



Yıl: 1 ♦ Sayı: 2 ♦ Haziran 2004

TÜRMOB haber

İÇİNDEKİLER

- 2 Avrupa Muhasebeciler Federasyonu:FEE
Avrupa Birliği'nin en etkin örgütü FEE
- 3 FASB hisse senedine dayalı ödemeler taslağı yayımlandı
FASB Küçük İşletme Danışma Komitesi Kuruyor
- 4 Amerikan Ruhsatlı Muhasebeciler Enstitüsü (AICPA)
CPA ve kariyer fırsatları
CPA olmak için gerekli şartlar
- 5 CPA mesleğine girişte zorlaşan şartlar
CPA olmak için eğitim şartları
Eyalet tarafından istenen CPA olma şartları
- 6 IFAC denetim standartlarının uygulanmasına öncelik verecek
IFAC, "Kara Para Aklama Mücadelesi ve Meslek Mensubunun Rolü" konulu yeni bir rehber yayınladı
- 7 Avrupa şirketlerinde vergileme
Finansal raporlama zincirinde ahlak kuralları
- 8 AMF Başkanlığı TÜRMOB'da

TÜRMOB - ACCA işbirliği

TÜRMOB, Tescil Edilmiş Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği (ACCA) ile işbirliği anlaşması imzalayacak. Yapılacak anlaşma ile TÜRMOB'dan ruhsat almış meslek mensupları ACCA'nın düzenlediği sınavlara girmek istediklerine çeşitli muafiyetlere sahip olabilecekler.

Dünyanın en büyük ve en hızlı büyüyen uluslararası muhasebe örgütlerinden olan ACCA, 160 ülkeden yaklaşık 300 bin üyesi olan bir kuruluş. Dünya genelinde yayılmış şubeleri ile pek çok muhasebeciyi sınavlardan geçirerek, onlara uluslararası geçerliliği olan sertifikalar veriyor.

Uluslararası Muhasebe Standartlarının 2005 yılından itibaren tüm dünyada zorunlu olarak uygulamaya konulacak olması da göz önüne alındığında, muhasebeci ve mali müşavirler için konunun önemi oldukça büyük.

ACCA ile bugüne kadar yapılan çalışmalar kapsamında, 3568 sayılı Yasaya göre çıkarılan sınav-staj yönetmelikleri ve tüm diğer işlemlerle ilgili olarak, ülkemizde uygulanan sistem detaylı olarak tartışılmış ve meslek mensuplarına, ACCA sınavlarında çeşitli muafiyetler sağlanması istendi.

ACCA ile imzalanacak anlaşmanın taslak metnine göre; TÜRMOB üyeleri, muafiyetlerin de tanınmış olduğu ACCA sınavlarını başarı ile tamamladıktan sonra, üzerinde TÜRMOB ve ACCA'nın logoları bulunan ve uluslararası geçerliliği olan bir sertifikaya sahip olabilecekler.

TÜRMOB ve ACCA tarafından yapılacak anlaşma ile ACCA'nın düzenlediği sınavlara gireceklere çeşitli muafiyetler tanınabilecek. Uluslararası geçerliliği olan TÜRMOB ve ACCA logolu sertifikalar verilebilecek.

TÜRMOB, anlaşmanın imzalanmasından sonra ACCA ile ortaklaşa bir tanıtım kampanyası yürütecek ve istekli üyelerin

kayıtlarını yaparak, sınav sürecinin başlaması için bunları İngiltere'ye gönderecek.

Yürürlüğe girişinden itibaren beş yıl için yürürlükte kalacak olan anlaşma, hükümlerine göre TÜRMOB üyeleri, ACCA'nın dünyanın her yerinde uygulamakta olduğu standartlara göre sınavlara tabii tutulacak ve farklı bir ücret talep edilmeyecek.

Anlaşma 14 Mayıs'ta düzenlenecek bir konferansın ardından imzalanacak. TÜRMOB ve ACCA tarafından düzenlenecek olan I. uluslararası ortak konferans İstanbul'da gerçekleştirilecek. Ortak konferansın konusu "Küresel Muhasebe Uygulamaları ve AB'de yasal denetim uygulamalarına doğru" olarak saptandı.



Avrupa Muhasebeciler Federasyonu : FEE

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE), Avrupa muhasebe mesleğini temsil eden en üst kurumdur. 29 ülkeden 41 meslek örgütünü bir araya getirdi. FEE'ye üye meslek kuruluşları; 24 Avrupa Birliği üyesi ülkeyi ve 3 EFTA üyesi ülkeyi temsil ediyor. Bu ülkelerdeki üye kuruluşlar; yaklaşık yüzde 94'ü AB ülkelerinden olmak üzere, 500.000 meslek mensubunu kapsıyor. FEE'de temsil edilen meslek mensuplarının takriben yüzde 45'i, serbest çalışmakta, geri kalan yüzde 55'i sanayi, ticaret, devlet ve eğitim sektöründe bir kurum veya kuruluşa bağlı olarak çalışmakta.

FEE, AB kurumları nezdinde, Avrupa muhasebe mesleğinin başı çeken temsilcisi durumunda. Hem işverenin hem de müşterilerin çıkarlarına hizmet edip, yüksek kalitede teknik destek vererek, mesleğin ayrıcalığını ve vasıflarını anlatmayı amaçlamakta. Avrupa muhasebe mesleği mensupları, daha çok kamuya hizmet verdikleri için topluma karşı da özel bir sorumlulukları var.

