

Yıl: 14 • Sayı : 69 • Ocak 2021

TÜRMOB INTERNATIONAL

ÖZEL SAYI

ISQM 2 - TANITIM

Denetim Kalitesi İncelemeleri

ÖZET BİLGİ

ISQM 2 NEDİR?



Denetim kalite incelemesi kalite risklerini ele almak için mesleki firma tarafından tasarlanan ve uygulanan belirli bir karşılık olduğundan, **Uluslararası Kalite Yönetim Standardı (ISQM) 1, Finansal Tabloların Bağımsız Denetimlerini ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Mesleki Firmalar için Kalite Kontrol** denetim kalite incelemesine tabi denetimlerin kapsamını ele alır.

Denetimin kalite incelemesinin uygulanması, mesleki firma adına Denetim Kalite İnceleyicisi tarafından denetim düzeyinde yürütülür. Buna göre, **ISQM 2, Denetim Kalite İncelemeleri**, aşağıdaki hususları ele alır:

- Denetim kalite inceleyicisinin görevlendirilmesi ve uygunluğu,
- Denetim kalite inceleyicisinin, ilgili faaliyetin uygulanması ve belgelendirilmesine ilişkin sorumlulukları.

NE ZAMAN YÜRÜRLÜĞE GİRECEK?



ISQM 2:

- 15 Aralık 2022 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin finansal tablo denetimleri ve incelemeleri için yürürlüğe girecektir.
- 15 Aralık 2022 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetleri için yürürlüğe girecektir.

Bu yeni standart, daha sağlam kalite kontrol incelemesi için ilgili yükümlülüklerin yönlerini açıklığa kavuşturan ve güçlendiren değişiklikler ortaya koyarak, yürürlükte olan Uluslararası Kalite Kontrol Standardı (ISQC) 1, *“Finansal Tabloların Bağımsız Denetimlerini ve Sınırlı bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Mesleki Firmalar için Kalite Kontrol”* ve Uluslararası Denetim Standardı (ISA) 220, *“Finansal Tabloların Denetimi için Kalite Kontrol’e”* göre Denetim Kalitesi incelemelerine ilişkin yükümlülüklerdeki sorunlar ve zorluklara yanıt vermeyi amaçlamaktadır. Revize yükümlülükler, denetim ekibi tarafından objektif alınan önemli kararların değerlendirmesi ve ulaşılan sonuçlara odaklanmaktadır.

YENİ STANDART İLE ELDE EDİLMEK İSTENEN SONUÇ NEDİR?



ISQM 2'deki değişimler aşağıdakileri elde etmeyi hedeflemektedir:

- Denetim kalitesi incelemesine tabi denetimlerin kapsamını genişletmek (borsada işlem gören şirketlerin finansal tablolarının denetimlerine ilave olarak).
- Denetim kalite inceleyicisi olarak görevlendirilecek meslek mensubu için uygunluk kriterlerinin güçlendirilmesi.
- Denetim incelemesinin uygulanması (prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı dahil) ve belgelendirilmesi ile ilgili denetim kalite inceleyicisinin sorumluluklarının genişletilmesi.

ÖNEMLİ DEĞİŞİMLER NELERDİR?



DENETİM KALİTE İNCELEMELERİNE TABİ DENETİMLERİN GENİŞLETİLMİŞ KAPSAMI



Borsada işlem gören şirketlerin finansal tablolarının denetimi



Kanun veya düzenlemeler tarafından EQ incelemesinin gerekli olduğu denetimler veya diğer görevler



Mesleki firmanın, bir denetim kalitesi incelemesinin bir veya daha fazla kalite riskini ele almak için uygun bir yanıt olduğunu tespit ettiği denetimler veya diğer görevler

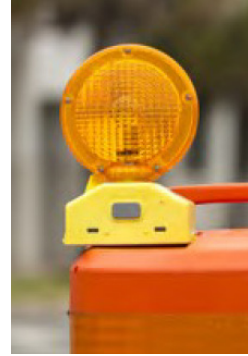
DENETİM KALİTESİ İNCELEYİCİLERİ İÇİN GENİŞLETİLMİŞ UYGUNLUK KRİTERLERİ



- Denetim ortağı, denetim kalitesi inceleyicisi görevini üstlenmeden önce iki yıl veya ilgili etik yükümlülükler gerektiriyorsa daha uzun **bekleme süresine** girmesi gerekir.
- Denetim kalitesinin inceleme süresi yürütülürken **yeterli zamana** sahip olması gerekir.



Uygun niteliklere sahip denetimin kalite kontrol inceleycisinin kullanımı ve asistanların kullanımına izin verir.



