



MUHASEBE DÜNYASINDAN HABERLER

Hazırlayan : Doç. Dr. Kadir GÜRDAL*

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (TMSK)

Standartlar Güncellenmeye Devam Ediliyor

Uluslararası Finansal Raporlama Standartla-

rı'nda yapılan değişikliklere uyum sağlamak üzere TMSK tarafından yapılan çalışmalar devam etmektedir. Bu doğrultuda TMSK tarafından hazırlanarak tebliğler şeklinde Resmi Gazete'de yayınlanan düzenlemeler, bunların yer aldığı Resmi Gazete tarih ve sayıları şöyledir:

Tebliğ	Resmi Gazete Tarihi	Resmi Gazete Sayısı
Finansal Araçlar: Sunuma İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 32) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 139)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139
Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 140)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139
Finansal Araçlar: Açıklamalara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 7) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 141)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139
Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 39) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 142)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139

* Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletme Bölümü Muhasebe-Finansman Anabilim Dalı
e-posta: kgurdal@politics.ankara.edu.tr

Türkiye Finansal Raporlama Standartları Yorumları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 143)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139
İştiraklerdeki Yatırımlara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 28) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 144)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139
İş Ortaklıklarındaki Paylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 31) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 145)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139
EK 2-TFRS YORUM 2 (Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar)	12 Şubat 2009	Sayı: 27139

Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları Seti'ne www.tmsk.org.tr adresli internet sayfasından ulaşılabilmektedir.

**DEVLET MUHASEBE
STANDARTLARI KURULU
(DMSK)**

Devlet Muhasebe Standartları Yayınlanıyor

DMSK, Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB) tarafından yayınlanan Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları'nı (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS) esas alarak ve Türkiye için gerekli uyarlamaları yaparak Türkiye Devlet Muhasebe Standartları'nı hazırlamaktadır. Hazırlanan standartlar Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmektedir. Yayınlanan standartlara www.muhasibat.gov.tr/dmsk adresli internet sayfasından ulaşılabilmektedir. Yayınlanan Devlet Muhasebe Standartları şunlardır:

- Devlet Muhasebesi Standardı 1 (DMS 1): Mali Tabloların Sunulması
- Devlet Muhasebesi Standardı 2 (DMS 2): Nakit Akış Tabloları
- Devlet Muhasebesi Standardı 3 (DMS 3): Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminindeki Değişiklikler ve Hatalar

- Devlet Muhasebesi Standardı 4 (DMS 4): Dövizle Yapılan İşlemler ve Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri
- Devlet Muhasebesi Standardı 5 (DMS 5): Borçlanma Maliyetleri

**ULUSLARARASI MUHASEBE
STANDARTLARI KURULU**

**(IASB – International Accounting
Standards Board)**

ASBJ ve IASB 9. Kez Biraraya Geldiler

Japonya Muhasebe Standartları Kurulu (Accounting Standards Board of Japan - ASBJ) ve IASB Japon Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri (GKGMİ) ile Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın (UFRS'nin) uyumlaştırılması hedefi doğrultusunda dokuzuncu kez biraraya geldiler.

Toplantı kapsamında IASB temsilcileri IASB ile Amerika Birleşik Devletleri Finansal Muhasebe Standartları Kurulu'nun (US Financial Accounting Standards Board - FASB) muhasebe standartlarının uyumlaştırılması doğrultusunda 2006 yılında başlattıkları ve 2008 yılında güncelledik-

leri işbirliği anlaşmasındaki gelişmeler hakkında bilgi sundular. ASBJ temsilcileri de Japon GKGMİ ile UFRS arasındaki önemli farklılıkların ortadan kaldırılmasına yönelik projenin 2008 yılı sonunda tamamlandığını ve uyum için gerekli diğer çalışmaların devam ettiğini belirttiler. Toplantıda finansal araçlar, gelirin tahakkuku, konsolidasyon ve finansal tabloların sunuluşu ile ilgili olarak IASB tarafından yakın zamanda yayınlanan tartışma metinleri ve taslaklar üzerinde görüş alışverişinde de bulunuldu. Yapılan tartışmaların orta ve uzun vadede yüksek kaliteli muhasebe standartlarının geliştirilmesine katkıda bulunulacağına inanılmaktadır. Ayrıca Japonya'nın IASB'ın muhasebe standartlarının geliştirilmesine aktif olarak katılmasının önemli olduğu vurgulandı.

