



AVRUPA TOPLULUKLARI KOMİSYONU

Brüksel, 24.4.2008
COM(2008) 215 final

**Uluslararası Muhasebe Standartları'nın uygulanmasıyla ilgili 19 Temmuz 2002 tarihli
ve 1606/2002 sayılı Yönetmeliğin (EC) işleyişiyle ilgili**

**KONSEY VE AVRUPA PARLAMENTOSUNA SUNULAN KOMİSYON
RAPORU**

(EEA uyumlu metin)

1. YASAL DAYANAK

19 Temmuz 2002 tarihli ve 1606/2002 sayılı Yönetmeliğin (EC) (IAS Yönetmeliği) 10. Maddesi Komisyona 1 Temmuz 2007 Yönetmeliğin ve raporunun işleyişini itibariyle Avrupa Parlamentosu ve Konseyi için gözden geçirme koşulu getirmektedir.

2. IAS YÖNETMELİĞİNİN İŞLEYİŞİ

2.1. IAS Yönetmeliğinin temel hükümleri

IAS Yönetmeliği senetlerinin AB’de düzenlenmiş bir piyasada işlem görmesi kabul edilen Avrupa şirketlerine 1 Ocak 2005 tarihi itibariyle konsolide hesaplarını Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yayınlanmış ve AB tarafından onaylanmış IAS/IFRS² ve SIC/IFRIC³ ile uygunluk içerisinde hazırlama zorunluluğu getirmiştir.

Üye Devletler bu muhasebe çerçevesinin AB’de düzenlenmiş bir piyasada işlem görmesi kabul edilmeyen şirketlerin konsolide hesaplarına ve/veya şirketin AB’de düzenlenmiş bir piyasada işlem görmesinin kabul edilip edilmediğine bakılmaksızın yıllık (bireysel) hesaplarına uygulanmasına izin verebilir ya da bunu gerekli kılabilir. IAS Yönetmeliği 5. Maddedeki opsiyonların Üye Devletler tarafından kullanımı aşağıdaki tabloda verilmiştir⁴:

1

¹ Uluslar arası muhasebe standartlarının uygulanmasıyla ilgili 19 Temmuz 2002 tarihli ve 1606/2002 sayılı Avrupa Parlamentosu ve Konseyi Yönetmeliği (EC), OJ L 243, 11.9.2002, s. 1

² Uluslararası Muhasebe Standartları (IAS) ilk olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulunun (IASB) öncülü olan Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi tarafından yayınlanmıştır (IASC). IASB Uluslararası Finansal Raporlama standartlarını (IFRS) yayınlar.

³ Standartları Yorumlama Komitesi (SYK) Uluslararası Finansal Raporlama Komitesinin (IFRIC) öncülüdür.

⁴ Komisyondan alınan bilgilerde İngiltere ve *Galler* Yeminli Muhasebeciler Enstitüsü tarafından “AB’de IFRS Uygulaması ve Gerçeğe Uygun Değer Direktifi” adlı bir çalışma yapılması önerilmektedir, 2007, s 24.

