

Bugün Neden Buradayız?



Tüm dünya ülkelerinde, ekonomiden sorumlu herkesin kabul ettiği gibi, dünya küresel bir ekonomik krizin içinde sürüklenmektedir.

Önümüzdeki dönemin de ne getireceğinden emin olamadığımız böyle zamanlarda, yapılacak en doğru hareket, sahibi olduğumuz ya da yönettiğimiz şirketleri, normal zamanlardan daha ciddi bir profesyonel şüphecilik ve suistimal riskine karşı, normalden daha ciddi önlemler alarak yönetmektir.

Bu konuda detaylı araştırmalar gerçekleştiren uzmanlar, son aylarda hem Türkiye'de, hem de dünya çapında artarak ortaya çıkan suistimallerin, krizle artan suistimal riskinin oluşturduğu buzdağının görünen kısmı olabileceği konusunda bizleri uyarıyorlar.

KPMG

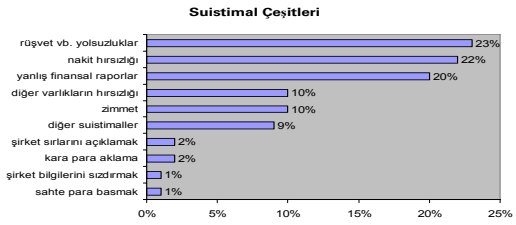
© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Yolsuzluk ve Suistimal

Yolsuzluk ya da **suistimal,** çoğunlukla birbirleri yerine kullanılan ve görev ve yetkilerin kanunsuz ya da adil olmayan bir şekilde kazanç sağlamak için kötüye kullanılmasını, kanunların, düzenlemelerin, şirket politikalarının ve iş yaşamındaki ahlaki beklentilerin ihlal edilmesini içeren geniş çerçeveli bir terimdir.





© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Yolsuzluk ve Suistimal – Yaşanmış Örnekler


MONEY
Auston says it overstated past years' profits
ACCS says revenues last year were overstated
CPIB investigating some employees: Citiraya
Bogus transactions swelled Enron's earnings by $1.84b
Informatics overstated profit in first 3 quarters by 90%
He knew SIA pay system inside out
Ex-Seagate boss jailed for selling data
Former Asia Pacific Breweries executive faces more charges, this time forgery
Trusted employees who cheat

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

BP Dosyası



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Tesco Kipa Dosyası



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Yolsuzluk Endeksi

Uluslararası Saydamlık Örgütü (Transparency International) tarafından her yıl yapılan bir araştırmayla, dünya yüzündeki veri alınabilen ülkelerde, iş dünyası, ülke analistleri ve benzeri kurum ve kişilerin gözlemleri doğrultusunda bir yolsuzluk endeksi yayınlamaktadır. Bu endekste 10 en temiz, 0 yolsuzluğun en çok görüldüğü ülke anlamına gelmektedir.

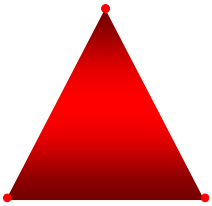
Ülke Sıralaması	Ülke	2008 CPI Puanı
1	Danimarka	9.3
1	Yeni Zelanda	9.3
1	İsveç	9.3
4	Singapur	9.2
57	Yunanistan	4.7
58	Litvanya	4.6
58	Polonya	4.6
58	Türkiye	4.6
177	Haiti	1.4
178	Irak	1.3
178	Minmar	1.3
180	Somali	1

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Suistimal Üçgeni

Baskı Unsurları / Teşvikler **İnsanla ilgili**

Kriz dönemlerinde, baskı unsurları artmış ve rasyonalizasyon kolaylaşmış olacağından, fırsatları minimuma indirmek çok daha hayati önem kazanmaktadır.



Fırsatlar
(ör: aşırı güven ya da eksik kontroller)

İnsanlar tarafından yönlendirilen süreçler ve kontrollerle ilgili

Rasyonalizasyon
Ya da yönetimin kontrolleri önemsememesi

İnsanla ilgili

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Baskı Unsurları

İntikam

Borçlar

İçki, uyuşturucu gibi alışkanlıklar

"Ne pahasına olursa olsun"



Tehdit ya da şantaj

Ailevi baskılar

"Paraya ihtiyacım var"

Hastalık

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Fırsatlar

Zayıf kontroller

Karmaşık işlemler suistimalleri gizler

Hatalardan faydalanmak



Kötüye kullanılan yetkiler

Yetkilerin ayrılığı ilkesine uyulmaması

Etkin olmayan gözetimler

Zayıf şirket yönetimleri

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Rasyonalizasyon

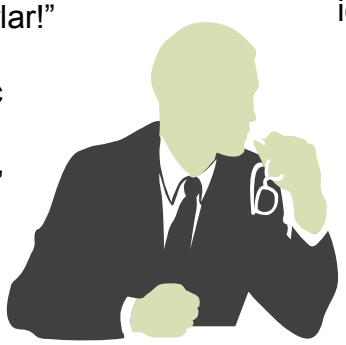
"Bana yeterince ödemiyorlar!"

"Kurallar yıkılmak içindir"

"İyi bir amaç için"

"Kimin umurunda ki?"

"Herkes yapıyor"



"Sadece küçük bir miktar"

"Patron benim!"

"Suç olabilir ama kurban yok"

"Bunun altından kalkabilirler"

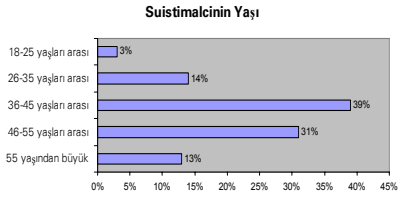
"Asla yakalanmam!"

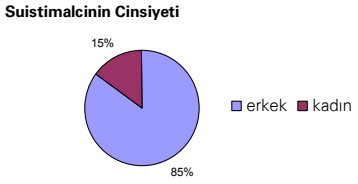
"Yaptığım işin bedeli bu"

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

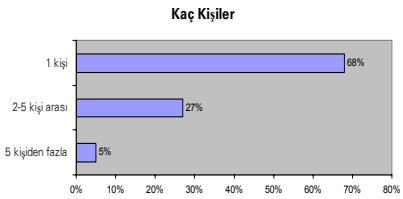
Suistimalci Kimdir?

KPMG'nin son 3 yılda EMA bölgesinde soruşturduğu yolsuzluk dosyalarının 360 tanesinden çıkan profil şu şekildedir:





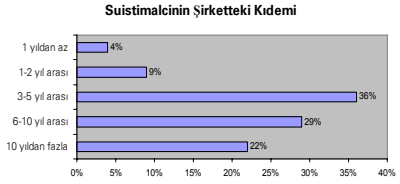


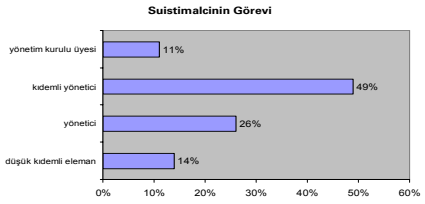


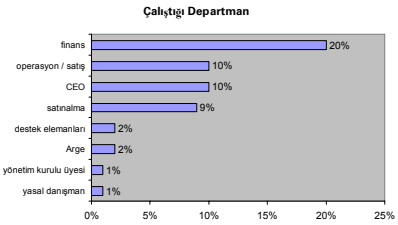
© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

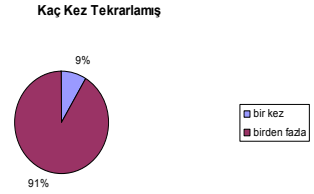
© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Suistimalci Kimdir? - devamı





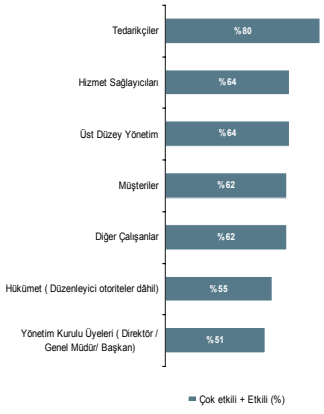


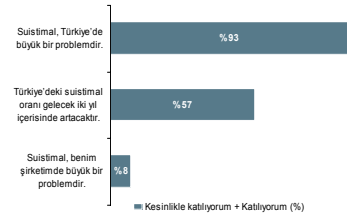


© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

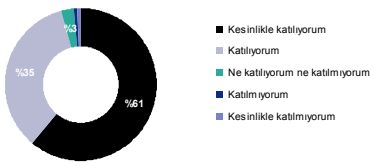
Türkiye'de Yöneticilerin Suistimale Bakışı

