



MUHASEBE DÜNYASINDAN HABERLER

Hazırlayan : Yrd.Doç.Dr. Kadir GÜRDAL*

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (TMSK)

Yeni Türkiye Muhasebe Standartları

TMSK, Türkiye Muhasebe Standartları'nı Uluslararası Muhasebe Standartları ile uyumlu olarak yayınlamaya devam etmektedir. Uluslararası alanda en çok tartışılan muhasebe standartları arasında yer alan finansal araçlarla ilgili iki standart TMSK tarafından yayınlanmıştır. "TMS-32 Finansal Araçlar: Sunum" ve "TMS-39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standartları TMSK tarafından kabul edilmiş ve ilgili standartlar Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

28.10.2006 tarih ve 26330 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "TMS-32 Finansal Araçlar: Sunum" standardının amacı, finansal araçların borç veya özkaynak olarak sunulmaları ile fi-

nansal varlık ve borçların netleştirilmelerine ilişkin ilkeleri belirlemektir. Standart, ihraç eden (ihraççı) açısından finansal araçların, finansal varlık, finansal borç ve özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması, bunlara ilişkin faiz, temettü, kayıp ve kazançların sınıflandırılması ve finansal varlık ve borçların netleştirilmeleri gereken durumlara uygulanmaktadır. Standartta yer alan ilkeler, "TMS-39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan finansal varlık ve borçların muhasebeleştirilme ve ölçümüne ilişkin ilkeler ile bunlara ilişkin bilginin kamuoyuna açıklanmasına yönelik olarak "TFRS-7 Finansal Araçlar: Açıklamalar" standardında yer alan ilkeleri tamamlamaktadır.

3.11.2006 tarih ve 26335 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "TMS-39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardının amacı; finansal varlıkların, finansal borçların ve finansal olmayan kalemlerin alım veya satımına

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

ilişkin sözleşmelerin muhasebeleştirme ve ölçülmesine yönelik ilkeleri belirlemektir. Finansal araçlarla ilgili bilgilerin sunumuna ilişkin hükümler “TMS-32 Finansal Araçlar: Sunum” standardında, finansal araçlara ilişkin olarak kamuoyuna yapılması gereken açıklamalara yönelik hükümler ise “TFRS-7 Finansal Araçlar: Açıklamalar” standardında yer almaktadır.

TMS-12: Gelir Vergileri Standardı’nda Değişiklik

TMSK, Türkiye Muhasebe Standartları’nda yaptığı değişiklikleri ve düzeltmeleri de yayınlamaya devam etmektedir. Bu çerçevede olmak üzere, 28.10.2006 tarih ve 26330 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan bir tebliğle, “TMS-12 Gelir Vergileri” standardının 60. paragrafı’nın 2. fıkrası şu şekilde değiştirilmiştir:

“Yukarıdaki nedenlerle ertelenmiş vergilerde meydana gelen değişiklikler, daha önce özkaynaklara borç veya alacak olarak kaydedilmiş olan kalemlerle ilgili değişiklikler hariç olmak üzere, gelir tablosuna yansıtılır (bakınız: Paragraf 63).”

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİLER, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ (TÜRMOB)

XVII. Dünya Muhasebe Kongresi Yapıldı

Dört yılda bir gerçekleştirilen Dünya Muhasebe Kongresi’nin XVII.si 13 - 16 Kasım 2006 tarihleri arasında İstanbul’da gerçekleştirildi. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından, kongrenin düzenlendiği ülkenin IFAC üyesi kuruluşları ile birlikte düzenlenen kongrenin Türkiye’de ev sahipliğini IFAC ile birlikte TÜRMOB ve Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği (TMUD) yaptı.

Kongre’ye 112 ülkeden 5170 meslek mensubu katıldı. Kongreye en fazla muhasebeciyle katılımı gerçekleştiren ülkeler Türkiye (2410), Nijerya (540), İngiltere (182), Japonya (166), Çin (149), Fransa (135), Malezya (121) ve ABD (95) oldu.

