

**M. Vefa TOROSLU**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

**6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu Kapsamında**

**İÇ KONTROL**

**ve**

**İÇ DENETİM**

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	V
KISALTMALAR .....	XXI

## Birinci Bölüm DENETİM İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER

<b>1.1. DENETİM KAVRAMI.....</b>	<b>1</b>
1.1.1. Denetimin Tanımı .....	1
1.1.2. Denetimin Amacı.....	3
1.1.3. Denetimin Tarihçesi.....	4
1.1.3.1. Dünyada Denetimin Gelişimi .....	4
1.1.3.2. Avrupa Birliğinde Denetim Uygulamaları .....	10
1.1.4. Muhasebe Denetimine Yakın Kavramlar .....	13
1.1.4.1. Murakabe .....	13
1.1.4.2. Revizyon.....	14
1.1.4.3. Teftiş.....	14
1.1.4.4. Kontrol.....	15
1.1.5. Bağımsız Denetim ve Muhasebe İlişkisi .....	16
<b>1.2. İŞLETME YÖNETİMİ FONKSİYONLARI VE İÇ DENETİM .....</b>	<b>18</b>
1.2.1. İşletme Yönetimi Fonksiyonları .....	18
1.2.1.1. Planlama Fonksiyonu .....	18
1.2.1.2. Örgütlenme Fonksiyonu .....	19
1.2.1.3. Yönetim Fonksiyonu .....	20
1.2.1.4. Denetim Fonksiyonu .....	20
1.2.2. Yönetim Fonksiyonları ile İç Denetim İlişkisi .....	21
<b>1.3. DENETİMİN ÖZELLİKLERİ.....</b>	<b>22</b>
1.3.1. Denetim Bir Süreçtir.....	22
1.3.2. Denetim Belli Bir Ekonomik Birime Ait Bilgileri Kapsar ....	23
1.3.3. İktisadi Faaliyet ve Olaylarla İlgili İddialar.....	23
1.3.4. Önceden Saptanmış Ölçütler .....	23

1.3.5. Muhasebe Denetimi Kanıtların Toplanması ve Değerlendirilmesi Çalışmasıdır.....	24
1.3.6. Denetim Uzman ve Bağımsız Bir Kişi Tarafından Yapılır .....	24
1.3.7. Uygunluk Derecesi .....	25
1.3.8. İlgili Duyanlara Bildirme .....	25
1.3.9. Sonuçları Bildirme.....	25
<b>1.4. DENETİMİN ÇEŞİTLERİ .....</b>	<b>26</b>
1.4.1. Konusuna Göre Denetim Çeşitleri.....	26
1.4.1.1. Finansal Tablolar Denetimi .....	26
1.4.1.2. Uygunluk Denetimi .....	26
1.4.1.3. Faaliyet Denetimi .....	28
1.4.1.4. Ekonomik Denetim.....	28
1.4.2. Kapsamına Göre Denetim Çeşitleri .....	29
1.4.2.1. Genel Amaçlı Denetim .....	29
1.4.2.2. Özel Amaçlı Denetim .....	29
1.4.3. Yapılış Nedenine Göre Denetim Çeşitleri .....	30
1.4.3.1. Zorunlu Denetim .....	30
1.4.3.2. İsteğe Bağlı Denetim .....	30
1.4.4. Denetimi Yapan Denetçinin Statüsüne Göre Denetim Çeşitleri .....	31
1.4.4.1. Bağımsız Denetim .....	31
1.4.4.2. İç Denetim .....	31
1.4.4.3. Kamu Denetimi .....	32
1.4.5. Denetimin Uygulama Zamanına Göre Denetim Çeşitleri.....	33
1.4.5.1. Devamlı Denetim.....	33
1.4.5.2. Ara Denetim .....	33
1.4.5.3. Son Denetim .....	33
<b>1.5. DENETÇİNİN TANIMI VE ÇEŞİTLERİ.....</b>	<b>33</b>
1.5.1. Denetçinin Tanımı .....	33
1.5.2. Denetçinin Özellikleri.....	34
1.5.2.1. Denetçinin Bağımsızlığı .....	34
1.5.2.2. Mesleki Bilgi ve Tecrübe .....	34
1.5.2.3. Kişisel ve Ahlaki Nitelikler .....	34
1.5.2.4. Mesleki Özen ve Dikkat .....	35
1.5.3. Denetçi Çeşitleri .....	35