Şirketlerin suistimal riskiyle karşı karşıya kalmalarında etkili olan menfaat sahipleri





Şirkette suistimal yaşanmasının şirket markası ve piyasadaki konumuna etkisinin yanı sıra çalışanların morali üzerindeki etkisi

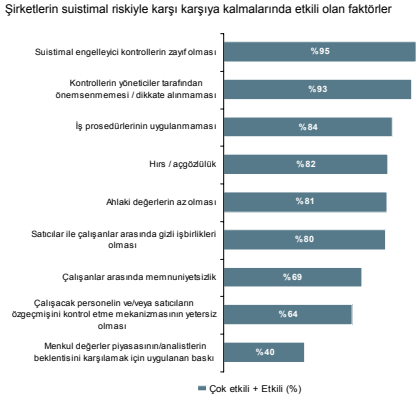


© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Türkiye'de Yöneticilerin Suistimale Bakışı - devamı





© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Yolsuzluk İşinizi Nasıl Etkiler?

Aşağıdakilerin bazıları ya da hepsi yoluyla:

- Finansal kayıplar (Araştırmalar, şirketlerin yıllık gelirlerinin yaklaşık %7'sinin yolsuzluklar nedeniyle kaybedildiği sonucunu ortaya k[illegible])
- İtibar kaybı
- Hisse değeri kaybı (Yine araştırmalara göre, bi[illegible]ette ortaya çıkan yolsuzluk, olayın boyutuna göre şirketin hisse değerini 500 ila 1,0[illegible]at arası düşürür.)
- Olası iş kayıpları
- Şirket içinde moral / motivasyon azalması
- Soruşturma maliyetleri
- Yönetimin varolan ya da varolduğu iddia edilen suistimali ortaya çıkarmak, baskıyla başetmek ve benzeri zorluklarla başa çıkmak için harcamak zorunda kaldığı kaynaklar
- Yolsuzluk nedeniyle yasalara ve benzeri uygulamalara uygunluğun ortadan kalkması
- Düşen derecelendirmeler nedeniyle artan borçlanma maliyetleri

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Yolsuzluk ekonomiyi nasıl etkiler?

Aşağıdakilerin bazıları ya da hepsi yoluyla:

- Ekonomik büyüme ve gelişmeyi geciktirir
- Hem dış hem de iç yatırımları azaltır
- Kamu harcamaları düzenini bozar
- Kazancı sarsar
- Verimlilik artışını yavaşlatır
- Gelir dağılımını, ekonomik istikrarı bozar
- Kaynakların etkin kullanılmasını, yenilikleri v[illegible]kabeti engeller
- Yanlış ve uygun olmayan alanlara yatırımların yapılmasına yol açar
- İstihdam problemleri ortaya çıkar
- Destekleme ve teşvik politikalarında karşılaşılan sorunlar, kredi verme ve bankacılık uygulamalarındaki yanlışlıklar gibi olumsuz etkileriyle ekonomik dengeyi bozan bir rol oynar.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Suistimal Risk Yönetimi Programının İçeriği

Önleme	Ortaya Çıkarma	Tepki

Yönetim Kurulu/ Denetim Komitesi gözetimi
İdari ve yatay yönetimin fonksiyonları
İç denetim, uygunluk ve izleme fonksiyonları

- Yolsuzluk ve suistimal risklerinin belirlenmesi
- Şirket davranış kuralları ve ilgili standartların oluşturulması
- Çalışan ve üçüncü şahıslar ile ilgili değerlendirmeler
- Kurum içi İletişim ve eğitim
- Süreçlere özel yolsuzluk kontrolleri

- Yardım ve ihbar hattı mekanizmalarının kurulması ve etkin çalışmasının sağlanması
- Sürekli denetleme ve izleme
- Proaktif suistimal veri analizleri

- İç soruşturma protokolleri
- Uygulama ve güvenilirlik protokolleri
- Bilgilendirme protokolleri
- İyileştirme aksiyonları protokolleri

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Suistimal aksiyon planı

- Öncelikle konuyla ilgili varlıkların ve kişilerin güvenliği sağlanmalıdır.
- Delillerin güvenliği sağlanmalıdır.
- Konuyla ilgili en doğru kişi en kısa zamanda olaydan bilgilendirilmelidir.
- Olası delil kaynakları belirlenmelidir.
- Olayın gerçek boyutunun ortaya çıkarılmasından emin olmak için suistimal incelemesi konusunda uzman kişi ya da şirketlerle bağlantı kurulup, ya soruşturmanın tamamen onlar tarafından gerçekleştirilmesi, ya da iç soruşturmaya destek olmaları sağlanmalıdır.
- Soruşturma iç kaynaklarla yapılacaksa, soruşturmayı gerçekleştirecek kişilerin gizliliği sağlayabilecek ve yeterli teknik bilgi ve donanıma sahip olduklarından emin olunmalıdır.
- Bilgi akışları kontrol altına alınmalıdır.
- Zararların telafisinin mümkün olup olmadığı araştırılmalı ve ilgili girişimler başlatılmalıdır.
- Gerek duyuluyorsa, şirket ana merkezi, sigortacılar, devlet otoriteleri, avukatlar haberdar edilmelidir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Krizler ve Suistimalle Mücadele

ACFE tarafından yeni yayınlanan bir rapora göre;

- Amerikan şirketleri yıllık gelirlerinin yüzde yedisini suistimal nedeniyle kaybetmektedir,
- Küçük ölçekli işletmeler için bu zarar çok daha kötü boyutlardadır.
- 100' den az personeli olan kuruluşların uğradığı ortalama zarar $200.000 civarındadır,
- En yaygın suistimal yöntemi: Çekler üzerinde oynama ve hileli faturalar

Küçük ölçekli işletmelerde suistimalle mücadelede;

- önleyici tedbirler alınmalı,
- işe alım prosedürleri kurulmalı,
- çalışanlar suistimal önleme konusunda eğitilmeli,
- düzenli denetimlere rehberlik edilmeli
- bir danışmandan yardım alınmalıdır.

Yaşanan krizlerden dersler çıkarılması ve içinde bulunulan şartların iyi değerlendirilmesi, gereken önlemlerin alınması ve uygulanması gerekmektedir. Aksi taktirde birşeyler yapmak için çok geç olabilir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Sonuç



Başladığımız noktaya geri dönerek bitirmek gerekirse, günümüzde karşılaşmakta olduğumuz denklem, aslında çok basit:

Şirketinizde yolsuzluk, sizin hiç görmediğiniz yerlerde, suyun altında gerçekleşiyor olabilir. Ve şimdi, şirketlerin bu riskle yüzleşmek için çok daha fazla çaba sarf etmesinin zamanı geldi…

Tehditler, büyük problemlere dönüşmeden önlem alabilirsiniz.

Özellikle kriz zamanlarında, şirketlerin suyun üstünde durmaları bile yeterince zorken, suistimalin geminizi batırmasına izin vermeyin….

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

İletişim Bilgileri

İdil Gürdil

Ortak
Finans ve Mali İşler Danışmanlığı ve Suistimal Önleme ve İnceleme Bölüm Başkanı
igurdil@ kpmg.com

Çiğdem Gürer

Müdür
Suistimal Önleme ve İnceleme

cgurer@kpmg.com

Yapı Kredi Plaza C Blok Kat: 17
34330 Levent-İstanbul
Tel: (90) 212 317 74 00
Fax: (90) 212 317 73 00
Web site: http://www.kpmg.com.tr

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].