“Dünya Genelinde Ekonomik Büyüme ve İstikrarın Sağlanması için Muhasebe Mesleği” ana temalı Kongre’de ele alınan konular şunlardır:

Ana Oturumlar:

- Gelişmekte Olan Ülkelerde Muhasebe Mesleği ile Ekonomik Büyüme ve İstikrarın Sağlanması
- Dünya Genelinde Sermaye Piyasalarında İstikrarın Sağlanması ve Muhasebe Mesleği
- İş Hayatında Profesyonel Muhasebe Mesleği ile Katma Değer Yaratma

Eş Zamanlı Oturumlar:

- Muhasebe Mesleğinde Gözetim Müessesesi
- Uluslararası Eğitim Standartları - Uygulama Zorlukları
- Finansal Raporlamada Kamu Güveninin Sağlanması
- Kamu Çıkarları ve Kurumsal Yönetim
- Gelişmekte Olan Ülkelerde Karşılaşılan Güçlükler
- Şirketlerin Sosyal Sorumluluğu
- Uluslararası Standartların Uygulamasında Gelişmelerin Ölçülmesi
- E-devlet Uygulamalarında Dijital Raporlama
- UFRS 2005 – Faydalarını Görebilir Miyiz?
- Geleceğin Finansal Raporlama Modelleri
- Kurumsal Yönetim ve Finansal Piyasalar
- Kamu Sektöründe Finansal Raporlama

- Dünya Ticaret Örgütü Uygulamaları
- Avrupa'da Finansal Piyasaların İstikrarı ve Ekonomik Büyüme
- Geleceğin Denetçisi – Yeni Yetkinlikler ve Beceriler
- Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe Firmalarının Örgütlenmesi
- XBRL - Dijital Raporlamada Devrim ve Profesyonel Muhasebecilere Faydaları
- Bilgi Yönetimi ve Entelektüel Sermaye
- Uluslararası Standartların Uygulanması ve Güçlükler
- Etik Kuralları ve Denetçi Bağımsızlığı – Değişen Beklentiler
- Avrupa'da Vergilendirme
- Dijital Raporlamada Güvenlik Sorunu
- Sürdürülebilir Kalkınma
- Yönetim Kurullarının Etkinliğinin Artırılması
- KOBİ'lerde Muhasebe Standartları
- Muhasebe Firmalarının Birleşmesinin Etkileri
- Bağlı Profesyonel Muhasebeciler ve Şirketlerde Etik Kurallar
- Kara Para Aklama ile Mücadelede Muhasebe Mesleğine Düşen Görevler
- Paylaşma ve Yardımlaşma Yoluyla Dünya Geneline Muhasebe Mesleğinin Geliştirilmesi
- Çevre Muhasebesi
- Uluslararası Standartların Uygulanmasında Gelişmelerin Ölçülmesi
- Kamu Sektörü Finansal Raporlamasında Kritik Sorunlar

- BDT Ülkelerinde Muhasebe Mesleğinin Gelişimi
- İslam Finansal Enstitüleri İçin Muhasebe Standartları

Türkiye Forumları:

- Meslekte Vizyon
- Denetim Uygulamaları
- Meslekte Örgütlenme
- Finansal Raporlama
- Kurumsal Yönetim
- Muhasebe Eğitimi

XVIII. Dünya Muhasebe Kongresi 2010 yılında Malezya'da yapılacaktır.

10. Dünya Muhasebe Eğiticileri Kongresi ile 3. Uluslararası Muhasebe Konferansı Yapıldı

10. Dünya Muhasebe Eğiticileri Kongresi 9 – 11 Kasım 2006 tarihleri arasında İstanbul'da gerçekleştirildi. Uluslararası Muhasebe Eğitim ve Araştırma Birliği (International Association for Accounting Education and Research – IAA-ER) desteğinde TÜRMOB ve Türkiye Muhasebe Uzmanları Derneği (TMUD) tarafından organize edilen kongreye çeşitli ülkelerden 600'e yakın öğretim üyesi, öğretim üye yardımcısı ve muhasebe meslek mensubu katıldı.

Her yıl Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı (MÖDAV) tarafından düzenlenen Uluslararası Muhasebe Konferansı'nın üçüncüsü de bu kongreyle birlikte gerçekleştirildi. "Uluslararası Muhasebe Eğitiminde ve Araştırmada Gelişmeler" ana teması ile düzenlenen Kongre'de üç ana oturum, beş eş zamanlı oturum ile araştırma sonuçlarının tartışıldığı iki oturum yapıldı. Bu oturumlarda çeşitli ülkelerden yaklaşık 250 konuşmacı bildiri sundu.

