurulu ve Genel Müdürler Forumundan girdi aldı. Bu girdilerden sonra, Çalışma grubu dört hedef belirledi:

1. Standart-yapıcı kurulların algılanan bağımsızlığını artırarak kamu çıkarı içerisinde görev yapmaya devam etmek;
2. IFAC'ın mesleğin tüm taraflarından geniş bir temsile sahip olmaya devam etmesini garanti ederek muhasebe mesleğinin küresel temsilcisi olarak bu pozisyonu sürdürmek;
3. Yönetişim yapısını güncelleyerek ve geliştirerek iyi uygulamalar içermeye ve zamanında harekete olanak sağlamaya devam etmek; ve
4. Kaynak katkısı ile Üye Kuruluş temsilinin uygun uyumu aracılığıyla kuruluşun uzun-dönemli sürdürülebilirliğini sağlamak.

Tüm üye kuruluşlarının sesinin duyulmasını sağlamak için, Çalışma Grubu bu önemli konular hakkında girdi toplamak için üyeler, yardımcı üyeler, yedek üyeler, bölgesel kuruluşlar ve muhasebe gruplaşmaları ile Firmalar Forumu'na yönelik bir anket yayınladı. Bu anket, bir özet video ve açıklayıcı bir

Devamı 7. Sayfada



G-20, Avrupa Komisyonu Kamu Sektörü Muhasebesine odaklanıyor

İki etkili kuruluş olan G-20 ve Avrupa komisyonu, gelişmelerin "cesaret verici" olduğu belirtilerek, güçlü kamu sektörü muhasebesine olan ihtiyacın altını çizdiler ve Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB) tam işbirliği sözü verdi.

Şubat ayındaki G-20 Maliye Bakanları ve Merkez Bankası Başkanları toplantısında, kamu sektörü raporlamasının şeffaflık ve karşılaştırılabilirlik ihtiyacı tartışıldı. Bildirgede "kamu sektörü bilançosunu güçlendirme, kamu borcu sürdürülebilirliği riskini daha iyi değerlendirmek için gereklidir" denildi ve Uluslararası Para Fonu (IMF) ve Dünya Bankası'nı konuyu daha fazla araştırmaya ve uygun güncellemeleri sağlamaya çağırdı.

Avrupa komisyonu (AK) 6 Mart tarihinde uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe

Standartlarının (IPSAS) "potansiyel AB-uyumlaştırılmış kamu sektörü muhasebesi için tartışmasız bir referans olduğunu" belirten bir rapor yayınladı. Rapor ayrıca, harmonize tahakkuk-esaslı devlet muhasebesinin kamu sektöründe finansal raporlamasının şeffaflığını, hesap verilebilirliğini ve karşılaştırılabilirliğini geliştirdiğini belirtmektedir.

IPSASB Başkanı Andreas Bergmann yaptığı bir röportajda "Avrupa Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (EPSAS) nasıl geliştirileceği ve uygulamaya konulacağını tanımlanırken, pek çok IPSAS'ın yazıldıkları gibi kullanılmasını önermelerini umuyorum" dedi.

Dr. Bergmann, AB üye devletleri tarafından tahakkuk muhasebesinin kabul edilmesinin "devlet şeffaflığının sağlanması ve kamu çıkarına hizmet yönünde tarihi bir adım" olduğunu fakat IPSAS'lar gibi yüksek kaliteli muhasebe standartlarını geliştirmenin EPSAS'ların aynı kalibrede olmasını sağlamak için çok sıkı bir sürece gerektirdiği uyarısında bulundu.

IPSASB, AB'nin kamu sektörü muhasebe otoritelerine, IPSAS'ların üretilmesi, benimsenmesi ve uygulamaya konması için tam işbirliğini ve kaynaklarını sunmuştur.

IPSASB, tahakkuk esaslı muhasebe için 32 standart ile tahakkuk esasına geçmeye hazırlanan ülkeler için bir nakit esaslı standarttan oluşan bir set yayınlamıştır. Yaklaşık 80 ülke ile Birleşmiş Milletler, NATO, OECD, Avrupa komisyonu ve Güneydoğu Asya Ülkeleri Birliği (ASEAN) da dahil pek çok uluslararası hükümet kuruluşu hali hazırda bu standartları kullanmakta ya da kullanmak için ciddi planları bulunmaktadır.

IES 5—Revizyon Projesinde Yayınlanan En Son Standart

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB) Mart ayında, Uluslararası Eğitim Standartlarının açıklığını ve okunabilirliğini geliştirme çabasının bir parçası olarak en son IES 5, *İlk Mesleki Gelişim—Staj*, yayınladı.

Bu standart IAESB'nin revizyon projesi kapsamında yayınlanan dördüncü standarttır (sekiz standart arasından). Diğerleri *IES 1, Muhasebe Mesleği Eğitim Programlarına Giriş Şartları*, *IES 6, İlk Mesleki Gelişim —Mesleki Yeterliliğin Değerlendirilmesi* ve *IES 7, Sürekli Mesleki Gelişim*.

