



# Muhasebe İklimini Küresel Düzeyde Yönlendiren Kuruluşlar

Yrd. Doç. Dr. Selahattin KARABINAR  
Sakarya Üniversitesi, İİBF

## Özet

Bu çalışmada küresel muhasebe iklimini yönlendiren kuruluşlar tanıtılmaya çalışılmıştır. Bu amaçla söz konusu kuruluşların hakkında genel bilgi verilmiş, üyelik dağılımları incelenmiştir. Türkiye ile ilişkiler ve üyelik durumu analiz edilmiştir.

Sonuç olarak, küresel muhasebe iklimini yönlendiren 3 temel kuruluşun IFAC, IASC Vakfı ve IOSCO olduğu görülmüştür. IASC ve IOSCO'da, ABD ve İngiltere ağırlıklı üyeye sahiptir. Avrupa Birliği Komisyonunun da bu süreçte yer alma yönünde gayretleri görülmektedir.

Bu kuruluşların temel kaygısı dünya üzerinde yakınsak olmayan muhasebe uygulamalarının varlığıdır. Yakınsamanın sağlanması için odak noktanın Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının olması gerektiği görüşündedirler. Tüm kurumları yakınsama olgusuna yönelten faktörün de dünya sermaye piyasalarında yakınsak olmayan uygulamalar söz konusu olmasıdır. Buradan hareketle geleceğin muhasebe iklimine sermaye piyasası odaklı anlayışın damgasını vuracağı söylenebilir.

**Anahtar Sözcükler:** Muhasebe İklimi, IFAC, IASC, IOSCO, SEC, Küreselleşme, Yakınsama.

## Abstract (The Organisations That Direct Global Accounting Climate)

In this study, It is tried to introduce the organisation that direct global accounting climate. In this context, given the short brief general information about these organisations, analysed allocation of members and trustees, and then seek an answer about Turkey's position.

It is concluded that 3 main organisation have a force to direct the global accounting climate. These are IFAC, IASC Foundation and IOSCO. USA and United Kingdom have weighted members in IASC and IOSCO. European Union have a decision to be integrated to this process. The main concern of all of these organisation is to exist non-convergence practice between all over the world. In order to solve this problem, convergency in focus all works. International Fiancial Reporting Standards are main tools to maintain convergency all over the world. The main factor direct to convergency all above organisations is existing non-convergence practice in capital markets all over the world. It is concluded that, capital markets drives and determine the accounting climate in the future.

**Key Words:** Accounting Climate, IFAC, IASC, IOSCO, SEC, Globalisation, Convergency

## Giriş

Günümüzde muhasebe uygulamaları küreselleşmenin de etkisiyle ülke sınırlarını aşmıştır. Karşı konulmaz bir süreç olarak kabul edildiğinde ülkelerin muhasebe uygulamalarının ülkeye özgü olmaktan çıkıp küresel muhasebe iklimine uyum sağlaması gerekliliği ortaya çıkar. Bu gerek-

liliğin başarılması noktasında yakınsama faaliyetleri önem kazanmaktadır. Burada "küresel muhasebe iklimini kimler, hangi kuruluşlar ve nasıl belirleyecektir?" sorusunun yanıtlanmasının sayısız yararları vardır. Bu nedenle burada küresel muhasebe iklimini şekillendiren kuruluşlar tanıtılmaya çalışılmıştır.

## 1. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)

Merkezi Amerika'da olan Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) 1977 yılında kurulmuştur. Dünya üzerinde 120 ülkeden 160 üyesi ile 2,5 milyon kişiyi temsil eden bir kuruluştur. Bazı ülkeler 1'den fazla kurum ile üye konumundadır. Yönetimi IFAC konseyi tarafından yapılır. Konsey IFAC Yönetim Kurulu ve her üyenin bir temsilcisi ile oluşur. Üyeler seçimle gelmektedirler (ifac.org, 2006).

