

Yıl: 4 • Sayı: 17 • Ocak 2009

TÜRMÖB International haber

İÇİNDEKİLER

- 2 Uyum Programı
Güncellemesi: IFAC, Üye
Kuruluş Eylem Planlarını
yayımlıyor

FEE Genel Kurulu yeni
başkanını seçti
- 3 IPSASB Kavramsal
Çerçeve Projesine
öncülük ediyor

IFAC, Kurul ve PIAB
Komitesi Başkanlarını
belirledi
- 4 Etik Kurulu
Güncellemeleri
Bağımsızlık
Gereksinimleri

IFAC Internet Tabanlı
Sürdürülebilirlik
Çerçevesini açıkladı
- 5 IAESB, standartları
değiştiriyor; işe strateji ve
uyum konularıyla başlıyor

Fransız Muhasebe
Mesleği ile FIDEF,
bölgesel uygulama
gözetim programı
başlatıyor
- 7 IAASB yedi yeni ISA
yayınladı

Kısa... Kısa...
- 8 CIMA deneyimlerini
CICPA ile paylaşıyor

IFAC'ın kredi krizi meselelerine yanıtı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu, IFAC kredi krizinin etkileri gözükmeye devam ettiği için, sermaye piyasalarında yatırımcı güvenini yeniden sağlamak için ne gibi bir rol oynayabileceği konusunu ele alıyor. Bu konuda üç noktaya odaklanılmaktadır: denetçilerin, finansal araçların raporlanması ile alakalı güvence sağlamada yardımcı olabilen mevcut rehberlik hakkında farkındalıklarını artırmak; finansal araçların raporlanmasında uyumu desteklemek; finansal kurumların denetlenmesi konusunda en iyi uygulama tartışmalarında yer almak ve bunları desteklemek.

Yeni Denetim Uygulaması Uyarısı

Ekim'de, IAASB (Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu) personeli "*Mevcut Piyasa Durumunda Makul Değer Muhasebe Tahminlerinin Denetimindeki Zorluklar*" adlı bir uygulama uyarısı yayımladı. Mevcut piyasa meseleleri ışığında yeni veya değiştirilmiş rehberlik ihtiyacını göz önünde bulunduran bu uyarı, IAASB'nin Makul Değer Denetimi Görev Gücü ile yapılan istişarelerle geliştirilmiştir. Uyarının amacı piyasa belirsizliği zamanlarında özellikle makul değer muhasebe tahminlerinin denetimi ile alakalı Uluslararası Denetim Standartların (ISA) altını çizmektedir.

Uyarı, denetçileri 2007 süresince kredi piyasalarındaki değişiklikler tarafından etkilenen en son gözden geçirilen ISA 540'a (gözden geçirilen ve yeniden hazırlanan) – *Makul Değere Muhasebe Tahminleri ve İlişkili Açıklamaları İçeren Muhasebe Tahminlerinin Denetlenmesi* - yönlendirmektedir. 5 Aralık 2009'da veya sonrasında başlayan finansal dönemlerin denetimlerine için etkili olmamakla beraber, 2008 sözleşmelerini planlamada denetçiler için faydalı olması olası olan rehberliği içermektedir.

IAASB üyesi John Fogarty tarafından yönetilen Makul Değer Denetimi Görev Gücü

herhangi bir ek denetim rehberliliğinin geliştirilip geliştirilmemesini ve bunun nasıl geliştirileceğini tespit etmektedir. Bu sürecin bir parçası olarak, Görev Gücü konu ile ilgili paydaşlarla danışma ve tartışmaları yürütmektedir.

Uyum ve kanuni süreç

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) girişimlerini gözlemlemiş ve farklı devletlerdeki makul değer muhasebe uygulamaları arasındaki farklılıkları kaldırmak için kurulun girişimine yanıt olarak, IFAC; finansal araçlar hakkında raporlamada uyum için destek sağlayan bir basın açıklaması yapmıştır. Bu açıklama aynı zamanda yeterli kanuni süreç olmadan makul değere muhasebesinin daha kökten değiştirmek için Avrupa ve ABD'deki işletmelere karşı IFAC'ın tepkisini göstermiştir.

Liderlik tartışmaları

Aynı zamanda, Firmalar Forumu da dikkatini finansal kurumların denetlenmesine odaklamıştır. 21 Uluslararası muhasebe ağı firmalarından 60'ı aşkın ortak, Ekim'de yapılan bir sempozyumda tecrübelerini, sektör görüşlerini ve finansal kurumların denetimleri içeren son uygulamaları paylaşmıştır. Tartışmalar değerlendirme ve değer düşüklüğü, likidite, piyasa güveni, işletmenin sürekliliği ve aynı zamanda IAASB tarafından yayımlanan en son rehberlik gibi konuları içeren çeşitli başlıklar üzerinde odaklanmıştır. Katılımcılar işletmenin sürekliliği meselelerine karşı artırılan hassasiyet ile birlikte piyasa güveninin geri kazandırılması için yapılan saydam açıklamaların ve sağlam risk yönetiminin önemi üzerinde yorumlarda bulundular.

Ayrıca, Kasım'da yapılan IFAC Konseyi toplantısında da kredi krizlerine karşı mesleğin yanıtı konusunda bir çalıştay yapılmıştır.



