



MUHASEBE DÜNYASINDAN HABERLER

Hazırlayan : Doç. Dr. Kadir GÜRDAL*

TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI KURULU (TMSK)

Yeni Türk Ticaret Kanunu yayınlandı

6102 Nolu Türk Ticaret Kanunu (TTK) 14 Şubat 2011 tarih ve 27846 Sayılı Resmi Gazete’de yayınlandı. 1 Temmuz 2012 tarihi itibariyle yürürlüğe girecek olan 1535 maddelik Türk Ticaret Kanunu özellikle iş ve ekonomi dünyasına önemli değişiklikler getirmektedir. Yeni Türk Ticaret Kanunu kurumsal yönetim, bilgi toplumu hizmetleri ve erişim hakkı, anonim şirket ve limited şirketlerin niteliği, kuruluşu ve işleyişi ile ilgili hükümler, şirketler topluluğu, şirketlerde birleşme, bölünme ve tür değiştirme şeklinde ortaya çıkan yapısal değişiklikler gibi çok sayıda yeni düzenleme içermektedir.

Yeni TTK’nın ticari defterlere ilişkin bölümü ile sermaye şirketlerinin ve şirketler topluluğunun

finansal tablolarına ve yönetim kurulunun yıllık raporuna dair hükümleri köklü değişiklikler içermektedir. Defter tutma yükümlülüğü, envanter, açılış bilançosu, finansal tablolar, bilanço ilkeleri, aktifleştirme yasağı, karşılıklar, dönem ayırıcı hesaplar, değerlendirme ile saklama ve ibraz hakkındaki hükümler tamamıyla yenidir. Özellikle muhasebe uygulamaları açısından Türkiye Muhasebe Standartları’nın kullanılacak olması uygulamaya önemli bir değişim getirecektir.

Yeni TTK, sermaye şirketlerinin, yani anonim, limited ile sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin ve şirketler topluluğunun denetiminde köklü bir sistem değişikliği getirmektedir. Bu çerçevede, yeni denetim; uzman, mesleki yönden yeterli, teknik donanımlı, hukuki anlamda özenli, sorumluluğunun bilincinde olan bağımsız bir denetçi tarafından Uluslararası Denetim Standartları’na uygun, meslek etiğine

* Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletme Bölümü Muhasebe-Finansman Anabilim Dalı
e-posta: kgurdal@politics.ankara.edu.tr

bağlı olarak gerçekleştirilen, mesleğin gereği olan şüphecilikle yapılan şeffaf bir denetim olacaktır.

Ticari hayata ilişkin birçok önemli düzenleme getiren yeni TTK'nın Türkiye Muhasebe Standartları ile ilgili hükümleri;

a) 1523. maddenin birinci ve ikinci fıkralarında tanımlanan büyük ölçekli sermaye şirketleri ile bunların konsolidasyon kapsamına giren bağlı şirketleri, iştirakleri ve şirketler toplulukları;

b) Sermaye Piyasası Kanunu'na göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler;

c) Bankacılık Kanunu'nun 3. maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları;

d) 03/06/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu'nda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri;

e) 28/03/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nda tanımlanan emeklilik şirketleri bakımından 1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Küçük ve orta ölçekli sermaye şirketleri (KOBİ) ile yukarıda sayılanlar dışında kalan her ölçüdeki gerçek ve tüzel kişi tacirler için yayımlanan ve yayımlanacak olan özel Türkiye Muhasebe Standartları 1 Ocak 2013'te yürürlüğe girecektir. Kanun'un anonim şirketlerin denetlenmesine ilişkin 397 ile 406. maddeleri için de yürürlük tarihi aynıdır.

TMS/TFRS'de Değişiklikler

TMSK, Uluslararası Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları'nda yapılan değişikliklere paralel olarak Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları'nda değişiklik yapmaktadır. Bu çerçevede;

- TFRS 7'de (Finansal Araçlar: Açıklamalara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 7) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ)
- Kavramsal Çerçeve'de (Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ)
- TFRS 1'de (Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı (TFRS 1) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ)
- TMS 12'de (Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 12) Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ) değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca TFRS 9 Finansal Araçlar standardı yeni şekliyle (Finansal Araçlara İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ) yürürlüğe girmiştir.

