

Aysel Gündođdu, *PhD C.*

Turgay Münyas, *PhD C.*

*asset*

# MUHASEBE, DENETİM VE ETİK KURALLAR

Sermaye Piyasası Faaliyetleri  
İleri Düzey Lisansı Eğitimi



# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	V
<b>MUHASEBE, DENETİM VE ETİK KURALLAR.....</b>	<b>1</b>
Muhasebe Nedir? .....	1
Muhasebe Türleri .....	1
Temel Fonksiyonları .....	1
Mali Tablo Kullanıcıları .....	2
Muhasebecilik Mesleği .....	2
Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri.....	2
Muhasebenin Temel Varsayımları .....	7
Muhasebede Kullanılan Defter ve Belgeler .....	7
Muhasebe Döngüsü .....	8
Değerleme Esasları.....	8
Stokları Değerleme Esasları.....	8
Stok Maliyetlerini Hesaplama Yöntemleri .....	10
Net Gerçekleşebilir Değer Esasının Uygulanabileceği Durumlar .....	10
Net Gerçekleşebilir Değerin Belirlenmesi .....	11
Alacak ve Borçları Değerleme Esasları .....	11
Şüpheli Alacaklar.....	12
Döviz Dayalı İşlemler .....	12
İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Bağlı Menkul Kıymetleri Değerleme .....	12
Maddi Duran Varlıkları Değerleme Esasları.....	12
Maliyet Artış Fonu ve Sermayeye Ekleneyecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları İle İlgili Esaslar .....	13
Kuruluş ve Teşkilatlanma Giderleri ile İlgili Esaslar.....	13
Araştırma ve Geliştirme Giderleri .....	13
Haklar ve Peştemallık (Firma Değeri) .....	13
Duran Varlıklarda Amortisman Muhasebesi .....	14
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS).....	16

UFRS Uygulayacak Şirketler.....	16
Mali Tabloların Düzenlenme Amaçları .....	17
Mali Tabloların Nitelikleri.....	17
Mali Tabloların Unsurları.....	18
Varlıklar .....	19
Yabancı Kaynaklar (Borçlar).....	19
Öz sermaye .....	19
Performans .....	20
Mali Tablolara Alınma .....	20
Varlıkların Mali Tablolara Alınması.....	20
Borçların Mali Tablolara Alınması.....	20
Gelirin Mali Tablolara Alınması .....	20
Giderlerin Mali Tablolara Alınması.....	21
Mali Tablo Unsurlarının Değerlemesi.....	21
Mali Tablolar ve Sunum Kuralları .....	21
Bilanço .....	21
Gelir Tablosu .....	22
Gelir Tablosu Dipnotları .....	23
Özsermaye Değişim Tablosu .....	23
Nakit Akım Tablosu .....	23
İşletmede Mali Tablo Hazırlanmasından Sorumlu Olanlar .....	24
Yıllık Finansal Raporların Kurula ve Borsaya Bildirimi.....	24
Ara Dönem Finansal Raporların Kurula ve Borsaya Bildirimi.....	25
Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporu.....	25
Mali Tabloların Yapısı ve İçeriği .....	26
Bilanço .....	26
Öz Sermaye .....	26
Gelir Tablosu .....	27
Özsermaye Değişim Tablosu .....	29
Mali Tablo Dipnotları.....	29
Ara Mali Tablolar .....	29
Ara Mali Tabloların Biçim ve İçeriği .....	30
Ara Mali Tablo Düzenleme Yükümlülüğü .....	30
Elektronik İmzanın Kullanım Alanları .....	31
<b>GENEL KABUL GÖRMÜŞ GELİR TABLOSU VE BİLANÇO İLKELERİ.....</b>	<b>32</b>
Gelir Tablosu İlkeleri .....	33