Uyum Programı Güncellemesi: IFAC, Üye Kuruluş Eylem Planlarını yayımlıyor

IFAC'ın Üye Kuruluş Uyum Programı, dört sene önceki başlangıcından bu yana, mesleğin gelişimi üzerinde son derece gerçek ve anlamlı bir etki bırakmaya devam etmektedir. IFAC web sitesinde üye kuruluş eylem planlarının ilk 15 tanesinin ilan edilmesiyle beraber, Uyum Programı, mesleği güçlendirmek maksadıyla, dünya çapındaki muhasebe kuruluşlarını kendi üyeleri, düzenleyicileri, standart koyucuları ve diğer kilit hissedarları ile beraber çalışmak için teşvik ederek, kendi görevi içerisinde çok önemli bir olayı başardı.

Uyum Programı üç kısımlı bir süreçten oluşmaktadır:

- Üye kuruluşun kendi ülkesinin düzenleyici ve standart-koyucu çerçevesini değerlendirmesi;
- Üye kuruluşun standartlara olan uluslararası bağlılığı hangi ölçüde gerçekleştirdiği konusundaki öz-değerlendirmesi ve IFAC üyelik koşulları altında belirtilen sağlam kalite güvence ve yaptırım rejimlerinin uygulanmasını hangi ölçüde ilerlettiği,
- Uyum sürecini ilerletmek ve diğer IFAC üyelik koşullarını yerine getirmek için eylem planlarının geliştirilmesi.

IFAC web sitesinde ilan edilen 15 adet eylem planına ek olarak, 10 tanesi hemen hemen tamamlanmış olmakla birlikte, bir başka 35 adet eylem planı daha halihazırda inceleme altındadır.

Eylem planları, uyumu teşvik etmek, IFAC üyelik koşullarını yerine getirmek ve mesleği güçlendirmek için, bireysel IFAC üye kuruluşlarının attığı adımları özetlemektedir. Eylem Planı süreci, katılımcıların IFAC'a ait Üyelik Yükümlülükleri Beyanlarını (SMO) yerine getirmeleri için hayati önem taşıyan birçok alana odaklanmaları hususunda kendile-

rine yardımcı olmaktadır. Bu süreç, tam üyelik için çalışan IFAC asosiye üyeleri için de çok değerlidir.

Planlar, başlangıç noktalarında ve ayrıntı seviyelerinde farklılık gösterebilmesine karşın, birkaç ortak konuya hitap ederler:

- Kalite Güvencesini (QA) gözden geçirme programlarını uygulamak ya da geliştirmek;
- Uluslararası standartların ve en iyi uygulamaların kabul edilmesini ve uygulanmasını destekleyecek programların oluşturulması ya da geliştirilmesi;
- Mesleki muhasebe eğitimi ve eğitim programlarını sürekli bir şekilde güncellemek;
- Yeni ya da değiştirilmiş standartların zamanında ve etkili bir şekilde ele alınmasının yanı sıra, meslek mensuplarının bu standartlara göz kulak olmasına olanak sağlayan süreçlerin oluşturulması ya da geliştirilmesi.

Sunulan planlar üzerinde yapılan incelemeler, bir Eylem Planının başarılı bir şekilde geliştirilmesine ve uygulanmasına katkı sağlayan kilit faktörlerin mevcut olduğunu göstermektedir:

- Düzenleyicileri ve hükümetleri de kapsayan **liderliğin ve önemli (kilit) hissedarların müdahalesi**;
- **Yinelemeli bir yaklaşıma sahip olmak.** Geri bildirim ve tavsiyeler edinmek için Uyum personeliyle bütün aşamalarda sürekli bir etkileşim içinde olmak;
- Gerekli değişiklikleri yapmak için potansiyel donör ve mentörleri de kapsayan **kaynakları belirlemek.**

Uyum Programı web sayfası <http://www.ifac.org/ComplianceProgram> adresinde yer almaktadır.

Yayımlanan Eylem Planlarının Listesi:

Arjantin (Federacion Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Economicas)

Bostvana Muhasebe Meslek Enstitüsü

Çin Muhasebe Meslek Enstitüsü

Çek Cumhuriyeti Denetçiler Odası

Gürcistan Muhasebeciler ve Denetçiler Federasyonu

Kazakistan Cumhuriyeti Denetçiler Odası

Kenya Muhasebe Meslek Enstitüsü

Malavi Muhasebeciler Birliği

Meksika (Instituto Mexicano de Contadores Publicos, A.C)

Romanya (Corpul Expertilor Contabilisti Contabililor Autorizati din Romania)

Romanya Finansal Denetçiler Odası

Rusya Muhasebeciler Enstitüsü

Rusya Denetçiler Cemiyeti

Tanzanya Muhasebeciler ve Denetçiler Ulusal Kurulu

Zambiya Muhasebe Meslek Enstitüsü

FEE Genel Kurulu yeni başkanını seçti

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu FEE, 32 Avrupa ülkesinden 43 muhasebe meslek kuruluşunun liderlerinin oluşturduğu Genel Kurulunu 18 Aralık 2008 tarihinde gerçekleştirdi. Genel Kurul oybirliğiyle iki yıllık bir dönem için Hans van Damme'i FEE Başkanı olarak ve Philip Johnson'ı da Başkan Vekili olarak seçti.

