

# AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ'NDE MUHASEBE KURUMLARI

İdil GÜNER

*M.Ü. Almanca İşletme ve Enformatik Bölümleri, Araştırma Görevlisi*

*Abstract: In this article, the institutions have been introduced, who have influence though their instructions and statements on the financial accounting system in the USA. The most important ones of these institutions are SEC (Securities and Exchange Commission), which is a public-sector body and AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) and FASB (Financial Accounting Standards Board), which are private-sector bodies. SEC has five members, all of whom are appointed by the president of USA. The main function of SEC is to assure the corporations, which act within the framework of Securities ACT SA, that is effective in 1933 and Securities Exchange Act, that was effective in 1934, to observe these acts and to control the activities of the stock market. SEC was the first accounting standard-setting body, then this function has been accorded firstly to AICPA and then in 1973 to FASB as a result of the weaknesses of AICPA. SEC is now in a very close collaboration with FASB and it does not issue detailed accounting standards but it does approve that.*

## 1. GİRİŞ

Amerika Birleşik Devletleri'nde küçük işletmeler, piyasada rekabeti teşvik eden bir çevre ve rekabetin kısıtlanmasını azaltan kartel yasalarının varlığıyla, minimum devlet müdahalesi altında gelişme fırsatını bulmuşlardır. Bu göreceli serbest durum, muhasebenin tutulması, denetleme ve finansal raporlama konularında mevcut olan minimum kurullarla kendini göstermektedir.

Amerika Birleşik Devletleri'nde halka açık olmayan anonim ortaklıklar bağımsız denetimden geçmek mecburiyetinde değildiler. Böyle bir denetim sadece kurumların bankalarla veya kredi verenlerle aralarında yaptıkları anlaşmaya bağlı olarak yapılabilir. Buna karşılık halka açık sayılan ve bundan dolayı SEC'a (Securities and Exchange Commission = Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu) bağlı sermaye şirketleri muhasebe ve finansal raporlama açısından sıkı kurallara tabidirler. Ülkede bulunan endüstri, ziraat ve hizmet sektörlerine tatbik edilmek üzere bir kurullar bütünü geliştirilmiştir. Halka açık anonim ortaklıklar ve elektrik, gaz işletmeleri, bankacılık ve sigortacılık iş kolları hariç tüm organizasyonlara uygulanan kanun sayısı azdır.

Şirket ortakları ile borsa piyasası Amerikan ekonomisinin en önemli parçalarıdır. Dolayısıyla 1929'daki Wall Street çöküşü Amerikan ekonomisinde çok büyük bir zarara sebep olmuştur. Bu tür bir krizin tekrarlanmaması için bir takım önlemler alınmış, 1933'te Menkul Kıymetler Kanunu ve 1934'te Menkul Kıymetler ve Borsa Kanunu kabul edilmiştir. 1933'teki kanun yeni hisse senedi çıkarılmasına ilişkin kurullar koymuş, 1934'te kabul edilen kanun ise hisse senedi alım-satımına ilişkin kurulları arttırmış ve çok önemli olarak da finansal raporlama ve bağımsız denetleme konularında kurullar getirmiştir [1]. 1929'da çöküş bu kanunların kabulünün dışında aynı zamanda SEC'in doğmasına sebep olmuştur. SEC finansal raporlama ve denetimi kontrol altında tutmak için devlet tarafından görevlendirilmiş bir kurumdur, ancak çok ayrıntılı kurullar koymaz.

## II-SEC (SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION = MENKUL KIYMETLER VE BORSA KOMİSYONU)

SEC bir kamu kuruluşudur ve görevi borsa faaliyetlerini kontrol etmektir. Komisyonun beş üyesi vardır ve bu üyeler senatonun da onayıyla Amerika Birleşik Devletleri Başkanı tarafından en çok beş yıl görevde kalmak üzere tayin edilir [2]. Borsanın şeffaf bir şekilde işlenmesini ve raporlama yapılmasını sağlama hususunda SEC'a yetki verilmiştir. Muhasebe ve finansal raporlamanın detaylı olarak yasalarla belirlenen kurullara tabi olduğu bir ülkede her ne kadar böyle bir kuruma ihtiyaç olmadığı düşünülse de, Amerika gibi liberal bir ekonomi ve serbestinin hakim olduğu bir ülkede böyle bir komisyonun varlığı gerekli görülmüştür [1].

