

İÇİNDEKİLER

- 2 IFAC, 2006 Uluslararası Denetim, Güvence ve Etik Bildirileri el kitabını yayınladı
IFAC'ın Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu'nun ABD'nin tahakkuk muhasebesine geçişi hakkındaki yeni raporu
- 3 Denetçi bağımsızlığı konusunda ilke bazlı yaklaşımın yaygın kullanımı
Dünya Bankası Merkez Güney ve Güney Doğu Avrupa'da muhasebe ve denetime odaklanıyor
- 4 IAASB grup finansal tabloların denetimi için yeni yükümlülükler öneriyor
MENA ülkeleri planlanmış politika reformları sayesinde yeni yatırımlardan faydalanıyor
- 5 IAASB İstişare Danışma Grubu toplantılarını kamuya açıyor
Finansal raporlamada interaktif veri kullanımı pilot programı
- 7 Küresel muhasebe mesleği, standart belirleyicileri ve düzenleyicileri KOBİ'lerin ihtiyaçlarına odaklanmaya itiyor
POBA Raporu: Muhasebeciler KOBİ'leri ve paydaşlarını nasıl destekler?
- 8 Avrupa'nın küresel yakınsamaya katkısı ağırlık taşımali

Avrupa Konseyi 8. Direktifi onayladı

Avrupa Konseyi yıllık hesapların ve konsolide hesapların kanuni denetimleri için minimum yükümlülükler belirleyen şirket finansal tablolarının güvenilirliğini güçlendirmeyi amaçlayan şirket hesaplarının denetimi hakkındaki ek AB kurallarını güncelleyen ve ortaya koyan direktifi 25 Nisan'da kabul etti. Konsey, Avrupa Parlamentosu değişikliklerinin hepsini ilk okumada kabul etti.

Direktif, özellikle denetim mesleği üzerinde daha iyi kamu gözetimi sağlamak ve AB'de gözetim kuruluşları arasında işbirliğini geliştirmek amacıyla kanuni denetçilerin görevlerini, bağımsızlık ve etik kurallarını ve dış kalite güvencesi yükümlülüklerini ortaya koyarak mevcut AB mevzuatının (Direktif 84/253/EEC) uygulama kapsamını genişletmekte. Ayrıca muhasebe hakkındaki 78/660/EEC ve 83/349/EEC direktiflerini de değiştirmekte.

Direktif, şirket finansal tablolarının güvenilirliğini sağlamlaştırmak amacıyla yıllık hesapların ve konsolide hesapların kanuni denetimi için minimum yükümlülükler belirlemekte. Ayrıca, AB içinde denetimlerin kalitesinin artmasına yardımcı olmak ve böylece AB sermaye piyasalarının işleyişinde güveni artırmak niyetinde. Buna ek olarak küresel olarak birbirine bağlı sermaye piyasaları ile ilgili olarak üçüncü ülkelerin gözetim kuruluşları ile işbirliği yapılmasında bir temel oluşturacak.

Üye Devletler, kendi mevzuatlarını iki yıl içinde Direktif ile uyumlu hale getirecek.

Direktifle aşağıdaki kavramlar açıklanmaktadır:

- **Kanuni denetçi ve denetim firması** mevzuatın kapsamında daha fazla açıklık sağlamak amacıyla ayrı ayrı tanımlanmakta.
- **Kamu Yararı İşletmeleri**
- **Tescil:** Üye devletler, her bir kanuni denetçinin ve denetim firmasının elektronik bir kamu sicilinde belirtilmesini ve kayıt bilgilerinin güncel tutulmasını sağlamak zorunda.
- **Bağımsızlık:** Bir kanuni denetçi veya bir denetim firması denetlenmiş işletmeden bağımsız olmalı ve hiçbir şekilde denetlenmiş işletmenin karar alma mekanizmasına katılmamalı.
- **Kalite Güvencesi ve Denetim Standartları:** Kanuni denetimler uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülmek zorunda.
- **Soruşturmalar ve Yaptırımlar:** Üye devletler medeni, idari veya cezai etkili soruşturma ve yaptırım sistemlerini düzenlemekte.
- **Kamu Gözetimi**
- **Atama, Çıkarılma ve İletişim**
- **Yetkili Merciler:** üye devletler, direktif tarafından şart koşulan amaçlar için onay, tescil, kalite güvencesi, soruşturma ve disiplinden sorumlu yetkili mercileri atamak ve birbirleriyle işbirliği yapmak zorunda.
- **Uluslararası Görünümler**
- **Yer Değiştirme**



