

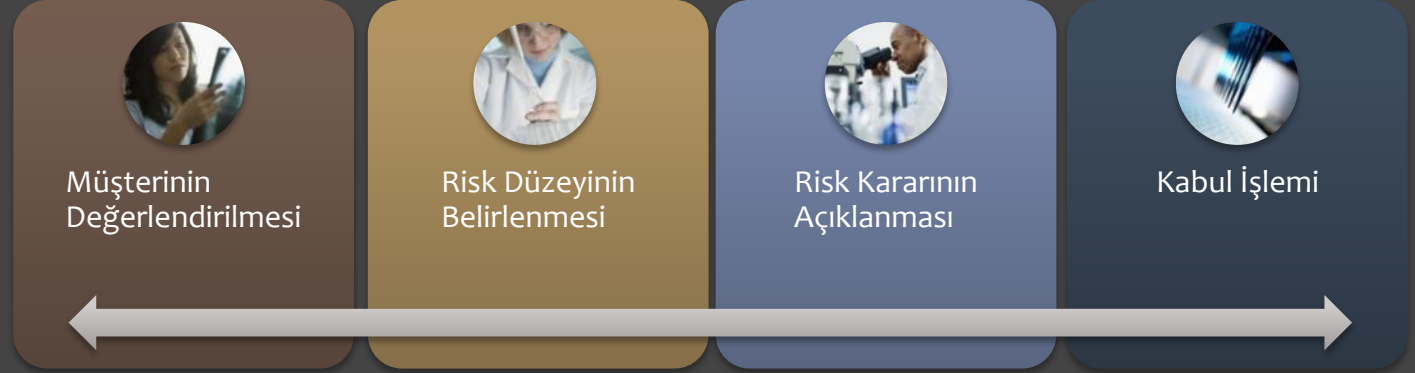
CAP

Bilgisayarlı Denetim Programı



Bağımsız Denetim ve Tam Tasdik

Müşteri Kabul Süreci



Müşteri Kabul Değerlendirmesi - TEST 201412-201401

TEST

201412-201401 Olası Müşteri Kabul Soru Formu Düşük-Orta-Yüksek Yazdır Rapor Transfer

Soru	Yanıt	Açıklama	Dosya
MK1.Potansiyel Müşterinin Niteliği ve Dürüstlüğü			
Müşteri şirketin ortaklarını ve yönetim kurulu üyelerini listeleyniz.	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Uygulanabilir De	Erkan Kurtuluş Büyümin Tokgöz	...
Siz, güvendiğiniz müşterileriniz veya iş arkadaşlarınız müşteriye tanıyor mu? Potansiyel müşterinin hissedarları, yönetim kurulu üyeleri veya yönetiminin dürüstlüğüne kuşku düşüren herhangi bir olay veya durum söz konusu oldu mu? Özellikle aşağıdaki durumlardan hiçbirinin söz konusu olmadığından makul ölçüde emin misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input checked="" type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Uygulanabilir De	Herhangi Sorun Öngörülmemiştir.	...
(a) Mahkumiyetler ve yasal yaptırımlar			
(b) Yasa dışı eylem veya dolandırıcılık şüphesi			
(c) Devam eden soruşturmalar			
(d) Faaliyette olmayan mesleki örgütlerin yönetiminde yer almak	<input type="radio"/> Evet <input checked="" type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Uygulanabilir De		...
(e) Kötü göhret ve			
(f) Etik açıdan tartışılabilir kişi/kuruluşlarla yakın ilişkiler İnternet araması gibi bu risklere ilişkin kanıt toplamak için kullanılan yöntemleri açıklayın. (İnternet aramasında arama yapmada kullanılan kilit sözcükler müşterinin ticari unvanını, kilit önem taşıyan personel isimlerini ve ürünlerin/hizmetlerin sektörünü içerebilir.) Bu riskin değerlendirilmesinde toplanmış olan ilgili tüm kanıtları belgeleyin.			