Amacı; kamu yararına, yüksek nitelikli ve profesyonel standartlar geliştirmek, yerel standartlarla uluslararası standartların yakınsaması için çalışmaktır. IFAC bu görevi yerine getirmek için yerel muhasebecilik örgütleri, hükümetler, standart koyucu kurumlar ve düzenleyici kurumlarla ile sıkı bir şekilde çalışmaktadır. Üyeler arasında iş birliğini geliştirerek küresel bir finansal mimari yaratmayı hedeflemektedir. IFAC aşağıdaki konularda standart geliştirme çabasıdadır (ifac.org, 2006):

- Denetim, Güvence ve İlgili Hizmetlerde Uluslararası Standartlar
- Uluslararası Kalite Kontrol Standartları
- Uluslararası Etik Yasası
- Uluslararası Eğitim Standartları
- Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları

Bünyesinde aşağıdaki komiteler faaliyet göstermektedir.

- Gelişmekte olan Uluslar Komitesi
- Uluslararası Muhasebe Eğitim Standartları Kurulu
- Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu
- Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu
- Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu
- İş Dünyasında Profesyonel Muhasebeciler Komitesi
- Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe Firmaları Komitesi
- Ulusötesi Denetçiler Komitesi

### 1.1. Üye Dağılımı

3 çeşit IFAC üyeliği vardır: 1) Tam Üye, 2) Oy hakkı olmayan üye (Associate Members) ve 3) Bağlı Üye (Affiliate Members). Kasım 2005-Kasım 2006 Dönemi IFAC Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıda verilmiştir (ifac.org: 2006):

<b>Graham Ward, President, İngiltere</b>
<b>Juan José Fermín del Valle, Deputy President, Arjantin</b>
<b>Guy Almeida Andrade Brezilya</b>
<b>Robert L. Bunting ABD</b>
<b>Yugui Chen, Çin</b>
<b>Roberto D'Imperio İtalya</b>
<b>Ndung'u Gathinji Kenya</b>
<b>Charles Horstmann ABD</b>
<b>Gen Ikegami Japonya</b>
<b>David Leonard, İngiltere</b>
<b>Eric Ka-Cheung Li, Hong Kong</b>
<b>Bernadette McGrory-Farrell, İrlanda</b>
<b>Ofer Minirav, İsrail</b>
<b>Joycelyn Morton, Avustralya</b>
<b>William Nahum, Fransa</b>
<b>Haji Alias Abdul Samad, Malezya</b>
<b>Ignatius Schoole, Güney Afrika</b>
<b>David Smith, Kanada</b>
<b>Göran Tidström, Kuzey Avrupa</b>
<b>Charles Tilley, İngiltere</b>
<b>Kamlesh Vikamsey, Hindistan</b>
<b>Sylvie Voghel, Kanada</b>

### 1.2. Türkiye İle İlişkileri

Türkiye iki muhasebe meslek kuruluşu ile IFAC'a tam üyedir. Bunlar;

- Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği (TMUD)
- Türkiye Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB)

Türkiye'den TÜRMOB adına Nail SANLI "Gelişmekte Olan Uluslar Komitesinin" üyeliğine, Prof.Dr.Recep PEKDEMİR "İş Dünyasında Profesyonel Muhasebeciler" komitesinin üyeliğine, Dr. Masum TÜRKER ise "Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe Firmaları" komitesi üyeliğine seçilmişlerdir (TÜRMOB:2006,8).

## 2. Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASB)

1973 yılında, Avustralya, Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, Meksika, Hollanda, İngiltere, İrlanda ve ABD'den ilgili meslek örgütlerinin katılımıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) olarak kurulmuştur. 1981 yılında IFAC, IASC'nin standart oluşturma konusunda tam bir özerkliği olduğunu kabul etmiştir. IFAC üyeleri aynı zamanda IASC üyesi sayılıyordu fakat bu üyelik bağlantısı Mayıs 2000'de terkedildi (iasb.org: 2006).

24 Mayıs 2000'de IASC vakıf niteliğine dönüştürüldü. O günden bu yana IASC Foundation (IASB Vakfı) olarak anılmaktadır.

IASB Vakfının amacı: dünya sermaye piyasalarında iş yapan ve diğer ekonomik karar alıcılara yardım etmek üzere, finansal raporlama ve mali tablolarındaki bilgilerin karşılaştırılabilir ve şeffaf bilgi ihtiyacını karşılamak üzere, kamu yararına, yüksek nitelikli, anlaşılabilir küresel muhasebe standartları setini oluşturmak, bu standartların kullanımını ve titiz bir şekilde uygulanmasını özendirmek, yukarıdaki amaçlar çerçevesinde küçük ve orta ölçekli işletmelerin ve gelişmekte olan ekonomilerin özel ihtiyaçlarını dikkate almak ve ulusal ve uluslararası standartların yakınsaması için yüksek nitelikli çözümler getirmektir (iasb.org: 2006).

