

<b>Denetlenen Firma :</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Yılı:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

**A DENETİM DOSYASI**

**İÇİNDEKİLER**

- 1 Sonuç Hesapları
- 2 Vergi Hesaplamaları
- 3 Sonuç Bildirimi
- 4 Taslaklar, Yazılı Talimatlar
- 5 Tanıtım Mektubu
- 6 Yönetim Beyanı
- 7 Şirket Hesapları Kontrol Listeleri
- 8 Yönetim Hesapları/Geçen Yıl Hesapları

**B DENETİM TAMAMLANMA TARİHİ**

**C DENETİM PLANI**

**D ANALİTİK PROSEDÜRLER**

**E MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

**F MADDİ DURAN VARLIKLAR, STOKLAR,**

**G İŞ ORTAKLIKLARI, BAĞLI ORTKALIKLAR, İŞTİRAKLER, YATIRIMLAR**

**H DİĞER YATIRIMLAR**

**I İNŞAAT TAAHHÜTLERİ**

**J TİCARİ VE DİĞER ALACAKLAR**

**K KASA VE BANKALAR**

**L TİCARİ VE DİĞER BORÇLAR**

**M UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

**N KREDİLER**

**O SERMAYE VE YEDEKLER**

**P VERGİ HESAPLAMALARI**

**Q GELİR GİDER ANALİZLERİ**

**R GELİR TABLOSU**

**S BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

**Ş KONSOLİDASYON, DEVİR VE BİRLEŞME İŞLEMLERİ**

**X ÇALIŞMA KAĞITLARI**

**Y DİĞER MALİ BİLGİLER-BİLGİ İŞLEM DEĞERLEMESİ**

**Z İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM DEĞERLEMESİ**

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma
<b>Denetim Yılı:</b>	Kağıdı No:
<b>Dosya No:</b>	

### DEĞERLENDİRME FORMU

- 1-Önceki Yıl Denetçi/Denetim Firması ile görüşüldü mü?
- 2-Yönetimden denetim çalışmaları ile ilgili bir mektup alındı mı?
- 3-Şirkette ciddi bir hile/hata/Yolsuzluk riski bulunuyor mu?
- 4-Şirketin en az bir üyesi yönetim kurulu üyesinden oluşan denetim komitesi var mı?
- 5-Yönetim kurulu denetim faaliyetlerini destekliyor mu?
- 6-Denetimin gerçekleştirilmesi esnasında bir direnç, tepki veya gizleme, bilgi vermeme gibi olumsuz davranışlar sergilendi mi?
- 7-Yapılan hata ve düzeltmelerden yönetim bilgilendirilmiş mi?
- 8-İç kontrol sistemi güvenli mi?
- 9-İç denetim sistemi etkin bir şekilde çalışıyor mu?
- 10-Şirkette daha önceden önemli denetim veya Muhasebe skandalları yaşanmış mı?
- 11-Şirkette etkin bir evrak akışı, bilgi işlem ve arşivleme sistemi oluşturulmuş mu?
- 12-Şirkette yetki ve sorumluluklar detaylı tanımlanmış mı? Bütün iş ve işlemler yazılı prosedürlere bağlı olarak mı işliyor?
- 13-Bütün işlemler gerçekleştirilirken yetkili kişilerin imza ve onayları aranıyor mu?
- 14-Görevler ayrılığı ilkesine uygun bir organizasyon şeması var mı?
- 15-Şirketin mali tablolarının güvenilirliğine ilişkin yeterli controller yapıldı mı?
- 16-Çalışma kağıtlarının oluşturulması sırasında gerekli denetim testleri gerçekleştirildi mi?
- 17-Denetçi bağımsızlığını etkileyecek olumsuz davranışlar görülüyor mu?
- 18-Denetim faaliyetleri denetim programına uygun olarak yürütüldü mü?
- 19-Genel Kabul görmüş denetim standartlarına uygun sağlıklı bir denetim gerçekleştirilebildi mi?

Biz denetim ekibi olarak yukarıdaki sorulara objektif ve özgür irademizle yanıt vererek, denetim raporunun oluşturulması için gereken tüm denetim testlerini gerçekleştirerek, çalışma kağıtlarını, diğer denetim delillerini elde ederek denetim faaliyetini tamamladık.<sup>123</sup>

<sup>1</sup> ✓ EVET

<sup>2</sup> - HAYIR

<sup>3</sup> ○ BELİRSİZ

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma
<b>Denetim Yılı:</b>	Kağıdı No:
<b>Dosya No:</b>	

## **B DENETİM TAMAMLANMA TARİHİ**

- 1 Denetçi Yorumları
- 2 Denetim Standartları ve Değerlendirme Formu
- 3 Dosya Tamamlama Son Kontrol Soru Formu
- 4 Hesap Değerlemeleri ve Kritik Değerlendirmeler
- 5 Denetim Olayları
- 6 Denetim Raporu Gerekçeleri
- 7 Düzeltilmemiş Hataların Özeti
- 8 Denetçi Sorgulamaları
- 9 Son Analitik Değerlendirmeler
- 10 Gelecek Yıl İçin Öngörüler
- 11 Ticari Gözlemler
- 12 Yönetimle İlgili Yorumlar
- 13 Denetim Sonuçları
- 14 Müşteri Görüşme/Toplantı Notları
- 15 Diğer

