



Bilgi Teknolojileri Yönetişim ve Denetim Konferansı

BTYD 2010



Finansal Denetimde İç Kontroller

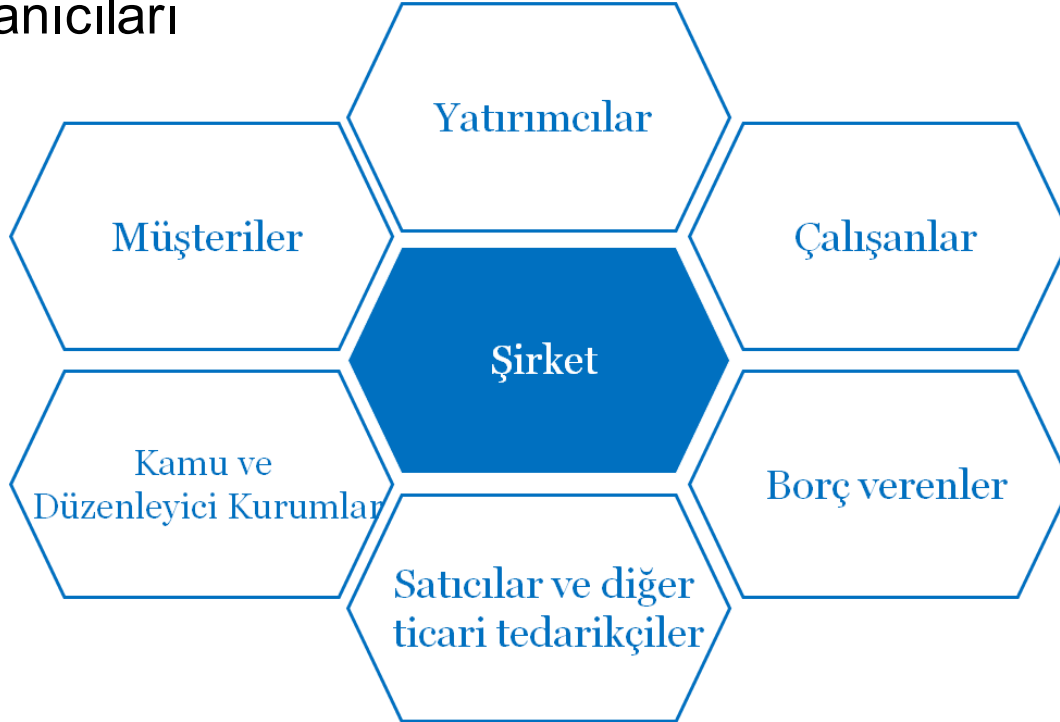
Tumin Gültekin, Ortak

Ajanda

- ▣ Neden mali denetim?
- ▣ Neden süreç ve BT denetimi?
- ▣ Neden kontrol?
- ▣ Neden BT kontrolleri?
- ▣ BT kontrollerinin denetim güvencesine katkısı
- ▣ BT kontrolleri (bilgi kaynakları ve kapsam)

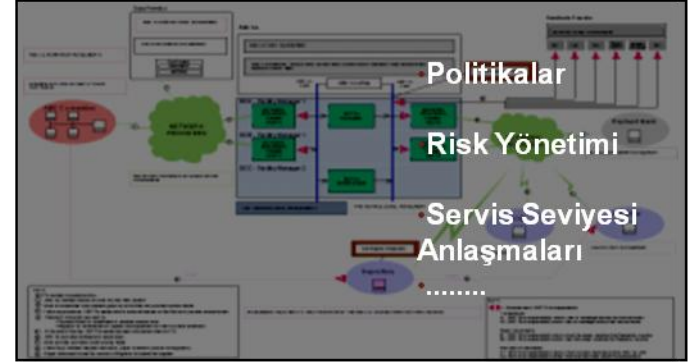
Neden mali denetim?

Mali tablo kullanıcıları



Neden süreç ve BT denetimi?

- Mali tablolar, mali tablo kullanıcılarının ihtiyaç duydukları bütün bilgileri içermeyebilir.
- Yatırımcılar risk üstlenerek işletmeye sermaye koyarlar.
 - Olağanüstü Genel Kurul
 - ISAE 3402 (Kontrollerin işletimime ilişkin denetim raporu) – özellikle kurumsal yatırımcılar ve kurumsal müşteriler için
 - Hem bireysel hem kurumsal yatırımcılar için *hissedar dernekleri/birlikleri* tarafından belirlenen öncelikler
 - Strateji ve hedefler
 - Risk yönetimi: risk ve bilgi teknolojileri



Neden kontrol?

Uluslararası arena:

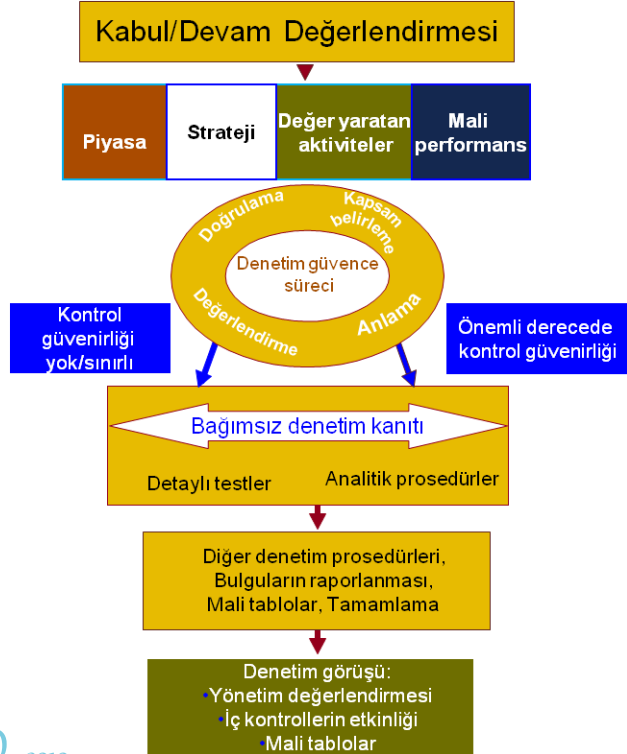
- ▣ ABD - Sarbanes Oxley – SoX
- ▣ Avrupa Birliği – 8. Direktif
- ▣ Bank for International Settlements (BIS) düzenlemeleri

