



İnceleme Dairesi Başkanlığı

Mehmet ŞİRİN
Daire Başkanı



» ***İnceleme Faaliyetleri***

İncelemelerin Amacı

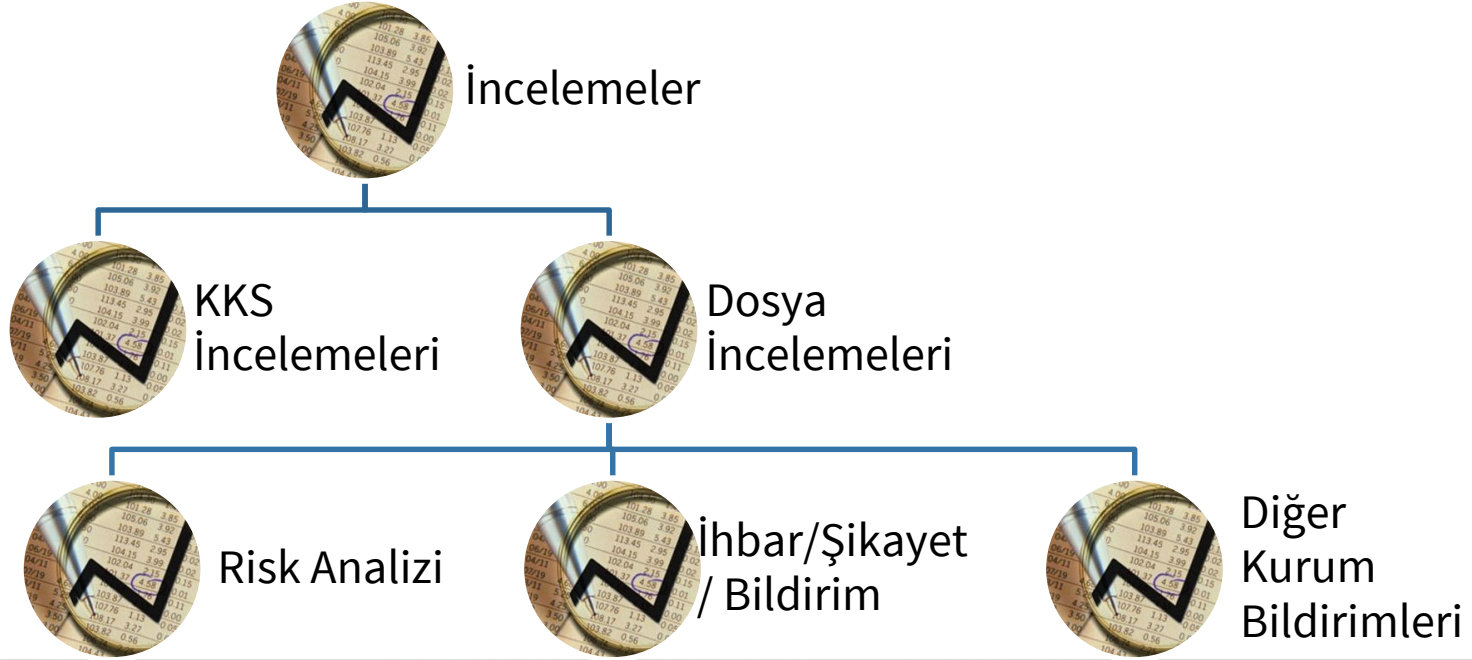
3

Denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından yürütülen denetim faaliyetlerinin, ilgili mevzuata, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin ederek Bağımsız denetimde gerekli kaliteyi sağlamak dolayısıyla

kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini artırmaktır.

İnceleme Faaliyetleri

4



KKS 1, denetim şirketlerinin yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler için geçerlidir.

»Denetim şirketlerinin aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurması ve bu sistemin devamlılığını sağlaması zorunludur;

- a) Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- b) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu.

Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri

7

2014 ve 2015 yıllarında bağımsız denetim kuruluşları aşağıdaki hususlar kapsamında Kalite Kontrol Sistemi incelemelerine tabi tutulmuşlardır;

- »Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- »İlgili etik hükümleri
- »Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- »İnsan kaynakları
- »Denetimin yürütülmesi
- »İzleme

Kalite Güvence Sistemi (KKS) İncelemeleri

8

»2014 yılında, KAYİK denetimi yapmış bulunan 63 bağımsız denetim kuruluşu nezdinde,

»2015 yılında 48 bağımsız denetim kuruluşu nezdinde

kalite kontrol sistemi (KKS) incelemeleri gerçekleştirilmiştir.

Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri

9

- Kalite Kontrol Sisteminin uygulanması ve işleyişinden sorumlu kişi veya kişilerin belirlenmesinde eksiklikler
- Bağımsızlığın sağlanması amacıyla oluşturulan politikalarda eksiklikler
- Müşteri kabulüne ilişkin politikalarda eksiklikler
- İstişare (danışma) politikalarında eksiklikler
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin politikalarda eksiklikler
- İzleme sürecine ilişkin politikalarda eksikler
- Şikayet ve ihbarlara ilişkin politikalarda eksiklikler
- Belgelerin saklanması ve muhafazasına yönelik eksiklikler

Dosya İncelemeleri (2016)

10

»Dosya İncelemeleri;

Risk Analizi

İhbar/Şikayet/ Bildirim

Diğer Kurum Bildirimleri

- »İnceleme kapsamına alınacak bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçilerin seçimi için risk faktörleri dikkate alınmaktadır.
- »Risk faktörlerinin belirlenmesinde ilgili kamu kurumlarının görüşleri alınmaktadır.
- »Risk faktörleri nitel ve nicel olabilmektedir.
- »Yapılan risk analizi çerçevesinde riskli görülen denetim kuruluşları ve denetçiler incelemeye tabi tutulmuştur.

Dosya İncelemeleri

12

»İnceleme planı çerçevesinde

»2015 yılında, 4 bağımsız denetim kuruluşu nezdinde,

»2016 yılında 21 bağımsız denetim kuruluşu ve 4 bağımsız denetçi nezdinde

»Ayrıca ihbar / Şikayet / Bildirimler neticesinde, 5 bağımsız denetim kuruluşu ve 2 bağımsız denetçi nezdinde

Dosya İncelemeleri incelemeleri gerçekleştirilmiştir.

- »İç kontrol
- »Hile,
- »Belgelendirme,
- »Önemlilik,
- »Örnekleme,
- »Dış teyitler,
- »İlişkili Taraflar
- »İşletmenin Sürekliliği

- Kontrol çevresi unsurlarının, iç kontrollerin yeterli şekilde anlaşılması
- Kontrollerin test edilmesinde eksiklikler
- İç kontrol sisteminin eksikliklerinin değerlendirilmesi

- Denetim ekibi içinde hileyle ilgili müzakerelerin yapılması, Finansal tablola ve kalemlerinin hileye olan açıklığı.
- Kontrollerin yönetim tarafından ihlal edilmesi riskine karşı uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesinde hile varsayımı

Çalışma kâğıtlarının söz konusu denetimle daha önceden hiçbir bağlantısı bulunmayan tecrübeli bir denetçinin,

- uygulanan denetim prosedürlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını,
- denetim prosedürlerinin sonuçlarını ve elde edilen denetim kanıtlarını

anlamasına imkân verecek şekilde hazırlanmaması

- Önemlilik ve performans önemliliğinin belirlenmesi,
- Önemliliğin belirlenmesinde uygun kıyas noktalarının kullanılması

- Örneklem büyüklüğünün belirlenmesi ve seçimi,
- Örnekleme yer alacak kelimelerin ana kitledeki her bir örnekleme biriminin seçilme şansı olacak şekilde seçilmesi

- Teyit taleplerine cevap alınmadığında alternatif prosedürlerin uygulanmaması
- Teyitler üzerinde yeterli kontrolün sağlanmaması

-İlişkili taraflara yönelik risk ve hile değerlendirmesinin yapılmaması, finansal tabloların önemli yanlışlığa açıklığı noktasında bir değerlendirmenin yapılmaması

-İlişkili tarafların kimliği, işletme ile ilişkili taraflar arasındaki ilişkilerin niteliği ve dönem içinde ilişkili taraflarla bir işlem gerçekleşip gerçekleşmediği, gerçekleştiyse işlemin türü ve amacı hakkında yönetimin sorgulanmadığı ve gerekli belgelendirmenin yapılmadığı

İşletmenin Sürekliliği

21

-İşletmenin sürekliliğinin varsayımının yürütölen denetimde uygunluğuna ilişkin yeterli denetim kanıtı elde edilmemesi,

-Tek başına veya toplu olarak işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartların mevcut olup olmadığı konusunda yönetimin sorgulanması dahil yeterli çalışmaların yapılmaması,

Sık Karşılaşılan diğer eksikler

22

- Analitik maddi doğrulama prosedürlerinin tasarlanması ve uygulanmasının eksik yapılması
- Yanlışlıkların belirlenmemesi ve değeriendirilmemesi
- Muhasebe tahminlerinin oluşturulması ve gözden geçirilmesine ilişkin prosedürlerin eksik yapılması
- Üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişim kurulmaması veya eksik kurulması
- Yazılı açıklamaların BDS'lerin zorunlu tuttuğu hususları karşılamaması
- Bağımsızlık bildirimının alınmaması/zamanında alınmaması/eksik alınması



Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No: 4 Çankaya/ ANKARA
+90 (312) 253 55 55(PBX) Faks: +90 (312) 253 55 58