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma
<b>Denetim Yılı:</b>	Kağıdı No:
<b>Dosya No:</b>	

### SORU FORMU

- 1 Denetimle ilgili bir sonuca ulaşabilmek için yeterli denetim kanıtı elde edildi mi?
- 2 Denetim denetim standartlarına uygun bir şekilde tamamlandı mı?
- 3 Denetim dosyası için gerekli tüm bilgi ve belgeler elde edildi mi?
- 4 Hesap denetimlerinde tatmin edici düzeyde uygunluk tespit edilebildi mi?
- 5 Denetim hedefleri ile tutarlı bir denetim çalışması yapılabildi mi?
- 6 Denetim riski kabul edilebilir seviyelerde mi?
- 7 Denetim ekibinde denetim ile ilgili görüş ayrılıkları var mı?
- 8 Firmanın işlemleri gerektiği gibi belgelendirilebilmiş mi?
- 9 Denetçi bağımsızlığını zedeleyen veya denetim kalitesini etkileyen olumsuzluklar var mı?
- 10 Denetim kanıtları uygun bir şekilde dosyalandı mı?
- 11 Çalışma kağıtları uygun bir şekilde numaralandı mı?
- 12 Denetimin gerçekleştirilmesine engel olabilecek durumlar söz konusu mu?
- 13 Denetim etiğini zedeleyebilecek durumlar söz konusu mu?
- 14 Denetim raporu sonucunda belirtilen görüşe denetim ekibi oy birliği ile katılıyor mu?
- 15 Denetim raporunda eksik kalan hususlar bulunuyor mu?

Biz denetim ekibi olarak denetim faaliyetimizi denetim programına uygun bir şekilde tamamlamış bulunmaktayız. Denetim ekibinin söz konusu denetlenen firma ve denetim dönemi için denetim faaliyetleri eksiksiz olarak tamamlanmış ve denetim raporu oluşturulmuştur.

Bağımsız Denetçi Tarih İmza

Bağımsız Denetçi Tarih İmza

Baş Denetçi Tarih İmza

<b>Denetlenen Firma :</b>	<b>Hazırlayan:</b>	<b>Tarih:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Yılı:</b>	<b>İnceleyen:</b>	<b>Tarih:</b>	
<b>Dosya No:</b>			

**DENETİM STANDARTLARI SORU FORMU**

*Bağımsız denetim raporu yazılmadan önce mutlaka bu anket formu doldurulmalıdır.*

<b>NO</b>	<b>A Ç I K L A M A L A R</b>	<b>Evet/ Hayır</b>	<b>Notlar</b>	<b>Paraf</b>
100.4	Denetim sırasında denetim etiğine uyuldu mu?			
110.2	Yönetimin niyet beyanı var mı?			
110.5	Denetim komitesi var mı? Komite kurallara uygun bir şekilde işliyor mu? Denetimde yönetim kurulunu temsil eden bir üye var mı?			
110.19.1	Şirket genel kurulları zamanında yapılıyor mu? Yönetimde temsil edilmeyen azınlık hisselerinin hakları yeterince korunuyor ve gerekli bilgilendirmeler yapılıyor mu?			
120.2	Firmanın Kalite kontrol prosedürleri bu denetim müşterisine de uygulandı mı?			
120.18	Denetim ile ilgili denetim faaliyetleri sırasında bilinmeyen önemli bilgi veya belgeler denetim sonrasında da olsa ortaya çıktı mı?			
120.21	Denetim çalışmaları standartlara, kurallara, yasal mevzuata uygun olarak gerçekleştirildi mi?			
130	Deneyimli denetçiler tarafından oluşturulan denetim ekibi yeterli denetim kanıtlarını elde ettikten sonra mı denetim raporu hazırlandı?			
130.9	Denetim prosedürlerinin doğası, kapsamı ve içeriği denetim kalitesi için yeterli mi?			
130.9	Denetim kanıtları denetim riskini azaltmaya yetecek bir düzeyde mi?			
130.9	Denetim sırasında ortaya çıkan önemli eksiklikler, hatalar raporlandı mı?			
130.12	Gerekli görülen tüm denetim teknikleri, denetim faaliyeti sırasında etkin bir şekilde uygulandı mı?			
130.16	Yönetimle görüşmeyi gerektiren önemli konular oldu mu? Bu hususlarda gerekli bilgi alındı mı?			
130.18	Çelişkiler, tutarsızlıklar olan hususlarda analitik inceleme prosedürleri uygulandı mı? Denetim ile ilgili veriler sağlıklıdır denilebilir mi?			