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

**UFRS'ye Geçişte Uyarılar – 4 Büyüklerin
Görüşleri**

Dünya genelinde faaliyette bulunan 4 büyük denetim şirketinin UFRS'ye geçişle ilgili saptamaları ve önerileri IASB'la yapılan toplantılarda ilgililere sunulmaktadır. Bu çerçevede öne çıkan bazı konular şunlardır:

- Küreselleşen dünyada muhasebenin ortak bir dile sahip olması gereklidir. Bu dil, dünya genelinde kabul gördüğü şekliyle, UFRS'dir. Yapılan araştırmalar, Avrupalı fon yöneticilerinin 4/5'inin finansal raporlama açısından UFRS uygulamasını çok önemli bir gelişme olarak gördüklerini göstermektedir. Bu oran bazı ülkelerde %95'lere kadar yükselmektedir. 25 Avrupa Birliği ülkesini de içerecek şekilde 100'den fazla ülkenin tek bir standarda geçmiş olması da gözardı edilmemelidir. Bu dönüşümde temel amaç daha yüksek şeffaflık, daha fazla güven ve bunlara dayalı olarak yatırımcıları daha fazla etkilemektir. 2005 ile ilgili sonuçları değerlendirmek için çok erken olmakla birlikte, genel görüş, UFRS'ye dönüşümün kaydadeğer biçimde iyi gittiğidir. Ancak birkaç kilit soru kalmıştır: Sadece muhasebe kuramını değil, ekonominin gerçeklerini de yansıtan ilke bazlı standartların geliştirilmesine devam edilecek midir? Şirketler ve diğer piyasa katılımcıları geniş ilkeler ve daha az ayrıntılı kurallarla yaşamaya alışacaklar mıdır? Düzenleyici kuruluşlar, koşullara ve olaylara bağlı olarak yapılan değerlendirmeleri (yorumları) kabul edecekler midir?

- UFRS uyumlaştırılmasında uluslararası denetim şirketlerinin önemli bir rolü, farklı şirketlerdeki ve farklı ülkelerdeki uygulama farklılıklarını en düşük düzeye indirmeye yardımcı olmalıdır. Bu farklılıkların ortadan kaldırılması mümkün değildir çünkü UFRS uygulamaları yargıla-

ma (yorumlama) gerektirmektedir, seçeneklerin kullanımına izin vermektedir. Bir konu üzerinde çalışan iki uzman, her ikisi de kabul edilebilen iki farklı sonuca ulaşabilmektedir. Her şirketin farklı işlemlerle ve olaylarla karşılaştıkları düşünüldüğünde konunun önemi daha net bir şekilde ortaya çıkmaktadır.

- UFRS uygulamalarında tutarlılığın artırılması için denetim şirketleri şu önlemleri alabilirler: Muhasebe konularının endüstri sektörleri (bankacılık, sigorta, ilaç, telekom vb.) düzeyinde tartışılması; UFRS ile ilgili konu uzmanlıklarının (işletme birleşmeleri, finansal araçlar, gelir tahakkuku, emeklilik vb.) tanımlanması; önemli müşteri ve şirketler için "akredite edilmiş" UFRS uzman ortakları ve üst düzey yönetici atanması; muhasebe standartları eğitimlerinin yaygınlaştırılması. UFRS'nin yeni ve gerçek anlamda uluslararası bir araç olması, farklı kültürel, yasal ve eğitim geçmişine sahip uygulamacıların yaptıkları değerlendirmelerin ve yorumların da farklı olmasına neden olmaktadır. Bu farklılıkların teknik olarak doğru olanının bulunması ve çözüm üretilmesi de yavaş olmaktadır. Konuyla ilgili araştırmalar, tartışmalar ve ulaşılan sonuçlar da öğrenme sürecinin bir parçasını oluşturmaktadır.

- UFRS'nin ilk kez uygulanmasında karşılaşılan sorunlardan birisi zamanlamadır. 2005 yılında uygulanan standartların bir kısmı, uygulama tarihine çok yakın bir zaman kaldığında bile son şeklini almamıştır. Bu durum, bazı standartlar için uygulama zorunluluğunun sekiz aya kadar ertelenmesine neden olmuştur.

