

İÇİNDEKİLER

- 2 IAESB Standartların Açıklığını Arttırmaya Yönelik Çerçeve Önerdi

IPSASB Kamu Kesimi Muhasebe Standartlarına Son IASB Bildirimleri İle Uyum Sağlamayı Amaçlıyor

- 3 Bir Başka Ülke İhmal mi? IFAC: G-20 Kamu Kesimi Muhasebesine Öncelik Tanımalıdır

IPSASB KİT'ler ve Diğer Kamu Kesimi İşletmelerinde IPSAS'ların Uygulanabilirliğine İlişkin İstişare Raporu Yayınlandı

- 4 IESBA, Etik Kurallardaki Uzun Süreli İlişkiyi Ele Alan Denetçi Bağımsızlığı Standartının Güçlendirilmesini Önermektedir

UFRS Vakfı, "Küresel Standartlar Olarak UFRS: Bir Cep Kılavuzu" Yayınlandı

- 5 IASB ve FASB Gelir Tahakkukuna İlişkin Yakınsak Bir Standart Yayınlandı

IAESB Uluslararası Eğitim Standartlarının Revize Edilmesini Desteklemek İçin 2014-2016 Stratejisini Kabul Etti

- 8 IASB Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi Reformunu Tamamladı

FEE'nin "Denetimde Kamu Gözetimi: Güvenirliğin Arttırılması ve İşbirliğinin Desteklenmesi" Başlıklı Bilgilendirme Notu

FEE (Avrupa Muhasebeciler Federasyonu) internet sitesinde "Denetimde Kamu Gözetimi: Güvenirliğin Arttırılması ve İşbirliğinin Desteklenmesi" başlığıyla bir bilgilendirme notu yayımlanmıştır.

Bu notun AB tarafından Mayıs ayının sonunda yayımlanan "Yıllık ve Konsolide Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Direktif" ve "Kamu Yararını İlgilendiren İşletmelerin (KAYİK) Denetimine İlişkin Düzenleme" çerçevesinde hazırlandığı belirtilmektedir.

Söz konusu bilgi notunda direktif ve düzenleme ile ilgili yer verilen hususlar başlıkları itibarıyla aşağıdaki şekildedir:

Denetim reformu kapsamında yayımlananlardan ilki (Direktif), Bağımsız Denetime İlişkin Direktifin (8 No'lu Direktif) değiştirilmesine yönelik olup, KAYİK'lerde dahil olmak üzere AB'de yürütülen bağımsız denetim faaliyetlerinin tamamına ilişkin düzenlemeleri içermekte ve esas olarak 8 No'lu direktifin üzerine inşa edilmiş olmakla birlikte 8 No'lu Direktifin bazı hükümleri aynen korunmuş olmasına rağmen bazı hükümleri değiştirilmiş, ayrıca bazı yeni hükümler eklenmiştir.

İkinci düzenleme (Düzenleme) ise, bağımsız denetim faaliyetlerine ilişkin genel hü-

kümlerin yer aldığı yeni Direktif hükümlerine ilave olarak, yalnızca KAYİK'lerin denetimine ilişkin hükümler içeren ve kurallar şeklinde yapılan bir düzenlemedir.

FEE her Üye Devlet nezdinde ulusal ve bağımsız kamu gözetimi mekanizmalarının geliştirilmesi ihtiyacını kabul etmektedir. FEE ayrıca, ülke içi hedefleri ilerletmek ve denetçilerin global düzeyde güvenilirliğini ve kalitesini güçlendirmek için ulusal gözetim organlarının gerek Avrupa içerisinde gerekse küresel ölçekte aralarındaki işbirliğinin arttırılması gerektiği düşüncesine de katılmaktadır. Bununla birlikte, gözetim mekanizmalarının anlamlı olabilmesi için denetim ile ilgili gözetim mekanizmalarına tüm paydaşların, özellikle de denetim konusunda uzmanların katılımının, güncel bilgilerin, deneyimin ve uygulamaların bir araya getirilmesini sağlayacağından her şeyden önemli olduğunu vurgulamaktadır.

Yetkili Otoriteler

Hem Yenilenen Direktif hem de Yeni Düzenleme, KAYİK denetimleri ile ilgili bazı sınırlamalar çerçevesinde, gözetim otoritelerinin meslek örgütlerine bazı yetkileri aşağıdaki tabloda açıklandığı üzere devredebileceğine yönelik hükümler içermektedir.

☞ *Devamı 7. Sayfada*

Gözetim Otoritelerinin Nihai Sorumluluğa Sahip Olduğu Yetkilerinin Meslek Örgütleri Tarafından Kullanılabilir Durumu

Gözetim Konusu Yetkilerin Kullanılabilir Durumu	KAYİK Olmayanlar İçin	KAYIKLER İçin
Bağımsız denetim kuruluşlarının ve bağımsız denetçilerin yetkilendirilmesi	Kullanılabilir	Kullanılabilir
İlgili standartların oluşturulması	Kullanılabilir	Kullanılabilir
Kalite güvence sistemi	Kullanılabilir	Kullanılamaz
Gözetim (denetim veya inceleme) ve idari yaptırım sistemleri	Kullanılabilir	İdari yaptırımlar ve önlemlerle ilgili olarak meslekten bağımsız olmak koşuluyla bir kuruluşa devredebilme opsiyonu bulunmaktadır.