IAS Düzenlemesinde Üye Devletler Tarafından kullanılan Opsiyonlar

	Şirketler	Halka arz edilmiş şirketler		Halka arz edilmemiş şirketler	
		Konsolide	Tüzel kişi	Konsolide	Tüzel kişi
Avusturya	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Belçika	Kredi kuruluşları	Gerekli	İzin verilmiyor	Gerekli	İzin verilmiyor
	Diğer	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Kıbrıs	Tamamı	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
Çek Cumhuriyeti	Tamamı	Gerekli	Gerekli	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Danimarka	Tamamı	Gerekli	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Estonya	Kredi kuruluşları, sigorta şirketleri, finansal ve finansal holding şirketler ve yatırım şirketleri	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
	Diğer	Gerekli	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Finlandiya	Sigorta	Gerekli	İzin verilmiyor	Gerekli	İzin verilmiyor
	Diğer	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Fransa	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Almanya	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Yunanistan	Tamamı	Gerekli	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Macaristan	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
İrlanda	Tamamı	Gerekli	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor
İtalya	Denetlenen finansal şirketler, kamuda yaygın dağıtım yapılan finansal araçlara sahip şirketler	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
	Sigorta şirketleri	Gerekli	İzin verilmiyor	Gerekli	İzin verilmiyor
	Diğer	Gerekli	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Letonya	Bankalar, sigorta şirketleri ve diğer finansal kurumlar	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
	Diğer	Gerekli	İzin veriliyor *	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Litvanya	Bankalar ve kontrol edilen finansal kuruluşlar	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
	Diğer	Gerekli	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin verilmiyor
Lüksemburg	Tamamı	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Malta	Tamamı	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
Hollanda	Tamamı	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor	İzin veriliyor
Polonya	Bankalar	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
	Düzenli piyasaya giriş askıda	Yok	Yok	İzin veriliyor	İzin veriliyor
	IFRS grubu İştirakleri	Yok	Yok	İzin veriliyor	İzin veriliyor
	Diğer	Gerekli	İzin veriliyor	İzin verilmiyor	İzin verilmiyor
Portekiz	Bankalar ve finansal kuruluşlar	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
	IFRS grubu İştirakleri	Yok	Yok	İzin veriliyor	İzin veriliyor
	Diğer	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
Slovakya	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	Gerekli	İzin verilmiyor
Slovenya	Bankalar ve sigorta şirketleri	Gerekli	Gerekli	Gerekli	Gerekli
	Diğer	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor	İzin veriliyor
İspanya	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
İsveç	Tamamı	Gerekli	İzin verilmiyor	İzin veriliyor	İzin verilmiyor
İngiltere	Tamamı	Gerekli	İzin veriliyor	İzin veriliyor	İzin veriliyor

* Letonya: Riga Menkul Kıymetler Borsası resmi listesinde yer alan şirketlerin sadece listeleme amaçlı olarak IFRS-EU tüzel kişi hesapları hazırlaması gerekmektedir.

Üye Devletlerin sadece AB’de düzenli bir piyasada işlem görmesi kabul edilen borç senetleri çıkaran şirketler ve senetlerinin AB dışında işlem görmesi kabul edilen ve bu amaçla IAS Yönetmeliği yayınlanmadan önce uluslararası kabul görmüş standartları uygulayan şirketler için bu çerçevenin uygulanmasını 1 Ocak 2007’ye ertelemesine de müsaade edilmektedir.

IAS Yönetmeliği amaçları için sadece IASB ve öncülü Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASC) tarafından geliştirilen ve yayınlanan uluslararası muhasebe standartları ve yorumları onaylanmaktadır. Bunlar Komisyon tarafından bir komite prosedürünün ardından onaylanırlar. Komisyonun ilk olarak Avrupa Finansal Raporlama Tavsiye Grubundan (EFRAG)⁵ teknik onay tavsiyesi alması, ardından Standartları Gözden Geçirme Grubundan (SARG)⁶ EFRAG’ın teknik tavsiyesinin objektif ve mantıklı olup olmadığı değerlendirmesine ilişkin fikrini alması gerekmektedir. Daha sonra, Komisyon standardı ya da yorumu onaya sunup sunmayacağına karar verir. Muhasebe Düzenleme Komitesinde (ARC)⁷ yapılacak onay oylamasının ardından Avrupa Parlamentosunun tasdiki alınacaktır. Tüm bu adımların iyi gitmesi durumunda, Komisyon standardı ya da yorumu onaylayıp onaylamayacağına ve Resmi Gazetede yayınlayıp yayınlamayacağına karar verir.

2.2. Raporun temel girdi kaynakları

Komisyon bu rapor için farklı kaynaklardan girdi elde etmiştir. Kapsanan temel hususlarla ilgili olarak Muhasebe Düzenleme Komitesindeki Üye Devletlere danışılmıştır. IFRS’lerin AB’de tutarlı bir şekilde uygulanmasına ilişkin yuvarlak masa toplantısı⁸ da bir diğer değerli girdi kaynağı olmuştur. Söz konusu Komisyon Hizmetleri de IFRS’lerin AB’ye girmesi sürecinde paydaşlarla düzenli temas halinde olmuştur.

Komisyon Hizmetleri IFRS uygulamasının tamamen teknik bir analizini yapmak için Komisyon Hizmetleri farklı örgütler ve şirketler tarafından hazırlanmış 2005 yılı IFRS uygulaması üzerine çıkarılmış çok sayıda raporun üzerinde durmuştur⁹.

