



Yıl: 14 • Sayı : 68 • Ocak 2021

TÜRMOB INTERNATIONAL

ÖZEL SAYI

ISQM 1- TANITIM

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimlerini ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Mesleki Firmalar İçin Kalite Kontrol

ÖZET BİLGİ

ISQM 1 NEDİR?



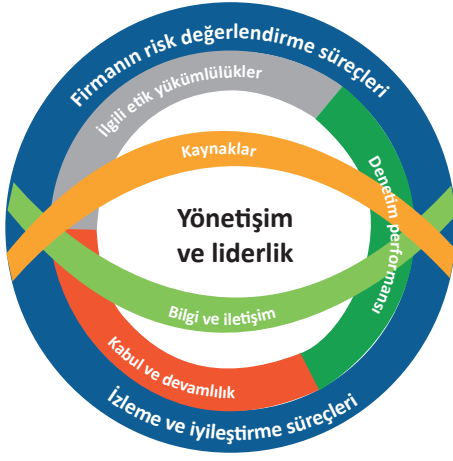
ISQM 1 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetimlerini ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Mesleki Firmalar İçin Kalite Kontrol”, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu’nun (IAASB) mesleki firmaların kalite kontrol sistemlerini ele alan Uluslararası Kalite Kontrol Standardı (ISQC) 1’ in yerine geçecektir.

ISQM 1’e göre, mesleki firmaların, yürütmekte oldukları denetimin kalitesini yönetmek için bir kalite yönetim sistemi tasarımları gereklidir.

ISQM 1, finansal tabloların bağımsız denetimini ve sınırlı bağımsız denetimi ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetleri yürüten tüm mesleki firmaları kapsamı içerisine alır (örneğin, bir mesleki firma bu denetimlerden herhangi birini yürütüyorsa, ISQM 1, bu denetimlerin kalitesinin yönetilmesi için uygulanır).



Mesleki firmaların kalite yönetim sistemlerini 15 Aralık 2022 tarihine kadar tasarımları ve uygulamaya koymaları gerekmektedir.



ISQM 1 nelerden oluşur?

Yinelemeli ve entegre bir tutum içerisinde faaliyet gösteren sekiz bileşen ve sistemin görev ve sorumluluklarını, yöneticinin sisteme ilişkin genel değerlendirmesini, iş ağı yükümlülüklerini veya iş ağı hizmetleri ve belgelendirmesini içeren diğer yükümlülükler.

NASIL?



DAHA SAĞLAM YÖNETİŞİM VE LİDERLİK

ISQM 1, ilave hususlar ile birlikte aşağıdaki hususları ele alır:

- Mesleki firma genelinde var olan firma kültürü sayesinde kaliteye bağlılık gösteren bir mesleki firma aşağıdakileri tanır ve güçlendirir:
 - Mesleki firmanın tutarlı bir şekilde kaliteli denetimler yürütmesi ile kamu yararına hizmet etme görevi
 - Mesleki firmanın finansal ve operasyonel öncelikleri ile ilgili olanlar dahil mesleki firmanın stratejik kararları ve eylemlerinde kalitenin önemi
- Liderlerin görevleri, sorumlulukları ve hesap verebilirlikleri, liderlerin nitelikleri ve liderlerin performanslarının yıllık olarak değerlendirmesinin yapılması.

KALİTE HEDEFLERİNE ERİŞME ODAKLI RİSK TEMELLİ YAKLAŞIMA GİRİŞ

KALİTE HEDEFLERİNİN OLUŞTURULMASI

- ISQM 1, bileşenlerindeki kalite hedefleri esas alınarak sonuçları tanımlar. Bu sonuçlar kapsamlıdır.
- Mesleki firma, kalite yönetim sisteminin hedeflerine başarılı bir şekilde ulaşmak için gerekli olduğunu düşündüğü ilave kalite hedefleri oluşturur.

KALİTE RİSKLERİNİN TANIMLANMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

- Mesleki firma kalite hedeflerine başarılı bir şekilde ulaşmasını olumsuz bir şekilde etkileyebilecek koşulları, olayları, durumları, eylemleri veya eylemsizlikleri anlamalıdır.
- Mesleki firma, firma ve uyguladığı denetimlerin yapısı ve koşullarına odaklanmaktadır.