IASB Vakfının 3 ana organı vardır. Bunlar;

• **IASB** (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu). IASC Vakfının uluslararası muhasebe standartlarını oluşturan organı olarak görev yapmaktadır. Atamalarda coğrafi dağılım belirleyici kriter değildir.

• **IFRIC** (Uluslararası Finansal Raporlama Yorum Komitesi)

• **SAC** (Standart Danışma Konseyi). 30 veya daha fazla üyedir. Bu organın diğer organlardan farkı; üyeliğin, coğrafi çeşitliliğin temsili ve profesyonellik esasına göre dağıtılması esastır.

### 2.1.Yapısı ve Üye Dağılımı

IASB Vakfının 22 üyesi vardır ve diğer alt organlara üyelerin atanmasından sorumludur.

Her üye dünya sermaye piyasaları ve diğer kullanıcılar için yüksek nitelikli küresel muhasebe standartlarının geliştirilmesinden sorumludur. Mütevelli heyet üyelerinin bileşiminde; dünya sermaye piyasalarındaki coğrafi çeşitliliği temsil etme ve profesyonel birikimlerinin varlığı kriterleri aranır. Üyelerin 2 tanesi tanınmış uluslararası muhasebe firmalarının üst düzey yöneticisi veya ortağı olması gerekmektedir. IASC Vakfı Mütevelli Heyetinin 22 üyesinden 6'sı Kuzey Amerika Ülkelerinden, 6'sı Avrupa Ülkelerinden, 6'sı Asya-Pasifik Ülkelerinden geri kalan 4'ü ise genel dengeye göre diğer ülke temsilcilerinden oluşmaktadır (iasb.org: 2006). Bu dağılım aşağıdaki tabloda verilmiştir.

#### 2.1.1. IASC Vakfı Mütevelli Heyeti

Kuzey Amerika	Avrupa	Asya/Okyanusya	Diğer
Samuel DiPiazza, ABD	Bertrand Fransa	Marvin Cheung, Hong Kong-Çin	Roy Andersen, Güney Afrika
L Yves Fortier, Kanada	Oscar Fanjul, İspanya	Tsuguoki Fujinuma, Japonya	Roberto Teixeira da Costa, Brazilya
Malcolm Knight, Kanada	Cornelius Herkströter, Hollanda	Richard Humphry, Avustralya	
Philip A Laskawy, ABD	Max Dietrich Kley, Almanya	Liu Zhongli, Çin	
William McDonough, ABD	Alicja Kornasiewicz, Polonya	T V Mohandas Pai, Hindistan	
David Shedlarz, ABD	Sir Bryan Nicholson, İngiltere	Junichi Ujiie, Japonya	
	Antonio Vegezzi, İsviçre		

### 2.1.2. IASB Üyeleri

IASB 14 üyeden oluşur. Bunların 12'si tam zamanlı üye olmak zorundadır. Üyelik için deneyim birikimi ve profesyonel yeterlilik esas kriterlerdir. Üyeliğe atanma coğrafi çeşitlilik esasına göre yapılmaz (iasb.org: 2006). Kurul üyeleri aşağıda verilmiştir.

Prof. Sir David Tweedie (Başkan): İngiltere
Thomas E Jones: (Başkan Yrd.) İngiltere.
Prof. Mary E Barth: Yarı zamanlı üye, ABD
Hans-Georg Bruns: Almanya
Anthony T Cope, ABD.
Jan Engström İsveç
Robert P Garnett Güney Afrika.
Gilbert Gélard Fransa
James J Leisenring ABD.
Warren J McGregor Avustralya.
Patricia (Tricia) L O'Malley Kanada
John T Smith (yarı zamanlı üye) ABD
Prof. Geoffrey Whittington İngiltere
Tatsumi Yamada Japonya.

