

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

2017/3.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
MUSEBE DENETİMİ

09 ARALIK 2017 / 09:00-10:30

SORU 1) Kanıt toplamada kullanılan denetim tekniklerinden **“Doğrulama tekniği ve farklı uygulama şekilleri”** hakkında kısaca bilgi veriniz.

CEVAP 1) İşletme dışındaki bağımsız kaynaklardan işletme ile ilgili konulardan bilgi alma yöntemidir. Diğer bir ifade ile denetlenen konu ile ilgili olarak, üçüncü kişilerden bilgi istenilmesi ve istenilen bilginin doğrudan denetçiye ulaşmasını ifade eder.

Üç Doğrulama Türü Bulunmaktadır;

- 1) **Olumlu Doğrulama:** Karşı taraftan, bildirilen bilginin doğru ya da yanlış olduğuna bakılmaksızın cevap vermesi istenir.
- 2) **Olumsuz Doğrulama:** Doğrulama mektubuna karşı tarafla ilgili olarak işletme kayıtlarında gözükken bilgi yazılır ve bu bilgi yanlışsa yanıt istenir.
- 3) **Boş Bakiyeli Doğrulama:** Olumlu doğrulamanın bir türüdür. Doğrulama mektubuna, işletmenin kayıtlarında gözükken bilgi yazılmaz ve ilgili kaynaktan kendi kayıtlarında gözükken bilgi sorulur. Sorulan soruya verilecek cevabın, gönderilen teyit mektubunda boş bırakılan alana yazılmasının istenmesi şeklinde uygulanır.

SORU 2) Denetçi hangi hallerde **denetim raporunda görüş bildirmekten kaçınır**. Başlıklar halinde kısaca yazınız.

CEVAP 2)

Genellikle Denetçi Şu Durumlarda Görüş Bildirmekten Kaçınır;

- a) Denetçinin bağımsız olarak çalışamaması ve denetçinin görüşünün etkilenmek istenmesi.
- b) Denetlenen işletmenin denetim çalışmalarına bazı sınırlamalar koyması,
- c) Bazı hesapların veya birimlerin denetim dışı kalması,
- d) Denetlenen işletme ile ilgili önemli belirsizliklerin bulunması.

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 542 83 34 MECİDİYEKÖY 0212 213 25 11 KADIKÖY 0216 450 16 00 KARTAL 0216 374 21 37 ANKARA 0312 431 34 36



Deha Artık Her Yerde...

SORU 3) Denetçinin denetim süresince yeterli miktarda ve uygunlukta kanıt toplamakta kullandığı **geleneksel denetim yöntemlerini bir diğerinin alternatifi olacak şekilde gruplandırarak** kısaca izah ediniz.

CEVAP 3)

DENETİM YÖNTEMLERİ

Sekli Denetim ve Maddi Denetim:

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

Maddi denetim, işletmeye ait varlıklarda değişiklik doğuran işlemlerin, gerçeğe ve amaca uygunluğu ile defter, hesap ve değerlendirme ölçüleri ışığında doğru olarak kaydedilip kaydedilmediğini inceler. Mali tablo kalemlerine ait tutarların özünün ve içeriğinin doğruluğu ile iktisadi açıdan anlamlılığını araştıran denetim işlemleri, kural olarak maddi denetim işlemleridir.

Aralıksız Denetim ve Örneklemeye Yoluyla Denetim:

Aralıksız denetim, ele alınan bir zaman kesiti içerisindeki tüm işlemlerle ilgili kayıt ve belgelerin tek tek gözden geçirilmesidir. Aralıksız denetim uygulayan denetçi, faaliyet dönemi içindeki tüm kayıt ve belgeleri eksiksiz bir şekilde inceler. Boşluk Bırakmayan Denetim veya Tarama Usulü adları da verilen bu yönteme göre, yıl sonu denetimlerinin bu şekilde genişletilmesi genel kabul görmüş denetim standartları açısından gerekli değildir. Aralıksız denetim sadece kapsamı küçük denetimlerde ender olarak başvurulabilecek bir yöntem olarak değerlendirilebilir.

