

VUK-TFRS GEÇİŞ SÜRECİNDE ÜNİVERSİTELERDE DENETİM EĞİTİM VE ÖĞRETİM DÖNGÜSÜ ÖNERİSİ VE WEB TABANLI BİR YAZILIM İLE DENETİM UYGULAMASI

Prof. Dr. Murat ERDOĞAN*

ÖZET

13 Ocak 2011 tarihinde yayınlanan 6102 sayılı TTK 'nun Ülkemizde 01 Temmuz 2012 tarihi itibariyle yürürlüğe girmesi ve 01 Ocak 2013 tarihi itibariyle muhasebe uygulamalarının başlaması öncesinde, üniversitelerde Denetim Eğitim ve Öğretim döngüsünün revize edilmesine olan ihtiyaç aşikârdır. Bu bağlamda, VUK-TFRS geçiş süreci ve devamında hâlihazırda VUK esaslı olan eğitim ve öğretim sürecinin ön lisans, lisans ve lisansüstü düzeylerde uluslararası finansal raporlama standartlarına entegre TFRS esaslı denetim sistemine dönüşümü sağlayacak bir eğitim ve öğretim döngüsünün kurulması ve içeriklerinin belirlenmesi ile web tabanlı bir yazılım olan MOMTOS Denetim modülü ile iç kontrol, iç denetim ve bağımsız denetim uygulaması çalışmanın ana konusunu oluşturmaktadır.

Geçiş süreci itibariyle VUK ve TFRS esaslı bir Eğitim ve Öğretim döngüsü denetim raporunun hazırlanması ve kamu denetim sürecine ulaşması göz önüne alındığında önümüzdeki beş yıl için ihtiyacı karşılayacak şekilde tasarlanmıştır.

VUK uygulamalarının TFRS' na yakınlaşması ile geçiş sürecini takip eden dönem için ön lisans, lisans ve lisansüstü düzeylerde Denetim Eğitim ve Öğretim döngüsü süreklilik sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Son olarak bii

* Bu makale, 3-4 Mayıs 2012 tarihinde Malatya İnönü Üniversitesinde düzenlenen 24. Dünya Sürekli Denetim ve Raporlama Sempozyumunda sunulan bildiriden hazırlanmıştır.
Avrasya Üniversitesi İİBF Öğretim Üyesi ve MUMEYEK Vakfı Mütevelli Heyet Başkanı, merdogan@mumeyek.org, 0554 344 8151

ek mahiyetinde MOMTOS (MUMEYEK Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi) aracılığı ile bir işletme için **İç Kontrol, İç Denetim ve Bağımsız Denetim** simülasyonu yapılacaktır.

Anahtar Kelimeler: TFRS, VUK, Denetim Eğitim ve Öğretimi, MOMTOS

Jel Kodlar: M40, M41.

TPL-IFRS Transition Process Control Education and training

in universities and Web-based software with the Auditing Practice Proposal Cycle

Summary

No. 6102 issued on January 13, 2011 TCC 's our country into force on July 1, 2012 and prior to the start of the practice of accounting as of January 1, 2013; the need for revision of the Control of Education cycle is obvious for the universities. In this context, already TPL TPL-IFRS transition process and the continuation of the process of education and training which is based on undergraduate and graduate levels, an integrated international financial reporting standards, IFRS-based control system that will transform education and training cycle, with the establishment and determination of the contents of a web-based software MOMTOS control module with internal control, internal audit and independent audit implementation of the study is the main subject.

As the transition process, TPL and the preparation of IFRS-based Teaching and Learning cycle of the audit report and considering the next five years to reach the public for the audit process is designed to meet the need.

IFRS TPL applications to the convergence for the period following the transition process with undergraduate and graduate levels are designed to provide a continuing cycle of Audit Education and Training. Finally, the nature of an additional MOMTOS (MUMEYEK Online Financial Table Creation System) for a business through the **Internal Control, Internal Audit** and **External Audit** will be simulation.

Key Words: IFRS, Tax Code, Audit Education and Training, MOMTOS

JEL Codes: M40, M41.

1.Giriş

Denetim muhasebenin geçmişe yönelik sağlıklı, eksiksiz ve doğru bilgileri sunduğunu aynı zamanda geleceğe yönelik planların hazırlanmasında doğru ve etkin karar alma sürecinde yol gösterici olduğunu üç ana safha olan iç kontrol, iç denetim ve bağımsız denetim unsurları ile ortaya koyar. Muhasabe bilgi sistemi işletmelerin faaliyetlerini belirlenen hedefler doğrultusunda kıyaslama yapma, geleceğe ilişkin karar alma sürecinde ve rakiplerle rekabetin boyutunu tespit etme konusunda bilgi sunarken, denetim işe bunu doğruluğunu test eder; iç kontrol aracılığı ile muhasabe ve finans ilgililerine; iç denetim aracılığı ile denetim komitesine; bağımsız denetim ile ise kamuya aktarılacak finansal bilgileri doğruluğunu teyid ve tastik eder.

İşletmelerde iç kontrol sisteminin muhasabe ve finans çalışanları için iç kontrol bu fonksiyonları yerine getirebilmesi için muhasabe çalışanlarının iç kontrol ile ilgili iyi bir eğitim almasını gerektirmektedir. İşletme adına denetim işlevlerini sürdüren denetim komitesi ise özellikle CPA (Sertifikalı İç Denetçi) aracılığı ile iç denetim sistemini yürütür. İç denetçiler ülkemizde TİDE (Türkiye İç Denetim Enstitüsü) tarafından belgelendirilmektedir.

Bağımsız denetim konusu hali hazırda SPK aracılığı ile verilen Bağımsız Denetim Uzmanlığı sertifikasına sahip Bağımsız Denetçiler tarafından yapılmaktadır. İşletme yönetiminde muhasabe finans fonksiyonunun 6102 sayılı TTK ve TFRS çerçevesinde şeffaf bir yapıya ulaştırılabilmesi konusunda muhasabe eğitiminin yanında denetim eğitiminin de etkisi oldukça etkin bir rol oynamaktadır. Bu noktada en büyük görev ise; yüksek öğretim kurumlarını ve muhasabe akademisyenleri ve tabii ki fiilen bu konuda otorite olan Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'na düşmektedir.

Bu bağlamda 6102 sayılı TTK 01 Temmuz 2012 tarihine yürürlüğe girecektir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları kanununun 1534 üncü maddesinin aşağıdaki ikinci ve üçüncü fıkrasında anılan işletmeler için 01 Ocak 2013 tarihi itibarı ile uygulanmaya başlayacaktır. Böylelikle adı geçen işletmeler için denetim işletme hayatının en önemli safhalarından biri olacaktır.

- (2) a) 1523 üncü maddenin birinci ve ikinci fıkralarında tanımlanan büyük ölçekli sermaye şirketleri ile bunların konsolidasyon kapsamına giren bağlı şirketleri, iştirakleri ve şirketler toplulukları,

(1) Kanunun 1522nci maddesine istinaden Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun görüşleri alınarak, Sa-

nayı ve Ticaret Bakanlığı tarafından yönetmelikle belirlenen küçük ve orta ölçekli işletmeler

(2) Küçük ve orta ölçekli olsalar dahi, aşağıdaki şirketler

aa) Borçlanma araçları veya öz kaynağa dayalı finansal araçları kamuya açık bir piyasada (yerel ve bölgesel piyasalar da dâhil olmak üzere, yerli veya yabancı bir sermaye piyasasında veya tezgâh üstü piyasada) işlem gören veya bu tür bir piyasada işlem görmek üzere söz konusu araçları ihraç edilme aşamasında bulunan sermaye şirketleri.

bb) Esas faaliyet konularından biri, varlıkları güvenilir kişi sıfatıyla geniş bir kitle adına muhafaza etmek olan bankalar, yatırım bankaları, sigorta şirketleri, emeklilik şirketleri ve benzerleri.

b) Sermaye Piyasası Kanununa göre, ihraç ettikleri sermaye piyasası araçları borsada veya teşkilatlanmış diğer bir piyasada işlem gören şirketler, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve konsolidasyon kapsamına alınan diğer işletmeler,

c) Bankacılık Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan bankalar ile bağlı ortaklıkları,

d) 3/6/2007 tarihli ve 5684 sayılı Sigortacılık Kanununda tanımlanan sigorta ve reasürans şirketleri,

e) 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda tanımlanan emeklilik şirketleri

• Küçük ve orta ölçekli sermaye şirketleri ile bu maddenin ikinci fıkrasında sayılanlar dışında kalan her ölçüdeki gerçek ve tüzel kişi tacirler

Denetim eğitimi, akademik bilgi kazandıran denetim kuramı ile denetim uygulamalarından oluşan bir bütündür. Ancak unutulmamalıdır ki ne denemek sorusunun cevabı hep farklıdır, nasıl denetlenecek sorusu bu bildirinin ana konusunu oluşturmaktadır. Denetim uygulamaları, denetim kuramına ilişkin mantığın oluşturulması ve geliştirilmesi için zorunludur. Denetime ilişkin dersler, lisans ve lisansüstü programlarda öğretilmesi ve öğrenilmesi, eğitimin kalitesi ve etkinliği ile büyük ölçüde ilgili önemli bir husustur.