Japon GKGMİ'nin UFRS ile uyumunun Haziran 2011'e kadar sağlanması öngörülmektedir.

ULUSLARARASI MUHASEBECİLER FEDERASYONU

(IFAC – International Federation
of Accountants)

Kredi Krizinin Etkisinin Belirlenmesinde Denetçilere ve Yöneticilere Yardım

Beklenmedik düzeyde derin ve hızlı bir şekilde gelişen ve beklenmedik sonuçlara neden olan kredi krizinin işletmelerin sürekliliği üzerindeki etkisinin belirlenmesinde yöneticilerin ve denetçilerin sorumlulukları bir kez daha önem kazandı. Bu konuda denetçilere ve yöneticilere yardımcı olmak amacıyla Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) çalışanları "Audit Considerations in Respect of Going Concern in the Current Economic Environment" adlı bir uygulama rehberi yayınladılar.

Yöneticiler ve denetçiler kredi krizinin ve ekonomik darboğazın işletmenin sürekliliği üzerindeki etkisini dikkate almalı ve bu etkilerin finansal tablolarda gösterilip gösterilmeyeceğini değerlendirmelidir. Hazırlanan Rehber, başta Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 570: Süreklilik olmak üzere Uluslararası Denetim Standartları'nda (ISAs) yer alan ve mevcut ekonomik koşullarla ilgili konulara vurgu yapmakta ve yönetimin süreklilik kavramına uyum doğrultusundaki tavrını (bütçeler, tahminler vb.) değerlendirme konusunda denetçilere rehberlik yapmaktadır. Ayrıca işletmeler için yeni belirsizliklere neden olacak veya mevcut belirsizlikleri alevlendirecek likidite ve kredi riski ile ilgili konulara dikkati çekmektedir.

Bu rehber, IAASB çalışanları tarafından yayınlanan ikinci rehberdir. "Challenges in Auditing Fair Value Accounting Estimates in the Current Market Environment" başlıklı ile Ekim 2008'de yayınlanan ilk rehber; piyasalarda belirsizliğin bulunduğu dönemlerde özellikle gerçeğe uygun değer hesaplamalarının denetlenmesinde dikkate alınması gereken konulara yer vermektedir. Her iki rehberde de www.ifac.org adresli internet sayfasından ulaşılabilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Eğitim Standartları'nın Geliştirilmesi

Uluslararası Muhasebe Eğitim Standartları Kurulu (International Accounting Education Standards Board - IAESB); standartlarının uygunluğunu, açıklığını, tutarlılığını ve IFAC üyeleri ve bunların bağlantılı oldukları kuruluşları tarafından uygulanabilirliğini arttırmak amacıyla yeni bir girişim başlattı. Bu doğrultuda IAESB'nin Uluslararası Eğitim Standartları'nın temelini oluşturan kavramları ortaya koyan Uluslararası Eğitim Standartları (IES) Kavramsal Çerçevesi'nin yenilenmesi hedeflenmektedir.

Hedeflenen kavramsal çerçeve iki parçadan oluşmaktadır:

- Birinci Bölüm; eğitim standartlarının geliştirilmesinde IAESB tarafından kullanılan yeterlik, ilk mesleki gelişim ve sürekli mesleki gelişim kavramları ile öğrenme ve gelişimin ölçülmesini açıklamaktadır.
- İkinci Bölüm; hem Uluslararası Eğitim Standartları'nı, hem ilgili IAESB duyurularını hem de IFAC üye örgütlerinin yükümlülüklerini tanımlamaktadır.

Kavramsal Çerçeve öncelikle üyelerinin ve öğrencilerinin öğrenim ve gelişimlerinde doğrudan veya dolaylı olarak sorumluluk sahibi olan IFAC üye örgütlerine yöneliktir. Bununla birlikte üniversitelerdeki muhasebe öğretim üyeleri, muhasebe meslek mensuplarını çalıştıranlar, muhasebe meslek mensupları, meslek mensubu adayları gibi geniş bir paydaş kitlesini de ilgilendirmektedir.