<b>NO</b>	<b>A Ç I K L A M A L A R</b>	<b><i>Evet/ Hayır</i></b>	<b><i>Notlar</i></b>	<b><i>Paraf</i></b>
<b>130.21</b>	Alternatif bağımsız denetim teknikleri değerlendirildi mi?			
<b>130.23</b>	Finansal tablolarla ilgili önemli eksiklikler var mı?			
<b>130.25</b>	Finansal tablolarda yönetimin bilgisi dahilinde veya bilgisi dışında önemli hata, hile ve yolsuzluk eylemleri gerçekleştirilmiş mi?			
<b>140.01</b>	Şirketin satışları veya gelirleri finansal bilgi kullanıcılarını yanıltmak amacıyla gerçekte olduğundan daha fazla gösterilmiş olabilir mi?			
<b>140.02</b>	Denetim planı, denetim stratejilerine uygun bir şekilde denetim esnasında güncellenmiş midir?			
<b>140.18</b>	Yaratıcı muhasebe, hileli finansal raporlama gibi uygulamalara karşı gerekli hesaplamaları ve değerlendirmeler yapıldı mı?			
<b>140.21</b>	Muhasebe hesapları ile ilgili gerekli kontroller denetim testleri yapılmış mı?			
<b>150</b>	Denetimde uygun denetim örnekleri yeterince seçilmiş mi? Örneklemeye ile ilgili istatistiksel kurallara uyulmuş mudur?			
<b>150.01</b>	Değerlemeler, karşılıklar, amortismanlar gibi muhasebe birimi tarafından yapılan hesaplamaları tekrar hesaplanarak teyit edildi mi?			
<b>150.02</b>	Stok, kasa sayımları gibi envanter işlemlerinden en az bir denetçi bizzat hazır bulundu mu?			
<b>150.03</b>	Denetim sırasında ortaya çıkan önemli eksiklikler, hatalar raporlandı mı?			
<b>150.04</b>	Daimi dosya, çalışma dosyası gibi dosyalar güncellendi mi?			
<b>150.05</b>	Denetim raporu yazıldıktan sonra denetçiler tarafından imzalanmadan önce tekrar okundu mu?			
<b>150.06</b>	İç kontrol zayıflıkları, iç denetim sistemi eksiklikleri gibi unsurlar değerlendirilerek denetim riski minimize edilmeye çalışıldı mı?			

<b>NO</b>	<b>A Ç I K L A M A L A R</b>	<b><i>Evet/ Hayır</i></b>	<b><i>Notlar</i></b>	<b><i>Paraf</i></b>
<b>160.01</b>	Bir sonraki dönem bağımsız denetim işini almak için bağımsızlıktan bir taviz verildi mi?			
<b>160.03</b>	Firmaya denetim dışında bir hizmet verildi mi?			
<b>160.05</b>	Denetim firmasının veya denetim ekibinin denetlediği firma ile bağımsız denetim sözleşmesi dışında herhangi bir çıkar ilişkisi var mı?			
<b>170.01</b>	Denetim şirketinin veya denetim ekibi üyelerinin denetlediği firma ile aralarında herhangi bir hukuksal ihtilaf var mı?			
<b>170.02</b>	İzleyen yıl için firma bir finansal planlama veya bütçe hazırlamış mıdır?			
<b>170.18</b>	Muhasebe politikalarında veya yöntemlerinde mali tabloları etkileyebilecek önemli değişiklikler var mıdır?			
<b>170.20</b>	Şirketin muhasebe kayıtları veya mali tabloları UFRS/TFRS'ye uygun mudur?			
<b>180</b>	Şirketin mali tablolarında yer almayan önemli riskler, devam eden davalar veya olaylar var mı?			
<b>180.01</b>	Şirketin mali tablolarında yer alan maliyetler işletmenin gerçek maliyetlerimidir? Stok değerlendirme yöntemleri, uygun maliyet hesapları düzgün yapılmış mıdır?			
<b>180.02</b>	Şirketin mali tabloları ile ilgili gerekli bilgiler dipnotlarda verilmiş midir?			
<b>180.03</b>	Denetlenen işletmenin denetim planına uygun bir şekilde denetim süreci zamanında tamamlandı mı?			
<b>180.04</b>	Denetim raporunun tüm bölümleri eksiksiz olarak yazıldı mı? Bu rapor standartlara uygun mudur?			
<b>180.05</b>	Denetim sürecinin daha da iyileştirilmesi veya geliştirilmesi için denetim ekibinden öneri ve eleştiriler alındı mı?			
<b>180.06</b>	Mali tablolar işletmenin gerçek faaliyeti sonuçlarını doğru ve tam olarak dürüst resim ilkesine uygun olarak yansıtıyor mu?			





<b>Denetlenen Firma:</b>	<b>Hazırlayan:</b>	<b>Tarih:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	<b>İnceleyen:</b>	<b>Tarih:</b>	
<b>Dosya No:</b>			

### SON ANALİTİK İNCELEME

*Şirketin finansal tablolarının bir bütün olarak, denetçi anlayışı ile tutarlı ve uyumlu bir şekilde değerlendirilebilmesi için analitik yöntemlerle de incelenmelidir.*

