

# ADLİ MUHASEBECİLİK VE HİLE DENETÇİLİĞİ MESLEĞİ VE TÜRKİYE'DE UYGULANABİLİRLİĞİ

\* Uğur DAHAR, Adli Bilimler Anabilim Dalı

## Öz

Bu makale, adli muhasebecilik ve hile denetimi mesleği ve Türkiye'deki uygulanabilirliği hakkında bilgi sağlamayı amaçlamaktadır. Adli muhasebecilik ve hile denetimi hizmetleri, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki doğruluk, şeffaflık ve güvenilirliği artırmak için kullanılır. Bu hizmetler, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki hataları, hileleri ve yolsuzlukları tespit etmek ve önlemek için kullanılır ve finansal karar verme süreçlerinde doğru ve zamanında bilgi sağlarlar.

Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetimi mesleği, son yıllarda hızla gelişen bir alandır ve giderek daha fazla işletme tarafından tercih edilmektedir. Bu hizmetlerin kullanımı, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki riskleri azaltmak ve finansal karar verme süreçlerinde doğru ve güvenilir bilgi sağlamak için son derece önemlidir.

Makalede, adli muhasebecilik ve hile denetimi mesleği ve Türkiye'deki uygulanabilirliği hakkında bilgi sağlanmaktadır. Ayrıca, bu hizmetlerin sağladığı faydalar ve işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki riskleri azaltmalarına nasıl yardımcı oldukları ele alınmaktadır.

Sonuç olarak, adli muhasebecilik ve hile denetimi hizmetleri, Türkiye'deki işletmelerin finansal raporlama süreçlerinde doğruluk, şeffaflık ve güvenilirliği artırmalarına yardımcı olmak için son derece önemlidir. İşletmelerin bu hizmetlerden yararlanarak finansal karar verme süreçlerinde doğru ve zamanında bilgiye sahip olmaları, daha sağlıklı ve sürdürülebilir bir finansal yapıya sahip olmalarına yardımcı olacaktır.

## Anahtar Kelimeler

Adli Muhasebecilik  
Hile Denetimi  
Finansal Raporlama  
Risk Azaltma

## Makale Hakkında

Araştırma Makalesi

Gönderim Tarihi : 15/09/2023  
Kabul Tarihi : 05/10/2023  
E-Yayın Tarihi : 18/10/2023

**Kaynakça Gösterimi:** DAHAR, U. (2023). ADLİ MUHASEBECİLİK VE HİLE DENETÇİLİĞİ MESLEĞİ VE TÜRKİYE'DE UYGULANABİLİRLİĞİ. İnteraktif Bilim: Disiplinlerarası Araştırma ve İncelemeler Dergisi, 1(1), 93–111. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10020100>



# FORENSIC ACCOUNTANCY AND FRAUD AUDITING PROFESSION AND ITS APPLICABILITY IN TURKEY

\* DAHAR, Uğur. *Department of Forensic Sciences*

## Abstract

This article aims to provide information about the profession of forensic accounting and fraud auditing and its applicability in Turkey. Forensic accounting and fraud auditing services are used to increase accuracy, transparency and reliability in the financial reporting processes of businesses. These services are used to detect and prevent errors, fraud and corruption in the financial reporting processes of businesses and provide accurate and timely information in financial decision-making processes.

Forensic accounting and fraud auditing profession in Turkey is a rapidly developing field in recent years and is preferred by more and more businesses. The use of these services is extremely important to reduce the risks in the financial reporting processes of businesses and to provide accurate and reliable information in financial decision-making processes.

The article provides information about the profession of forensic accounting and fraud auditing and its applicability in Turkey. It also discusses the benefits these services provide and how they help businesses reduce risks in their financial reporting processes.

As a result, forensic accounting and fraud auditing services are extremely important in helping businesses in Turkey increase accuracy, transparency and reliability in their financial reporting processes. Having accurate and timely information in financial decision-making processes by using these services will help businesses to have a healthier and more sustainable financial structure.

## Keywords

Forensic Accountancy  
Fraud Audit  
Financial Reporting  
Risk Mitigation

## Article Info

Research Article

Received : 15/09/2023  
Accepted : 05/10/2023  
Online Published : 18/10/2023

**Citation Information:** DAHAR, U. (2023). FORENSIC ACCOUNTANCY AND FRAUD AUDITING PROFESSION AND ITS APPLICABILITY IN TURKEY. Interactive Science: Journal of Interdisciplinary Research and Studies, 1(1), 93–111. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10020100>



## GİRİŞ

Adli muhasebe, en genel ifadeyle muhasebe bilgisi ve araştırmacılık yeteneklerinin yargısal sorunların çözümünde kullanılmasını sağlayan bir bilim dalıdır (Houck ve Diğ., 2006: 68). Bu bilim dalı, çeşitli uyuşmazlıkların çözümünde kullanılmak üzere delil niteliğindeki tüm unsurları toplamak, analiz etmek ve değerlendirmek ve sonuçları anlaşılır hale getirerek kamuoyu ile paylaşmak amacıyla muhasebe, denetim, finans, kantitatif yöntemler ve hukuk alanlarında özel araştırma ve incelemeye yönelik becerilerin uygulanmasını içermektedir (Watters ve Diğ., 2007: 89 muhasebe, yeni bir uzmanlık alanı değildir. M.Ö. 3000’li yıllarda Mısır’daki muhasebe mesleğinin öncüleri diye nitelendirebileceğimiz kişilerin uzmanlıklarını stoklardaki hileleri denetlemekte kullandıkları bilinen bir gerçektir (D’Ath, 2008: 12). Ayrıca on altıncı yüzyıl Avrupa’sında ve özellikle İngiltere’de uzman tanıkların varlığına dair belgeler bulunmaktadır (Buckstein, 2011: 1). Bugünkü anlamda adli muhasebe uygulamasına ise ilk olarak 1824’te James McClelland isimli İskoçyalı bir muhasebecinin tanıtım reklamında rastlanmıştır. Bu tanıtımda yer alan “finansal tabloların hazırlanması, ihtilaflı hesapların raporlanması ve mahkemede savunma yapılması” ifadeleri muhasebe mesleğinin sadece muamelelerin kayıtlanmasından ibaret olmadığını yazılı olarak da vurgulayan ulaşabilen kaynaklar dahilinde ilk metindir (APCPS, 2009: 1).

### 1. ADLİ MUHASEBECİLİK MESLEĞİ

#### 1.1. Adli Muhasebecilik Mesleği

Adli muhasebecilik mesleği özellikle 1980’li yıllarda başta ABD olmak üzere pek çok gelişmiş ülkede önemli gelişmeler göstermiş ve adli muhasebe alanında uzmanlaşan muhasebe meslek mensuplarının sayısı artmaya başlamıştır (D’ath, 2008: 12). Bu yıllarda tam anlamıyla bir muhasebe uzmanlık alanı haline gelen adli muhasebecilik mesleği gelişen pazar ekonomisine ve yasal düzenlemelere uyumu sağlamıştır. Değişen ekonomik çevreyle birlikte muhasebe mesleğinin ihtiyaçlarının da farklılaşması ve mevcut uzmanlıkların kısıtlı kalmasının itici gücüyle adli muhasebecilik mesleği çok hızlı gelişim göstermiştir (Hao, 2010: 185). Bu süreçte ilk olarak Kaliforniya Mali Müşavirler Odası bünyesinde “Dava Desteği Hizmetleri Komitesinin” oluşturmuş daha sonra hile tespit uygulamalarına yönelik çalışmalar yürüten ve uzman hile denetçileri yetiştiren “Sertifikalı Hile Denetçileri Birliği” (Association of Certified Fraud Examiners - ACFE) kurulmuştur. Günümüzde bu birlik adli muhasebecilerin uyması gereken meslek kurallarını yayınlamakta ve adli muhasebecilik için gerekli ruhsatlandırma işlemlerini gerçekleştirmektedir (APCPS, 2009: 2). 1990’lara gelindiğinde ise Uluslararası Adli Denetçiler Amerikan Kolejinin (American College of Forensic Examiners International- ACFEI) kurulması ve 1997 Amerikan Adli Muhasebeciler Kurulunun faaliyetlerine başlaması mesleğin uygulamada yaygınlaşmasına büyük katkılar sağladı.