1.5.3.1. Bağımsız Denetçiler .....	35
1.5.3.2. İç Denetçiler .....	36
1.5.3.3. Kamu Denetçileri.....	38
1.5.4. Denetçinin İşletmede İlişkide Bulunduğu Gruplar .....	39
1.5.4.1. Yönetim .....	39
1.5.4.2. Ortaklar.....	39
1.5.4.3. Yönetim Kurulu.....	39
<b>1.6. DENETİMDE MESLEKİ ŞÜPHECİLİK .....</b>	<b>40</b>
<b>1.7. DENETİMDE MAKUL GÜVENCE.....</b>	<b>41</b>

## **İkinci Bölüm**

### **İÇ KONTROL SİSTEMİ**

<b>2.1. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN TANIMI.....</b>	<b>43</b>
<b>2.2. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN AMAÇLARI .....</b>	<b>45</b>
2.2.1. Belirlenmiş Olan İşletme Amaçlarına ve Hedeflerine Ulaşılmasını Sağlamak .....	46
2.2.2. İşletme Faaliyetlerinin Yönetim Politikalarına ve Yasalara Uygunluğunu Sağlamak.....	46
2.2.3. Muhasebe Kayıtlarının ve Finansal Raporların Doğruluğunu ve Güvenilirliğini Sağlamak.....	47
2.2.4. İşletme Varlıklarını Korumak.....	47
2.2.5. Kaynakların Ekonomik ve Verimli Kullanımını Sağlamak.....	47
<b>2.3. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN ÖNEMİ.....</b>	<b>47</b>
<b>2.4. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....</b>	<b>48</b>
<b>2.5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN SINIFLANDIRILMASI.....</b>	<b>49</b>
2.5.1. Önleyici Kontroller .....	50
2.5.2. Tespit Edici Kontroller .....	50
2.5.3. Yönlendirici Kontroller .....	50
2.5.4. Düzeltici Kontroller .....	50
2.5.5. Boşluk Doldurucu/Telafi Edici Kontroller .....	50
<b>2.6. İÇ KONTROL SİSTEMİ İLE İLGİLİ YAPILAN DÜZENLEMELER.....</b>	<b>51</b>
2.6.1. COSO Tarafından Yapılan Düzenlemeler .....	51
2.6.2. Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü (IIA) Tarafından Yapılan Düzenlemeler .....	52
2.6.3. Amerikan Sermaye Piyasası Kurulu (SEC) Tarafından	

Yapılan Düzenlemeler .....	52
2.6.4. Uluslararası Yüksek Denetleme Kuruluşları Örgütü (INTOSAI) Tarafından Yapılan Düzenlemeler .....	53
2.6.5. Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü (AICPA) Tarafından Yapılan Düzenlemeler .....	53
2.6.6. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Tarafından Yapılan Düzenlemeler .....	54
2.6.7. Sarbanes-Oxley Yasası ile Yapılan Düzenlemeler .....	55
2.6.8. Basel II’de Yapılan Düzenlemeler.....	56
2.6.9. Avrupa Birliği Tarafından 2006/43/EC Sayılı Yönerge ile Yapılan Düzenlemeler.....	58
<b>2.7. İÇ KONTROL TÜRLERİ.....</b>	<b>61</b>
2.7.1. Muhasebe Kontrolleri .....	61
2.7.2. Yönetmelik Kontroller .....	62
<b>2.8. İÇ KONTROL SİSTEMİ YAPILANDIRMA MODELLERİ.....</b>	<b>62</b>
2.8.1. CobiT (Control Objectives for Information Technology) Modeli .....	62
2.8.2. eSAC (Electronic System Assurance and Control) Modeli .....	63
2.8.3. SysTrust (System Trust) Modeli.....	63
2.8.4. COSO (Committee of Sponsoring Organizations) Modeli .....	63
<b>2.9. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI .....</b>	<b>63</b>
2.9.1. Örgüt Yapısı.....	64
2.9.2. Muhasebe Sistemi .....	64
2.9.2.1. Hesap Planı .....	64
2.9.2.2. Muhasebe Yönetmeliği.....	65
2.9.2.3. Bütçe Kontrolü .....	65
2.9.2.4. Maliyet Muhasebesi Sistemi.....	66
2.9.2.5. Muhasebe Belge ve Formları.....	66
2.9.3. Yeterli Nitelik ve Sayıda Personel.....	66
<b>2.10. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN BİLEŞENLERİ .....</b>	<b>67</b>
2.10.1. Kontrol Çevresi.....	67
2.10.1.1. Dürüstlük ve Ahlakî Değerler .....	67
2.10.1.2. Uzmanlığın Değerlendirilmesi .....	68
2.10.1.3. Yönetim Kurulu veya Denetim Komitesinin Katılımı.....	68