Bu Komisyon raporunda Avrupa Sermaye Piyasaları Düzenleyicileri Komitesi (CESR) tarafından çıkarılan “CESR’nin AB’de IFRS uygulaması ve yürütülmesine ilişkin incelemesi”¹⁰ başlıklı rapor ve AB’de daha önceki IFRS uygulamalarına ilişkin diğer çalışmaların sonuçları ve mevcut literatür de dikkate alınmaktadır.

2.3. IFRS’lerin AB’de etkili bir şekilde kullanımı

2005 yılında senetlerinin AB’de düzenli bir piyasada işlem görmesi kabul edilen IFRS uygulayıcılarının sayısı 7365’de kalırken bunun 5534’ü öz kaynak ihraççılarıydı.

⁵ Daha fazla bilgi için bkz.: efrag.org

⁶ Daha fazla bilgi için bkz: http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias_en.htm#standards

⁷ Daha fazla bilgi için bkz: http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/committees_en.htm#arc

⁸ Daha fazla bilgi için bkz: http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias_en.htm#060609

⁹ Özellikle 4’üncü dipnotta bahsedilen rapor. Bu rapor yapılan diğer çalışmaların detaylı bir listesini vermektedir.

¹⁰ Bu inceleme 7 Kasım 2007 tarihinde CESR/07-352 belgesi olarak yayınlanmıştır ve CESR web sitesinden bulunabilir:

<http://www.cesreu->

[eu.org/index.php?page=contenu_search_res&doonly=all&searchdatefromday=1&searchdatefrommont h=1&searchdatefromyear=1970&searchdatetoday=29&searchdatetomonth=2&searchdatetoyear=2008&searchke yword=07-352](http://www.cesreu-eu.org/index.php?page=contenu_search_res&doonly=all&searchdatefromday=1&searchdatefrommont h=1&searchdatefromyear=1970&searchdatetoday=29&searchdatetomonth=2&searchdatetoyear=2008&searchke yword=07-352)

CESR raporu çıktısı, Ek 1: AB'de düzenlenmiş bir piyasada ülkelere göre sıralanmış IFRS uygulayıcıları sayısı(öz kaynak ihraççıları ve tahvil ihraççıları)

CESR Üyesi	Özkaynak ihraççıları	Tahvil ihraççıları ¹¹	Toplam
Avusturya	72	11	83
Belçika	144	2	146
Bulgaristan	369	60	429
Kıbrıs	141	0	141
Çek Cumhuriyeti	66	24	90
Danimarka	140	8	148
Estonya	16	6	22
Finlandiya	135	15	150
Fransa	680	200	880
Almanya	768	172	940
Yunanistan	356	0	356
Macaristan	34	1	35
İzlanda	23	8	31
İrlanda	43	40	83
İtalya	288	65	353
Letonya	13	4	17
Litvanya	43	4	47
Lüksemburg	35	200	235
Malta	15	19	34
Norveç	188	0	188
Polonya	197	0	197
Portekiz	50	28	78
Romanya	N/C	N/C	N/C
Slovakya	N/C	N/C	N/C
Slovenya	60	6	66
İspanya	190	120	310
İsveç	350	35	385
NL	165	25	190
UK	953	778	1 731
TOPLAM	5 534	1 831	7 365
NC: cevap bulunamadı			

31 Aralık 2005 itibariyle şu standartlar ve yorumlar onaylanmıştır: bu tarihten önce ya da sonra yenisiyle değiştirilen ya da feshedilenler hariç IAS 1-41, IFRS 1-6, SIC 7-32 ve IFRIC 1-5¹². 2006 (IFRS 7 ve IFRIC 6-9) ve 2007 (IFRS 8 ve IFRIC 10 ve 11) yıllarında daha önce onaylanan standartlarda yapılan tadillerle ek standart ve yorumlar onaylanmıştır. 2005 yılında onaylanan bazı standartlar (IFRS 6), standartlarda yapılan tadiller (IAS 39'da) ve yorumlar (IFRIC 4 ve 5) 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren uygulanabilmektedir.

3

¹¹ Bazı bono ihraççıları IFRS uygulamasını 1606/2002 sayılı Avrupa Parlamentosu ve Konseyi Yönetmeliğinin 9'uncu maddesi uyarınca 2007'ye kadar ertelemeye karar vermiştir.