Adli muhasebenin mesleki anlamda gelişimindeki en önemli dönüm noktası ise yaşanan küresel ölçekli şirket skandalları sonrası 2002 yılında SOX yasasının kabul edilmesidir. SEC bu yasa ile denetim çalışmalarında adli muhasebecilik uygulamalarından yararlanılması gerektiğini vurgulamıştır. SEC daha sonra yayınladığı kural ve düzenlemelerde ise açıkça “adli muhasebeci” ifadesini kullanarak adli muhasebecinin mesleğinin muhasebe mesleği içerisindeki yerini sabitlemiştir (SEC, 2003). 2003 yılında ise AICPA’nın Dava ve Uyuşmazlık

Çözümleri Servisi Alt Komitesi tarafından yayınlanan “Adli Prosedürlerin Denetim Ekseninde Birleştirilmesi” isimli rapor ile adli muhasebe tekniklerinin başta kanıt toplamak olmak üzere tüm denetim sürecindeki etkisi vurgulanmıştır (Minniti, 2011:10). Yapılan tüm bu düzenlemeler ile denetim şirketlerinin vermiş oldukları bazı hizmetlerin, adli hizmetler kapsamında olduğu dolayısıyla bir adli muhasebeci tarafından verilmesinin gerekliliği ortaya konmuş böylece adli muhasebeye verilen önem büyük ölçüde artmıştır.

Adli muhasebecilik mesleği, yüksek maaşları ve istikrarlı bir kariyer yolunu sunması nedeniyle, birçok muhasebe veya finans uzmanı için çekici bir seçenek olabilir. Ancak, meslek, dava süreçlerinin uzunluğu ve yoğunluğu nedeniyle, yoğun çalışma saatleri ve stresli çalışma koşulları gerektirir., hukuk ve muhasebe alanlarındaki bilgi, beceri ve uzmanlık gerektirdiğinden, sadece muhasebe veya finans alanındaki bilgi yeterli değildir. Bu nedenle, adli muhasebeciler, muhasebe ve finans bilgileri yanı sıra, hukukun temel prensiplerini, davaların çözülmesi için kullanılan kanıt yöntemlerini, mahkeme süreçlerini, hukuk terminolojisini ve hukuki belge hazırlama becerilerini de öğrenmek zorundadırlar., finansal ve hukuki konularda uzmanlaşmış sertifikalı bir profesyonellik gerektirir. Adli muhasebeciler, finansal verilerin analiz edilmesi ve raporlanması konusunda uzman oldukları gibi, aynı zamanda hukuki süreçleri anlayarak mahkemelerde tanık olarak da görev yapabilirler. Ancak, meslek, yoğun çalışma saatleri ve stresli koşulları gerektirdiğinden, yalnızca ilgili bilgi ve becerilere sahip olanlar için uygundur.

## 1.2. Adli Muhasebecilerin Görevleri

Adli muhasebecilik, hukuk davalarında veya mahkemelerde kullanılmak üzere finansal verileri analiz eden, değerlendiren ve raporlayan bir muhasebe uzmanlığı türüdür. Adli muhasebeciler, hukuk davalarında tarafların finansal durumlarını inceleyerek, hukuki bir sorunun çözümüne katkıda bulunurlar. Muhasebe ve finans konularında uzmanlaşmış, sertifikalı profesyonellerdir. Adli muhasebeciler, mahkemelerdeki davaların yanı sıra, şirketlerin iç soruşturmalarında veya vergi incelemelerinde de kullanılabilirler. Adli muhasebeciler, finansal verileri incelerken, gelir tabloları, bakiye tabloları, nakit akış tabloları, vergi beyannameleri ve muhasebe kayıtlarını analiz ederler.

Diğer muhasebe alanlarından farklı olarak, hukukunun ana konusu olduğundan, sıkı bir yasal ve etik çerçeveye düzenlenir. Adli muhasebeciler, mesleklerinin gerektirdiği yüksek etik standartları ve yasal düzenlemeleri takip etmek zorundadırlar.

Adli muhasebecilerin görevleri arasında, finansal kaynakların belirlenmesi, finansal beyanların doğruluğunun incelenmesi, muhasebe kayıtlarının analiz edilmesi, finansal raporların hazırlanması, zararların tespiti ve hesaplanması, tahkim, arabuluculuk ve mahkeme süreçlerinde uzman görüşü sunmak, sözleşme ve vergi danışmanlığı vermek yer alır.

İşletmelerde veya şahıslarda gerçekleşen finansal suçların soruşturulması, vergi kaçakçılığı, dolandırıcılık, yolsuzluk, iflas davaları, emlak davaları, telif hakkı davaları, sözleşme davaları gibi birçok hukuki konuda danışmanlık hizmeti de verir. Ayrıca, bir mahkeme davasında veya arabuluculuk sürecinde uzman bir tanık olarak da görev yapabilirler.

Finansal bilgi analizi, araştırma teknikleri, raporlama ve sunum becerileri, muhasebe bilgisi, yasal ve etik konular konusunda uzmanlaşmışlardır. Mesleğe girmek için, genellikle muhasebe veya finans alanında lisans veya yüksek lisans derecesi gerekmektedir. Ayrıca, profesyonel sertifikasyonlar da gereklidir.

### 1.3. Hile Denetçiliği

Hile Denetçiliği, bir işletmenin ya da kuruluşun, hileli veya yasa dışı faaliyetlerde bulunup bulunmadığını belirlemek için yapılan denetim sürecidir. Hile Denetçileri, işletmelerde gerçekleştirilen finansal işlemlerin, vergi beyannamelerinin, mali tabloların ve kayıtların doğru ve güvenilir olduğunu kontrol ederler. Ayrıca, işletmelerde yolsuzluk, hırsızlık, dolandırıcılık ve diğer suç faaliyetlerinin varlığını belirlemek için işletme içi incelemeler gerçekleştirirler. İnceleme sürecinde, belge ve kayıtları incelerler, maliyet analizleri yaparlar ve işletmenin iç kontrol sistemlerinin etkililiğini değerlendirirler.

### 1.4. Hile Denetçiliği Mesleği

Hile Denetçiliği mesleği, finansal ve muhasebe konularına hâkim olan ve aynı zamanda işletme içi inceleme ve araştırma yapabilme becerisine sahip olan kişiler için uygun bir meslektir. Hile Denetçileri, işletmelerin yöneticileri, mali müşavirler, avukatlar, bankalar, devlet kurumları ve diğer müşterilerle çalışırlar. Sahip oldukları bilgi, beceri ve deneyimleri kullanarak işletmelerde hileli faaliyetlerin varlığını tespit edebilirler. Bu nedenle, meslek, işletmelerin yasa dışı faaliyetlerden korunmaları ve işletmelerin finansal kaynaklarının doğru ve güvenilir bir şekilde kullanılması için oldukça önemlidir., finansal ve muhasebe konularına hâkim olan ve aynı zamanda işletme içi inceleme ve araştırma yapabilme becerisine sahip olan kişiler için uygun bir meslektir. Hile Denetçileri, işletmelerde yasa dışı faaliyetleri tespit ederek işletmelerin kaynaklarını koruyarak, işletmelerin doğru ve güvenilir finansal beyanname ve mali tablolar sunmalarına yardımcı olurlar., aynı zamanda yasal süreçlerde de görev yapabilirler. Hile Denetçileri, işletmelerde gerçekleştirilen yolsuzluk, hırsızlık ve dolandırıcılık faaliyetlerinin tespit edilmesi durumunda, delilleri toplayarak rapor hazırlayabilirler. Hazırlanan raporlar, ilgili yargı mercilerine sunulabilir ve adli süreçlerde kullanılabilir. Yüksek düzeyde analitik beceriler gerektirir., mali verileri inceleyerek, işletmenin finansal durumu hakkında doğru ve güvenilir bilgi elde ederler. Bu nedenle, matematik, finans, muhasebe ve hukuk gibi alanlarda yeterli eğitim ve deneyime sahip olmaları gerekir., son yıllarda artan yolsuzluk ve dolandırıcılık vakaları nedeniyle oldukça önem kazanmıştır. Özellikle büyük ölçekli işletmeler ve kamu kurumları, Hile Denetçileri tarafından gerçekleştirilen işletme içi incelemelere ihtiyaç duyabilirler. Ayrıca, , işletmelerin ve kamu kurumlarının iç kontrol sistemlerinin etkililiğini değerlendirebilirler.

