



Etik ve Uyum Bülteni

**Usulsüzlük Önleme, İnceleme,
Ticari Uyuşmazlık ve Uyum
Hizmetleri**

Aylık Bülten
Ekim 2020
Sayı 7

KPMG Türkiye

kpmg.com.tr



Değerli müşterilerimiz ve iş ortaklarımız; geçtiğimiz ayda etik ve uyum alanlarında yaşanan gelişmeleri sizler için kamuya açık kaynaklardan derledik. Keyifli okumalar dileriz.

Etik & Uyum & AML¹ & ABC² Gündemi

Bir banka için kaç tane uyum görevlisi yeterlidir?: Citibank'ın ana şirketi Citigroup, bu yıl, çalışanlarının şaşırtıcı bir şekilde yüzde 15'inin artık "risk, düzenleme ve uyumluluk personeli" olarak kategorize ettiğini açıkladı. [Detaylı bilgi için tıklayınız.](#)

Maltepe'de vergi müfettişine rüşvet iddiası! 2 şüpheli tutuklandı: İstanbul Maltepe'de vergi dairesinde görevli vergi müfettişi iddiaya göre kendisine rüşvet teklif eden 2 kişiyi polise ihbar etti. Rüşvet vermeye teşebbüs eden iki şüpheli polis ekiplerince gözaltına alındı. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Beltur'a yolsuzluk incelemesi: İBB'nin iştiraki Beltur'da vergi kaçırma iddialarıyla ilgili inceleme başlatıldı. Denetimlerde şirketin yazarkasa kullanmadığı tespit edilmişti. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Suudi Arabistan'da yolsuzluk suçlamasıyla 45 kişiye gözaltı: Suudi Arabistan Kontrol ve Yolsuzlukla Mücadele Komisyonu'ndan yapılan yazılı açıklamaya göre, yolsuzluk ve kamu görevini suistimal gibi 889 tane ceza ve disiplin davası kapsamında soruşturma başlatıldı. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

JBS'nin sahibi yolsuzlukla suçlanıyor: Dünyanın en büyük et paketleyicisi olan JBS SA'yı kontrol eden Brezilyalı J&F Investimentos, ABD'nin Brezilya'da ödediği rüşvetler konusunda uzun süredir devam eden yasal anlaşmazlığa son verdi ve Çarşamba günü davayı çözmek için 128 milyon dolar ödemeyi kabul etti. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Bitcoin karşıtı Schiff'in bankasının kara para aklamak için kullanıldığından şüpheleniliyor: Kriptokoin.com – Avustralya medyası The Age'e göre Bitcoin (BTC) karşıtı Peter Schiff'in kurucu ortaklığını yaptığı Euro Pacific Bank'ın, Avustralya ve dünya çapındaki organize suç grupları tarafından kullanılan bir kara para aklama aracı olduğundan şüpheleniliyor. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Europol kripto para ile kara para aklayan 20 kişiyi tutukladı: Europol tarafından 15 Ekim'de yayınlanan yazıda, kripto para ile kara para aklama işlemi gerçekleştiren QQAAZZ suç örgütüyle çalıştığından şüphelenilen 20 kişinin tutuklandığı duyuruldu. 16 ülkeyle ortak yürütülen kripto para ile kara para aklama operasyonunun başarı ile tamamlandığı belirtildi. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

ABD'den para aklama nedeniyle bitcoin borsası kurucularına ağır bedel: ABD yetkilileri Perşembe günü, büyük bir kripto para birimi borsası olan BitMEX'in kurucularını kara para aklamayı önlemek ve kayıtsız bir ticaret platformu işletmekle suçladılar. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Sudan, Trump'ın talep ettiği 335 milyon doları ödedi: ABD Başkanı Donald Trump dün yaptığı açıklamada, Sudan'ın 335 milyon dolar ödemesi durumunda "Terörü Destekleyen Ülkeler" listesinden çıkaracağını ifade etmişti. Sudan Merkez Bankası Başkanı Mohamed al-Fatih Zainelabidine bugün yaptığı açıklamada, Trump'ın terör saldırılarında hayatını kaybeden ABD'liler için talep ettiği ödemenin gerçekleştirildiğini ve Sudan'ın "Terörü Destekleyen Ülkeler" listesinden çıkarılmasının önünün açıldığını bildirdi. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