1933'teki Menkul Kıymetler Kanunu ve 1934'te Menkul Kıymetler ve Borsa Kanunu kapsamında olan kurumlar SEC'in kurullarına uymakla yükümlüdürler. SEC kurumların hisse senetlerinin borsada işlem görüp görmemesi konusunda karar veren organdır. Bir başka fonksiyonu da kurum ile ilgili bilgilerin; kurum, yatırımcı ve potansiyel yatırımcılar arasında adaletli bir şekilde dağılmasını sağlamak; yatırımcıların verecekleri kararlar için realist ve doğru bilgi almalarını sağlayarak onların çıkarlarını korumaktır [3].

Bu komisyon ayrıntılı muhasebe kuralları koymaz, ancak yapılmış olanları onaylar. Muhasebe kuralları FASB (Financial Accounting Standards Board = Finansal Muhasebe Standartları Kurulu) tarafından belirlenir. SEC de bu kurulla sıkı bir ilişki içindedir ve FASB'un belirlediği kuralları denetleme ve onaylama görevini üstlenmiştir.

Komisyonun finansal raporlama ve muhasebe konularında yayımları vardır. Bu yayımların (FRRS = Financial Reporting Releases) gereği olarak da kurumlar üç ayda bir ortaklarına finansal rapor gönderirler. Bu komisyonun ayrıca finansal kiralama, enflasyon muhasebesi, faizler ve faizlerin kapitalizasyonu konularında da çok etkin faaliyetleri vardır. Bunun dışında SEC, kendisine tabi olan kurumların uymak zorunda oldukları birçok tüzük yayımlar. Bunların en önemlileri finansal raporların, bilanço ve gelir tablolarının içeriğini ve formatını belirleyen S-X tüzükleri, bazı sektörlerle özgü ve finansal tablolarda yer almayan bilgilerin yayınlanmasına ilişkin kurallar getiren S-K tüzükleri ve S-X ile S-K tüzüklerini tamamlayıcı kurallar ve değişikliklere ilişkin yorumlar getiren ASR (Accounting Series Releases) tüzükleridir [3].

Yapım gücü olan hukuksal bir çerçevenin çizilmesinde SEC'in özel sektör standart koyucu kuruluşları desteklemesi önemli rol oynamıştır. SEC, FASB'un koyduğu kuralları destekler ve buna uymayan finansal raporlamalar reddedilir ve bir kurum bu kurallara uymazsa hisse senetleri işlem görmekten alıkonulur.

### III. STANDART BELİRLEME VE AICPA

Bu kurum Amerika'da belli başlı muhasebe kurumlarından biridir. Standartları belirleme yetkisi, 1936'dan itibaren komiteleri bu işlerden sorumlu olan ve günümüzde bazı bültenleri hala kullanılan AICPA'dan , 1973 yılında FASB'a geçmiştir. Ancak genel kabul görmüş muhasebe standartlarının belirlenmesinde ikincil de olsa hala önemli bir rolü vardır.

#### III.1. AICPA (American Institute of Certified Public Accountants = Amerikan Yetki Belgeli Kamu Muhasebecileri Enstitüsü = Bağımsız Dış Denetçiler)

AICPA'nın başlangıcı 1887 yılına kadar gitmektedir. O dönemde Amerikan Muhasebeciler Birliği vardı. 1916'da bu kurum Amerikan Muhasebeciler Enstitüsü adını aldı ve bugünkü ismine 1957 yılında kavuştu [1].

Her bir eyalet muhasebecilik mesleğine giriş kurallarını kendi tespit etmiştir. Dolayısıyla AICPA da

her eyaletteki CPA'ların bir federasyonu şeklindedir. Profesyonel muhasebeciliğin kuralları eyaletten eyalete değişir ve ellinin üzerinde eyalet ve bölgesel muhasebe kuralları vardır. Eyalet CPA olarak, kayıtlara geçecek kuralları bu kişiler koyarlar.

Herhangi bir eyalette muhasebecilik mesleğini yapabilmek için AICPA'nın üyesi olmak gerekmez. Bununla birlikte eyalette muhasebecilik yetkisine sahip olan bir çok muhasebeci aynı zamanda AICPA'nın üyesidir.