Hazırlanan Kavramsal Çerçeve taslağı ile ilgili görüşler 30 Nisan 2009'a kadar toplanacaktır. Taslağı <http://www.ifac.org/EDs> adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

Sürdürülebilirlik konusunda muhasebecilere destek

IFAC'ın İş Dünyasındaki Muhasebeciler Komitesi (Professional Accountants in Business - PAIB - Committee), tüm işletme süreçlerinde sürdürülebilir bir düşünme ve çalışma yöntemine uyum sağlamada muhasebecilere ve şirketlerine destek olmak amacıyla kapsamlı bir "Sürdürülebilirlik Kavramsal Çerçevesi" (Sustainability Framework) geliştirdi. Kavramsal Çerçeve; bir sürdürülebilirlik taahhüdünün işletmenin maddelerinin ve hizmetlerinin geliştirilmesine, çalışanlarının motivasyonuna, maliyetlerini düşürmesine ve ününün-itibarının artırılmasına nasıl katkıda bulunabileceğini incelemektedir.

İşletme stratejisi, içsel yönetim, finansal yatı-

rımcılar ve diğer paydaşlar şeklindeki dört bakış açısıyla tasarlanan yeni kavramsal çerçeve; ekonomik, sosyal ve çevresel kazanımlarla ilgili alışılmış düşünce yollarına çözüm üretmektedir. Aynı zamanda sürdürülebilirlik liderliğini stratejik kararların alınması ve uygulanmasından başarımın tüm paydaşlara raporlanmasına kadarki tüm yönetim döngüsüne dahil etmektedir.

Kavramsal Çerçeve; sürdürülebilirliğin üç temel boyutunu ve bunların birbirleriyle etkileşimlerini bir kez daha açıklamaktadır: Ekonomik olarak ayakta kalabilmek, sosyal sorumluluk ve çevresel sorumluluk. Sürdürülebilirlik Kavramsal Çerçevesi'nin sürdürülebilirlik ile ilgili konulara muhasebe meslek mensuplarının daha fazla ilgi göstermeleri konusunda yolların sunulması ve motivasyon sağlanması da beklenmektedir.

IFAC'ın Sürdürülebilirlik Kavramsal Çerçevesi; kullanıcıların sürdürülebilirlik ile ilgili konuları daha kolay yönlendirmelerine ve kendi organizasyonlarında kullanılabilecek en iyi uygulamaları seçmelerine ve kullanmalarına izin verecek şekilde web tabanlı bir araçtır ve www.ifac.org/PAIB adresli internet sayfasından kullanılabilmektedir.

Organizasyonlarda Yönetimin Değerlendirilmesi ve Geliştirilmesi

Yönetimin ve organizasyonel başarının geliştirilmesi için iş dünyasındaki muhasebe meslek mensuplarının ve bunların organizasyonlarının desteklenmesi konusundaki taahhüdünün bir parçası olarak İş Dünyasındaki Muhasebeciler Komitesi "Evaluating and Improving Governance in Organizations" başlıklı yeni bir uluslararası iyi uygulama rehberi yayınladı. Muhasebe meslek mensuplarına yönelik bu rehber bir kavramsal çerçeveyi, rehberi destekleyici bazı temel ilkeleri ve meslek mensuplarının organizasyonlarda yönetimi değerlendirmelerine ve geliştirmelerine nasıl katkı sağlayabilecekleri ile ilgili referansları içermektedir.

Rehber; kurallara ve düzenlemelere uygunluk ve organizasyonel başarının sürdürülmesi için organizasyonları teşvik ederek mevcut yönetim kurallarını (OECD'nin 2004 yılında yayınladığı Kurumsal Yönetim İlkeleri gibi) tamamlamak üzere tasarlanmıştır. Aynı zamanda iyi mamuller ve hizmetler, ekonomik kârlılık, iş güvenliği ve diğer sosyal ve ekonomik sorumluluklar kapsamında sürdürülebilir paydaş değerinin oluşturulmasına odaklanmaktadır.

