

2014/2.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

MUHASEBE DENETİMİ

(28 Haziran 2014 CUMARTESİ SAAT:09:00-10.30)

SORU 1- Genel Kabul Görmüş Denetim Standartlarını ana grupları ve her grubun içindeki alt başlıkları içerecek şekilde maddeler halinde sıralayınız.

GENEL KABUL GÖRMÜŞ DENETİM STANDARTLARI

Denetim Standartları: Bir denetim eyleminin , amaçlara uygun şekilde yapılmasını sağlamak amacıyla yani mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini tespit etmek için, denetimin; kimler tarafından, nasıl ve ne şekilde yapılacağını ve sonuçlarının nasıl raporlanıp ilgililere sunulacağını belirleyen ilke ve kurullara genel kabul görmüş denetim standartları denir.

Denetim işlemleri(Yordamları): Kanıt niteliğindeki bilgilerin elde edilmesi için başvuru yolları denetim işlemleri denir.

1- Genel Standartlar (denetçiye ilişkin standartlar)

- Mesleki eğitim ve yeterlilik standardı
- Bağımsızlık standardı
- Mesleğin özen ve titizlik standardı (kişisel ve ahlaki nitelikler)

2- Çalışma alanı standartları

- Planlama ve gözetim standardı
- İç kontrol sisteminin incelenmesi standardı
- Yeterli kanıt toplama standardı
- Çalışma kağıtlarının hazırlanması

3- Raporlama standartları

- Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk.
- Muhasebe ilkelerinde tutarlılık standardı.
- Tam açıklama ilkesine uyum standardı Sabri KIYAK/Soru Bankası -2007

SORU 2-

İç kontrol sisteminin esas amaçları nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız.

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN ESAS AMAÇLARI:

1-İşletme varlıklarını korumak: İstenmeyen durumlar nedeniyle varlıklarda meydana gelebilecek azalmalar veya zararların engellenmesi için önceden yönetimce tedbir alınmasıdır.

2-Muhasebe bilgilerinin doğruluğu ve güvenilirliğini sağlamak: Muhasebe kayıt ortamının kontrol altına alınması ve sağlanan bilgilerin güvenilirlik derecesinin en üst düzeye çıkarılması için gerekli önlemler alınmasını amaçlar.

3-İşletme faaliyetlerinin yönetim politikalarına , planlara ve yasalara uygunluğunu sağlamak.: İç kontrol sistemi faaliyetlerin verimliliğini sağlamaya yardımcı olur bütçe ve yönetim politikalarına uygunluğun korunmasına yardımcı olur.

4-kaynakların ekonomik ve verimli kullanımını sağlamak: doğru ve uygun zamanda en az kaynak kullanılarak amaçlara ulaşılmış ise verimlilik sağlanmış demektir, Verimliliğin sağlanıp sağlanmadığı iç kontrol sisteminin iyi işlemesine ve faaliyete uygun ve teknik personelin çalıştırılmasına bağlıdır.

5-Yönetim tarafından belirlenmiş hedeflere ve amaçlara ulaşılmasını sağlamak: Planlanmış sonuçların gerçekleşen sonuçlarla karşılaştırılmasıyla faaliyetlerin etkinliği değerlendirilir, iç kontrol sistemi hedeflere ulaşılabilir şekilde yönlendirildiğinde planlanmış sonuçların gerçekleştirilmesi kaçınılmazdır. Sabri KIYAK/soru bankası-2007

SORU 3- Destekleyici kanıtların güvenilirliği kanıtın hangi özelliklerine bağlıdır? Maddeler halinde sıralayınız ve özet bir şekilde açıklayınız.

DENETİM KANITLARININ GÜVENİRLİĞİNİ ETKİLEYEN UNSURLAR NELERDİR:

1-kanıtın ilgili olması: Kanıtın denetimi yapılan işlemle ilgili bir kanıt olması gerekir.

2-kanıtın elde edildiği kaynak: En güvenilir kanıt işletme dışı bağımsız kaynaklardan elde edilen kanıtlardır, bizzat denetçi tarafından toplanan kanıtlar ise işletme içi bağımlı kaynaklardan elde edilen kanıtlardan daha güvenilirdir.

3-kanıtın tarih açısından uygunluğu: Denetim dönemi açısından uygun kanıt olması gerekir

4-kanıtın objektifliği: Tüm denetçiler tarafından aynı sonuçlara ulaşılan kanıtlar objektif , farklı görüşlere neden olan kanıtlar ise subjektif kanıt olarak değerlendirilir.Sabri KIYAK/soru bankası -2007

SORU 4-Denetim raporunda görüş bildirmekten kaçınma görüşü için gerekçeler neler olabilir?
Maddeler halinde sıralayınız ve özet bir şekilde açıklayınız.

- **Görüş Bildirmekten Kaçınma:** denetçinin ve müşterisinin iradesi dışında oluşan , çalışma alanını sınırlayan önemli bir hususun var olması yeterli kanıt elde edememesi veya finansal tabloların doğruluğu hakkında bir görüş bildirmeye sahip olmaması halinde görüş bildirmekten kaçınma şeklinde rapor verir.

Şu koşulların bulunması halinde görüş bildirmekten kaçınılır.

- 1- Denetim kapsamının görüş bildiremeyecek kadar sınırlandırılmış olması: Kanıt toplamayı engelleyecek sınırlandırmalar nedeniyle güvenilir kanıtın toplanması mümkün değildir, bu durumda görüş bildirmekten kaçınılır
- 2- Finansal tablolarda yer alan önemli kalemlere ilişkin yeterli ve uygun kanıt toplanamaması: Görüş verilebilmesinde temel nokta yeterli ve güvenilir kanıt toplanmasıdır, bu hususun gerçekleşmediği durumlarda görüş bildirilemez.
- 3- Önemli belirsizliklerin bulunması: Denetlenen işletmenin sürekliliğini tehlikeye sokacak önemli belirsizliklerin denetçi tarafından tespiti durumunda görüş bildirmekten kaçınılır
- 4- Etkin olmayan bir iç kontrolün bulunması şeklinde sayılabilir: İKS nin etkin olmaması yeterli ve güvenilir kanıt toplamayı mümkün kılmaz, böyle bir ortamda kanıtların birbirlerini desteklemesi de mümkün olmayacaktır. Sabri KIYAK soru bankası 2007