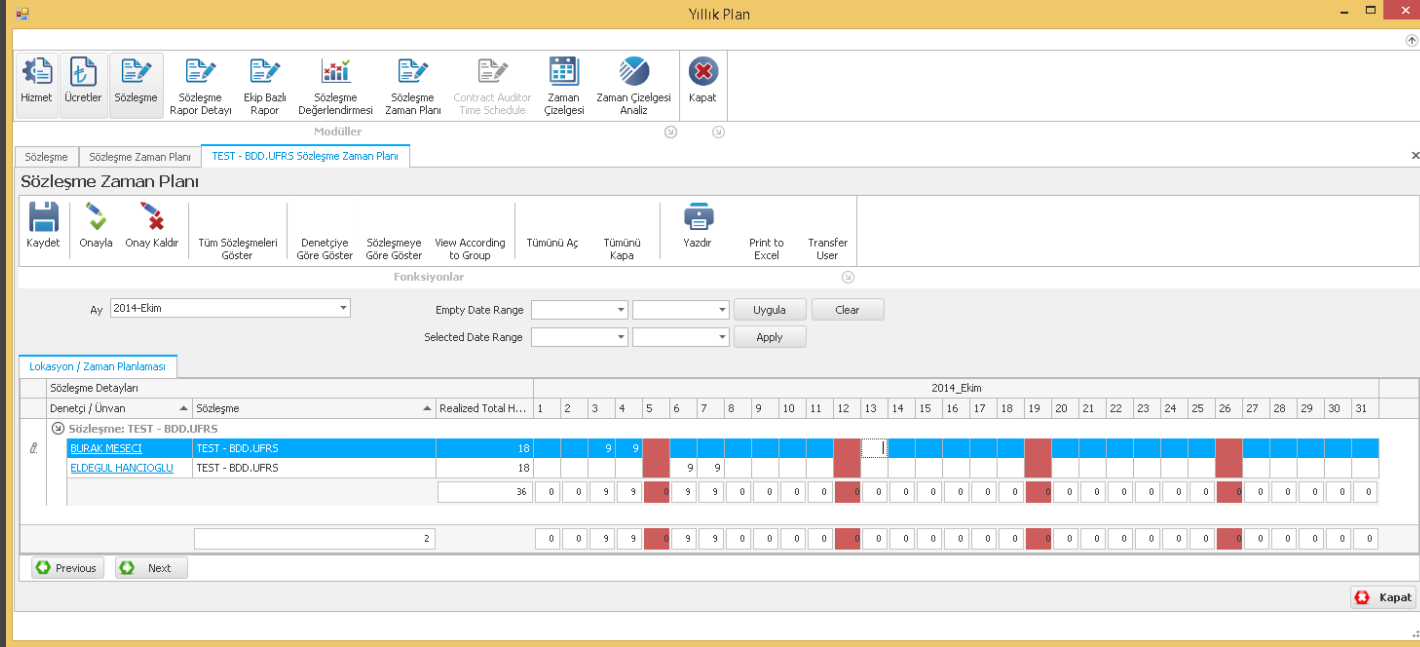
Risk Seviyesi Orta

Açıklama Tespitlerimize göre firmanın içerisinde bulunduğu durum ve mesleki tecrübemiz dikkate alındığında şirketin orta seviyede riskli olduğu kararna varılmıştır.

