



Deha Artık Her Yerde...

2016/3.DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
MUHASEBE DENETİMİ
3 ARALIK 2016 / 09:00-10:30

SORU ve CEVAPLAR

SORU 1. Aşağıdakileri açıklayınız. (40 Puan)

- Denetim modelinde bulgu riski (10 puan)
- İç denetçi – dış denetçi farkı (10 puan)
- Şekli denetim (10 puan)
- Bağımsız denetim (10 puan)

CEVAP 1:

a) **Denetim Risk Modeli:**

Denetim Riski = Yapısal Risk x Kontrol Riski x Bulgu Riski

Bulgu (Ortaya Çıkartamama -Tespit Edememe-Hata Bulamama) Riski; Kontrol sistemleri sayesinde önlenemeyen veya bulunamayan hatalardan kalan ve denetçinin de denetim teknikleri uygulayarak ortaya çıkaramadığı hata ve hilelerden doğan risktir. Diğer bir ifade ile denetçinin hata ve hileleri tespit edememe olasılığıdır.

b) **İç denetçi – dış denetçi farkı;**

İç denetçi: Bağlı bulunduğu örgütün organizasyon şemasında yer alan, doğrudan yönetim kuruluna veya genel müdüre bağlı olarak faaliyet gösteren denetçilerdir. Ya da denetim işini işletmenin kadrolu elemanı olarak, organizasyon yapısı içinde yürüten kişilere iç denetçi adı verilir. İç denetçilerin çalışmaları sonucu ulaşılmış oldukları bulgular, o işletmenin yöneticileri veya ortakları tarafından kullanılır.

Bir örgütün kendi elemanları olan iç denetçiler örgütün kendi iç kontrollerinin geliştirilmesi ve değerlendirilmesi ile ilgilidirler. Konuyu işletme boyutuyla açıklayacak olursak, iç denetçi işletmenin kendi elemanıdır. İç denetçiler, işletme içerisinde tepe yönetime bağlı iç denetim bölümü olarak adlandırılan birimin elemanları olarak kurmay bir görev üstlenirler.

Dış denetçi: Müşterilerine profesyonel denetim hizmeti sunan ve tek başına çalışan uzman kişiler ile bir denetim işletmesinde görevli kişilerdir. Bağımsız denetçiler eğitimleri, deneyimleri ve bağımsız olma nitelikleri ile çeşitli denetim işlevlerini en iyi şekilde sürdürebilecek yetenekteki kişilerdir.

Dış denetçi, örgütle bağlantısı olmayan kendi adına muhasebe denetimi yapmakla görevli bir serbest meslek erbabıdır. Bu nedenle dış denetçi terimi yerine genellikle bağımsız denetçi tabiri de kullanılır.

c) **Şekli denetim;**

Şekli denetim, bir işletmede tutulmakta olan muhasebe kayıtlarının şekil açısından uygunluğunu araştırmaya yönelik bir denetim yaklaşımlarından biridir.

d) **Bağımsız denetim;**

Bağımsız denetim, finansal tablo ve diğer finansal bilgilerin, finansal raporlama standartlarına uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, denetim standartlarında öngörülen gerekli bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanması sürecidir.

Kısaca bağımsız denetim, sunulan finansal bilgiler ile önceden belirlenmiş ölçütler arasındaki uygunluğun bağımsız denetim teknikleriyle değerlendirilmesi ve raporlanmasıdır.

Bağımsız denetimde, muhasebe verileri denetimin konusunu oluşturur ve denetim kaydedilen bilgilerin muhasebe döneminde meydana gelen mali ve ticari işlemleri gerektiği gibi yansıtıp yansıtmadığını belirler.



Deha Artık Her Yerde...

SORU 2. Bir denetçinin yapısal risk değerlendirilmesi yaparken dikkate alması gereken başlıca faktörler nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız. (30 Puan)

CEVAP 2:

Bir Denetçinin Yapısal Risk Değerlendirmesi Yaparken Dikkate Alması Gereken Başlıca Faktörler Şunlardır:

- Müşteri işletmenin yapısı
- Denetimin ilk kez veya yenilenen denetim olup olmadığı
- Varlıkların kötüye kullanılması şüphesi
- Örnekleme yapısının yapılması
- İlgili kesimler
- Finansal raporlarda yolsuzluklardan kaynaklanan hatalarla ilgili faktörler
- İşletmenin içinde bulunduğu sektörün özellikleri
- Olağandışı işlemler
- Önceki denetim sonuçları

SORU 3. Aşağıdaki sorulara cevap veriniz. (30 Puan)

- İşletmeler açısından iç kontrollerin amaçları nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız.
- Denetim kavramının kontrol kavramından farklılıkları nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız.

CEVAP 3:

- İşletmeler açısından iç kontrollerin amaçları;

İç Kontroller İşletmede Başlıca Dört Amaca Hizmet Eder. Bunlar:

- Şirket güvenilirliğinin artması
- Mevzuata uyumun sağlanması
- Doğru ve zamanlı finansal raporlama
- Operasyonel verimlilik.

- Denetim kavramının kontrol kavramından farklılıkları;

Denetim Kavramının Kontrol Kavramından Başlıca Farklılıkları Şunlardır:

- ✓ Kontrol denetimden önce gelen daha geniş kapsamlı olarak düşünülmesi gereken bir husustur.
- ✓ Kontrol devamlı bir eylemdir, denetim belirlenen periyotta yapılır.
- ✓ Kontrol eş anlı olarak yürütülür, denetim geçmişe dönüktür.
- ✓ Kontrolde mekanik araçlar kullanılabilir, denetim insan tarafından gerçekleştirilir.
- ✓ Kontrolde işletmeden bağımsız olmak gerekmez denetimde bağımsızlık şarttır.