IPSASB Kavramsal Çerçeve Projesine öncülük ediyor

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB), kendi standart-koyucu programı içerisinde, yorum amaçlı, bir gösterge belgesi yayımladı. “*Kamu Sektörü İşletmeleri tarafından Genel Amaçlı Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve*” isimli istişare raporu, bir kamu sektörü kavramsal çerçevesi geliştirmek için IPSASB’nin projesi içindeki ilk adımdır.

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarının (IPSAS) çoğu, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayımlanan ve dolayısıyla IASB’nin kavramsal çerçevesi içindeki kavramları ve tanımları kullanan, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına dayanmaktadır. IPSASB, IASB’nin çalışmasını yakından takip etmesine ve kamu sektörü ile alakalı olduğu noktalarda bu çalışmadan yararlanmasına karşın, IPSASB projesinin amacı, IPSAS’ların gelişimini destekleyen kavramları, tanımları ve ilkeleri açık ve net bir hale getiren bir kamu sektörü kavramsal çerçevesi geliştirmektir. Bu çerçeve, farklı ülkelerde ve yasama bölgelerinde, farklı politik sistemler ve değişik hükümet modelleri ile uygulanacaktır, dolayısıyla bu taslak, IPSA’ları kabul edilecek yasama bölgelerinin çoğunun birbirinden farklı olduğunun farkında olmalıdır.

İstişare raporu, aşağıda açıklanan ve sonuç olarak bütün taslağı oluşturacak dört kilit öğeden bahseder.

1. Finansal raporlamanın hedefleri

Kamu sektörü işletmeleri tarafından hazırlanan finansal raporlamanın hedefleri, raporlayan işletme hakkında, genel amaçlı mali rapor (GPFR) kullanıcılarına, muhasebecilik amaçları, kaynak tahsisi ve politik ve toplumsal karar konularında faydalı bilgi sağla-

maktır. Hedefler, GPFR kullanıcılarına ve onların ihtiyaçlarına ilişkin bir şekilde belirlenir. Raporda, yasama meclisinin, hizmet alıcılarının ve kaynak tedarikçilerinin de dâhil olduğu birçok potansiyel kullanıcı vardır.

2. Finansal Raporlamanın Kapsamı

Finansal raporlamanın kapsamı, GPFR’lerde rapor edilebilecek işlemler, diğer olaylar ve faaliyetler etrafında bir sınır oluşturur. Finansal raporlamanın gayelerini yerine getirmesi için finansal raporlamanın kapsamı altına sokulabilecek ve GPFR içinde sunulabilecek bilgi türleri bütün boyutlarıyla ele alınmaktadır.

3. GPFR’lere Dâhil olan Bilginin Niteliksel Özellikleri

Niteliksel özellikler, finansal raporlamanın hedeflerini yerine getirmek amacıyla, GPFR içinde yer alan bilgiyi kullanıcılara faydalı hale getiren özelliklerdir. Kamu sektörü işletmelerinin GPFR’leri içinde yer alan bilginin niteliksel özellikleri; uygunluk,

güvenilir olma, anlaşılabilirlik, vakitindelik, karşılaştırılabilirlik ve doğrulanabilirlik olarak tanımlanmaktadır. Önemlilik, maliyet ve niteliksek karakteristikler arasında uygun bir dengeye ulaşma, bu bilgi üzerindeki baskıları önlemektedir.

4. Raporlayan İşletme

IPSASB Çerçevesi’nin amaçları için, GPFR’leri hazırlayan bir kamu sektörü işletmesi “raporlayan işletme” olarak tanımlanır.

IPSASB Çerçevesi, hükümetlerin (ya da hükümet bölümlerinin) ya da herhangi bir yasama bölgesi içerisinde yer alan diğer kamu sektörü işletmelerinin hangilerinin raporlayan işletmeler olduğunu ya da grup raporlama işletmeleri (grup raporlayan işletmeler) olduğunu belirlememesine karşın, raporlayan bir işletmenin sahip olması muhtemel olan (a) temel nitelikleri ve bir grup raporlama işletmesine dâhil edilecek şirketleri belirlemek için kullanılacak (b) kriterleri belirleyecektir.

IFAC, Kurul ve PIAB Komitesi Başkanlarını belirledi

İskoçya Muhasebe Meslek Enstitüsü’nün Eğitimden Sorumlu Yetkili Müdürü Mark Allison, üç yıllığına, Uluslararası Muhasebe Eğitim Standartları Kurulu’nun (IESBA) başkanı olarak yeni bir göreve atanmıştır. Allison daha önceden 1998–2005 arasında IESBA’da (daha önceden Eğitim Komitesi) teknik danışman olarak görev yapmıştı ve Uluslararası Eğitim Standartlarının (IES) oluşturulmasında geniş ölçüde yer almıştı.

Richard George, Uluslararası Muhasebeciler Etik Standartları Başkanı olarak bir yıl daha hizmet etmesi için yeniden görevlendirilmiştir. George 2004’ten beri IESBA Başkanı olarak görev yapmaktadır. Buna ek olarak, Edward Chow da Bağımlı Çalışan Muhasebeciler (PAIB) Komitesi’nin Başkanı olarak üç yıl süre ile yeniden göreve getirilmiştir. Chow 2007’den beri Komitenin Başkanlığını yapmaktadır.



