

## 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.

### 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.

**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.

### COSO KONTROL MODELİNİN BİLEŞENLERİ;

- Kontrol ortamı
- Risk değerlendirme
- Kontrol eylemleri
- Bilgi ve iletişim
- İzleme (gözleme)

### 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.

**İç denetimin temel işlevleri; güvence ve danışmanlıktır.**

Genel kontroller, işlemlerini BT ortamında yürüten bir işletmenin çok geniş bir kesimine ya da tümüne uygulanan ve onların faaliyetlerini güvence altına alan politikaları ve yordamları ifade etmektedir.

**ADİLLİK İLKESİ**, şirket yönetiminin bütün hak sahiplerine karşı eşit davranmasının ifadesidir. Bu ilke, azınlık hissedarlar ve yabancı ortaklar da dahil olmak üzere hissedar haklarının korunmasını ve yapılan sözleşmelerin uygulanmasını ifade etmektedir.

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

**VERİ TABANI UYGULAMASININ FAYDALARI;**

- Verilerin birden fazla yerde gereksizce saklanmasını önler.
- Belirlenmiş olan bir konudaki tüm bilgileri kapsar.
- *Bilgilerin çelişmesini önleyerek tutarlılığı sağlar.*
- Disk belleğinde tasarruf sağlar.
- Veriye erişimi hızlandırır.
- *Kullanıcının öğrenmesi kolaydır.*

**İstatistiksel olmayan örnekleme**; denetçinin örnekleme riskini "sadece" mesleki yargısını kullanarak belirlediği yöntemdir.

**İstatistiksel örnekleme**, olasılık kuramına dayanır ve denetçi, örneklemini istatistik teknikler yardımıyla belirler.

**YANLIŞ RET RİSKİ (Tip I)**: Hesap kalanları önemli yanlışlıklar içermediği halde örneklem sonuçlarının hesap kalanlarının önemli yanlışlıklar içerdiği sonucunu desteklemesi riskidir.

**YANLIŞ KABUL RİSKİ (Tip II)**: Örneklem sonuçları, hesap kalanlarında bir maddi hata olmadığını desteklemekle birlikte maddi bir hata olması riskidir.

**Denetçinin gelecekteki olası belirsizlikleri ortaya çıkarırken kullanabileceği denetim yordamları:**

- İşletme yönetimi ve çalışanlarıyla görüşmeler yapılabilir,
- Yönetim ve genel kurul toplantı tutanakları ile karar defterleri incelenebilir,
- Vergi idaresinden işletmeyle ilgili bilgi alınabilir,
- İşletme avukatlarıyla görüşülebilir,
- İşletmenin borç ilişkisinde olduğu bankalardan bilgi alınabilir.

*Denetçinin denetim sürecinde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiği ve sürecin sonunda bazı önemli yanlışlıklar bulunduğu, ancak bu yanlışlıkların finansal tablolarda yaygın etkisi olmadığı sonucuna vardığı durumlarda, denetçi raporunda **Şartlı Olumlu Görüş** açıklar.*

**Yönetim Beyan Mektubu**: Bazı davalı durumlarda kullanılmak üzere işletme yönetiminden tabloların doğru ve eksiksiz sunulduğuna dair istenen belgedir.

**Kabul edilebilir sapma oranı**: denetçinin kontrol yordamlarına ilişkin duyduğu güvenden sapmanın ka-bul edebileceği **maksimum oran**.