¹ Anti-Money Laundering

² Anti-Bribery & Corruption

Suistimal Haberleri

Konkordato, kurtarılması mümkün olmayan “zombi” şirketlerce “suistimal ediliyor”: Son üç yılda çok sayıda şirketin başvurduğu, zor durumdaki işletmelerin borçlarını zamana yayarak ödemelerini sağlayan konkordato sisteminin, kurtarılması mümkün olmayan “zombi” firmalarca suistimal edildiği belirtiliyor. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Amazon’un dolandırıcılık nedeniyle eski bir çalışanını FBI’ya ihbar etmesi üzerine çalışan kişi tutuklandı: Amazon bugün, eski bir çalışanın internet üzerinden parakende satış yapan satıcıya karşı dolandırıcılık yaptığı için tutuklandığını açıkladı. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Teknoloji milyarderi, 2 milyar doları sakladığı için “şimdiye kadarki en büyük” vergi dolandırıcılığıyla suçlandı: Federal savcılar, Teksaslı milyarder Robert Brockman’ı, 2 milyar dolarlık vergi dolandırıcılığı ile suçladı. [Detaylı bilgi için tıklayınız.](#)

Sahte borsacı James Bufton 250.000 GBP tutarında dolandırıcılık yapmaktan hapse atıldı: Ailesini, arkadaşlarını ve yatırımcıları 250.000 GBP’den fazla kandıran ve bu parayı striptizci klüplerinde ve helikopter gezintilerine harcayan sahte bir borsacı hapse atıldı. [Detaylı bilgi için tıklayınız.](#)

İngiltere’de korona virüsü fırsata çevirmeye çalışan örgütten organize dolandırıcılık: İngiltere’nin en büyük suç örgütünün, hükümet tarafından korona virüs salgınından etkilenen küçük işletmeler için sağlanan kredi planlarını suistimal etmeyi hedeflediği belirlendi. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Eski HSU patronu Kathy Jackson dolandırıcılık suçunu kabul etti: Eski Sağlık Hizmetleri Birliği Ulusal Sekreteri Kathy Jackson, hakkında iddia edilen iki dolandırıcılık suçlamasını da kabul etti. Jackson, yaşlı bakımı çalışanlarını, hastane temizlik görevlilerini ve engelli işçilerini temsil eden bir organizasyonun liderliğini yaptığı bir dönemde, 2003 ve 2010 yılları arasında sendikasından 100.000 \$’dan fazlasını zimmetine geçirdi. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Kişisel Verilerin Korunması

Vatan Bilgisayar, KVKK’ya veri ihlali bildiriminde bulundu: Geçtiğimiz günlerde Vatan Bilgisayar’ın mobil uygulaması üzerinde şüpheli işlemler gerçekleşmesiyle Vatan Bilgisayar, KVKK’ya veri ihlali bildiriminde bulundu. Bildirimin ardından Kişisel Verileri Koruma Kurumu (KVKK), konuyla ilgili inceleme başlattı. Bilgilerin başka bir internet sitesinden elde edilmesi sonucu; aynı kullanıcı adı ve şifrelerle Vatan Bilgisayar’ın mobil uygulaması üzerinden api ile programatik olarak giriş yapmayı deneyen siber korsanlar; 27.143 kullanıcının Vatan Bilgisayar hesaplarına erişebildi. [Detaylı bilgi için lütfen tıklayınız.](#)

Okuma Köşesi

Dominic A. D'orazio, "Marin Jensen" adlı yazısında şirketlerin etik kodlarında iş seyahatlerine ilişkin politika ve prosedürleri olmamasının ve ilgili seyahat belgelerinin etkili bir şekilde denetlenmemesinin yıkıcı sonuçlarını gözler önüne sermiştir.

MARIN JENSEN

Marin Jensen hayatta her şeye sahip gibi görünüyordu. Julia adında güzel bir kadınla evlendi ve iki küçük çocuğu vardı. Marin, Amerikan Lojistik Ajansı'nda örnek bir çalışan gibi görünürken, karısı çocuklarının aktif yaşamlarını yönetmek için evde kaldı. Dışarıdan bakıldığında, hayatları mükemmeldi.

Jensenlar'ın iki katlı evi neredeyse 400.000 dolar karşılığında satın alınan iki dönümlük güzel peyzajlı arazide yer almaktaydı. Marin'in evi, bu yüksek gelirli kasabayı noktlayan daha zarif evlerden bazılarına kıyasla mütevazı olsa da, onlara yakın olanaklara sahip olmayı tercih eden aileler arasında ortak özellikler içeriyordu.

