



TÜRMOB ULUSLARARASI

Yıl : 17 ♦ Sayı : 94 ♦ Eylül 2023 ♦ INTERNATIONAL

Denetimde kalite göstergelerini geliştirmeye ve kullanmaya yönelik temel faktörler



Özet

Finansal raporlama kalitesinin iyileştirilmesi kurumsal raporlama ekosisteminde yer alan tüm tarafların ortak hedefidir. Tutarlı bir şekilde yüksek kaliteli denetimler yürütmek, bunu başarmak için temel bir unsurdur. Ancak, denetim kalitesinin tanımı, itici güçleri ve göstergeleri üzerinde anlaşmaya varmak için daha fazla çalışmaya ihtiyaç vardır.

Bu amaç doğrultusunda TÜRMÖB'un üyesi olduğu Avrupa Muhasebeciler Federasyonu tarafından hazırlanan bu yayın:

- Denetim kalitesiyle ilgili temel kavramları tanımlar.
- Denetim Kalite Göstergelerinin (AQI'ler) geliştirilmesine yönelik hususları sunar.
- Denetim Kalite Göstergesi raporlaması ile nelerin başarılabilirliğini ve neyin başarılamayacağını açıklar.

Denetim Kalite Göstergeleri tek başlarına amaç değildir, denetimin şeffaflığını artırmak ve tutarlı, yüksek kaliteli denetimleri desteklemek için önemli araçlardan biridir. Denetim Kalite Göstergeleri, iyileştirmenin gerekli olduğu alanlara odaklanmaya yardımcı olabilir.

Giriş

Yüksek kaliteli denetim, piyasaların doğru bir şekilde işlem yapmalarına katkıda bulunur. Finansal raporların güvenilir olduğu konusunda rahatlık sağlayarak kullanıcıların güvenini artırır.

Tutarlı bir şekilde yüksek kaliteli denetimler gerçekleştirmek, denetim firmaları, denetlenen kuruluşlar, hissedarlar ve denetim gözetim organları için ortak bir hedeftir ve bu durum tarafların ortak sorumluluğudur. Tarafların her biri, denetimi desteklemede kilit bir rol oynar ve kaliteyi iyileştirmek için birlikte çalışmalıdır.

Denetim kalitesinin nasıl tanımlanacağı, ölçüleceği ve iyileştirileceği konusunda Avrupa genelinde ve küresel düzeyde halihazırda başlatılan girişimler ve devam eden tartışmalar vardır.

Denetim kalitesinin nicel ve nitel yönlerini, denetim kalite göstergelerini belirlemek ve değerlendirmek için çeşitli kurumlar farklı girişimler başlatmıştır. Denetim komiteleri, denetim gözetim organları ve denetim firmaları birincil

denetim kalite göstergeleri kullanıcıları olarak kabul edilir. İzlenecek denetim kalite göstergelerinin yapısı ve şeffaflık düzeyi her kurum için farklı olabilir.

Bu yayın, Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (Accountancy Europe) üyelerinin denetim uzmanları ve kendi yetki alanlarında denetim kalite göstergeleri girişimlerinin geliştirilmesine dahil olan dış paydaşlarla yapılan görüşmelere dayalı yapıcı öneriler sunar. Avrupa Komisyonu (EC), Avrupa Denetim Gözetim Organları Komitesi (CEAOB), ulusal politika yapıcılar ve düzenleyiciler, denetçiler ve diğer taraflar arasında gerçekleşebilecek potansiyel görüşmeleri desteklemek için denetim kalite göstergelerinin geliştirilmesine ve kullanılmasına ilişkin temel hususları vurgulamaktadır. Denetim kalitesini desteklemenin bir yolu olarak denetim kalite göstergeleri raporlamasının evrimi, ilgili tüm paydaşlarla sürekli görüşmeyi gerektirdiği için bu tartışmaya katkıda bulunmak devamlılık arz edecek bir eylemdir.

Kilit Kavramlar

Denetim kalite göstergeleri nelerdir?

Denetim Kalite Göstergeleri, denetim kalitesini kesin olarak ölçmek yerine müzakere etmek için bir çerçeve sağlamak üzere niteliksel ve niceliksel ölçümlerdir. Bunlar, firmaların iç kalite yönetim sistemlerindeki ölçütlerden elde edilecektir. Genel olarak, iki tür Denetim Kalite Göstergesi vardır:

- Firma seviyesindeki göstergeler, denetim firmasına yönelik faktörlerle ilgilidir (personel devir oranı ve iç kalite incelemelerinin ve dış teftişlerin sonuçları gibi)
- Denetim sözleşmesi düzeyindeki göstergeler, belirli bir denetim sözleşmesinin özellikleriyle sınırlıdır (örneğin, denetim ekibi için eğitim saatleri ve sorumlu ortağın katılım düzeyi)

Denetim kalitesi nasıl tanımlanır?

