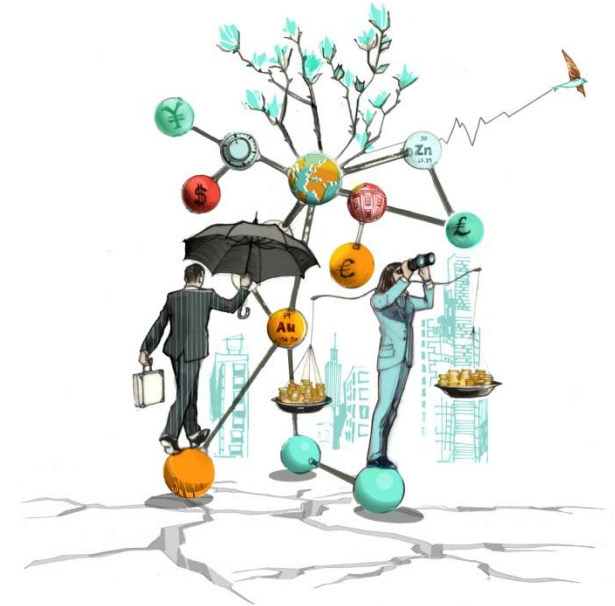


Yeni Muhasebe Düzeni ve *Bağımsız Denetim*

Aykut Halit

Grant Thornton Türkiye Başkanı

aykut.halit@gtturkey.com



Ajanda

- Son düzenlemelere göre muhasebe ve finansal raporlama
- Bağımsız denetime tabi şirketler
- Denetimin kapsamı ve diğer ilgili konular
- KOBİ TFRS

Son düzenlemelere göre muhasebe ve finansal raporlama

Son düzenlemelere göre muhasebe ve finansal raporlama

- Faaliyet raporu hazırlama zorunluluğu
- Murakıplık müessesesinin sonu
- Konsolidasyon kavramı
- 23 Ocak 2013 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı
- TK md. 397 406
- THP Uygulaması



Grant Thornton

An instinct for growth™

Bağımsız denetime tabi şirketler

Bağımsız denetime tabi şirketler

- SPK, BDDK, Sigorta Murakabe Kurulu ve EPDK'a düzenlemelerine tabi kuruluşlar TFRS/TMS ve TDS'e uygun olarak bağımsız denetime tabidir
- BKK'nın, 01.01.2013'ten geçerli olmak üzere denetim kapsamına dahil ettiği şirketler:
 - BKK'na ek I sayılı listeye göre , özet olarak:
 - a. Yıllık cirosu 200 milyon TL , aktif büyüklüğü 150 milyon TL ve 500 kisten fazla personel çalıştırma şartlarından ikisini , son iki yılda üst üste, tek başına VEYA BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ ile birlikte aşan şirketler.
 - b. İstanbul Altın Borsası üyeleri, kıymetli maden aracı kurumları ve kıymetli maden (altın ve diğer) üretimi ve ticareti ile işgal eden anonim şirketler
 - c. Tarım ürünleri lisanslı depo ile Umumi Magazalar Kanunu hükümlerine tabi anonim şirketler
 - d. Ulusal karasal , uydu ve kablolu televizyon sahibi medya hizmet sağlayıcı şirketler

*YENİ TTK'nin TASLAK METNİNDEKİ
BAĞIMSIZ DENETİM DÜZENLEMESİ
BAHSEDİLDİĞİ KADAR KORKULACAK
/İTİRAZ EDİLECEK BİR DÜZENLEME
MİYDİ? İLGİLİ TARAFLAR O İLK ŞEKLE
NEDEN İTİRAZ ETTİLER?*



Grant Thornton

An instinct for growth™

Denetim kapsamı

Denetim kapsamı

- Md 397 - Genel
- Md 398 - Denetim
- Md 399 - Denetçi seçimi, görevden alma ve sözleşmenin feshi
- Md 400 - Denetçi olabilecekler
- Md 401 - İbraz yükümlülüğü ve bilgi alma hakkı
- Md 402 - Denetim raporu