2.10.1.4. Yönetim Felsefesi ve Faaliyet Yaklaşımı .....	68
2.10.1.5. Örgütsel Yapı .....	69
2.10.1.6. Yetki ve Sorumluluk Verme Yöntemleri .....	69
2.10.1.7. İnsan Kaynakları Politikaları ve Uygulamaları.....	69
2.10.2. Risk Değerleme .....	70
2.10.3. Kontrol Eylemleri .....	70
2.10.3.1. Görevlerin Ayrımında Yeterlilik.....	71
2.10.3.2. İşlem ve Faaliyetlerin Uygun Yetkilendirilmesi.....	71
2.10.3.3. Yeterli Belgeler ve Kayıtlar .....	72
2.10.3.4. Varlıklar ve Kayıtlar Üzerindeki Fiziksel Kontrol.....	72
2.10.3.5. Bağımsız Performans Kontrolleri .....	73
2.10.4. Bilgi ve İletişim .....	73
2.10.5. Sistemin İzlenmesi.....	74
2.10.6. COSO Temelinde İç Kontrol Bileşenleri.....	75
<b>2.11. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN NİTELİKLERİ .....</b>	<b>78</b>
<b>2.12. İÇ KONTROL SİSTEMİ İLE İLGİLİ TEMEL KAVRAMLAR.....</b>	<b>79</b>
2.12.1. İç Kontrol İçin Yönetimin Sorumluluğu.....	80
2.12.2. İç Kontrol Sisteminin Etkinliği Üzerine Sınırlamalar .....	80
2.12.3. İç Kontrol Sisteminin Makul Düzeyde Güvence Vermesi .....	81
<b>2.13. ETKİN BİR İÇ KONTROL SİSTEMİNİN TEMEL İLKELERİ.....</b>	<b>82</b>
2.13.1. Görevlerin Ayrımı İlkesi .....	82
2.13.2. Kıymet Hareketinin Yetkilendirilmiş Olması İlkesi.....	83
2.13.3. Uygun Bir Belgeleme ve Muhasebe Kayıt Düzeninin Var Olması İlkesi.....	84
2.13.4. Fiziki Korunma İlkesi .....	84
2.13.5. Bağımsız Mutabakat Yapılması İlkesi.....	84
<b>2.14. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNİ BELİRLEYEN FAKTÖRLER.....</b>	<b>85</b>
2.14.1. Roller ve Sorumlulukların Etkin Dağıtımı .....	85
2.14.2. Üst Yönetimin Duyarlılığı .....	85
2.14.3. Mesleki Yeterlilik ve Etik.....	86

2.14.4. Bulguların Önemszenmesi .....	86
<b>2.15. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN KURULMASINDA DİKKAT EDİLECEK FAKTÖRLER .....</b>	<b>86</b>
2.15.1. Risk Faktörü .....	87
2.15.2. Maliyet Faktörü .....	88
<b>2.16. İÇ KONTROL SİSTEMİNDEN ELDE EDİLEN BİLGİLERİN BELGELENMESİ.....</b>	<b>89</b>
2.16.1. Not Alma Yöntemi .....	89
2.16.2. Akış Şemaları Yöntemi .....	90
2.16.3. Anket Yöntemi .....	91
<b>2.17. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN AVANTAJLARI .....</b>	<b>93</b>
<b>2.18. MUHASEBE HİLELERİ/SKANDALLARI AÇISINDAN İÇ KONTROL SİSTEMİ .....</b>	<b>94</b>
2.18.1. Muhasebe Hileleri.....	95
2.18.2. Muhasebe Skandalları.....	97
2.18.3. Muhasebe Skandallarını/Hilelerini Önlemede İç Kontrol Sisteminin Etkinliği.....	100
<b>2.19. FİNANSAL TABLOLAR DENETİMİ AÇISINDAN İÇ KONTROL .....</b>	<b>102</b>

