



# 9. İZMİR İKTİSAT GÜNLERİ 10 Nisan 2014



# İİBF ÖĞRENCİLERİ İÇİN FİNANS DÜNYASINDA YOLCULUK *Finansal Denetim*

**Doç. Dr. Fatma TEKTÜFEKÇİ ŞENÇİÇEK**

**Dokuz Eylül Üniversitesi**

**İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü**

**Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı**

# ÇALIŞMANIN ÖNEMİ

*Yeni Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesiyle birlikte dünyadaki uygulamalara paralel olarak ülkemizde Uluslararası/Türkiye Muhasebe ve/veya Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu Finansal Tablolar ve Finansal Tabloların Denetimi oldukça önem kazanmıştır.*



# FINANSAL DENETİM



# **FİNANSAL DENETİM**

**İşletmelerde finansal denetim;  
planların uygulanmasını güvence  
altına alarak ve piyasa koşullarına  
göre gerekli değişiklikleri yaparak,  
amaca ulaşmayı kolaylaştırıcı  
faaliyetlerin toplamı olarak  
tanımlanabilir.**

- Finansal Denetim, planlarda saptanan hedeflerle, gerçekleşen rakamların karşılaştırılması ve sapma varsa, gerekli önlemlerin alınmasıdır.
- İşletmelerin finansal durumu ve faaliyet sonuçlarının muhasebe ilkelerine ve yasal mevzuata uygun bir şekilde yansıtıldığını veya yansıtılmadığını denetlemek için yapılır.

- Denetçinin daha önceden belirlediği ölçütlerin genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ve ülkenin yasal mevzuatına uygun şekilde belirlemesi gereken denetimdir.
- Amaç; finansal tablolara uygunluk sağlamak ve finansal tablolardaki yanlış beyanı ortaya çıkarmaktır.

- Finansal denetimin ön şartı finansal planlamadır.
- Finansal denetimde kullanılan araçlar, tahmini bilanço ve gelir tablosu, nakit ve yatırım bütçeleri ile yıllık finansal raporlardır.
- Bağımsız denetçiler ve kamu denetçileri tarafından yapılır.

# BAĞIMSIZ DENETİM

- ✓ Bağımsız denetim, işletmelerin yıllık finansal tablo ve diğer finansal bilgilerinin, bu tablo ve bilgiler için belirlenen kriterlere (örneğin, uluslararası finansal raporlama standartlarına) uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, genel kabul görmüş bağımsız denetim standartlarında öngörülen gerekli tüm bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak, defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanmasını ifade eder.



- ✓ Finansal tabloların bağımsız denetiminin amacı; finansal tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda bir işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamaktır.

# Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu



- **Vizyonumuz : Yüksek kalitede ve güvenilir bir finansal raporlama ve bağımsız denetim ortamı oluşturmak.**
- **Misyonumuz : Finansal raporların uluslararası standartlarla uyumlu olarak düzenlenmesini ve denetlenmesini sağlayacak standartlar koymak, etkin bir kamu gözetimini gerçekleştirmek.**

- TÜRKİYE' de Bağımsız Denetim Kuruluşlarına ilişkin 106 kayıt
  - TÜRKİYE' de Bağımsız Denetçilere ilişkin 6.763 kayıt
    - İZMİR ilinde Bağımsız Denetçilere ilişkin toplam 400 kayıt
- bulunmaktadır.

# 4 BÜYÜKLER

❖ **PRICE WATERHOUSE COOPERS**

❖ **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU**

❖ **ERNST&YOUNG**

❖ **KPMG**



# SPL

Sermaye Piyasası  
Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu

- LİSANSLAMA SINAVLARI, SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN VERMİŞ OLDUĞU YETKİYE İSTİNADEN KURULUŞUZ TARAFINDAN DÜZENLENMEKTEDİR. SINAVLARDA BAŞARILI OLANLAR, DİĞER ŞARTLARI DA YERİNE GETİREREK KURULUŞUMUZDAN İLGİLİ LİSANS BELGESİNİ ALMAKTADIRLAR.
- 8 FARKLI SINAVI OLUP,
  - SPF TEMEL DÜZEY SINAVI
  - SPF İLERİ DÜZEY SINAVI

# SPL Türk Sermaye Piyasalarının Eğitim Kuruluşudur

Sermaye Piyasası Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu A.Ş. (SPL) sermaye piyasası alanında faaliyet gösteren kuruluşlar ile sermaye piyasası kurumlarının yönetici ve diğer çalışanlarının mesleki yeterliliklerini, bilgi ve becerilerini tespit etmek için lisanslama sınavları yapmak, ilgili ihtisas alanları itibariyle mesleki yeterliliklerini gösterir lisans vermek, eğitim programları düzenlemek, sermaye piyasası çalışanlarının lisanslarını tutmak amacıyla kurulmuştur.