### 2.1.3. Standartlar Danışma Kon-seyi Üyeleri

<b><u>Afrika</u></b>
1. Benoît Antoine Atangana Onana, Kamerun
2. Darrel Scott Güney Afrika
<b><u>Australya</u></b>
3. Judith Downes
<b><u>Çin</u></b>
4. Wang Jun
5. PM Kam
<b><u>India</u></b>
6. Shailesh Haribhakti
<b><u>Japan</u></b>
7. Eiko Tsujiyama
8. Yoshiki Yagi
<b><u>Korea</u></b>
9. Suk-Jun Lee
<b><u>Güneydoğu Asya</u></b>
10. Rifaat Ahmed Abdel Karim
11. Danny Teoh, Singapur
<b><u>Avrupa</u></b>
12. José Antonio Alvarez, İspanya
13. Philippe Danjou, Fransa
14. Sarah Deans, İngiltere
15. Anna di Michele, İtalya

16. Patrice Marteau, Fransa
17. Alberto Giussani, İtalya
18. Mauro Grande
19. Ingebret Hisdal, Norveç
20. David Lindsell, İngiltere
21. Heinz-Joachim Neubürger, Almanya
22. Jochen Pape, Almanya
23. Vladimir Preobrazhenskiy, Rusya
24. Hugo Schaub, İsviçre
25. Kees Storm, Hollanda
<b><u>Latin Amerika</u></b>
26. Nelson Carvalho, Başkan, Brezilya
27. Hector Estruga, Arjantin
28. Hector Vela Dib, Meksika
<b><u>Orta Doğu</u></b>
29. Adir Inbar, İsrail
<b><u>Kuzey Amerika</u></b>
30. Frank Brod
31. Colleen Cunningham
32. Trevor Harris
33. Patricia McConnell
<b><u>Uluslararası Örgütler</u></b>
34. BASEL Komitesi
35. Uluslararası Sigorta Denetçileri Birliği
36. IFAC
37. IMF
38. IOSCO
39. Birleşmiş Milletler Ticaret ve Kalkınma Konferansı
40. Dünya Bankası
<b><u>Gözlemciler</u></b>
• Avrupa Komisyonu
• Japonya Finansal Hizmetler Birimi
• ABD Menkul Kıymetler ve Borsa Komisyonu

### 2.1.4. IFRIC Üyeleri

<b>Philip D Ameen, ABD</b>
<b>Jeannot Blanchet, Fransa</b>
<b>Michael E Bradbury, Yeni Zelanda</b>
<b>Claudio De Conto, İtalya</b>
<b>Jean-Louis Lebrun, Fransa</b>
<b>Domingo Mario Marchese, Arjantin</b>
<b>Mary Tokar, ABD</b>
<b>Shunichi Toyoda, Japonya</b>
<b>Leo G van der Tas, Hollanda</b>
<b>Patricia Doran Walters, Kanada</b>
<b>Ken Wild, İngiltere</b>
<b>Ian Wright, İngiltere</b>
<b>Gözlemci Üyeler</b>
<b>IOSCO</b>
<b>Avrupa Komisyonu</b>

## 2.2. Türkiye İle İlişkileri

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK)'dan Saim ÜSTÜNDAĞ Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeler Ulualararası Muhasebe Standardı Teknik Komitesinde görevlidir.

IASC'nin yakınsama amacına ulaşabilmesi için yerel standart koyucu tüm kesimleri kapsamayı, bu bağlamda komitelere atamalarda yeniden coğrafi temsil esasına dönülmesi daha yararlı olacaktır (Karabınar, 2006).

## 3. Amerika Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB)

Kurul 1973 yılında, ABD'de özel sektör finansal raporlama standartlarının oluşturulmasını amaçlayarak kurulmuştur. Bu standartlar SEC ve AICPA tarafından da tanınmaktadır. FASB'in misyonu; mali tablo kullanıcıları, denetçiler, eğitimciler için finansal raporlama ve muhasebe konularında yeni standartlar geliştirmek veya mevcut standartları iyileştirmektir (fasb.org:2006). Kurul bu amacına ulaşmak için;

- Karşılaştırılabilirlik ve tutarlılık için gerekli olan temel karakteristiklere odaklanarak finansal raporlamanın kullanılabilirliğini artırmak,
- Standartların ekonomik çevrelerdeki güncel değişimleri yakalamasını sağlamak,
- Standart oluşturma yolundaki engelleri tanımak ve kaldırmak
- Finansal raporlamanın kalitesini yükselterek uluslararası standartlara yakınsamayı artırmak
- Finansal raporlarda yer alan bilgilerin doğasını ve anlaşılabilirliğini artırmak
- Aynı zamanda standartların uygulanmasında yol gösterici bir görev üstlenmiştir(fasb.org:2006).