- UFRS'nin ilk kez uygulanmasında müşterilerin hazırlık durumları ve düzeyleri önemlidir. Pek çok şirket bu dönüşüm sürecini, bu işle uğraşacak özel proje ekipleri oluşturarak yönetmiştir. Bu yöntem ilk uygulama yılı olan 2005 için yeterli sonucu vermiştir ancak UFRS'ye uyum bir proje değil, işin olağan akışı şekline dönüşmelidir. UFRS kalıcı olarak uygulamadadır ve şirketler UFRS ile uyumlu bilgi üretecek

esnek ve sürekli bir sisteme gereksinim duymaktadır. UFRS finans fonksiyonu altından çıkıp şirketlerdeki işletme birimlerine yayılmalıdır.

- UFRS'nin ilk kez uygulanmasında karşılaşılan sorunlardan birisi genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri dışındaki bilgi kullanımınıdır. Bazı şirketler farklı koşullar için farklı bilgi setleri kullanmaktadırlar. Örneğin şu anda UFRS finansal tabloları yasal gerekler nedeniyle hazırlanırken, yöneticiler ve analistler için UFRS'den farklı içerikteki finansal göstergeler kullanılmaktadır.

- UFRS'nin ilk kez uygulanmasında sorunlardan bazıları, bazı standartlarla ilgilidir. Ek iş yükü ve maliyet gerektiren standartlarla ilgili görüşleri sorulan UFRS uygulayıcılarının önemli bir kısmı finansal araçlar, hisse başına kazanç, ertelenmiş vergiler ile maddi olmayan varlıkların belirlenmesi ve değerlendirilmesi konularında durmuşlardır.

- Araştırma kapsamındaki şirketlerin üçte birinden fazlası UFRS'ye göre düzenlenen finansal tablolarında beklenmedik farklar saptamışlardır.

- Bu şirketlerde dönüşüm işlemi şirket çalışanları tarafından gerçekleştirilmiştir. Fazla çalışma nedeniyle zaman zaman önemli tutarlarda ek maliyetler ortaya çıkmıştır.

- Pek çok şirketin finans yöneticisi UFRS bilgilerini kullanacak pek çok yöneticinin, fon yöneticisinin ve analistlerin UFRS hakkındaki bilgisinden şüphe duymaktadır. Bu kesimlerin bazıları standartları öncelikle şirketin muhasebe kayıtlarıyla ilgili sınırlı uygulamalar olarak algılamaktadır. Bununla birlikte Avrupalı fon yöneticilerinin (yatırımcıların) önemli bir kısmı UFRS'nin anlamını, önemini ve şirketler üzerindeki etkisini bildiklerini ve UFRS'nin yararlı olduğunu belirtmektedir. Bu iki görüş arasındaki farklılığın temel nedeni yatırımcıların önemli bir yük ve maliyet altına girmeden gerçekten yararlı bilgiler edinmeleri ve bu bilgileri kazanç

sağlayacak şekilde hemen kullanmaya başlamalarıdır.

UFRS-8: Faaliyetteki Bölümler Yayınlandı

IASB, Uluslararası Finansal Raporlama Standardı (UFRS) 8: Faaliyetteki Bölümler (International Financial Reporting Standard (IFRS) 8 Operating Segments) standardını yayınladı. Standart, IASB'nin Amerika Birleşik Devletleri (ABD) Finansal Muhasebe Standartları Kurulu (FASB) ile yürüttüğü standartlar arasındaki farklılıkların kısa sürede azaltılması projesinin bir parçasıdır.

UFRS-8, Uluslararası Muhasebe Standardı 8: Bölümsel Raporlama (International Accounting Standard (IAS) 14 Segment Reporting) standardı ile ABD standardı SFAS 131: İşletmenin Bölümleriyle İlgili Açıklamalar ve İlişkili Bilgiler (SFAS 131 Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information) standartlarının karşılaştırılması sonucunda ortaya çıkmıştır. UFRS-8, 1997'den bu yana yürürlükte olan IAS 14'ün yerini almakta ve bölümsel raporlamayı SFAS 131'in gerekleriyle uyumlu duruma getirmektedir. IFRS-8 1 Ocak 2009 ve sonrasında başlayan dönemler için hazırlanacak yıllık finansal tablolarla birlikte yürürlüğe girecektir. Daha önce uygulamaya başlamak isteğe bağlıdır.

