

# ISSAI 2000

**Mali denetim standartlarının  
uygulanması**

**Application of the financial  
audit standards**

INTOSAI Standartları,  
Uluslararası Yüksek Denetim  
Kurumları Teşkilatı, INTOSAI  
tarafından, INTOSAI Mesleki  
Bildirimler Çerçevesi'nin bir  
parçası olarak yayımlanmıştır.

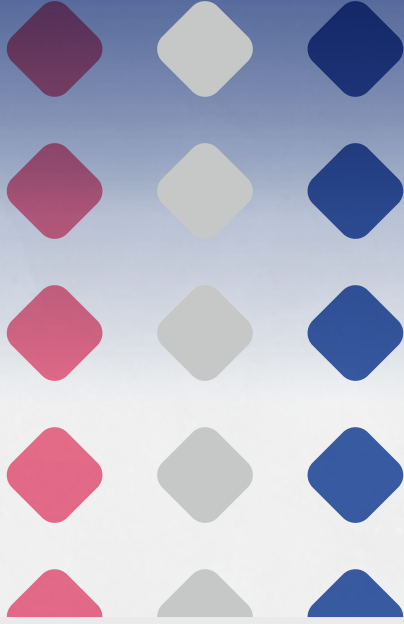
INTOSAI Standards are  
issued by the International  
Organisation of Supreme  
Audit Institutions, INTOSAI,  
as part of the INTOSAI  
Framework of Professional  
Pronouncements.



INTOSAI



INTOSAI



INTOSAI, 2019



*Orjinal metin esas alınarak T.C Sayıştay Başkanlığı tarafından tercüme edilmiştir.*



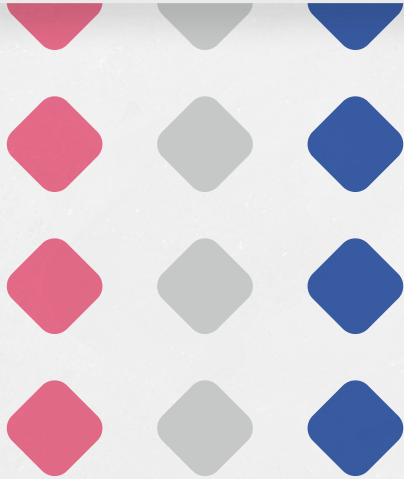


INTOSAI



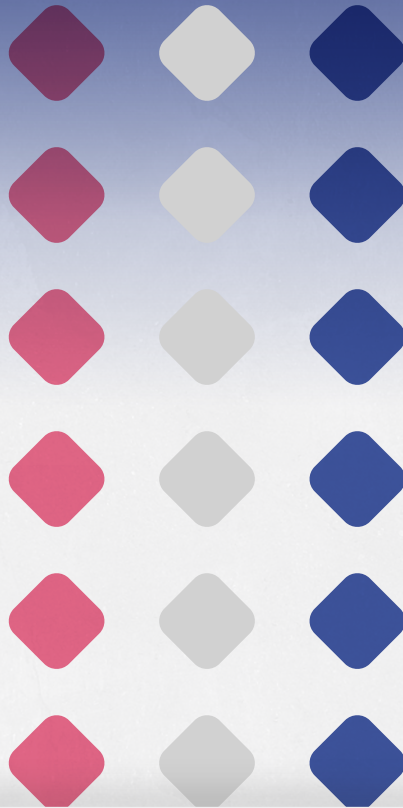
INTOSAI, 2020

1) ISSAI 2000, 2020 yılında onaylanmıştır.



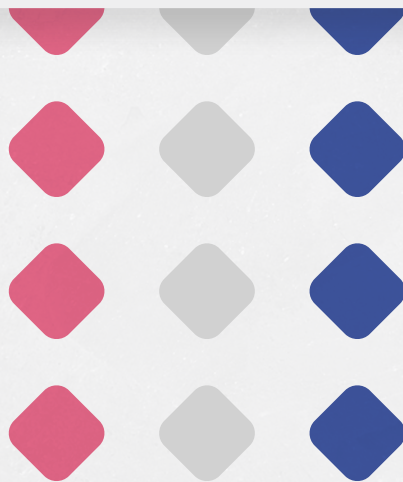


INTOSAI



INTOSAI, 2020

1) ISSAI 2000 approved in 2020



# İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ	4
2. ISSAI 2000'ÜN YETKİ ALANI	6
3. ETİK	7
4. KALİTE KONTROL	8

# **TABLE OF CONTENTS**

<b>1. INTRODUCTION</b>	<b>4</b>
<b>2. AUTHORITY OF ISSAI 2000</b>	<b>6</b>
<b>3. ETHICS</b>	<b>7</b>
<b>4. QUALITY CONTROL</b>	<b>8</b>