Örneklemeye Yoluyla Denetim, ağımsız denetim tekniklerinin, tüm kalemlerin seçilme şansı olacak şekilde bir hesabın bakiyesi ya da işlem türü içerisindeki örneklemin %100'ünden daha azına uygulanmasını ifade eder. Denetçi ana kütleden belirli sayıda bir örnek alarak, çıkan sonucu tüme yaygınlaştırabilir.

İleriye Doğru Denetim ve Geriye Doğru Denetim:

İşlemler belgelere dayanılarak ispat edilir ve bu belgelerden defterlere oradan da mali tablolara intikal ettirilir. İşte denetim muhasebe tekniğine uygun olarak belgelerden defter kayıtlarına ve hali tablolara doğru bir sıra izlenerek yapılması ileriye doğru denetimdir.

Geriye doğru yapılan denetim ise, denetimin mali tablolardan başlayıp defter kayıtlarına ve oradan da belgelere kadar devam ederek yapılmasıdır.

Doğrudan Denetim ve Dolaylı Denetim

Doğrudan denetim yöntemi her bir muhasebe işleminin ayrı ayrı ve doğrudan doğruya incelendiği bir yöntemdir.

Dolaylı denetim aynı nitelikteki veya birbirleriyle yakın ilişki içerisindeki hesaplar arasında toplam karşılaştırmaları yaparak, bunlar arasında uygunluk araştıran bir denetim yöntemidir.

SORU 4) Genel kabul görmüş denetim standartlarından olan "**Genel standartlar hakkında**" kısaca bilgi veriniz.

CEVAP 4)

Genel Standartlar, denetim faaliyetinin kimler tarafından yapılacağını belirleyen ilke ve kurallara denir.

- 1) Mesleki Eğitim ve Deneyim:** Denetim faaliyeti ancak gerekli teknik eğitim ve yeteneğe sahip gerekli mesleki eğitimi almış uzman kişilerce yürütülmelidir.
- 2) Bağımsız Davranma:** Denetçi veya denetçiler, denetim görevleri ile ilgili tüm konularda bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdırlar. Denetçiler görevleri sırasında denetlenen işletmenin ortaklarının veya yetkilerinin bir etkisi altında kalmaksızın bağımsız davranmalıdırlar Tarafsız ve dürüst davranma olarak tanımlanan bağımsızlık denetçilerin vazgeçemeyecekleri bir niteliklerdir.
- 3) Mesleki Özen ve Dikkat:** Denetçiden beklenen, onun uzmanlığını özen ve titizlikle ortaya koymasınıdır. Özen ve titizliğin gösterilmesi bir bakıma, denetçinin tüm denetim standartlarına eksiksiz bir biçimde uyması ile sağlanır.

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

SORU 5)

İşletmece 01.01.2016 tarihinde Genel idare binası için iki yıllık kira bedeli 3.000.000,00 TL + %18 KDV nin mukavele gereğince bankadan ödenmiş olduğu bu ödemeye ilgili aşağıdaki kayıttan başka işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bir denetçi olarak **bu işleme ilişkin yapılan kaydın doğruluğunu yorumlayınız.** Eksik veya yanlış bulmanız halinde, **düzeltilme kaydının nasıl yapılması gerektiğini gösteriniz.** Yapılması gerekenlerin yapılmaması durumunda **finansal tablolarda ki etkilerini kısaca açıklayınız.**

_____ / _____

180 Gelecek aylara ait giderler	3.000.000,00	
191 İndirilecek KDV.	540.000,00	
102 Bankalar	1.625.000	3.540.000,00

_____ / _____

CEVAP 5)

Yapılan yevmiye kaydı yanlıştır.

_____ / _____	
770 GENEL YÖNETİM GİD.	125.000
280 GELECEK YIL. AİT GİD.	1.500.000
180 GELECEK AY AİT GİD	1.625.000

VEYA

_____ / _____	
770 GENEL YÖN. GİD.	1.500.000
180 GELECEK AY AİT GİD.	1.500.000

Mali tablolara etkileri ;

İşletmenin bilançosunda varlıklar fazla görünecek , gelir tablosunda giderler az görünecek dolayısıyla işletmenin karı fazla çıkacak

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 83 34 MECİDİYEKÖY 0212 213 25 11 KADIKÖY 0216 450 16 00 KARTAL 0216 374 21 37 ANKARA 0212 431 34 36