KOBİ'ler İçin UFRS Eğitim Malzemeleri Türkçe Olarak Yayımlandı

KOBİ'ler İçin UFRS'nin uygulanmasına yardımcı olmak üzere IASB tarafından hazırlanan eğitim setleri Türkçe'ye çevrilerek TMSK tarafından yayımlandı. İlgili standardın her bölümü için ayrı ayrı hazırlanan eğitim malzemelerinde şu kısımlar yer almaktadır.

| Modüller | Konu Başlıkları |
|----------|---|
| 1 | Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler |
| 3 | Finansal Tabloların Sunuluşu |
| 4 | Finansal Durum Tablosu |
| 5 | Kapsamlı Gelir Tablosu ve Gelir Tablosu |
| 6 | Özkaynak Değişim Tablosu ile Gelir ve Dağıtılmamış Kârlar Tablosu |
| 8 | Finansal Tablo Dipnotları |
| 10 | Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Hatalar |
| 11 | Temel Finansal Araçlar |
| 13 | Stoklar |
| 14 | İştiraklerdeki Yatırımlar |
| 15 | İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar |
| 16 | Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller |
| 17 | Maddi Duran Varlıklar |
| 18 | Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar |
| 20 | Kiralamalar |
| 21 | Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar |
| 23 | Hasılat |
| 24 | Devlet Teşvikleri |
| 25 | Borçlanma Maliyetleri |
| 28 | Çalışanlara Sağlanan Faydalar |
| 29 | Gelir Vergileri |
| 32 | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar |

Eğitim malzemelerine TMSK'nın www.tmsk.org.tr adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

IFRS for SMEs Türkçe versiyonu satışa sunuldu

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Vakfı (IFRS Foundation) ile TMSK arasında imzalanan Lisans anlaşması çerçevesinde sınırlı sayıda bastırılan üç ciltlik Türkçe "IFRS for SMEs" (Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler İçin Uluslararası Finansal Raporlama Standartı) kitabı TMSK internet sitesinden satışa sunuldu.

Kitabın birinci cildinde Standarda ilişkin bölümler, ikinci ciltte bu Standarda ilişkin açıklayıcı finansal tablolar ve dipnot kontrol listesi, üçüncü ciltte ise bu Standarda ilişkin karar gerekçeleri ve muhalif görüşler yer almaktadır. Kitap için www.tmsk.org.tr adresli internet sayfasından sipariş verilebilmektedir.

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(TÜRMOB)**

KOBİ'ler İçin TFRS Çalıştayı

KOBİ'ler İçin TFRS'nin muhasebe meslek mensupları tarafından daha iyi anlaşılabilmesi ve uygulamadaki sorunların en aza indirilebilmesi amacıyla eğitim çalışmaları devam etmektedir. Bu çerçevede TÜRMOB, TMSK ve Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu Vakfı (IFRS Foundation) işbirliği ve Dünya Bankası'nın desteğiyle düzenlenen "KOBİ'ler İçin Finansal Raporlama Standardı" Eğiticilerin Eğitimi Çalıştayı 15-17 Mart 2011 tarihleri arasında Ankara'da gerçekleştirildi. IFRS Vakfı'nın dünya genelinde yürüttüğü çalıştayların Türkiye ayağı olarak da değerlendirilen eğitim programına Türkiye'nin çeşitli üniversitelerinden öğretim üyeleri ve yardımcıları, eğitimci muhasebe meslek mensupları ile konuyla ilgili kamu kuruluşlarının temsilcileri katıldı. Eğitim çalışması sonunda katılımcılara

"KOBİ'ler için UFRS Eğiticileri Eğitim Sertifikası" verildi.