Olağan toplantılarını her iki yılda bir yapan Kurumun en üst karar organı Genel Kurul. Federasyonun üst yönetimini Konsey (Yönetim Kurulu), yerine getiriyor. Konseyin kararlarını; Başkan, Başkan Vekili ve Başkan Yardımcılarından oluşan icra kurulu uyguluyor.

FEE, Belçika yasalarına göre "Uluslararası bir Örgüt" olarak, 30 Aralık 1986 tarihinde Kraliyet Kararnamesi ile kuruldu.

FEE; Avrupa muhasebe mesleği mensuplarının çıkarlarını kapsayan çok geniş bir yelpazede faaliyet göstermektedir. Bu yelpazede; denetim, ahlak, vergileme, kamu sektörü muhasebeciliği, şirket hukuku, bankacılık, sigorta, sermaye piyasaları, çevre sorunları, mesleğin yasal düzenlemeleri ve liberalleştirilmesi, Avrupa Birimi ve EDI elektronik bilgi aktarımı konuları yer almaktadır.

FEE'de özel projeler için geçici çalışma grupları oluşturulurken, teknik sorumluluklar, çalışma komisyonları tarafından yerine getirilmektedir. Bu çalışmalar yapılırken, FEE pek çok AB kurumu ile

özellikle Avrupa Komisyonu ile birlikte işbirliğinde bulunur.

FEE muhasebe alanında Avrupa'da özellikle de AB'de son derece önemli bir rol oynamaktadır. Muhasebe standartlarının uyumlaştırılması konusunda kilit bir role sahip olan FEE, Avrupa Komisyonu ve diğer uluslararası ya da ulusal örgütler tarafından sıkça başvurulmuş bir kurumdur.

FEE'nin amaçlarından biri de Avrupa Muhasebe Mesleğini uluslararası düzeyde temsil etmektir. Bu nedenle, dünya çapındaki muhasebe örgütleri; IFAC (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu) ve IASB (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu) ile yakın ilişkiler sürdürmektedir. Aynı zamanda OECD'nin (Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı), WTO'nun (Dünya Ticaret Örgütü) ve IFAD'ın (Uluslararası Muhasebeciliği Gelişimi Forumu) çalışmalarına da katılmaktadır. Diğer örgütlerle de düzenli ilişkiler sağlanarak, hem Avrupa hem de Dünya düzeyinde muhasebe mesleğinin ortak çıkarları paylaşılmaktadır.

Avrupa Birliği'nin en etkin örgütü FEE

FEE, şu anda uygulamada olan çalışma programına ek olarak, pek çok önemli projeyi gerçekleştirdi. Bu projelerden bazıları şunlar;

- ✓ Avrupa'da Kavramsal Muhasebe Çerçevesi Üzerine Karşılaştırmalı Bir Çalışma
- ✓ Yatırım Araçlarının Muhasebe İyileştirilmesi – Bir Avrupa Perspektifi
- ✓ Çevresel Raporlarda Bilirkişi görüşleri
- ✓ Çevre Raporları için Genel Kabul Görmüş Bir Çerçeveye Doğru
- ✓ Avrupa Komisyonu Muhasebe Direktifleri ve Uluslararası Muhasebe Standartlarının Karşılaştırması
- ✓ Çevre Sorunları İçin Uluslararası Muhasebe Standartları İncelemesi
- ✓ Avrupa'da Finansal Raporlama Stratejileri Üzerine Tartışma Araştırmaları

- ✓ Avrupa'da Muhasebe Standartlarının Oluşturulması
- ✓ Muhasebe Direktiflerinin Modernleştirilmesi Üzerine Tartışma Araştırmaları
- ✓ Avrupa'da İcra (Yürürlüğe Koyma) Mekanizmaları
- ✓ Avrupa şirketlerinin IAS 19'u uygulaması için uyumlaştırma çalışması

Bu çalışmalar dışında FEE, dolaylı ve dolaysız vergi konuları yanında, Avrupa'daki kamu sektörü kurumlarına yardımcı olmak üzere, bir dizi tavsiye çalışmaları yayınladı.

FEE, Denetim düzenlemeleri alanında da etkin olmaya devam etmekte. FEE, Avrupa Komisyonu'nun Denetim Komitesinin etkin bir üyesi olarak bu alanda da bir dizi çalışma yayınladı:

- ✓ Sürekli Kalite Güvencesi – Avrupa'da Kanuni Denetim

- ✓ Standart Oluşturma - Avrupa'da Kanuni Denetim
- ✓ Kanuni Denetim Bağımsızlığı ve Tarafsızlığı

FEE, mesleğin AB düzeyinde daha çok liberalleşmesini desteklemek için çalışmakta. AB içinde mesleğin vasıflarını karşılıklı olarak tanınması sürecini yakından takip etmekte ve bu konuda Hükümet temsilcileri ile ortak seminerler düzenlemekte. Yakın zamanda, Avrupa tek pazarında işlem yapan firmaların karşı karşıya kaldığı mevcut yasal kısıtlamaları konu alan bir dizi tavsiyeyi Avrupa Komisyonu için hazırlamıştır.

EURO'ya geçişte, pek çok yayın ve kılavuz hazırlamıştır ve başarılı bir şekilde website (www.euro.fee.be) yönetmektedir.

