



## Hilelerin Ortaya Çıkarılması Bakımından Bağımsız Denetim İle Adli Muhasebenin Karşılaştırılması (The Comparison Of Independent Audit And Forensic Accounting In Terms Of Exposing Fraud)

Adnan DÖNMEZ<sup>a</sup> Kürşad ÇAVUŞOĞLU<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Doç. Dr., Akdeniz Üniversitesi İİBF, adonmez@akdeniz.edu.tr

<sup>b</sup> Doktora Öğrencisi, Akdeniz Üniversitesi SBE, kursatcavusoglu@mersin.edu.tr

### **Anahtar Kelimeler**

Bağımsız Denetim, Adli Muhasebe, Hile Araştırmacılığı.

### **Jel Sınıflandırması**

M40, M41.

### **Özet**

Son yıllarda yaşanan şirket skandalları sonucu hilelerin ortaya çıkarılması ve önlenmesi daha önemli hale gelmiştir. Bunun sonucu olarak hilelerin önlenmesi ile ilgili olarak adli muhasebe konusu daha çok tartışılmaya başlanırken, Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Kurulu (AICPA-American Institute of Certified Public Accountants) tarafından yayınlanan SAS No 99, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC-The International Federation of Accountants) tarafından yayınlanan ISA 240 ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayınlanan Seri X, No:22 Tebliği ile de bağımsız denetçinin hileleri önlemedeki rolü ve sorumluluğu açık bir şekilde belirtilmiştir. Bu çalışmada hilelerin ortaya çıkarılmasındaki rolleri açısından bağımsız denetim ile adli muhasebe kendilerini oluşturan bazı kriterler dahilinde karşılaştırılmıştır. Karşılaştırmalar sonucunda amaçlar, varsayımda bulunma, uygulama süreçleri, bilgi kaynakları, önemlilik ve örnekleme yöntemleri gibi kriterler açısından önemli farklılıklar olduğu görülmüştür.

### **Keywords**

Corporate Governance, Ethical Codes, ISE.

### **Jel Classification**

M40, M41.

### **Abstract**

Exposing end preventing fraud has become important because of the corporation end scandals in recent years. Hence, forensic accounting field has been discussed more in prevention of fraud and the role and responsibility of independent auditor in preventing fraud has been indicated clearly with SAS No 99 issued by American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), ISA 240 issued by The International Federation of Accountants (IFAC) and Communique Serial: X, No:22 issued by Capital Market Board. In this paper, independent audit and forensic accounting are compared within some criteria that they are generated by, in terms of their roles in exposing fraud. According to the results of comparisons, there are significant differences between independent audit and forensic accounting with regards to the criteria such as purposes, hypothesize, implementation processes, information sources, materiality and sampling methods.