IAESB Başkanı Peter Wolnizer "IES'lerin IAESB tarafından yayınlanan en önemli bildirimler olarak kalmaya devam edecektir" dedi. Revizyon projesi, bir yandan ilgili tarafların standartları düzgün bir biçimde anlaması ve uygulamasını temin etmek üzere uygun bir açıklama düzeyi sağlarken diğer yandan yüksek kaliteli standartları korumak için çok önemlidir.

Mevcut zaman tablosuna göre, 2013 yılının ilk çeyreğine kadar tüm IES'le-

rin revize edilmiş ya da yeniden kaleme alınacak ya da yalnızca yeniden kaleme alınacaktır.

1 Temmuz 2015'te yürürlüğe girecek olan IES 5, stajın, bir aday meslek mensubunun yeterliliğini geliştirme-sinde alakalı olduğunu belirtirken, ayrıca:

- Stajı ölçmede daha fazla esnekliği destekler;
- Gözetmenlerin, bir aday muhasebe meslek mensubunu yönlendirilmesine, tavsiyede bulunmasına ve yardım etmesine izin verir; ve
- Stajın, doğrulanabilir ve tutarlı bir biçimde kaydedilmesini gerektirir.

IES 5 muhasebe meslek mensuplarının stajlarını destekleyen eğitim kuruluşları, işverenler, düzenleyiciler, kamu otoriteleri ve diğer paydaşlara yardımcı olur. IES 5 ayrıca, IFAC üye kuruluşlarının aday muhasebe meslek mensuplarının stajlarını yaparken kullandıkları metodun; girdiye-dayalı, çıktıya-dayalı ile girdi ve çıktı yaklaşımının karması olmak üzere üç yaklaşımdan biri olmasını göstermelerini gerektirmektedir.

2012 Küresel Liderlik Anketi, eğilimleri ve endişeleri ortaya koyuyor

Mart ayında yayınlanan, IFAC'ın 2012 Muhasebe Mesleki Küresel Liderlik Anketi'nin sonuçları, küresel muhasebe mesleğinin 2013'te karşı karşıya kaldığı en önemli sorunlara ilişkin küresel liderlerin görüşlerini yansıtıyor.

Geçtiğimiz yıllarda olduğu gibi, IFAC anketi üye kuruluşlara, bölgesel kuruluşlara ve tanınmış muhasebe gruplaşmalarına gönderilmiştir. Bu yıl ilk defa, görüşlerini almak üzere önemli bir paydaş grup olan Firmalar Forumu'nun üyelerine de anket gönderilmiştir.

Geçtiğimiz bir kaç yılın küresel finansal ve ülke borcu krizleri dikkate alındığında, ilk iki sorunun zor küresel finansal iklim ile kamu sektörü finansal yönetimi/ülke borcu sorunlarının olması sürpriz değildir. Aynı zamanda Avrupa dışını da etkileyen Avrupa Birliği'nin (AB) taslak yasasına ilişkin endişeler de akıldan kalanlar arasındadır.

Mesleğin saygınlığı ve güvenilirliği de IFAC paydaşları arasında ana odak olmaya devam etmektedir. Ankete katılanlar geçtiğimiz yıla benzer şekilde, IFAC'ın muhasebe mesleğinin algısını ilerletmek için çalışması gerektiğini söylemişlerdir. Mesleğin saygınlığı ve güvenilirliği en önemli sorunlardan biri olarak seçilmiş olmanın yanında, IFAC'ın 2013'te pozisyon alması ve konuşması gereken en önemli politika alanı olarak da belirtilmiştir.

Küresel düzenleyici yakınsama da spot altında kalmaya devam etmiştir. Çünkü anketi cevaplayanlar uluslararası standartların değiştirilmesi ve revize edilmesinin, bunların benimsenmesi ve uygulamaya konmasının ve bu standartlara güvenin artırılmasının önemi üzerinde durmaya devam etmişlerdir. Aslında, yüksek kaliteli uluslararası standartların geliştirilmesine katkı sağlamak, ankete katılanların IFAC üyeliklerinden elde ettikleri en büyük değer olduğunu belirttikle-

ri alanlardan birisidir. Küresel düzenleyici yakınsama, IFAC'ın 2013'te pozisyon alması ve konuşması gereken en önemli kamu politikası alanlarından biri olarak işaretlenmiştir.

Ayrıca, Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebe Firmaları ile KOBİ'lerin ihtiyaçları, IFAC'ın yüksek öncelikli alanı ve IFAC'ın 2013'te pozisyon alması ve konuşması gereken diğer bir kamu politikası alanı olarak işaretlenmiştir. Bu konu, son yıllarda IFAC'ın kilit odak alanı olarak sürekli sıralamaya girmektedir.