Bugün AICPA muhasebe standartları yayımlamaz, ancak muhasebeciye yol gösterici olarak SOP (statements of position) denilen durum bültenleri, endüstri muhasebe kılavuzları ve bültenleri ve denetleme standartları (auditing standards) yayımlar ve bağımsız denetçi olabilmenin şartlarını ve bunun için yapılan sınavların içeriklerini belirler.

İlk olarak 1905 yılında yayımlanan, muhasebeye ilişkin bilimsel ve pratik bilgiler sunan "The Journal of Accountancy" adında aylık bir dergi ve 40 yıldan uzun bir süredir 600 üretim ve ticaret işletmesinin finansal tablolarının değerlendirilmelerini içeren "Accounting Trends and Techniques" adında bir başka dergi yayımlamaktadır [3].

AICPA, FASB ile sıkı ilişki içinde bulunan FAF (Financial Accounting Foundation = Finansal Muhasebe Vakfı) üzerinde etki sahibi ve FASAC (Financial Accounting Standards Advisory Council = Finansal Muhasebe Danışman Konseyi) ile de sürekli iletişim halindedir [3].

#### III.2. AICPA'in Standart Belirleme Komiteleri

1936'dan 1959'a kadar geçerli olan CAP (Committee on Accounting Procedure = Muhasebe Usulleri Komitesi) ilk standart belirleyici kurum idi ve bu komitenin ana fonksiyonu muhasebe araştırma bültenleri (Accounting Research Bulletins) yayımlayarak ortaya çıkan muhasebe ile ilgili problemlere çözüm getirmektir. Görevde bulunduğu süre içinde 51 tane muhasebe araştırma bülteni yayınladı. Bu araştırma bültenleri AICPA'nın resmi tebliğleriydi, ancak o dönemde bağlayıcı bir etkileri yoktu; bunlar daha çok finansal tabloları hazırlayanlara sunulan öneriler şeklindeydiler[4;47]. Bu bültenlere uygun olan finansal yayınlar SEC tarafından kabul edilmiştir; ancak birtakım alternatif metodlar da mevcuttur.

1959'da APB (Accounting Principles Board = Muhasebe Prensipleri Kurulu) adında CPA'nın yerine geçen bir kurul kuruldu, bunun nedeni özel problem

çözme yerine genel muhasebe prensiplerinin gelişmesini sağlamaktı.

APB'un üyeleri aynı CPA'nın üyeleri gibi AICPA üyeleriydiler. CPA'nın ve APB'un meslekle olan bağlantıları AICPA bünyesindeki bir muhasebe araştırma bölümünün sayesinde oluyordu. Bu sahada muhasebe araştırma etüdlerinin var olmasına rağmen resmi bir bülten 1970'e kadar yayınlanmadı ve muhasebe araştırmaları da düzenli bir şekilde yürütülemedi. APB zaman zaman çeşitli muhasebe konularını kapsayan fikir bültenleri

(APB Opinions) yayınlamakla yetinmiş ve bilimsel araştırmalara dayanan "Kurumların Finansal Tablolarına İlişkin Temel Görüşler ve Muhasebe Prensipleri" adında resmi bir bülten ancak 1970'te yayınlanabilmiştir [1].

APB'un çalışmalarındaki yetersizlikler 60'lı yıllarda bu kurumda temsil edilmeyen (APB CPA'lardan oluşuyordu) denetçilerin ve bu alanda çalışan diğer kişilerin APB'a olan güveninin azalmasına neden olmuştur. APB, 1973'te FASB tarafından Buğday Komisyonu'nun (Wheat Commission) AICPA'dan bağımsız, denetçilerin de temsil edildiği bir enstitünün genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin geliştirilmesi açısından daha uygun olduğunu bildiren raporu üzerine ortadan kaldırılmış ve bunun yerine 1973'te FASB geçmiştir [3]. Buğday Komisyonu (Wheat Commission) bir inceleme ve araştırma grubuydu ve AICPA tarafından standart belirleme işlemlerinin gözden geçirilmesi ve daha genel kabul gören muhasebe standartlarının oluşturulması için kurulmuştur.

