

Ek A: IASB ve FASB, Ortak Hedefler, Değerler ve İlkeler¹

Kamusal sermaye piyasaları güven ve şeffaflık temeline dayanmaktadır. Şirketlerin sağladığı bilgilerin kalitesi yatırımcıların ve diğer sermaye koyanların yatırım kararları alırken duydukları güven için çok önemlidir. Ayrıca muhasebe standartlarının kalitesi şirket tarafından raporlanan finansal bilgilerin kalitesini doğrudan etkilemektedir.

Finansal piyasaların küresel yapısı, küresel açıdan karşılaştırılabilir ve yüksek kalitede finansal bilgilere ihtiyaç duyulmasına neden olmaktadır. Dolayısıyla, işletmenin coğrafi konumu ne olursa olsun ihtiyaca uygun, şeffaf, tarafsız ve karşılaştırılabilir bilgiler sunan yüksek kalitede, küresel olarak yakınsamış finansal raporlama standartlarına ulaşmak kritik öneme sahiptir.

FASB ve IASB olarak bu gerçekleri kabul ederek Ekim 2009 ortak toplantısında yüksek kalitede, ortak muhasebe standartları geliştirme hedefi için olan taahhüdümüzü yeniden teyit ettik. Bu toplantıda ayrıca aşağıda açıklanan standart belirleme işbirliğinin yürütülmesine kılavuzluk eden değer ve ilkeler üzerinde de mutabakata vardık.

Ortak Hedefimiz

Küresel olarak karşılaştırılabilir ve yüksek kalitede finansal raporlama yapmak için gerekli olan yüksek kalitede, ortak muhasebe standartlarını geliştirmek için birlikte çalışacağız.

- Bu standartların temel amacı var olan ve potansiyel yatırımcı, borç veren ve diğer sermaye koyanlar tarafından yürütülen karar alma süreci için faydalı olan finansal bilgilerin üretilmesidir.
- Yüksek kalitede muhasebe standartları ihtiyaca uygun, şeffaf, tarafsız ve karşılaştırılabilir finansal bilgilerin sağlanmasını sağlayan standartlardır. Ayrıca, bu standartlar gelişmiş ve tutarlı bir şekilde uygulanan kavramsal çerçeveye dayanmakta olup açık ve net bir dille ifade edilen hedef ve ilkelerden oluşmaktadır. Bunun yanı sıra, tutarlı bir uygulama sağlamak için gerekli olan detay ve yapıyı sağlamaktadır.
- Sadece yakınsama amaçlı yakınsama, bizim hedefimiz değildir. Hem uluslararası alanda hem ABD’de finansal raporlamanın kalitesi geliştirilmeden sadece karşılaştırılabilirliği sağlamak için IFRS ve US GAAP değiştirilirse FASB ve IASB’nin sağlamış olduğu kaynaklar iyi değerlendirilmiş olmaz.

¹ Kaynak: “FASB ve IASB Mutabakat Metni Taahhüdünü Yeniden Onaylıyor: FASB ve IASB Ortak Beyanı” (5 Kasım 2009)

Ortak Değerlerimiz

Standart belirleme faaliyetlerinin yürütülmesine kılavuzluk eden aşağıdaki ortak değerleri paylaşıyoruz.

- *İhtiyaca Uygunluk:* Hizmet verdiğimiz sermaye piyasalarının belirlenmiş ihtiyaçlarını karşılayan standartlar üreteceğiz.
- *Liderlik:* Sadece diğerlerinin ardından takip etmek ya da mevcut durumu düzenlemek yerine standartların geliştirilmesi ve ilerletilmesine öncülük edeceğiz.
- *Nesnellik:* Standartlarımız sonucunda elde edilen bilgilerin tarafsız olması için açık ve düzenli bir süreç izleyerek kamu yararına faaliyet göstereceğiz.
- *Yanıt Verme Yeteneği:* Sermaye piyasasındaki gelişmelere ve taleplere zamanında yanıt vermek için çaba harcayacağız.
- *Karşılıklı Anlayış:* Dünyadaki kültür, kanun ve sermaye piyasalarındaki farklılıklar ile finansal raporlama konularına ilişkin görüşleri nasıl etkiledikleri konusunda karşılıklı anlayış sağlamaya çalışacağız.
- *Şeffaflık ve Standart Oluşturma Süreci:* Tüm aşamalarında bütün bakış açılarının iletilmesini ve fikirlerin ifade edilmesini sağlamak için bu süreci görünür kılan ve katılımlı danışmayı sağlayan sağlam standart oluşturma süreçlerimiz sonucu oluşan standartlar oluşturacağız.

