

ADALYA ULUSLAR ARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

**KALİTE KONTROL SİSTEMİ (KKS 1)
VE DENETİM UYGULAMA EĞİTİMİ**

**PROF. DR. NECDET SAĞLAM
(Anadolu Üniversitesi İİBF
Öğretim Üyesi)**

&

**MEHMET YOLCU (SMMM)
SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİ
ANTALYA**

28 – 29 EKİM 2016

TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI



- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle (KHK) kendisine verilen Türkiye Denetim Standartlarını (TDS) yayımlama yetkisi çerçevesinde, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan uluslararası standartları referans alma stratejisini benimsemiştir.
- Bu tercih esasen ülkemizin Avrupa Birliği adaylık sürecinin de bir gereği olup, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda da kabul görmüştür.
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26/12/2012 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" IFAC çatısı altında oluşturulan üç bağımsız standart belirleyici kurul tarafından eğitim, etik, kalite kontrol ile güvence denetimi ve ilgili hizmetler standartlarına ilişkin düzenlemeler esas alınmıştır.

ULUSLARARASI STANDARTLARIN HEDEFİ



- Doğru, güvenilir ve karşılaştırılabilir finansal bilginin oluşturulması ve sunulması söz konusu bilginin uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanmasına ve bağımsız bir göz tarafından denetlenmesine bağlıdır.
- Uluslararası denetim standartları, finansal raporlama ve denetim süreçlerine ilişkin tüm standartları ve düzenlemeleri kapsamaktadır. Standartların **genel amacı**; Bağımsız denetim raporlarının ve finansal raporların hazırlanmasında, kamu çıkarını gözetmek, **özel amacı** ise yatırımcıları korumak için bağımsız denetçilerin **uygulama birliğini sağlamak ve gözetimini** yapmaktır.
- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) dünya çapında genel kabul görmüş Uluslararası Denetim Standartları (UDS) seti geliştirmeyi hedeflemiştir.
- Bu standartların amacı, uygulamacılara bazı konularda yol göstermek ve karşılaşılabilecek problemleri ortaya koymak ve çözüm önerilerinde bulunmaktır.
- söz konusu standartların genel yapısı aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

ULUSLARARASI KALİTE KONTROL STANDARTLARI

1-99

- IFAC tarafından yürürlük tarihi 15/12/2009 olarak belirtilen Kalite Kontrol Standardının;
 - Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları,
 - Uluslararası Sınırlı Bağımsız Denetim Standartları,
 - Uluslararası Güvence Denetimi Standartları ve
 - Uluslararası İlgili Hizmetler Standartları açısından özel bir önemi bulunmaktadır.
- Kalite Kontrol Standardı genel hatlarıyla açıklanan bu standartlar kapsamında verilen tüm hizmetler için geçerlidir.
- “Ulusal standart belirleyici otoritelerin Uluslararası Kalite Kontrol Standardı ile uyumlu bir standart yayımlamadığı sürece, ulusal standartların yukarıda belirtilen diğer standartlara uyum sağlamış olmayacağı” ifade edilmektedir.

ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARI (ISA) 100-999

- Bu standartlar, tarihi finansal bilgilerin bağımsız denetiminde uygulanır.
- Finansal tabloların bağımsız bir denetçi tarafından denetlenmesi bağlamında kaleme alınmıştır.
- Standartlar, finansal tabloların bir bütün olarak hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediği konusunda, görüşüne temel oluşturacak şekilde denetçinin makul bir güvence elde etmesini gerektirir.
- Standartların diğer tarihi finansal bilgilerin denetimlerinde kullanılması halinde şartların gerekliliklerine göre uyarlanmaları gerekmektedir.

ULUSLARARASI SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARI (ISRE) 2000-2699

- Tarihi finansal bilgilerin, ara dönemlerde dahil, sınırlı bağımsız denetimlerinde uygulanır.
- Sınırlı bağımsız denetim, tarihi finansal bilgilerin güvenilirliği açısından kullanıcılara sınırlı düzeyde bir güvence sağlamaktadır.

Uluslararası Güvence Denetimi Standartları (ISAE) 3000-3699

- Tarihi finansal bilgilerin bağımsız denetimi ve sınırlı bağımsız denetimi hariç, diğer güvence denetimlerinde uygulanır.

Uluslararası İlgili Hizmetlere İlişkin Standartlar (ISRS) 4000-4699

- Güvence denetimleri dışında kalan ilgili hizmetlere ilişkin IAASB tarafından yayımlanan standartlardır.
- Burada denetçinin verdiği hizmetin ilgili kullanıcılara makul veya sınırlı düzeyde güvence vermek gibi bir amacı yoktur.
- Tarihi finansal bilgilerin bağımsız denetimlerinde kullanılan, Kurumumuz tarafından yayımlanan ve yayımlanacak olan Uluslararası Bağımsız Denetim Standartlarının listesi aşağıda yer almaktadır:

UYGULAMADA OLAN DENETİM STANDARTLARI (TDS) SINIFLAMASI

- KALİTE KONTROL SİSTEMİ,
- GENEL İLKE VE SORUMLULUKLAR
- RİSK DEĞERLENDİRMESİ VE DEĞERLENDİRİLMİŞ RİSKLERE VERİLECEK KARŞILIKLAR,
- BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI,
- BAŞKALARININ ÇALIŞMALARININ KULLANILMASI,
- BAĞIMSIZ DENETİMİN SONUÇLARI VE RAPORLAMA,
- ÖZEL ALANLAR,

KALİTE KONTROL SİSTEMİ

KALİTE KONTROL STANDARDININ ÖNEMİ

- Kalite Kontrol Standardı; IFAC tarafından 15/12/2009 tarihinde yürürlüğe konulmuştur.
- “Ulusal standart belirleyici otoritelerin Uluslararası Kalite Kontrol Standardı ile uyumlu bir standart yayımlamadığı sürece, ulusal standartların yukarıda belirtilen diğer standartlara uyum sağlamış olmayacağı” ifade edilmektedir.
- Kalite Kontrol Standardı aşağıda genel hatlarıyla açıklanan denetim standartları kapsamında verilen aşağıdaki denetim hizmetler için özel bir önemi bulunmaktadır.
- Kalite kontrol aşağıda özetlenen tüm standartlara uygulanmaktadır.
- ✓ *Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları,*
- ✓ *Uluslararası Sınırlı Bağımsız Denetim Standartları,*
- ✓ *Uluslararası Güvence Denetimi Standartları ,*
- ✓ *Uluslararası İlgili Hizmetler Standartları,*