|  |
| --- |
|  |
| İÇ KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ EDİNME VE KONTROL RİSKİNİ DEĞERLEME: İç Kontrol Sistemi;  a-İşletme varlıklarının korunması (Muhasebe kontrolü) b-Yanlışlıkların ve yolsuzlukların önlenmesi (Muhasebe kontrolü) c-Muhasebe bilgilerinin doğruluk ve güvenirliğinin sağlanması (Muhasebe kontrolü) d-Muhasebe bilgilerinin zamanında hazırlanmasının sağlanması (Muhasebe kontrolü) e-İşletme faaliyetlerinin yönetim politikalarına uygunluğunun sağlanması; amaçlarına ulaşmak için işletme faaliyetlerinin düzenli ve etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamada yardımcı olan işletme yönetimi tarafından kabul edilmiş politikalar ve prosedürlerdir.(Yönetsel kontrol)  1-İÇ KONTROL SİSTEMİNİN AMAÇLARI İç Kontrol Sisteminin amaçları esas genel ve özel olmak üzere sınıflandırılabilir. İç Kontrol Sisteminin Esas Amaçları:  1-İşletmenin varlıklarını korumak  2-Muhasebe bilgilerinin doğruluk ve güvenirliğini sağlamak (Muhasebe bilgilerinin doğruluğu finansal nitelikteki işlemlerin kaydedilmesinde sınıflandırılmasında özetlenmesinde ve raporlanmasında genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin ilgili yasaların uygulanmasıdır.Muhasebe bilgilerinin güvenirliği ise belge ve kayıtların işletmenin gerçek işlemlerini yansıtmasını kayıt dışı bırakılmış işlemlerin olmadığını ifade eder.)  3-Faaliyetlerin verimliliğini ve politikalarını uygunluğunu sağlamak. 4-Kaynakların ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak. 5-Yönetim tarafından belirlenmiş hedeflere ve amaçlara ulaşılmasını sağlamak. İç Kontrol Sisteminin Genel Amaçları: 1-İşlemler yönetimin devrettiği genel ve özel yetkilere uygun olarak yürütülmelidir. 2-İşlemler genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak ve hesap verme yükümlüğünü yerine getirecek şekilde kaydedilmelidir. 3-Varlıklara ve belgelere erişim yetkili personelle sınırlandırılmalıdır. 4-Mevcut varlılar belirli sorumluluk kayıtlarıyla karşılaştırılmalı ve herhangi bir fark belirlendiğinde farkın özelliğine göre gerekli soruşturma yapılmalıdır.  İç Kontrol Sisteminin Özel Amaçları Belirli bir işlem grubunu yürütmek için genel kontrol amaçlarına paralel özel kontrol amaçları belirlenir.Mesela kredili satış işlemlerine yönelik özel kontrol amaçları şunlardır. Yetki: Kredili satış işlemi yapılması belirli personele verilmeli ve alıcıların kredi limitleri aşılmamalıdır.  Gerçeklik:Gerçek tutarlar gösterilmeli hayali işlem ve müşteriler olmamalıdır.  Bütünlük:Yapılan tüm kredili satışlar kayıtlarda gösterilmelidir.  Kayıtsal doğruluk: İrsaliye fatura vs belgeler stoklara ve alıcı hesaplarına doğru kaydedilmelidir   Sınıflandırma; Yapılan işlemler kayıtlara intikal ettirilirken belli bir sınıflandırmaya tabi tutulmalı ve her işlem sınıfındaki doğru hesaplara kaydedilmelidir. Zamanlılık; İşlemler gerçekleştiği dönemde zamanında kayıtlara intikal ettirilmelidir. Varlıkları Koruma; İşlemle ilgili kıymetli evraklar kilitli yerlerde muhafaza altına alınmalıdır. Mutabakat; Bütün kayıt işlemleri ve varlıklar birbiriyle kontrol edilerek mutabakatı yapılmalıdır.  