### 1.5. Hile Denetçilerinin Görevleri

Hile Denetçiliği mesleği, işletmelerin finansal işlemlerinin doğru ve güvenilir olduğunu kontrol etmek, yolsuzluk ve dolandırıcılık faaliyetlerini tespit etmek ve yasal süreçlerde görev yapmak için oldukça önemlidir. Hile Denetçileri, finans, muhasebe ve hukuk gibi alanlarda yeterli eğitim ve deneyime sahip olan kişilerden oluşur, işletmelerin finansal verilerinin doğruluğunu kontrol ederken, aynı zamanda işletmelerin risk yönetimi faaliyetlerini de değerlendirebilirler. İşletmelerin iç kontrol sistemlerinin etkililiği hakkında önerilerde bulunarak, işletmelerin mali risklerini minimize etmelerine yardımcı olabilirler. Genellikle

özel sektörde çalışırlar. Büyük muhasebe firmalarında veya özel danışmanlık firmalarında iş bulabilirler. Ayrıca, kamu sektöründe de Hile Denetçisi olarak çalışma imkanları bulunmaktadır. Kamu kurumlarında gerçekleştirilen hile ve dolandırıcılık vakalarını araştırmak için Hile Denetçilerine ihtiyaç duyulabilir.,. İşletmelerin finansal risklerini minimize etmeleri için önemli bir rol oynamaktadır. Bu nedenle, Hile Denetçilerinin işletme içi denetim faaliyetlerini yaparken tarafsız ve objektif olmaları gerekmektedir. Ayrıca, Hile Denetçileri, işletmelerin gizlilik politikalarına uygun olarak hareket etmelidirler., finans, muhasebe ve hukuk alanlarında yeterli eğitim ve deneyime sahip olan kişiler için iyi bir kariyer seçeneği olabilir. Hile Denetçileri, işletmelerin finansal risklerini minimize etmelerine ve yolsuzluk faaliyetlerinin tespit edilmesine yardımcı olurlar. Ayrıca, Hile Denetçileri, yasal süreçlerde de görev yapabilirler.

Hile Denetçileri, işletmelerin iç kontrol sistemlerinin etkililiğini değerlendirirken, işletmenin finansal raporlama süreçlerini de inceleyebilirler. Finansal raporlama süreçlerindeki hatalar veya yanlışlıklar, işletmenin finansal durumu hakkında yanıltıcı bilgiler sunabilir ve işletmenin mali risklerini artırabilir. Finansal raporlama süreçlerindeki hataları ve yanlışlıkları tespit ederek, işletmelerin finansal raporlamalarının doğru ve güvenilir olmasını sağlarlar. Son yıllarda artan teknolojik gelişmeler nedeniyle değişen bir yapıya sahip olmuştur. Özellikle, işletmelerin finansal işlemlerinin dijitalleşmesi ve büyük veri analizi gibi teknolojik gelişmeler, Hile Denetçilerinin görevlerini değiştirmiştir. İşletmelerin finansal verilerini dijital ortamda inceleyebilirler ve büyük veri analizi yaparak, işletmelerin mali risklerini belirleyebilirler. Yolsuzluk ve dolandırıcılık faaliyetlerinin tespiti için oldukça önemlidir. Özellikle, işletmelerin iç kontrol sistemlerinin zayıf olduğu durumlarda, Hile Denetçileri, yolsuzluk ve dolandırıcılık faaliyetlerinin tespit edilmesine yardımcı olabilirler.

Sonuç olarak, işletmelerin finansal risklerini minimize etmek ve yolsuzluk faaliyetlerinin tespit edilmesine yardımcı olmak için oldukça önemlidir. Hile Denetçileri, finans, muhasebe, hukuk ve teknoloji alanlarında yeterli eğitim ve deneyime sahip olan kişilerden oluşur. Hile Denetçileri, işletmelerin iç kontrol sistemlerinin etkililiğini değerlendirerek, işletmelerin mali risklerini minimize etmelerine yardımcı olurlar.

### 1.6. Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliğinin Önemi

Adli muhasebecilik ve hile denetçiliği, finansal suiistimal ve dolandırıcılık olaylarına ilişkin soruşturma ve inceleme hizmetleri sağlayan bir meslek dalıdır. Bu meslek, adli süreçlerde kullanılan finansal bilgilerin doğru ve güvenilir olmasını sağlamak için gereklidir. Ayrıca, birçok şirket ve kuruluş da adli muhasebeci ve hile denetçilerinden, finansal riskleri azaltmak ve finansal verilerin doğruluğunu sağlamak için faydalanır, finansal suiistimal olaylarına ilişkin soruşturma yapmak için gereken tüm araç ve teknikleri kullanarak finansal verileri analiz eder. Bu meslek dalında çalışanlar, finansal verilerin doğru olup olmadığını kontrol eder, finansal suiistimal ve dolandırıcılık faaliyetlerini tespit eder, finansal kaynakların kötüye kullanımını ve çıkar çatışmalarını ortaya çıkarır.

İşletmelerde veya şahıslarda gerçekleşen finansal suçların soruşturulması, vergi kaçakçılığı, dolandırıcılık, yolsuzluk, iflas davaları, emlak davaları, telif hakkı davaları, sözleşme davaları gibi birçok hukuki konuda danışmanlık hizmeti de verir. Ayrıca, bir mahkeme davasında veya arabuluculuk sürecinde uzman bir tanık olarak da görev yapabilirler. Finansal bilgi analizi,



araştırma teknikleri, raporlama ve sunum becerileri, muhasebe bilgisi, yasal ve etik konular konusunda uzmanlaşmışlardır. Mesleğe girmek için, genellikle muhasebe veya finans alanında lisans veya yüksek lisans derecesi gerekmektedir. Ayrıca, profesyonel sertifikasyonlar da gereklidir. Yüksek maaşları ve istikrarlı bir kariyer yolunu sunması nedeniyle, birçok muhasebe veya finans uzmanı için çekici bir seçenek olabilir. Ancak, meslek, dava süreçlerinin uzunluğu ve yoğunluğu nedeniyle, yoğun çalışma saatleri ve stresli çalışma koşulları gerektirir. İşletmelerin iç kontrol sistemlerini de değerlendirir. Bu inceleme, finansal verilerin doğru ve güvenilir olmasını sağlamak için gerekli olan kontrollerin kurulup kurulmadığını kontrol etmektedir. Ayrıca, bu meslek dalındaki profesyoneller, işletmelerin risk yönetim süreçlerini ve stratejilerini değerlendirir, finansal süreçlerin verimliliğini arttırmak için önerilerde bulunur.

### 1.7. Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliğinin Sunduğu Hizmetler

Adli muhasebecilik ve hile denetçiliği, aşağıdaki gibi birçok hizmet sunar:

- Finansal suiistimal ve dolandırıcılık soruşturmaları
- İşletmelerin iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi
- Finansal süreçlerin verimliliğinin artırılması
- Finansal risk yönetimi süreçlerinin geliştirilmesi
- İşletmelerin borçlanma kapasitelerinin değerlendirilmesi
- Hukuki danışmanlık hizmetleri

Adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, birçok sektörde ve kuruluştaki ihtiyaç duyulmaktadır. Özellikle finansal piyasaların ve işletmelerin karmaşıklığı arttıkça, finansal suiistimal ve dolandırıcılık olayları da artmaktadır.

Bu nedenle, bu mesleği icra edenler, finansal suiistimal ve dolandırıcılık olaylarına karşı savaşta önemli bir silah olarak görülmektedir. Mesleki yeterliliği, birçok faktöre bağlıdır. Bunlar arasında, yüksek nitelikli bir eğitim ve deneyim, güncel teknoloji ve araçlar kullanabilme kabiliyeti, finansal süreçler hakkında derinlemesine bilgi sahibi olma, etik standartlara uyma ve soruşturma süreçlerinde profesyonel davranma gibi unsurlar yer alır.

Bu meslek birçok açıdan zorlayıcıdır. Bu meslekte çalışanlar, genellikle zorlu ve stresli durumlarla karşılaşabilirler. Örneğin, finansal dolandırıcılık veya suiistimal soruşturmaları sırasında, çeşitli taraflar arasında gerilim yaşanabilir. Ancak, bu meslekte çalışanlar, finansal suiistimalleri ortaya çıkararak adaletin yerine getirilmesine yardımcı olmanın tatminiyle motive edilirler. Finansal suiistimallerin önlenmesi ve tespit edilmesinde önemli bir rol oynamaktadır. Bu meslekte çalışanlar, finansal verilerin doğruluğunu sağlayarak işletmelerin risklerini azaltır ve finansal adaletin yerine getirilmesine yardımcı olur. Bu meslek dalında çalışmak isteyenlerin, güncel teknolojilere hâkim olması ve etik standartlara uyma kabiliyetlerinin yanı sıra, zorlu koşullarla başa çıkma yeteneği gibi önemli becerilere sahip olmaları gerekmektedir. Genellikle finansal süreçler ve dolandırıcılık vakaları ile ilgili olduğundan, birçok kişi için karmaşık bir alan olarak görülebilir. Ancak, bu mesleğin önemli bir yeri vardır ve işletmeler, hükümet kurumları ve diğer kuruluşlar için önemli bir ihtiyaçtır.

