

## İÇİNDEKİLER

- 2 IAASB, muhasebe tahminlerinin denetimini, denetim kalitesinin desteği ile modernleştiriyor  
IASB “önemliliğin” tanımını sadeleştirdi
- 3 Sürdürülebilir finans: Muhasebe alanıyla ilgisi nedir?
- 4 Yeni BM Raporu, menkul kıymet düzenleyicilerin sürdürülebilir finansmanı arttırabileceğini söylüyor
- 5 Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu’nda görev değişikliği
- 6 IFAC: Z kuşağının çoğu muhasebe alanında kariyer düşünüyor  
NOCLAR: müşterilerin ihtiyaçlarını daha iyi dengele
- 7 IFAC Konsey toplantısı
- 8 Tahakkuk esaslı muhasebe ağırlık kazanıyor

## IFAC’ın Yeni Başkanı: Kore Cumhuriyeti’nden In-Ki Joo

Kasım 2018 tarihinde, küresel muhasebe mesleğinin sesi olan IFAC (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu), Kore Cumhuriyeti’nden Dr. In-Ki Joo’nun Başkan olarak seçildiğini duyurdu. Kasım 2016’dan bu yana IFAC Genel Başkan Yardımcısı olarak görev yapan Joo, 2020 Kasım ayına kadar iki yıllık bir süre için hizmet edecek.

Muhasebe mesleğinin önde gelen akademisyenlerinden olan Dr. Joo, Yonsei Üniversitesi İşletme Fakültesi’nde Muhasebe Profesörü daha önce, College Üniversitesi Dekanlığı ve Yonsei Üniversitesi’nde Akademik İlişkiler Dekanlığı yapmıştı.

Joo’nun mesleği hizmet verme ve mesleği temsil etme hususundaki deneyimi, LG Electronics Yönetim Kurulu Üyeliği ve Kore Muhasebe Meslek Örgütü de dahil olmak üzere üstlendiği liderlik görevleri ile oldukça çeşitli. Joo, kariyeri boyunca Asya ve Pasifik Muhasebeciler Konfederasyonu, Kore Muhasebe Derneği, Kore Akademik İş İdaresi ve Kore İş Etiği Akademisi’nde üst düzey liderlik görevlerinde yer aldı.

Joo, “Mesleğimizin, örgütlerin, finansal piyasaların ve küresel ekonomik ilerlemenin büyümesini ve

istikrarını destekleme olasılığına derinden inanıyorum. Bu büyük değişim ve fırsatlar sürecinde, IFAC’e liderlik etmekten onur duyuyorum. Özellikle, eğitim platformlarının ve etiğe bağlılığın gücünden yararlanan geleceğe hazır bir mesleğe odaklanmak için sabırsızlıkla bekliyorum” dedi.

IFAC ayrıca Başkan Vekili olarak Alan Johnson’ın seçildiğini de duyurdu. 30 yılı aşkın bir süredir meslekte olan Johnson’ın yakın zamanda, İngiltere’de, kamu ve özel sektördeki Uluslararası Kalkınma Bölümü (DFID) Direktör ve Denetim ve Risk Komitesi Başkanlığı gibi görevleri olmuştur.

Johnson daha önce, 80’den fazla ülkede finans işlemlerine liderlik eden Unilever’in küresel gıda işletmelerinin CFO’suydu. Ayrıca Unilever’in küresel iç denetim işlevini de üstlendi ve Avrupa, Afrika ve Latin Amerika bölgelerinde tam yedi ülkede çalıştı.

Portekiz, Polonya ve Kolombiya’da faaliyet gösteren 18 milyar dolarlık gıda perakendecisi olan Jerónimo Martins SGPS, S.A.’nın da önceki direktörüdür.

**Devamı 7. Sayfada**



# IAASB, muhasebe tahminlerinin denetimini, denetim kalitesinin desteği ile modernleştiriyor

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) bugün muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların denetimi için revize edilmiş Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 540'ı (Revize) yayınladı.

Bankalar, sigortacılar ve diğer finansal hizmet şirketleri, kredi karşılıklarını ve sigorta sözleşmelerini nasıl ele alacaklarını değiştiren yeni muhasebe standartlarına geçerek muhasebe uygulamalarında devrim niteliğinde bir değişime uğradılar. ISA 540 (Revize) hızla gelişen iş ortamına ayak uyduruyor ve değişen piyasaya ayak uydurmaya devam etmesini sağlıyor.