#### **IV. FASB (FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD = FINANSAL MUHASEBE STANDARTLARI KURULU) VE CONCEPTUAL FRAMEWORK (FASB'UN VE BELIRLEDİĞİ KONSEPTİN ÇERÇEVESİ)**

##### **IV.1. FASB**

Muhasebe Prensipleri Kurulu APB'un bir takım eksiklikleri görüldüğünden, FASB büyük ölçüde Buğday Komisyonu'nun (Wheat Commission) çalışmalarının sonuçları göz önüne alınarak 1973'te kurulmuştur. FASB'un görevi özel sektör için muhasebe standartları belirlemek ve bunları yayınlamaktır. Eğer herhangi bir konuda FASB bir standart belirlememişse APB'un standartları hala geçerlidir.

Buna benzer bir durum İngiltere'de de söz konusudur; "Standart Muhasebe Uygulamalarına Ait Hükümler"i belirleyen Muhasebe Standartları Komitesi'nin (Accounting Standards Commission - ASC) yerine

daha sonraları Muhasebe Standartları Kurulu (Accounting Standards Board - ASB) geçmiştir [1]. ASB'un belirli bir konuya dair belirlediği bir standart mevcut değilse, ASC'nin belirlediği standartlar geçerlidir.

FASB'un 7 tane full-time çalışan üyesi ve yıllık birkaç milyon dolarlık bir geliri vardır [5]\*. Bu gelirle sadece Finansal Muhasebe Standartlarının detaylı olarak gelişmesine değil, aynı zamanda dünyanın ilk resmi muhasebe konseptinin çerçevesinin oluşma ve gelişmesine de katkıda bulunmaktadır.

FASB üyelerinden daha önce çalıştıkları yerlerle ilişkilerini kesmeleri istenir ve kurul üyelerinin çoğu eski denetçilerden oluşmakla birlikte şirketlerden, devlet hizmetinden ve bilim dünyasından gelenler de vardır [6].

1998 Kasım ayında FASB "Recommendations for Achieving Convergence on the Methods of Accounting for Business Combinations" (Şirket Birleşmelerinin Muhasebe Metodları Üzerinde Mutabakata Varılması İçin Öneriler) adlı bir durum bülteni yayınlamıştır. Amaç, şirket birleşmeleri ve el değiştiren maddi olmayan varlıkların değerlendirilmesi konularında uluslararası ortak bir uygulamanın gerçekleşmesini sağlamaktır [7].

FASB gelişmiş araştırma olanakları ve muhasebe konusunda sahip olduğu teknik know how sayesinde çok çeşitli konuları içeren, bağımsız denetimden geçmiş mali tablolarını yayınlayan tüm şirketler için muhasebe standartları üretmiştir.

##### **IV.2. Conceptual Framework (FASB ve Belirlediği Konseptin Çerçevesi)**

Genel kabul görmüş muhasebe prensiplerinin (GAAP-Generally Accepted Accounting Principles) geliştirilebilmesi ve ortak muhasebe metodlarının uygulanabilmesi için öncelikle genel teorik bir temel oluşturulması gerekli görüldüğünden, FASB tarafından "Conceptual Framework" (konsept çerçevesi) geliştirilmiştir[3;199].

FASB "Conceptual Framework"ün standart olmadığını, muhasebe standartlarının geliştirilebilmesi için bir temel oluşturduğunu özellikle belirtmiştir. "Conceptual Framework" 6 bölümden oluşmaktadır. İlk bölüm işletmelerin finansal raporlamadaki hedeflerine ilişkindir. İkinci bölüm, birincisinin üzerine kurulmuştur ve muhasebenin verdiği bilgilerin niteliksel özelliklerini

\* 1977 yılına kadar FASB'un dört üyesinin, FASB'daki görevlerinden önce CPA olarak görev yapmış olmaları ve diğer üçünün de CPA sınavına gerek olmaksızın pratik muhasebe tecrübesine sahip olması isteniyordu. 1977 yılından itibaren FASB üyesi olabilmek için muhasebe alanında tecrübe yeterli sayılmaktadır.

detaylandırmaktadır. 6 no.lu bölüm 3 no.lu bölümün yerine geçmiştir ve bu 6 no.lu bölüm finansal tabloların kalemlerini ve varlıklar, borçlar gibi kavramları tanımlamaktadır. Dördüncü bölüm kurum olmayanların muhasebesini kapsamaktadır. Beşinci bölüm de kabul ve ölçme kriterlerini kapsamaktadır.

