

2018/1. DÖNEMİ 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)
- c) Eğer kayıt yanlışsa ve işletme önerdiğiniz düzeltmeyi yapmazsa bu durumun denetim görüşünüze olan etkisini tartışınız. (10 puan)

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

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

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

Cevap 1.

a) 7/A seçeneğine göre giderler fonkiyon esasına göre giderleştirilir. Satış mağazasının demirbaşı için hesaplanan amortisman 760 Pazarlama Satış Dağıtım Gideri hesabında izlenir.

b) Düzeltme kaydı:

760 Pazarlama Satış Dağıtım Gideri 10.200
770 Genel Yönetim Gideri 10.200

c) Yanlışlık düzeltilmez ise, yanlışlığın önem derecesine ve yaygınlığına bağlı olarak şartlı görüş bildirilir. Yanlışlık önemlilik düzeyinin altında kabul ediliyor ise denetçinin görüşüne etki etmez.

Cevap 2.

Denetim sürecinde 4 safha vardır:

1. Müşterinin seçimi ve işin kabul edilmesi,
2. Denetimin planlanması,
3. Denetim programının yürütülmesi
4. Denetimin tamamlanması ve bulguların raporlanması

Cevap 3.

Önemlilik ile bağımsız denetim riski seviyesi arasında ters yönlü bir ilişki vardır. Önemlilik seviyesi arttıkça, bağımsız denetim riski azalır veya önemlilik seviyesi azaldıkça bağımsız denetim riski artar. Bağımsız denetçi, bağımsız denetim tekniklerinin yapısını, zamanlamasını ve kapsamını belirlerken bu hususu dikkate alır. Bu kapsamda, belirli bir bağımsız denetim tekniğinin planlanmasından sonra, bağımsız denetçi kabul edilebilir önemlilik seviyesini düşük olarak belirlerse, bağımsız denetim riski artar.

Cevap 4.

NOT ALMA YÖNTEMİ: Denetçi müşterisinin personeli ile görüşme yaparken sorduğu soruları ve aldığı cevapları not eder. Denetçi kontrol amaçlarını politikalarını ve prosedürlerini içeren yönetmelik genelge ve yönerge gibi dokümanları incelerken de önemli gördüğü hususları not eder. Denetçi faaliyetleri ve iş akışını gözlemleyerek edindiği bilgileri not eder.

AKIŞ ŞEMALARI HAZIRLAMA YÖNTEMİ: belirli faaliyetlere ilişkin tüm yöntemleri gösterir. Akış şemaları sistemin işleyişini gösteren şemalardır. Denetçi iç kontrol sistemine ilişkin bilgi edinirken hazırladığı başka bir doküman akış şemasıdır. Personelle yapılan görüşmelerden elde edilen bilgilerden akış şemaları hazırlanır.

SORU FORMU UYGULAMA YÖNTEMİ: Denetçi bu yöntemi uygulamak için iç kontrol sistemine ilişkin çeşitli sorular hazırlar. Genelde bir soru formu işletmenin tüm yönlerine ilişkin ayrıntılı ve çeşitli sorulardan oluşur. Sorular genellikle evet ya da hayır cevabı alınacak şekilde düzenlenir.