Kurulun faaliyetleri aşağıdaki kısıtlar çerçevesinde gerçekleşmektedir.

- Karar almada objektif olma,
- Katılımcıların görüşlerini dikkate alma,
- Standartları uygulamaktan kaynaklanan yararın standartları uygulamak için katlanılan maliyetleri aşması duru-

munda standart yayınlamak. Başka deyişle standart yayınlanmadan önce fayda/maliyet analizi yapılmak,

- Standartların finansal raporların devamlılığını olumsuz yönde aksatacak değişikliklerden kaçınmak,
- Geçmişte verilen kararları gözden geçirmek.

Kurul aşağıdaki organlardan oluşur:

- Financial Accounting Standards Advisory Council (FASAC): Finansal Muhasebe Standartları Danışma Konseyi
- Financial Accounting Foundation (FAF): Finansal Muhasebe Vakfı
- Governmental Accounting Standards Board (GASB): Devlet Muhasebesi Standartları

29 Ekim 2002 tarihinde FASB ile IASB (o günkü IASC) arasında ABD ve küresel muhasebe standartlarının yakınsanması konusunda birlikte çalışma konusunda bir anlaşma imzalanmıştır (fasb.org:2006).

## 4. Amerika Sermaye Piyasası Komisyonu (SEC)

1934 yılında, aynı yıl kabul edilen Securities Exchange Act (Menkul Kıymet Kanunu) ile kurulmuştur. Görevi; yatırımcıları korumak, doğru bilgilendirmeyi sağlamak, piyasa etkinliğini sağlamak ve sermaye oluşumunu kolaylaştırmaktır (sec.gov: 2006).

## 5. Uluslararası Sermaye Piyasaları Örgütü (IOSCO)

1983 yılında, 1974 yılında kurulan Amerika Kıtası Bölgesel Birliğinin dönüşümünden doğmuştur. Nisan 1983'te Ekvador'un Quito kentinde toplanan 12 Kuzey ve Güney Amerika bölgesel temsilcisinin toplantısı sonucunda alınan bir kararla oluşturulmuştur.

1984 yılında Fransa, Endonezya, Kore, ve İngiltere katılmıştır (iosco.org:2006).

Amacı;

- Etkin bir piyasa için yüksek nitelikli düzenlemeler oluşturmak ve iş birliği yapmak,

- Yerel Piyasaların gelişmesini teminen bilgi değiş tokuşunu sağlamak,

- Uluslararası menkul kıymet işlemlerinin etkin gözetimi için yerel piyasaların güçlerini birleştirmektir.

Bünyesinde aşağıdaki komiteler oluşturulmuştur.

- Gelişmekte Olan Piyasalar Komitesi
- Teknik Komite
- Bölgesel Komiteler

### 5.1. Yapısı ve Üye Dağılımı

Toplam 108 üyedir. Günümüzde sermaye piyasaları için standart koyucu bir kurul olarak tanınmaktadır. Dünya sermaye piyasalarının %90'ını IOSCO'ya üyedir. Ülkeler kendi yerel sermaye piyasası kurumları ve diğer ilgili kurumları aracılığıyla üye olmaktadır (iosco.org:2006).

### 5.2. Türkiye İle İlişkileri

Türkiye SPK ile temsil edilmekte, aynı zamanda İcra Komitesi üyesidir. İMKB ve Sermaye Piyasası Aracı Kurumlar Birliği de IOSCO üyesidir. Ayrıca Türkiye, Başkanlar Komitesinde SPK adına Doğan CANSIZLAR tarafından temsil edilmektedir. Doğan CANSIZLAR aynı zamanda "Gelişmekte Olan Piyasalar Komitesi Danışma Kurulu" başkanlığını da yürütmektedir. Bunun yanında bu kişi Avrupa Bölge Komitesinin de başkanlığını yapmaktadır (iosco.org:2006). Adalet Demirçelik "Gelişmekte Olan Piyasalar Komitesi" üyesidir.