Bu revize standart, IAASB'nin "Denetimin Temel Unsurlarını Ele Alma" isimli programının bir parçası olarak tamamlanacak ilk standarttır. Ayrıca IAASB'in denetim kalitesini küresel olarak iyileştirme çabalarının önemli bir parçasıdır. Önemli revizyonların bazıları şunlardır:

- Tahmin belirsizliğine ek olarak, denetçilerin karmaşıklığını, öznelliğini ve diğer doğal risk faktörlerini göz önünde bulundurmasını gerektiren gelişmiş bir risk değerlendirmesi. Bu denetçilerin muhasebe tahminlerine özgü riskler hakkında daha derin düşüncelerini sağlayacaktır.
- Gelişmiş risk değerlendirmesi ile yöntemler, veriler ve varsayımlar arasında daha yakın bir bağlantı. Karmaşık modellerin kullanımı da dahil olmak üzere

muhasebe tahminlerinin yapılmasında kullanılır.

- Standardın her türlü muhasebe tahminine nasıl uygulanabileceğini gösteren özel materyal.
- Denetçiler için muhasebe tahminlerini daha bağımsız ve zorlayıcı bir şüphecilığe teşvik etmek için uygun mesleki şüphecilik uygulamalarının öneme vurgu yapmak.

ISA 540 (Revize) 15 Aralık 2019 tarihi ve sonrasında başlayan finan-

sal hesapların denetimi için yürürlüğe girecektir.

Finansal raporlama tedarik zincirindeki tüm tarafların, özellikle de ulusal standart belirleyicilerinin ve düzenleyicilerin, firmaların, finansal tabloların denetimi üzerinde geniş kapsamlı etkileri olan bir standardın uygulanmasında işbirliği yapmaları kritik öneme sahiptir. IAASB, denetçilerin bu revize standardı takip etmeleri ve uygulamalarına yardımcı olmak için uygulama desteği sağlayacaktır.

## IASB "önemliliğin" tanımını sadeleştirdi

Firmaların önemlilik kararlarını kolaylaştırmak için, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) "önemlilik" kavramının daha sadeleştirilmiş bir tanımını yayınladı.

Önemliliğin tanımı, muhasebede elzem bir konudur. Çünkü, bu tanım, bir bilginin finansal tablolarda yer verilecek kadar önemli olup olmadığı konusunda şirketlerin karar vermesine yardımcı olur. Tanımı sadeleştirmek için, IASB, Uluslararası Muhasebe Standardı (UMS) 1, "*Finansal Tabloların Sunuluşu*" ve UMS 8, "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" değiştirdi.

Bu yeni tanıma göre, bir bilgi unutulur, yanlış beyan edilir veya gizlenirse ve bu durum belirli bir işletme hakkında finansal bilgi sağlayan finansal tabloları esas olarak genel amaçlı finansal tab-

loların birincil kullanıcılarının alacağı kararları etkilemesi bekleniyorsa, işte bu bilgi önemli bir bilgidir denildi.

Önceki tanım, finansal tablo kalemlerinin unutulması veya yanlış beyan edilmesi, eğer bu eksiklik, münferit veya toplu halde kullanıcıların finansal tabloları esas olarak aldıkları ekonomik kararları etkiliyorsa, söz konusu bilginin önemli olduğunu ifade ediyordu.

Bazı şirketler, eski tanımı kullanırken zorluk yaşadıkları için IASB tanımı güncelledi. Yapılan değişiklikler, hem önemliliğin tanımı hem de bu tanımın nasıl uygulanması gerektiğine ilişkin durumu açıklığa kavuşturmak için yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 tarihinde yürürlüğe girecektir ancak erken uygulamaya da izin verilir.