Etik Kurulu Güncellemeleri Bağımsızlık Gereksinimleri

Uluslararası Muhasebeciler Etik Standartları Kurulu (IESBA) özellikle bağımsızlık ve anlaşılabilirlik alanlarında olmak üzere *Muhasebeciler için Etik Kurallar Yasasını* güncellemekte önemli gelişme kaydetmiştir.

IESBA, Yasa'da bağımsızlık gereksinimlerinde bir kısım değişiklikleri onaylamıştır. En çok göze çarpan değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- Borsaya kayıtlı şirketlerin denetim şartlarına, kamu çıkarına haiz tüm şirketlerin denetimini dâhil etmek

- Kamu çıkarına haiz şirketleri; (i) borsaya kayıtlı şirketler (ii) (a) yasa veya düzenleme tarafından kamu menfaatine çalışan şirket olarak tanımlanan (b) borsaya kayıtlı şirketlerin denetimi için geçerli aynı bağımsızlık şartları ile uyumlu olarak yürütülmesi için yasa veya düzenleme tarafından denetimin şart konulduğu tüm şirketler olarak tanımlamak
- Kamu çıkarına haiz şirketlerin denetiminde ortak rotasyon gereksinimlerini tüm önemli ortaklar için gerekli kılmak

- Önemli bir denetim ortağı kamu çıkarına haiz bir şirket olan önceki bir denetim müşterisine katılmadan önce zorunlu bir "bekleme süreci" süreci oluşturmak
- Denetime tabi olmayan hizmetlerin verilmesindeki rehberliği güçlendirmek
- Ortak tazminatını ilgilendiren rehberliği eklemek

IEASBA ayrıca, bağımsızlık meselesi ile ilgili iki ek yeniden-görüşe aşık taslağa verilen yanıtları göz önünde bulundurmaktadır. Bu önerilen değişiklikler, firmaları, kamu çıkarına haiz şirket denetim müşterilerine belirli türdeki iç denetim hizmeti vermelerini engelleyecek ve gelirlerin art arda iki yıl için firma gelirinin %15'ini aştığı zaman bir ihraç öncesi veya sonrası inceleme gerekecektir.

IESBA aynı zamanda, Yasa'daki hükümlerin anlaşılabilirliğini artırma amacı ile Yasa'da kullanılan taslak anlaşmalarının geliştirilmesi hususunda bir nihai taslak yayımlamıştır. Önerilen değişiklikler Yasa'da yer alan ve Yasa'nın kavramsal çerçeve yaklaşımının uygulanmasını tasfiye eden belirli gereksinimleri açığa kavuşturmaktadır.

IESBA, 2009 ortasında, yukarıda belirtilen üç projenin hepsindeki değişiklikleri yansıtan gözden geçirilmiş bir yasa yayımlamayı planlamaktadır. Görüşe açık taslaklardan elde edilen yorumlara tabi olarak, Yasanın yürürlük tarihi tarih 15 Aralık 2010 olacaktır.

IFAC İnternet Tabanlı Sürdürülebilirlik Çerçevesini açıkladı

Bağımlı çalışan muhasebecilere yardım etmek, sürdürülebilirlik zorluklarını içermektedir, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu IFAC'ın sürdürülebilirlik çerçevesi, bağımlı çalışan muhasebecileri, kuruluşların sürdürülebilirliği işleri ile bütünleştirme şekillerini anlamaları ve bunları etkilemeleri için daha iyi bir konuma getirilen internet tabanlı bir kaynak merkezi olacaktır. Bu, uygulayıcılar için önemli zorluklar ve endüstriler üzerinde odaklanmakta ve uygulayıcılara işi yürütmekteki geleneksel varsayımları sorgulamalarına yardımcı olacaktır. Çerçeve, diğer kaynaklar ve iyi bir uygulama ile ilgili bağlantıları kullanarak ve uygun performans ve risk yönetimi aktiviteleri oluşturarak muhasebecilere gerekli liderliği sağlamaları için yardım olacaktır.

İnternet tabanlı Çerçeve, IFAC'ın 2006 web tabanlı raporu *sürdürülebilirliğin merkezindeki iş hayatındaki uzman muhasebeciler* üzerine geliştirilmiştir. Rapor muhasebecilerin sürdürülebilirlik tarafından kaynaklanan zorlukları (sosyal -çalışma koşulları gibi- zorluklardan çevresel zorluklara -iklim değişimi gibi- kadar birçok meseleleri içeren) benimsemelerini istemektedir.

IFAC, muhasebecilerin kuruluşların sürdürülebilirliğinin, bu kuruluşların amaçları, stratejileri, yönetimi ve başarı tanımları ile bütünleştirme tarzını etkileyebileceğine özellikle inanmaktadır. Çerçeve, bağımlı çalışan muhasebecilerin bunda başarılı olmasına katkıda bulunacaktır.

IAESB, standartları değiştiriyor; işe, strateji ve uyum konularıyla başlıyor

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB), sekiz uluslararası eğitim standardını ve diğer ilgili resmi bildirileri değiştirmiş ve uyum (yakınsama) ve açıklık (anlaşılabilirlik) hususlarını ilerleten/geliştiren birkaç projeyi başlatmıştır.