IFAC, 2006 Uluslararası Denetim, Güvence ve Etik Bildirileri el kitabını yayınladı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) 2006 Uluslararası Denetim, Güvence ve Etik Bildirileri El Kitabı'na hem basılı olarak hem de çeşitli elektronik formatlarda erişilebilmekte. El Kitabı, 31 Aralık 2005'ten itibaren Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) ile Muhasebeciler için Etik Standartları Kurulu tarafından çıkarılan tüm bildirileri içermekte. Ek Kitabı aşağıdaki IAASB Bildirilerini içermekte:

- Uluslararası Denetim Standartları (ISAs)

- Uluslararası İnceleme Sözleşmeleri Standartları (ISRE)
- Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları
- Uluslararası Diğer Hizmet Standartları

2006 el kitabı 2005'te IAASB tarafından çıkarılan aşağıdaki yeni standartları da gösteriyor:

- ISA 230 (Gözden Geçirilmiş), Denetim Dokümantasyonu
 - ISRE 2410, İşletmenin Bağımsız Denetçisinin Gerçekleştirdiği Ara Finansal Bilginin Gözden Geçirilmesi
- Bunlara ek olarak, el kitabı Haziran

2005 tarihinde Muhasebeciler için Etik Standartları Kurulu tarafından çıkarılan gözden geçirilmiş Meslek Mensupları için Etik Kuralları'nı da kapsamakta. Güncellenmiş Etik Kuralları, beş temel mesleki etik ilkesi ile uyum sağlamaları amacıyla tüm meslek mensupları için bir kavramsal çerçeve oluşturmakta. Bu ilkeler dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve gerekli özen, gizlilik ve mesleki davranış.

30 Haziran 2006 tarihinde yürürlüğe girecek olan Etik Kuralları iş dünyası ve sanayide, serbest, kamu sektöründe ve akademiye çalışan tüm meslek mensuplarına uygulanacak.

IFAC'ın Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu'nun ABD'nin tahakkuk muhasebesine geçişi hakkındaki yeni raporu

Finansal raporlarda daha fazla şeffaflık ve bilgi sağlamak amacıyla, giderek daha fazla hükümet ve kamu sektörü kuruluşu tahakkuk esasına dayalı muhasebeyi benimsemek amacıyla harekete geçmekte. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB), ABD'nin tahakkuk muhasebesine geçişteki deneyimleri konusunda *Amerika Birleşik Devletlerinde Tahakkuk Muhasebesine Giden Yol* başlıklı bir bilgi raporu yayınladı.

IPSASB Başkanı Philippe Adhemar, kamu sektörü işletmelerinin tahakkuk esasına dayanan muhasebeyi kabul et-

melerinin finansal raporlarının sorumluluğunu ve şeffaflığını artırdığını ve planlama ve yönetim amaçlarına daha iyi bilgi sağladığını belirtti. Bu rapor nakit esasına dayalı muhasebeden tahakkuk esasına dayalı muhasebeye geçiş sürecindeki ve tahakkuk esasına geçmeyi düşünen bölgeler için önemli anlayış sağlayacak.

Tahakkuk esaslı muhasebeye geçmekte olan işletmelerin önündeki zorluklar hem kalkınma hem de uygulama konularını, buna ek olarak geçişi teşvik etmek, yönetmek ve desteklemek için uygun kurumsal düzenlemelerin yapılmasını ve mekanizmaların kurulmasını içer-

mekte. IPSASB raporu, ABD'de yerel, devlet ve federal hükümet düzeylerinde resmi standart belirleme için idari gelişmeleri belirtmekte ve standart belirleme yapısının şekillendirilmesindeki kilit faktörlerin altını çizmektedir. Ayrıca ABD federal hükümet raporlama modeli hakkında girdi sağlamakta.

Rapor, Devlet Muhasebe Standartları Kurulu (GASB) Araştırma ve Teknik Faaliyetler Müdürü ve IPSASB'nin ABD üyesinin teknik danışmanı David Bean ve GASB personeli tarafından hazırlandı.

Denetçi bağımsızlığı konusunda ilke bazlı yaklaşımın yaygın kullanımı

Avrupa Birliği Bağımsızlık Tavsiyesi'nin uygulaması hakkındaki FEE çalışmasına göre denetçi bağımsızlığı için ilkeye dayalı yaklaşım Avrupa genelinde yaygın olarak kullanılmakta. FEE üye kuruluşlarına uygulanan çalışma, *Bağımsızlık Konusunda AB Tavsiyesinin Uygulanması Anketi* adını taşımakta. Çalışmayı tanıtırken, FEE Başkanı David Devlin, düzenleyici bir

duraklamanın, denetçi bağımsızlığına yönelik bu yeni yaklaşımın denetim raporları kullanıcıları için çok değerli olduğunu kanıtlaması amacıyla ona zaman tanınması bakımından çok önemli olduğunu belirtti.