Aşağıda, diğerlerine temel oluşturduklarından dolayı sadece 1. ve 2. bölümler ele alınmıştır.

#### **IV.2.1. Bölüm 1: İşletmelerin Finansal Raporlama Hedefleri (Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises)**

Bu bölüm finansal raporların ne için yapıldığına cevap verdiğinden en önemli bölüm sayılabilir. FASB'un belirlediği 3 hedef vardır [1]:

##### **1. Hedef :**

a. Finansal raporlar, var olan ve potansiyel yatırımcılara ve kredi verenlere verecekleri kararlar için gerekli olan bilgileri sağlamalıdır.

b. Finansal raporların verecekleri bilgiler, uzman kişiler tarafından anlaşılır nitelikte olmalıdır.

##### **2. Hedef :**

Finansal raporlar; miktarları değerlendirmede, zamanlama ve gelecekteki temettü, faiz, satışlar ve borçların geri ödenmesinden gelen nakit girişlerindeki belirsizlikler konusunda var olan ve potansiyel yatırımcıları, kredi verenleri ve diğer firmaları bilgilendirmelidir.

##### **3. Hedef :**

Finansal raporlar bir işletmenin ekonomik kaynaklarına, bu kaynakların kullanımı ve transaksyonların etkilerine, işletmenin kaynaklarını etkileyebilecek olay ve durumlara ilişkin bilgi vermelidirler.

#### **IV.2.2. Bölüm 2: Muhasebenin Verdiği Bilgilerin Niteliksel Özellikleri (Qualitative Characteristics of Accounting Information)**

Bu bölüm muhasebenin verdiği bilgilerin yararlı olabilmesi ve dolayısıyla birinci bölüme hizmet edebilmesi için bunların ne gibi özellikler taşıması gerektiğini belirler.

Finansal raporlama karar verme aşamasında yardımcı olduğundan karar verme sürecine hizmet ettiği oranda iyi sayılır.

Yararlı bilginin unsurları bilginin geçerli olması ve güvenilirliktir. Bilgi kararların gelecekteki sonuçlarının değerlendirilmesinde yardımcı olmalı ve önce verilmiş kararlarda feedback olarak kullanılabilir [3]. Bilginin güvenilirliğinin kalitesi de bilginin söylediği anlamı taşıması ve taşıdığı anlamı söylemesi demektir. Bilginin güvenilir olabilmesi için tarafsız olması ve kontrol edilebilir (ölçülebilir) olması gerekir. Birçok ülkede problem olan bir husus, bilginin doğru olarak ve doğru zamanda elde edilmesinin zorluğudur.

Muhasebe konseptinin esas amacı, standart belirleyenlerin tutarlı standart üretebilmeleri için onlara yardımcı olmaktır.

#### **V. FAF (FINANCIAL ACCOUNTING FOUNDATION = FINANSAL MUHASEBE VAKFI)**

FAF da FASB gibi Buğday Komisyonu'nun (Wheat Commission) 1972'de yayınladığı rapor sonucunda kurulmuştur. Standartları belirleyen kurumların bağımsız olmalarının çok önemli olduğu düşüncesinden hareketle FAF, FASB'un üyelerini tayin etmek ve ona finansal destek sağlamak için kurulmuştur [8]. FAF da Finansman Yöneticileri Enstitüsü (Financial Executives Institute), Finansal Analizciler Vakfı (Financial Analysts Foundation), Amerikan Yetki Belgeli Kamu Muhasebecileri Enstitüsü (American Institute of Certified Public Accountants) gibi diğer bir takım kurumların tayin ettiği mütevelli 16 üyeden oluşmuştur.

#### **VI. FASAC (FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS ADVISORY COUNCIL = FINANSAL MUHASEBE DANIŞMAN KONSEYİ)**

Bu konseyin görevi iş çevreleri ile FASB arasında bağlantı kurmak ve ortaya çıkan problemlerin çözümü konusunda FASB'a destek olmaktır. FASAC'ın çok farklı kariyerlerden gelen 40 üyesi vardır ve bu üyeler FAF tarafından tayin edilmektedirler. Bu kişiler FASB'un da gündeminde olan bir çok konuda danışmanlık yapacak yetkinliktedirler.