Halka Açık Anonim Ortaklıkların Kullanacakları Hesap Planı.....	34
<b>SERMAYE PİYASASINDA HESAP PLANLARI .....</b>	<b>36</b>
Aracı Kurum Hesap Planı.....	49
Aracı Kurumlarda Muhasebe Süreci.....	52
<b>MALİ TABLOLARIN KONSALİDASYONU .....</b>	<b>52</b>
Genel Tanımlar.....	52
Konsolidasyon Kapsamı Dışında Kalma Esasları .....	53
Konsolide Mali Tabloların Düzenlenme Yöntemleri .....	53
Konsolide Mali Tabloların Düzenlenmesinde Genel Esaslar.....	53
Konsolide Bilançonun Düzenlenmesine İlişkin Esaslar .....	54
Konsolide Gelir Tablosunun Düzenlenmesine İlişkin Esaslar.....	54
İlk Konsolide Mali Tablolar .....	55
Konsolide Mali Tabloların Bağımsız Denetimi .....	55
<b>ENFLASYONUN MALİ TABLOLARA ETKİSİ.....</b>	<b>55</b>
Fiyat Hareketleri.....	55
Enflasyonun İşletmeler Açısından Önemi .....	56
Enflasyonun Finansman Politikaları Üzerindeki Etkileri .....	56
Enflasyonun Yatırım Politikaları Üzerindeki Etkileri.....	56
Enflasyonun Kapasite Kullanım ve Üretim Politikaları Üzerindeki Etkileri.....	57
Enflasyonun Kâr Dağıtımı Üzerindeki Etkileri.....	57
Enflasyonun Fiyatlama Politikaları Üzerinde Etkileri .....	58
Enflasyonun Ücret Politikaları Üzerinde Etkileri.....	58
Enflasyonun Mali Tablolar Üzerindeki Etkisi.....	58
Enflasyonun Bilanço Üzerindeki Etkileri .....	58
Enflasyonun Gelir Tablosu Üzerindeki Etkileri.....	59
Ülkemizde Enflasyon Muhasebesi Uygulaması .....	59
<b>BİRLEŞME VE DEVİRLERİN MALİ TABLOLARA ETKİSİ.....</b>	<b>59</b>
İşletme Birleşme Süreci.....	60
Devralma – Katılma Süreci .....	61
Birleşme Oranının Hesaplanmasında Uygulanabilecek Yöntemler .....	61
Ortaklık Devralma Yoluyla Birleşme Sonrasında Ulaşılabilecek Sermaye Tutarı ve Birleşme Oranı.....	62
Yeni Ortaklık Kurulması Yoluyla Birleşme Sonrasında Ulaşılabilecek Sermaye Tutarı	62
<b>ARACI KURUMLARDA BELGE VE KAYIT DÜZENİ.....</b>	<b>63</b>
Aracı Kuruluşlar Tarafından Tutulacak Defter ve Belgeler .....	63

Belge Saklama Süreleri.....	65
Hisse Senedi İşlemlerinin Belge ve Kayıt Düzeni .....	66
Kesinleşen İşlemlerin Hak Sahiplerine Dağıtılması Sırasında Düzenlenecek Belgeler .....	66
Hisse Senetlerinin Satış ve Alış İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	66
Rüçhan Hakkı Kullanımı ve Bedelsiz Hisse Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi ...	71
Temettü Farkları .....	71
Hisse Senetlerinin Temettü Gelirleri .....	71
Borçlanmayı İfade Eden Menkul Kıymet İşlemlerinin Belge ve Kayıt Düzeni.....	74
Borçlanmayı İfade Eden Menkul Kıymetlerin Alım Satım İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi.....	74
Anapara, Faiz, Kupon ve Gelir Payının Muhasebeleştirilmesi .....	75
Repo ve Ters Repo İşlemlerinin Belge ve Kayıt Düzeni .....	75
Repo ve Ters Repo İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	75
Repo İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	76
Ters Repo İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi .....	77
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinin Belge ve Kayıt Düzeni .....	77
Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin Ödünç Alınması İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi.....	77
Menkul Kıymetlerin Ödünç Verilmesi İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi .....	77
<b>ARACI KURUMLARDA SERMAYE YETERLİLİĞİ UYGULAMALARI.....</b>	<b>78</b>
Özsermaye ve Sermaye Yeterliliği Tabanı .....	78
Değerleme İlkeleri .....	78
Borçlanma Araçlarının Değerleme İlkeleri.....	79
Yükümlülükler .....	79
Risk Karşılığı .....	80
Pozisyon Riski .....	80
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinde Pozisyon Riski .....	82
Aracılık Yükleniminde Pozisyon Riski.....	82
Karşı Taraf Riski .....	82
Karşı Taraf Riski İçin Karşılık Ayrılması .....	83
Yoğunlaşma Riski.....	84
Döviz Kuru Riski.....	84
Risk Karşılığı Hesaplama Tablosu.....	84
RKHT'nin Yapısı .....	85
RKHT'nin Hazırlanması .....	85