Denetçi bağımsızlığı standartları son yıllarda çok kısıtlandı. Bağımsızlık konusundaki AB Tavsiyesi son zamanlarda yeni Kanuni Denetim Direktifi tarafından yasal olarak desteklenmekte. Ayrıca IFAC üyeleri gibi Avrupalı denetçiler IFAC Etik kurallarını uygulamak zorunda.

FEE Etik Çalışma Grubu Başkanı Harald Ring, muhasebe mesleğinin bağımsızlık reformlarını güçlü bir biçimde desteklemekte olduğunu; herhangi

bir ilave düzenleyici girişimin, yeni yürürlüğe giren ve Avrupa genelinde uygulanmakta olan pek çok girişimin sonuçlarının değerlendirmesinin önüne geçmemesi gerektiğini ve yüksek denetim kalitesinin ortak hedefi üzerinde daha çok durmak amacıyla sabit bir bağımsızlık platformu gerektiğini belirtti.

FEE üye kuruluşları anketi, 25 AB Üye Devletinde ve Norveç'te 1 Ocak 2006 itibarıyla bağımsızlık konusundaki AB Tavsiyesinin uygulanma durumunu ele almakta. Anket, AB üye devletlerinin dörtte üçünden fazlasının Bağımsızlık konusundaki AB tavsiyesinin ilkelerini benimsediklerini ortaya koymakta.

Kanada önemli yakınsama girişimlerini ilan ediyor

Kanada Muhasebe Standartları Kurulu, önümüzdeki birkaç yılda gerçekleştireceği faaliyetleri içeren yakın zamanda onayladığı *Stratejik Planı* yayınladı. Yeni stratejiler geçmişten önemli bir değişiklik göstermekte ve Kanada finansal raporlama uygulamaları üzerinde önemli ve kapsamlı etkilere sahip olacak. Bu plan kamuya sorumlu işletmeler için Kanada GAAP (Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri) ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının yakınsamasına yönelik bir hareketi içermekte.

Buna ek olarak, Kanada Denetim ve Güvence Standartları Kurulu standart belirleme yaklaşımında önemli bir değişiklik teklifi hakkında yorumları almak amacıyla bir davet yaptı. Teklif, esas olarak, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulunun çıkardığı Uluslararası Denetim Standartları ile tam yakınsamaya yönelik.

Dünya Bankası Merkez Güney ve Güney Doğu Avrupa'da muhasebe ve denetime odaklanıyor

16 Mart tarihinde Dünya Bankası Merkez Güney ve Güney Doğu Avrupa'da muhasebe reformu ve kurumsal güçlenme hakkında bir bakanlar konferansı gerçekleştirdi. Dünya Bankasının "Avrupa Yolu- Muhasebe Reformu ve Kurumsal Güçlenme Programı (REPARIS)" adlı girişiminin bir parçasını oluşturan bu konferans Merkez Güney ve Güney Doğu Avrupa'da kurumsal raporlama için şeffaf bir politika çevresi ve etkili kurumsal çerçevenin oluşturulmasını amaçlamakta. Konferansa Maliye Bakanları, Avrupa Komisyonu, Dünya Bankası, Avrupa Birliği Üye

devletleri ve IFAC uzmanları ve temsilcileri katıldı.

REPARIS Programı, kurumsal muhasebe ve denetim ile ilgili olarak Avrupa Birliği kanunlar bütünüünün bazı bölümlerinin tanıtılması, uygulanması ve etkili bir biçimde yürütülmesi amacıyla düzenlenmekte. Bu, doğrudan yabancı ve portföy yatırımına katkı sağlayacak, özel ve finansal sektör gelişmelerini destekleyecek, iş çevresi ve yatırım ortamını geliştirecek ve Avrupa Birliği ile olası bütünleşmeye yardımcı olacak.



IAASB grup finansal tabloların denetimi için yeni yükümlülükler öneriyor

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) grup finansal tabloların denetim kalitesinin artırılması için planlanan önerilerini yayınladı. IAASB Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 600 (Revize Edilmiş ve Yeniden Taslak halinde yazılmış) *Grup Finansal Tabloların Denetimi* teklifinin görüşe açık taslağını (ED) onayladı ve yayınladı. ED, IAASB bildirimlerinin açıklığını artırmak amacıyla düzenlenen yeni stilde taslak halinde hazırlandı.