	<i>E/H</i>	<i>Açıklamalar</i>	<i>Ref</i>
<p><b>1</b> Önceki dönem ve denetim dönemi içerisinde aşağıdaki veriler uyumlu olmalıdır.</p> <p>(a) Dönemsel olarak faaliyet hacimlerinin miktarsal karşılaştırmaları arasında uyum,</p> <p>(b) Gerçekleşen ve Tahmin edilen bütçeler arası uyum,</p> <p>(c) Aynı sektördeki benzer büyüklükteki şirketlere uygun sonuçlar olmalıdır.</p> <p>(d) Sektör istatistikleri ve ortalamaları ile uyum,</p>			
<p><b>2</b> Aşağıdaki veriler arasındaki mantıksal değerlendirme</p> <p>(a) Brüt kar marjı gibi ciro hacmi gibi beklentilerde önemli sapmaların mantıksal açıklamalarının olup olmaması, örneğin kriz yılı ile bir sonraki yılın karşılaştırılması gibi,</p> <p>(b) Finansal bilgiler karşılaştırılabilecek finansal olmayan bilgiler arasındaki mantıksal uyum, 50 kişi çalışan şirkette günde 5000 ekme tüketimi olamaması gibi,</p>			
<p><b>3</b> Denetim sürecinin önemli bir parçası olduğunun bilincinde olunarak analitik inceleme prosedürlerinin titizlikle uygulanması yapılmıştır.</p>			
<p><b>4</b> Muhasebe politika ve yöntemlerinin tutarlı, istikrarlı ve genel Kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun bir şekilde gerçekleştirildiği, uygun karşılıkların ayrıldığı görülmüştür.</p>			
<p><b>5</b> Muhasebe hesapları, Muhasebesel tahminler finansal olmayan bilgilerle ve denetim sürecinde elede edilen diğer bilgilerle tutarlıdır.</p>			

**Sonuç (Doğruluk ve adalet ilkelerine uygun olarak işletmenin rakamları, hesapları, faaliyetleri ve iş anlayışı ) analitik incelemelere uygun görülmüştür.**

**Bağımsız Denetçi**

**Tarih**

**İmza**

**Baş Denetçi Parafı**

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

## C DENETİM PLANLAMASI

### 1 Denetim planlama özeti

#### 1.1 Kabul işlemleri

### 2 Denetim planlama kontrol listesi

#### 2.1 Önceki yıla göre Puanlama

### 3 Planlama Toplantısı

### 4 Planlama Toplantısı

### 5 İç Kontrol Sistemleri ve özeti

#### 5.1 İç kontrollerin tasarımı ve Uygulanmasının İncelenmesi

### 6 Denetim Risk Özeti

#### 6.1 Denetim riski kontrol listesi

#### 6.2 Risk özeti

#### 6.3 Özel risk eylem planı

#### 6.4 Ayrıntılı risk değerlendirmesi

### 7 Ön analitik inceleme

### 8 Önemlilik özeti

### 9 Diğer planlama programları

#### 9.1 Muhasebe denetimi iş planlama

#### 9.2 Örnek büyüklüğü planlama

#### 9.3 Atama planlama - zaman çizelgesi

#### 9.4 Bütçe ve performans özeti

#### 9.5 İş ilerleme raporu

**Baş Denetçi**

**Tarih**

**İmza**

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

### DENETİM PLANI ÖZETİ

#### Planlama Onayı:

Denetim Ekibi Baş Denetçisi olarak;

1. Denetim için genel bir strateji oluşturulmuştur.
2. Bir denetim planı denetim riskini Kabul edilebilir seviyelerde tutmak için oluşturulmuştur.
3. Mali tablolarda hata, hile, yolsuzluk, suistimal veya yaratıcı muhasebe uygulamaları nedeniyle önemli yanlışlıklar olabileceği bu plan hazırlanırken göz önünde tutulmuştur.
4. Denetim planlama toplantısında belirlenen genel denetim hedef ve stratejilerine uygun düzgün bir denetim planı oluşturulmuştur.
5. Plan değerlendirilmiş, gözden geçirilmiş, gereken revizyonlar yapıldıktan sonra onaylanmıştır.
6. Denetim planlama kontrol listesi düzgün olarak hazırlanmıştır.
7. Denetim planı, mali tablolarda hata veya hileler olabileceği profesyonel şüphecilik yaklaşımı içerisinde gerekli denetim kanıtlarının toplanması, modern denetim teknikleri uygulanması üzerine kurulmuştur.

**Baş Denetçi**

*İmza*

*Tarih*

**Denetim Ekibi**

*İmza*

*Tarih*

*Denetim planını okuyup anladığımızı ve tebliğ aldığımızı onaylarız.*

Üye \_\_\_\_\_  
Üye \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### Tamamlanma Aşamasında;

Plan aşağıdaki şekilde aynen/değişikliklerle uygulanmıştır.

1. Plan denetim stratejilerine bağlı olarak.....hususlarında güncellenmiştir.
2. Denetim planına uygun olarak tüm unsurlar dosyaya alınmıştır.
3. Denetim planı uygulanmış ve denetim faaliyeti plana uygun olarak tamamlanmıştır.

**Baş Denetçi**

*İmza*

*Tarih*

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

### KABUL PROSEDÜRLERİ

*Bu soru formunun bağımsız denetçiler için denetim işlerine başlamadan önce denetim etiğine ve genel Kabul görmüş denetim standartlarına göre doldurulması gerekir.*

*Bir şirketin mali tablolarının bağımsız denetimine başlanmadan önce bağımsız denetim planı incelenerek Kabul edilmelidir.*