Birkaç yıl boyunca Amerikan lojistiği için çalıştıktan sonra, Marin üst düzey lojistik yönetimi uzmanı pozisyonuna yükseldi. Birkaç program yöneticisi hizmetlerini kullanmak istedi. Belirli bir yıl boyunca, çalışma zamanını ana ofisi ile diğer iki müşteri arasında böldü. Üçüncü bir müşteri hizmetleri hakkında soru sorduğunda, Marin'in süpervizörü yıl boyunca mevcut çalışma süresini çoktan harcadığını belirtti.

Potansiyel üçüncü müşteri, Marin'in onun için çalışmayı kabul etmesi durumunda, fazla mesai için ödeme yapmaya istekli olacağını öne sürdü. Marin, normal çalışma haftasının üstünde zaman ayırmayı kabul etti. Üçüncü müşteri için yaptığı çalışma bittiğinde, Marin finansal olarak zorlanmaya başladı. Ekstra para kazanmaya alışmıştı. Emlak vergilerinin artmasıyla birlikte, maaşını tamamlamak için başka bir yol bulmak zorunda kaldı.

Taklitçi

Marin'in danışmanı olarak Arthur Kiley'nin hiç şikayeti olmadı. Ama bir Pazartesi, her şey değişti. Marin yeni seyahat emrinin fotokopilerini çektikten sonra, yanlışlıkla belgeyi makinede bıraktı. Durumu Bay Kiley fark etti ve seyahat emrine baktığında, imza blogunun daha önce imzalanmış bir siparişten kesildiğini ve yenisine bantlandığını gördü. "Marin, Seyahat siparişinize bantlanmış bu imzayla ne yaptığınızı sorabilir miyim?" diye sordu Bay Kiley. Marin ise imzaları daha koyu hale getirmeye çalıştığını söyledi. O günün ilerleyen saatlerinde Bay Kiley, bantlanmış seyahat emrini sormak için tekrar Marin'in yanına gitti. Marin, işaretin bilet ofisi için okunaklı olması için böyle bir şey yaptığını yineledi. Bay Kiley, haklılığını kanıtlamadığı takdirde seyahat belgelerinin geri ödemelerini denetleyeceğine dair kendisini tehdit etti.

Günün sonunda, Marin hiçbir şeyi itiraf etmemişti, bu yüzden Bay Kiley küçük bir dedektiflik yapmaya karar verdi. Kanıtların ortaya çıkması uzun sürmedi. Marin'in çöp kutusuna baktığında, imzası kesilmiş bir Seyahat emri, ödeme taslaklarının kopyaları ve ilk 'J' harfinin Marin tarafından el yazısıyla yazıldığı diğer seyahat emirlerinin kopyalarını buldu. 'J', Marin'in seyahat siparişleri ve sonraki seyahat kuponu talepleri için yetkili olan Bay Kiley'nin patronu Bay James Heyward'ın ilk adına işaret ediyor gibiydi.

Bay Kiley, rehberlik için American Logistics'in hukuk bürosundan Samuel Mezzacante ile temasa geçti. Olası sahtekarlıktan haberdar olduktan sonra, Bay Mezzacante ilk önce ceza araştırmacılarıyla temasa geçti.

Daha sonra, departmanımı ve iç denetleme uzmanlarını aradı ve kanıtları incelemek üzere bir toplantı düzenledi. Bay Mezzacante, Marin's seyahat kuponlarını gözden geçirmek ve kaç tane kuponun sahtekarlıkla dosyalandığını belirlemek amacıyla hizmet vermemizi rica etti.

Seyahat Dolandırıcılığı

Marin'in seyahat kuponlarını ve makbuzlarını incelerken, Springfield, Virginia'ya yapılan gezilerde, tanıdık olmayan bir otel zincirinde konakladığını fark ettik. Otelin şirket ofisinin telefon numarasını bulmak için internette arama yaptık. Onlarla iletişime geçtiğimizde, otelin Virginia'nın dört şehrinde olduğunu doğruladık, ancak otel Springfield'da değildi.

Virginia'daki şirket ofisimizden bir değerlendirici olan Joseph Somers ile temasa geçtik ve otel makbuzunda belirtilen adrese Springfield'a gitmesini ve bu yerde herhangi bir otelin var olup olmadığını doğrulamasını istedik. Belki de Marin yanlışlıkla yanlış otel adını listelemişti. Joseph adrese gitmeye çalıştığında oteli bulamadı. Otel sadece mevcut değildi. Korkularımız şekillenmeye başladı. Bay Dais bize her makbuzu kontrol etmemizi ve her satıcıyla iletişime geçmemizi ve ilgili şirketlerden geçerli makbuzlar istememizi söyledi.