İşletmelerin finansal süreçlerinde ve faaliyetlerinde gerçekleşen potansiyel hataları, hileleri ve suiistimalleri tespit etmek için analizler yaparlar. Bu analizler, mali tabloların ve diğer finansal verilerin doğruluğunu doğrulamak ve işletmenin finansal risklerini azaltmak için gereklidir. Ayrıca, finansal suiistimallerin gerçekleştiği durumlarda, işletmeler ve hükümet kurumları tarafından yasal olarak yargılanmak üzere mahkemelere sunulan delillerin hazırlanmasında da önemli bir rol oynarlar. Bu deliller, mahkemelerde finansal dolandırıcılık ve suiistimal davalarında kullanılır. Mesleğinin önemi, finansal suiistimallerin gün geçtikçe artması ile daha da artmaktadır. İşletmeler, siber suçlar ve dolandırıcılık vakaları gibi karmaşık durumlarla karşı karşıya kalırken, adli muhasebeci ve hile denetçileri, bu durumlarla başa çıkmak için yüksek nitelikli becerilerini kullanırlar., finansal suiistimallerin tespit edilmesi ve adaletin sağlanması için son derece önemlidir. Bu mesleği icra edenler, finansal süreçlerdeki potansiyel sorunları tespit etmek için yüksek nitelikli analitik becerilerini kullanırlar. Ayrıca, finansal suiistimallerin tespiti durumunda, mahkemelerde kullanılmak üzere deliller hazırlarlar., çeşitli sektörlerde ve kuruluşlarda çalışabilirler. Bunlar arasında özel muhasebe firmaları, hukuk firmaları, finansal kurumlar, sigorta şirketleri, kamu sektörü kuruluşları ve diğer özel kuruluşlar yer alır.

Bu meslekte çalışanlar, finansal suiistimallerin tespiti, vergi beyannamelerinin hazırlanması, mali tabloların doğruluğunun kontrolü, varlık değerlendirmeleri, finansal araştırmalar ve hukuki sorunlarla ilgili konularda danışmanlık gibi çeşitli görevleri yerine getirebilirler. Genellikle birçok farklı beceriye sahip olmalıdırlar. Bunlar arasında yüksek düzeyde analitik yetenekler, finansal süreçler ve düzenlemeler hakkında derinlemesine bilgi, mahkeme süreçleri hakkında anlayış, iletişim becerileri, yetenekleri yer alır.

Bu mesleği icra etmek için, genellikle lisans derecesi veya yüksek lisans derecesine sahip olmalıdırlar. Bunlar arasında muhasebe, işletme yönetimi, finans, ekonomi veya hukuk alanlarında eğitim almış olmak yer alır. Ayrıca, profesyonel sertifikasyonlar, mesleki lisanslar ve devam eden eğitim de gereklidir, finansal suiistimallerin önlenmesi ve suçların cezalandırılması için son derece önemlidir. Bu mesleği icra edenler, yüksek nitelikli analitik becerilerini kullanarak finansal süreçlerdeki potansiyel sorunları tespit ederler ve mahkemelerde kullanılmak üzere deliller hazırlarlar. Adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, karmaşık ve değişen finansal ortamda çalışmak için becerikli ve özverili insanları gerektirir., finansal suiistimallerin önlenmesi ve finansal işlemlerin doğru şekilde yürütülmesi için önemli bir rol oynamaktadırlar. Bu nedenle, bu meslekte çalışanlar, finansal suiistimallerin tespiti ve cezalandırılması gibi konularda yüksek bir sorumluluk taşımaktadırlar., işverenleri veya müşterileri için finansal suiistimalleri tespit etmek için çeşitli araçlar ve teknikler kullanırlar. Bu araçlar arasında finansal analiz yazılımları, veri madenciliği araçları, veri analizi teknikleri, muhasebe ve vergi uzmanlığı, hukuk ve işletme yönetimi bilgileri yer alır. Bu araçlar kullanılarak finansal işlemlerin izlenmesi, kayıt dışı gelirlerin tespiti, sahte fatura ve belgelerin tespiti gibi işlemler gerçekleştirilebilir. Ayrıca, finansal suiistimallerin ortaya çıkarılmasında önemli bir rol oynayan iç denetim prosedürlerini de uygularlar. Bu prosedürler, kuruluşun finansal süreçlerinin doğruluğunu ve uygunluğunu değerlendirmeye yardımcı olur. Bu prosedürler, muhasebe sistemi kontrolleri, maliyet muhasebesi kontrolleri, envanter kontrolleri ve diğer finansal süreç kontrolleri gibi çeşitli bileşenleri içerir, son derece teknik ve karmaşık bir alandır ve bu



nedenle, bu meslekte çalışanlar için sürekli olarak eğitim ve gelişim gereklidir. Bu nedenle, meslekte çalışanların, finansal süreçler, vergi düzenlemeleri ve hukuk gibi alanlarda güncel bilgi sahibi olmaları ve mesleki sertifikasyon programlarına katılmaları önemlidir., finansal suiistimallerin önlenmesi ve cezalandırılması için son derece önemlidir. Bu meslek, finansal suiistimallerin tespiti ve doğru şekilde işlenmesi için özel beceriler gerektirir. Adli muhasebeciler ve hile denetçileri, finansal süreçlerin doğruluğunu ve uygunluğunu değerlendiren ve mahkemelerde kullanılabilecek deliller hazırlayan uzmanlar olarak görülebilir. Bir dava veya soruşturma sırasında da önemli bir rol oynarlar. Bu meslek dalında çalışanlar, finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesine yönelik uzmanlıklarını kullanarak, hukuk sisteminin doğru ve adil bir şekilde çalışmasını sağlarlar. Bu meslek dalındaki uzmanlar, mahkeme ve hukuk sistemiyle iş birliği yaparak, finansal suiistimallerin tespiti ve doğru şekilde işlenmesi için deliller hazırlarlar., ayrıca bir dava veya soruşturma sırasında ifade vermek veya tanık olarak görev yapmak gibi görevler de üstlenebilirler. Bu görevler, adli muhasebecilerin ve hile denetçilerinin finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesine yönelik uzmanlıklarının hukuk sistemi tarafından tanındığını gösterir.

Bu meslekte çalışanlar aynı zamanda, işletmeler ve müşterileri için risk analizi yaparak, finansal suiistimallerin önlenmesine yardımcı olurlar. Bu analizler, işletmelerin risk faktörlerini belirlemelerine ve finansal suiistimallerin önlenmesi için uygun önlemleri almalarına yardımcı olur., finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi için gereken teknik ve mesleki becerileri gerektirir. Bu meslekte çalışanlar, finansal kayıtların doğruluğunu ve uygunluğunu kontrol etmek, finansal suiistimalleri tespit etmek ve bu suiistimallerin faillerinin belirlenmesine yardımcı olmak gibi birçok görevi yerine getirirler., finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi için kullandıkları yöntemler arasında mali tabloların analizi, veri madenciliği, benzerlik analizi, sesli ve video analizi gibi teknikler yer alır. Ayrıca, finansal suiistimallerin tespiti için kullanılan diğer yöntemler arasında yolsuzluk incelemeleri, iç kontrol incelemeleri ve düzenleyici uygunluk incelemeleri yer alır.

## 2. ADLİ MUHASEBECİLİK VE HİLE DENETÇİLİĞİ MESLEĞİNİN TÜRKİYE'DE UYGULANABİLİRLİĞİ

Adli muhasebe mesleği birçok gelişmiş ülkede yasal düzenlemeler çerçevesinde faaliyet göstermektedir. Ancak Türkiye'de bu çerçevede yasal zemin eksikliğinin bulunması nedeniyle, mevcut uygulamalara bakıldığında eksikliğin "bilirkişilik" uygulamalarıyla kapatılmaya çalışıldığı görülmektedir (Tazegül ve Kılıçbey, 2017: 123).

