



PUSULA

DANIřMANLIK ve ADLİ MUHASEBE UZMANLIğI

www.pusulaadlimuhasebeuzmanligi.com



ADLİ MUHASEBE UZMANLIĞI



Adli Muhasebe Nedir?

Adli Muhasebe;

Muhasebe, denetim, finans, sayısal yöntemler, hukuk, davranış bilimleri, araştırma ve sorgulama gibi alanlardaki uzmanlık bilgilerinin; kanıt toplama, analiz etme, değerlendirmede kullanılması ve sonuçlarının rapor edilmesidir.



Neden Adli Muhasebeye Gerek Duyulmaktadır?

- Kişi ve kurumların artan oranda sorunlarının çözümü için mahkemelere başvurmaları,
- Ticari işlemlerin giderek çoğalması ve karmaşık bir yapı alması,
- Kişi ve kurumların devlet kurumları ile yaşadıkları sorunlarının artması,
- İşletme çalışanlarının yaptıkları hile ve yolsuzlukların giderek artması, bunların ortaya çıkartılmasının ve önlenmesinin zorlaşması,
- İşletmelerde yapılan mali tablo hilelerinin büyük boyutlara ulaşması ve verdikleri toplumsal zararların yaygınlaşması,
- Artan sayıda ve büyük tutarlarda işletme başarısızlıklarının ortaya çıkması,
- Avukatların ve mahkemelerin karşılaştıkları olaylarda daha fazla uzman desteğine gerek duymaları,
- Sanal ortamlarda yapılan hile ve yolsuzlukların önemli bir düzeye gelmesi ve bununla ilgili savaşta ciddi uzmanlıklara gerek duyulması,



Günümüzde Adli Muhasebe Hizmetlerinden Yararlanabilecek Taraflar;

- İş hayatında yer alan işletmeler ve kişiler,
- Bankalar,
- Avukatlar,
- Emniyet güçleri,
- Sigorta şirketleri,
- Kamu kuruluşları,
- Mahkemeler,



Mahkemelere Yönelik Uzmanlık Hizmetlerimiz



• Dava Destek Danışmanlığı

Dava destek danışmanlığımız kapsamına ağırlıklı olarak avukatlarla birlikte yapılan çalışmalar girmektedir:

- Her türlü yolsuzluk davaları, işletme değerlemeleri,
- Hasar ve zarar tahminleri,
- Sigorta anlaşmazlıkları,
- Anlaşmalardan doğan sorunlar, işletmeler arası sorunlar,
- Patent, hak ve markalarla ilgili doğan sorunlar,
- İflas davaları, işletmelerle ilgili ayrılma ve birleşme davaları,
- Boşanmalarla ilgili mali anlaşmazlıklar,
- Mal Paylaşımları,



• Uzman Şahitlik

Mahkemelere destek anlamına gelen uzman şahitlik faaliyetinde yapılan çalışmaların bazıları:

- Dava konusu ile ilgili olarak gerekli araştırmaları yaparak çeşitli verileri toplamak,
- Bu verilerden bir sonuca vararak bir kaniya ulaşmak,
- Oluşturduğu görüşü mahkemede hakimlere ve avukatlara anlatmak.



*6100 Sayılı Hukuk Usulü Muhakemeleri Kanunu
Madde 293 Uzman Görüşü*

- “1- Taraflar dava konusu olayla ilgili olarak uzmanından bilimsel mütaala alabilirler.Sadece bu nedenle ayrıca süre istenemez.
- 2- Hakim, talep üzerine veya resen, kendisinden rapor alınan uzman kişinin davet edilerek dinlenilmesine kara verebilir. Uzman kişinin çağrıldığı duruşmada hakim ve taraflar gerekli soruları sorabilir.
- 3- Uzman kişi çağrıldığı duruşmaya geçerli bir özürlü olmadan gelmezse, hazırlamış olduğu rapor mahkemece değerlendirmeye tabi tutulamaz.”



Hile Denetimi İle İlgili Çalışma Alanlarımız

- İşletmede tepe yöneticilerinin, işletme ilgililerini yanıltmaya yönelik yaptığı mali tablo hileleri,
- İşletme çalışanları tarafından işlenen suçlar,
- Beyaz yakalılar tarafından işlenen suçlar,
- Mali tablo hileleri,
- Yatırımlarla ilgili hileler,
- Ticari rüşvetler ve komisyonlar,
- Banka işlemleri ile ilgili hileler,



- Elektronik fon transferleri ile ilgili hileler,
- Kredi kartı hileleri,
- Bilgisayar hileleri,
- İnternet yoluyla yapılan hileler,
- İşletmelerin hile riskini ölçme ve değerlendirme,
- İşletmelerde hileyi önlemeye yönelik çalışmalara destek olma,
- Müşteri hileleri,
- Satıcı hileleri,