Bazıları, finansal tablo denetiminin bir “güvenilirlik ürünü” örneği olduğunu ileri sürer. Yani, kalitesini ve etkisini tam olarak değerlendirmek imkânsız değilse bile zor olabilir. Denetçi, denetim boyunca mesleki yargısını kullanırken, denetim sözleşmesinin koşullarına uygun prosedürlerin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleme konusunda benzersiz bir konuma sahiptir. Bununla birlikte, diğer paydaşların benzer yargılarda bulunma konusunda sınırlı yetenekleri vardır. Genellikle yapılan işe ve denetim sırasında karşılaşılan sorunlara ilişkin ayrıntılı içgörülere sahip değildirler.

Denetim kalitesi karmaşık bir konudur ve henüz dünya çapında kabul görmüş bir tanımı yoktur. Ancak, “denetim kalitesi” terimi, paydaşlar arasındaki

tartışmalarda, akademik çalışmalarda ve gözetim organları ile standart belirleyiciler ile yapılan toplantılarda sıklıkla anılır.

Denetim kalitesini neler etkiler?

Genel olarak, denetim kalitesi aşağıdaki dört faktör kategorisinden etkilenebilir:

- **Girdiler:** Denetim sözleşmesine tahsis edilen kaynaklar. (Denetim ekibinin yetkinliği ve uzmanlığı gibi)
- **İşlem:** Denetçi ile şirket yönetimi ve yönetim kurulu arasında etkili iki yönlü iletişim. (Kıdemli denetçilerin katılımı ve gerektiğinde uzmanlarla istişareler gibi)
- **Çıktılar:** Denetçilerin bir şirketin yönetim kuruluna ve denetim komitesine, düzenleyici makamlara ve halka rapor vermesi için geliştirilen mekanizmalar.

- **Bağlam:** Finansal raporlama çerçevesinin kalitesi, denetim yaklaşımı ve yargı alanındaki uygulamalar, (bir şirketin kurumsal yönetişiminin ve iç kontrol sisteminin olgunluğu gibi)

Denetim ekibi veya firması, bazı bağlamsal faktörler üzerinde doğrudan kontrole sahip değildir. Bu faktörlerin finansal raporlamanın kalitesi kadar denetim kalitesi üzerinde de önemli bir etkisi olmasına rağmen, denetim kalite göstergeleri olarak kullanılan ölçütler bu tür faktörleri kapsamamalıdır.

Denetim kalite göstergelerini kim ne için kullanır?

Denetim firmaları

Firmalar, kalite yönetim sistemlerinin bir parçası olarak çeşitli ölçütler geliştirmekte ve kullanmaktadır. Uluslararası Kalite Yönetimi Standardı¹

1 Uluslararası Kalite Yönetimi Standardı (ISQM) 1, Finansal tabloların veya diğer güvence veya ilgili hizmet sözleşmelerinin denetimini veya incelemesini gerçekleştiren firmalar için kalite yönetimi.

(ISQM 1) 2023 itibariyle yürürlüğe girmiştir. Buna göre, firmalar kalite hedeflerini, bunlara ulaşamama risklerini ve bu riskleri azaltmak için uygun eylemleri belirleyeceklerdir. Kalite yönetimine yönelik bu risk temelli yaklaşım, firmaların hedeflerine ulaşmak için izlemeleri gereken göstergeleri yeniden gözden geçirmelerini sağlayacaktır. Denetim firmaları, denetim kalitesine zarar verebilecek faktörleri belirleyebilmek ve iyileştirmek amacıyla proaktif olarak bu tür alanlara odaklanabilmek için denetim kalite göstergelerini takip eder. Bu, gerekli önlemleri zamanında almalarını sağlar. Firmalar tarafından takip edilen ve ölçülen denetim kalite göstergeleri, bahsi geçen diğer kullanıcılara iletilecek denetim kalite göstergeleri için ana bilgi kaynağı olacaktır.