Ayrıca, bayilere Martin'in işyerlerinde kalıp kalmadığını ya da seyahat kuponlarında iddia ettiği gibi araba kiralama hizmetlerini kullanıp kullanmadığını soruşturmak zorunda kaldık.

Bazı iddialara göre, Marin hükümet seyahat kartını bir şirketle araba kiralamak için kullanacaktı, Seyahat kuponları ise farklı bir tane kullandığını gösterecekti: Alamo Rent-A-Car.

Tüm bu durumlarda, Marin'in River Run Rent-A-Car iddiası, hükümet seyahat kartındaki gerçek ücretinden daha yüksekti. Ayrıca, kuponlarına eklenmiş olan River Run makbuzlarına baktığımızda, makbuzların her zaman mektup boyutunda kağıt üzerinde aynı konumda olduğunu fark ettik. Marin, bilgisayarının sabit diskinde bir şablona sahip olduğunu ve makbuzlarını bu şekilde yazdığını belirtti. Çeşitli gezilerinin 'kanıtı' için onlara ihtiyaç duyuyordu. Araştırma ekibi olarak River Run için şirket merkezi ile temasa geçtik ve Marin'in ajansı iş gezileri için araba kiralamak için kullanıp kullanmadığını sorduk veri tabanında görünmediğini öğrendik.

Pennsylvania. Bununla birlikte, hükümet Seyahat kartı işlemleri, Güneydoğu New Jersey'de bulunan Atlantic City'de kumar oynadığını gösterdi. Marin'in aynı anda iki yerde olma ihtimalinin düşük olduğunu düşündük.

Başka bir iddia, Marin'in bir toplantı için Virginia'ya gittiğini gösterdi. Bu toplantı için ev sahibi ile temasa geçtik. Ev sahibi, Marin'in arabasının bozulduğunu söylemek için önceden kendisini aradığını söyle. Ev sahibi ise toplantıyı iptal etmiş ve başka bir gün için planlama yapmıştı. Marin tüm seyahat süresi boyunca Virginia'da kalmasa da, kuponundaki belgeler orada üç gün kaldığını gösteriyor gibiydi. Seyahat kuponlarını incelerken gelişen bir model fark ettik. Marin her zaman planlanan kalkış tarihinden birkaç gün önce ayrılıyor ya da yolculuğunun bitiminden birkaç gün sonra kalıyordu. Seyahat kuponlarını bir araya getirdikten sonra, üç aylık bir süre boyunca Marin'in zamanının yüzde 100'ünde yolda olduğunu fark ettik. Örneğin, seyahat kuponları Pazartesi günü ayrıldığını ve perşembe günü geri döndüğünü gösterdi. Sonra ertesi gün (Cuma) ayrıldı ve Salı günü geri döndü. Yine, ertesi gün (Çarşamba) ayrıldı ve Pazartesi günü geri döndü. Açıkçası, tüm bu zaman boyunca seyahat statüsünde olup olmadığını sorguladık.

Kalıcı Tatil

Soruşturma sırasında, Marin güvenlik iznini elinden aldı, bu da üzerinde çalışamayacağı anlamına geliyordu. Küçük görevleri bile yapacak güvenlik izni veya bilgisayarı olmayan Marin, 11 Nisan haftası boyunca

Bay Kiley'e e-posta yazarak, artık işini tamamlamak zorunda olmadığı için American Logistics'ten istifa etmek dışında başka bir çaresi olmadığını hissettiğini söyledi. Son günü 15 Nisan'dı. Marin Hawaii'ye gitmeden önce tüm evraklarımızı savcılığa götürmemiz gerekiyordu.

Marin, 150'den fazla hileli kuponu kapsayan ve toplamı 150.000 \$ 'ın üzerinde olan bir tel dolandırıcılıkla suçlandı. Suçlu bulundu ve harcama kuponları uydurması için federal hükümete 151.460 dolar ödemesi emredildi. Ayrıca, federal hapisshanedede 20 ay hapis cezasına çarptırıldı ve hapis cezasının sona ermesinin ardından üç yıl denetimli tahliye kararı verdi.

Gelecekteki Olayları Önlenecek Öneriler

- Elektronik seyahat emri ve seyahat kuponu talep sistemini uygulayın.
- Uygun belgeleri isteyin ve kontrol edin.
- Sağduyunuzu kullanın.
- Organizasyon içinde çapraz iletişim sistemi kurun ve/veya kullanın.
- Yolcuları sonuçlar hakkında bilgilendirin ve dikkatinizi koruyun.