Bu konsey muhasebe standartlarının belirlenmesi konusunda iş çevrelerinin görüşlerini de alır. Bunların dışında FASAC, FASB'un projelerinde araştırma ve geliştirme aşamalarında rol almak üzere kurulan "task force" ların seçilmesi ve organizasyonu alanlarında da görevlidir.

## **VII. EITF (EMERGING ISSUES TASK FORCE = ORTAYA ÇIKAN PROBLEMLERİ ÇÖZME GRUBU)**

Standartlar hızla gelişen dünya şartlarıyla aynı hızla gelişmediğinden ve birtakım konularda yeterli olmadığından, EITF adlı kurul bu duruma hızlı çözüm getirebilmek için FASB tarafından 1984 yılında kurulmuştur. EITF'un muhasebe eğitimi almış ve özel sektörde çalışan 16 üyesi vardır [8]. Bir anlamda görevi FASB'un yükünü azaltmak ve FASB'un hüküm belirlemesine gerek olmayan önemsiz sayılan konularla ilgili problemleri çözmektir [9]. Üzerinde konsensüs sağlanan uygulama yolları çok spesifik muhasebe problemlerine çözümler getirmiş ve etkili olmuştur.

Benzer bir kurum da İngiltere'de vardır. Bu kurumun adı da Urgent Issue Task Force (Acil Problemleri Çözme Grubu)'dur [1].

## **VIII. IMA (INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS = YÖNETİM MUHASEBECİLERİ ENSTITÜSÜ)**

Bu kurum ilk zamanlarda Ulusal Maliyet Muhasebecileri Derneği adını taşıyordu, sonra Ulusal Muhasebeciler Birliği adını ve en son olarak da bugünkü adını aldı. IMA araştırma raporları ve yönetim muhasebesi konularını kapsayan raporlar yayınlıyor. Dünyanın en büyük profesyonel muhasebe kurumlarından biridir, yaklaşık 80.000 üyesi 300'ün üzerinde yerel şube dışında İsviçre ve Japonya'da da şubeleri vardır.

IMA "Management Accounting" adıyla bir dergi yayınlıyor [6].

## **IX. FEI (FINANCIAL EXECUTIVES INSTITUTE = FINANSMAN YÖNETİCİLERİ ENSTITÜSÜ)**

Bu kurumun üyeleri, genel kabul görmüş muhasebe prensiplerinin gelişimiyle ilgilenen ve daha çok firmalarda çalışan üst düzey finans yöneticileridir. Kendileri için belirledikleri en önemli görev FASB'un çalışmalarını ve SEC'in resmi tebliğlerini denetlemektir ve muhasebe konularında kendi fikirlerinin de dikkate alınmasını istemektedirler.

FEI konferanslar düzenler, araştırma projeleri vardır ve daha çok muhasebe uygulamalarına yönelik "The Financial Executive" adında aylık bir dergi yayınlamaktadır.

## **X. GASB (GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS BOARD = HÜKÜMET MUHASEBE STANDARTLARI KURULU)**

Bu kurul muhasebe ile ilgili standart ve yorumlar üretir. Bunlar SEC ve AICPA tarafından genel kabul görmüş muhasebe prensiplerini temsil etmek üzere devlet ve yerel hükümet organları için kullanılır. Bu kurul, devlet ve yerel yönetimler tarafından hazırlanan finansal tablolar ve özel işletmelerin finansal tabloları arasındaki büyük farklılıkların neden olduğu olumsuzlukları ortadan kaldırmak amacıyla 1984 yılında kurulmuştur [6]. GASB'un belediyelere ait katı atıkların atıldığı sahalar ve bu sahaların sonraki bakımlarıyla ilgili masrafların muhasebesi gibi konuları da içeren hükümetle ilgili çok geniş ve farklı konuları kapsayan 20'den fazla yayını vardır.

## **XI. AAA (AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION = AMERİKAN MUHASEBE BİRLİĞİ)**

AAA, 1935 yılında kurulmuştur. AICPA ve FASB ile birlikte muhasebe alanında en önemli özel oluşumlardan biridir. Bu kurul, genellikle muhasebe eğitimi almış ve çoğu öğretim üyesi olan kişilerden oluşmaktadır. Accounting Review adlı akademik bir dergi yayınlamaktadır ve geçmişte de muhasebe teorisiyle ilgili birçok yorum ve yayını olmuştur [3].