IAESB Standartların Açıklığını Arttırmaya Yönelik Çerçeve Önerdi

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB), standartlarının uygulanlığı, açıklığı ve tutarlılığının yanı sıra Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) üyeleri ve yardımcı üyelerinin uygulaya bilirliğini geliştiren bir proje üstlendi.

IAESB, Uluslararası Eğitim Standartlarına rehberlik eden kavramların yer aldığı revize bir *Uluslararası Eğitim Standartları Çerçevesi* ("Çerçeve") önermektedir. Bir eğitim perspektifinden, Eğitim Kurulu, muhasebe meslek mensubu ve

genel eğitime ilişkin tanımlar da önermektedir.

Önerilen Çerçeve dört bölüm içermektedir:

- Birinci Bölüm, Çerçevenin amacı ve kapsamını tanımlamaktadır;
- İkinci Bölüm, Uluslararası Eğitim Standartları'nın (UES) gelişiminde IAESB tarafından kullanılan, mesleki yeterliliğin eğitimsel kavramları, öğrenme sonuçları, genel eğitim, ilk mesleki gelişim, sürekli mesleki ge-

lişim ve öğrenme ve gelişimin etkinliğini tanımlama sürecinde kullanılan değerlendirme ölçütleri açıklamaktadır;

- Üçüncü Bölüm, UES'lerin ve ilgili IAESB yayınlarının niteliğini tanımlamaktadır; ve
- Dördüncü Bölüm, UES'lere ilişkin IFAC üye kuruluş yükümlülüklerini altını çizmektedir.

Bu Çerçeve, IFAC üye kuruluşlarının, kendi üye ve öğrencilerinin eğitimi ve gelişiminde doğrudan ya da dolaylı sorumlulukları olduğu için, IFAC üye kuruluşlarına yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu Çerçeve, üniversitelerdeki muhasebe fakülteleri, muhasebe meslek mensuplarının işverenleri, muhasebe meslek mensupları, aday muhasebe meslek mensupları, ve IAESB çalışmalarıyla ilgilenen diğerleri dahil geniş çapta paydaşı ilgilendirmektedir.

IAESB Başkanı Peter Wolnizer, "Bu Çerçeve ile amacımız, Uluslararası Eğitim Standartlarının temelinde yatan ilkelere ve kavramların anlaşılması ve uygulanmasını ilerletmektir. Çerçeve, mevcut ve aday meslek mensupları için muhasebe eğitiminin tasarlanması, gelişimi ve değerlendirmesinden sorumlu olanlara yardımcı olacaktır." dedi.

Standartlarının açıklığını artırma yönündeki girişimleri açısından, IAESB sekiz UES'in tümünü yeni açıklık kaleme alma usullerine göre yeniden kaleme alma projesi yürütmektedir. IAESB, UES 1'den 6'a kadar olanların revizyonunu ve UES 7'nin yeniden kaleme alınmasını tamamladı. Mevcut zaman çizelgesine göre, IAESB, son standart UES 8'in revizyonunun, 2014 yılının 4. çeyreğinde tamamlanacağını öngörmektedir.

IPSASB Kamu Kesimi Muhasebe Standartlarına Son IASB Bildirimleri ile Uyum Sağlamayı Amaçlıyor

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB), Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartlarına (IPSAS'lar) yönelik önerilen gelişmelerin görüşe açık taslağını yayınladı.

Öneriler, yıllık iyileştirmeler ile ilgili 2009-2011 ve 2010-2012 döneminde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yapılan ilgili değişiklikleri, ve " Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulmasında (Uluslararası Muhasebe Standardı (UMS) 16 ve UMS 38'deki değişiklikler)" uyarınca yapılan değişiklikleri kapsamaktadır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) değişiklikleri, ilk kez kabul, ticari birleşmeler, hisse-bazlı ödemeler ve geçici finansal raporlama gibi, eşdeğer IPSAS olmaksızın UFRS'ler ile ilgilidir.

Halihazırdaki IPSAS, özellikle borç-

lanma maliyetleri, ilgili taraflar, çalışanlara sağlanan faydalar, bölümsel raporlama ve finansal araçlar gibi alanlarda, UFRS'ler ile tam yakınsak değildir.

Öneriler, karşılaştırmalı bilgi şartlarının açıklığa kavuşturulmasında yapılan değişiklikleri göz önüne almaktadır.

IASB, hizmet ekipmanlarının sınıflandırılması, yeniden değerlendirme metodolojilerinin açıklığa kavuşturulması, ve kabul edilebilir amortisman tabi varlıklar yöntemleri (IPSAS 17) geliştirmeyi de amaçlamaktadır.

Bir diğer öneri, özkaynak araçlarının sahiplerine dağıtımlarının vergi etkilerini değiştirmektir (IPSAS 28).

Dördüncü öneri, yeniden değerlendirme metodolojilerinin açıklığa kavuşturulması, kabul edilebilir amortisman tabi varlıklar yöntemlerinin açıklığa kavuşturulmasındaki ilerlemelerdir.



Bir Başka Ülke İhmal mi?

