



MUHASEBE DÜNYASINDAN HABERLER

Hazırlayan : Doç.Dr. Kadir GÜRDAL*

ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (IASB – International Accounting Standards Board)

Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı Revize Edildi

IASB, IAS 1: Finansal Tabloların Sunuluşu standardının revize edilmiş halini yayınladı. Revizyonun amacı, finansal tablolarda verilen bilgilerin analizi ve karşılaştırılmasında kullanıcılara daha net bilgiler sunularak yorum yeteneğinin geliştirilmesidir.

Değişikler; finansal tablolardaki bilgilerin, ortak özellikleri toplayacak ve kapsamlı kârı gösterecek şekilde sunulmasını gerektirmektedir. Yeni standardın taslak olarak tartışılması aşamasında gelen yorumlar da dikkate alınarak revize edilen ve yayınlanan yeni standart; finansal tablo hazırlayıcılarına iki seçenek sunmaktadır:

- Gelirlerin, giderlerin ve kapsamlı kârın diğer parçalarının, ara toplamları da olan tek bir kapsamlı gelir tablosunda sunulması
- Gelirlerin, giderlerin ve kapsamlı kârın diğer parçalarının iki ayrı tablo şeklinde sunulması (ayrı bir gelir tablosu ve devamında bir kapsamlı kâr tablosu)

Yapılan revizyon, fonksiyonlarını daha açık bir şekilde ortaya koyabilmek amacıyla bazı finansal tabloların başlıklarının değiştirilmesini de içermektedir. Örneğin “bilanço”, “finansal durum tablosu” olarak adlandırılmıştır. Yeni başlıklar muhasebe standartlarında kullanılacaktır ancak finansal tablolarda kullanılması zorunlu değildir.

Revize standart 1 Ocak 2009 ve sonrasında başlayacak olan yıllık dönemler için yürürlüğe girmiştir. Erken kullanım isteğe bağlıdır.

IAS 1’in yayınlanması, IASB’in FASB ile yaptığı

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

ğı ve finansal tabloların sunumunu gözden geçirmeye ve uyumlaştırmaya yönelik ortak girişimin ilk aşamasının tamamlandığına da işaret etmektedir. Halen devam eden ikinci aşama, finansal tablolardaki bilgilerin sunumu ile ilgili daha temel soruların incelenmesini kapsamaktadır. 2008'in ilk yarısında IASB bu konuda bir tartışma metni yayınlayacaktır.

UFRS-2: Hisse Bazlı Ödemeler'e Ek

IASB, UFRS-2: Hisse Bazlı Ödemeler standardı için bir Ek yayınladı. Ek iki konuyla ilgilidir. Ek; hak kazanma koşullarının sadece hizmet koşulları ve performans koşulları olduğu konusunda açıklık getirmektedir. Hisseye dayalı ödemenin diğer özellikleri hak kazanma koşulları değildir. Ek; ister işletme ister diğer gruplar tarafından yapılan tüm iptallerin aynı muhasebe uygulamasına tabi olduğunu da belirtmektedir.

Ek; 1 Ocak 2009 ve sonrasında başlayan dönemler için geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Erken uygulamaya da izin verilmiştir.

İşletme Birleşmeleri Projesinin İkinci Aşaması Tamamlandı

IASB, işletme birleşmeleri ile ilgili projesinin ikinci aşamasını, UFRS 3: İşletme Birleşmeleri standardının yeni şeklini ve UMS 27: Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar standardına yapılan bir eki yayınlamaya tamamladı. Erken kullanımına izin verilmekle birlikte yeni düzenlemeler 1 Temmuz 2009'da yürürlüğe girecektir.

Proje, ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (Financial Accounting Standards Board - FASB) ile ortak olarak yürütülmüştür. Projenin amacı; UFRS'yi veya ABD genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri'ni (US GAAP) uygulayan herhangi bir işletmenin işletme birleşmeleri ile ilgili olarak yaptığı raporlamanın aynı olmasını sağlamaktır. UFRS 3 ve UMS 27'ye eşdeğer raporlama yapabilmek için FASB tarafından işletme birleşmeleri ile ilgili standartlarda köklü değişiklikler yapılmış ve UFRS 3 ile

UMS 27'ye uyum sağlanmıştır. Az sayıdaki diğer yenilikler ise hem UFRS'yi hem de US GAAP'i değiştirecektir. Yenilenmiş olan UFRS 3 mevcut UFRS 3'ü güçlendirmekte ve uygulamada ortaya çıkan sorunlara çözümler sunmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçme Projesi Başladı

IASB Gerçeğe Uygun Değer Ölçme projesi tamamlandı. UFRS'de yer alan gerçeğe uygun değer ölçümlerini, standartları ayrı ayrı ele alarak gözden geçirmeye başladı.

UFRS bazı varlıkların, yükümlülüklerin ve özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmesini öngörmektedir. Bununla birlikte; UFRS'deki gerçeğe uygun değerle ölçme ilkeleri, belirli durumlar için gerçeğe uygun değerle ölçmenin daha uygun olduğuna karar verildiğinde ve farklı zamanlarda standartlara eklenmiştir. Buna bağlı olarak gerçeğe uygun değerle ölçme pek çok UFRS'de yer almış ve her zaman tutarlı da olmamıştır. Hatta bu konudaki çalışmalar halen tamamlanamamıştır ki gerçeğe uygun değer ne net olarak bir ölçme amacı ne de sağlam bir ölçüm yapısı sağlamaktadır. IASB, bu durumun UFRS'de gereksiz bir karışıklığa neden olduğuna ve uygulamadaki farklılığa katkı sağladığına inanmaktadır.