Ülkemizde denetim eğitimi genellikle muhasebe eğitimi kapsamında değerlendirilmekte ve lisans, yüksek lisans ve doktora düzeyinde birçok üniversitede verilmektedir. Üniversitelerin ön lisans, lisans ve yüksek lisans düzeyinde eğitim veren birimlerinin mezunlarının özellikle 6102 sayılı TTK

ve TFRS'nın gerektirdiği bilgi düzeyinde eğitim almaları, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının geçiş süreci ve uygulamalarına ve iç kontrol konularına hâkim olarak mezun olabilmeleri için VUK esaslarına göre hazırlanmış ve halen yürütülen eğitim programlarının tekrar düzenlenmeleri elzem bir ihtiyaçtır.

Ülkelerin muhasebe iş ve işlemlerindeki değişimler ancak kanun koyucunun iradesi ile gerçekleşebilmektedir. Kanun koyucu ülkenin ticaret ve ekonomi hayatına uygun değişiklikler yaptığında eğer gerekli ise muhasebe sistemine ilişkin düzenlemeler de yapmaktadır. (Erkan, 2006:103,117)

Bu bağlamda TFRS geçiş süreci ve uygulamaları ve denetimini yürütebilecek düzeyde bilgi sahibi olan mezunların yetiştirilmesine yönelik bir denetim öğretim akış süreci önermek amacıyla konu mevcut durum, beklenti, öneri ve sonuç ana başlıkları ile ele alınacaktır. Son olarak bii ek mahiyetinde **MOMTOS (MUMEYEK Online Mali Tablo Oluşturma Sistemi)** aracılığı ile bir işletme için **İç Kontrol, İç Denetim ve Bağımsız Denetim** simülasyonu yapılacaktır.

2.Mevcut Durum

Üniversiteler, bünyesinde barındırdığı öğrencilere mesleki eğitim veren, kamu ve özel sektöre nitelikli eleman yetiştiren, bilim ve teknolojinin merkezi, bir ülkenin en önemli bilim kuruluşlarıdır. Günümüzde üniversiteler, eğitim öğretim veren, araştırma yapan, bilgi üreten ve bu bilgileri ilgili kurumlara aktaran, toplumun ihtiyaçlarına göre faaliyet alanı belirleyen, nitelikli eleman yetiştiren kurumlar haline gelmişlerdir. (Bekçi ve diğerleri 2006 ;166-175)

Muhasebe eğitimi ve araştırma konusunda uluslar arası kuruluşlardan biri olan IAAER-International Association for Accounting Education and Research - Uluslar arası Muhasebe Eğitimi ve Araştırma Birliği-Derneği tarafından 2006 yılı Kasım ayında İstanbul'da 10. Muhasebe Eğitimcileri Dünya Kongresi yapılmıştır. (Pekdemir ve diğerleri, 2005,61-69)

Ayrıca ülkemizde Muhasebe Eğitimi Sempozyumları da yapılmaktadır. Temel amacı muhasebe eğitimi ve meslek sorunlarını tartışmak olan "Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumları" 1979 yılında başlamış olup muhasebe eğitimi yapan akademi, üniversite, fakülte, işletme bölümü, muhasebe enstitüsü, muhasebe araştırma merkezi gibi kurumlar tarafından organize edilmiştir. Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumları 1988, 1992, 1994 yılları dışında her yıl muntazam olarak yapılmıştır. Muhasebe Eğitimi Sempozyumlarında ele alınan konuların tarihi süreç içerisinde gözden geçiril-

mesi Türkiye’de bilim çevrelerinin bilimsel ilgi alanını göstermektedir. 2012 yılı itibari ile 31ncisi düzenlenmiştir. 31nci Türkiye Muhasebe Eğitimi Sempozyumu oturumları ve kabul edilen bildiriler aşağıdadır. Muhasebe Eğitimi Sempozyumlarının da yapılmakta olduğu ülkemizde VUK’dan TFRS’na geçiş ve TFRS uygulamalarına yönelik muhasebe öğretimi konusunda bir bildiri sunulmaması dikkat çekicidir. Hâlihazırda gerek devlet üniversitele-ri, gerek vakıf üniversitelerinde mevcut olan muhasebe derslerinin çevrimi ön lisans, lisans ve lisansüstü düzeylerde aşağıdaki gibidir.

2.1.Ön lisans

Ön lisans düzeyinde, 4 yarıyılı yayılan muhasebe ve eenetim öğretimi genel olarak 6 ana ders olarak ön plana çıkmakta olup, bu dersler;

- Genel Muhasebe
- Dönem Sonu Muhasebe İşlemleri
- Maliyet Muhasebesi
- Bilgisayarlı Muhasebe
- Şirketler Muhasebesi
- Muhasebe Denetimi olarak ön plana çıkmaktadır.

Yukarıdaki ön lisans düzeyinde 6 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -1’de gösterilmiştir.

		MEVCUT MUHASEBE DERS AKIŞI (Önlisans)	
		GÜZ	BAHAR
1	GENEL MUHASEBE Muhasebenin temel kavramları genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, bilanço ve gelir tablosu, mali nitelikteki işlemler ve bilançoDA izlenmesi, muhasebe kayıt belgeleri, muhasebe süreci,	DÖNEM SONU MUHASEBE İŞLEMLERİ Kayıt hatalarının düzeltilmesi, envanter gelir ve giderlerin tespiti, gelir tablosunun düzenlenmesi, ticari kann vergilendirilmesi, bilanço düzenlenmesi, kar dağıtım tablosu düzenlenmesi amortismanlar ve yeniden değerlendirme.	
2	MALİYET MUHASEBESİ maliyet giderlerinin sınıflandırılması, ilk madde ve malzeme giderleri, işçilik giderleri, genel üretim giderleri, gider yerlerine dağıtımı, maliyet sistemleri ve maliyet hesaplamaları, maliyet sistemlerinin oluşumu maliyet hesaplama yöntemleri.	BİLGİSAYARLI MUHASEBE Cari hesap takip modülü kasa ve finans modülleri, fatura modülü, çek, senet takip modülü, grafik, rapor ve yazışma modülleri, genel muhasebe modülü, personel modülü, işletme defteri modülü.	
2	ŞİRKETLER MUHASEBESİ Şirket kavramı, adi şirket, ticaret şirketleri, şahıs şirketleri, sermaye şirketleri, kollektif şirketler, komandit şirketler, anonim şirketler, limited şirketler, şirketlerde tür değiştirme, kuruluş aşamaları tasfiye ve birleşme işlemleri.	MUHASEBE DENETİMİ Revizyon ve kontrol kavramı, revizyonun özellikleri, amacı, çeşitleri, revizyon tekniğinin dayandığı esaslar, revizörlük mesleği, hatalar ve hileler, iç kontrol düzeni, hesapların incelenmesi, sonuç hesapları.	

Şekil – 1: Ön lisans düzeyinde mevcut muhasebe ders akışı ve içerikleri

Görüldüğü üzere denetim sadece dördüncü yarıyılın sonunda revizyonu ön plana çıkaran bir ders mahiyetinde olup, iç kontrole yeterli önemi vermemektedir.

2.2.Lisans

Lisans düzeyinde, 8 yarıyla yayılan muhasebe öğretimi genel olarak 6 ana ders olarak ön plana çıkmakta olup, bu dersler;

- Genel Muhasebe – I
- Genel Muhasebe –II
- Maliyet Muhasebesi
- Yönetim Muhasebesi
- Mali Tablolar Analizi
- Muhasebe Denetimi olarak ön plana çıkmaktadır.

Yukarıdaki lisans düzeyinde 6 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -2’de gösterilmiştir.

		MEVCUT MUHASEBE DERS AKIŞI (Lisans)	
		GÜZ	BAHAR
1		İŞLETME - I	İŞLETME -II
2		GENEL MUHASEBE -I Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, bilanço eşitliği, finansal tablolar, bilanço, gelir tablosu, mizan, tutulması zorunlu yasal defterler, çift kayıt sistemi, hesap kavramı, muhasebede kullanılan belgeler, fişler ve muhasebede iş akışı kavramı.	GENEL MUHASEBE -II Envanter (sayım, ölçüm vb) değerlendirme, düzeltme, kesin mizan, bilanço, gelir tablosu, kar dağıtım tablosu.
3		MALİYET MUHASEBESİ Maliyet, Gider, Zarar, Tablosu Değişken Maliyetler, Sabit Maliyetler, Direkt Maliyetler, Endirekt Maliyetler, Üretim Maliyeti Tablosu, Satılan Mamullerin Maliyeti	YÖNETİM MUHASEBESİ Maliyet Sistemleri, Sapma Analizleri, Bütçeleme, Fiyatlandırma Kararları, Alternatif Seçim Kararları, Faaliyet Tabanlı Maliyetleme, Kar Planlaması, Hedef Maliyetleme
4		MALİ TABLOLAR ANALİZİ Mali Tablolar bilanço, gelir tablosu, Yatay, dikey, trend analizi Rasyo analizi	MUHASEBE DENETİMİ Profesyonel etik, denetim ve tasdik süreçleri, profesyonel standartlar, bağımsız denetim raporları, önemlilik ve risk, denetim planlaması, iç kontrol değerlendirmesi, denetimin tamamlanması.