TTK Tasarısı

- **1956 Yılından bugüne uygulanan 6762 sayılı Kanun yürürlükten kalkacaktır.**
- **1535 maddeden oluşan tasarı 09 Kasım 2005 tarihinde TBMM Adalet Komisyonuna sunuldu. 11.01.2008 tarihinde Komisyon raporunu teslim etti.**
  - 27 Kasım 2008 Madde 01 – 30: Tacir – Ticaret Sicili
  - 03 Aralık 2008 Madde 31 – 60: Ticaret Unvanı – İşletme Adı – Haksız Rekabet
  - 04 Aralık 2008 Madde 61 – 76: Ticari Defterler
- **AB İle uyum süreci, Uluslararası ticaretin gelişimi, teknolojik gelişmeler ve yeni kanunlar (TCK – 2004, TMK – 2001, Yeni Sınai Haklar KHK - 2004).**
- **Türk Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun.**

KPMG

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Elektronik Merkezi Sisteme Geçiş

- **Ticaret sicili yenilenmektedir.**
  - Görev ve yetki Ticaret ve Sanayi Odalarındadır.
  - TOBB nezdinde Elektronik Bilgi Bankası kurulacaktır.
- **Ticaret sicili tutulmasından doğan zararlardan devlet ve ilgili oda müteselsilen sorumlu olacaktır.**
- **"Görünüşe Güven İlkesi" benimsenerek, tescilde ve ilanda yapılan yanlışlıklar nedeniyle, iyi niyetli olanları korunması ve kusurlu olanların tazminat sorumluluğu altına sokulması.**
- **Ticaret sicil memurları tescil için başvuran mükelleflerin başvuru evraklarını vergi dairesine göndermek suretiyle işe başlama bildiriminin otomatik olarak yerine getirmesini sağlayacaklardır.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

HAKSIZ REKABET

- **Haksız rekabetin kapsamı genişletilmiştir.**
- **Hem satıcılar hem de tüketiciler açısından düzenleme getirilmiştir.**
- **Mevcut Kanundaki "kötüye kullanma" kavramı yerine "dürüstlük" kavramı getirilmiştir.**
- **Haksız rekabeti oluşturan eylemler listesi genişletilmiştir;**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

HAKSIZ REKABET

- **Dürüstlük kurallarına aykırı reklamlar ve satış yöntemleri,**
  - Başkalarını veya onların mallarını kötülemek
  - Kendisi, işletmesi, malları vb. hakkında gerçek dışı veya yanıltıcı açıklamalarda bulunmak
  - Sahip olmadığı paye, diploma veya ödüllere sahipmiş izlenimi uyandırmak,
  - Gerçeğe aykırı, yanıltıcı, rakibini gereksiz yere kötüleyici karşılaştırmalar yapmak,
  - Müşterinin karar verme özgürlüğünü özellikle saldırgan satış yöntemleri ile sınırlamak, vb

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

WEB SİTESİ

- **Her sermaye şirketine web sitesi kurma zorunluluğu getirilmiştir.**
- **Web sitesinde yer alacak bilgiler sayılmıştır;**
  - Şirketçe kanunen yapılması gereken ilânlar,
  - Paysahiplerine veya ortaklara sunulması gereken belgeler,
  - Genel kurullara ait olanlar dâhil her türlü çağrılar,
  - Finansal tablolar, bunların dipnotları ve ekleri,
  - Yönetim kurulunun yıllık raporu ile kurumsal yönetim ilkelerine ne ölçüde uyulduğuna ilişkin yıllık değerlendirme açıklaması,
  - Denetçinin, özel denetçinin, işlem denetçisinin raporları, vb.
- **Web sitesi, tasarı yürürlüğe girmesinden itibaren 3 ay içinde oluşturulmalıdır.**
- **Web sitesi kurulmaması halinde 6 aya kadar hapis ve 100 günden 300 güne kadar adli para cezası.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Şirketler Topluluğu

- **Hakim şirkete doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunan şirketler onunla birlikte şirketler topluluğunu oluşturur.**
  - Oy haklarının çoğunluğuna hakimse,
  - Yönetim organında çoğunluğu oluşturan sayıda üye seçebilmek,
  - Diğer pay sahipleri ile birlikte çoğunluğu sağlayan oy hakkı,
  - Sözleşme gereğince veya başka bir yolla yönetebilmek.

Birinci şirket hakim diğeri bağlı şirkettir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Şirketler Topluluğu (devam)

- **Sahip olunan pay miktarındaki değişmelerin 10 gün içinde sermaye şirketine bildirim zorunluluğu (%5, %10, %20, %25, %33, %50, %67, %100)**
- **Bağlı şirketin Yönetim Kurulu, faaliyet yılının ilk 3 ayı içerisinde şirketin hakim ve bağlı şirketlerle ilişkileri hakkında bir rapor düzenler.**
- **Hakim şirketin her Yönetim Kurulu Üyesi, Yönetim Kurulu Başkanından bağlı şirketlerin finansalları ve ilişkili kişilerle işlemleri hakkında bir rapor hazırlatmasını isteyebilir.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Şirketler Topluluğu (devam)

- Hakim şirket hakimiyetini bağlı şirketi zarara uğratacak şekilde kullanırsa, bağlı şirketin kaybını karşılamak zorundadır.
- Bağlı şirketin topluluk itibarını kötüye kullanması halinde doğan zararlardan hakim şirketin sorumluğu vardır.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Anonim Şirket - Kuruluşu

- Tedrici kuruluş kaldırılmıştır.
- Tek kişi ile şirket kurma imkanı vardır.
- Kuruluş sermayesi en az *50.000 YTL* olarak belirlenmiştir.
- Halka açık olmayan şirketlerin de kayıtlı sermaye sistemini benimseyebileceğini belirtmiştir.
- Bakanlar Kuruluna asgari sermaye miktarlarını artırabilme yetkisi tanınmıştır.
- Fikri mülkiyet haklarının (marka, tasarım, patent) yanında sanal ortamlar da ayni sermaye olarak kabul edilmiştir.
- Kuruluş ister nakdi ister ayni olsun kurucular kuruluş beyanı vermekle yükümlüdür.
- Sermayesinin %10 aşmamak şartıyla kendi hisselerini iktisap ve rehin alabilir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Anonim Şirket İle Ortak İlişkisi

Ortakların Şirkete karşı borçlanmaları yasaklanmıştır.

İstisnası: Şirketle herhangi bir 3. kişi gibi işlem yapılması

Cezası: Üçyüz günden beşyüz güne kadar adli para cezası.

Süre: TTK yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 3 yıl içinde nakdi ödeme yaparak tasfiye etmek zorundadırlar.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Yönetim Kurulu

- **Üç üyeli Yönetim Kurulu yerine tek üyeli Yönetim Kuruluna olanak tanınmıştır.**
- **Temsile yetkili en az bir üyenin yerleşim yerinin Türkiye'de bulunması ve Türk vatandaşı olması şarttır.**
- **Tüzel kişilerin doğrudan üye olması imkanı getirilmiştir. Toplantılara katılacak gerçek kişi tüzel kişi tarafından belirlenir ancak sorumluluk tüzel kişidedir.**
- **Üyelerin dörtte birinin ve tüzel kişi temsilcisinin yüksek öğrenim görmüş olması şarttır.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Yönetim Kurulu (devam)

- Vazgeçilemez ve devredilemez yetkiler verilerek Genel Kurul ve Yönetim Kurulu arasında işlev ayrımı yapılmıştır. (Güç yönünden denklik amaçlanmıştır)
- Üyelerin pay sahibi olması gerekmemektedir.
- Elektronik ortamda toplantı yapılması imkanı getirilmiştir.
- Halka açık şirketlerde, şirketlerin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken tanısı, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. (Riskleri erken teşhis komitesi)

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Genel Kurul

- Devredilemeyecek yetkiler sayılmıştır.
- Elektronik ortamda Genel Kurul imkanı getirilmiştir.
- Genel Kurulun, pay sahiplerinin vazgeçilmez nitelikteki hakları ile bilgi alma ve denetleme haklarını sınırlandırmaya yönelik kararları geçersiz sayılmıştır.
- Oyda imtiyaza sınırlama getirilmiştir. (Bir paya 15 oy)
- Pay sahiplerinin bilgi alma hakkı yeniden düzenlenmiş ve genişletilmiştir.
- Pay sahiplerine Genel Kuruldan özel denetim isteme hakkı getirilmiştir. Ret halinde; belirli oranda veya tutarda pay sahibinin (%10 azlık hakkı) mahkemeye başvurma hakkı getirilmiştir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Kurumsal Yönetim

- **Pay sahibinin konumunu güçlendirme amaçlanmış ve pay sahiplerine yeni haklar tanınmıştır.**
  - Bilgi alma hakkı, eşit şartlarda eşit işleme tabi tutulma hakkı, özel denetim talep etme hakkı gibi.
- **Azlık haklarında iyileştirmeler yapılmıştır.**
  - Denetçi atayabilme, şirketin feshini isteyebilmek gibi.
- **Hamiline yazılı pay senetlerinin bastırılma zorunluluğu getirilmiştir.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