Standartların gözden geçirilmesi sürecinin 2008'in ikinci çeyreğinde tamamlanacaktır. Kurul, yuvarlak masa toplantılarından önce konu üzerinde ayrıntılı bir şekilde tartışacaktır. 2008'in üçüncü çeyreğinde yuvarlak masa toplantılarıyla konu ele alınacak; tartışma metinlerine gelen yorumlar ve yuvarlak masa toplantılarından çıkan sonuçlar dikkate alınarak 2009 ortalarında gerçeğe uygun değer uygulamasıyla ilgili bir rehber taslağı yayımlanacaktır.

Gerçeğe uygun değer ölçme projesinin amaçları;

- UFRS'de öngörülen veya izin verilen gerçeğe uygun değerle ölçme düzenlemelerindeki

karmaşıklığı azaltmak ve tutarlılığı arttırmak amacıyla tek bir kaynak oluşturmak

- Ölçme amacına daha net bir şekilde ulaşmak için gerçeğe uygun değer tanımına ve ilgili konulara açıklık kazandırmak
- Gerçeğe uygun değerle ilgili açıklamaları genişletmek; böylece, gerçeğe uygun değerle ölçülen varlıkları ve yükümlülükleri tasdik etmek ve gerçeğe uygun değerlerin türetilmesinde kullanılan verilerle ilgili bilgi sağlamak için finansal tablo kullanıcılarına yardımcı olmak olarak belirtilmektedir.

Finansal Araçların Raporlanmasındaki Karmaşıklığın Azaltılması Doğrultusunda İlk Adım

IASB, ilgili tarafların görüşlerini almak üzere Finansal Araçların Raporlanmasındaki Karmaşıklığın Azaltılması (Reducing Complexity in Reporting Financial Instruments) başlıklı bir tartışma metni yayınladı.

Finansal araçların raporlanmasıyla ilgili düzenlemelerin genel olarak “anlaşılması, yorumlanması ve uygulanması güç” olarak algılanması IASB’ı ilke bazlı ve daha az karmaşık standartlar geliştirmeye zorlamaktadır. Bu tartışma metni, UMS 39: Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini alacak yeni bir standardın geliştirilmesinde ilk adımdır.

Tartışma metni finansal araçların raporlanmasındaki karmaşıklığın temel nedenlerini analiz etmekte ve bunların bir kısmının aşılması için olası ortalama yaklaşımları önermektedir. Bu yaklaşımlar, mevcut düzenlemelere eklerle veya bunları kaldırarak ölçmeyi ve riskten kaçınma muhasebesini geliştirme ve sadeleştirme arayışı içindedir. Daha da ötesinde tartışma metni, finansal araçlar standardının amacı kapsamında tüm finansal araç türleri için tek bir ölçme yöntemi kullanılmasını sağlayacak bir olası uzun dönem yaklaşım için görüşleri de ortaya koymaktadır.

IASB acil ve olası uzun dönemli yaklaşımlarla ilgili görüşleri görmek arayışındadır ve finansal araçları ilke bazlı ve daha az karmaşık bir şekilde raporlamak için yeni standartların geliştirilmesine katkı sağlayacak olası seçeneklerle ilgilenmektedir.

Tartışma metninin yayınlanması IASB ile FASB arasındaki standartlarda uyumun sağlanması anlaşmasına da katkı sağlamaktadır. Bu çerçevede tartışma metninin FASB tarafından da yayınlanarak yoruma açılması düşünülmektedir.

IASB, tartışma metniyle ilgili görüşleri 19 Eylül 2008 tarihine kadar toplayacaktır. Daha ayrıntılı bilgi www.iasb.org adresli internet sayfasındaki Finansal Araçlar projesi kısmından elde edilebilmektedir.

ULUSLARARASI MUHASEBECİLER FEDERASYONU (IFAC – International Federation of Accountants)

Uluslararası Standartlar Seti, Ekonomik Büyüme İçin Önemlidir

IFAC tarafından muhasebe mesleğinin liderleri üzerinde yapılan bir araştırmanın sonuçlarına göre; dünya genelinde tek muhasebe standartları setinin kullanımı ekonomik büyüme için kilit önem taşımaktadır.

1 Ekim – 20 Kasım 2007 tarihleri arasında yapılan araştırmaya 91 ülkeden 115 IFAC üyesi kurulda görev yapan 143 başkan ve üst düzey yönetici ile birlikte sekiz bölgesel muhasebe örgütü de katılmıştır. Araştırma sonuçları coğrafik olarak sekiz bölgeye göre sınıflandırılmıştır: Asya-Pasifik, Avrupa, Latin Amerika ve Karayipler, Orta Doğu ve Kuzey Afrika, Kuzey Amerika, Orta ve Güney Afrika.

Araştırmaya cevap verenlerin büyük çoğunluğu (%89), kendi ülkelerindeki ekonomik büyüme için UFRS’ye uyumun “çok önemli” ve “önemli” olduğuna işaret etmektedir. %9’luk bir kesim

konunun “biraz önemli” olduğunu belirtirken, sadece %1’lik kısmı önemli olmadığını düşünmektedir. Araştırmada belirtilen görüşler UFRS’ye uyumun sadece arzulan bir durum değil, ekonomide sınırların hızla kaldırılması bakımından gerekli de olduğunu göstermektedir.

Araştırmaya katılanların çoğunluğu (%80), 2008 yılında ülkelerinde ekonomik büyüme ve gelişmenin yaşanacağı konusunda olumlu beklenti içinde olduklarını belirtmektedirler. 2008’deki ekonomik gelişmenin temel etkenlerinin genellikle küçük ve orta ölçekli işletmelerdeki büyüme ve finansal piyasalara giriş olması beklenmektedir.