ULUSLARARASI MUHESEBECİLER FEDERASYONU

**(International Federation of Accountants –
IFAC)**

Bağımlı Çalışan Muhasebeciler İçin Yeni Bir Küresel Bilgi Kaynağı

IFAC, üye ülke kuruluşlarıyla ortak hareket ederek IFACnet adında yeni bir internet sitesi oluşturdu. www.ifacnet.com adresli internet sayfası ticaret, endüstri, kamu, eğitim ve kâr amacı gütmeyen sektörlerde çalışan muhasebe-

ciler için makalelerin, örnek uygulama rehberlerinin, araçlarının ve tekniklerinin sunulduğu yeni bir küresel kaynak niteliğindedir.

İş dünyasındaki muhasebecilere yardımcı olacak kaliteli rehber ve diğer kaynakların üye ülke kuruluşları tarafından hazırlandığı site, muhasebecilerin içinde çalıştıkları sektörlerde yaşanan gelişmeleri izleyebilmeleri, mesleki niteliklerini geliştirebilmeleri ve daha iyi kararlar alabilmeleri konularında kendilerine yardımcı olacaktır. Sitede finansal muhasebe; strateji, bütçeleme ve planlamayı da içerecek şekilde yönetim muhasebesi; kurumsal yönetim; risk yönetimi ve mesleki gelişim konularında bilgiler bulunmaktadır.

Başlangıçta 13 muhasebe kuruluşu elektronik kaynaklarını bu siteye sunmaktadır. İzleyen aylarda diğer üye kuruluşların da buraya katılması planlanmaktadır. Sitenin 2007'nin ilk çeyreğinde küçük ve orta ölçekli işletmelerin, 2007 sonunda ise daha geniş bir muhasebeci kitlesinin beklentilerini karşılayacak şekilde genişletilmesi de planlanmaktadır.

IFACnet, muhasebe mesleği için özel tasarlanmış işleri teknolojiyi kullanmaktadır. Dünya genelinde iş dünyasındaki muhasebeciler tarafından gereksinim duyulabilecek bilgiler indekslenmekte, filtrelenmekte, sınıflandırılmakta ve IFACnet.com kullanıcılarının taleplerine göre sunulmaktadır.

IFACnet kullanımı ücretsizdir. Bununla birlikte belli araştırma sonuçlarına ilişkin belge ve dokümanlar satılabilmektedir.

IFACnet'e kaynak sağlayan IFAC üye kuruluşları şunlardır:

- American Institute of Certified Public Accountants
- Association of Chartered Certified Accountants

- Chartered Institute of Management Accountants
- CMA Canada
- CPA Australia
- Hong Kong Institute of Certified Public Accountants
- Institute of Certified Public Accountants in Ireland
- Institute of Chartered Accountants in England & Wales
- Institute of Chartered Accountants in Ireland
- Institute of Chartered Accountants of India
- Institute of Management Accountants
- Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (Royal NIVRA)
- Malaysian Institute of Accountants

Dünya Menkul Kıymet Borsaları Federasyonu IAASB'yi Model Olarak Aldı

Dünya Menkul Kıymet Borsaları Federasyonu (World Federation of Exchanges – WFE), küresel tekdüzen finansal raporlama sisteminin geliştirilmesinde kullanılacak anahtar olarak, Uluslararası Denetim Standartları'nı (International Standards on Auditing – ISAs) resmen onayladı. ISAs, IFAC'ın bağımsız bir standart belirleyici kurulu olan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) tarafından geliştirilmektedir.

WFE, piyasanın %97'sini temsil eden 57 menkul kıymet ve türev piyasasını temsil etmektedir. Bu örgütün IFAC'ın kamu gözetimine ilişkin yapısını ve IAASB'nin yüksek kaliteli küresel denetim ve güvence standartları belirleme sürecini yasal olarak onaylaması uluslararası standartların uyumlaştırılması sürecine büyük katkı sağlayacaktır.

KOBİ Muhasebe Standartları Mikro-İşletmeler İçin Uygun Mu?