# Sürdürülebilir finans: Muhasebe alanıyla ilgisi nedir?

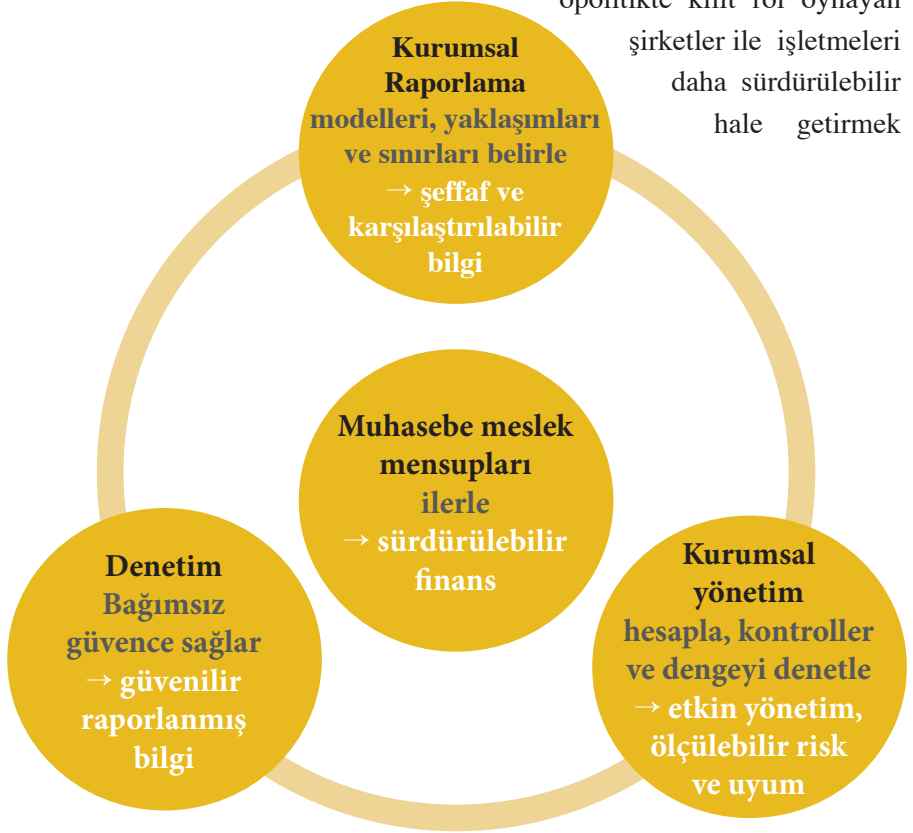
## Daha yeşil bir gezegen için küresel hedefler

512 milyon nüfusun tamamı için Avrupa kıtasının yaşanabilir olması adına daha sürdürülebilir bir ekonomiye ihtiyaç duyulacağı aşikardır. Birleşmiş Milletler (BM) Sürdürülebilir Kalkınma Hedefleri ve Paris İklim Anlaşması'na bağlı olarak, Avrupa'nın bu iddialı gündemi 2030 yılına kadar yerine getirmesi gerekiyor. Bu amaçla, Avrupa Birliği (AB) yalnızca enerji ve iklim hedeflerine ulaşmak için gereken 180 milyar Euro'luk yıllık yatırımı teşvik etmek için muazzam bir sürdürülebilir finansman girişimi başlattı. Bu, Avrupa Muhasebeciler Federasyonu'nun sürekli olarak katkıda bulunduğu AB'nin Sermaye Piyasası Birliği oluşturma çabalarının bir parçasıdır.

## Muhasebe Meslek Mensupları Nasıl Katkıda Bulunabilir?

Muhasebe meslek mensupları, Avrupa'nın finansal sisteminin istikrarı için ve kısa vadeli yatırımlardan sürdürülebilir ekonomik büyümeye geçiş için gerekli olan şeffaflığı sağlarlar. "Ölçebiliyorsan, yönetebilirsin", yani muhasebe doğal başlangıç noktasıdır. Kirlilik, kaynak tükenmesi ve küresel ısınmanın ölçülmesi gibi piyasadaki doğru hataları düzeltecek ve bu da gerçekten sürdürülebilir ekonomiye yol açacaktır ve "yanıltıcı çevreci vaatler ve mesajlar"ı önleyecektir. Ayrıca işletmeler sürdürülebilirlik konularında rapor hazırladıklarında daha iyi performans gösterirler ve uzun vadede riskleri tespit etme ve iş modellerine karşı dayanıklılık olasılıkları daha yüksektir.

Muhasebe meslek mensuplarının günlük çalışmalarındaki 3 temel yol ile katkıları:



**yönetim:** Muhasebe ve ölçüm, ekonomik değişimin ana unsuru olan ve doğal sermaye ve jeopolitikte kilit rol oynayan şirketler ile işletmeleri daha sürdürülebilir hale getirmek

- o **Uzun vadeli vade risklerini karşılamak için kurumsal raporlama:** Bir şirketin uzun vadede nasıl gelişeceğini belirlemek için finansal performans yeterli değildir. Sürdürülebilirlik bilgileri de dahil olmak üzere finansal olmayan bilgiler, yakın zamana kadar finansal analiz ve değerlemenin hakim olduğu kısa dönemliliğin azaltılmasında önemli bir rol oynamaktadır. Muhasebe meslek mensupları şirketlerin finansal ve finansal olmayan bilgileri birleştirmelerine ve nihayetinde bütünlüşmelerine yardımcı olabilir.
- o **Uzun vadede değer yaratmaya odaklanmak için kurumsal**

in bir araçtır. Muhasebe meslek mensupları, sürdürülebilirliği bir şirketin stratejisine, karar verme ve raporlama süreçlerine katmak için yardımcı olurlar.