Makalenin tamamı için: Dominic A. D'orazio "Fraud Casebook" Chapter 4, Sayfa 51-58

Etik ve Uyum Kavramları

[Kurumsal uyum programlarını ve iş etiği ilkelerini «yeni normal» bakış açısıyla revize etmek neden bu kadar önemli?](#)

Covid-19 ile birlikte, uzun zamandır süregelen iş yapış şekillerimiz büyük ölçüde değişikliğe uğradı. Bu süreçte, yıllardır korumaya çalıştığımız kurum ilkelerimizin ve değerlerimizin iş yapış şekillerimizde meydana gelen değişikliklerden olumsuz yönde etkilenmesinin önüne geçmek önemli bir husus olarak karşımıza çıkmaktadır. Kurumların temel etik değerlerini yansıtan etik kodların, «yeni normal» ile birlikte işveren rollerine ve uzaktan çalışma ilkelerine göre daha pratik ve dinamik bir yaklaşımla güncellenmesi şirketlerin «yeni normal» ile daha uyumlu bir şekilde faaliyet göstermesine yardımcı olacaktır.

Kurumların temel sorumlulukları, içinde bulunduğumuz bu yeni düzende de değişmeyeceğinden, uyum konusundaki duruşlarını da esnetmemeleri gerekmektedir. Kurumların yükümlülüklerini bilmeleri ve alışlagelmiş iş yapış şekillerinin değiştiği bu dönemde dahi bu yükümlülüklerine bağlı kalmaları organizasyonlar için bir gerekliliktir.

Kurumların, şirket kurallarına uyarak etik ilkeleri ışığında hareket etmeleri ve uyum programlarını esnetmeden daha da güçlendirmeleri önem arz etmektedir. Şirketler, uyum programlarını güçlendirmek adına, her zaman göz önünde bulundurduğu FCPA, UKBA ve Sapin II gibi uluslararası kanunların, yerel mevzuat değişikliklerinin, sektörel standartların yanı sıra «yeni normal» ile hayatımıza giren yenilikleri de takip ederek kurumsal uyum programlarını daima güncel tutmalı ve şirketlerinin uyum evrenindeki konumlarını yakından takip etmelidir.

ABD Adalet Bakanlığı (DoJ), şirketlerin uyum programlarını tasarlarken veya mevcut programlarını güncel tutma çalışmalarını yürütürken yakından takip ettiği kurumlardan biri olup DoJ'in her sene yayımladığı «Kurumsal Uyum Programlarının Değerlendirilmesi» kılavuzu ise şirketlerin uyum programları için rehber görevi görmektedir. DoJ bu rehberin revize versiyonunu Haziran ayında yayımlayarak uyum programlarının etkinliğinin artırılması için gereken düzenlemelere dikkat çekmektedir. Bu kılavuz sayesinde, şirketlerin, güncel ve dinamik bir uyum programı çerçevesi oluştururken uyum evrenindeki son gelişmelerin yakından takip etmesinin hayati bir önem taşıdığını görmekteyiz.

Kriz veya gelişen koşullar ne olursa olsun, dolandırıcılık riskine maruz kalmayı azaltmak için beş öneri aşağıda verilmiştir:

1. Zaman baskısına rağmen yeni iş ortaklarınız için durum tespiti (due diligence) yapmaktan kaçınmayın.
2. İş ortağınızın işe alım sürecinin aktif bir parçası olabilmesi için durum tespiti anketlerinden yararlanın.
3. İşinizi veya iş ilişkinizi etkileyebilecek yeni olumsuz konular veya zorluklardan haberdar olmak için mevcut iş ortaklarınızın gözlenmesini sağlayın.
4. Şirketinizi etik olmayan iş ortaklarına karşı korumak için suistimali azaltma metotları uygulayın.
5. Ortaya çıkan suistimal riskleri, suistimalci faillerinin karakteri ve kullandıkları fırsatlar hakkında bilgi sahibi olmak için sektörünüzdeki gelişmeleri izleyin.

Çıkar Çatışması

İşletmeler, kişisel kazançlarını ön planda tutarak bir üçüncü taraf ile anlaşırken yasal ve itibar risklerle karşı karşıya kalabilir. Çıkar çatışmaları belirlendiğinde, kamuoyunun, medyanın veya paydaşların bir şirketin eylemlerinin ve karar almanın bağımsızlığına veya tarafsızlığına ilişkin sorular sormasına neden olabilir.

