

## 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.

**VERİMLİLİK;** belirlenmiş hedeflerle bu hedeflere ulaşmak için kullanılan kaynakların birbirine oranıdır.

**Etkinlik,** işletmenin bölümler temelinde belirlemiş olduğu hedeflerine ulaşmasının ölçüsüdür.

### Çalışma Alanı Standartları:

- Planlama ve yardımcılarının gözlenmesi Standardı
- İç kontrolün incelenmesi standardı
- Kanıt toplama standardı

**ÖNEMLİLİK;** bir hesap veya bir olgunun, finansal tablolara güvenen kullanıcıların kararlarını etkilemesidir.

**Önemlilik yargıya dayalıdır bu nedenle kesin değil görelidir bir kavramdır.**

Önemlilik belirlenirken tek finansal değişkenlerin kullanılmasına **Basit Yöntem** adı verilir.

**ESAS MUHASEBE KANITLARI:** *Bilanço, gelir tablosu, mizan, dipnotlar gibi muhasebe kayıtları esas muhasebe kanıtlarını oluşturur.*

### DENETİM SÜRECİNDE EN SIK KULLANILAN DENETİM YAKLAŞIMLARI;

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

### DENETİMİN PLANLI ŞEKİLDE YÜRÜTÜLMESİNİN FAYDALARI (NEDENLERİ):

- Koşullara uygun yeterli kanıt elde etmek,
- Denetim maliyetlerini makul bir seviyede tutabilmek,
- Müşteriyle sorun yaratacak yanlış anlaşılımları önlemek.

### COSO KONTROL MODELİNİN BİLEŞENLERİ;

1. Kontrol ortamı
2. Risk değerlendirme
3. Kontrol eylemleri
4. Bilgi ve iletişim

5. İzleme (gözlemlenme)

**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.

**Kurumsal yönetimle ilgili düzenlemeler, dört temel ilkeye odaklanmaktadır:**

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

**ADİLLİK İLKESİ**, şirket yönetiminin bütün hak sahiplerine karşı eşit davranmasının ifadesidir.

**ŞEFFAFLIK İLKESİ**; şirketin kamuoyu ile doğru, açık ve karşılaştırılabilir bilgi paylaşımını gerektirmektedir.

**HESAP VEREBİLİRLİK İLKESİ**, yönetim kurulunun tepe yönetim performansını bağımsız bir şekilde izlemesini ve tepe yöneticilerin hissedarlara karşı hesap verebilirliğinin temin edilmesini gerektirmektedir.

**SORUMLULUK İLKESİ**, şirketlerin hissedarları için değer yaratırken toplumsal değerleri yansıtan kanun ve düzenlemelere uyum gösterecek şekilde faaliyet göstermesini ifade etmektedir.

**Kamu yönetimi kapsamında iç denetim faaliyetlerini düzenleme yetkisi İÇ DENETİM KOORDİNASYON KURULUNA aittir.**

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; güvence ve danışmanlıktır.**

**Dış Denetçi:** Bağımsız denetçi olarak da adlandırılan dış denetçi, bir denetim şirketine bağlı olarak veya kendi başına denetim hizmeti veren kişidir.

**İç Denetçi:** Özel işletmelerde, ortaklıklarda, devlet kuruluşlarında ve diğer kuruluşlarda görevli olarak yani o işletmenin bir çalışanı veya memuru olarak görev yapan denetçiler; iç denetçi olarak tanımlanırlar.