Değiştirilen belgelerin hepsi 2003-2006 yılları arasında yayımlanmış, Uluslararası Eğitim Standartları (IES) 1-8 Maddeleri arasında yer alan, “Uluslararası Eğitim Bildirileri Taslağı ve Uluslararası Eğitim Standartlarına Giriş” isimli belgelerdir. Bu değişiklikler, güncellenmiş referansları (kaynakları) ve daha uygun terminoloji kullanımını kapsamaktadır. Bunlar aynı zamanda IAESB’nin rolünü ve standart-koyma sürecini daha net bir şekilde belirtmektedir. IES 1-8’in değiştirilmiş versiyonları, IFAC’nin internet sitesindeki <http://www.ifac.org/store> adresinden ücretsiz olarak indirilebilir.

Strateji

IAESB, kurulun 2010-2012 Stratejik ve Eylemsel Planının geliştirilmesi ile ilgili çalışmalara başlamıştır. Projenin üç temel amacı olacaktır:

- İletişimi artırma ve paydaşları işe dahil etme yoluyla, kurumun eğitim bildirileri ve faaliyetleri hakkında daha etkili bir bilinçlilik sağlama;
- IAESB’nin yaptığı çalışmanın kamu çıkarı değerini belirlemek,
- Uyum Danışma Panelinden (CAP) alınan veri vasıtasıyla doğru uygulama rehberliğini geliştirmek.

IAESB’nin, 2009 senesinde plan hakkında bir nihai taslak yayımlaması beklenmektedir. IAESB’nin mevcut planının süresi 2009 yılı Aralık ayının sonunda sona erecektir. IAESB kendi uluslararası eğitim standartlarının ölçülebilir uygulanmasına odaklanmanın yanı sıra, kurulun *Taslağının* gözden geçirilmesi ve rehberliğin geliştirilmesi üzerine de odaklanmıştır.

Yakınsama ve Açıklık

IAESB, aynı zamanda kendi resmi bildirilerinin anlaşılabilirliğini ve uyumunu artırmak amacıyla birçok girişimlerde bulunmuştur.

Kurul, öncelikle, IFAC üyesi kurumların IES 3’ü, yani *Mesleki Beceriler ve Genel Eğitimi*, uygulamalarına yardım etmesi için bir uygulama rehberliği geliştirmektedir. Bu standart, profesyonel bir muhasebecinin sahip olmakla yükümlü olduğu nitelikler için

gerekli olan becerileri ve çeşitli bağlamlar içerisinde edinilen genel eğitimin bu becerilerin geliştirilmesine nasıl bir katkı sağlayabileceğini belirtmektedir. Bu rehberlik, ruhsat (kalifikasyon) programlarını ustalıkla gerçekleştirmek için etkili yaklaşımları ve beceri değerlendirmesi ve gözetleme programları konusunda işverenlerin ve eğitmenlerin rollerini kapsayan birçok meseleye hitap edecektir.