- o **Paydaşlara güven sağlamak için denetim:** Muhasebe meslek mensupları, paydaşların güvenilir kurumsal bilgi ihtiyaçlarını karşılamak için bağımsız bir güvence sağlar. Onlar, güveni arttırmak için yüksek kaliteli küresel standartlara sahipler ve yeteneklerine sahipler. Muhasebeciler, kurumların iyileştirme alanlarını belirleyerek ve iç kararlar verme süreçlerini geliştirip sürdürülebilirlik hedeflerine ulaşmalarını sağlar.

# Yeni BM Raporu, menkul kıymet düzenleyicilerin sürdürülebilir finansmanı arttırabileceğini söylüyor

Küresel piyasa kapitalizasyonunun üçte birini kaplayan menkul kıymet düzenleyicileri, sürdürülebilir finans için yeni itici bir güç oluşturmaktadır.

Menkul kıymet düzenleyicilerinin Sürdürülebilir Kalkınma Hedeflerini (SDG'ler) desteklemesine nasıl yardımcı olabileceği, İsviçre'nin Cenevre kentinde düzenlenen UNCTAD Dünya Yatırım Forumu'nda yayınlanan Birleşmiş Milletler Sürdürülebilir Menkul Kıymetler Borsası (SSE) girişiminin yeni bir raporunda ayrıntılı olarak açıklandı.

SDG'lerin belirlediği sürdürülebilirlik sorunları, yatırımcılara finansal açıdan maddi riskler ve fırsatlar yaratabilir ve tüm finansal sistemin dayanıklılığına yönelik tehditler oluşturabilir. Bu nedenle rapor, 19 farklı piyasadan 35 örnekle, dünya çapında sürdürülebilir finans hakkında kapsamlı bir genel bakış sağlar.

Rapor, menkul kıymet düzenleyicisinin mevcut görevlerinde, sürdürülebilirlikle ilgili riskler ve fırsatlar konusunda nasıl bir eylem yapıldığını inceliyor.

UNCTAD Genel Sekreteri Mukhisa Kituyi, "Sürdürülebilir finansın desteklenmesi için yapılan bu eylemler, yalnızca menkul kıymet düzenleyicilerinin temel hedefleri ile ilgili değil, aynı zamanda, yatırımcıları korumak, piyasaları adil, verimli ve şeffaf bir hale getirmek ve sistemik riski azaltmaktır" dedi.

Rapora, dünyanın dört bir yanından



yaklaşık 70 sermaye piyasası uzmanı - düzenleyici, borsacı ve yatırımcıdan oluşan bir danışma grubu katkıda bulundu.

Rapor, herkese uygun tek bir yaklaşımın olmadığını kabul ederek, menkul kıymet düzenleyicilerinin halihazırda yaptığı şeylerden örneklerle gösterilen bir dizi eylem sunmaktadır.

## Geleceğin Sermaye Piyasaları

Raporu hazırlayan danışma grubuna başkanlık eden ve Mısır'daki Mali Düzenleme Kurumu Yönetim Kurulu Başkanı Mohammed Omran "Bu yeni SSE araştırması, menkul kıymet düzenleyicilerinin sürdürülebilir kalkınmaya yatırımı nasıl teşvik edebileceklerini daha fazla keşfetmesine yardımcı olmak

için yapıcı bir çerçeve ve pratik örnekler sunmaktadır." dedi.

ABD Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu'nun 29. Başkanı Mary Schapiro şunları ekledi: "Bu rehberde, SSE, menkul kıymet düzenleyicileri için kilit hususları ana hatlarıyla açıklamakta ve sermaye piyasalarını SDG'ler aracılığıyla geleceğin ihtiyaçları ile uyumlu hale getirmeye yardımcı olurken, düzenleyici olarak sorumluluklarını yerine getirmek için çabalarını en iyi şekilde odaklayabilecekleri alanları belirlemektedir."

Rapor, sürdürülebilir kalkınmayı teşvik edecek faaliyetlerde bulunan düzenleyicilerden oluşan bir çevrimiçi veri tabanı ile desteklenecektir.