ANADOLU ÜNİVERSİTESİ



SPL

Sermaye Piyasası  
Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu

**101**

SERMAYE PİYASASI FAALİYETLERİ TEMEL DÜZEY  
LİSANSLAMA SINAVI

28 Aralık 2013 – Cumartesi 09.30

**BİRİNCİ OTURUM**

TEST GRUBUNUZ

**A**

## GENEL AÇIKLAMA

1. Bu soru kitapçığındaki testler şunlardır:

Modül Kodu ve Adı	Soru Sayısı	Sayfa No
1120 Sermaye Piyasası Mevzuatı ve İlgili Mevzuat (Eski Adı: Sermaye Piyasası Mevzuatı, İlgili Mevzuat ve Etik Kurallar)	25	2
1160 Pay Piyasası (Eski Adı: Hisse Senetleri Piyasaları)	25	7
1180 Borçlanma Araçları Piyasası (Eski Adı: Tahvil ve Bono Piyasaları)	25	11
1240 Temel Finans Matematiği, Değerleme Yöntemleri, Muhasebe ve Mali Analiz	25	15

2013 SPK II DÖNEM S-101-A

1. Nominal faiz oranı %18 ise 25 gün vadeli paranın efektif faiz oranı yaklaşık yüzde kaçtır?

- A) 7
- B) 9
- C) 11
- D) 19
- E) 22

2. Bireysel emeklilik hesabı açtıran bir kişi her ay sonunda hesabına 100 Türk Lirası yatırmaya karar vermiştir. Bireysel emeklilik fonunun her ay %1 değer kazandıracadı varsayımı altında bu kişinin 30. yılın sonunda fonda biriken parası kaç Türk Lirasıdır?

- A) 288.642
- B) 300.126
- C) 325.346
- D) 330.624
- E) 349.496

6. Aşağıdakilerden hangisi net çalışma sermayesini gösterir?

- A) Dönen varlıklar - Kısa vadeli yabancı kaynaklar
- B) Dönen varlıklar + Kısa vadeli yabancı kaynaklar
- C) Dönen varlıklar / Kısa vadeli yabancı kaynaklar
- D) Dönen varlıklar - Toplam yabancı kaynaklar
- E) Dönen varlıklar / Toplam yabancı kaynaklar

7. Aşağıdakilerden hangisi tip gelir tablosunun ana bölümlerinden biri değildir?

- A) Brüt satış kârı veya zararı
- B) Olađan kâr veya zarar
- C) Dönem net kârı veya zararı
- D) Dönem kârı veya zararı
- E) Olađan kârı veya zararı





ANADOLU ÜNİVERSİTESİ



SPL

Sermaye Piyasası  
Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu

# 403

SERMAYE PİYASASI FAALİYETLERİ İLERİ DÜZEY  
LİSANSLAMA SINAVI

29 Aralık 2013 – Pazar 14.30

## DÖRDÜNCÜ OTURUM

1. Bu soru kitapçığındaki testler şunlardır:

<u>Modül Kodu ve Adı</u>	<u>Soru Sayısı</u>	<u>Sayfa No</u>
2360 Ulusal ve Uluslararası Piyasalar	25	2
2400 Analiz Yöntemleri	25	7
2380 Finansal Yönetim	25	10
2420 Muhasebe, Finansal Raporlama ve Denetim (Eski Adı: Muhasebe, Denetim ve Etik Kuralları)	25	13

2013 SPK 8 DÖNEM 5-405-A

1. Aşağıdaki belgelerden hangisi aracı kurumlarca, sermaye piyasası mevzuatı uyarınca düzenlenmesi zorunlu belgelerden biri değildir?

- A) Hesap ekstresi
- B) İşlem sonuç formu
- C) İşlem dağıtım listesi
- D) Demirbaş listesi
- E) Nakit alındı belgesi

2. Aşağıdaki şirketlerden hangisinin, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 398'inci maddesi kapsamında alınan 23.01.2013 tarihli Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca, finansal tabloları bağımsız denetime tabi değildir?

- A) Limited Şirketler
- B) Borsa Şirketleri
- C) Varlık Kiralama Şirketleri
- D) Finansal Kiralama Şirketleri
- E) Portföy Yönetim Şirketleri

4. Bir aracı kurum müfettişi, yaptığı değerlendirme sonucunda, kurumun iç kontrol sistemine ilişkin politikalarında bazı eksiklikler belirlemiş ve bu eksiklikleri dikkate alarak şirket bünyesinde yeni bir politika seti uygulamayı uygun görmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri uyarınca bu yeni politika setinin uygulanabilmesi için aşağıdakilerden hangisi gereklidir?

