



İÇİNDEKİLER

- 2 IFAC üye kuruluş uyum programının 2. bölümü 2005'te başlayacak
Dünya Bankası Eğitim Projesi
- 3 IFAC Yönetim Kurulu Finansal Raporlamayı güçlendirme, gelişmekte olan uluslar ve KOBİ'lere yardımcı olma girişimlerini destekliyor
"Onaylanmış" IFRS Denetim Uygulamaları
- 4 Almanya'da Muhasebe Mesleği
CGA-Kanada, Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlaması Çalışması
- 5 WP sınavlarına başvuru
WP Sınavı
Yabancıların Almanya'da WP olması
- 6 Eğitim Komitesi etik ve teknoloji konularını ele alıyor
IFAC gözden geçirilmiş etik kuralları yayınlıyor
- 7 Kamu sektörü standartları günceleniyor ve geliştiriliyor
Standartların açıklığı konusunda IAASB Formu
- 8 Muhasebecileri kurumsal yönetim rolüne desteklemek
Kurumsal etik kuralları

IFAC gelişmekte olan uluslar hakkında bilgi topluyor

Gelişmekte Olan Uluslar Sürekli Çalışma Grubu (DNPTF), muhasebe mesleğini tüm dünyada yapılandırma çalışmalarını sürdürüyor. Şu anda, çalışma grubu, kalkınma yardımına gereksinim duyan alanları belirlemek, hangi kalkınma faaliyetlerinin uygulandığını ve çalışma grubunun bu faaliyetleri destekleyip desteklemeyeceğinin anlaşılması amacıyla belli ülkelerde muhasebe mesleğinin durumunun gözden geçiriyor. Bu sürecin bir parçası olarak, DNPTF, ülkelerdeki muhasebe mesleğinin durumuna ilişkin bir bilgi veri tabanı oluşturuyor. Ayrıca, gelişmekte olan ulusların uluslararası meslek içinde iyi temsil edilmelerini de amaçlıyor.

IFAC'ın standart belirleyici komiteleri ve diğer uluslararası standart belirleyicilerin gelişmekte olan uluslara ilişkin konulara gerekli özeni vermelerini garantilemek amacıyla, çalışma grubu, Haziran ayında gerçekleştirdiği toplantısında birçok kilit proje hakkında görüş almaya karar verdi. Bunlar, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu'nun dış yardım alanların beyan yükümlülükleri hakkındaki görüşe açık taslağını ve Eğitim Komitesi'nin denetçilerin eğitim yükümlülükleri konusundaki görüşe açık taslağını içeriyor. DNPTF, ayrıca, küçük ve orta ölçekli işlet-

melere özgü finansal raporlama standartları geliştirmeyi amaçlayan Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun projesi için IFAC'a katkıda bulunmayı planlıyor

Muhasebe meslek kuruluşlarının kurulması ve gelişimine yardımcı olmak amacıyla Gelişmekte Olan Uluslara Sürekli Çalışma Grubu, başarılı bir muhasebe kuruluşu için gereken temel unsurlar hakkında yönetmelik sağlayan bir set hazırlıyor. Bu set:

- Yeni bir muhasebe kuruluşunun kurulmasını;
- Üyelik yükümlülüklerini;
- Eğitim ve stajı;
- Yönetmelik ve standart belirlemeyi;
- Ayrı ayrı ülkelerde mesleği desteklemek amacıyla kalkınma finansmanına erişimi içeriyor.

Set, IFAC kurulları ve komiteleri tarafından çıkarılan mevcut yönetmelik maddeleri ile birlikte örneklerle desteklenerek ilke-temelli yönetmelik sağlayacak.

Mevcut ve potansiyel IFAC üye kuruluşlarına, bölgesel muhasebe kuruluşlarına ve yardım ve kalkınma kuruluşlarına dağıtılması amaçlanan setin onaylanmasının ve tamamlanmasının bu yılın sonunda olacağı tahmin ediliyor.



IFAC üye kuruluş uyum programının 2. bölümü 2005'te başlayacak

IFAC'ın Üye Kuruluş Üye Programı; şeffaflık ile meslek, ulusal standart belirleyiciler, hükümetler ve diğer ilgili tarafların çalışmaları ile ilgili bilgi paylaşımını amaçlıyor. 50'den fazla IFAC üye kuruluşunun kapsandığı Anketin 1. Bölümüne, Düzenleyici ve Standart Belirleyici Çerçevenin Değiştirilmesi, IFAC İnternet sitesinden erişilebiliyor. Diğer üye kuruluşların ankete verdikleri yanıtlar, uyum birimi tarafından yayınlanmak üzere gözden geçiriliyor.