- |   | <i>Evet</i> | <i>Hayır</i> |
|---|-------------|--------------|
| <b>1</b> Denetim müşterisi ile görüşme yapılmış mıdır?<br>a) Denetim ücreti alınacak iş için uygun mudur?<br>b) Denetlenecek işletmenin büyüklüğü nedir?  |             |              |
| <b>2</b> Denetim planı oluştururken aşağıdaki unsurlar dikkate alınmış mıdır?<br>a) Denetim riskinin büyüklüğü,<br>b) Kullanılacak denetim teknikleri,<br>c) Denetim ekibinin büyüklüğü,<br>d) Denetimin zamanlaması, |             |              |
| <b>3</b> Denetim planı ulaşılması mümkün sağlıklı hedefler ve zamanlama içeriyor mu?  |             |              |
| <b>4</b> Denetim planı uygulandığında kaliteli bir denetim yapılmış olacak mı?  |             |              |
| <b>5</b> Denetim planı denetlenen firmanın sektörü ile uygun mudur?   |             |              |
| <b>6</b> Denetim planı hazırlandıktan sonra Tekrar gözden geçirilmiş midir?<br>a) Denetim planında revizyon yapıldı mı?<br>b) Denetim planı toplantısında çeşitli alternatifler var mıydı?                            |             |              |
| <b>7</b> Denetim Planı denetim ekibi tarafından anlaşılabilir benimsendi mi?  |             |              |
| <b>8</b> Denetim planı otoriter bir yapı ile mi hazırlandı?   |             |              |
| <b>9</b> Denetim planı geçmiş yıldakinin birebir aynısı mı?   |             |              |
| <b>10</b> Denetim planı uygulama esnasında oluşabilecek gecikmeleri içeriyor mu?  |             |              |
| <b>11</b> Denetim planı bu denetim işi için uygundur denilebilir mi?  |             |              |
| <b>12</b> Denetim Planı zamanlama, denetim ekibi gibi tüm detayları içeriyor mu?  |             |              |
| <b>13</b> Denetim planı mali tablolar için uygun bir güvence sağlayabilir mi?   |             |              |
| <b>14</b> Mali tabloların gerçeğe uygunluğuna ilişkin denetim riskini azaltıyor mu?   |             |              |
| <b>15</b> Mali tablolardaki olası hata, hile ve yolsuzlukların tespiti için plan yeterli mi?  |             |              |

**Baş Denetçi**

**İmza**

**Tarih**



<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

**PLANLAMA TOPLANTISI**

**ÖRNEKTİR. BU FORMUN  
FOTOKOPİSİ KULLANILMAZ.**

Bağımsız denetim firmasının merkezinde bağımsız denetim faaliyetlerini planlamak üzere aşağıda imzaları bulunan toplantı üyeleri bir araya gelmişlerdir.

**GÜNDEM**

- A) Plan zamanlaması?
- B) Denetim ekibi ve görevleri?
- C) Denetime ilişkin hedefler stratejiler?
- D) Denetim riskleri?
- E) İç control sistemi değerlemesi?
- F) Kullanılacak denetim teknikleri?
- G) Planının uygulanmasında oluşabilecek aksaklıklar?
- H) Müşteri ile ilgili kaygılar, değerlendirmeler?
- I) Elde edilecek denetim kanıtı türleri, seviyesi?
- J) Denetimin kalitesini arttıracak unsurlar?

**Toplantı Tarihi:**

<i>Riskler</i>	<i>Mali Tablolarla İlgili İddialar</i>	<i>Risk Hareket Planı</i>

**Mali Tablolardaki Hata Hile ve yolsuzluklarla ilgili**

<i>Riskler</i>	<i>Mali Tablolarla İlgili İddialar</i>	<i>Risk Hareket Planı</i>

**Diğer Hususlar**

**Toplantıya Katılanların Ad Soyad ve İmzaları**

<b>Denetlenen Firma:</b>	<b>Çalışma Kağıdı No</b>
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

### İÇ KONTROL SİSTEMİ ÖZETİ

#### Belirlenen Prosedürler

1. İşletmenin yazılı bir iç kontrol sistemi var mı? İşletmenin tüm faaliyetlerini kapsayan yönetmelikler, Talimatnameler, genelgeler oluşturulmuş mu?
2. İşletmede görev ve yetki tanımları net olarak oluşturulmuş mu?
3. İşletme iç kontrol sistemi değerlendirmeleri sürekli olarak gerçekleştiriliyor mu?
4. İşletmenin iç kontrol sistemine ilişkin formlar, evraklar belirli bir düzen içerisinde yetkili imzaları gösterecek bir şekilde arşivleniyor mu?
5. İç kontrol sisteminin tasarlanmasında, yürürlüğe alınmasında veya uygulanmasında kontrol zaafiyeti yaratacak düzeyde zayıf, eksik veya hatalı yönler var mıdır?
6. İç kontrol sistemi zaafiyetleri daha önce işletmede ciddi düzeyde hata, hile ve yolsuzluk olaylarına neden olmuş mudur?
7. İşletmenin iç kontrol sistemi işletmede muhasebesel hataların ve mali tabloları etkileyebilecek yanlışlıkları en aza indirecek düzeyde etkin midir?
8. İşletmede yazılı şekilde oluşturulmuş iş akış diyagramları, iş akış şemaları var mı?
9. İşletmede ahlak veya etik kodu bulunmakta mıdır? Özellikle işletme yöneticileri bu kurallara kendileri uyarak örnek oluyorlar mı?
10. İşletme bilişim sistemi iç kontrol sistemine ciddi destek verebilecek düzeyde midir?
11. İçkontrol sistemi bağımsız denetim riskini azaltabilecek seviyede midir?