Denetim kapsamı

- Md 403 - Denetçi görüşü yazıları
- Md 404 - Sır saklama yükümlülüğü
- Md 405 - Şirket ile denetçi arasındaki görüş ayrılıkları
- Md 406 - Topluluk ilişkileri için özel denetçi
- Md 424 - Denetçinin ibrası
- Md 437 - Bilgi alma ve inceleme hakkı

Denetim kapsamı

- Md 438, 439, 440 ,441 , 442, 443 ve 444 - Pay sahibinin özel denetim isteme hakkı, özel denetçi ataması ve görevi
- Md 635 - Limited şirketlerde denetçi
- Md 554, 555 - Denetçinin hukuki sorumluluğu

T.T.K. MADDE 88'E GÖRE...



Grant Thornton

An instinct for growth™

KOBİ TFRS

KOBİ TFRS

- Halka açık olmayan işletmeler,
- Dış (3ncü şahıs) finansal tablo kullanıcıları için genel amaçlı mali tablo hazırlayan işletmeler.

KOBİ TFRS

- TMS - 16 MADDİ DURAN VARLIKLAR
- TMS - 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (MODV)
- TMS (UMS) 2 - STOKLAR
- TMS 11 - İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ (YILLARA SAİR İŞLER)
- TMS 28 - İŞTİRAKLER
- TMS 31 - İŞ ORTAKLIKLARI (JOINT VENTURES)
- TMS 12 - GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ
- TMS 18 - GELİRLER
- TMS (IAS) 8 - MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE MUHASEBE HATALARI

KOBİ TFRS

- TMS - 16 MADDİ DURAN VARLIKLAR

KOBİ TFRS

- TMS - 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (MODV)

KOBİ TFRS

- TMS (UMS) 2 - STOKLAR

KOBİ TFRS

- TMS 11 - İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ
(YILLARA SAİR İŞLER)

KOBİ TFRS

- TMS 28 - İŞTİRAKLER

KOBİ TFRS

- TMS 31 - İŞ ORTAKLIKLARI (JOINT VENTURES)

KOBİ TFRS

- TMS 12 - GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ
(Tam TFRS ile KOBİ TFRS uyumludur)

KOBİ TFRS

- TMS 18 - GELİRLER (KOBİ UFRS ile uyumludur)

KOBİ TFRS

- TMS (IAS) 8 - MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE MUHASEBE HATALARI

YTTK-Yıllık faaliyet raporu hazırlıkları

Yıllık faaliyet raporunun bölümleri

- a) Genel bilgiler,
- b) Yönetim organı üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan mali haklar,
- c) Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
- ç) Şirket faaliyetleri ve faaliyetlere ilişkin önemli gelişmeler,
- d) Finansal durum,
- e) **Riskler ve yönetim organının değerlendirmesi,**
- f) Diğer hususlar