Bu kurul 1950 ve 60'larda finansal raporlama için bir çerçeve belirleme gayretinde olmuş, ancak sonraları bunun yerine FASB'in konseptinin çerçevesi geçmiştir.

AAA üyeleri standart belirleyen kurullarda aktif rol oynamakta ve muhasebeyle ilgili araştırmalar yapmaktadırlar. AAA aynı zamanda uluslararası muhasebe bölümü sayesinde uluslararası çalışmalarda aktif olarak yer almaktadır.

AAA, FEI ve IMA adlı kurullar FAF'ın en büyük sponsorları arasındadırlar.

## **XII. SONUÇ**

Amerika Birleşik Devletleri dünyada ekonomik açıdan en gelişmiş ülkelerden biridir. Dünya Bankası ve Birleşmiş Milletler'le olan güçlü ilişkilerinden dolayı, sınırları dışındaki ekonomik olaylara da etki etmektedir. Diğer ülkelerdeki bir çok işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak Amerikan borsalarıyla ilişki içinde oldukları düşünülürse, bu etki diğer ülkelerdeki işletmelerin finansal raporlarında da görülebilir.

Amerikan muhasebe sistemini bilmek, global muhasebenin anlaşılması açısından da önemlidir.

Bu makalede SEC'in yetki verdiği özel sektörün elinde olan muhasebe çerçevesinin tarihi gelişimi açıklanmıştır. SEC borsa faaliyetlerini düzenleyen resmi bir kuruluş ve borsayla ilgili finansal raporlar yayınlamaktadır.

Genel kabul görmüş muhasebe prensipleri olarak adlandırılan muhasebe mevzuatı komplikedir ve çok detaylı hükümleri vardır. Daha çok halka açık işletmeler kurallara tabi tutulmuştur. Bu işletmeler için en önemli kurallar FASB tarafından konulmuştur. FASB'un belirlediği standartlar çok detaylıdır ve bunlar belki başka ekonomik çevrelerde geçersiz olan çok geniş konuları kapsarlar. FASB aynı zamanda bir konsept çerçevesi de üretmiştir, bunun amacı yatırımcılara yararlı bilgiler sağlamaktır.

Amerika'da muhasebe mesleği AICPA tarafından temsil edilir. AICPA, 1973'te FASB'un kuruluşuna kadar finansal muhasebeyi düzenleyen kurum olmuştur. Bu kurumun bazı fikir (Opinion) ve bültenleri hala geçerlidir, çünkü bunların yerine geçen bir FASB standardı yoktur. AICPA günümüzde hala durum raporları ve genel kabul görmüş denetim standartları yayınlamaktadır.

## KAYNAKÇA

- [1] Lawrence, S., **International Accounting**. London, 1996. ss.109-116.
- [2] Schäfer, W., **Die Rechenschaftsberichte nach den Vorschriften der Securities and Exchange Commission**. Düsseldorf, 1970.
- [3] Haller, A., **Die Grundlagen der externen Rechnungslegung in den USA**. 4. Auflage. Stuttgart, 1994. ss.35.40.53.141.208.
- [4] Miller, P.; Redding, R., **The FASB-The People, the Process, and the Politics**. Homewood, Illinois, 1986.
- [5] Edwards, J.; Miranti, P., "A Professional Institution in a Dynamic Society", **The Journal of Accountancy**. May 1987. s.26.
- [6] Şensoy, N., **Amerika Birleşik Devletleri'nde Muhasebe Mesleği, Meslek Örgütleri ve Muhasebe İlkeleri**. Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı. Sayı: 8, İstanbul, 1997. ss.31.36.37.
- [7] Busse von Colbe, W.; Gassen, J.; Fülber, R.; Pellens, B., "Kurznachrichten Internationale Rechnungslegung", **Der Betrieb**. Düsseldorf. 9. April 1999. s.710.
- [8] Selchert: Erhardt, **Internationale Rechnungslegung**. 2. Auflage. München, 1999. ss.23-24.
- [9] Beresford, D.; Neary, R., "Two-Year Update on the Emerging Issues Task Force", **Financial Executive**. November/Dezember 1987. ss.5,7.