YANITLARIN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

- Mesleki firma kalite risklerini ele alan yanıtları tasarlar ve uygular.
- ISQM 1 bazı özel karşılıklar da içermektedir; bu belirtilen karşılıklar kapsamlı değildir.

DEĞİŞİKLİKLERİN GEREKLİ OLDUĞUNU GÖSTEREN BİLGİLERİ TANIMLAYIN

Mesleki firmanın veya uyguladığı denetimlerin niteliği ve koşullarında değişiklik varsa, mesleki firmanın izleme ve iyileştirme sürecinden elde edilen bilgilerin bir sonucu olarak, mesleki firma;

- İlave kalite hedefleri belirler veya ilave kalite hedeflerini değiştirir.
- Kalite risklerini ve yanıtlarını değiştirir veya ekleme yapar.

KAYNAKLARIN GENİŞLETİLMESİ



- Kalite yönetim sistemlerinin uygulanması ve denetimlerin yürütülmesi için gereken üç kaynak kategorisi:

İnsan | Teknolojik | Entelektüel

- ISQM 1 hizmet sağlayıcılardan elde edilen kaynaklar ile açık bir şekilde ilgilenir.
- Mesleki firma, hangi kaynakların gerekli olduğunu, bu kaynakların uygun olup olmadığını ve bunların nasıl kullanılacağı ve korunacağını değerlendirir.

BİLGİ VE İLETİŞİMİN İYİLEŞTİRİLMESİ



- ISQM 1, mesleki firma bünyesinde ve denetim ekipleri ile sürekli bilgi akışını vurgular ve mesleki firmaları bir bilgi sistemi kurmaya yönlendirir.
- Mesleki firma kültürünün bilgi alışverişi ihtiyacını mesleki firma bünyesine yerleştirmesi gerekir.
- Mesleki firma gerektiğinde dış paydaşlar ile iletişime geçer.
 - Mesleki firma, borsada işlem gören şirketlerin finansal tablolarının denetimini yürüttüğünde sistem hakkında yönetimden sorumlu kişiler ile iletişime geçebilir.

BİR BÜTÜN OLARAK SİSTEMİN PROAKTİF ŞEKİLDE İZLENMESİ, ZAMANINDA VE ETKİN BİR ŞEKİLDE İYİLEŞTİRİLMESİ

İZLEME

- Mesleki firma sistemi bir bütün olarak izler.
- Mesleki firma, ISQM 1'de tanımlanan faktörleri esas alarak, izleme faaliyetlerinin niteliği, zamanı ve kapsamını düzenler.
- Tamamlanan denetimlerin incelenmesi - ISQM 1, mesleki firma tarafından yürütülen diğer izleme faaliyetlerinde risk-esaslı seçim konusuna daha fazla odaklanmaktadır.

BULGULARIN DEĞERLENDİRİLMESİ VE EKSİKLİKLERİN TESPİT EDİLMESİ

- ISQM 1, bulguların değerlendirilmesi, eksikliklerin tespit edilmesi, eksikliklerin önemi ve yaygınlığının değerlendirilmesi için bir çerçeve içerir.
- Mesleki firmanın eksikliklerin temel nedenini araştırması gerekir.

YANITLARIN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

- Mesleki firma temel nedenlere karşılık eksiklikleri uygun bir şekilde iyileştirir.
- İyileştirici eylemlerin etkili olduğunu belirlemek için liderlik gereklidir.

KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN HER YIL DEĞERLENDİRİLMESİ