Diğer kullanıcılar

Denetim Komiteleri, denetçiyi seçerken ve denetçinin performansını izlerken denetim kalite göstergelerinden yararlanabilir. Firma düzeyindeki göstergeler seçim sürecinde daha

ilgili olabilirken, görev düzeyindeki göstergeler denetim kalitesinin değerlendirilmesinde çok önemli bir role sahiptir. Üzerinde anlaşmaya varılan bir denetim kalite göstergesi seti, denetim komitesi ile denetçi arasında daha iyi bir anlayışa ve daha zengin sonuçlanan görüşmelere neden olabilir çünkü bu tür görüşmeler, uygun bağlamda bir yorum yapılmasını sağlar.

Denetim gözetim organları, denetim firmalarından seçilen denetim kalite gösterge verilerini bağlamsal bilgilerle birlikte toplayabilir ve denetim yaklaşımlarını ve önceliklerini belirlemek için bunları analiz edebilir. Böyle bir analiz, piyasadaki genel denetim kalitesine ilişkin öngörüler sağlayabilir ve düzenleyici politika oluşturma konusunda bilgi sağlayabilir. Analiz sonucunun firmalarla detaylı ve daha üst düzeyde kamuoyu ile paylaşılması çok faydalı olacaktır.

Yatırımcılar ve diğerleri (şirket yönetimi, politika yapıcılar, medya, akademisyenler ve kamuoyu) kendilerine sunulan seçilmiş bir denetim kalite

göstergesi setine sahip olmaktan yararlanabilir. Bunu sağlamak için iki ana araç, firmaların şeffaflık raporları ve gözetim organlarının yıllık raporlarıdır. Bu kullanıcı grubu, mümkün olan tüm ayrıntıları ve ölçümleri içeren bilgilerden yararlanmayacaktır. Bunun yerine, ihtiyaçları ile ilgili trendlere ve içgörülere ilişkin bir genel bakış sağlanmasını isterler.

Denetim kalite göstergesi raporlama türleri

Bahsi geçen farklı kullanıcılara ve ihtiyaçlarına bağlı olarak, dört türde dış denetim kalite göstergesi raporlaması vurgulanmıştır.

- **Tip-1:** Firmaların belirli denetim kalite göstergelerini kamuya bildirmeleri gerekebilir.
- **Tip-2:** Denetim komiteleri ve denetçiler, denetim boyunca etkili iki yönlü iletişime sahip olmak için bir dizi denetim kalite göstergesi üzerinde anlaşabilirler.
- **Tip-3:** Denetim gözetim organları, firmalardan seçilen denetim kalite göstergeleri kendilerine iletmelerini talep edebilir.
- **Tip-4:** Denetim gözetim organları, kamuya açık raporlarında, temel eğilimler, odak noktaları ve planlanan yanıtlar dahil olmak üzere kendi analizlerinin bir özetini sunabilir.

Denetim'de Kalite

Göstergelerinin Geliştirilmesi

Başlangıç noktası olarak mevcut veriler

Firmalar hali hazırda denetim kalitesine ilişkin verilerin toplanmasını ve analiz edilmesini içeren kalite yönetim sistemlerini kullanmaktadır. Bu sistemler gerektiğinde, örneğin yeni yasal yükümlülükler ve standartların bir sonucu olarak güncellenir. Verimlilik ve orantılılık, ancak denetim kalite göstergeleri geliştirilirken firmaların izlediği metriklerin başlangıç noktası olarak alınmasıyla sağlanabilir. Aksi takdirde, veri toplama ve raporlama ile ilgili önemli maliyetlerin denetim kalite göstergesi raporlamasının faydalarından daha fazla olması riski vardır.

İlk kez geliştirilen denetim kalite güvencesi seti, metriklerin mükemmel kombinasyonu olmayabilir. Yine de anlamlı denetim kalitesi tartışmalarının önünü açacaktır ve bir öğrenme eğrisi kaçınılmazdır. Politika yapıcılar, gözetim organları ve denetim komiteleri, haklı ihtiyaçlara veya değişen koşullara dayalı olarak ek veriler talep edebilir. Bununla birlikte, denetim kalite göstergelerinin bir öğrenme döneminden ve kanıtlanmış faydalardan sonraki gelişimi, zaman içinde karşılaştırılabilirliği engellememelidir.

Uygulama Örnekleri

Finansal Raporlama Konseyi (FRC-UK), Aralık 2022'de büyük denetim

firmalarının halka açık bir şekilde raporlaması gereken bir dizi firma düzeyinde denetim kalitesi göstergesi yayınladı. Bundan önce, FRC bir kamuoyu istişaresi yoluyla paydaşların görüşlerini aldı. İstişare, FRC'nin Birleşik Krallık'taki büyük altı denetim firması tarafından izlenen denetim kalite göstergelerini kıyasladığı tematik incelemeye dayanıyordu.