Ulusal piyasa:

- ▣ Bankacılık ve Sermaye Piyasaları – BDDK düzenlemeleri
- ▣ Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin iç sistemlerine ilişkin düzenlemeler
- ▣ Kamu iç kontrol standartlarına ilişkin düzenlemeler

Neden kontrol?

PwC Yaklaşımı



Kapsam belirleme

Anlama ve değerlendirme

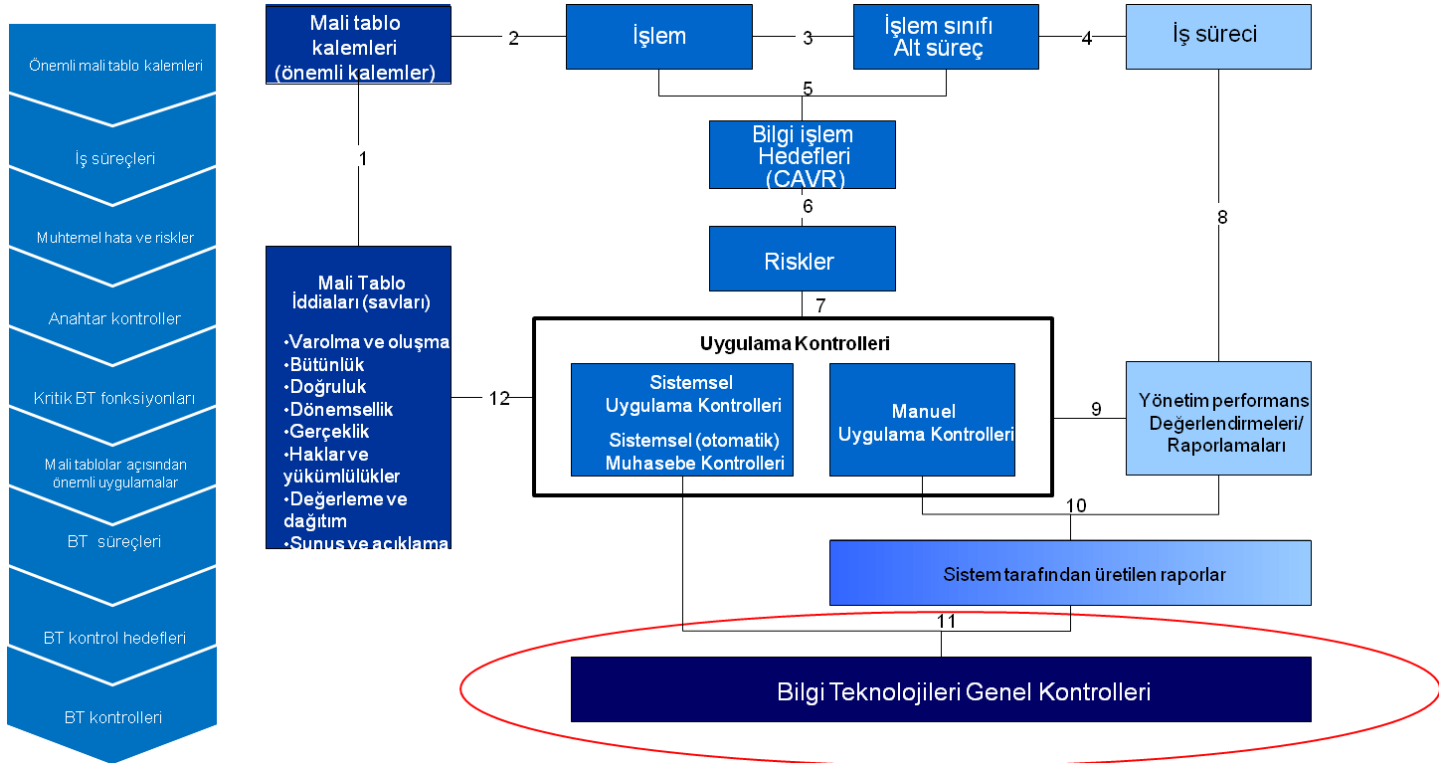
Doğrulama

Bağımsız testler

Diğer denetim prosedürleri

Neden Bilgi Teknolojisi (BT) kontrolleri?

PwC Yaklaşımı



BT Genel Kontrolleri

Bilgi Kaynakları

- Denetim el kitabı
- COSO iç kontrol çerçevesi
- PCAOB denetim standardı
- Mali raporlamaya ilişkin kontrollerin değerlendirilmesine yönelik deneyim ve birikimimiz
- COBIT çerçevesi (Control Objectives for Information and Related Technology)

BT Genel Kontrolleri

Kapsam

- BT Genel Kontrollerin 4 ana alanı ve BT bakış açısı ile diğer COSO bileşenleri
- Program Geliştirme
- Değişiklik Yönetimi
- Bilgi İşlem Operasyonları
- Sistem ve Veriye Erişim

BTYD 2010

www.btyd.org