



LUCA ile Geleceğe Hazırsınız...

## LUCA DENETİM

LUCA DENETİM programı, denetim süresince yapılan tüm çalışmaları içerisinde bir bütün halinde barındıran ve yapılan işlemlerin takibini sağlayan bir uygulamadır.

LUCA DENETİM yazılımının içerdiği bölümler kısaca aşağıdaki gibidir.

### 1. Müşteri tanımları

Denetim işlemine konu olacak müşteri tanımları gerçekleştirilmektedir.

### 2. Kullanıcı ve Rol Tanımları

LUCA DENETİM programını kullanan her denetçinin bir kullanıcı adı ve ünvanı bulunmalıdır. Her kullanıcı kendisine verilen yetkiler çerçevesinde denetim yapabilmektedir.

### 3. Müşteri Kabul Politikası

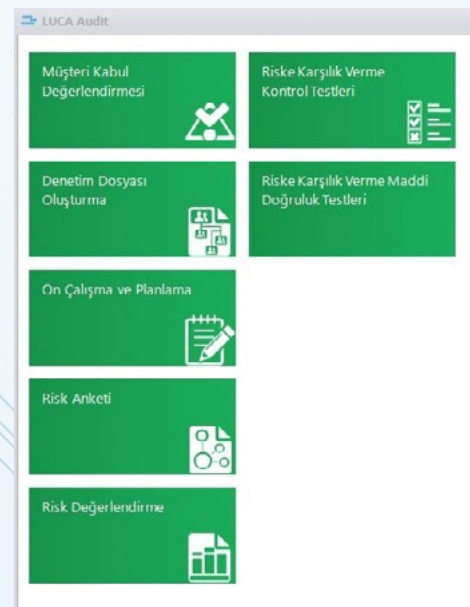
Denetim şirketi müşteri ile anlaşmadan önce standartlarda gerekli görülen hususları değerlendirmek zorundadır. Bu bölümde müşteri kabule yönelik sorular, kabul/red işlemleri bulunmaktadır.

### 4. Denetim Dosyası

Denetim yapılacak her farklı dönem için bir denetim dosyası oluşturulmakta ve bilgiler bu dosya içerisinde saklanmaktadır. Bu bölümde kısaca aşağıdaki işlemler yapılmaktadır.

- Müşteri Seçimi,
- Dönem Seçimi,
- Denetim Tipinin Seçimi,
- Denetim Takımı ile Takım İçi Yetkilerin Tanımı

### 5. Ana Ekran



### 6. Ön Çalışma ve Planlama

Bu bölümde denetim içerisinde gerçekleştirilecek ön çalışma ile planlama işlemleri gerçekleştirilmektedir.

Görevlendirme	Kod	Tanım	Açıklama	Dosyalar	Kayıt	Tama...	Onayla	Ger...
Sorular	OÇ.001	Müşteri kabul formunun sözleşmeden önce hazırlanıp onaylanıp olmadığını kontrol ediniz. (BDY-223)						
Dosyalar	OÇ.002	Denetim ekibinin, denetimin yürütülmesi için uygun yeterliğe sahip olup olmadığını, zaman ve kaynaklar dahil gerekli beceri ve kapasitesinin bulunup bulunmadığını değerlendiriniz. (BDY-223)						
Bölümler	OÇ.003	Mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ile bu konuların müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine ilişkin etkilerini değerlendiriniz. (BDY-223)						

### 7. Risk Anketi

Luca denetim içerisinde, denetçilerin denetimde kullanacakları riskleri tespit etmeye yardımcı Risk Anketi uygulaması bulunmaktadır. Bu anket ile riskler belirlenip denetime dahil edilmektedir.

Görevlendirme	Kod	Tanım	Sonuç	Açıklama	Risk Seviyesi	Dosyalar	Kayıt	Tama...	Onayla	Ger...
Anket Soruları			<input type="radio"/> Yes <input type="radio"/> No							
Dosyalar	KG.01	Kayıtlı Ekle Ekle ve Geri Ödeme (Borçlanma) döneminde borçların belirlenmesi için ilgili mevzuatı inceleyip uygun mu?	<input checked="" type="radio"/> Yes <input type="radio"/> No							
Bölümler		Kayıtlı Ekle Ekle ve Geri Ödeme (Borçlanma) döneminde borç...								



### 8. Risk Değerlendirme

Risk anketi sonucu denetime dahil edilen riskler, doğal risk açısından skorlanmakta, iddialar ve hesap ilişkileri belirlenmektedir. Bu bölümde riske yönelik olarak kontrol testleri ve maddi doğruluk testlerinin kullanımına karar verilmektedir.