▲ Pay Sahibini Şirketten Çıkarabilme Hakkı

- **Hâkim şirket azlığın paylarını aşağıdaki şartlarla satın alabilir;**
  - Hâkim şirket, doğrudan veya dolaylı olarak bir sermaye şirketinin paylarının ve oy haklarının en az yüzde doksanına sahipse,
  - Azlık şirketin çalışmasını engelliyor, dürüstlük kuralına aykırı davranıyor, fark edilir sıkıntı yaratıyor veya pervasızca hareket ediyorsa.
- **Payları varsa en az borsa değeri ile yoksa, gerçek bilânço değeri ile satın almak için mahkemeye başvurulabilir.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

▼ Pay Sahibinin Haklı Sebeple Şirketin Feshini İsteme Hakkı

- Azlık (esas sermayenin en az onda birini/halka açık ise yirmide birini temsil eden pay sahipleri), haklı sebeplerin varlığında, mahkemeden şirketin feshine karar verilmesini talep edebilirler.
- Haklı sebep kavramı tasarıda tanımlanmamış, yargı kararları yolu ile açıklığa kavuşturulmaya bırakılmıştır.
- Karar inisiyatifi mahkemeye bırakılmıştır: Mahkeme fesih yerine, davacı pay sahiplerine paylarının gerçek değerinin ödenmesine ve bunların şirketten çıkarılmalarına veya duruma uygun düşen ve kabul edilebilir diğer bir çözüme karar verebilir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Denetim

- İşlem Bazlı Denetim – Kuruluş, sermaye artırımı, azaltılması, birleşme, bölünme, tür değiştirme, menkul değer ihracı gibi işlemleri denetleyen uzmanlardır (YMM veya SMMM).
- Özel Denetim – Pay sahiplerinin özel bir denetimle açıklığa kavuşturulmasını istediği durumlarda, genel kuruldan özel denetim talep etmesi üzerine; mahkemece atanacaktır (YMM veya SMMM olması gerekmiyor).
- Bağımsız Denetim – Denetçiler şirketin organı olmaktan çıkarılmıştır.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Denetim (Devam)

- Anonim şirketin ve şirketler topluluğunun finansal tabloları denetçi tarafından, uluslararası denetim standartlarına göre denetlenir.
- Denetlenmemiş finansal tablolar düzenlenmemiş hükmündedir.
- Denetçi, ancak üyeleri YMM veya SMMM sıfatını taşıyan bir bağımsız denetleme kuruluşu olabilir. Orta ve küçük anonim şirketler, bir veya birden fazla yeminli malî müşaviri veya serbest muhasebeci malî müşaviri denetçi seçebilirler.
- Anonim şirketlerin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun tarzda; şeffaf ve güvenilir olarak; gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde (dürüst resim ilkesi) çıkarılır.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Çeşitli Hükümler

- Yönetim Kurulu, finansal tabloları, yıllık faaliyet raporlarını, kar dağıtımına ilişkin genel kurul kararlarını ve denetçi görüşü ile genel kurulun buna ilişkin kararını bilanço gününden itibaren 6 ay içinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan ettirmek ve şirketin internet sitesine koymak zorundadır.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Servet Özkök

Vergi Direktörü

+ 90 212 317 74 50

sozkok@kpmg.com

www.kpmg.com.tr

www.kpmgvergi.com.tr

Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli doğru ve güncel bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın, bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumlarına uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

KPMG International, KPMG firmalarının üyesi bulunduğu bir İsviçre kuruluşu olup, müşterilere herhangi bir hizmet sunmamaktadır.Her üye şirket, ayrı ve bağımsız bir tüzel kişiliktir ve herbiri kendini bu şekilde tanımlamaktadır. Akis Bağımsız Denetim ve Serbest muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. KPMG International'ın üyesi bir Türk şirketidir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

DÜNYA'DA ve TÜRKİYE'DE DEĞİŞEN MUHASEBE STANDARTLARI

İdil Gürdil, CPA, CFE, SMMM

Finans ve Mali İşler Danışmanlık ve Suistimal Önleme ve İnceleme Hizmetleri Bölüm Başkanı

AUDIT • TAX • ADVISORY

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Gündem

- **Uluslararası Muhasebe Standartları İle İlgili Gelişmeler**
  - Uluslararası Finansal Raporlama Standartları
  - Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunumu İle İlgili Çerçeve
  - AB Direktifleri
  - Securities Exchange Commission (SEC)
  - Public Companies Accounting Overside Board (PCAOB)
- **Türkiye Muhasebe Standartları İle İlgili Gelişmeler**
  - Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK)
  - BDDK, SPK, Yeni TTK ve Basel II
- **Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Uluslararası Muhasebe Standartları İle İlgili Gelişmeler

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)

- **The International Accounting Standards Board (IASB) Nedir?**
  - Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu
  - 2001 yılında kurulmuştur ve Londra merkezlidir.
  - International Accounting Standards Commitee (IASC) Vakfı bünyesinde kurulmuştur.
  - 14 kişiden oluşmaktadır. (Kanada, Çin, Fransa, Almanya, Ghana, İrlanda, Kore, Malezya, Meksika, Hollanda, Yeni Zelanda, Polonya, Güney Afrika, İspanya, İngiltere ve ABD üyesi olan ülkelerdir.)
  - Görevi muhasebe standartlarının oluşturulmasıdır, IFRS'i oluşturmuştur.
  - En yeni pratik bilginin denetçiler, hazırlayıcılar, kullanıcılar ve akademisyenler arasında paylaşılmasının sağlanması
  - Ulusal standartlar kurulları ile görüşerek bu standartların UFRS'ye dönüştürülmesine teşvik etme

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

- **UFRS 1: Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması**
- **UFRS 2: Hisse Bazlı Ödemeler**
- **UFRS 3: İşletme Birleşmeleri**
- **UFRS 4: Sigorta Sözleşmeleri**
- **UFRS 5: Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler**
- **UFRS 6: Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi**
- **UFRS 7: Finansal Araçlar: Açıklamalar**
- **UFRS 8: Faaliyet Bölümleri**
- **UMS 1: Finansal Tabloların Sunuluşu**
- **UMS 2: Stoklar**
- **UMS 7: Nakit Akış Tabloları**
- **UMS 8: Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**
- **UMS 10: Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**
- **UMS 11: İnşaat Sözleşmeleri**
- **UMS 12: Gelir Vergileri**
- **UMS 16: Maddi Duran Varlıklar**
- **UMS 17: Kiralama İşlemleri**
- **UMS 18: Hasılat**
- **UMS 19: Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

- UMS 20: Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması
- UMS 21: Kur Değişiminin Etkileri
- UMS 23: Borçlanma Maliyetleri
- UMS 24: İlişkili Taraf Açıklamaları
- UMS 26: Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama
- UMS 27: Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar
- UMS 28: Maddi Duran Varlıklar
- UMS 29: Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama
- UMS 31: İş Ortaklıklarındaki Paylar
- UMS 32: Finansal Araçlar: Sunum
- UMS 33: Hisse Başına Kazanç
- UMS 34: Ara Dönem Finansal Raporlama
- UMS 36: Varlıklarda Değer Düşüklüğü
- UMS 37: Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar
- UMS 38: Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- UMS 39: Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme
- UMS 40: Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- UMS 41: Tarımsal Faaliyetler

- 16 adet IFRIC ve 11 adet SIC bulunmaktadır.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunumu İle İlgili Çerçeve

- **Finansal Tablolar Hangi Kararların Alınmasında Önemlidir?**
  - Sermayede payı temsil eden yatırımları satın almaya, elde tutmaya veya satmaya karar verilmesi
  - Şirket sahipleri adına hareket eden yönetimin yeterliliğinin ve hesaplarının gözden geçirilmesi
  - İşletmenin çalışanlarına ücretlerini ve diğer menfaatlerini sağlayabilecek gücü olup olmadığının belirlenmesi
  - İşletmeye borç verilen fonların emniyette olup olmadığının belirlenmesi
  - Vergi politikalarının belirlenmesi
  - Dağıtılabilir kar ve temettü tutarlarının belirlenmesi
  - Ulusal gelir istatistiklerinin hazırlanması
  - İşletmenin faaliyetlerinin kural altına alınması