- 1) Mali denetime yönelik Uluslararası Yüksek Denetim Kurumları Standartları (ISSAI'ler), Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından geliştirilen Uluslararası Denetim Standartlarını (ISA'ları) içerir. INTOSAI Mesleki Standartlar Komitesi (PSC) ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) ve bunun bağımsız standart belirleme organı IAASB arasındaki resmi anlaşma, INTOSAI'nin ISA'ları INTOSAI Mesleki Bildirimler Çerçevesine (IFPP'ye) dâhil etmesine izin vermektedir.
- 2) INTOSAI; ISA'ların kamu sektörüyle ilgili ve geçerli olduğu ve bu itibarla da, Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulunun (IESBA'nın) Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kuralları (IESBA Kuralları) yerine INTOSAI Etik Kurallarına atıfta bulunan mali denetim hakkındaki ISSAI'ler hariç olmak üzere, ISA'ların değiştirilmeksizin IFPP'ye dâhil edilmesi sonucuna varmıştır.
- 3) ISA'lar, ISA'lara uyum sağlamak için karşılanması gereken belirli etik ve kalite kontrol gerekliliklerini içerir. INTOSAI, ISSAI 130-Etik Kuralları ve ISSAI 140-YDK'lar için Kalite Kontrolü standartlarını geliştirir, geçerliliğini sağlar ve ISSAI'leri uygulayan Yüksek Denetim Kurumlarının (YDK'ların) bu ISSAI'lerde yer alan etik ve kalite kontrol gerekliliklerine uymasını bekler. ISSAI 130 ve 140'taki gereklilikler, ISA'ların atıfta bulunduğu etik ve kalite kontrol standartlarında yer alanlarla aynı olmayabilir. Bu nedenle bu ISSAI'nin amacı, mali denetim hakkındaki ISSAI'lere uygunluğu sağlamak için karşılanması gereken etik ve kalite kontrol gerekliliklerini açıklığa kavuşturmaktır.

# 1

## INTRODUCTION

- 1) The International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs) for financial audit include the International Standards on Auditing (ISAs) developed by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). A formal agreement between the INTOSAI Professional Standards Committee (PSC) and the International Federation of Accountants (IFAC) and its independent standard-setting body the IAASB allows INTOSAI to incorporate the ISAs into the INTOSAI Framework of Professional Pronouncements (IFPP).
- 2) INTOSAI has concluded that the ISAs are relevant and applicable to the public sector therefore, with the exception of the ISSAIs for financial audit referring to the INTOSAI Code of Ethics rather than the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants, the ISAs are incorporated into the IFPP without modification.
- 3) The ISAs include specific ethics and quality control requirements that must be met to achieve compliance with the ISAs. INTOSAI develops and maintains ISSAI 130 - Code of Ethics and ISSAI 140 - Quality Control for SAIs and expects Supreme Audit Institutions (SAIs) applying the ISSAIs to comply with the ethics and quality control requirements found in these ISSAIs. The requirements found in ISSAI 130 and 140 may not be the same as those found in the ethics and quality control standards that are referred to in the ISAs. The purpose of this ISSAI is therefore to clarify the ethics and quality control requirements that must be met to achieve compliance with the ISSAIs for financial audit.



- 4) Bu ISSAI, ISA'lara uyum sağlamak için karşılanması gereken gereklilikleri etkilemez. Mali denetimlerinin ISA'lara uygun olarak yapıldığını belirtmek isteyen YDK'lar, ISA'larda bulunan ilgili tüm gerekliliklere, IESBA Muhasebe Meslek Mensupları İçin Etik Kurallar'da (IESBA Kuralları) yer alan etikle alakalı gereklilikler ile Uluslararası Kalite Kontrol Standardında (ISQC 1) yer alan kalite kontrol gereklilikleri de dâhil olmak üzere uymalıdır.

- 4) This ISSAI does not impact the requirements that must be met to achieve compliance with the ISAs. SAs who intend to refer to their financial audit as having been performed in accordance with the ISAs must comply with all the relevant requirements found in the ISAs including those requirements related to ethics in the IESBA Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) and quality control in the International Standard on Quality Control (ISQC 1).