IFAC: G-20 Kamu Kesimi Muhasebesine Öncelik Tanınmalıdır

Arjantin'in en son ihmaline, devlet ihmalleri, düşük oranlı faizle kredi verecek. ya da imtiyazlar tanıyarak hükümetin bir kamu şirketini iflastan kurtarma müdahaleleri ve yıllardır devam eden yeniden yapılandırılmalar eklendi. Son küresel finansal kriz süresince belirgin hale gelen ülke borcu problemleri varlığını sürdürmeye devam etmektedir.

Birçok ülke gibi, Arjantin de, etkin finansal yönetim için önemli olan tahakkuk-esasına dayalı finansal tablolar hazırlamıyor. Tahakkuk-esasına dayalı finansal tablolar, devletin toplam varlıklarını, kaynaklarını ve nakit akışlarını gösterir, ve gelecek yükümlülükler ve karşılıklar (amacına uygun kararlar almak ve bugün, yarın ve uzun vadeli sürdürülebilir bir gelecek için sağlam bir finansal yönetimin olmasını sağlamak için tüm önemli bilgiler) konusunda başka önemli açıklamalar sağlar. Avrupa'daki bir çok ülke dahil, son birkaç yıldır multi-milyar dolarlık kurtarmalar alan, dünya çapından çok sayıda ülke, daha iyi bir kamu finansal raporlamasına gerek duymaktadır.

Standard & Poor's (S&P) göre, Arjantin'in, yeniden yapılandırılmış 30 milyar \$ tahviller dahil, yaklaşık olarak 200 milyar \$ döviz borcu vardır. Bunu bilmek önemlidir. Ancak, Arjantin hükümetinin toplam kaynakları ne kadardır? Bunlar, sosyal güvenlik ve emeklilik yükümlülükleri dahil, gelecek nesillere yüklenecek uzun-vadeli yükümlülükler olan borçlar dışındaki kaynaklardır.

IFAC CEO'su Fayezul Choulhury, "ülkeler borçlarını ödememeye devam ediyor, üstelik, kamu kesimi finansal raporlamasını büyük ölçüde ilerletmek için kamu kurumları, kredi derecelendirme kuruluşları ya da finansal yorumcular tarafından zorlanmıyorlar da. Aynı ülkeler, sermaye piyasalarında kaynak topladığında, ülkelerindeki özel sektör işletmelerinin denetlenmiş, tahakkuk-esasına

dayalı finansal tablolar yayınlamasını gerektirirler. Bir devlet, sermaye piyasalarında işlem gören tahvile sahip olmasına rağmen, tahakkuk-esasına dayalı muhasebe kullanmaktan kaçınarak, özel şirketleri şeffaf ve hesapverilebilir olma konusunda zorlayarak çifte standardı ne kadar meşrulaştırır?

G-20 Maliye Bakanları ve Merkez Bankaları Yöneticilerinin Moskova'daki toplantısında, "kamu sektörü bilançosunun güçlendirilmesinin hedefi" ve "kamu kesimi raporlamasının şeffaflığının ve karşılaştırılabilirliğinin araştırılması ve kamu borcunda finansal sektörün zayıf yönlerinin etkisinin izlenmesi" açıkladığından bu yana yaklaşık olarak bir yıl geçti. IFAC, G-20'nin bu yıl ve gelecekte artan kamu kesimi finansal yönetimini kilit bir öncelik haline getirmesini ısrarla önermektedir.

Choulhury, "G-20'nin devletlerin finansal yönetim ve raporlama uygulamalarını ilerletmesine yönelik girişimlere odaklanması önemlidir. Bu, Uluslararası Ka-

mu Kesimi Muhasebe Standartları (IPSAS'lar) gibi yüksek-kaliteli küresel açıdan kabul görmüş standartlara uyarınca, tahakkuk-esasına dayalı finansal raporlamanın kilit bir amaç olduğu anlamına gelir. Gerçekte, IFAC, öncelikli uygulamaya layık olarak tanımlanan Finansal İstikrar Kurulu'nun standartlar listesine bu standartları ekleyerek IPSAS'ların daha geniş çapta kabulünü artırma konusunda G-20'yi desteklemektedir." dedi.

Bu konuda, ABD Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu (SEC), Kansas'ı tahvil yatırımcılarına milyarlarca dolarlık emeklilik borcunu açıklamada başarısızlıkla suçladı. Choulhury, "Ülkeler ve bölgeleri yükümlülükler ve riskleri düzgün bir şekilde açıklama konusunda zorladıkları, ve yatırımcılara ve diğer paydaşlara eksiksiz bir finansal durum resmi sağladıkları için SEC'i takdir ediyoruz. 3.7 trilyon \$ belediye tahvil piyasası verimli ve etkin bir şekilde çalışabilsin diye, bu gereklidir." dedi.

IPSASB KİT'ler ve Diğer Kamu Kesimi İşletmelerinde IPSAS'ların Uygulanabilirliğine İlişkin İstişare Raporu Yayınladı

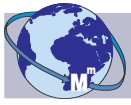
Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standartları Kurulu (IPSASB), *Kamu İktisadi Teşebbüsleri ve Diğer Kamu Kesimi İşletmelerinde IPSAS'ların Uygulanabilirliği* isimli İstişare Raporu yayınladı.