### Üçüncü Bölüm İÇ DENETİM SİSTEMİ

<b>3.1. İÇ DENETİMİN TANIMI.....</b>	<b>105</b>
<b>3.2. İÇ DENETÇİ .....</b>	<b>107</b>
3.2.1. İç Denetçinin Tanımı .....	107
3.2.2. İç Denetçinin Görevleri .....	108
3.2.3. İç Denetçinin Özellikleri .....	109
3.2.4. İç Denetçinin Bağımsızlığı .....	109
3.2.5. İç Denetçinin Yeterliliği ve Mesleki Özeni .....	110
<b>3.3. İÇ DENETİMİN AMACI.....</b>	<b>111</b>
<b>3.4. İÇ DENETİMİN GELİŞİMİ.....</b>	<b>114</b>
<b>3.5. İÇ DENETİMİN FAYDALARI .....</b>	<b>117</b>
<b>3.6. İÇ DENETİMİN ÖZELLİKLERİ.....</b>	<b>119</b>
3.6.1. Sorumluluk ve Hesap Verme.....	120
3.6.2. Fonksiyonel Bağımsızlık .....	120
3.6.3. Vekâlet Sözleşmesi.....	121
3.6.4. Danışmanlık.....	121

3.6.5. Tasarruf İhtiyacı .....	122
3.6.6. Güvence Sağlama .....	122
3.6.7. Hatalı ve Hileli İşlemlere Karşı Korunma .....	122
3.6.8. Standartlara Göre Yürütülme.....	123
3.6.9. Kuruma Değer Yaratmak.....	123
<b>3.7. İÇ DENETİM ÇEŞİTLERİ.....</b>	<b>124</b>
3.7.1. Finansal Denetim.....	124
3.7.2. Uygunluk Denetimi .....	124
3.7.3. Performans Denetimi .....	125
3.7.4. Sistem Denetimi .....	125
3.7.5. Bilgi Teknolojileri Denetimi.....	125
<b>3.8. İÇ DENETİMİN UNSURLARI .....</b>	<b>125</b>
3.8.1. Bağımsız ve Tarafsız Bir Faaliyet Olması.....	126
3.8.2. Güvence ve Danışmanlık Fonksiyonu Olması .....	126
3.8.3. İşletmeyi Bir Bütün Olarak Ele Alması.....	127
3.8.4. Sistematik ve Disiplinli Bir Yaklaşım Olması.....	127
<b>3.9. İÇ DENETİMİN İLKELERİ .....</b>	<b>127</b>
3.9.1. Görevlerin Ayrımı İlkesi .....	127
3.9.2. Kıymet Hareketlerinin Yetkilendirilmiş Olması İlkesi.....	128
3.9.3. Uygun Belgeleme ve Muhasebe Kayıt Düzeninin Var Olması İlkesi.....	128
3.9.4. Varlıkların ve Muhasebe Kayıtlarının Fiziki Korunması İlkesi.....	128
3.9.5. Bağımsız Mutabakatların Yapılması İlkesi .....	128
<b>3.10. İÇ DENETİM TEKNİKLERİ.....</b>	<b>129</b>
3.10.1. Geleneksel Denetim İşlemleri .....	129
3.10.1.1. Karşılaştırma İşlemi .....	129
3.10.1.2. Tutar Aktarmalarının Denetimi .....	130
3.10.1.3. Aritmetik İnceleme .....	130
3.10.1.4. Belge İnceleme.....	130
3.10.2. Destekleyici Kanıt Toplama Teknikleri.....	131
3.10.2.1. Fiziki İnceleme (Sayım ve Envanter İncelemesi).....	131
3.10.2.2. Göz Atma .....	132
3.10.2.3. Belge İnceleme.....	133
3.10.2.4. Yeniden Hesaplama .....	134