¹² IAS 3 - 6, IAS 9, IAS 13 - 15, IAS 22, IAS 25, IAS 30, IAS 35, IFRIC 3, SIC 1 - 6, SIC 8 - 9, SIC 11, SIC 14, SIC 16 -20, SIC 22 - 24, SIC 26, SIC 28, SIC 30 ve SIC 33.

IFRS 7, IFRIC 6 ve bunlarda yapılan tadilleri 2005 finansal tablolarında 11 Ocak 2006'da onaylanan bazı standartlara uygulamak da mümkündür.

CESR üyeleri 110 şirketin 2005 IFRS finansal tabloları üzerine tam bir inceleme ve bunun dışında 920 şirketin 2005 IFRS finansal tablolarının da tematik incelemesini gerçekleştirmiştir. 2007 Ağustos sonu itibariyle 85 yürütme kararının girildiği bir veri tabanı hazırlamışlardır.

2.4. AB'de tutarlı IFRS uygulaması

Komisyon 2.2 Bölümünde bahsedilen kaynaklardan toplanan bilgilere dayanarak 2005 finansal yılı için AB'de onaylanan standart veya yorumların uygulanışındaki tutarlılığı analiz etmiştir. Komisyon bu konuda aşağıdaki sonuçlara ulaşmıştır:

- IFRS uygulaması genel olarak tüm paydaşlar için bir zorluk oluşturmuş ancak bu zorluk piyasalar bozulmadan ve dalgalanmalar rapor edilmeden atlatılmıştır. IFRS uygulamasının IAS Yönetmeliği kapsamına giren şirketler için AB muhasebe çerçevesinde genel bir revizyon anlamına geldiği göz önünde bulundurulursa bu önemli bir başarıdır. IFRS'lere geçiş sıkı çalışma ve başta borsaya kayıtlı daha küçük şirketler¹³ olmak üzere söz konusu şirketlerde önemli miktarda kaynakların aktarılmasını gerektirmiştir.
- Hazırlayıcılar, denetçiler, yatırımcılar ve uygulayıcılar arasında IFRS uygulamasının finansal raporlamanın karşılaştırılabilirliğini ve kalitesini arttırdığı ve daha yüksek şeffaflık sağladığı yönünde genel bir kanı vardır.
- IAS Yönetmeliğinin kapsamını genişletme opsiyonları Üye Devletlerde bireysel ekonomik ve yasal ortamlarına bağlı olarak farklı şekillerde uygulanmıştır (bkz. Madde 2.1). Bu esnek yaklaşım uygulamanın her bir Üye Devletin başta mali kurallar ve şirket kanunu bağlantıları olmak üzere muhasebe ortamının yapısına ve özelliklerine uygun hale gelmesini sağlamıştır. IFRS'lerin zorunlu kullanımı borsaya kayıtlı olmayan şirketlere ve/veya münferit hesaplara geniş anlamda uzanmış gibi görünmemektedir.
- Çoğu paydaş özellikle finansal araçlar, şirket birleşmeleri ve hisse esaslı ödemeler olmak üzere gelişme payı bulunan belli alanlar dışında finansal tabloların anlaşılabilirliğinin genel anlamda arttığını düşünmektedir.
- IFRS hesapları hala ulusal muhasebe geleneklerinden etkilenmektedir. Bunun sebeplerinden biri deneyim eksikliği ve muhasebe doktrindir. Uygulamada, büyük ölçüde profesyonel yargılar gerektiren bu ilkelere dayalı muhasebe yaklaşımı bazı Üye Devletlerde sıkıntı yaratmıştır. Ancak, hazırlayıcılar ve denetçiler IFRS'leri daha iyi tanıdıkça başlangıçta görülen uygulama problemleri çözülecektir.