IFAC, 10'dan daha az işçi çalıştıran mikro-İşletmelerin finansal raporlarının hazırlanması ve sunulması ile ilgili bir bilgilendirme raporu yayınladı. Mikro-İşletmede Finansal Raporlama: Hazırlayıcı ve Kullanıcı Bakış Açısı (Micro-Entity Financial Reporting: Perspectives of Preparers and Users) başlıklı rapor aynı adı taşıyan bir araştırmaya dayanmaktadır. Araştırma, mikro-İşletmelerin farklı ülkelerdeki yasal statüsü ve tanımları üzerine yapılan bir anketten oluşmaktadır. Raporda, IASB tarafından küçük ve orta büyüklükteki İşletmeler (KOBİ'ler) için hazırlanan muhasebe standartları setinin mikro-İşletmeler için de uygun olup olmadığı konusunda değerlendirmeler de yapılmaktadır. Raporda; mikro-İşletmelerin KOBİ'ler içinde değerlendirilmesi nedeniyle konuyla ilgili olarak daha önce az sayıda çalışma yapıldığı, bu çalışmaların da daha çok gelişmiş ülkelerde gerçekleştirildiğinden farklı ortamlara ilişkin durumları yansıtmadığı belirtilmektedir.

Bu nedenle IFAC mikro-İşletmelerle ilgili araştırmalara başlamayı düşünmektedir. Özellikle KOBİ'ler için hazırlanan muhasebe standartları setinin mikro-İşletmelerin finansal raporlarını kullananların gereksinimlerini karşılayıp karşılamadığı konusu önem taşımaktadır.

İlgili rapora <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

IPSAS'tan İki Yeni Standart

IFAC'ın Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe

Standartları Kurulu (International Public Sector Accounting Standards Board - IPSASB) kabul ettiği iki yeni standardı yayınladı. Yayımlanan standartlar şunlardır:

IPSAS 22: Disclosure of Financial Information about the General Government Sector

IPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)

Her iki standart da <http://www.ifac.org/store> adresli internet sayfasından elde edilebilmektedir.

**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 yayımlanan 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. 20 Aralık 2006 tarihi itibarıyla henüz onaylanmamış olan düzenlemeler şunlardır:

	EFRAG'ın Olumlu Onay Görüşü var mı?	ARC oylaması yapıldı mı?	Onay ne zaman bekleniyor?
STANDARTLAR			
IFRS 8 Operating Segments (30 Kasım 2006'da yayınlandı.)	X Görüşün Ocak veya Şubat 2007'de çıkması beklenmektedir.	X Mart 2007'de oylanması beklenmektedir.	Haziran 2007
YORUMLAR (IFRIC)			
IFRIC 12 Service Concession Arrangements (30 Kasım 2006'da yayınlandı.)	X Görüşün Ocak veya Şubat 2007'de çıkması beklenmektedir.	X Mart 2007'de oylanması beklenmektedir.	Haziran 2007
IFRIC 11 IFRS 2: Group and Treasury Share Transactions (2 Kasım 2006'da yayınlandı.)	X Görüşün Ocak veya Şubat 2007'de çıkması beklenmektedir.	X Mart 2007'de oylanması beklenmektedir.	Haziran 2007
IFRIC 10 Interim Financial Reporting and Impairment (20 Temmuz 2006'da yayınlandı.)	✓	X Şubat 2007'de oylanması beklenmektedir.	Mayıs 2007
EKLER (Amendments)			
-			

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 itibariyle 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
IFRIC 8 Scope of IFRS 2	8 Eylül 2006	9 Eylül 2006
IFRIC 9 Reassessment of Embedded Derivatives	8 Eylül 2006	9 Eylül 2006

KANADA BELGELİ MUHASEBECİLER ENSTİTÜSÜ

(The Canadian Institute of Chartered
Accountants – CICA)

KOBİ'lerin Yok Olma Riskine Karşı Yeni Bir Plan

Kanada'da yapılan bir araştırma, yaşları ilerleyen KOBİ sahiplerinin faaliyetlerini sürdürme riski ile karşı karşıya olduklarını göstermektedir. Bu durumun, Kanada'da gelecekte genel ekonomi ve yeni iş potansiyeli oluşturma konularında önemli etkileri olacaktır. Nitekim çalışan Kanadalıların yaklaşık %60'ı KOBİ'ler için çalışmaktadır ve KOBİ'ler Kanada'nın ekonomik çıktılarının yaklaşık %45'ini karşılamaktadır.

