TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI

KALİTE YÖNETİM STANDARDI 2

DENETİMİN KALİTESİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

KALİTE YÖNETİM STANDARDI 2
DENETİMİN KALİTESİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

İÇİNDEKİLER

Paragraf

Giriş

Kapsam…….....1–4

Denetim Şirketinin Kalite Yönetim Sistemi ve Kalitenin Gözden Geçirilmesine İlişkin Rolü …….....5–9

Uygulama Alanı…….....10

Yürürlük Tarihi…….11

Amaç……12

Tanımlar…….....13

Ana Hükümler

Ana Hükümlerin Uygulanması ve Bu Hükümlere Uygunluk Sağlanması…….....14–16

Kaliteyi Gözden Geçiren Kişilerin Atanması ve Liyakatine İlişkin Kıstaslar……17–23

Kalitenin Gözden Geçirilmesi…….....24–27

Belgelendirme…….....28–30

Açıklayıcı Hükümler ve Uygulama

Kaliteyi Gözden Geçiren Kişilerin Atanması ve Liyakatine İlişkin Kıstaslar…….....A1–A24

Kalitenin Gözden Geçirilmesi…….....A25–A49

Belgelendirme……...A50–A53

Kalite Yönetim Standardı (KYS) 2 “Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi”, KYS 1 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimi ile Diğer Güvence Denetimleri ya da İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi” ile birlikte dikkate alınır.

Giriş

Kapsam

1. Bu Kalite Yönetim Standardı (KYS);

   (a) Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin *(bundan sonra kaliteyi gözden geçiren kişi olarak kullanılacaktır)* atanması ve liyakati ile

   (b) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi *(bundan sonra kalitenin gözden geçirilmesi olarak kullanılacaktır)* ve belgelendirilmesinde kaliteyi gözden geçiren kişinin sorumluluklarını

   ele alır.

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

2. Bu KYS, KYS 1 uyarınca kalitesi gözden geçirilmesi gereken tüm denetimler için uygulanır.[1] Bu KYS, denetim şirketinin KYS 1'e veya en az KYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemelere tabi olduğu ön kabulüne dayanarak düzenlenmiştir. Bu Standart, etik hükümlerle birlikte dikkate alınır.

3. Bu KYS'ye uygun olarak kalitenin gözden geçirilmesi, KYS 1 uyarınca denetim şirketinin risklere karşı özel olarak tasarladığı ve uyguladığı bir karşılıktır.[2] Kalitenin gözden geçirilmesi, denetim şirketi adına kaliteyi gözden geçiren kişi tarafından yapılır.

Ölçeklendirilebilirlik

4. Bu KYS uyarınca kaliteyi gözden geçiren kişinin uygulayacağı prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, denetimin ya da işletmenin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlara göre farklılık gösterir. Örneğin, denetim ekibi tarafından yapılan daha az sayıda önemli muhakeme içeren denetimlerde, kaliteyi gözden geçiren kişinin uygulayacağı prosedürlerin kapsamı daha dar olacaktır.

Denetim Şirketinin Kalite Yönetim Sistemi ve Kalitenin Gözden Geçirilmesine İlişkin Rolü

5. KYS 1, denetim şirketinin kalite yönetim sistemi kapsamındaki sorumluluklarını belirler ve kalite risklerine ilişkin değerlendirmelerin gerekçelerine dayanan ve bunlara karşılık veren uygun bir yaklaşımla kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlamasını ve uygulamasını gerektirir.[3] KYS 1 uyarınca risklere verilecek karşılıklar, bu Standart uyarınca yapılacak kalite gözden geçirmelerini ele alan politika veya prosedürler oluşturulmasını içerir.

6. Denetim şirketi, kalite yönetim sisteminin tasarlanması, uygulanması ve işleyişinden sorumludur. KYS 1 uyarınca denetim şirketinin amacı; yürüttüğü finansal tabloların

[1] Kalite Yönetim Standardı (KYS) 1 (*önceki adıyla Kalite Kontrol Standardı 1*) Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimi ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Kontrol, 34(f) paragrafı

[2] KYS 1, 34(f) paragrafı

[3] KYS 1, 26 ncı paragraf