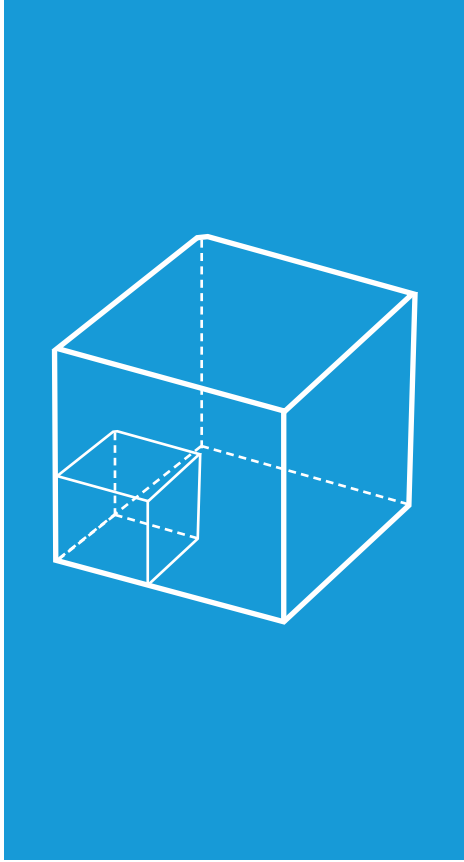
- Liderler kalite yönetim sisteminin hedeflere başarı ile ulaşp ulaşmadıklarını değerlendirir ve buna karar verir.
- Değerlendirmenin yılda en az bir kez yürütülmesi gerekir.
- Sonuç tatmin edici değilse, mesleki firma ilave eylemler yürütür.

İŞ AĞLARININ KULLANIMININ ELE ALINMASI



- ISQM 1, kendi kalite yönetim sistemi için mesleki firmanın sorumluluğunu güçlendirmeye odaklanmaktadır.
- Mesleki firma iş ağı yükümlülüklerini ve hizmetlerini ve mesleki firmanın kalite yönetim sistemi üzerindeki etkileri bilmelidir.
- Mesleki firma, iş ağı firmaları genelinde iş ağı tarafından yürütülen izleme faaliyetlerini iyi bir şekilde anlamalıdır.

ÖLÇEKLENDİRİLEBİLİRLİK NASIL ELE ALINIR?



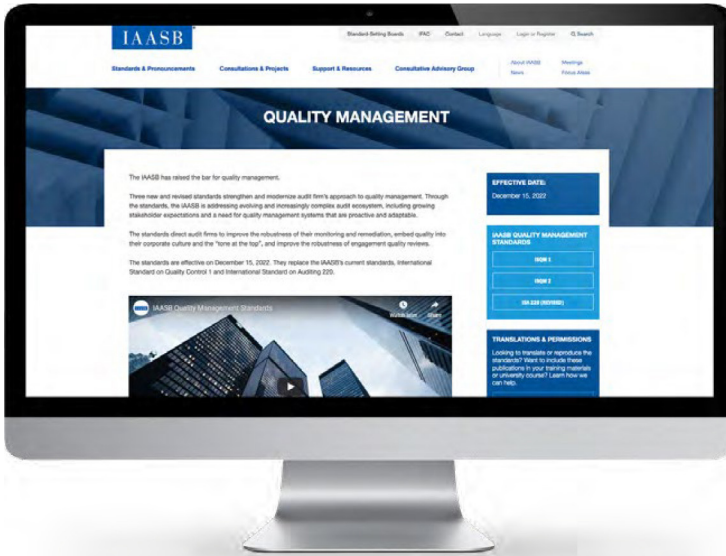
Kalite hedefleri sonuç esastır ve mesleki firma kalite hedeflerini nasıl başarabileceğini tanımlar.

Kalite riskleri firmaya göre uyarlanır. Kalite risklerini belirlerken ve değerlendirirken, mesleki firma, firmanın ve denetimlerin doğası ve koşulları ile ilgili koşulları, olayları, durumları, eylemleri veya eylemsizlikleri anlamaya odaklanır.

Belirli yanıtlar sınırlıdır ve ölçeklendirilebilir.

İzleme ve iyileştirme süreci, firmanın koşullarına uygun hale getirmeye odaklanmıştır.

Uygulama materyalindeki örnekler, standardın yönlerinin daha az karmaşık ve daha karmaşık firmalara nasıl uygulanacağını gösterir.



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 www.iaasb.org adresinden yalnızca kişisel kullanım için ücretsiz olarak indirebilirsiniz.

TÜRMOB YAYINLAMA İZNI

IFAC “Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından Aralık 2020’de İngilizce olarak yayınlanan, “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” 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) 1: Finansal Tabloların Bağımsız Denetimlerini ve Sınırlı bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Mesleki Firmalar için Kalite Kontrol” © Aralık 2020. Tüm hakları saklıdır.

Türkçe metin “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” © Ocak 2021. Tüm hakları saklıdır.

Orijinal Adı: “Introduction to ISQM 1: Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements”

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