Ankete katılanlar, açık bir biçimde güçlü muhasebe meslek organizasyonları (PAO) geliştirmeye yardımcı olmayı IFAC'ın yaptığı en önemli işlerden biri olarak belirtmişlerdir. Ankete katılanlar

benzer bir biçimde, mesleği geliştirmekle alakalı olarak tavsiye ve kılavuzluk olmayı ve mesleğin küresel sesinin bir parçası olmayı, IFAC üyeliğinden en çok fayda sağladıkları iki alandır.

2012'de yürütülen IFAC'ın Altıncı Küresel Liderlik Anketi, 2013'te küresel muhasebe mesleğinin karşı karşıya kaldığı beş en önemli sorunu tespit etmiştir:

- Zor küresel finansal iklim
- Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe Firmaları ile KOBİ'lerin ihtiyaçları
- Avrupa Birliği (AB) taslak yasasıyla ilgili sorunlar
- Kamu sektörü finansal yönetimi ve ülke borcu sorunları
- Mesleğin saygınlığı ve güvenilirliği.

Kavramsal Çerçeve IPSASB'nin "Dönüm noktası"

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB) Ocak ayında, *Kamu Sektörü İşletmelerinin Genel Amaçlı Finansal Raporlaması için Kavramsal Çerçevesinin* (Kavramsal Çerçeve) ilk dört bölümünü yayınladı. Dr. Bergmann'a göre bu IPSASB için önemli bir dönüm noktasını gösteriyor.

Kavramsal Çerçevenin bu bölümü, tutarlı ve yararlı IPSAS'ların ve Tavsiye Edilen Uygulama Kılavuzlarının (RPG'ler) sürekli olarak geliştirilmesi için ve Kavramsal Çerçeve'nin diğer üç fazı için temeller sunar. Ayrıca, IPSAS'lar ya da RPG'ler tarafından ele alınmayan finansal raporlama sorunları ile karşı karşıya kalan finansal tablo hazırlayıcıları için kılavuzluk da sağlar.

Bölüm 1, Kavramsal Çerçeve'nin rolü ve yetkisini ele alırken Bölüm 2, genel amaçlı finansal raporlamanın amaçları ve kullanıcılarını kapsar. Bölüm 3, nitel özellikleri ve Bölüm 4 de raporlama yapan işletmeyi tartışır.

Bu bölümler, IPSAS ve RPG gelişim sürecinde Kavramsal Çerçevenin rolünün altını çizmektedir, kamu sektörü işletmelerinin genel amaçlı finansal raporlarının (GPRF) ana kullanıcılarını hizmet alıcılar ve kaynak sağlayıcılar olarak tanımlamakta ve kamu sektörü işletmelerinin finansal raporlama hedeflerinin, hesap verilebilirlik ve karar-alma amaçları için bilgi sağlamakta olduğunu açıklamaktadır. Bu bölümler, GPFR'lerde yer alan bilginin nitel özellikleri ve bilgi hakkındaki kısıtlamaları ve bir kamu sektörü raporlama işletmesinin önemli özelliklerini tanımlamaktadır.

Finansal tablo unsurlarının (ya da yapı taşlarının) tanımlanması, muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesi ile GPFR'ler içinde sunulmasını ele alan Kavramsal Çerçevenin diğer bölümleri, geliştiriliyor ve tamamlandığında Kavramsal Çerçeveye eklenecek.



IFAC, IAASB, IASB Ortak Konferansı: Uluslararası Standartlar için Yapıcı İşbirliği

Avrupa'daki eski Sovyet Cumhuriyetlerinden ve Orta Asya'dan 10'un üzerindeki ulusal organizasyondan 70'in üzerindeki temsilci, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC), Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından ortaklaşa düzenlenen iki günlük bir konferans için Londra'da bir araya geldi. Avrupa'daki eski Sovyet Cumhuriyetlerinde ve Orta Asya'da *Uluslararası Standartların Kabulü ve Uygulamaya Konması* konulu etkinlik yüksek kaliteli uluslararası standartların geliştirilmesi,

kabulü ve uygulamaya konması ile mesleğin düzenlenmesine ilişkin mükemmel bir yapıcı işbirliği örneğidir.

İngiltere'de bulunan Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği'nin (ACCA) ev sahipliğinde gerçekleşen etkinlik, IAASB tarafından yayınlanan Uluslararası Denetim Standartları (ISA) ile IASB tarafından yayınlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS) kabulü ya da uygulamaya konması konusunda sorumluluğa sahip kuruluşları bir araya getirdi. Uluslararası standartların uygulanamaya konmasında ve meslek mensuplarının

gelişiminde önemli bir rol oynayan IFAC üyeleri, IFAC'ın Üye Yükümlülük Beyanları ile ilgili önemli projeler hakkında güncellemeler sağladılar.

