

## Yönlendirme için bekleyiş

ABD’de IFRS’e giden yol son iki yıldır devamlı iniş çıkışlarla çevrilidir. **Sophie Heyler** dünyanın en büyük ekonomisinde uluslararası standartlara yönelik tutumların gelişimini ölçmek için meslek liderlerinden bazılarıyla görüşmekte ve endüstri araştırmalarını karşılaştırmaktadır.

ABD’de Sermaye Piyasası Kurulunun (SEC) 2007 yılında yabancı ihraççılara US GAAP ile uygunluk sağlamadan IFRS’leri kullanma olanağı sağlamak için oybirliğine varmasından bu yana küresel muhasebe standartlarının sonuçları sıcak bir tartışma konusudur.

Bundan kısa bir süre sonra SEC, ABD’li ihraççıların IFRS’in yolunda gittiği mesajını destekleyen uluslararası standartları kullanmasına olanak sağlama ihtimali üzerine görüş toplamak için bir tartışma makalesi yayımlamıştır.

IFRS’le ilgili görüşmeler finansal kriz sırasında rafa kaldırılmış ancak SEC rakamlarının da gösterdiği gibi geçen yılın sonlarında dikkatlerin tekrar Kasım 2008’de yayımlanan taslak yol haritasına odaklanmasıyla tartışma yeniden canlandırılmıştır.

Bu süreç boyunca ABD’deki muhasebe firmaları ve mesleki organlar, ABD’de IFRS’e yönelik tutumdaki değişikliği gözlemlemişlerdir.

Grant Thornton US, 2007 sonbaharından bu yana IFRS anketleri yapmaktadır. Firmanın CFO’lar (Mali İşler Yöneticileri) ve kıdemli kontrolörler üzerinde yapılan anketi IFRS’in medyadaki yayın alanının artmış olmasına rağmen anketi yanıtlayanların standartlarla ilgili fiili deneyimlerinin azaldığını göstermiştir. 2007 yılında anketi yanıtlayanların yüzde 77’si IFRS kullanılarak finansal tablo hazırlama konusunda deneyimleri olmadığını belirtmiştir.

Amerikan Yeminli Mali Müşavirler Enstitüsü (AICPA) üyeleri, Grant Thornton tarafından ankete tabi tutulan CFO’lar ve kıdemli kontrolörlerden daha bilgili görünmektedir.

2009 yılında yapılan bir AICPA üye anketinde katılımcıların yüzde 38’inin muhasebe standartlarına ilişkin temel bir kavrayışa sahip olduğu, yüzde 4’ünün ileri bilgi seviyesine sahip olduğunu iddia ettiği ve yüzde 1’inden daha azının uzman olarak nitelendirdiği ortaya konmuştur.

### Süreç Devam Ediyor

Grant Thornton’un muhasebe ve denetimden sorumlu ortağı Gary Illiano’ya göre IFRS kamu desteği olsun ya da olmasın ABD’ye ulaşmaktadır.

“Dünyada çok kısa bir sürede ortaya çıkan büyük ekonomiler bulunmaktadır. Japonya dünyanın ikinci en büyük ekonomisi haline gelmişken, Kanada, Hindistan ve Çin de muhtemelen 2011’de ona yetişecektir” şeklinde konuşmuş ve devam etmiştir:

“Dünya haritasına bakarsanız ABD’nin muhasebe standartları açısından etkili olmayacağı, IFRS’lerin etkili olacağı hissine kapılırsınız”.

Değişim kaçınılmazdır ancak tüm meslek mensupları bu konuda olumlu düşünmemektedir.

Deloitte’in IFRS’den sorumlu ABD ortağı DJ Gannon çoğunluğun IFRS’in iyi bir fikir olduğunu düşünürken “bazı kişilerin böyle düşünmediğini” belirtmiş ve eklemiştir:

“Genel olarak, kişiler konuların ne olduğunu ve bunlarla ilgilenmeleri gerekeceğini bilmektedirler”.

2009 yılında yapılan bir Deloitte finans yetkilileri anketinde yüzde 39’u IFRS ve US GAAP arasında yakınsama sağlamak için yapılacak kapsamlı bir planın gelecek 5-10 yıla uzatılması gerektiğini ifade eden katılımcıların, IFRS konusunda emin olmadığı ortaya

konmuştur. Anket ayrıca katılımcıların yüzde 38'inin IFRS yakınsamasının ABD'yi küresel piyasada daha rekabetçi hale getirmeyeceğini düşündüğünü de ortaya koymuştur.

Bu düşünceler, CPA'lerden yüzde 27'sinin IFRS'i benimsemenin herhangi bir önemli faydası olmayacağını düşündüklerini belirttiği AICPA üye anketinde tekrarlanmıştır. Diğer yüzde 32'lik bir bölümse ne tür faydalar olabileceği konusunda emin olmadıklarını ifade etmiştir.