Durum : Kabul



Yıllık Denetim Planı



Maliyet Hesabı

Zaman Çizelgesi

Kapasite Kontrolü

Denetim Takvimi

Sözleşmenin Oluşturulması

CAP

Risk Değerlendirme Aşaması

Kapsam ve Atama		Denetim	Denetim Dosyaları	Sonuçlar	Risk Değerlendirmesi	Denetim Durumu	Notlar	Bölüm Tanımlama	
Hesap K...	Hesap Kodu Tanımı	Borç	Alacak	Bakiye	Açıklama	Hesap Bakiyeleri	Sunum ve Dipno...	İşlem ve Olaylar	Geçerli
						T DE V HY DD ... T SA HK DO S G T			
100	Kasa Hesabı	47.127,53	44.963,43	2.164,10		Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y			✓
101	Alınan Çekler Hesabı	4.111.920,56	3.119.205,60	992.714,96		Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y			✓
102	Bankalar Hesabı	29.091.547,44	28.837.379,46	254.167,98		O O O O O O O O O O O O O O O O			✓
120	Alıklar	5.266.145,94	2.749.592,55	2.516.553,39		Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y Y			✓
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	2.743,85	277,96	2.465,89		O O O O O O O O O O O O O O O O			✓
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	140.916,24	0,00	140.916,24		O O O O O O O O O O O O O O O O			✓
136	Diğer Alacaklar	1.760,84	1.760,84	0,00					✓
153	Ticari Mallar	3.354.968,45	1.982.623,77	1.372.344,68			Y Y Y		✓
157	Diğer Stoklar	6.669,74	0,00	6.669,74			Y Y Y		✓
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	6.669,74	-6.669,74					✓
159	Verilen Sipariş Avansları	2.972.866,26	2.154.745,44	818.120,82			Y Y Y		✓
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	115.410,84	61.058,43	54.352,41		O O O O O O O O O O O O O O O O			✓
190	Devreden KDV	11.223,99	11.223,99	0,00					✓
191	İndirilecek KDV	409.643,29	409.643,29	0,00					✓
193	Pezin Ödenen Vergiler	106.687,68	0,00	106.687,68					✓
195	İş Avansları	598.408,79	546.449,67	51.959,12		O O O O O O O O O O O O O O O O			✓
196	Personel Avansları	800,40	800,40	0,00					✓
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	6.599,86	0,00	6.599,86					✓
255	Demirbaşlar	108.453,06	0,00	108.453,06					✓
		56.458.071,07	56.458.071,07	12.733.500,26					

Bölümün Tamamlanması

Risklerin Hesaplarla İlişkilendirilmesi

Önemliliğin Belirlenmesi

Risklerin Tanımlanması

Müşteriyi Tanımaya Yönelik Çalışmalar

CAP

Kontrol Testleri Aşaması



Kapsam ve Atama		Denetim		Denetim Dosyaları		Sonuçlar		Risk Değerlendirmesi		Denetim Durumu		Notlar		Bölüm Tamamlama	
Metin		Çalışma Kağıdı		Bulgular		Riskler		Transfer							
Bağlı Prosedür		Prosedür Tanımı						Risk							
Kod	Soru	Kod	Soru	Bağlık	Özet	Öncelik	...	Maddi Doğruluk Testi	Risk İddiaları Hesap B...	Risk İddiaları - Sunum ...	Risk İddiaları İşlem ve...	Şirket Tarafından Yapı...	Riski Kontrol Altına Al...	İç Kontrol Güven	
03. GL	Gelir Döngüsü	GL.001	1. Satış siparişlerinin kabulüne ve onayına ilişkin politika ve prosedürler: a. standart mal ve hizmetler b. olağandışı teslimat düzenlemeleri c. ihracat satışları d. ilgili taraflara yapılan satışlar söz konusu olduğunda açıkça tanımlanmış ve yeterince anlaşılmış mıdır?	Satış ve Siparişler	Teklifler yönetimce kabul edilemeyecek fiyatlar ve koşullar ile kabul edilebilir ve üretime geçilebilir	Y		Belgelerin İncelenmesi,Kayıt Sürecinin İncelenmesi,Fiziki İnceleme ve Sayım	T,HY	DD,GHY	G,DO	Sipariş formları düzenleniyor	Maliyet ve Satınalma bölümü müdürleri	Düşük	
04. GD	Gider Döngüsü	GD.023	9. Satıcılara ilişkin ekstreler, vadesi geçmiş ödemelerin tespiti amacıyla gözden geçirilmekte ve borç hesaplarının ayrıntılarıyla bu ekstreler arasında mutabakat yapılmakta mıdır?	Fatura işlemleri	Kayıtlar kaybolmuş veya imha edilmiş olabilir.	Y		Soruşturma,Belgelerin İncelenmesi,Fiziki İnceleme ve Sayım,Doğrulama,Kayıt Sürecinin İncelenmesi	T,HY,DE,V	T,GHY,DD,SA	DO,G,T,S,HK	Yok	Muhasebe departmanı	düşük	
04. GD	Gider Döngüsü	GD.033	5. Küçük meblağlı ödemeler hariç tüm ödemeler çekle yapılmakta mıdır?	Çekle yapılmayan ödemeler	Firmada önem arzeden bazı ödemeler çekle yapılmayabilir. Usulsüz ödemeler varsa mutlaka tespit edilmelidir.	Y		Fiziki İnceleme ve Sayım,Gözlem,Belgelerin İncelenmesi,Doğrulama, Analitik İnceleme	T,V,HY,DE	SA,DD,GHY,T	DO,HK,G,T,S				
06. BD	Bordro	BD.003	2. Tüm bordro kesintileri için çalışanlardan gereken yazılı izin alınmakta mıdır?	Bordro	Şirkete ve çalışanlarına zarar verebilecek bordro bilgileri yetkisiz kişiler tarafından bakılabilir veya ifşa edilebilir.	O		Doğrulama,Belgelerin İncelenmesi,İlgili Hesaplar Arasında İlişki ,Fiziki İnceleme ve	DE,HY,V	T,SA,GHY	G,HK				
06. BD	Bordro	BD.003	2. Tüm bordro kesintileri için çalışanlardan gereken yazılı izin alınmakta mıdır?	Bordro	Çalışanlara hatalı ödeme yapılabilir veya yapılmadıkları bir iş için maaş alabilirler.	O		Fiziki İnceleme ve Sayım,İlgili Hesaplar Arasında İlişki ,Doğrulama,Gözlem,Analitik İnceleme	DE,T,HY	T,GHY,DD	DO,T,G				
			İşletmenin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi toplayınız. • Sektörel rekabet durumu,sermaye					Yeniden Hesaplama,Fiziki İnceleme ve	V,DE,T,HY	GHY,SA,T,DD	G,DO,T,S,HK				