FASB hisse senedine dayalı ödemeler taslağı yayınladı

Finansal tablolarda işçilerin hisse verilmesi yoluyla motive edilmesi ile ilgili mevcut muhasebe standartlarını geliştirmek için yatırımcılardan ve diğer birçok gruptan gelen taleplere cevap olarak, ABD'de bulunan Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) hazırladığı taslağı (Hisse Senedine-dayalı Ödemeler, 123 ve 9 numaralı FASB bildirimlerinde Değişiklik) görüşe açtı. Tasarı, varolan muhasebe kurallarını geliştirmeyi ve yatırımcılar için daha eksiksiz ve daha yüksek kalitede bilgi sağlamayı amaçlıyor.

Muhasebeleştirmede önerilen değişiklik, halihazırdaki Finansal Muhasebe Standartları (Financial Accounting Standards) FAS 123- Çalışanların Hisse Senedi Verilmesi Yoluyla Motive Edilmesi için Muhasebe ve 25 Numaralı APB Görüşü (Muhasebe Prensipleri Kurulu -Accounting Principles Board)- İşçilere verilen hisse senetlerinin Muhasebeleştirilmesi'nin yerini alacak.

Taslak, çalışanların hisse senedi verilmesi yoluyla motive edilmesi mevzuatının büyük bir alanını kapsamakta. Kurul'un taslağında, işçilere tanınan hisse opsiyonları da dahil olmak üzere, işçilere yapılan hisse senedine-dayalı ödemelerin tüm biçimleri, gelir tablolarında benzer giderler gibi algılanarak, ücretin diğer biçimlerinde olduğu gibi işlem görecek. Ödemenin miktarı, kararın verildiği gündeki gerçek değerini üzerinden hesaplanacak. Mevcut muhasebe yönetmeliğinde, sabit plan diye adlandırılan işçi hisse senedi opsiyonları ile ilgili masraflar, sadece finansal tabloların dipnotlarında açıklanabilmekteydi.

Bu projeyi bir yıl önce gündemine aldığından beri; FASB 35'in üstünde ka-

muya açık toplantı düzenledi, şirketlerle ve sosyal haklar danışmanları ile birlikte ülke genelinde saha ziyaretleri yaptı ve yetkili kıymet takdir uzmanlarından ve diğer bir çok gruptan görüş aldı.

Bu projeden sorumlu, FASB Yönetim Kurulu Üyesi Michael Crooch: "Tasarı, bir çok kurumun katkısıyla, FASB'nin normal olarak yoğun iş sürecinin merkezinde yer alan tamamen ve objektif bir biçimde kilit konulardaki, FASB'nin yoğun çalışmasını yansıtmaktadır." dedi. "Görüşe açılmış pek çok taslağın, kendinden önceki rehberle benzerlik göstermesine rağmen, Kurul, muhasebeciliğin her bir yönünü dikkatli olarak yeniden tanımladı ve finansal tablo kullanıcılarının ihtiyaçlarına cevap verecek biçimde değişiklik önerilerinde bulundu." diye ekledi.

Ayrıca, Tasarı bu önemli alanda ABD ve uluslararası muhasebe standartları arasında çok büyük yakınsama gerçekleştirecek. ABD'deki yaklaşık 500 kamuya açık şirket, hisse senedi opsiyonlarını bir masraf veya yakın gelecekte yerine getirilecek bir plan olarak değerlendiriyor.

FASB Başkanı Robert H. Herz, FASB'nin görüşe açtığı bu taslağın, üyelere, Kurul'a geri bildirim sağlamak için önemli bir fırsat vermektedir diye açıklamada bulundu. "Teklifin, küçük ve kamuya açık olmayan şirketleri de kapsayan geniş bir bölümünün ilgisini çekeceğini umuyoruz." diye belirtti. "Tüm katkıları memnunkulla karşılıyoruz ve tüm yorumları ortaya çıkarabilmek için, taslakta çok çeşitli sorulara yer verdik." dedi.

FASB Küçük İşletme Danışma Komitesi Kuruyor

ABD muhasebe standartlarının geliştirilmesinde, küçük işletmeler topluluğunun katılımını artırma çabasında, Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) Küçük İşletme İstişare Komitesi kurdu. Komite üyeleri, Kurul'dan önce muhasebe konularında ek ve süre giden katılımlar sağlamada FASB'a kaynak sağlayacak.

FASB'nin, normal işleyişinin bir parçası olarak geçmişte küçük işletme üyeleriyle temasa girmiş olmasının yanında, bu grubun bakış açılarını yansıtan yasal bir komitenin kurulmuş olması; Kurul'la ve diğer gruplarla; fikirlerin, bilgilerin ve deneyimlerin paylaşılması için büyük fırsat sunmakta.

"FASB küçük işletmeleri her zaman önemli bir taraf olarak tanımıştır." diyen FASB Başkanı Robert H. Herz "Küçük İşletme İstişare Komitesi içinde yer alan herkes için geçerli olan görüş kazan-kazan olmalıdır ve Kurul grupla birlikte çalışmayı arzulamaktadır" dedi.

Üyeleri çeşitli bakış açılarına ve deneyimlere sahip olan Komite, 24 kredi veren, yatırımcı ve analist, içlerinde kontrolör ve üst düzey finansal yöneticiler olan şirketler ve küçük işletmeler topluluğundan denetçilerin bulunduğu geniş bir gruptan oluşmakta.