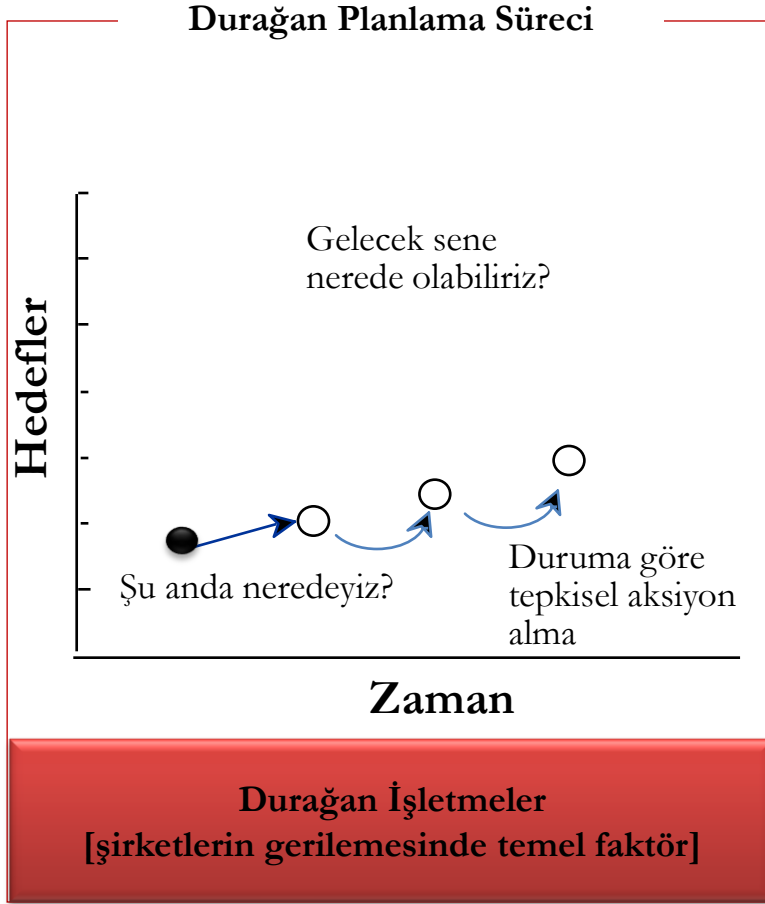
Riskler ve yönetim organının değerlendirilmesi



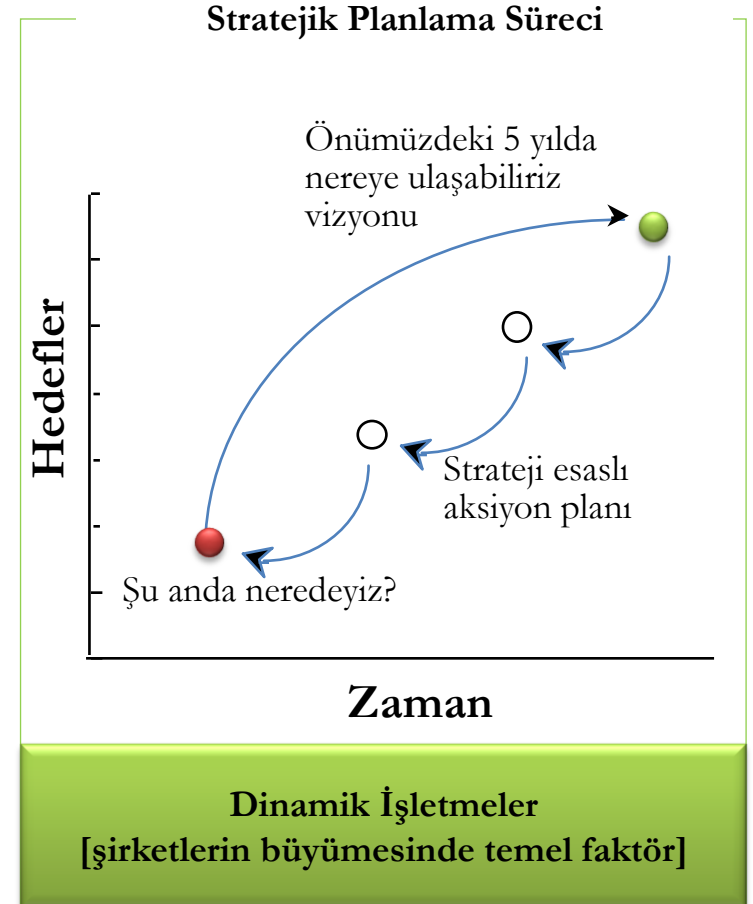
MADDE 13 – (1) Yıllık faaliyet raporunun riskler ve yönetim organının değerlendirilmesi bölümünde aşağıda belirtilen hususların yer alması zorunludur:

- a) Varsa şirketin öngörülen risklere karşı uygulayacağı risk yönetimi politikasına ilişkin bilgiler,
- b) Oluşturulmuşsa riskin erken saptanması ve yönetimi komitesinin çalışmalarına ve raporlarına ilişkin bilgiler,
- c) Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler.