“Preface to IFAC's International Good Practice Guidance” başlıklı ayrı bir metin ise PAIB Komitesi'nin “Uluslararası İyi Uygulamalar Rehberi”nin (International Good Practice Guidance) kapsamını, amaçlarını ve taahhütlerini ortaya koymaktadır. Her iki belgeye de <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasındaki PAIB kısmından ulaşılabilmektedir.

Küresel Muhasebe Liderleri Toplandı

IFAC'ın dünyanın çeşitli bölgelerinden muhasebe liderlerini bir araya getirdiği toplantıda küresel finansal kriz, küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin (KOBİ'lerin) ihtiyaçları ve muhasebe meslek mensuplarının ekonomik istikrara katkı yapabilecekleri alanlar tartışıldı.

IFAC'ın önderliğinde yapılan toplantıya 40 muhasebe kuruluşu ve bölgesel muhasebe örgütü katıldı. Katılımcılara finansal krizin nedenleri ve bazı kısa ve uzun vadeli konular hakkında sunumlar yapıldı. Gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerin muhasebe liderleri ve şirket temsilcileri krizi nasıl gördüklerini; etik, gerçeğe uygun değer muhasebesi ve süreklilik konularında meslek mensuplarına destek olmadaki görevlerini; yeni düzenleme ve politikaların geliştirilmesine nasıl katkı yapılabileceğini tartıştılar.

Toplantılar sonunda; mesleğin ekonomik konulara yaklaşımının şimdiye kadar olmadığı kadar ortak yönler içerdiği ortaya çıktı. Bu doğrultuda IFAC'ın üye örgütlerle yakın işbirliği içinde krizle ilgili konularda geleceğe dönük çalışma-

lar yapacağı açıklandı. Bağımsız standart belirleme kurulları olan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (International Auditing and Assurance Standards Board) ve Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu'nun (Public Sector Accounting Standards Board); mevcut koşullarda karşı karşıya kaldıkları konularda muhasebecilere yardımcı olmak amacıyla standartlar ve rehberler üzerindeki çalışmalarını arttıracakları vurgulandı.

Toplantıda; küresel finansal ve ekonomik krizle ilgili konularda muhasebe mesleğinin uzmanlığından ne şekilde ve hangi konularda yararlanılabileceğine de odaklanıldı. Tartışmalarda KOBİ'lerin karşı karşıya kaldıkları konular önemli yer tuttu. Kurul üyeleri küresel ekonominin bu büyük sektörü için IFAC'ın neler yapabileceğinin araştırılması için bir süreci uygulamaya koydu ve bu konuda bir taslağın Haziran 2009'da Kurul'a sunulmasını kararlaştırdı.

MERIT 2008 Sonuçları Açıklandı

IFAC İş Dünyasındaki Muhasebeciler (PAIB) Komitesi'nin her yıl düzenlediği ödül programı çerçevesinde 2008 yılında ödül kazanan makaleler açıklandı. Finansal liderlik, kurul performansının ölçülmesi, stratejik risk yönetimi gibi farklı konularda daha önce yayınlanmış olan ve PAIB tarafından seçilen 11 makaleden oluşan kitapçık da yayınlandı.

2008 yılı için Ron Lutka tarafından yazılmış olan “Black Holes in Accounting” adlı makale birinci seçildi. İlk olarak CMA Canada'nın üyeleri için yayınladığı aylık bir dergi olan CMA Management'da yayınlanan makale; muhasebe meslek mensuplarının işletme içinde performansı olumsuz yönde etkileyen alanları nasıl daha iyi bir şekilde belirleyebileceklerine ve açıklayabileceklerine odaklanmaktadır. Bu alanlardaki sorunların belirlenmesinde ve önlenmesinde muhasebe meslek mensuplarına yardımcı olmak da amaçlanmıştır.

Ödül programının tarihinde ilk defa makale seçim sürecine muhasebe meslek mensupları da katılmıştır. Kazanan makalelerin belirlenmesinde halka açık bir online oylama süreciyle Komite bu görüşleri de göz önünde bulundurmıştır.

