

2014/3. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜHÜRLEME SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ
(1 Kasım 2014 CUMARTESİ SAAT:09:00-10.30)
CEVAPLAR

Soru – 1

Denetim riskini tanımlayınız. Türlerini (bileşenlerini) maddeler halinde sıralayınız ve özet bir şekilde ekilde açıklayınız.

Cevap 1:

Mali tablolarda önemli bilgi yanlışlıkları ve düzensizlikler olmasına rağmen denetçinin olumlu görüş bildirmesi olasılığına denetim riski denir. Geni anlamda denetim riski, denetçinin isabetli görüş bildirememesi olasılığıdır.

Denetim risk unsurları

- Yapısal Riski (Doğal Risk)
- Kontrol Riskini ve
- Tespit Edememe Riski

a)Yapısal Risk: İlgili kontrol mekanizması dikkate alınmadan önce, bir işlem sınıfına, hesap bakiyesine veya açıklamalara ilişkin bir yönetim beyanının, tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek bir yanlışlık içermeye açık olması durumudur.

b)Kontrol Riski: Bir işlem sınıfı, hesap bakiyesi veya açıklamalara ilişkin bir yönetim beyanında ortaya çıkabilecek ve tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek bir yanlışlığın, işletmenin iç kontrolü tarafından zamanında önlenememesi veya tespit edilerek düzeltilememesi riskidir.

c)Tespit Edememe Riski: Denetim riskini kabul edilebilir düzey bir seviyeye indirmek için denetçinin uyguladığı prosedürler neticesinde, tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek mevcut bir yanlışlığın tespit edilememesi riskidir.

Soru – 2

İç kontrolün unsurlarını maddeler halinde sıralayarak, özet bir şekilde ekilde açıklayınız.

Cevap 2:

İç kontrolün unsurları şunlardır:

a) Kontrol Ortamı (çevresi): Kontrol çevresi, işletmenin üst yönetim ve yönetim fonksiyonları ile üst yönetimden sorumlu olanların ve yönetimin, işletmenin iç kontrolü ve iç kontrolün işletmedeki önemine ilişkin farkındalık, tutum ve faaliyetlerini içerir.

b) Risk Değerlendirme Süreci: İşletmenin risk değerlendirme süreci, yönetilecek risklere ilişkin olarak yönetimin alacağı kararlara dayanak teşkil eder.

c) Kontrol Faaliyetleri (eylemleri): Kontrol faaliyetleri, yönetim talimatlarının uygulanmasını sağlamak amacıyla yardımcı olan politika ve prosedürlerdir.

d) Bilgi Sistemi ve İletişim: İşletme içinde bilgi ve iletişimin sağlanmasına yönelik kurulan sistemdir.

e) Kontrollerin İzlenmesi: Kontrollerin izlenmesi, iç kontrol performansının zaman içindeki etkinliğinin değerlendirilmesi sürecidir. Bu süreç, kontrollerin etkinliğinin zamanında değerlendirilmesini

Soru - 3

Kontrol (Uygunluk) testleri ile Maddi do ruluk testlerini tanımlayınız.

Cevap 3:

Kontrol Testleri: Mü teri i letmede mevcut olması gereken iç kontrol politika ve prosedürlerinin tasarımının ve i leyi inin etkinli ini ölçmek için yürütülen denetim prosedürleridir.

Maddi Do ruluk Testleri: Mali tablolardaki tutarların ve açıklamaların do rulu una ili kin kanıt toplamak için uygulanan denetim prosedürleridir. Maddilik testleri; i lem hesap kalanlarının test edilmesinden olu an detay testleri ile analitik testleri kapsar.

Soru - 4

Denetim raporunun bölümlerini maddeler halinde sıralayarak içerikleri hakkında bilgi veriniz.

Cevap 4:

Raporun bölümleri

1. Ba lık: Ba ımsız denetim raporu ibaresi yer alır.
2. Muhatap: letme yönetimine hitaben düzenlenir.
3. Giri : Denetim kurulu unun sorumlulu u, yönetimin sorumlulu u, denetlenen mali tablolar ve dönemi.
4. Kapsam: Denetim çalı malarında yapılanlar, finansal raporlama çerçevesi, önemli yanlı lıklardan sorumlu olma.
5. Görü : Görü belirtilir.
6. Unvan, tarih ve imza

Olumlu görü içermeyen denetim raporlarında kapsam bölümünden sonra açıklama bölümü yer alır.