

**1<sup>st</sup> INTERNATIONAL SYMPOSIUM ON  
ACCOUNTANCY**  
*and*  
**7<sup>th</sup> NATIONAL SYMPOSIUM ON  
ACCOUNTANCY OF TURKEY**

**I.ULUSLARARASI MUHASEBE DENETİMİ  
SEMPOZYUMU**  
**VE**  
**VII.TÜRKİYE MUHASEBE DENETİMİ  
SEMPOZYUMU**

*Challenges and Emerging Issues in International Accountancy*  
**Muhasebe Mesleği İle İlgili Uluslararası Sorunlar  
ve Son Gelişmeler**

*Accountancy and the Knowledge for Economical Development*  
**Ekonomik Kalkınma İçin Bilgi ve Muhasebe Mesleği**

**Editör**  
**Prof. Dr. Recep Pekdemir**  
*İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi*

*İstanbul, Mart 2006*

---

## İSMMMO Yayınları 55

### Baskı ve Cilt

#### TOR OFSET SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

Matbaa: İmam Çeşme Caddesi No: 26/2 Ayazağa/Şişli/İSTANBUL

Telefon: 0212 332 08 38 (pbx) Faks: 0212 332 08 39

tor@ofset.com.tr

(Yayında Kataloglama Bilgisi)

5458 Sayılı Sosyal Güvenlik Prim Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yorum ve Açıklaması

5458 Sayılı Sosyal Güvenlik Prim Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Yorum ve Açıklaması

-Ali Tezel, Resul Kurt.-İstanbul: İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası, Mart 2006.

450 s., 24 cm

*Beni üniversiteye kazandıran,  
mümtaz insan ve muhterem hocam  
**Prof. Dr. Çetin ŞANLI**'ya  
En derin saygılarımla,  
Recep Pekdemir*



## SUNUŞ

İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası olarak Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumlarından altıncısını 2005 yılının Nisan ayı ortalarında başarı ile tamamlamaktan memnurluk duymaktayız. Bu defa bir ilki daha gerçekleştirdik: Bu sempozyumu, 1. Uluslararası Muhasebe Denetim Sempozyumu ile birleştirerek gerçekleştirdik. Bunu yaparken temel hedefimiz, söz konusu sempozyumları uluslar arası boyutlara taşımak, uluslar arası bütünleşmeye önem vermek şeklindeydi.

Başlangıçta yılda bir ve daha sonra iki yılda bir düzenlenmekte olan Sempozyumlarımızın altıncısının konusu, “Ekonomik Kalkınmada Bilgi ve Muhasebe Mesleğinin Rölü”, Birincisini düzenlediğimiz uluslararası sempozyumun konusu ise “Muhasebe Denetim Mesleğinde Uluslar arası Gelişmeler” şeklinde belirlenmiştir. Her iki sempozyumun bir arada gerçekleşmesi nedeniyle bu çalışmada her iki konudaki bildirilere ve tartışmalara yer verilmiştir. Bundan önceki sempozyumların konularının seçiminde olduğu gibi, bu sempozyumda da muhasebe mesleği ile ilgili en güncel olaylar üzerinde durulmuştur.

Profesyonel muhasebe mesleği, dünyanın her yerinde, kamusal bir meslek olarak kabul edilip, ülkelerin ekonomik kalkınmalarında önemli bir yer tutmaktadır. Dolayısıyla, gerek ulusal gerekse uluslar arası gelişmelerin yakından izlenmesi ve bu gelişmelerin ekonomik kalkınma üzerindeki fırsat ve tehditlerinin ortaya konması, profesyonel muhasebe mesleğinin görevleri arasındadır. İşte bu çalışmaya konu olan sempozyumlar bu doğrultuda önemli bir yer tutmaktadır. Çeşitli kesimlerden pek çok değerli kişinin, gerek bildiri sunma, gerek oturum yönetme ve gerekse sempozyumu izleme şeklindeki katılımları bu sempozyuma özel bir önem katmıştır. Önceki sempozyumlarımızda olduğu gibi, bu sempozyum ile ilgili olarak hazırlanan bu kitap, hem sempozyumda sunulan bildiri metinlerini, hem de sempozyum sırasında, oturumu izleyenler tarafından ortaya atılan fikir ve düşünceleri, yapılan tartışmaları kapsamaktadır. Böylece, sadece bildiri metinlerindeki değil, kişilerde yazılı olmayan, ancak sempozyum sırasında ortaya atılan fikir ve düşüncelerin yazılı hale getirilmesi de sağlanmaktadır.