Coğrafik yapıyla değişkenlik göstermekle birlikte katılımcıların pek çoğu, muhasebe mesleği açısından eleman açığını önemli bir konu olarak göstermektedir. Kuzey Amerika ve Asya Pasifik bölgesinden ankete katılanlar, muhasebecilik mesleğini yapacak eleman bulma konusunda önemli sıkıntılar yaşanacağını düşünürken, Avrupa’dan katılanlar sorunun çok büyük olmadığını belirtmektedir. Hatta Kuzey Amerika’dan katılanlar 2008 için yeni eleman alımını ve tutmayı en temel konuları olarak belirtmektedirler. Amerika Birleşik Devletleri’nde önümüzdeki 15 yıl içinde AICPA üyelerinin %75’inin emeklilik yaşına ulaşacağı düşünülmektedir. Bu nedenle yeni muhasebecilerle boşluğun doldurulması bu ülkede de gelecek yıllar için stratejik öncelikler arasındadır.

Muhasebecilerin karşı karşıya geldikleri işlerle ilgili konular sorulduğunda araştırmaya katılanlar birinci sıraya yeni muhasebe standartlarını yerleştirmektedirler. İç kontrolde ve risk yönetiminde en iyi uygulamaların işletmelere uyarlanması da bu konuyu izlemektedir. Belirtilen diğer konular ise finansal raporlamada karmaşıklığın ve kurumsal yönetimin kalitesinin giderek artmasıdır.

Araştırma sonuçlarının bir özetine ve araştırmaya verilen tüm cevaplara www.ifac.org/global

survey adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

Merit 2007 Ödüllü Makaleler Yarışması Sonuçlandı

İş dünyasındaki muhasebecilerin işlev ve faaliyet alanlarına önemli katkı yapan makaleleri ödüllendirmeye yönelik olarak IFAC’ın İş Dünyasındaki Muhasebeciler Komitesi (Professional Accountants in Business -PAIB- Committee) tarafından her yıl düzenlenen ödül programının (Articles of Merit Award Program) 2007 yılı sonuçları açıklandı. İş dünyasındaki muhasebecilere yönetim, stratejik ve finansal karar alma konularında yardımcı olan farklı konularda ödül alan 10 adet makale “2007 Articles of Merit” adıyla bir kitap olarak da yayınlandı.

Daha önce farklı dergilerde yayınlanmış olan makaleler arasından yapılan seçimle birinciliği Kip R. Krumwiede ve Shannon L. Charles tarafından hazırlanan “Finding the Right Mix: How to Match Strategy and Management Practices to Enhance Firm Performance” isimli makale kazandı. Makale ilk olarak Yönetim Muhasebecileri Kuruluşu’nun (Institute of Management Accountants) Strategic Finance isimli aylık dergisinde yayınlandı. Yazarların güncel yönetim uygulamalarının kullanımı ve benimsenmesi üzerine yaptıkları araştırma hedef maliyetleme, dengeli ölçüm kartı, faaliyete dayalı maliyetleme gibi çok değer verilen uygulamaların göreceli olarak daha az benimsendiğini göstermektedir. Bununla birlikte araştırma, bu uygulamaları benimsemeyen organizasyonların, değerli sonuçlar bulduklarını da ortaya koymuştur. Bu araştırmayı kullanarak makalede, yönetim uygulamaları ile organizasyonel strateji arasındaki çatışmaları azaltan beş adımlık bir süreç önerilmektedir.

Programdaki diğer makalelerde temel performans göstergeleri, yönetim muhasebesi sanatı, bilgi teknolojileri yatırımlarının kârlılığının değerlendirilmesi, XBRL, çevresel yönetim muhasebesi gibi konular incelenmektedir.

2007 Articles of Merit ve önceki yıllara ilişkin kitaplar <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasından ücretsiz olarak elde edilebilmektedir.

Ekonomik Büyümede Muhasebe Meslek Mensubunun Rolü

IFAC, 2008’de mesleği ilgilendiren temel konuları kapsayan, ekonomik büyümede ulusal ve bölgesel gelişmeleri inceleyen ve bu büyümede muhasebecilik mesleğinin katkısını değerlendiren Küresel Liderlik Araştırması sonuçlarını yayınladı.

Araştırma sonuçlarına göre; dünya genelinde önde gelen muhasebe meslek örgütleri, küresel ve ulusal düzeyde ekonomik gelişme içinde güçlü bir muhasebe mesleğinin anahtar rol oynayacağına ve 2008 yılının mesleğin imajının düzeltilmesinde önemli bir yıl olacağına inanmaktadırlar. Araştırma, özellikle küresel muhasebe şirketlerinin yetişmiş eleman sıkıntısı çekilen Afrika, Orta Doğu ve Kuzey Amerika’ya odaklanarak mesleğin kalitesinin arttırılmasına odaklanacaklarını da göstermektedir. Sermaye piyasalarının fonksiyonlarını yerine getirmelerine ve buna bağlı olarak ekonomik gelişmeye katkı sağlamak açısından yatırımcıların muhasebe mesleğine güvenlerinin arttırılması son derece önemlidir.

Araştırmanın temel bulguları şunlardır:

- Bir ülkenin ekonomik büyümesi ve gelişmesi açısından bir uluslararası muhasebe ve denetim standartları setine uyum çok önemlidir.
- Nitelikli muhasebe meslek mensuplarının sınırlı kaldığı ülkelerde bu durum, ilgili ulusal ekonomilerin büyümesinde olumsuz etki yapmaktadır.
- İş dünyasındaki muhasebecilerin karşı karşıya kaldıkları en önemli konu, yeni muhasebe standartlarının uygulanmasıdır. Bunu, iç kontrol ve risk yönetiminde iyi uygulamalara uyum sağlamak izlemektedir.