Kamu İktisadi Teşebbüsleri (KİT'ler), hükümetin finansal performansı ve finansal durumu üzerinde önemli bir etkiye sahip olabilen genel olarak ticari-odaklı işletmelerdir. Küresel açıdan, KİT'ler büyüklükleri, sundukları mal ve hizmetler, finansal hedefleri ve yönetim düzenlemelerine göre çeşitlilik gösterirler.

KİT'ler ulaşım ve kamu hizmetleri gibi alanlarda büyük işletmeleri kapsar.

"KİT" terimi, Uluslararası Kamu Kesimi Muhasebe Standardı 1'de, Finansal Tabloların Sunumu, tanımlanmaktadır. IPSAS'lar KİT'ler için geliştirilmemiştir. Her bir IPSAS'ın kapsam bölümü, KİT'lerin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nı uyguladığını belirtmektedir. IPSASB, KİT'ler olarak tanımlanan geniş

Devamı 7. Sayfada



IESBA, Etik Kurallardaki Uzun Süreli İlişkiyi Ele Alan Denetçi Bağımsızlığı Standardının Güçlendirilmesini Önermektedir

Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA, Etik Kurul) *Personelin Denetim ve Güvence Müşterisi İle Uzun Süreli İlişkisini Ele Alan Bazı Kuralların Hükümlerinde Önerilen Değişiklikler* isimli bir Görüşe Açık Taslak (ED) yayınladı. Öneriler, bağımsızlığın ortaya çıkması ve bir denetim müşterisi ile denetim firmasının personelinin uzun süreli ilişkisinden kaynaklanan tehditlerin hemen hemen tüm denetim sözleşmeleri üzerinde ele alınmasını sağlama ihtiyacı konusundaki paydaş kaygılarına cevap vermektedir.

IESBA Geçici Başkanı Wui San Kwok, "IESBA, ortak rotasyonu dahil, uzun sü-

reli ilişkiyi ele alan IESBA Etik Kurallardaki bazı hükümlerin, uygulamada etkin bir şekilde çalışmıyor olduğuna dair kanıtla sahip değildir. Ancak, kilit ülke ve önemli paydaş geri bildirimlerindeki gelişmeler, uzun süreli ilişki risklerini etkin bir şekilde ele almak için kabul edilebilir önlemlerin neyi dikkate alıyor olduğu konusunda beklentilerin değişiyor olduğunu göstermektedir. IESBA, denetim sürecinin bağımsızlığında sürekli kamu güvenini sağlamak amacıyla, sözleşme ortağı "bekleme" hükümleri gibi Etik Kurallardaki bazı önlemleri güçlendirmeyi önermektedir." dedi.

Önerilen değişiklikler arasında aşağıdakiler yer almaktadır:

- Uzun süreli ilişkinin yaratacağı tehditlere ilişkin tüm denetim sözleşmelerinde uygulanabilen genel hükümlerin güçlendirilmesi;
- Ortak rotasyonu açısından, bir kamu yararı işletmesinin denetimine ilişkin sözleşme ortağı için zorunlu "bekleme" süresinin iki yıldan beş yıla çıkarılması;
- Bekleme süresi boyunca denetim müşteri tarafından üstlenilebilecek faaliyetlerin ve eski baş denetim ortağı aracılığıyla denetim sözleşmesinin türü üzerindeki kısıtlamaların güçlendirilmesi; ve
- Rotasyon şartlarına yönelik bazı beklentilerin uygulanmasına ilişkin yönetişimden sorumlu olanların hemfikir olması şartı.

Etik Kurul, güvence sözleşmeleri ile ilgili olan Etik Kurallar Bölüm 291'deki hükümlerin de güçlendirilmesini önermektedir.

IESBA Teknik Direktörü Ken Siong, "Özellikle de denetim müşterisi ve işleme ilişkin bilgi ve tecrübelerin, denetim kalitesine yönelik önemli katkı sağlayıcılar olduğu dikkate alınır, Kurulun dikkate aldığı konular karışık ve birbiriyile bağlantılıdır. Öneriler, denetim kalitesi, maliyet, ve uygulanabilirlik hususlarını tartarak, seçeneklerde yoğun ve dikkatli kurul görüşmelerini yansıtmaktadır." dedi.

Yargı gereksinimlerinin karşılaştırmalı uygulaması, paydaş desteği ve standart yapıcı kurullar, denetim komiteleri, düzenleyiciler ve firmalardan alınan 400'den fazla yanıtın yer aldığı bir anketin yer aldığı geniş kapsamlı bir araştırma sayesinde öneriler ortaya çıkmıştır.

UFRS Vakfı, "Küresel Standartlar Olarak UFRS: Bir Cep Kılavuzu" Yayınladı

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (IASB) gözetim kuruluşu olan UFRS Vakfı, "*Küresel Standartlar Olarak UFRS: Bir Cep Kılavuzu*" isimli bir yayın yayınladı. IASB eski üyesi Paul Pacter tarafından yazılan, 196 sayfalık kılavuz, öncelikle şu ana kadar ankete katılan 130 ülkenin ve dünya genelindeki diğer ülkelerin her birinde Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın (UFRS) kullanımının bir özetidir.