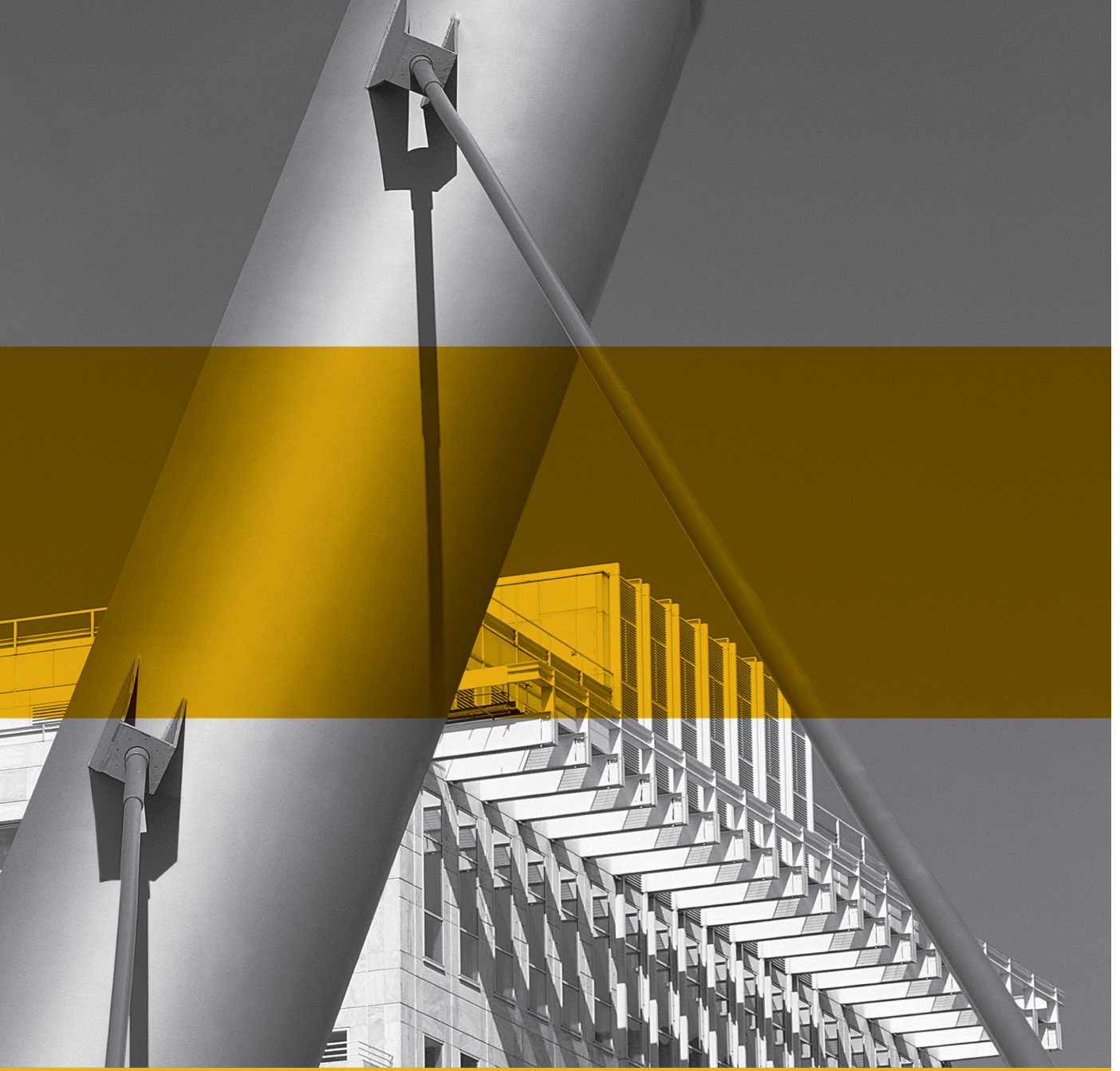
İkinci proje, iki adet belge yayınlayarak, eğitim standartları içerisindeki dil birliği konusuna hitap edecektir. Bu belgelerden biri, eğitim bildirilerini bütünleyecek ve IFAC terminolojisiyle tutarlı olacak *Terimler Sözlüğü* olacaktır. Diğer belge ise, dilin tonu ve içeriğin organize edilmesini de kapsayan birçok alanda IAESB bildirilerinin tutarlılığını ilerelecek *Kuralların Yazılması Hakkındaki Kılavuz* olacaktır.

Fransız Muhasebe Mesleği ile FIDEF, bölgesel uygulama gözetim programı başlatıyor

Fransız Muhasebe Mesleği; Direction du Developpment et des Partenariats Internationaux (DDPI) ve Delegation Internationale pour l’Audit et la Comptabilite (DIPAC) vasıtasıyla, Afrika’da bir Bölgesel Uygulama Gözetim Programı başlattı. Federation des Experts-Comptables Francophones (FIDEF) işbirliğiyle geliştirilen bu program, Afrika’daki Fransızca konuşan mesleki kurumların IFAC koşulları ile olan uyumunu gözden geçirecek ve değerlendirecektir. Netice-

lendirmeden sonra, tespit edilen boşluklar ile IFAC koşulları arasında bir köprü kurması için, FIDEF’in himayesi altında Eylem Planları tasarlanacaktır.

DDPI, Moldova’daki muhasebe mesleğine yardımcı olmak için son zamanlarda çeşitli faaliyetler yürütmeye başlamıştır. Moldova’da etkili bir Kalite Kontrol Sistemi kurmak ve uygulamak için mekanizmalar oluşturmak maksadıyla bir işbirliği projesi geliştirilecektir.



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

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

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

ACCA

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

IAASB yedi yeni ISA yayınladı

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB), Kamu Çıkarı Gözetim Kurulu (PIOB) tarafından kanuni prosedürün değerlendirilip onaylanmasından sonra yedi açığa kavuşturulmuş uluslararası denetim standart yayınladı.

Açığa kavuşturulmuş ISA'lar arasında ISA 200 de bulunmaktadır (revize ve yeniden yazılan), *Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Uluslararası Denetim Standartlarına Uyumlu Olarak Bir Denetimin Yürütülmesi*. Bu bildiri, denetimin amacını ve kapsamını göstermek için denetimin bir özetinin sunarak ve diğer ISA'larda vurgulanan amaçları açıklayarak temel bir standart görevi yapmaktadır. Aynı zamanda, gözden geçirilen ISA 200'de denetçilerin sağlam ve tutarlı mesleki yargılarının önemi üzerinde özellikle durmaktadır ve ISA gereksinimlerini ilişkili uygulama ve açıklayıcı materyal arasındaki ilişkiyi açığa kavuşturmaktadır. Bu standart düzeltilen *Kalite Kontrol, Denetim, İnceleme, Diğer Teminat ve İlgili Hizmetlerden* elde edilen materyali içermektedir.