Çok paydaşlı bir yaklaşım

Denetim kalite göstergeleri geliştirmeden önce ve geliştirirken ilgili paydaşların ihtiyaç ve beklentilerini gözönünde bulundurmak çok önemlidir. Denetim firmaları, yalnızca paydaşların yararlı bulduğu göstergeleri rapor etmelidir. Aksi takdirde, denetim kalite göstergeleri raporlaması, firmalar için daha çok bir uyum çalışması olacak ve diğer taraflara sınırlı fayda sağlayacaktır.

Örneğin denetim gözetim organları, firmalar tarafından iletilecek denetim kalite göstergeleri seçmeden önce

firmaların ve diğer kullanıcıların girdilerini almalıdır (Raporlama Tip-3). Çok paydaşlı bir yaklaşıma sahip olmak, denetim firmaları için denetim kalite göstergesi raporlamasını (Raporlama Türü-1) zorunlu kılmayı planlayan politika yapıcılar için de önemlidir. Böyle bir şartın kapsamı, firmalar, gözetim organları ve yatırımcılarla yapılan görüşmelere dayalı olarak belirlenmelidir.

Hem gözetim organları hem de politika yapıcılar, denetim kalite göstergeleri geliştirilip raporlandıktan sonra, kullanıcıların geri bildirimlerine dayalı olarak kapsamın uygunluğunu yeniden değerlendirmelidir.

Uygulama Örnekleri

Hollanda'da Maliye Bakanlığına önerilen denetim kalite göstergeleri
gözetim organı üyeleri, akademisyenler, farklı büyüklükteki firmalar ve STK temsilcilerinden oluşan bir çalışma grubu tarafından geliştirilmiştir.

Açık ve üzerinde anlaşmaya varılmış tanımlar

Karşılaştırılabilirlik; güvenilir verilerden türetilen standart tanımlar ve tutarlı hesaplamalar gerektirir. Denetim kalite gösterge açıklamaları, politika yapıcılar tarafından firmalar ve diğer ilgili taraflarla koordinasyon içinde belirlenen net tanımlara dayanmalıdır. Bu, kullanıcıların makul karşılaştırmalar ve sonuçlar çıkarmasına izin verecektir.

Aynı şekilde, gözetim organları, üzerinde anlaşmaya varılan tanımlar eksik olduğunda, firmalardan aldıkları denetim kalite gösterge verilerini düzgün bir şekilde analiz edemeyeceklerdir. Denetim kalite göstergesi girişimlerine dahil olan paydaşlara ulaşmak, denetim firmalarının organize olduğunu ve farklı şekillerde veri topladığını göstermiştir. Bu nedenle, net tanımların olmaması, istenmeyen sonuçlara ve yanlış yorumlara yol açacaktır.

Avrupa Denetim Gözetim Organları Komitesi (CEAOB), AB Üye Devletlerinde firmalar ve gözetim organları (Raporlama Tip-1 ve Tip-4) tarafından kamuya açıklanmış denetim kalite göstergesi verilerinin tanımlarında ve karşılaştırılabilirliğinde tutarlılığın teşvik edilmesinde kilit bir rol oynayabilir.

Uygulama Örnekleri

Portekiz Menkul Kıymetler Piyasası Komisyonu (CMVM), denetim kalite göstergeleri çerçevesindeki göstergelerin ayrıntılı tanımlarının yanı sıra raporlama modelleri ve bağlamsallaştırma sağladı. CMVM, uygulamanın ilk yılından sonra, çerçevede yer alan dört göstergeyle ilgili olarak bir göstergenin ve çeşitli kavramların tanımını netleştirmek için modelini güncelledi.

Denetim kalite göstergeleri bir amaç değil araçtır

Herkese uyum sağlayabilecek tek bir denetim kalite göstergesi yoktur. Her bir göstergenin kendi sınırlamaları olacaktır. Örneğin, bir gösterge olarak eğitim saatlerinin sayısı; alınan eğitimin uygunluğunu veya kalitesini ölçmeyecektir. Benzer şekilde, bir denetim sözleşmesine konu uzmanının katılım düzeyine ilişkin bir gösterge, uzmanların deneyim ve yeterliliğini değerlendirmeyecektir. Denetim kalite göstergesi geliştirilirken bu tür sınırlamalar ve etkilerinin nasıl hafifletileceği dikkate alınmalıdır.