Makaleler finansal krizden önce yazılmış olsa da, bunların önemli bir kısmı günümüzde yaşanan finansal ve ekonomik ortam içinde iş dünyasında muhasebe meslek mensuplarının finansal liderlikleri ve daha iyi uygulamaları ön plana çıkarmaktadır. Makalelerin diğer bir kısmı ise organizasyonel başarının geliştirilmesi ve sürdürülebilir büyümenin sağlanması gibi konularla ilgilidir. Makalelere www.ifac.org/store adresli internet sayfasından ulaşılabilmektedir.

IAASB Açıklık Projesini Tamamladı

IFAC himayesinde faaliyetlerini sürdüren Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB), yayınladığı yedi yalınlaştırılmış Uluslararası Denetim Standardı (International Standards on Auditing - ISAs) ile birlikte Açıklık Projesi'ni (Clarity Project) tamamladı. Bu çalışmalar sonucunda dünya genelindeki denetçiler 36 adet yenilenmiş ve açık hale getirilmiş ISAs'a ve yalınlaştırılmış Uluslararası Kalite Kontrol Standardı'na (International Standard on Quality Control) www.ifac.org/IAAS adresli internet sayfasından ulaşabileceklerdir.

Tamamlanan Açıklık Projesi'yle IAASB tüm denetim standartlarını; anlaşılma ve uygulanmalarını ve aynı zamanda çevirilerini kolaylaştıracak şekilde tasarlanmış olan bir biçimde yayınlamıştır. Yeni standartlar 15 Aralık 2009 ve sonrasında yapılacak olan finansal tablo denetimleri için yürürlüğe girmiştir.

Son olarak revize edilen yedi ISAs şunlardır:

- ISA 210 Agreeing the Terms of Audit Engagements

- ISA 265 Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management
- ISA 402 Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization
- ISA 700 Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements
- ISA 800 Special Considerations-Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks
- ISA 805 Special Considerations-Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement
- ISA 810 Engagements to Report on Summary Financial Statements.

Açıklık Projesi, IAASB tarihinin en önemli projelerinden birisi olarak kabul edilmektedir. Tamamlanan bu projeye ISAs'larda önemli gelişmelerin olması ve denetim standartlarının dünya genelinde uyumlaştırılma çalışmalarının hız kazanması beklenmektedir.

AVRUPA FİNANSAL RAPORLAMA DANIŞMA GRUBU

(EFRAG – European Financial Reporting
Advisory Group)

Avrupa Birliği Onay Süreci

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yapılan düzenlemelerin Avrupa Birliği üye ülkeleri tarafından zorunlu olarak uygulanması Avrupa Komisyonu tarafından yapılan onaydan sonra gerçekleşmektedir. IASB tarafından yayınlanan standartlar ve yorumlar Avrupa Birliği'nin ilgili kurul ve komisyonlarınınca (EFRAG, ARC-Accounting Regulatory Committee vb.) değerlendirilmekte, bu düzenlemelere ilişkin öneriler geliştirilmekte ve uygun

görüldüğü takdirde bu düzenlemeler onaylanarak yürürlüğe girmektedir. 3 Mart 2009 tarihi itibarıyla henüz onaylanmamış olan düzenlemeler şunlardır:

	EFRAG'ın Olumlu Onay Görüşü var mı?	ARC oylaması yapıldı mı?	Onay ne zaman bekleniyor?
STANDARTLAR			
Revize edilmiş IFRS 3 Business Combinations (10 Ocak 2008'de yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ikinci çeyreğinde
Revize edilmiş IFRS 1 First Time Adoption of IFRS (27 Kasım 2008'de yayınlandı.)	X Mart 2009'da çıkması bekleniyor	X Temmuz 2009'da bekleniyor	X
YORUMLAR (IFRIC)			
IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers (29 Ocak 2009'da yayınlandı.)	X Nisan/Mayıs 2009'da çıkması bekleniyor	X Temmuz 2009'da bekleniyor	X
IFRIC 17 Distributions of Non-cash Assets to Owners (27 Kasım 2008'de yayınlandı.)	X Nisan/Mayıs 2009'da çıkması bekleniyor	X Temmuz 2009'da bekleniyor	X
IFRIC 16 Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation (3 Temmuz 2008'de yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ikinci çeyreğinde
IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate (3 Temmuz 2008'de yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ikinci çeyreğinde
IFRIC 12 Service Concession Arrangements (30 Kasım 2006'da yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ilk çeyreğinde
DEĞİŞİKLİKLER (Amendments)			
Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements (10 Ocak 2008'de yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ikinci çeyreğinde