Adli muhasebe mesleğinin faaliyet alanı kapsamında olan uzman şahitler, bilirkişilerle kıyaslandığında daha araştırmacı, şüpheli, sezgisel, analitik düşünebilen ve etkili sözel iletişim yeteneğine de sahip kişiler olması gerekmektedir. Türkiye'de bilirkişilik için genelde Yeminli Mali Müşavir (YMM) ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) unvanlarından birine sahip olmak yeterliyken, uzman şahitlerin adli muhasebe alanında uzmanlıklarını kanıtlayan bir sertifika sahibi olmaları beklenmektedir (Çankaya, Dinç ve Çoban, 2014: 74).

Mali uyuşmazlıklarda, hukuk bilgisiyle çözüme varılamayan davalarda hakimler bütün mesleki yetkinlikleri taşıyan bilirkişilere ihtiyaç duymaktadır. Türkiye'de mali uyuşmazlıklarda danışılan kişiler, bilirkişilerdir. Adli muhasebecilik mesleğinin özellikle Amerika Birleşik Devletleri gibi gelişmiş ülkelerde kişilik dahil her anlamda taşınması gereken

özellikler açık olarak tanımlanmaktadır. Ancak adli muhasebeciliğe Türkiye açısından bakıldığında, çeşitli meslek kolları için genel tanımlaması yapılmış bilirkişilik faaliyetlerinin gerekli şartlarını taşıyan muhasebe meslek mensupları tarafından yürütülen ve sınırları tam olarak belirlenmemiş bir noktada olduğu görülmektedir. Bilirkişilik faaliyetinde bulunan muhasebecilerin, adli muhasebecilik mesleğinin gerektirdiği tüm yetkinlikleri taşıyıp taşıyamamasının dikkate alınmadığı göze çarpmaktadır.

Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliği, muhasebe ve denetim meslekleriyle birlikte, yasal süreçlerde ve hile iddialarıyla ilgili soruşturmaları yürütmek için eğitilmiş meslek elemanları tarafından yürütülen bir faaliyettir. Bu meslek elemanları, hileli faaliyetlerin tespiti, belgelendirilmesi ve yasal süreçlere hazırlanması konularında uzmanlaşmışlardır.

Türkiye'de Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliği, 1999 yılında yürürlüğe giren 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında yer almaktadır. Bu kanun, Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliği hizmetlerinin yürütülmesi için belirli koşulları belirlemektedir.

### 2.1. Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliği Hizmetleri

Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliği hizmetleri, Türkiye'de özellikle hukuk, bankacılık, sigortacılık, finansal kurumlar ve kamu kurumları gibi birçok alanda gereklidir. Bu meslek elemanları, yasal süreçlerde müşterilerine destek sağlamak, adli davalarda veya yolsuzluk soruşturmalarında delil toplamak, finansal incelemeler yapmak ve hileli faaliyetlerin tespit edilmesine yardımcı olmak için çalışırlar.

Adli Muhasebecilik ve Hile Denetçiliği mesleği, Türkiye'deki yasal düzenlemelere uygun olarak yürütülmektedir. Bu mesleği yapmak için, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik veya Yeminli Mali Müşavirlik belgesine sahip olmak gerekmektedir. Ayrıca, adli muhasebeci veya hile denetçisi olarak çalışmak isteyenlerin, ilgili mesleki eğitimleri almış ve sınavları başarılı bir şekilde geçmiş olmaları gerekmektedir.

Türkiye'de özellikle son yıllarda artan hile olayları ve yolsuzluk soruşturmaları nedeniyle giderek daha fazla önem kazanmaktadır. Bu nedenle, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği Türkiye'de hızla gelişmektedir, Türkiye'deki birçok alanda uygulanabilirliği olan bir meslektir. Özellikle, şirketlerin finansal raporlama süreçlerinde, hukuki soruşturmalar ve yolsuzluk iddiaları gibi durumlarda adli muhasebeci ve hile denetçisi hizmetlerine ihtiyaç duyulmaktadır. Ayrıca, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde de adli muhasebeci ve hile denetçisi hizmetlerine sıkça ihtiyaç duyulmaktadır. Yasal düzenlemelere uygun olarak uygulanabilir bir meslektir ve birçok alanda hizmet vermektedir. Bu mesleğin önemi, ülkedeki artan hile olayları ve yolsuzluk soruşturmaları nedeniyle giderek artmaktadır. Yasal olarak tanınmış ve uygulanabilir bir meslektir. Bu meslek, hukuk ve muhasebe alanlarında uzmanlaşmış kişiler tarafından yürütülmekte ve ülkedeki birçok alanda gereklidir., son yıllarda artan finansal suistimaller ve yolsuzluklar nedeniyle giderek daha fazla önem kazanmaktadır.

### 2.2. Yasal Çerçeve

Türkiye'deki yasal çerçeve, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği için uygun bir zemin oluşturmaktadır. Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 128. maddesi, kamu

hizmetlerinin etkin, verimli ve şeffaf bir şekilde yerine getirilmesi için hesap verebilirliği vurgulamaktadır. Bu nedenle, Türkiye'de hile denetimine ve adli muhasebeciliğe olan ihtiyaç, yasal düzenlemelerle da desteklenmektedir.

Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından düzenlenmektedir. KGK, mesleki standartları belirlemekte, meslek mensuplarının eğitimini ve sınavlarını düzenlemekte, mesleki denetim yapmakta ve disiplin işlemlerini yürütmektedir. Bu kurum, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği için gerekli olan etik, meslekî yeterlilik ve bilgi birikimine sahip olan kişilerin mesleki standartlarına uygun bir şekilde hareket etmelerini sağlamaktadır. Bu meslek için gereken teknik ve mesleki beceriler, Türkiye'de eğitim veren üniversitelerde adli muhasebe ve hile denetimi konularında eğitimler sunulmaktadır. Ayrıca, KGK tarafından düzenlenen sınavlara başvuran kişiler, mesleki yeterliliklerini kanıtlayarak mesleklerini icra edebilirler. Özellikle son yıllarda artan finansal suiistimler ve yolsuzluklar nedeniyle giderek daha fazla önem kazanmaktadır. İş dünyası, finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi konusunda adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği mensuplarının yeteneklerine ihtiyaç duymaktadır. Dolayısıyla, Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği için talep artmaktadır. Ancak, Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği henüz yeterince gelişmemiştir ve kamuoyunun farkındalığı da düşüktür. Bu nedenle, mesleği daha geniş kitlelere tanıtmak ve mesleki standartları iyileştirmek için çaba sarf edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği mensuplarının, yeterli teknolojik altyapıya sahip olmaları ve finansal verileri doğru bir şekilde analiz edebilmeleri için sürekli olarak güncellemeler yapmaları gerekmektedir. Yasal çerçeve, mevcut uygulamalar ve mesleki gereksinimler açısından uygun bir zeminde uygulanabilir bir meslektir. Ancak, mesleğin gelişmesi ve daha geniş kitlelere tanıtılması için çaba sarf edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği mensuplarına olan talebin artması, mesleğin önemini artırmaktadır.

Bu nedenle, Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği için yetkin ve profesyonel bir kadronun yetiştirilmesi gerekmektedir. Bu amaçla, mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleki sertifikasyon ve standartların belirlenmesi gibi çalışmalar yapılabilir. Mesleğin mensuplarının bağımsız ve tarafsız bir şekilde çalışmaları gerekmektedir. Bu nedenle, mesleki etik kuralların belirlenmesi ve uygulanması da önemlidir. Mesleki etik kuralların belirlenmesi, mesleği daha saygın hale getirir ve kamuoyu güvenini artırır. Bunun yanı sıra, finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi için güncel teknolojik araçlara hâkim olmaları gerekmektedir. Bu nedenle, mesleki eğitimlerde teknoloji konusunda da yoğunlaşması gerekmektedir. Henüz yeterince gelişmemiş bir meslek olmasına rağmen, önemli bir potansiyele sahiptir. Mesleğin gelişmesi için, mesleki standartların belirlenmesi, mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleki etik kuralların belirlenmesi, teknolojik araçlara hakimiyet gibi çalışmalar yapılması gerekmektedir. Bu sayede, meslek, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için önemli bir rol oynayabilir. Bunun yanı sıra, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleğinin gelişmesi için iş dünyasında da farkındalık yaratılması gerekmektedir. İşletmelerin, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için adli muhasebecilik ve hile denetçiliği hizmetlerine ihtiyacı olduğu farkındalığı

arttırılmalıdır. Ayrıca, kamu kurumlarına yönelik adli muhasebecilik ve hile denetçiliği hizmetlerinin de verilmesi, mesleğin kamuoyundaki kabulünü arttıracaktır., günümüzde dünya genelinde önemli bir meslek olarak kabul edilmektedir. Bu nedenle, Türkiye'de de mesleğin daha yaygın hale gelmesi, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için önemlidir. Bu amaçla, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği mensupları, yetkinlikleri doğrultusunda, bağımsız ve tarafsız bir şekilde çalışarak, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için önemli bir rol oynayabilirler. Bu meslek, henüz gelişme aşamasındadır ancak potansiyeli yüksektir. Mesleğin gelişmesi ve yaygınlaşması için mesleki standartların belirlenmesi, mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleki etik kuralların belirlenmesi, teknolojik araçlara hakimiyet gibi çalışmalar yapılması gerekmektedir. Bu sayede, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için önemli bir araç haline gelebilir.

