

T.C.
İSTANBUL YENİ YÜZYIL ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI



AYAD MOHAMED EMHEMED ALSHATOR

151307112

**İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİNDE DIŞ
DENETÇİNİN ÖNEMİ**

Yüksek Lisans Tezi

Tez Danışmanı

Prof. Dr. HİKMET URGANCI

İSTANBUL - 2017



T.C.
İSTANBUL YENİ YÜZYIL ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ
İŞLETME ANABİLİM DALI



AYAD MOHAMED EMHEMED ALSHATOR

**İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİNDE DIŞ
DENETÇİNİN ÖNEMİ**

Yüksek Lisans Tezi

Tez Danışmanı

Prof. Dr. HİKMET URGANCI

İSTANBUL - 2017



T.C.
Istanbul
**YENİ YÜZYIL
ÜNİVERSİTESİ**

**SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ
JÜRİ ÜYELERİNE TEZ TESLİM TUTANAĞI**

Öğrencinin Adı, Soyadı

T.C. Kimlik Numarası

Öğrenci Numarası

Anabilim/Bilim Dalı

Danışmanın Unvanı, Adı, Soyadı

Tez Konusu

Aşağıda isimleri yazılı jüri üyelerine tezimi teslim ettim. Bilgilerinize arz ederim.

Öğrencinin İmzası:

Tarih: .../.../.....

JÜRİ ÜYESİNİN	Unvanı, Adı, Soyadı	Tezi Teslim Aldığı Tarih	İmzası
	1		
2			
3			
YEDEK JÜRİ ÜYESİNİN	Unvanı, Adı, Soyadı	Tezi Teslim Aldığı Tarih	İmzası
	1		
2			

DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

- 1- Jüri üyelerinin görevlendirildiklerine dair Enstitü Yönetim Kurulu'nun kararı tebliğ edildiği ve jüri üyelerine tez teslim edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde tez savunma sınavının yapılması, yapılabilmesi içinde danışman tarafından sınav gün ve saatini sınavdan en az bir hafta önce Enstitüye bir yazı ile bildirmesi gerekmektedir.
- 2- Bu form 1 (bir) nüsha düzenlenecek ve Enstitü Müdürlüğüne teslim edilecektir.

İTHAF

Babama, anneme, sevgili eşime, kardeşlerime ve arkadaşlarıma

TEŞEKKÜR

İlk olarak, bu işi tamamlamam için bana rehberlik eden Dünyalar Efendisi olan Allah'a hamdolsun.

Bu tezi nazikçe denetleyen Prof. Dr. Hikmet Urganc'ya sonsuz teşekkür ederim

Savunma juri üyelerine de teşekkürlerimi sunarım.

Yeni yüzyıl Üniversitesi İşletme Bölümü'ndeki tüm öğretmenlerime teşekkür ederim.

Bu işi gerçekleştirmemde bana yardımcı olan herkese de teşekkürlerimi ve şükranlarımı sunuyorum.

AYAD MOHAMED EMHEMED ALSHATOR

İSTANBUL, Ekim 2017

Öz

Bu araştırma dış denetim önemini ve iç kontrol sistemine etkisini bilmeye amaçlamaktadır. Dış denetim, iç kontrol sistemini değerlendirmek için hesap kayıtları ve verilerinin kontrol edilmesidir. Dış denetici, şirketin iç kontrol sisteminin doğru olması ve kalitesinin derecesini temsil etmektedir. Ayrıca şirketteki iç kontrol yeterliliğini bir rapor şeklinde yüksek yönetime sunmaktadır. Yönetim güçlü ve zayıf noktalarını bilmek ve hataları gidermek için denetici bu zayıf ve güçlü noktalarını keşfedip yönetime yardım etmektedir. Aynı zamanda dış denetici şirketin finans verilerine doğruluk vermektedir. Ayrıca şirketin finans merkezinin gerçeğini belirlemektedir.

Dış denetim yıllar boyunca farklı gelişimlerden geçmiştir. Bu gelişimler araştırmada ele alınmıştır. Ayrıca dış denetimin farklı türleri bulunmaktadır. Dış denetici işini ve görevini iyi bir şekilde yapması için birçok standartları uygulaması gerekmektedir. Bu konular detaylı bir şekilde bu araştırmada açıklanmıştır. Dış denetici işine başlamadan önce de plan yapmaktadır. Bu planın iyi bir şekilde uygulanması halde sonuçlar da iyi bir şekilde çıkmaktadır ve amaçlar da gerçekleştirilmektedir. Dış denetici işini bitirdikten sonra da denetim ile ilgili bir rapor şeklinde görüşünü vermektedir. Denetici bu raporunda iç kontrolün ne derecede doğru olması ve finans durumuyla bağımsız görüşünü vermektedir.

İç kontrol ise bu araştırmada farklı tanımları, amaçları ve türleri ele alınmıştır. Ayrıca iç kontrol iyi bir biçimde olması, aktif iç kontrol sistemine ve amaçlarına ulaşması için bazı özelliklerin sağlanması gerekmektedir. İç kontrolde yeterli ve sağlam bir veri tabanı olduğunda da denetici bu durumda iyi bir şekilde analizini yapabilmektedir. Ayrıca yanlış keşfedip doğruluğunu vurgulamaktadır.

Bu araştırma ayrıca dış denetim ve iç kontrolün arasındaki farkları, arasındaki ilişkiler ve birlikte olmaları gerekliliğini açıklamıştır.

Araştırmanın amaçlarını gerçekleştirmek için birçok ticari şirketleri, birçok katılımcı ve birçok dış deneticiye anket dağıtılmıştır. Anketler toplandıktan sonra veriler SPSS, EXCEL ve MİNİTAB programlar kullanılmıştır. Performansın sebat ve doğruluğunda emin olmak için performanslar Cronbach Alpha ile hesaplanmıştır. Araştırmanın sonunda bu araştırma sonuç ve önerilere varmıştır.

ABSTRACT

The objective of this study is to know the importance of external audit and its impact on the internal control system. The external audit is defined as the examination of the data and accounting records to assess the internal control system. The external auditor acts as a certificate of the validity and quality of the internal control system in the company. The internal control system in the company helps management to identify the strengths and weaknesses in the internal control system to manage the management of the strengths and weaknesses in the presence of the existence of the work of the external auditor gives credibility to the financial statements of Hip shows the fact that its financial position.

External auditing has gone through various stages of development and development over the years covered by the study. External auditing also has different types of studies. In order for the external auditor to perform his work professionally and professionally, he must apply several auditing criteria that have been studied in detail and the external auditor has a plan of action Audit and in the event that they are developed and implemented in the best manner, the objectives of the audit process are achieved and the optimal results achieved. The external auditor gives the technical opinion and final report which are evidence of the quality of the internal control system in the company and the accuracy of the data It also gives her financial through his artistic vision of the development of the company and the strength and cohesion of its financial position.

As for the internal control system, the study deals with its various definitions, objectives, types, etc., and the characteristics that must be met in order to achieve an effective internal control system that achieves its desired objectives. The existence of an adequate and sound database in the internal control system constitutes the main point of focus Which enables the auditor to analyze and verify its credibility by detecting existing and potential errors and deviations.

The study showed the differences between the external audit and the internal control system and the relationship between them and the need to integrate them together to reach the desired goals.

In order to achieve the objectives of the study, we distributed a questionnaire to a group of commercial companies, a group of shareholders and a group of external auditors. After collecting

the questionnaire, I analyzed the information using different statistical methods from minitab, excel 2007, spss 20 for arithmetic mean, To verify the validity and stability of the performance was calculated Cronbach Alpha coefficient, (Cronbach Alpha), and then reach the results and recommendations of the study.



İÇİNDEKİLER

İTHAF	v
TEŞEKKÜR.....	vi
Öz.....	vii
ABSTRACT	viii
TABLolar	xiv
ŞEKİLLER	xv
BÖLÜM I.....	1
1. GİRİŞ.....	1
2. Çalışma Konusunu Seçme Nedenleri.....	2
3. Araştırma Problemi.....	2
4. Araştırma Amacı	2
5. Araştırmanın Önemi	2
6. Araştırma Bölümleri	3
BÖLÜM II.....	4
DIŞ DENETİM	4
Giriş.....	4
2.1. Denetimin Kaynağı ve Türleri.....	5
2.1.1. Denetimin Kökeni ve Gelişimi	5
2.1.2. Denetimin Tanımı	6
2.1.3. Gözden Geçirme Türleri	7

2.1.4 Dış Denetim Hedefleri.....	9
I. Yabancı Denetimin Genel Amaçları:	9
1. Eğitim Standardı ve Verimlilik	13
1.1. Akademik Nitelikler.....	13
1.2. Pratik Yeterlilik	13
2. Bağımsızlık Standardı	13
2.1. Mali Bağımsızlık.....	14
2.2. Profesyonel Bağımsızlık.....	14
3. Gerekli Profesyonel Dikkati Sağlayın.....	14
2. İç kontrol sisteminin Değerlendirilmesinin İncelenmesi	17
3. Yeterli Veri Kılavuzlarının Toplanması için Standartlar.....	18
Üçüncü başlık: inceleme Süreci için Planlama ve Veriler	21
5.2 Kabul Edilebilir Denetim Riskinin Tahmin Edilmesi	24
İkinci olarak: Dış Denetimdeki Veriler	27
3. Veri Türleri	28
Üçüncü: İyi Verilerin Niteliksel Özellikleri.....	31
Dördüncü Başlık: Denetim Raporunun Hazırlanması.....	32
II. Denetçi Raporunun Özellikleri	36
Üçüncü: Rapor Türleri	36
BÖLÜM III	41
İÇ KONTROL KAVRAMI	41
Birincisi: İç Kontrolün Tanımı.....	43
İkincisi: İç Kontrolün Hedefleri.....	43
Üçüncüsü: İç Kontrolün Özellikleri.....	45
Dördüncü: İç kontrol Türleri.	48

Birincisi: İdari Kontrol.....	48
İkinci: Muhasebe Kontrolü.....	49
Üçüncü: İç Denetçi.....	49
Bilgi ve İletişim	50
Sistemin İzlenmesi ve Takibi	51
Verilerin İncelenmesi ve Analizi.	52
Akış Haritaları.....	53
Dış Denetim ve İç Kontrol Sistemi Arasındaki İlişki	54
İç Kontrol ve Dış Denetim Arasındaki Fark.....	58
Dış Denetim ve İç Kontrol Arasındaki İlişki.....	59
BÖLÜM IV	61
İLGİLİ ARAŞTIRMALAR.....	61
4.1. Arap Çalışmaları	61
5.2. Yabancı Çalışmalar.	69
BÖLÜM V	75
FREKANS VE YÜZDESEL İNCELEME.....	75
Giriş.....	75
1. Çalışmanın Bileşenleri ve Metodolojisi.....	76
İkinci Şart: Çalışmanın Sınırlılıkları.....	78
5.2. Anketin Hazırlanması ve Yapısı ve Sonuçları	78
5.2.1. Anketin hazırlanması	78
5.2.3. Anketin Yapısı.....	79
5.3. Çalışma Sonuçlarının Analizi.....	87
5.3.1. Dürüstlük ve Tutarlılığın Analizi	87
BÖLÜM VI	99

SONUÇ VE ÖNERİLER.....	99
Genel Sonuç.....	99
İlk Sonuçlar	100
tavsiyeler	101



TABLULAR

Tablo 2.1: Nitelsiz Denetim Raporunu.....	35
Tablo 3.1: İç kontrol Öneminin Tarihsel Gelişimi.....	42
Tablo 3.2: İç ve Dış Denetiminin Arasındaki Farklar.....	58
Tablo 4.1: Mevcut Çalışmanın Avantajları.....	74
Tablo 5-1 Anket Formundaki İstatistikler.....	77
Tablo 5.2: Ankete Cevap Verilen Alanlar ve Ağırlık.....	80
Tablo 5.3: Yön Belirleme.....	80
Tablo 5.4: Numunenin Cinsiyete Göre Dağılımı.....	80
Tablo 5.5: Örneklemin Yaşa Göre Dağılımı.....	81
Tablo 5.6: Örneklemin Eğitim Tahsili Dağılımı.....	83
Tablo 5.7: Örneklemin Şimdiki Görevlerinin Dağılımı.....	84
Tablo 5.8: Örneklemin Mesleki Deneyimlerinin Dağılımı.....	86
Tablo 5.9: Sebat Ölçümü.....	88
Tablo 5.10: Birinci Eksene İlişkin Anket Sonuçları.....	89
Tablo 5.11: İkinci Eksene İlişkin Anket Sonuçları.....	91
Tablo 5.12: Üçüncü Eksene İlişkin Anket Sonuçları.....	95

ŞEKİLLER

Şekil 2.1: Nesnel Olarak Denetim.....	9
Şekil 2.2: Standartlaştırılmış Denetim Standartları.....	21
Şekil 2.3: Denetim Sürecinin Planlama Aşamaları.....	26
Şekil 2.4: Standard Raporun Yapısı.....	37
Şekil 2.5: Tipik Rapor.....	39
Şekil 2.6: Deneticinin Belirttiği Görüşte Hataların Etkisi ve Önemi.....	40
Şekil 3.1: İç Kontrolün Amacı.....	44
Şekil 3.2: İç Kontrol Sisteminin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi Adımları.....	57
Şekil 3.3: Dış Denetim ve İç Kontrol Arasındaki İlişkiler.....	60
Şekil 5.1: Örneklemin Cinsiyetlerine Göre Dağılımı.....	81
Şekil 5.2: Örneklemin Yaşlarına Göre Dağılımı.....	82
Şekil 5.3: Örneklemin Eğitim Tahsillerine Göre Dağılımı.....	84
Şekil 5.4: Örneklemin Görevlerinin Türlerine Göre Dağılımı.....	85
Şekil 5.5: Örneklemin Görevlerinin Türlerine Göre Dağılımı.....	87



BÖLÜM I

1. GİRİŞ

Yakın zamanda çeşitli alanlarda ekonomik faaliyetlerin genişlemesi, hem de hissedarların çokluğu ve birden sahipleri ve ticari faaliyetlerinin genişletilmesi ile karakterizedir. Çok uluslu şirketlerin ve uluslararası şirketlerin ortaya çıkması, işin ilerleme takip ve üst düzey yönetimin politika ve talimatlara uymak ve aldığı önlemlerin uygulanmasını sağlamak için iç kontrol sistemlerinin varlığına ihtiyaç duyulmuştur. Şirket hedeflerine ulaşmak, potansiyel riskleri karşılamak, bu iç kontrol sistemleri etkin ve verimli karakterize bir düzenleyici sistem geliştirmek ve tüm idari düzeylerde bu eserler alanzm uyguladığı bunları azaltmak için Özellikle son küresel kriz sonrasında, maruz kalabileceği riskleri ve heyelanlar maruz bazı şirketlerin etkilerinden şirket korumak için koruyucu bir kalkan oluşumunun, birçok şirket isteyen bu çökmeler azalmasında iç kontrolün rolünün önemi hakkında sorular, çalışma ile bağımsız iç kontrolün bölümler oluşturmak için gerekli etkinlik ve etkinlikle hedeflerine ulaşmalarını sağlayan nitelikli insan kaynaklarını desteklemektir.

İdare, idari çalışmalarını kolaylaştırmak, yüksek verimlilik performansına katkıda bulunacak, belirli hedefler kurulmuş ve planlanan politikalarına uygun olarak tamamlanmış olduğundan emin olmak için varlığın ve varlıklarını korumak amacı için, şirketin iç kontrol sistemlerinin geliştirilmesinden sorumlu olduğundan, emin dayanmaktadır. Harici yorum gövdeleri için gerekli oldu iç kontrol sistemi çıkışlarının ve etkinliğini ve tüm özgürlük ve bağımsızlık ölçmek ve güçlü ve zayıf yönlerini belirlemek ve bunların dış denetim organları bir bütün aşağılama sistemi olarak iç kontrolün değerlendirilmesinde yöntem ve prosedürler ve sistematik yöntemlerini uygulayın ona, yayınladığı bilgilerin ve verilerin doğruluğunu sağlamak için Dış denetim ve inceleme süreci sonunda raporların yayımlanması ile mali tablolar hakkında görüş hedefi sürecinin ana hedefe ulaşılmasını sağlayacak gibi onlar tespit hataları ve değerlendirmeye kontrol için bir araç teşkil gibi, iç manzaraya veya üçüncü şahıslara olsun birçok aktörlerin raporları veritabanını oluşturan çalışmanın tanıtımına ve sürekli gelişimine katkıda bulunmaktadır.

2. Çalışma Konusunu Seçme Nedenleri

Araştırmanın konusu aşağıdaki noktalar için seçilmiştir.

1 - Bir açıklamada değer ve konunun önemi şirketlerin performansına yansımaları derecesi.

2 - Konuya ilişkin kişisel eğilimler:

A: Muhasebeci olması nedeniyle.

B: Bütün konunun yönleri ve benim arkadaş grubu ile benim arzu ile kendilerini tanıtmak arzumu Libya'ya benim dönüş üzerine denetim firmasını kuran deneyimli.

3. Araştırma Problemi

Dış denetçi önemi mali tablolarını denetlemek geleneksel şeylere sınırlıdır sadece dış denetçi bir fonksiyonu haline gelmiştir kontrol prosedürleri ve etkinliğinin açıklanması, ama özellikle de mali tablo kullanıcılarına hizmet veren diğer temel işlevi olduğu için, genel olarak inceleme altında şirket o oldu nerede ifade etmek denetçilerin gerekli etkisiz hatalı idari uygulamalar veya düzenleyici politikaları kaynaklanan varlık tehdit potansiyel tehlikelerin konulara ilişkin görüşleri. Dolayısıyla araştırma sorunu şu şekilde formüle edilebilir: Şirketlerin iç kontrol sistemlerine Dış Denetçi çalışmaları bir yansımaları var mıdır?

4. Araştırma Amacı

Bu araştırmanın amacı, dış denetçi ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi bilmek, dış denetim uygulanması ve iç kontrol sisteminin üzerindeki etkisi sistematik sürecin ilerlemesini vurgulamak, konunun bazı yönlerini bilmek ve isteyenlerin referansını oluşturmaya çalışmaktır.

5. Araştırmanın Önemi

Dış denetim önemini ve kuruluşun sağlığında veri ve bilgilerin doğrulanması bir ayağı olarak kurum üzerindeki etkisini göstererek araştırmanın önemini sağlar, bunun partiler arasında biz bu geçer denetçi tarafından hazırlanan raporda yapmak ailemin görüşüne göre büyük önem kurumun yönetim, bulmak mali tablolarını kullanılan raporlar, biz tarafından sunulan çeşitli tavsiyeler,

öneri ve hizmetler aracılığıyla organizasyon içinde iyileşme ve performans gelişiminde önemli bir rol haline gelmiştir mali pozisyonunun bütünlük ve denetçi yanında ulaşılan sonuçların geçerliliği mali tabloların samimiyet ve adalet ile ilgili görüşünü nasıl yapılacağını görebilirsiniz İşletme yönetimi için.

6. Araştırma Bölümleri

Bu araştırmanın I. bölümünde araştırmanın genel çerçevesi: genel bir giriş, araştırma, araştırma problemi, araştırma hedefleri, araştırmanın önemi, araştırma hipotezleri, araştırma metodolojisi, sınırlar ve araştırma kapsamı konusunu seçmek için nedenler bulunmaktadır. bölüm II'de de dış denetimin ortaya çıkması ve kavramı, bölüm III'de ise iç kontrol kavramı, bölüm IV'de literatür taraması ve son olarak da bölüm V'de bulgular ele alınmıştır.

BÖLÜM II

DIŞ DENETİM

Giriş

İnsanlardan türetilen denetim mesleği, ekonomik karar alma süreçlerine dayanan muhasebe verilerinin doğruluğunu ve geçerliliğini doğrulamalıdır.

Bir kişi, herhangi bir nedenden dolayı hatadan sorumlu olduğundan, eylemleri ve eylemlerinin doğru olduklarından emin olmak için başka bir tarafsız kişi tarafından incelenmesi normaldir.

Dolayısıyla, gözden geçirme basitleştirilmiş anlamıyla, bu işin doğruluğunu ve doğruluğunu sağlamak için başkası veya başkaları tarafından yapılan işlerin incelenmesinden başka bir şey değildir. Ekonomik faaliyete başlamış olduğu için insanın ilkel biçimdeki revizyonu bildiği, hesaplamının varlığı olmadan denetçi olamayacağı için, hesaplamının ortaya çıkmadan önce adamın denetimi bildiğini düşünemez.

Gözden geçirme süreci, işle ilgili olanlar dışındaki bir kişi tarafından gerçekleştirilecek bazı temel, kural ve koşulları dikkate alan bir şekilde yürütülmelidir. İç denetim sistemi ve güvenliğinin kapsamını belirleyen testler Uluslararası denetim standartları, iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesi için bir standart belirlemiştir; bu da, dış denetçinin iç kontrol sisteminin, Dış denetim yoluyla daha fazla bilgi edinmek ve daha sonra bu bölümü bölmek için: -

Birinci konu: - Denetimin kaynağı ve türleri ile amaçları

Bu konu şu adrese gönderilecektir:

- İncelemenin menşei ve gelişimi

- denetim tanımı

- İncelemenin türleri

İnceleme Hedefleri

İkinci konu: - Dış denetim standartları

Bu konu şu adrese gönderilecektir:

- Genel standartlar
- Saha çalışması standartları
- Raporlama standartları

Üçüncü başlık: - Denetim sürecinin planlanması ve kanıtları

Bu konu şu adrese gönderilecektir:

- Denetim süreci için planlama çalışması
- Çalışma sayfaları

Dış denetimde kanıt belgesi

- İyi kanıtların nitel özellikleri

Dördüncü başlık: - Denetim raporunun hazırlanması

Bu konu şu adrese gönderilecektir:

- Standartların Elemanları
- Denetçinin özellikleri
- Rapor Türleri

2.1. Denetimin Kaynağı ve Türleri

2.1.1. Denetimin Kökeni ve Gelişimi

Denetimin başlangıcı ve gelişimi muhasebenin geliştirilmesi ve geliştirilmesi ile ilişkilendirilir. Muhasebe, şirketin faaliyetleri ile ilgili bilgilerin özetini derlemekte ve analiz etmekte,

"Mali değerlerle işlemler hakkında bilgi toplamak, kayıt altına almak, tablolaştırmak, özetlemek ve sunmayı amaçlayan işlem grubudur."

Bu tanımdan, muhasebecinin, şirketin tüm mali operasyon kayıtlarını kaydettiğini, bu işlemleri analiz ettikten sonra sınıflandırdığını ve şirket çalışmalarının sonucunu göstermek için stokladıklarını ve nihai bir hesap haline getirileceğini görüyoruz.

Bu listelerin doğruluğunu ve doğruluğunu ve muhasebe ve denetimin kabul edilen standartlarına uygunluğunu doğrulamak için, muhasebecinin bitiminden sonra denetçinin çalışmasıyla bu listeleri hazırlarken mali yıl sonunda mali durumu ve muhasebecinin çalışmaları.

2.1.2. Denetimin Tanımı

Birinci tanım

Denetim, Latince kelime audire'dan gelir ve dinleme aracıdır, çünkü hesaplar denetçi tarafından okunmuştur, ancak denetim, mesleki anlamda, kuruluşun belgelerinin ve kayıtlarının incelenmesi anlamına gelir İç kontrol sisteminin sağlamlığı ve dayanıklılığı temelinde, faaliyetlerin geçerliliğini doğrulamak ve işletmenin finansal raporlarının adilliği hakkında bir görüş bildirmek amacıyla tarafsız denetim teknik denetim .

İkinci tanım

Gözden geçirme, verilerin toplanması ve değerlendirilmesi ile önceden belirlenmiş bilgi ve ölçütlerin uyumluluğunu tanımlama ve raporlama sürecidir.İnceleme süreci bağımsız bir teknik kişi tarafından yürütülmelidir.

Üçüncü tanım

Denetim, sonuçta denetçilerin kararlarına yol açan ve ekonomik olay prosedürlerinin teyitleri ile ilgili olan tüm etkilerden oluşan ve değerlendirilen ve elde edilen veri ve kanıtların elde edilmesini içeren yapılandırılmış, planlanmış ve koordine edilmiş bir süreçtir.

Özetle, inceleme, kurum içinde uygulanabilir muhasebe, idari ve diğer prosedürleri metodik bir yöntem izleyerek ve tarafsız bir teknik görüşe ulaşmak için araçlar kullanarak değerlendirmek için kurumun yürüttüğü ekonomik olayların kanıtlarını elde etmek için sistematik bir süreçtir Kurumun mali tablolarının sunumunun doğruluğuna ve bütünlüğüne.

2.1.3. Gözden Geçirme Türleri: - Çeşitli denetim türleri, aşağıdakileri de kapsayan çok açıdan tanımlanabilir

1. Denetçi açısından:

İnceleme, gözden geçiren açısından iki temel türe ayrılabilir:

A - Dış denetim: Ekonomik birim dışındaki bir parti tarafından işletmeden bağımsız olarak yapılan gözden geçirme.

B. İç denetim: İç kontrol tarafından yapılan muhasebe, finansal ve diğer operasyonel süreçleri gözden geçirerek gözetim alanında yönetim hedeflerine hizmet etmek için yönetim ve değerlendirme ekonomik birimi içerisinde çalışan bağımsız bir araçtır.

2. Taahhüt açısından:

Yasal yükümlülük açısından iki üründür:

Zorunlu bir gözden geçirme: ekonomik birimin hesapları denetlemek ve nihai mali tabloların kabulünü yapmak üzere bir dış denetçi tayin etmeyi taahhüt ettiği gözden geçirme, yasalar tarafından zorunlu kılınmıştır.

(B) İsteğe bağlı inceleme (zorunlu değil): yasal olarak bağlayıcı bir yükümlülük olmaksızın ve ekonomik birimin yönetimi tarafından sıklıkla belirlenen bir inceleme.

3. İncelemenin kapsamı veya kapsamı açısından:

İki tipe ayrılır: -

A - Tam inceleme: Denetçiye yaptığı iş için tanımlanmamış bir çerçeve verir. Denetimi atayan yönetim veya birimler, denetçinin kapsamına veya çalışmasına herhangi bir sınır koyamaz. Ama standartlar veya genel kabul görmüş denetim standartlarına tabi, denetçi sonuçta ne olursa olsun testlerin kapsamına giren muayene ve kelime, bir bütün olarak kapanış listelerinin güvenliği konusunda teknik görüş vermelidir.

B - Kısmi revizyon: Sadece diğeri olmadan bazı operasyonlarda denetçi çalışmaları ve bu durumda, münhasıran bu operasyonların denetçi atanması vücudunu tanıması için kapsam veya denetim bazı sınırlar içeren bir revizyon denetim, alanında denetçi sorumluluk veya kapsamı ile sınırlıdır hangi Onu sadece başkaları olmadan seçin. sınırlar ve denetim hedefi kapsamında arasındaki nedenle, bu gibi durumlarda, ya da orada yazılmalıdır anlaşma sözleşme ulaşılabilecek ve

rapordaki vurgular diğer taraftan denetçi, o işi yaptıklarının detayları bu raporun kullanıcıları ve ilişkili listeleri ve bilgi için açıkça sorumluluk belirlemek için olmalıdır.

4. Muayene kapsamı veya testlerin boyutu açısından:

İki tipe ayrılır: -

Kapsamlı bir inceleme: denetçi tüm kelime muayene yerine herhangi bir yorumu% 10 tüm girişleri, kitaplar, kayıtlar, hesap ve belgeleri inceleyecek anlamına gelir. O büyük ölçekli işletme durumunda olan tesisin bu revizyon uygun küçük boyutlu, inceleme sürecinin yükünü ve sürekli uyulması gereken dış denetçi sağlayan zaman ve maliyet ile küresel çatışma artırmak için bu inceleme kullanacağı belirtilmektedir.

B - İsteğe bağlı incelemesi: Bu durumda, o hesaba bu bölümü seçildi toplam kelime bu incelemenin sonuçlarını yaymak ihtiyacını alarak incelenmesi sürecini geçmesi için kelime (örnek) bir dizi seçer bütünün bir parçası denetçinin yorum.

5. Denetim sürecinin zamanlaması açısından:

Zamanı, iki çeşide ayrılır:

Nihai gözden geçirme: Hesap dönemi için hesapların hazırlanmasından sonra başlarsa kesin olarak kabul edilir. Denetimin tamamı bu sürenin sonunda yapılır. Bu denetim türü, küçük ve orta ölçekli işletmeler için uygundur.

(B) Sürekli inceleme: Bu durumda, muayene ve seçimlerin yapılması, kuruluşun mali yılı boyunca yapılır. Genel mali tabloların düzenlenmesi için gerekli düzeltmeleri doğrulamak için, mali yılın sonunda kayıtların kapatıldıktan sonra, genellikle düzenli bir şekilde ve önceden belirlenmiş bir çizelgeye göre gözden geçirilir.

Şekil 2.1 Nesnel Olarak Denetim



Kaynak: el-Fayaumi ve Avad, 2008: s. 51.

2.1.4 Dış Denetim Hedefleri

İncelemenin hedefleri genel hedeflere bölünebilir ve aşağıdakilerle ilgili olabilir:

I. Yabancı Denetimin Genel Amaçları:

1 _ Değerleme ve Özelleştirme:

Bu varlık, yükümlülük, özkaynaklar, gelir ve giderler arasında hesap dönemlerine uygun tahsis edilmiş böyle bu maliyet tarihi maliyet değerlerine ve uygun kayıt sabit varlık olarak muhasebe departmanı tarafından üretilen uygun uyarınca finansal tablolara dahil edilmiştir belirlemede hedefi ile ilgilidir Satın alma sırasında.

Dış denetim muhasebe olayları yatırımların uygulanabilir amortisman değerlendirmek için ya yolları amortisman giderlerinin ve stokların hazırlık değerlendirilmesi ve ilgili hesaplarda bu sürecin tahsisi olarak ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uyum içinde ihtiyaca Bu öge aracılığıyla hedefliyor.

2. Haklar ve yükümlülükler:

Bu öge Dış denetim çalışmaları varlıklarının tüm unsurları kurumun mülkiyet ve hak ve listelerde yer alan yükümlülükler belirli bir tarihte kurulmuş hak ve yükümlülükleri aslında olup olmadığını belirlemek için rakipler tarafından taahhüt olduğundan emin olmak için.

3 _ Sunum ve açıklama:

Dış denetim, finansal tabloların bileşenlerinin uygun şekilde derlendiği, ayrıştırıldığı, açıklandığı ve açıklanıp açılmadığını belirlemektedir.

kurumun gerçek durumu yansıtmak gerekiyordu (uygulama ve muhasebe ilkelerine bağlılığın mesleki standartların hazırlanmasında akreditasyon yoluyla ve kurumun ekonomik gerçeklerle uyumlu yollarla alınır) olan muhasebe sistemi çıkışlardan kurum tarafından mali tabloların sunumu için hazırlık ve emin olmak için referansların çalışma Bu referans, bir yandan, diğer yandan bu veriler için şirket içinde atılan adımlar sağlığını kanıtlamak için önceki unsurların incelenmesine çalışır kurum içinde gerçek bir yansıması verilen durumun vermek için bu verilerin güvenilirlik emin olur, çeşitli partilere ardından teknik görüşlerini, elde edilecek Denetçi genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine, finansal tabloların nasıl sunumu ile ilgili olanlar hakim olmalıdırlar.