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunumu İle İlgili Çerçeve - devamı

- **Finansal Tablo Kullanıcıları**
  - Yatırımcılar
  - Çalışanlar
  - Borç verenler
  - Satıcılar ve diğer ticari tedarikçiler
  - Müşteriler
  - Hükümetler ve kamu işletmeleri
  - Kamu

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunumu İle İlgili Çerçeve - devamı

- **Finansal Tabloların Amacı**
  - Çeşitli kullanıcıların ekonomik kararlar verirken faydalanmaları için işletmenin finansal durumu, performansı (faaliyet sonuçları) ve finansal durumundaki değişiklikler hakkında bilgi sağlamak
  - Finansal tablolar aynı zamanda yönetimin idaresinin sonuçlarını veya yönetimin idaresine verilen kaynakları kullanımının hesabını gösterir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunumu İle İlgili Çerçeve - devamı

- **Muhasebenin Varsayımları**
  - Tahakkuk Esası
  - İşletmenin Sürekliliği
- **Finansal Tabloların Niteliksel Özellikleri**
  - Anlaşılabilirlik
  - İhtiyaca Uygunluk
  - Önemlilik
  - Güvenilirlik
    - Doğru Bir Şekilde Gösterim (Olayı gerçeğe uygun bir şekilde temsil)
    - Özün Önceliği
    - Tarafsızlık
    - İhtiyatlılık
    - Tam açıklama
  - Karşılaştırılabilirlik

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

AB Direktifleri

- **UFRS'yi kabul etti.**
- **IASB'nin yayınladığı UFRS ile AB Komisyonunun kabul ettiği UFRS arasında önemsiz farklılıklar mevcut.**
- **Dünya'da birçok büyük ülke IASB tarafından yayınlanan UFRS'yi kabul etmektedir. Çin, Avustralya, Brezilya gibi.**
- **TMSK (Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu) da IASB'nin yayınladığı standartları kabul etmiştir.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Securities Exchange Commission (SEC)

- ABD'deki Sermaye Piyasası Kurulu
- Yabancı şirketler (Foreign Filer) için UFRS'yi US GAAP'a çevrilmesi sırasında aradaki muhasebesel farkların açıklaması (reconciliation) gerekliliği mevcuttu. Yerel şirketler (Domestic Filer) için UFRS'ye izin verilmiyordu.
- 31.12.2007'den geçerli olmak üzere yabancı şirketler için "reconciliation" gerekliliği kaldırıldı. UFRS raporlaması da bir seçenek haline geldi.
- Gündemde Amerikan şirketleri için de UFRS seçeneği getirilmesi var.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Public Companies Accounting Overside Board (PCAOB)

- Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu'dur.
- SEC'e bağlıdır ve 2000'deki Enron ve WorldCom iflasları ardından oluşturulmuştur.
- PCAOB, denetim firmalarının hazırladıkları mali denetim raporlarını ve yapılan denetim çalışmalarının uygunluğunu denetlemekle görevli bir üst kuruldur.
- Bir denetim şirketinin Amerika'da halka açık şirketlerin denetimini yapabilmesi için PCAOB tarafından akredite olması gerekiyor.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Public Companies Accounting Overside Board (PCAOB)

- 2008 PCAOB 4010 Raporuna göre denetim çalışmaları sırasında ortaya çıkan sıkıntılar
  - Gelir kaydı
  - İlişkili tarafla işlem
  - Özkaynak işlemleri
  - İşletme Birleşmeleri ve Varlıklarda Değer Düşüklüğü
  - İşletmenin Sürekliliği Varsayımı
  - Borçlar ve Alacaklar (karşılıklar dahil)

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Türkiye Muhasebe Standartları İle İlgili Gelişmeler

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

UFRS=TFRS

- **Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun onaylanması ile Uluslararası Muhasebe Standartları ("UMS") Türkiye'de genel kabul görmüş muhasebe politikaları olarak kabul edilecektir. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") dünyanın bir çok ülkesinde kullanılmaktadır: Çin, Hong Kong, Rusya, Avrupa Birliği'ne dahil birçok Avrupa ülkesi, Avustralya ve Güney Afrika.**



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK)

- **7 Mart 2002 tarihinde faaliyete geçmiştir.**
- **TMSK Karar Organı 9 üyeden oluşur.**
  - Maliye Bakanlığı
  - Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
  - Hazine Müsteşarlığı
  - Sermaye Piyasası Kurulu
  - Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
  - Yüksek Öğretim Kurulu
  - Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği
  - Türkiye Serbest Muhasebeci Malî Müşavirler ve Yeminli Malî Müşavirler Odaları Birliği (1 YMM ve 1 SMMM)
- **Başkanı: Bülent Üstünel (TÜRMOB)**
- **IASB'ye akreditedir**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) - devamı

- **Kurulun görevleri**
  - Muhasebe standartlarının oluşturulması
  - Gerçek, güvenilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaca uygun, anlaşılabilir ve tutarlı finansal bilgi üretilmesini sağlayacak TMS'yi oluşturmak,
  - Standartların güncelliğini sağlamak
  - Finansal bilgilerin karşılaştırılabilirliğinin uluslararası alanda da sağlanması
  - Standartların oluşturulması sürecinde muhasebe ile ilgili grupların görüşlerinin alınması ve düzenli olarak kamuoyunun bilgilendirilmesi
  - Gerektiğinde uygulamaya açıklık kazandırmak üzere muhasebe standartlarının uygulanmasında tereddüt oluşan konularda Yorumlar yayımlamak,
  - Ulusal muhasebe standartlarının benimsenmesine ve uygulanmasına ilişkin kamu bilincinin yerleştirilmesine yönelik olarak toplantı, konferans, sempozyum, kongre gibi faaliyetler düzenlemek ve gerekirse çeşitli yayınlar hazırlamak ve bastırmak.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

BDDK, SPK, Yeni TTK ve Basel II

- **Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) 2007 yılı içerisinde TFRS'leri kabul etmiştir.**
- **Her iki otorite de bu dönemler itibariyle muhasebe standardı yayınlamamaya başlamışlardır ve TFRS'ye referans vermektedirler.**
- **Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun (Yeni TTK) getireceği standartlar Türk işletmelerinin UFRS'ye göre düzenlenmiş ve uluslararası denetim standartları (UDS) uyarınca denetlenmiş finansal tablolara sahip olmasında temel olacaktır.**
- **Yeni TTK da TFRS'ye referans vermektedir.**
- **Basel II yürürlüğe girdiğinde UFRS mali tabloların hazırlanması şirketler için önemli olacaktır.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri

- **Dünya ülkeleri ile aynı finansal raporlama standartlarını uygulamak, Türk işletmelerinin uluslararası piyasalardaki rekabet gücünü arttıracak, iç piyasaya uluslararası nitelik kazandıracaktır.**

- **Taslak Türk Ticaret Kanununun yürürlüğe girmesi ile birlikte ticari işletmeler TMS hükümlerince kayıtlarını tutacaklardır.**

  Taslak TTK Madde 88:

  "…gerçek ve tüzel kişiler gerek ticari defterlerini tutarken, gerek münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayımlanan, Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara aynen uymak ve bunları uygulamak zorundadır."

  "Bu düzenlemeler, uygulamada birliği sağlamak ve finansal tablolara milletlerarası pazarda geçerlilik kazandırmak amacıyla Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına tam uyumlu olacak şekilde, yalnız Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu tarafından belirlenir ve yayımlanır."