Bu ülkeler, dünyanın Gayri Safi Yurtiçi Hasılasının (GSYİH) yaklaşık olarak %96'sını temsil etmektedir. Özetler, tam ülke profillerinin kısaltılmış versiyonlarıdır ve ifrs.org websitesinden erişilebilir ve UFRS'lerin küresel olarak nerelerde ve nasıl kullanıldıklarının faydalı bir anlık görüntüsünü sağlamaktadır.

UFRS kullanımı ile ilgili bir bakış açısı sağlamak için, 130 ülke konusunda

bilgiye ek olarak, kılavuz aynı zamanda, UFRS'nin ne olduğunu; küresel muhasebe standartlarının faydalarını; UFRS'nin gelişim tarihini; standart yapma sürecini; mevcut UFRS yükümlülüklerini; ve kaynaklar ile bağlantılarını özetlemektedir.

IASB Başkanı Hans Hoogervorst aşağıdaki bir yorumda bulundu:

Bu kılavuz, IASB kurulduğundan bu yana, UFRS'lerin kısa bir süre içerisinde küresel standartlar olmasına yönelik yapılan dikkate değer ilerlemeyi göstermektedir. Biz henüz, UFRS'lerin kabulünün tam ve eksiksiz olduğu bir noktada olmamıza rağmen, kılavuz, diğer birçok ülke söz konusu şirketler için UFRS'lerin kullanımına izin verirken, 100'den fazla ülkedeki çoğu kamu şirketi için UFRS'lerin kullanımı nasıl zorunlu olduğunu tanımlamaktadır.



IASB ve FASB Gelir Tahakkukuna İlişkin Yakınsak Bir Standart Yayınladı

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndan (UFRS) sorumlu Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerinden (US GAAP) sorumlu Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) müşterilerle yapılan sözleşmelerden elde edilen gelir tahakkukuna ilişkin yakınsak ortak bir standart yayınladı. Bu Standart, gelirin finansal raporlamasını geliştirecek ve finansal tablolarındaki toplam gelirin küresel açıdan karşılaştırılabilirliğini ilerletecektir.

Gelir, finansal tablo kullanıcıları için hayati bir ölçüttür ve bir şirketin finansal performansı ve gelecek beklentilerini değerlendirmek için kullanılır. Ancak, hem UFRS hem de US GAAP'in önceki yükümlülükleri farklıydı ve ekonomik açıdan benzer olan işlemler için sıklıkla farklı muhasebe ile sonuçlanırdı. Ayrıca, UFRS'nin gelir tahakkuku yükümlülükleri yeterli ayrıntıya sahip değilken, US GAAP'ın muhasebe yükümlülükleri bazı alanlarda aşırı kuralcı ve çelişkili olduğu düşünülürdü.

Bu zorluklara cevaben, kurullar hem UFRS hem de US GAAP'da gelir tahakkuku için yeni tam yakınsak yükümlülükler geliştirdi (UFRS ve US GAAP'ı kullanarak raporlama yapan şirketlerin finansal tablolarında karşılaştırılabilirliği arttırırken, gelirin nasıl raporlandığına dair kalite ve tutarlılıkta önemli gelişmeler sağlayarak).

Yeni Standartın temel ilkesi, şirketin bu mal ve hizmetlerden hak etmeyi beklediğine yönelik değerlendirmeye (yani ödeme) yansıtılan tutarlarda müşterilere mal ve ya hizmetlerin ulaşmasını tanımlamak için şirketlerin geliri muhasebeleştirmesidir. Yeni Standart, gelir konusunda geniş kapsamlı açıklamalara neden olacak, daha önceden kapsamlı bir şekilde ele alınmayan işlemler için rehberlik sağlayacak (örneğin, hizmet geliri ve sözleşme değişiklikleri) ve çok-unsurlu düzenlemeler için rehber geliştirecektir.

Kurullar, gelişim sürecinin her aşamasında kamu istişaresi isteyerek ve bu geri bildirimlere karşılık olarak önerilerini

ayrıca geliştirerek, Gelir projesinin yaşam süresi boyunca ilgili taraflar ile birlikte kapsamlı istişareler yaptı. Toplamda, kurullar çalışmalarına ilişkin 1500'den fazla mektup aldı.

Bunun yanı sıra, kurullar, yeni Standartta geçmeye yardımcı olmak için ortak bir geçiş kaynak grubu da oluşturdu.

IASB Başkanı Hans Hoogervorst aşağıdaki bir yorumda bulundu: "Bu projenin başarılı sonucu, her iki kurul için büyük bir başarıdır. Tam yakınsak bir Standart elde etmeyi yönetirken, hem UFRS hem de US GAAP'ın gelir şartlarını birlikte geliştirdik. Niyetimiz şu an, bu yeni şartlara başarılı bir geçişi sağlamaktır."

FASB Başkanı Russell Golden aşağıdaki bir yorumda bulundu: "Gelir Tahakkuku Standardı, finansal raporlamanın en önemli alanlarından birini ilerletmek ve yakınsamak için bir kilometre taşlarını temsil eder. Bu Standart, gelir tahakkuku Standardının 2 çok sayıda farklı, sektöre özgü parçalarını kapsayan GAAP'ta büyük bir tutarsızlık kaynağını yok edecektir. Bu Standardın yayınlanması ilk büyük adımdır fakat sürecin sonu değildir. Geçiş kaynak grubu ve sağlam bir uygulanma dönemi süresince, FASB ve IASB, raporlama kuruluşlarının 2017 yılına kadar yeni şartlara rahat geçiş yapabilmesine olanak sağlamak için çalışacaktır."