Amerikan Ruhsatlı Muhasebeciler Enstitüsü (AICPA)

AICPA ve selef kuruluşlarının geçmişi 1887 yılına kadar uzanır. 1887 yılında kurulan Amerikan Kamu Muhasebecileri Derneği, 1916 yılında yerini Kamu Muhasebeciler Enstitüsü'ne bırakmış ve 1917 yılında bir isim değişikliği ile Amerikan Muhasebeciler Enstitüsü olmuş ve 1957 yılına kadar bu isimle devam etmiştir. 1957 yılında tekrar Amerikan Ruhsatlı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü adını aldı. 1921 yılında, Amerikan Ruhsatlı

Kamu Muhasebecileri Topluğu kuruldu ve tüm eyaletlerin bir araya geldiği bir federasyon oldu. Topluluk 1936 yılında Enstitü'ye dönüştürüldü ve gelecekteki üyelerinin sadece CPA'lar (Certified Public Accountants-Ruhsatlı Kamu Muhasebecileri) olmasına karar verildi.

Enstitüye üye olabilmenin en önemli şartı; eyaletlerin yasal olarak tanınmış kurumlarından alınmış geçerli CPA ruhsatına sahip olmaktır

CPA ve kariyer fırsatları

Bir CPA veya CPA adayına uygun kariyer fırsatlarında hiçbir sınır yoktur.

Kariyer alanları:

- Serbest Faaliyet
- İşletme/ Endüstri
- Kamu
- Kar Amacı Gütmeyen
- Eğitim

SERBEST FAALİYET

Şu anda ABD'de küçük yerel mali müşavirlik firmalarından büyük uluslararası CPA firmalarına kadar birçok büyüklükte 46,000'in üzerinde kamu muhasebe firması bulunmaktadır. Kamu muhasebe hizmetleri aşağıdaki hizmetleri kapsar ancak bu hizmetler bunlarla sınırlı değildir:

- Denetim
- Güvence Hizmetleri
- Çevresel Muhasebe
- Adli Muhasebe
- Bilgi Teknolojileri Hizmetleri
- Uluslararası Muhasebe
- Danışma Hizmetleri
- Bireysel Finansal Planlama
- Vergi Danışma Hizmetleri

İŞ DÜNYASI VE ENDÜSTRİ

İş dünyasındaki ve endüstrideki şirketlerde çalışan CPA'lar aile şirketlerinden en büyük 500 şirkete kadar tüm alanlarda yer almaktadırlar. CPA'lar aşağıda belirtilen alanlarda çalıştıkları şirketler için stratejik iş ortağı olarak kabul edilmektedir.

- Finansal Yönetim
- Finansal Raporlama
- İç Denetim
- Yönetim Muhasebesi
- Finansal Olmayan Pozisyonlar
- Vergi Planlama

KAMU

Kamu alanında CPA'ların denetim, finansal raporlama ve yönetim muhasebesi alanlarında sorumlulukları bulunmaktadır. Ayrıca kamuda çalışan CPA'lar, yetkililer danışmanlık yapmaktadırlar.

Kamu alanında çalışan CPA'lar tarafından yapılan denetim işleri;

- Performans Denetimi
- Finansal Denetimler
- Uygunluk Denetimleri
- Soruşturma Denetimleri

KAR AMACI GÜTMİYEN

İster Kar gütmeyen kurumun içinde çalışan olsun isterse dışarıdan danışman olarak çalışıyor olsun CPA'lar, vergi sorunlarının çözülmesinden, iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasına, bütçe kaynaklarından, fon artırmak için finansal tablolar hazırlanmasına kadar çeşitli konularda hizmet vermektedirler

EĞİTİM

CPA'lar muhasebe eğitimcisi olarak; iş idaresi kolejlerinde, muhasebe fakültelelerinde ve yüksek lisans eğitimi veren kurumlarda çalışmaktadırlar. Muhasebe fakültelerinin öğretim üyesi olarak; denetim, finansal muhasebe, vergileme, maliyete ve yönetim muhasebesi, meslek ahlakı gibi pek çok alanda ders vermektedirler. Araştırma uzmanlıklarının yanında pek çok CPA, şirketlere danışmanlıkta yapmakta ve ihtilafli durumlarda bilirkişilik hizmeti vermektedir

CPA olmak için gerekli şartlar

CPA olmak için, eyalet şartlarını veya çalışmak istenen yerdeki şartların karşılanması gerekmektedir. Eyaletten eyalete değişen bu şartlar kanun aracılığıyla belirlenir ve eyalet muhasebe kurulları tarafından yönetilir.

Sertifikaya hak kazanmak için;

■ Kolejde/üniversitede muhasebe alanında bir çalışma programını bitirmek zorunludur. (AICPA, bir CPA olmada temel bilgilerin elde edilebilmesi için çalışmaların kolejde en az 150 sömestr saati olmasını öneriyor.)

■ AICPA tarafından geliştirilen ve derecelendirilen " Tektip -Genel-CPA Sınavı"nı geçmek.

■ Kamu muhasebesi konusunda belli miktarda mesleki iş deneyimine sahip olmak (tüm eyaletler bunu zorunlu kılmıyor.)