	EFRAG'ın Olumlu Onay Görüşü var mı?	ARC oylaması yapıldı mı?	Onay ne zaman bekleniyor?
Amendment to IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement: Eligible Hedged Items (31 Temmuz 2008'de yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ikinci çeyreğinde
Amendment to IAS 39 Reclassification of Financial Assets: Effective Date and Transition (27 Kasım 2008'de yayınlandı.)	✓	✓	X 2009'un ikinci çeyreğinde

Yukarıda belirtilenler dışında kalan tüm IASB düzenlemeleri Avrupa Komisyonu tarafından onaylanmış durumdadır. Onaylanan düzenlemeler yayın tarihinden üç gün sonra yürürlüğe girmektedir. Onaylanan düzenlemeler ile onay ve yayın tarihleri şu şekildedir:

	Onay Tarihi	Yayın Tarihi
1 Mart 2002 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar ve yorumlar (başka bir deyişle; IAS 32 ve 39 ve ilgili yorumlar dışında kalan IAS 1, 2, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41; SIC 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33.)	29 Eylül 2003	13 Ekim 2003
IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	6 Nisan 2004	6 Nisan 2004
IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement	19 Kasım 2004	9 Aralık 2004
IFRS 3 Business Combinations	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
Amendments to IASs 36 and 38	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRS 4 Insurance Contracts	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRIC 1 Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IAS 32 Financial Instruments: Disclosure and Presentation	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
Amendments to IASs 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 27, 28, 31, 33, and 40	29 Aralık 2004	31 Aralık 2004
IFRS 2 Share-based Payments	4 Şubat 2005	11 Şubat 2005
IFRIC 2 Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments	7 Temmuz 2005	8 Temmuz 2005
Amendment to SIC 12	25 Ekim 2005	25 Ekim 2005
Amendment to IAS 39 Transition and Initial Recognition of Financial Assets and Financial Liabilities	25 Ekim 2005	26 Ekim 2005
IFRS 6 Mineral Resources	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
Amendments to IAS 19 Employee Benefits: Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005

IFRIC 4 Determining Whether an Arrangement Contains a Lease	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
IFRIC 5 Interests in Decommissioning Funds	8 Kasım 2005	24 Kasım 2005
Amendment to IAS 39: The Fair Value Option	15 Kasım 2005	16 Kasım 2005
Amendment to IAS 39 Cash Flow Hedge Accounting	21 Aralık 2005 ¹	22 Aralık 2005
Amendment to IAS 1: Capital Disclosures	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
Amendments to IAS 39 and IFRS 4: Financial Guarantee Contracts	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
Amendments to IFRS 1 and IFRS 6	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IFRIC 6 Waste Electrical and Electronic Equipment	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures	11 Ocak 2006	27 Ocak 2006
Amendments to IAS 21: The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates	8 Mayıs 2006	9 Mayıs 2006
IFRIC 7 Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	8 Mayıs 2006	9 Mayıs 2006
IFRIC 8 Scope of IFRS 2	8 Eylül 2006	9 Eylül 2006
IFRIC 9 Reassessment of Embedded Derivatives	8 Eylül 2006	9 Eylül 2006
IFRIC 10 Interim Financial Reporting and Impairment	1 Haziran 2007	2 Haziran 2007
IFRIC 11 IFRS 2: Group and Treasury Share Transactions	1 Haziran 2007	2 Haziran 2007
IFRS 8 Operating Segments	21 Kasım 2007	22 Kasım 2007
Amendments to IAS 39 and IFRS 7: Reclassification of Financial Instruments	15 Ekim 2008	16 Ekim 2008
Amendment to IAS 23 Borrowing Costs	10 Aralık 2008	17 Aralık 2008
Amendment to IFRS 2 Share-Based Payment: Vesting Conditions and Cancellations	16 Aralık 2008	17 Aralık 2008
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	16 Aralık 2008	17 Aralık 2008
IFRIC 14 IAS 19 The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and Their Interaction	16 Aralık 2008	17 Aralık 2008
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation	17 Aralık 2008	18 Aralık 2008
Amendments to IAS 32 and IAS 1 Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation	21 Ocak 2009	22 Ocak 2009
Improvements to IFRSs	23 Ocak 2009	24 Ocak 2009
Amendments to IFRS 1 and IAS 27 Cost of an Investment in a Subsidiary, Jointly-Controlled Entity or Associate	23 Ocak 2009	24 Ocak 2009

