

2015/1.DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
MUHASEBE DENETİMİ

(21 Mart 2015 CUMARTESİ SAAT: 09:00-10.30)

SORU ve CEVAPLARI

Soru 1: Denetim tekniklerini maddeler halinde ad olarak yazınız ve özet olarak açıklayınız. (36 puan)

Cevap 1:

Denetim teknikleri

1. Fiziki inceleme ve sayım,
2. Doğrulama (teyit-mutabakat)
3. Belgelerin incelemesi,
4. Yeniden hesaplama,
5. Kayıt sisteminin gözden geçirilmesi,
6. Ayrıntılı araştırma,
7. Soruşturma,
8. İlgili hesaplar arasında ilişki kurma,
9. Gözlem,
10. Analitik inceleme (Karşılaştırmalar ve oranlar).

1) Fiziki İnceleme Tekniği (Sayım ve Envanter İncelemesi): Fiziki inceleme tekniğinin uygulanmasındaki temel denetim hedefi, işletmenin bilançosu aracılığıyla varolduğunu iddia ettiği fiziki varlıkların, işletmede gerçekten bulunup bulunmadığını anlamaya yöneliktir.

2) Doğrulama (Teyit) Tekniği: İşletme dışındaki bağımsız kaynaklardan işletme ile ilgili konulardan bilgi alma yöntemidir.

3) Belge İncelemesi Tekniği: Muhasebede yapılmış bir kaydın doğru olup olmadığını anlamak amacıyla, kaydın dayanağı olan belgelerin incelenmesi tekniğidir.

4) Yeniden Hesaplama Tekniği: Denetçinin, işletmenin muhasebe sisteminde yer alan çeşitli hesaplamaları tekrar yapma işlemidir. Kayıtların ve mali tabloların, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluğu, diğer GKGMİ'ne uygunluğunun yanında, aynı zamanda, işlemlerin belgelendirilmesinde, kaydedilmesinde, sınıflandırılmasında ve özetlenmesinde aritmetik hataların yapılmaması demektir.

5) Kayıt Sürecinin İzlenmesi Tekniği: İşletmenin dosyalarında bulunan belgelerin örnekleme yolu ile seçilerek ilgili kayıtlarını başlangıcından sonuna kadar izlenmesi tekniğidir.

6) Ayrıntılı Araştırma Tekniği: Bir kaydın, hesabı veya bir tablonun ayrıntılı olarak derinliğine araştırılması amacıyla kullanılan tekniktir. Denetçi denetim çalışmaları sırasında dikkatini çeken özel konuları ayrıntılı olarak inceleyebilir.

7) Soruşturma Tekniği: Bu tekniği kullanan denetçi, yazılı ve sözlü soruşturmalar yapmaktadır. Denetçi ilgililere sorular sorarak çalışmalarını yönlendirmek için bilgi toplar.

8) İlgili Hesaplar Arasında İlişki Kurma Tekniği: Muhasebe sisteminde yer alan çeşitli hesaplar arasında belirli derecelerde ilişkiler bulunmaktadır. Bu ilişkilerin göz önünde bulundurulması incelenmesi tekniğidir.

9) Gözlem Tekniği: İşletmede bir işlemin sürerken veya tamamlanması aşamasında, denetçi tarafından izlenmesi tekniğidir.

10) Analitik İnceleme Tekniği: İşletmenin kayıtlarında yer alan veriler ile çeşitli finansal veya finansal olmayan veriler arasında anlamlı ilişkiler kurarak, beklentilerin gerçekleşip gerçekleşmediğine bakma işlemine analitik inceleme tekniği denir.

Soru 2: Teyit tekniğinin kaç şekilde uygulandığını maddeler halinde yazarak belirtiniz yazınız ve özet olarak açıklayınız. (12 puan)

Cevap 2:

Teyit tekniği üç şekilde uygulanmaktadır. Bunlar;

- Olumlu Teyit (Doğrulama): Karşı taraftan, bildirilen bilginin doğru ya da yanlış olduğuna bakılmaksızın cevap vermesi istenir.
- Olumsuz Teyit (Doğrulama): Doğrulama mektubuna karşı tarafla ilgili olarak işletme kayıtlarında gözükken bilgi yazılır ve bu bilgi yanlışa yanıt istenir.
- Boş Bakiyeli Teyit (Doğrulama): Doğrulama mektubuna, işletmenin kayıtlarında gözükken bilgi yazılmaz ve ilgili kaynaktan kendi kayıtlarında gözükken bilgi sorulur.

Soru 3: Teyit tekniğinin uygulandığı denetim alanlarını maddeler halinde yazınız ve özet olarak açıklayınız. (36 puan)

Cevap 3:

- Bankadaki para ve banka kredileri:** Denetlenen işletmenin bankalar hesabının bakiyesinin ve bankalardan alınan kredilerin doğrulanması amacıyla bankalardan teyit istenir.
- Senetli ve senetsiz alacaklar:** Denetlenen işletmeye senetli veya senetsiz borcu olanlardan teyit istenir.
- Senetli ve senetsiz borçlar:** Denetlenen işletmeden senetli veya senetsiz alacağı olanlardan teyit istenir.
- Konsinye Mallar:** Stok hesaplarının denetiminde konsinye alınan veya verilen malların teyidi karşı taraftan istenir.
- Sigorta Tazminatları:** İlgili sigorta şirketlerinden alınan sigorta tazminatları hakkında bilgi istenir.
- Sigorta Ettirilen Varlıklar:** İlgili sigorta şirketleri
- Alınan iş avansları:** Alıcılardan alınan iş avansları ile ilgili teyit istenir.
- Tahviller:** Tahvil sahiplerinden bilgi istenir.
- İpotekli borçlar:** İpotek lehtarlarından teyit istenir.
- Özkaynaklar, hisse senetleri:** Ortaklardan bilgi istenir.

Soru 4: Önemlilik, mesleki şüphecilik, makul güvence ve denetim tekniği kavramlarını tanımlayınız. (16 puan)

Cevap 4:

Önemlilik: Mali tablolarda açıklanan bilgilerin yanlışlığı, bilginin doğru olduğuna güvenen kişilerin kararını değiştirecekse veya etkileyecekse, mali tablolardaki bilgi yanlışlığının önemli olduğu kabul edilmelidir.

Mesleki Şüphecilik: Sorgulayıcı bir yaklaşımla hareket ederek, hata veya hile kaynaklı yanlışlığa işaret eden durumlara karşı dikkatli olmayı ve denetim kanıtlarını titiz bir biçimde değerlendirmeyi içeren tutumdur.

Makul Güvence: Finansal tabloların denetimi çerçevesinde, yüksek ancak mutlak olmayan güvence seviyesidir.

Denetim Tekniği: Denetçinin denetim faaliyetleri sırasında kanıt elde etmek için uyguladığı prosedürlerdir.