4 - Teknik Görüş:

Denetçi, denetim süreci boyunca, kurumun nihai mali tablolarının gerçek mali durumunu ne derece yansıttığı konusunda nötr bir teknik görüş bildirmeyi amaçlamaktadır.

Amacıyla onu denetçi ve yapıldığını dış denetim testinin çerçevesinde ve aşağıdaki unsurların doğrulanması teorik ve pratik boyutları çerçevesinde olmalıdır için:

- Uygulanan prosedürlerin ve yöntemlerin doğrulanması.
- Varlık kontrolü.
- Yükümlülüklerin kontrolü.

- İşlemlerin doğru şekilde kaydedildiğinden emin olun.
- Tüm yüklerin ve geçmiş yılların sonuçlarının doğru kayıt edilmesini sağlayın.
- Dolandırıcılık, manipülasyon ve hataları tespit etmeye çalışın.
- Sistem ve kurum genelinde performans değerlendirmesi.
- Hedeflerin ve planların değerlendirilmesi.
- Düzenleyici sistemlerin değerlendirilmesi.

Denetleyicisi dış denetim raporu standardının hazırlanması dış denetim göre gerçek durumu vermek girişim sistemi ya da değil ve mali tabloların hazırlanmasında genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin uygulanması ve muhasebe sisteminden kaynaklanan bilgilerin güvenilirliği ne ölçüde uyulduğu iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında nötr teknik görüş göstermek için olabilir Denetçinin görüşleri için kullanılan tarafların kurumu için.

İkinci: Mali operasyonlarla ilgili dış denetim hedefleri:

Aşağıdaki öğelerden oluşur:

1 - Kurumun muhasebe kayıtlarının varlığından emin olunması:

diğer elementlerin (maddi olmayan) kurum kayıtlarında etkili ve doğru kayıt sağlayarak bu hedefe Vihakq böyle taahhütlere ve bunu doğrulamak için için sahte olmadığını iken denetçi, maddi duran elemanların (beton) fiziksel varlığını sağlayarak bu hedefe ulaşmak istiyor .

2 _ Özellik:

mülkiyet bazı varlıkların mülkiyeti kabul edilebilir bir kanıt olsa bile denetçi, birçok varlıkların sahipliğini doğrulamak gerekir, denetçi kayıtlı aslında aktifleri örgütü kaydeden onu sağlamak diğer bazı prosedürler itimat ve belki de prosedür gerekir Genellikle bu mülkün doğruluğunu kontrol etmek, ancak bu mülkiyetini gösteren belgeleri incelemek. Örneğin, finansal kiralamalar, finansal kiralamalar yoluyla alınan varlıklarda sahipliği doğrulamak için uygun bir araçtır.

taahhütlere bunun ile ilgili olarak, denetçi kaydedilen kayıtlar yükümlülükleri doğruluğunu teyit gerekir, örneğin, denetçi alacaklılar kayıtlar alacaklı gerçek iddialarını temsil hesapları ve bu Balmassadqat bilinen yoluyla elde edilir doğrular.

3. Mali döngünün bağımsızlığı:

Gelirler ve maliyetler hesap dönemlerine arasında uygun tahsis ve bu aynı şekilde denetleyicisi olmalıdır, hesap dönemi sonundan önce gerçekleşen tüm finansal işlemler bu dönemin etkinliği bir parçası olarak kaydedilir doğrulamak denetçinin gerektirir edildiğini doğrulayan bu amaç her doğrular Takip eden döneme ilişkin finansal faaliyetler, mevcut denetim dönemi içerisinde yer almaktadır.

İkinci konu: Dış denetim standartları

Gelişen denetim standartları, mesleğin uygulayıcıları arasında yaygın olan çeşitli ölçütlere veya performans düzeylerine dayanmaktadır: Aşağıdakiler de dahil olmak üzere bir dizi görüş vardır:

Denetçinin mantıksal olarak onları destekleyen varsayımlardan ve kavramlardan kaynaklanan mesleğinin icrasında izlemesi gereken kalıplar midir?

Başka bir görüş, denetim kriterlerinin şu şekildedir:

inceleme sürecinin tüm aşamalarında durumlarda gerekli görüldüğü uygun denetim prosedürleri kullanılarak referanslar, inceleme işlemi için hazırlık ve denetim yer genel çerçevesini el raporun yazılması sonundan başlayarak geçtiği denetim süreci kontrol kabul edilip tanınan genel ilkeler, bu standartlar temsil eder.

Nerede Yeminli Mali Müşavirler Amerikan Enstitüsü ilk biz yani üç kritere içine bu bölümü bölünmüş burada "genel olarak, kabul görmüş denetim standartları" başlıklı bir kitapta 1954 yılında yayınlanan bazı performans standartlarını geliştirmektedir:

Birincisi: Genel ölçütler

Bu standartlar incelemecinin genel vizyonu ile ilgilidir. Bu standartlar, profesyonel hizmetlerin eğitimli bir personel tarafından bir derece profesyonellik ile sağlanmasını sağlamayı amaçlamaktadır. Dış denetçinin alan çalışması standartlarını karşılamak ve rapor hazırlama kriterlerini karşılaması gerektiği temel gereklilikleri temsil ettikleri için ölçütler genel olarak ve dış denetçinin sahip olması gereken kişisel nitelikleri belirttikleri için kişisel niteliktedir.

Genel kriterler şunlara ayrılır:

1. Eğitim Standardı ve Verimlilik

Bu standart, finansal tabloları inceleyen kişinin belirli bir verimliliğe sahip olması ve bu verimliliği gösteren teknik şartnamelere sahip olması gerektiği anlamına gelir. Bu spesifikasyonları vermek için, sahibinin uygun bilimsel ve pratik eğitimine sahip olması gerekir. Görüşünü ifade ederken bilimsel ve pratik yeterlilik ve bağımsızlık koşullarına sahiptir.

Verimlilik kriterini belirlemek için uygun derecede bilimsel nitelik, pratik yeterlilik ve sürekli mesleki eğitim belirlemek gerekir.

1.1. Akademik Nitelikler

Bu, denetçinin muhasebe ve denetime ilişkin bir üniversite yeterliliğinin yanı sıra davranış bilimleri, yönetim, ekonomi ve istatistik bilgisi gibi diğer bilimlerle ilgili yeterli bilgiyi elde etmesi anlamına gelir.

1.2. Pratik Yeterlilik

Bu kriter, muayene eden olmak isteyen bir kişinin, deneyimli bir kişinin gözetiminde mesleğin pratik eğitimi ve bilgisi için bir süre harcaması gerektiği anlamına gelir.

Mesleki eğitim devam ediyor:

onun bilgi ve bilimsel ve pratik bilgiler günceller böylece denetçi, çeşitli forum ve eğitim olanakları aracılığıyla zorunlu veya isteğe bağlı çeşitli sürekli eğitim programları katılmalı ve bu onu meslekte son gelişmeleri takip için izin verir.

2. Bağımsızlık Standardı

Bağımsızlık, denetim mesleğinin en önemli kavramlarından biridir; bu da, denetçinin görevlerini herhangi bir tarafa hanel getirmeksizin tarafsız ve objektif olarak yapabilme kabiliyeti anlamına gelir.

Denetçi, dürüst, adil ve dürüst olmak gerekirse, o da kişisel çıkarların veya yaklaşık veya etkisi etkilenmez sahipleri, sunduğu raporda tüm gerçekleri ortaya koymaktadır ve kararını ve rakibini

sonucunda kendi görüşünü değişmez, ama kişisel inanç konusunda teknik ve objektif görüş göstermelidir ve dayalı: O kadar bağımsızlığını tanımlanabilir Denetçinin bağımsızlık standardı iki yönü temel almaktadır:

2.1. Mali Bağımsızlık

denetçi veya mide finansal bilgilerin geçerliliği ve samimiyet konusunda kendi görüşünü diyecekler döneminde gözden geçirilir organizasyonda ailesinin bir üyesi ve bu anlamı maddi çıkarlar eksikliği duygusu dış denetçi hissedarları veya kuruluşun ortakları olmaları denetlenmiş veya olamaz ki Çalışanlarının.

2.2. Profesyonel Bağımsızlık

Denetçinin nötr teknik görüşünü ifade ederken denetçinin herhangi bir nedenden, baskıdan ya da özel menfaatlerden arındırılması anlamında, yani her aşamada incelemeyi yaparken denetçi tarafsız bir yaklaşımı sürdürür.

Yukarıdakilere ek olarak, ABD Menkul Kıymetler Komisyonu değişim denetleyicisi arkasındaki sebepleri ifşa ve denetçi ve kurumun yönetimi arasındaki görüş farklılıkların tespitine ve denetçi bağımsızlığı ölçüde yani üç yönleri hesaba ABD için bir çalışma tespit yargılamak için ihtiyacına kararı vermiştir:

- Denetim programının geliştirilmesinde bağımsızlık.
- Test ederken bağımsızlık.
- Rapor hazırlarken bağımsızlık.

3. Gerekli Profesyonel Dikkati Sağlayın

Bu tam inceleme sürecinden kadar nitelikli olması yeterli ve bağımsız değildir inceleme sürecinin, tüm aşamalarında gerekli önemin verilmesi anlamına gelir ve bu standartta notlar bu sorumluluğunu yerine getirmek için ne ölçüde belirleyerek bakımında ölçülür bunu doğrudan ölçmenin zorluğudur.

Kuruluşların finansal tablo, muhasebe kayıtları ve raporlamayı ifşa ederken çıkardıkları standartlar ve kurallar eklenmelidir.

profesyonel bakım kavramında iki yön vardır Deklarasyonu ve bakım açıklanması arasında meydana gelen yönelik ikinci eğilim geçtiği denetçi gerekli görevleri yerine ise, birinci eğilim, denetçi ya da bilge dikkatli içeriği doğru gider.

Hatta o vermelidir olarak, onu yerin organizasyonun gözden zarar verebilir tehlikeleri tahmin yapabiliriz bilgi verecektir geçtiği öğeleri ve finansal tablolar için tüm sorular özerklik her türlü elde etmeye çalışmak ve tüm şüpheleri kaldırmak gerekir bilgelik ve dikkatli denetçiye sahip ve sordu manipülasyon boldur olur bölümlerin bir inceleme yaparken risk yaptığı olağanüstü yanı sıra artan önemini göstermek öğeler için kontrol dikkatli yüksek derecede nerede hatalar, denetçi denetçi da yardımcılarında tarafından yürütülen Tracker çalışmalarına aşına olması gerektiği gibi kendi görüşünü, çalışır gibi.

Görevlerin yerine getirilmesinde sorumluluk alması gereken profesyonel bakım standardı tüm samimiyet ve dürüstlikle bunu yapar ve aşağıdakileri de içeren genel koşulların denetçi tarafından olması gerektiğine inananlar vardır:

- Denetçi, gözden geçirme ile ilgili bilgi türlerini edinerek ve kurumun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi gibi müşteriye eklenebilir riskleri tahmin ederek kendini geliştirmeye çalışmalıdır.
- Denetim planlama sürecini gerçekleştirirken veya inceleme sürecinde oluşabilecek koşulları göz önünde bulundurmak.
- Müşteri ile olan ilişkisinde önceki deneyimlerinden doğan risklere daha fazla önem verin.
- Görüşün önemli unsurlarıyla ilgili şüphe veya endişeleri ortadan kaldırın.
- Denetçi her zaman mesleki deneyimini geliştirmelidir.
- Yardımcılarının eserlerini incelemeye dikkat edin.

İkincisi: saha çalışma standartları.

Bu standartlar, denetçinin denetimi gerçekleştirirken ve uygulamakta denetçinin yapması gereken bir dizi kılavuzun geliştirilmesiyle ilgilidir. Bu standartların genel denetim standartlarından daha

doğru olduğunu da belirtmek gerekir Alan inceleme kriterleri, aşağıda belirtilen üç temel kriteri içermektedir:

1. Standart kalkınma planı ve asistanların uygun planlanması ve denetimi:

prosedürleri ve süreçleri uygulamak için kullanılan denetim programı denetimin temel amacı düzgün değil incelemektir bu sadece denetim programının geliştirilmesi ve tam olarak uygulamaya tamamlamak böylece Atsaf ile bu program esnek muhasebe kayıtları ise, planlanan zamanda yanı sıra incelenecek içeren yazılı plan şeklinde olmalıdır.

Bu kritere ulaşmak için aşağıdaki üç faaliyet tamamlanmalıdır:

- Denetçinin bulunduğu denetim ortamının keşfedilmesi ile sağlam bir eylem planı geliştirin:

Bir ses planının gelişimi: keşif denetçinin ortamı denetlenecek çevre için bir adım denetleyicisi olan iç veya dış denetim denetim planlama süreci üzerinde ya da bu şekilde etkiliyordu çevreyen faktörlerdir.

- İnceleme sürecine asistan atayın.

İnceleme süreci için asistanlar tahsis ile ilgili olarak: Bu denetim planı ve insan unsuru ile kimlik çalışması denetçi planı ve programı inceleme gereksinimlerini karşılamak için gerekli yardımcıları veya mesleki yeterliliğin yetersizlik durumunda düşmez, böylece ihtiyacı dahil yardımcıları görevler için denetçi tahsisini ifade eder.

- Yardımcıları denetlemek ve performanslarını değerlendirmek.

sonra takip ve onlarla iyi atanmış işi emin olun ve performanslarını değerlendirmek ve görevlerin yerine getirilmesinde ve onların ilerlemenin takip edilmesi için çalışmalarını görmek gerekir yardımcıları tahsisi sonrasında denetim planlama sürecini bitmez tarama görevlerine, meşgul olmak geliyor: asistan ve performansları bölünmesi gözetimi gelince.

Fmna zaten planlama ve gözden geçirilmesi için bir programın geliştirilmesi için hedefler bir dizi çıkarabilir, buna test ve testlerin alanını gösterir ben bu program yaptık ve izlenen çalışmalarını belirtmek için kullanılır olduğum gibi, bu testlerin ve elemanların incelenmesi ve adımların gerekli inceleme ve zamanlama tabi yanı sıra yapılacak olmasıdır. Biz denetim planlaması görevi o uygulamak ve inceleme hedeflerine ulaşmak ve bu hedeflere veya olmasın

olup olmadığını belirlemek asistanlar yönlendiren içerir nezaret ederken, beklenen görevin genel stratejisini yanı sıra incelemenin kapsamını belirleyen içerdiğini bulabilirsiniz.

Plan ve planlamanın geliştirilmesine ilişkin ölçütlerin şimdilik şu nedenlerle önem kazandığını belirtmek isteriz:

- Denetçi, denetimi yaparken, iç kontrol sistemine büyük ölçüde bağlıdır.
- İstatistiksel örnekleme yöntemlerinin kullanımına olan güvenin artması.
- Sürekli inceleme kullanımı gibi denetim yöntemlerini ve kavramlarını değiştirme.
- İncelenen kurumlarda kullanılan verilerin işletim sisteminin değiştirilmesi nedeniyle.

2. İç kontrol Sisteminin Değerlendirilmesinin İncelenmesi

Bu analitik çalışmalar etkili kontrol sistemleri mevcut olup olmadığını davanın ilişkisinin kayıplar önlenebilirdi göstermiştir üçüncü aşamada, genel sistem hakkında bilgi ve daha sonra ikinci bir aşamada değerlendirilir ve çek hesapları elde etmek denetçi üzerinde müşteri için standart çalışma ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ile ilgilidir.

Ancak, bu aşamaların en önemli müşteri grubunun kontrolüne katkıda güvenlik önlemleri iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi, olduğunu ve mali tabloların bakiyeleri için denetim testlerinin kapsamı içeriğini ve zamanlamasını belirlemek için denetçi sağlaması açısından bu aşamaların önemidir.

Bu finansal güvenilir bilgiler elde ediliyordu, bu iyi bir iç kontrol sistemi, mali tabloların varlıkların Falakon en finansal işlemler binlerce sonucudur, bu mümkün olabilir veya bu finansal operasyonların% 100 tüm ekonomik olmayan yorum olmaz.

Bu nedenle, çalışma ve uygun bir iç kontrol sisteminin değerlendirmenin sonuçları göre denetçi, dikkatli bir şekilde kapsamlı bir araştırma prosedürü belirleyebilir ve daha sonra seçme işlemi yapmak için istatistiksel örnekleme yöntemi seçmek ve iç kontrol sisteminin değerlendirme sonuçları geçerliliğini, ve tabii ki, istatistiksel örnekleme yöntemi kullanımı, her zaman vardır yapar çeşitli nedenlerle ortaya çıkarılması risk veya finansal tablolara tanımı ve değişim olasılık denetçi veya seçme sürecini gerçekleştirilmesinde prosedürlere iade edilecek.

3. Yeterli Veri Kılavuzlarının Toplanması için Standartlar

Tüm Temsil, bir tartışmalı konunun belli bir hükme erişmek için bireyin bağlıdır o kanıt sağlar ve böylece inanç ve uygun sürüme oluşmasına katkıda eğilimler ve karar azalıyor tahminlere dayanarak hükümlerine aykırı nesnel nedenlere mevcut hüküm, gerekli ancak kişisel unsurlar bir kişiden diğerine değişir .

Bu standard denetçi yeterli veri ve gerekçe ve mali bilgileri sunum adalet ve samimiyet hakkında denetçi rasyonel tahminleri sağlamak herhangi verilerin mali tablolar açısından görüşünde için makul bir temel temsil delilleri toplamak gerekir gerektirir.

finansal tablolar doğrulanabilir denetim olmasaydı veri toplama kavramı gözden geçirmek duyarlılık ve doğrulama empoze bağlıdır, denetim onun varlığı anlamı ya da nedeni yok.

Bu nedenle, denetçinin incelemeye veya denemeye çalıştığını varsayarsak, yeterli bilgiyle desteklenmelidir.

Üçüncülük: Raporlama standartları

finansal tablolar kullanıcıların karar verirken denetçi raporu önemli bir rol oynar olarak nihai ürün geçtiği, denetçi raporunun mali tabloların kullanıcılarına denetim sonuçlarını sunar.

Bu nedenle, denetçi raporunun hazırlanması için kriterler dört kritere ayrılmıştır:

1. Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin ne sıklıkta uygulanacağını açıklanması:

Bu standart, denetçinin raporunda, finansal tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olup olmadığı belirtilmelidir.

Tüm bu standartlar, muhasebe ilkelerinin kabul edilebilirliğinin doğrulanmasını gerektirmez, ancak bu ilkelerin uygulandığı yöntemlerin kabul edilebilirliğini doğrulamayı gerektirir.

Bazıları ayrıca, denetçi, mali tabloların muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanıp ayarlanmadığını belirlediğinde, bu ilkelerin iki hedefi karşılaması gerektiğine inanıyor:

- Bu ilkeler aslında oluşturu olarak organizasyon içinde operasyonların etkilerini belirlemek ve hesap dönemlerine ayrılan maliyetleri ve gelirleri bağlayan gelir sağlamak için uygun bir temel kullanmaya çalışıyoruz.

- bütçe ve mali tabloların sunumu için prosedürleri önyargı içermez ve doğru bir mali tabloları ile ilgili denetçi sonra kurumdaki ilgisi her biri için veri ve muhasebe yöntemlerini yansıtır ve

mevcut tarafından elde edilen bulgular değerlendirme kanıt onun görüşünü vermelidir mali bilgiler olmadığını Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanır ve kapsamlı bir sonuç olarak değerlendirilmelidir.

görüş ve finansal tabloların bu uygulama malzemesi etkisi ise karşıt muhafazakar özel görüş denetçi için muhasebe ilkelerinin uygulanması, üzerinde kurumsal yönetim ile fark denetleyicisi durumunda.

2. Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin uygulanmasında tutarlılığın kapsamı hakkında bir görüş bildirmek:

Bu standard, bu ilkelerin uygulanmasında tutarlılık eksikliği önceki mali dönemler elemanları ve dolayısıyla finansal sonuçlar için gelir ve giderler arasındaki örtüşme yol açtığı için mali tablolar dönemleri veya mali yıl ile mali tablolara yol açmıştır böylece etkilerden üzerinde karşılaştırılabilir olmasını sağlamak amacıyla, muhasebe ilkelerinin uygulanmasını koordine etmeyi amaçlayan Yanlış bulundu.

Bu standardın amacı şöyledir:

muhasebe ilke ve mali tablolar ve karşılaştırılabilirlik üzerindeki etkileri değişikliklerin doğasını netleştirin. Bu durumda, raporunda uygun bir şekilde kendisine denetçi.

3. Yeterli Açıklama

yeterince finansal tablolarda sunulan bilgilerin yalnızca türünü ifade etmesi amaçlanmaktadır değil, aynı zamanda mali tablolara derlenmiş ve sınıflandırılmış bu bilgilerin sunumu yanı sıra finansal tablolar ile finansal tablolara öğeleri ve bunlara ilişkin notlar ifade etmek için kullanılan terimler içeren Is not bilgileri parçasıdır çok ifşa için çok önemlidir Mali tabloların ve denetçinin bunları hazırlamada yardımcı olsa bile, yönetim sorumluluğunda kalması.

Yeterli ifşaatın önemi aşağıdaki noktalardadır.

- Uygun açıklama, halkın ilgisini kamuoyu önünde sunar.
- Bilgilendirme sürecinde, kamuoyunun ilgisiyle bağlantılı olduğu için, önem faktörü önemli bir rol oynamaktadır.

- Uygun açıklama, finansal tabloların içeriğini de açık bir şekilde ifade etmekte ve yorumlanmamakta veya yorumlanmamaktadır.
- Bazı durumlarda, özellikle çıkar çatışması durumunda açıklama yapılmamıştır.
- Bilgilendirilmemesi kuruma zarar vermez ve üçüncü şahsa fayda sağlamaz.

Denetçinin raporu, raporu hazırlamanın ilk iki kriterini yansıtmadığı sürece, listelerin açıklanması yeterlidir.

4. Tüm mali tablolarda denetçi raporu bilgisi:

Bu standard, bu standart denetçi çoğunda, bütün finansal tabloların tam onay veya ret vermek anlamına gelmez o kurumun finansal durum ve Bojmlha hatta bütçe kurumu dahil mali tabloların netlik orijinalliğini ve geçerliliğini doğrulamak böylece denetçi görüşünü tüm finansal tablolarını kapsar içerir ve Denetçinin tam rıza vereceği vakalar, onları mutlaka reddetmemektedir.

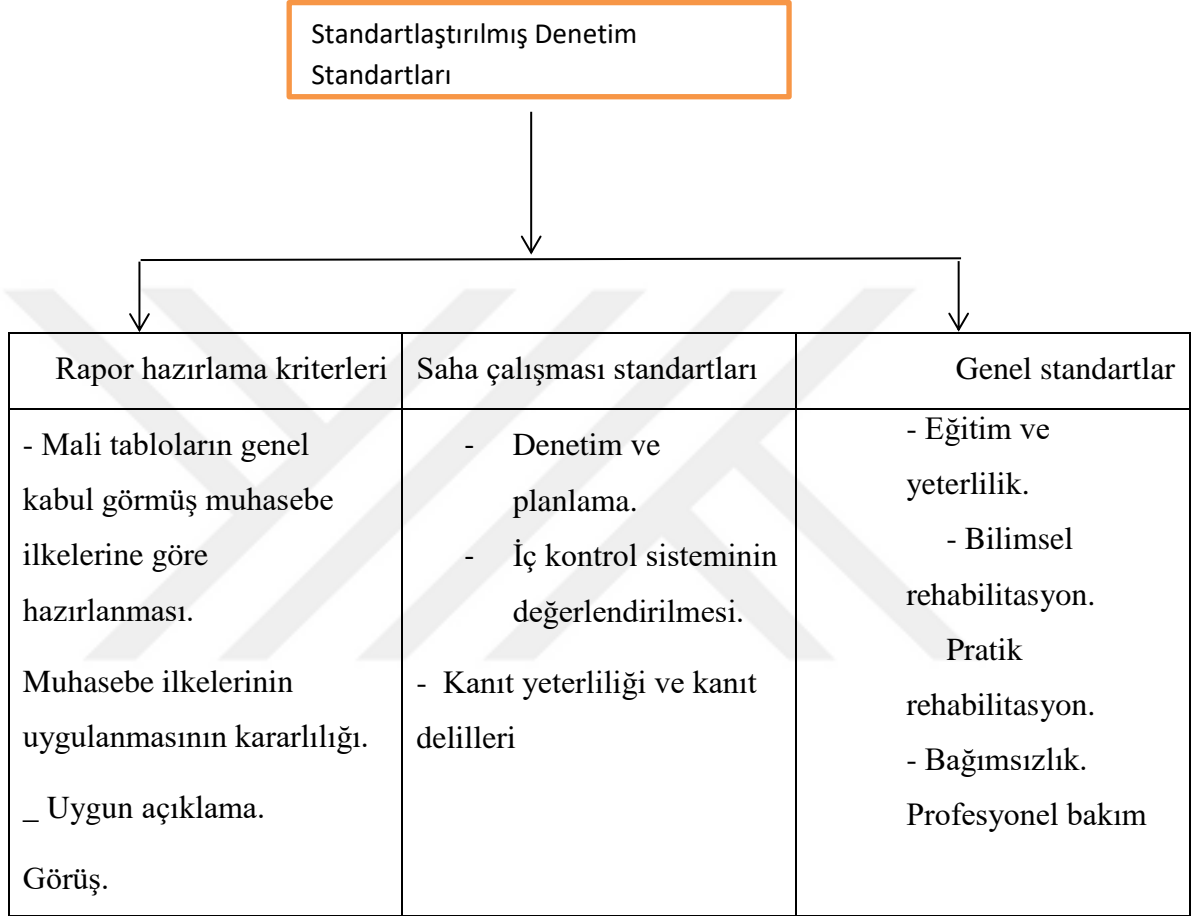
Denetçi bu görüş ve görüş değil etkilemiştir elemanları referansı ifade edemez durumlarda konusunda fikir beyan tek bir birim ya da kaçınarak olarak mali tablolarda onun nötr teknik görüşünü içermelidir.

Denetçisi ayrıca rapor, bir sonraki görüş kaçınarak nedenlerini içerebilir Bunun arkasındaki nedenleri bahseder görüş başarısız olması durumunda:

- inceleme prosedürleri üzerinde esas olarak denetçi çalışmalarının kapsamını belirlemek ve yeterli muayene etkileyemez.
- Mali tabloları maddi olarak etkileyen belirsizlik, denetçiyi belirsizlik nedeniyle muhafazakâr ve uygun bulmaması için görüşünü düşürür.
- Denetçi, müşteriden bağımsız değildir ve görüşünü ifade edemez.

Denetim kriterleri aşağıdaki formda da açıklanmıştır.

Şekil 2.2: Standartlaştırılmış Denetim Standartları



Kaynak: Yukarıdakilere dayanılarak araştırmacı tarafından hazırlanmıştır.

Üçüncü başlık: inceleme Süreci için Planlama ve Veriler

Denetim verisi, denetçinin, sonuçların mali tabloların geçerliliği hakkında görüşünü temel alarak elde etmesini sağlayan bilgileri temsil eder Denetim verisi toplama standardı, denetçinin elde etmeyi amaçladığı hedefler ve toplanan verilerle ilgilidir. Denetim verisinin seçimi ve değerlendirilmesini etkileyen faktörleri ve yeterli verinin bulunmadığı durumlarda izlenecek adımları gösterir. Bu standardın önemi, denetçinin raporuna güvenin sağlanması için haklıdır. Finansal tabloların kullanıcısı, denetçinin uygun ve yeterli veriyi elde ettiğine inanmadığı takdirde, denetçinin görüşüne güvenmez.

İnceleme içeriğini kaybeder.

Birincisi: inceleme sürecinin planlama çalışması

İnceleme uygun bir şekilde planlanmalı ve asistanların düzenli olarak gözetim altında tutulmalıdır. Bu standardın denetçiler tarafından uygulanması, gözden geçirme sürecinin uygun bir şekilde yürütülmesine yardımcı olmak için üç ana hedefe ulaşmaktadır: Bu hedeflerin denetçinin denetim sürecindeki önemi şöyledir:

- Denetçinin yeterli veri elde etmesini sağlayın.
- Denetçinin masrafları kontrol etmesine yardımcı olun.
- Müşteri ile yanlış anlama yapmaktan kaçının.

Planlama sürecinin ana aşamaları ve denetim sürecinin iyi tasarımı:

1. Proses planlamasını denetlemek için önsöz:

Çoğu önyükleme etkinliği incelemenin başında gerçekleştirilir ve genellikle istemci sürecin dahil olduğu ölçüde bulunur ve mizanpaj için önyükleme aşağıdaki adımları içerir:

- Yeni bir müşteri kabul edin veya eski müşteriye devam edin:

Denetim mesleğinde yeni bir müşteriye gözden geçirmek veya eski bir müşteriye korumak için bir sözleşme yapmak kolay değilse de, inceleme süreci, müşteri kabul kararı verildiğinde gerçekleştirilmelidir.

- Bir sözleşme imzalayın:

Yanlış anlamaları azaltmak için kurum ile denetçi arasındaki sözleşmenin şartları açıkça tanımlanmalıdır Bu mektup, denetim performansı ve ilgili hizmetler konusundaki kurum ve denetim bürosu arasındaki bir anlaşmadır.

- İnceleme ekibine dahil edilecek yorumcuların seçimi:

Gözlemciler, istatistiksel örnekler ve bilgisayar alanlarında denetçiler ve uzman görev yapacak eğitim ve beceri standardı ışığında işe atanmalıdır.

2. Kurum Bilgisini Almak

Kurumun kalite ve denetçi hedefleri ve sorumlulukları belirlenir Bu bilgi miktarına genel bilgi ve verileri toplamak için zaman ayırmadan denetim görevi hayal etmek mümkün değildir.

Denetçi, inceleme sürecini etkileyecek önemli bilgileri arar. Ve kurum tarafından incelenen muhtemel müdahalelerin yönünü ve kapsamını belirlemek.

3_ Kurumun yasal yükümlülükleri hakkında bilgi edinme:

İncelemenin başında üç tür belge ve yasal kayıtlar seçilmelidir:

- Kuruluş sözleşmesi ve tüzük.
- Yönetim Kurulu toplantılarının tutanakları.
- Sözleşmeler.

4. Ön analitik prosedürlerin performansı:

finansal bilgilerin değerlendirilmesini karşılaştırmalı değerleri denetçinin beklentileri kayıtları kaydedilen geçtiği mali tablolar ve birbirlerine arasındaki olası ilişkiyi inceleyerek: açıklık olarak planlama aşamasında analitik prosedürlerin uygulanması verimli ve etkili soruşturma performansının önemli bir parçasıdır, bilinen.

C: Analitik prosedürlerin uygulanmasının amacı:

Analitik prosedürler, denetim sürecinde ve denetim sürecinin tamamlanmasına kadar planlama sürecinin her aşamasında kullanılan adımlar arasındadır. Bu işlemin amacı, aşağıdaki hedeflere ulaşmaktır:

- Uyguladığınız kurumun çalışma alanını anlayın.
- Kurumun gözden geçirme durumunda ne derece olduğunu değerlendirin.
- Finansal tablolardaki olası tanımlara atıfta bulunmak.
- Ayrıntılı testlerin delegasyonu.