Standart Belirleme İşbirliğimizin Temelini Oluşturan Ortak İlkeler

Aşağıdaki ilkeler işbirlikçi standart belirleme çalışmalarımıza kılavuzluk etmekte ve yüksek kalitede ve uyumlu muhasebe standartlarına ilişkin ortak hedefe ulaşılmasını sağlamaktadır.

- Standartlarımızda yakınsamanın geliştirilmesi ve teşvik edilmesi hem IFRS hem US GAAP'ta değişiklikler yapılmasını gerektirecektir; bu tek taraflı bir girişim değildir.
- Muhasebe standartlarında yakınsama en iyi şekilde zaman içerisinde yüksek kalitede ortak standartlar geliştirilmesi yoluyla başarılabilir.
- Ne mevcut IFRS ne de US GAAP yatırımcıların bilgi gereksinimlerini tamamen karşılayan finansal bilgiler ortaya çıkarmaz. Yatırımcılara hizmet verme, iyileştirme ihtiyacından dolayı mevcut standartlarımızı yenileriyle değiştirmek için müşterek olarak yüksek kalitede yeni standartlar geliştirilmesi yoluyla yakınsama arayışına girilmesi anlamına gelmektedir.
- Farklı sermaye piyasalarına hizmet verdiğimiz ve bu piyasaların (ve katılımcılarının) farklı ihtiyaçları olabileceğini kabul ediyoruz. Bu farklı ihtiyaçları rapor edilen finansal bilgilerin küresel karşılaştırılabilirliğini maksimuma çıkaran yöntemlerle mantıklı bir şekilde karşılamak için çaba göstereceğiz. Her tür farklı ihtiyacı ve finansal raporlama etkilerini birbirimize ve hizmet ettiğimiz seçmenlere net bir şekilde ve zamanında ileticeğiz.
- Farklı sermaye piyasalarında hizmet vermenin bazen sermaye piyasası konularına ve gelişmelerine zamanında ve koordine bir şekilde yanıt verilmesini zorlaştırabileceğini kabul ediyoruz. Finansal araçlar ve diğer alanlarda yakınsama sağlama ve standart geliştirme çabalarını karmaşık hale getirmiş zaman çizelgesi farklılıkları yaratmaktan kaçınmaya çalışacağız. Bu tip farklılıklar oluşması durumunda tarafların dikkatini

birbirlerinin teklifine çekerek ve bu teklifler üzerinde zamanında durarak standartlar arasındaki her tür farklılığı standart uygulamaya girer girmez ortadan kaldırmak için birlikte çalışacağız.

- Karşılıklı anlayış ve zamanında mutabakatı kolaylaştırmak için 2010 yılından itibaren her ay ortak bir toplantı yapmayı taahhüt ediyoruz. Bazı konuların ayrıca tartışılması gerekebileceğini düşünüyor ve böyle bir gereklilik durumunda farklılıkların zamanında belirleneceği, tartışılacağı ve çözümleneceğini taahhüt ediyoruz.
- Standart belirleme kararlarımızın kalitesi bu kararları dayandırdığımız analizlerin kalitesine bağlıdır. Personelimiz yatırımcı bilgilendirme ihtiyaçları ile uygulama ve maliyet kısıtlamaları üzerinde duran geçerli tüm alternatiflerin eksiksiz ve iyi gerekçelendirilmiş bir analizini sunmak üzere işbirliği yapacaktır.
- Faaliyet gösterdiğimiz sermaye piyasalarında çevresel ve diğer faktörlerin zamanında değerlendirilmesini sağlamak, farklılıkların sebepleri ve bunları çözme yöntemleri üzerine tartışmak ve daha verimli ve etkili olabilmemizi sağlayacak politika ve prosedür değişikliklerini tartışmak için sık sık iletişim halinde olacağız.