*SSE girişimi, UNCTAD, BM Küresel İlkeler Sözleşmesi, Birleşmiş Milletler Çevre Programı Finans Girişimi ve Sorumlu Yatırım İlkeleri (PRI) Girişimi tarafından düzenlenen Birleşmiş Milletler Ortaklık Programıdır.*

*SSE'nin misyonu, yatırımcılar,*

*şirketler, düzenleyiciler, politika belirleyiciler ve ilgili uluslararası kuruluşlarla iş birliği içinde borsaların, "ESG" olarak bilinen çevresel, sosyal ve kurumsal yönetim konularında performansı nasıl geliştirebileceğini keşfetmek için küresel bir platform sağlamaktır ve SDG'lerin finansmanı dahil olmak*

*üzere sürdürülebilir yatırımları teşvik etmektir. SSE, bu misyonu kanıta dayalı politika analizini yürüten, çok paydaşlı mutabakat oluşturmak için bir ağ ve forumu kolaylaştıran ve teknik yardım ve danışmanlık hizmetleri sağlayan entegre bir program aracılığıyla gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır.*

## Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nda görev değişikliği

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren üç yıllık bir süre için Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) Başkanı olarak Martin Baumann atandı. Kapsamlı bir uluslararası araştırmanın ardından Atama Komitesi tarafından Baumann'ın atanmasına karar verildi.

Atama Komitesi Başkanı Ryozo Himino, "Martin Baumann, kamu yararına tutku ve vizyon, IAASB Başkanlığı rolüne ise deneyim derinliği getiren bir lideri olacak. 2019 yılı başında Başkan olacak, önemli bir yenilik ve değişim sürecinde olan IAASB'yi yönetecek ve Kurulun çalışmalarını, dünya çapında kabul edilen ve kullanılan yüksek kaliteli uluslararası denetim, güvence, kalite kontrol ve ilgili hizmetler standartlarını geliştirmeye devam edecektir." dedi

Başkan olarak, Baumann, mevcut ve yeni gelişen teknolojideki hızlı gelişmeler, yatırımcıların ve diğer paydaşların ihtiyaç duyduğu bilginin genişliği ve karmaşıklığında meydana gelen değişiklikler ortamında IAASB'yi yönetecek. IAASB'nin stratejik hedeflerinin

kesinleşmesini ve uygulanmasını sağlamaktan sorumlu olacak; ulusal standart-yapıcılar, düzenleyiciler, yatırımcılar ve her büyüklükteki firmalar da dahil olmak üzere dünyanın dört bir yanındaki önemli paydaşların aktif olarak katılımını sağlayacak; ve kamu yararına zamanında yüksek kaliteli standartlar sunacak.

Baumann; "IAASB, dünya sermaye piyasalarında hayati bir rol oynamaktadır. IAASB tarafından kamu yararı içerisinde geliştirilen yüksek kaliteli mesleki standartlar, denetçiler tarafından yapılan önemli çalışmalarda piyasalara güven vermektedir. IAASB'nin görevini yerine getirmesini sağlamak, yüksek kalite standartlarını geliştiren saygın, bağımsız bir kuruluş olarak bilinirliğini sürdürmek amacıyla yorulmadan çalışmaya söz veriyorum" dedi.

Baumann en son, Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu'nda (PCAOB) Yönetim Kurulu ile birlikte, ABD Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu'na kayıtlı tüm şirketlerin denetimleri konusunda denetim ve ilgili mesleki uygulama

standartlarının oluşturulmasından sorumlu Baş Denetçi ve Mesleki Standartlar Direktörü olarak görev yaptı. Ayrıca PCAOB'un Daimi Danışma Grubuna başkanlık etti ve IAASB ve Uluslararası Etik Standartları Kurulu'nda Muhasebeciler Danışma Grupları için görev yaptı. Daha önce Freddie Mac'in Finans Direktörü ve PricewaterhouseCoopers'da kıdemli ortağıydı.

Baumann, 2018 yılının sonunda, 10 yıllık hizmeti sonrasında IAASB Başkanlığı Görevini Arnold Schilder'dan devralacaktır. Prof. Schilder, IAASB'ye, sürdürülebilirlik raporlamasının temel yönlerini ele alan dönüm noktası niteliğindeki güvence standartlarından, yenilikçi ve çığır açan denetçi raporlama standartlarına, denetimin temelini geliştirmeyi amaçlayan standartları iyileştirmeye kadar farklı bir bakış açısıyla liderlik etmiştir. Dünya genelinde denetim konusunda açıklığa kavuşturulmuş Uluslararası Standartları kullanan ya da adaptasyon sürecinde olan yaklaşık 130 ülke bulunmaktadır. Baumann, Ekim 2018 tarihinde Schilder ile yakın bir şekilde çalışmaya başlayacaktır.



## IFAC: Z kuşağının çoğu muhasebe alanında kariyer düşünüyor

Milenyum: Z Kuşağı üyeleri, yani işgücüne giren son yaş grubu, yeni verilere göre muhasebede alanında kariyer planlıyorlar.