- IFRS muhasebeleştirme ve ölçüm hükümlerinin bazı açıklama hükümlerine kıyasla çok daha tutarlı ve net bir şekilde uygulandığı görünmektedir. Özellikle, genel muhasebe politikalarının açıklanmasında daha fazla ilerleme payı bulunmaktadır. Hisse düzenleyicileri bu konulara dikkat çekmiş ancak IFRS'lerle genel uyum seviyesini bozmadıkları sonucuna varmışlardır.
- Personel sosyal hakları, borçlanma maliyetleri ve ortak teşebbüslerle ilgili olanlar da dâhil IFRS tarafından izin verilen opsiyonlar şirketler tarafından farklı yollarla uygulanmıştır. IFRS'lere erken başvuru opsiyonları da yaygın olarak kullanılmıştır. Ancak, gerçeğe uygun değer uygulamasını genişletme opsiyonları yaygın olarak kullanılmamış ve IAS 39'da çok az sayıda banka için genişletme (carve-out) sınırlandırılmıştır. Uygulayıcılar IFRS'lerde mevcut opsiyonların sayısını gelecekte azaltmak istediklerini ifade etmiştir.
- CESR, şirket birleşmeleri (fili ya da müşterek kontrolün yanı sıra şerefiye), finansal araçlar (değer düşüklüğü), cari olmayan varlıklar, muhasebe politikalarının açıklanması, tahminler ve varsayımlar gibi belli alanlarda spesifik kaygılar belirlemiştir. Uygulayıcılar da emeklilik planları ve hisse esaslı ödemelerle ilgili açıklamaların artırılmasını ve bilanço ve gelir tablosu formatlarının modernize edilmesini önermektedir.
- AB'de IFRS'lerin tutarlı bir şekilde uygulanmasıyla ilgili olarak yapılan yuvarlak masa toplantısında az sayıda teknik muhasebe konusuna atıfta bulunulmuştur. Yorumlama için IFRIC'a gönderilen konuların sayısı da düşmüştür. Bu da ilkelere dayalı yaklaşımın genel olarak iyi işlediğini göstermektedir.
- Akademisyenler menkul kıymet piyasalarında IFRS'lere geçilmesinin etkisini incelemeye başlamıştır fakat nihai sonuçlar vermek için henüz çok erkendir. Ancak, başlangıç niteliğindeki çalışmalar IFRS hesapları sunan şirketlerde sermaye maliyetinde genel bir düşüş olduğunu göstermektedir.

2.5. Onay sürecinin işleyişi ve ilgili idari gereklilikler

Raporun bu kısmında teknik analiz, siyasi kararların hazırlanması ve yan idare ve uygulama faaliyetleri de dahil uygulama sürecinin nasıl işlediğine bakılacaktır. Rapor özellikle 1 Temmuz 2007'ye kadar olan süreyi kapsamakta olup sonradan bütünlüğü sağlamak için başka unsurlar da eklenmiştir.

Komisyonun onay sürecinin farklı yönleriyle ilgili yaptığı yorumlar şöyledir:

- **Teknik analiz ve onay tavsiyesi:** Avrupa Finansal Raporlama Tavsiye Grubu (EFRAG) Komisyona zamanında nitelikli analizler ve onay tavsiyesi sunmuştur. Onay tavsiyesi Muhasebe Düzenleme Komitesi ile Avrupa Parlamentosunun karar almaları için gereken teknik girdilere ulaşmasını sağlamıştır. IAS 39 ile ilgili olan dışındaki tüm onay tavsiyelerinde "Söz konusu standardın onaylanması gerekir mi?" sorusu karşısında net bir görüş ifade edilmiştir. Zamanla EFRAG tavsiyelerinin yapısını geliştirmiş ve şu anda sonuçlara varmak için düzenli olarak bir temel sunmaya başlamıştır. EFRAG'ın Teknik Bilirkişi Heyeti her ay üç günlük bir toplantı yapmaktadır.