IAESB Uluslararası Eğitim Standartlarının Revize Edilmesini Desteklemek İçin 2014-2016 Stratejisini Kabul Etti

Uluslararası Muhasebe Eğitimi Standartları Kurulu (IAESB) Uluslararası Eğitim Standartları'nın (UES'ler) kabul ve uygulanmasını desteklemeye odaklanan 2014-2016 Strateji ve Çalışma Planını yayınladı. Bu çalışma, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonunun (IFAC) üye kuruluşlarına, düzenleyicilere, işverenlere, akademisyenlere ve öğrencilere yardımcı olacak; dünya çapında muhasebe eğitiminin kalitesini arttıracak; ve muhasebe meslek mensuplarının yeterlilik ve mesleki yargısını yükseltecektir.

IAESB, kamu yararı görevini korurken, aşağıdaki stratejik girişimleri izeleyecektir:

- Muhasebe meslek mensuplarının eğitimi, gelişimi ve değerlendirmesinde iyi uygulama gösteren yüksek kaliteli standartlar ve diğer yayınlar serisini yürürlüğe koymak;
- Uluslararası Eğitim Standartlarının (UES) kabul ve uygulanmasını desteklemek;
- UES'lerin uygulanmasını ölçümlemek için eğitim kriterleri geliştirmek; ve
- Periyodik olarak UES'lere yönelik ilave revizyon ya da ek standart geliştirme ihtiyacını incelemek.

IAESB Başkanı Peter Wolnizer, "Uluslararası muhasebe eğitime yönelik standartları geliştirmeye devam ederek, muhasebe meslek mensuplarının mesleki

yeterlilik ve becerilerini ilerletmeye katkı sağlıyoruz. 2014-2016 IAESB Strateji ve Çalışma Planının amacı, mevcut şartları uygulamaya yönelik rehberlik sağlayarak, yüksek-kaliteli mesleki eğitim programlarının gelişimini desteklemektir" dedi.

Bu stratejik girişimlerin bir sonucu olarak, IAESB iş önceliklerini aşağıdaki gibi tanımladı:

- UES'lerin oluşturulması ve devamlılığı ve ek UES ihtiyacının gözden geçirilmesi;
- Revize UES'lerin kabul ve uygulanmasının desteklenmesi; ve
- Temel değerlendirme çalışması ve uygulama sonrası inceleme yaparak UES'lerin etkisini değerlendirmek.

2014-2016 faaliyetlerinin yönü Prof. Wolnizer'in açıkladığı bu üç çalışma önceliğinin sonuçlarına dayalı olacaktır.



ACCA

İngiltere'de bulunan meslek kuruluşu ACCA (Tescilli Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği), muhasebe meslek mensupları için küresel bir kurumdur. ACCA'nın amacı, dünya genelinde muhasebe, finans ve işletme konusunda tatminkar bir kariyer yapmak isteyen uygulama, yeterlilik ve hevese sahip kişilerin iş ile ilgili birinci tercihi olacak sertifikalar sunmaktır. ACCA, 91 ofis ve aktif merkez ağı ile hizmet sağlayarak 162.000 üye ve 428.000 öğrencisini kariyerleri boyunca desteklemektedir. Her nerede olursa olsun paydaşlarının doğrudan faydalanabileceği, yerel düzeyde sunduğu sınavlar ve destek, küresel altyapısını oluşturur. Küresel düzeyde kabul görmüş olan ACCA sertifikaları, siz muhasebe meslek mensuplarına temel muhasebe becerilerinde mükemmel bir fırsat sağlayacak veya zaten sahip olduğunuz yeterlilikleriniz ve sertifikalarınıza bağlı olarak daha fazla uzman bilgiye sahip olmanıza olanak sağlayacaktır. ACCA sertifikaları, finans alanında başarılı bir kariyer inşa etmek için ihtiyaç duyabileceğiniz her şeyi sağlamaktadır.

2004 tarihinde gerçekleştirilen TÜRMÖB 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.turmob.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

FEE'nin "Denetimde Kamu Gözetimi: Güvenirliğin Arttırılması ve İşbirliğinin Desteklenmesi" Başlıklı Bilgilendirme Notu

1. Sayfadan Devam

Direktif ve Düzenlemede tanınan seçenekler çerçevesinde bu yetkilendirmelerin kullanılmasının fayda maliyet etkinliğini arttırması ve görevlerini yerine getirirken gözetim otoritelerinin güncel deneyimlerden ve uzmanlaşmalardan üst düzeyde yararlanmasını sağlayacağından, FEE Üye Ülkelere tanınan bu opsiyonların kullanılmasını desteklemektedir.

