



ARASINAV ÖNCESİ GÜMÜŞ NOT

DENETİM

UYGUNLUK DENETİMİ: Denetçi için bölümlerce uyulması gerekli olan kurallar, ölçütlerdir; bölümlerin bu ölçütlere uyma ve uygulama derecesinin denetçi tarafından belirlenmesi uygunluk denetimidir. İşletme yönetiminin koyduğu kurallar uygunluk denetiminde göz önüne alınır.

FAALİYET DENETİMİ: Faaliyet denetimi, örgütsel faaliyetlerin sistematik bir biçimde incelenerek bu faaliyetler için kullanılan kaynakların etkinlik ve verimliliğe ilişkin sonuçlarının saptanmasıdır.

ÇALIŞMA ALANI STANDARTLARI: Bu standartlar, bir bakıma, denetim sürecinde denetçinin izleyeceği temel yolu gösterir.

Türkiye’de muhasebecilik mesleği yukarıdaki meslek unvanlarına uygun olarak Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Odaları ve Yeminli Mali Müşavir Odaları olmak üzere örgütlenmiştir.

Bu odaların bağlı olduğu üst örgütlenme ise **"Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB) dir."**

$$\text{Bulma Riski} = \text{Denetim Riski} / (\text{Doğal Risk} \times \text{Kontrol Riski})$$

KANIT: Denetlenmekte olan bilginin kabul edilen ölçütlere uygunluk içinde olup olmadığının belirlenmesi için denetçi tarafından nesnel olarak elde edilerek değerlendirilen bilgidir.

DENETİM SÜRECİNDE EN SIK KULLANILAN DENETİM YAKLAŞIMLARI;

- Önemlilik yaklaşımı
- Sistem temelli yaklaşım
- İşlem döngüsü yaklaşımı
- Doğrudan inceleme yaklaşımı
- Risk temelli yaklaşımdır.

İç kontrol sistemi ne kadar sağlam ve düzgün oluşturulursa oluşturulsun bu durum hata ve hilelerin oluşmasını ENGELLEMEZ.

KONTROL ORTAMI BİLEŞENLERİ

- Dürüstlük ve Etik Değerler
- Yetkinlik
- Yönetim Kurulu ve Denetim Komitesinin Oluşumu
- Yönetimin Felsefesi ve Çalışma Tarzı
- Örgütsel Yapı
- Yetki ve Sorumlulukların Dağıtılması
- İnsan Kaynakları Politikaları ve Uygulamalar.



ARASINAV ÖNCESİ GÜMÜŞ NOT

DENETİM

Hileli Finansal Raporlamayı Teşvik Eden Koşullar ve Risk Unsurları:

- Baskı
- Fırsat
- Bahane

İç denetim, sistemli ve disiplinli bir yaklaşım ile her türlü riski bulmak ve ortadan kaldırmak amaçlı bağımsız bir danışmanlık ve güvence sistemidir.

İç denetimin temel işlevleri tanımlardan da anlaşılacağı üzere güvence ve danışmanlıktır.

Kurumsal yönetimle ilgili düzenlemeler, dört temel ilkeye odaklanmaktadır:

1. Adillik
2. Şeffaflık
3. Hesap verebilirlik
4. Sorumluluk

Kurumsal yönetim; bir şirketin hak sahipleri ve kamuoyunun menfaatlerine zarar vermeyecek şekilde, mali kaynakları ve insan kaynaklarını kendine çekmesini, verimli çalışmasını ve bu sayede de hissedarları için uzun dönemde ekonomik kazanç yaratarak istikrar sağlamasını mümkün kılan kanun, yönetmelik ve gönüllü özel sektör uygulamaları bilesimidir.

Doğal Risk: Doğal risk, iç kontrolün olmadığı varsayımı ile bir savın finansal tablolardaki yanıltıcı beyanlara duyarlılığıdır.

- **Kanıtın yeterliliği,** gerekli kanıt miktarıdır. Gerekli denetim kanıtının miktarı; denetçinin belirlediği yanıltıcı beyan riski seviyesinden, önemlilikten, denetim kanıtının niteliğinden ve kanıt toplama maliyetinden etkilenir.
- **Kanıtın uygunluğu,** denetim kanıtının niteliği ile ilgilidir; öyle ki kanıt, denetçinin görüşünü dayandırdığı sonuçlara destek sağlamakla ilgili ve güvenilir olmalıdır.

Denetçinin işletmenin iç kontrollerini anlaması ve kontrol riskini değerlendirmesi süreci, dört aşamalı bir süreçtir.

1. İç kontrollerin yapısı ve işleyişi ile ilgili bilgi toplama ve belgelendirme,
2. Kontrol riskinin değerlendirilmesi,
3. Kontrollerin test edilmesi,
4. Planlanmış ortaya çıkarma riski ve ek denetim tekniklerine karar verme.

- İşletmelerde dış denetimin varlığı iç denetimi GEREKSİZ KILMAZ.
- Bağımsız denetim sırasında yapılan kontroller iç denetim kapsamına GİRMEZ, bunlar dış denetim faaliyetleridir.