IAASB başkanı Dan Montgomery, standarda yapıcılar, düzenleyiciler, kullanıcılar ve meslek mensuplarının hepsinin, kamu çıkarına yüksek kaliteli finansal raporlama ve denetleme ortak hedefine ulaşmada role sahip olduğunu söyledi. Temsil edilen kuruluşların ilgisi ve işbirliği, IAASB, IASB ve IFAC'ın uluslararası standartların küresel kabulü ve etkin uygulamaya konmasını destekleme fırsatları üzerinde hareket etmesinin ne kadar önemli olduğunu göstermektedir.

IASB başkanı yardımcısı Ian Mackintosh, finansal raporlamanın yatırım ve karar alma konuları için kritik öneminin devam ettiğini söyledi. Bu etkinlik, KOBİ'ler için IFRS'ler de dahil olmak üzere IFRS'lerin kabulünden sorumlu olan kuruluşların süre giden taahhüdünün altını çizmiş ve ülkeleri ve düzenleyici çerçeveleriyle ilgili konuları tartışmalar için uluslararası standart yapıcılar ile ulusal paydaşlara bir forum zemini sağlamıştır.

Konferans, ulusal muhasebe meslek kuruluşları ile etkinliği organize eden üç kuruluşun, IFRS ve ISA'ların kabulü ve uygulamaya konması, kalite güvence şartlarının uygulanması ile IFRS ve ISA'ların süreklilik bazında çevirilerinin yapılması girişimlerinin durumu hakkında yapılan toplantıları da kapsamıştır. Görüşmeler, IFRS'lerin uygulamaya konması metodları, IASB'nin KOBİ'ler için IFRS eğitim girişimleri ile muhasebe meslek kuruluşlarının değişen rolü hakkında da geri bildirim sağlamıştır.

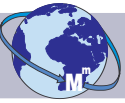
IFAC'ın Denetim Kalitesi Hakkındaki Sunumu

Kısa süre önce, Kamu Politikası ve Düzenleme Departmanı aracılığıyla IFAC, denetim kalitesine ilişkin iki önemli görüş mektubu yayınladı.

Kanada Meslek Kuruluşu ve Kanada Kamu Hesap Verebilirliği Kurulu'nun Tartışma Raporu, *Denetim Kalitesini Artırmak: Dış Denetim Gözetiminde Denetim Komitesinin Rolü*'ne yanıt olan mektupta, İyi işleyen denetim komitelerinin, büyük çeşitlilikteki işletmeler için yönetim, risk yönetimi ve iş kontrol uygulamalarında önemli bir rol oynadığına dair IFAC görüşü yinelenildi. Ayrıca, yetkin ve bağımsız üyelerden oluşan denetim komitelerinin, özellikle dış denetçilerle olan ilişkileriyle ilgili olarak denetim kalitesi desteklemede ve ilerletmede kilit rol oynadığı da belirtildi.

İngiltere Rekabet Komisyonu Yasal Denetim Hizmetleri Pazarı Teftiş De-

partmanı'nın *Muhtemel Çözüm Notu*'na verilen yanıtta, görüşler öncelikle denetim kalitesine yöneltildi çünkü IFAC yüksek kalite denetimin önemi- ne inanmakta ve dünya genelindeki denetim kalitesini desteklemek ve ilerletmek için çalışmaktadır. IFAC denetim pazarındaki rekabetin geliştirilmesini amaçlayan önlemleri desteklerken, Komisyon'un fiyat, kalite seçim ve yenilik açısından genel olarak tanımlanan müşteri faydalarıyla ilgili öneri çözüm eylemlerinin etkisini de dikkate alması gerektiği belirtilmiştir. Komisyon tarafından önerilen çözümler de dahil belirli düzenleyici reform önerilerinin hedeflerinin, her zaman açık olmadığı, daha genel olarak denetim pazarı ve rekabet konularını hedeflemeyi amaçlayan önlemler ile denetim kalitesi ve bağımsızlık konularını hedefleyen önlemler arasında bazı karmaşalar olduğu görülmektedir.



Revize SMO'lar: SMO 1, Kalite Güvence

Denetim firmalarının dış kalite güvence (KG) incelemelerinin amacı, kaliteyi artırmada firmaların uyum düzeylerini belirlemek ve onlara destek vermektir. Denetim uygulamalarını izlemek ayrıca, denetim raporlarına kamu güvenini artırır ve muhasebe mesleği üyelerinin saygınlığını ve güvenilirliğini iletir.

IFAC Üye Yükümlülük Beyanı (SMO) 1, Kalite Güvence, güçlü KG sistemlerinin geliştirilmesi için çerçeve ve şartları belirler. Asgari olarak IFAC üye kuruluşlarının mümkün olduğu yerlerde KG incelemelerine destek olması gerekmektedir.

Kasım 2012'de yayınlanan revize SMO 1, KG incelemeleri için pek çok yeni hükümler ile hükümlerle ve ilişkili KG sistem tasarımları ve süreçleriyle ilgili geliştirilmiş kılavuzluk içermektedir.