Sermaye Yeterliliği Tabanı Hesaplama Tablosu .....	85
Likidite Yükümlülüğü Hesaplama Tablosu (LYHT) .....	85
<b>BAĞIMSIZ DENETİM SÜRECİ VE DENETİM STANDARTLARI .....</b>	<b>86</b>
Bağımsız Denetimin Temel Amacı .....	86
Yıllık Finansal Tabloları Bağımsız Denetime Tabi Olan İşletmeler .....	86
SPK'na Göre Bağımsız Dış Denetim Türleri .....	87
Sürekli Denetim .....	87
Sürekli Denetime Tabi Olan İşletmeler .....	87
Sınırlı Denetim .....	88
Özel Denetim .....	88
Özel Denetime Tabi Olan İşletmeler .....	88
Bağımsız Denetleme Kuruluşları .....	90
Bağımsız Denetçiler (Kıdeme Göre) .....	90
Bağımsız Denetçiler .....	91
Denetçilerin Yetkileri .....	92
Denetçilerin Bağımsızlığı ve Güvenilirliği .....	92
Bağımsız Denetleme Kuruluşunun Görevlendirilmesi ve Görevden Çekilmesi ...	93
Bağımsız Denetim İlkeleri .....	93
Bağımsızlık İlkesi .....	94
Bağımsızlığı Ortadan Kaldıran Durumlar .....	94
Denetçilerin Yapamayacağı İşler .....	94
Mesleki Özen ve Titizlik .....	94
Ticaret ve Mesleğe Aykırı Faaliyet Yasağı .....	95
Reklam Yasağı .....	95
Sır Saklama Yükümlülüğü .....	95
Karşılıklı İlişkiler ve Haksız Rekabet .....	95
Bağımsız Denetim Sözleşmesi .....	96
Bağımsız Denetim Sözleşmesinde Bulunması Gereken Asgari Unsurlar .....	96
Bağımsız Denetim Programı .....	96
Bağımsız Denetim Teknikleri .....	97
Bağımsız Denetleme Raporları .....	97
Hukuki ve Cezai Sorumluluk .....	97
Denetimden Sorumlu Komiteler .....	98
<b>SERMAYE PİYASASI KURUMLARINDA İÇ DENETİM YÖNTEMLERİ .....</b>	<b>98</b>
İç Denetim Sisteminin Kurulma Amaçları .....	98
İç Denetim Sistemi Alanları .....	98

İç Denetim Sisteminin Unsurları .....	99
İç Denetimde Riskler .....	99
Aracı Kuruluşlarda İç Denetim Sistemi .....	99
İç Denetim Sisteminin Genel Esasları .....	100
Yetki ve Sorumluluklar .....	102
İş Akış Prosedürleri .....	103
Teftiş Sistemi ve Teftiş Birimi .....	104
Teftiş Birimi Yöneticisinin Görevleri .....	104
Müfettişlerin Çalışma Esasları .....	106
<b>TSPAKB ÜYELERİNİN SERMAYE PİYASASI FAALİYETLERİNİ YÜRÜTÜRKEN</b>	
<b>UYACAKLARI MESLEK KURALLARI.....</b>	<b>107</b>
Müşterilerle İlişkiler .....	107
Çalışanların Müşterilerle İlişkileri .....	107
<b>DENEME SINAVLARI.....</b>	<b>111</b>
Deneme I.....	113
Deneme II.....	122
Deneme III.....	130
Deneme IV .....	138
<b>KAYNAKÇA .....</b>	<b>148</b>