- Denetçi yükümlülüğü önemli bir ulusal konu olarak durmaktadır.
- KOBİ’lerin etkin olarak desteklenmesi küresel meslek için önemli bir konudur ve ekonomik gelişmede etkili olacaktır.

Kamu sektörü ile ilgili konularda; Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları’nı (IPSAS) uygulamayan ülkelerdeki muhasebe örgütlerinin liderleri, hükümetlerin bu standartları uygulamış olmaları durumunda, ülkenin ekonomik büyüme ve gelişmesinde artış yaşanması şeklinde bir sonuç çıkacağına inanmaktadırlar. Hükümetlerin de, özel sektördeki işletmeler gibi yüksek standartlara sahip olmalarının önemli olduğu; şeffef finansal yönetim ve finansal raporlama yükümlülüğü altına giren hükümetlerin vatandaşları karşısında güven kazanacağı ve kaynakların daha etkin yönetileceği belirtilmektedir.

Yaşanan sub-prime borçlanma krizine rağmen pek çok meslek örgütü yöneticisi kendi ulusal ekonomileri açısından 2008 için iyimser görüşler taşımaktadır. Bu iyimserlik mevcut insan sermayesine, KOBİ’lerin büyümesine ve finansal sermayenin varlığına dayanmaktadır. Ekonomik büyüme açısından potansiyel tehditler ise sermaye piyasalarında yatırımcıların güveninin kaybedilmesi, rüşvet ve yüksek enerji maliyetleri olarak sayılmaktadır.

IFAC’ın bu araştırmasına 115 IFAC üye kuruluşundan 143 başkan ve üst düzey yönetici katılmıştır. Araştırma sonuçlarının bir özetine <http://www.ifac.org/globalsurvey> adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

IPSASB Dış Yardımla İlgili Yeni Düzenlemeler Yayınladı

IFAC bünyesindeki Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (International Public Sector Accounting Standards Board - IPSASB) özellikle uluslararası yardımlar, gelişme yardımları ve dış yardımlarla ilgili diğer konula-

rın raporlanmasında hükümetlere ve diğer kamu birimlerine yardımcı olmak üzere yeni düzenlemeler yayınladı. Yeni açıklama düzenlemeleri ve öneriler güncellenen Kamu Sektörü Muhasebe Standardı: Nakit Esaslı Muhasebede Finansal Raporlama (Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting - Cash-Basis IPSAS) kapsamında sunuldu.

Halen; dış yardımları verenler ve alanlar tarafından kullanılan ve alıcılar için maliyetli olabilen bazı raporlama uygulamaları bulunmaktadır. Nakit Esaslı IPSAS ile güncellenen açıklamalar, alıcının kaynaklarını daha etkin kullanmasına yardımcı olarak, bu çoklu raporlama uygulamalarını azaltacaktır. Düzenlemeler, 1 Ocak 2009 ve sonrasında başlayan dönemler için geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Mesleğin Güçlendirilmesinde Akıl Hocalığından Yararlanma

Aktif ve iyi oluşturulmuş bir meslek organizasyonu ülkede ve kendi yetki alanı içinde yüksek kaliteli uygulamalar geliştirilmesinde önemli ve vazgeçilmez bir rol oynar. Gelişmekte olan ülkelerde güçlü muhasebe organizasyonları kurmada yararlanan önemli bir araç, daha kurumsal meslek örgütleriyle işbirliği ve rehberlik ilişkileri kurmaktır. Dünya genelinde muhasebecilik mesleğinin geliştirilmesi stratejisinin bir parçası olarak IFAC'ın Gelişmekte Olan Ülkeler Komitesi bu amaçla "Muhasebecilik Meslek Organizasyonları İçin Rehberlik Yönergesi" adıyla bir rehber yayınladı.

Yönerge, muhasebe organizasyonlarının IFAC'ın Üyelik Yükümlülükleri Sözleşmesi'ne (Statements of Membership Obligations - SMOs) uyumlarının sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla tasarlanan rehberlik ilişkilerini desteklemeye odaklanmıştır. SMOs, mevcut ve potansiyel IFAC üyelerine, muhasebecilerin yüksek kalitede hizmet sunmalarını sağlamada yardımcı olacak yollar sunmaktadır. Aynı zamanda IFAC üyelerinin uluslararası standartlara uyumunun sağlanmasını da görmektedir.

Rehber, <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasından ücretsiz olarak elde edilebilir.

KOBİ'ler İçin UFRS'nin Mikro İşletmeler İçin Uygunluğu

IFAC Küçük ve Orta Uygulamalar Komitesi (Small and Medium Practices - SMP) taslak halindeki KOBİ'ler İçin UFRS'nin mikro işletmeler için uygun olup olmadığı ile ilgili bir araştırma raporu yayınladı. Mikro-İşletme Finansal Raporlaması: Hazırlayıcıları ve Kullanıcıları Açısından Bazı Ampirik Kanıtlar (Micro-Entity Financial Reporting: Some Empirical Evidence on the Perspectives of Preparers and Users) adıyla yayınlanan rapor İtalya, Kenya, Polonya, Uruguay ve Birleşik Krallık'taki mikro-işletme finansal raporlarının hazırlayıcıları ve kullanıcıları ile yapılan görüşmelerin sonuçlarını sunmaktadır.