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun "Z Kuşağı için Yol Haritası: Bir sonraki nesil için en önemli sorunların ne olduğunun belirlenmesi." isimli yeni raporuna göre, G20 ülkelerinde ikamet eden 18 ve 23 yaşlarındaki 3.388 kişi, kamu politikalarından kendi kariyerlerine kadar değişen bir çok konuda ele alındı. Rapor, milenyumdan Z Kuşağı işgücüne kadar dinamik bir değişim olduğunu ve Z Kuşağı'nın genel olarak kariyer istikrarı ve maaş/fayda arayışında olduğunu ortaya koydu.

IFAC Başkanı Rachel Grimes ve CEO'su Fayezul Choudhury söz

konusu rapora ilişkin şu ifadeleri kullandı: Z Kuşağının istikrar konusunda çok istekli olduğu ve raporda bahsedilen kilit alanların sıkı savunucusu olduğu aşikardır. Bu nesil finansal güvenlik konusunda endişe duyuyor ve hükümet, ekonomi ve kariyerlerinde muhafazakârlığı destekliyor. Z Kuşağı'nın tercihleri, kendinden öncekileri, milenyum tanımlayan özelliklerden oldukça farklıdır "ne pahasına olursa olsun hayallerini gerçekleştirmek" isteğini duyar ve kariyerlerinde bağımsızlık tercih ederler.

Ankete katılanların yüzde 80'i, muhasebe alanında bir kariyer seçmenin önemli bir özelliği olarak "istikrarlı bir kariyer yolu", yüzde 76'sı "maaş ve fayda beklentisi" ve yüzde 71'i "iş hayatı dengesi" seçeneklerini belirtmektedir.

Rapordaki diğer bulgular ise şunlardır:

- \* Ankete katılanların yüzde 37'si, işlerin muhasebe sektöründe "daha ilginç hale geleceğine" ve diğer yüzde 38'inin meslekte "daha fazla iş yaratılacağına" inanmaktadır.
- \* Yüzde 58'i kariyerleri için "net bir plan" elde ettiğine inanmaktadır.
- \* Katılımcıların yüzde 74'ü internet'teki yeni iş fırsatlarını takip etmektedir.
- \* Yanıt verenlerin yüzde 50'si "istikrarlı bir kariyer yolu"nun kariyerleri için "çok önemli" olarak belirtirken, yüzde 46'sı "iş-yaşam dengesi" hususunun da "çok önemli" olduğunu düşünmektedir.

## NOCLAR: müşterilerin ihtiyaçlarını daha iyi dengele

*Muhasebe meslek mensupları için Etik Kurallar Kitabındaki NOCLAR isimli yeni bölüm, muhasebe meslek mensupları bir müşterisi yasa ve düzenlemeler ile uyumsuz olduğunu fark ederse, ne yapması gerektiğine dair rehberlik sağlıyor. Kasım 2018 tarihinde Sidney'de düzenlenen Dünya Muhasebeciler Kongresi'nde Dr. Stavros Thomadakis, muhasebe meslek mensupları müşterilerinin yasa-dışı bir şekilde veya kamu yararına karşı hareket ettiklerini fark ederse, dengeyi nasıl kurmaları gerektiği hakkında konuşma yaptı.*

Muhasebe meslek mensupları bir müşteri ile ilgili **yasa ve düzenlemeler ile uyumsuz (NOCLAR)** bir durum olduğunu fark ederse nasıl bir yol izlemeleri gerektiğine dair rehberlik sağlıyor.

Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartlar Kurulu Başkanı Dr. Stavros Thomadakis, "Bu yeni standart olmaksızın, konu ne kadar önemli olursa olsun, mahremiyet ilkesi, bu konuyu kamu makamlarına ifşa eden bir muhasebe meslek mensubunun önünü kesecektir. Bu standart, gizliliğin ifşa edilmesinde bir engel olmadığı du-

rumları açıklamayı amaçlar ve muhasebe meslek mensupları müşterileri açısından NOCLAR düzeyinde bir uyumsuzlukla karşılaştıkları zaman izlemeleri gereken süreci tanımlar" dedi.

Bu yeni standart, **1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla meslek mensupları için uygulamaya konuldu**, ancak Yeni Zelanda gibi bazı ülkelerde bir yıldan daha fazla süredir yürürlükte.

**NOCLAR: muhbirlik ile aynı değildir.**

Dünya Muhasebe Kongresinde bu konu ile ilgili konuşma yapan Tho-



madakis, NOCLAR konusunda iki büyük yanlış anlama olduğuna değindi.