Şekil – 2: Lisans düzeyinde mevcut muhasebe ders akışı ve içerikleri

Görüldüğü üzere denetim sadece sekizinci yarıyılın sonunda genel denetim süreçlerini ön plana çıkaran bir ders mahiyetinde olup, iç denetime yeterli önemi vermemektedir.

2.3.Yüksek Lisans

Yüksek Lisans düzeyinde, 2 yarıyla yayılan muhasebe öğretimi genel olarak 4 ana ders olarak ön plana çıkmakta olup, bu dersler;

- Finansal Muhasebe
- Yönetim Muhasebesi
- Mali Tablolar Analizi
- Denetim olarak ön plana çıkmaktadır.

Yukarıdaki yüksek lisans düzeyinde 4 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -3'de gösterilmiştir.

MEVCUT MUHASEBE DERS AKIŞI (Yüksek Lisans)	
GÜZ	BAHAR
<p>1</p> <p>FINANSAL MUHASEBE Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, bilanço eşitliği, Envanter (sayım, ölçüm vb) değerlendirme, düzeltme, kesin mizan, finansal tablolar, bilanço, gelir tablosu,</p>	<p>YÖNETİM MUHASEBESİ Değişken Maliyetler, Sabit Maliyetler, Direkt Maliyetler, Maliyet Sistemleri, Sapma Analizleri, Bütçeleme, Fiyatlama Kararları,</p>
<p>1</p> <p>MALİ TABLOLAR ANALİZİ Mali Tablolar bilanço, gelir tablosu, Yatay, dikey, trend analizi Rasyo analizi</p>	<p>DENETİM denetim ve tasdik süreçleri, profesyonel standartlar, bağımsız denetim raporları, denetim planlaması, iç kontrol değerlendirmesi, denetimin tamamlanması.</p>

Şekil – 3: Yüksek Lisans düzeyinde mevcut muhasebe ders akışı ve içerikleri

Görüldüğü üzere denetim sadece ikinci yarıyılın sonunda genel denetim süreçlerini ön plana çıkaran bir ders mahiyetinde olup, bağımsız denetime yeterli önemi vermemektedir.

2.4.Doktora

Doktora düzeyinde, 2 yarıyla yayılan muhasebe öğretimi genel olarak 4 ana ders olarak ön plana çıkmakta olup, bu dersler;

- Muhasebe Teorisi
- İleri Denetim Teknikleri
- İleri Mali Tablolar Analizi
- Uluslararası Muhasebe olarak ön plana çıkmaktadır.

Yukarıdaki doktora düzeyinde 4 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -4’de gösterilmiştir.

MEVCUT MUHASEBE DERS AKIŞI (Doktora)		
GÜZ	BAHAR	
1	<p>MUHASEBE TEORİSİ</p> <p>Muhasebe Teorisine giriş, finansal muhasebe kavramsal çerçevesi, finansal raporlama kavramsal çerçevesi, muhasebe teorisinin yapısı, muhasebe teorisi ile ilgili bazı ileri konular</p>	<p>İLERİ DENETİM VE TEKNİKLERİ</p> <p>Fiziki inceleme tekniği Doğrulama tekniği Yeniden hesaplama tekniği Belge inceleme tekniği Bilgi toplama (soruşturma) tekniği</p>
1	<p>İLERİ MALİ TABLOLAR ANALİZİ</p> <p>Finansal Tablolar: Kim Sorumlu? Nakit Akışı Gelir - Kazanç İşletme Sermayesi Duran Varlıklar Uzun Vadeli Borçlar Emeklilik Planları</p>	<p>ULUSLARARASI MUHASEBE</p> <p>Muhasebenin Çokuluslu Boyutları, Uluslararası Faaliyetler ve İşlemler, Muhasebe Farklılıklarının Uyumlaştırılması, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Yabancı Paralı İşlemler ve Muhasebeleştirilmesi, Finansal Tabloların Çevrimi ve Çevrim Yöntemleri, Uluslararası Muhasebedeki Yeni Gelişmeler,</p>

Şekil – 4: Doktora düzeyinde mevcut muhasebe ders akışı ve içerikleri

Görüldüğü üzere denetim doktora düzeyinde pek dikkate alınmamıştır. Oysa ki doktora düzeyinde iç kontrol – iç denetim ve bağımsız denetimin ilişkisi irdelenmesi uygun olacaktır.

3.Beklenti

6102 sayılı TTK’nun 01 Temmuz 2012 tarihinde yürürlüğe girmesiyle TFRS esaslarına göre muhasebe kayıtlarının tutulmaya başlanması için miat 01 Ocak 2013 tarihi olması nedeniyle VUK’ndan TFRS’na dönüşüm ve uygulama süreci işleyişi Tablo -1’de gösterilmiştir.

A	31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla VUK esaslarına göre hazırlanmış bilançonun 01 Ocak 2013 tarihli açılış bilançosuna dönüştürülmesi ve iç kontrolü .
B	01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması ve iç kontrolü .
C	31 Ocak 2013 itibari ile tüm varlık ve kaynakların ay sonu itibari ile makul değerlerine getirilmesi ve iç kontrolü .
D	31 Mart 2013 itibari ile ilk ara dönem mali tablolarının hazırlanması ve iç kontrolü ile iç denetim .
E	31 Aralık 2013 itibari ile ilk ana dönem mali tablolarının hazırlanması ve iç kontrolü ile iç denetim .
F	01 Ocak 2014 itibari ile bağımsız denetim faaliyetlerinin başlatılması.

Tablo – 1: VUK’ndan TFRS’na dönüşüm ve uygulama süreci

4.Öneri

Eğitim ve Reel Sektör işbirliği artırılmalı, eğitim ve uygulama arasındaki güven ortamı oluşturulmalıdır. Bu süreç içerisindeki en önemli adım, üniversitelerde denetim eğitiminin ihtiyaç duyulan düzeye çıkarılabilmesi için

üniversiteler ile iş çevresi arasında işbirliği yapılması ders programları değişen koşullara göre gözden geçirilmesi gerektiği açıktır.

Bu bağlamda Yukarıdaki TFRS dönüşümü ve uygulama sürecinin işleyişi açısından öngörülen bahse konu olan A-F arasındaki 6 kademenin sağlıklı gerçekleşebilmesi ve

- A, B, C ve D kademelerinde yer alan **iç kontrol**;
- D ve E kademelerinde yer alan **iç denetim**;
- F kademesinde yer alan **bağımsız denetim** ülkemizdeki gerek Devlet, gerek Vakıf üniversitelerinde mevcut olan denetim derslerinin çevriminin ön lisans, lisans ve lisansüstü düzeylerde aşağıdaki gibi revize edilmesi önerilmektedir. Her düzeyde önerilen dersler ve içerikleri hizmet ettiği süreçle birlikte aşağıda açıklanmıştır.

4.1.Ön lisans

Ön lisans düzeyinde, 4 yarıyıla yayılan **İç Kontrol** öğretiminin TFRS esaslarına göre **İç Kontrol sisteminin kurulması, işletilmesi ve idamesi** açısından genel olarak 6 ana ders olarak verilmesi uygun olacaktır, bu dersler;

- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla VUK esaslarına göre hazırlanmış bilançonun 01 Ocak 2013 tarihli açılış bilançosuna dönüştürülmesi için VUK'ndan TFRS'na Geçiş ve İç Kontrol;
- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için TFRS Uygulamaları ve İç Kontrol;
- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için TFRS esaslı Dönem Sonu İşlemler ve İç Kontrol;
- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) Maliyet Muhasebesi ve İç Kontrol;
- 31 Mart 2013 itibarı ile ilk ara dönem mali tablolarının hazırlanması ve 31 Aralık 2013 itibarı ile ilk ana dönem mali tablolarının hazırlanması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) Mali Tablolar Analizi ve İç Kontrol ve İç Kontrol;
- 01 Ocak 2014 itibarı ile bağımsız denetim faaliyetlerinin başlatılması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) İç Kontrol esaslı Denetim dersleridir.

Yukarıdaki ön lisans düzeyinde TFRS esaslarına göre **İç Kontrol sisteminin kurulması, işletilmesi ve idamesi** açısından verilmesi önerilen 6 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil-5'de gösterilmiştir.

