

TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI

KALİTE YÖNETİM STANDARDI 1

FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİM VEYA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMLERİ İLE DİĞER GÜVENCE DENETİMLERİ VEYA İLGİLİ HİZMETLERİ YÜRÜTEN BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETLERİ İÇİN KALİTE YÖNETİMİ

KALİTE YÖNETİM STANDARDI 1

FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİM VEYA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMLERİ İLE DİĞER GÜVENCE DENETİMLERİ VEYA İLGİLİ HİZMETLERİ YÜRÜTEN BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETLERİ İÇİN KALİTE YÖNETİMİ

İÇİNDEKİLER

	Paragraf
Giriş	
Kapsam.....	1-5
Denetim Şirketinin Kalite Yönetim Sistemi.....	6-11
Uygulama Alanı.....	12
Yürürlük Tarihi	13
Amaç	14-15
Tanımlar	16
Ana Hükümler	
Ana Hükümlerin Uygulanması ve Bu Hükümlere Uygunluk Sağlanması.....	17-18
Kalite Yönetim Sistemi.....	19-22
Denetim Şirketinin Risk Değerlendirme Süreci.....	23-27
Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı.....	28
Etik Hükümler.....	29
Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi.....	30
Denetimin Yürütülmesi.....	31
Kaynaklar.....	32
Bilgi ve İletişim.....	33
Risklere Karşı Yapılacak Belirli İşler.....	34
İzleme ve Düzeltme Süreci.....	35-47
Denetim Açısından Kaynaklanan Yükümlülükler veya Denetim Ağı Hizmetleri.....	48-52
Kalite Yönetim Sisteminin Değerlendirilmesi.....	53-56
Belgelendirme.....	57-60

Açıklayıcı Hükümler ve Uygulama

Kapsam	A1-A2
Denetim Şirketinin Kalite Yönetim Sistemi	A3-A5
Uygulama Alanı	A6-A9
Tanımlar	A10-A28
Ana Hükümlerin Uygulanması ve Bu Hükümlere Uygunluk Sağlanması	A29
Kalite Yönetim Sistemi	A30-A38
Denetim Şirketinin Risk Değerlendirme Süreci	A39-A54
Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı	A55-A61
Etik Hükümler	A62-A66
Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi	A67-A74
Denetimin Yürütülmesi	A75-A85
Kaynaklar	A86-A108
Bilgi ve İletişim	A109-A115
Risklere Karşı Yapılacak Belirli İşler	A116-A137
İzleme ve Düzeltme Süreci	A138-A174
Denetim Ağından Kaynaklanan Yükümlülükler veya Denetim Ağı Hizmetleri	A175-A186
Kalite Yönetim Sisteminin Değerlendirilmesi	A187-A201
Belgelendirme	A202-A206

Giriş

Kapsam

1. Bu Kalite Yönetim Standardı (KYS), denetim şirketlerinin; finansal tabloların bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri veya ilgili hizmetlere ilişkin kalite yönetim sistemi tasarlama, uygulama ve sistemin işleyişini sağlama sorumluluklarını düzenler.

Bu Standartta, ilgili diğer mevzuata aykırılık teşkil eden hükümlerin bulunması durumunda, denetim şirketi söz konusu mevzuata uymak zorundadır.

2. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi (*bundan sonra kalitenin gözden geçirilmesi olarak kullanılacaktır*), denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin bir parçasını oluşturur ve
 - (a) Bu KYS, denetim şirketinin, kalitesi gözden geçirilmesi gereken denetimlere yönelik politika veya prosedürler oluşturma sorumluluklarını düzenler.
 - (b) KYS 2¹, denetimin kalitesini gözden geçirecek kişinin (*bundan sonra kaliteyi gözden geçiren kişi olarak kullanılacaktır*) atanması, liyakati ve söz konusu gözden geçirmenin yürütülmesi ve belgelendirilmesine ilişkin hususları düzenler.
3. Kurum tarafından yayımlanan mevzuat;
 - (a) Denetim şirketinin, KYS'lere veya en az KYS'lerde öngörülen yükümlülükleri² karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemelere tabi olduğu ön kabulüne dayanır ve
 - (b) Denetimin kalitesinin yönetilmesine ilişkin olarak sorumlu denetçiler ve denetim ekibinin diğer üyelerine yönelik hükümler içerir. Örneğin BDS 220 (Revize), sorumlu denetçi ve bağımsız denetçinin finansal tabloların bağımsız denetiminin kalitesine yönelik belirli sorumluluklarını düzenler. (Bkz.: A1 paragrafı)
4. KYS 1, etik hükümlerle birlikte uygulanır. Mevzuat veya etik hükümler, denetim şirketinin kalite yönetimine ilişkin olarak bu KYS'de belirtilen sorumluluklarına ilave sorumluluklar getirebilir. (Bkz.: A2 paragrafı)
5. KYS 1, finansal tabloların bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri veya ilgili hizmetleri yürüten denetim şirketleri için geçerlidir (diğer bir ifadeyle, söz konusu denetimlerden herhangi birini yürüten denetim şirketi KYS 1'i uygular. KYS 1'e uygun olarak oluşturulan kalite yönetim sistemi, denetim şirketinin söz konusu denetimleri tutarlı bir şekilde yürütmesini sağlar).

¹ KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi

² BDS 220 (Revize) Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi, 3 üncü paragraf