<i>Yes/No/ NA</i>	<i>Comments</i>

Bu değerlendirmeler ışığında;

- (a) İç control sistemine güvenilmeden tüm denetim testleri yapılmalıdır.
- (b) İç control sistemine güvenilerek .....alanlarında denetim testleri yapılmalıdır.

**Bağımsız Denetçi**

**İmza**

**Tarih**

<b>Denetlenen Firma:</b>	<b>Hazırlayan:</b>	<b>Tarih:</b>	Çalışma Kagıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	<b>İnceleyen:</b>	<b>Tarih:</b>	
<b>Dosya No:</b>			

### İÇ KONTROL SİSTEMİ TASARIMININ VE UYGULANMASININ İNCELENMESİ

Denetçi denetlenen firmanın iç kontrol sistemi tasarımını ve uygulanmasını incelemek zorundadır. Bu incelemelerin yapılmış olması tüm iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalıştığı anlamına gelmez. Denetçi iç kontrol sistemini değerlendirerek denetimin kapsamına kullanacağı denetim tekniklerine karar verir. Sadece bu formu doldurmak yeterli olmayacağından kapsamlı bir şekilde iç kontrol sisteminin aşamaları adım adım incelenmelidir.

<i>Çalışma Alanı</i>	<i>Bilgi Sistemi ve kontrollerin ana hattı</i>	<i>Kontrollerin etkinliği ve tasarımı yorumlar</i>	<i>Kontrollerin Uygulanmasına ilişkin yorumlar</i>	<i>Kontrol anahtarı var mı? E/H</i>	<i>Daha Fazla Test Gerekli mi? E/H</i>	<i>Referans</i>
<b>Duran Varlıklar</b>						
<b>Yatırımlar</b>						
<b>Ticari ve Diğer Alacaklar</b>						
<b>Kasa ve Bankalar</b>						
<b>Ticari ve Diğer Borçlar</b>						
<b>Komisyonlar</b>						
<b>Vergiler</b>						
<b>Sermaye ve Yedekler</b>						
<b>Yönetici ve Ortaklar Cari Hesapları</b>						
<b>Muhasebe sistemi</b>						
<b>Bilişim Sistemi</b>						
<b>Gelirlerin Kontrolü</b>						
<b>Giderlerin Kontrolü</b>						



<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

## DENETİM RİSKİ ÖZETİ

### AMACI

*Finansal tablolarda yer alan önemli hata ve hilelerin riskini değerlendirmek, denetim prosedürlerinin kapsamını belirlemek için yapılan çalışmadır.*

*Denetim riskini düşük tutmak ve denetim tekniklerinin hangilerinin kullanılacağını belirlemek amacıyla mali tablo düzeyinde riskler belirlenir.*

### Genel Çerçeve

1. Denetim riski kontrol listesi doldurulmalıdır.
2. Kontrol listesi ve sürekli dosya dikkatli bir şekilde gözden geçirilmelidir.
3. Olası riskler belirlenerek risk eylem planı hazırlanmalıdır.
4. Riskler finansal tablo düzeyinde değerlendirilmelidir.

<i>Evet/ Hayır</i>	<i>Yorumlar</i>

### Finansal Tablo Riski

[ ] Düşük [ ] Orta [ ] Yüksek

<b>Sonuç ve Planlama</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Düşük risk seviyesi tespit edildiğinden denetim kontrollerinin bir miktar azaltılması kararlaştırılmıştır.</li> <li>2. Planlama aşamasında bu risk değerlemesi dikkate alınmalıdır.</li> <li>3. Gerçekleştirilecek denetim etkinlikleri de riske göre olmalıdır</li> </ol>	
<b>Bağımsız Denetçi</b>	<b>Tarih</b>

<b>Denetlenen Firma:</b>	<b>Hazırlayan:</b>	<b>Tarih:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	<b>İnceleyen:</b>	<b>Tarih</b>	
<b>Dosya No:</b>			

### DENETİM RİSKİ KONTROL LİSTESİ

*Bu formun temel amacı denetim kalitesini yükselterek denetim dosyasının, denetim raporunun tam ve eksiksiz oluşturulmasını sağlamaktır.*

	<i>Evet/ Hayır</i>	<i>Notlar</i>
<b>1</b> Önceki yılları da değerlendiren ayrıntılı bir risk değerlendirmesi yapıldı mı?		
<b>2</b> Risk değerlendirmeleri sürekli dosyaya konuldu mu?		
<b>3</b> Denetlenen firmanın denetim dönemine ilişkin risk değerlemesi yapıldı mı?		
<b>4</b> Detaylı bir risk eylem planı var mı?		
<b>5</b> Mali tablolara ilişkin önemli hususların saptanamaması riskini azaltacak hususlar risk eylem planında mevcut mu?		
<b>6</b> İlgili iç kontrol faaliyetleri risk açısından incelenerek değerlendirilmiş midir?		
<b>7</b> Finansal tablolar için özetlenmiş bir risk raporu var mı?		
<b>8</b> Kontrollerin uygunluğunu gösteren yeterli testler yapılmış mıdır?		
<b>(a)</b> Risk değerlendirmesi sonuçları uygun mudur?		
<b>(b)</b> Risk değerlendirmeleri aşırı iyimser bir havada mı?		
<b>9</b> Önemli riskleri azaltmak amacıyla hangi denetim tekniklerinin kullanılması ve denetim kanıtlarının toplanması gerektiği denetim planına alındı mı?		
<b>10</b> Denetim faaliyeti risklere duyarlı bir şekilde mi planlandı? Denetim raporunun olumlu düzenlenmesi halinde tespit edilebilecek önemli yanlışların meydana getirebileceği olumsuzlukların farkında mıyız?		
<b>11</b> Mali tabloların düzenlenmesinde firma tarafından bilinçli olarak yapılabilecek hata, hile, yolsuzluk gibi eylemlerin tespitine ilişkin stratejilerimiz var mı?		
<b>12</b> Risk sorumluluk özeti tablosu dolduruldu mu?		