TFRS UYGULAMA SÜRECİNDE DENETİM (İç Kontrol) DERS AKIŞI (Önlisans) Önerisi

	GÜZ	BAHAR
1	KOBİ için VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ VUK GELİR TABLOSU, BİLANÇO AKTİF ÇEVİRİ PASİFÇEVİRİ VERGİ ETKİSİ TFRS AÇILIŞ MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT KOBİ VUK -TFRS Geçiş için İç Kontrol	TFRS UYGULAMALARI AÇILIŞ GÜNLÜK İŞLEMLER ALİŞ, SATIŞ, AY SONU İŞLEMLERİ Değerleme ve KAPANIŞ TFRS MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT TFRS UYGULAMALARI için İç Kontrol
2	DÖNEM SONU İŞLEMLERİ DÖNEN VARLIKLAR DURAN VARLIKLAR YABANCI KAYNAKLAR ÖZKAYNAKLAR Değerleme DÖNEM SONU İŞLEMLERİ için İç Kontrol	MALİ TABLOLAR ANALİZİ V+S VUK GELİR TABLOSU, BİLANÇO TFRS MALİ TABLOLARI Dikey, Yatay, Trend analizi Rasyo Analizi MALİ TABLOLAR ANALİZİ için İç Kontrol
2	MALİYET MUHAŞEBESİ V+S DAĞITIMLAR MALİYET YÖNTEMLERİ Standart Maliyet Tam Maliyet Safha Maliyet MALİYET MUHAŞEBESİ için İç Kontrol	DENETİM (İç Kontrol) V+S İÇ KONTROL Denetim Planı Çalışma Kağıtları İç Kontrol Raporu İÇ DENETİM BAĞIMSIZ DENETİM

Şekil – 5: Ön lisans düzeyinde TFRS sürecinde önerilen Denetim (İç Kontrol) ders akışı ve içerikleri

4.2.Lisans

Lisans düzeyinde, 8 yarıyla yayılan **İç Denetim** öğretiminin TFRS esaslarına göre göre **İç Denetim sisteminin kurulması, işletilmesi ve idamesi** açısından genel olarak 8 ana ders olarak verilmesi uygun olacaktır, bu dersler;

- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için *Genel Muhasebe ve İç Denetim*;
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla VUK esaslarına göre hazırlanmış bilançonun 01 Ocak 2013 tarihli açılış bilançosuna dönüştürülmesi için *KOBİ için TFRS'na Geçiş*;
- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için TFRS esaslı *Dönem Sonu İşlemleri İç Denetim*;
- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için *VUK'ndan TFRS'na Geçiş ve İç Denetim*;
- 31 Mart 2013 itibarı ile ilk ara dönem mali tablolarının hazırlanması ve 31 Aralık 2013 itibarı ile ilk ana dönem mali tablolarının hazırlanması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) *Mali Tablolar Analizi ve İç Denetim*;
- 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) *Maliyet Muhasebesi ve İç Denetim*;

• 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) Yönetim Muhasebesi ve İç Denetim;

• 01 Ocak 2014 itibari ile bağımsız denetim faaliyetlerinin başlatılması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) İç Denetim esaslı Denetim dersleridir.

Yukarıdaki lisans düzeyinde TFRS esaslarına göre **İç Denetim sisteminin kurulması, işletilmesi ve idamesi** açısından verilmesi önerilen 8 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -6'da gösterilmiştir.

TFRS UYGULAMA SÜRECİNDE DENETİM (İç Denetim) DERS AKIŞI (Lisans) Önerisi

	GÜZ	BAHAR
1	GENEL MUHASEBE HESAP, KAVİT DEFTERLER AÇILIŞ GÜNLÜK İŞLEMLER ALİŞ, SATIŞ, AYSONU İŞLEMLERİ KAPANIŞ GELİR TABLOSU, BİLANÇO İç Denetim Sistemi Kurma, İşletme ve Idame	VUK'dan TFRS'na GEÇİŞ VUK GELİR TABLOSU, BİLANÇO AKTİF ÇEVİRİ PASİF ÇEVİRİ VERGİ ETKİSİ TFRS AÇILIŞ MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT KOBİ VUK'dan TFRS'na Geçiş için İç Denetim
2	DÖNEMSONU İŞLEMLERİ DÖNEN VARLIKLAR DURAN VARLIKLAR YABANCI KAYNAKLAR ÖZKAYNAKLAR Değerleme DÖNEMSONU İŞLEMLERİ için İç Denetim	TFRS UYGULAMALARI AÇILIŞ GÜNLÜK İŞLEMLER ALİŞ, SATIŞ, AYSONU İŞLEMLERİ KAPANIŞ Değerleme TFRS MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT TFRS UYGULAMALARI için İç Denetim
3	MALİ TABLOLAR ANALİZİ V+S VUK GELİR TABLOSU, BİLANÇO TFRS MALİ TABLOLARI Dikey, Yatay, Trend analizi Rasyo Analizi MALİ TABLOLAR ANALİZİ için İç Denetim	MALİYET MUHASEBESİ V+S DAĞITIMLAR MALİYET YÖNTEMLERİ Standart Maliyet Tam Maliyet Safha Maliyet MALİYET MUHASEBESİ için İç Denetim
4	YÖNETİM MUHASEBESİ V+S BÜTÇE PLANLAMA KAR PLANLAMA BÖLÜMSSEL RAPORLAMA GEÇERLİ MALİYET SERİME VE BÜTÇELEME PROJE DEĞERLENDİRME YÖNETİM MUHASEBESİ için İç Denetim	DENETİM (İç Denetim) V+S İÇ KONTROL İÇ DENETİM Denetim Planı Çalışma Kağıtları İç Denetim Raporu BAĞIMSIZ DENETİM

Şekil – 6: Lisans düzeyinde TFRS sürecinde önerilen

Denetim (İç Denetim) ders akışı ve içerikleri

4.3.Yüksek Lisans

Yüksek Lisans düzeyinde, 4 yarıyıla yayılan **Bağımsız Denetim** öğretiminin TFRS esaslarına göre **Bağımsız Denetim sistemi kurma, işletme ve idamesi** açısından genel olarak 6 ana ders olarak verilmesi uygun olacaktır, bu dersler;

• KOBİ tanımına girmeyen işletmeler için 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

VUK esaslarına göre hazırlanmış bilançonun 01 Ocak 2013 tarihli açılış bilançosuna dönüştürülmesi için VUK'ndan TFRS'na Geçiş ve Bağımsız Denetim

• KOBİ tanımına girmeyen işletmeler için 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için TFRS UYGULAMALARI ve Bağımsız Denetim

○ KOBİ tanımına girmeyen işletmeler için 01 Ocak 2014 itibari ile iç kontrol ile iç denetim faaliyetlerinin başlatılması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) İç Kontrol ile İç Denetim

○ KOBİ tanımına girmeyen işletmeler için 01 Ocak 2014 itibari ile işlem denetimi ve özel denetim faaliyetlerinin başlatılması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) İşlem Denetimi, Özel Denetim

○ KOBİ tanımına girmeyen işletmeler için 01 Ocak 2014 itibari ile bağımsız denetim faaliyetlerinin başlatılması için VUK ve TFRS esaslı (V + T) Bağımsız Denetim

○ VUK'nun TFRS'na uyumlaştırma sürecinin devam edeceği varsayımından hareketle tam tasdik yaptırmakla zorunlu işletmelerin denetimlerinin yapılabilmesi için Vergi Denetimi dersleridir.

Yukarıdaki Yüksek Lisans düzeyinde TFRS esaslarına göre **Bağımsız Denetim sistemi kurma, işletme ve idamesi** açısından verilmesi önerilen 6 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -7'de gösterilmiştir.

TFRS UYGULAMA SÜRECİNDE DENETİM (Bağımsız Denetim) DERS AKIŞI (Yüksek Lisans) Önerisi

	GÜZ	BAHAR
1	VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ VUK GELİR TABLOSU, BİLANÇO AKTİF ÇEVİRİ PASİFÇEVİRİ VERGİ ETKİSİ TFRS AÇILIŞ MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT VUK'tan TFRS'na Geçiş için Bağımsız Denetim	TFRS UYGULAMALARI AÇILIŞ GÜNLÜK İŞLEMLER FİNANSAL YATIRIMLAR ÖZELLİKLI İŞLEMLER KAPANIS TFRS MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT TFRS UYGULAMALARI için Bağımsız Denetim
2	İÇ KONTROL İLE İÇ DENETİM V+S Denetim Planı Denetçi Görevlendirme İş Akışları Çalışma Kağıtları Denetim Raporu	İŞLEM DENETİMİ, ÖZEL DENETİM V+S Denetim Planı Denetçi Görevlendirme İş Akışları Çalışma Kağıtları Denetim Raporu
2	BAĞIMSIZ DENETİM V+S Denetim Planı Denetçi Görevlendirme İş Akışları Çalışma Kağıtları Denetim Raporu	VERGİ DENETİMİ Tastik Tam Tastik Denetim Planı Denetçi Görevlendirme İş Akışları Çalışma Kağıtları Denetim Raporu

Şekil – 7: Yüksek Lisans düzeyinde TFRS sürecinde önerilen Bağımsız Denetim ders akışı ve içerikleri

4.4. Doktora

Doktora düzeyinde, 2 yarıyla yayılan **İleri Düzey Bağımsız Denetim** öğretiminin TFRS esaslarına göre **İleri Düzey Bağımsız Denetim sistemi kurma, işletme ve idamesi** açısından genel olarak 2 ana ders olarak verilmesi uygun olacaktır, bu dersler;

- KOBİ tanımına giren ve girmeyen tüm işletmeler için 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla VUK esaslarına göre hazırlanmış bilançonun 01 Ocak 2013 tarihli açılış bilançosuna dönüştürülmesi için ***İleri Düzey VUK'ndan TFRS'na Geçiş ve Bağımsız Denetim***
- KOBİ tanımına giren ve girmeyen tüm işletmeler için 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren tüm muhasebe kayıtlarının TFRS esaslarına göre tutulması için ***İleri Düzey TFRS UYGULAMALARI ve Bağımsız Denetim*** dersleridir.