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri - devamı

- **Taslak Türk Ticaret Kanunu'na göre; büyük, küçük ve orta ölçekli; halka açık olan veya olmayan, hisse senetleri borsada işlem gören ya da görmeyen özel ve kamu sektörüne dahil tüm anonim şirketler TMS hükümlerine tabidir.**
- **Tasarı bu konuda büyük ve küçük çaptaki işletmelerin hepsini aynı derecede yük altına sokmamış, TMSK tarafından değişik ölçütteki işletmeler ve sektörler için, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları tarafından farklı düzenlemelere izin verildiği hallerde özel ve istisnai standartlar konulabileceğini belirtmiştir. TMSK tarafından hazırlanan KOBİ Muhasebe Standartları proje halindedir.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri - devamı

- **Küçük, orta ve büyük ölçekli işletmelerin hangileri olduğu taslak Türk Ticaret Kanunu ile belirlenmiştir.**

  Buna göre, küçük ölçekli işletmeler, aşağıdaki ölçütlerden ez az ikisini aşmayan işletmelerdir;
  - Aktifte görülen zararın çıkarılmasıyla bulunan bilanço toplamı altı milyon Türk Lirası
  - Hesap döneminin bilanço gününden önceki on iki ay içindeki satışlar toplamı on iki milyon Türk Lirası
  - Yıllık ortalama çalışan sayısı elli kişi
- **Aşağıdaki üç ölçütün ikisini aşmayanlar orta büyüklükte sermaye şirketi olarak kabul edilir;**
  - Aktifte görülen zararın çıkarılmasıyla bulunan bilanço toplamı yirmi milyon Türk Lirası
  - Hesap döneminin bilanço gününden önceki on iki ay içindeki satışlar tutarı elli milyon Türk Lirası
  - Yıllık ortalama çalışan sayısı iki yüz elli kişi
- **Yukarıda belirtilen ölçütlerden en az ikisini aşan sermaye şirketleri ise büyük sermaye şirketi olarak kabul edilir.**

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri - devamı

- Taslak Türk Ticaret Kanunu'na göre; ticari bilanço Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanır.
- Vergi matrahı ise Vergi Usul Kanunu (VUK)'ndaki değerleme esasları çerçevesinde hesaplanır. Ticari defterler Türkiye Muhasebe Standartları'na göre tutulacak, vergi matrahı ise haricen hesaplanacaktır.

  (Türkiye Muhasebe Standartları'na göre ticari kara, VUK değerleme ilkelerine göre olumlu ve olumsuz farklar, KKEG ve istisnalar eklenerek VUK'a göre vergi matrahına ulaşılacaktır.)

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Geçişin Getirdikleri - devamı

- UFRS'ye geçiş hazırlıkları;
  - UFRS hazırlıklarını gereği gibi yerine getirmemek, hazırlıksız geçiş yapan şirketlere çok pahalıya mal olabilir.
  - Bazı şirketler projenin gerçek boyutlarını hafife alıyor olabilir. Bunun sonucunda, finansal sonuçlarını yeniden sunmaları gerekebilir. Dünyada ve ülkemizdeki finansal piyasaların ne kadar hassas bir dengede olduğu düşünüldüğünde, böyle telaşlı bir etkinlik zararlı sonuçlar doğurabilir.
  - UFRS'ye geçiş, bir proje yönetimi sorunu veya denetçilere bırakılabilecek bir iş gibi düşünülmemelidir. Standartları en ince ayrıntısına kadar bilmek ve UFRS'ye geçişin ileride şirketin raporlama süreci üzerinde yaratacağı etkileri önceden görebilmek gerekir.

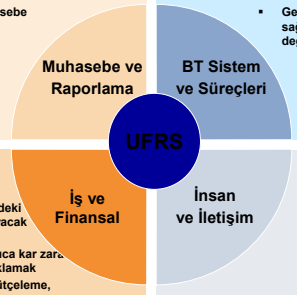
© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

UFRS/TFRS Dönüşüm Projesinin Kapsamı

- UFRS ile mevcut muhasebe politikaları arasındaki farkların analiz edilmesi
- Bütün bölümler arasında işletme birleşmeleri, finansal araçlar, kıdem tazminatı, satılan malın maliyeti, sabit kıymet muhasebesi, kur ve vergi konularında önemli farklar ortaya çıkabilir
- Endüstriye has özel farklar oluşabilir
- UFRS muhasebe politikaları çerçevesinde muhasebe alternatifleri hususunda temel kararlar almak gerekir
- Muhtelif operasyonlarda tutarlı UFRS politikaları adapte etmek gerekebilir.

- Sistemde ve süreçlerde ihtiyaç duyulan değişikliklerin boyutunu ve stratejik değişiklikler için iş planı ve öncelikleri tanımlamak
- Diğer önemli girişimler üzerindeki etkisini ve kesişmesini anlamak
- Konsolidasyon ve raporlama süreçlerini ve bunun destek sistemlerle entegrasyonunu değerlendirmek
  - Gerekli bilginin kaydı, işlenmesi ve raporlanmasını sağlamak için kaynak sistemlerde gereken değişiklikleri tanımlamak
    - Değişiklikleri uygulamak, yerel mevzuat ve UFRS altında çift defter tutulması



- Üst yönetime işletmenin faaliyetleri ve sonuçlarına UFRS'nin etkileri hususunda bilgi sağlamak
- Başlıca kar zarar kalemleri ve özsermaye üzerindeki etkilerini sonuçların olası değişkenliğini kapsayacak şekilde tahmin etmek
- Diğer hissedarlar ve kurumsal yatırımcılara başlıca kar zarar kalemleri ve özsermaye üzerindeki etkilerini açıklamak
- UFRS'ye dönüştürmenin performans ölçümü, bütçeleme, tazminat ve teşvik yönetimi, önemli satın almaların şekillendirilmesi ve düzeltme süreleri hakkında karar verme gibi diğer iş alanlarında etkilerini işaret etmek ve tanımlamak

- Üst yönetim seviyesindeki desteği bölüm yöneticilerinin destek ve işe ortak olmasıyla birlikte güvenli kılmak ve geliştirmek
- İç ve dış denetçilerle koordinasyonu yönetmek
- Yöneticilerin, operasyon müdürlerinin ve dönüşümde görev alanların UFRS'yi, UFRS'nin nasıl uygulanması ve performans sonuçlarının nasıl yorumlanması gerektiğini ve işletme kararlarındaki etkisini anladıklarından emin olmaya yardım etmek

- Dönüşümü kesin aşamalarla, kilometre taşlarıyla ve tekrar noktalarıyla planlamak, gerçekçi kaynaklar ile gerçekçi zaman çizelgesine yer vermek

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

UFRS/TFRS dönüştürme yaklaşımları (devamı)

...bazen hızlı dönüştürme ve sistemsel dönüştürmenin kombinasyonu, iyi bir çözüm olabilir.

"hızlı- dönüştürme" etrafında:
Hızlı Kayıt Çalışmaları

Derleme

Etkilerin anlaşılması ve dönüşümün planlanması

UFRS finansal tablolarının hazırlanması



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

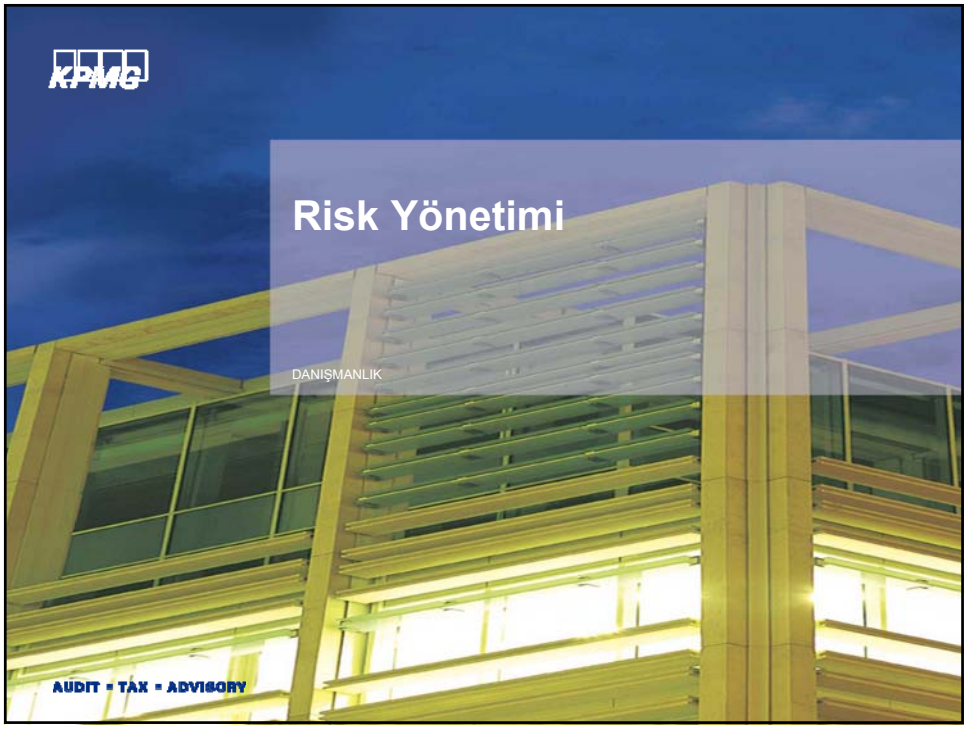
Yönetim Kurulu Üyelerinin Muhasebe Standartları İle İlgili Yeni Rolü

- SEC ve PCAOB
- BDDK
- SPK
- TTK

- Tüm düzenleyiciler, Yönetim Kurulu üyeleri arasından oluşturulacak Denetim Komitesi'ne mali tabloların güvenilir şekilde hazırlanması ve denetlenmesi ile ilgili ayrı ve yeni sorumluluklar getirmiştir.