### **Artan kabul edilme oranı**

Meslek mensuplarının hepsi küresel standartların görünümü konusunda olumlu hissetmezken IFRS'lerin kabul edilme oranının yavaş yavaş arttığını gözlenmektedir.

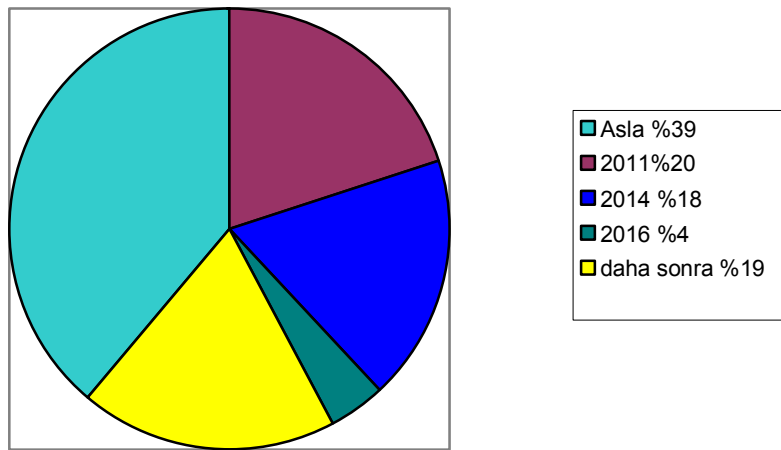
PricewaterhouseCoopers ABD sigorta ortağı David Schmid firmanın SEC'in ölçülmüş ve ince düşünülmüş bir şekilde ilerlemesi ancak aynı zamanda "işini sürdürmesi ve bir tarih belirlemesi" gerektiğine inandığını söylemektedir.

IFRS'in benimsenmesi için bir zaman çerçevesi belirlenmesi açısından Deloitte anketi katılımcılarının yüzde 51'i SEC'in IFRS'i benimseme yol haritasını onaylaması gerekirken aynı zamanda zaman sınırını geri itme konusu üzerinde de düşünmesi gerektiğini ifade etmiştir. Taslak yol haritasındaki zaman sınırı 2011 yılından itibaren IFRS'i benimseyen en büyük ABD'li ihraççılara sahip olabilirdi.

2009 Grant Thornton anketi katılımcılarının yüzde 20'si 2011'in IFRS kullanmaya başlamak için uygun bir zaman olacağını düşünürken, yüzde 40'ı "asla" demiş, kalan grup ise 2014, 2016 ve daha sonraki yıllar arasında bölünmüştür.

### **ABD CFO'LARI VE KIDEMLİ KONTROLÖRLER, 2009**

**Şirketinizin finansal tablolarında IFRS kullanımına ne zaman başlamayı tercih edersiniz?**



Kaynak: Grant Thornton US

Sabırsızlık muhasebe camiasında ortak özellik haline gelmektedir. On iki ay önce ABD'nin kısa bir süre sonra IFRS'e kaymaya başlayacağı açıkça görülmüştü. Ancak, SEC finansal krizin ortaya çıkmasıyla SEC daha acil konularla karşı karşıya kalmıştır.

Yol haritasındaki gecikme sonuç olarak şirketlerin IFRS için hazırlıklarını da geciktirmiştir.

2009 Deloitte anketinde finans mesleği mensupları, CFO'lar ve finans yöneticilerinin yüzde 45'i yol haritasının sonuçlandırılmasında yaşanan gecikmenin şirketlerinin IFRS değerlendirme planlarının yolunda gitmemesinin nedeni olduğunu belirtmiştir.

Deloitte anketine yanıt verenlerin yüzde 9'u ekonomik zorluklar veya baskıların doğrudan katkıda bulunan bir unsur olduğunu belirtmiştir.

IFRS kullanımı başarıldığında etkileri firmalar ve iş dünyası tarafından hissedilecektir.

IFRS'i şirketler kapsamında uygulama zorluklarından hangilerinin sunulacağı sorulduğunda AICPA anketini yanıtlayanlar temel kaygının günlük faaliyetleri sürdürürken muhasebe politikalarının güncellenmesi ve geçiş dönemindeki iş yükünün üstesinden gelinmesinin ardından finans personelinin eğitilmesi olacağını ifade etmiştir.

SEC'ten gelen son ipuçları bu yılın daha erken döneminde yol haritasıyla ilgili bir karar alınacağı yönündeydi. Ancak, tüm iniş çıkışların ardından bu kararın ne olacağı çok net olarak görülmemektedir.