



Deha Artık Her Yerde...

2018/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI MUHASEBE DENETİMİ SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1: Bağımsız denetime tabi bir işletme satış mağazasında kullanılmak üzere 01.07.2017 tarihinde aktiflerine kattığı 51.000 TL maliyetli demirbaş için 31.12.2017 tarihinde aşağıdaki amortisman kaydını yapmıştır. Demirbaşın faydalı ömrü 5 yıldır ve hurda değeri yoktur. Amortisman tutarının hesaplanmasında eşit tutarlar yöntemi kullanılmaktadır.

/	
770 Genel Yönetim Giderleri	10.200
257 Birikmiş Amortismanlar	10.200
/	

İstenenler:

- Denetçi olarak yukarıda yapmış olduğu kaydın doğru olup olmadığını gerekçeleriyle açıklayınız.(15 puan)
- Eğer kayıt yanlışsa, gerçeğe uygun finansal raporlama yapılabilmesi için işletmenin nasıl bir düzeltme işlemi yapması gerektiğini bir günlük defter kaydı ile gösteriniz.(5 puan)
- Eğer kayıt yanlışsa ve işletme önerdiğiniz düzeltmeyi yapmazsa bu durumun denetim görüşünüze olan etkisini tartışınız. (10 puan)

CEVAP 1:

a)

Yapılan kayıt yanlıştır. Satış mağazasının demirbaşı için ayrılan amortisman 760 Pazarlama Satış Dağıtım Gideri hesabında izlenmelidir.

b)

Düzeltilme kaydı:

/	
760 Pazarlama Satış Dağıtım Gideri	10.200
770 Genel Yönetim Gideri	10.200
/	

c) Eğer bu yanlışlık düzeltilmezse, yanlışlığın önem derecesine ve yaygınlığına bağlı olarak şartlı görüş bildirilebilir. Eğer bu yanlışlık önemlilik düzeyinin altında kabul edilir ise denetçinin görüşüne etki etmeyecektir.

SORU 2: Denetim sürecinin ana aşamalarının neler olduğunu maddeler halinde ve gerçekleşme sırasına uygun olarak yazınız. (Aşamalara ilişkin açıklama yapılmayacaktır)(15 puan)

CEVAP 2:

Denetim sürecinin aşamaları şunlardır:

- Müşteri Seçimi ve İşin Kabul Edilmesi
- Denetimin Planlanması
- Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- Denetimin Tamamlanması ve Denetim Raporunun Yazılması

Uluslararası Denetim Standartları'na (Ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları) göre "Risk Tabanlı Denetim Yaklaşımı" denetim çalışmalarında esas alınmaktadır.

"Risk tabanlı denetim yaklaşımının aşamaları şunlardır:

- Risk Değerlendirme Aşaması,
- Riske Karşılık Verme Aşaması,
- Raporlama Aşaması.

SORU 3: Önemlilik ile denetim riski arasında nasıl bir ilişki vardır? Açıklayınız. (20 puan)**CEVAP 3:**

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

Önemlilik düzeyi ile denetim riski arasında ters orantı vardır.

Önemlilik ve denetim riski birbiriyle yakın ilişkilidir ve aralarında her zaman tersine bir ilişki vardır. Mali tablolarda, denetim riski yüksek olan alanların denetimi, daha ayrıntılı şekilde yapılır ve daha fazla kanıta başvurulur. Denetçi güvenilir kanıt topladıkça, denetimde oluşabilecek riskler en aza indirilir. Denetim riski azaldıkça, önemlilik seviyesi artar.

SORU 4: İç kontrol sisteminin tanınmasında kullanılan yöntemler nelerdir? Kısaca açıklayınız. (20 puan)**CEVAP 4:**

- Not alma yöntemi:** Dış denetçi, işletme örgüt yapısındaki yetkili kişilere sorular sorarak ve onlarla konuşarak notlar alır. Daha sonra bu notları düzenleyerek, önemli gördüğü konuları çalışma kağıtlarına not eder. Bu yöntem basit ve kolaydır. İşletmelerin iç kontrol sistemini inceleme çalışmalarında diğer yöntemlere yardımcı bir yöntem olarak kullanılır.
- Anket Yöntemi:** Denetçi, iç kontrol sistemi hakkında bir dizi soru hazırlar. Sorular genelde, evet-hayır veya söz konusu değil biçiminde yanıtlar alınabilecek şekilde hazırlanır. Bu yöntemin en belirgin yararı, iç kontrol sistemi yeterliliği hakkında çabuk ve genel bir kaniya ulaşılmasına olanak vermesidir. Genelde ayrıntılı dış denetimden önce yaygın bir biçimde kullanılmaktadır.
- Akış Şemaları:** Akış şemaları, işletmenin birbirini izleyen belgeleme ve kayıt işlemlerinin sembolik ve şematik olarak gösterilmesidir. Akış şemasının en büyük yararı, bütün iç kontrol sistemini bir özet olarak gösterebilmesidir.

SORU 5: Denetim kanıtlarının uygunluğunu etkileyen unsurlar nelerdir? Sadece sayınız. (15 puan)**CEVAP 5:**

Denetim kanıtının uygunluğunu etkileyen faktörler şunlardır:

- Kanıtın ilgili olması
- Kanıtın güvenilirliği
 - Kanıtın kaynağı
 - Kanıtın zamanlılığı
 - Kanıtın objektifliği