<b>Denetlenen Firma:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	
<b>Dosya No:</b>	

**RISK SORUMLULUK ÖZETİ**

*Yapılan testlerin niteliğini belirtmek ve risklere karşı duyarlı olduğunu göstermek için bu form kullanılır.*

	<i>Tespitler, Sorunlar ve Riskler</i>	<i>Tanımlanan Sorunlar ve riskler dışındaki Olasılıklar</i>		<i>Denetim Yaklaşımı ve Planlama</i>
		<i>Riskler</i>	<i>Risklerin Gereçesi</i>	
<b>A</b>	<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>			
<b>B</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>			
<b>C</b>	<b>Grup Şirketleri ve İştirakler</b>			
<b>D</b>	<b>Diğer Yatırımlar</b>			
<b>E</b>	<b>Stoklar</b>			
<b>F</b>	<b>Ticari ve Diğer Borçlar</b>			
<b>G</b>	<b>Kasa ve Bankalar</b>			
<b>H</b>	<b>Ticari ve Diğer alacaklar</b>			
<b>I</b>	<b>Uzun Dönemli Borçlar</b>			
<b>İ</b>	<b>Karşılıklar</b>			
<b>J</b>	<b>Sermaye ve Yedekler, Geçmiş Yıl Kar ve Zararları</b>			
<b>K</b>	<b>Vergilendirme</b>			
<b>L</b>	<b>Gelir Tablosu Riskleri Gelir/ Gider/ Maliyet ve Diğerleri</b>			
<b>M</b>	<b>Konsolidasyon, Devir, Bölünme veya Nevi Değişikliği</b>			
<b>N</b>	<b>Diğer</b>			

<b>Denetlenen Firma:</b>	<b>Hazırlayan:</b>	<b>Tarih</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	<b>İnceleyen:</b>	<b>Tarih</b>	
<b>Dosya No:</b>			

**RISK HAREKET PLANI**

>	<i>Denetlenen Firmayı Etkileyen Özel Riskler</i>	<i>Yüksek/Orta veya Düşük</i>	<i>Yönetim Sorumluluğu</i>	<i>Etkilediği Finansal Raporlama Alanları</i>	<i>Denetim Yaklaşımı ve Planlama</i>	<i>Sonuç</i>
>						

1. Yüksek olarak değerlendirilen riskler için özel denetim çalışmaları yapılacağı belirtilmelidir.
2. Genel Risk değerlendirmelerine uygun olarak tüm riskler bu şekilde değerlendirilmelidir.

**Bağımsız Denetçi**

**İmza**

**Tarih**

<b>Denetlenen Firma:</b>	<b>Hazırlayan:</b>	<b>Tarih:</b>	Çalışma Kağıdı No
<b>Denetim Dönemi:</b>	<b>İnceleyen:</b>	<b>Tarih</b>	
<b>Dosya No:</b>			

### DETAYLI RISK DEĞERLENDİRMESİ

Denetim risklerine karşı farkındalığı arttırmak ve denetim kalitesini yükseltmek amacıyla bu form kullanılır. Yüksek risk değerlendirmesi taşıyan unsurlara ilişkin yapılacak özel denetim çalışmaları da mutlaka belirtilmelidir.

<i>Genel Risk Alanları</i>		<i>Denetlenen Firmayı Etkileyen Özel Riskler</i>	<i>Yüksek Orta veya Düşük</i>	<i>Denetim Riski Nasıl Yönetilecek?</i>
<b>1. Genel</b>				
<b>1.1</b>	Yönetim Kurulundan kaynaklanan herhangi bir endişe var mı?			
<b>1.2</b>	Muhasebe veya Finansa önemli roller olan ancak ilgili eğitimi almamış personeller var mı?			
<b>1.3</b>	İşletme zayıf bir kontrol sistemine mi sahip?			
<b>1.4</b>	İşletmenin sürekliliği kavramını etkileyecek riskler var mı?			
<b>1.5</b>	Denetlenen firmanın yapısını kurumsal olarak tanımlayabilir misiniz?			
<b>1.6</b>	Şirketin mali tablolarını etkileyecek herhangi bir dış bilgi mevcut mu?			
<b>1.7</b>	Mali Tablo düzeyinde denetlenen firmayı etkileyebilecek hususlar var mı?			
<b>2. Sektör Koşulları</b>				
<b>2.1</b>	Üretim süreçlerinde teknolojik eskimeler var mı?			
<b>2.2</b>	Ekonominin rekabet gücü yüksek bir sektöründe mi faaliyeti gösteriliyor?			