- A) Müfettişin yeni politika setini iç kontrol elemanı ile birlikte imzalaması
- B) Yeni politika setinin iç kontrolden sorumlu yönetim kurulu üyesince imzalanması
- C) Yeni politika setinin aracı kurum genel müdürünce onaylanması
- D) Yeni politika setinin Sermaye Piyasası Kurulu'nce onaylanması
- E) Yeni politika setinin aracı kurum yönetim kurulunca onaylanması

5. I. Vartıklar  
II. Borçlar  
III. Özkaynaklar  
IV. Gelirler  
V. Giderler

Yukarıda yer verilen finansal tablo unsurlarından hangileri finansal durumun ölçülmesi ile doğrudan ilgilidir?

- A) I, II ve III
- B) I, II ve IV
- C) I, III ve V
- D) II, III ve V
- E) III, IV ve V

# TEMEL FİNANS MATEMATİĞİ, DEĞERLEME YÖNTEMLERİ, MUHASEBE VE MALİ ANALİZ

# A

2009 EY S101-A

## **DİKKAT!**

Testteki sorular, sınav tarihinden 30 gün önce hazırlanmıştır. Bu süreç içinde sınav konuları ile ilgili yasa değişiklikleri yapılmış olsa bile, soruların cevaplandırırken bu değişiklikleri dikkate almıyoruz.

1. Temel muhasebe eşitliği aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Varlıklar = Sermaye + Borçlar
- B) Varlıklar = Sermaye - Borçlar
- C) Sermaye = Varlıklar + Borçlar
- D) Sermaye = Ödenmiş Sermaye + Kâr
- E) Borçlar = Uzun Vadeli Borçlar + Kısa Vadeli Borçlar

5. Aşağıdakilerden hangisi özkaynaklar arasında yer almaz?

- A) Yasal yedekler
- B) Geçmiş yıl kârları
- C) Ödenmiş sermaye
- D) Kıdem tazminatı karşılığı
- E) Hisse senedi ihraç primi



T.C. Ölçme, Seçme ve Yerdeřtirme Merkezi

**KAMU PERSONEL SEÇME SINAVI  
A GRUBU VE ÖĐRETMENLİK (PS)  
ALAN BİLGİSİ TESTİ  
(HUKUK-İKTİSAT-İŞLETME-MALİYE-MUHASEBE)  
7 TEMMUZ 2013 PAZAR**

1. Bu testte 40 soru vardır.
2. Cevaplarınızı, cevap kâğıdının Muhasebe Testi için ayrılan kısmına işaretleyiniz.

1.

- I. Parayla ölçülme
- II. Maliyet esaslı
- III. Tutarlılık
- IV. Dönemsellik
- V. Tarafsızlık ve belgelendirme

Finansal olayların tahakkuk esasıyla muhasebeleştirilmesinde yukarıdaki muhasebe temel kavramlarından hangileri etkilidir?

- A) Yalnız II      B) Yalnız IV      C) I ve III  
D) I ve V      E) II ve III

2. Aşağıdakilerden hangisi, Tekdüzen Muhasebe Sisteminin öngördüğü stok kalemlerinden biri değildir?

- A) Ticari mallar
- B) Yanı mamuller
- C) İlk madde ve malzemeler
- D) Hizmetler
- E) Mamuller

3.

_____ / _____		
TİCARİ MALLAR	X	
ALACAK SENETLERİ		X
_____ / _____		

Bu kayıt aşağıdaki işlemlerden hangisine aittir?

- A) Alınan mal karşılığında senet çiro edilmesi
- B) Alınan mal karşılığında senet düzenlenmesi
- C) İade edilen mal karşılığında senet çiro edilmesi
- D) İade edilen mal karşılığında senet verilmesi
- E) İade edilen mal karşılığında vadeli çek alınması

4.

İşletme, yurt dışından getireceği bir makine için bankada ürettiği firma lehine akreditif açmıştır.

İşletme bu işlemde aşağıdaki hesaplardan hangisini borçlandırmalıdır?

- A) Bankalar
- B) Verilen Avanslar
- C) Yapılmakta Olan Yatırımlar
- D) Diğer Maddi Duran Varlıklar
- E) Verilen Sipariş Avansları

- Dokuz Eylül Üniversitesi' nin, Eylül 2013 tarihinde yapmış olduğu AKTS Etiket başvurusu, Avrupa Komisyonu tarafından değerlendirilmiş, başarılı bulunarak, onaylanmış ve Üniversitemiz Bologna sürecinin önemli basamaklarından ikincisi olan, AKTS Etiketini (ECTS Label) almaya hak kazanmıştır. Bu Etiket, Yükseköğretim Kurumlarına verilen uluslararası tanınırlık açısından önemli bir belge niteliğindedir.