Yenilenen Direktifin 32 nci maddesinin 4(b)'sinde ve Yeni Düzenlemenin 24 üncü maddesinin (1) fıkrasında yer alan seçeneklere göre, belirli koşullar altında yetkili otoritelerden meslek örgütlerine yetkilerin devredilmesi mümkündür. Maliyetlere etkisi ve faaliyetlerin daha etkin gerçekleştirilebilmesine imkan tanınması, aynı zamanda meslek örgütlerinin tecrübelerinden yararlanılmasının olumlu etkisi ve görevlerin uygun şekilde ayrılması gibi pratik çözümler sunması bakımından, FEE bu seçeneklerin kullanımını desteklemektedir.

Direktifin 32(3) maddesinde yer alan seçeneğe göre, karar alma süreçlerinde yer almamak koşuluyla yetkili otoritelerde uygulayıcılar ve uzmanlar çalıştırılabilir. FEE bu seçeneğin kullanımını desteklemektedir. Düzenlemenin 24(1) madde-

sinde yer alan seçeneğe göre KAYİK denetimi yapan denetçilerin denetiminin devredilmesi mümkün değildir. Ancak, yetkili otoriteler bu özel yetkilerini kullanırken Düzenlemenin 21nci maddesinde yer alan seçeneğe göre uzmanlardan danışmanlık alabilir. Bu seçeneğin kullanılması, denetimin yapılmasının ve denetim mesleğine ilişkin çalışmaların anlaşılabilirliği ve değerlendirilebilmesi için uygulayıcıların güncel tecrübelerinin ve uzmanlıklarının kullanılması suretiyle uygun bir gözetim mekanizmasının kurulmasına katkı sağlayacaktır.

Kalite Güvence

Düzenlemenin 24(5) maddesinde yer alan seçeneğe göre, yetkili otoriteler denetimlerin yürütülmesi ile ilgili olarak özellikli görevlerde uzman istihdam edebilirler. Muhasebe ve denetim standartlarının uygulanması ile ilgili güncel bilgilerinin ve bu alandaki deneyimlerinin kullanılmasına imkan tanınması, uygulamadan gelenlerin mesleki yargılarının kullanılması ve denetimin belgelendirilmesi süreçlerine ilişkin tecrübelerinden yararlanılması bakımından, FEE bu seçeneğin kullanımını desteklemektedir.

Yaptırımların Uygulanması

Yetkili otoritelerin yaptırım yetkileri ko-

nusuna ilişkin olarak yenilenen Direktifte ayrıntılı hükümlere yer verilmiştir. Yetkili otoritelere adli cezaların verilmesi dışında aşağıdaki yaptırımları uygulama yetkisi verilmiştir:

- Uyarı
- Kınama
- Yetkinin askıya alınması (3 yıla kadar)
- İdari Para Cezaları (Gerçek Kişi ve Tüzel Kişiliklere)
- Denetim raporunun AB düzenlemelerine uygun olmadığına kamuya duyurulması

Yaptırımın düzeyine ve türüne karar verilirken yetkili otoriteler tarafından ilgili tüm durumlar dikkate alınmalıdır. Yetkili otoritelerin yaptırımların alınması ile ilgili olan kararlarının tamamına itiraz yolu açık olmalıdır.

FEE, idari yaptırımlara ilişkin hükümlere açıklık getirilmesinin denetimin kalitesinin arttırılmasına katkı sağlayacağını düşünmektedir. Ancak üye ülkelere idari yaptırımların uygulanması ve yaptırımlara ilişkin ek seçeneklerin kullanılması konuları çok dikkatli şekilde değerlendirilmelidir.

IPSASB KİT'ler ve Diğer Kamu Kesimi İşletmelerinde IPSAS'ların Uygulanabilirliğine İlişkin İstişare Raporu Yayınlandı

3. Sayfadan Devam

yelpazede işletmeler olduğunu belirten geri bildirimler aldı. Bu işletmelerin bazıları, bir KİT'in IPSASB tanımını tam olarak karşılamamaktadır. Diğer durumlarda, tanımın bileşenlerinin farklı yorumları vardır.

IPSASB, IPSASB'lerin uygulandığı işletmelerin görüşünü iletme için iki yaklaşım geliştirdi. İlk yaklaşıma göre,

IPSASB, IPSAS'ların amaçlandığı kamu kesimi işletmelerinin özelliklerini tanımlayacaktır. Ya IPSASB'nin mevcut ve gelişmekte olan literatürünü devam ettirerek ya da Devlet Finansal İstatistikleri raporlama rehberlerindeki terminolojiye referans göstererek bu yapılacaktır. Bu yaklaşıma göre, IPSASB literatüründe KİT'in tanımı artık olmayacaktır.

İkinci yaklaşıma göre, KİT'in tanımı ko-

runabilecektir. IPSASB KİT'in tanımını açıklığa kavuşturacak ve muhtemelen kar-amaçlı bir hedef ile işletmeleri daraltacaktır.

IPSASB'nin öncelikli görüşü, bu iki yaklaşımın ilkinin en iyi yol olduğu yönündedir. Bu yaklaşımın ilke-tabanlı olması ve IPSAS'ların amaçlandığı işletmelerin yüksek-düzye özelliklerine odaklanmasındandır.