Türkiye'de yargı sistemi ve hukukun üstünlüğünün sağlanması açısından da önemlidir. Adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği sayesinde finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti, yargı sistemi ve hukukun üstünlüğünün korunmasına yardımcı olur. Bu nedenle, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, Türkiye'de yargı sistemi ve hukukun üstünlüğü açısından da önemli bir araçtır. Mesleğin gelişmesi ve yaygınlaşması için mesleki standartların belirlenmesi, mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleki etik kuralların belirlenmesi, teknolojik araçlara hakimiyet gibi çalışmalar yapılması gerekmektedir. Bu sayede, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için önemli bir araç haline gelebilir. Ayrıca, mesleğin yaygınlaşması yargı sistemi ve hukukun üstünlüğü açısından da önemlidir.

Bu nedenle, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleğinin Türkiye'de uygulanabilirliği konusunda yapılan çalışmalar, mesleğin gelişmesine ve yaygınlaşmasına katkı sağlayabilir. Bu çalışmalar, mesleki standartların belirlenmesi, mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleki etik kuralların belirlenmesi, teknolojik araçlara hakimiyet gibi konuları kapsayabilir.

Mesleki standartlar belirleme çalışmaları, mesleğin tanımını, sorumluluklarını, yetki ve görevlerini net bir şekilde ortaya koyarak mesleki faaliyetlerin standardize edilmesine yardımcı olabilir. Mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleği icra edecek kişilerin gereksinim duyacakları teorik bilgi ve pratik tecrübe edinmelerine yardımcı olabilir. Mesleki etik kuralların belirlenmesi ise mesleğin itibarının korunması, etik olmayan davranışların önlenmesi ve meslek mensuplarının sorumluluklarının net bir şekilde belirlenmesine yardımcı olabilir. Teknolojik araçlara hakimiyet ise mesleği icra edecek kişilerin işlerini daha verimli bir şekilde yapmalarına ve finansal suiistimallerin tespit edilmesi konusunda daha etkili bir araç haline gelmelerine yardımcı olabilir.

Tüm bu çalışmaların yanı sıra, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleğinin halk tarafından bilinirliğinin artırılması da önemlidir. Mesleğin doğru bir şekilde anlaşılması, halkın mesleğe olan güvenini artırarak mesleğin yaygınlaşmasına ve finansal suiistimallerin önlenmesine katkı sağlayabilir.

Türkiye'de yeni bir meslek olmasına rağmen, finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti için önemli bir araç haline gelebilir. Mesleğin yaygınlaşması ve gelişmesi için mesleki standartların belirlenmesi, mesleki eğitimlerin yaygınlaştırılması, mesleki etik

kuralların belirlenmesi, teknolojik araçlara hakimiyet gibi konulara odaklanması gerekmektedir. Bu sayede, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, Türkiye'de yargı sistemi ve hukukun üstünlüğü açısından da önemli bir araç haline gelebilir. Ayrıca, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği ile ilgili olarak dünya genelindeki gelişmeler ve uygulamalar da takip edilerek, Türkiye'deki uygulamaların uluslararası standartlara uygunluğunun sağlanması da önemlidir. Bu sayede, uluslararası platformlarda da Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği ile ilgili çalışmaların takdir edilmesi mümkün olabilir.

Ayrıca meslek ile ilgili bilgi ve farkındalık düzeyinin artırılması da önemlidir. Özellikle, işletmelerin ve finansal kurumların yöneticileri ve çalışanları, finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi konusunda adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği hakkında bilgi sahibi olmalıdır. Bu sayede, finansal suiistimallerin önlenmesi konusunda daha bilinçli ve etkin bir şekilde hareket edebilirler.

Türkiye'de yeni bir meslek olsa da finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi konusunda önemli bir araç olarak kullanılabilir. Bu amaçla, mesleğin geliştirilmesi, yaygınlaştırılması ve tanıtılması konusunda çalışmalar yapılması gerekmektedir. Ayrıca, mesleğin uygulanması konusunda hukuki düzenlemelerin yapılması ve uluslararası standartlara uygunluğun sağlanması da önemlidir. Bu sayede, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, Türkiye'de finansal suiistimallerin önlenmesi ve yolsuzlukların tespiti konusunda önemli bir rol oynayabilir.

### 3. MESLEĞİN TÜRKİYE'DEKİ UYGULANABİLİRLİĞİ KONUSUNDA ÖNERİLER

Bu noktada, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleğinin Türkiye'deki uygulanabilirliği konusunda şu önerilerde bulunulabilir:

**Eğitim ve sertifikasyon:** Adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği için belirli bir eğitim seviyesi ve sertifikasyon gereklidir. Bu nedenle, Türkiye'de bu mesleği icra etmek isteyenler için uygun eğitim programları ve sertifikasyon sistemi oluşturulabilir. Bu eğitim programları, özellikle maliye, muhasebe ve hukuk gibi alanlardan gelen kişiler için hazırlanabilir.

**Mesleğin hukuki düzenlemesi:** mesleğinin uygulanması için hukuki düzenlemeler yapılması gerekmektedir. Bu düzenlemeler, mesleğin tanımını, sertifikasyon ve denetim süreçlerini, yetki ve sorumlulukları, etik standartları vb. içermelidir.

**İş birliği ve koordinasyon:** meslek ile ilgili çalışmaların etkin bir şekilde yürütülebilmesi için iş birliği ve koordinasyon gereklidir. Bu mesleği icra edenler, maliye, muhasebe ve hukuk alanlarındaki diğer uzmanlar, hukuk müşavirleri, savcılar ve hakimler arasında iş birliği ve koordinasyon sağlanmalıdır.

**Bilinirlik ve farkındalık:** mesleğin hakkında geniş kapsamlı bir bilinirlik ve farkındalık çalışması yapılmalıdır. Bu mesleğin ne olduğu ne tür hizmetler sunabileceği, finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesinde nasıl bir rol oynayabileceği hakkında bilinç düzeyinin artırılması, işletmeler ve finansal kurumlar arasında bu mesleğe olan talebin artmasına ve mesleğin daha yaygın hale gelmesine yardımcı olabilir.



Uluslararası standartlara uygunluk: meslek ile ilgili çalışmaların uluslararası standartlara uygunluğunun sağlanması da önemlidir. Bu sayede, Türkiye'deki uygulamaların uluslararası platformlarda kabul edilmesi ve finansal suiistimallerin önlenmesinde etkin bir rol oynayabilmesi mümkün olabilir.

Tüm bu önerilerin uygulanması, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleğinin Türkiye'de daha yaygın hale gelmesini ve finans yalanlarına karşı daha etkili bir şekilde mücadele edilmesini sağlayabilir. Ayrıca, bu mesleğin Türkiye'de daha fazla tercih edilmesi, işletmelerin ve finansal kurumların finansal suiistimallerle mücadelede daha etkili bir şekilde hareket etmelerini sağlayabilir.

Sonuç olarak, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleği, Türkiye'deki finansal suiistimallerin tespiti ve önlenmesi için son derece önemlidir. Bu mesleğin uygulanabilirliği, yukarıda belirtilen önerilerin uygulanmasıyla artırılabilir. Bu öneriler, mesleğin etkin bir şekilde uygulanması için gerekli alt yapıyı sağlayacak ve finansal suiistimallerin önlenmesine yardımcı olacak. Bu nedenle, adli muhasebecilik ve hile denetçiliği mesleğine olan ilginin artırılması ve mesleğin Türkiye'deki yaygınlığının artırılması için çalışmalar yapılması gerekmektedir.