SMO 1'deki temel revizyon, dış KG incelemeleri kapsamının, yasal denetimler ve kamu çıkarı işletmelerinin denetimlerine öncelik vererek tüm finansal tablo denetimlerini kapsayacak şekilde genişletilmesidir.

Revize SMO, pek çok ilave önemli değişiklik getirmektedir.

- Sorumlu kuruluşun artık tüm kalite güvence incelemelerinin sonuçlarının uygunluğunu değerlendirmek için uygun kriterler belirlemesi gerekmektedir.
- Ortakların inceleme döngülerini belirleyen daha önceden opsiyonel bir kılavuz iken şimdi bir hükümdür.
- Bir kalite güvence ekibinin mutlaka yapması gereken prosedürlere ilişkin hüküm, muhasebe ve denetim çevreleriyle uyumun değerlendirilmesini kapsamak üzere genişletilmiştir.
- Yapılan işin desteklemek üzere dokümantasyon yapmak daha önceden op-

siyonel bir kılavuz iken şimdi bir hükümdür.

- İnceleme ekibinin artık, incelemeleri yönetme sorumluluğu olan uygun niteliklere sahip kıdemli bir üye de dahil olmak üzere KG inceleme sistemini destekleyecek yeterli kaynakların temin edilmesi gerekmektedir.
- Yeterliliği temin etmek üzere KG inceleme ekibini seçilmesi ve onaylanması önceden opsiyonel bir kılavuz iken şimdi bir hükümdür.
- Bağımsızlığı ortadan kaldırılamayan ya da azaltılamayan alternatif bir KG inceleme ekibinin atanması önceden opsiyonel bir kılavuz iken şimdi bir hükümdür.
- Yetersiz bir KG incelemesi sonucunun ciddi bir eksiklik olduğunu işaret ettiği ve düzeltici eylemler için bir mekanizma olmadığı durumlarda uygun disiplin prosedürlerinin başlatılması artık gerekmektedir. Bu durum aynı zamanda mevcut KG sistemine

göre düzeltici eylemler için bir mekanizması olmayan üye kuruluşların konuyu Soruşturma ve Disiplin hakkındaki SMO 6'ya göre ele almalarını gerektirecektir. SMO 1'deki yeni bir hükümde SMO 6'ya özel olarak çapraz referans da verilmektedir.

- IFAC üye kuruluşlarının artık düzgün bir biçimde işleyen bir KG sistemini temin etmek üzere tüm gözetim kuruluşlarıyla işbirliği yapmayı dikkate alması gerekmektedir.
- Herhangi bir sorunun tespit edilmesi durumunda adım atılması hükmü de dahil bir KG inceleme sisteminin uygulanma ve verimlilik incelemesi artık zorunludur.

SMO1'deki bu yeni hükümlere ek olarak, mevcut hükümlerin yeniden kaleme alındığı ya da açıklığı ve anlaşılabilirliği artırmak için birleştirildiği, farklı derecelerde sorumlulukları olan kuruluşlar için uygulanabilirlik parametrelerinin geliştirildiği pek çok yer de vardır.

