

DENETİM TESTLERİ

OLAY		
İŞLEM	UYGUNLUĞU	
KAYIT	KARŞILAŞTIRMA	KANITLAR

Denetim; iç kontrol sistemine ilişkin bilgi edinmeden sonra ve kontrol riskinin ilk değerlemesinin yapılmasından sonra denetimi tamamlamak için uygulanan denetim prosedürleridir.

Denetim testleri kontrol riskinin ilk değerlemesi yapıldıktan sonra başlar.

DENETİM TESTLERİ

- KONTROL TESTLERİ
- MADDİ DOĞRULUK TESTLERİ
- İşlemlerin testi
- Hesap kalanlarının testi
- Analitik testler

KONTROL TESTLERİ : Müşteri işletme de mevcut olması gereken iç kontrol politika ve prosedürlerinin tasarımının ve işleyişinin etkinliğini ölçmek için yürütülen denetim prosedürleridir.Amacı ise, kontrol riskinin son değerlemesi için kanıt sağlamaktır.

Kontrol testlerin de uygulanan denetim prosedürleri ;

- Müşterinin personeline sorular sorma
- Belge ve kayıtların incelenmesi
- Kontrol prosedürlerinin uygulanışını gözlemleme
- Denetçi tarafından kontrol prosedürlerinin uygulanmasının yeniden yapılanması

Kontrol Testlerinin Büyüklüğü

Planlanmış kontrol risk düzeyi düşük düzeyde değerlendirilmiş ise daha fazla sayıda kontrol testi yapılır.Yoğun olarak dönem için de uygulanır.

Çift Amaçlı Testler : Kontrol testleri yapılırken aynı anda maddi doğruluk testlerinin yapılmasıdır.

MADDİLİK TESTİ Maddi Doğruluk Testi

Mali tablolardaki tutarların ve açıklamaların doğruluğuna ilişkin toplamak için uygulanan denetim prosedürleridir.Maddi doğruluk testlerinin niteliği, zamanı ve büyüklüğü kabul edilebilir bulgu risk düzeyine bağlı olarak değişir.

Maddi Doğruluk Testleri

- **İşlemlerin test edilmesi :** Müşterinin işlemlerinin belgelere ve defterlere tam ve doğru olarak kaydedilmemiş olup olmadığını belirlemektir.

- **Hesap kalanlarının test edilmesi :** Bilanço ve gelir tablosu hesaplarının dönem sonundaki kalanlarına uygulanır. Ağırlık bilanço hesaplarına verilir.
- **Analitik Prosedürler :** Veriler arasındaki ilişkilerin incelenmesi ve karşılaştırılması

Bir yönetimin mali tablolar aracılığıyla yapacağı bildirimler :

- Beyan edilen mevcutlar ile alacakların bilanço tarihi itibarıyla varolduğu ve beyan edilen gelir ve giderlerin dönem itibarıyla gerçekleştiği konusundaki bildirim
- Mali tablolarda yer alan kalemlerin yıl içinde açılmış ve kalan veren varlık, borç, gelir, gider hesaplarının tamamını o hesaplara kaydedilmiş işlemlerin bütününe içerecek şekilde yansıttığı konusundaki bildirim.
- Bilanço da yer alan varlıkların işletmenin gerçek hakları gerçek yükümlülükleri olduğu konusundaki bildirim
Aktiflerin, pasiflerin, gelirlerin ve giderlerin mali tablolarda uygun tutarlar üzerinden gösterildiği konusundaki bildirim
Mali tabloların unsurlarının genel muhasebe ilkelerine uygun olarak sınıflandırılmış, adlandırılmış, ve açıklanmış olduğu konusundaki bildirim

DENETİM PROGRAMINA İLİŞKİN ÖRNEKLER :

ALICILAR HESABI

1. Satış ve tahsil işlemleri muhasebe kayıtları ile karşılaştırılır.
2. Alacaklarla ilgili yaşlandırma listesi elde edilir, listedeki bilgiler defterlerle kontrol edilerek incelenir,
3. Düzenlenen satış faturaları ile kayıtlar karşılaştırılır,
4. Satış iade ve iskontoları kontrol edilir.
5. Örneklem yöntemi uygulanarak alıcılara teyit mektubu gönderilir.
6. Teyit mektuplarına verilecek cevapların doğrudan denetçiye gelmesi sağlanır
7. Alıcılara ilgili teyit mektupları daha önce gönderilmişse ayrıca bilanço tarihine kadar olan satış ve tahsilat işlemleri kayıtlar üzerinden incelenir
8. Hesap toplamaları incelenir
9. Günlük defterden büyük deftere ve yardımcı deftere aktarma işlemleri incelenir.
10. Alıcılardan olan alacaklar , tahsil yeteneğine göre incelenir
11. Şüpheli alacak karşılığı tutarlarının uygunluğu incelenir.
12. Gerekli düzeltme kayıtları yaptırılır.

RAPOR ÖNCESİ SON FAALİYETLER

DENETİMİ TAMAMLAMA ÇALIŞMALARI

- Bilanço tarihinden sonraki önemli olayların gözden geçirilmesi
- Gelecekte muhtemel belirsizliklerin değerlendirilmesi
- Müşteri ile ilişkili olan kişi ve kuruluşlarla yapılan işlemleri belirleme ve inceleme