İşletmelerin yasal düzenlemelere bakış açısı nasıl olmalı?



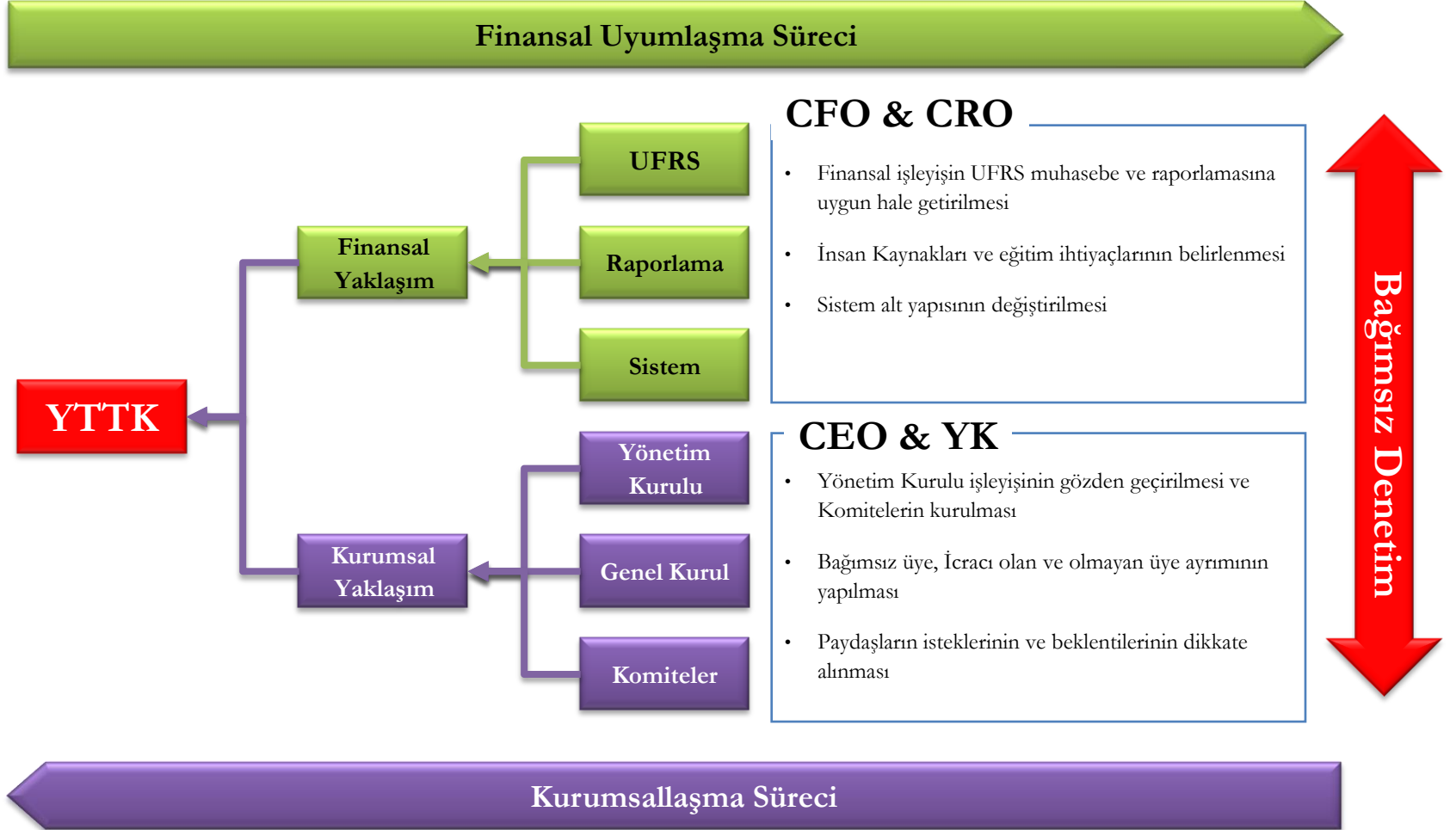
vs