Uyum Programının 2. Bölümü, üye kuruluşun kendi kendini değerlendirmesi, Üyelik Şartları Beyannamesi'nin (SMOs) belli yükümlülükleri üzerinde duracak. Uyumbirimi, yedi SMOs'ın her birini ele alan bir anket geliştiriyor. Bölüm 2, üye kuruluşun uluslararası standartları dikkate alıp almadığını eğer öyle ise uluslararası standartları birleştirmek için kullanılan yaklaşımı anlamaya çalışacak. Örneğin, yakınsama faaliyetleri

bulunuyorsa, anket aşağıdakileri belirlemeye çalışacak:

- Uluslararası standartların taslak olarak veya değiştirilmeden birleştirilip birleştirmedeği veya standartların ulusal standartlarla uyumlaştırılıp uyumlaştırılmadığı
- Taslak olarak uluslararası standartlarda eklemeler veya çıkarmalar olup olmadığını ve eklemelerin ve çıkarılmaların nedenleri
- Stajın ve sürekli eğitimin muhasebe mesleği programının bir parçasını oluşturup oluşturmadığı
- IFAC'ın Meslek Mensupları için etik kurallarında tanımlanan temel ilkelere, üyenin etik yönergelerinde veya üyelik tüzük ve yönetmeliklerinde nasıl toplandığı
- Kalite güvence revizyonlarının nasıl yürütüldüğü
- Tahkikat ve disiplin programlarının nasıl yapılandırıldığı

SMOs ele aldığı niteliği ve boyutu belirlemek amacıyla, anketin bazı bölümleri birleştirilen ayrı ayrı standartlar hakkında tahkikat yapacak.

2. Bölüm anketi önümüzdeki yıl başlatılacak. 1. ve 2. Bölümde toplanan bilgiler SMO yükümlülüklerini karşılamada üye devletlerin karşılaştıkları zorlukları belirlemek ve bu zorlukları ele almada faaliyet planı geliştirmek için temel oluşturacak. Anket, birleştirilmiş gerçek standartlar, kalite güvence programları ve tahkikat ve disiplin süreçleri ile ilgili olduğundan, üye ülkeler, kuruluşlarında ankete bir cevap geliştirmeye katılacak uygun bireyleri ve gönüllüleri belirleyebilecek. Bu nedenle, IFAC üye kuruluşları komiteleriyle ve teknik personeliyle irtibat kurması ve katılımlarına olan ihtiyacı doğrulamaları için teşvik ediliyor.

ICAI yeni uluslararası etik rejimi için iyi durumda

İrlanda Ruhsatlı Muhasebeciler Kuruluşu (ICAI), Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından çıkarılan "Meslek Mensupları için Etik Kuralları"nın yeni gözden geçirilmiş halini ele almaya hazır.

Gözden geçirilmiş kural, meslek mensuplarının 5 temel mesleki etik ilkesi ile uyum sağlaması için bir kavramsal çerçeve oluşturuyor. Bu ilkeler dürüstlük, objektiflik, mesleki ehliyet ve gerekli özen, gizlilik ve mesleki davranış. Çerçeveye göre tüm meslek mensuplarının bu temel ilkelere yönecek tehditleri belirlemeleri gerekecek ve yerine getirilmemelerini sağlamak için güvenlik önlemleri uygulayacak. Bu ilkeler, işletmelerde, muhasebe bürolarında ve kamu sektöründe çalışan tüm muhasebecilere uygulanacak.

Dünya Bankası Eğitim Projesi

Dünya Bankası, Avrupa Komisyonu, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD), özel sektör ile çok taraflı ve iki taraflı ortaklarla yakın işbirliği içinde, REPARİS (Avrupa Yolu- Muhasebe Reformu ve Kurumsal Takviye Programı) programı adını taşıyan bölgesel bir program düzenliyor. Avrupa'ya giden yola, REPARİS süreci de deniliyor. Burada uygulama ve etkin olarak yürürlüğe koyma önem taşıyor. REPARİS, şeffaf bir politika ortamı ve Güney Orta ve Güney Doğu Avrupa ülke ve varlıkları içerisinde tüzel raporlama için etkili bir kurumsal çerçeve yaratmayı amaçlıyor REPARİS, AB müktesebatının ilgili kısımlarının tanıtılması, yerleştirilmesi ve etkili

bir biçimde uygulanması çerçevesinde tasarlandı.

FEE (Avrupa Muhasebeciler Federasyonu) de Dünya Bankasının düzenlediği muhasebe ve denetim konularındaki bu ileri eğitim programını aktif olarak destekliyor. REPARİS programı her biri üçer saatlik 28 modülü içeriyor. Avrupa ve tüm dünyada muhasebe ve denetimin düzenleyici sistemi üzerinde duruyor. 9 konu, FEE Çalışma Gruplarının Başkanları tarafından sunulacak.

TÜRMOB da video konferans şeklinde gerçekleştirilen bu programa aktif olarak katılıyor Tüm Modüller tamamlandığında, tutulan çalışma notları yayınlanacak.



IFAC Yönetim Kurulu Finansal Raporlamayı güçlendirme, geliştirmekte olan uluslar ve KOBİ'lere yardımcı olma girişimlerini destekliyor

Temmuz ayında New York'ta gerçekleştirilen toplantıda, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Yönetim Kurulu finansal raporlama tedarik zincirinin kalitesinin nasıl artırılacağı konusundaki küresel bir çalışma

“Onaylanmış” IFRS Denetim Uygulamaları

IAS (Uluslararası Muhasebe Standartları) Yönetmeliği, borsada işlem gören Avrupalı şirketlerin, Avrupa Komisyonu'nun kabul ettiği uluslararası finansal raporlama standartları (IFRS) temelinde, 2005'ten itibaren konsolide finansal tablolar hazırlamalarını gerektiriyor.