2-İÇ KONTROL SİSTEMİNİN KURULMASINDA GÖZÖNÜNDE BULUNDURULMASI GEREKEN FAKTÖRLER: a-Risk Faktörü: İç kontrol sistemi kurulmadan önce işletme yönetimi mevcut risklerin türlerini ve önemlilik derecesini bilmelidir.Yönetim tarafından bu risklerden kaçınılamayacağı kabul edildikten sonra bu riskler nedeniyle ortaya çıkabilecek zararları en aza indirebilmek için iç kontrol sistemi kurulmalıdır.İşletme yöneticileri 2 tür riskle karşı karşıyadır.Finansal Riskler; uygun olmayan yönetim politikalarının uygulanması ve yolsuzluk işlemleri sonucu varlıkların kaybı olasılığıdır.Muhasebe riskleri; varlıklarla ilgili hesap verme yükümlülüğünün yerine getirildiği raporlarda ve kayıtlarda yapılacak hata olasılığıdır. İşletme büyüklüğüfaaliyet konusukullanılan varlıkların türü ve işletme sahibinin işletme ile ilgi derecesi hem varlıların yetersiz ve yolsuz işlemlerde kullanılması riskini (finansal risk) hem de muhasebe kayıtlarında ve raporlarında yapılan hatalara ilişkin riskleri(muhasebe riskini) etkileyen faktörlerdir.  b-Maliyet Faktörü: İç kontrol sistemini kurulması işletmeye maddi bir maliyet getirecektir.Bu maliyet kurulacak sistemde yer alan personelin sayısı ve niteliği ve teknik ekipmanla ilgilidir.İç kontrol sisteminin uygulanması işletme içinde bürokrasiyi artırır daha fazla belge ve iş gücü harcanmasınabürokratik işlemler nedeni ile işlemlerin yavaşlamasınakarlılık ve verimliliğin düşük miktarda gerçekleşmesine yol açabileceği için işletme için bir kayıp söz konusu olabilir.  3-İÇ KONTROL SİSTEMİNİ TEMEL UNSURLARI: a-Kontrol Çevresi (Ortamı): Etkili bir iç kontrol sisteminin ön şartı uygun ortamın sağlanmasıdır.Bu ortam ise; bir işlem grubuna özgü politika usul ve yöntemlerin etkinliğini belirlemede arttırmada veya azalmada etkili olan tüm faktörlerdir.İç kontrol sistemini etkileyen çeşitli faktörler; Yönetimin felsefesi Örgüt yapısı Personel durumu bütçe sistemi işletme politika ve uygulamalarıiç denetim  b-Muhasebe Sistemi: Bir işletmenin faaliyetlerine ve finansal durumuna ilişkin hesap verme yükümlülüğünü yerine getirmek amacıyla işlemleri belirlemebelgelere ve muhasebe defterlerine kaydetme ve raporlama ile ilgili usul ve yöntemlerden oluşur.Muhasebe sistemi içinde yer alan ögeler; hesap planları yasal defterler ve belgeler ile işletmenin ilgili dönem mali tablolarıdır.  c-İç Kontrol Usul ve Yöntemleri (Prosedürleri): Kontrol prosedürleri işletme amaçlarına ulaşmak için yönetimin kurduğu işletme çevresine eklenen politikalarusuller ve yöntemlerdir. Kontrol prosedürleri çeşitli amaçlara sahiptir ve genellikle aşağıdaki konulara ilişkin usul ve yöntemler olarak sınıflandırılabilir. 1-İşlemlerin yürütülüşünün uygun yetkilere dayandırılması 2-Hata ve yolsuzlukların yapılmasını ve gizlenmesini azaltmak amacıyla işbölümünün yapılması 3-İşlemlerin uygun şekilde kaydedilmesini sağlayacak gerekli belgelerin tasarımı ve kullanımı 4-Varlıkların ve kayıtların yeterli düzeyde korunması için varlıkların kullanılması yetkisinin sınırlandırılması 5-Sorumluluk kayıtlarının mevcut varlıklarla karşılaştırılması.  4-İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ: Dış denetçi mali tabloları denetlerken iç kontrol sistemini başlıca iki amaca ulaşmak için inceler ve değerlendirir.  a-Denetim Çalışmalarını Planlamak: Denetim çalışmalarının kapsamı niteliği yapılacak testler bunların sayısı işletmedeki iç kontrol sisteminin etkinliğine bağlıdır.İç kontrol sistemiz güçlü ise;denetçi sisteme güvenirçalışmasının kapsamını dar tutar.