ISA 200'e (revize ve yeniden yazılan) ek olarak, IAASB aynı zamanda aşağıdaki-leri de yayınlamıştır:

- ISA 320 (revize ve yeniden yazılan), *Bir Denetimin Planlanmasındaki ve Yürütülmesindeki Önemlilik*
- ISA 450 (revize ve yeniden yazılan), *Denetim Sırasında Belirlenen Yanlış Beyanların Değerlendirilmesi*
- ISA 530 (yeniden yazılan), *Denetim Örneklemesi*
- ISA 610 (yeniden yazılan), *İç Denetçilerin Çalışmasının Kullanılması*
- ISA 705 (revize ve yeniden yazılan), *Bağımsız Denetçi Raporundaki Görüşte Yapılan Değişiklikler*

- ISA 706 (revize ve yeniden yazılan), *Bağımsız Denetçi Raporundaki Konu Paragrafının ve Diğer Konu Paragraflarının Üzerinde Durulması*

Şu ana kadar, IAASB 22 nihai açığa kavuşturulmuş yeniden yazılmış ISA ya-

yınlamıştır ve bu yılın sonunda açığa kavuşturulmuş standart serisini tamamlama yolundadır. Açığa kavuşturulmuş standart serisi, 15 Aralık 2009'da ve sonrasında başlayan dönemlerde finansal tabloların denetimleri için etkili olacaktır.

KISA...KISA...KISA...KISA...KISA

IPSASB ED borçlanma maliyetlerinin tanınması üzerine odaklanıyor

Uluslararası Kamu Sektörü Standartları Kurulunun (IPSASB) Görüşe Açık Taslağı 35. "*Borçlanma Maliyetleri*"ne göre; Kamu Sektörü İşletmeleri, faiz ve kredi muamele harcı gibi borçlanmayla alakalı giderleri acilen tanımalı ve onları sermaye çevirmemelidir.

7 Ocak 2009'a kadar yoruma açık olan bu taslak, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standardı 5, (*Borçlanma Maliyetleri*), hakkındaki bu değişikliği teklif etmektedir, çünkü IPSASB, kamu sektörü borçlanmalarının çoğunun belirli bir varlık edinilmesi ile ya da sermaye projesi ile alakalı (ilişkilendi-

rilebilir) olmadığını belirlemiştir. Dolayısıyla, borçlanma maliyetlerinin bir varlık değeri bağlamında sermayeleştirilmesi bu gibi durumlarda uygun olmayacaktır. Ancak, borçlanmanın özellikli bir varlık edinme, inşa etme ya da üretme maksadıyla yapıldığı durumlarda, sermayeleştirmeye izin verilecektir.

Bu görüş, hem orijinal IPSAS 5 görüşünden hem de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun Uluslararası Muhasebe Standardı (23) (*Borçlanma Maliyetleri*) görüşünden ayrılmaktadır.

IESBA uyuma öncelik veriyor

IESBA'nın amaçlarından birisi uluslararası ve ulusal etik standartların uyumunu kolaylaştırmaktır. Denetim ve muhasebe standartlarının uyumu konusunda çok ilerleme kaydedilmekle beraber, uluslararası ve ulusal etik standartların uyumu daha az gelişmiş-

tir. Bu yüzden, IESBA gözden geçirilmiş Yasa'nın tanınmasını teşvik etmek ve uyumu kolaylaştırmak için bir davranış biçimi geliştirmektedir. Bu da düzenleyicileri ve ulusal standart koyucuları da içeren ilgili taraflarla danışmaları içerecektir.

Schilder IAASB Başkanı olarak atandı

IFAC Yönetim Kurulu Prof. Dr. Arnold Schilder'i 1 Ocak 2009'dan itibaren üç yıl süreyle IAASB başkanlığına atadı. 3-4 Temmuz'daki toplantısında PIOB (Kamu Çıkarı Gözetim Kurulu) tarafından ataması yapılan Profesör Schilder şu anda De Nederlandsch Bankası NW'de yetkili mü-

dürdür. Schilder, Bankacılık Denetimi hakkındaki Basel Komitesi'nin bir üyesidir. Schilder IFAC'ın Hollanda üye kuruluğu Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccounts'un eski başkanlığını yapmıştır ve PricewaterhouseCooper'da kıdemli uluslararası denetim ortaklığı yapmıştır.

CIMA deneyimlerini CICPA ile paylaşıyor

İmtiyazlı Yönetim Muhasebecileri Enstitüsü (CIMA) ile Çin Yeminli Muhasebe Meslek Enstitüsü (CICPA), Çin'deki muhasebe mesleğinin gelişimini desteklemek için bir mutabakat zaptı imzaladılar. Bu iki kuruluş, bu anlaşma çerçevesinde, ruhsat ve muafiyetlerin karşılıklı tanınması için olası yollar aramanın yanı sıra, eğitim ve mesleki gelişim faaliyetleri konusunda da iş birliği kuracaklar. Bu stratejik ittifak, CICPA ile CIMA arasındaki işbirliğini inceleme, araştırma ve gelişme açısından güçlendirecek ve uluslararası standartlar ile uygulamaları benimsemesi konusunda Çin'in sürekli olarak verdiği çabaları destekleyecektir.

Mesleği Desteklemek için CICPA ile ICPAS arasındaki İşbirliği

CICPA (Çin) ve Singapur Muhasebe Meslek Enstitüsü (ICPAS), bu ülkelerdeki muhasebe mesleğinin gelişimini desteklemek ve kendi mesleki standartlarını ve eğitim programlarını ve faaliyetlerini güçlendirmek için bir işbirliği anlaşması imzaladılar. Bu iki mesleki kurum, bu anlaşmanın bir parçası olarak, kendilerinin Sürekli Mesleki Gelişim (CPD) sistemlerini (taslaklarını) daha fazla geliştirmek için işbirliği kurmayı planlamaktadırlar.