“İnsanlar ilk başta bunun bir muhbirlik uygulaması olduğunu, NOCLAR durumunu fark ettiğiniz zaman harekete geçmeniz için bir sihirli buton olduğunu düşünüyorlar. İşin aslı öyle değil aslında. NOCLAR, sizin ne yapmanız gerektiğine ilişkin sürecin genelini tanımlar

ve muhasebe meslek mensubu olarak bu süreci nasıl yöneteceğinizi sizin yargınıza bağlı olacaktır.

Başka bir deyişle bu standart durumu kamu otoritelerine bildirilmesini zorunlu kılmaz. Meslek mensubuna kendi mesleki yargısına bağlı olarak, NOCLAR durumunu açıklama hakkı verir. Bu bir zorunluluk değildir” dedi.

Thomadakis, NOCLAR durumu-

nun bazen küçük ve önemsiz olabileceğini ancak bu durumunun kamu veya müşterilerinizi, yatırımcıları ve kreditorlerini zarara uğratma olasılığının ciddi olabileceğini ifade etti.

NOCLAR bir durum ile karşılaştığınız zaman mesleki yargı ile atacağınız ilk adım, önemli bir zarar oluşma olasılığını kabul edip değerlendirmek olacaktır diye ekledi.

## IFAC'ın Yeni Başkanı: Kore Cumhuriyeti'nden In-Ki Joo

### 1. Sayfadan Devam

#### IFAC Yönetim Kurulu'nun Yeni Üyeleri Seçildi

IFAC Konseyi, dört kıtayı kapsayan IFAC Yönetim Kurulu'na beş yeni üye seçti:

- **Ayşe Ariak Tunaboğlu**, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB)
- **Magrét Pétursdóttir**, Nordic Federal Muhasebeciler Federasyonu (NRF), İzlanda
- **Christine Ramon**, Güney Afrika Muhasebe Meslek Kuruluşu (SAICA), Güney Afrika
- **Jiahua Tang**, Çin Muhasebe Meslek Kuruluşu (CICPA), Çin
- **Lisa Padmore**, Barbados Muhasebe Meslek Kuruluşu (ICAB)

#### IFAC Yeni Üye Kabul Etti

IFAC, Letonya Cumhuriyeti Muhasebeciler Derneği'ni (AARL) Letonya Denetçiler Derneği tarafından desteklenen yeni bir üye mes-

lek örgütü olarak kabul etmekte memnuniyet duyduğunu belirtti.

1994 yılında muhasebe meslek mensuplarının mesleki becerilerini belgelendirmek ve geliştirmek

amacıyla kurulan AARL, özellikle uluslararası standartların benimsenmesi alanında 2013 yılında IFAC'ın gözlemci üyesi olarak kabul edilmesinden bu yana büyük ilerleme kaydetmiştir.

## IFAC Konsey toplantısı

1 Kasım 2018 tarihinde Avustralya Sidney'de gerçekleştirilen Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Konsey Toplantısı'nda, 2019 yılı IFAC Kurul ve Komitelerinin yeni üyelerinin seçimi onaylandı. Mart 2018 tarihinde sona eren IFAC Adaylık süreci, Atama Komitesi tarafından yürütülen 7 aylık yoğun değerlendirme ve mülakat sürecinin ardından TÜRMOB Temsilcilerimiz **Ayşe Ariak Tunaboğlu** IFAC Yönetim Kurulu Üyesi ve IFAC İşletmelerde (Bağımlı) Çalışan Muhasebe Meslek Mensupları (PAIB) Komitesi Üyesi olarak **İbrahim Murat Çağlar** seçildi.

Ayşe Ariak Tunaboğlu, Kasım

2018 – Kasım 2021 döneminde IFAC Yönetim Kurulu'nda TÜRMOB Temsilcisi olarak görev yapacaktır. IFAC Yönetim Kurulu, IFAC'ın yönetim, üyelik, kaynak tahsisi ve IFAC komitelerine atamaları denetleyerek IFAC'ın misyonunu gerçekleştirmek için tüm uygulanabilir adımları atmakla yetkilidir.

İbrahim Murat Çağlar, 1 Ocak 2019 – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında IFAC PAIB Komitesi'nde TÜRMOB Temsilcisi olarak görev yapacaktır. PAIB Komitesi işletmelerde (bağımlı) çalışan muhasebe meslek mensuplarına ve onların çalışıyor olduğu iş dünyasına ilişkin konular hakkında danışmanlık sağlamaktadır.



# Tahakkuk esaslı muhasebe ağırlık kazanıyor

IFAC ve CIPFA'nın ortak raporu, tahakkuk esaslı muhasebe ve uluslararası standartlara adaptasyona ilişkin hızlı bir ivme olacağını öngörmektedir.