Daha önceki müzakereleri takiben IAASB teklifleri modifiye etti ve ED'yi yeniden yayınladı. Birincil konular, grup denetçinin diğer denetçiler tarafından denetlenen unsurların denetiminde yer alma ihtiyacının kapsamı, bu denetçilerin grup denetçiden bağımsız (bağlantısız) veya grup denetçinin ulusal veya uluslararası firmasına veya firmalar ağına (bağlı denetçi) ait olup olmadığı kapsamı etrafında oluşmaktadır. Bu nedenle IAASB aşağıdaki iki konu hakkındaki tepkileri araştırmakta:

- Daha önceki teklifler, diğer denetçilerin bağlı olup olmadığına dayanarak grup denetçisinin yapması gereken iş arasındaki farkı ayırt etmekteydi. Bu yerinde bir faktörken, ilişkilerin güçlenmesi değişmekte ve IAASB, ayrımın kendisinin grup denetçisinin işinin belirlenmesinde yeterli bir temel olmadığını düşünmekte. Bu nedenle IAASB taslak ISA'daki ayrımı ortadan kaldırmayı teklif etti; bu durum bir takım taslak yükümlülüklerde önemli değişikliklere neden oldu. Yanıt verenlerden, teklif ile ve diğer denetçilerin çalışmasına ilişkin olarak grup denetçinin gerçekle-

tirdiği prosedürler üzerindeki etkisi ile aynı görüşte olup olmadıklarını belirtmeleri talep edildi.

- Taslak ISA, grup finansal tablolar üzerindeki denetim görüşü için tek sorumluluğun bir grup denetçisi tarafından üstlenilmesi temelinde taslak halinde yazılmakta. Bu durum, grup denetçinin bu gibi bir görüşe dayanan yeterli uygunlukta denetim kanıtı elde etmesini gerektirmekte. Mevcut grup denetim uygulamalarının değişmesi nedeniyle, IAASB, atılacak adımlar ve diğer denetçiler katıldığında bu gibi kanıtın elde edilmesi amacıyla grup denetçi tarafından gerekli kılınan çalışma çabası hakkında oldukça açık olmak gerektiğini dikkate aldı. Yanıt verenlere bu yaklaşımı savunup savunmadıkları sorulmakta.

Buna ek olarak, cevap verenler açık tas-

lak yazma teamüllerinin uygulanması hakkında yorumda bulunmaya davet edildi.

IAASB Başkanı John Kellas, tekliflerinin denetim standartlarında sürekli gelişme konusundaki kamu beklentilerine cevap verdiğini; özellikle bir dizi düzenleyici kuruluşun ve çalışmanın bu projeye olan ihtiyacı desteklediğini belirtti. IAASB'nin kendini bu gibi önemli denetim alanlarının üstesinden gelmek için hazırladığını gösterdiğini; projenin kolay olmadığını fakat taslak standardın dünya genelinde mevcut uygulamayı ve tutarlılığı artıracığından emin olduklarını sözlerine ekledi.

Yükümlülükleri ve yönetmeliği geliştirirken, IAASB dünya genelindeki düzenleyici ve standart belirlemeci gelişmeleri, küçük ölçekli işletmelerin çıkarlarını ve farklı paydaşların beklentilerini dikkate aldı.

MENA ülkeleri planlanmış politika reformları sayesinde yeni yatırımlardan faydalanıyor

Orta Doğu ve Kuzey Afrika (MENA) Ekonomileri ve Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından Orta Doğu ve Kuzey Afrika'da yatırımın artırılmasına yönelik yürütülen çabalarda 16 Arap ülkesinin bölgede iş çevresinin geliştirilmesini amaçlayan reform politikalarını sürdürme niyetini duyurması ile önemli bir adım atıldı.

19 maddeden oluşan Deklarasyon ile MENA ülkelerinin bakanları ve üst

düzyer temsilcileri yatırımın desteklenmesi konusunda ortak ilkeler ve iyi uygulamalar üzerinde anlaşta. Özellikle, MENA-OECD yatırım programının Ürdün'de gerçekleştirilen bakanlar toplantısında katılımcılardış ve iç yatırımı etkileyen ulusal politikaların, yasalardan, düzenlemelerin, idari uygulamaların ve istatistiklerin şeffaf ve tahmin edilebilir olma ihtiyacını kabul etti.



IAASB İstişare Danışma Grubu toplantılarını kamuya açıyor

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nun (IAASB) İstişare Danışma Grubu (CAG) toplantılarının bundan sonra halka açık yapıla çağını duyurdu. CAG'ın önümüzdeki toplantısı 11-12 Mayıs tarihlerinde Paris'te gerçekleştirilmiş olacak.

IAASB CAG, kalite kontrolde, denetimlerde ve kamu yararına hizmet için düzenlenen incelemelerde ve diğer güvence sözleşmelerinde yüksek kaliteli uluslararası standartların gelişimi ile ilgilenen kuruluşlardan oluşmakta.