Hem muhasebe politikalarında hem de denetim raporunda, uygulanabilir finansal raporlama çerçevesine başvuru yapılması gerekiyor. Onaylanmış IFRS (ör. Avrupa'da kullanılması için onaylanmış standartlar) standartları, IASB tarafından belirlenen IFRSler ile ister istemez aynı olmayacağından, bu gibi bir başvuru kaynağının seçimi basit bir görev değil.

FEE Tartışma Raporunda bir dizi soru ele alınıyor. Örneğin, finansal raporlama çerçevesinin finansal raporlama notlarındaki muhasebe politikalarına nasıl başvurması gerektiği ve bunun denetim raporunda nasıl tanımlanması gerektiği.

Tehlikede bulunan değişik konular ele alınırken ve bunların karmaşıklığı gösterilirken, FEE öncelikle Avrupa ve küresel düzeyde bu konularla ilişkili tartışma ve soruları canlandırmaya çalışıyor. FEE, bir konsensüsün gerçekleştirilebilip gerçekleştirilemeyeceğini değerlendirmeye çalışan cevap verenlerin görüşlerini analiz edecek. Sonuçların yaz sezonu bitmeden yayınlanması bekleniyor.

olan, ABD ile birlikte geliştirilen çevresel yönetim muhasebesi (EMA) hakkındaki bir yönetmeliği kabul etti. Gelişmekte olan uluslara destek olmak ve uluslararası standartlarda yakınsama sağlamak amacıyla gerçekleştirilecek girişimlere tam destek verdiğini vurguladı.

Finansal Raporlamanın Genişletilmesi

Önümüzdeki aylarda, bağımsız bir başkan, finansal raporlama tedarik zincirinin kalitesini artırmak konusundaki IFAC'ın yeni küresel girişimini başlatmak için atanacak. Başkan, kurumsal yönetim ve yönetim, düzenleyici gelişmeler, denetçi bağımsızlığı ve rotasyon ile dolandırıcılığın ortaya çıkmasında denetçinin sorumluluğu çevresindeki beklentiler gibi konuların ele alınması ile görevlendirilecek.

IFAC Başkanı Graham Ward, “Finansal raporlamanın güvenilirliğini artırmak için, piyasaya finansal raporlamayı dağıtan bilgi tedarik zinciri içeri-

sinde her noktada çalışma gereklidir” dedi. Ayrıca, bu projenin yatırımcının beklentilerini ve ihtiyaçlarını tanımlayacağını ve küresel muhasebe mesleğinin doğrudan çalışma sağlayabileceği gelişmeler için pratik önerileri içereceğini belirtti.

Çevre Yönetimi Muhasebesi

Çevre sorunlarının giderek arttığı ve çevre konularının yönetimine yardımcı olan geleneksel bir muhasebe uygulamasının bulunmaması nedeniyle, IFAC, Birleşmiş Milletler Ekonomi ve Sosyal İşler Departmanı Sürdürülebilir Kalkınma Birimi, ABD Çevre Koruma Acentesi ve İngiltere Çevre Acentesi ile birlikte, yeni bir Çevre Muhasebesi hakkında Uluslararası Kılavuz Belge'in geliştirilmesine katıldı. IFAC Yönetim Kurulu'nun yayınlanması için kabul ettiği belge, kullanımını ve yararlarını tanımlıyor. İçerik ve dış raporlama girişimlerinde bu belge uygulama örneklerini içeriyor. Belge bir ay içerisinde IFAC internet sitesinde yer alacak.

KOBİ'ler için yeni yönetmelik

Küçük ve orta ölçekli işletmelerin (KOBİ) ihtiyaçlarının tek olarak raporlanması kabul edilerek, Yönetim Kurulu, KOBİ denetim sözleşmelerinde kullanılması için Uluslararası Denetim Standartları (ISA) hakkında yönetmelik maddelerinin geliştirilmesi amacıyla hareket edecek olan Küçük ve Orta Sürekli Çalışma Grubu'na talimat verdi.

Diğer Girişimler

Yönetim Kurulunun aldığı diğer kararlar şunlardır:

- Gelişmekte olan Uluslar Sürekli Çalışma Grubu'nun çalışmasını onaylamak,
- Mesleğin daha oluşturulmadığı ülke-

lere ulaşmak ve bu ülkelerde güvenilir ve yüksek kalitede bir mesleğin geliştirilmesine yardımcı olacak araçları hazırlamak

- İşletmelerde ve küçük ve orta ölçekli muhasebe bürolarında meslek mensupları için elektronik kaynak merkezlerinin sürekli gelişimini onaylamak
- IFAC ve Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından çıkarılan standartların üye kuruluşların kullandığı ulusal standartlar içine toplanması aşamasını gösterecek olan IFAC Üye Kuruluş Uyum Programı 2. Bölümü'nün uygulanmasını tanımlamak ve desteklemek.