## SONUÇ

Sonuç olarak, adli muhasebecilik ve hile denetimi mesleği, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki doğruluk, şeffaflık ve güvenilirliklerini artırmak için son derece önemlidir. Bu hizmetler, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki hataları, hileleri ve yolsuzlukları tespit etmek ve önlemek için kullanılır ve finansal karar verme süreçlerinde doğru ve zamanında bilgi sağlarlar.

Türkiye'de adli muhasebecilik ve hile denetimi mesleği, son yıllarda hızla gelişen bir alandır ve giderek daha fazla işletme tarafından tercih edilmektedir. Bu nedenle, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki riskleri azaltmak ve finansal karar verme süreçlerinde doğru ve güvenilir bilgi sağlamak için adli muhasebecilik ve hile denetimi hizmetlerinden yararlanmaları önerilmektedir.

Bu makale, adli muhasebecilik ve hile denetimi mesleği ve Türkiye'deki uygulanabilirliği hakkında bilgi sağlamayı amaçlamaktadır. Makalede ele alınan konuların işletmelerin finansal raporlama süreçlerini daha iyi anlamalarına ve adli muhasebecilik ve hile denetimi hizmetlerinin sağladığı faydaları anlamalarına yardımcı olacağı umulmaktadır.

Adli muhasebecilik ve hile denetimi hizmetleri, işletmelerin finansal raporlama süreçlerindeki riskleri azaltmak ve finansal karar verme süreçlerinde doğru ve güvenilir bilgi sağlamak için son derece önemlidir. Türkiye'deki işletmelerin bu hizmetlerden yararlanmaları, işletmelerin daha sağlıklı ve sürdürülebilir bir finansal yapıya sahip olmalarına yardımcı olacaktır.

## Araştırma ve Yayın Etiği Beyanı

Bu makalenin yazarı olarak, "Enerji Güvenliği ve Jeopolitik: Çin ve Hindistan'ın Uluslararası Enerji İlişkilerindeki Rolü" başlıklı araştırma makalesinin tüm yönlerinin etik kurallara uygun bir şekilde hazırlandığını ve sunulduğunu beyan ederim. *Araştırma ve yazım süreci boyunca aşağıdaki etik ilkeleri ve kuralları takip ettiğimi belirtmek isterim:*

Araştırmamın tüm aşamalarında bilimsel dürüstlüğü ve doğruluğu korudum. Veri toplama, analiz ve yorumlama süreçlerinde herhangi bir türde veri manipülasyonu veya yanıltıcı davranışlarda bulunmadım. Bu makalede kullandığım bilgilerin ve diğer çalışmaların tam ve doğru atıflarını sağladım. Diğer araştırmacıların çalışmalarına saygı gösterdim ve bu çalışmada kullandığım kaynakları eksiksiz bir şekilde belirttim. Makalede kullanılan herhangi bir materyal (metin, grafik, resim vb.), telif hakkı sahiplerinden izin alınarak kullanılmıştır ve telif hakkı ihlali yapılmamıştır.

Bu makaleyi hazırlarken etik kurallara ve bilimsel dürüstlüğüye uyduğuma dair bu beyanı kabul ve taahhüt ederim. Herhangi bir etik veya yasal ihlal durumunda sorumluluğu üstlenirim ve gerekli düzeltmeleri veya düzeltmeleri yapmaya hazırım.

## Yazarların Makaleye Katkı Oranları

Bu makale, tek bir yazar tarafından yazılmıştır ve yazarın fikirleri, araştırması ve yazım sürecine katkısı %100'dür.

## Çıkar Beyanı

Bu araştırma makalesi, "Enerji Güvenliği ve Jeopolitik: Çin ve Hindistan'ın Uluslararası Enerji İlişkilerindeki Rolü" başlığı altında hazırlanmıştır. Araştırma, işletmelerin maliyet azaltma ve vergi optimizasyonu konularındaki stratejilerini incelemeyi amaçlamaktadır.

Bu makalenin hazırlanmasındaki amaç, iş dünyasının karmaşıklığı ve rekabetin artması göz önüne alındığında, işletmelerin finansal performanslarını iyileştirmek için nasıl vergi stratejileri uyguladığını anlamak ve bu konuda faydalı bilgiler sunmaktır. Araştırma makalesi, mevcut literatürün analizi ve işletmelerin maliyet azaltma ve vergi optimizasyonu stratejileri hakkında gerçek dünya örneklerinin incelenmesi yoluyla bilgi sağlamayı hedeflemektedir.

Yazar olarak, bu araştırma makalesinin tarafsız, bilimsel ve akademik bir inceleme sunduğuna inanıyorum. Makalenin hazırlanmasında herhangi bir çıkar çatışması bulunmamaktadır. Okuyucular, bu makalenin içeriğini kendi ihtiyaçları ve koşulları doğrultusunda değerlendirmelidirler. Son olarak, bu araştırma makalesinin, işletmelerin maliyet azaltma ve vergi optimizasyonu konularında daha fazla anlayış geliştirmelerine ve daha etkili stratejiler geliştirmelerine katkı sağlamasını umuyorum.



## KAYNAKÇA

- [1] Beri, R. (2018). India's Energy Diplomacy: An Examination of the Shifting Priorities under Modi's Leadership. *Indian Foreign Affairs Journal*, 13(3), 197-210.
- [2] Blaizot, F., & Coats, C. (2018). Energy and geopolitics: A regional perspective. *Energy*. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2017.12.076>
- [3] Blarel, N., & Guilhot, N. (2020). The Evolution of China's Energy Diplomacy and Its Shift towards Renewable Energy: A Neo-Gramscian Analysis. *Chinese Journal of Political Science*, 25(1), 1-22. doi:10.1007/s11366-020-09627-0
- [4] Boussena, S., & Locatelli, B. (2013). Energy institutions and the reliability of supply: A preventive perspective on the international security of European energy supplies. *Energy policy*. Elsevier.
- [5] Boutkan, E., & Brinkman, S. (2014). Energy transport security: An Overview of Conventional and Renewable Technologies. *Energy*. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2014.05.086>
- [6] Bouzarovski, S., & Kononenko, M. (2011). Energy poverty in the European Union: landscapes of vulnerability. *Wiley Interdisciplinary Reviews: Energy and Environment*, 1(3), 276-289.
- [7] Chang, E. T. (2019). China's Belt and Road Initiative: Changing Rules of Globalization. *Journal of Contemporary Eastern Asia*, 18(1), 29-43. doi:10.17477/jcea.2019.18.1.029
- [8] Chen, W. Y. (2016). The role of international institutions in fostering sub-Saharan Africa's electricity infrastructure development. *Energy Policy*, 88, 382-392.
- [9] Chen, W., & Lees, C. (2016). Growing China's renewables sector: a developmental state approach. *New Political Economy*, 21(6), 574-586.
- [10] Chen, W., Sijm, J., Lefevere, J., & Tang, M. (2008). Impacts of the EU ETS on the corporate value of European electricity corporations. *Energy*, 33(8), 1212-1221.
- [11] Cheng, S., & Shi, Y. (2009). Interpreting China's energy security through the lens of energy governance. *Energy*, 34(7), 1444-1451.
- [12] Cohen, S.B. (2003). *Geopolitics of the world system*. Rowman & Littlefield Publishers.
- [13] Çelikpala, M. (2005). Energy security: Future perspective and an old debate revisited. *Review of International Law & Politics*, 1(1), 109-140.
- [14] Dodds, K. (2007). *Geopolitics: A very short introduction*. Oxford: Oxford University Press.
- [15] Dong, L. (2018). *Global energy interconnection*. Academic Press.
- [16] Downs, E. (2011). Inside China, Inc.: China Development Bank's cross-border energy deals. *John L. Thornton China Center Monograph Series*, 3(3), 125-130.
- [17] Downs, E. S. (2011). Inside China, Inc.: China Development Bank's cross-border energy deals. *John L. Thornton China Center Monograph Series*, 3(3), 1-100.
- [18] Erdogan, M. (2012). Enerji güvenliğinin jeopolitik etkileri ve Türkiye. *Bilig*, 62, 43-60.
- [19] Erickson, A. S., & Liff, A. P. (2019). Not so Empty: China's Strategy and the South China Sea. *Journal of Contemporary China*, 28(119), 679-698. doi:10.1080/10670564.2019.1574319
- [20] Fesharaki, F., & Fesharaki, F. (2015). Oil and gas energy transit states: Iran and Turkey. *Oxford Energy Journal*, 16, 36-61.
- [21] Garg, P. (2020). India's growing energy requirements: issues and challenges. *Österreichisches Institut für Internationale Politik*.