Finansal raporlamada interaktif veri kullanımı pilot programı

ABD Sermaye Piyasaları Kurulu (SEC), 17 şirketin finansal tablolarının dosyalanmasında interaktif veri kullanmak amacıyla yeni bir pilot programa katılmayı kabul ettiğini duyurdu. Şirketler, internete dayalı yeni raporlama teknolojilerinin finansal raporlama sürecini yatırımcılar, finansal araçlar, SEC ve şirketlerin kendisi için nasıl geliştirdiğini araştıran mercie yardımcı olacak.

Pilot program, aynı zamanda, katılımcı şirketlerin interaktif veri kullanmanın faydalarını belirlemelerini, SEC'e geri bildirimde bulunmalarını sağlayacak ve yatırımcı ve analistlerin Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili (XBRL) formatında sunulan interaktif veri raporlarının analizinde yeni teknikleri değerlendirmelerini mümkün kılacak.

Üyeler arasında, finansal tabloları kullananları ve hazırlayanları ve düzenleyicileri temsil eden uluslararası kuruluşları bulunmakta. Üyeler, proje önceliklerini içeren çalışma programı ve IAASB'nin diğer faaliyetleri ile ilgili konular hakkında tavsiyede bulunarak IAASB'ye girdi sağlamakta ve yardımda bulunmakta.

Geçen yıl, CAG Başkanı CAG üyeliğinde kuruluş temsilcileri sayısını 25'e çıkardı, böylece denetim sürecinde hem coğrafi hem de mesleki geçmişe sahip daha büyük bir paydaş grubun görüşlerinden yararlanabilecek.

IAASB'nin CAG'ye olan sorumluluğu önemli bir özelliktir: IAASB'nin proje görev güçlerinin CAG tartışmalarında ele alınan önemli noktaları dikte almaları ve sorunların nasıl ele alındığını CAG'a yazılı olarak açıklamaları gerekmektedir. Gelişim sürecinde, CAG toplantılarına IAASB liderleri ve ilgili görev güçleri katılmaktaydı.

CAG başkanı David Damant, Başkan olduğundan bu yana CAG toplantıları

nı halka açmayı planladığını belirtti ve IAASB'nin şimdiden yüksek bir şeffaflık düzeyinde çalıştığını belirterek, denetçilere ve kullandıkları standartlara güvenen kuruluşların tam standart belirleme sürecine güvenmek istediğinde bu adımın önemli olduğunu sözlerine ekledi.

CAG toplantılarının halka açılması CAG üye kuruluşları dışındaki diğer kuruluşlara ve kamuya tartışmaları izleme ve ileri sürülen çeşitli görüşleri takip etme fırsatı sağlayacak ve IAASB'nin kamu görüşüne sunduğu dokümanlara cevap hazırlamalarına yardımcı olacak. CAG toplantılarına katılım, ayrıca, bireylerin ve kuruluşların uluslararası denetim ve güvence standartlarının geliştirilmesinde kamu çıkarının nasıl temsil edildiğini daha iyi anlamalarına yardımcı olacak.