Almanya'da muhasebe mesleği

Almanya'da iki çeşit meslek kuruluşu bulunmaktadır. Bunlardan WPK, muhasebeci ve muhasebe firmalarını, IDW ise denetçi ve denetim firmalarını çatısı altında toplamaktadır. Burada, Almanya'daki muhasebe mesleğinin nasıl örgütlendiğini ve nasıl muhasebeci olduğu anlatılacaktır.

Almanya'da yasal denetimler iki kategoriye ayrılmış meslek mensupları tarafından yapılmaktadır: Wirtschaftsprüfer (WP) ve vereidigte Buchprüfer (vBP). Finansal tabloların denetimi bu iki kategorinin görevlerinin özünü oluşturmaktadır.

WPK, tüm muhasebecilerin WP, vBP ve

bunların kurduğu firmaların (WPG/BPG) bağlı olduğu, devlet denetimine tabii bir kuruluştur. WPK'nın misyonu, üyelerinin kamunun beklediği, yüksek mesleki şekilde hizmetler vermelerini sağlamaktır. Almanya'daki tüm WP ve vBP'lerin WPK'ya üye olmaları zorunludur. Kuruluş 1984 yılından beri IFAC üyesidir.

WPK 1961 yılında, muhasebe mesleğini düzenleyen yasaya (Wirtschaftsprüferordnung) dayanarak, kamu hukuku altında (Körperschaft des öffentlichen Rechts) kurulmuştur. Meslek tarafından, devletin ve kamunun ihtiyaçları ve beklentilerini yerine getirmek üzere, kamu hukuku altında kurulmuş bir örgüt olarak WPK Federal Ekonomi ve İş Gücü Bakanlığının gözetimine tabiidir.

Denetçiler Gözetim Komisyonu (AOC) 1 Ocak 2005'te yürürlüğe girmiştir. AOC, yasal denetçiler ile ilgili olarak WPK'nın tüm faaliyetlerinin kamu gözetimi görevini yerine getirmektedir.

Denetçiler Gözetim Yasası'na göre sadece mesleğin dışındaki kişiler komisyon üyeliğine atanabilir. Komisyon, yasal denetim hizmeti vermeye yetkili WPK üyelerinin lisanslama, kayıt, disiplin soruşturmaları ve kalite güvencesi konularında nihai yetkiye sahip. Ayrıca, WPK üyelerinin hak ve görevlerini düzenleyen yönetmeliklerin kabulünden önce AOC bilgilendirilmektedir.

WPK'nın yerine getirmesi gereken temel sorumlulukları:

- Üyelerinin mesleki görevlere uyumlarını gözetmek ve küçük ihlallerde disiplin cezaları uygulamak,
- Dış kalite güvence sistemlerini koordine etmek ve destek vermek,
- Meslek sınavlarını koordine etmek ve destek vermek,
- WP/vBP ve bunların kurdukları firmaların kabulü ve kayıt edilmesi,
- Mesleği dünya genelinde temsil etmek.

CGA-Kanada, Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlaması Çalışması

CGA-Kanada (Kanada Muhasebe Meslek Kuruluşu), CGA-Kanada Araştırma Vakfı ile işbirliği içerisinde, kurumsal sürdürülebilirlik raporlamasının yükselen alanı hakkında yeni bir rapor yayınladı.

"Measuring up: Kanada'da Sürdürülebilirlik Raporlaması Hakkındaki Çalışma" başlıklı rapor, 3000'den fazla Toronto Borsası ve TSX Girişim Değişimi şirket anketlerine dayanıyor. Rapor, ekonomik, çevre ve sosyal yönetimi ve bu şirketlerin performansını inceler; Kanada'da halka açık işlem gören işletmelerin sürdürülebilir uygulamaları ve girişimleri hakkında raporlar hazırlama yolunu açıklar.

Vereidigter Buchprüfer (vBP)

Vereidigter Buchprüfer (vBP), sadece orta ölçekli limited ve ortaklık şirketlerinin yasal denetimlerini serbest büro düzeninde yapmak üzere resmen tanınmış bir mesleki unvandır. Ayrıca, vBP'ler muhasebe, güvence, vergi, danışmanlık ve yönetim hizmetleri de verirler. (Sworn Accountant/Auditor). Bu gruptaki meslek mensuplarının kurdukları firmalara Buchprüfungsgesellschaft (BPG) denir ve vBP'lerin sundukları aynı hizmetleri verirler.

Wirtschaftsprüfer (WP)

Wirtschaftsprüfer (WP), mesleği serbest icra etmek üzere resmen tanınmış bir mesleki unvandır. Kayıtlı denetçiler olarak, Almanya'da her tür yasal denetimi yapabilirler ve dış kalite güvencesi hizmeti verirler. Ayrıca, WP'ler muhasebe, güvence, vergi, danışmanlık ve yönetim hizmetleri de verirler. (Public Accountant/Auditor). Bu gruptaki meslek mensuplarının kurdukları firmalara Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (WPG) denir ve WP'lerin sundukları aynı hizmetleri verirler.