# 2

## ISSAI 2000'İN YETKİ ALANI

- 5) 2000-2899 arası ISSAI'ler, ISSAI'lere uygun olarak yürütülen mali tablo veya mali bilgilerin diğer sunum biçimlerinin denetimleri için geçerli mali denetim standartlarını sağlar. ISSAI 2000, ISSAI 100 - Kamu Sektörü Denetiminin Temel İlkelerinde öngörüldüğü üzere mali denetim standartlarına ISA'ları dâhil eder. Bu nedenle ISSAI 2000, ISSAI'lere uygun olarak denetimler bağlamında ISA'ların gerekliliklerinin uygulanmasındaki özel hususları ana hatlarıyla belirtir. ISSAI 2xxx'e yapılan bir atf, yalnızca ISSAI 2000'nin sağladığı değişikliklere ve ilave uygulama materyaline tabi olarak ISA xxx'e (burada xxx, ISA'nın numarasıdır) yapılan bir atfa eşittir. ISSAI'lerin yetki alanı, ISSAI 100'de ele alınmaktadır.

# 2

## AUTHORITY OF ISSAI 2000

- 5) The ISSAIs 2000-2899 provide the financial audit standards applicable for audits of financial statements or other forms of presentation of financial information carried out in accordance with the ISSAIs. ISSAI 2000 incorporates the International Standards on Auditing (ISAs) into the financial audit standards as stipulated by ISSAI 100 - Fundamental Principles of Public Sector Auditing. ISSAI 2000 therefore outlines the special considerations in applying the requirements of the ISAs in the context of audits in accordance with the ISSAIs. A reference to ISSAI 2xxx is equal to a reference to ISA xxx (where xxx is the number of the ISA), subject only to the modifications and further application material provided by ISSAI 2000. The authority of the ISSAIs is addressed in ISSAI 100.

- 6) **YDK'lar ISSAI'lere uygun olarak mali denetim yaparken ISSAI 130 - Etik Kuralları dâhil olmak üzere ISSAI'lerin kurumsal gerekliliklerine uymalıdır.**
- 7) ISSAI 130, ISSAI'lere uygun olarak yürütülen denetimler için ilgili etik kurallardır. Denetim raporlarında mali denetim için ISSAI'lere atıfta bulunan YDK'lar, mali denetim standartlarını okurken ve uygularken IESBA Kurallarına yapılan atıfları, ISSAI 130 ile değiştirmelidir.

# 3

## ETHICS

- 6) **When performing a financial audit in accordance with the ISSAIs, SAs should comply with the organizational requirements of the ISSAIs, including ISSAI 130 - Code of Ethics.**
- 7) ISSAI 130 is the relevant code of ethics for audits conducted in accordance with the ISSAIs. SAs referring to the ISSAIs for financial audit in their audit reports should replace references to the IESBA Code with ISSAI 130 when reading and applying the financial audit standards.

# 4

## KALİTE KONTROL

- 8) **YDK'lar, ISSAI'lere uygun olarak mali denetim yaparken, ISSAI 140 - YDK'lar için Kalite Kontrolü dâhil olmak üzere, ISSAI'lerin kurumsal gerekliliklerine uymalıdır.**
- 9) ISSAI 140, ISSAI'lere uygun olarak yürütülen denetimler için YDK'nın kalite kontrol sistemine ilişkin ilgili standarttır.
- 10) ISA'lar, firmanın ISQC 1'e veya en az onun kadar bağlayıcı olan gerekliliklere tabi olduğu esasına dayanır. ISSAI 140, her YDK'nın yetki çerçevesine ve koşullarına ilişkin olarak ISQC 1'le aynı amaca hizmet etmeyi amaçlar. ISSAI 140'ın genel amacı ve temel ilkelerinin ISQC 1'le tutarlı olmasına karşın ISSAI 140'ın gereklilikleri ISQC 1'in gereklilikleriyle aynı değildir.

# 4

## QUALITY CONTROL

- 8) **When performing a financial audit in accordance with the ISSAIs, SAIs should comply with the organizational requirements of the ISSAIs, including ISSAI 140 - Quality Control for SAIs.**
- 9) ISSAI 140 is the relevant standard for a SAI's system of quality control for audits conducted in accordance with the ISSAIs.
- 10) The ISAs are premised on the basis that the firm is subject to ISQC 1 or to requirements that are at least as demanding. ISSAI 140 intends to serve the same purpose as ISQC 1 in relation to each SAI's mandate and circumstances. Although the general purpose and key principles of ISSAI 140 are consistent with ISQC1, the requirements of ISSAI 140 are not identical to the requirements of ISQC 1.