3.10.2.5. Analitik İnceleme .....	135
3.10.2.6. Doğrulama.....	135
<b>3.11. İÇ DENETİMİN ETKİNLİĞİ .....</b>	<b>135</b>
3.11.1. İç Denetimin Etkinliğinin Belirlenmesi.....	136
3.11.2. İç Denetimin Etkinliğinin Ölçülmesi.....	137
<b>3.12. İÇ DENETİM STANDARTLARI.....</b>	<b>138</b>
<b>3.13. İÇ DENETİMDE ETİK KURALLAR.....</b>	<b>140</b>
<b>3.14. İÇ DENETİM VE BAĞIMSIZ DENETİM İLİŞKİSİ.....</b>	<b>142</b>
<b>3.15. İÇ DENETİM YAKLAŞIMLARI.....</b>	<b>143</b>
3.15.1. Proaktif İç Denetim Anlayışı .....	144
3.15.2. Risk Odaklı İç Denetim Anlayışı.....	145
3.15.3. Müşteri Odaklı İç Denetim Anlayışı .....	146
<b>3.16. İÇ DENETİM SÜRECİ .....</b>	<b>147</b>
3.16.1. Planlama Aşaması.....	147
3.16.2. Denetimin Yürütülmesi Aşaması.....	147
3.16.2.1. Denetime Hazırlık .....	148
3.16.2.1.1. Çalışma Kağıtları ve Formlar .....	148
3.16.2.1.2. Denetim Amaçlarının Belirlenmesi ..	148
3.16.2.1.3. Bilgi Toplama/Ön Araştırma .....	149
3.16.2.1.4. Açılış Toplantısı .....	149
3.16.2.1.5. Potansiyel Sorunlu Alanların Belirlenmesi (Risk Değerlendirmesi).....	150
3.16.2.1.6. İç Denetim Planının Hazırlanması.....	151
3.16.2.2. Denetimlerin Gerçekleştirilmesi (Saha Çalışması) .....	151
3.16.2.2.1. Denetim Testlerinin Uygulanması.....	152
3.16.2.2.2. Bulguların Oluşturulması ve Önerilerin Geliştirilmesi .....	152
3.16.2.2.3. Bulguların Denetlenen Birimle Paylaşılması.....	152
3.16.3. Raporlama Aşaması .....	152
3.16.4. İzleme ve Değerlendirme Aşaması.....	153
<b>3.17. İÇ DENETİMDE RAPORLAMA.....</b>	<b>153</b>
3.17.1. Raporlama Hedefleri ve Rapor Özellikleri .....	154
3.17.2. Üçer Aylık Raporlar ve Nihai Rapor.....	155

3.17.3. Raporlama Yapılacak Taraflar.....	155
3.17.4. Raporlama Sonrası Takip .....	156
<b>3.18. KURUMSAL YÖNETİM AÇISINDAN İÇ DENETİM.....</b>	<b>157</b>
3.18.1. Kurumsal Yönetim Kavramı.....	157
3.18.1.1. Genel Açıklama.....	157
3.18.1.2. Kurumsal Yönetimin Tanımı .....	157
3.18.1.3. Kurumsal Yönetim İlkeleri .....	158
3.18.2. Kurumsal Yönetim ile İç Denetim İlişkisi.....	159
<b>3.19. TOPLAM KALİTE YÖNETİMİ AÇISINDAN</b>	
<b>İÇ DENETİM .....</b>	<b>161</b>
3.19.1. Toplam Kalite Yönetimi Kavramı .....	161
3.19.1.1. Genel Açıklama.....	161
3.19.1.2. Toplam Kalite Yönetiminin Tanımı.....	162
3.19.1.3. Toplam Kalite Yönetiminin Amaçları .....	163
3.19.1.4. Toplam Kalite Yönetiminin Yararları.....	164
3.19.1.5. Toplam Kalite Yönetiminin Araçları .....	164
3.19.2. Toplam Kalite Yönetimi ile İç Denetim İlişkisi .....	168
<b>3.20. RİSK ODAKLI İÇ DENETİM YAKLAŞIMI.....</b>	<b>170</b>
3.20.1. Genel Açıklama .....	170
3.20.2. Risk Tanımı ve Çeşitleri .....	171
3.20.2.1. Piyasa Riski.....	172
3.20.2.2. Kredi Riski .....	172
3.20.2.3. Likidite Riski.....	173
3.20.2.4. Yasal Risk .....	173
3.20.2.5. Operasyonel Risk .....	173
3.20.3. Risk Yönetimi.....	175
3.20.4. Risk Odaklı İç Denetimin Kapsamı .....	177
3.20.5. Risk Odaklı İç Denetimde Temel Alanlar .....	178
3.20.6. Risk Odaklı İç Denetim Süreci.....	179
<b>3.21. İÇ DENETİM BİRİMİ .....</b>	<b>182</b>
3.21.1. İç Denetim Biriminin Örgütsel Bağımsızlığı.....	182
3.21.2. İç Denetim Biriminin Organizasyonu .....	184
3.21.3. İç Denetim Müdürünün Görevleri.....	185
<b>3.22. DENETİM KOMİTESİ .....</b>	<b>187</b>
<b>3.23. İÇ KONTROL VE İÇ DENETİMİN</b>	
<b>KARŞILAŞTIRILMASI.....</b>	<b>189</b>