CPA Sınavı, yılda iki defa iki-günlük periyotlar halinde yapılmaktadır (Mayıs ve Kasım). Sınav dört bölümden oluşur:

■ İş Hukuku ve Mesleki Yükümlülükler;

■ Denetim;

■ Muhasebe ve Raporlama- Vergileme, Yönetim, ve Hükümet ve Kar Amacı Gütmeyen Örgütler;

■ Finansal Muhasebe ve Raporlama- İşletme.

AICPA, sınav hakkında ek detayları içeren bir broşür yayınlamıştır.

CPA olduktan sonra, birçok eyalet, meslek lisansının kullanımında kalması için belirli sürede sürekli mesleki eğitim kurslarına yıllık olarak katılmayı gerektirmektedir.

CPA mesleğine girişte zorlaşan şartlar

CPA'lar tarafından sağlanan temel hizmet, kamu şirketlerinin yıllık denetimidir. CPA'lar, halka açık şirketlerinin denetimi için Amerikan Sermaye Piyasası Kurulu (SEC) tarafından yetki verilen tek meslektir. SEC, finansal tablolarının yıllık denetimini tüm halka açık şirketleri için zorunlu tutmaktadır. Eğer şirketler denetimden geçmemişlerse, hisse senetleri piyasalarında işlem yapamazlar. Böylece, halka açık şirketlerinin yıllık denetiminin yapılmasında CPA'nın rolü serbest piyasa sisteminde sermayenin değişiminde çok önemlidir. Yeni İşletme Uygulamalarının hızlı gelişimi ve giderek artan karmaşık işletme işlemlerinin ve modellerinin gelişimi resmi muhasebe ve denetim üslubunda ve yeni vergi kanunlarının çoğalmasında önemli artışlara yol açmaktadır. Bunun sonucu olarak, muhasebede mesleki uygulama için gerekli olan bilgi tabanı çok büyük oranda genişlemiştir.

İşletmelerin artan karmaşıklığına ek olarak teknolojideki gelişmeler, bilgi sistemleri, iç kontrol prosedürleri ve denetim metotları üzerinde çok büyük etkiye sahiptir.

Muhasebe firmaları ve diğer işletmeler üst düzey pozisyonlara daha çabuk ulaşabilecek, daha iyi eğitilmiş ve daha sadakatli mezunlara ihtiyaç duyuyorlar. Teknik yeterliliğe sahip olma kadar, karmaşık işletme sorunlarını analiz etme ve değerlendirme yeteneğine sahip, insan ilişkilerinde becerili ve hizmete yönelik karar verme olgunluğuna sahip olmak giderek daha çok talep edilen CPA özellikleri olarak sayılmaktadır.

CPA'lar için neden 150 saatlik sömestr eğitim üzerinde duruluyor?

4 yıllık bir lisans programının artık CPA olmak için gerekli olan bilgi ve becerilerin kazanılmasında neden yeterli olmadığını birçok nedeni vardır:

- Yasal muhasebe ve denetim konularında ve yeni vergi kanunlarında yaşanan önemli artışlar muhasebenin gerektirdiği mesleki bilgi temelini genişletmiştir.
- İşletmeler girerek daha karmaşık hale gelmektedir. Federal, eyalet ve yerel hükümetlerinin yasalarının çoğalması, iyi eğitilmiş bireylerin uyum sağlamalarını gerektiriyor. Ayrıca, teknolojideki gelişmeler bilgi sistem-

lerinin planlanmasında, iç kontrol prosedürlerinde ve denetim metotlarında çok önemli etkiye sahiptir.

- Muhasebe firmalarının ve diğer CPA işverenlerinin personel ihtiyaçları hızlı bir şekilde değişiyor. Şu anda kullanımda olan yüksek teknikli muhasebe hizmetlerinin çeşitliliği ve daha iyi denetim verimliliği için artan işletme talepleri ile birlikte, etkili mesleki uygulamalar için gerekli olan şartlar da hızla değişmektedir. Rutin denetim görevlerini gerçekleştirmek için çok büyük sayılarda insan talebi hızlı bir şekilde azalmaktadır.

Eyalet tarafından istenen CPA olma şartları

Mesleği yapabilmek gerekli olan bir CPA sertifikası ve lisansına hak kazanmak için bütün CPA adaylarının Merkezi CPA Sınavını geçmeleri gerekmektedir.

Birçok eyalet, CPA olmak için ehil olmada en azından bir lisans diplomasına sahip olmayı gerektirmektedir. Deneyim olarak ise birçok eyalet en az iki yıl serbest muhasebe deneyimini gerektirmektedir. Birçok eyalet serbest faaliyet olmayan muhasebe deneyimini de (örneğin, endüstri, hükümet) kabul etmektedir. Buna ek olarak, sertifika ve lisans almak için adayların CPA sınavını geçmek ve staj şartlarını yerine getirmek zorunda olmalarına rağmen bazı eyaletlerin tek aşamalı sistemi vardır. Diğer eyaletlerde ise önce sınavı geçip ruhsatın alınabildiği iki-aşamalı bir sistemi vardır, ancak daha sonra serbest çalışma izni almak için staj şartlarını tamamlamak zorunluluğu vardır.

CPA olmak için eğitim şartları

CPA olabilmek için gerekli eğitim şartlarını karşılamanın pek çok yolu bulunmaktadır ancak, birçok program master derecesine de gerekli kılmalıdır. Örneğin, birçok kolej ve üniversite muhasebe programları düzenliyor, böylece kredi saatleri muhasebe, finans, pazarlama, yönetim veya bilgi sistemlerinde İşletme Yönetimi Yüksek Lisansına (MBA) programına geçiş sağlayarak gerekli olan şartları karşılar.