<i>Genel Risk Alanları</i>		<i>Denetlenen Firmayı Etkileyen Özel Riskler</i>	<i>Yüksek Orta veya Düşük</i>	<i>Denetim Riski Nasıl Yönetilecek?</i>
2.3	Şirket demografik eğilimler, moda, politik değişikliklerden önemli ölçüde etkileniyor mu?			
2.4	Şirket dönemsel, mevsimsel etkilere çok açık mı?			
<b>3. Düzenleyici Ortam</b>				
3.1	Denetlenen Firma SPK, BDDK gibi bir kurumdan belgelendirilmiş mi?			
3.2	SPKü BDDK gibi kurumlara özel raporlar veriliyor mu?			
3.3	Ticaret odaları, İharacatçı birlikleri veya TÜİK gibi yerlere verilen bilgiler, raporlar var mı?			
3.4	Denetlenen firmanın iş alabilmesi için bu özel birliklere veya dernek benzeri yapılara ihtiyacı var mı?			
3.5	Denetlenen firmanın sektöründe özel düzenlemeler, yönetmelikler var mı?			
3.6	Denetlenen firmanın sektöründe devlet teşvikleri var mı?			
<b>4. Diğer Dış Faktörler</b>				
4.1	Hesapları, mali tabloları banka gibi üçüncü şahıslara gönderiliyor mu?			
4.2	Mali tablolarına dayalı olarak verilen krediler var mı?			
4.3	Yakın gelecekte işletmenin satılacağına dair beklentiler var mı?			
4.4	Mali tabloları etkileyebilecek diğer olası dış faktörler mevcut mu?			
<b>5. Ticari Faaliyetler</b>				
5.1	Şirket belli müşterilerine ve ya tedarikçilerine güveniyor?			
5.2	Şirket belirli bir ürün veya hizmete bağımlı mı?			
5.3	Faaliyet hacmi belli bir dış pazara bağımlı mı?			
5.4	İşletme faaliyetleri geniş bir coğrafi Alana dağılmış mı?			

<i>Genel Risk Alanları</i>		<i>Denetlenen Firmayı Etkileyen Özel Riskler</i>	<i>Yüksek Orta veya Düşük</i>	<i>Denetim Riski Nasıl Yönetilecek?</i>
5.5	Uzman desteği gerektirecek kadar karmaşık ticari faaliyetleri var mı?			
5.6	Elektronik ticaret veya internet reklamcılığı alanında faaliyeti gösteriliyor mu?			
5.7	Şirketin araştırma geliştirme faaliyeti var mı?			
<b>6. Yatırımlar</b>				
6.1	Şirket birleşmesi, devri, nevi değişikliği veya bölünme gibi uygulamalar var mı?			
6.2	Şirketin menkul veya gayri menkul yatırımları var mı?			
6.3	Şirket yatırımlarında riskli bir politika mı izliyor?			
<b>7. Finansal</b>				
7.1	Şirketin sermaye yapısı karmaşık mı?			
7.2	Şirketin likitide veya borç yapısından kaynaklanan sıkıntıları, olumsuz bir ünvanı var mı?			
7.3	Şirket türev finansal araçları kullanıyor mu?			
7.4	Finansal tablolarda mali durumun gerçeğe uygun yansıtılmasını engelleyecek herhangi bir durum var mı?			
<b>8. Mali Tablolar</b>				
8.1	Genel Kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına uyuluyor mu?			
8.2	Mali tablolar için önemli hususlar değerlendirilmiş mi? * Varlıkların değerlendirilmesi * Gelir tanımları * Amortismanlar * Uzun dönemli sözleşmeler			

<i>Genel Risk Alanları</i>		<i>Denetlenen Firmayı Etkileyen Özel Riskler</i>	<i>Yüksek Orta veya Düşük</i>	<i>Denetim Riski Nasıl Yönetilecek?</i>
8.3	Vergi kanunları açısından ciddi ihtilaflar yaratması olası durumlar var mı?			
8.4	Transfer fiyatlaması benzeri uygulamalar var mı?			
8.5	İlişkili Taraflar açısından			
	a) Grup şirketleri de bağımsız Denetime tabi mi?			
	b) Hissedarlara ücret, huzur hakkı, faiz, kar payı gibi ödemeler yapılmış mı?			
	c) Şirket üst düzey yöneticilerine kardan pay veriliyor mu?			
8.6	Hesap bakiyeleri, mali tablolardaki hesaplara ilişkin önemli hata belirtileri var mı?			
<b>9. İç Kontrol Sistemi</b>				
9.1	Yönetim kurulu gerekli bilgi ve tecrübeye sahip mi?			
9.2	Yönetimsel ve İdari kontroller güçlü mü?			
9.3	Yönetim bilgi sistemleri etkin kullanılıyor mu?			
9.4	Yönetim iç kontrol sisteminin etkin işlemlerini sağlamak için gerekli iradeye sahip mi?			
9.5	Şirkette İç Denetim kültürü var mı?			

**Sonuç**

Tümü değerlendirilmelere göre Finansal Tablo Denetim Riski Düzeyi: **Düşük**

**Orta**

**Yüksek**

**Bağımsız Denetçi**

**İmza**

**Tarih**