İç kontrol sistemi zayıf ise; denetçi iç kontrol sistemine güvenmez ve geniş kapsamlı denetim programı hazırlar.  b-İç Kontrol Sistemini Geliştirmek: Mesleki bilgi ve tecrübesine dayanarak işletmenin iç kontrol sistemini değerlendiren denetçi sistemin zayıf yönlerini belirleyip geliştirilmesi için işletme yönetimine öneride bulunabilir.  İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesinde Uygulanan Yaklaşımlar; -Fonksiyonlarına Göre Bölümlendirme; Bu yaklaşımda denetçi bir fonksiyonu başından sonuna kadar inceler ve değerlendirir.Örn;satış fonksiyonu ile ilgili olarak siparişin alınması kredi açılması malın sevki ..... -Departmanlarına Göre Bölümlendirme; İşletmenin kısım bölüm ve şubelerine göre bölümlendirilir. -Mali tablolara Göre Bölümlendirme;bilanço ve gelir tablosundaki hesaplara göre bölümlendirilir. -Dönemlere Göre Bölümlendirme; Bütün faaliyetler oluş dönemlerine göre bölümlerine ayrılarak incelenir.  İç Kontrol Sistemini Tanıma Yöntemleri;  İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi için ilk olarak iç kontrol sisteminin tanınması gerekir.Bu aşamada denetçi sistem hakkında bilgi toplar ve bunları sistematik olarak çalışma kağıtlarına kaydeder.İç kontrol sistemini tanımada yararlanılan başlıca bilgi kaynakları şunlardır; -İşletme personeli ile yapılan görüşmeler -İşletmenin örgüt yapısı -İşletme yönetiminin yayınladığı genelgeler -İş tanımları -İşletmenin hesap planı ve muhasebe yönetmeliği -İç denetçilerin raporları çalışma kağıtları ve denetim programları -Önceki yıllara ait denetim raporuçalışma kağıtları ve iç kontrol raporları -Muhasebe çalışanlarının gözlemlenmesi belge ve kayıtların incelenmesi -İşletme tesislerinin gezilmesi  Denetçi; bu bilgi kaynaklarından iç kontrol sistemini tanımak için aşağıdaki yöntemlere başvurur. -Not Alma: Dış denetçiişletme örgüt yapısındaki yetkili kişilere sorular sorarak ve onlarla konuşarak notlar alır.Daha sonra bu notları düzenleyerek önemli gördüğü konuları çalışma kağıtlarına aktarır. -Anket Yöntemi: İç kontrol sistemine yönelik bir dizi sorudan oluşan anket işletme personeline uygulanır.Soru kağıtları hazırlanırken soruların yönlendirici değil somut bir olaya kesin nitelikte cevap arayan nitelikte olması gereklidir. -Akış Şemaları: İşletmenin birbirini izleyen belgeleme ve kayıt işlemlerinin sembolik ve şematik olarak gösterilmesidir. İç kontrol sisteminin işleyip işlemediğini araştırmak için denetçi uygunluk testleri yapar.Bu testlerin amacı yönetim tarafından önceden belirlenmiş ilke ve yöntemlere ne derece uyulduğunu belirlemektir.Uygunluk testlerinin sonucunda kontrollerin etkinliğine inanılırsa daha sonraki testlerin kapsamı daraltılır.  İç kontrol sisteminin işleyişinde şu konular araştırılır.  1-Yetki : Faaliyetlerin yapılmasındaki yetki durumu  2-Bütünlük: Mevcut işlerin tamamının kaydedilip kaydedilmediği  3-Gerçeklik: (Varolma) Kaydedilmiş işlemlerin gerçekliği  4-Sınıflandırma: (MülkiyetHak sahibi)İşlemlerin uygun olarak sınıflandırılıp sınıflandırılmadığı  5-Zamanlılık: (Dönemsellik)İşlemlerin zamanında kaydedilip kaydedilmediği  6-Kayıtsal Doğruluk: Tüm işlemlerin kayıtlara doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği  7-Mutabakat: Hesaplar ile belgeler arasında mutabakatların yapılıp yapılmadığı |
|  |