### 6. İngiltere Muhasebe Standartları Kurulu (ASB)

Kurul 1985 yılında kabul edilen şirketler kanunu ile muhasebe standartları oluşturmak amacıyla oluşturulmuş, standart oluşturma görevini 1990 yılında Muhasebe Standartları Komitesinden devralmıştır. Finansal Raporlama Konseyinin alt organı olarak görev yapmaktadır. Kurul başka ülkelerin standart koyucu kurumları ve IASC ile uluslararası gelişmeyi sağlamak üzere uluslararası muhasebe standartlarının gelişmesini etkilemek üzere işbirliği yapmak amacındadır. Standart koymada özerk (otonomik) bir yapıya sahiptir (asb.org.uk: 2006).

### 7. Avrupa Birliği Muhasebe Düzenleme Komitesi (ARC)

Avrupa Birliğinin muhasebe konusundaki düzenlemelerin onay mercii ARC (Muhasebe Düzenleme Komitesi)'dir. Muhasebe noktasında Avrupa Komisyonu yönünü, IFRS'ler ile Muhasebe Yönergeleri arasındaki uyumun sağlanması, şirketler tarafından verilen finansal bilgilerin kalitesini, karşılaştırılabilirliğini ve şeffaflığını artırmaya çevirmiştir. Aynı zamanda Komisyon IASB, IFAC, OCD, Dünya Bankası gibi uluslararası örgütlerle yakın iş birliği yapmaktadır(ec.europa.eu:2006).

#### 7.1. Üye Dağılımı

Komitede AB'ye üye devletlerin temsilcileri yer almaktadır.

Avrupa Birliği muhasebe düzenleme ve uygulamalarında yakınsamamın gerçekleştirilmesi gerektiğine inanmakla birlikte bunu yapacak kurumun tamamen bağımsız ve kontrolden uzak tutulmaması gerektiği düşüncesindedir (Üstündağ: 2005, 162).

### 8. Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (FEE)

Federasyon 30 Aralık 1986 tarihinde Belçika'da kurulmuştur. Federasyon, Avrupa Muhasebe İktisat ve Finans Uzmanları Birliği (Union Européenne des Experts Comptables, Economiques et Financiers (UEC) ve Uzman Muhasebeciler Etüd Grubu Groupe d'Etudes des Experts Comptables 1 Şubat 1987 tarihinde görevi devralmıştır. Federasyonun 32 ülkeden 44 üyesi vardır. Federasyona ancak tüzel kişiler üye olabilir. Üye kurumların tümü profesyonel muhasebe meslek örgütüdür. Federasyona Avrupa Birliğine üye ülkeler ve EFTA üyesi 3 ülkenin muhasebe meslek örgütleri üyedirler. Federasyona üye ülkeler şunlardır: Avusturya, Belçika, Bulgaristan, Kıbrıs Rum Kesimi, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Finlandiya, Fransa, Almanya, Yunanistan, Macaristan, İzlanda, İrlanda, İsrail, İtalya, Letonya, Litvanya, Lüksemburg, Malta, Monako, Hollanda, Norveç, Polonya, Portekiz, Romanya, Slovakya, Slovenya, İspanya, İsveç, İsviçre ve İngiltere.

Yönetimi Konsey tarafından yapılır. Konsey federasyonun politikalarını belirler. Konseyin kararlarının uygulanmasından icra komitesi sorumludur.

Federasyonun Amaçları:

- Mesleğin işleyişinde kamu yararını koruyarak Avrupalı muhasebe mesleğinin gelişmesini sağlamak,
- Avrupa Birliğinde finansal raporlama, denetim ve muhasebecilik konularında yapılacak düzenleme ve uygulamaların liberalleşmesi ve harmonizasyonunu dünyadaki gelişmelere paralel teşvik etmektedir,
- Meslek örgütleri arasında işbirliğini geliştirmek,
- Mesleği etkileyecek gelişmeleri takip etmek,
- Avrupa Birliğinin Kurumlarında Avrupalı muhasebecilerini temsil etmek,
- Avrupalı muhasebecileri uluslararası düzeyde temsil etmektir.