Ayrıca, kullanıcıların beklentileri, denetim kalite göstergeleri kesin sonuçlar vermediğini fark etmelerini sağlayacak şekilde yönetilmelidir. Bunun yerine değerli bir başlangıç noktası oluştururlar ve denetim kalitesiyle ilgili ilerici tartışmaları zenginleştirirler. Buna göre sınırları, değer ve faydalarını

gölgelemeden kabul edilmelidir. Kantitatif ölçümlere eşlik eden anlatı raporlaması ve bunlarla ilgili tartışmalar, sınırlamaları ve bunların sonuçlarını daha iyi anlamak için iyi bir anahtardır.

Uygulama Örnekleri

Kamu Denetçileri Enstitüsü (IDW-Almanya) görüş belgesinde (Almanca, Aralık 2021), denetim kalitesi değerlendirmesinin her zaman iletilen denetim kalite göstergelerinin bir kombinasyonu kullanılarak yapılması gerektiğini vurgular. Bu, denetçiyle yapılan görüşmelerin ardından ve denetlenen şirketle ilgili bağlamsal koşullar dikkate alınarak yapılmalıdır. Belge ayrıca, denetim kalite göstergesi raporlaması tarafından sağlanan bilgilerin alaka düzeyinin, denetim sözleşmesinin karmaşıklığı ve denetim firmasının büyüklüğü dahil olmak üzere bağlamsal koşullara bağlı olacağını belirtmektedir.

Denetim'de Kalite Göstergelerinin Kullanımı

Denetim'de kalite göstergeleri ile neler başarılabilir?

Çeşitli biçimlerde denetim kalite göstergesi raporlaması, yüksek kaliteli denetimlerin tutarlı bir şekilde sunulmasını destekleyebilir. Denetim kalite göstergeleri, denetim firmalarının kalite yönetim sistemlerinin ayrılmaz bir parçası olabilir. Bu göstergelerin izlenmesi, kalite hedeflerine yönelik riskleri belirlemelerine ve bu risklere zamanında yanıt vermelerine yardımcı olacaktır.

Denetim komiteleri ve denetçiler, özlü ve uyarlanmış denetim kalite göstergeleri raporlamasının yardımıyla denetim kalitesi hakkında derinlemesine görüşmeler yapabilir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu ile iş birliği içinde, denetim kalitesini artırmak için

değişikliklerin yapılabileceği alanları belirlemek için denetim kalite göstergeleri de kullanabilirler.

Gözetim organları, seçilen denetim kalite göstergelerini, yalnızca denetim yaklaşımlarını şekillendirmek için değil, aynı zamanda kamuoyunu denetim piyasasının görünümü ve eğilimleri hakkında bilgilendirmek için de kullanabilir. Ayrıca, değerlendirmelerini firmalarla paylaşarak iyileştirme düzenleyicileri olarak rollerini daha iyi oynayabilirler.

Son olarak, seçilen denetim kalite göstergesi verilerinin kamuya açık hale getirilmesi, yatırımcıların ve diğer finansal raporlama kullanıcılarının denetim firmalarındaki kalitenin itici güçlerini daha iyi anlamalarına yardımcı olacaktır.

Peki denetim kalite göstergeleri ile neler elde edilemez?

Denetim kalite göstergeleri, finansal raporlamanın kalitesini ölçmek için kullanılamaz. Benzer şekilde, denetim kalite göstergeleri, denetçiler üzerindeki kamu gözetiminin kalitesine ilişkin yalnızca sınırlı öngörü sağlayabilir. Bu nedenle, paydaşların finansal raporlamada kalitenin değerlendirilmesi, denetimi ve denetim gözetimi için ayrı göstergelere ihtiyacı olacaktır.

Denetim kalitesinin izlenmesinde kullanılacak her bir gösterge için “uygun seviye” bir denetim görevinden diğerine değişiklik gösterecektir. Bir denetim sözleşmesinin koşullarına bağlı olarak, bazı göstergeler daha alakalı hale gelebilir. Bu nedenle, denetim kalite göstergelerini sözleşmeler düzeyinde karşılaştırmak, anlamlı sonuçlar vermez.

Tek başına bir gösterge, diğer göstergeleri ve bağlamları dikkate almadan çok az fikir verebilir. Bu nedenle, kullanıcılar bir veya birkaç göstergeye dayanarak sonuç çıkarmamalıdır. Karar verme süreçlerinde denetim kalite göstergelerine ne ölçüde güvenmek istediklerine kendileri karar vermek zorunda kalacaklardır.