Yukarıdaki Doktora düzeyinde TFRS esaslarına göre **İleri Düzey Bağımsız Denetim sistemi kurma, işletme ve idamesi** açısından verilmesi önerilen 2 derse ait kapsamlı ders içerikleri genel olarak Şekil -8'de gösterilmiştir.

TFRS UYGULAMA SÜRECİNDE DENETİM (İleri Düzey Bağımsız Denetim) DERS AKIŞI (Doktora) Önerisi	
GÜZ	BAHAR
1 İleri Düzey VUK'ndan TFRS'na GEÇİŞ VUK GEÜR TABLOSU, BİLANÇO AKTİF ÇEVİRİ PASİFÇEVİRİ VERGİ ETKİSİ TFRS AÇILIŞ MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT İleri Düzey VUK'tan TFRS'na Geçiş için Bağımsız Denetim	İleri Düzey TFRS Uygulamaları AÇILIŞ GÜNLÜK İŞLEMLER FİNANSAL YATIRIMLAR ÖZELLİKLI İŞLEMLER KAPANIŞ TFRS MALİ TABLOLARI Kapsamlı FST, ÖKDT, NAT, FDT İleri Düzey TFRS UYGULAMALARI için Bağımsız Denetim

Şekil – 8: Doktora düzeyinde TFRS sürecinde önerilen

İleri Düzey Bağımsız Denetim ders akışı ve içerikleri

5.Sonuç

Sonuç itibarı ile TFRS esaslarına göre **Denetim sistemi kurma, işletme ve idamesi** açısından 4 yarıyıl süren ön lisans düzeyinde 6 ders, 8 yarıyıl süren lisans düzeyinde 8 ders, 4 yarıyıl süren Yüksek Lisans düzeyinde 6 ders ve 2 yarıyıl süren doktora düzeyinde 2 dersin önümüzdeki asgari 5 yıllık geçiş süreci içerisinde verilmesi mezunların reel sektöre hazırlığı açısından önem arz etmektedir.

Yukarıdaki sürecin hali hazırda mesleğini icra eden uygulamacı SM, SMMM, YMM ve Bağımsız denetçiler açısından da ele alınması durumunda ihtiyaç binaen seçilecek konuların sürekli eğitim merkezleri aracılığı ile ihtiyaç sahiplerine ulaştırılması özel önem arz etmektedir.

KAYNAKÇA:

BEKÇİ, İsmail; TİTİZ, İsmet; ÖMÜRBEK, Nuri 2006. “Muhasebe Eğitimi Alan Öğrencilerin Bilgisayarlı Muhasebe Dersine Bakış Açıklarına İlişkin Bir Araştırma”, Muhasebe ve Finansman Dergisi, (29):166-175

ERKAN, Mehmet 2006. “Mevzuat Değişiklikleri Karşısında Muhasebe Eğitimi”, Muhasebe ve Finansman Dergisi, (29):103-117

ERDOĞAN, Murat 2012. “ VUK-TFRS Geçiş Sürecinde Üniversitelerde Muhasebe-Finans Eğitim ve Öğretim Döngüsü Önerisi” Uluslararası Muhasebe ve Finans Sempozyumu, ISAF2012, Gaziantep, 31 Mayıs-2 Haziran

ERDOĞAN, M., 2011. KOBİ’ler için TFRS’na GEÇİŞ REHBERİ, MUMEYEK Vakfı Yayını:01, İstanbul, (ISBN:987-605-618-70-8)

ERDOĞAN, M., TFRS / UFRS UYGULAMALARI, 2012. MUMEYEK Vakfı Yayını:03, İstanbul, (ISBN: 978-605-61870-3-2)

PEKDEMİR, Recep; SÜER, Ayça Zeynep 2005. “Muhasebe Eğitimi ve Araştırma Konusunda Uluslararası Bir Kuruluş: IAAER ve 10. Dünya Muhasebe Eğitimcileri Kongresi”, Muhasebe ve Finansman Dergisi, (26):61-69

http://www.mumeyek.org/MOMTOS_KULLANIM_KILAVUZU.pdf

EK: Web Tabanlı Bir Yazılım ile Denetim Uygulaması

İŞLETMENİN BAŞ DENETÇİ GÖREVLENDİRMESİ

BAŞDENETÇİ TANIMLAMA

AYARLAR 1. SEVİYE içinde **Kullanıcı Ekle** tıkladığında aşağıdaki **KULLANICI OLUŞTURMA** paneli gözüktür.

- Kullanıcı İsmi
- E-Posta
- Şifre
- Şifre Onay yazılıp, Kullanıcı yetkisi Baş Denetçi olarak belirlenir, **KULLANICI OLUŞTUR** butonuna basılarak DENETÇİ TANIMLAMA işlemi tamamlanır.

Oluşturulan DENETÇİ aşağıdaki KULLANICI GİRİŞ PANELİ aracılığıyla kendisine verilen yetki çerçevesinde **DENETİM** tıklayarak MOMTOS kullanımına başlayabilir. Bir tedbir olarak her oluşturulan kullanıcı için aşağıda bir örneği verilen DENETÇİ KARTI görüntülenir.

DENETÇİ KARTI

KULLANICI OLUŞTURMA PANELİ aracılığı ile oluşturulan Kullanıcı Kartı basılarak özenle saklanmalıdır.

Aşağıdaki FİRMA BİLGİLERİ ve OPERASYON YÖNLENDİRME PANELİ (FBvOYP) sağ alt köşesinde bulunan **Çıkış Yap** linki tıklanarak MOMTOS yazılımından çıkılır.

BAŞ DENETÇİ MOMTOS'A GİRİŞİ

KULLANICI GİRİŞ PANELİ

Explorer adres çubuğuna www.MUMEYEK.org adresi yazıldığında ANA PANEL üzerinde çıkan Explorer ikazı üzerinde **MUMEYEK Giriş** tıklanarak aşağıdaki **ANA PANEL** ekranına ulaşıldığında **MOMTOS** butonu tıkladığında soldaki KULLANICI GİRİŞ PANELİ görüntülenir. **DENETİM** butonu tıklanarak MUMEYEK yetkilendirmesi ile FİRMA MALİ YÖNETİCİSİ'nin BAŞDENETÇİ TANIMLAMA panelinde BAŞ DENETÇİ için tanımladığı bilgilerle BAŞDENETÇİNİN giriş yapabileceği aşağıdaki **DENETİM PANELİNE GİRİŞ** ekranına ulaşılır.

DENETİM PANELİNE GİRİŞ

FİRMA MALİ YÖNETİCİSİ'nin BAŞDENETÇİ TANIMLAMA panelinde tanımlanan BAŞDENETÇİ Kullanıcı Adı ve Şifre kullanarak DENETİM PANELİ'ne BAŞDENETÇİ olarak **Giriş** butonuna basarak giriş yapabilirsiniz.

Giriş butonuna bastığınızda soldaki "KÜTFEN BEKLEYİNİZ" ve "GİRİŞ BAŞARILI ŞİMDİ YÖNLENDİRİLİYORSUNUZ." iletisi alacaksınız ve aşağıdaki FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'nin altında BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİ'ne yönlendirileceksiniz.

BAŞ DENETÇİNİN DENETÇİ GÖREVLENDİRMESİ

BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİ

BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİ 3 ana bölümden oluşur.

- BELGELER
- DENETİM AYARLARI
- DENETÇİLERDEN GELENLER

BELGELER bölümünde DENETİM YETKİSİ veren işletmenin MOMTOS'a yüklenmiş belgeleri görüntülenir. Herhangi biri tıkladığında aşağıdaki BELGE BİLGİ PANELİ görüntülenir.

BELGE BİLGİ PANELİ

BELGE BİLGİ PANELİ seçilen belgeye ait

- BELGE NO
- TUTAR
- TOPLAM TUTAR
- VUK KAYIT LİNKİ
- UFRS KAYIT LİNKİ
- VERGİ KAYIT LİNKİ görüntülenir.

tıkladığında BAŞDENETÇİ için DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ TANIMLAMA PANELİ görüntülenir.

- KULLANICI ADI
- ŞİFRE
- ŞİFRE DOĞRULAMA

- İSİM
- SOYİSİM
- SORUMLULUK
 - DENETİM
 - DANIŞMANLIK
- STATÜ
 - DENETÇİ
 - YARDIMCI DENETÇİ

Bilgileri girilerek ve butonuna basılarak tanımlama yapılır.

TANIMLI DENETÇİLER

TANIMLI DENETÇİLER bölümünde görüntülenir.

Tanımlı denetçi tıkladığında Baş denetçi tarafından verilen görev ORTADA görüntülenecektir.

TANIMLI DENETÇİ GÖREVLERİ

Görev henüz verilmemiş ise “Kişiye Verilen Görev Bulunmamaktadır” mesajı görüntülenir.

DENETİM KESİNİLİ BELİRLEME PANELİ

DENETİM KESİNİLİĞİ BELİRLE tıkladığında BAŞDENETÇİ için DENETİM KESİNİLİĞİ BELİRLEME PANELİ görüntülenir.

FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'nde butonuna basıldığında yapılacak ÖRNEK SEÇME işleminde TOPLAM SATIŞ tutarından hareketle ÖRNEK ARALIĞI belirlemede etkin olacak ve DENETİM GÜVENİLİRLİĞİNİ ortaya koyan %99 ile %90 arası bir seçim yapılarak butonuna basmak yoluyla denetim kesinliği belirlenir. tıklanarak DENETİM KESİMLİĞİ silinir ve yenisi tanımlanır.

DENETİM PLANI HAZIRLAMA

FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'nde butonuna basıldığında DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ görüntülenir.

DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ

DENETİM PLANI OLUŞTURMA PANELİ'nde

- DENETİM KONUSU
- BAŞLAMA TARİHİ
- BİTİŞ TARİHİ
- DENETİM TEKNİĞİ
- DENETİM YERİ
- DENETÇİ
- NOT bilgileri girilerek **Görev Ver** butonu tıklandığında verilen görevler DENETİM KONUSU penceresinden silinerek aşağıdaki DENETİM PLANI görüntülenir.

DENETİM PLANI

BURDASINIZ : MOMTOS

VERİLER BAŞARIYLA GÖNDERİLDİ ...

DENETİM KONUSU

199 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR KARŞILIKLI (-)
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK
591 DÖNEM NET ZARARI (-)
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI

BAŞLAMA TARİHİ 12 Ekim 2010

BİTİŞ TARİHİ 12 Ekim 2010

DENETİM TEKNİĞİ Gözlem

YER

DENETÇİ VELİ BAKAR/ Sorumluluk : DENETİM (Denetçi)

NOT :

Görev Ver


100 KASA		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Bilgi Toplama ve Soruşturma	
İsim Soyisim	Başlama Tarihi	Bitirme Tarihi
VELİBAKAR	12 Ekim 2010	15 Ekim 2010
NOT :	KASA HESABINDAKİ FAZLALIĞA ÖZEL DİKKAT ETMEK GEREKİR.	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı.	

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Bilgi Toplama ve Soruşturma	
İsim Soyisim	Başlama Tarihi	Bitirme Tarihi
VELİBAKAR	12 Ekim 2010	15 Ekim 2010
NOT :	KASA HESABINDAKİ FAZLALIĞA ÖZEL DİKKAT ETMEK GEREKİR.	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı.	

BAŞ DENETÇİNİN VERDİĞİ GÖREV LİSTESİ

Baş Denetçi tarafından FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'nde **MOMTOS** butonuna basılıp, TANIMLI DENETÇİLER bölümünde Tanımlı Denetçi adı tıklandığında Baş Denetçi tarafından Denetçi / Yardımcı Denetçi için verilen görevler ORTADA Denetçi / Yardımcı Denetçi ile verilen her görev için ayrı ayrı haberleşebileceği HABER KUTULARI ile beraber görüntülenecektir.

BAŞ DENETÇİ – DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ MESAJLAŞMA


Denetim MOMTOS üzerinden Baş Denetçi tarafından ONLINE izlenirken herhangi bir zamanda bir HABER KUTUSUNA bir mesaj yazılıp  tıklandığında bu mesaj anında Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından görülecek ve CEVAP yazılabilecek, denetim sürekliliği ve akıcılığı bozulmayacaktır.

BAŞ DENETÇİ TARAFINDAN YAZILAN MESAJ tarih saat grubu ve mesaj metni ile beraber ilgili Denetçi / Yardımcı Denetçinin mesajla ilgili GÖREV bölümünde görüntülenir. Denetçi / Yardımcı Denetçinin Baş Denetçi tarafından görevle ilgili attığı mesaja vereceği cevap ta hemen altında görüntülenecek, böylece Baş Denetçi Denetçi / Yardımcı Denetçinin mesaja TEPKİ SÜRESİNİ ölçebilecektir.

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ –BAŞ DENETÇİ GÖREV LİSTESİ

Denetçi / Yardımcı Denetçi GÖREV LİSTESİNDE Baş Denetçinin GÖREV verdiği konu ile ilgili olarak attığı mesaj soldaki gibi görüntülenir.

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ –BAŞ DENETÇİ MESAJLAŞMA


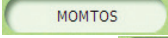

Denetçi / Yardımcı Denetçi vereceği cevaba ait mesajı düzenler ve  tıkladığında bu mesaj Denetçi / Yardımcı Denetçi GÖREV LİSTESİNDE soldaki gibi görülecektir.

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİNİN BAŞ DENETÇİYE CEVABI

Baş Denetçi anında Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından gönderilen cevabı BAŞ DENETÇİ VERDİĞİ GÖREV LİSTESİNDE soldaki gibi görecektir.

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİNİN MOMTOS'A GİRİŞİ

KULLANICI GİRİŞ PANELİ

Explorer adres çubuğuna www.MUMEYEK.org adresi yazıldığında ANA PANEL üzerinde çıkan Explorer ikazı üzerinde  tıklanarak aşağıdaki ANA PANEL ekranına ulaşıldığında  butonu tıkladığında soldaki KULLANICI GİRİŞ PANELİ görüntülenir.  butonu tıklanarak FİRMA MALİ YÖNETİCİSİ'nin yetkilendirdiği BAŞDENETÇİNİN DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ TANIMLAMA panelinde DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ için tanımladığı bilgilerle DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİNİN giriş yapabileceği aşağıdaki DENETİM PANELİNE GİRİŞ ekranına ulaşılır.

DENETİM PANELİNE GİRİŞ

FİRMA MALİ YÖNETİCİSİ'nin yetkilendirdiği BAŞDENETÇİNİN DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ TANIMLAMA panelinde DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ

için tanımlanan Kullanıcı Adı ve Şifre kullanarak DENETİM PANELİ'ne DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ olarak **Giriş** butonuna basarak giriş yapabilirsiniz.

Giriş butonuna bastığınızda soldaki "KÜTFEN BEKLEYİNİZ" ve "GİRİŞ BAŞARILI ŞİMDİ YÖNLENDİRİLİYORSUNUZ." iletisi alacaksınız ve aşağıdaki FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'nin altında BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİ'ne yönlendirileceksiniz.

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNETİM PANELİ

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ YÖNETİM PANELİ 2 ana bölümden oluşur.

- BELGELER
- GÖREVLER

BELGELER bölümünde DENETİM YETKİSİ veren işletmenin MOMTOS'a yüklenmiş belgeleri görüntülenir. Herhangi biri tıkladığında aşağıdaki BELGE BİLGİ PANELİ görüntülenir.

BELGE BİLGİ PANELİ

BELGE BİLGİ PANELİ seçilen belgeye ait

- BELGE NO
- TUTAR
- TOPLAM TUTAR
- VUK KAYIT LİNKİ
- UFRS KAYIT LİNKİ
- VERGİ KAYIT LİNKİ görüntülenir.

ÇALIŞMA KAĞIDI HAZIRLAMA

DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ GÖREV PANELİ

Baş Denetçi tarafından verilen her GÖREV KONUSU için 30.000 adet önceden hazırlanmış soru içerisinde arama yapıлып ÇALIŞMA KAĞIDI hazırlamak için Denetçi / Yardımcı Denetçi DENETÇİ / YARDIMCI DENETÇİ GÖREV PANELİNDE bulunan **Çalışma Kağıdı Düzenle** butonunu tıkladığında GÖREV KONUSU otomatikman aşağıdaki GÖREV ARAMA PENCERESİNE gelir.

GÖREV ARAMA PENCERESİ

GÖREV KONUSUNUN otomatikman geldiği GÖREV ARAMA PENCERESİNE farklı arama kelimeleri de eklenerek **Çalışma Kağıdı oluştur** butonuna tıkladığında aşağıdaki ARAMA SONUÇLARI PANELİ görüntülenir.

ARAMA SONUÇLARI PANELİ

BURDASINIZ : MOMTOS

kasa nakit

[Tümünü Seç](#)

ARAMA SONUÇLARI

[Çalışma Kağıdına Aktar](#)

TMS18 TMS18 Haslatın Ölçümü 12

KÇ KÇ.7

Mal veya hizmetlerin benzer özelliklere ve değere sahip mal ya da hizmetlere değiştirilmesi veya vadeli **takasa** (swap) konu edilmesi, haslat, yaratıcı işlem olarak değerlendirilmez. Belli yerleşim bölgesindeki talebi zamanında karşılamak üzere farklı yerlerdeki petrol ve süz ürünleri gibi stoklarını değiştiren veya vadeli **takasa** konu eden satıcılarda bu durumda sıkça rastlanır. Birbirinden farklı mal veya hizmetlerin değiştirilmesinde, takas haslat yaratıcı bir işlem olarak değerlendirilir. Bu durumda haslat, alınan mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değerinden transfer edilen **nakit** ve **nakit** benzerleri tutarının düşülmesi suretiyle hesaplanır. Ede edilen mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değerinin güvenilir biçimde belirlenmediği durumlarda haslat, edilen çıkarılan mal veya hizmetlerin gerçeğe uygun değerine varsa transfer edilen **nakit** ve **nakit** benzerleri tutarının eklenmesi suretiyle hesaplanır.