- Dokuz Eylül Üniversitesi, Avrupa Komisyonu tarafından verilen Diploma Eki Etiketini almaya hak kazanmıştır. Bu Etiket, Diploma Eki uygulamalarını her bakımdan doğru şekilde gerçekleştirdiği tespit edilen Yükseköğretim Kurumlarına verilen saygın bir belge niteliğindedir.

- **Dokuz Eylül Üniversitesi**

# Muhasebe ve Finans Eğitimi



# DEÜ İİBF EĞİTİMİ

- ÇALIŞMA EKONOMİSİ VE ENDÜSTRİ İLİŞKİLERİ
- EKONOMETRİ
- İŞLETME
- İKTİSAT
- KAMU YÖNETİMİ
- MALİYE

# ÇALIŞMA EKONOMİSİ VE ENDÜSTRİ İLİŞKİLERİ

- FİNANSAL MUHASEBE I 1. YY
- FİNANSAL MUHASEBE II 2. YY

# EKONOMETRİ

- FİNANSAL MUHASEBE I 1. YY
- FİNANSAL MUHASEBE II 2. YY
- İŞLETME FİNANSI 3. YY
- FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ 4. YY
- FİNANS MATEMATİĞİ (Seç) 5. YY
- YATIRIM PROJELERİ ANALİZİ (Seç) 5. YY
  - PARA VE SERMAYE PİYASALARI 7. YY

# İŞLETME

- FİNANSAL MUHASEBE I 1. YY
- FİNANSAL MUHASEBE II 2. YY
- MUHASEBEDE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ 3. YY
- MALİYET MUHASEBESİ 4. YY
  - FİNANS MATEMATİĞİ (Seç) 4. YY

- FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ 5. YY
  - İŞLETME FİNANSI 5. YY
- MUHASEBEDE BİLGİSAYAR UYGULAMALARI (Seç) 5. YY
  - Özel Finans Teknikleri (Seç) 5. YY
- FİNANSAL KURUMLAR 6. YY
  - FİNANS YÖNETİMİ 6. YY
  - İŞLETME BÜTÇELERİ (Seç) 6. YY
  - STRATEJİK MALİYET YÖNETİMİ (Seç) 6. YY

- SERMAYE PİYASASI ANALİZİ 7. YY
- YÖNETİM MUHASEBESİ 7. YY
  - FİNANSAL HİZMETLER SEKTÖRÜNDE MUHASEBE UYGULAMALARI (Seç) 7. YY
  - MUHASEBEDE VERGİ UYGULAMALARI 7. YY
  - ULUSLARARASI FİNANS 7. YY
- YATIRIM PROJELERİ ANALİZİ 8. YY
  - ULUSLARARASI MUHASEBE 8. YY
  - MUHASEBE DENETİMİ (Seç) 8. YY

# İKTİSAT

- FİNANSAL MUHASEBE I 1. YY
- FİNANSAL MUHASEBE II 2. YY
- MUHASEBEDE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ (Seç) 4. YY
- MALİYET MUHASEBESİ (Seç) 5. YY
- İŞLETME FİNANSI 5. YY
- FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ 7. YY
  - PARA VE SERMAYE PİYASALARI (Seç)

# KAMU YÖNETİMİ

- FİNANSAL MUHASEBE I 1. YY
- FİNANSAL MUHASEBE II 2. YY



# MALİYE

- FİNANSAL MUHASEBE I 1. YY
- FİNANSAL MUHASEBE II 2. YY
- MUHASEBEDE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ 3. YY
- İŞLETME FİNANSI 4. YY
- FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ 7. YY
- MALİYET MUHASEBESİ (Seç) 7. YY
- YATIRIM PROJELERİ ANALİZİ 8. YY



# E- FATURA

**SANTE FATURA RİSKİ BİYİYOR**

Maliye Bakanlığı'ndan

**e-fatura**



**e-fatura**





# SONUÇ

**Muhasebenin finansal raporlama ve denetim boyutu ön plana çıkmıştır.**



# TEŞEKKÜR EDERİM...



*E-POSTA: [f.tektufekci@deu.edu.tr](mailto:f.tektufekci@deu.edu.tr)*



***"Yaptıkları işin doğruluğuna inanan insanlar, çalışmalarının denetlenmesinden, karşı fikirler ortaya atılmasından ve tercihleri üzerinde münakaşa yapmaktan zevk alırlar."***