Kısacası, denetim kalite göstergeleri kesin cevaplar veremez. Denetim kalite göstergesi raporlaması, esas olarak firmaların, denetim komitelerinin, gözetim organlarının ve yatırımcıların araştırma soruları sormasına ve denetim kalitesi açısından yüksek riskli alanlara odaklanmasına olanak tanır, böylece gerektiğinde, zaman ve yerde iyileştirmeler yapılabilir.

Sonuç

Denetimin asıl amacı, bir şirketin finansal raporlama kalitesine dair piyasaya güven sağlamaktır.

Denetim kalitesi en iyi şekilde, finansal raporlama ekosistemindeki taraflar arasında uygun etkileşimlerin ve desteğin olduğu bir ortamda sağlanır. Sürekli öğrenme ve birlikte gelişme, kapsayıcı hedefler olmalıdır.

Denetim kalite göstergeleri, denetim kalitesi hakkında yeni yapıcı görüşleri etkileyebilir ve denetimin inceliklerini herkesin anlamasına katkıda bulunabilir. Denetim kalite göstergeleri kendi başlarına bir amaç olarak görülmemelidir. Ancak denetim kalitesini yönlendirmek için yararlı bir araç olabilirler. Bağlamsal faktörleri göz önünde bulunduran bir ölçüt

kombinasyonu, denetim kalitesine ilişkin derin bir içgörü sağlayacaktır.

Şeffaflık, yalnızca alıcıya yararlı bilgiler sağladığında yararlıdır ve bu nedenle, aşırı bilgi yüklemesini önlemek için doğru denge sağlanmalıdır. Hangi denetim kalite göstergelerinin kullanıcılar için önemli olduğunu anlamak ve onların bilgiye dayalı kararlar almalarını sağlamak için paydaş katılımı gereklidir.

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (Accountancy Europe), Avrupa ülkelerinde ve diğer yetki alanlarında başlatılan denetim kalite göstergesi girişimlerini izlemeye devam edecek ve bu deneyimlerden öğrenilen derslerin yanı sıra iyi uygulamaları paylaşacaktır.

TÜRMOB YAYINLAMA İZİNİ

Bu yayın, Ocak 2023’de Accountancy Europe (ACE-Avrupa Muhasebeciler Federasyonu) tarafından yayınlanan “*Key factors to develop and use audit quality indicators*” başlıklı yayının çevirisidir. Çeviri, TÜRMOB’un tam sorumluluğu altında hazırlanmıştır. ACE, belgenin içeriği veya çevirinin doğruluğu konusunda hiçbir sorumluluk kabul etmez. Herhangi bir şüphe duyulması durumunda, okuyucu ACE’nin web sitesinden belgeyi ücretsiz olarak indirerek orijinal İngilizce sürümüne ulaşabilir:

<https://accountancyeurope.eu/publications/key-factors-to-develop-and-use-audit-quality-indicators/>

ACE’nin yayınları, info@accountancyeurope.eu adresiyle iletişime geçilerek önceden yazılı izni alınmadan tamamen veya kısmen orijinal dilinde veya çeviri yapılarak çoğaltılamaz.

ACE Hakkında

Avrupa Muhasebeciler Federasyonu (ACE), 1 milyona yakın muhasebe meslek mensubu, denetçi ve danışmanı temsil eden 35 ülkeden 51 meslek örgütünü bir araya getiren çatı organizasyondur. Avrupa Muhasebeciler Federasyonu AB Şeffaflık Kaydı (No4713568401-18).

etik deęerlerle
**herkes
kazanır**

**Haksız rekabetle m¼cadele,
hepimizin m¼cadelesidir.**



#m¼cadelemizhaksızrekabetle



YENİ MİSYON & ULUSLARARASI ALANA AÇILIM



TÜRMOB & IMA STRATEJİK ORTAKLIĞI



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TÜRKİYE)



The Association of
Accountants and
Financial Professionals
in Business

[Detaylı bilgi için tıklayınız](#)



TÜRMOB

**Kaliteye yatırımla
yarattığın değer**

**BAĞLILIK
SAĞLAR**

*Mesleğin geleceğine ortak olmak,
yarına hazır olmak için*

***TÜRMOB Kalite sayfamızı ziyaret ederek
Hizmet ve Kalite Öz Değerlendirme Formuna,
Hizmet ve Kalite Rehberine, yayınlarımıza,
ilgili meslek kararına erişebilirsiniz...***



turmob.org.tr/hizmetkalitesi