- **Standartları Gözden Geçirme Grubunun (SARG) Gözden Geçirmesi:** SARG EFRAG'dan alınan onay tavsiyesinin dengeli ve tarafsız olmasını sağlamak üzere örgütlenmiştir. SARG etkili çalışma prosedürleri ortaya koymuş ve değerlendirmeleri zamanında teslim etmiştir. Grup 2007 yılında üç toplantı yapmıştır.
- **Onay ve komite prosedürleri:** Onay prosedürü verimli olmuş, standartların ve yorumların çoğu doğru zamanda onaylanmıştır. Standartların veya yorumların, IAS Yönetmeliği uyarınca onayında mevcut komite prosedürleri izlenmiştir¹⁴. Bu prosedürler değiştirilecek ve Parlamento ve Konsey tarafından detaylı incelemeye alınacaktır. Parlamento muhasebe alanındaki gelişmeleri yakından takip etmekte ve onay sürecine aktif olarak katılmaktadır. Parlamento aynı zamanda etkilerinin analizinin de onay süreci içerisinde başlatılmasını talep etmektedir.
- **Yeni standartlar ve yorumlar ortaya atmanın etkilerini analiz etme gerekliliği:** Etki değerlendirmeleri AB ve Üye Devletler düzeyinde yıllardır genel yasama sürecinin bir parçası olagelmıştır. Komisyon bu tip değerlendirmeleri tüm yeni yasama tasarılarına eklemektedir. Muhasebe standartlarının etkilerini analiz etmek gerektiği de açıktır. Etki değerlendirmeleri ya da etki analizlerinin standart belirleme sürecinin erken aşamalarında yerine getirilmesi gerekmektedir, dolayısıyla Komisyon IASB'den yeni standartlar hazırlama sürecinin bir parçası olarak bu analizleri yapmasını istemiştir. Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi Vakfı (IASCF)¹⁶ gelecekteki standartlar için bu analizleri yapmayı taahhüt etmiştir. Komisyon o zamana kadar (Avrupa Parlamentosuyla yapılan müzakereden sonra) gelecekteki önemli standartlar ve yorumlar için etki analizlerinin AB düzeyinde gerçekleştirilmesi gerektiğine karar vermiştir. Komisyon Hizmetleri ise IFRS 8 ("Faaliyet Bölümleri") için bir etki analizleri çalışmasını sonuçlandırmış olup IFRIC 12 (İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları) ve IAS 23 ("Borçlanma Maliyetleri") için de benzer analizler hazırlayacaktır. Sonradan gelecek standartlar için Komisyon Hizmetleriyle yakın bir işbirliği içerisinde olan EFRAG onay tavsiyesini hazırlamanın bir parçası olarak bu analizlere katkıda bulunacaktır.
- **Onaylar ve "genişletmeler (carve-out)":** IAS Yönetmeliğinin arkasında yatan temel düşünce IFRS ve IFRIC'ın yüksek kalitede olması ve AB'de onaylanabilecek seviyede genel destek elde etmesi gerektiği yönündedir. IAS 39'un belli bölümleri dışında tüm standart ve yorumlar onaylanmıştır. IAS'lerin onaylanması sırasında,

4

¹⁴ Komisyona verilen uygulama yetkilerinin kullanılması prosedürlerini belirleyen 1999/468/EC sayılı ve 28 Haziran 1999 tarihli Karar, OJ L 184, 17 Temmuz 1999, sayfa 23.

¹⁵ Komisyona verilen uygulama yetkilerinin kullanılması prosedürlerini belirleyen 1999/468/EC sayılı Kararı değiştiren 2006/512/EC sayılı ve 17 Temmuz 2006 tarihli Konsey kararı, OJ L 200, 22 Temmuz 2006, sayfa 11. Son aşama: Komisyona verilen uygulama yetkileriyle ilgili olarak uluslar arası muhasebe standartlarının uygulanmasına ilişkin 1606/2002 sayılı Yönetmeliği (EC) değiştiren Avrupa Parlamentosu ve Konsey Yönetmeliği 9 Nisan 2008 tarihinde OJ'de yayınlanmış ve benimsenmiştir.

¹⁶ IASCF is IASB'nin arkasındaki vakıftır.

IAS 39 genişletmesinin zaman ve kapsamla sınırlı olduğu açıkça ifade edilmiştir. Gerçeğe uygun değer opsiyonuyla ilgili birinci genişletme konusunda, IASB banka danışmanları ve merkez bankalarıyla irtibata geçtikten sonra hızla AB’de daha sonra onaylanan yeni bir çözüm sunmuştur. Belli finansal koruma kurallarına ilişkin ikinci genişletmenin çözümü ise daha zor olmuştur. IASB’de ve bankacılık endüstrisindeki sıkı çalışmalara rağmen henüz bir çözüm bulunamamıştır. Komisyon her iki tarafa da bu konuda yeni çözümler sunması için baskı yapmıştır.

