



Deha Artık Her Yerde...

2019/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBE DENETİMİ
SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU 1:

Bir işletmenin defterikebirinde yer alan Alıcılar Hesabına kaydedilen belli başlı muhasebe işlemleri (iş olguları) ve bunları dayanağı olan belgeler nelerdir? Bu hesapta yer alan bilgiler belli başlı hangi hesaplarla ilişkilidir. (Tekdüzen Hesap Planını esas alarak cevap veriniz, derseniz cevabınızı şematik olarak T hesapları çizerek de açıklayabilirsiniz) (30 puan)

CEVAP- 1:

Alıcılar hesabı kredili mal ve hizmet satışlarında kullanılan ticari alacak hesabıdır. Fatura, tahsilat makbuzu, mahsup fişi, irsaliye, çek, senet, banka dekontları kullanılacak belgelerdir.

Alıcılar hesabına kaydedilen belli başlı işlemler (iş olguları) şunlardır:

- Vadeli Olarak Mal ve Hizmet Satışından Doğan Senetsiz Alacaklar
- Anlaşma Gereğince Hesaba Yürütülen Faizler
- Müşteriye Uygulanan Vade Farkları
- Müşteri Adına Ödenen Taşıma Gideri
- Alıcının Nakden veya Hesaben Yaptığı Ödemeler
- Kredili Satılan Mallardan İdeler veya İskontolar
- Alacaktan Sulh Yoluyla Vazgeçilmesi
- Alıcının Ölümü ve Alacağın Tahsil Edilme İmkânının Kalmaması
- Alacağın Şüpheli Hale Gelmesi

Şu hesaplarla ilişkilidir;

- 600 Yurt içi satışları
- 601 Yurt dışı satışları
- 602 Diğer gelirler
- 391 Hesaplanan KDV
- **Tahsilat işlemleriyle ilgili**
- 100 Kasa
- 101 alınan çekler
- 102 Bankalar
- 121 Alacak senetleri
- 127 Diğer ticari alacaklar
- 128 Şüpheli ticari alacaklar



Deha Artık Her Yerde...

SORU 2:

Türkiye Bağımsız Denetim standartlarından Kalite Kontrol standardına (KKS1'e) göre; Kalite kontrol sistemi nedir? Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları nelerdir belirtiniz? (30 puan)

CEVAP -2:

Kalite kontrol sistemi: Bağımsız denetim kuruluşlarının ve denetim üstlenen bağımsız denetçilerin, denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, Kurum düzenlemelerine uygun olarak bünyelerinde oluşturacakları sistemidir.

Kalite Kontrol sisteminin Unsurları;

- 1- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- 2- İlgili etik hükümler
- 3- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- 4- İnsan kaynakları
- 5- Denetimin yürütülmesi
- 6- İzleme

SORU 3:

Türkiye Bağımsız Denetim standartlarına (BDS 200 'e) göre;

- Mesleki şüphecilik nedir tanımlayınız?
- Denetçi neden mesleki şüphecilik tutumu sergilemelidir?
- Mesleki şüphecilik özellikle hangi durumlara karşı dikkatli olmayı gerektirir?
- Denetçi hangi riskleri azaltmak amacıyla mesleki şüphecilik sergiler?

(40 puan)

CEVAP-3:

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.

Mesleki şüphecilik, denetim kanıtlarının eleştirel biçimde değerlendirilmesi açısından gereklidir.

Mesleki şüphecilik, örnekleri aşağıda sıralanan durumlara karşı dikkatli olmayı gerektirir:

- a) Elde edilen diğer denetim kanıtlarıyla çelişen denetim kanıtları,
- b) Denetim kanıtı olarak kullanılacak belgelerin ve sorgulamalar sonucunda elde edilen cevapların güvenilirliğinde şüphe uyandıran bilgiler,
- c) Hile ihtimaline işaret edebilecek durumlar,
- d) BDS'lerde yer alan denetim prosedürlerine ilâve denetim prosedürleri gerektirebilecek durumlar.

Aşağıda örnekleri verilen hususlara ilişkin riskleri azaltmak amacıyla denetçinin, denetim boyunca mesleki şüpheciliğini sürdürmesi gerekir:

- a) Olağandışı durumların gözden kaçırılması,
- b) Gözlemler neticesinde sonuçlara ulaşırken aşırı genelleme yapılması,
- c) Denetim prosedürlerinin nitelik, zamanlama ve kapsamının belirlenmesinde ve bunların sonuçlarının değerlendirilmesinde uygun olmayan varsayımların kullanılması.