

## Genel Bilgiler

---

### Dersin Amacı

Bu ders ile denetimin öneminin kavraması, denetime dair bilgilerin edinilmesi ve uygulamaların yapılabilmesi amaçlanmaktadır.

### Dersin İçeriği

İç Denetim: Temel Kavramlar, Tanımlar ve Gelişmeler Kurumsal Yönetim ve İç Denetim İç Denetim Mesleki Uygulama Standartları İç Denetim Saha Çalışmaları ve Kanıt Toplama Süreci

### Dersin Kitabı / Malzemesi / Önerilen Kaynaklar

The Essential Handbook Of Internal Auditing by K H Spencer Pickett, Published in 2005 by John Wiley & Sons Ltd, The Atrium, Southern Gate, Chichester, The Audit Committee Handbook, LOUIS BRAIOTTA, JR., C.P.A., School of Management State University of New York at Binghamton, 2004 Organizational Governance: Guidance IIA for Internal Auditors, Position Paper, 2006 Practice Advisory 2100-3: Internal Audit's Role in the Risk Management Process, IIA Kurumsal Sürdürülebilirlik ve Güvencesi İç Denetim, Banu Tarhan Mengi , Burcu Özgül, Beta Yayınları, 2016 İç Denetim, Cevdet Yiğit Özbek , Seval Kardeş Selimoğlu, Nobel Akademik Yayıncılık, 2018 Practice Advisory 2110-1: Assessing the Adequacy of Risk Management Process, IIA COSO Internal Control- Integrated Framework, Executive Summary, •Lawrence B. Sawyer, Mortimer A. Dittenhofer, James H. Scheiner, Anne Graham , Paul Makosz , Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing, 5 th. ed., The Institute of Internal Auditors, 2003. Niyazi Kurnaz, Tansel Çetinoğlu, İç Denetim Güncel Yaklaşımlar, Umutepe Yayınları, 2010. Davut Pehlivanlı, Modern İç Denetim Güncel İç Denetim Uygulamaları, Beta Yayınevi, 2010. Şaban Uzun, Reel Sektörde İç Denetim Uygulamaları : Tespit ve Öneriler, TÜSIAD Yayını, 2010.

### Planlanan Öğrenme Etkinlikleri ve Öğretim Yöntemleri

Problem çözme Olgu / Vaka çalışması Soru & Cevap Anlatım / Sunum

### Ders İçin Önerilen Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır

### Dersi Veren Öğretim Elemanları

Prof. Dr. Arıkan Tarık Saygılı

### Dersi Veren Öğretim Elemanı Yardımcıları

Bulunmamaktadır

### Dersin Verilişi

Yüz yüze

## Program Çıktısı

---

1. Etkin bir İç Denetim fonksiyonunun yapılması konusunda kapsamlı bilgi sahibi olabileceklerdir.
2. İç Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi için gerekli olan teknik bilgiyi ve yetiyi kazanabileceklerdir.
3. Türkiye ve dünyadaki iç denetçiler için uluslararası sertifikaların önemine dair bilinç ve farkındalık kazanacaklar.
4. İç denetimle ilgili olarak güncel gelişmeleri takip edebileceklerdir.
5. Uluslararası iç denetim standartları hakkında bilgi sahibi olacaklar.

| Sıra | Hazırlık  |             | Öğretim   |  | Uygulama |
|------|-----------|-------------|-----------|--|----------|
|      | Bilgileri | Laboratuvar | Metodları | Teorik   |          |
| 1    |           |             |           | Denetim Kavramı ve Temel Tanımlar.   |          |
| 2    |           |             |           | İç Kontrol ve İç Denetim Kavramı ve İç Denetçi Mesleği.  |          |
| 3    |           |             |           | İç Kontrol Tanımı, Tarihsel Gelişimi, Önemi, Amaçları, İç Kontrol Sistemine İlişkin Dünyadaki Düzenlemeler, COSO Piramidi.   |          |
| 4    |           |             |           | Muhasebe Standartları Bildirisi 55 ve 78, İç Denetçiler Enstitüsü Düzenlemeleri, Sarbanes Oxley Yasası (SOX), Türkiye'deki Düzenlemeler (SPK, BDDK, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu). |          |
| 5    |           |             |           | İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Modelleri (COSO, COCO, Turnbull Report, King Report, CobiT Modeli, eSAC Modeli, SysTrust Modeli).   |          |
| 6    |           |             |           | İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Modelleri (COSO, COCO, Turnbull Report, King Report, CobiT Modeli, eSAC Modeli, SysTrust Modeli),   |          |
| 7    |           |             |           | Etkin Bir İç Kontrol Sisteminin Unsurları ve Temel İlkeleri  |          |
| 8    |           |             |           | İç Denetim Kavramı ve Tanımı, Tarihsel Gelişimi, Önemi ve Amacı, Unsurları ve Kapsamı.   |          |
| 9    |           |             |           | İç Denetim Mesleği ve Özellikleri  |          |
| 10   |           |             |           | İç Denetim Hakkındaki Düzenlemeler (Sarbanes Oxley Yasası, Basel II, Uluslararası İç Denetim Standartları)   |          |
| 11   |           |             |           | Uluslararası İç Denetim Standartları   |          |
| 12   |           |             |           | Uluslararası İç Denetim Standartları   |          |
| 13   |           |             |           | Kamu Kurum ve Kuruluşlarında İç Denetim  |          |
| 14   |           |             |           | Kamu Kurum ve Kuruluşlarında İç Denetim  |          |