Odaklanılan grup katılımcıları, mevcut KOBİ'ler için UFRS taslağının mikro işletmeler (10'dan daha az çalışanı olan işletmeler) için çok karmaşık olduğuna ve taslakta yapılacak küçük değişikliklerin bu sorunu ortadan kaldıramayabileceğine işaret etmektedirler. Mikro işletmeler için ayrı bir muhasebe rehberi geliştirilmesini destekleyen katılımcılar genellikle iki aşamanın geliştirilmesi gerektiğini düşünmektedirler: İşletme sahiplerinin kolaylıkla izleyebileceği ve anlayabileceği kısa ve özlü bir sürüm ile finansal tablo hazırlayıcıları için daha teknik bir sürüm. Bunlarla birlikte; mikro işletmelerin finansal raporlarına eklenmek üzere, bir finansal tablonun muhasebeci tarafından hazırlanmasında olduğu gibi, bazı tasdik biçimleri için genel destek de yer almalıdır.

Rapora <http://www.ifac.org/store> adresinden ulaşılabilir.

IPSASB Uyum Stratejisini Geliştiriyor

IPSASB UFRS ile uyumun artırılması amacı doğrultusunda iki yeni standart daha yayınladı. IPSAS 25: Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve IP-

SAS 26: Nakit Üreten Varlıklarda Değer Düşüklüğü standartları kamu sektörü işletmelerinde yapılan finansal raporlamada tutarlılığı ve şeffaflığı arttıracaktır. IPSAS 25 1 Ocak 2011'de ve IPSAS 26 1 Nisan 2009'da başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir.

Bu standartlara <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

Finansal Raporlama Tedarik Zincirinde Gelişmeler ve Gelecek İçin Adımlar

Finansal Raporlama Tedarik Zinciri: Mevcut Bakış Açısı ve Yönler başlıklı rapor, son yıllarda finansal raporlamayı güçlendirmek için gösterilen önemli çabaların, üç kilit alanda gelişmelere neden olduğunu vurgulamaktadır: Kurumsal yönetim, finansal raporların hazırlanma süreci ve finansal raporların denetimi. Bununla birlikte, finansal raporlama sürecindeki ilerlemelere karşın, finansal raporların anlaşılabilirliğinde bir gelişme olmamıştır.

IFAC tarafından açıklanan raporun sonuçları finansal raporlama tedarik zincirinde yer alan katılımcılar üzerinde yapılan bağımsız küresel bir ankete dayanmaktadır. 2007'de gerçekleştirilen anket, finansal raporlama sürecinin ve finansal raporların kendisinin hangi noktalara kadar geliştiğini ve bunların kararları daha çok etkilemesi için hangi alanlarda yeni adımlar atılması ihtiyacı olduğunu belirlemektedir. Yatırımcıları, finansal tablo hazırlayıcılarını, şirket yöneticilerini, denetçileri, standart belirleyicileri ve düzenleyici kuruluş çalışanları gibi finansal raporlama tedarik zincirindeki tüm sektörlerden 340'dan fazla katılımcı araştırmada yer almıştır. Ayrıca yatırımcıları, şirket müdürlerini, CFO'ları ve düzenleyici kuruluş temsilcilerini de içerecek şekilde tedarik zincirindeki 25 üst düzey katılımcı ile görüşmeler yapılmıştır.

Anket; kurumsal yönetime daha fazla odaklanması ve şirket kuralları ve standartlardaki deği-

şiklerle desteklenmesi sayesinde kurumsal yönetimde ilerlemeler yaşandığını göstermektedir. Finansal raporlama sürecindeki gelişmelerle ilgili yorumlarda araştırma katılımcıları uluslararası standartlara uyum, finansal raporlamayı yönlendiren düzenlemelerin genişlemesi ve finansal raporlama üzerindeki iç kontrolde yaşanan ilerlemelerin raporların güvenilirliğine ve kararlarda kullanılabilirliğine katkıda bulunduğuna işaret etmektedirler. Denetim standartlarındaki ve uygulamalarındaki ilerlemeler ile güçlendirilen bağımsızlık kuralları da denetim kalitesinin yükselmesine katkıda bulunmuştur.

Finansal raporlama sürecinin güçlendirilmesine ve yapılan pek çok ilerlemelere rağmen, yatırımcıların ve paydaşların ihtiyaçlarını karşılamak için yapılması gereken daha çok iş olduğu da belirtilmektedir. Anket katılımcıları; karmaşıklık nedeniyle finansal tabloların kullanılabilirliğinin düşmesi ve şirketlerce işin gereği olarak raporlama yapmak yerine uyumu sağlamak üzere raporlama yapmaya odaklanma olması konusunda endişelerini de belirtmektedirler.

Finansal raporlamanın kullanılabilirliğinin artırılabilmesi için anket katılımcıları şunları önermektedir:

- Finansal raporlama tedarik zincirindeki katılımcılar arasında iletişimin geliştirilmesi
- Kararlarla ilgili, güvenilir ve anlaşılabilir finansal bilgi ve iş bilgisi üretmek
- Finansal raporlarda daha işletme odaklı bilgilere yer verilmesi
- Kendi bilgilerini derlemede finansal rapor kullanıcılarınca teknolojinin daha fazla kullanımının sağlanması

“Financial Reporting Supply Chain: Current Perspectives and Directions” başlıklı raporun tamamına <http://www.ifac.org/frsc> adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

Denetim, Güvence ve Etik El Kitabı 2008 Yayınlandı

IFAC Uluslararası Denetim, Güvence ve Etik Düzenlemeleri 2008 El Kitabı'nı yayınladı. Kitabın elektronik ortamdaki haline <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasından ulaşılabilmektedir. Ayrıca Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Düzenlemeleri El Kitabı 2008 de aynı adreste kullanıma sunulmuştur.