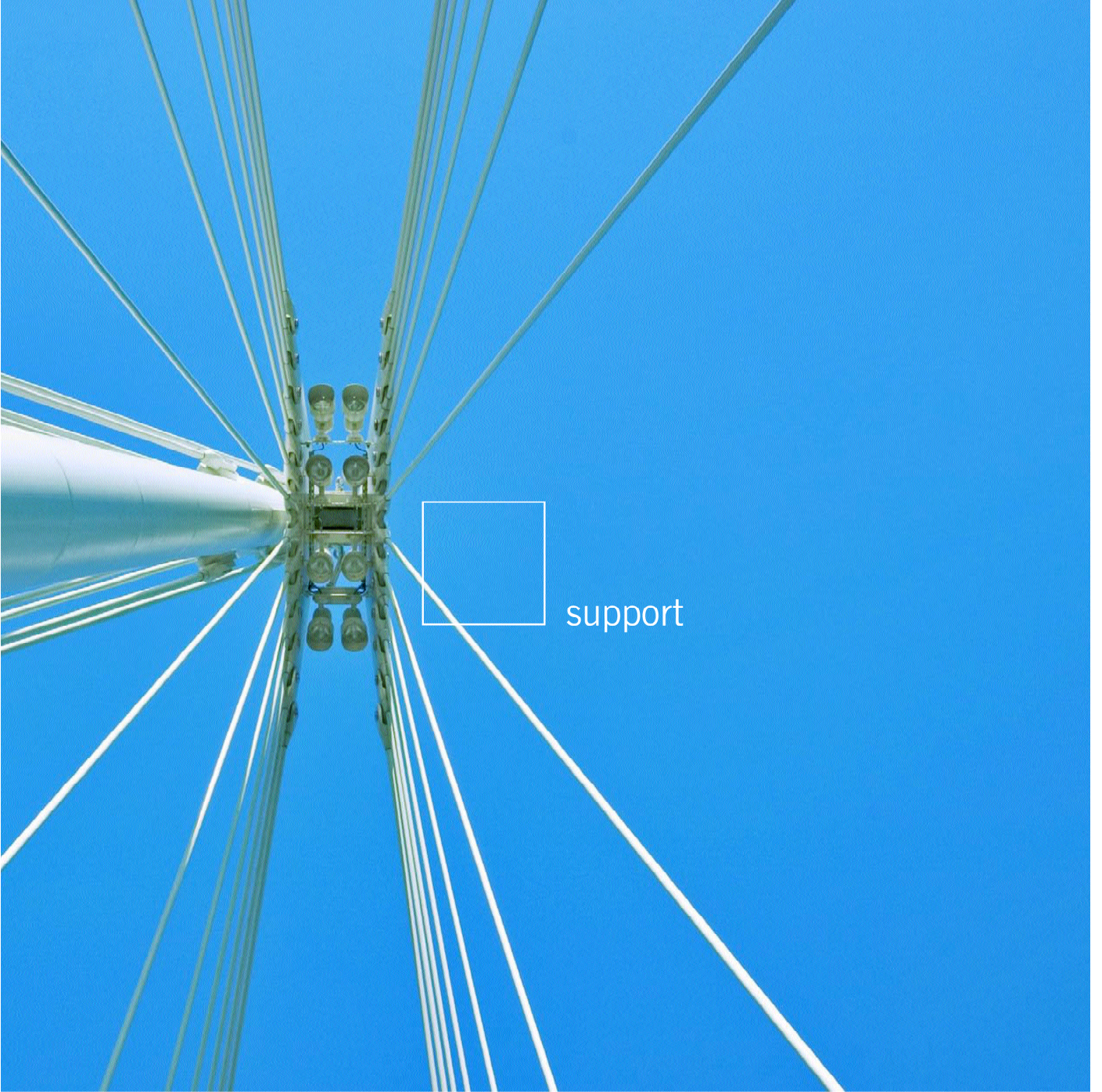
IAASB Başkanı John Kellas CAG'in, IAASB'nin resmi istişare sürecinin önemli ve gerekli bir parçası olduğunu belirterek bu adımın sürecin şeffaflığını daha da artırdığını belirtti.

IFRS ve ABD GAAP'nın karşılıklı tanınma zamanı

Avrupa İç Piyasa Başkanı Charlie McCreevy, ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe Uygulamaları (GAAP) ve İlkeleri Finansal Raporlama Standartları (IFRS) arasında yakınsama için bir çalışma programını ana hatlarıyla belirten ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) arasında yapılan İşbirliği Anlaşmasının yayınlanmasından duyduğu memnuniyeti dile getirdi.

Yakınsama programı AB ve ABD ara-

sında muhasebe standartlarının karşılıklı tanınması hakkında önemli bir adım ve GAAP ve IFRS arasındaki eşdeğerlik ile ilgili Avrupa Menkul Kıymetler Piyasaları Düzenleyicileri Komitesi'nin (CESR) yaptığı yorumları yansıtmakta. Yakınsama çalışma programı Amerikan Sermaye Piyasası Kurulunun (SEC) GAAP uzlaşi yükümlülüğünü en geç 2009'da kaldırmayı amaçlayan yol haritasında önemli olarak belirlediği alanları kapsamakta.



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

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

ACCA ile İletişim

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



Küresel muhasebe mesleği, standart belirleyicilerin ve düzenleyicilerin ilgisini KOBİ'lerin ihtiyaçlarına çekiyor

Tüm dünyadan muhasebe kuruluşlarının ve bölgesel muhasebe kuruluşlarından 30'dan fazla genel müdürün bir araya geldiği Londra'da gerçekleştirilen bir toplantıda küçük ve orta ölçekli işletmeler için geliştirilmekte olan basitleştirilmiş yönetmeliğin desteklenmesi vurgulandı. Ayrıca muhasebe mesleği için önemli bir zorluğun, finansal bilgi ve güvence yükümlülüklerinin hem gelişmiş hem de gelişmekte olan ülkelerdeki büyük ve küçük ölçekli işletmeler için uygunluğunun sağlanması olduğu kabul edildi. Yükümlülükler mümkün oldukça basit, açık ve özet olmalı.