B: Analitik işlem çeşitleri:

Analitik prosedürlerin en önemli yönü, en uygun tipin seçilmesidir. Ana analitik prosedürlerin beş temel tipi vardır:

- Kuruluş verilerinizi, üzerinde çalıştığınız etkinlik verileri ile karşılaştırın.
- Kuruluşun verilerini önceki dönemdeki karşılık gelen verilerle karşılaştırın.
- Kuruluşun verilerini beklentileriyle karşılaştırın.
- Kuruluşun verilerini denetçinin beklentileri ile karşılaştırın.
- Kurumsal olmayan verileri finansal olmayan verileri kullanarak projeksiyonlarla karşılaştırmak.

C: Analitik prosedürlerin uygulanmasında kullanılan yöntemler:

Orada nedeniyle kurumun faaliyetlerine ilişkin mali ve muhasebe bilgilerinin çok sayıda analitik prosedürlerin yerine getirilmesi kullanılan çeşitli finans yöntemleri ve teknoloji, vardır ve bu yöntemler şunlardır:

- Mali analiz tekniklerinin kullanımı.
- İstatistiksel yöntemler kullanarak.
- Bilgisayardan hazır yazılım kullanımı.

5. Nispi önemini sınırlar ve sözlerinde olası revizyon riskini tahmin:

Denetim sürecinde, göreceli önem ve risk hem temel kavramlardır.

- Göreceli önemi kavramı:

UMSK, göreceli olarak önemini şöyle tanımladı:

Bu bilgilerin herhangi bir kullanıcının kuralını değiştirebilir veya o ihmal veya tanım aracılığıyla etkilemek yol açabilir çevreleyen koşullara ışığında muhasebe bilgilerinde ihmal veya tanım miktarı.

5.2 Kabul Edilebilir Denetim Riskinin Tahmin Edilmesi

Denetçi kabul edilebilir risk inceleme düzeyi düşüktür, belirlediğinde revizyon riski inceleme süreci tamamlandıktan sonra, mali tabloların göreceli önemi ışığında bir malzeme tanımının

varlığını kabul etmek denetçi istekliliği ve nihai raporu tanzimi ölçüsünü kabul edilebilir mi ve bu denetçi emin olmak istedim demektir Finansal tablolarda maddi bir tanım bulunmaması daha fazlasıdır.

Sıfır risk tahmini, tam bir kesinlik olduğu anlamına gelir ve% 100 risk derecesi, tam bir belirsizlik anlamına gelir.

6. İç kontrol sistemini anlamak ve kontrol riskini değerlendirmek:

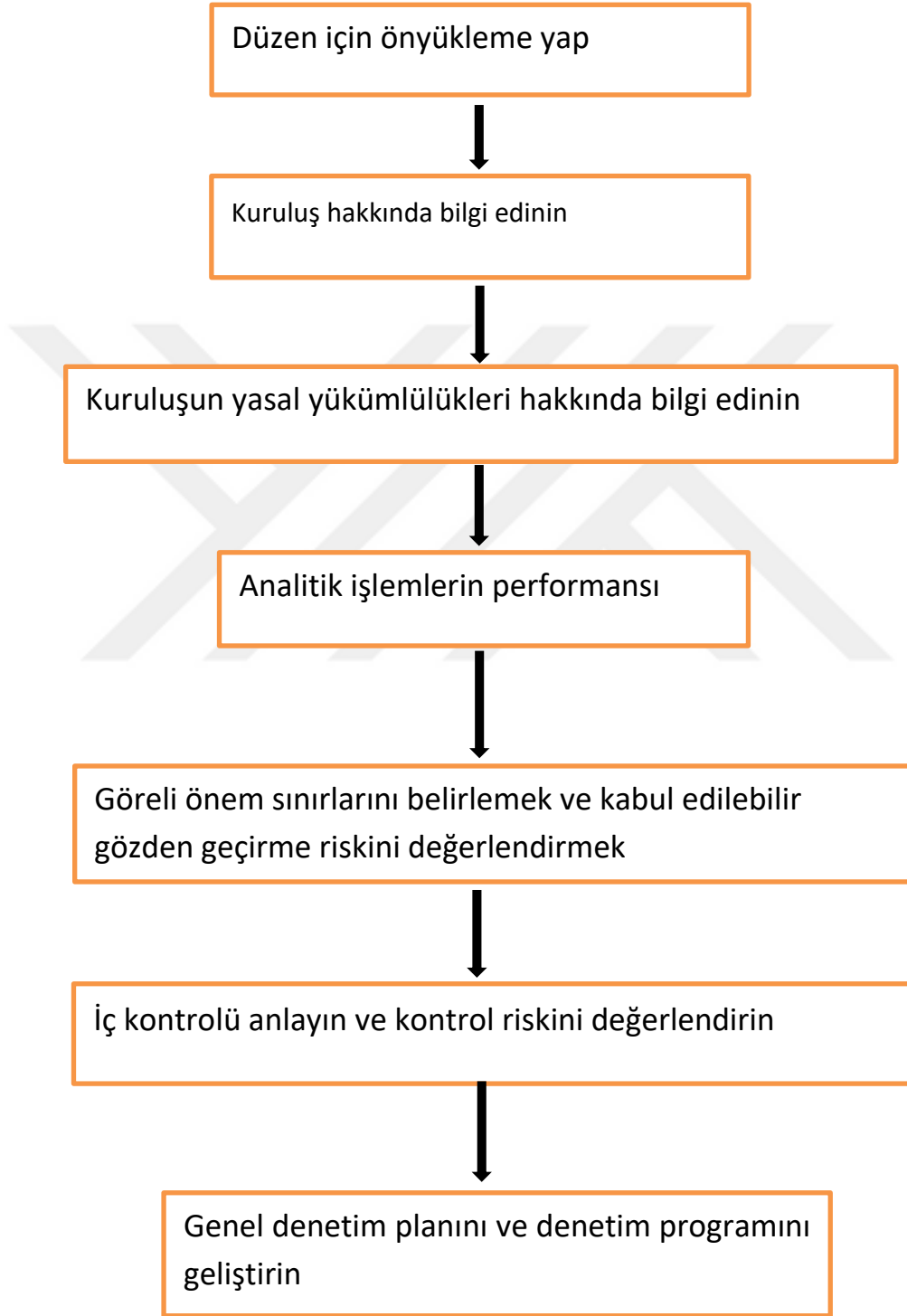
Denetim standartlarının ikinci standardı, dahili kontrollerin gözden geçirme anını iletmek ve yapılacak testlerin niteliğini, kapsamını ve zamanlamasını belirlemek için yeterince anlaşılması gerektiğini ifade etmektedir. Her bir iç kontrol ve iç kontrol çalışmasından sonra risk değerlendirmesi, denetim risk modelinin ana bileşenlerinden biridir.

7_ Denetimin genel planının ve denetim sürecinin programının geliştirilmesi:

Denetim sürecinin ilk yılın uygulanması öncelikle denetçiye etkin ve verimli bir denetim planı hazırlamada yardımcı olmak ve denetim programının tasarımında yardımcı olmaktır.

Denetim programı, inceleme için yeterli kanıt toplamak için kullanılan tüm iletişim prosedürünün yanı sıra, örnek büyüklüğü, seçilen maddeler ve testlerin zamanlaması gibi her prosedüre ilişkin diğer ayrıntıların bir listesidir.

Şekil 2.3: Denetim Sürecinin Planlama Aşamaları



Kaynak: Arniz ve Loeck, s. 287.

İkinci olarak: Dış Denetimdeki Veriler

Dış denetim veri tüm bu bir bütün olarak mali tabloların geçerliliği ve adalet üzerine onun sanatsal nötr desteklemek için yapabileceğiniz muhasebe kayıtları ve başkalarının denetçi tarafından elde edilebilir anlamına gelir. Veri denetçi muhasebe verilerinin olası en büyük sayı toplamak başvurmak denetçi, çalışmalarında kesin kanıt tabanı dayanak noktası oluşturmaktadır.

Biz dış denetim sürecinin amaçlarından biri finansal tabloların ve muhasebe kayıtlarının geçerliliğini ve bütünlüğünü sağlamak için ve muhasebe döneminde kurumun finansal durum ve iş sonucunda nötr temsil listeleri ve kayıtların adalet konusunda teknik görüş vermek olduğunu belirttiğimiz gibi.

nötr teknik görüş formülasyona kadar denetçi uygun verileri alıyor olması ve sınav raporlarının yerini yargılamak için ve kendi görüşünü açıklama vermesini sağlayacak.

1. Mali tabloların tanımı:

Kılavuz bütün olarak herhangi bir birey belirli bir konu hakkında görüş vermek hangi bilgi ve gerçekleri tanımlanabilir.

İlk tanım:

Dış denetime ait veriler, denetçinin ekonomik duruma sunulan finansal bilgilerin uygunluğuna ilişkin yargısını ve kararını etkileyebilecek her şey olarak tanımlanır.

Tanım II: Dış denetim uygulaması için uluslararası standartlar ve verilerin etik kurallarının teyidi, denetçinin görüşüne dayanarak sonuçlara ulaşması için elde ettiği bilgileri tanımlar.

Veri toplama için Uluslararası Denetimden Sorumlu Uluslararası Standardın, denetçinin, mesleki görüşleri için temel oluşturması için makul sonuçlar üretmek için yeterli ve uygun veriyi edinmesi gerektiğini belirtmek isteriz.

2. Profesyonel görüşün özellikleri

Yukarıdakilerden, standardın kanıtların iki özellikte olması gerektiğini belirtmek isteriz:

C: Yeterli:

Denetçinin elde ettiği kanıt, sunulan finansal tabloların geçerliliği ile ilgili teknik görüşünü desteklemek için yeterli ve gerekli olacaktır.

İstatistiksel testler veya örnekleme yönteminin kullanımına denetçi çare olarak, burada kendi görüşünü desteklemek için numunenin uygun boyutu ne olduğunu bulmak için onu gerektirir, aşağıdaki hususlar ispat PHP kanıtların yeterliliğini belirlemek için denetçi yardımcı olabilir:

- Denetlenecek numunenin niteliği.
- Denetime tabi tutulan örneğe göre oluşması beklenen hataların nispi önemi.
- Denetçinin kullanabileceği veri türleri ve örnekle ilgisi ve önemi.

B: Alaka düzeyi:

Amaçlanan UYGUNLUK veri kalitesi ve uygun kanıt samimiyet üzerinde teknik bir görüş oluşturmak ve daha sonra mali ve raporun hazırlanmasını söylemek için dış denetim ile ilgili olarak görülüyor denetimin türü, alaka bilgisi.

o güçlü ve uygun kanıt olarak kabul edilir Örneğin, veri denetleyicisi olmalıdır borçlular araştırmak için, müşteri onayları ile bir sistem kullanır.

denetçi için Amacıyla o varlığın üniversiteye sahip (gayrimenkul ay zemini ve binaları) onaylamak üçüncü bir kişiden sertifikalarını alabilirler sabit varlığın üniversiteye sahip denetler

Varlıkların fiziki muayene edilmesi, kurumdaki bu varlıkların geçerliliğini ve varlığını doğrulayan en güçlü belgelerden biri olarak düşünülür.

3. Veri Türleri

Dış denetim sürecinde birçok veri kanıtı türü vardır, bunlardan en önemlileri şunlardır:

A: Varlık Doğrulaması:

Gerçek stok sistemi, makine, bina, arazi, gayrimenkul, nakit ve envanter gibi maddi varlıkların fiziksel varlığını araştırmak için kullanılır.

Gerçek envanter, işletmenin mülkiyetinde varlığın varlığının güçlü bir kanıtıdır ancak denetçinin mülkiyeti destekleyen belge ve sertifikalar almaları gerektiği için varlığın mülkiyetinin kanıtı olarak değerlendirilmez.

Gerçek envanter, denetçinin kendisi tarafından yapıldığından ve denetçinin kişisel almasıyla ilgili daha güçlü bir kanıt olmadığından güvenilir bir kanıt olduğu düşünülür Gerçek stok, varlığın geçerliliğini ve denetçinin deneyimi olmayan bazı faaliyetleri araştırmak için kullanılabilir. Envanteri uygulamak için etkinlik uzmanlar tarafından kullanılmalıdır.

B: Kayıtlarda kaydedilen işlemlerin muhasebe ve teknik doğrulukları:

Kayıtlarda kaydedilen işlemlerin muhasebe ve teknik doğrulukları, operasyonların doğruluğunun ve verilerin doğruluğunun kanıtları olup, denetçinin kayıtlara ve belgelere kaydedilen işlemlere geri döndürülmesiyle sağlanmaktadır.

Y: Sonraki olaylar için takip sonuçları:

Bu denetçi çalışmalarının olduğu bilinmektedir ancak denetçi çalışma bütçesi ve bu konuda kanıt ya da yanlış bazı unsurlar rehber olabilecek bir önceki döneme bağlıdır Bu dönemde, bazı işlemler görünebilir sonra belirli bir süre alır kurmak kurumunun sonuçlarının hesaplarına sonra başlar olan kurumun mali döngüsünün sonuna sonradır edilir denetçi örneğin, incelenen bütçe hesapları ve sonuçları, bu taahhüt sonraki dönemde ödenen belirtti eğer mevcut bir bütçenin sağlığına emin denetçinin taahhütte ve aslında emin olabileceğini ödeme ve güvenlik.

D: Onaylar:

denetçi tarafından istenen bilgilerin doğruluğunu araştırmak için tarafsız bir üçüncü taraf yanıtından bir makbuz ya da yazılı yetkilerini veya sözlü temsil ve denetçi için onayları bağımsız bir kaynaktan elde edildiğinden, güçlü kanıt olarak görülmekte ve yorumcular tarafından sıkça kullanılmaktadır.

Kullanılabilecek üç onaylama türü vardır:

- Pozitif ciro olmadan, sertifikalı bilgi gönderdi:

Bu tip Şirket Müdürü bilanço tarihindeki onun sayımına denetçi bir mektup göndermek için kendi müşteri sorduğunda ona gerekli bilgileri ve örnek doldurduktan sonra sertifikalı yanıtlar vermesine demektir.

- Pozitif onaylar bilgiler onaylanması gerekiyor içeriyordu:

olumlu veya reddedilmesi onaylı üçüncü taraftan onaylar gerekiyor Bu bilgiler, organizasyon yaptığı taksitli üzerinde müşteriye bir mektup göndermiş ve aynı veya özdeş olmayan ya denetçi olarak yazılı veya sözlü ya bir mektup göndermek için onu gerektirir örnek olarak sayılabilir.

- Negatif Doğrulama:

kendisine gönderilen kimlik doğrulama bilgileri hatalı ve kimlik doğrulama bu tip bir örnektir durumunda üçüncü taraf olduğu onay belgelerini olduğunu Enterprise Manager gönderenin denge müşterinin kayıtlarında temsil uygun olmayan kimlik doğrulama olup olmadığını durumunda denetçinin ofisine bir yanıt göndermek için kendi müşteri sorar .

- Kimlik Doğrulama:

denetçi içinde dokümantasyon mali tablolara dahil bilgiyi destekler ve dokümantasyon denetçi tarafından işin performans organizasyonu şeklinde olmuştur belirten bilgileri sağlamak için örgüt tarafından kullanılan tüm kayıtları yapılsa kurumun belge ve kayıtları incelemek .

- Vakfın Soruşturması:

denetçinin sorulara yanıt olarak kurumdan yazılı veya sözlü bilgi almak için sorgulama yoluyla olduğunu ve soruşturma ile delil makul hedefine iletişim kurduğu rağmen nötr bir kaynaktan ulaşıldığında, çünkü güçlü kanıtlar bu delil olarak kabul edilemez Kurum, kuruma karşı önyargılı bir çalışanı olabilir.

Denetçi kaydı ve kurum yollardan muhasebe işlemlerinin kontrolü hakkında bilgi almak istiyorsa bu nedenle diğer prosedürlerin Uygulama sayesinde bu kılavuzda ile desteklenmelidir, örneğin, o nasıl çalıştığını kurumun sorular sorarak başlamak zorunda olduğu iç kontrol sistemi ve daha sonra referans testleri Bunları belirlemek için dokümantasyon veya gözlem kullanarak dış denetim.

- Analitik prosedürler:

Analitik prosedürler aracılığıyla mı örgütü dış denetim mağaza faaliyet gösterdiği aynı sektöre geçmiş yıllara veya benzer sektörlerde ile karşılaştırıldığında göstergeler, finansal oranlarını belirlemek ve.

O finansal analiz teknikleri ile karşılaştırma yapılan yerlerde, örneğin, organizasyonda yer güçlü ve zayıf yönlerini belirlemek ve göstergeler karşılaştırma ve analiz tarafından verilen göstergelerle uyumlu değildir bulabilirsiniz seçim süreçlerinde detaylı işlemlerini gerçekleştirebilir. Analitik prosedürler, görece önemi olmayan hesaplar için gerekli olan tek kanıt olabilir.

Üçüncü: İyi Verilerin Niteliksel Özellikleri.

İyi veri özelliği sadece seçilen dış inceleme prosedürleri ile ilgilidir ve bu kanıtların geçerliliği yalnızca daha büyük bir örnek veya topluluğun diğer bir bileşenini seçerek iyileştirilebilir Aşağıdaki beş özellikli verileri içeren dış inceleme prosedürlerini seçme süreci iyileştirilebilir:

1. Kaynak bağımsızlığı:

Dış kaynaktan elde edilen kanıtlar, tesis içinde elde edilen kanıtlardan daha fazla dayanabilir.

Bankaların irtibat kurduğu dış kanıtlar veya müşteriler, müşteri soruşturmasıyla elde edilen cevaplardan daha güvenilir ve denetim firmasının dışından alınan belgelere göre daha güvenilir olduğunun kanıtlarıdır. Yalnızca şirket içinde ele alınan belgeler, sigorta poliçelerinde birinci tip, ikinci tip ise satınalma siparişi.

2. Müşterinin etkili iç kontrolü:

İç kontrol yürürlüğe girdiğinde, elde edilen veriler güvenilir ve güvenilirdir ve zayıf veriler olarak algılanmaz.Örneğin, satış ve faturalandırmayla ilgili dahili kontrol etkili ise, denetim, satış faturalarına ve gönderim belgelerine daha fazla bağımlılık gösterebilir Yetersiz gözetim durumunda olduğu gibi.

3. Denetçinin doğrudan bilgisi:

Denetçi tarafından elde edilen veriler doğrudan muhasebe gözlemlerinin fiziki muayenesinden geçmektedir ve inceleme dolaylı elde edilen verilere göre daha geçerlidir.

4. Bilgi sağlayan kişilerin niteliği:

Bilgilerin kaynağı n6tr olabilse de, delilin sunulduğu kişi bunu yapmak için nitelikli olmadığı s6rece kanıtların g6venilir olması gerekir.

6rneğin, bu verileri değerlendirmek için kapasite ve yeterliliğe sahip olmak olmasaydı bu nedenle muhasebeciler ve denetçi doğrudan kendisi tarafından elde edilen verilere dayanması olmayabilir de iş alanında hiçbir bilgiye sahip ve insanlardan elde edilen onayları daha iyi bankalarla kişilerdir.

5. Derece Amaç:

Kanıtlar, objektif kanıt 6rnekleri, borçlular ve bankalardan izinler, fiili envanter ve likidite, kayıt kuruluşları ile olan s6zleşmelerini doğrulamak için alacaklılar toplama gibi kanıtların geçerliliğini belirlemek için gerekli olduğu kanıtlardan daha fazla dayanılabilir.

D6rd6nc6 Başlık: Denetim Raporunun Hazırlanması

kontroller ve testler ve denetçinin planlı denetim çalışmasının denetçi inceleme s6recinin sonunda bu rapora almak dayalı finansal tablolarda n6tr profesyonel rapor hazırlama s6recini g6zden için tasarlanmıştır.

Denetim raporu, denetim s6recinin bir b6t6n olarak son adımı temsil eder ve denetçi raporunu denetim raporu standartları için d6rt kritere g6re hazırlamalıdır.

Raporda incelenen çeşitli bilgi yararlanıcılar tarafından kullanılan noktaların yazılı bir rapor halinde denetçinin g6r6ř6n6 kristalize amaçlanmıştır inceleme s6recinin, sonuç olduğunu g6z 6n6nde ek olarak.

Kullanıcılara bu raporunda sağlanan bu listelerin incelenmesi ve burada yer alan bilgilerin doğruluğu sonucu hakkındaki bu tartışma sırasında denetçi ve mali d6nem için tesiste şeylerin geekliği temsil edilebilmek s6resi ve belki de en 6nemli g6ven ve yayınlanan raporda, Kalmedkq dış kaynak ifadesine itimat yeteneği olduğu yere. Bu b6l6mde, raporun ana unsurlarını ve 6zelliklerini tartışacağız.

I. Rapor unsurları

Denetçiyi kimin yaptığı konusunda denetçi raporunda mali tabloların incelenmesi yer almalıdır. Denetçilerin çoğunun kullandığı en önemli unsurlar şunlardır:

1_ Raporda Başlık:

Denetim standartları raporun başlığı ve bu tür kurum veya yönetim veya iç denetçiler yönetim kurulu olarak bir üçüncü şahıs tarafından verilmiş olabilir raporlar, geri kalanından o benzersizliği orada olmasını gerektirir ve bunlar dış denetçi tarafından kabul ediliyor profesyonel davranış gerekliliklerine uyumunu gerektirmeyen beri kim denetleyecektir Vakfi.

standartları da rapor nedeniyle kullanıcıların bu raporu özeti yorumu bütün aşamalarında tarafsız bir şekilde yapılmıştır hissetmek önemlidir nötr kelime içerir gerektirir.

2_ Başvurulan:

İnceleme süreci, kanun ve yönetmeliklerin şartlara göre belirli bir kategoriye denetçinin raporuna getirilecek olursa, genellikle hissedarlar, ortakları veya yönetim veya mali tablolarını gözden geçirmektedir Yönetim Kurulu, üyelerine rapor yönlendirir.

3_ Açılış Dönemi:

Denetçi raporundaki ilk dönem, açılış periyodu dört önemli unsur içerir:

- Denetçinin denetimi gerçekleştirdiğini gösteren bir açıklama (mali tabloların incelenmesi veya derlemesi değil).
- Beyan Denetimden geçirilmiş mali tablolar ve bu finansal tablolarla ilişkilendirilen işletme, karşılaştırma amacıyla iki veya daha fazla mali yıl için finansal tablolar sunacak şirketlerin çoğunu içerir.
- dönemini açıklayan şirketin yönetim mali tablolarını hazırlarken alternatif muhasebe ilkeleri arasında gerekli karar alınması için sorumluluk ek olarak bu finansal tabloların hazırlanmasında katkıda idare tutulan muhasebe sisteminin tüm sorumlu olduğu anlamına gelir finansal tabloların hazırlanması, sorumlu olduğunu teyit sayılabilir.
- Dönemin 4. Bölümü denetçinin, denetimine dayalı olarak mali tablolar hakkında görüş bildirme sorumluluğunu üstlenmiştir.

4_ paragraf kapsamı:

Bu paragrafın başında belirtilmelidir genel kabul görmüş denetim standartları başvurular izleyin ve inceleme işlemi finansal tablolar raporun kullanıcıların kararlarını etkilemeyen basit çarpıtma ziyade nispi öneminin ışığında maddi tanımı bulunmadığını uygun bir güvenceyi ulaşmayı hedeflediğini de.

5_ paragraf Görüş:

Manuel ayrılmamış ve bu paragrafın erişilmiş sonuçları netleştirmek için amaçlayan bir bütün olarak finansal tablolar hakkında denetçi görüşünü içeren tipik bir raporda durumunda son paragrafı mı.

Denetçi, muhasebe ilkelerine uygun olarak görüşlerini finansal tablolar hakkında tek bir birim olarak ifade etmelidir.

6_ Denetçinin Adı:

Denetim yapan denetçinin adı, mesleki standartlarla yürütülen denetim sürecinin soruşturulması için yasal ve mesleki sorumluluğa sahip olduğu tespit edilmiştir.

7_ Rapor Tarihi:

Denetimin sorumluluk da dahil olmak üzere tamamlandı gözden geçirme sürecinde hakkında rapor etmelidir Arkadaş böylece denetçi imzalanması ve bu listelerde idarenin onayı üzerine rapor sunmaktır olmamalıdır yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar üzerine rapor sunacak.

finansal tabloların hazırlanma tarihinden sonra sözde olaylar olduğu belirtilen mali tablolar tarihinden sonra gerçekleşecek olayları incelemek için denetçi sorumluluğu son gününü temsil Bu tarihten önemi.

8_ İmza:

Bireysel sundials veya Muhasebe Ofisi denetçi ve büyük muhasebe firmalarında, denetim adını gerçekleştirdi yasal incelemesinin aldığı raporda imzası belirler, ofis adına imzalanan Denetim sürecinin resmi ortağı, bireysel muhasebe ofisi, ofiste kişi sundials ofisi nerede adına, genel olarak imzalamak edilir Bu imza mali tablolara itibar kazandırmaktadır.

Tablo 2.1: Niteliksiz Denetim Raporunu

başlık	Bağımsız Denetim Raporu
Hedefi tanımla	Şirketin hissedarlarına
Açılış paragrafi	31Aralık 2008 tarihi itibariyle Şirket'in finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir ve nakit akışı tablolarını denetlemiş olduğumuz bu finansal tablolar, üzerimize kurulu bir işletme birarada olup, denetime tabi, bizce bu finansal tablolar üzerinde görüş birliği
Paragraf kapsamı	Bağımsız denetimimiz, genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, denetim sürecinin mali tablolarda önemli bir yanlışlığın bulunup bulunmadığına dair makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanmasını ve yapılmasını gerekli kılmaktadır. Denetim, finansal tablolardaki değerlerin ve açıklamaların test esasına göre incelenmesini içermektedir. Yönetim anlayışının yanı sıra finansal tabloların genel sunumunun değerlendirilmesi. İncelememizin görüşümüz için makul bir temel oluşturduğuna inanıyoruz.
Görüş paragrafi	Görüşümüze göre, yukarıda belirtilen mali tablolar, Şirket'in 31 Aralık tarihleri itibariyle finansal durumunu ve bu tarihten sonra gerçekleşen sonuçlarını genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak tüm önemli açılardan oldukça uygundur.
Denetleyicinin adı
Rapor tarihi 29 Ocak
imza	Imza

Kaynak: Lutfi, s. 507.

II. Denetçi Raporunun Özellikleri

bulunan tüm ifadeleri gerçek olan ve denetçi tarafından tutulan çalışma kağıtları raporda tarafından desteklenen ve bir kasıtsız herhangi yorumunu veya bozulmasını önleyen bir yol göstermiştir, iyi bu rapor kalitesi ile karakterizedir söyledi, bu nedenle aşağıdaki gibidir Raporun kalitesini gösteren bazı özellikler vardır edilebilir:

1. Briefness:

Raporda çok uzun olmamalı ve odak noktasının eksik olduğu birçok ayrıntıyı içermeyen birbirine bağlı olmayan cümleler veya sözcükler bulunmalıdır.

2. Berraklık:

Veriler açıkça iletilene kadar raporun içeriğinde hiçbir belirsizlik olmamalıdır.

3. Önemi:

İlgili tarafların bu bilgiden yararlanabilmesi için rapordaki bilgiler doğru olmalıdır.

4. Sağlık ve doğruluk:

Tarafların bu bilgiden yararlanabilmesi için rapordaki bilgiler doğru olmalıdır.

5. Arabağlantı:

Karşılıklı bağımsızlıktan ötürü, rapordaki cümleler birbiriyle ilişkilendirilmeli ve okuyucuyu, içerdiği fikirleri dağıtmadan raporun tamamlanması konusunda rapor etmeye teşvik etmelidir.

6. Dürüstlük

Denetçinin raporunda taraflardan herhangi birine aykırı olmamalı ve raporun sonuçlarını tüm samimiyet ve dürüstlikle açıklığa kavuşturmalıdır.

Üçüncü: Rapor Türleri

Aşağıdakiler de dahil olmak üzere çeşitli rapor kategorileri bulunur:

- Hazırlık taahhüdü derecesi açısından, genel raporlar, özel raporlar olarak ayrılır.
- Bilgileri açısından kısa raporlar, kısa raporlar ve uzun raporlar olarak ayrılır.

- Görüş türleri bakımından, temiz rapor, muhafazakâr rapor, olumsuz rapor ve görüş raporu olmak üzere ikiye ayrılmıştır.

- Rehberlik açısından: Kurum sahiplerine hitaben raporlar, Genel Kurul'a raporlar ve kısa rapora uzun ve tamamlayıcı olan yönetim raporları bulunur.

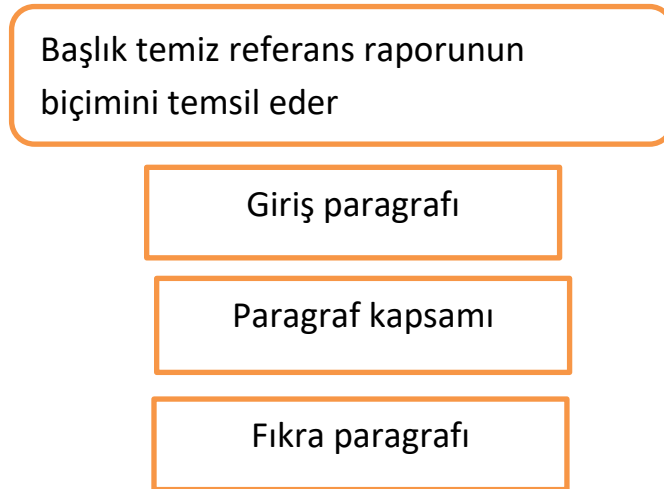
Genel olarak, çalışma dört rapor türüne odaklanacaktır:

1. Temizleme Raporu:

Denetçi dört şart vardır varsa Denetleninceye mali tablolarda çekincesiz onun görüş yayımlar:

- Finansal tablolar, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.
- gelir tablosu veya bilanço her iki hesabı etkileyen önemli hatalar eksikliği.
- mali tablolar ve proje çalışmaları ve finansal durum sonuçların kesin ifade dürüstlük ve adalet.
- mali yılın sonunda iş ve finansal durum sonuçların finansal tabloların ifade samimiyet üzerine kendi görüşünü haklı yeterli ve uygun veriler için Denetçi.

Şekil 2.4: Standard Raporun Yapısı



Kaynak: Hilmi, s. 33.

2 . Muhafazakar Raporu

İnceleme süreci sırasında veya kendi görüşünü belirten finansal tablolarda yer alan veri ve bilgilerin karşılaşılan eğer denetçi, konservatif bir görüş yapmak, böylece bu durumda onun rapor kısıtlı rezervasyonları böyle inceleme sürecinin kapsamına bir sınırlama olarak gerekli programa başvurmak düşündüğü itirazlar, temsil veya uygulamayı değiştirmek genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri. Önemli rezervasyonları olmalı ve yeterli raporda belirtilen haklı ve rezervasyon ayrı bir paragraf içeren raporunu içermelidir rezervasyonun nedenlerini açıklamak denetçinin raporunda yer alan rezervasyonun, görelî önemini dikkat etmek önemlidir.