Bu sempozyumun başarılı olarak gerçekleştirilmesinde ve bu kitabın sağlıklı bir şekilde baskıya hazırlanmasında ve basılmasında emeği geçen herkese teşekkürlerimizi sunarız.

**Yahya Arıkan**

İSMMMMO Başkanı



## ÖNSÖZ

Her insanın yaşamında unutamadığı anlar mutlaka vardır. Benim de unutamadığım anlardan biri kuşkusuz üniversiteye intisap ettiğim anlardır. Bu konuda, bana büyük iyilikleri olan ve üzerimdeki haklarını hiçbir zaman ödeyemeyeceğim, değerli hocam ve mümtaz insan Prof.Dr. Çetin Şanlı'yı unutmam mümkün değildir. Üzerimdeki hak ve emeklerini, bu çalışma sayesinde topluma aktarmam benim için bir onurdur. Bu nedenle, bu çalışma çok değerli hocam Prof. Dr. Çetin Şanlı'ya ithaf edilmiştir.

Bu çalışma, geride kalan iki sempozyumun bir arada gerçekleştirilmesinin bir sonucunu içerir. Söz konusu sempozyumlarda, sunulan bildirimler, yapılan tartışmalar, sempozyumun sonunda gerçekleştirilen panel, bu çalışmada yer alan unsurlardır.

Sempozyumların her ikisinde de profesyonel muhasebe mesleğimiz ile ilgili en güncel ve en önemli konuların yakalanmasına çalışılmıştır. Her oturumda, ayrı konular ele alınmıştır.

Gerek sempozyumların gerçekleştirilmesinde, gerekse sempozyumlardaki çalışmaların kalıcı olmasını sağlamak amacıyla hazırlanan bu çalışmanın tamamlanmasındaki hatalar için herkesin hoşgörüsüne sığınıyoruz.

Bu çalışmanın da diğerlerinde olduğu gibi başarılı olması ümidiyle, saygılarımızı sunarım.

**Recep Pekdemir**  
İstanbul, Şubat 2006





## İÇİNDEKİLER

**Yahya ARIKAN**, İSMMMO Başkanı  
Sempozyumlar Açılış Konuşması **1**

**Mehmet TİMUR**, TÜRMOB Genel Başkanı  
Sempozyumlar Açılış Protokol Konuşması **5**

**Dr. Doğan CANSIZLAR**, Sermaye Piyasası Kurulu Başkanı  
Sempozyumlar Açılış Protokol Konuşması **9**

### **Sempozyumlar Sunuş Bildirisi-1: 15**

**Graham N. WARD**, BCE, IFAC Genel Başkanı

*International Challenges and Recent Developments in Accounting  
Profession for Economic Growth and Stability Worldwide*

***Dünyanın Her Yerinde Ekonomik Büyüme ve İstikrar İçin  
Muhasebe Mesleği İle İlgili Uluslararası Sorunlar ve Son Gelişmeler***

### **Sempozyumlar Sunuş Bildirisi-2: 27**

**Prof. Dr. Mustafa A. AYSAN**, Ulaştırma Eski Bakanı ve  
İstanbul Üniversitesi Emekli Öğretim Üyesi

*Role of Accountancy on Economical Development*

***Ekonomik Kalkınmada Muhasebe Denetiminin Rolü***

## **CORPORATE GOVERNANCE / KURUMSAL YÖNETİM**

**Chair / Oturum Başkanı:**

**Dr. Veysi SEVİĞ**, Chairman of Board, Denizbank, Inc. / Denizbank  
Yönetim Kurulu Başkanı

**Prof. Dr. Osman GÜRBÜZ**, University of Marmara / Marmara Üniversitesi  
*Corporate Governance; Position Statement in Turkey and Suggestions  
for Improvements*