WP sınavlarına başvuru

Sekizinci Konsey Direktifinin 84/253/EC şart koştuğu, mesleki sınava başvuru için, yeterli bir eğitim ve staj şartı gerekmektedir. Almanya'da WP olmak isteyen bir kişi, eğitim ve/veya mesleki staj şartları ile kayıt şartlarını yerine getirmelidir. WP sınavına girmeden önce, her bir aday meslek yasasındaki şartları taşıdığını göstermelidir

a. Eğitim Şartları

Genel bir kural olarak, adayın üniversite

WP Sınavı

Eğer aday yukarıda anlatılan şartlara uyuyor ise, sınava kabul edilmek üzere başvuru yapabilir. WPK'nın içinde bulunan Sınav Kurulu, Almanya'daki WP sınavlarını düzenlemede tek yetkilidir.

WP sınavı yazılı ve sözlü olmak üzere iki bölümden oluşmaktadır. Yazılı sınav, her biri dört ile altı saat süren 7 sınavdan oluşmaktadır:

1. İki ders denetim, değerlendirme ve meslek kuralları,
2. İki ders iş idaresi ve ekonomi,
3. Bir ders iş hukuku ve
4. İki ders vergi hukuku

Çeşitli kurumlar tarafında bu dersler için kurslar düzenlenmektedir. Bu kuruluşlar arasında Institut der Wirtschaftsprüfer e.V. (www.idw.de) alman Denetçiler Odası da bulunmaktadır

Adayların, sınavları geçebilecek düzeyde bilgiye sahip olup olmadıklarını ölçmek için, son yıllarda çık sınav sorularını çalışmaları şiddetle tavsiye edilmektedir. Bu sorulara WPK'nın sitesinden ulaşmak mümkündür.

WPK sınav prosedürleri konusunda tek yetkili olmakla beraber, hazırlık kursu düzenlememektedir.

eğitimini tamamlamış olması gerekmektedir. Bugün hizmet vermekte olan tüm WP'lerin yüzde 80'i işletme derecesine sahiptir. Üniversite seçimi tamamen kişiseldir. Bazı üniversiteler, denetim ve yönetim alanında özel dersler ve seminerler vermektedir. Hangi üniversitelerin bu tür dersler verdiği, meslek kuruluşunun sayfasında mevcuttur.

Almanya Federal Cumhuriyeti dışında alınan dereceler için Alman üniversiteleri ile denkliklerinin ispatlanması gerekmektedir. Üniversite derecesi olmayan adayların, WP sınavına katılabilmeleri için bir lisanslı muhasebe firmasında en az on yıl çalışmış olmaları ya da en az beş yıl vBp veya vergi danışmanı (Steuerberater) olarak çalışmış olmaları gerekmektedir.

b. Staj

Üniversite derecesine ek olarak, adayların en az üç yıl uygun bir biçimde staj yapmaları gerekmektedir. Her bir aday, minimum üç yıllık sürenin, en az iki yılını ağırlıklı olarak, denetim hizmetleri ve ren bir yerel muhasebe firmasında (WP ya da WPG) denetim raporlarının hazırlanması da dahil finansal tabloların hazırlanması konularında yapmalıdır

Minimum üç yıllık stajın, bir yıla kadar olan süresi aşağıdaki yollardan biri ile yapılabilir:

1. büyük bir şirkette kontrolör olarak,
2. adayın vergi danışmanı olarak kendi bürosunda ya da
3. giriş şartları Almanya'ninkine benzeyen yabancı bir ülkedeki bir denetçinin gözetiminde.

Resmi atama

Almanya'daki WP'ler resmi olarak WPK tarafından atanmaktadır

Adayın itibarının yerinde ve en az bir milyon Euro değerinde taminat sigortasının olması gerekmektedir. Aday

Yabancıların Almanya'da WP olması

AB ülkeleri ve AB ülkesi olmayan ancak Avrupa Ekonomik Alanı Sözleşmesini imzalayan ülkelerin (Norveç, İzlanda ve Liechtenstein) ve İsviçre vatandaşları, Sekizinci Konsey Direktifi'nin 84/253/EC öngördüğü mesleki yetenek sınavını vermek suretiyle Alman WP olabilirler. Mesleki yetenek testi Almanca yapıldığından, adayların hem yazılı hem de sözlü olarak yeterli miktarda Almanca bilmeleri gerekmektedir.

AB dışındaki ülkelere gelen yabancı muhasebeciler sözü edilen sınava giremezler. Bu kişilerin Alman WP sınavlarının tamamından geçmeleri gerekir Mesleki yetenek testi için başvurular, gerekli belgelerle birlikte Sınav Kuruluna yapılır

Mesleki Yetenek Testi, adayın Almanya'da WP mesleğini icra edebilecek mesleki bilgi yeteneğini ölçmeye yöneliktir. Sınavlar, Almanca yazılı ve sözlü olmak üzere iki bölümden oluşur. Yazılı sınav iş hukuku ve vergi hukuku olmak üzere her biri 4-6 saat olan 2 sınavdan oluşur. En fazla bir saat süren sözlü sınavda, denetim, meslek kuralları ve adayın seçeceği bir konuları değerlendirilir. Sözlü sınav kamuya açık değildir. Sınavdan hemen sonra, Sınav Kurulu sonuçları açıklar Adaylar bu sınava iki kere girme hakları vardır

Sınavı geçen yabancı adayların atanması, tıpkı diğer adayların atanması gibi yapılır

meslek yeminini ettikten sonra, WPK tarafından sertifikalandırılarak üye yapılır vBP'ler özel hükümlere tabidirler ve vBP sınavları Aralık 2004 tarihinde son bulmuştur.