CAP

Maddi Doğruluk Testleri



Dipnotların Kontrol Edilmesi

Mali Tablo Düzeltme
Kayıtlarının Kontrolü

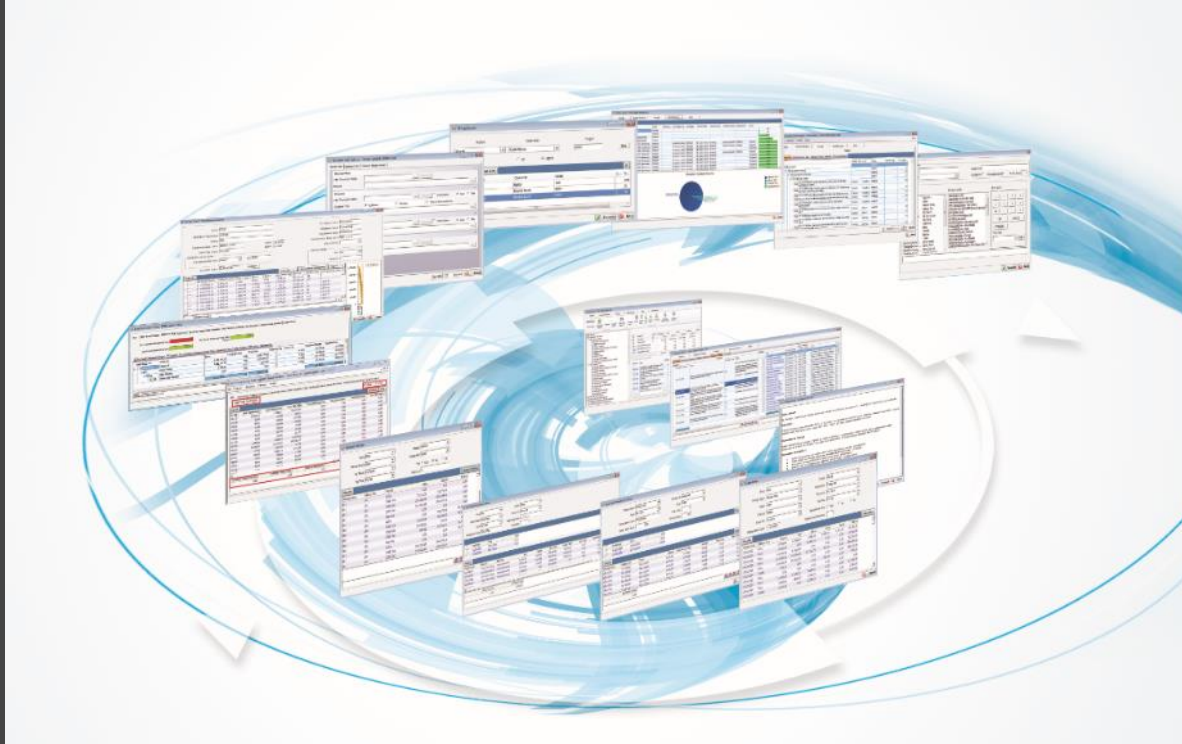
Mali Analizler, Veri Analizleri ve
Değerleme Çalışmalarının
Yapılması