Federasyonun bünyesinde aşağıdaki çalışma grupları faaliyet göstermektedir:

- Muhasebe Çalışma Grubu
- Denetim Çalışma Grubu
- Bankalar Çalışma Grubu
- Sermaye Piyasaları Tavsiye Grubu
- Şirketler Hukuku ve Kurumsal Yönetişim Çalışma Grubu
- Doğrudan Vergileme Çalışma Grubu
- Etik Çalışma Grubu
- Finansal Raporlama Politikası Grubu
- Dolaylı Vergileme Çalışma Grubu
- Sigorta Çalışma Grubu
- Liberalleşme Çalışma Grubu
- Kamu Sektörü Çalışma Grubu
- KOBİ'ler Çalışma Grubu
- Sürdürülebilirlik Çalışma Grubu

Federasyona bağlı çalışma grubu uluslararası muhasebe standart koyucu kurumların çalışmalarına katılma ve katkı yapmayı çalışmalarının merkezine almış durumdadır. Bu amaca hizmet etmek üzere, IFRS'ler hakkındaki yorum ve görüşlerini IFRIC veya doğrudan IASB'ye ileterek özellikle yakınsama sürecine aktif görev alma ve katkı yapmaktadır.

### 8.1. Türkiye İle İlişkiler

Türkiye Federasyona üye değildir. Ancak ülkemiz AB'ye üye olduğunda TÜRMOB, TMUD Federasyona üye olabilecek konumda olan kurumlardır.

### 9. Kurumlararası İlişkiler

FASB, ABD'de kullanılan standartların kalitesini ve uluslararası planda karşılaştırılabilirliğini artırmak için uluslararası çalışmalara katılmaktadır.

Günümüzde tüm sermaye piyasalarınca kabul edilmiş standartlar setinin olmadığı görüşündedir. Örneğin günümüz ABD'sinde SEC'e bağlı yerel şirketler (Amerikan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri) US-GAAP,i kullanmak zorunda, yabancı firmalar ise US-GAAP,i kendi yerel standartları ve IFRS'yi kullanabilirler.

Kısaca FASB yakınsama uğruna IASC ile yakın temasa geçilmesinin önemine işaret etmektedir. Bu amaca hizmet etmek üzere Ekim 2002 Norwalk Anlaşması ile FASB ile IASC arasında, US GAAP ve IFRS'lerin yakınsamasının sağlanması konusunda ciddi bir adım atılmıştır. Hatta FASB bunu sağlamak üzere IASC üyelerine FASB'ın fiziki imkanlarını kullandırma kararını almıştır. Yakınsama yolundaki IASC çalışma projelerinde FASB üyeleri ağırlıklı olarak görev almaktadır.

İçinde ABD'nin de yer aldığı 7 Ulusal Standart Koyucu kurum dünya çapında bir yakınsak durum yaratmak için aralarında bir ortaklık oluşturulması gerektiği inancındadırlar. Bu amaçla bu grupta yer alan üyeler yılda 2 defa toplanmaktadır. Bu grupta yer alan üyeler şunlardır:

Avustralya/ Yeni Zelanda	Avustralya Muhasebe Standartları Kurulu (AASB) Finansal Raporlama Standartları Kurulu (FRSB)
Kanada	Muhasebe Standartları Kurulu (AcSB)
Fransa	Ulusal Muhasebe Konseyi (CNC)
Almanya	Alman Muhasebe Standartları Komitesi (DRSC)
Japonya	Muhasebe Standartları Kurulu (ASBJ)
İngiltere	Muhasebe Standartları Kurulu (ASB)

SEC, küresel planda şeffaflık ve açıklanan bilgilerin sıkı gözetimi için aralarında IOSCO'nun da bulunduğu uluslararası örgütlerle temas halinde olunması gerektiğine inanmaktadır. ABD, IOSCO'ya tam 7 kurumuyla üyedir. IASC'de ise 15 kişi ile temsil edilmektedir. İngiltere IOSCO'da 4 kurumu ile, IASC'de ise 10 kişi ile temsil edilmektedir.

Avrupa Komisyonu, IASC'nin bazı organlarında (IFRIC ve SAC) gözlemci üye konumundadır. IFAC ve IOSCO, IASC Standart Danışma Konseyine üyedir. Ayrıca Avrupa Birliğinin iki (ARC ve FEE) kurumu ile yakınsama sürecini yönlendirmek istemektedir. Özellikle FEE yakınsama sürecinde Avrupanın katkısının ağırlıklı olması yönünde ciddi çalışmaları vardır.

