MUHASEBE MESLEĞİ, ETİK VE ENRON OLAYI

Prof. Dr. Sabri BEKTÖRE
Anadolu Üniversitesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
İşletme Bölümü

ABSTRACT

Accounting profession has an old history among the others. So the accounting is one of the most important professions in the world and is respected all over the countries. But the importance of the accounting profession is understood very late in our country and so it is being esteemed recently.

First of all, the state, companies and the real people benefit from the services that accounting provides. From this perspective, the respectability of the accounting profession becomes more evident. If the accountants consider the ethical codes in the application of accounting, respectability of the profession will improve.

ÖZET


Muhasebe mesleğinin sağladığı hizmetlerden başta Devlet olmak üzere, işletmeler ve gerçek kişiler büyük yararlar sağlamaktadır. Bu açıdan bakıldığında, mesleğin saygınlığı daha açık olarak ortaya çıkmaktadır. Ancak, saygınlığı artıracak önemli bir husus da; muhasebecilerin, muhasebe uygulamalarında, muhasebenin etiksel boyutlarını mutlaka göz önünde bulunduruları.
GİRİŞ


Muahasebe mesleğinde saygınlığı artıracak önemli bir husus da; muahasebecilerin, muahasebe uygulamalarında muahasebenin etkisel boyutlarını mutlaka göзонünde bulundurmalıdır.


Bir işletmenin etiksel açıdan imajı, finansal başarısı ve hatta işletmenin sürekli bakımından çok açık bir etkiye sahiptir. Ülkemizde ve dünyada isim yapmış işletmeler, etiğe aykırı davranışlarından ötürü yaşamlarına son vermek durumunda kalmışlardır. İşte Amerika Birleşik Devletleri' nin en büyük şirketlerinden biri olan “Enron” bu konuda verilebilecek en uygun örnek olacaktır.


7 Steven M.MINTZ, Cases in Accounting Ethics and Professionalism, San Francisco State University, 1989. s.2.
9 SÖZBİLİR, s.31.
10 Benzeri bir iflas olarak da, 1720 tarihinde İngiltere’de “South Sea Company” nın iflası gösterilmektedir.

Sonuç olarak Enron’un iflasını hazırlayan nedenleri şöyle sıralayabiliriz13:
- Enron’u denetlemeyi üstlenen “Arthur Andersen” firmasının aynı zaman-da Enron’un danışması olması,
- Enron’un bir kısmın büyük borçlarının bilanço dışında bırakılarak gizlenmesi,
- Enron’un durumunu inceleyen analistlerin büyük çoğunuğunun Enron’un girişimleri hakkında hep olumlu raporlar hazırlaması,
- Enron’un asıl faaliyet konusu dışındaki bütün yatırımlara girişmesi ve bu yatırımların devamı zarar göreceşiz ,
- Enron’un özel amaçlı girişimler sonucu bilanço dışında kalan ortaklıkların14,
- Enron’un kendisini olduğundan daha kârli göstermesi ve bununla ilgili olarak bazı denetim şirketlerinden yardımı alması,
- Enron’un son seçimlerde partilerin adaylarına en çok bağış yapan elli şirketten biri olması,
- Enron’un on iki yıl içinde çok sayıda senator ve temsilciler meclisi üyesi-ne paramılar yapması.

Yukarıda sıralanan bu ve buna benzer nedenler, Enron gibi dünyanın en büyük işletmelerinden birinin çökmesine sebep olmuştur. Bu çöküş; dünyanın çapında finansal raporlarının güvenirliliğini garanti alma almama, kamu yararını korumasi çabalarında muhasebecilerin desteklenmesi ve teşvik edilmesi konularında, muhasebecilik organizasyonlarının hepsinin üzerine çeşitli sorumluluklar yüklenmiştir.15


13 Bu konuda daha fazla bilgi için bkz:TORAMAN, s.85 vd.


Enron’un hem danışmanı hem de denetçisi olan Arthur Andersen Şirketi’ne gelince: Bu şirket şu anda can çekişmekteidir. “Enron skandalına karışan muhasebe danışmanlık şirketi Arthur Andersen, 89 yıl aradan sonra, kamu şirketlerinin denetim işini bırakmıştır. Merkezi Amerika Birleşik Devletleri’nin Chicago şehrinde bulunan bu danışmanlık ve denetim şirketinden yapılan açıklamada, bin iki yüzden fazla kamu şirketinin denetim işinin bırakıldığını kaydedilmişdir. Şirketin insan kaynakları yetkililerinden Gary Brentlinger, müşterileri dosyalarının depolara kaldırıldığını belirtirken, “Personel özel eşyalarını almaya başladı. ...Kırtasiye malzemelerini hayat kurumlarına bağışladı. Şirket kansere kapıldı ve yavaş yavaşölüşünü izliyoruz “ diye açıklamalarda bulundu.16


Muhasebe, işletme sistemi içinde kendine özgü, geleneksel düzenlemesi ile yolların birikiminden oluşmuş ahlak kuralları olan bir meslektir. Diğer bütün meslekler gibi, muhasebeciler de şirket iflaslarının, işletme yolsuzluklarının, başarısız düzenlemelerin ve çevresel felaketlerin baş gösterdiği, değişen bir dünyada faaliyet göstermektedirler. Muhasebecilerin karar verme sürecine dahil olan bireyle karşı karşıya getiren ahlaki kuralları benimsemeeye ve dikkate almayı yönelik baskılardan haber olmaya ve yönetim katkısından, potansiyel mesleki uygulamalardan memnuniyet duymaya ihtiyaçları vardır.18