Bu süreçte şirketler, potansiyel çıkar çatışmasını yönetmekte zorlanmaktadır. Çıkar çatışmalarını kontrol etmek ve yönetmek için kullanılan sistemler genellikle kağıt üstündedir, eksiktir ve nadiren üçüncü taraf onayına tabidir.

Çıkar çatışmalarını yönetmek aynı zamanda çalışanlar ve yöneticiler arasında farkındalığı ve şeffaflığı artırarak, açıklanmayan piyasa ilişkilerinin zamanında hesaplanamamasından kaynaklanan potansiyel proje gecikmelerini önler. Her zaman olduğu gibi, çıkar çatışmalarını hafifletmenin en iyi yolu, ilk etapta onlardan kaçınmaktır.

Açıklanmayan çıkar çatışmalarını önlemek için aşağıdaki beş kuralı tavsiye ediyoruz:

1. Süreklilik sağlayan çıkar çatışmalarının çözüme kavuşması için açık iletişim hatları sağlayın.
2. Çalışanları süreçler, politikalar ve durumu nasıl ele almaları gerektiği konusunda bilgilendirin.
3. Çıkar çatışması politikaları konusunda farkındalık sağlamak için çalışanları ve yöneticileri eğitmeye devam edin.
4. Potansiyel çıkar çatışmalarını izlemek ve tahmin etmek için gerekliteknoloji yöntemlerini kullanın
5. Ortak tedarikçi ve çalışan ayrıntılarına odaklanan risk temelli testler ve / veya iç denetimler gerçekleştirin. _

[Makalenin tamamı için lütfen tıklayınız.](#)

Yaklaşan Eğitimler

Eğitim adı:

Mesleki Şüphencilik ve Finansal Tablo Suistimalleri

Tarih: 8 Aralık 2020

Eğitimin amacı: Sonuçları en büyük olan suistimal çeşidi mali tablo suistimalleridir. Etkilediği taraflar yalnızca kişiler değil, şirketler, o şirketlerle iş yapanlar ve hatta ülke ekonomisi olabilir. Eğitimimiz, genel olarak suistimal konusuna değindikten sonra, finansal tablolar üzerinde neden suistimal gerçekleştirildiğini, bunun hangi metotlarla yapıldığını, bu metodların ortaya çıkarılma ve önlenme yollarını paylaşmayı amaçlamaktadır.

Eğitim Süresi: 4 saat

Eğitmen: Sinan Çamlık

Eğitime [buradan](#) kayıt olabilirsiniz.

Eğitim Programı:

- Genel Suistimal Tanımı
- Mali Tablo Suistimali – Genel Bilgiler
- Metotlar
- Hayali Gelirler
- Zamanlama Farkları
- Gizlenmiş Yükümlülükler ya da Giderler
- Finansal Tablo Dipnotları
- Gerçeği Yansıtmayan Varlık Değerlendirmeleri

İletişim



Sinan Çamlık

Danışmanlık Hizmetleri,
Usulsüzlük Önleme, İnceleme, Ticari Uyuşmazlık
ve Uyum Danışmanlığı,
Direktör
scamlık@kpmg.com



Lara Yılmaz

Danışmanlık Hizmetleri,
Usulsüzlük Önleme, İnceleme, Ticari Uyuşmazlık
ve Uyum Danışmanlığı,
Müdür
larayılmaz@kpmg.com

Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye
Clients & Markets
tr-fmmarkets@kpmg.com

İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 1-9
34330 Levent İstanbul
T : +90 212 316 6000

Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2
Kat:13 Çukurambar 06550 Ankara
T: +90 312 491 7231

İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey
Cad. No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir
T: +90 232 464 2045

kpmg.com.tr
kpmgvergi.com



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Sürekli güncel ve doğru bilgi sunumuna özen gösterilmesine karşın bu bilgiler her zaman her durumda doğru olmayabilir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın , bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative bir İsviçre kuruluşudur. KPMG bağımsız şirketler ağıının üye firmaları KPMG International Cooperative'e bağlıdır. KPMG International Cooperative müşterilerine herhangi bir hizmet sunmamaktadır. Hiç bir üye firmanın KPMG International Cooperative'e veya bir başka üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı yada bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur.

© 2020 KPMG Yönetim Danışmanlığı A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Türkiye'de basılmıştır.