***Kurumsal Yönetim: Ülkemizdeki Durumu ve Geliştirilmesine  
Yönelik Öneriler 45***

**Doç. Dr. Banu DURUKAN, Doç. Dr. Serdar ÖZKAN, A. Fatih DALKILIÇ**,  
Dokuz Eylül University / Dokuz Eylül Üniversitesi  
*Measuring The Effectiveness of The Corporate Governance System In Turkey  
Ülkemizdeki Kurumsal Yönetim Sisteminin Etkinliğinin Ölçülmesi 55*

**Osman DİNÇBAŞ**, Güney Auditing, Inc./Güney SMMM A.Ş.  
*Corporate Governance and Accountancy*

***Kurumsal Yönetim ve Muhasebe Denetimi 81***

**Yrd. Doç. Dr. Murat KIYILAR, Muhammed BELEN,**

Istanbul University / İstanbul Üniversitesi

*Evaluation of Structure of Holdings as a Type of Corporate  
Governance Formats in Turkey*

***Bir Kurumsal Yönetim Formu Olarak Türkiye’de Holding  
Yapılanma Biçimlerinin Değerlendirilmesi 89***

**PUBLIC INTEREST AND FINANCIAL REPORTING / FINANSAL  
RAPORLAMA VE KAMU ÇIKARLARININ KORUNMASI**

**Chair / Oturum Başkanı:**

**Prof. Dr. Ahmet YÜKSEL,** Dean, School of Business, Golden Horn  
University of İstanbul / Haliç Üniversitesi İşletme Fakültesi Dekanı

**Doç. Dr. Cemal İBİŞ,** University of Marmara / Marmara Üniversitesi

*Meeting the Expectations of Financial Statement Users and Rebuilding  
Public Trust and Reliability of Financial Statements*

***Finansal Raporlamaya Kullanıcıların Beklentileri ve Uygulamada Bunların  
Karşılanma Düzeyi Konusunda Yeniden Yapılanma 125***

**Doç. Dr. Serdar ÖZKAN, Doç. Dr. M. Banu DURUKAN,**

**A. Fatih DALKILIÇ,** Dokuz Eylül University /

Dokuz Eylül Üniversitesi

*Approaches to Measuring Quality of Earnings and Discussion of the  
Applicability of These Approaches to ISE Companies*

***Finansal Raporlamada Ölçme Yaklaşımları ve Bu Yaklaşımların İstanbul  
Menkul Kıymetler Borsasına Tabi Şirketlerde Uygulanabilirliğinin  
Tartışılması 131***

**Cansen Başaran Symes,** Başaran Nas Auditing, Inc./Başaran Nas SMMM A.Ş

*Financial Reporting in Turkey and A Need of Harmonization*

***Türkiye’de Finansal Raporlama ve Harmanizasyon Gereksinimi 185***

**Doç. Dr. Mine AKSU, Arman KÖSEDAĞ,** Sabancı University / Sabancı Üniversitesi

*The Relationship Between Transparency And Disclosure Scores And Firm  
Performance: Evidence From The Istanbul Stock Exchange*

***İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Şirketlerinin Şeffaflık ve Kamuyu  
Bilgilendirme Bakımından Derecelendirilmesi 217***

**RISK MANAGEMENT / RİSK YÖNETİMİ**

**Chair / Oturum Başkanı:**

**Fatih DURAL,** President, Independent Auditors’ Association in Turkey/Bağımsız  
Denetim Derneği Başkanı

**Bülent GÜNCELER**, Bank Europa, Risk Yönetimi, Teftiş ve İç Denetim Grubu Başkanı

*Internal Auditing and Internal Control as a Tool of Risk Management in the Turkish Banking System*