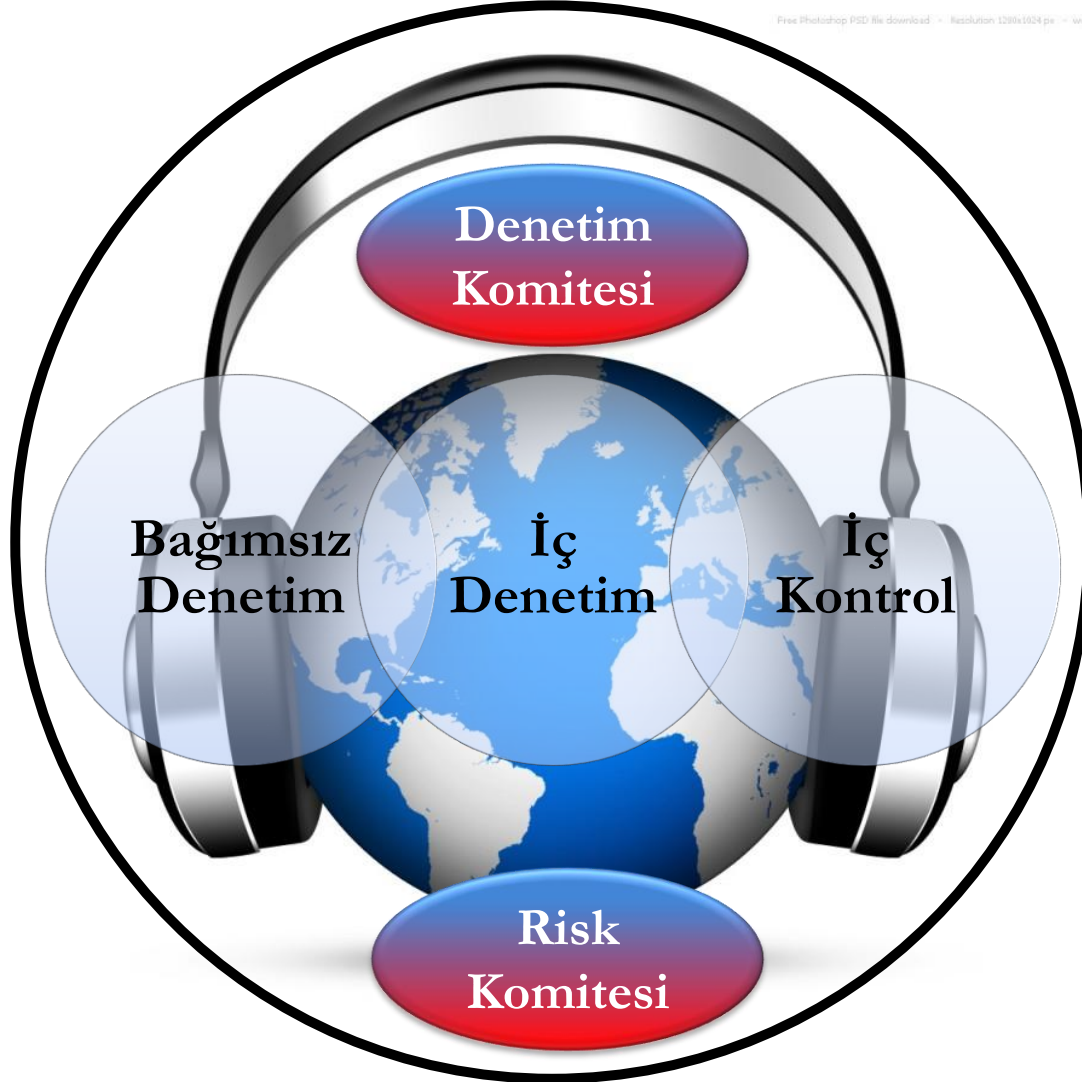
Durağan vs Stratejik Planlama Yaklaşımı

Türkiye’de neler oluyor?