IPSAS 4 Güncellendi

IPSASB, IPSAS 4: Kur Değişiminin Etkileri (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates) standardında teknik bir güncelleme yaptı. IPSASB'nin küresel uyum programı kapsamında yapılan güncelleme, UFRS arasında yer alan ilgili standarttaki değişikliğin IPSAS'a yansıtılmasını sağlamak amacıyla yapıldı.

**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 komisyonlarınca (EFRAG, ARC-Accounting Regulatory Committee vb.) değerlendirilmekte, bu düzenlemelere ilişkin öneriler geliştirilmekte ve uygun görüldüğü takdirde bu düzenlemeler onaylanarak yürürlüğe girmektedir. 12 Mart 2008 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 EFRAG'ın onay önerisinin 2008'in üçüncü çeyreğinde çıkması bekleniyor	X Ekim 2008 toplantısında bekleniyor	X 2009'un ilk çeyreğinde
YORUMLAR (IFRIC)			
IFRIC 14 IAS 19 The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and Their Interaction (5 Temmuz 2007'de yayınlandı.)	X EFRAG'ın onay önerisinin Nisan ya da Mayıs 2008'de çıkması bekleniyor	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes (28 Haziran 2007'de yayınlandı.)	X EFRAG'ın onay önerisinin Nisan ya da Mayıs 2008'de çıkması bekleniyor	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında

	EFRAG'ın Olumlu Onay Görüşü var mı?	ARC oylaması yapıldı mı?	Onay ne zaman bekleniyor?
IFRIC 12 Service Concession Arrangements (30 Kasım 2006'da yayınlandı.)	✓	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında
EKLER (Amendments)			
Amendment to IAS 23 Borrowing Costs (29 Mart 2007'de yayınlandı.)	✓	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation (6 Eylül 2007'de yayınlandı)	X EFRAG'ın onay önerisinin Nisan ya da Mayıs 2008'de çıkması bekleniyor	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında
Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements (10 Ocak 2008'de yayınlandı)	X EFRAG'ın onay önerisinin 2008'in üçüncü çeyreğinde çıkması bekleniyor	X Ekim 2008 toplantısında bekleniyor	X 2009'un ilk çeyreğinde
Amendment to IFRS 2 Share-Based Payment: Vesting Conditions and Cancellations (17 Ocak 2008'de yayınlandı)	X EFRAG'ın onay önerisinin Nisan ya da Mayıs 2008'de çıkması bekleniyor	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında
Amendments to IAS 32 and IAS 1 Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation (14 Şubat 2008'de yayınlandı) 2008)	X EFRAG'ın onay önerisinin Nisan ya da Mayıs 2008'de çıkması bekleniyor	X Haziran ya da Temmuz 2008 toplantısında bekleniyor	X 2008 sonlarında

Yukarıda belirtilenler dışında kalan tüm IASB düzenlemeleri Avrupa Komisyonu tarafından onaylanmış durumdadır. Onaylanan düzenleme-

ler 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	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

	Onay Tarihi	Yayın Tarihi
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

**ABD BELGELİ MUHASEBE
UZMANLARI KURULUŞU
(AICPA – The American Institute of
Certified Public Accountants)**

ABD Senatosuna Öneri: Halka Açık Şirketlerin UFRS'yi Kullanmalarına İzin Verilmedi!

AICPA, Amerika Birleşik Devletleri (ABD) kökenli halka açık şirketlerin uluslararası muhasebe standartlarını kullanmalarına izin verilmesi gerektiği şeklindeki görüşünü ABD Senatosu'na da duyurdu. ABD Senatosu'nda yapılan bir panelde, halka açık şirketlerin finansal sonuçlarını uluslararası muhasebe standartlarını kullanarak raporlamalarına izin verilmesi gerektiği belirtildi. AICPA; dünya genelinde şeffaf ve karşılaştırılabilir finansal raporların hazırlanmasında halka açık şirketlerce kullanılacak bir yüksek kaliteli ve kapsamlı standartlar setinin oluşturulması amacını desteklemektedir. Bir ortak muhasebe dilinin ihraççılar ve sermaye piyasaları kadar yatırımcılara da yararlı olacağı düşünülmektedir çünkü bu, farklı ülkelerde yerleşik raporlama birimlerinin karşılaştırılmasını kolaylaştıracaktır.

ABD Sermaye Piyasası Kurulu (U.S. Securities and Exchange – SEC), ABD şirketlerinin ABD Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri (U.S. Generally Accepted Accounting Principles – US GAAP) yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nı (UFRS'yi) kullanmalarına izin verip vermeme konusunu tartışmaya devam etmektedir. Bu tartışmanın temel nedeni, SEC ile

ilişkisi olan yabancı şirketlerin US GAAP ile uyumlu olup olmaması aranmaksızın UFRS'yi kullanmalarına izin veren yeni bir taslak kuralın uygulamaya geçirilmesinin planlanmış olmasıdır.

ABD Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (Financial Accounting Standards Board – FASB) ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (International Accounting Standards Board – IASB) muhasebe standartlarının uyumlaştırılması yönünde önemli çalışmalar yapmaktadır. Bu konuda SEC de önemli katkılar sağlamaktadır. Bu çerçevede temel tartışma veya sorun yüksek kaliteli muhasebe standartlarına geçiş yapıp yapmama (uyum sağlayıp sağlayamama) değil; bu geçişin (uyumun) ne zaman sağlanacağıdır. Bu noktadan hareketle AICPA SEC'e de ABD standartlarının ve uluslararası standartların uyumlaştırılması, ABD şirketlerine uluslararası muhasebe standartlarını kullanma izni verilmesi yönünde kapsamlı adımlar atması yönünde önerilerde de bulunmaktadır.