ICAS Mesleğin Gelişimi Üzerine Odaklanıyor

İskoçya Muhasebe Meslek Enstitüsü (ICAS) Doğu Avrupa'da, Asya'da ve Afrika'da muhasebe mesleğinin geliştirilmesini desteklemeye devam ediyor. ICAS, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ile işbirliği yaparak, Avrasya Muhasebeciler ve Denetçiler Konseyinin (ECCAA), Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının (IFRS)

uygulanması konusunda bir seminere ev sahipliği yapmasına yardım etti. 1 Eylül 2008 tarihinde Kazakistan'ın Alma-Ata şehrinde yapılan seminere 5 ülkeden 200 delege iştirak etti.

Buna ek olarak, halihazırda devam eden ve Avrupa Birliği tarafından finanse edilen ETV-2 projesinin (Vietnam için Avrupa Teknik Yardım Programı) bir parçası olarak, Vietnam Maliye Bakanlığı'ndan bir temsilciler kurulu (kıdemli heyet) Eylül 2008'de İngiltere'yi ziyaret etti. ICAS, Maliye Bakanlığı için; Finansal Raporlama Konseyi, IASB, Finansal Hizmetler Otoritesi ve Londra ve Edinburgh'daki büyük bankaların da dahil olduğu muhasebe mesleği faaliyetleri içinde yer alan birçok farklı kurum ve kuruluş ile toplantı ve sunumlar ayarladı.

ICAS'ın, aynı zamanda Romanya Finansal Denetçiler Odasına da (CFAR), bu kurumun kalite denetim programlarını iletirmek/geliştirmek amacıyla, danışma sağlamaktadır. Ayrıca, ICAS yakın zamanda, Tanzanya ve Vietnam'da IFRS'ler, ISA'lar ve sınav metodolojisi konuları üzerinde de eğitim vermiştir.

ACCA, Sınav ve Sürekli Mesleki Gelişim Programlarının Uygulanmasına Yardımcı Oluyor

Gelişmekte olan uluslardaki mesleki kurum ve kuruluşları desteklemek, kaliteyi yükseltmek ve kamu çıkarını artırmak için, Muhasebe Meslek Kuruluşu ACCA, Müşterek Sınav Planları (JES) oluşturmaktadır. JES'ler, muhasebe ruhsatları için standartlar belirleyen ulusal muhasebe kuruluşları ile ACCA arasındaki eşleştirme düzenlemeleridir. ACCA, 18 JES ortaklığı yoluyla, bu ülkelerdeki öğrencilerin muhasebe mesleğine doğru

çekilmesine ve IFAC'ın Uluslararası Eğitim Standartlarının (IES) ve Üyelik Yükümlülükleri Bildirimlerinin (SMO) yerine getirilmesi konusunda ulusal mesleki kurum ve kuruluşların gösterdiği çabaların desteklenmesine yardım etmektedir. Barbados, Malavi ve Kamboçyanın da dâhil olduğu ülkelerde 9 JES anlaşması, bu alanlarda ilave bir 5 yıl daha işbirliği yapma güvencesi vererek, 2008 yılı Temmuz ve Ağustos aylarında yenilenmiştir.

ACCA, buna ek olarak, IES 7'nin, yani *Sürekli Mesleki Gelişimin*, gereksinimlerini karşılayan CPD programlarını geliştirmeleri için, dünya çapında birçok muhasebe kurum ve kuruluşuna destek vermektedir. ACCA, bu işbirliği faaliyetinin bir parçası olarak, Zambia Muhasebe Meslek Enstitüsünü (ZICA) Mayıs 2008'de ziyaret etmiştir ve Malavi'deki Muhasebeciler Birliği (SOCAM) ile çalışmaya başlayacaktır.

ICAEW ACA Unvanı Singapur'da

İngiltere ve Galler'deki Muhasebe Meslek Enstitüsü (ICAEW) ve ICPAS (Singapur), ICAEW'nin ACA unvanını Singapur'da yaymak amacıyla bir mutabakat zaptı imzaladılar. Anlaşma ilk defa, ülkedeki muhasebeci kıtlığı sorununa hitap edebilecek bir şekilde, ICAEW'nin bünyesindeki ACA öğrencilerinin Singapur'da yeterlilik (kalifikasyon) eğitimi görmelerine olanak sağlamaktadır. Bu iki organizasyon kendi bilgilerini ve deneyimlerini birbirleri ile paylaşmakta ve yerel ekonominin gelecekteki büyümesinde ve Singapur muhasebe mesleğinin gelişmesinde önemli bir rol oynayacak muhasebecileri eğitmek için bir arada çalışmaktadırlar.



Sahibi
Dr. Masum TÜRKER

Sorumlu Yazışları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

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: 232 50 71

Baskı: Fersa Matbaacılık
Ostim 36. Sk. No:5/C-D
Yenimahalle/ANKARA
Tel: (0.312) 386 17 00 (pbx)

Sürekli yaygın yayın

Basım Tarihi : 10 Şubat 2009

TÜRMOB International Haber,
TÜRMOB tarafından üç ayda bir yayınlanır.