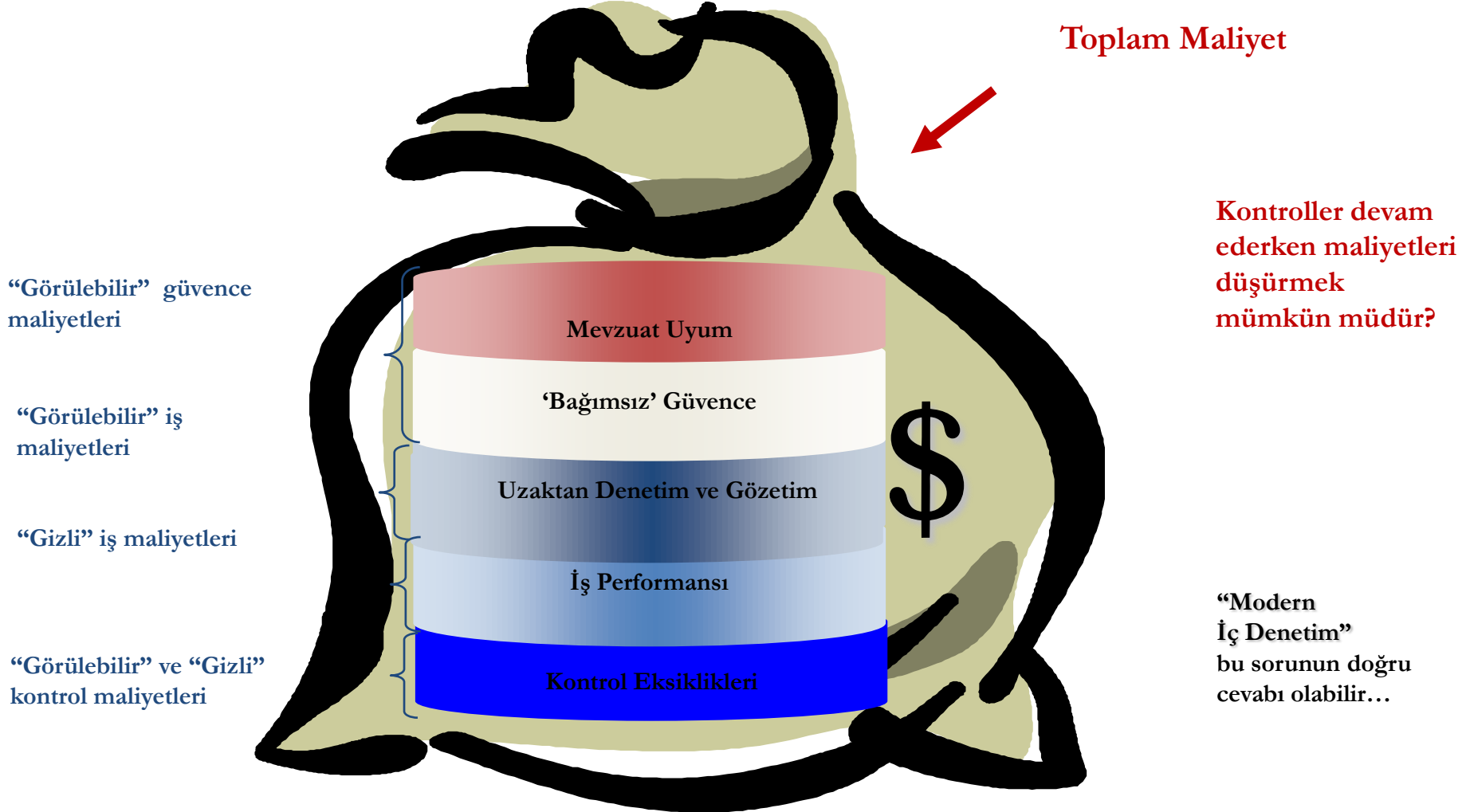
Yeni Türk Ticaret Kanunu



Denetim ve Risk Yönetiminin Artan Önemi



Maliyetler vs Kontroller



COSO Yaklaşımı

Kontrol Faaliyetleri

- Yönetimin çalışmalarının politika ve prosedürlere göre yürütüldüğünün analizi
- Onaylama, yetki ve sorumluluk dağılımı, performans yönetimi, görevler ayrılığı vb konularda inceleme

İzleme

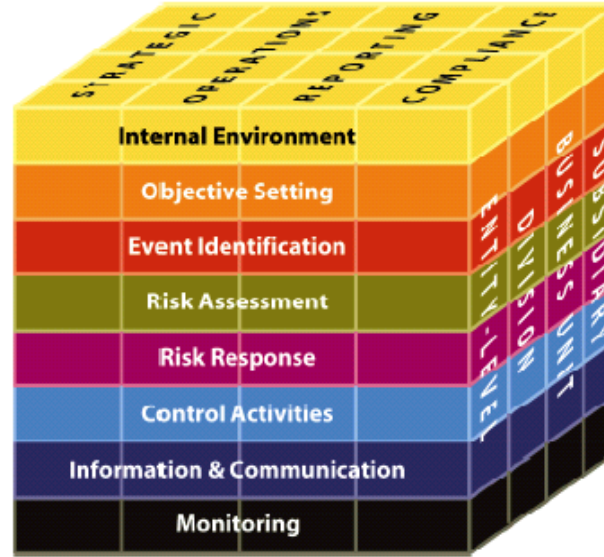
- İç kontrol sistemlerinin zaman içindeki performansını izlemek
- Birlikte ve ayrı ayrı değerlemeler yapmak
- Yönetim ve gözetim faaliyetlerini değerlendirmek
- İç denetim faaliyetleri

Bilgi ve İletişim

- Bilginin tam eksiksiz ve zamanında doğru kişilerle paylaşılması
- İçerden ve dışarıdan gelen bilgilere uygun ortamda doğru kişilerin erişimi
- Bilgi akışının yönetim ihtiyaçlarına uygun olması ve hızlı iletişim sağlanması

Kontrol Ortamı

- İç kontrol faaliyetlerinde çalışanların farkındalığı
- İç kontrol ortamında yetki sorumluluklar, etik değerler
- İç kontrol ile ilişkili tüm unsurların konsolide olarak değerlendirilmesi