Araştırma kapsamındaki KOBİ sahiplerinin üçte ikisi önümüzdeki 10 yıl içinde, üçte birinden fazlası da önümüzdeki beş yıl içinde işlerini bırakacaklarını belirtmişlerdir. Katılımcıların %50'den fazlası, emeklilikleri yaklaşmasına rağmen, kendilerinden sonra işin nasıl yürütüleceğine ilişkin bir planı olmadığını da belirtmişlerdir.

İşletme sahiplerinin, zor kazanılmış olan işletme yatırım değerlerini korumaları ve yönetim ve sahipliğin el değiştirmesinin mümkün olduğu ölçüde yumuşak gerçekleşmesi önemlidir. İşletme sahiplerinin bu önemli dönüşüme hazırlanmalarında yardımcı olmak için CICA bir rehber hazırladı. "Succession Planning Toolkit for Business Owners" adındaki bu rehber, işi sürdürme planlarını hayata geçirme konusunda okuyuculara bilgi ve araçları göstermektedir. Rehber, seçeneklerin araştırılması süreci hakkında bir yol haritası sunmakta, böylece işletme sahipleri şirketlerinin değerini korumakta ve kendileri, işletmeleri ve aileleri için en doğru çıkış planını seçmektedirler.

Kanada'daki 71000'den fazla belgeli muhasebeci işlerin sürdürülmesi sürecinde önemli katkılar sağlamaktadır. Yönetim takımındaki kilit

oyuncular olarak belgeli muhasebeciler işletmeleri tanımaktadırlar. Danışma hizmetleri ve stratejik düşünme yoluyla, binlerce Kanada şirketini desteklemektedirler. İşletmelerin sürekliliğinin sağlanması konusundaki önemli adımlarda da uzmanlık ve rehberlikleriyle KOBİ sahipleri tarafından aranmaktadır.

Rehber şu konularda bilgiler içermektedir:

- "Yumuşak konular" (özellikle aile şirketleri ile ilgili)
- "Teknik konular" (yasalar, vergi, değerlendirme ve emlak planlama konuları)
- Ailenin varlıklarını koruyacak ve yumuşak bir geçişi sağlayacak bir resmi işi sürdürme planı hazırlama süreci

Pratik bilgilere ek olarak rehberde, Kanada'daki işletme sahipleriyle yapılmış röportajlara dayalı olarak hazırlanmış gerçek hayat hikayeleri de yer almaktadır.

Rehber kitap, www.knotia.ca/store/businessowners adresli internet sayfasından sipariş edilebilmektedir.

İNGİLTERE FİNANSAL RAPORLAMA KONSEYİ

(Financial Reporting Council)

UFRS Uygulamasında İlk Rapor

Finansal Raporlama Gözden Geçirme Paneli (Financial Reporting Review Panel), Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın (UFRS'nin) İngiltere'de ilk kez uygulanmasına ilişkin ön raporu yayınladı. Rapor, borsalara kayıtlı şirketlerin bireysel finansal tablolarına ilk kez yaptıkları UFRS uygulaması ile ilgilidir. Panel, 2005 yılı ara finansal tablolarına yapılan uygulamaya ilişkin görüşlerini de Şubat 2006'da yayınlamıştı.

UFRS'ye uygun olarak hazırlanan tabloları incelemeye devam eden Panel, tablolarını yeniden UFRS'ye göre düzenleyecek olan şirketlere yol göstermek amacıyla ön değerlendirmelerini yayınladı. Bu değerlendirmelere göre; finansal tabloları hazırlayanlar UFRS'nin çok uzun ve çok karmaşık olduğu görüşündedirler. Muhasebe politikalarının açıklanmasında şirketteki durumla ilgili olsun ya da olmasın standart açıklama kalıplarının kullanılması yönünde bir eğilimin olduğu da Panel tarafından saptanmıştır.

Panel, uygulamanın ilk yılı olmasına rağmen ilk yıl uygulamasının uyum açısından iyi bir düzeyde olduğu görüşündedir. Yeni düzenlemelere olan alışkanlıklar arttıkça değişmelerin ve gelişmelerin artması olasılığı yüksektir. Panel de bu doğrultuda öneriler yapmıştır.

İlgili ön rapora www.frc.org.uk adresinden ulaşılabilir.