Türkiye’de Hile Gerçeği

- İşletmeyi çoğunlukla işletme sahibinin kendisi veya bir aile ferdi yönetmektedir,
- İşletme sahibi işletmeyi tek başına kontrol etmeye çalışmaktadır.
- Kurumsallaşma oluşmamıştır,
- İşletmelerde iç kontrol sistemleri ve denetim zayıftır. Bu konuda genellikle bir çaba bulunmamaktadır.
- Özellikle beyaz yakalı çalışan sayısı az olduğundan dolayı, görevlerin ayrılığı ilkesi yeterince uygulanmamaktadır. Bir çok işi aynı anda, aynı kişi yapabilmektedir,
- İşletme sahibinin yanında çoğunlukla ikinci adam konumunda güvenilir olduğu kabul edilen bir çalışanı bulunmaktadır.

- Güvenilir ikinci adam, çoğunlukla mali işlerle uğraşmakta ve gereğinden fazla yetkilendirilebilmektedir.
- Özellikle ikinci adam kasa, banka ve çek işlemlerine hakim olduğundan dolayı, güvenilir konumunu kullanarak rahat bir şekilde hile yapabilmektedir,
- Güvenilir kişi hile eylemlerinden dolayı yakalandığında, işveren çoğunlukla ondan çekindiğinden, yaptığı yanına kar kalmaktadır,
- İşletmelerde yapılan hilelerin büyük kısmı ortaya çıkmadan yok olup gitmektedir,
- İşletme sahibi çok önemli mali kayıplara uğradığını anladığında bile önlem almaya ihtiyaç hissetmemektedir.



İşletmelerde Yıkıcı Hilelerin Belirtileri

- İşletmelerde büyük oranlı mali kriz oluşması,
- İřletmenin iflas veya tasfiye sürecine girmesi,
- İşletmenin bir yıllık karını veya daha fazlasını kaybetmesi,
- Hisse değerlerinin taban yapması veya borsada büyük dalgalanmalar oluşması,
- Bir veya daha fazla kıdemli yöneticinin bir suçtan dolayı tutuklanması,
- İşletmenin ortaklık yapısının değişmek zorunda kalması,
- İşletmenin çalışma izinlerinin iptal edilmesi,
- İşletmenin güvenilirliğinin ortadan kalkması,
- İşletmenin piyasasını ve müşterilerini kaybetmesi,
- İşletmenin marka güvenilirliğinin zedelenmesi,

Kimler Hile Yapar?

Dünya genelinde yapılan araştırma sonucu;

- | | |
|-----------------------------------|------|
| • Her durumda hile yaparlar | % 10 |
| • Fırsatını bulunca hile yaparlar | % 75 |
| • Hiç bir durumda hile yapmazlar | % 15 |

Hile Yapanların Karakteristik Özellikleri

- Konuşkan, sevimli, kendisine çok değer biçerler,
- Hastalık derecesinde yalancıdırlar ve vicdan azabı çekmezler,
- Manipülasyonda ve bozgunculukta aşırı hünerlidirler,
- Duygusuz ve başkalarının duygusuna önem vermeyen tiplerdir,
- Eylemleri nedeniyle sorumluluk kabul etmezler,
- Kurnaz, egoist, çok risk alan, kurallara uymama özelliği taşırlar,
- İşe en önce gelip, en geç giderler,
- İşinin bitmediğini bahane edip geç saate kadar çalışırlar,
- Yıllarca izin yapmadan çalışırlar,
- Hile yapanların cinsiyetlere oranı; %40 kadınlar, %60 erkekler,
- Eğitim düzeyleri arttıkça hile sayısı azalmakta ancak zarar boyutu oldukça artmaktadır,

İşletme Çalışanlarının Çalışma Yıllarına Göre Hile Yapma Oranı

- İlk üç yılda; % 30
- 4. ve 5. yıllar arasında; % 70

Yolsuzluk ve hileli işlemlere yöneldikleri görülmüştür.



www.pusuladlimuhasebeuzmanligi.com



PUSULA

DANIřMANLIK ve ADLİ MUHASEBE UZMANLIğI

Osmaniye Mah. řirin Sok. No:27 Elit Apt.

Kat.1 Daire 7 Bakırkőy -İstanbul

Gsm: 0530.966 03 43 Tel.:0212.571 21 75 Fax.:571 21 74

www.pusulaadlimuhasebeuzmanligi.com

www.pusulahiledenetim.com

info@pusulaadlimuhasebeuzmanligi.com