1 IAS 39'un iki parçası 2004'te onaylanmamıştır. Parçalardan bir tanesi daha sonra, "Amendment to IAS 39: The Fair Value Option" ile birlikte Aralık 2005'te onaylanmıştır. Diğer parça riskten korunma muhasebesi ile ilgilidir.

ABD MUHASEBECİLER ENSTİTÜSÜ**(AICPA - The American Institute of
Certified Public Accountants)****Küresel Muhasebe İttifakı'nın açıklık girişimine destek**

AICPA, dünyanın önde gelen muhasebe örgütlerinin dünya genelinde finansal raporlamanın araştırma ve çalışmalara dayalı olarak geliştirilmesi için öneriler geliştirmek amacıyla oluşturduğu Küresel Muhasebe İttifakı (Global Accounting Alliance - GAA) tarafından başlatılan bir girişimi desteklemekte ve bu girişimde yer almaktadır.

GAA "Getting to the heart of the issue – Can financial reporting be made simpler and more useful?" başlıklı yeni bir rapor yayınladı. Rapor; Amerika Birleşik Devletleri, İngiltere, Kanada, Avustralya, Çin, Güney Afrika Cumhuriyeti, Fransa düzenleyici kuruluşları ile Avrupa Komisyonu ve uluslararası düzenleyici kuruluşlardaki yetkililerle yapılan görüşmelere dayanmaktadır. Dünyanın önde gelen muhasebe ve denetim şirketi yetkilileri ile yapılan görüşmeler de raporda yer almaktadır.

Finansal raporlamadaki karmaşıklığı azaltma amacıyla GAA; araştırmalardan doğan fikirlerin düzenleyiciler ve diğer paydaşlar tarafından tartışılacağı toplantılar düzenlemektedir. Bu toplantılar; ilke tabanlı standartların daha yaygın bir şekilde kullanılmasına ve şirket finansal tablolarındaki artan karmaşıklık ve ayrıntılar üzerinde düşünmeye yardımcı olmaktadır. Hazırlanan ra-

por; finansal tabloların uzunluğu ve karmaşıklığı ile ilgili olarak şirketlerden, yatırımcılardan ve borç verenlerden gelen şikayetlerin arttığını belirtmektedir. Pek çok finansal tablo kullanıcısı en önemli bilgilerin tablolarda olmadığını ya da bu bilgilere kolaylıkla ulaşamadığını veya bunların anlamadığını vurgulamaktadır.

İlgili GAA raporuna www.globalaccountingalliance.com adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

GAA; 2005 yılında kurulmuştur ve önemli uluslararası konularda kalite hizmetlerinin artırılması, bilgi paylaşımı ve ortak hareket için çalışan 10 önde gelen muhasebe kurumunun CEO'ları tarafından yönetilmektedir. GAA'nın odaklandığı öncelikli nokta; uluslararası konularda önemli düzenleyici kuruluşlarla birlikte çalışmak, öne çıkan konularda tartışılmak üzere fikirler üretmek ve IFAC'ın rolünü desteklemektir. GAA üyesi kuruluşlar (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA, Canadian Institute of Chartered Accountants – CICA, Hong Kong Institute of Certified Public Accountants – HKICPA, Institute of Chartered Accountants in Australia – ICAA, Institute of Chartered Accountants in England and Wales – ICAEW, Institute of Chartered Accountants in Ireland – ICAR, Institute of Chartered Accountants of Scotland – ICAS, Japanese Institute of Certified Public Accountants – JICPA, New Zealand Institute of Chartered Accountants – NZICA, South African Institute of Chartered Accountants - SAICA) 140 ülkedeki 750 000 üyeyi temsil etmektedir.