Büyük bir kamu şirketi için doğru olan uluslararası standartların küçük işletmeler için yük olabileceğini kabul eden Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) üye kuruluşlar ile birlikte standart belirleyicileri ve düzenleyicileri küçük ve orta ölçekli işletmelerin (KOBİ'ler) kurallarını ve düzenlemelerini geliştirirken onların ihtiyaçlarını dikkate almaya teşvik etmekte.

IFAC Başkanı Graham Ward, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) gibi standart belirleyicilerin amaçlarının KOBİ'ler üzerindeki uyum yükünü hafifleten ve maliyetleri aşan karları sağlayan kısa, uygun ve anlaşılır bir yönetmeliğin geliştirilmesi olduğuna inandıklarını belirtti. Bunun esas olarak hazırlanan, denetlenen ve dağıtılan finansal tabloların maliyetlerinin finansal tablo kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile orantılı olması gerektiği anlamına geldiğini sözlerine ekledi.

IFAC bu görüşlerini, *Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeler için Muhasebe Standart* -

ları hakkındaki Ön Görüşler adlı IASB Tartışma Raporunda yer alan yorumlarında vurgulamakta.

IFAC Genel Müdürü Ian Ball, "Tam Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumun yüksek maliyetleri üzerindeki kaygılar pek çok ülkeyi özellikle de gelişmekte olan ekonomileri uluslararası standartların alternatiflerine bakmaya ve bu gibi bir rol için uygun olmayan kuruluşlara standart belirleme görevi vermeye teşvik ediyor" dedi. Bu gibi faaliyetlerin kamu yararına olmadığını ve bu nedenle standart belirleyicilerin küçük ve orta ölçekli işletmeler üzerindeki uyum maliyetlerinin etkilerinin bilincinde olmaları gerektiğini belirtti.

KOBİ'lerin Avrupa Birliği'nde işletme-

lerin yüzde 95.77'sini, Asya Pasifik bölgesindeki toplam işletmelerin yüzde 97'sini ve tüm ABD'li işverenlerinin yüzde 99.7'sini temsil etmelerinden dolayı bu konunun acil olarak ele alınması gerekmekte. Bu konu, IFAC'ın Gelişmekte olan Uluslar ve Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe Firmaları (SMP) Komiteleri gündemlerinin öncelikli maddesi ve IFAC'ın İş Dünyasındaki Muhasebe Meslek Mensupları Komitesi için kaygı konusu. Gelişmekte olan Uluslar ve SMP Komiteleri hem IASB'ye hem de IAASB'ye KOBİ perspektifinin uluslararası muhasebe ve denetim standartlarının geliştirilmesi süresince dikkate alınmasını sağlamak amacıyla düzenli katkı sağlamakta.

POBA Raporu: Muhasebeciler KOBİ'leri ve paydaşlarını nasıl destekler?

İngiltere Muhasebe Mesleği Gözetim Kurulu (POBA), muhasebecilerin mevcut muhasebe ve denetim standartları çerçevesinde küçük ve orta ölçekli işletmelerin (KOBİ) ve hesaplarını kullananların ihtiyaçlarını nasıl destekleyeceğini revize eden bir rapor çıkardı.

POBA anketine katılan on şirketten dokuzu, muhasebe mesleğinin muhasebe ve denetim ihtiyaçlarına yardımcı olmak amacıyla destek vermeyi önerdiğini belirtti. Ancak, POBA, daha pek çok küçük işletme direktörünün meslek mensuplarının rolü ve onlar için geçerli raporlama seçenekleri üzerinde açık olmadığını ortaya koydu.

Ayrıca, hesapları denetlenmeyen KOBİ'lerle iş yapan bireyler ve şirketler genellikle bu hesapların hazırlanmasında meslek mensuplarının rolü konusunda açık değil.

Denetlenmemiş hesapları kullananlara yardımcı olmak amacıyla, POBA raporu Muhasebecilerin Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerin ve Paydaşlarının İhtiyaçlarını Nasıl Desteklediğinin İncelenmesi, meslek mensuplarının hesapların hazırlanmasına katılma kapsamının ve ilişkisinin net bir açıklamasını yapmaları amacıyla muhasebe meslek kuruluşlarının birlikte çalışmalarını tavsiye etmekte.



Avrupa'nın küresel yakınsamaya katkısı ağırlık taşımali

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE) yeni bir durum raporu çıkardı: *Finansal Raporlama: Yakınsama, Eşdeğerlik ve Karşılıklı Tanıma*. Rapora göre, Avrupa'nın standartlarda küresel yakınsamaya gerçek bir katkı yapmasının tek yolu yaklaşımında eşgüdümlü olmaktır. Gerçek ilerlemenin ancak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun çalışma programına önemli Avrupa katkısı, eşgüdümünün artırılması, daha fazla şeffaflık ve istişare aracılığıyla gerçekleştirilebileceği ileri sürülmekte. FEE, bu yaklaşımın, hem Uluslararası Finansal Raporlama Standartları hem de ABD GAAP (Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri) ile uyumu amaçlayan Avrupalı şirketler aynı zamanda ABD'deki borsaya kayıtlı şirketler için maliyetli uzlaşma yükümlülüklerinin ortadan kaldırılmasına katkıda bulunacak.