Eğitim Komitesi etik ve teknoloji konularını ele alıyor

Haziran ayında gerçekleştirilen toplantıda Etik Komitesi, etik eğitimi, bilgi teknolojisi ve uluslararası muhasebe mesleği için kilit eğitim konularında projeler geliştirdi.

Etığe Yönelmek

Eğitim Komitesi, meslekteki tüm üyeleri için etik eğitimi yönetmeliği geliştirme sürecinde. Proje, dünyada şimdiki etik eğitimi uygulamaları üstünde araştırmalar yürütmeyi, iyi uygulama modelleri için tavsiyeler sunmayı, Uluslararası Eğitim Standardı (IES) 4, Mesleki Değerler, Etik ve Davranışlar yükümlülüklerini yerine getirmede IFAC üye kuruluşları, akademik kuruluşlar ve diğerlerine yardımcı olacak uygulama araçları geliştirilmeyi amaçlıyor.

Etik eğitimi, örnek kurs materyalleri, öğretim kaynakları, vaka incelemesi, etik kuruluşlara başvuruların veri tabanı, örnek etik kursları ve diğer başvuru kaynakları için farklı yaklaşımları içerecek uygulama kaynaklarının bir setini de geliştirilecek. Yönetmelik Aralık 2005 tarihine kadar uygulanabilir olmalı.

IT (Bilgi Teknolojisi) Yönetmeliğinin Güncellenmesi

Eğitim Komitesi, bilgi teknolojisi alanında ve uygulamadaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla Uluslararası Eğitim Yönergesi (IEG) 11, Meslek Mensupları için Bilgi Teknolojisi'nin güncellenmesi için bir proje geliştirdi. IEG 11, mevcut IT çevresinde gereken bilgi ve yeterliliğin altını çiziyor ve ehil bir meslek mensubunun iş yerinde gerçekleştirilmesi gereken görevlerin örneklerini veriyor. Komite, IEG 11'in gözden geçirilmiş biçiminin görüşe açık taslağını Ekim 2005'te yapacağı toplantıda kabul etmeyi planlıyor.

Diğer Girişimler

Eğitim Komitesi son toplantısında, bir dizi başka projeyi de ele aldı ve bunlarda ilerleme sağladı.

- Komite, eğitim programının bir parçası, belirli bir biçimde, IES 5, Staj Yükümlülükleri'nin uygulama yönetmeliği ile ilgili olan, staj hakkında daha fazla rehberlik sağlamayı amaçlayan projesi üzerinde çalışmaya devam ediyor.
- IES 7, Sürekli Mesleki Gelişim: Yaşam Boyu Öğrenme ve Mesleki Yeterliliğin Sürekli Geliştirilmesi Pro-

ramı'nda ele alınan yaklaşımlardan bir tanesi olan sürekli mesleki gelişim için çıktıya-dayalı yaklaşımların geliştirilmesi ve uygulanması konusunda bir tartışma raporu üzerinde çalışıyor. Bu rapor, IFAC üye kuruluşlarının kabul ettiği pek çok modeli gösterecek ve diğer mesleklerin kabul ettiği yaklaşımları araştırarak.

- Komite, ayrıca, yönetmelik geliştirme ve muhasebe tekniklerinin eğitimi ve stajı konusundaki mevcut çalışmasını güncelleme ihtiyacını ele alıyor.

IFAC gözden geçirilmiş etik kuralları yayınlıyor

IFAC'ın Etik Komitesi'nin yayınladığı yeni gözden geçirilmiş Meslek Mensupları için Etik Kuralları, meslek mensuplarının bağımsızlığını ve dürüstlüğü korumada onlara destek olmayı amaçlayan güncellenmiş bir yönetmelik sunuyor.

Gözden geçirilmiş Kural, meslek etiğinin beş temel ilkesine uyulmasını sağlamak amacıyla tüm meslek mensupları için kavramsal çerçeve kuruyor. Bu ilkeler, dürüstlük, objektiflik, mesleki ehliyet ve gerekli özen, gizlilik ve mesleki davranış. Bu çerçeveye göre, tüm meslek mensuplarının bu temel ilkelere yönelik tehditleri belirlemesi gerekecek ve herhangi bir tehdit durumunda, ilkelerde ulaşılmadığını sağlamak amacıyla tedbir uygulayacak. Çerçeve, serbest çalışan, hükümette ve işletme ve sanayide çalışan tüm meslek mensuplarına uygulanıyor

Gözden geçirilmiş Kural, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulunun çıkardığı Güvence Sözleşmeleri için Uluslararası Çerçeveye ve Kalite Kontrolü hakkında Uluslararası Standart (ISQC)1, Tarihi Finansal Bilginin Denetimini ve Gözden Geçirilmesini Gerçekleştiren Firmalar için Kalite Güvencesi ve Güvenceyle İlgili Diğer Hizmet Sözleşmeleri içinde yer alan tanımlara uygun. Bu uyumlu değişikliklerin uygulanmasına yardımcı olmak amacıyla, Etik Komitesi, finansal tablo denetim sözleşmeleri olmayan güvence sözleşmelerinin bağımsızlık hükümlerinin uygulanması hakkında yönetmelik sağlayan bir yorum yayınladı.