ALMANYA

Alman Muhasebe Hukuku Modernizasyon Kanunu

Alman Federal Adalet Bakanlığı, Alman Muhasebe Hukuku Modernizasyon Kanunu taslağını yayınladı. Reform girişiminin temel amacı, uluslararası muhasebe standartlarını referans olarak Alman Muhasebe Hukuku'nu modernize etmektir. Diğer konularla birlikte önemli değişiklikler arasında; maddi olmayan varlıkların ta-

hakkununun, ertelenmiş vergi varlıklarının tahakkununun, finansal varlıklar için gerçeğe uygun değer muhasebesi kullanımının mümkün hale gelmesi sayılmaktadır. Ayrıca, borsaya kayıtlı olmayan küçük işletmeler finansal tablolarını Alman Muhasebe Hukuku'ndaki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre düzenlemeyeceklerdir. Böylece yasal muhasebe sistemlerinin neden olduğu bürokrasi maliyetlerinde önemli azalışlar elde edilmesi beklenmektedir. Taslağın büyük tartışmalara neden olacağı ve yasalasınca kadar çok değişiklik geçireceği beklenmektedir.

AVUSTRALYA BELGELİ MUHASEBE UZMANLARI (CPA Australia)

KOBİ'ler İçin UFRS'ye Destek

CPA Australia tarafından koordine edilen bir araştırma, halka açık şirketler ile küçük ve orta büyüklükteki işletmelerde (KOBİ'lerde) çalışan meslek mensuplarının çoğunun, KOBİ'ler için hazırlanan uluslararası finansal raporlama standardını (KOBİ'ler İçin UFRS) desteklediğini ortaya koydu.

National University of Singapore'un Kurumsal Yönetim ve Finansal Raporlama Merkezi (Corporate Governance and Financial Reporting Centre) tarafından yürütülen "CPA Australia-

CGFRC Survey On Accounting For Small And Medium Entities" başlıklı araştırma, IASB'ın KOBİ'ler İçin UFRS girişimi ile ilgili görüşleri toplamak için gerçekleştirildi. Bu kapsamda Avustralya, Hong Kong, Malezya ve Singapur'da halka açık şirketlerde ve KOBİ'lerde çalışan CPA Australia üyesi meslek mensupları üyelerinin görüşleri alındı.

Araştırmanın Avustralya ayağı ile ilgili olarak elde edilen temel bulgular şunlardır:

- Katılımcıların %70'i; KOBİ'lerce yapılan finansal raporlamanın özel bir kapsam ve çerçeve sağlaması açısından KOBİ'ler İçin UFRS'nin bir gereklilik olduğuna inanmaktadırlar.
- Katılımcıların %61'i; tam set UFRS ile KOBİ'ler İçin UFRS arasında seçim yapabilme konusunda KOBİ'lere seçim hakkı tanınması gerektiğini düşünmektedir.
- Katılımcıların %64'ü; KOBİ'ler İçin UFRS'nin, büyük ama borsalara kayıtlı olmayan ve bu nedenle halka açık olma kapsamında hesap verme yükümlülüğü bulunmayan şirketler için de uygulanması gerektiğini düşünmektedir.
- Katılımcıların %67'si, standart için önerilen "KOBİ'ler İçin UFRS" başlığının uygun bir başlık olduğuna inanmamaktadır.

Temel Bulgular – Ülkeler Karşılaştırması

	Avustralya	Hong Kong	Malezya	Singapur	Bölge
KOBİ'lerce yapılan finansal raporlamaya özel bir kapsam ve çerçeve sağlaması açısından KOBİ'ler İçin UFRS bir gerekliliktir.	%70	%83	%80	%87	%81
KOBİ'lere, tam set UFRS ile KOBİ'ler İçin UFRS arasında seçim yapabilme hakkı tanınmalıdır.	%61	%68	%60	%69	%65
KOBİ'ler İçin UFRS, büyük ama borsalara kayıtlı olmayan şirketler tarafından da kullanılmalıdır.	%64	%65	%65	%58	%63
"KOBİ'ler İçin UFRS" uygun bir başlık değildir.	%67	%63	%76	%62	%67

KOBİ'ler İçin UFRS İle İlgili Saha Araştırmasında Karışık Sonuçlar

Avustralya'daki üç muhasebe meslek örgütü, KOBİ'ler İçin UFRS standardının KOBİ'ler üzerindeki yükünü azaltmak için IASB'ın daha çok çalışması gerektiği konusunda aynı görüştedirler. Bu görüş; ICAA, CPA Australia ve National Institute of Accountants tarafından görevlendirilen bir muhasebe şirketi tarafından gerçekleştirilen saha araştırmasının sonucudur. Araştırmada yer alan şirketler genel amaçlı ve özel amaçlı finansal raporlar hazırlayan şirketlerdir. Araştırma sonuçları arasında, IASB'ın amaçlarıyla da ilgili pek çok ortak konu yaygın olarak gözlenmektedir. Bunlardan bazıları şöyle sıralanabilir:

- Ertelenmiş vergilerin mahsubu, koşullu işlemler, finansal varlıklar ve finansal yükümlülüklerle ilgili daha açık bilgilere ihtiyaç duyulmaktadır.
- Muhasebe politikalarının seçiminde "kararla ilgili ve güvenilir" kavramı yeterince anlaşılamamaktadır.
- Raporlama yapan birimler için dipnot açıklamalarında yapılan azaltma çok düşük düzeydedir ve daha önce çok az açıklama yapan raporlama yapmayan birimler için getirilen dipnot sayısı ise önemli ölçüde artmıştır.
- Raporlama yapmayan birimler tarafından yapılan ek açıklamalar kullanıcıların beklentilerini her zaman karşılayamamaktadır.
- KOBİ'ler İçin UFRS'ye geçişte müşterilerine yardım eden denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili kaygılar oluşmaktadır.