3. olumsuz raporu:

finansal tablolar finansal durum açısından ve söz ile delil ve kanıtların böyle bir raporun düzenlenmesine yönelik nedenlerden açıklamasıyla ilgili denetçinin sorumluluğu bulunan genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak iş sonucunda kurumun gerçek gerçekliği temsil etmemektedir denetçi teyit edildiğinde bu görüş verilir.

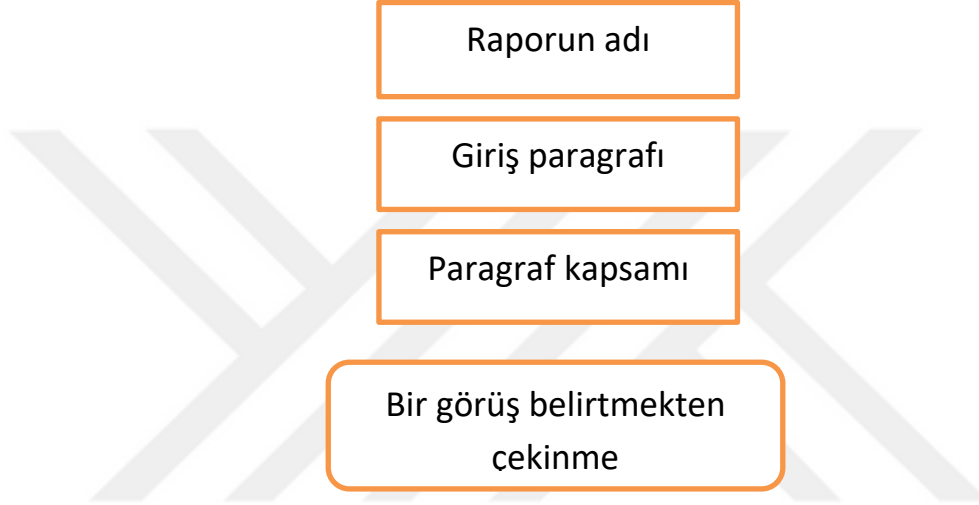
4. Görüş ifade reddi:

Bir görüş sunmamak, denetçinin, denetlenen finansal tablolar hakkında bir fikir vermesi imkansız olduğu anlamına gelir; bu durum, aşağıdaki gibi netleştirilebilen bazı durumlara dayanabilir:

- Denetçinin, şirket yönetimi tarafından yüklenen, envanter sürecine katılmayarak ya da ortaklarla olan dengelerin orijinalliğini elde etmek için müşterilere başvurmasını sağlayamayarak kısıtlamalar getirilmiştir.
- Tahmini olmayan olaylar, başka bir şirketin haklarını ihlal etmek veya şirket çalışanlarının tazminatlarını ödenmesini talep eden bir davayı ihlal etmek gibi şirkete karşı açılmış davalar gibi mali tabloları etkileyebilir.
- Bazı mali tabloların bir başka Baş Denetçi tarafından incelenmesi durumunda. Bu durumda, onun üzerinde bir görüş bildirmekten kaçınacaktır.
- Denetçi, görüşüne izin vermek için yeterli ve uygun veriyi elde edemediğinde, bunu yapmayı bırakacaktır.

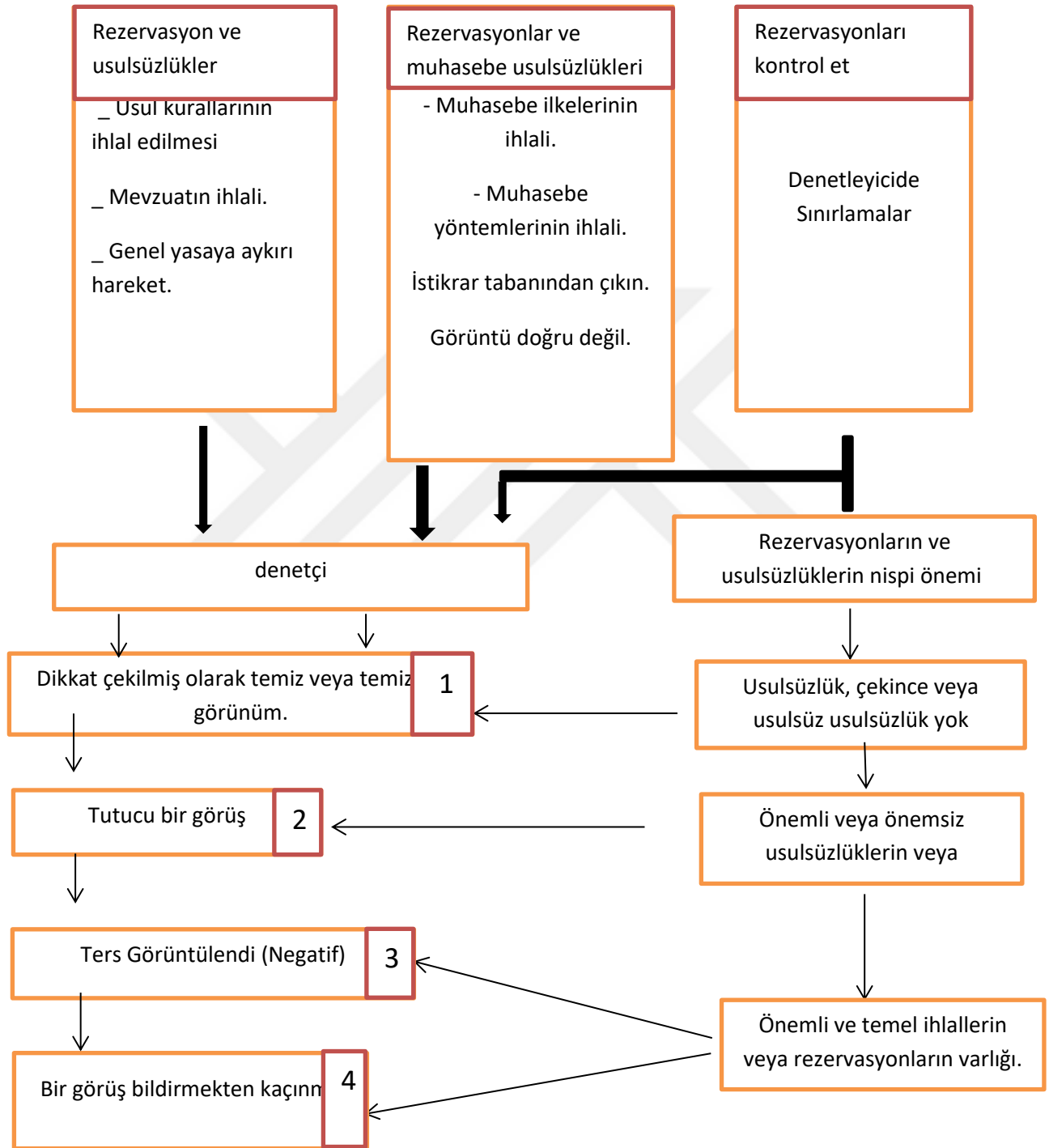
- Görüşlerin yapılmasını engellemenin sebepleri çoğunlukla denetçinin incelemesinin kapsamının daraltılmasından veya denetlenemeyen önemli unsurların bulunması ve denetçinin görüşünü ifade edecek finansal tabloları önemli ölçüde etkilemesi nedeniyle ortaya çıkmaktadır.

Şekil 2.5: Tipik Rapor "Temiz Raporun aksine"



Kaynak: Hilmi, s. 79.

Şekil 2.6: Deneticinin Belirttiği Görüşte Hataların Etkisi ve Önemi



Kaynak: Saraya s. 85.

BÖLÜM III

İÇ KONTROL KAVRAMI

Ekonomik gelişmeler ve ekonomik açıklık çok pay sahibi ve çok ticaretli şirketlerin varlığını etkilemiş, bu nedenle son yıllarda iç kontrol sistemleri muhasebeciler, denetçiler ve işletme yönetiminden büyük bir heves almış ve dikkat çekmiştir.

- Kapsam ve büyüklükteki projelerin arttırılması.
- Yönetim, yetkileri ve sorumlulukları bazı alt bölümlere devretmelidir.
- Doğru periyodik verilere duyulan ihtiyaç.
- İşletmenin kaynaklarını kaybetme, zimmete para geçirme, hırsızlık ve kötüye kullanımdan korumak .

Aşağıdaki tablo, tarihin iç kontrolünün gelişimini göstermektedir:

Tablo 3.1: İç kontrol Öneminin Tarihsel Gelişimi.

dönem	Denetimin Amacı	Muayene Kapsamı	İç kontrolün önemi
MS 1500 yılından önce	Manipülasyon ve zimmete para geçirme tespiti	Ayrıntılı olarak	Sigara tanıma
1500 – 1850	Manipülasyon ve zimmete para geçirme tespiti.	Ayrıntılı olarak	Sigara tanıma
1850-1905	Manipülasyon ve zimmete para geçirme tespiti. Yazılı hataları bulma .	Ayrıntılı olarak	Sigara tanıma
1905 – 1933	Geçerlik, adalet ve mali durum raporunu belirleyin. . Yazılı hataları bulma.	Ayrıntılı ve test kontrolleri .	Ön ve yüzeysel tanıma.
1933 – 1940	Geçerlik, adalet ve mali durum raporunu belirleyin. .Yazılı hataları bulma.	Çek kontrol edin	İç kontrol dikkatinin başlangıcı
1940 – 1960	Geçerlik, adalet ve mali durum raporunu belirleyin.	Çek kontrol edin	Dikkat ve iç kontrol odaklanmak
1960sonrası	Finansal tabloların geçerliliği ve adilliği konusunda görüş bildirmek.	Çek kontrol edin	İç kontrol odaklanmak.

Kaynak: Sabban ve Nasr Ali, 2002, s. 133.

Bu bölümde ayrıca iç kontrol üzerine daha fazla ışık tutmaya çalışacağız.

Birincisi: İç Kontrolün Tanımı.

Orada birkaç içeriğindeki benzerdir hepsi iç kontrol sisteminin, tanımları, fakat bağlamda fark vardır ve ben yani üç tanımları ele alacak:

1 - İlk tanım:

emeğin İç kontrol bölümü Vakfı personeli arasında aşamalarında bölünmesi, bir düzenleyici araçlar herhangi zarar, bir bütün olarak şirketin hedeflerine ulaşılmasını dahil eğer taşıma işlevlerinin ve hata performans sağlamak amacıyla uzman personel tarafından yürütülen organizasyon içindeki her bölümün çalışmaları üzerinde yapılan gözden geçiretti.

2. İkinci tanım:

birimleri ve izlemek ve organizasyon içinde çeşitli bölümlerin çalışmalarını takip etmek ve aşağıdaki yönetim raporları sağlamak ihtisas bölümleri şunlardır: -

- Faaliyetlerin verimliliği ve etkililiği.
- İlgili yasalara ve yönetmeliklere uymak.
- Şirketin finansal departmanları tarafından yayımlanan finansal tabloların güvenilirliği.

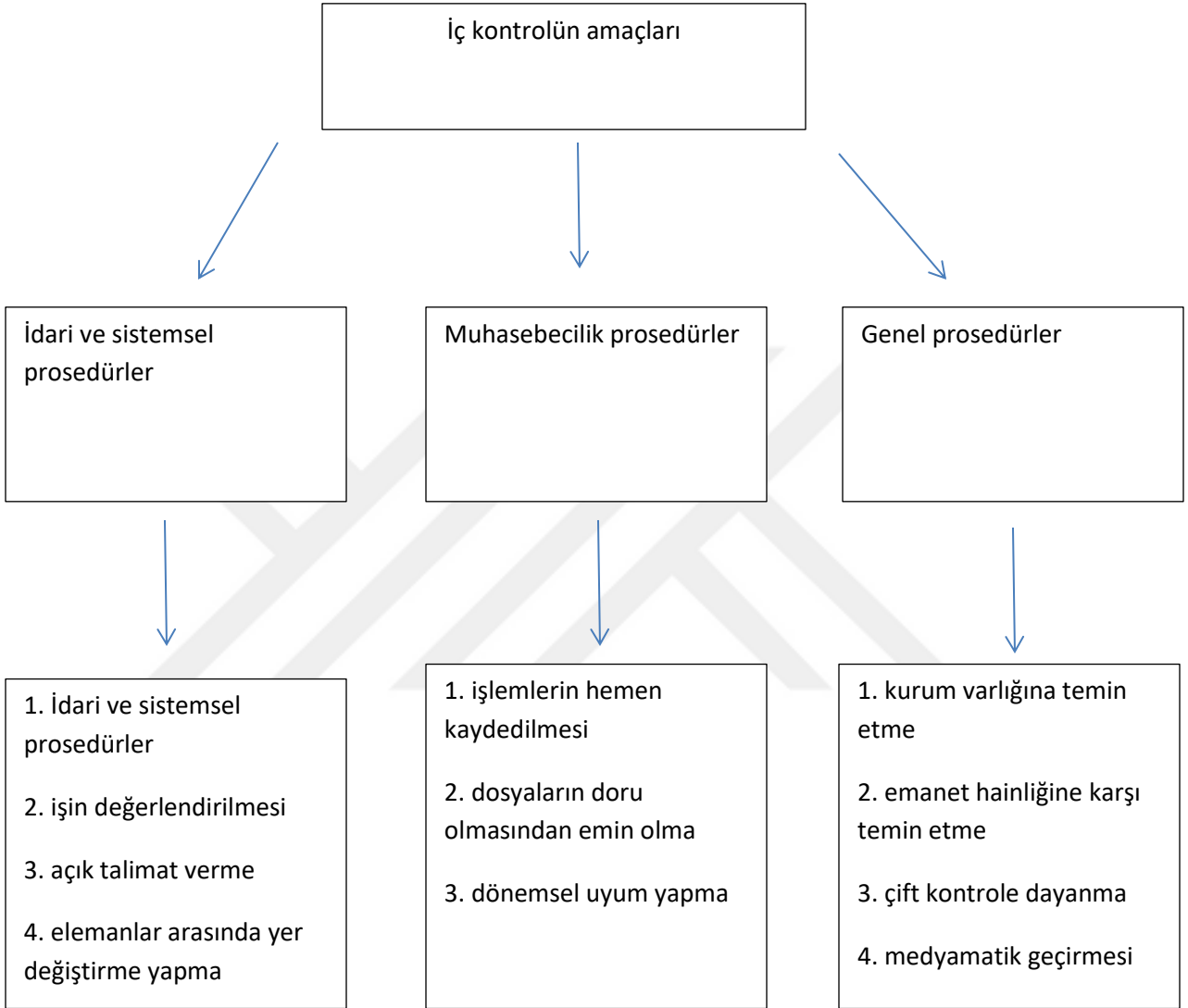
3. Üçüncü tanım:

örgütsel plan ve varlıklarını ve hesapların doğruluğunu ve güvenilirliğini ve geliştirme çalışmaları verimlilik derecesini korumak ve set idari politikaları teşvik etmek kurum tarafından benimsenen tüm ilişkili vasıta ve tedbirlerle: Yeminli Muhasebeciler ve Denetçiler Chartered American Society olarak iç kontrol sistemini tanımlamıştır.

İkincisi: İç Kontrolün Hedefleri.

Bu şekil, iç kontrolün amaçlarını göstermektedir

Şekil 3.1: İç Kontrolün Amacı



Kaynak: El-Tahawar ve Siddikui, 2005. S. 125.

1. Varlık ve mülkiyetin korunması.

Burada koruma, fiziksel koruma, kitap koruması ve varlıklar sabit varlıklar ve dönen varlıklar, sabit varlıklar binalar, arabalar, makineler ... vb.

Cari varlıklar finansal likidite, stoklar ... vb.

Fiziksel koruma, bu varlıkların korunması ve korunmasını sağlamaktır.

Kitap koruması, kitapları ispatlamak ve herhangi bir değişikliği ispatlamaktır.

2. Yönetim politikalarına bağlılık.

İzleme bölümü, gerekli idari planların ve politikaların farklı bölümlerinin uygulanmasını takip eder ve iş planlarının konu olduğu gibi devam etmesini sağlar ve varsa, hataları giderir.

3 - matematiksel verilerin doğruluğu.

Muhasebe verileri idari ve mali politikaların oluşturulmasında yönetim için bir odak noktası oluşturduğundan, bu verilerin bilimsel bir tarzda geliştirilmesi ve tarafsızlık ve nesnelliğin yüksek olması sağlanmalıdır.

4 - üretken verimlilik seviyesini yükseltmek.

Ekonomik kaynakların optimal kullanımı ve mevcut kaynakları kullanarak aşırılık, verimsizlik ve atıklardan kaçınma ve böylece kaynakların kullanımında etkinlik ve üretkenlik artırma, kurumun hedefi mümkün olan en düşük maliyetle gerçekleştirme yeteneğidir.

Üçüncüsü: İç Kontrolün Özellikleri

İç kontrolün özellikleri aşağıdaki gibidir:

1. Organizasyon yapısı:

dikkate görev tanımlarının sırasını almalıdır organizasyon yapısını tasarlarlarken, otoriteler ve doğru bu bölümlerin sorumlulukları ile özdeşleşmiş bir gösterge anahtar bölümler, organizasyon yapısı özellikle büyük kurumlarda kişisel temas yoluyla yönetilemez gerektiğini, ancak birden fazla alt bölümleri Kjd gerekir dahilinde kurumsal yönetim kolları Belli yetkiler ve sorumluluklar.

Böyle aktivite ve yasal şekli doğası olarak işletmenin büyüklüğüne tasarım açısından organizasyon yapısını menteşeleri ve basitlik ve esneklik yaşayabilir gelecekte herhangi gelişmeler de işe bölümler, tüm varlıkları korumak bölümler ve bu muhasebe davranış içinde bağımsızlığı organizasyon yapısını elde etmesi gerektiğini dikkate almalıdır Bu işlemler ve varlıklar hakkında.

Yönetimlerin bağımsızlığı, görevlerin farklı bölümler arasında çakışmadığı ve bir kişi başka birinin müdahalesi olmadan kendi faaliyetinin tüm yönlerini denetlemediği anlamına gelir; böylece kayıtları değiştiren, keşfinin imkansız olmasa da zor olması için önemli bir düzenleme yapılmaz. Daha sonra, her bölüm veya yönetim içindeki sorumlulukları ve sorumluluklar ile

orantılı olan yetkilerin delegasyonunu, kurum tarafından bir rehber olarak verilmiş basılı bir rehber vasıtasıyla ve tüm uzmanlara atıfta bulunarak belirlemek, çakışma veya örtüşme veya başvuru şartlarının tekrarlanması söz konusu değildir.

2 - sağlam muhasebe sistemi:

Doğru bir muhasebe sistemi, iç kontrol sisteminin temel bileşenlerinden biridir. Muhasebe sistemi aşağıdakileri yapmak için gereklidir:

- Muhasebe sistemi, muhasebe rehberlik sürecini tahkim etmek için açık, istikrarlı ve çatışmayan kavramlara ve ilkelere dayandırılmalıdır.
- Muhasebe sistemi, muhasebe işlemlerinin gerçek olduğunu doğrulamak için yöntem, prosedür ve teknik prosedürleri içerir ve bunların doğruluk ve güvenlik sınıflandırmasını sağlar.
- Muhasebe sistemini, kurumun her bir operasyonu için belgesel kurslarına özgü belge setine (dahili ve harici) ekleyin.
- Muhasebe işlemlerinin ilk elden kaydedilmesi ve kurumun büyüklüğü ve işinin niteliğine uygun bir kitap setine ihtiyaç duyulmasını gerektirir.
- İşbölümü ilkesini takip edin, böylece birey, hata ve dolandırıcılık olasılığını ve oluştuğunda algılama hızını ortadan kaldırmak için öncülünün çalışmasını gözden geçirebilir.
- Muhasebe sistemi, mali tablolar (tarihsel, güncel ve tahmini) gibi uygun bir rapor grubuna dayanmalıdır.
- Muhasebe sistemi, sistemin temel işlevlerine halel getirmeksizin, yararlı ve komplikasyonsuz olmalıdır.
- Muhasebe sistemi, muhasebe işlemlerinin uygulanmasında bilgisayarın kullanılabilmesi için yapılmalıdır.
- Muhasebe sistemi, yetkililerin hesap verebilirliğinin uygulanmasını ve uygulanmasını kolaylaştırmak için kurumun organizasyon yapısıyla tutarlı olmalıdır.

3. Ayrıntılı prosedürler:

organizasyon içinde çeşitli fonksiyonların seri çalışma ikincisinin yönetimi çeşitli müdürlükleri görevlerine uygulanması için ileri ayrıntılı prosedürler koymak için çağrıda bir kişi çalışmak ve

varlık ve kayıt tutma tutmaz, böylece sorumludur, yani ilk ve son birinden bir süreç değildir. Bu bağlamda, Yönetim hiçbir görevler üst üste izin nasıl her Müdürlüğü bünyesinde sürecini ne yapacağını türünü ve belirlemelidir ve başka çalışanın üzerinde kontrol bir çalışan tarafından elde neyi uygulama sürecinde yanı sıra tarafından otosansür veya otomatik oluşturmak, bu manipülasyon, dolandırıcılık yanılma ihtimalini azaltarak sağlar ve sistem kontrol edebilirsiniz Amaçlarına ulaşmak için.

4. Yetkili personel seçimi:

İç kontrol sisteminin alamayan kurumun genel planı çizdiği verimli işçi işlerini gerçekleştirmek için eğitici ve keskin işçiler olmadan, başarıda önemli bir rol oynar ve kurumun amaçlarına ulaşmak, bu nedenle bu faktör hedeflerine ulaşmada iç kontrol sistemini destekleyecek temel bileşenlerinden biridir Çalışan seçiminde aşağıdaki unsurlar geçerli olur:

- Yüksek verimlilik ve profesyonellik.
- İşini kontrol etmesini sağlayan tecrübe.
- Kurulu politikalara uyma.
- Eğitim sistemine saygı gösterin.

teşvikler ve promosyonların adil sistem Hamas bünyesinden yetiştiren ve genel olarak kurumun hedeflerine ulaşmak için verimlilik verimliliği artırır ve genel olarak aşağıdakiler de dahil teşvikler, bir sistem olmalıdır olmalı gibi:

- Sistem, çalışanlarımızın tatmin edeceği ve işçilerin kontrolünün ötesindeki herhangi bir faktöre tabi kalmayacak kadar adil olmalıdır.
- Teşviklerini işten hemen sonra ödemek, bunları üretkenlikle bağlantılandırma fikrine kavuşturmak.
- Çalışanlara güvenini kaybetmemek için teşvik sistemini zaman zaman değiştirmeyin.
- Teşvik sistemi için belirlenen standartlar, kurumun verimli koşulları altında uygulanabilir ve başarılıdır.
- Çalışanların denetim bilincini geliştirmek, böylece arzulanan hedefe ulaşmak için çalışmalarının performans standartlarını izlemek için onlara ödeme yaparlar.

5 - Performans kontrolü:

aşağıdaki gibi Enterprise Manager performans bağıllık düzeyleri seti seviyelerinden sapmaları sonuçlanan uzun sürmeyebilir, böylece çalışma ve prosedürleri düzeltme yeteneğine geliştirmelidir etkili bu hedeflere ulaşmak için ve politika ile uyumluluk sağlamak için çizilen planda açıkça tanımlanmış hedefler yoluyla çalışır, ancak aşağıdaki gibidir:

Doğrudan yöntem: Asistanlarının yaptığı iş için sorumlu kişinin doğrudan müdahalesi.

• Dolaylı yöntem: Çeşitli kontrol araçlarının kullanılması (tahmini bütçeler, standart maliyetler ... vs).

6 - Tüm araçların kullanılması:

Bilgisayar ve teknolojinin iş yerinde kullanılması, aşağıdakileri sağlayan iç kontrol sistemini destekleyecektir:

- İşlemenin doğruluğu ve hızı ve böylece zamandan kazandırır.
- Kolay erişim ve bilgi kontrolü.
- Yardım programlarıyla varlıkların korunması.
- İş verimli bir şekilde güçlendirin.
- Tedavi masraflarını azaltın.

Dördüncü: İç kontrol Türleri.

İç kontrol türleri üç tipe ayrılabilir:

Birincisi: İdari Kontrol.

örneğin, hedeflerini ve bu şekilde birden fazla aracı ulaşmak için, bağımlı politikaları ve idari kararlarla, uyumu teşvik ederken verimliliği mümkün olan en büyük verim elde etmek amaçlanmıştır organizasyon planı ve koordinasyon araçları ve eylemleri ekleyin:

İstatistiksel tablolar, çalışma süresi ve hareket, performans raporları, kalite kontrol, bütçeler, standart maliyetler, çeşitli kullanıcılar için haritalar, grafikler ve eğitim programlarının kullanımı ve görme gibi dolaylı muhasebe kayıtları ve mali ilişkin.

İkinci: Muhasebe Kontrolü

Plan, kitaplardaki ve hesaplarda kaydedilen muhasebe verilerini ve bunlara bağımlılığın derecesini seçmeyi amaçlayan tüm koordinasyon ve prosedürleri içerir: Bu tür çeşitli araçlar içerir, örneğin:

iç denetim sisteminin görev ayrılığı ilkesi, üretim ve depolama ile ilgili görevleri için özel görevli hesapları takip belgesel ses sistemine sahip, onayları sisteminin, resmi bir çalışanın yerleşim kısıtlamalar kabulü sonrasında, çift giriş sistemi takiben.

Üçüncü: İç Denetçi.

İç denetçi ve denetim izlem muhasebe verilerinin çalışmaları içermektedir ve hiçbir manipülasyon veya zarar veya ihlal ve kötüye kullanma Şirket'in maruz kaldığı varlıklarının aşırılıkları olduğundan emin olun.

Beşincisi: İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi.

Bu yazıda, iç kontrol sisteminin bileşenleri, adımları ve yöntemleri incelenecektir.

İlk gereksinim: iç kontrol sisteminin bileşenleri.

İç kontrol sistemi beş bileşenden oluşmaktadır:

Bölüm 1: Düzenleyici çevre.

İç kontrol sistemlerinin kalitesini etkileyen bir sistem ve bir çevre sağladığı için olumlu düzenleme ortamı tüm standartların temelini oluşturmaktadır. Bunları etkileyen birçok faktör vardır, bunlardan en önemlileri şunlardır:

- Yönetimin, çalışanların ve sahip oldukları ahlaki değerlerin bütünlüğü.

- Yönetimin etkin iç taahhüt sistemlerinin geliştirilmesinin ve uygulanmasının önemini anlamının yanı sıra görevlerini yerine getirmelerine olanak tanıyan belirli bir etkinlik düzeyini korumak için verime olan bağlılığı.
- Muhasebe bilgi sistemlerine, personel yönetimine ve diğer alanlara yönetim yaklaşımı anlamına gelen yönetim felsefesi.
- Şirketin amaçlarını gerçekleştirmek için yönetim, planlama, yönlendirme ve kontrol faaliyetleri için bir çerçeve tanımlayan şirketin organizasyon yapısı.
- Yetki ve sorumluluklar delegasyonunda şirketin yönetimi.
- İstihdam, eğitim ve diğer politikalar açısından etkin insan kaynakları politikaları.
- Şirket ile paydaş ilişkisi ve paydaşlar şirketle olan ilişkisi.

Bölüm II: Risk Değerlendirmesi.

Şirkete tutarlı ve açık gelişmesidir risk değerlendirmesi için bir ön koşul hedefler, bu nedenle risk değerlendirmesi ile ilgili ve spesifik uzun vadeli performans planlarının başarı ile ilişkili riskleri tanımlamak ve analiz etmek için olduğu gibi, hedefleri şirketin karşı karşıya riskler, iç etkiler veya dış etkiler hem değerlendirmek için iç kontrol sistemleri alanını ver .

Ve Risk kimlik anı, onların önemi olası etkilerini ve bu tespit ve oluşum ve nasıl yönetmek ve yapılacak adımların olasılığına ilişkin gerekli analizidir.

Bölüm III: Gözetim Faaliyetleri.

Ve onay işlemleri: o idarenin direktifleri yerine getirmek ve bu ruhsatlandırma faaliyetleri şirketin düzenleyici hedeflerine ulaşmada etkili ve verimli olması için gereken sağlamak için kontrol faaliyetlerini yardımcı olur, ruhsatlandırma faaliyetleri politika ve prosedürleri ve riskleri ortadan kaldırmaya tekniklerinin kullanılmasını dahil eğilimleri yönetimini güçlendirmek için mekanizmalar ve örnekler bu düzenleyici faaliyetlerin olduğunu söyledi Güvence, performans gözden geçirme, varlık koruma önlemlerinin korunması, genel olarak kayıtların bakımı.

Bölüm İV: Bilgi ve İletişim .

Bilginin kaydedilmesi ve şirket içinde ihtiyacı olan başkalarına idareye ve onları teslim ve bir zaman dilimi uygun kişileri güvenilir ve zamanında moda ve iç iş ve dış eserlerle ilgili olarak

alınabilir için sahip olduğu, onları işletmek ve faaliyetlerini izleyebilir iç kontrol ile diğer sorumluluklarını ve böylece şirket yürütmek için yardımcı olduğunu edilmelidir.

yönetim şirketin hedeflerini yanı sıra kritik bilgiler elde etmek BT etkin yönetimi için ihtiyaç ulaşmada etkileyebilecek dışsal diğer partilerle uygun bir temas olduğundan emin kılar gibi yatay hem de yukarıdan aşağıya veya tam tersi bilgi akışını içermektedir, ya da ne zaman temas gelince, etkilidir Bu bilgilerin geliştirilmiş, güvenilir ve sürekli iletişimi.

Bölüm V: Sistemin İzlenmesi ve Takibi .

İki temel ilkeler sürekli ve ayrık iç kontrol değerlendirme sürecinin bileşenleri, kusurları ve eksiklikleri değerlendirilmesi seçimi, geliştirilmesi ve uygulanması ve üst yönetim ve uygun olduğu Yönetim Kurulu olmak üzere düzeltici önlemler olarak sorumlu olanlara teslim ve sonuçlar içerdiğini kontrol etmek iç kontrol politikaları, sistemleri ve prosedürleri izlemelidir içerir Denetim hızlı bir şekilde yapılır ve yöneticiler şunları yapmalıdır:

- Şirketin iş değerlendirmede yer denetçiler ve diğerleri tarafından yapılan teklif ve önerilere yakalanan görünen dahil denetim ve diğer denetim hızlı sonuçlar değerlendirir
- Denetim bulgularına, tavsiyelerine ve diğer denetim çalışmalarına cevap vermek için uygun önlemleri alın.
- Belirli bir zaman diliminde, İdare tarafından belirtilen hususları düzelden veya düzelden tüm adımları tamamlayın.

Altıncı: İç Kontrol Sistemlerini Değerlendirme Adımları.

Birden değerlendirme yöntemlerinin rağmen, iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi süreci yani adımlar, bir dizi geçmesi bulmak:

Bölüm I: Şirket hakkında bilgi ve gerçeklerin toplanması.

Bu adım şirketi ve çeşitli bölümleri takip etmek ve düzgün görevlerini performans sağlamak için kurulmuştur iç kontrol sistemleri içinde iç kontrolün yönlerini genel ve kapsamlı bir bakış yapılandırmak amaçlamaktadır, bu adım çalışma ve organizasyon şemaları ve organizasyon içinde çeşitli bölümlerin fonksiyonel görevleri ilerleme hakkında bilgi toplamak için olduğu anlamına gelir.