Eğitim programında KOBİ muhasebe standartları hakkında bilgilerini daha da derinleştirme olanağını bulan eğitimciler, muhasebe meslek odalarında yürütülecek eğitim faaliyetlerinde görev alacaklardır. Nitekim TMSK tarafından hazırlanan ve 01.11.2010 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan KOBİ'ler İçin TFRS, yeni Türk Ticaret Kanunu uyarınca 1 Ocak 2013 ta-

rihinde yürürlüğe girecektir. Buradan hareketle TÜRMOB muhasebe ve denetim meslek mensuplarına yönelik olarak üçlü bir eğitim programı planlamaktadır. Bu çerçevede "Türk Ticaret Kanunu Sürecinin Eğitimi", "Denetim ve Uluslararası Denetim Standartları Eğitimi" ve "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Eğitimi" çalışmalarının 2011 yılı içinde yürütülmesi planlanmaktadır.

**ULUSLARARASI MUHASEBECİLER
FEDERASYONU**

**(IFAC – International Federation of
Accountants)**

Kamu Sektöründe Nakit Esasından Tahakkuk Esasına Geçişte Rehber

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu (International Public Sector Accounting Standards Board - IPSASB) "Transition to the Accrual Basis of Accounting: Guidance for Governments and Government Entities" isimli çalışmasının güncelleştirilmiş ve geliştirilmiş 3. baskısını yayınladı.

Uluslararası Kamu Sektörü Muhasebe Standartları'na (International Public Sector Accounting Standards - IPSASs) uygun olarak tahakkuk esaslı muhasebeye geçişte rehberlik yapan ve gerekli kaynaklara bağlantılar kuran çalışmada 31 adet IPSASs'ın tümü ele alınmaktadır. IPSASs'a geçişte ihtiyaç duyulan bilgi ve deneyim çerçevesinde, teknik bilgiler dışında genel bilgiler de kitapta yer almaktadır.

Çalışmanın tam metnine IFAC'ın web.ifac.org/publications adresli internet sayfasından ücretsiz olarak ulaşılabilir.

Muhasebecilik Mesleği Açısından Önemli Güncel Konular

IFAC tarafından dünyanın önde gelen küresel muhasebe mesleği liderleriyle her yıl yapılan araştırma sonuçlarına göre; günümüz muhase-

becilik mesleği açısından öne çıkan konular olarak Uluslararası Denetim Standartları'na geçiş, sürdürülebilirlik, etik ve KOBİ uygulamaları belirtilmektedir. Bu kapsamda olmak üzere muhasebe mesleğinin liderlerinin odaklandığı mesleğin güvenilirliğinin artırılması, standartların belirlenmesi, uyumlaştırılması ve uygulanması konularında IFAC'ın etkinliğini artırması gerektiği düşünülmektedir.

“2010 IFAC Global Leadership Survey of the Accounting Profession” adıyla dördüncüsü yapılan araştırmada IFAC üyesi kuruluşların, iştiraklerinin ve bölgesel muhasebe organizasyonlarının üst düzey yöneticilerine çeşitli sorular yöneltilmektedir. Araştırmaya katılan 123 kişinin görüşleri doğrultusunda IFAC'ın bir uluslararası standart belirleyici olarak öncü görevini sürdürmesi gerektiği yönünde katılımcıların ortak bir görüşü ön plana çıkmıştır. Ayrıca uluslararası standartların uyumlaştırılması ve etkin olarak desteklenmesi ile muhasebe mesleğine olan güvenin tekrar artırılması yönündeki çalışmaların sürdürülmesi gerektiği de vurgulanmaktadır.

Araştırmada öne çıkan bazı konular şunlardır: IFAC tarafından yayınlanan Uluslararası Denetim Standartları'na geçiş çok önemlidir. Küresel muhasebecilik mesleğinin temsilcisi olan IFAC'ın standartların küresel anlamda uyumlaştırılmasında ve uygulanmasında önemli rolü bulunmaktadır. Ayrıca denetim ve güvence, eğitim, etik ve kamu sektörü finansal raporlama standartlarının belirlenmesinde bir şemsiye örgüt olarak IFAC'ın önemi vurgulanmaktadır.