IASB Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi Reformunu Tamamladı

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB), UFRS 9, *Finansal Araçları*, yayımlayarak finansal krize kapsamlı bir cevabın nihai unsurunu tamamladı. UFRS 9 tarafından uygulamaya konulan iyileştirmeler paketi, sınıflandırma ve ölçümlenmeleri için mantıksal bir model, tek, ileriye dönük "beklenen kayıp" değer düşüklüğü modeli ve finansal riskten korunma muhasebesine yönelik önemli ölçüde-reform edilmiş bir yaklaşımı kapsamaktadır. Yeni Standart, izin verilen erken uygulama ile 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Sınıflandırma ve Ölçümleme

Sınıflandırma, finansal varlıkların ve finansal kaynakların finansal tablolarda nasıl açıklandığını ve özellikle süreklilik esasına dayalı olarak nasıl ölçümlendiğini tanımlamaktadır. UFRS 9, nakit akış özellikleri ve bir varlığın sorumlu tutulduğu iş modelinden gelen, finansal varlıkların sınıflandırılması için mantıksal bir yaklaşımı tanıtmaktadır. Bu tek, ilke-bazlı yaklaşım, genel olarak uygulaması aşırı derecede karışık ve zor olduğu düşünülen mevcut ilke-bazlı yükümlülüklerin yerini alır. Yeni model, aynı zamanda tüm finansal araçlarda uygulanacak, dolayısıyla önceki muhasebe yükümlülükleri ile ilgili karmaşıklık kaynağını uzaklaştıracak tek bir değer düşüklüğü modeli ile sonuçlanır.

Değer Düşüklüğü

Finansal kriz esnasında, borçların (ve diğer finansal araçlar) üzerindeki kredi zararlarının gecikmeli muhasebeleştirilmesi, mevcut muhasebe standartlarında bir zayıflık olarak tanımlandı. UFRS 9 kapsamında, IASB, beklenen kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilmesi için gereken yeni, beklenen kayıp değer düşüklüğü modelini uygulamaya koydu. Özellikle, finansal araçlar ilk kez muhasebeleştirilmesinden daha beklenen bir zamanda tam kullanım süresinde beklenen kayıpların muhasebeleştirilmesine kadar, yeni Standart şirketlerin beklenen kredi kayıplarını açıklamasını gerekli kılmaktadır. IASB, yeni değer düşüklüğü yükümlülüklerine geçişte paydaşları desteklemek amacıyla bir geçiş kaynak grubu oluşturma niyetini zaten ilan etti.

Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

UFRS 9, risk yönetim faaliyeti konusunda geniş kapsamlı açıklamalar ile, finansal riskten korunma muhasebesi için önemli ölçüde-reform edilmiş bir yaklaşımı göstermektedir. Yeni model, işletmelerin finansal tablolarında bu faaliyetleri daha iyi yansıtmasına olanak sağlayarak, risk yönetim faaliyetleri ile muhasebeleştirme yöntemini uyumlu hale getiren finansal riskten korunma muhasebesinin önemli bir revizyonunu temsil

etmektedir. Ayrıca, bu değişikliklerin bir sonucu olarak, finansal tablo kullanıcılarına, risk yönetimi ve finansal tablolar üzerinde finansal riskten korunma muhasebesinin etkileri konusunda daha iyi bir bilgi sağlanacaktır.

Kendi Kredisi

UFRS 9, gerçeğe uygun değerde ölçülmesi için seçilen kaynakların kredi riskinde değişikliklere sebep olan kar ya da zarardaki dalgalanmaları uzaklaştırır. Muhasebedeki bu değişiklik, söz konusu kaynaklara ilişkin bir işletmenin kendi kredi riskinin kötüye gitmesine sebep olan kazanımların artık kar ya da zararda muhasebeleştirilmeyeceği anlamına gelir. Finansal araçların muhasebeleştirilmesinde herhangi bir değişiklikten önce, finansal raporlamadaki bu ilerlemenin ilk uygulamasına UFRS 9 tarafından izin verilir.

IASB Başkanı Hans Hoogervorst aşağıdaki bir yorumda bulundu:

UFRS 9 tarafından uygulamaya konulan reformlar, finansal araçların raporlamasında daha fazla ilerlemeyi gerektirmektedir, ve kredi riski (kayıt kredisi) karşılığında yönelik ile ileriye dönük bir yaklaşım için G-20, Finansal İstikrar Kurulu ve diğerlerinin talepleri ile uyumludur.

Yeni Standart, bir bütün olarak bankaların bilançoları ve finansal sistemleri konusunda yatırımcı güvenini arttıracaktır.



Sahibi
Nail SANLI

Sorumlu Yazışmaları Müdürü
Ali E. DOĞANOĞLU

Genel Yayın Yönetmeni
Yücel AKDEMİR

Dış Haberler
Seher GÜNDOĞDU

Yazışma Adresi:

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

Baskı: Fersa Matbaacılık Paz.San.Tic.Ltd.Şti.
Ostim 36. Sk. No:5/C-D Yenimahalle/ANKARA
Tel: (0.312) 386 17 00 (pbx)
Matbaa Sertifikası No : 16216

Sürekli yaygın yayın

Basım Tarihi : 12 Eylül 2014

TÜROB International Haber,
TÜROB tarafından üç ayda bir yayınlanır.

Dizgi - Düzenleme
Tuncay TEKİLDİZ