Bölüm II : Verilerin İncelenmesi ve Analizi.

Bu adım test ve farklı kesimlerinden toplanan bilgi ve veri kimsesiz kalma analizi, bu adım organizasyonda çeşitli plan ve programların uygulanmasında çeşitli bölümlerin bağıllık derecesini tespit etmek hedeflemektedir gelir.

Bölüm III : Veri analiz ve raporlama sonuçlarının değerlendirilmesi (güçlü ve zayıf yönlerin açıklanması).

Bu adım, başka iç kontrol sistemlerinin bir adım süreci çalışma ve değerlendirme temsil olduğunu. Sistemin tasarımı hakkında olguları ve bilgileri derlemek ve Dış Denetçi belirlemek ardından sırayla denetim prosedürlerini etkileyecek bağımlılık derecesini, sistemin etkinliğini ve verimliliğini kontrol etmek ve bir konumda olacak çalışma yöntemini incelemek sonra rapor hazırlanması ve mali tablolar muayene geçerliliği ve bütünlük hakkında görüş ifade etmek amacıyla uygun bu adımın etkinlik sistemlerinin değişik yönleri iç kontrol zayıflıkları vurgulayarak içerir değiştirin.

Genellikle mevcut rapor, yönetimde denetim bölümünün mali işler müdürü veya baş ya da herhangi bir kişiye gönderilen bu öneriler ve dikkate almak ve bunları uygulamak için gerekli kararları almak yetkisine sahip olacaktır edilmektedir zayıflıkları, tablosunu içeren raporunu alır.

Yedinci: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi Yöntemleri.

İç kontrol sistemini denetlemek için denetçiler tarafından kullanılan çeşitli yöntemler vardır Bunlardan bazıları şunlardır:

Bölüm I . Anket Yöntemi.

Bu yöntem eskimiş kabul edilir ve projenin fonksiyonları ve çeşitli operasyonlar için prosedürler için yeterli olması soruların listesini hazırlamak ve dikkatle soruları formüle edilmelidir ve ayrıntılı yönleri hakkında soran hedeflenmelidir faaliyet ve fonksiyonlarının performans yürütülmesi için organizasyonunda izledi ve "yoluyla sorulara cevap olacak Evet "veya" Hayır "yanıtını" evet "takip etmek uygun prosedürü belirtmek ve cevabı" hayır ", belirli bir alanda ve uygun prosedürü uyulmaması bir eksiklik göstermektedir.

Dolayısıyla, çeşitli kurumların uygulama anket kolaylığı avantajları, ancak bu yolu yürütülen kişi tarafından ciddiye eksikliği yol açan sıkıcı cevabın görev yapar listenin boyutunu kötülünen olduğu açıktır.

Bölüm II: Yazılı not metodu.

Bu yöntem, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde anket listesinin alternatif bir yöntem olarak kullanılır ve not yazılı şekline bağlı olarak, referanslar bölümler veya fonksiyonlar veya farklı aktivite birimleri arasında çeşitli işlemlerin uygulanmasında iç kontrole ilişkin usul ve bilgi akışının ve veriler üzerinde açıklayıcı rapor var. Bu şirkette kullanılan yetkilileri ve çalışanları, gözlem, test etme, sorgulama, hem de içinden tahvil ve muhasebe kayıtları ve diğer belgeler ile görüşmeler yoluyla yapılır.

Yazılı değerlendirme sürecini organize yöntemine göre nota, bu notta aracılığıyla iç kontrol prosedürlerinin her ögenin bir fikir başvurabilir ve sonra incelenmiş ve bu öğeler için test edildiğinde dikkate alınmalıdır tavsiye zayıflıklar varsa vardır.

Bölüm III : Akış Haritaları

Akış haritaları bu yapı veriler, kararlar veya belirli eylemlerin sıralı akışını göstermek için kullanılır iç kontrolün muhasebe sisteminin, her bölümünü yansıtan şekil ve semboller grubunu içeren bir yapıdır ve akış haritaları verimli hazırlanmış, onlar operasyon ve hareketlerin tümünü yansıtır Akış ve haritadaki her şey için tüm prosedürlerin yanı sıra birincil belgeleri muhasebe bilgilerine dönüştürme yöntemleri.

fayda referansları incelemek ve hızlı ve doğru iç kontrol bilgilerinin tüm sistemleri ve denetimlerin tamamlanması değerlendirmek ve hızlı bir şekilde iç kontrol sisteminin eksiklikleri tanımlamak için gerekli derleme elemek.

Akış haritaları kolay, kod temelli bir yöntemle karakterize edilir, böylece referanslar meslektaşların çalışmalarına faydalı olabilir ve anlayabilir.

Akış haritaları, kurumun mali ve idari sistemi içerisinde mevcut olabilir; bu durumda, denetçi, prosedürleri ve bilgileri izleyerek bunları incelemeli, incelemeli ve test etmelidir. Eğer bu haritalar mevcut değilse, denetçi prosedürlerin tam bir açıklamasını aldıktan sonra bunları tasarlamalıdır. Çeşitli operasyonların ve fonksiyonların dahili kontrolü.

Sekizinci: İç kontrol sistemindeki standartlar ve yasalar.

İç kontrol ilk tanımının yayımlanmasından sonra, muhasebe, iç kontrol ile ilgili çeşitli yönlerle ilgilendi ve Komisyonun ve ilgili komitelerin iç kontrole ilişkin farklı yönlerini göstermek için bir dizi standart ve kanun yayınladığı bu kaygıları kristalleştirdi.

1. Arazi çalışması için ikinci kriter.

2 - Rüşvet yasasının önlenmesi.

3. Cohen Komisyonu Raporu.

ABD COSO modeline göre iç kontrol standartları.

Şirket yönetimi, şirketlerin iç kurallarının etkililiğine ilişkin rapor hazırlamaktan veya bu raporu dış denetçiye sunmaktan doğrudan sorumludur. Bu nedenle yönetim raporunun şirketin iç kontrolünün etkililiğine ilişkin geçerliliğini doğrulamak ve onaylamak için, İç kontrol sistemi, şirket yönetimi tarafından işlendiği takdirde, şirketin iç kontrol sistemi etkin sistem olacak profesyonel organizasyonlar tarafından verilen iç kontrol sisteminin etkinlik standartlarına göre etkili olacaktır ve bu da etkili bir sistem olacak ve bu etkin sistemi kullanarak mali listeleri hazırlayabilecektir adil ve güvenilir ve burada yer alan ne de güven Yeh, bu kriterler şunlardır:

1. İç kontrol yapısının amacının anlaşılması ve yönetimin anlayacağı standartlar.
2. İç kontrol sisteminin parçaları veya bölümlerinin entegrasyonu için standartlar.
3. İç kontrol yapısının her bir bölümünün etkinliği için kriterler.
4. İç denetim yönetiminin verimlilik standardı.
5. Bilgi kullanımının ve kullanımının kapsamı.

Dokuzuncu : Denetçinin iç kontrol sistemi ile ilgili sorumluluğu.

Bu bölümde denetçinin iç kontrol sistemi ve onun temel unsurları ve sistemin amaçlarına ulaşmak için kullanılan prosedürlere yönelik sorumluluğunu inceleyeceğiz.

denetçi denetçi denetimi planlama amacıyla, muhasebe sistemi ve iç kontrol sisteminin yeterli bir anlayış almak ve bunları uygulamak için etkili bir yol geliştirmek, böylece okuyan ve denetim sürecini başlatmak için ilk adım olarak iç kontrol sistemini değerlendirirken olmalı ve mesleki

özen denetçinin kullanması, kendisinin sahip olmasını sağlamak için denetim ve tasarım riski prosedürlerini değerlendirmek için iç kontrol sisteminin sonuçları denetçi yanı sıra iki şey başarılabilir gerektiği denetçi başında tarafından yapılmalıdır denetim usul ve muayene kapsamında gerekli kullanımın niteliğini etkiliyorsa, asgari kabul edilebilir düzeye indirgenmiş:

Birincisi, planlanan iç kontrol sisteminin kurum ve faaliyetin niteliğine uygun olmasıdır.

İkincisi: Bu sistemi planlandığı gibi uygulamak taahhüdünü doğrulamak.

İç kontrol sistemi, muhasebe kontrolü, idari kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır ve bu sistemlerin denetçisinin sorumluluğu aşağıdaki şekilde gösterilmektedir:

A. Muhasebe kontrolünde denetçinin sorumluluğu:

Kaynaklar yanı sıra denetim sürecine ve kaydedilen muhasebe verileri kitapları doğruluğu ve bunların güvenilirliği ve mali tabloların incelenmesi kapsamında mali dönem için Vakfı fiili mali durumun yanı sıra zimmet ve manipülasyon gelen parasal varlık ve gayri nakit varlıklarının korunması ve hataların bulunması göstergesi ölçüsünde alakalı olan muhasebe kontrol sistemi sorumludur denetçi yaklaşan denetim sürecinin önemli bir etkiye olarak bu sisteme özel önem yapmalıdır, böylece denetçi denetim standartları, denetim sürecini planlama amacıyla muhasebe sistemi ve iç kontrol sisteminin anlaşılmasını gösterdi ve tanımlamak için Çekirdek muhasebe sistemi ve iş ve denetçi yöntem teşhis ve aşağıdaki anlamak için muhasebe sisteminin bir anlayış elde etmelidir:

- Kurumun sözleşmeleri ve finansal işlemleri ile bu işlemlerin nasıl başladığı.
- Önemli muhasebe kayıtları, destekleyici belgeler ve mali tablolarda yer alan hesaplar.
- Muhasebe ve finansal raporların, önemli işlemlerin başlangıcı ve diğer durumlarda, finansal tablolarda belgelene kadar işleme yöntemi.

B. Denetçinin İdari Kontrol Sorumluluğu:

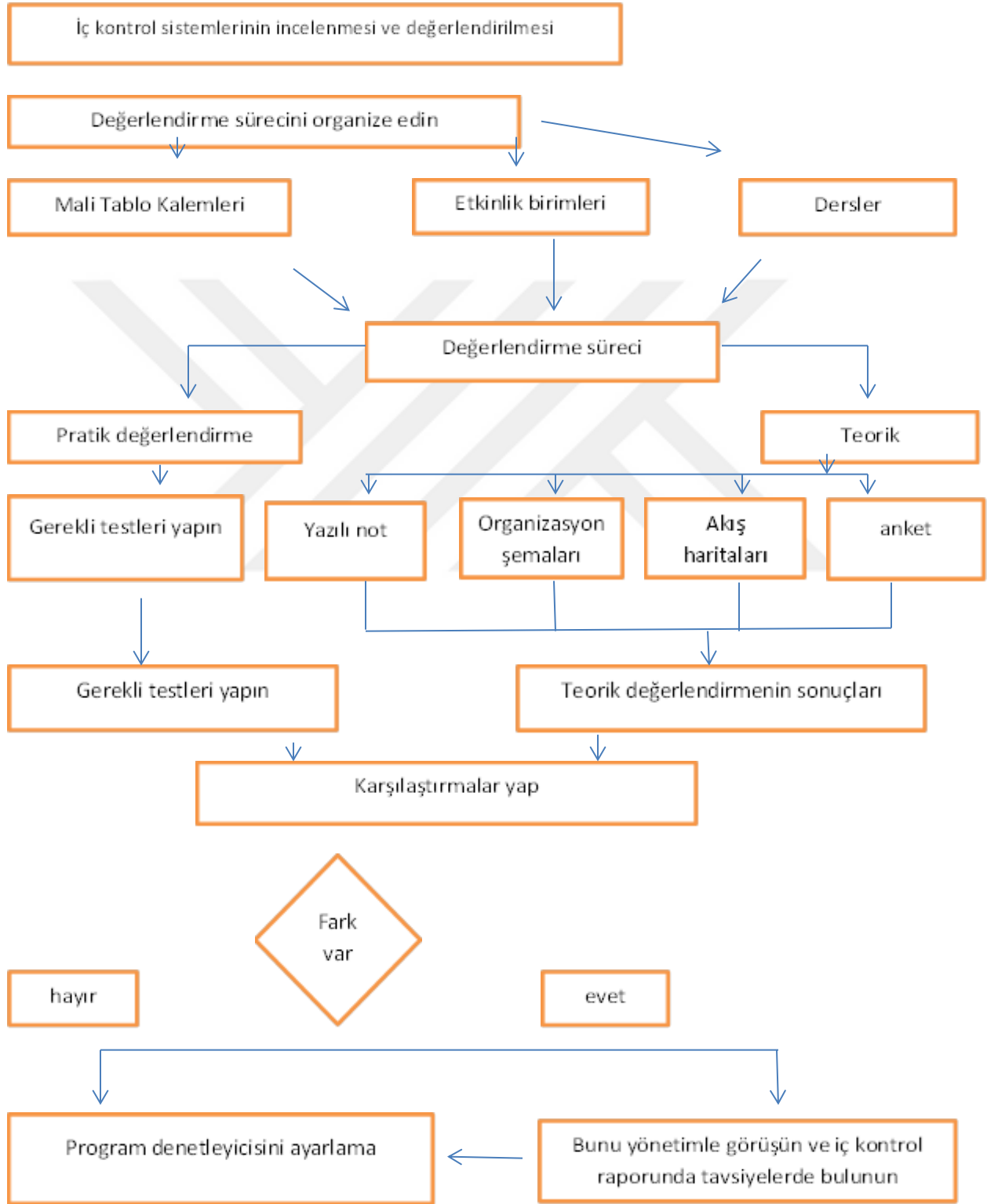
Kaynaklar sorumluluğunu genişletmek ve özellikle varlığı beri sen büyük bir yük döküm veya olacaktır haksız iç kontrol okuyan ve Aladrah kurumsal inceleme yerini kontrol sistemini değerlendirirken, kontrolün bu tipi ortaya çıktıktan plan doğrultusunda idari politikaları

uygulamak için tasarlanmıştır olarak ve incelemek denetçi gerektiren sorumlu kabul edilmez Bir idari kontrol sisteminin olmaması, denetçinin denetim programını etkilemez.

C. İç Denetim Sistemine Bağlı Denetçinin Sorumluluğu:

iç denetçi sistemine saygı gibi başka bir çalışan tarafından tarafından denetim ve takip sistemi kontrol etmek olduğu bilinmektedir ve herhangi bir çalışanın işine yol açar işletme sisteminin, günlük operasyon üzerindeki kontrolün tamamlanması ve valide olarak, iç denetim incelemekle görevli denetçi olarak kabul edilir ile kolayca hataları ve dolandırıcılık keşfine yol ve hataları, dolandırıcılık ve iç denetim sisteminin kontrol sorumludur böylece zimmet denetçi keşfi kadar sorumludur.

Şekil (3.2): İç Kontrol Sisteminin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi Adımları.



Kaynak: el-Şitvi, 2008, s. 81.

Onuncu : İç Kontrol ve Dış Denetim Arasındaki Fark

Fark, aşağıdaki tabloda özetlenebilir:

Tablo 3.2: İç ve Dış Denetiminin Arasındaki Farklar

Açıklama	Dış denetim	İç control
Bağımsızlık derecesi	Dış denetçi, denetim yaparken kurumun yönetiminden tamamen bağımsızdır. _ Genel Kurul'a ve hissedarlara sunmak	Kurum tarafından yönetildiği için, iç kontrol kısmen bağımsızdır.
İşin Kapsamı	Dış denetçinin çalışma alanı, atama düzeni, kabul edilmiş denetim standartları ve denetimi düzenleyen kanunların hükümlerine göre belirlenir.	İç kontrol çalışmalarının kapsamını belirleyen kurumun yönetimidir ve incelemesi kapsamlı ve devam etmektedir.
Denetim amacı	Finansal tabloların güvenliği ve dürüstlüğü ile sahiplerinin hizmetine ilişkin görüş bildirmek.	Politikaların ve programların iyi uygulanmasını izleyin ve kurumun yönetimine hizmet etmek için gerekli düzeltmeleri yapın.
sorumluluk	Denetçi mülk ya da hissedarlardan sorumludur ve denetlenen finansal tablolar ile ilgili nötr teknik görüşlerini içeren bir rapor sunar.	İç Kontrol, İdare'ye, inceleme sonuçlarına ilişkin raporunu, faaliyet gösterdiği kurumun üst düzey yönetimine sunmaktan sorumludur.
Çekin kalitesi	Dış denetçi Kuruluşun dışından, sahipleri veya hissedarları tarafından atanan bağımsız bir profesyonel kişi.	İç kontrol, kuruluşun organizasyon yapısı içindeki bir çalışandır ve departman tarafından atanır.
Zamanlama performansı	Dış denetçinin kurum mali tablolarını incelemesi, genellikle kuruluşun mali yılının sonundadır ve yılın aralıklı dönemleri olabilir.	İç denetim, yıl boyunca yürütülür.

Kaynak: Hilal ve Al-Sabban, s. 44.

On birinci : Dış Denetim ve İç Kontrol Arasındaki İlişki

Dış denetim ve iç kontrol arasında yakın bir ilişki olduğu söylenebilir.

İç kontrol, kurum içinde finansal tabloların belgelenmesine ve raporların hazırlanmasına ve kurum içindeki karar alıcılar üzerinde ve finansal tablolarda yer alan finansal durum tablosunda belirli bir dönemdeki kâr ve zararın işleyişi ile finansal durumunu gösteren bir dizi ilke ve kurallardır. Bu dönemin sonu.

Dış denetim, iç kontrol tarafından mali sonuçların hesaplanması ve mali yılın sonunda mali durumun kesinliği konusunda tarafsız görüş bildirmek amacıyla, kurumun mali tablolarının ve mali tablolarının ve iç kontrol sistemlerinin dikkatli bir şekilde incelenmesiyle ilgili bir dizi ölçüt ve prosedürdür.

İç denetim, organizasyonun işlemleri, olayları ve ekonomik faaliyetleri ile ilgili bilgileri derleyen, özetler ve analiz eden bir süreçtir ve paydaşlar tarafından karar alma süreçlerinde kullanılacak bilgi ve sonuçları iletmeyi amaçlamaktadır.

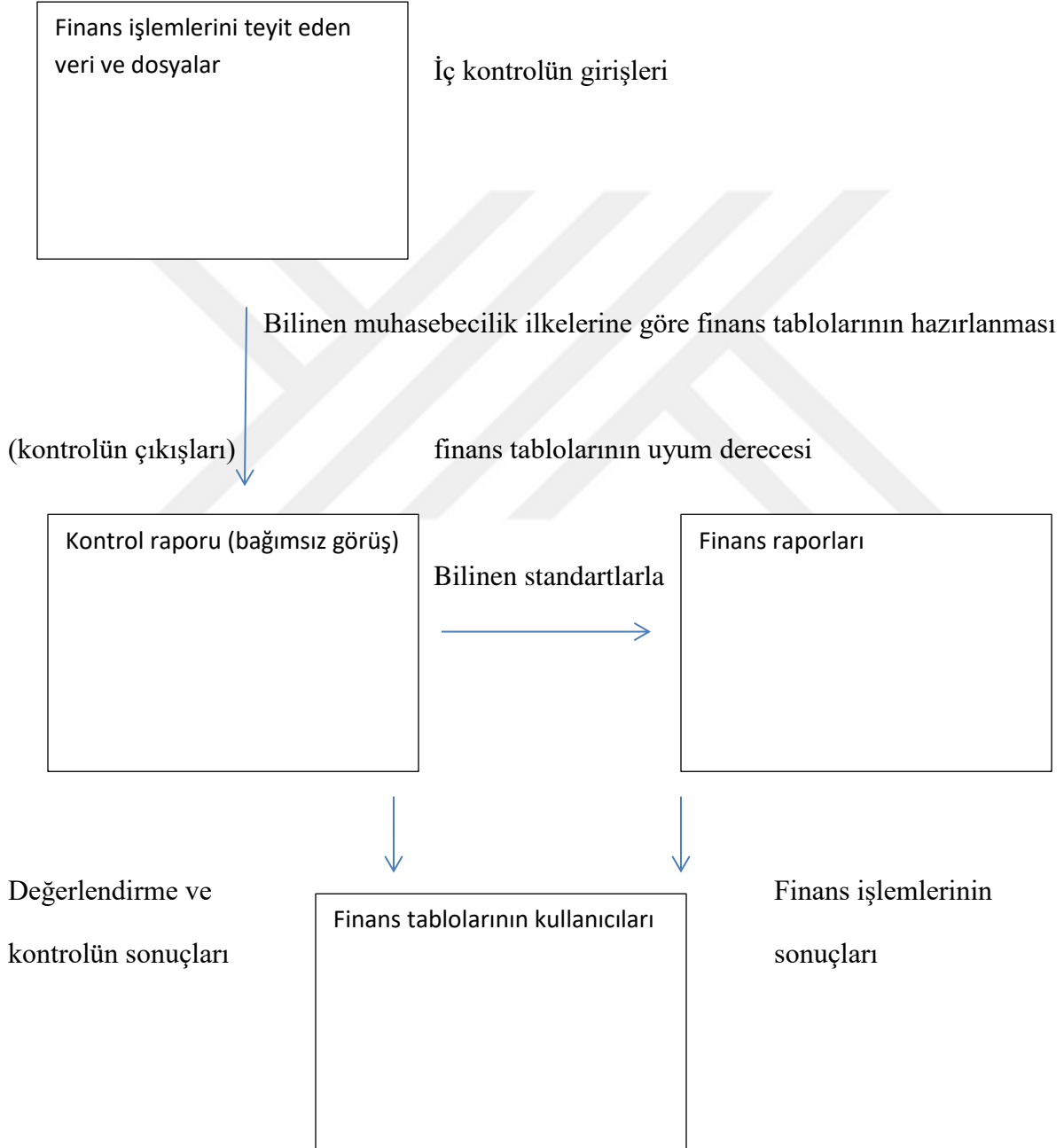
Dış denetim, iç kontrol sürecinin sonundan itibaren başlayan analitik bir süreç olup, iç denetçi tarafından hazırlanan mali tabloların bütünlüğünü ve dahili kontrolü doğrularak ve bilgi ve muhasebe verilerinin doğruluğunu doğrularak çalışmalarına başlar.

Son zamanlardaki eğilimler, kullanıcıların karar vermelerine yardımcı olmak için bilgi ileten entegre bir iletişim sistemi olarak iç kontrol ve harici incelemelere bakmaktadır.

İç kontrol ve dış denetim arasındaki güçlü ilişkiye rağmen, iç kontrol ve dış denetim arasında önemli farklılıklar vardır. İç kontrol çalışanları kurumun çalışanlarıdır ve kurumun iradesine göre kendi yönetimine ve işlerine tabidirler Denetçi kurumla herhangi bir iştiraki ilişkisi kuramaz. Çalışmalarını denetim programına göre yapar.

Dış denetim ve iç kontrol arasındaki ilişki aşağıda verilmektedir

Şekil 3.3: Dış Denetim ve İç Kontrol Arasındaki İlişkiler



Kaynak, İsmail, 2011, s. 55.

BÖLÜM IV

İLGİLİ ARAŞTIRMALAR

4.1. Arap Çalışmaları

1. (Smadi çalışması, 2010) “Ürdün kamu mali şirketlerinde iç kontrole verilen etkinliğin değerlendirilmesinde iç denetimin rolü” başlıklı: En önemli Bu çalışma Ürdün şirketlerinde iç kontrol sistemlerinin etkinliğinin ve kamu mali katkısını değerlendirirken denetim rolünü göstermek amaçlanmıştır ve çalışma en önemlilerinden fazla sonuç, Ürdün'ün mali katkısının şirketlerinde iç kontrol sistemlerinin etkinliğini değerlendirmede iç denetçiler için önemli bir rolü olduğunu bulduk ve Tavsiyeleri, Ürdün'ün mali katkıda bulunan şirketlerin muhasebe uzmanlığını elinde bulunduran Denetim Bölümü çalışanlarını istihdam etmeleri ve zaman zaman düzenleyici sistemleri gözden geçirmesi idi. Genel olarak denetim ve muhasebe işlerinde birleştirmek ve uyum için _ uluslararası çabaları piyasa ekonomisine açılması altında zorunlu bir gereklilik haline geldi ve bu ulusal düzeyde bir bilim ve meslek olarak denetimin doğru tanımlanmasını gerektirir. Ulusal ekonominin son gereksinimleri ve doğru ve etkili bilgilere olan artan talep, bu bilgilerin güvenilirliğini ispatlamak için bir denetim aracı olarak kabul edilmesine ayrılmıştır.

2. Çalışma (Azuz Melod, 2007), Ekonomik kurumun iç kontrol sisteminin performansının değerlendirilmesinde denetimin rolü. Çalışmanın amacı, dış denetimin ekonomik kurumdaki rolünü etkin bir araç olarak göstermek ve kurum içindeki denge yaratmaya katkıda bulunmaktır.

3. Bir çalışma (Abdul Salam Abdullah Saeed Abu Sutra, 2010) başlıklı bir çalışma

İç denetim ve dış denetimin bütünleştirilmesi. Uygulayıcıları fonksiyonları (İç Denetçi ve Dış Denetçi) seviyesinde, iç denetim ve dış denetim arasındaki entegrasyon oynadığı olumlu rolün öneminin Bu çalışmanın önemi iyi ile eylemleri gerçekleştirerek onlara yardımcı ve böylece

Mrajathma kaliteli sonuçlar sağlar, birçok kategori hizmet etmek Topluluk, böylece doğru kararları doğru zamanda verebilirler.

4. çalışma (Bani Halid, 2009), Ürdün ticari bankalarındaki muhasebe bilgilerinin güvenliğini sağlamak için iç kontrol yöntemlerinin ne ölçüde sağlandığı. İç kontrol yöntemlerinin hükmün kapsamını belirlemek amaçlandı Ürdün ticari bankalarda muhasebe bilgilerinin güvenliğini sağlamak için. Çalışma iç kontrol yöntemlerinin sağlanması derecesi muhasebe bilgilerin güvenliğini sağlamak için genel olarak orta idi ve çalışma yazılı yetkili düzenleyici kanıt yöntemleri ve denetim sürecini kontrol etmede o yardım türeyen prosedür ve politikalara iç denetçinin bağlılığının güçlendirilmesi yanı sıra tavsiye ediyordu sonucuna Güvenlik seviyesini yükseltmek ve bankacılık araçlarını korumak ve işlevsel bir isim (bilgi güvenlik görevlisi) geliştirmek için çalışmak.

5. Çalışma (Tamer Awad, 2012) “Bankalardaki iç kontrol unsurları ile hizmet kalitesi arasındaki ilişki” başlıklı, Bu çalışma, iç kontrol unsurları ile bankacılık hizmetlerinin kalitesi arasındaki ilişkiyi saptamayı amaçlamıştır (analitik inceleme). Bu çalışma, Filistin'de faaliyet gösteren bankalara ve çalışanlarının bakış açısına göre yapılmıştır. Çalışma sağlamak ve bankacılık gereksinimlerine uygun yetki ve kontrolü verilmesi ile gerekli seviye kontrol ortamına gönderin ve başarmak için ihtiyaç yanı sıra, Filistin'de faaliyet gösteren bankaların iç kontrolleri elemanlarının verimliliğini ve etkinliğini artırmak ve bankacılık hizmetlerinin kalitesini kontrol rolünü güçlendirmek için en önemli tavsiyelerden bazıları bildirildi Sağlanan hizmetlerde mükemmellik ve bankaların rekabet gücünü artırmak için bir strateji oluşturun.

6. Çalışma (Abdullah Thnibat ve Nawal Kfous, 2012) “Ürdün endüstriyel anonim şirketlerin iç kontrol şartlarına ve mali performansı üzerindeki etkisi” Bu çalışmanın amacı Ürdün endüstriyel anonim şirketlerin uluslararası denetim standartlarının iç kontrol gereksinimlerine ve bu şirketlerin mali performansı üzerindeki etkisine ne ölçüde uyduğunu sağlamaktır. Çalışma analizi endüstriyel Ürdün kamu hisseli şirket uluslararası standart ve sonuçların yer alan tüm iç kontrol gereklerini uygulayarak olduğunu göstermektedir sayesinde hiçbir ilişki yoktur çalışma

endüstriyel şirketlerin bağıllık derecesini gösterir gösterdi Ürdün ve finansal performansın iç kontrolün bileşenleri varlıkların getiri oranları ile ölçülen ve özkaynak getirisi ve sıra sonuçlar içeride kontrolün unsurlarının mevcudiyetine şirketin büyüklüğü etkisinin varlığını gösterdi olarak finansal performans ile ölçülen iç kontrol ve brüt kar bileşenlerine şirketin taahhüt ölçüde arasında bir ilişki varken, ayrı ayrı satış getirisi Ve finansal performans arasındaki varlıkların getirisi ile ölçülen ve sonuçları iç kontrol ve şirketlerin mali performansın unsurlarının mevcudiyeti arasındaki ilişki üzerine şirketin büyüklüğü etkisini göstermediği halde, özkaynak kârlılığı ve her iki birimde de satış dönün. Çalışma, kalite kontrol ve iç denetim için özel bir bölümün oluşturulmasına ek olarak, uygulanan iç kontrol sistemlerini sürekli değerlendirmesini de önerdi .

7. (Smadi çalışması, 2010) “Ürdün kamu mali şirketlerinde iç kontrole verilen etkinliğin değerlendirilmesinde iç denetimin rolü” başlıklı: En önemli Bu çalışma Ürdün şirketlerinde iç kontrol sistemlerinin etkinliğinin ve kamu mali katkısını değerlendirirken denetim rolünü göstermek amaçlanmıştır ve çalışma en önemlilerinden fazla sonuç, Ürdün'ün mali katkısının şirketlerinde iç kontrol sistemlerinin etkinliğini değerlendirmede iç denetçiler için önemli bir rolü olduğunu bulduk ve Tavsiyeleri, Ürdün'ün mali katkıda bulunan şirketlerin muhasebe uzmanlığını elinde bulunduran Denetim Bölümü çalışanlarını istihdam etmeleri ve zaman zaman düzenleyici sistemleri gözden geçirmesi idi.

8. (Enizi çalışması, 2010) “Ürdün ticaret bankalarının e-ticaret faaliyetlerinde iç denetime gereksinimlerini dış denetçi açısından uyum derecesi” başlıklı: Bu çalışmanın amacı, Ürdün ticaret bankalarında e-ticaret faaliyetlerinin kontrol gerekliliklerini dört ana eksenden incelemektir: idari, yasama ve yasal gereklilikler (güvenlik ve koruma) ve nihayetinde teknolojik gereklilikler. Çalışma, iç kontrol şartları ile elektronik ticaret faaliyetlerini kontrol etme taahhüdü arasında bir ilişki olduğunu ve Ürdün ticari bankalarındaki elektronik ticaret faaliyetlerine ilişkin yasal ve yasal gerekliliklerin hala yetersiz olduğunu ve bu gerekliliklerin taahhütü olmadığını buldu. Çalışma, Ürdün ticaret bankalarını elektronik ticarete, özellikle uluslararası mevzuata ilişkin yasal mevzuatın üstünde tutmanın gerekliliğini önerdi.

9. Çalışma (Amoudi, 2001)

Yemen anonim şirketlerinin sürdürülebilirliğini değerlendirmede dış denetçinin rolü.