Mesleğin yeni yüzülin başındaki en önemli sorunları; küreselleşme olgusu karşısında uluslararası muhasebe standartlarına ve uluslararası denetleme standartlarına uyum sağlanması ve örgütsel yapısının yeniden gözden geçirilmesidir.19

Uluslararası Muhasebe Standartları’nın evrensel kabulü büyük ve zarar bir görevdir. Uluslararası Muhasebe Standartları’nın benimsenmesinin küresel ekonominde yatırımcılara sunulan finansal raporlanan kalitesini, kullanışlılil-
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ İKTİSADI VE İDARI BİLİMLER FAKÜLTESİ DERGİSİ

ğini arttıracağına yönelliş inancım kuvvetlidir. Uluslararası Muhasebe Standartları'nın ek olarak kürel denetim standartlarına, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun etik kurallarının evrensel kabulüne ve dünya çapında kuramsal yatırım yönelliş prensipler çerçevesinin geliştirilmesine ve be

Muhasebe eğitiminde etik ve ahlaw konularına yer verilmesi sürecinde, etiğin, belirli ekonomik sonucağın gerçekleştirilmesini sağlayan bir katalizör olarak hizmet etmek üzere işlevselleştirelimizinden kaçınılmalıdır. Amaç, etiğin ve ahlaya düzenlemelerin, muhasebecilerin eylemlerini aydınlatan, onların kendi kendileriyle olan ahlaya diyaloglarını, tercih, karar ve uygulama alanlarına taşımalarını sağlayan, ölçüt yine kendisi olan, bir değer olarak algılanmasıdır. Muhasebe öğrencileri, ahlaya ilke ve kuralları ögrenmeli, fakat meslekli yaşamalarında karşılaşacakları özgün durumlarda, kişisel ahlaya alanlaryla girdikleri süreç içinde hem kendilerini yargılayabilmeli hem de mevcut kurallar dizgesini sorgulayabilme dutiesidir. İş etiğinden, muhasebe etiğinden söz ederken, en temel sayılan ilkeler ve yaygın olarak kabul görmüş uygulay-


Sonuç olarak etik davranışları oluşturulması ve geliştirilmesi için biraktık öneriler getirilebilir: Bunlar kısaca aşağıdaki başlıklar altında toplanabilir:

- Etik değerlerin geçerli olduğu bir çalışma ortamı yaratmak,
- Örgütlerde etik davranışlar konusunu zaman zaman ele alıp tartışmak, belirlemek,
- Örgütlerde etik dişi davranışları saptayıp çözüm yolları aramak, sorunların göz ardı edilmesini önlemek,
- Örgütte insan faktörü ve insanlarının etik davranışlarını algılama düzeylerinin farklı olduğunu dikkate almak,
- Örgütlerde etik davranışları yaratabilecek baskılar ortadan kaldırılmak,
- Etik davranışlara bağlı kalmaya karar vermek ve uygulamak,
- Etik davranışlara bağlı kalarak davranış ve düşüncelerle diğer çalışanlarla ornek olmak,
- Yöneticilerin etik davranışları örgütte kazandırma ve yerleştirmede sorumluluk almalarını sağlamak,

21 UYSAL, s.40.
22 KIREL, s.89 vd.
Çalışan personeli etik davranışlar konusunda eğitmek,
Çalışanların birbirleriyle olan iletişimini artırmak\textsuperscript{23}.

Bir ülkenin ekonomik gelişmesi, o ülkedeki işletmelerin sağlam ve kusursuz bir finansal yapıya sahip olmalarıyla sağlanabilir. Böyle bir finansal yapı da; yüksek profesyonel standartlar tarafından desteklenen bağımsız bir muhasabe mesleğine, etkileyici bir düzenleyici çatıya ve güçlü bir işletme yönetimine dayanır. Bunun için de, öncelikle, prensiplere dayanan muhasabe ve denetim standartlarının uluslararası kullanıma uygun hale getirilmesi gerekmektedir. Ayrıca bu standartların açık, net ve anlaşılabilir olması da asla unutulmamalıdır\textsuperscript{24}.

Meslekte ilgili yasal düzenlemeler mutlaka gözden geçirilmeli ve gelişmelerle görece, gerekten düzenlemelerin yapılmasından kaçınılmamalıdır.

Meslegen en iyi şekilde örgütlenmesi için örgütSEL yapılı mutlaka yeniden gözden geçirilmelidir. Örgüt organları mutlaka çalışır hale getirilmelidir. Meslek mensupları, özellikle meslek etiği açısından devamlı kontrol altında tutulmalıdır. Etik davranış kontrol, örgütSEL standartların oluşturulması ile teşvik edilebilir\textsuperscript{25}.

Atılacak adımların başarılı olması ve sonucu amaca ulaşması için, muhasebecilerin, hükümetlerin, yasama organlarının ve diğer çevreyini işbirliği içinde çalışması gerekmektedir\textsuperscript{26}.

\textsuperscript{23} KIREL, s.136.
\textsuperscript{24} FUJINUMA, s.118.
\textsuperscript{25} KIREL, s.89.
\textsuperscript{26} FUJINUMA, s.118.
Kaynakça


GÜVEMLİ, Oktay. “3568 Sayılı Yasa Değişikliğinden Önce Muhasebe Mesleği Şurası Toplanmalıdır,” Muhasebe ve Finansman Dergisi, s.8,s.61, Nisan 2000.


MİNTZ, Steven M., Cases in Accounting Ethics and Professiallism, San Francisco State University, 1989.


____, “Andersen Artık Kamu Şirketi Denetleyemeyecek”, Sabah Gazetesi, Sab- li, s.8, 03 Eylül 2002.