- Denetim Komitesi güvenilir mali tabloların hazırlanması için gereken iç kontrol sisteminin kurulmasında da sorumludur.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

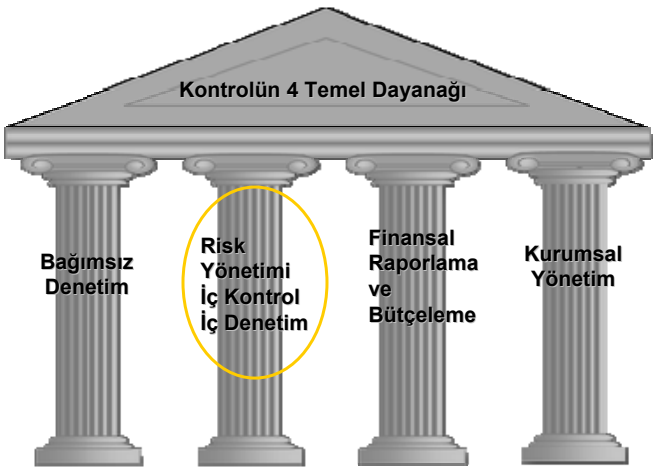


© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

- Risk Yönetimi
- İç Kontrol
- İç Denetim

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

İşletmelerde Kontrolün 4 Temel Dayanağı



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Risk Yönetimi Nedir?

Belirsizliklere karşı riski anlamak ve bununla ilgili kararlar vermek sağlam bir işletme stratejisi kurarken temel unsurdur.

Risklerin çoğaldığı, şirket hissedarlarının büyümeyi talep ettiği ve yeni pazarlara giren şirketlerin arttığı günümüz iş dünyasında, çoğu liderinde onayladığı gibi Şirket Risk Yönetimi uygulaması kaçınılmaz olarak öncelik kazanmıştır.

Risk Yönetimi şirket'in kültürüne ve yapısına uyarlanabilen, şirket stratejisi ile bağlantılı, iş süreçlerine yerleştirilmiş ve şirketin en kritik risklerine odaklanmış bir yaklaşımdır.

"Risk Yönetimi" şirket performansını ve değerini geliştirmeye yardımcı olur.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Risklerin Kaynakları

- Faaliyet çevresindeki, global ekonomideki değişiklikler
- Yeni personel
- Bilgi sisteminin yenilenmesi veya değiştirilmesi
- Çabuk büyüme
- Yeni teknolojiler
- Yeni ürünler veya faaliyetler
- İşletmenin yeniden yapılanması
- Yeni muhasebe ilkelerinin kabulü veya değiştirilmesi
- Mevzuat değişiklikleri

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Riskin Görünümü

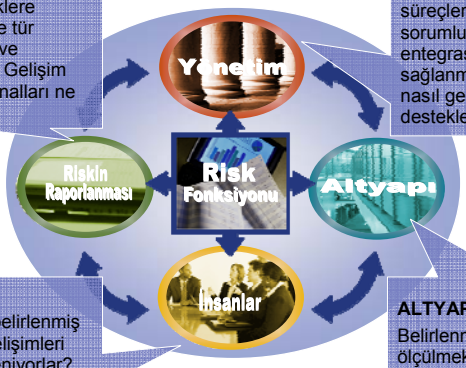
Kredi Riski	Temerrrüt ve karşı taraf riski
Piyasa Riski	Piyasa faizlerinin değişmesi nedeniyle finansal zarara uğrama riski
Operasyonel Risk	Dış etkenler veya yetersiz / başarısız içsel süreçler, insan kaynağı ve sistemler nedeniyle zarara uğrama riski
İşletme Riski	Gelişmelerin yeterince takip edilememesi nedeniyle zarara uğranması riski
İtibar Riski	Diğer risklerin sonucunda ayrı bir risk oluşturan zarar kaynağı (negatif baskı, suiistimal, ekolojik baskı, mahkemeler vb.)

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Risk Yönetim Çerçevesindeki 4 Temel Perspektif

RİSKİN RAPORLANMASI
Risk yönetim sürecindeki potansiyellere ve eksikliklere yönelmeyi sağlayacak ne tür raporlama, gözlemleme ve güvence aktiviteleri var? Gelişim sağlamak için iletişim kanalları ne denli etkin kullanılıyor?

RİSK YÖNETİMİ
Şirketin risk stratejilerindeki iş süreçleri ve finansal sorumlulukları arasındaki entegrasyon ne ölçüde sağlanmış? Şirket bu yapıyı nasıl geliştirmekte ve desteklemektedir?



İNSANLAR
Kişilerin görev tanımları belirlenmiş mi? İşe alım, eğitim ve gelişimleri konusunda nasıl destekleniyorlar?

ALTYAPI
Belirlenmiş riskler ne şekilde ölçülmekte, analiz edilmekte ve organizasyonla nasıl bir bütünlük içinde?

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Örnek Risk Sınıflandırması

1 İtibar Riski

Gizlilik

1a Hassas bilginin yetkili olmayanlarca kullanılması

Pazar Algılaması

1b İhmaller itibar kaybına ve zorunlu düzenlemelere sebebiyet verir-U.S.

1c Büyük ölçekli ihmaller itibar kaybına, beklenmedik yükümlülüklere maruz kalmaya ya da zorunlu düzenleme yapılmasına yol açar-Uluslararası

Vergi

1d Veraset vergisi konuları sebebiyle olumsuz tanıtım

Yolsuzluk

1e Çalışanların yolsuzluğa karışması işletmenin güven kaybına sebep olur-Y.içi

1f Çalışanların yolsuzluğa karışması işletmenin güven kaybına sebep olur-Y.dışı

2 Performans Kalitesi Riskleri

Süreçteki Hatalar

2a Şirket içi düzenlemelere uyumsuzluk sebebiyle hatalı ürünlerin ortaya çıkması

Çalışanların Yetersizliği

2b Çalışanların yetersizliğinin kalitesiz ürün çıktısına yol açması

Uygun Olmayan Yöntemlerin Kullanılması

2c Ürünlerin ve servislerin geliştirilmesinde uygun olmayan yöntemlerin uygulanması

3 Mevzuat ve Uyum Riskleri

MCO Uygunluğu

3a Hatalı finansal raporlama

3b Dış denetçiler tarafından ortaya çıkarılan önemli zayıflık

3c Dökümante edilmiş politikaların ve prosedürlerin yetersizliği şirket politikasıyla ve/veya yasayla uygunsuzluğa yol açar

3d İş hukuku ile uyumsuzluk (Evrensel olarak)

3e Yetersiz KDV karşılığı

3f Toplam efektif vergi oranını düşürme baskısı sebebiyle hatalı vergi karşılığı hesaplanması

3g Kapsamlı ve tutarlı uygunluk yapısının yetersizliği sebebiyle uygulanabilen ve gelecek zamana ait hukuk ve düzenlemelere uygunsuzluk

Rekabet

3h Ticari rakiplerin tutumu itibari kayba yol açar

3 Mevzuat ve Uyum Riskleri (devam)

Düzenleyicilerin gözetimi

3i Aşırı düzenleme ve gözetim artmış beklenmedik yükümlülüklere maruz kalmaya ve şirketin iş modelinin bozulmasına sebep olur

Yasal Ortam

3j Yasal düzenlemelerdeki değişiklikler beklenmedik yükümlülüklere maruz kalmaya ve şirketin iş modelinin bozulmasına sebep olur

4 Operasyonel Riskler

Personel

4a İnsan kaynakları yetersiz kişi alımı ya da eğitimlerin eksikliği ve/ya da yüksek işten ayrılma oranı olduğu için,uygun değil ya da yetersiz.Bu da şirketin iş hedeflerini başarmasını engelliyor