3.23.1. Amaçları Bakımından Karşılaştırma .....	189
3.23.2. Özellikleri Bakımından Karşılaştırma .....	190
3.23.3. Rollerini Bakımından Karşılaştırma .....	190

**Dördüncü Bölüm**  
**TÜRK TİCARET KANUNUNDA**  
**İÇ KONTROL VE İÇ DENETİM**

<b>4.1. TÜRK MEVZUATINDA İÇ DENETİM DÜZENLEMELERİ .....</b>	<b>193</b>
4.1.1. Türk Ticaret Kanunu ile Yapılan Düzenlemeler .....	193
4.1.2. Sermaye Piyasasında İç Denetim.....	194
4.1.2.1. Bağımsız Denetim Açısından İç Denetim.....	194
4.1.2.2. Aracı Kuruluşlarda İç Denetim .....	195
4.1.2.3. Sermaye Piyasası Kurulunda İç Denetim.....	198
4.1.3. Bankacılık Sektöründe İç Denetim.....	199
4.1.4. Sigortacılık Sektöründe İç Denetim.....	202
4.1.5. 5018 sayılı Kanun Kapsamında Kamuda İç Denetim.....	203
4.1.6. Vakıflarda İç Denetim .....	205
4.1.7. Derneklerde İç Denetim.....	207
4.1.8. Kalkınma Ajanslarında İç Denetim .....	208
4.1.9. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK).....	209
4.1.10. Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) .....	211
4.1.11. Türkiye Denetim Standartları .....	212
4.1.11.1. Genel Açıklama.....	212
4.1.11.2. İç Kontrol Eksikliklerinin Üst Yönetimden Sorumlu Olanlara ve Yönetime Bildirilmesi Standardı (BDS 265).....	213
4.1.11.2.1. Standardın Kapsam ve Amacı .....	213
4.1.11.2.2. Tanımlar.....	213
4.1.11.2.3. İç Kontrol Eksikliğini Tespit Süreci .....	214
4.1.11.2.4. İç Kontrol Eksikliklerinin Tespit Edilip Edilmediğinin Belirlenmesi ...	214
4.1.11.2.5. Önemli İç Kontrol Eksiklikleri .....	214
4.1.11.2.6. Önemli İç Kontrol Eksikliklerini Bildirim Zamanı .....	216
4.1.11.2.7. İç Kontrol Eksikliklerinin Yönetime	

Bildirilmesi .....	217
4.1.11.2.8. Yazılı Bildirimin İçeriği .....	217
<b>4.2. TÜRK TİCARET KANUNU KAPSAMINDA</b>	
<b>İÇ DENETİM .....</b>	<b>218</b>
4.2.1. Genel Açıklama .....	218
4.2.2. TTK 366. Madde Açısından İç Denetim .....	218
4.2.3. TTK 375. Madde Açısından İç Denetim .....	220
4.2.4. TTK 378. Madde Açısından İç Denetim .....	221
<b>İÇ DENETİM TERİMLERİ SÖZLÜĞÜ.....</b>	<b>225</b>
<b>Ek-1</b> Uluslararası İç Denetim Standartları .....	253
<b>Ek-2</b> Vakıflar İçin İç Denetim Raporu.....	279
<b>Ek-3</b> Dernekler İçin İç Denetim Raporu .....	280
<b>Ek-4</b> İç Denetim Soru Formu Örneği.....	294
<b>İÇ DENETİM RAPOR FORMATLARI.....</b>	<b>297</b>
<b><u>SEKİLLER LİSTESİ</u></b>	
<b>Şekil 1-</b> Denetim Fonksiyonu .....	4
<b>Şekil 2-</b> Denetim ve Muhasebe Arasındaki İlişki.....	17
<b>Şekil 3-</b> COSO Piramidi.....	75
<b>Şekil 4-</b> COSO Küpü.....	77
<b>Şekil 5-</b> Akış Şeması Sembolleri.....	91
<b>Şekil 6-</b> İç Kontrol Sistemi Anket Formu Örneği .....	92
<b>Şekil 7-</b> Muhasebe Skandallarının Ortaya Çıkması .....	101
<b>Şekil 8-</b> Risk Alanları Tablosu .....	180
<b>Şekil 9-</b> Risk Matrisi .....	181
<b>KAYNAKÇA.....</b>	<b>327</b>