Bazı kolejler ve üniversiteler 150 saatlik kredi programını sunmaktadırlar. Bu programlara devam eden öğrenciler çoğunlukla Meslek Mensupluğu Yüksek Lisans'ı (MPA) olarak bilinen muhasebede Yüksek Lisans diplomasını kazanıyor. Halen, diğer programlar, öğrencilerin muhasebede Lisans Bilimleri (BS) aynı zamanda muhasebede Yüksek Lisans Bilimleri (MS) veya Vergilemede Yüksek Lisans (MST) programlarını geçiş mümkün kılan öğretim programı sunuyor.



IFAC denetim standartlarının uygulanmasına öncelik verecek

IFAC, New York'ta, üye kuruluşlardan ve bölgesel örgütlerden yaklaşık 25 genel müdürün katıldığı, ikinci yıllık toplantıya ev sahipliği yaptı. IFAC komite başkanları ve Firma Forumu temsilcileri de toplantıya katıldı. Grup; uluslararası standartların geliştirilmesinde IFAC'ın çalışmalarına olan desteklerini, mesleğin yönetimi konusundaki reformları ve üye organların IFAC üyelik şartlarına uyumu çalışmalarını desteklediklerini vurguladılar.

Gelecekte üzerinde daha yoğun olarak durulacak olan iki alan üzerinde (uluslararası standartların uygulanması-özellikle Denetimde Uluslararası Standartlar (ISAs) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRSs)- ve ortak yönetim) anlaşmaya vardıklarını açıkladılar.

Bu toplantıda üstünde özellikle durulan ve dikkat çekilen iki uygulama daha tartışıldı. Bu alanlar şunlardır:

- ✓ Açıklık ihtiyacı ve standartların anlaşılmasının kolaylaştırılması,
- ✓ KOBİ'ler için standartların uygulanabilirliği.

Bu konular, Peter Wong'un (Bir önceki IFAC Başkanı) Standartları Uygulama Projesinin bir parçası olarak sunulmuştu.

İkinci olarak, Parmalat sonrası olaylarda IFAC çalışmaları için iki açık önceliğin üzerinde durdu. Bunlar şunlardır:

- ✓ Tek başına veya ortaklarla birlikte şirket yönetimi hakkındaki IFAC görüşlerini geliştirmek,
- ✓ IFAC, Firmalar Forumu, Sınır Tanımayan Muhasebeciler (TAC) ve şirket yönetimi alanlarında üye kuruluşlarda devam eden tüm çalışmalarını koordine etmek.

Bu alanda yapılacak IFAC çalışmaları ile ilgili olarak, üye kuruluşlar devamlı haberdar edilecek.

PETER WONG'UN GÖREVİ

IFAC, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRSs) ve Uluslararası Denetim Standartlarının ulusal çevreler içinde, uygulanması ve bunlara uyum sağlanmasını kapsayan konularla ilgili olarak çeşitli kaynaklardan ve üye kuruluşlardan öneriler topladı. Toplanan bu görüşlerin ışığında Yönetim Kurulu, Hong Kong'dan Peter Wong'dan, "standartların kabul edilmesinde ve uygulanmasında hangi boyutta zorluk çekildiği

ve başarı gösterildiği" konularında meslek mensuplarının ve diğerlerinin görüşlerini almak amacıyla bir proje yönetmesini istedi. Bu anlamda, bölgesel örgütlerle ve çeşitli meslek mensubu seçmenler tarafından bir dizi merkez grup toplantısı yapıldı. Bire bir görüşmeler; standart kurucular, yasa yapıcılar ve diğer kilit temsilcilerle beraber yürütülecek. Üye Kuruluş katkıları, üye kuruluş Intranet ile postalanana Görüşe Davet aracılığıyla da izlenecek.

IFAC, "Kara Para Aklama Mücadelesi ve Meslek Mensubunun Rolü" konulu yeni bir rehber yayınladı

Hükümetler, yasa koyucular ve küresel iş dünyası topluluğu; giderek artan bir biçimde muhasebecileri, kara para aklamaya karşı verilen savaşa katkı vermeleri için çağrıda bulunuyorlar. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayınlanan yeni çalışma "Kara Para Aklama Mücadelesi - 2. Baskı" (Anti-Money Laundering (AML) 2nd Edition), kara para aklama olaylarını ortaya çıkarma ve alınacak kontrolleri ve güvenlik önlemlerini uygulamaya koyma ile ilgili, yasa koyucuların ve uygulayıcıların artan beklentilerine konu ediniyor.

Ocak 2002'de, meslek mensubunun rolü, ahlak kuralları, denetimdeki en iyi uygulama örnekleri, kara para aklama mücadelesi ve şüpheli faaliyet raporlama programı konularını açıklamak için yayınlanan "Kara Para Aklama Mücadelesi" çalışması, genişletilerek ikinci baskısı yayınlandı.

IFAC'ın Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) Teknik Direktörü Jim Sylph; bu yayının pek çok nedenden dolayı önemli olduğunu söyleyerek, yasaların işlet-

melere, denetim programlarına uyumu ve bu programların etkililiğini ve kontrol çevresini bağımsız bir biçimde sınıma zorunluluğunu getirmesiyle, muhasebe mesleği yolsuzlukla mücadele içinde giderek daha çok yer alır hale geldiğini belirtti.