Gözden Geçirilmiş Kural 30 Haziran 2006 tarihinde yürürlüğe girecek.



Kamu sektörü standartları güncelleniyor ve geliştiriliyor

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB), kamu sektörü muhasebesi ve finansal raporlama için temel konularda uluslararası standartlar geliştirmeye devam ediyor.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IASB) Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (IFRSs)/ Uluslararası Muhasebe Standartlarına (IASs) dayanan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının güncellenmesi amacıyla, IPSASB, aslında IFRSs/IASs'e dayanan IPSASs'in görüşe açık 11 mevcut taslağının "genel" bir taslağı geliştirmekte. IPSASB'nin Temmuz ayında yayınlamak için onaylama niyetinde olduğu görüşe açık taslak, IPSASB'nin uzun dönemli hedefini, ya-

ni kamu sektörüyle ilgili yükümlülükler olduğunda, IPSASs ile IFRSs/IASs yakınsamasını ilerletmeye yardımcı olacak. IPSASB, ayrıca, kamu sektörü işletmeleri için finansal raporlama yükümlülükleri üzerinde önemli etkiye sahip kamu sektörü spesifik konuları hakkında standartlar geliştirmek amacıyla bazı projeler üzerinde çalışıyor.

- Bütçe Raporlaması- IPSASB, kamu sektörü işletmelerinin onaylanmış bütçelerinin halka açık olmasını gerektiren bir görüşe açık taslak geliştiriyor. Ayrıca, bu taslak, kamu sektörü işletmelerine ek bir "birincil" finansal tablo veya IPSASB'nin gerektirdiği finansal tablolarda ek bir sütun olup olmadığını ve onaylanmış bir

bütçede gerçek bir karşılaştırma yapmayı içermesi için IPSAS'a uygun finansal raporlar hazırlamalarını gerekli kılıyor

- Miras Varlıkları- Tarihi binalar ve müze koleksiyonları gibi miras varlıklarının muhasebesi hakkında bir tartışma raporu geliştirmek amacıyla IPSASB, İngiltere'nin Muhasebe Standartları Kurulu ile ortak bir çalışma yürütüyor. Tartışma raporu, miras varlıklarının ölçümü ve raporlaması için mevcut uygulamaları ana çizgileriyle açıklayacak ve bir uluslararası standardın gelişimde benimsenebilecek yaklaşımları belirleyecek.

Standartların açıklığı konusunda IAASB Forumu

Uluslararası Muhasebe ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB), Temmuz ayında Brüksel'de standartlarının açıklığı ve yapısının geliştirilmesi konusunda bir forum gerçekleştirdi. Forum, IAASB üyeleri ile düzenleyiciler, gözetim kuruluşları, ulusal standart belirleyiciler, küçük ve orta ölçekli muhasebe firmaları ve gelişmekte olan ulusların temsilcilerinden oluşan standart kullanıcılarını bir araya getirdi. Taraflar, standardın, etkili denetimleri kolaylaştırmak, standartları daha açık kılmak, benimsenmesini, çevrilmesini ve uluslararası yakınsamayı destekleyecek bir şekilde geliştirilmesini tartışmak amacıyla bir araya geldi.

Açıklık hakkındaki 2004Taslak Politika Beyanı ve Danışma Raporu'nun bir sonucu olarak elde edilen girdiler dikkate alınır, IAASB, forumda da sunulan, aşağıdaki sonuçlara ulaştı:

- Yanıt verenlerden pek çoğu mevcut standartların memnuniyet verici olduğunu vurgularken, belli bir sürede,

standartlarda açıklığın geliştirilmesinin gerçekleşmesine gereksinim olduğunu belirtti. Dolayısıyla, yakın zamanda, gelişimle sonuçlanabilecek bu seçeneklere bir öncelik verilmeli.

- Yanıt verenlerin görüşlerinin hepsini memnun edecek bir cevabın formüle edilmesi mümkün olmayabilir, bir çok hedefi yerine getirme çabası, açıklık projesinin temel amaçlarının zamanında yerine getirilmesini önleyebilir. Bu nedenle, kurumsal ortakların pek çoğunun kabul edeceği bir uzlaşmaya varmak gereklidir.
- Açıklığın geliştirilmesi yaklaşımının Danışma Raporunda yer alan konuları içermesi gerekebilir.
- Çözüm, mümkün olduğunca uluslararası yakınsamayı desteklemeli.
- Çözüm, mevcut standartların zayıflatılması ile sonuçlanmamalı.