### Sonuç

Gelecekte küresel muhasebe ikliminin belirleyici unsuru yakınsama olacaktır. Yakınsama çalışmalarının sonucunda ne çıkacağı henüz tam olarak netleşmemiştir. Ortaya çıkacak sonuç küresel muhasebe iklimini şekillendirecektir. Ancak görünen o ki küresel muhasebe ikliminin belirleyici ülkeleri Avustralya, Yeni Zelanda, Kanada, Fransa, Almanya, Japonya, İngiltere ve ABD olacaktır. Buradan hareketle bu ülkelerdeki muhasebe anlayışının küresel muhasebe anlayışına hakim olacağı çıkarılması yapılabilir. Ancak bu zaman kadar hiç olmayan bir şekilde, AB'nin yakınsama sürecine katkı yapmak ve yönlendirmek niyetinde olması, geleceğin muhasebe ikliminde Kara Avrupası anlayışının da göz

ardı edilemeyecek bir ağırlıkta payı olacağı söylenebilir.

Öte yandan IOSCO ve SEC'in çalışmalarının yönüne bakıldığında geleceğin muhasebe anlayışının ağırlık merkezinde sermaye piyasalarının yer alacağı söylenebilir. Çünkü gerek ABD gerekse IOSCO'nun yakınsama gayretlerinin altında sermaye piyasalarındaki yakınsak olmayan uygulamalardan yakınma vardır.

Yakınsamanın bir sorun olarak ele alınmasındaki temel neden, yakınsak olmayan uygulamaların küresel şirketlerin küresel faaliyetleri önünde bir engel olarak durması, küresel şirketlere finansal raporlama konusunda ek zaman ve maliyet yükü getiriyor olmasıdır.

### Yararlanılan Kaynaklar

ARC: <http://www.ec.europa.eu> 24.05.2006

ASB: <http://www.asb.org.uk> 21.05.2006

FASB: <http://www.fasb.org> 22.05.2006

FEE: <http://www.fee.be> 29.05.2006

IASC: <http://www.iasb.org/about/constitution> 23.05.2006

IFAC: <http://www.ifac.org/> 23.05.2006

IOSCO: <http://www.iosco.org/committees> 24.05.2006

Karabınar, S., (2006), "Uluslararası Muhasebe Standartlarının Taşıdığı Kültür ve Muhasebe Değerleri", 25. Muhasebe Eğitimi Sempozyumu Bildiri Kitapçığı, Bodrum, s.40

SEC: <http://www.sec.gov> 20.05.2006

TURMOB Haber (2006), Yıl:2, Sayı:6,

Üstündağ, S. (2005), "Avrupa Birliğinde Finansal Raporlama", Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Briliği Yayınları, s. 162

Ateşli Silahlarla İşlenen Cinayet		Bir Yılda Gerçekleşen		Yazılım Korsanlığı Oranı							
(Bin kişi başına)		Araba Hırsızlığı Sayısı									
G. Afrika	0.74	Uruguay	0.02	ABD	1.147.300	Rusya	26.106	1. Vietnam	92	26. Bulgaristan	71
Kolombiya	0.52	Litvanya	0.02	İngiltere	338.796	Türkiye	14.954	2. Çin	92	32. Kuveyt	68
Tayland	0.31	Slovakya	0.02	Japonya	309.638	Bulgaristan	11.281	3. Ukrayna	91	34. Türkiye	66
Zimbabve	0.04	Çek Cum.	0.02	Fransa	301.539	Yunanistan	8.486	4. Endonezya	88	39. Yunanistan	63
Meksika	0.03	Estonya	0.01	İtalya	243.890	S. Arabistan	5.573	5. Zimbabve	87	43. Brezilya	61
Kosta Rika	0.03	Letonya	0.01	Almanya	83.063	Romanya	4.546	14. El Salvador	79	48. Kıbrıs Rum	
Beyaz Rusya	0.03	Makedonya	0.01	Portekiz	26.428	Katar	25	19. Hindistan	73	Kesimi	55
ABD	0.02							22. Romanya	73	Ağ. Ort.	80.36
Referans, 28.03.2005-Kaynak-			mas ter Referans, 17.02.2006-Kaynak: Nationmaster			Referans, 14.03.2006-Kaynak: Nationmaster					