Sylph, "Kara para aklama, özellikle gelişen mali piyasaların ve gelişmekte olan ekonomilerin üzerinde tahrip edici olabilecektir, bu durum da dünya çapındaki finansal istikrarın önemini altını çizmektedir." diyerek ekledi.

Yeni çalışma, kara para aklanmasının hem nedenlerini hem de bunu önlemenin olası araçlarını mercek altına alıyor. Çalışmada; kara para aklanması göstergeleri, bankaların bu konudaki zayıf noktaları, banka-dışı mali kuruluşlar ve diğer kuruluşlar ve yönetimle ilgili konular hakkında bölümler bulunuyor. Ayrıca, Kara Para Aklama ile Mücadele rehberinin bir özetini de içeriyor.

IFAC'ın bu çalışması, herhangi bir ücret ödemedi www.ifac.org/store sitesinden indirilebilir.

Avrupa şirketlerinde vergileme

Kasım 2004'ten itibaren şirketler, ortak bir yasal rejim altında AB'de sınır ötesinde çalışma fırsatına sahip olacaklar. Societas Europea (SE veya Avrupa Şirketi olarak bilinir), tüm Avrupa genelinde, ulusal şirket yasalarının sınırlı bölgesel uygulamalardan ve farklılıklarından bağımsız olarak, şirket kurma ve yönetme olanağını sağlıyor.

Societas Europa olmaktan kaynaklanan iç pazar avantajları, SE yasasındaki ek-sik vergi hükümleri nedeniyle, zayıflama riskiyle karşı karşıyadır. Bir SE yapısı itibarıyla, kurulmuş olduğu ülkenin vergi yasalarına tabidir, bu durum da potansiyel olarak ayrımcılık sorunlarına neden olmaktadır.

Dolaysız Vergileme Çalışma Grubu ta-

rafından hazırlanan yeni yazılı bildiri-de, FEE, uygulanması halinde bir SE'nin kurulması ve faaliyetleri ilgili olarak, önemli vergileme sorunlarının aşılması ile ilgili tavsiyelerde bulundu.

Dolaysız Vergileme Çalışma Grubu başkanı Stefano Marchese yazılı bildiri-de tanımlanan en sorunlu alanın, temettü konusu olduğunu belirtti. Gerçek ya da tüzel bireysel hissedarlar, SE'den alınan temettüler üzerinde ek vergi yükleri ile karşılaşabilirler. Ayrıca, potansiyel olarak bir SE kuruluşunda, varlıkların ve hisselerin değişiminden kaynaklanan gerçekleşmemiş sermaye kazançları üzerinden de vergileme olabilecek. Bu sorunlar, ciddi bir biçimde SE'nin mevcut ve müstakbel hissedarları tarafından kullanımını kısıtlıyor.

IFAC Başkan Yardımcılığına Graham Ward seçildi

Uluslararası Muhasebe Federasyonu (IFAC) Konseyi Graham Ward'ı, yeni Başkan Yardımcısı olarak seçti. Ward, şu anki IFAC Başkanı Rene Ricol dönemini tamamladığında, Kasım 2004'te İstanbul'da yapılacak Genel Kurul'da IFAC'ın yeni Başkanı olacak.

Graham Ward atama hakkında şunları söyledi: "IFAC'ın beni seçmiş olmasından dolayı büyük bir mutluluk duymaktayım. Görevi, meslek için son derece önemli bir zamanda alacağım. Gelişen ekonomilerin finansal ihtiyaçları ve sermaye piyasalarında uluslararası yakınsama, mesleğin küresel hale gelmek için çalışmasını zorunlu kılıyor. En önde gelen önceliklerim, üstünlük kalite ve dürüstlük ile uluslararası standartlarının tek hale gelmesi ve güçlendirilmesi için elimden gelen her şeyi yapmaktır."

"Her şeyin ötesinde finansal bilginin kalitesi konusunda kamu güvenini kazanmak zorundayız. Bu güven; hükümetler, düzenleyiciler ve yeni Kamu Yararı Gözetim Kurulu (PIOB) ile IFAC üye kuruluşları, komiteleri, bölgesel muhasebe kuruluşları ve Şirketler Forumu (FoF) gibi IFAC birimleri tarafından gerçekleştirilecektir."

Finansal raporlama zincirinde ahlak kuralları

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu, finansal raporlama zincirinde yer alan taraflardan kavramsal ahlak kurallarının uygulanmasını istedi.

İşletmelerde alınan kararların dayandığı güvenilir finansal bilgilerin varlığı, Avrupa'nın gelecekteki ekonomik ilerlemesi için çok önemlidir. Bunun merkezinde; ahlaklı hareket ettiklerini ve özellikle bağımsız, dürüst ve objektif olduklarını kanıtlayan piyasa katılımçılarına duyulan ihtiyaç bulunmaktadır.

Bu ihtiyaç göz önüne alındığında, Avrupa Komisyonu, yönetim dışından ya da danışman gibi bağımsız kişilerin rolünü destekleyen Tavsiye Yazısını hazırlamayı önerdi.