- [22] Garipoglu, R. (2017). Enerji ve çevre sorunları. Isparta: Süleyman Demirel Üniversitesi.
- [23] Harris, D., Zuluaga, M. M., Godbole, A., & Chawla, N. (2020). National Oil Companies (NOCs) in International Energy Markets: An assessment of strategies and performances. *Energy Strategy Reviews*, 26, 100403.
- [24] Ince, M., & Keskin, M. (2019). Assessment of energy consumption efficiency in China with data envelopment analysis. *İktisat Politikası Araştırmaları Dergisi*, 6(1), 1-12.
- [25] Kaczmarek, M. (2020). Non-western visions of regionalism: China's New Silk Road and Russia's Eurasian Economic Union. *International Affairs*, 96(1), 169-189. doi:10.1093/ia/iiz220
- [26] Kafaloğlu, Z. (2012). Energy diplomacy for energy security in global politics. *Energy Strategy of Turkey for Climate Change*, 1, 416-425.
- [27] Kafaloğlu, Z. (2012). Energy diplomacy for energy security politics. *Energy Strategy of Turkey*, 1, 416-425.
- [28] Kasapoğlu, B., & Kireççi, A. (2016). TURKEY'S STRATEGIC POSITION IN ENERJİ POLITICS: TANAP PROJECT. *Journal of ETA Maritime Science*, 4(1), 79-92.
- [29] Kenderdine, T. (2021). Future Energy, Made in China. In E. Energy (Ed.), *China's Energy Policy Towards the Middle East*. Palgrave Pivot, Singapore.
- [30] Klare, M. T. (2001). *Resource wars: the new landscape of global conflict*. Metropolitan Books Henry Holt and Comp.
- [31] Koç, M., Koç, G. Y., & Bozma, H. G. (2019). Analysis of China's energy consumption, carbon emissions and environmental policies. *Energy Policy*, 153, 686-696.
- [32] Kuang, Y., & Wang, C. (2019). Global energy interconnection: Background, concept, and trend. *Energy Policy*, 132, 58-65.
- [33] Kumar, A. (2018). *India's Energy and Climate Policy: Can India Meet the Challenges of Industrialization and Climate Change?* Brookings Institution Press.
- [34] Kumar, A., & Stirling, A. (2019). Energy transitions in developing economies: An adaptive innovation perspective with evidence from Indian rural contexts for energy access. *Energy Policy*, 133, 110891.
- [35] Leung, G.C.K. (2011). China's energy security: Perception and reality. *Energy Policy*, 39(3), 1330-1337.
- [36] Li, M. (2017). Energy politics and geopolitics - A comparative analysis of China and India. *Energy*. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2017.09.059>
- [37] Li, Q., & Qi, Y. (2018). China's energy strategy under the new normal. *Economic and Political Studies*, 6(4), 395-412.
- [38] Liao, H., Fan, Y., & Wei, Y. M. (2014). What induced China's energy intensity to fluctuate: 1997-2007? *Energy Policy*, 68, 384-394.
- [39] Liao, S. (2017). *Global Energy Interconnection*. Academic Press.
- [40] Liao, S. (2018). China is pushing hard for the Belt and Road Initiative. *Chinese Studies*, 37(3), 86-92. doi:10.1080/39902014.2018.01
- [41] Liu, Z., & Masera, D. (2018). *Transition to sustainable buildings: strategies and opportunities to 2050*. Global Buildings Performance Network.
- [42] Liu, Z., & Masera, D. (2019). *Transition to sustainable buildings: strategies and opportunities to 2050*. Global Buildings Performance Network, Paris, France.
- [43] Ma, L. (2020). China's energy strategy and policy: A Review. *Energy Policy*, 135, 111089.

- [44] Madan, V. (2019). India, China and competition for resources in developing countries. *Area Studies Tsukuba*, 39(2), 93-103.
- [45] Marvin, S., & Rutherford, J. (2018). Urban infrastructure: exploring the challenges and contradictions of infrastructuring. *Urban Studies* 55(4), 806-816.
- [46] Mohan, G. (2011). China's soft power in Africa. In *The Routledge International Handbook of Soft Power*. Routledge, London.
- [47] Özcan, N., & Öztürk, N. (2014). Global enerji politikaları ve enerji güvenliği: Türkiye'nin enerji politikaları. *İstanbul Aydın Üniversitesi Dergisi*, 6(23), 14-30.
- [48] Özsoy, E. (2010). Bosphorus strait and challenges to marine traffic. *Option/Bi-monthly*, (97), 116-120.
- [49] Paltsev, S. (2019). The complicated geopolitics of renewable energy. *Bulletin of the Atomic Scientists*, 75(5-6), 307-315. doi:10.1080/00963402.2019.1669844
- [50] Paltsev, S., & Reilly, J. M. (2009). The role of China in the global energy economy. *Review of Environmental Economics and Policy*, 3(2), 243-259.
- [51] Qiang, Z. (2020). China's Energy Arteries: The "Belt and Road" Initiative and its Implications on China's Energy Security. *China International Studies*, (6), 28-47.
- [52] Robert, B., & Allen, D. (2015). *Data Science in the. Advanced Data Analytics in Business*. Elsevier.
- [53] Sharif, A., & Al Naser, W. (2019). The impact of renewable energy consumption on economic growth: Evidence from developing and developed countries. *Sustainable Cities and Society*, 48, 101575.
- [54] Sharma, Y. (2020). Emerging challenges to India's energy security and impacts: analysis of trends. *International Journal Of Energy Sector Management*.
- [55] Shirley, R., & da Silva, P. P. (2008). Energy cooperation for sustainable development between emerging powers: The case of Brazil-India-China (BIC) cooperation. *Energy*. <https://doi.org/10.1016/j.energy.2008.09.035>
- [56] Shukla, R. R., Dhar, A., & Mahapatra, S. (2017). Status and future directions of renewable energy in India. *Renew Sust Energ Rev*, 67, 1263-1271.
- [57] Sovacool, B. K. (2011). *The Routledge handbook of energy security*. Routledge.
- [58] Tan-Mullins, M., Urban, F., & Mang, G. (2017). Evaluating the behaviour of Chinese stakeholders engaged in large hydropower projects in Asia and Africa. *The China Quarterly*, 230, 464-488.
- [59] Taylor, M. (2017). The Belt and Road Initiative: China's New Grand Strategy? *Asia Policy*, (24), 71-79. doi:10.1353/asp.2017.0033
- [60] Tekin, A., & Walterova, I. (2007). *The EU and Turkey: energy, transport and competition policies*. Netherlands: Eleven International Publishing.
- [61] Tuncer-Kılavuz, İ. (2018). Türkiye ve strateji. *İçinde Türkiye'nin Jeo-Politik Çevresi ve Amerika* (185-204). İstanbul: İletişim Yayınları.
- [62] Yan, X., & Zhang, X. (2015). The New Silk Road and China's Evolving Grand Strategy. *The Journal of Contemporary China Studies*, 5(1), 15-33.
- [63] Yang, L., & Cai, J. (2016). China's coal policy since 11th five-year plan: a perspective of greener energy system. *Energy policy*, 99, 224-232.
- [64] Yergin, D. (2011). *The quest: Energy, security, and the remaking of the. Penguin*.



[65] Yergin, D. (2013). Global energy security and its risks. In International Energy and Sustainability Conference. IEEE.

[66] Yuan, J. (2021). China's Energy Diplomacy towards Russia: A Neo-structuralist Analysis. *Asian Survey*, 61(1), 94-114. doi:10.1525/as.2021.1315775

[67] Zhang, D., & Li, S. (2018). China's renewable energy policy: Commitments and challenges. *Energy Policy*, 120, 365-373.

[68] Zhang, Z., Qi, Y., Shi, H., Liu, M., & Xiong, L. (2019). China's coal consumption declining—Implications for the future energy system. *Energy Policy*, 132, 1-7.

[69] Zhou, N., Zhang, X., & Zhou, A. (2018). Energy consumption dynamics of China: The past, present and future. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 91, 587-607.