

2015 / 3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

28 Kasım 2015 – Cumartesi 09:00 – 10:30

Soru 1: Not değeri 100 üzerinden 35

İç kontrol yapısının COSO modeline göre;

- Tanımını yapınız.
- Bileşenlerini ad olarak yazınız.
- Kontrol faaliyetleri bileşenlerinin unsurlarını yazınız ve çok kısa olarak açıklayınız.

Cevap 1:

a) İç kontrol yapısının tanımı,

İşletme faaliyetlerinin şirket politikaları ile uyum içinde düzenli ve verimli bir şekilde yürütülmesi, varlıkların korunması, hata ve hilelerin tespit edilip engellenmesi, muhasebe kayıtlarının tam ve doğru olması, güvenilir mali bilgilerin zamanında hazırlanması hedeflerine mümkün olduğunca ulaşmak amacıyla yönetimin kullandığı tüm yöntem ve usullere iç kontrol sistemi denir.

b) İç kontrol yapısının Bileşenleri,

- Kontrol çevresi,
- İşletmenin risk değerlendirme süreci,
- Finansal raporlamaya ilişkin ilgili iş süreçleri dâhil bilgi sistemi ve iletişim,
- Kontrol faaliyetleri,
- Kontrollerin izlenmesi.

c) Kontrol Faaliyetleri Genel olarak denetimle ilgili olabilecek kontrol faaliyetleri, aşağıdakilere ilişkin politika ve prosedürler olarak sınıflandırılabilir:

- ❖ Performans gözden geçirmeleri: Bu kontrol faaliyetleri,
- ❖ Bilgi işleme:
- ❖ Fiziki kontroller:
- ❖ Görevlerin ayrılığı

Soru 2: Not değeri 100 üzerinden 30

Uluslararası denetim standartlarına göre;

- Denetim tekniklerini ad olarak sıra ile yazınız.
- Teyit tekniğinin kullanım türlerini yazınız.
- Teyit tekniğinin hangi hesaplarda kullanıldığını yazınız.

Cevap 2:

a) Denetim Teknikleri,

Denetçinin delil elde etmek için kullandığı her türlü araca denetim tekniği denir.

Başlıca denetim teknikleri (prosedürleri)

- 1- Fiziki inceleme ve sayım,
- 2- Doğrulama,
- 3- Belgelerin incelenmesi ve kayıtlarla karşılaştırılması
- 4- Yeniden hesaplama,
- 5- Kayıt sistemini yeniden gözden geçirilmesi,
- 6- Ayrıntılı araştırma
- 7- Soruşturma,
- 8- Yardımcı defter ve kayıtların incelenmesi
- 9- İlgili hesaplar arasında ilişki kurma
- 10- Karşılaştırmalar ve oranlar

b) Teyit tekniğinin kullanım türleri,

DOĞRULAMA: Teyit mektubu adı verilen bu tür kanıt toplama tekniği de oldukça fazla kullanılır. doğrulama denetlenen işletmenin aracılığıyla denetçiliği ulaştırılacak şekilde üçüncü kişilerden cevap isteme şeklidir. denetlenen işletmenin borçları alacakları ve banka mevduatları ile ilgili olarak doğrulama işlevine başvurulur. üç türlü teyit mektubu vardır.

1- Negatif Doğrulama Mektubu: İşletme tarafından yazılan rakamda mutabık olduğunda, karşı taraftan cevap istenmez. Mutabık olunmadığı takdirde, karşı taraftan rakamıyla birlikte yazılı cevap istenir. yani mutabıksanız bildirmeyiniz, mutabık değilseniz bildiriniz.

2- Pozitif Doğrulama Mektubu: Karşı tarafa bildirilen rakamla mutabık kalınsa da kalınmasa da mutlaka denetim firmasına, cevapların yazılı bildirilmesi gerekir. Genellikle hesap kalanı büyükse bu doğrulama tekniğine başvurulur.

3- Rakamsız Teyit Mektubu: Karşı tarafa hiçbir rakam bildirmeden, sadece karşı tarafı borç ya da alacağına ilişkin rakamın yazılı olarak denetim firmasına bildirilmesi istenir. Boş bakiyeli de denir.

c) Alacak ve borç hesapları(yurtdışı müşteriler dahil, aracı kurumlar hariç), banka mevduatları, banka kredileri, stoklar (konsinye mallar, emanet mallar), tahsildeki senetler ve çekler (banka)

Soru 3: Not değeri 100 üzerinden 35

- Maddi doğruluğu araştırmaya yönelik denetim işlerini yazınız.
- Standart olumlu denetim raporunda bulunması gereken bölümlerin adlarını yazınız.
- İç kontrol yapısını (sistemini) tanıma yöntemlerini ad olarak yazınız.

Cevap 3:

a) Maddi doğruluğu saptamaya yönelik denetim işlemleri

- Varlıkların fiziken var oldukları saptanır
- Değerlemenin doğru olarak yapıldığı saptanır
- Kayıtlarda doğruluk saptanır
- Uygun sınıflandırmaya uyulduğu saptanır
- Kapanışın doğru olarak yapıldığı saptanır
- Finansal tablolarda açıklama kuralına uyulduğu saptanır.

b) Standart olumlu denetim raporunda bulunması gereken bölümler,

- Denetim raporunun verileceği adres: Denetim raporu genel olarak müşteri işletmeye, ortaklarına veya yönetim kuruluna hitaben hazırlanır.
- Kapsam bölümü: İncelenen finansal tablolar tek tek belirtilerek birinci cümlede “tarihli bilanço ve bu tarihlerde sona eren yıllara aitincelemiş bulunuyoruz.” İbaresini yer almaktadır. Kapsam bölümünün ikinci cümlesi “.....muhasabe kayıtları ile ilgili olarak örnekleme yöntemleri ve koşullara göre gerekli gördüğümüz diğer denetim işlemleri uygulanmıştır.” Olarak tamamlanmaktadır. Kapsam bölümünde ayrıntılı açıklamalar yerine çok genel nitelikte açıklamalar bulunmaktadır.
- Denetçi görüşü bölümü: Denetçi incelediği finansal tablolara ilgili yargısını bu bölümde bildirir. Görüş bölümü tek bir cümleden oluşmaktadır. Bu cümle “görüşümüze göre, yukarıda belirtilen finansal tablolar.....” şeklinde başlamaktadır.
- Denetim raporunun tarihi: Denetim çalışmalarının tamamlandığı günün tarihi denetim raporu tarihi olarak denetçi tarafından belirlenir.
- Denetçinin imzası : Denetim raporunu denetim firmasının sorumlu yöneticisi veya sahibi imzalar.

c) İç kontrol yapısını (sistemini) tanıma yöntemleri ,

- Not alma yöntemi: görüşmeler sırasında not olmak, edinilen bilginin nereden ve kimden alındığını yazılı hale getirmek.
- Anket yöntemi: 40-50 soruluk genel bir anketin çalışanlarca doldurulması
- Akış şemaları: herhangi bir olayı ele alıp, başından sonuna kadar olan aşamaları şekil üzerinde çizmek.