İşletme Raporlamasına Radikal Değişiklik Önerileri

IFAC'ın dünya genelinde önemli işletmelerin liderleriyle (finansal tablo hazırlayıcısı, denetçi, standart belirleyici, düzenleyici ve yatırımcı konumundaki 25 kişi) yaptığı görüşmelerde finansal raporlamaya ilgili önemli öneriler ortaya

çıktı. Yönetişimin, finansal raporlama sürecinin, denetimin ve finansal raporların kullanılabilirliğinin etkin bir şekilde geliştirilmesine yönelik olarak nelerin yapılabileceğinin sorgulandığı bu görüşmelerden çıkan sonuçlara göre; son yıllarda gittikçe karmaşıklaşan finansal raporlama uygulamalarının karar vericilerin beklentilerini daha iyi karşılayan ve paydaşların değerini artıran bir nitelik kazabilmesi için finansal raporlamanın günümüzde uygulanan şekilde köklü değişiklikler yapılması gerektiği belirtilmektedir. İşletmelerin ekonomik performansı ile sosyal ve çevresel performansını birleştirecek yeni bir raporlama şeklinin geliştirilmesi tüm paydaşların faydasını arttıracaktır.

Görüşmelerde ortaya çıkan önerilerin yer aldığı “Integrating the Business Reporting Supply Chain” başlıklı rapor IFAC tarafından yayınlandı. Önerilerin özetine ve görüşmelere dayalı olarak ortaya çıkan bir dizi makaleye www.ifac.org/frsc/ adresli internet sayfasından ulaşılabilir.

AVRUPA FİNANSAL RAPORLAMA DANIŞMA GRUBU

(EFRAG – European Financial Reporting Advisory Group)

Avrupa Birliği Onay Süreci

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) tarafından yapılan düzenlemelerin Avrupa Birliği üye ülkeleri tarafından zorunlu olarak uygulanması Avrupa Komisyonu tarafından yapılan onaydan sonra gerçekleşmektedir. IASB tarafından yayınlanan standartlar ve yorumlar Avrupa Birliği'nin ilgili kurul ve komisyonlarınca (EFRAG, ARC-Accounting Regulatory Committee vb.) değerlendirilmekte, bu düzenlemelere ilişkin öneriler geliştirilmekte ve uygun görüldüğü takdirde bu düzenlemeler onaylanarak yürürlüğe girmektedir. 16 Mart 2011 tarihi itibarıyla henüz onaylanmamış olan düzenlemeler şunlardır:

| | EFRAG'ın Onay Görüşü var mı? | ARC oylaması yapıldı mı? | Onay ne zaman bekleniyor? |
|---|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| STANDARTLAR | | | |
| IFRS 9 Financial Instruments (IASB tarafından 12.11.2009'da yayınlandı) | Ertelendi | Ertelendi | Ertelendi |
| DEĞİŞİKLİKLER (Amendments) | | | |
| Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures (7 Ekim 2010'da yayınlandı) | ✓ | X 2011'in ikinci çeyreğinde | X 2011'in üçüncü çeyreğinde |
| Deferred tax: Recovery of Underlying Assets (Amendments to IAS 12) | X 2011'in ikinci çeyreğinde | X 2011'in üçüncü çeyreğinde | X 2011'in dördüncü çeyreğinde |
| Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-Time Adopters (Amendments to IFRS 1) | X 2011'in ikinci çeyreğinde | X 2011'in üçüncü çeyreğinde | X 2011'in dördüncü çeyreğinde |