Avrupa Komisyonu 3 Kasım 2008'de tüm IFRS setinin Avrupa Birliği'nde uygulanmasının zorunlu olmasını benimsemiştir. Konsolide edilmiş bu set, 15 Ekim 2008'den önce onaylanmış bütün IFRS'yi bir araya toplamaktadır.

**İNGİLTERE VE GALLER
MUHASEBECİLERİ ENSTİTÜSÜ****(ICAEW – Institute of Chartered
Accountants in England & Wales)****Güven düştükçe maliyetler azaltılmaya devam ediliyor**

ICAEW tarafından yapılan İşletmelere Güvenin İzlenmesi araştırması; işletmelere güvenin en alt düzeye düşmesiyle birlikte işletmelerin maliyetlerini azaltmaya devam ettiklerini ve geleceğe dönük planlamayı kestiklerini göstermektedir. Araştırma kapsamında izlenen 14 finansal performans göstergesinden sekizine ilişkin tahminler, araştırmanın başladığı dönemden bu yana ilk kez en kötü düzeye düşmüştür..

3'er aylık dönemlerle yapılan araştırma sonuçlarına göre Güven Endeksi önceki döneme göre dokuz puan daha düşmüştür ki bu, geçen yılın aynı dönemine göre 38 puanlık bir düşüşü ifade etmektedir. Bu sonuçlar; işletmelerin daralmanın kısa sürmeyeceğine inandıklarını ve güvenin artırılmasının uzun zaman almasının beklendiğini göstermektedir.

Deneyimler; kararlı bir şekilde hareket eden ve değişen koşullara kısa sürede cevap veren işletmelerin daralmadan daha güçlü ve donanımlı olarak çıkacaklarını göstermektedir. Hızlı çözümlere odaklanmak kolay olmakla birlikte, işletmeler maliyetlerde tasarruf sağlamak amacıyla aldıkları temel kararlar üzerinde dikkatlice düşünmelidirler. ICAEW izleyen aylarda işletmelerin ayakta kalabilmeleri için riskin ve belir-

sizliğin yönetilmesi, çalışanların değerinin farkına varılması, yapının ve maliyetlerin gözden geçirilmesi gibi stratejileri ön plana çıkarmaktadır. İşletmelerin önemli kararlar öncesinde danışmanlarından mutlaka öneriler almaları gerektiği de belirtilmektedir.

Araştırma kapsamındaki finansal performans göstergeleri, işletmelerin %35'inin bir önceki yıla göre sermayelerinin azalacağını göstermektedir. Borçlar hâlâ sorunlu olarak dururken, geç ödemeler daha büyük bir sorun olarak ön plana çıkmaktadır. İşletmelerin gelecek 12 aya ilişkin beklentileri negatiftir. Dönüş hızlarının, kârların ve satışların daralacağı; sermaye yatırımı, araştırma-geliştirme ve personel eğitimi bütçelerinin ve personel sayısının düşeceği tahmin edilmektedir.

Birleşik Krallık ekonomisindeki hemen tüm sektörlerde güven rekor düzeyde azalmıştır. Emlak ve inşaat sektörleri en düşük iyimserliğe sahip sektörler olmaya devam etmektedir. Ulaştırma ve depolama sektörleri Güven Endeksi'nin en hızlı düştüğü sektörlerdir. Devletin müdahalesine rağmen bankacılık, finans ve sigorta sektörlerinde güven düşüşü rekor düzeylere ulaşmıştır. Tüketicilerin ihtiyatlı davranmaları nedeniyle tüketici odaklı sektörler de güven kaybına uğramaktadır. Otel ve gıda sektöründe güven endeksi düşerken, perakendecilik ve toptancılık sektöründe olumlu değişme yaşanmıştır.

Yapılan araştırmaya www.icaew.com/bcm adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

