

MUHASEBE DENETİMİ

11 Ağustos 2018 Cumartesi 09.00 – 10.30

Soru 1) Yıllık finansal raporlama yapan ve bağımsız denetime tabi olan bir işletme, bir şirketten kiraladığı ve satış mağazası olarak kullandığı bina için 01.07.2017 tarihinde üç yıllık kira bedeli olarak 36.000 TL + KDV (%18) tutarında ödeme yapmıştır.

Bankadan yapılan bu ödeme aşağıdaki gibi kaydedilmiştir.

_____ / _____	
180 GELECEK AYLARA AİT GİD. 36.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	6.480
102 BANKALAR	42.480

Dönem sonu itibariyle konuyla ilgili ek bir işlem yapılmadığı denetim işlemleri sırasında saptanmıştır. İstenilenler: Bir denetçi olarak;

- a) İşletmenin işlem tarihinde yapmış olduğu yukarıdaki kaydın doğru olup olmadığını gerekçeleriyle açıklayınız. Kaydın yanlış olduğunu düşünüyorsanız işlem tarihinde yapılması gereken günlük defter kaydını gösteriniz.
- b) İşlem tarihinde yapılan kaydın doğru olduğunu düşünüyorsanız, dönem sonunda yapılması gereken günlük defter kayıtlarını gösteriniz. İşlem tarihinde yapılan kaydın yanlış olduğunu düşünüyorsanız, işletmenin dönem sonunda nasıl bir düzeltme işlemi yapması gerektiğini açıklayarak bir günlük defter kaydıyla gösteriniz.

Denetçi olarak saptadığınız duruma ilişkin olarak önerdiğiniz düzeltmeler işletme tarafından yapılmazsa bu durumun denetim görüşüne olan etkisini tartışınız.

Soru 2) Bir bağımsız denetim sözleşmesinde bulunması gereken temel unsurlar nelerdir? Sadece sayınız.

Soru 3) Denetim kanıtı elde edilmesine ilişkin denetim prosedürleri (Kanıt toplama teknikleri) nelerdir? Sadece sayınız

Soru 4) Bir bağımsız denetim raporunun temel bölümleri nelerdir? Sadece sayınız

Soru 5) Bağımsız denetçinin olumlu görüş dışında verebileceği görüş türlerini sayınız ve bunların gerekçelerini açıklayınız.

CEVAPLAR

Cevap 1-a : İşletmenin yapmış olduğu kayıt hatalıdır. Dönemsellik kavramı gereği gelir ve giderler ait olduğu dönemde raporlanmalıdır.

İşlem tarihinde yapılması gereken kayıt

36.000 TL/36 ay= 1.000 TL

Yıllık finansal raporlama yaptığı için ay ay yapılmadı

2017 yılı gideri 6 ay*100.000TL= 6.000 TL

_____01.07.2017_____

760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERİ 6.000

280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER . 30.00.00

191 İNDİRİLECEK KDV 6.480

102 BANKALAR

42.480

b) İşletme dönem sonunda dönemsellik kavramı gereği 2018 Yılı'nı ilgilendiren 12 aylık bölümü 180 Gelecek aylara ait giderler hesabına geri kalanını ise 280 Gelecek yıllara ait giderler hesabında bekletmelidir.

_____31/12/2017_____

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER 12.000

280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER 12.000

Düzeltilme kaydının yapılmaması halinde; Finansal tablolardan gelir tablosunda, cari yıl karı kaydedilmeyen kira gideri kadar yüksek ve ayrıca Bilanço tablosunda da, aktif de dönem varlıkları ve pasif de de dönem karı aynı miktarlarda fazla görülecektir. Denetim görüşüne etkisi yanlışlığın önemlilik düzeyini aşıp aşmama durumuna göre değişiklik gösterir.

Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmiş olan denetçi, yanlışlıkların tek başına veya toplu olarak finansal tablolar için önemli ve (etkisinin) yaygın olduğu sonucuna varırsa olumsuz görüş verir.

Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmiş olan denetçi, yanlışlıkların tek başına veya toplu olarak önemli olduğu ancak finansal tablolarda yaygın olmadığı sonucuna varırsa sınırlı olumlu görüş (şartlı görüş) verir

Cevap 2) Bir bağımsız denetim sözleşmesinde bulunması gereken temel unsurlar

- a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca denetime tabi olan sermaye şirketlerine ilişkin yapılacak denetimlerde sözleşmenin dayanağını teşkil eden genel kurul kararı veya mahkeme kararının, genel kurul organı bulunmayan işletmelerde ise denetçi seçmeye yetkili organın kararının tarih ve sayısı,
- b) Denetimin amacı, kapsamı ve dönemi ile varsa özel nedenleri,
- c) Denetim konusu ve kıstası,
- ç) Tarafların sorumlulukları,
- d) Denetimin TDS'ye ve ilgili mevzuata uygun olarak yürütüleceği ve tamamlanacağı hususuna yer veren hüküm,
- e) Denetimle ilgili olarak istenen her türlü kayıt, doküman ve diğer bilgilere sınırsız bir şekilde erişimin sağlanacağına yer veren hüküm,
- f) Denetim ekibinde yer alan denetçilerin, yedekleri de dâhil olmak üzere isim ve unvanları, öngörülen çalışma süreleri ve her biri için uygun görülen ücret tutarının ayrıntılı dökümü ile toplam denetim ücreti,
- g) Sorumlu denetçi ve yedeğinin denetim raporunu denetim kuruluşu adına imzalamaya yetkili olduğuna ilişkin hüküm,
- ğ) Denetimin başlangıç ve bitiş tarihleri ile raporun teslim tarihi,
- h) Mesleki sorumluluk sigortası yapılacağına ilişkin hüküm,
- ı) Denetlenen işletmenin, rapor tarihinden sonra ancak finansal tabloların veya yıllık faaliyet raporunun ilan tarihinden önce gerçekleşen ve bunları etkileyecek olaylardan denetçiye haberdar etmekle yükümlü olduğu,
- i) Sözleşmenin ancak mevzuat uyarınca feshedilebileceğine ilişkin hüküm.

Cevap 3) Kanıt Toplama Teknikleri:

Denetim Kanıt Toplama Teknikleri	
Geleneksel Kanıt Toplama Teknikleri	Denetim yöntemleri
Denetim İşlemleri	Karşılaştırma işlemi
	Tutar aktarmalarının denetimi
	Aritmetik inceleme
	Belge inceleme
Destekleyici Kanıt Toplama Teknikleri	Fiziki Sayma ve inceleme
	Göz atma
	Belge inceleme
	Kayıt sistemini yeniden izleme
	Gözlem
	Soruşturma
	Doğrulama
	Yeniden hesaplama
	Analitik inceleme
Denetim Yöntemleri	Şekli denetim ve maddi denetim denetim
	Aralıksız denetim ve örnekleme yoluyla denetim
	İleriye doğru denetim ve geriye doğru denetim
	Doğrudan denetim ve dolaylı denetim

Cevap 4) Geleneksel Rapor Bölümleri:

Denetçi raporunun yazılı olarak düzenlenmesi gerekir. Denetim raporunda aşağıdaki bölümler yer alır:

- (a) Başlık
- (b) Muhatap
- (c) Giriş paragrafı
- (d) Yönetimin finansal tablolara ilişkin sorumluluğu
- (e) Denetçinin sorumluluğu
- (f) Denetçi görüşü
- (g) Diğer raporlama sorumlulukları
- (h) Denetçinin imzası
- (i) Denetçi raporu tarihi
- (j) Denetçinin adresi

Cevap 5) Bağımsız denetçinin olumlu görüş dışında verebileceği görüş Türleri

a) Sınırlı Olumlu Görüş (Şartlı Görüş): Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmiş olan denetçi, yanlışlıkların tek başına veya toplu

olarak önemli olduğu ancak finansal tablolarda yaygın olmadığı sonucuna varırsa veya Görüşüne dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edememekle birlikte denetçi, varsa tespit edilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin önemli olabileceği ancak yaygın olmayabileceği sonucuna varırsa.

b) Olumsuz Görüş: Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmiş olan denetçi, yanlışlıkların tek başına veya toplu olarak finansal tablolar için önemli ve (etkisinin) yaygın olduğu sonucuna varırsa olumsuz görüş verir.

c) Görüş Vermekten Kaçınma: Denetçi, görüşüne dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edemezse ve varsa tespit edilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin önemli ve yaygın olabileceği sonucuna varırsa, görüş vermekten kaçınır.