**İşletmelerde Bir Risk Yönetim Aracı: Türk Bankacılık Sisteminde İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim 245**

**Hasibe ÜNVER**, Risk Manager of Unilever in Turkey / Unilever Risk Yöneticisi

*Multinational Corporations' Point of View to Risk Management*

**Risk Yönetimine Çok Uluslu Şirketlerin Bakış Açısı 253**

**David FISHER**, Grant Thornton, LLP, London.

*Audit Committees in Risk Management*

**Risk Yönetiminde Denetim Komiteleri 259**

## **OUTCOMES OF INFORMATION TECHNOLOGY / BİLGİ TEKNOLOJİSİNİN GETİRDİKLERİ**

**Chair / Oturum Başkanı:**

**Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU**, Université de Galatasaray / Galatasaray Üniversitesi

**Doç. Dr. Seval Kardeş SELİMOĞLU**, Anatolian University of Eskişehir / Anadolu Üniversitesi

*Integration of Auditing Concept with Enterprise Resource Planning Systems*

**Denetim Olgusunun Kurumsal Kaynak Planlaması Sistemleri İle Bütünleşmesi 277**

**Kaya KAZMİRCİ**, VP of Strategic Sourcing, CISA, CISSP, CISM Ericsson / CISM Ericsson Genel Müdür Yardımcısı

*Internal Control and E - Commerce*

**E-Ticaret ve İç Kontrol 295**

**Doç. Dr. Yakup SELVİ, Ahmet TÜREL ve Bora ŞENYİĞİT**, İstanbul University / İstanbul Üniversitesi

*Auditing in EDP Environment*

**Elektronik Bilgi Ortamlarında Muhasebe Denetimi 301**

## **ETHICS AND AUDITING / MUHASEBE DENETİMİ VE ETİK**

**Chair / Oturum Başkanı :**

**Rifat NALBANTOĞLU**, Board Member of TURMOB / TÜRMÖB Yönetim Kurulu Üyesi

**Aslan COŞKUN**, Deputy Chairman of The Turkish Auditing Standards Board / Yeminli Mali Müşavir, Türkiye Denetim Standartları Kurulu Başkan Yardımcısı,

Denge Denetim Yeminli Mali Müşavir A.Ş.

*Ethics in International Auditing Standards*

**Uluslararası Denetim Standartlarında Etik 325**

**Muhlis SELÇİK**, Former President of the Disciplinary Board of TURMOB /  
TÜRMOB Disiplin Kurulu Eski Başkanı

*Circumstances of Non-Independency in Auditing Profession*

**Denetim Mesleğinde Bağımsızlığı Ortadan Kaldıran Durumlar 341**

**Murat KAYACAN**, Chair, Ethics Committee of Chamber of CPAs, Istanbul /  
İSMMMO Mesleki Etik Kuralları Komitesi Başkanı

*Ethics and Education*

**Etik ve Eğitim 353**

## **PANEL SESSION / PANEL OTURUMU**

**Panel Keynote Speaker / Panel Sunuş Bildirisi:**

**Doç.Dr.Adem ŞAHİN**, Undersecretary, Ministry of Industry and Commerce of  
Turkey / Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Müsteşarı

*Professional Accountancy and Commercial Law Practicings*

**Ticaret Hukuku Uygulamaları ve Profesyonel Muhasebe Mesleği 381**

## **PANEL**

*Accounting Profession in Economical Development*

**Ekonomik Kalkınma İçin Muhasebe Denetimi Mesleği 391**

**Chair / Başkan:**

**Yrd. Doç. Dr. Masum TÜRKER**, Former Economy Minister of Turkey, Ekonomiden  
Sorumlu Devlet Eski Bakanı **391**

## **SEMPOZYUM KAPANIŞ KONUŞMALARI**

**Recep PEKDEMİR**, İSMMMO Başkanı **445**

**Yahya ARIKAN**, İSMMMO Başkanı **447**