Her üç meslek örgütü de, büyüklük ve kaynaklarına bağlı olmakla birlikte, amaçlanan standarda geçişte KOBİ'lerin dışarıdan yardım almadan bu dönüşümü yapacak beceri ve kapasiteye sahip olmadıklarını düşünmektedir. Araştırmaya ilişkin raporda, amaçlanan standartla ilgili so-

rumluluk ve yükün ancak dipnot açıklamalarının azaltılması yoluyla hafifletilebileceği belirtilmektedir.

GÜNEY AFRİKA BELGELİ MUHASEBECİLER KURULUŞU (SAICA - South African Institute of Chartered Accountants)

UFRS'nin Erken Uygulanmaya Başlanması Güney Afrika Cumhuriyeti'nin Muhasebe Alanında Küresel Bir Oyuncu Olmasını Sağladı

Cenevre'de Birleşmiş Milletler Ticaret ve Gelişme Konferansı'nın (UNCTAD) Hükümetlerarası Muhasebe ve Raporlama Uzmanları Çalışma Grubu'nda Güney Afrika Cumhuriyeti (GAC) heyetinin yaptığı sunumdaki kilit mesajlardan birisi, UFRS'nin erken uygulanmaya başlanmasıyla GAC'nin muhasebe alanında küresel bir oyuncu haline gelmiş olduğudur. UFRS'ye geçişle ilgili olarak bu toplantıda üç ülkenin görüşleri alınmıştır. UFRS'yi uygulamaya başlayan ve başlayacak pek çok ülkede yaşanan endişeyi atlatmada GAC'nin tecrübelerinden yararlanılması önerilmiştir.

UFRS'nin uygulanmasına erken başlanmasından çıkarılan önemli sonuçlardan birisi, erken başlamanın GAC'de UFRS'nin uygulanmasında tekdüzeni güçlendirdiğidir. Borsaya kayıtlı şirketler ve muhasebecilik mesleği UFRS'nin uygulanmasında gayretle çalışmışlar ve büyük başarı elde etmişlerdir. Bu doğrultuda kapsamlı bir çalışma önerilmektedir.

Öne çıkan bir diğer sonuç, IASB'ın muhasebe standartları oluşturma sürecine katkı sağlayacak bir teknik birime ihtiyaç duyulmasıdır. Bu birim uygulamada karşılaşılan özel yerel konularla ve farklılıklarla ilgili sorunların çözülmesinde önemlidir.

GAC'de teknik anlamda ortaya çıkan talebi kar-

şlamak üzere denetim şirketlerinin teknik muhasebe bölümlerinin oluşumunda önemli artışlar görülmüştür. Hatta Güney Afrika'lı pek çok muhasebe uzmanı taşıdıkları özellikler nedeniyle doğan küresel talebe uyararak ülkeyi terk etmiştir.

Muhasebe standartlarına ilişkin yasal düzenlemelerin yapılması, uygun izleme ve yaptırım yapılarının oluşturulması da son derece önemlidir. GAC'de yapılan düzenlemelerle; izleyen dönemlerde sadece büyük halka açık şirketler UFRS'yi uygulamak zorunda olacaklardır, yönetim açısından SAICA tarafından desteklenen Muhasebe Uygulamaları Komitesi (APB - Accounting Practices Board) KOBİ'ler için UFRS'nin halka açık olmayan şirketler için uygulanması yönünde karar almıştır, finansal raporlamada yasal desteği sağlamak üzere APB yerini Finansal Raporlama Standartları Konseyi'ne bırakacaktır.

GAC'de yerel muhasebe standartlarının 1993'ten bu yana uluslararası muhasebe standartları ile uyumlu olması sağlanmaktadır. Şubat 2004'te APB hiçbir ek olmaksızın UFSR'yi Güney Afrika Genel Kabul Görmüş Muhasebe Uygulama İlkeleri olarak kabul eden bir karar almıştır. 1 Ocak 2005'ten itibaren de borsaya kayıtlı şirketler finansal raporlamada UFRS'yi kullanmaya zorlanmıştır. UFRS uygulamasına bu şekilde geçişin nedenleri olarak;

- Güney Afrika şirketlerinin yabancı yatırımları çekmesi

- Güney Afrika sermaye piyasalarının etkinliğinin artırılması
- Küresel piyasalarda Güney Afrika şirketlerinin finansal tablolarının güvenilirliğinin sağlanması sayılmaktadır.

KANADA BELGELİ MUHASEBE UZMANLARI KURULUŞU (CICA - Canadian Institute of Chartered Accountants)

Uluslararası Standartlara Geçiş CICA İnternet Sayfasında!

CICA, uluslararası standartlarla ilgili olarak ortaya çıkan değişikliklere odaklanan yeni bir internet sayfasını kullanıma açtı. İlgili sayfaya CICA'nın kendi internet sayfasından ulaşmak mümkündür.

Yeni sayfa; Kanada Denetim Standartları'ndan Uluslararası Denetim Standartları'na, Kanada Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri'nden Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ve halka kapalı şirketler tarafından yapılan finansal raporlama için geliştirilen yeni stratejiye geçişte, CICA'nın meslek mensuplarına verdiği destek vaadinin bir parçası niteliğindedir.

İnternet sayfası interaktif kullanıma uygun olarak tasarlandı. Geçiş dönemi boyunca üyelerin ve diğer kullanıcıların değişen ve gelişen ihtiyaçlarını karşılamak için veri girişinin mümkün olduğu bir yapı oluşturuldu.