Bu çalışma, Yemen'deki dış denetçinin, şirketin devam etme kabiliyetine ilişkin şüpheli göstergeleri ve şirketin devam etme yeteneğinden şüphelenilmesi durumunda Yemen'deki dış denetçiyi ne derecede algılayabileceğini hedeflemektedir. Denetçilerin görüşleri ile Yemen anonim şirketlerinin finansal yöneticileri arasındaki uyumun kapsamını belirlemek için, şirketin devam etme kabiliyetini değerlendirirken dış denetçinin rolü hakkında Yemen'deki dış denetçilerin karşılaştığı en önemli sorunları tanımlamanın yanı sıra, Çalışma, (90) denetçi ve diğer (63) finansal yöneticinin bir örneğine uygulanmıştır. Onlara bir anket dağıtıldı ve gerekli verileri aldıktan sonra uygun istatistiksel yöntemlerle analiz edildi.

Çalışma Yemen dış denetçi, yetenek göstergeleri devam etmek yetersizlik nota ve dış denetçi, mali yöneticileri (% 76.2) açısından ulaşan yüksek derecede alarm sahip olduğunu göstermiştir. Denetçinin belirsizlik göstergelerini tespit edebilme yeteneği, denetçinin şirketin devam etme kabiliyetini değerlendirmesinde daha etkilidir (% 26.4). Şüphe devam şirketin yeteneği durumunda uygulama denetleyicisi gerekli prosedürlerin seviyesi hakkında farklı görünüm olarak şirketlerin devamlılığında şüphe belirtilerini tespit etmek denetçinin yeteneğinin seviyesinin etrafında denetçiler, finans yöneticileri ve şirketlerin görüşlerini, farklı olarak.

10. Çalışma (Ahmed 2002)

İlgili denetim ortamı açısından denetim kalitesini etkileyen faktörler.

Onlara bir anket dağıtılması yoluyla, bu üç partinin görüşleri arasında bir fark olup olmadığının belirlenmesi ile kamu anonim şirketlerde denetçi, mali yöneticileri ve yatırımcılar açısından denetimin kalitesini etkileyen faktörleri belirlemek amaçlandı Bu çalışma, araştırmacı fazla sonuç sonucuna Denetim mesleği seviyesinde ve çalışmalarının kalitesi ve en önemli sonuçları şunları içerir:

- Denetim büroları uzmanlardan oluşan bir ekip ve mesleki deneyim seçmeye heveslidir.
- Bağımsızlık, tarafsızlık ve nesnellik gibi mesleğin ahlakı ve davranışıyla ilgili bazı mesleki yasaların hareketsiz kılınması.

- yanı sıra Sayıştay içindeki özel bir bölümün kurulması yoluyla Office içinden denetimler için politikaları ve prosedürleri takip ilgileniyor, denetimin kalitesine kontrol sisteminin uygulanmasına yönelik taahhüdünün denetim bürolarının bazı eksikliği.

11. çalışma (Hamada, 2002)

Muhasebe bilgisinin bilgisayar ortamında etkinliğini arttırmada denetimin rolü.

Çalışma, Suriye'de kamu sektörünün donanım ve yazılımla ilgili bilgisayar ve diğer kontrol problemlerini kullanarak muhasebe sistemlerinde gösterdiği ilgiyi göstermeyi amaçlıyordu. Bu çalışma aşağıdakileri içeren bir dizi sonuç ve tavsiyeye ulaştı:

- Suriye'deki herhangi bir yerden gelen bilgisayar sisteminin gözlemcisine iş kontrol sürecini kolaylaştırmak için uygun araçların sağlanması gereği.

- kayıtlarını ve kitap ve elektronik belge ve elektronik imzanın tanınması dağıtma durumunda dışında, bilgisayar sistemi o çalışana ek bir yük gösterdi, bu yüzden yeterlilik düzeyine bağlı bir bilgisayar ile uğraşmak bireyin yeteneği, nedenle bilgisayar ve entegre sistemler mastering yardımcı olmak için yoğun eğitim programlarının kullanılabilirliği önemlidir kurumları.

12. (Fatih Sarduk çalışması, 2004)

Muhasebe bilgisinin inandırıcılığını arttırmada dış denetim rolü, saha çalışması.

dış denetim muhasebe bilgilerinin güvenilirliği promosyon hesaplarına katkıda olasılığını ve sağlık ve kurumun finansal durum hakkaniyet temsili ve çalışmalarının sonuçlarını ve bu bilgilerin tümünü yararlanıcılar için uygunluklarını belirlemek amaçlandı Bu çalışma, çalışma tanımlayıcı analitik yöntem izlemiş ve en önemli sonuçlarını sonucuna:

_ Ekonomik kurumları ve bu kurumların durumunu iletirmek için çeşitli çabalar ve rehabilitasyon yaşadığı mevcut durum araştırma ve inceleme olarak, özellikle, en önemli mekanizmalardan biri olan muhasebe alanında Bu kurumların rehabilitasyon alanlarını ele denemek için yol, ulusal ekonomide meydana gelen çeşitli değişikliklere cevap.

13. Çalışma (Karaaja, 2004)

Dış denetçilerin Ürdün'deki Mesleki Davranış Kurallarına ne ölçüde uyduğu ve bunlara uymaya teşvik ettiği araçlar.

Bu araçların gelişimine katkıda bulunabilir kaç öneride sonra Ürdün profesyonel davranış kuralları dış denetçilerin uygunluk derecesini ölçmek için ve profesyonel davranış uymaları teşvik ederek araçlarını tespit etmek ve amaçlamıştır. Bu hedeflere ulaşmak için, dış denetçilerin uygunluk derecesini öğrenmek için amaçlayan bir saha çalışması anketi yapıyor araştırmacı hem açısından Ürdün profesyonel davranış kuralları: dış denetçiler ve mali tabloların ve kontrol ve Ürdün denetim mesleğinin denetim noktalarının kullanıcıları. Araştırmacı şu sonuca varmıştır:

- Ürdün'teki dış denetçiler, Ürdün Onaylı Muhasebeciler Derneği tarafından yayınlanan Mesleki Davranış Kurallarına uyduğu tespit edildi.
- Çalışma gruplarının gruplandırılmasının, araştırmada belirtilen tüm araçların dış denetçileri fesih davranışına uymaya teşvik ettiği konusunda anlaşılabilir.
- Denetçileri mesleki davranışlarına uymaya teşvik eden araçların önemi konusunda çalışma grupları açısından bir çelişki vardı.
- Çalışma grupları, hem uluslararası denetleme standartlarının hem de mesleki davranış kurallarının, dış denetçileri mesleki davranışı üstlenmeye teşvik eden en önemli araçlardan biri olduğuna karar vermiştir.
- Orada bir taraftan denetçilerin görünümü arasında bir çelişki olduğunu ve bulunan o onlar bu kurala kararlı olduklarını denetçileri görür taban temas eski denetçi, için denetçinin kararlılığı hakkında mali tabloların, diğer taraftan kontrol ve denetim noktaları, kullanıcılarının açısından ise düzenleyici otoriteler ve denetimi, kullanıcılar için Mali tablolar ters çevrildi.

14. Çalışma (Yarobo, 2005)

Denetim sırasında dış denetçinin bağımsızlığını ve tarafsızlığını etkileyen faktörler.

Bu çalışmada ofis ve şirketlerin pratik çalışma ile yaptığı performans inceleme süreci, Filistin'de denetlenmiş zaman dış denetçi bağımsızlığını ve tarafsızlığını etkileyen faktörleri belirlemek için. Çalışma dahil sonuçların bir dizi bulundu: - Denetim sürecinin başarısı için esastır mesleğin

uygulama dış denetçi profesyonelliği ve tarafsızlığına ve bağımsızlığına, profesyonel yetkinlik bağımsızlıktan ayrılamaz.

- mesleki yeterlilik denetçiler tarafından karşılanması gerekir ancak bağımsızlık, bazı durumlarda dahil olmak üzere mevcut olmayabilir: idari hizmetler Kala_i_arah istemci denetim, müşteri çekmek için ofis ve denetim firmalar arasında yoğun rekabete sağlayan denetçileri, ve müşteriler için anlamlı ücretleri azaltmak ve konaklama denetleyicisi denetçi hesaplarının uzunluğunu fazla beş yıl süreyle istemci ve tek istemci üzerinde yaptığı gelir çoğunda denetçi kabulü ve denetçi üzerinde tesis yönetimi tarafından icra basınç olumsuz bağımsızlığını etkileyen onun emir ve dizler, hayata geçirmeye devam etmek.

15. Edebilmek (Suweiti, 2006)

Ürdün kamu hisse şirketlerinde denetim komitelerinin modelinin geliştirilmesi ve dış denetçinin etkinliği ve bağımsızlığı üzerindeki etkisi.

Çalışma, dış denetçinin etkililiğini ve bağımsızlığını artırmak için Ürdün anonim şirketlerin denetim komitelerinin rolünü artırmak için bir model geliştirmeyi ve denetimin kalitesini artırmayı ve yayınlanan finansal tabloların güvenilirliğini artırmayı amaçlıyordu. Çalışma, bir takım sonuçlara ulaştı: en önemlisi:

- komiteler (% 100) Amman Borsa sektörü listelenen bu toplam şirketlerin (% 85), karşı (2005) için hizmet şirketlerinde oranını ulaştırırken bu artarken yukarı kontrol oluşturmak üzere bankacılık sektörü ve sigorta şirketleri tüm Ürdünlü kamu hisseli şirketler Toplam listelenen sanayi şirketlerinin yüzdesi (% 78). Denetim komiteleri kuran toplam şirket sayısı, Ürdün Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nda kayıtlı olan toplam halka açık hisseye sahip şirketlerin (75) sayısına ulaştı.

- Şu anda Ürdün kamu sermaye ortaklıklarında bulunan denetim komitelerinin rollerini etkili bir şekilde yerine getirebilmek için temel şartları yoktur ve bunlar genellikle yasal gereklilikleri yerine getirmek ve önemli görevleri yerine getirmek için kurulmazlar.

- Şirketlerde dış denetimin etkinliği ve bağımsızlığı üzerinde önemli bir etkisi yoktur.

- Orada Yönetim Kurulu başkanlığı işlevlerini birleştirmek değil son itiraz genel müdürleri neredeyse bir fikir birliği yoktur olarak Denetim Komitesine ilişkin önerileri reddetme yanı, her döngü denetim sonunda iş ve dış denetim faaliyetlerinin etkinliğini değerlendirir, örnek daireleri

denetim kategorisinin oybirliğiyle yakın olduğunu ve Başkanlık Denetim Komitesi ve Genel Müdür.

16. Çalışma (Marish, 2007)

Yemen Cumhuriyeti muhasebe ve denetim mesleğinin geliştirilmesinde muhasebecilerin bilimsel ve pratik nitelikli rollerinin analitik çalışması

Çalışma muhasebe ve denetim mesleğinin gelişmesinde ahlaki yönüne dikkat yasal muhasebeci bilimsel ve pratik yeterlilik rolünü analiz etmek amaçlanmıştır ve bu nedenle seviye olan etkin ve verimli bir performans tutarları olarak. Pratik açıdan bakıldığında, mesleğin gelişimini engelleyen sorunları ve Yemen Cumhuriyeti muhasebe ve denetim mesleğinin gelişimine katkıda bulunan çeşitli faktörleri keşfetmeyi amaçladı. Kariyer problemleri ve uygun geliştirme yöntemleriyle ilişkili çeşitli yönleri tanımlamak için akademisyenlerin ve uygulayıcıların görüşlerini içeren bir ankete dayanan bir alan çalışması. Çalışma, bir takım sonuçlara ulaştı: en önemlisi:

- üniversiteler Kaltdeghiq muhasebe alanında eğitim birinci derecede sorumlu, bu yüzden nereye almak için bilgi ve bilgi edinmelerini sağlamak gibi plan ve programlarını hazırlar ve sırayla bilginin farklı branşlarda ortaya çıkan gelişme ile başa çıkmak için, dikkate toplumun ihtiyaçlarını alarak ve gereken Bir üniversite derecesi mesleği uygulamak için yeterli değildir, ancak uygulamayı yapmadan önce gerekli tecrübeyi kazanmalıdır. Bu nedenle gerektiği uygun şekilde mesleğini icra yanı sıra mesleğini yapmak için ruhsatın alınması öncesinde bunları sağlayacak tecrübe kazanılmasını sağlamak için, belli bir süre için mesleki eğitim mesleğini icra etmeye başvuru gerektiren için muhasebe ve denetim mesleğini düzenleyen sorumludur yetkililer.

- Eğitim ve yeminli muhasebecilerin eğitim süreci onların istekli ve yetkinlik ve deneyime sahip Sertifikalı yasal insanları olma arzusu bağlıdır ve önemli eksenlerinden birisi mesleği ve kendi refah hayatta kalmasını sağlamak mesleki etik düzgün üzerlerine yerleştirilen rol için Mahasbeyen ve denetçilerin performansını, bir aşinalık ve bağlılığı sağlamak için bu.

5.2. Yabancı Çalışmalar

1. Çalışma (2003, Citron, David.B)

Birleşik Krallık'ın çerçevesi Muhasebe mesleğinin bağımsızlığını ve ticarileştirilmesini denetleme yaklaşımı.

Bu çalışma, İngiltere'de, denetçinin bağımsızlığı ve denetim mesleğinde ücret kullanımında ticaret ile ilgili önerilen bir çerçeve sunmayı amaçladı. Bu çalışma,

- Denetim mesleğini eleştirdikten sonra Birleşik Krallık'taki muhasebe meslek mensuplarının, dürüstlük, nesnellik ve bağımsızlık gibi mesleki davranış kuralları ve mahkemelerde denetçiye karşı dava ile uyumu.
- Önerilen çerçeve, müşterilere en iyi hizmeti sunmak için bağımsızlık kavramlarını esnek bir sistemle değiştirmeyi gerektirir.
- Önerilen çerçeve, diğer idari ve yatırım hizmetleri konusunu ele almamıştır.
- Bu çalışma, denetçilerin bağımsızlığı ve tarafsızlığı ile bağlantılı olarak mesleki davranış sisteminin oluşturulmasının önemini ortaya koymuştur.

2. (2003, Rezaee)

Kurumsal yönetimin iyileştirilmesi: Denetim komitesinin rolü

Bu çalışma, denetim komitelerinin ortak hükümet rolünü iyileştirmedeki rolünü amaçlamıştır. Çalışmanın örneği, Amerikan ticaret şirketlerinin yöneticilerinden oluşuyordu. Çalışma, kurucu hükümet için altı kılavuz ilke önermişti:

- Yönetim Kurulu Şirketin (CEO) yönetim direktörünü seçer ve üst yönetimin faaliyet ve icra faaliyetlerini denetler.
- Yönetim, operasyonları, pay sahipleri için değer yaratmada etik ve etkili yollarla uygulamaktan sorumludur.
- Yönetim, şirketin belirli bir tarihteki mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını belirli bir süre için oldukça uy- gulamak üzere, mali tabloların Kurul ve Denetim Komitesi gözetiminde hazırlanmasından sorumludur.

- Yönetim Kurulu, Denetimden Sorumlu Komite aracılığıyla bağımsız denetime tabi tutulur ve Şirket'in finansal tablolarının denetimini yapar.

- Denetim kuruluşu gerçek ve sanal bağımsızlığını muhafaza etmeli ve denetimi kalite kaygısı için genel kabul görmüş denetim standartlarına (GAAP) uygun olarak yapmalı, Denetim Komitesi vasıtasıyla Yönetim Kuruluna rapor etmeli ve finansal raporlama sürecinin bütünlüğünü sağlamalıdır.

- Çalışanlarla adil ve adil bir şekilde ilgilenmenin sorumluluğu şirkete aittir.

3. (2003 araştırması, Ferdinand A Gül) başlıklı:

Bankacının denetçinin Bağımsızlığını Etkileyen Faktörler Algısı.

Bu çalışma, bankaların dış denetçinin bağımsızlığını etkileyen faktörlere ilişkin görüşlerini belirlemeyi amaçlamıştır Çalışmanın sonuçları şunları göstermiştir:

Denetlenen mali tabloların değeri, denetçilerin hesaplarını denetleyen müşterilerin bağımsızlığına bağlıdır Aslında bağımsız denetçiler bağımsız olmalıdırlar Bağımsız denetçiler, finansal tabloların kullanıcılarını tatmin edecek denetim hizmetleri ve diğer yatırım hizmetleri sunarken kendilerini göstermelidir.

Dış denetçinin bağımsızlığı, müşterinin mali konumu, idari ve danışmanlık hizmetlerinin sağlanması ve müşterileri çekmek için denetçiler arasındaki rekabet, Ve tesis büyüklüğü referansları.

4. (2004, Fraser ve ark.)

Yasal işlemler ve denetçi.

Bu çalışma, 1995 yılında Muhasebe İlkeleri Kurulu tarafından yayımlanarak, müşterinin yasal denetçisine rehberlik eden İngiliz Denetim Standart No. 120'ye ilişkin denetçilerin anlayışının belirlenmesini amaçlamıştır Mülakatlar ve anket listeleri İngiltere'deki 43 denetçiye dayanmaktadır. , Çalışma birkaç sonuca varmıştır, bunlardan en önemlileri şunlardır:

- Denetçilerin yasadışı olayları tespit etme konusundaki yetenek ve argümanlarına ilişkin anlayışlarını değerlendirmek, bu tür olayları tespit etmek için nelerin gerekli olduğunu bilmenin getirisinden önemli ölçüde daha azdı.

- Denetçilerin fikir birliğinin standardın oluşturulmasında önemli bir husus olduğu ve denetim standartları görünümüyle bu tutarlılığın mesleki uygulamanın geliştirilmesidir.
- Konsolosluk seviyeleri, mali tablo ile ilişkili en az veya daha az hukuksal olay olması durumunda değişmekte ve düşük olma eğilimi göstermektedir Aksine, oydaşma, yasadışı olan veya muhasebe kayıtları veya finansal tablolar ile doğrudan ilişkili olan olaylar için önem taşımaktadır.

5. çalışma (2004, Rezaee)

Sahteciliğe Dayalı Eğitim, Programlar ve Denetimi Geliştirerek Toplama Mesleğine Kamunun Güvenliliğini Sağlama.

yollarını açıklamak amaçlanmıştır hangi özellikle mali dolandırıcılık ve son dönemde piyasalar para müteakip olumsuz etkilerin birden vakalarının sorununun tırmandığı sonra, mali tablolara toplumun güvenini (mali tablo kullanıcılarına) ve Amerikan toplumunda denetim mesleğini geri yanı sıra çalışma ile yardımcı muhasebe ve denetim mesleğinin ilgilenen birçok çalışma ve kuruluşların analitik teorisi, denetçiler ve itibarına hükümlerine içinde toplumun güven finansal tabloların güven vererek muhasebe ve denetim önemli bir işlevi, oynamak çünkü yayınlanmaktadır, sonuçların çalışmanın en önemli ertesini:

- topluluk nedeniyle kamu şirketleri (kayıtlı borsa) mali tablolarda finansal dolandırıcılık vakalarının çokluğu mali yayınlanan raporlar ve denetim mesleğine olan güvenin ve bu şirketlerin çoğunun sonradan iflas zayıflık.
- Bu güveni bir kez daha düzeltirse, yasama organları, düzenleyiciler, düzenleyiciler, iş dünyası, muhasebe mesleği gibi tüm tarafların bilinçli ve bilinçli çabaları gerekir.

6. Çalışma (2009, Thomas ve diğerleri)

Sahtecilik denetimini arttıran Unpredictible olarak etkili olun.

Bu çalışmanın amacı, denetçinin incelemenin etkililiğini arttırmasına yardımcı olacak bir dizi yöntem önermektir: Çalışma, denetim standartlarının teorik ve analitik yaklaşımına dayanmaktadır.

Yol Denetim sürecinin etkinliğini artırmak için denetçi yardımcı ve bu yöntemlerin uygulanması Öte yandan sahip oldukları potansiyel bir inceleme için ek planlamanın zamanın en önemli tezahürlerinden olan bu yöntemlerin uygulanması için maliyet ve eğitim denetçi zamanı artırmak ve zaman prosedürlerin uygulanması, ilave bir yorum, danışmanlar istihdam maliyeti, Denetim müşterisi operasyonlarının olası kesilmesi ve beklenmedik gözlemler gibi denetim faaliyetlerini koordine etmek için ilave zaman.

7. (2011, Tucker)

Bir E - Risk astarı (Altamonte springs, FL: İç denetçi Enstitüsü).

Sertifikalı Muhasebeciler ABD bileşik faiz (AICPA) ışığında denetim mesleği ile ilgili bilgi teknolojilerinin kullanımının etkisini göstermeye yönelik bu çalışmalarına araştırmaya göre ABD'de sanayi kuruluşlarının rasgele numune üzerinde yapılan, diye sonuçlanmıştır en önemli sonuçları:

- Şirketlerde kullanılan bilgi teknolojisi, kontrol ortamı, risk değerlendirme ve kontrol faaliyetleri, bilgi, iletişim ve izleme gibi iç kontrolün beş bileşeninin her birini etkiler.

_ Bu standart SAS No. 94 referans tasarımı ve uygulanması, iç kontrol testlerinin ve iç alt sınırının riskini ve çekirdek testler kontrol uygulanmasını ve sadece testler için planlama çekirdeğin referanslar değerlendirmesini belirtildiği gibi referanslar, iç kontrol denetim planlama işleminin yeterli bir anlayış elde etmek gerekir gerektirir , Bu yaklaşımın etkinliği nedeniyle denetçi memnuniyetini sağlamaktadır.

_ BT sistemi özel iç kontrol önemli hesaplarını içerir ve genel açıklamak gereğini başvuran ve denetim fonksiyonlarının uygulanmasında önemi nedeniyle kontrol özelliklerini uygulanır ve elektronik kontrol testleri tasarım referansları delil elde etmek gerekebilir zaman alan iddialarla ilgili denetimin etkinliğinin derecesini kanıtlamak için bu Doğrudan ve dolaylı, hem de kamusal kontrol.

Referanslar, bilgi teknolojisi denetimindeki ve denetimdeki şirketin sistemindeki etkisini anlamak için uzmanlaşmış becerileri içermeli ve gerektiğinde gerekli becerilere sahip kişilerden yardım almalıdır.

_ Mali tablo hazırlama şirket tarafından kullanılan elektronik ve manuel prosedürlerini anlamak denetçinin sağlayacak prosedürler ve olağan ve olağanüstü mali operasyonlar ve değişikliklerin giriş defterine yılı toplamları profesörü kayıt ve işleme için bu tedbirlerin getirilmesi.

Mevcut çalışmayı bir önceki çalışmadan ayıran nedir?

Mevcut çalışmanın avantajları, bunları önceki tablolarla karşılaştırarak aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Tablo



Tablo 4.1: Mevcut Çalışmanın Avantajları

Alan	Şu anki çalışma	Önceki çalışmalar
Hedefleri	Bu çalışmanın amacı, dış denetimin iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesi üzerindeki etkisini belirlemektir.	Bu çalışmaların çoğu denetlemenin niteliğini ve etkililiğini etkileyen faktörlerin yanı sıra denetim komitesinin ortak hükümet rolünü geliştirmedeki rolünü belirlemeyi amaçlamıştır.
Temalar	ç kontrol ve dış denetçi ile ilgili bazı boyutların incelenmesine ve denetçinin iç kontrole etkisi üzerinde yoğunlaşmıştır.	Teftiğin kuruluşlarını ve denetim, analiz ve yorumlamanın bilimsel yönlerini incelemeye odaklandı.
Eğitim Derneği	Çalışma topluluğu özel ticaret şirketlerinin bölümlerine dayanacaktır.	Çalışma grubu, ankete katılan şirketlerde denetçiler, finansal eğitimciler, yatırımcılar, mali gözlemciler ve muhasebecilerden oluşmaktadır.
metodoloji	.Bir saha çalışması, dış denetçinin iç kontrol sistemi üzerindeki rolünü inceledi .	Tanımlayıcı ve keşif çalışmaları, denetim ve muhasebe bilgilerinde incelenmiştir.
İncelenen kuruluş türleri	Bu çalışma yalnızca özel sektör üzerinde yürütülmüştür.	Kamu ve özel sektör kuruluşlarından önceki çalışmalar yapılmıştır.
Eğitim ortamı	Libya'da şirketler ve çeşitli ticaret sektörlerinde gerçekleştirildi.	Farklı Arap ülkelerinin ve farklı Batılı ülkelerin bulunduğu farklı ortamlarda gerçekleştirildi.

Kaynak: öğrenci tarafından hazırlanmıştır.

BÖLÜM V

FREKANS VE YÜZDESEL İNCELEME

Giriş

Dış denetim tarafından sağlanan hizmet mali tabloların gerçek bir resmini ekleyerek, çünkü, dış denetimin amacı geçerliliklerini ve ekonomik organizasyonun finansal durum temsilini ve kurulan prosedürlerin uygulanması derecesini sağlamak, muhasebe ve finansal verileri doğrulamak için ise, vazgeçilebilir edilemez, son derece önemli kabul ediliyor Muhasebe hatalarından kaçınmak, dolandırıcılık ve manipülasyon olaylarını önlemek ve iç kontrol sistemi ile olan ilişkisini incelemek üzere yönetmek.

dış denetim, iç kontrol sistemini etkiler ve biz bir anket modus dış denetçi operandi ve iç kontrol sistemi ile ilişkisini dahil muhasebe ve denetim alanında, uzman vizyonunu yansıtabilecek hazırladık konuda uygulama tarafından teorik çalışma ve hazırlık güçlendirmek amacıyla ve çalışmanın hedeflerine ulaşmak amacıyla olması, Veriler, bu amaçla hazırlanan anketlerle toplandı

Spss 20, (Sosyal bilim için istatistik paketi) ve Excel 2007,

Ve minitab programı.

Araştırmanın Yöntemi

Çalışmanın konusunu ele almak için, teorik bölüm için, betimsel yöntemi, çalışmalar, kitaplar ve bilimsel makalelerden çıkararak kullandık.

Pratik tarafına gelince, bunun istatistik programı SPSS programı Minitab dayalı teorik bölümünden çıkarım bir dizi soru içeren bir anket kullanılarak işlendi istatistiksel analitik yaklaşım, kullanılan.

Araştırma Sınırları ve Sınırlılıkları

A: Hedef sınırları

İç kurumsal vb kontrol ve dış denetçi kavramının değerlendirilmesinde kullanılan iç kontrol ve araçları kavramını incelemek için ilgili en önemli kavramlar üzerinde durulacak.

B: Mekânsal sınırlar:

Pratik tarafı bir anket yoluyla uygulanacaktır Nerede Libya Devlet ve dış Bmedkqan ve Libya Devlet dış denetçiler ve hissedarların bir grup kullanan Libya Devlet faaliyet gösteren büyük ticari şirketler, iş sektörüne sunulacak.

Bölümün genel formu şöyledir:

1. Bulguların bileşenleri ve metodolojisi.
2. Anketin hazırlanması ve yapısı ve sonuçları.

5.1. Çalışmanın Bileşenleri ve Metodolojisi.

Bu bölümde, seçilen çalışmanın unsurlarını konuya, çalışma popülasyonunun temsilcisine, çalışmanın örnek kısmına ve çalışma sınırlarına göre gözden geçiriyoruz.

Birincisi: çalışma toplumu.

Çalışma topluluğunu seçtiğimizde bilimsel yeterlilik ve deneyimi, belki de profesyoneller için belgeyi geliştirdik.Çalışma topluluğu şu altı kategoriden oluşuyordu:

Kategori 1: Genel Müdürler.

Kategori 2: Dış Denetçi.

Kategori 3: İç Kontrol Müdürleri.

Kategori 4: Muhasebeciler

Kategori 5: Yöneticiler.

Kategori 6: Pay Sahipleri.

Araştırma topluluğunun altı kategoriye dahil edilmesinin amacı, konunun dış inceleme ve iç kontrol ile ilgili olduğunu düşünmekti.

İkincisi : çalışma örneği.

Araştırmada seçilen örnekler Libya'da olduğu ve ankete e-posta ile gönderildiği için örneklem büyüklüğü önceden belirlenmemiştir Anket e-posta ile gönderildiğinden mümkün olan en büyük yüzdeyi toplamak için 51 anket gönderilmiştir. Anket formundaki örneklerden bazıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 5-1 Anket Formundaki İstatistikler

Açıklama	Frekans	Yüzde%
Dağıtılmış formlar	51	100
Dönem Sonrası Formlar	11	21.56
Çalışma için geçerli formlar	40	78.43

Kaynak: Öğrenci tarafından hazırlanmıştır

Tablo (5-1), dağıtılan form sayısının 51, bunların 40'ı çalışma için geçerli, kalan formlar ise örnekten gecikmeden ve belirtilen sürenin sonunda dolayı toplanmadığı için iptal edildiğini gösteriyor, Formda belirtilen bilimsel ve pratik süreç.

Üçüncüsü : Çalışmanın Sınırlılıkları

Çalışma sınırları aşağıdaki gibidir:

_ Uzaysal sınırlar: Bu anketin amacı, dış denetlemenin önemini ve bunun iç kontrol sistemi üzerindeki etkisini göstermektir: Çalışma, Libya'daki sınırlarla sınırlıdır.

_ Zaman Sınırları: Çalışma 10/09/2017 tarihinden 24/09/2017 dönemine kadar uzatıldı

İnsan Sınırları: Bu çalışma, yöneticilerin, denetçilerin, muhasebecilerin, yöneticilerin ve gözlemcilerin yanı sıra şirketin hissedarlarını da kapsıyordu.

_ Amaç sınırları: Bu çalışma, esas olarak dış denetim sisteminin dahili kontrolü ile ilgili konular ile ilgiliydi.

5.2. Anketin Hazırlanması ve Yapısı ve Sonuçları

Bu bölümde anket yapılanma açıklamaya ek olarak, anketin hazırlanmasında dikkate alınmıştır en önemli unsurlardan için bakacağız, numunenin özellikleri ve sonuçlar tedaviyi ulaştı.

İlk gereksinim: Anketi hazırlamak ve yapılandırmak.

5.2.1. Anketin hazırlanması

Anketlerin son koleksiyonu aşağıdaki analiz sürecini kolaylaştırmak amacıyla, öğrenci Excel 2007 ve bilginin niteliğine göre programı mibitab programı spss20 programında hem de toplanmış ve taburcu verileri toplar.

toplama ve çalışma örneği ilişkin bilgilerin derlenmesinde ilişkin olarak, hazırlanan tabloları Excel 2007 programı grubuna dayalı çizildi ve aynı program formlarında bu tabloları Spss20 programında örnek daha net daha anketin eksenleri boyunca gözlem ve analiz süreçlerini kolaylaştırmak, derlenmiş ve derleme edilmiş cevapları verir temsil edildi vardı bu soru çıkışlarının iyi ve objektif analiz etmek için istatistiksel yöntemler sunmaktadır ve bu yöntemler arasında, sürekli olarak aşağıdaki göre öğrenci tarafından kullanılan frekansları, yüzdeler, aritmetik ortalamalar, standart sapmalar, vb yöntem:

_ Frekanslar ve yüzdelere: cevaplara toplam örnek numuneyi rehberlik etmek, üyelerinin ve bilginin kişisel bilgilere dayalı, örnek kategoriler arasında ayırım yapmak amacıyla, tüm ağ geçitlerinin bu iki göstere kabul edilmiştir.