Yukarıdaki maddelere dayanarak, IA-

ASB, beş unsurdan oluşan bir taslak belirledi. Bu unsurlar, hep birlikte, kurumsal ortakların ve standart kullanıcılarının büyük çoğunluğunun ihtiyaçlarını en iyi karşılayacak bir çözüm sunuyor. Taslağın beş unsuru:

1. Denetçilerin uygulaması için ISA hedeflerini belirlemek
2. ISA'ları yükümlülükleri için kullanılacak dili belirlemek ve ayrılışların belgelenmesini gerektirmek
3. Şimdiki zamanlı cümleleri silmek veya yükümlülükler olarak yeniden tasarlamak
4. ISA'ları yeniden yapılandırmak
5. Çift maddeleri azaltmak veya ortadan kaldırmak için ISA'ları yeniden tasarlamak

IAASB, foruma katılanların bu taslağa verdikleri yanıtları, Eylül ayında gerçekleştireceği toplantısında dikkatlice ele alacak.



Muhasebecileri kurumsal yönetim rolüne desteklemek

Hükümet, şirketler ve kamunun, kurumsal etik davranışının öneminin üzerinde giderek artan bir biçimde durması gerekiyor. IFAC'ın İş Dünyasındaki Muhasebe Meslek Mensupları Komitesi (PAIB), işletme ve sanayideki meslek mensuplarının kurumsal yönetişimin etkili liderleri haline gelmeleri için ihtiyaçları olan araçları ve rehberliği sağlayan çalışmalara devam ediyorlar.

Hong Kong'da Nisan ayında düzenlenen komite toplantısını takiben, PAIB Komitesi, sistematik ve stratejik üslupta kurumsal yönetişimi yöneten meslek men-

suplarının rolü ile ilgili konuları ele almak amacıyla, komite için kavramsal çerçeveyi ana hatlarıyla belirten bir proje çalışma grubu oluşturdu. Bu çerçeve, kurumsal yönetişimin uygunluğu ve yönetimin kontrol görünümünü ele almaya çalışacak. Dünyada son zamanlarda gerçekleştirilen girişimlerin pek çoğu öncelikle kurumsal yönetişimin uygunluğu ve performans görünümü üzerinde duruyor. Ancak, PAIB Komitesi, kurallara uyum ile birlikte işletme performans görünümü üzerinde, çerçevesinin

genel olarak hem büyük ve küçük hem de kamu ve özel işletmelere uygulanabilmesini sağlamak amacıyla duruyor.

PAIB Komitesi, ayrıca, temel olarak OECD'nin Kurumsal Yönetişim İlkelelerini kullanarak küresel kurumsal yönetişim girişimleri konusunda IFAC'ın nasıl Dünya Bankası ve Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD) ile işbirliği yaptığını ele alıyor Nisan toplantısında, PAIB Komitesi, OECD'ye yardım önermeyi kabul etti.

CFO Forum

Hong Kong'da Nisan ayında, PAIB Komitesi Başkanı Bill Connell, Hong Kong Muhasebe Meslek Kuruluşu'nun Üst Düzey Finans Müdürleri (CFO) Forum'unda söz aldı. "Kurumsal Yönetişim ve Stratejik Puan Tablosu" adını taşıyan sunumda, katılımcılara komitenin çalışma programı ve özellikle kurumsal yönetim konularında genel bir bilgi aktardı.

Hong Kong ve bölgeden 50'den fazla üst düzey işletme müdürleri, Hong Kong borsasına kayıtlı şirketlerin CFO'larının da katıldığı forumda, iş dünyasındaki muhasebe meslek mensuplarının kurumsal yönetim kontrollerini uygulamada liderliği nasıl sağlayabileceği konusundaki görüşlerini paylaştı.

Kurumsal Etik Kuralları

Bu yılın sonunda, IFAC Komitesi, iş dünyasındaki meslek mensuplarına kuruluşlarında etik davranışın kurumsal kurallarını belirlemesine ve uygulamasına yardımcı olmak amacıyla bir yönetmelik çıkarmayı planlıyor. Modern, küresel işletmeler giderek artan bir biçimde çok iyi düzenlenmiş kurumsal etik stratejisinin dikkatli uygulanması ile kazanılan avantajları tanıyıyor.

İş dünyasındaki muhasebe meslek mensupları, bir kuruluşun amaçlarını sosyal sorumluluklara uygun olarak gerçekleştirilmesini sağlamaya, uygun etik davranışın belirlenmesi ve iletilmesine yardımcı olarak faydayı maksimize etmeye ve hem yasal ve etik uygulamalar hem de sorumluluk-

ları vurgulayan motivasyon ve destek sağlayarak yardımcı olacak.

Yönetmelik, düzenlemelerle uyumlu yönetimden, değere-dayalı bir kuruluş kurulmasına kadar uygulama aşamalarını detaylarıyla belirterek, kurumsal etiğin kapsamlı tanımını, etik stratejisinin faydalarını, bir kurumsal davranış kuralının başarıyla uygulanma yaklaşımları içeriyor. Yönetmelik, ayrıca, uluslararası operasyonlardaki etik karmaşıklıklar ve sorunlar ile etik davranışın kurumsal kurallarının uygulanmasını kolaylaştırmada iş dünyasındaki muhasebe meslek mensuplarının karşılaştığı önemli değişiklikleri ortaya çıkaracak.



Sahibi
Mehmet TİMUR

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

Genel Yayın Yönetmeni
Nail SANLI

Dış Haberler
Yıldız ÖZTÜRK
Nazire SABAH

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

TÜRMOB International Haber,
TÜRMOB tarafından üç ayda bir yayınlanır.