

Dr. Seda AĞIR

**DENETİM SÜRECİNDE ETİK İLKELERİN ÖNEMİ
VE MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ
YAKLAŞIMLARI**

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	VII
1. GİRİŞ	1
1.1.Konunun Tanımı ve Önemi	1
1.2.Araştırmanın Amacı ve Kapsamı.....	2
1.3.Araştırmanın Sınırlılıkları	4
1.4.Yöntem ve Veri Toplama Türü (Literatür Taraması)	5
1.5.Tezin Yapısı.....	7
2. DENETİM KAVRAMI VE SÜRECİ.....	9
2.1.Denetimin Tanımı, Türleri ve Amacı	9
2.1.1. Finansal Tabloların Denetimi.....	10
2.1.2. İç Denetim ve Dış Denetim Ayrımı	12
2.1.3. Uygunluk ve Performans Denetimi	14
2.1.4. Denetim Türlerinin Muhasebe Disiplini Açısından Önemi	15
2.2.Denetim Sürecinin Aşamaları.....	17
2.2.1. Planlama Aşaması	19
2.2.2. Kanıt Toplama Aşaması.....	20
2.2.3. Değerlendirme ve Raporlama Aşaması.....	22
2.2.4. Denetim Sürecinde Karar Verme ve Profesyonel Şüphecilik.....	23
3. ETİK KAVRAMI VE MESLEK ETİĞİ	26
3.1.Etik ve Ahlak Kavramlarının Tanımı	26
3.2.Meslek Etiği ve Mesleki Standartlar	27
3.2.1. Profesyonel Etik ve Evrensel Etik İlkeleri	29
3.2.2. Etik İhlallerinin Sonuçları.....	30
3.2.3. Etik Dışı Davranışların Muhasebe Alanındaki Etkileri	32

4. MUHASEBE MESLEK MENSUPLARI AÇISINDAN ETİK İLKELER.....	35
4.1. Muhasebe Mesleğinin Yapısı ve Sorumlulukları	35
4.2. Muhasebe Meslek Mensupları İçin Uluslararası Etik Kurallar	36
4.2.1. IFAC Tarafından Belirlenen Etik Kurallar (IESBA Code) ...	38
4.2.2. Türkiye’de Muhasebe Meslek Etiği: KGK ve TÜRMOB Mevzuatları	40
4.2.3. Etik İlkelerin Yerel ve Küresel Uygulama Farklılıkları	42
4.2.4. Meslek Mensuplarının Etik Duruşlarını Etkileyen Faktörler	44
5. DENETİM SÜRECİNDE ETİK İLKELERE DUYULAN GEREKSİNİM.....	46
5.1. Denetçinin Tarafsızlığı ve Bağımsızlığı	46
5.2. Güvenilirlik ve Şeffaflık İlkeleri	47
5.3. Mesleki Yeterlilik ve Özen Gösterme	49
5.4. Gizlilik ve Bilgi Güvenliği	51
5.5. Kamusal Yarar ve Meslek Ahlakı Arasındaki İlişki	52
6. ETİK İHLALLERİ VE DENETİM SKANDALLARI	55
6.1. Tarihsel Perspektiften Denetim Skandalları	55
6.1.1. Enron ve Arthur Andersen Olayı	57
6.1.2. Parmalat ve Lehman Brothers Vakaları	58
6.2. Türkiye’de Yaşanmış Etik Problemler ve Denetim Açıkları	60
6.3. Etik İhlallerinin Sonuçları: Yasal, Ekonomik ve Sosyal Etkiler	62
7. ETİK EĞİTİMİ VE FARKINDALIK	64
7.1. Meslek Mensuplarına Yönelik Etik Eğitimi	64
7.2. Etik Kodlara Uyumu Artırıcı Uygulamalar	65
7.3. Etik Kültürün Meslek Topluluğu İçindeki Rolü	67
7.4. Etik Eğitiminin Uzun Vadeli Etkileri	69
8. LİTERATÜR TARAMASI BULGULARININ DEĞERLENDİRİLMESİ	71
8.1. Temel Eğilimler ve Ortaya Çıkan Kavramlar	71

8.2.Yerel ve Uluslararası Yaklaşımların Karşılaştırılması.....	72
8.3.Literatürdeki Boşluklar ve Tartışma Alanları.....	74
9. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	76
9.1.Genel Bulguların Özeti	76
9.2.Muhasebe Meslek Mensupları İçin Uygulamalı Öneriler	77
9.3.Literatür Taramasına Dayalı Gelecek Çalışmalara Yönelik Öneriler	79
KAYNAKÇA.....	83