- **IFRS’lerin birleştirilmesi ve tercümesi:** AB’de her bir münferit IFRS, bir yönetmelik ile onaylanmaktadır. Bu da onaylanan IFRS’lerin tam olarak birleştirilmiş bir versiyonu olmadığı anlamına gelir. Ayrıca, onaylanan IFRS dili versiyonlarının bazılarının kalitesi Üye Devletler ve paydaşlar tarafından sorgulanmıştır. Sorumlu Komisyon Hizmetleri bu konulara eğilmek için onaylanan tüm standart ve yorumların dilinde detaylı bir gözden geçirmeyle birlikte yürütülecek büyük bir birleştirme projesi başlatmıştır.
- **Onay prosedürünün genel boyutu:** IASB’nin yayınlaması ile AB tarafından onaylanmış bir standardın benimsenmesi arasında geçen ortalama süre yaklaşık sekiz-on ay olmuştur. AB düzeyinde etki analizleri gerçekleştirme kararı da bu sürece muhtemelen altı ay daha ekleyecektir. Ancak, gelecekte bu analizler IASB standart belirleme sürecinin bir parçası haline gelecek ve böylece AB tarafından yapılacak onaylama sekiz-on ay alacaktır. Üye Devletler ve Parlamento acil durumlarda hızlı onay kararları alabilmek için esneklik göstermiştir (örneğin IFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklama” örneğinde bu esneklik gösterilmiştir). Onay sürecinin mümkün olduğunca amaca uygun hale getirilmesi ortak bir menfaattir. IFRS 7 ve IFRS 8 ile ilgili olarak borsaya kayıtlı çok sayıda şirket Komisyona bu standartların daha erken uygulanmasına olanak tanıyacak süratli onay talebiyle başvurmuştur.

3. SONUÇLAR

IFRS’lerin AB’de zorunlu olarak uygulanmasının ilk yılı düzenleyici değişiklikler ve tecrübe eksikliği ilk kez uygulayanlar için sıkıntı yaratsa da genel olarak olumlu geçmiştir. Sağlanan muhasebe bilgilerinin değeri artmış ve IFRS’ler, AB’de genel olarak tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Zamanla hazırlayıcılar ve denetçiler yeni muhasebe çerçevesinin uygulanması konusunda tecrübe kazandıkça muhtemelen IFRS hesapları arasındaki tutarlılık seviyesi de artacaktır.

AB onay süreci, kendiliğinden, teknik kalite, siyasi meşruluk ve işletmeye uygunluk sağlamaktadır. Sistem iyi işlemiş ve standartlar doğru zamanda onaylanmıştır. Onay sistemi esnek olup daha şimdiden tadil edilmişti - SARG’ın eklenmesi, EFRAG’da yeni çalışma yöntemlerinin belirlenmesi, komite prosedürlerinde yeni kurallar öngörülmesi, etki çalışmaları gibi. Tüm bu çalışmalar, beraberinde etkili ve meşru bir yapı getirmiştir.

IFRS’lerin AB’de şu anki yüksek kabul görme seviyesinin korunması için paydaşların IASB çalışma programının doğru konulara odaklandığını ve gelecekteki standartlar veya yorumların uygun muhasebe çözümleri sunacağına inanması önemlidir. Bazı paydaşlar IASB tarafından hazırlanmakta olan muhasebe projelerinin bazıları hakkında şüpheleri olduğunu ifade etmiştir. Bu yüzden, AB kurumları, Üye Devletler ve paydaşların mümkün olduğunca hızlı bir şekilde standart belirleme sürecinin parçası haline gelmeleri çok önemlidir, böylece çalışmaların

kalitesi ve gelecekteki standart ve yorumların meşruluğunu ve kabul görme oranı artacaktır. IASB'nin gelecekte etki değerlendirmelerini nasıl yapacağı da dikkatle izlenecektir.

Gelecekte IFRS ve IFRIC'ın genel kalitesinin korunmasını sağlamak için IASB/IASCF'nin uygun bir yönetim yapısına sahip olması ve finansman güvencesi sağlaması da önemlidir. Komisyon Hizmetleri IASB/IASCF yönetimini ve finansmanını düzenli olarak değerlendirmekte ve Komisyonun web sitesinden indirilebilecek raporlar yayınlamaktadır.