Müşteri Verilerinin Transferi

Denetim Programının
Belirlenmesi

CAP

Maddi Doğruluk Testleri Bölümüne İlişkin Bazı Örnekler



- Yaşlandırma
- Sabit Kıymet Hesabı
- Kredilerin Bugünkü Değerinin Hesaplanması
- Hasıllardan Vade Farkının Ayrılması
- Çek ve Senetlerin İtfa Edilmiş Değerlerinin Hesaplanması
- Alım ve Satım Amaçlı Finansal Varlıklar
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar
- Satım Amacıyla Elde Tutulan Finansal Varlıklar
- Ertelemiş Vergi Hesabı
- Mutabakat Kontrolü
- Kıdem Tazminatı
- İzin Karşılığı
- Stok Değerlemesi
- Stok Değer Düşüklüğü Testi
- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Hesabı
- İnşaat Sözleşmeleri
- UFRS Vadeli Mevduat
- Örneklem
- Benford Analizi
- Mali Analiz (Rasyolar, Yatay ve Dikey Analizler)

CAP Raporlama

Raporlama - Test_2013 200012-200001 UFRS BUNYAMIN TOKGOZ

Kapsam ve Atama Denetim Denetim Dosyaları Sonuçlar Risk Değerlendirmesi Denetim Durumu Notlar Bölüm Tamamlama

Finansal Durum ve Analiz Denetim Yeni Çekim Önemlilik Muavin Çalışma Mizanı Genel Yeni Serbest Yeni Kod Çalgır Bir Önceki Düzeltme Kayıtları Rapor Kütüphane Konsolidasyon

Genel Fonksiyonlar

Genel Görünüm Liste Görünümü (Bilgi Girilebilir) Risk Description

Tümü Atananlar

RP [Raporlama]

RP.01 [Denetim Çalışmaları]

RP.02 [Raporlama]

RP.03 [Kalite Kontrol]

Prosedür Tanımı

Prosedür Tanımı	Soru	Metodoloji	Durum	Gözden Geçirme	Prosedür Tipi	Denetçi	Yedek Denetçi	Onaylayan Denetçi	Çalışma Kağıdı	Denetim Dosya Sayısı	Risk Sayısı	Bulgu Sayısı
RP.01.001	Mali Tablolar		Onay...		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.002	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar		Onay...		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.003	İşletmenin Sürekliliği		Bekliyor		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.004	İhmal Edilen Düzeltmeler		Bağla...		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.005	Nihai Finansal Tablo Analizi		Bağla...		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.006	Nihai Finansal Tablo Analizi		Bağla...		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.007	Denetim Müdürü Gözden Geçirme		Bekliyor		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.008	Sorumlu Ortak Bağ Denetçi Gözden Geçirme		Bekliyor		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0
RP.01.009	Bir Sonraki Döneme Taşınan Hususlar		Bekliyor		Raporlama	BMESECI		BTOKGOZ	0	0	0	0

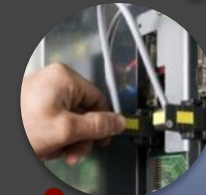
Kapat



Denetim Paketinin Kapatılması



Kalite Kontrol Çalışmaları



İşletmenin Sürekliliği



Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar



Mali Tablolar

CAP'in Faydaları