Görevlendirme	Kod	Tanım	Önemli Risk	Doğal (Yapısal) Risk	Kontrol Test Sorusu	Control Test Comment	Saha Çalışması Sorusu	Dosyalar	İddialar	Kayıt	Tama...	Onayla	Ger...
Risler			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
Dosyalar	ST.01.K001	Gerçek bir siparişe dayanan satış kayıtları oluşturulabilir.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				Geler Tablosu İşlem ve Olayları-İ0.01 -Gerçekleşme				
Hesap İlişkisi Kurma	ST.01.K002	Gerçek bir müşteriye ait olmayan sipariş oluşturulabilir. Satış işlemi gerçek olmayabilir.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				Geler Tablosu İşlem ve Olayları-İ0.01 -Gerçekleşme				

### 9. Kontrol Testleri

Bu bölümde risklere yönelik olarak uygulanmasına karar verilen kontrol testleri yanıtlanmakta ve elde edilen sonuçlar dikkate alınarak, risklere yönelik kontrol riski skorlanmaktadır. Böylece önemli yanlışlık risklerine yönelik skorlar tespit edilmektedir.

Görevlendirme	Risler	Kod	Tanım	Sonuç	Açıklama	Dosyalar	Kayıt	Tama...	Onayla	Ger...
Sorular	ST.01.K001	ST.01.K001	Yatırımdan önce belgeleri inceleyin. 5 adet örnek müşteri sipariş formunu yeterli bilgiler tarafından onaylandığını kontrol et.	<input checked="" type="radio"/> Olumlu <input type="radio"/> Olumsuz <input type="radio"/> Uygulanamaz						
Dosyalar	ST.01.K002	ST.01.K002	5 adet sipariş formu örneği seçerek müşteriye onaylatıp onaylanmadığını kontrol ediniz.	<input checked="" type="radio"/> Olumlu <input type="radio"/> Olumsuz <input type="radio"/> Uygulanamaz						
Risler	ST.01.K003	ST.01.K003	5 adet sipariş formu örneği seçerek form üzerinde yeterli açıklama bilgisi olup olmadığını kontrol ediniz. Ayrıca müşteriye onaylatıp onaylanmadığını kontrol ediniz.	<input checked="" type="radio"/> Olumlu <input type="radio"/> Olumsuz <input type="radio"/> Uygulanamaz						

### 10. Riske Karşılık Verme - Maddi Doğruluk Testleri

Bu bölümde Luca muhasebe programından otomatik olarak aktarılan veriler üzerinden işlem yapılmaktadır. Çalışma mizanı ve mali tablolar veriler üzerinden otomatik olarak oluşturulmaktadır.

Maddi doğruluk testleri bölümünde risk anketi, risk değerlendirme, kontrol testleri bölümünde belirlenen hususlara göre uygulanması gereken maddi doğruluk testleri dikkate alınmakta ayrıca TFRS standartlarına yönelik işlemler yapılmaktadır.

Order Tablolar	Kod	Tanım	Metodoloji	Öncelikli Dönem	Borç	Alacak	Carli Dönem	Düzeltilme Borç	Düzeltilme Alacak	Düzeltilmiş Tutar
Denetim Yeri Çekimi	1A	Hesap ve Hesap Sonuçları		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dosyalar	1B	Finansal Yorumlar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Financial Account / Analysis	1C1	İlgili Taraflardan Ticari Alacaklar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Çalışma Mizan	1C2	İlgili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sonuçlar	1D1	İlgili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1E	Stoklar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1F	Peyin Ödemeli Giderler		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	90			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

### 11. Raporlama

Bu bölümde raporlamaya yönelik olarak bilanço sonrası olaylar, işletmenin sürekliliği gibi konular değerlendirilmekte, görüş oluşturulmakta, kalite kontrole yönelik çalışmalar gerçekleştirilmektedir.



**Ankara Merkez**

TESMER  
Temel Eğitim ve Staj Merkezi  
LUCA Proje Departmanı  
Dikmen Caddesi No: 562 Dikmen / Ankara  
Tel: 444 58 22  
Faks: +90 312 475 60 05

**İstanbul Şube**

Meclis-i Mebusan Cad. Can Feda Çıkmazı No: 5  
Fındıklı-Beyoğlu / İstanbul  
Tel: +90 212 291 36 99 [5 hat pbx]  
+90 212 247 62 87 [2 hat pbx]

**İzmir Şube**

Şehit Fethi Bey Cad. Hürriyet İş Merkezi No:53 K:3  
Pasaport / İzmir  
Tel: +90 232 446 83 55  
+90 232 446 83 95

**Antalya Ofis**

Antalya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası  
Soğuksu Mah. Kazım Karabekir Cad.  
Defterdarlık Yanı No:17 / Antalya  
Telefon: +90 242 238 63 74 / 130