IFAC (Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu) ve CIPFA (İngiltere Ruhsatlı ve Fermanlı Kamu Finansmanı ve Muhasebe Kurumu) tarafından hazırlanan rapora göre, beş yıl içinde ülkelerin yüzde 65'i tahakkuk esaslı muhasebeye göre raporlama yapacaklar. Rapor hazırlanırken dünya genelinde ülkeler tarafından belirlenmiş kamu finansal raporlama esasları ve çerçevelerinin mevcut ve gelecekteki kullanımını yansıtan Uluslararası Kamu Sektörü Finansal Hesap Verilebilirlik Endeksinden yararlanılmıştır.

150 ülkeden alınan verileri içeren 2018 yılı Endeks Durum Raporu, hali hazırda ülkelerin yüzde 25'i tahakkuk esaslı raporlama yaparken, ülkelerin yüzde 65'inin 2023 yılının sonuna kadar tahakkuk esaslı raporlamaya geçeceklerini ortaya çıkarttı. Asya, Afrika, Latin Amerika ve Karayipler'in 2023 yılının sonuna kadar tahakkuk esaslı muhasebeye geçişte bir ilerleme kaydedecekleri öngörülmektedir.

Hükümet finansmanının kapsamlı

bir genel bir bakış açısı sağlayarak, tahakkuk esaslı raporlama, kamu fonu harcamalarının şeffaf olmasını, kamudaki yetkililerin hesap verilebilirliğe yardımcı olmasını sağlamaktadır ve gelecekteki kaynakların resmi olarak kabul edilmiş ve amacına uygun bir şekilde planlanmıştır.

CIPFA CEO'su Rob Whiteman, "ülkeler güven ve şeffaflığı destekliyse, yolsuzluğu tespit edip bununla mücadele ediyorsa ve her şeyden önce sonuçlar vatandaşların beklentilerine karşılık veriyorsa, tahakkuk esaslı muhasebe ve denetlenebilir finansal tablolar önemlidir" dedi.

Kamu finansal raporlama çerçeveleri, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları (IPSAS) kullanılarak çeşitli yollarla geliştirildi. IPSAS, dünya genelinde devletler ve diğer kamu otoriteleri için tutarlılıkları ve şeffaflıklarını artırma hususunda yüksek kalitede finansal raporlama rehberliği sağlamaktadır. Tahakkuk esasına göre hali hazırda raporlama yapan ülkelerin yüzde 51'i doğrudan, dolaylı olarak veya bir referans noktası olarak IPSAS'ı kullanmaktadır. 2023 yılının sonuna kadar, tahakkuk esasına göre raporlama yapan dev-

letlerin yaklaşık olarak dörtte üçü (yüzde 73), doğrudan, dolaylı olarak veya bir referans noktası olarak IPSAS'ı kullanacaklardır.

Rapor aynı zamanda başarılı tahakkuk reformları için kilit eylemlerin de altını çizmektedir. Bu rapora göre, tahakkuk reformlarının başarılı bir şekilde uygulanması, koordineli planlama ve sürekli destek gerektirir. İlave öneriler: *sıklıkla ve daha net iletişim, değişim yönetimi programı ve koordineli eğitim ve kapasite genişletme.*

IFAC'ın gelecek dönem CEO'su Kevin Dancey, "kamu sektöründe tahakkuk esaslı raporlamanın hızla ivme kazanması ve özellikle IPSAS, küresel düzeyde vatandaşlar için umut verici bir işarettir. Muhasebe meslek mensupları, tahakkuk esaslı muhasebenin tüm faydalarını açığa çıkartma ve ekonomide karar alma, şeffaflık ve hesap verilebilirliğin ilerlemesinde kritik bir rol oynar" dedi.

IFAC ve CIPFA, kapsam ve bilgi derinliği açısından Endeksi kademe olarak genişletmeyi ve küresel düzeyde tahakkuk esaslı finansal raporlama için oldukça kritik olan bu dönemde dönemsel durum raporları sağlamayı planlamaktadır.



Sahibi  
**A. Masis YONTAN**

Editör  
**Yahya ARIKAN**

## Yayın Kurulu

A. Masis YONTAN  
Yahya ARIKAN

Ali DOĞANOĞLU  
Ebru EKEN

Seher GÜNDOĞDU  
Fatma DEVECİ

**Adres**  
İncek Kızılcaşar Mah. 2669. Sk.  
No: 19 Gölbaşı/ANKARA  
Tel: (0.312) 586 00 00  
www.turmob.org.tr

**Grafik Tasarım**  
Tuncay TEKYILDIZ