## İş Yükleri

| Aktiviteler                    | Sayısı | Süresi (saat) |
|--------------------------------|--------|---------------|
| Vize                           | 1      | 1,00          |
| Final                          | 1      | 1,00          |
| Ara Sınav Hazırlık             | 1      | 10,00         |
| Final Sınavı Hazırlık          | 1      | 20,00         |
| Derse Katılım                  | 13     | 3,00          |
| Ders Öncesi Biresysel Çalışma  | 13     | 2,00          |
| Ders Sonrası Biresysel Çalışma | 13     | 2,00          |

## Değerlendirme

| Aktiviteler | Ağırlığı (%) |
|-------------|--------------|
| Vize        | 40,00        |
| Final       | 60,00        |

|               | P.Ç. 1 | P.Ç. 2 | P.Ç. 3 | P.Ç. 4 | P.Ç. 5 | P.Ç. 6 | P.Ç. 7 | P.Ç. 8 | P.Ç. 9 | P.Ç. 10 | P.Ç. 11 | P.Ç. 12 |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| <b>Ö.Ç. 1</b> | 5      | 4      | 4      | 5      | 4      | 5      | 5      | 4      | 5      | 4       | 5       | 4       |
| <b>Ö.Ç. 2</b> | 5      | 4      | 4      | 3      | 4      | 4      | 5      | 4      | 5      | 5       | 4       | 5       |
| <b>Ö.Ç. 3</b> | 4      | 4      | 5      | 5      | 3      | 4      | 5      | 4      | 5      | 4       | 4       | 5       |
| <b>Ö.Ç. 4</b> | 4      | 5      | 3      | 5      | 4      | 4      | 5      | 4      | 5      | 4       | 5       | 4       |
| <b>Ö.Ç. 5</b> | 5      | 2      | 5      | 3      | 4      | 3      | 4      | 5      | 3      | 3       | 5       | 3       |

Tablo :

- P.Ç. 1 :** İşletmenin ve uluslararası ticaretin farklı alanlarıyla ilgili kavram ve teorileri kurumlara ilintili problemleri çözmek için kullanmak. Bölümümüzün mezunları dış ticaret firmaları, çokuluslu şirketler, banka ve sigorta şirketleri, perakende sektörü, reklam ajansları ve lojistik firmalarında orta ve üst düzey yönetici olarak iş yaşamına katılabilmektedir.
- P.Ç. 2 :** İşletmenin ve uluslararası ticaretin uzmanları olarak uygun nitel ve nicel analitik teknikleri kullanarak kararlar almak.
- P.Ç. 3 :** Yerel, bölgesel ve uluslararası pazarların nasıl faaliyet gösterdiğini ve sosyal ekonomik ve kültürel konuların işletme ve uluslararası ticaret kararlarını nasıl etkilediğini analiz etmek.
- P.Ç. 4 :** İş ve uluslararası ticaret çevresinde gerekli olan takım çalışması ve liderlik becerilerini göstermek.
- P.Ç. 5 :** İşletme ve ticaret ile ilgili problemleri değerlendirmeye ve çözmeye yarayacak gerekli kaynakların nasıl elde edileceğine dair araştırma becerilerine sahip olmak
- P.Ç. 6 :** Bilgi ve iletişim teknolojilerini ticaret, işletme, muhasebe, pazarlama ve ekonomi alanlarında ileri bilgisayar programları ile birlikte kullanmak.
- P.Ç. 7 :** Temel lojistik, uluslararası ticaret ve ticari operasyon hizmetlerini anlamak ve gerçekleştirmek için gereken temel kavramları ve terminolojiyi uygulayın.
- P.Ç. 8 :** Uluslararası Ticaret, İşletme ve yönetim alanındaki yeni gelişmeleri takip etmek için yabancı bir dil kullanmak ve dünyanın her yanından meslektaşlarla iletişim kurmak.
- P.Ç. 9 :** Uluslararası ticaret, işletme, temel lojistik ve muhasebe faaliyetlerini anlamak ve gerçekleştirmek için gereken temel kavramları ve terminolojiyi uygulamak.
- P.Ç. 10 :** Uluslararası ticaret ve ticari operasyonlarla ilgili hukuk ve yasal çevre hakkında bir anlayış geliştirmek.
- P.Ç. 11 :** Çeşitli uluslararası organizasyon yapılarını, operasyon yönetiminin ve kalite yönetiminin doğasını tanımlamak ve proje yönetimi araçları ile süreçlerini kullanarak etkili proje planları tasarlamak.
- P.Ç. 12 :** İşle ve uluslararası ticaretle ilgili sorunlarla uğraşırken etik, ekonomik, sosyal ve çevresel konular hakkında farkındalık kazanmak ve uluslararası pazarlardaki iş ve ticaret uygulamalarında yaratıcılığı ve yeniliği teşvik etmek için stratejiler üretmek.
- Ö.Ç. 1 :** Etkin bir İç Denetim fonksiyonunun yapılanması konusunda kapsamlı bilgi sahibi olabileceklerdir.
- Ö.Ç. 2 :** İç Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi için gerekli olan teknik bilgiyi ve yetiyi kazanabileceklerdir.
- Ö.Ç. 3 :** Türkiye ve dünyadaki iç denetçiler için uluslararası sertifikaların önemine dair bilinç ve farkındalık kazanacaklar.
- Ö.Ç. 4 :** İç denetimle ilgili olarak güncel gelişmeleri takip edebileceklerdir.
- Ö.Ç. 5 :** Uluslararası iç denetim standartları hakkında bilgi sahibi olacaklar.