_ Aritmetik ortalamaları: merkezi eğilim ölçümlerinden biri olarak, aritmetik ortalama örnek cevapları genel yönünü belirlemek için kullanılmıştır.

_ Standart Sapmalar: Aritmetik ortalama değerlerin dağılımını bilmek.

5.2.3. Anketin Yapısı

Anket Bölüştürüldü:

5.2.3.1. Bu bölüm, çalışılan örneklemin kişisel bilgilerini (cinsiyet, yaş, akademik yeterlilik, mevcut iş, mesleki deneyim)

5.2.3.2. Bu bölüm, dış denetimin uygulanmasına ilişkin metod üzerinde eksene konunun niteliğine göre toplam 20 soru oluşturdu ve aşağıdaki üç eksene sınıflandırdığımız çalışmayı açıklamak ve analiz etmek için:

- İlk eksen: Kurum hakkında genel bilgi edinmek için 5 soru ekleyin.
- İkinci eksen: 7 sorunun dahil edilmesi ve iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesi.
- Üçüncü eksen: Hesapların incelenmesi ve finansal tablolar hakkında 8 soru.

Önerilen ölçek, (kesinlikle katılmıyorum, katılmıyorum, tarafsız, tamam, kesinlikle katılıyorum) arasında değişen 5 yanıt modunu kullanarak farklı görüşlere sahip bir dizi sorudan oluşmaktadır: En yüksek seviyedeki eğilimi temsil eden cevaplara aşağıdaki cevaplar için beş puan verilmiştir Aşağıdaki tabloda gösterildiği gibi derece, üç derece, iki derece, bir derece vb.

Tablo 5.2: Ankete Cevap Verilen Alanlar ve Ağırlık

Sınıf	1	2	3	4	5
kategori	Kesinlikle katılmıyorum	Katılmıyorum	Kararsızım	Katılıyorum	Kesinlikle katılıyorum

Daha sonra aritmetik ortalama hesaplanır ve eğimi aşağıdaki gibi ağırlıklı ortalama değerlerle belirleriz:

Tablo 5.3: Yön Belirleme

Aritmetik ortalama	Seviye
1'den 1.79'a	1
1,80'den 2,59'a	2
2.6dan 3.39'a	3
3.4 ila 4.19 arasında	4
4,2'den 5'e	5

Kaynak: Anket sonuçlarına dayanarak öğrenci tarafından hazırlanmıştır.

2. Çalışma Örneğinin Özellikleri

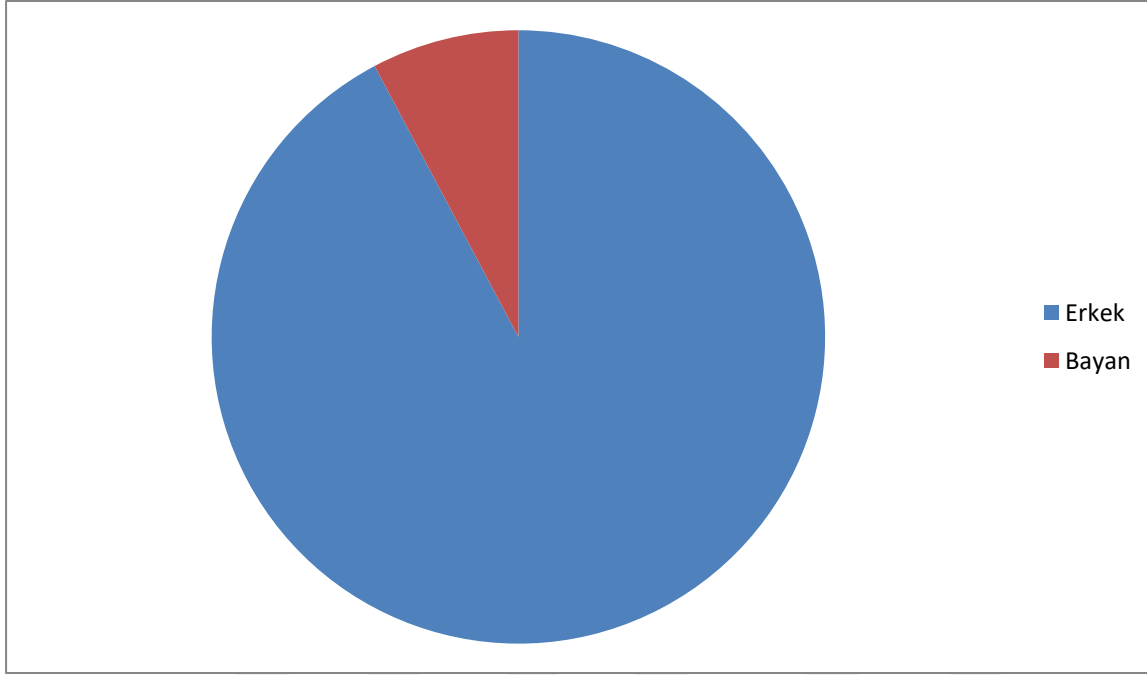
1. Cinsiyet

Tablo 5.4: Numunenin Cinsiyete Göre Dağılımı

Cinsiyet	Frekans	Yüzde%
Erkek	38	95
Bayan	2	5

Kaynak: Anketi analiz eden öğrenci tarafından hazırlanan Spss20 paketi.

Şekil 5.1: Örneklemin Cinsiyetlerine Göre Dağılımı



Örneklem Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

2. Yaş

Çalışma örneği üyelerinin yaş gruplarına göre bölünmeye dayanarak, aşağıdaki tabloda gösterilen frekansları elde ettik:

Tablo (5-5) Örneklemin Yaşa Göre Dağılımı

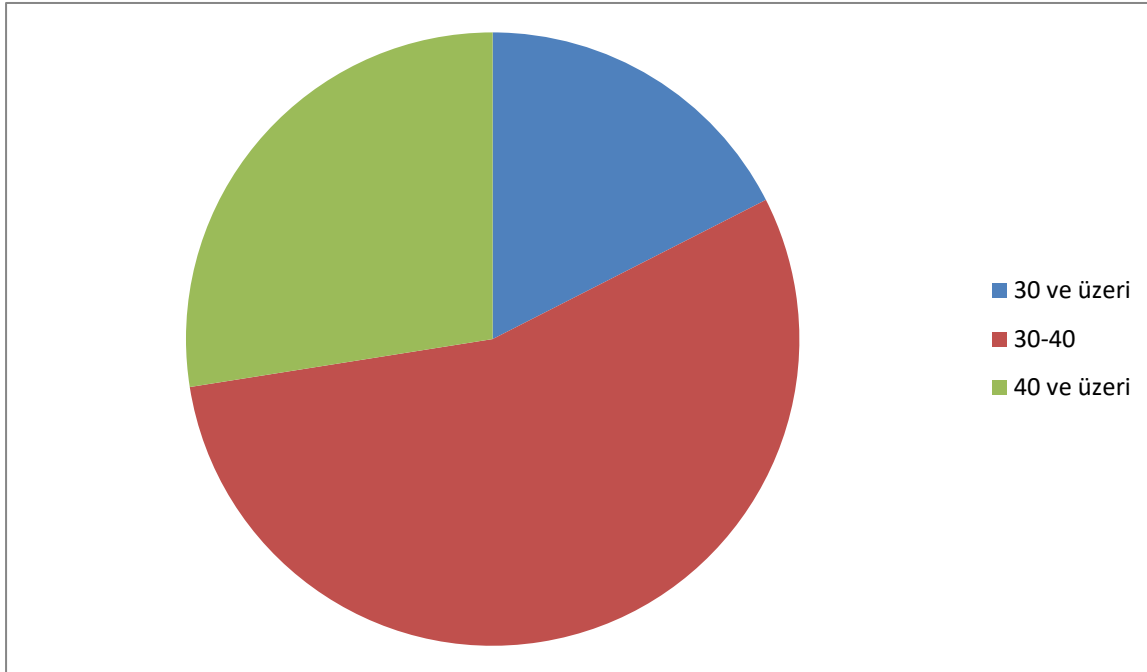
Yaş	Frekans	Yüzdesi %
30'dan aşağı	7	17.5
30'dan 40'a	22	55
40'tan yukarı	11	27.5
Toplam	40	100

Kaynak: anket aracılığıyla öğrenci tarafından hazırlanmıştır.

Tablo (5-5) çalışma popülasyonunun yaş gruplarına dağılımını göstermektedir.

30 yaşın altındaki bireyler en düşük payı yüzde 17,5, 30 ila 40 yaş arasındaki bireylerin oranı% 55, en büyük oranı 40 yaşındaki insanların oranı% 27,5, ortada.

Şekil 5.2 Örneklemin Yaşlarına Göre Dağılımı



Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

3. Eğitim Tahsili:

Çalışma örneğinin üyelerinin bilimsel niteliklere göre sınıflandırılmasına ait frekanslar ve oranlar aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

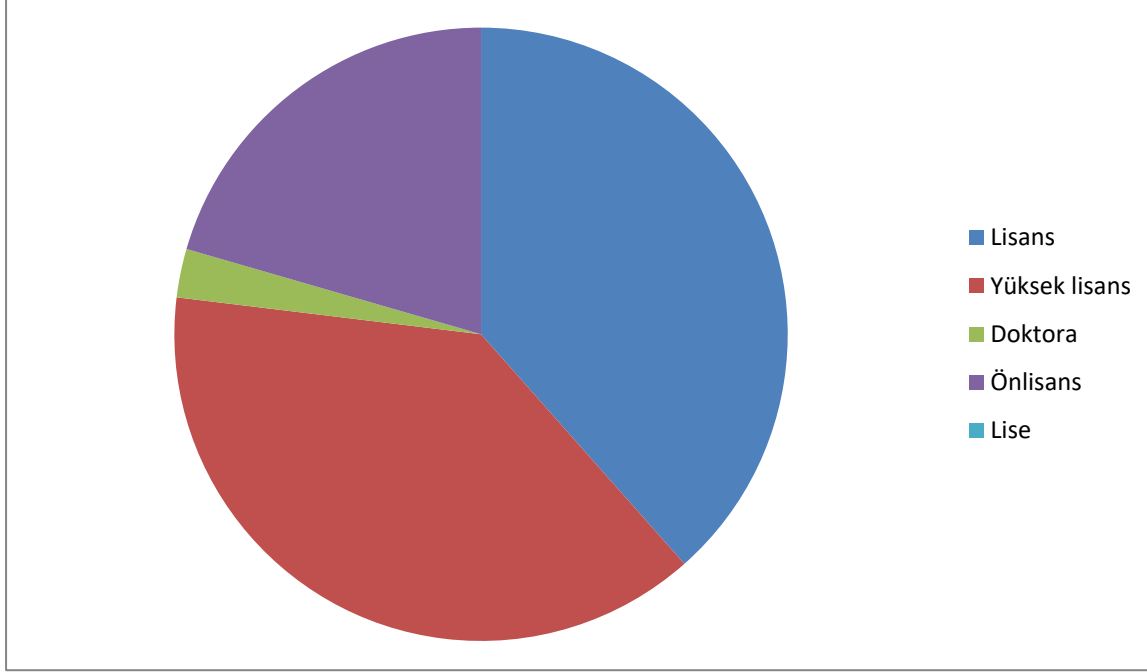
Tablo 5.6: Örneklemin Eğitim Tahsili Dağılımı

Eğitim tahsili	Frekans	Yüzde %
Lisans	15	37.5
Yüksek lisans	15	37.5
Doktora	1	2.5.
Ön lisans	8	20
Lise	1	2.5
Toplam	40	100

Kaynak: anket aracılığıyla öğrenci tarafından hazırlanmıştır.

Tablo 5-6, çalışma örnekleminde mevcut olan notları ve sertifikaları göstermektedir. Üniversite mezunlarının yüzdesi% 37.5, yüksek lisans mezunlarının yüzdesi% 37.5, ortalama diploma sahiplerinin yüzdesi% 20 olup, , Ortaöğretim sertifika sahiplerinin belgelerinin yüzdesi% 2.5 iken,

Şekil 5.3: Örneklemin Eğitim Tahsillerine Göre Dağılımı



Örneklem Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

4. Şimdiki Görev

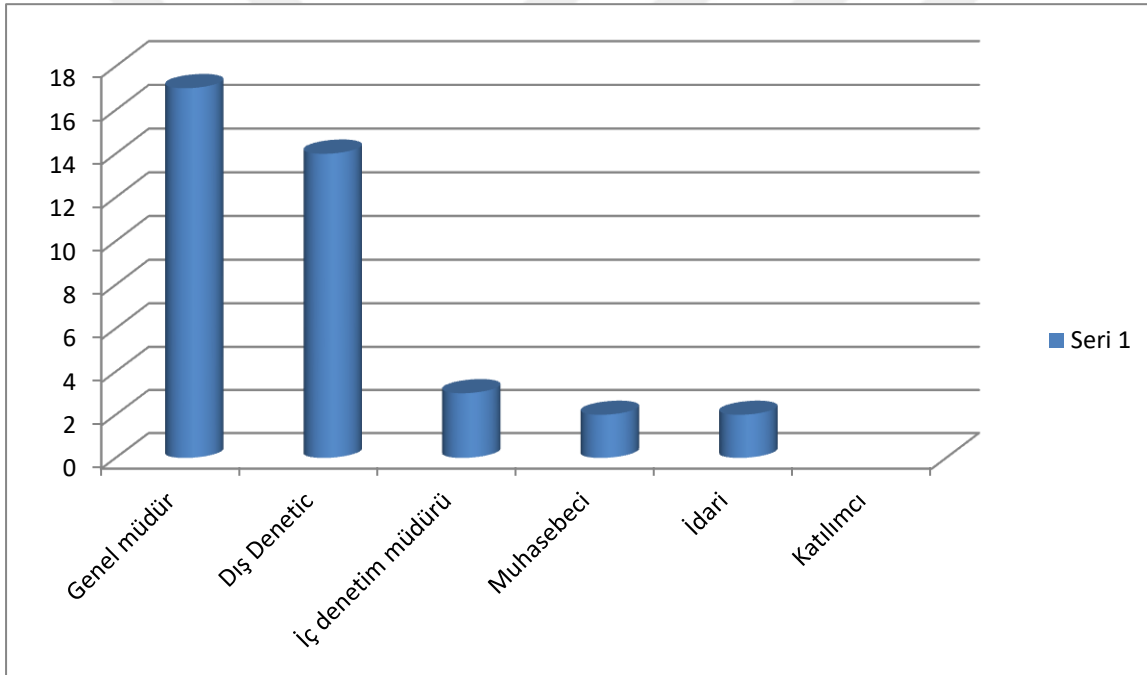
Tablo 5.7: Örneklemin Şimdiki Görevlerinin Dağılımı

Şimdiki görev	Frekans	Yüzde %
Genel müdür	17	42.5
Dış denetici	14	35
İç kontrol müdürü	3	7.5
Muhasebeci	2	5
İdari	2	5
Katılımcı	2	5
Toplam	40	100

Kaynak: anket aracılığıyla öğrenci tarafından hazırlanmıştır.

Tablo 5.7 çalışma örnekleminin işgal edilen göre dağılımını, genel müdürlerin oranı% 42.5, dış denetçilerin yüzdesi 35, iç kontrol yöneticilerinin yüzdesi% 7.5, muhasebeleştirilmede% 5 ve% 5, Hissedarlar% 5'i oluştururken.

Şekil 5.4: Örneklemin Görevlerinin Türlerine Göre Dağılımı



Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

5. Mesleki Deneyim

Tablo 5.8: Örneklemin Mesleki Deneyimlerinin Dağılımı

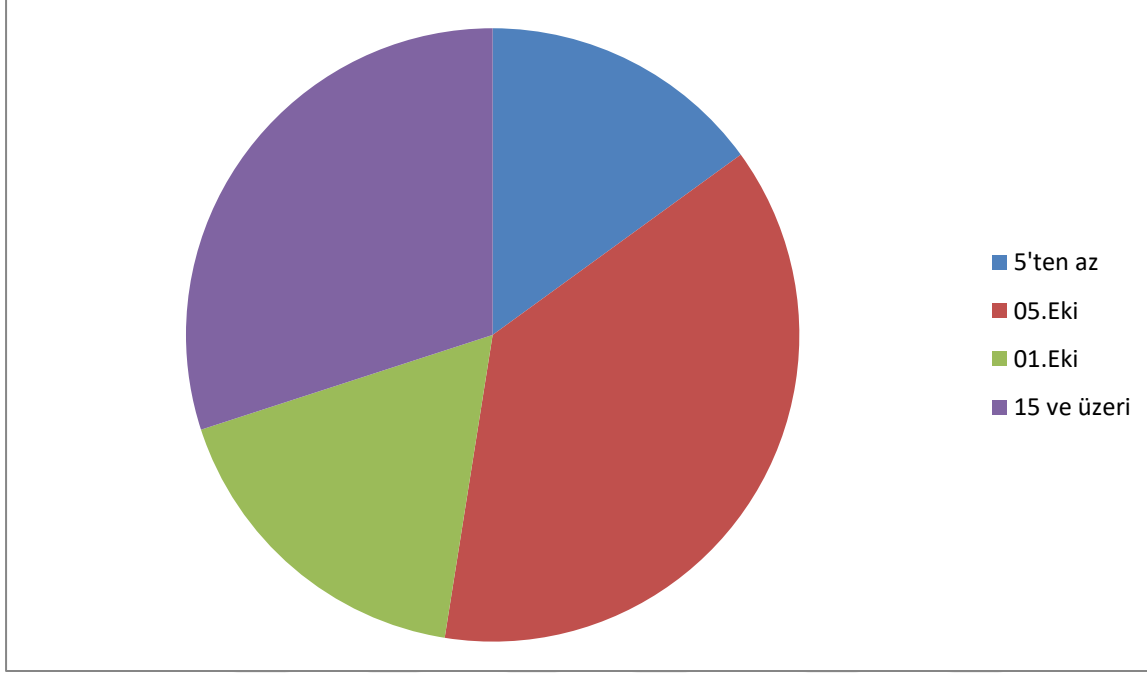
Şimdiki görev	Frekans	Yüzde %
5 yıldan az	6	15
5 – 10	15	37.5
10 -15	7	17.5
15 yıldan fazla	12	30
Toplam	40	100

Kaynak: anket aracılığıyla öğrenci tarafından hazırlanmıştır.

Tablo (5-8), çalışma örnekleminin, mesleki deneyime göre bölünmüş olan zaman kategorilerine göre dağılımını göstermektedir.

5 yıldan az profesyonel tecrübeye sahip olanların yüzdesi% 15, 5 ila 10 yıl arasındaki deneyimler% 37,5, bireylerin en büyük yüzdesini temsil ediyor, 10 ila 15 yıl arasında% 17,5'i muhasebecileri, 15'ten fazla ise% 30'unu oluşturuyor.

Şekil 5.5: Örneklemin Görevlerinin Türlerine Göre Dağılımı



Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

5.3. Çalışma Sonuçlarının Analizi

Bölüm I : Dürüstlük ve Tutarlılığın Analizi

Ankette dürüstlük: Yeni yüzyıl üniversitesindeki danışmana sunulmuş, araştırmacı profesörün görüşlerine yanıt vermiş ve kayıt olduktan sonra önerileri ışığında bu amaçla hazırlanmış bir biçimde gerekli silme ve değiştirme işlemlerini yapmıştır.

Performansın geçerliliğini ve doğruluğunu doğrulamak için Alvrumbach katsayısı hesaplandı (Cronbach Alpha)

Alanlar için kararlılık katsayısı hesaplanmıştır Sonuçlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 5.9: Sebat Ölçümü

Alan	İfadeler sayısı	Doğruluk	Sebat
Birinci eksen	5	0.850	0.723
İkinci eksen	7	0.902	0.814
Üçüncü eksen	8	0.879	0.774
Toplam	20	0.930	0.866

Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

Tablodan istikrar katsayısının kabul edilebilir olduğu belirtilmektedir. Anketin tüm paragraflarının genel istikrar oranı 0.866'dır ve bu çalışmalarda 0.930 doğruluğu kabul edilebilir.

Bölüm II: Aritmetik ortalama ve standart sapmanın sonuçlarının analizi.

Anket sonuçlarını analiz etmek için, SPSS programından elde edilen istatistiksel yöntemlerin bazıları, endekslerin, frekans, yüzde, aritmetik ortalama, standart sapma ve anketteki her bir terimin karşılık gelmesi ihtiyacına dayanmaktadır. Örnekleme üyelerinin tepkilerinin genel eğilimi Bu eksenlerin her birinin analizinde matematiksel ortalama ve standart sapma kullanılmıştır.

Tablo 5.10: Birinci Eksene İlişkin Anket Sonuçları

İfadeler	Kesinlikle katılmıyorum		Katılmıyorum		Kararsızım		Katılıyorum		Kesinlikle katılmıyorum		Aritmetik ortalama	Standart sapma	Genel yön	Moral seviyesi
	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran				
1	3	7.5	-	-	-	-	31	77.5	6	15	3.92	0.91	Uyumlu	00.00
2	4	10	-	-	3	7.5	29	72.5	4	10	372	1.01	Uyumlu	00.00
3	1	2.5	4	10	5	12.5	22	55	8	20	3.80	0.96	Uyumlu	00.00
4	2	5	1	2.5	5	12.5	20	50	12	30	3.97	1	Uyumlu	00.00
5	-	-	4	10	4	10	24	60	8	20	3.90	1.05	Uyumlu	00.00
6											3.86	0.65	Uyumlu	00.00

Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

Tablodaki numaralandırılmış ifadeler şöyledir:

1. dış denetçi kontrol ettiği kurumun genel bilgilerini aldıktan sonra işine başlamaktadır.
2. dış denetçi iç kontrolün raporlarını incelemektedir ve analiz yapmaktadır. Ayrıca iç kontrolün yapısına ve sorumluluğuna göz atmaktadır.
3. kurumun içtüzüğü, yönetmelik ve kanunlarına göz atmaktadır.
4. kurumun her durumunu bilmek için kurumu ziyaret etmektedir.
5. işlemlerin başlanmasında denetimin daimi dosyasını hazırlamaktadır.
6. kuruma dair genel bilgileri almak ekeni genel ortalaması

Biz unutmayın organizasyon ve etkinliği hakkında dış denetçi bilgisi için arasında hiçbir etkisi olduğunu gösterir paragraf olumlu anlamda, 0.05'ten 0.000 seviyesinde kurum hakkında genel bilgi alma odakta olan tüm ifadeler onayı merkezli çalışma örneğinin genel eğilim iç kontrol sistemi, kategori IV (3,4-4,19) denk düşen 3.86 aritmetik ortalaması, 0.65 nedeniyle homojenlik ve konsensüs cevap için küçük bir değer ve standart sapma ek olarak, yanıt OK derecesini

gösterir ve memnuniyetini katılımcıların çoğunluğu gösteren dördüncü yanıt üzerine tespit ve Sağlığı kabul ediyoruz 0.000 seviyesinde iç kontrol sisteminin bir değerlendirmeye kurum hakkında genel bir bilgi almak için hiçbir etkisi olmadığı hipotezi.

- Dış denetçi, gözden geçirilen kurum hakkında genel bilgi edinmek için uygulamasına başlar.

Çalışmanın örneği 0.000 düzeyinde% 77.5, ve dış denetçinin gözden geçirilen kurum hakkında genel bilgi edinme görevini başlattığını belirten 0.05'den düşük olarak onaylandı. Bu dördüncü kategoriye (3.4 - 4.19) giren 3.92 ortalamasına yansıyor, OK TARİFİ Cevapların homojenliği ve uzlaşması nedeniyle küçük bir değer olan 0.91'lik bir standart sapmaya ek olarak, dördüncü cevap etrafında toplanan örneklemin çoğunluğunun memnuniyetini gösterir.

- Dış denetçi, iç kontrol raporlarını inceler ve analiz eder ve IOS'un yapısını ve sorumluluklarını tanımlar.

üyeler atandı çalışmanın% 77.5 onların cevap oldu ve dış denetçi iç kontrol ve analiz raporları incelemek ve% 10 Tamam yönetim yapısını tanımlamak için olduğunu kabul ve 0.000 seviyesinde bir bütün% 87.5 olarak onaylayanlar oranı az 0.05 ve aritmetik ortalama dönmek mi yapım şiddetle yanıt verdi nedeniyle homojenliği ile 1.01, küçük bir değer bir standart sapma ilave olarak cevap OK yansıtmak ve cevapları uzlaştırmak ve katılımcıların memnuniyeti çoğunluğunu belirten dördüncü cevap OK mahsur - dördüncü kategori 3.72 (4.19 3.4) eşdeğer bulun.

- Kurumdaki yasaları, yönetmelikleri ve iç düzenlemeleri gözden geçirin.

Çalışmanın örneklem yüzdesi% 55. Dış denetçi kurumun iç hukuk, yönetmelik ve yönetmeliklerini 0,00'ın anlamlılık düzeyi 0.05'den düşük bir seviyede gözden geçirmeli ve dördüncü kategoriye giren ortalama değeri 3,80 bulmalıdır (3,4 - 4,19) (0.96), dördüncü cevapta homojenlik, konsensüs ve konsantrasyon nedeniyle küçük bir değer.

- İncelenecek kurumun ziyaret edilmesi, kurumun faaliyet gösterdiği çeşitli koşul ve koşulların belirlenmesi ve tanımlanması.

Denetçi ziyareti belirlemek ve farklı koşullar ve koşullara durmak gözden geçirmek kurumu gerektirdiğini, 0.05'ten 0.000 seviyesinde çalışma% 50 Örnek hızı altında kurum ve aritmetik ortalama dördüncü kategorisine girer ki, 3.97 ulaştığını bulmak (3,4-4,19) nedeniyle homojenlik

ve konsensüs cevapları için uygun bir değer 1 standart sapma, ek olarak OK yanıtı yansıtan ve katılımcıların çoğunluğunun tatmin gösteren dördüncü cevap OK üzerine tespit olan.

- İş başlangıcında kalıcı dosyanın incelenmek üzere hazırlanması.

ifade - en az 0,05 dış denetçi kategorisi IV (4.19 3.4) denk düşen 3.90 ve aritmetik ortalaması ile, bir ilk adım olarak iş başlangıç başlangıcında bir sürekli dosya inceleme hazırlar kabul edilmektedir 0.000 seviyesinde çalışma numunenin% 60 nedeniyle homojenlik ve konsensüs cevapları için iyi bir değer olduğunu ve katılımcıların çoğunluğunun memnuniyeti belirten dördüncü cevap OK mahsur 1.05 standart sapma, ek olarak Tamam cevap.

Tablo 5.11: İkinci Eksene İlişkin Anket Sonuçları

İfadeler	Kesinlikle katılmıyorum		Katılmıyorum		Kararsızım		Katılıyorum		Kesinlikle katılıyorum		Aritmetik ortalama	Standart sapma	Genel yön	Moral seviyesi
	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran				
1	3	75	-	-	8	20	19	47.5	10	25	3.82	1.05	Uyumlu	00.00
2	3	7.5	1	2.5	5	12.5	26	68	5	12.5	3.72	0.98	Uyumlu	00.00
3	1	2.5	2	5	3	7.5	26	65	8	20	3.95	0.84	Uyumlu	00.00
4	-	-	1	2.5	6	15	20	50	13	32.5	4.12	0.75	Uyumlu	00.00
5	1	2.5	3	7.5	7	17.5	26	65	3	7.5	3.76	0.82	Uyumlu	00.00
6	2	5	1	2.5	5	12.5	27	76.5	5	12.5	3.80	0.88	Uyumlu	00.00
7	3	7.5	-	-	6	15	25	62.5	6	15	3.77	0.97	Uyumlu	00.00
8											3.86	0.65	Uyumlu	00.00

Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

Tablodaki numaralandırılmış ifadeler şöyledir:

1. deneticiler denetim yerinde iç kontrol sistemini belgelendirmek için birçok yöntem kullanmaktadır.
2. i kontrol sistemini incelemek ve incelemek için denetici birçok araç kullanmaktadır.
3. deneticinin sadece iç kontrol prosedürlerine göz atması yeterli değildir. Ancak sistemi anlaması da gerekmektedir.
4. zayıf ve güçlü noktaları belirlemeye amaçlayan iş evraklarının sunulması.
5. iç kontrolün belirlenen yöntemle alışmasından emin olmak için sürekli deneyimin tasarlanması.
6. sapaların nedenlerini açıklamak için denetici derin bir kontrol yapmalıdır.
7. denetici zayıf ve güçlü noktaları belirlemektedir.
8. iç kontrol sistemin değerlendirme ekseninin genel ortalaması.

Cevap OK derecesini gösterir, - Biz az 0.05 olan 0.000 seviyesinde muayene ve iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde tüm ifadelerin onayı merkezli çalışma numunesinin, genel eğilim kategorisi IV (4.19 3.4) denk düşen 3.86 aritmetik ortalama, olduğunu unutmayın nedeniyle bu nedenle homojenlik ve konsensüs cevapları ve memnuniyetini katılımcıların çoğunluğu belirten dördüncü cevap mahsur, ve 0.65, orta değer bir standart sapma ilave olarak soyut düzeyde% 5 de muayene ve iç kontrol sistemlerinin değerlendirilmesinde iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi katkıda hipotezinin geçerliliğini kabul etmektedir.

- Denetçiler denetlenen kurumun iç kontrol sistemini belgelemek için birden fazla yöntem kullanır.

bireylerin çalışma örneği onayı ve% 25 OK% 47.5 0.05 kurum yöntemleri belgelenen iç kontrol sisteminin çoklu kullanımına vurgu az olan 0.000 seviyesinde, kuvvetli tepkiler burada Kategori IV denk düşen 3.82 ortalama aritmetik ortalaması, (3,4-4,19) hangi nedeniyle homojenlik ve konsensüs cevapları için iyi bir değerdir 1.05 standart sapma, ek olarak ok cevabı yansıtır ve katılımcıların çoğunluğunun memnuniyeti belirten dördüncü cevap TAMAM mahsur.

- Çalışma iç kontrol sistemine uygulanan ve bu sistemin değerlendirilmesinde katkı sağlayacak çeşitli araçlarla bağlıdır denetçi etkinliğini değerlendirmek.

ifade - Kategori IV (4.19 3.4) denk düşen 3.72 ve aritmetik ortalaması ile, iç kontrol sisteminin etkinliğinin katkıda birden araçlarının varlığını teyit az 0.05 olan 0.000 düzeyinde, cevap verilmesi çalışma örneği rıza% 68 Merkezli nedeniyle homojenlik ve konsensüs cevapları için iyi bir değer olduğunu ve katılımcıların çoğunluğunun memnuniyeti belirten dördüncü cevap TAMAM mahsur 0.98 standart sapma, ek olarak Tamam cevap.

- sadece kağıt üzerinde tanımlanan iç kontrolün usul ve kontrollerini denetçiyi bilgilendirmek için yeterli değildir, ancak sistemin anlaşıldığından emin olun ve onun anlayış ve uygunluk testleri ile onun tarafından tanımlanan sistem uygulandığından emin olmalıdır.

3.95 ortalama aritmetik ortalama, denk geldiği yerlerde denetçi bu sistem anladığından ve anlayış ve uygunluk yaptığı testler aracılığıyla onun tarafından tanımlanan sistem uygulandığından emin olmak gerektiğini belirten 0.05'den daha azdır 0.000 düzeyinde çalışma örnek rıza% 65 Yanıtlanan nedeniyle homojenlik ve konsensüs cevapları için iyi bir değerdir 0.84 standart sapma, ek olarak cevap OK yansıtır ve katılımcıların çoğunluğunun memnuniyeti belirten dördüncü cevap TAMAM mahsur - dördüncü kategori (4.19 3.4) içinde.