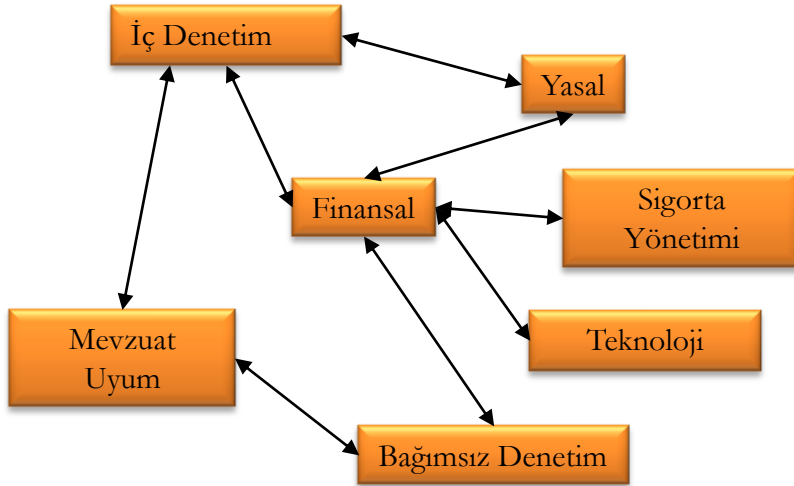


Risk Analizi

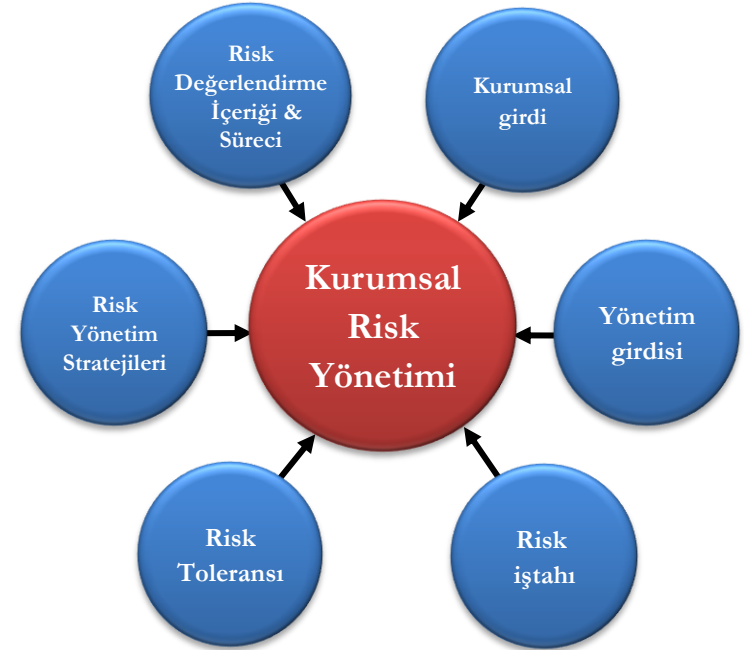
- Risk analizi ile işletmenin faaliyetleriyle ilişkili risklerinin değerlendirilmesi yapılarak hedeflere ulaşmaya engel bir durum olup olmadığı incelenir

Kurumsal risk yönetiminde yeni trendler: Risk yönetiminin oluşturulması

geleneksel organizasyon ile yürütülen risk değerlendirmeleri.....



..... tek bir risk değerlendirmesi oluşturmak üzere birleştiriliyor



...Kaynakların etkin kullanılması için kaynak tahsisinin doğru yapılması gerekmektedir. Stratejik hedefler bu kaynak tahsisinin doğru yapılabilmesi için önemli araçlardır.

TEŐEKKÜRLER...

Our Offices

Abide-i Hürriyet
Caddesi
Bolkan Center,
No:211,
C Blok, Kat 3
Şişli, İstanbul
T: 0212 373 00 00
F: 0212 291 77 97

Eskişehir Yolu No:6,
Armada İş Merkezi,
A Blok, Kat:11,
No:15
06520 Söğütözü,
Ankara
T: 0312 219 16 50
F: 0312 219 16 60

Y.Yalova Yolu,
Buttim Plaza,
Kat 5, No:1607
Bursa
T: 0224 211 33 01
F: 0224 211 35 76

ERBİL
Italian Village
No: 427
Erbil/ IRAK
T: (+964) 750 560 17 16
T: (+964) 750 560 27 26

© 2013 Grant Thornton Türkiye. Tüm hakları saklıdır.

Bu yayında “Grant Thornton”, “biz” ve “bizim” şeklindeki referanslar, ya küresel bir üye firmalar kuruluşu olan Grant Thornton International Ltd. ya da onun her biri ayrı bir yasal kuruluş olan ve birbirlerinin faaliyetlerinden sorumlu olmayan bireysel üye firmalarından bir veya daha fazlası ile ilgilidir. Grant Thornton International Ltd, sınırlı sorumlu bir İngiliz şirketi olup, müşterilerine hizmet sunmaz. Hizmetler, bağımsız olarak üye firmalar tarafından verilir. Grant Thornton International Ltd ve üye firmalar dünya çapında bir ortaklık değildir.

www.gtturkey.com