Finansal tablolar finansal raporlama sürecinin bir parçasıdır. Bir finansal tablo seti normal olarak bilanço, gelir tablosu, **nakit** akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, kar dağıtım tablosu, dipnotlar ile finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olan açıklamalar kısmını içerir. Finansal tablo seti, finansal tablolara ek olan tamamlayıcı listeleri, bazı bilgileri içeren ya da bazı bilgilerin elde edilmesine yarayan tablolar ve finansal tablolara birlikte dikkate alınması gereken diğer tabloları da içerebilir.

ARAMA SONUÇLARI PANELİNDE Denetçi / Yardımcı Denetçi GÖREV KONUSUNA uygun maddeleri şeklinde işaretler veya [Tümünü Seç](#) tıklanarak tüm liste seçilebilir. [Çalışma Kağıdına Aktar](#) butonu tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir.

ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ

ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİNDE

- DENETİM KONUSU altında arama kriterleri,
- SİSTEME GİRİŞ TARİHİ olarak ÇALIŞMA KAĞIDI oluşturma tarihi,
- 0/2/2**, KONU SAYAÇ olarak sırasıyla
 - İşlem Gören (Cevaplanan) Çalışma Kağıdı Soru Sayısı,
 - Toplam Soru Sayısı
 - İşlem Görmeyen (Cevaplanmayan) Soru Sayısı
- [Ekle](#), Çalışma Kağıdı Sorularına
 - UFRS'den Tarama Yoluyla
 - Deneyim Yoluyla EKLEME yapma seçeneği
- [Yorumla](#), Çalışma Kağıdı Sorularına YORUM yapma seçeneği bulunur.

[Ekle](#) tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDINA SORU EKLEME PANELİ görüntülenir.

ÇALIŞMA KAĞIDINA SORU EKLEME PANELİ

[UFRS'den Tarama](#) tıkladığında aşağıdaki UFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ görüntülenir.

UFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ

NAKİT BENZERİ alanına DENETİM KONUSU ÇALIŞMA KAĞIDINA eklenecek kriter yazılıp **ARA** butonuna basıldığında UFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ aşağıdaki gibi görüntülenir.

Denetçi / Yardımcı Denetçi GÖREV KONUSUNA uygun maddeleri şeklinde işaretler veya **Tümünü Seç** tıklanarak tüm liste seçilebilir. **Çalışma Kağıdına Aktar** butonu tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir. Sayaç UFRS'DEN TARAMA YOLUYLA GİRİŞ PANELİ aracılığı ile eklenen yeni sorular ile değişecektir.


BURDASINIZ : MONTOS

DENETİM KONUSU	SISTEME GIRIS TARIHI	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	Yorumla
100 KASA kasa nakit nakit benzeri	Salı - 02:51:57 - 12/10/2010	0 / 4 / 4	Ekle

Ekle tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDINA SORU EKLEME PANELİ görüntülenir.

Deneyim Ekle tıkladığında aşağıdaki DENEYİM EKLEME PANELİ görüntülenir.

ÇALIŞMA KAĞIDI İLE DENETİM YAPMA

DENEYİM EKLEME PANELİNE Denetçi / Yardımcı Denetçi deneyimleri yoluyla ÇALIŞMA KAĞIDI SURUSU eklemek için Deneyim Sorusu bölümüne deneyimini yazar ve  butonunu tıkladığında aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI PANELİ görüntülenir. Sayaç DENEYİM EKLEME PANELİ aracılığı ile eklenen yeni sorular ile değişecektir.

Yorumla tıkladığında aşağıdaki KAYIT SONUÇLARI PANELİ Denetçi / Yardımcı Denetçi yorumları yazılmak üzere görüntülenir.

Denetçi FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'ndeki **RAPOR** butonunu tıklayarak aşağıdaki RAPOR PANELİNDEN İSTEDİĞİ KRİTERLER UYGUN belgeleri seçerek YORUMUNU yazar.

Verileri Raporla butonu tıkladığında aşağıdaki RAPOR SONUÇ PANELİ görüntülenir.

BURDASINIZ : MOMTOS

Belge Noz	VUKz	UFRSz	Vergi
134-134-5-26-09-2010	VUK Getir	UFRS Getir	Vergi Getir
<< 1 >>			

VUK Getir tıkladığında Mali Belgeye ait VUK kayıtları Mali Tablolardaki yerleri ile görüntülenir.

UFRS Getir tıkladığında Mali Belgeye ait UFRS kayıtları Mali Tablolardaki yerleri ile görüntülenir.

Vergi Getir tıkladığında varsa Mali Belgeye ait ERTELENMİŞ VERGİ kayıtları görüntülenir.

Denetim Kesinliğine Göre Raporlama butonu tıkladığında aşağıdaki RAPOR SONUÇ PANELİ görüntülenir.

VUK Getir tıkladığında Mali Belgeye ait VUK kayıtları Mali Tablolardaki yerleri ile görüntülenir.

UFRS Getir tıkladığında Mali Belgeye ait UFRS kayıtları Mali Tablolardaki yerleri ile görüntülenir.

Vergi Getir tıkladığında varsa Mali Belgeye ait ERTELENMİŞ VERGİ kayıtları görüntülenir.

RAPOR butonu tıklanarak yapılan araştırma sonucu aşağıdaki gibi Denetçi / Yardımcı Denetçi YORUMU olarak KAYIT SONUÇLARI PANELİNE yazılır.

Görüşümü Kaydet tıkladığında SAYAÇ değişir ve bir sonraki soru görüntülenir.

Baş Denetçiden Görüş İste tıkladığında SAYAÇ değişir ve bir sonraki soru görüntülenir ve soru AYNI ZAMANDA BAŞ DENETÇİYE gönderilir. BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİNDE DENETÇİLERDEN GELENLER bölümünde aşağıdaki gibi görüntülenir.

BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİNDE DENETÇİLERDEN GELENLER

BAŞ DENETÇİ YÖNETİM PANELİNDE DENETÇİLERDEN GELENLER bölümünde Denetçi / Yardımcı Denetçinin GÖRÜŞ İSTEĞİNİ gören Baş Denetçi FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'ndeki **D. RAPOR** butonunu tıklayarak Denetçi / Yardımcı Denetçinin DENETİM PLANINDA bulunduğu süreci görmek maksadıyla aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİNİ görüntüler.

ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİ

Getir butonuna basıldığında aşağıdaki YORUM PANELİ görüntülenir.

Baş Denetçi, Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından talep edilen görüşünü **KATILYORUM** alanına yazar ve Denetçi / Yardımcı Denetçi ile paylaşmak için **Getir** butonunu tıklar. Baş Denetçinin yorumu Denetçi / Yardımcı Denetçi Tarafından Denetçi FİRMA BİLGİLERİ ve DENETİM YÖNLENDİRME PANELİ (FBDYP)'ndeki **D. RAPOR** butonu tıklanarak aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİNİ görüntüler.

DENETİM KONUSU	SISTEME GIRIS TARİHİ	KONU SAYAÇ (İşlem / Giriş / Kalan)	
100 KASA kasa nakit nakit benzeri	Sali - 02:51:57 - 12/10/2010	1 / 5 / 4	Getir

Getir butonuna basıldığında aşağıdaki YORUM PANELİ görüntülenir. Baş Denetçi tarafından yazılan YORUM Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından görüntülenir.

Denetçi / Yardımcı Denetçi tarafından DENETİM KONUSUNA yönelik hazırlanan ÇALIŞMA KAĞIDINDAKİ tüm sorulara YORUM yazma işlemi bittiğinde aşağıdaki mesaj görüntülenir.

100 KASA		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Bilgi Toplama ve Soruşturma	
İsim Soyisim	Başlama Tarihi	Bitirme Tarihi
VELİBAKAR	12 Ekim 2010	15 Ekim 2010
NOT :	KASA HESABINDAKİ FAZLALIĞA ÖZEL DİKKAT ETMEK GEREKİR.	
DURUM :	12/10/2010 Tarihinde, 04:10:49 Saatinde Sali Günün Başarıyla Tamamlanmıştır...	
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		
Ünvan	Teknik	Yer
Denetçi	Bilgi Toplama ve Soruşturma	
İsim Soyisim	Başlama Tarihi	Bitirme Tarihi
VELİBAKAR	12 Ekim 2010	15 Ekim 2010
NOT :	KASA HESABINDAKİ FAZLALIĞA ÖZEL DİKKAT ETMEK GEREKİR.	
DURUM :	Görev Henüz Tamamlanmadı;	

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU HAZIRLAMA

Baş Denetçi tarafından (FBDYP)'ndeki **D. RAPOR** butonu tıklanarak aşağıdaki ÇALIŞMA KAĞIDI SÜREÇ PANELİNİ görüntüler.

SAYAÇ görüntüsü incelendiğinde KALAN işlem gözükmediğinden Baş

Denetçi BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU oluşturmaya hazır olduğundan [Rapor Oluştur](#) linki tıkladığında sırasıyla aşağıdaki DÜZELTEBİLİR METİNLERDEN OLUŞAN

- DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI
- DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI
- DENETİM RAPORU SAYFASI görüntülenir.