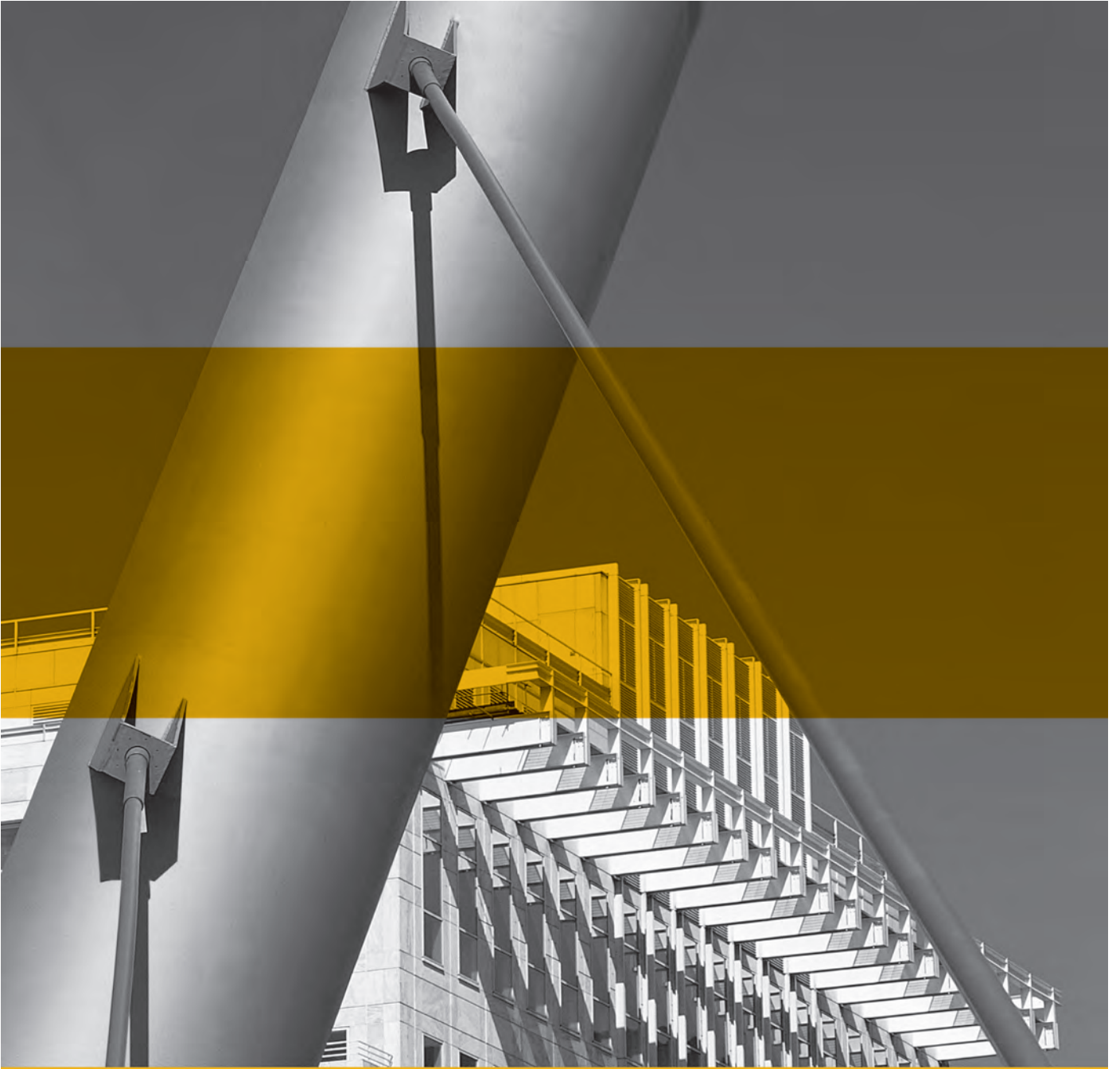
IAASB ISA 610'u (Revize 2013) Yayınladı

Dış denetçinin iç denetim fonksiyonunun çalışmalarını kullanmasını ele alan daha güçlü standartların 2012'de yayınlanmasını takiben, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB), Uluslararası Denetim Standardı 610 (Revize 2013) *İç Denetçilerin Çalışmalarını Kullanma*'yı yayınladı.

Revize ISA artık, dış denetçilerin iç denetçilerden doğrudan yardım alıp alamayacaklarını ve eğer alırlarsa hangi alanlarda ve ne ölçüde alacaklarını belirlerken, koşullar ve kılavuzluk içermektedir. Doğrudan yardım konusunu ele alan hükümler, eğer dış denetçinin doğrudan yardım alması yasa

ya da düzenleme tarafından yasaklanmıyorsa geçerli değildir. Bu yeni hükümler, 15 Aralık 2014 tarihinde veya sonrasında biten dönemlerdeki finansal tablo denetimleri için geçerlidir.

ISA 610 (Revize 2013) ile bağlantılı olarak Uluslararası Muhasebeciler için Etik Standartları Kurulu (IESBA) da *Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kurallar içindeki* "sözleşme ekibi" tanımı için değişiklikler yayınladı. Bu değişiklikler, doğrudan yardım sunan iç denetçiler ile Etik Kurallar'a göre sözleşme ekibinin anlamı arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmaktadır.



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

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

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

ACCA

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

2013: Stratejik Gözden Geçirme Yılı

1. Sayfadan Devam

not ile desteklendi. Bu anketin sonuçları, Çalışma Grubu'nun Haziran ayındaki Yönetim kuruluna sunacağı önerileri şekillendirmeye yardımcı olacak. Çalışma Grubu, Ağustos ayında yeni bir aйдat formüllü teklifi ile birlikte Tüzük ve Yönetmeliklere yönelik tüm değişikliklere dair bir görüşe açık taslak yayımlayacak. Görüşe açık taslak sürecinin sonuçlarına göre, Kasım ayındaki konsey toplantısında onaylanmak üzere değişiklik önerileri nihayetlendirilecek ya da Konsey toplantısı ilave istişare ve uzlaşma oluşturma için kullanılacak. Eğer konsey toplantısı ilave istişare için kullanılırsa, Çalışma Grubu, Yönetim Kuruluna öneri

değişikliklerin kabul edilmesi için 2014'ün ilk yarısında olağanüstü Konsey toplantısı düzenleme önerisinde bulunabilecek. 2015 yılı planlanmadan önce bu konuların çözülmüş olmasını sağlamak için değişiklik önerilerinin, 1 Nisan 2014 itibarıyla yürürlüğe girmesi beklenmektedir.