Yukarıda belirtilenler dışında kalan tüm IASB düzenlemeleri Avrupa Komisyonu tarafından onaylanmış durumdadır. Onaylanan düzenlemeler yayın tarihinden üç gün sonra yürürlüğe girmektedir. Onaylanan düzenlemeler ile onay ve yayın tarihleri şu şekildedir:

| | Onay Tarihi | Yayın Tarihi |
|--|-------------|--------------|
| 1 Mart 2002 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar ve yorumlar (başka bir deyişle; IAS 32 ve 39 ve ilgili yorumlar dışında kalan IAS 1, 2, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41; SIC 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33.) | 29.9.2003 | 13.10.2003 |
| IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards | 6.4.2004 | 6.4.2004 |
| IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement | 19.11.2004 | 9.12.2004 |
| IFRS 3 Business Combinations | 29.12.2004 | 31.12.2004 |
| Amendments to IASs 36 and 38 | 29.12.2004 | 31.12.2004 |
| IFRS 4 Insurance Contracts | 29.12.2004 | 31.12.2004 |
| IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations | 29.12.2004 | 31.12.2004 |
| IFRIC 1 Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities | 29.12.2004 | 31.12.2004 |

| | | |
|---|-------------------------|------------|
| IAS 32 Financial Instruments: Disclosure and Presentation | 29.12.2004 | 31.12.2004 |
| Amendments to IASs 1, 2, 8, 10, 16, 17, 21, 24, 27, 28, 31, 33, and 40 | 29.12.2004 | 31.12.2004 |
| IFRS 2 Share-based Payments | 4.2.2005 | 11.2.2005 |
| IFRIC 2 Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments | 7.7.2005 | 8.7.2005 |
| Amendment to SIC 12 | 25.10.2005 | 25.10.2005 |
| Amendment to IAS 39 Transition and Initial Recognition of Financial Assets and Financial Liabilities | 25.10.2005 | 26.10.2005 |
| IFRS 6 Mineral Resources | 8.11.2005 | 24.11.2005 |
| Amendments to IAS 19 Employee Benefits: Actuarial Gains and Losses, Group Plans and Disclosures | 8.11.2005 | 24.11.2005 |
| IFRIC 4 Determining Whether an Arrangement Contains a Lease | 8.11.2005 | 24.11.2005 |
| IFRIC 5 Interests in Decommissioning Funds | 8.11.2005 | 24.11.2005 |
| Amendment to IAS 39: The Fair Value Option | 15.11.2005 ¹ | 16.11.2005 |
| Amendment to IAS 39 Cash Flow Hedge Accounting | 21.12.2005 | 22.12.2005 |
| Amendment to IAS 1: Capital Disclosures | 11.1.2006 | 27.1.2006 |
| Amendments to IAS 39 and IFRS 4: Financial Guarantee | | |
| Contracts | 11.1.2006 | 27.1.2006 |
| Amendments to IFRS 1 and IFRS 6 | 11.1.2006 | 27.1.2006 |
| IFRIC 6 Waste Electrical and Electronic Equipment | 11.1.2006 | 27.1.2006 |
| IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures | 11.1.2006 | 27.1.2006 |
| Amendments to IAS 21: The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates | 8.5.2006 | 9.5.2006 |
| IFRIC 7 Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies | 8.5.2006 | 9.5.2006 |
| IFRIC 8 Scope of IFRS 2 | 8.9.2006 | 9.9.2006 |
| IFRIC 9 Reassessment of Embedded Derivatives | 8.9.2006 | 9.9.2006 |
| IFRIC 10 Interim Financial Reporting and Impairment | 1.6.2007 | 2.6.2007 |
| IFRIC 11 IFRS 2: Group and Treasury Share Transactions | 1.6.2007 | 2.6.2007 |
| IFRS 8 Operating Segments | 21.11.2007 | 22.11.2007 |
| Amendments to IAS 39 and IFRS 7: Reclassification of Financial Instruments | 15.10.2008 | 16.10.2008 |
| Amendment to IAS 23 Borrowing Costs | 10.12.2008 | 17.12.2008 |

¹ IAS 39'un iki parçası 2004'te onaylanmamıştır. Parçalardan bir tanesi daha sonra, "Amendment to IAS 39: The Fair Value Option" ile birlikte Aralık 2005'te onaylanmıştır. Diğer parça riskten korunma muhasebesi ile ilgilidir. Avrupa Komisyonu 3 Kasım 2008'de tüm IFRS setinin Avrupa Birliği'nde uygulanmasının zorunlu olmasını benimsemiştir. Konsolide edilmiş bu set, 15 Ekim 2008'den önce onaylanmış bütün IFRS'yi bir araya toplamaktadır.