Bu Tavsiye Yazısından önce, yeni bir FEE yayını, standart kurucuları; şirket yöneticileri, yatırımcı bankerler ve yatırım analistleri gibi finansal raporlama zincirinde bulunan taraflar için ahlak kuralları oluştururken, kavramsal (ilkesel temelli) yaklaşımı benimsemeye zorlamakta.

Bu kavramsal yaklaşım, Muhasebe mesleği tarafından ilk olarak geliştirildiğinde, çeşitli uluslararası taraflarca yaygın olarak desteklenmişti. Kavramsal yaklaşım, açık amacı çalışılabilirlik olan ve sadece detaylı kurallara dayanan yaklaşımlardan daha tatmin edici biçimde, kamu yararını koruyan ahlak kuralları oluşturmakta. Kavramsal yaklaşımın titizlik ve evrensellik bileşimindeki kapsamı, ahlak kurallarının tam anlamıyla gözetildiğinin kabulünün en tatmin edici yolu.

FEE, standart yapıcılardan; finansal raporlama zincirinde bulunan herhangi bir grup için ahlak kuralları oluştururken, kavramsal, (ilke-temelli), yaklaşımı uygulamaya çağırıyor. FEE ayrıca, finansal analistler için, ilkesel temelli ahlak rehberi yayınlama ve uygulama konusunda bir yaklaşım sergileyen Finansal Analistler için danışma belgesi hakkında Avrupa Komisyonu'nun Forum Grubu'nu da memnulukla karşılıyor.



AMF Başkanlığı TÜRMOB'da

Akdeniz Muhasebeciler Federasyonu Mayıs'da İtalya'da yapılan genel kurulu ile yeni yönetimini belirledi. Federasyonun 2004-2006 yıllarında Başkanlık görevini TÜRMOB temsilcisi Masum Türker yapacak.

TÜRMOB'unda kurucu üyesi olduğu Akdeniz Muhasebeciler Federasyonu 1999 yılında kurulmuştu. 13 meslek örgütü tarafından kurulan Federasyonun, Konsey ve İcra Kurulu olmak üzere iki organı bulunuyor. İcra Kurulu Başkanlığı görevini 2006 yılına kadar TÜRMOB'u temsilen Masum Türker yapacak.

İtalya'da yapılan genel kurulda Tunus Muhasebe Uzmanları Örgütü'nün üyeliği kabul edildi.

İki yıllık çalışma programı sunuldu, mali durum görüşüldü.

AMF, hem özel hem kamu sektörünün ortak çıkarına yönelik konularla ilgili olarak Akdeniz bölgesindeki muhasebe meslek örgütleri arasında işbirliğini geliştirmek amacıyla kuruldu. Federasyonun, Akdeniz bölgesindeki muhasebe meslek örgütlerinin, muhasebe mesleğini etkileyen uluslararası gelişmelere karşı uyum içerisinde davranmalarına

olanak sağlamak temel amaçlarından birisi.

Federasyonun bir diğer önemli amacı ise, üyelere teknik yardım temin etmek ve onlara, yüksek mesleki ve kalite güvencesi standartlarına ulaşmalarında ve bunları geliştirmelerinde yardımcı olmak olarak belirlendi.

Akdeniz Muhasebeciler Federasyonu dördüncü Konferansı da İtalya'da gerçekleştirildi. Konferans'da

Devlin, şirket yönetim alanında Avrupa muhasebe meslek camiasının çalışmalarını anlattı.

Konferansta;

Küresel piyasa ekonomisinde KOBİ'leri etkileyen başlıca konular,

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerle ilgili olarak İtalyan dış ticaret enstitüsünün rolü,

KOBİ'lerin vergilendirmesi ile ilgili olarak Avrupa'da yapılan çalışmalar,

KOBİ'lerle ilgili olarak İtalyan enstitülerinin rolü,

KOBİ'ler ile ilgili olarak Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun rolü,

KOBİ'lerle ilgili olarak politikalar ve çalışmalar konusunda akdeniz deneyimi ve muhasebe mesleğinin rolü konularında sunumlar yapıldı.

Konferansın tartışma oturumunda ise; KOBİ'ler için nasıl bir standartlar dizisi sorusuna cevap aranmaya çalışıldı. Tartışma oturumunun başkanlığını FCM Başkan Yardımcısı William Nahum yapacak. Konferansın kapanış konuşmasını ise Akdeniz Muhasebeciler Federasyonu'nun TÜRMOB'u temsilen yeni Genel Başkanlık görevini üstlenen Masum Türker yaptı.

TÜRMOB'un kurucu üyesi olduğu Akdeniz Muhasebeciler Federasyonu'nun Başkanlığı görevini 2004-2006 yıllarını kapsayacak süre boyunca TÜRMOB temsilcisi yapacak.

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerin Küreselleşmesi ve Muhasebe Mesleğinin Rolü ana teması işlendi.

IFAC Genel Başkanı Reno Ricol'un açış konuşmasıyla başlayan konferansta, IFAC Genel Başkanı Ricol, yakın geçmiş dönemde meydana gelen başlıca şirket skandalları ışığında muhasebe mesleğinin saygınlığı ve reform önerileri konusunda bilgi verdi. Avrupa Muhasebeciler Federasyonu Genel Başkanı David



Sahibi
Mehmet TİMUR

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

Genel Yayın Yönetmeni
Nail SANLI

Dış Haberler Müdürü
Yıldız ÖZTÜRK

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