Altyap

4b Ş...etin b...ümesini...esteklemeyen yetersiz altyapı/T sistemleri

4c ...in kaybı

...ısı ya da önemli personelin bina ile birlikte kaybı iş ...zulmasına yol açar

...eprem sebebiyle zarar görmesi

...ikçileri kaybı iş faaliyetlerinde başarısızlığa götürür

...eri tedarikçilerin kaybı iş faaliyetlerini olumsuz etkileri

...verilerinin, lisans anlaşması dışında kullanılması bu hakkın ihlaline ...açar

...irişimler

Ortakların, ortak girişim anlaşmasına uymayarak şirketin itibarını olumsuz yönde etkileyecek şekilde hareket etmesi

Taşeronlar

4j Önemli iş süreçleri için potansiyel taşeron, oranlarla ya da diğer önemli bilgilerle ilgili gizliliğin ihlali ve süreç kontrolünüm kaybına yol açar

5 Stratejik Riskler

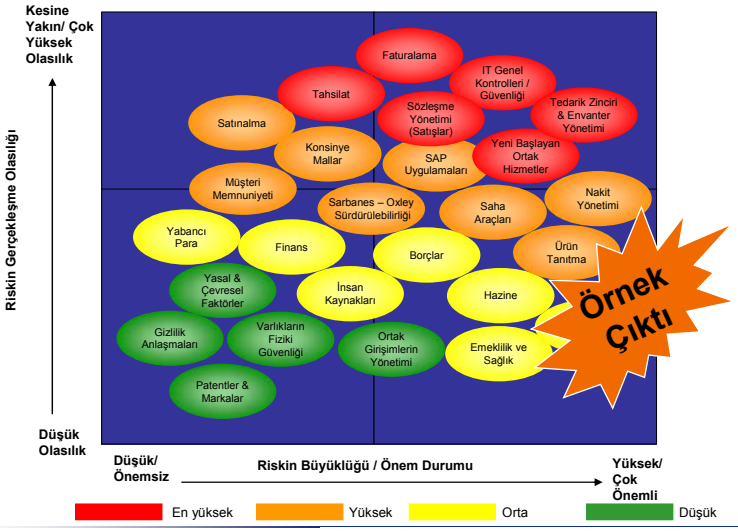
5a İnovasyonun kaybı, zayıf yeni ürün kalitesi ya da yetersiz müşteri odağı gelir büyümesi ile ilgili beklentileri düşürür

5b Rekabet ve/ ya da alternatif teknolojiler gelir büyümesi ile ilgili beklentileri düşürür

Örnek Çıktı

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

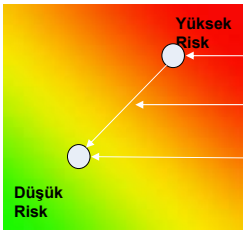
Risk Matrisi



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

Riskler ve Kontroller



Risk

Kontroller

Artık Risk

Şirketlerin Risklere karşı 4 farklı davranış şekli vardır. (TRAP) Bunlar:

1. Terminate (Yok Etme): Riskin yok edilmesi anlamına gelmektedir. Genellikle zarar etme riski yüksek olan bir satış bölümünün tamamen kapatılması örneği verilir.
2. Reduce (Azaltma): Risklerin kontroller koymak suretiyle azaltılmasıdır.
3. Accept (Kabullenme): Şirketlerin riski kabul etmesi ve bu riskle yaşamasıdır.
4. Pass on (Devretme): Riskin başka bir tarafa transfer edilmesidir. Sabit kıymetlerin yangına karşı sigortalanması gibi.

Süreç analizinde şirketlerin riskleri azaltmaya yönelik önlemleri yani kontroller tespit edilmektedir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

İç Kontrol

- İşletme operasyonlarının etkin ve etkili olması, finansal raporlamaların güvenilirliği, mevcut yasa ve düzenleyici kanunlara uygunluk hiç süphe yok ki bir organizasyonun en temel amaçlarını oluşturur.
- Bu temel amaçlara ulaşabilmek için, şirketlerde etkin iç kontrol sistelerinin geliştirilmesi ve bu sistemlerin yönetim tarafından sahiplenilmesi gereklidir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

İç Kontrol

- **İç Kontrol Sisteminin Amaçları;**
  - İşletmenin varlıklarını korumak,
  - Muhasebe bilgilerinin doğruluk ve güvenirliğini sağlamak,
  - İşletme faaliyetlerinin yönetim politikalarına, planlara ve yasalara uygunluğunu sağlamak,
  - Kaynakların ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak,
  - Faaliyetler için belirlenmiş amaçlara ve hedeflere ulaşılmasını sağlamaktır.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

İç Kontrol

- **COSO Raporuna uygun olarak, iç kontrol birbiri ile ilgili şu beş bileşenden oluşur;**
  - Kontrol Çevresi
  - Risk Belirlenmesi
  - Kontrol Eylemleri
  - Bilgi ve İletişim Sistemi
  - İzleme

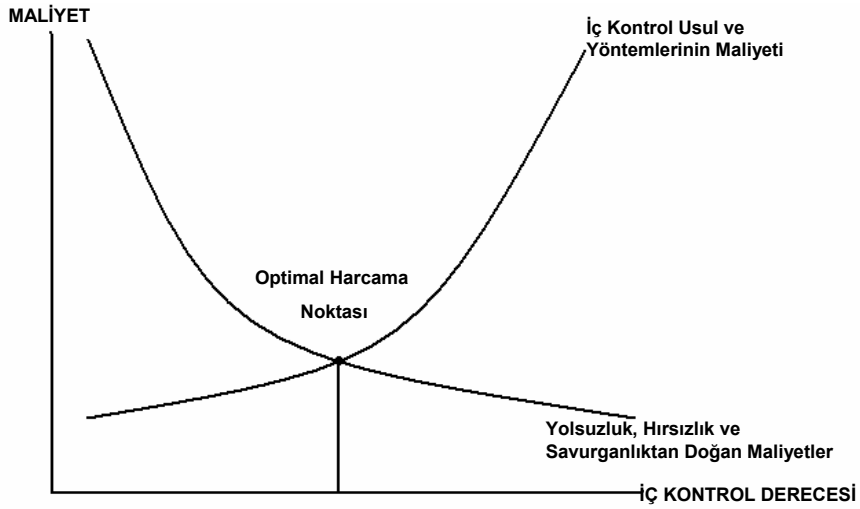


Copyright by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

İç Kontrol



© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

İç Denetim nedir? Ne değildir?

- Uzun yıllar yaygın olan düşüncelerin aksine İç Denetim; yalnızca;
  - Muhasebe ya da vergi denetimi yapan,
  - Şirket polisi rolünü üstlenen,
  - Geçmişte yapılan işlemlere odaklanan,
  - Uygunluk kontrolü yapan,

  bir birim değildir.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].

İç Denetim Nedir? Ne Değildir?

- Yeni anlayışa göre İç Denetim;
  - Bir GÜVENCE ve DANIŞMANLIK hizmetidir.
  - Reaktif yerine proaktif bir yaklaşımla, risklere karşı önceden önlem almayı amaçlar.
  - Operasyonların etkinliği ve verimliliğiyle ilgilenerek, OPERASYONLARI GELİŞTİRİR.
  - İşletmenin AMAÇLARINA ULAŞMASINA yardımcı olur.
  - KATMA DEĞER sağlar.
  - SİSTEMATİK ve DİSİPLİNLİ bir yaklaşımdır.
  - BAĞIMSIZ ve OBJEKTİF bir AKTİVİTEDİR.

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

Risk Odaklı İç Denetim

Geleneksel	Risk Odaklı
Denetim Odaklı	Katma Değer Yaratma
İşlem Odaklı	Süreç Odaklı
Finansal Kayıp	Verimlilik
Uygunluk Denetimi	Risk Tanımlama ve İşlem Süreçlerinin Geliştirilmesi
Mevzuat Tabanlı	Risk Yönetimi Tabanlı
Sistemin Koruyucu Olma	Değişimin Öncüsü Olma
İnsana Dayanan Denetim	IT Kullanımı

© 2009 KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebe Mali Müşavirlik A.Ş. Her hakkı saklıdır.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in [country in which the publication will be printed].