Bağımsız Denetim Raporu

MÜMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325) Yönetim Kurulu'na,

Giriş

MÜMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)'nin ("Şirket") 12/10/2010 tarihi itibarıyla hazırlanan . Finansal Sonuç Tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait Finansal Durum Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetim Kurulunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama:

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların şirketlerce uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve isahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolarının Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ'e ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelemlere uygun olarak ve hata ya da sistematik dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama:

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, yürürlükteki VUK mevzuatı ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim Kanıtı toplama yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istinad ettiğimiz bağımsız denetçilerin inisiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim Kanıtı sağlanmıştır.

Bağımsız Denetçi Görüşü

Görüşümüne göre, iliağıkteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, MÜMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)'nin 12/10/2010 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonuçları, ile nakit akımları ve özkaynak değışimlerini TMSK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer raporlama yükümlülükleri

Diğer raporlama yükümlülüklerimiz yoktur.

12/10/2010

\n Adres:

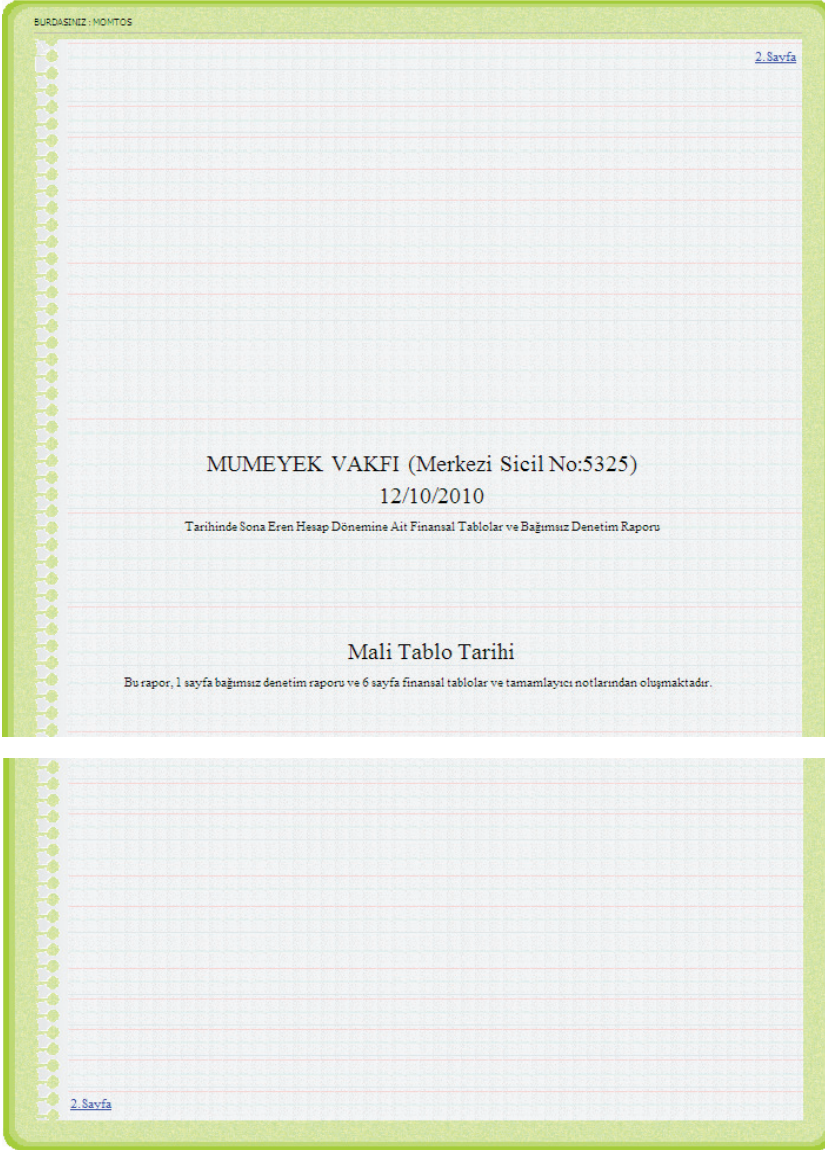
İsim Soyisim

Sorumlu Olarak Başdenetçi

Rapor Kaydetve Göster

Bağımsız Denetçi butonuna bastığında sırasıyla aşağıdaki DÜZELTİLMİŞ ve ONAYLANMIŞ METİNLERDEN OLUŞAN

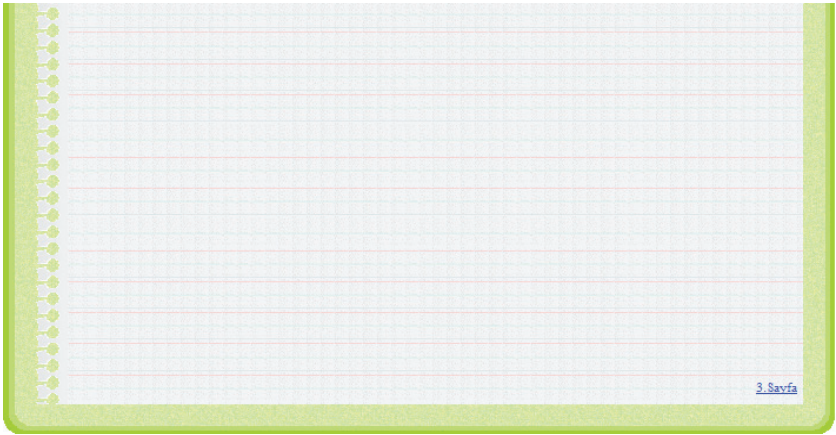
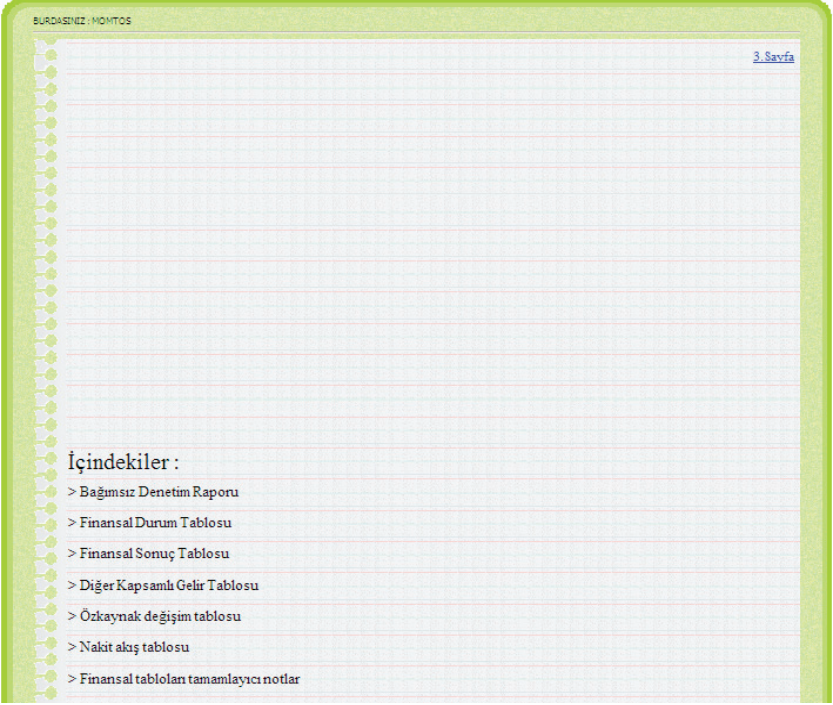
- DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI
- DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI
- DENETİM RAPORU SAYFASI görüntülenir.



Baş Denetçi üstteki veya alttaki [2. Sayfa](#) linkine tıkladığında bir sonraki sayfa olan DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI görüntülenir.

DENETİM RAPORU İÇİNDEKİLER SAYFASI

III/VI / 2012-2



Baş Denetçi üstteki veya alttaki [3. Sayfa](#) linkine tıkladığında bir sonraki sayfa olan DENETİM RAPORU SAYFASI görüntülenir.

DENETİM RAPORU SAYFASI

BURDASINIZ : MONTOS [1. Sayfa](#)

Giriş

MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)'nin ("Şirket") 12/10/2010 tarihi itibarıyla hazırlanan Finansal Sonuç Tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait Finansal Durum Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notları bir özeti denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetim Kurulunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama :

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların şirketlerce uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve izahnamesi ile Kamuya Açılacak Finansal Tabloların Biçim ve İçerği Hakkında Tebliğ'e ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere uygun olarak ve hata ya da sistematik dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama :

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, yürürlükteki VUK mevzuatı ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarla yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin inisiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlama amacıyla, şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen

bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.

Bağımsız Denetçi Görüşü :

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, MUMEYEK VAKFI (Merkezi Sicil No:5325)'nin 12/10/2010 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonuçları, ile nakit akımları ve özkaynak değişimlerini TMSK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer raporlama yükümlülükleri

Diğer raporlama yükümlülüklerimiz yoktur.

12/10/2010

ın Adres:

İsim Soyisim
Sorumlu Olarak Baş Denetçi
[1. Sayfa](#)

Baş Denetçi üstteki veya alttaki [1. Sayfa](#) linkine tıkladığında ilk sayfa olan DENETİM RAPORU KAPAK SAYFASI tekrar görüntülenir.