

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



Deha Artık Her Yerde...

**2019/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI  
MUHASEBE DENETİMİ  
SINAV SORU VE CEVAPLARI**

**SORU 1: Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun düzenlemelerine göre Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) hangileridir?**

**CEVAP 1:** Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK): Halka açık şirketler, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, finansal kiralama şirketleri, varlık yönetim şirketleri, emeklilik fonları, Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanmış olan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları ile faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşlardır.

**SORU 2: İç Kontrol, Denetim, Bağımsız Denetim (Finansal Tablo Denetimi) ve İç Denetim Fonksiyonu nedir? Genel kabul görmüş yaklaşımlar (Teori veya KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Standartları ve düzenlemeleri ile COSU ve Uluslararası İç Denetim standartları (UA'in standartları) çerçevesinde tanımlayınız.**

**CEVAP 2:** Denetim: İktisadi faaliyet ve olaylara ilişkin iddiaların önceden saptanmış ölçülere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçları ilgi duyanlara aktarmak amacı ile tarafsızca kanıt toplayan ve kanıtları değerleyen sistematik bir süreçtir.

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 bağlanmasıdır.

İç denetim fonksiyonu: İşletmenin kurumsal yönetim, risk yönetimi ve iç kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve iyileştirmek amacıyla tasarlanan güvence ve danışmanlık faaliyetlerini yürüten fonksiyondur.

İç kontrol: İşletme varlıklarının korunmasını, muhasebe verilerinin doğruluğunun ve güvenilirliğinin kontrolünü, faaliyetlerin etkinliğinin geliştirilmesini ve konulmuş yönetsel politikalara uygunluğun desteklemede örgüt planını ve kabul edilmiş tüm eş güdümlü politika ve prosedürlerdir.



## Deha Artık Her Yerde...

**SORU 3:** Bağımsız Denetim Standartlarına göre Analitik Prosedürler (Yöntemler) terimi neyi ifade eder? Finansal Tablo Denetimi kapsamında uygulanan analitik prosedürler nelerdir?

**CEVAP 3:** Analitik Prosedürler: Finansal ve finansal olmayan veriler arasındaki anlamlı ilişkilerin analiz edilmesi yoluyla, finansal bilgilerin değerlendirilmesini ifade eder.

**Analitik Prosedürler Şunlardır:**

- a) Mali tablolardaki bilgilerin önceki dönem veya dönemlerin bilgileriyle karşılaştırılması,
- b) Mali tablolardaki bilgilerin bütçelenmiş veya tahmini bilgilerle karşılaştırılması,
- c) Aynı döneme ait bilgilerin kendi aralarında karşılaştırılması,
- d) Mali tablolardaki bilgilerin, işletmenin yer aldığı sektöre ilişkin benzer bilgilerle karşılaştırılması,
- e) Mali tablolardaki bilgilerin finansal nitelikte olmayan bilgilerle ilişkisinin incelenmesi.

**SORU 4:** Bağımsız Denetim standartlarına göre stokların Finansal Tablolar açısından önemli olması durumunda denetçinin Stokların Mevcudiyeti ve Durumuna ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek üzere özel olarak uygulanması gereken hususlar (yöntemler) nelerdir?

**CEVAP 4:** Stokların finansal tablolar açısından önemli olması durumunda denetçi, aşağıdakileri gerçekleştirmek suretiyle stokların mevcudiyeti ve durumuna ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde eder:

- a) Mümkün olan hâllerde, aşağıdakileri gerçekleştirmek için fiziki stok sayımına katılım
  - ✓ Yönetimin, işletmenin fiziki stok sayımı sonuçlarının kayıt ve kontrol edilmesine yönelik talimat ve prosedürlerini değerlendirmek
  - ✓ Yönetimin sayıma ilişkin prosedürlerinin uygulanmasını gözlemlemek
  - ✓ Stokları tetkik etmek
  - ✓ Test sayımlarını yapmak
- b) İşletmenin nihai stok kayıtlarının stok sayım sonuçlarını doğru bir şekilde yansıtmayı yansıtmadığına karar vermek için söz konusu kayıtlarla ilgili denetim prosedürlerini uygulamak