| | | |
|---|------------|------------|
| Amendment to IFRS 2 Share-Based Payment: Vesting Conditions and Cancellations | 16.12.2008 | 17.12.2008 |
| IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes | 16.12.2008 | 17.12.2008 |
| IFRIC 14 IAS 19 The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and Their Interaction | 16.12.2008 | 17.12.2008 |
| Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation | 17.12.2008 | 18.12.2008 |
| Amendments to IAS 32 and IAS 1 Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation | 21.1.2009 | 22.1.2009 |
| Amendments to IFRS 1 and IAS 27 Cost of an Investment in a Subsidiary, Jointly-Controlled Entity or Associate | 23.1.2009 | 24.1.2009 |
| Improvements to IFRSs | 23.1.2009 | 24.1.2009 |
| IFRIC 12 Service Concession Arrangements | 25.3.2009 | 26.3.2009 |
| IFRIC 16 Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation | 4.6.2009 | 5.6.2009 |
| Amendments to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements | 3.6.2009 | 12.6.2009 |
| Revize edilmiş IFRS 3 Business Combinations | 3.6.2009 | 12.6.2009 |
| IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate | 22.7.2009 | 23.7.2009 |
| Amendment to IAS 39 Reclassification of Financial Assets: Effective Date and Transition | 9.9.2009 | 10.9.2009 |
| Amendment to IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement: Eligible Hedged Items | 15.9.2009 | 16.9.2009 |
| Revize edilmiş IFRS 1 First Time Adoption of IFRS | 25.11.2009 | 26.11.2009 |
| IFRIC 17 Distributions of Non-cash Assets to Owners | 26.11.2009 | 27.11.2009 |
| Amendments to IFRIC 9 and IAS 39 Embedded Derivatives | 27.11.2009 | 1.12.2009 |
| Amendment to IFRS 7 Improving Disclosures about Financial Instruments | 27.11.2009 | 1.12.2009 |
| IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers | 27.11.2009 | |
| Amendment to IAS 32 Classification of Rights Issues | 23.12.2009 | 24.12.2009 |
| Improvements to IFRSs | 23.3.2010 | 24.3.2010 |
| Amendments to IFRS 2 Group Cash-settled Share-based Payment Transactions | 23.3.2010 | 24.3.2010 |
| Amendments to IFRS 1 Additional Exemptions for First-time Adopters | 23.6.2010 | 24.6.2010 |
| Amendment to IFRS 1 Limited Exemption from Comparative IFRS 7 Disclosures for First-time Adopters | 30.6.2010 | 1.7.2010 |
| Amendment to IFRIC 14 Prepayments of a Minimum Funding Requirement | 19.7.2010 | 20.7.2010 |
| Revised IAS 24 Related Party Disclosures | 19.7.2010 | 20.7.2010 |
| IFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments | 23.7.2010 | 24.7.2010 |
| Improvements to IFRSs | 18.2.2011 | 19.2.2011 |

DÜZELTME

Ocak 2011’de yayınlanan 33’ncü sayımızda; *Doç.Dr. Mehmet ERKAN ve Arş. Gör. Nuray DEMİREL ARICI* tarafından yazılan "*Hata ve Hile Denetimi: Sermaye Piyasası Kurulu'na Kayıtlı Halka Açık Şirketlere İlişkin Düzenlemeler*" isimli makalede teknik bir hata sonucu **Şekil 3**’ün altına Şekil 2’nin isim ve kaynak bilgisi girilmiştir.

Şekil 3 aşağıdaki şekilde olacaktır, düzeltiriz.



Şekil 3. Hile Üçgeni

Kaynak: Ramos M. (2003). "Auditors' Responsibility For Fraud Detection". Journal of Accountancy. January 2003 <http://www.journalofaccountancy.com/Issues/2003/Jan/AuditorsResponsibilityForFraudDetection.htm>