CEO Choudhury'nin Beş Odak Alanı

IFAC'ın gelecekteki stratejisi ve Tüzük Gözden Geçirmesine ilişkin tartışmalara ek olarak Yönetim Kurulu ayrıca yönetim ve diğer taraflardan da raporlar aldı. Yeni CEO Fayez Choudhury, IFAC hakkındaki ilk izlenimlerini, bir dizi üye kuruluş ve diğer kilit paydaşlarla yapılan toplantılarda ve IFAC çalışanlarıyla yapı-

lan toplantılarda paylaştı. IFAC'ı dört "faaliyet alanı" olarak gördüğünü belirtti:

1) standart-yapma, 2) muhasebecileri dünya genelinde destekleme, 3) kapasite oluşturma ve 4) sözcü olma. Bu faaliyet alanlarında aşağıdaki konulara odaklanmayı planlamaktadır.

- Standart-yapıcı kurulların algılanan bağımsızlığını artırmak
- Muhasebeciler için küresel bir bilgi kapısı kurmak
- Paydaşları, IFAC'ın DNA'sının odak parçası yapmak
- Fonlama tabanını çeşitlendirmek
- Süreçleri düzene sokmak

Güveni yeniden tesis etmede etiğin rolü

8. Sayfadan Devam

zamanda, bu davaların pek çok ülkede mesleğin itibarını zedelediğine de şüphe yoktur. Ancak, yasal ve etik konular arasında bir ayırım yapmak önemlidir. Skandallar şüpheli yasa dışı faaliyetler nedeniyle genellikle manşetlere taşınırlar fakat yasa dışı hareket etmek elbette oldukça etik dışıdır.

Etiğin öğrenilemeyecek, her bir kişinin içinde bulunan bir durum olduğuna inanıyor musunuz?

Pek çok kişinin izlediği kişisel bir ahlak kuralı olduğunu ve bunun muhtemelen kişilerin nasıl yetiştirildikleri, genç yaşlarından itibaren aşılana moral değerler ve inançlar vb. tarafından belirlendiğini düşünüyorum. Etik davranış şeklini kişinin moral yetiştirilme tarzının bir parçası olduğunu, dolayısıyla bunun kişinin kendisinden kaynaklandığını düşünüyorum.

Ancak, genel olarak kurallar kişilere etik bir biçimde hareket etme niyetlerini des-

tekleyerek ve sağlam örneklerle genel etik ilkeleri uygulamalarında onlara kılavuzluk ederek etik ilkelere uymalarına yardımcı olur. Etik Kurallar, temel ilkeleri, bir kavram çerçevesi ve spesifik yasakları belirler. Tüm meslek mensuplarının, bir etik nitelikteki sorunlarla karşı karşıya kaldıklarında kendilerine yardımcı olacak, işleriyle alakalı Etik kurallarının veya üye kuruluşlarının Etik Kurallarının bölümlerinin mutlaka farkında olması gerekmektedir.

IESBA'nın şu an neler yaptığı konusunda kısa bir güncelleme yapabilir misiniz?

Etik Kurallarda kısa süre önce, çıkar çatışması, Etik Kural'ın bir hükmünün ihlal edilmesini ele alan nihai revize hükümlerini ve "sözleşme ekibi" teriminin Etik Kurallar tarafından tanımını yayınladık. Bu değişiklikler 2014 yürürlüğe girecektir.

Bu projeler, düzenleyici topluluktan bir dizi paydaş tarafından yakından izlen-

miştir ve bu tarafları farklı forumlar yoluyla etkili bir biçimde sürece dahil edebildiğimiz için çok memnun oldum. Ayrıca, sözleşme ekibinin tanımı konusundaki projemizi nihayetlendirirken Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) ile birlikte başarılı bir biçimde koordine ettiğimiz için de memnunum çünkü bu proje IAASB'nin İç Denetçilerin Çalışmalarını Kullanma konusundaki standardı ISA 610'u revize etme projesiyle yakından bağlantılıydı.

Mevcut gündemimize göre, en önemli projemiz olan şüpheli yasa dışı bir eyleme yanıt verme hakkındaki Görüşe Açık Taslağımıza aldığımız önemli yorumlar ile ilgili olarak ilk müzakeremizi yaptık. Kesinlikle, yorumda bulunanların dile getirdiği bir dizi zorlayıcı sorun bulunmaktadır. Tüm yanıtlar üzerinde titizlikle ve sistematik bir biçimde çalışacağız çünkü bunun bir ilerleme yolu olduğunu düşünüyoruz. Ayrıca, Mart toplantımızda bir dizi yeni proje ve girişimi de tartıştık.