Denetim kalitesi inceleycisi, inceleycinin gerçekleştirdiği incelemenin uygunluğunu bozan koşulların farkına vardığında alınacak önlemleri belirler.



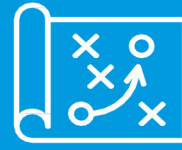
Denetim kalite inceleycisi, **incelemenin genel performansından, asistanların yönlendirme ve gözetiminin niteliği, zamanlaması ve kapsamının tespit edilmesinden ve çalışmalarının incelemesinden sorumlu olması gereklidir.**

ÖNEMLİ DEĞİŞİMLER NELERDİR?



DAHA SAĞLAM UYGULANMASI VE BELGELENDİRME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Denetim kalitesi inceleyicisinin denetim süresince zamanında uygun hususlarda denetim



PLANLAMA



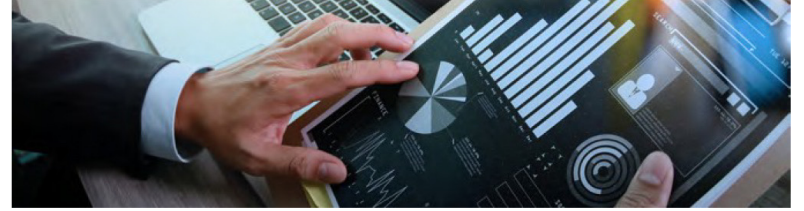
UYGULAMA



RAPORLAMA



Denetimin türüne uygun olduğunda, denetim ekibi tarafından mesleki şüpheliğin uygulanması dahil önemli yargı ve önemli konulara odaklanır.



ISQM 2'deki uygulama yükümlülüklerin tamamlanıp tamamlanmadığını tespit etmek için denetim kalitesi inceleyicisi "geri adım atması" gerekir.



Denetim incelemesi tamamlandığına dair denetim inceleyicisi tarafından bir bildirim gelene kadar **denetim ortağı denetim raporuna tarih vermeyi erteleyebilir.**



Mesleki firmanın aşağıdakiler için politika ve prosedürler oluşturması gerekir:

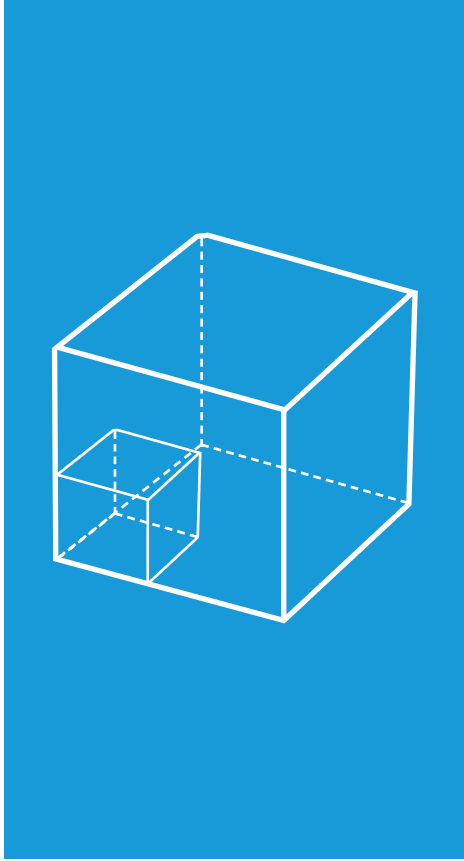
- Denetim inceleyicisinin, incelemenin belgelendirilmesine ilişkin üstleneceği sorumluluk
- Sözleşmeye dahil edilecek denetim incelemesinin belgeleri



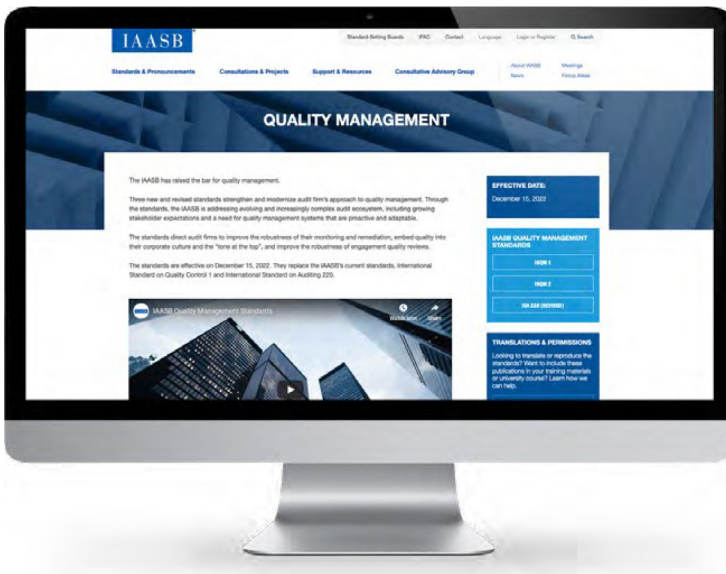
İlke esaslı belgelendirme yükümlülükleri ancak mesleki firmanın;