- Güçlü ve zayıf yönleri belirlemeye yönelik çalışma kağıtları beyanı.

0,01 düzeyinde olan ve 0,05'in altında olan örneklemin% 50'si, sistemin güçlü ve zayıf yanlarını belirleyen çalışma kağıtlarının sunulması gerektiği konusunda anlaşmış, ortalamanın hesaplanması dördüncü kategoriye (3.4 - 4.19) giren 4.12'dir; 0.75'lik bir standart sapmaya ilaveten olumlu bir yanıtı ifade eder; bu değer, cevapların homojenliği ve tutarlılığının boyutunu gösteren ve dördüncü cevap etrafında ortalanmış bir değer olup, örneğin çoğunluğun memnuniyetini belirtir.

- İç kontrol yöntemlerinin geliştirildikleri şekilde uygulandığını doğrulamak için tasarım süreklilik testleri.

Çalışmanın örnekleminin% 65'ine verilen yanıt yüzdesi 0,00'ın anlamlılık düzeyinde 0,05'in altında olup, sistem incelenirken süreklilik testlerini takip etmek ve dördüncü kategoriye giren ortalama değeri 3,76 (3,4 - 4,19) bulmakta kullanışlıdır. Standart 0.82, cevapların homojen, tutarlı ve dördüncü cevap etrafında ortalandığını gösteren bir değer.

- Denetçinin, sapmaların nedenlerini belirlemek ve açıklamak için derinlemesine bir inceleme yapmasını gerektirir.

0.000 seviyesinde% 67.5, orta değer 3.80 olan 0.05'den dūřuk, standart bir sapma olan 0.88'e ek olarak OK yanıtını ifade eden dōrdüncü kategoriye (3.4 - 4.19), homojenlik ve uyumluluk derecesini gösteren iyi bir değer olan örnek Dōrdüncü cevapta verilen cevaplar ve odaklanma, davalıların çoğunluğunun memnuniyetini gösteren, OK'dir.

- Denetçi, zimmete para geçirme veya uygulama eksikliği ve güçlü yönler tespit edildiğinde sistemdeki zayıflıkları tespit eder.

Çalışma örnekleminin% 62.5'i 0,05'lik bir görüş birliği ile yanıt verdi, 0,05'ten küçük bir ortalamaıyla 3.77, standart bir sapma olan 0,97'ye ek olarak bir OK yanıtını ifade eden kategori 4'e (3.4 - 4.19), homojenlik için iyi bir değere karşılık geldi. Ve dōrdüncü yanı ortalıkta Tamam, katılımcıların çoğunluğunun memnuniyetini belirtti.

Tablo 5.12: Üçüncü Eksene İlişkin Anket Sonuçları

İfadeler	Kesinlikle katılmıyorum		Katılmıyorum		Kararsızım		Katılıyorum		Kesinlikle katılıyorum		Aritmetik ortalama	Standart sapma	Genel yön	Moral seviyesi
	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran	Tekrar	Oran				
1	1	2.5	1	2.5	5	12.5	22	55	11	27.5	4.02	0.86	Uyumlu	00.00
2	-	-	2	5	3	7.5	22	55	13	32.5	4.15	0.77	Uyumlu	00.00
3	2	5	-	-	2	5	25	62.5	11	27.5	4.07	0.88	Uyumlu	00.00
4	-	-	2	5	4	10	27	67.5	7	17.5	3.97	0.69	Uyumlu	00.00
5	-	-	3	7.5	3	5	27	67.5	8	20	4	0.75	Uyumlu	00.00
6	2	5	1	2.5	5	12.5	24	60	8	20	3.87	0.93	Uyumlu	00.00
7	1	2.5	2	5	14	35	17	42.5	6	15	3.62	0.89	Uyumlu	00.00
8	3	7.5	-	-	13	32.5	15	31.5	9	22.5	3.81	0.89	Uyumlu	00.00
9											3.93	0.52	Uyumlu	00.00

Örnekleme Anketini ve Spss Kullanarak Öğrenci Tarafından Hazırlanmıştır

Tablodaki numaralandırılmış ifadeler şöyledir:

1. dış onaylamalar bakiyenin doğru olup olmaması için kullanılmaktadır.
2. kurum, çok iyi bir iç kontrole sahip olsa da denetici hesap testi prosedürlerini yapmalıdır.
3. finans tablolarının doğru olup olmaması işlemlerinin uyumu derecesi için ek verilerin alınması.
4. maddi görüntüleme aracılığıyla uyum testi denetici için iyi sonuçlar gerçekleştirmektedir.
5. denetici, finans tablolarının hazırlanması bilinen muhasebe kurallarına göre yapıldığından emin olmalıdır.
6. önemlileri bilmek için bütçeden sonraki dönemi kontrol etmelidir.
7. mali tablolarının açıklanması önemli gerçeklere göre olmasından emin olmalıdır.
8. denetim boyunca bağımsız görüşünü vermelidir.
9. iç kontrol sistemi ve kontrol ekseninin genel ortalaması.,

Çalışma örneğinin genel eğilimi, mali tabloların 0,05 seviyesinden kontrol edilmesi koşuluyla, tasvip edilmiş olup, 0,05 düzeyinde olup, standart sapmaya ek olarak kabul edilebilir bir yanıt gösteren dördüncü kategoriye (3.4 - 4.19) giren 3.93'ün ortalaması olan 0.05'in altındadır. Dördüncü cevap üzerinde homojenlik ve görüş birliğine bağlı olarak iyi bir değer olan 0.52, iç kontrol sistemi sisteminin değerlendirilmesi için hesaplar ve mali tabloların önem derecesi 0.000 düzeyinde incelendiğinde etkisi olan numunenin çoğunluğunun memnuniyetini göstermektedir.

- Dış onaylar, bakiyelerin geçerliliğini doğrulamak için kullanılır.

Araştırma örneklemindeki örneklemin% 55'inin 0,01 seviyesinde kabul edilebilir olduğunu ve 0,05'in altında olduğunu ve dış onaylamaların denge geçerliliğini doğrulamak için kullanıldığını göstermiştir. Ortalama 4.02 dördüncü kategoriye girmektedir (3.4-419) Standart sapma olan 0.86'ya ek olarak, cevapların homojenliği ve uyumluluğu nedeniyle iyi bir değerdir ve dördüncü cevap etrafında merkezlenmiştir, bu da numunenin çoğunluğunun memnuniyetini gösterir.

- Denetçi, kurumun mükemmel iç kontrol sistemi olsa dahi, hesapları kontrol etme veya kalıcı olarak hariç tutma prosedürlerini kullanamaz.

Numunenin yüzdesi, sistemin muayenesinde süreklilik testlerini takip etmek için kullanışlı olan, 0.05'in altında olan 0.000 anlamlılık düzeyindedir ve ortalamanın hesaplanması kabul edilebilir bir cevabı ifade eden dördüncü kategoriye (3.4 - 4.19) giren 4.15'tir, Standart 0.77, dördüncü cevapta homojenlik derecesi, fikir birliği ve odaklanma derecesini gösteren bir değerdir.

- Şirketin kayıtlarına ve mali tablolarına yansıtılan finansal işlemlerin tutarlarının uygunluğu, bütünlüğü ve geçerliliği hakkında ek veri elde etmek.

62.5 0.05'den daha azdır ve 0.000 düzeyinde, çalışma örneği OK% ve mali işlemlerin miktarlarının uyumluluk ve bütünlük ve geçerlilik için ek veri fonksiyonunu elde etmek için gerekli olan sistemin etkilenebilir şekilde kayıt ve kuruma finansal tablolarda yansıtılmıştır kabul etti.

0.88, standart sapma, homojenlik ve uyumluluk cevapların boyutunu gösterir ve dördüncü cevap OK üzerine tespit değerine ek olarak, yanıt OK yansıtır, - ve aritmetik kategorisi IV (4.19 3.4) içinde düşer ki, 4.07 eşit bulunan anlamına hesaplar.

- Fiziksel uygunluk testleri yapmak gözden geçirme için iyi sonuçlar verir.

0,05 seviyesinde kabul edilen, 0,05 seviyesinde kabul edilen çalışma örneğinin% 67,5'i, pozitif sonuçların elde edilmesi için gözden geçirme işlemi sırasında fiziksel eşleme testlerinin yapılması gerektiğini kabul etti. Overans ortalaması 3.97, - 4.19), kabul edilebilir bir yanıtı, 0.69 standart sapmasına ek olarak, homojenlik derecesini, yanıtların kabulünü ve dördüncü cevap etrafındaki konsantrasyonunu gösteren bir değeri ifade eder.

- Denetçi mali tabloların hazırlanması ve sunumu muhasebe ilke ve genel kabul görmüş kurallara uygun olarak olduğunu doğrular.

Eğer denetim yapmak zaman buna yanıt verenlerin tamamı çoğunluğu denetçi finansal tabloların hazırlanması ve sunumu azdır 0.000 düzeyinde kuvvetle tamam genellikle kurum içinde kabul görmüş muhasebe ilke ve kurallara uygun olarak vardı Tamam, çalışma örneğinin% 67,5 cevapları vardı ve% 20 üyeleri olduğunu doğrular olduğunu 0.05 ve kategori IV (3,4-4,19) içinde kalan numunenin üyelerinin genel eğilim, yansıtan% 4 aritmetik ortalaması, arka homojenliği ve konsensüs cevapların ölçüde değeri 0.75, standart sapma ek olarak cevap OK yansıtır, ve dördüncü cevap OK göstermek üzerine tespit .

- Denetçi, bilanço sonrası olayları inceleyerek finansal tabloların neyin önemli ve önemli olduğunu belirlemelidir.

Çalışmanın sonuçları katılımcıların% 60'ı katılıyorum ve% 20 0.05 azdır 0.000 düzeyinde kesinlikle katılıyorum gösterdi, kurumun mali tablolar üzerinde önemli ve etkili olanı tespit etmek sonrası bütçenin olayları incelemek için ihtiyaç ve bu cevapların aritmetik ortalamasının% 3.87 arka 0.93 lik bir standart sapma, homojenlik ve uyumluluk cevapların boyutunu gösterir ve dördüncü cevap OK üzerine tespit değerine ek olarak, yanıt OK yansıtır, -, burada kategori IV (4.19 3.4) içinde kalan numune, üyelerinin genel eğilimi gösterir.

- Denetçi, finansal tabloların önemli ve önemli olgular hakkında açıklanmasının yeterli ve makul olduğunu onaylar.

Deney örneğinin% 42,5'i, 0,05 düzeyinde olan, 0,05'ten az olan, denetim mesleğinin çalışma gerçeğini iyileştirmek amacıyla gerçeklerin mali tabloların açıklanmasının önemli ve yeterli ve makul olduğunu ve bu cevapların aritmetik ortalamasını gösteren genel eğilimi yansıtan% 3,62'sini gösterdiğini belirtti. Kategori 4'te (3.4 - 4.19) katılımcıların, kabul edilebilir bir cevabı

ifade ettikleri, 0.89 standart sapmasına ilaveten, dördüncü cevap etrafındaki yanıtların homojenliği, eşzamanlılığı ve konsantrasyonunu gösteren bir değer.

- Kurumun denetlenmiş mali tablolarının geçerliliği ve adilliği hakkında tarafsız bir teknik görüş bildirmek.

Çalışmanın 31.5% cevapları bireylerin rızasını ve şiddetle% 22.5 rıza ve denetlenmiş ve profesyonellerin, bakış bir hedef olarak kabul edilir samimiyet ve kurumun, mali tabloların adalet içinde nötr teknik görüş sürümü hakkında az 0.05 olan Mastour anlamlılık 0,000 de nötr 32.5% örneklemek Bu cevapların aritmetik ortalaması% 3.81

0.89 lik bir standart sapma, homojenlik ve uyumluluk cevapların boyutunu gösterir ve dördüncü cevap OK üzerine tespit değerine ek olarak, yanıt OK yansıtır, - Hangi kategori IV (4.19 3.4) içinde kalan numune, üyelerinin genel eğilimi gösterir.

BÖLÜM VI

SONUÇ VE ÖNERİLER

Genel Sonuç

Biz iç kontrol sisteminin tamamen bağımlı dış denetim zaten o ikincil amaç ve temel değildir finansal tablolarda nötr teknik görüş ve finansal durum temsiline adalet ölçüsünü ve kurum ama dolandırıcılık ve manipülasyon iş sonuçlarını vermektir temel amacı haline kurumu uygulanan Çalışmamızda aracılığıyla geldi.

gerçeğin arkasında bir araştırmacı teknisyeni olarak dış denetçi içinde kullanılabilir Çalışma esnasında elde edilen her ikisi veya onun sanatsal görev sırasında belirli nitelikleri ve edinilen nitelikler, olmalı ve raporunu yazarken belirli bir kültür, bilgi üzerinde olması ve o sonuna kadar görevlerini yerine böylece sabırlı ve nazik seviye olmalı ve Kendisi tarafından desteklenen belgeler temelinde tarafsız bir teknik görüş oluşturmak için ana adımlara ve ardışık işlemlere uymak zorundadır.

Yani biz girişte değinilen müfredat ve araçları kullanarak beş bölümden yoluyla, iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi dış denetim katkısının ölçüde sorunlu adresleme ile dağıtılır ve bu sonuç, arama sonuçlarında ve test hipotezler ve önerilerine dağıldığı araştırma yoluyla çalıştı.

Sonuçlar

- Dış denetim, amaç bu konunun belirli standartlara uygun olarak güvenliğini sağlamak için teknik görüşünü mali tablolarda ifade etmek ve bu görüşün bazı taraflara iletilmesi gerektiğinde amaçlanan bir süreçtir
- dış denetçi kurumun bağımsız bir kişinin yönetim ve proje yürütülmesinde verimliliği çalışmaları üzerinde nötr teknik görüş vermek farklı tip ve formların hesapları incelerken olmasıdır.
- Dış denetim yorum hedeflere ulaşmak için yapılması gerekenleri tüm farkındadır nitelikli bir kişi tarafından önceden planlama dayalı sistematik ve yapılandırılmış bir süreçtir, bu revizyon geçiren anahtar ve ardışık adımlar diğeri önce gelir bunlardan herhangi ve vazgeçmek denetçi olamaz.
- dış denetçi inceleme altında kurum hakkında genel bilgi edinme eserinde uygulanmasında kendi başlatmak başlar ve kuruma genel bilgi ve verileri toplamak için zaman tahsisi olmadan kurumda önemli bir inceleme hayal etmek mümkün olmadığından, dış denetim çalışmalarının en önemli operasyonel adımlardan biri olarak kabul edilir.
- Uygulanan kontrol sisteminin incelenmesi ve etkinliğinin değerlendirilmesi, bu sistemin değerlendirilmesine katkıda bulunacak çeşitli araçlara bağlıdır (betimsel rapor, akış haritaları, ...)
- Denetçinin yaptığı kurumun iç kontrol sisteminin nihai değerlendirmesinin sonuçları denetim prosedürleri, özellikle de inceleme prosedürleri üzerinde önemli bir etkiye sahiptir.
- İç kontrol verilen görevler kurumun gerçek görüntüsünü yansıtmak için mali hesapların muhasebe ilkelerinin yolları ve genel kabul görmüş kural ve, için özgünlük ve değerlerin güvenilirliğini ve inceleme altında kurum veya kuruluşun, labirinhi mevcut belgeler yanı sıra monitör saygı sağlamaktır .
- Dış denetim, kurumun iç kontrol sistemlerini değerlendirdiği için oldukça güvenilirdir.

tavsiyeler:

- Verimliliği geliştirmek ve hedef çalışma alanındaki gelişmelere bakmak için şirketlerdeki iç kontrol personelinin sürekli eğitim kurslarına tabi tutulması.
- şirketlerde iç kontrol sisteminin önemi, bölümlere çalışmalarını yapmak için daha fazla dikkat ve bağımsızlık verilmelidir.
- Denetim sürecinin olumlu etkilerini denetçilere bildirecek bilimsel oturumlar düzenleyerek dış denetçilerin etkinliğini arttırın.

Sonuç olarak, yayımlanan gibi dış denetim, ekonomik kurumlar ve güvenilir olarak kabul edilir mali hissedarları, tedarikçileri için kurumun hem durum ve kurumla ve yönetimin verimliliğini hangi bilginin içinden olan ilişkisinin tüm ve tüm bu bilgileri bilgisi yoluyla etkili bir araç için önemli olduğu söylenebilir o denetçi ve iç kontrol sisteminin üzerindeki etkisi yaptığı öneri ve tavsiyeleri ile refah ve başarı yolunda onları itmek için etkili bir araçtır olarak kurumun bağımsız nitelikli kişidir.

KAYNAKLAR

Arapça Kaynaklar

- Abdullah, A., 2006. *el-Tadkik beynel nazariye vel tadbik*. 1. Baskı, Dar-ül Evrak, Amman.
- Ahmet, A. 2009. *Rakaba Dahiliye ve-l tadkik*, Amman, Raya.
- Ali, A., 2001. *Hadamat muraküb-ğl hisap li-suk-ül mal*.
- Ali, K. 2003. *Usul-ül muracaa*. Mansura Üniversitesi.
- Bu-Halife, V. 2013. *Devr-ül müracaat-ül haricite fi Tahsin-ül cevde*. Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi, Varakla.
- Cuma, A. H., 2000. *el-Madhal-ül hadis ila-l tadkik-ül hisabet*. Dar-ül Safaa, Amman,
- Cuma, A. H., 2008. *Tatavvur maayir-ül tadkik*. Dar-ül Safaa.
- Dahduh, H. A. ve el-Kadi, H. Y., 1999. *Muracaa-tül hisabat*, Dar-ül Evail, Amman.
- Delili, Ö. 2007. *Eser-ül müracaat-ül hariciye ala isdakiye*, Yüksek Lisans Önerisi, Hıdır Üniversitesi.
- el-Cerd, R. B., 2013. *Eser takiyim mikavinat nizam elraba-ül dahiliye*. Şam.
- el-Kadi, H. Y., 2008. *Muracaa-tül hisabat*, Dar-ül Sakafa, 1. Baskı, Ürdün.
- el-Şişini, H. M., 2009. *Esasiyet fil muracaa*, 1. Baskı, el-Asriye.
- el-Şitivi İ. A., 2008. *el-Muracaa ve icraat*, Dar-ül cemehiriye, 5. Baskı.
- el-Şitivi, İ. A., 2006. *el-Muracaa ve icraat*, Dar-ül Nahda, Beyrut.
- el-Şitivi, İ. A., 2008. *el-Muracaa ve icraat*, Dar-ül Vataniye, Libya.
- el-Zabi, Z., 2013. *Mede idrak el-muhasibin li-ihitar el-rakabat-ül dahiliye*. Zeytune Üniversitesi, Amman.
- Fala, G. 2006. *Tadkik-ül hisabat-ül muasıra*. Mesire, Amman.
- Fiyumi, M. 2004. *Tadbikat fi usul-ül uraaa*. Camii Yayınevi, Mısır.
- Fiyumi, M., 2008. *Diaset fil muracaa*. Camii Yayınevi, Mısır.
- Halife, K., 2008. *Diraset fi-l müracaat-ül hariciye*. Dar-ül Matbuaat, Mısır.
- Hamada, T. A., 2004. *Mesuat-ül maayir-ül muracaa*. Ayn-ül Şems Üniversitesi, Mısır.
- Hanfar, M. 2006. *Tahlil el-kavaim-ül maliye*. Dar-ül Mesire, Amman.

- Hilal, A., 2002. *el-Usus-ül ilmiye li-muracaat-ül hisabat*. 1. Baskı, Dar-ül Camiye.
- Kalala, Z. 2013. *Devr-ül uracaa hariciye fi takyim nizam-ül rakabat-ül dahiliye*. Yüksek Lisans Tezi, Ticaret Fakültesi.
- Lebib, A., *Usul-ül muracaa*, Dar-ül Camiye, Mısır.
- Lutfi, E. A., 2005. *Meuliyet ve İcraat-ül mudakkik*. Dar-ül Camia, Mısır.
- Lutfi, E., 2006. *el-Muracaa beynel nazariye vel tadbik*. Dar-ül camiaa.
- Mesut, S., 2001. *Devr el-muracaa fi istratijiyet-ül taahil lil müesseset-ül Cezairiye*. Zerka Üniversitesi.
- Mustafa, A. A., 2010. *Davr-ül rakabat-ül dahiliye fi zil nuzum-ül malumat-ül muhasebiye*. Ulum-ül İnsaniye Dergisi, Irak.
- Nur, A., 2002. *Muracaat-ül hisabet min-el nahiyet-ül nazariye ve-l ilmiye*. Muassese-ül Camiaa, Mısır.
- Saban, M. 2000. *Usul-ül ilmiye beynel nazariye ve-l mumarasa*. Dar-ül Nahda, Beyrut.
- Saban, M. 2002 *el-Muracaat-ül hariciye*. Dar-ül Camiye.
- Saban, M. 2002. *el-Efehim-ül esasiye*. Dar-ül Camiye, Mısır.
- Saban, M. 2003. *el-Usus-ül ilmiye lil muracaa*, Mısır, Dar-ül Camiye.
- Saban, M. 2004 *Usus-ül muracaa*. Dar-ül Camiye.
- Sahan A. ve diğerleri, 2008. *Usul-ül muracaa*, Dar-ül Camiye, Mısır.
- Sahan A., ve diğerleri, 2002. *Muracaa beynel nazariye ve tadbik*. Mısır.
- Sahan, A., 2001. *Muracaa ilmen ve amelen*. Mısır.
- Sait, A., 2003. *el-Tekamül beyne müracaat-ül hariciye ve-l dahiliye*. Yüksek Lisans Tezi, Ticaret Fakültesi, İskenderiye Üniversitesi.
- Seraya, M. 2008. *el-Uracaa ve rakabat-ül maliye*. Dar-ül Kitap, Mısır.
- Serdük, F., 2004. *Devr-ül muracaa el hariciye fi nuhud*, Yüksek Lisans Tezi, Muhammed bu Dayf Üniversitesi, Cezayir.
- Sidi, Ö. M. 2005. *Nemuzac li kıyas fi tenfid amaliyet-ül muracaa*, Yayımlanmamış Doktora Tezi, Ticaret Fakültesi, Ayn-ül Şems Üniversitesi.
- Şahin, İ. A., 2002. *Usul-ül müracaa*. 3. Baskı.
- Şemmeri, A. H., 2004. *Maayir-ül müracaat-ül düveliyeye*. Suudi Arabistan.
- Tatir, E., 2004. *Uslup-ül tadbik*. Doktora Tezi, Amman Üniversitesi, Amman.

- Tomas, V. 2003. *Muracaa beynel nazariye ve-l tadbik*. Darül Merrih, Mısır.
- Umeyiruş, B. B., 2001. *Devr-ül muraci-il harici fi takyim ve tahsin nizam-ül rakabat-ül dahiliyhe*. Yüksek Lisans Tezi, Ticaret ve Fen Fakültesi, Ferhat Abbas Ünivetsitesi, Stif.
- Vilyem, T., 1986. *Muracaa bieynel nazariye vel tadbik*. Tercüme: Ahmet Hamit, Riyad, Dar-ül Merrih.
- Yusuf, D., 2002. *Tadkik-ül Beyanat-ül Maliye*, 1. Baskı, Sard, Lübnan.

Yabancı Kaynaklar

Collins, L. 1992. *Genard valia , Audited control interne “ Aspect financiers , operationnels et strstegques “* , 4 Edition , Dallos , Paris.

İLGİLİ ARAŞTIRMALAR

Arapça Çalışmaları

(Smadi çalışması, 2010) “Ürdün kamu mali şirketlerinde iç kontrole verilen etkinliğin değerlendirilmesinde iç denetimin rolü”

Çalışma (Azuz Melod, 2007), Ekonomik kurumun iç kontrol sisteminin performansının değerlendirilmesinde denetimin rolü.

3. Bir çalışma (Abdul Salam Abdullah Saeed Abu Sutra, 2010) başlıklı bir çalışma

İç denetim ve dış denetimin bütünleştirilmesi.

4. çalışma (Bani Halid, 2009), Ürdün ticari bankalarındaki muhasebe bilgilerinin güvenliğini sağlamak için iç kontrol yöntemlerinin ne ölçüde sağlandığı.

Çalışma (Tamer Awad, 2012) “Bankalardaki iç kontrol unsurları ile hizmet kalitesi arasındaki ilişki

Çalışma (Abdullah Thnibat ve Nawal Kfous, 2012) “Ürdün endüstriyel anonim şirketlerin iç kontrol şartlarına ve mali performansı üzerindeki etkisi”

(Smadi çalışması, 2010) “Ürdün kamu mali şirketlerinde iç kontrole verilen etkinliğin değerlendirilmesinde iç denetimin rolü”

(Enizi çalışması, 2010) “Ürdün ticaret bankalarının e-ticaret faaliyetlerinde iç denetime gereksinimlerini dış denetçi açısından uyum derecesi”

Çalışma (Amoudi, 2001) Yemen anonim şirketlerinin sürdürülebilirliğini değerlendirmede dış denetçinin rolü.

Çalışma (Ahmed 2002) İlgili denetim ortamı açısından denetim kalitesini etkileyen faktörler.

çalışma (Hamada, 2002) Muhasebe bilgisinin bilgisayar ortamında etkinliğini arttırmada denetimin rolü.

(Fatih Sarduk çalışması, 2004) Muhasebe bilgisinin inandırıcılığını arttırmada dış denetim rolü, saha çalışması.

Çalışma (Karaja, 2004) Dış denetçilerin Ürdün'deki Mesleki Davranış Kurallarına ne ölçüde uyduğu ve bunlara uymaya teşvik ettiği araçlar.

Çalışma (Yarobo, 2005) Denetim sırasında dış denetçinin bağımsızlığını ve tarafsızlığını etkileyen faktörler.

Edebilmek (Suweiti, 2006) Ürdün kamu hisse şirketlerinde denetim komitelerinin modelinin geliştirilmesi ve dış denetçinin etkinliği ve bağımsızlığı üzerindeki etkisi

Çalışma (Marish, 2007) Yemen Cumhuriyeti muhasebe ve denetim mesleğinin geliştirilmesinde muhasebecilerin bilimsel ve pratik nitelikli rollerinin analitik çalışması

Yabancı Çalışmalar

Çalışma (2003, Citron, David.B) Birleşik Krallık'ın çerçevesi Muhasebe mesleğinin bağımsızlığını ve ticarileştirilmesini denetleme yaklaşımı.

(2003, Rezaee) Kurumsal yönetimin iyileştirilmesi: Denetim komitesinin rolü

(2003 araştırması, Ferdinand A Gül) başlıklı: Bankacının denetçinin Bağımsızlığını Etkileyen Faktörler Algısı.

(2004, Fraser ve ark.) Yasal işlemler ve denetçi.

çalışma (2004, Rezaee) Sahteciliğe Dayalı Eğitim, Programlar ve Denetimi Geliştirerek Toplama Mesleğine Kamunun Güvenliliğini Sağlama.

Çalışma (2009, Thomas ve diğerleri) Sahtecilik denetiminizi arttırın Unpredictibe olarak etkili olun.

(2011, Tucker) Bir E - Risk astarı (Altamonte springs, FL: İç denetçi Enstitüsü).

EKLER

T.C.

Yeni Yüzyıl Üniversitesi

Sosyal Bilimler Enstitüsü

Anket

Selamlar...

“İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesinde Dış Denetimin Önemi” başlıklı teze veri toplamak için aşağıdaki sorular hazırlanmıştır. Araştırmanın bulgu ve sonuçlarını güçlendirmek için cevap ve görüşleriniz bu araştırma için önemlidir.

Ben, araştırmacı olarak araştırmamızın sonuçları daha doğru çıkması için soruların iyi bir şekilde okumanızı ve doğru cevaplarını rica ederim. Ayrıca verdiğiniz bu cevaplar sadece bu araştırma için kullanılacaktır.

Araştırmacı: **AYAD MUHAMMED AHAMMED EL-SHATOR**

Danışman: **HİKMET ORGANCI**

I. Kişisel Bilgiler

Size uygun olan cevabın yanına işaretleyiniz. Diğer cevaplar için boşluğu doldurunuz.

1. Cinsiyet

Erkek () Bayan ()

2. Yaş

30'dan az () 31-40 arası () 40'tan yukarı ()

3. Eğitim Seviyesi

Lisans () Yüksek Lisans () Doktora () ön lisans () Lise ()

4. Şimdiki Göreviz

Genel müdür () dış kontrolcü () iç kontrol müdürü () muhasebeci ()
İdari () Katılımcı ()

5. Mesleki Deneyim

5 yıldan az () 5-10 arası () 10-15 arası () 15 yıl ve üstü ()

II. Anket

Birinci Eksen: Dış Denetim Uygulanmasının Yöntemi						
S	İfadeler	Kesinlikle katılmıyorum	Katılmıyorum	Kararsızım	Katılıyorum	Kesinlikle katılıyorum
1	dış denetici kontrol ettiği kurumun genel bilgilerini aldıktan sonra işine başlamaktadır.					
2	dış denetici iç kontrolün raporlarını incelemektedir ve analiz yapmaktadır. Ayrıca iç kontrolün yapısına ve sorumluluğuna göz atmaktadır.					
3	kurumun içtüzüğü, yönetmelik ve kanunlarına göz atmaktadır.					
4	kurumun her durumunu bilmek için kurumu ziyaret etmektedir.					
5	işlemlerin başlanmasında denetimin daimi dosyasını hazırlamaktadır.					
6	işlemlerin başlanmasında denetimin daimi dosyasını hazırlamaktadır.					
7	İç kontrol sistemini incelemek ve incelemek için denetici birçok araç kullanmaktadır.					
8	deneticinin sadece iç kontrol prosedürlerine göz atması yeterli değildir. Ancak sistemi anlaması da gerekmektedir.					
İkinci Eksen						
9	zayıf ve güçlü noktaları belirlemeye amaçlayan iş evraklarının sunulması.					
10	iç kontrolün belirlenen yöntemle alışmasından emin olmak için sürekli deneyimin tasarlanması.					
11	sapaların nedenlerini açıklamak için denetici derin bir kontrol yapmalıdır.					
12	denetici zayıf ve güçlü noktaları belirlemektedir.					
13	dış onaylamalar bakiyenin doğru olup olmaması için kullanılmaktadır.					

14	kurum, çok iyi bir iç kontrole sahip olsa da denetici hesap testi prosedürlerini yapmalıdır.					
15	finans tablolarının doğru olup olmaması işlemlerinin uyumu derecesi için ek verilerin alınması.					
16	maddi görüntüleme aracılığıyla uyum testi denetici için iyi sonuçlar gerçekleştirmektedir.					
Üçüncü Eksen						
17	denetici, finans tablolarının hazırlanması bilinen muhasebe kurallarına göre yapıldığından emin olmalıdır.					
18	önemlileri bilmek için bütçeden sonraki dönemi kontrol etmelidir.					
19	mali tablolarının açıklanması önemli gerçeklere göre olmasından emin olmalıdır.					
20	denetim boyunca bağımsız görüşünü vermelidir.					