Güveni yeniden tesis etmede etiğin rolü

IFAC Uluslararası Muhasebeciler için Etik Standartları Kurulu'nun (IESBA) Ağustos 2012'de ilk bağımsız başkanı olan Jörgen ile bir röportaj yaptı. Bu röportajda, IESBA'nın özellikle mesleğin saygınlığını yeniden tesis etme bakımından, küresel finansal krize yanıt vermede açık bir rolü olduğunu belirtti. Bu krizden beri, düzenleyiciler ve diğer politika yapıcılar aktif bir biçimde denetim sürecinin şeffaflığını artırmak ve denetçi bağımsızlığını daha fazla korumaya yönelik önlemler de dahil denetim kalitesini artırma yollarını araştırmaktadırlar. Aynı zamanda, bazı ülkelerde bir dizi yüksek profilli muhasebe hilelerine de şahit olmaya devam edildi. Bazı kişiler, küresel finansal krizin muhasebe mesleğine olan güven krizine de neden olduğunu söylemişlerdir.

IESBA'nın Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kuralları (Etik Kurallar) mesleğin saygınlığını yeniden tesis etmeye nasıl yardımcı olabilir?

Küresel finansal kriz ile ilgili olarak meslek, derecelendirme kuruluşları ve bankalar kadar eleştiri almamış olsa da meslek kesinlikle beş yıl öncesindeki kadar iyi görülmemektedir ve yapacak hala çok iş bulunmaktadır. IFAC üyeliğinin dışındaki pek çok kişi, muhasebe meslek mensuplarının, uluslararası güçlü ve kapsamlı bir kurallar ve kılavuzlar setini temsil eden sıkı etik şartlara bağlı olduğunu bilmeyebilir. Ancak, bazı muhasebeciler bu kuralları takip etmemeyi seçmiş olabilirler ki sorun da burada

yatmaktadır. Görece az sayıdaki muhasebeci hileye karışır, fakat haberlerde duyulan bu durum sadece doğrudan olaya dahil olanları değil bütün mesleğin saygınlığını zedeler.

Bu konuda ne yapılabilir?

Etik Kurallar hakkında farkındalığı artırarak ve güvenilir, makul çözümler üretmeye devam ederek, genel kamunun muhasebe meslek mensuplarının etik bir biçimde ve kamu çıkarına hareket etmeyi taahhüt ettiğini ve hileye karışan muhasebecilerin sadece küçük bir azınlığı oluşturduklarını anlamalarını umuyoruz.

Bazı ülkelerde, Etik Kurallardaki şartlar yasalarda ve düzenlemelerde yazılmıştır. Ancak, yasal zorunluluklar haricinde Etik Kuralları takip etmek için başka bazı teşvikler vardır. Mesleğin saygınlığını korumaya yardımcı olmak tüm muhasebe meslek mensuplarının yüksek çıkarıdır çünkü yüksek derecede saygı duyulan ve güvenilen bir mesleğin üyeleri olurlar. Kuralları germek ya da kırmak için örneğin yönetimden ya da potansiyel bir finansal kazanç için baskılar olmaya her zaman devam edecektir. Etik Kurallar, bu tür durumlarla nasıl baş edileceğine dair meslek mensuplarına kılavuzluk içermektedir. Meslek mensuplarının doğruyu seçmesini umuyoruz. Etik Kuralları kendi başlarına uygulatan firmalar ve kişiler için bir başka motive edici durum ise Etik Kurallara uymanın hizmetlerinin tutarlılığını artırmaya ve müşteri ve işverenlerin yüksek beklentilerini yardımcı olmasıdır.

Etik Kurallar, bu şekilde nasıl yardımcı olabilir?

Küresel bir standartlar seti olarak Etik Kurallar, dünya genelindeki muhasebe meslek mensuplarının tutarlı etik davranışları için tanınmış bir kıyas noktası oluşturur. Müşteriler ve işverenler, haklı bir biçimde muhasebe meslek mensuplarının görev ve sorumluluklarını yerine getirirken dürüstlük ve tarafsızlıkla hareket etmesini, uygun bir yeterlilik, özen ve mesleki davranış sergilemesini ve gizlilik yükümlülüğüne uymasını beklerler. Etik standartlar, meslek mensuplarının müşteri ve işverenlerin beklentilerini anlama ve karşılama ve dolayısıyla da onlara daha iyi hizmet etmelerine yardımcı olabilir.

Haberlerde manşet olan bazı muhasebe skandalların, etik kuralların çiğnenmesinden kaynaklandığına katılıyor musunuz?

Öncelikle, belirli davaları çevreleyen tüm bilgilere sahip olmadığımı söylemeliyim. Bilgilerin çoğu medyadan geliyor. Ancak, haber kaynakları çok güvenilir olsa da gerçekleri yanlış alabilirler ya da olayın kapsamını tam veremeyebilirler. Bazı davalarda etik zafiyetin bir rol oynadığı görülse de bu skandalların olaya karışan meslek mensuplarının etik standartlara uyma başarısızlığı sebebiyle olduğunu söylemek durumu fazlasıyla basitleştirmektedir diye düşünüyorum. Aynı

Devamı 7. Sayfada



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 yayın
Basım Tarihi : 20 Haziran 2013