- Denetim kalitesi inceleyicisi tarafından incelenecek denetim belgesini belirtecek politika ve prosedürleri açık olmalı.
- Önemli yargılara ilişkin ilave denetim belgelerini incelerken denetimin kalitesinin incelemesini yürüten kişinin mesleki yargısını uyguladığını belirten politika ve prosedürleri açık olmalı.

ÖLÇEKLENDİRİLEBİLİRLİK NASIL ELE ALINIR?



Bir denetimin ve işletmenin yapısı ve koşullarına bağlı olarak denetim kalitesi inceleyicisinin prosedürlerinin niteliği, zamanı ve kapsamı değişir (örneğin, daha az önem arz eden mesleki yargı içeren denetimler için daha az kapsamlı olabilir).



Uygulama destek materyaline buradan ulaşabilirsiniz:
[IAASB website](https://www.iaasb.org)

ULUSLARARASI MUHASEBECİLER FEDERASYONU
International Federation of Accountants (IFAC)
529 Fifth Avenue, 6th Floor New York, New York 10017 USA

IAASB faaliyetlerini destekleyen yapılar ve süreçler Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun® (IFAC®) desteği ile mümkündür.

IAASB ve IFAC, bu yayındaki materyale güvenerek hareket eden ya da hareket etmekten imtina eden herhangi bir kişiye neden olan kayıta, bu kayıp ister ihmal isterse de başka bir şekilde olsun, sorumluluk kabul etmez.

Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları, Uluslararası İnceleme Sözleşmeleri Standartları, Uluslararası İlgili Hizmetler Standartları, Uluslararası Kalite Kontrol Standartları, Uluslararası Denetim Uygulaması Notları, Görüşe Açık Taslaklar, İstişare Raporları ve diğer IAASB yayınları IFAC tarafından yayınlamıştır ve telif hakkı IFAC'a aittir.

IAASB logo, 'Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu', 'IAASB', 'Uluslararası Denetim Standartları', 'UDS', 'Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları', 'UGSS', 'Uluslararası İnceleme Sözleşmeleri Standartları', 'UİSS', 'Uluslararası İlgili Hizmetler Standartları', 'UİHS', 'Uluslararası Kalite Kontrol Standartları', 'UKKS', 'Uluslararası Denetim Uygulaması Notu', 'UDUN', IFAC logo, 'Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu', ve 'IFAC', IFAC'ın ticari markalarıdır ve hizmet markalarıdır.

Bu yayını adresinden yalnızca kişisel kullanım için ücretsiz olarak indirebilirsiniz.

TÜRMOB YAYINLAMA İZİNİ

IFAC “Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından Aralık 2020’de İngilizce olarak yayınlanan, “Uluslararası Kalite Yönetim Standardı (ISQM) 2: Denetim Kalitesi İncelemeleri” yayını TÜRMOB tarafından Ocak 2021’de meslek mensuplarımızı bilgilendirmek amacıyla IFAC’tan izin alınarak Türkçe diline çevrilmiştir. IAASB’nin yayınlarının tamamının onaylanmış metinleri İngilizce olarak yayınlanır. IFAC ve IAASB söz konusu tercümenin doğruluğu ve eksiksiz olması ya da bunların bir sonucu olarak ortaya çıkabilecek eylemler için bir sorumluluk üstlenmez.

IAASB tarafından yayınlanan İngilizce metin “Uluslararası Kalite Yönetim Standardı (ISQM) 2: Denetim Kalitesi İncelemeleri” © Aralık 2020. Tüm hakları saklıdır.

Türkçe metin “Uluslararası Kalite Yönetim Standardı (ISQM) 2: Denetim Kalitesi İncelemeleri” © Ocak 2021. Tüm hakları saklıdır.

Orijinal Adı: “Introduction to ISQM 2: Engagement Quality Reviews”

Telif, ticari marka ve izin bilgileri veya iletişim için permissions@ifac.org.

Yayın yılı: Ocak 2021



İncek Kızılcaşar Mahallesi 2669. Cadde No: 19 Gölbaşı - ANKARA
Tel: 0 (312) 586 00 00 pbx Faks: 0 (312) 586 00 11 - 586 00 18
www.turmob.org.tr



<https://twitter.com/turmob>



<https://www.facebook.com/turmobweb/>



@turmob1989



turmob@turmob.org.tr