Bu faktörler, ABD ve uluslararası standartlar kurullarının küresel yakınsama için üzerinde anlaştığı yol haritası ve finansal raporlama standartları yaklaşımına ilişkin Avrupa Komisyonunun en son duyurusu ışığında önemlidir. Bu rapor, Avrupa Komisyonunun, FEE'nin aktif üye olduğu Avrupa Finansal Raporlama İstişare Grubunun (EFRAG) Avrupa'da Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS) kabulü ile ilgili tüm konular üzerinde Komisyonun uzman özel sektör danışmanı haline geldiğini duyurması ile sonuçlandı. Bu resmi ilişki EFRAG'ı standartların yakınsamasına

etkili iştirakçi, AB ve ABD arasında muhasebe standartlarının karşılıklı tanıma sürecinde kilit faktör haline getirmekte.

Bu raporun çıkarılması ile FEE Başkanı David Devlin, IFRS'nin gerçek küresel finansal raporlama standartları olarak kabulü için doğru zaman olduğunu; Avrupa muhasebe mesleğinin Avrupa Komisyonunun ve SEC'in (ABD Sermaye Piyasaları Kurulu) küresel muhasebe yakınsamasına ve uzlaşma yükümlülüklerinin ortadan kaldırılmasına yönelik taahhüdünün teyit edilmesini memnunlukla karşıladığını belirtti. IFRS ve ABD GAAP'ın karşılıklı tanınması için belli bir yakınsama düzeyine ihtiyaç olmadığını çok önemli olduğunu sözlerine ekledi.

Raporda belirtilen belli faaliyetler şunları içermekte:

- FEE, ayrıca, tutarsız uygulama yaratılabilecek düzenleyici farklılıkları en aza indirmek amacıyla IFRS ilkeye dayalı standartları oluşturan yeni yürütme davranışları üzerinde anlaşmaları için CESR (Avrupa Menkul Kıymetler Düzenleyicileri Komitesi) ve SEC'i de içeren düzenleyiciler arasında koordinasyonun artmasını talep etmekte.
- Şeffaflık ve istişare başarısının kilit unsuru olarak tanımlanmakta. FEE, IASB (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu), FASB (Amerika Finansal Muhasebe Standartları Kurulu), SEC ve Avrupa Komisyonunu

şeffaf olmaya ve son yayınlanan kısa ve uzun dönem yakınsama planlarını ve bunun IASB çalışma programındaki öncelikler üzerindeki etkisini iletmeye teşvik etti. FEE, çalışma programının iyi açıklanmış ve kamu müzakerelerinin dikkate alınmış olmasının ve öncelikler üzerinde yapılan yorumların iyi karşılanmasının çok önemli olduğuna inanmakta.

Başkan Devlin, karşılıklı tanımanın IFRS ve ABD GAAP doğru uygulanırsa haklı olacağını belirtti. SEC'in karşılıklı tanıma şartlarından bir tanesi, daha fazla yükümlülük olmadan IFRS'nin etkili uygulamasıdır. IFRS'nin tutarlı uygulaması standartlara referans ile kabul edilen yüksek kalitede finansal raporlama anlamına gelmekte. Standartların tutarlı uygulamasını teşvik etmek amacıyla FEE önümüzdeki yıllarda istikrarlı bir IFRS programını da desteklemekte. FEE, bazı değişikliklerin ve gelişmelerin yapılması gerektiğini kabul ederek, yapılacak radikal değişiklik teklifleri üzerinde çalışmasına ve gelecek birkaç yılda kısa dönem uygulama hedefleri olmadan tartışma raporu olarak çıkarılmasına inanmaktadır.

Başkan David Devlin, IFRS'nin Avrupa'da yaygın kullanımının finansal raporlamaya yönelik önemli bir adım olduğunu ve sermaye piyasalarının böylece geçmişte olduğundan daha iyi bilgi temin edeceğini belirtmekte.



Sahibi
Mehmet TİMUR

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

TÜRMOB International Haber,
TÜRMOB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Genel Yayın Yönetmeni
Nail SANLI

Dış Haberler
Yıldız ÖZTÜRK
L.Nazire KALKAN

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

Baskı: Fersa Matbaası
Tel (0.312) 278 43 56

Sürekli yaygın yaygın