

2013 / 2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBE DENETİMİ SINAV SORULARI
29 HAZİRAN 2013 CUMARTESİ

ÖNEMLİ UYARI:

- 1- Aşağıdaki soruların cevaplarını, sadece istenilen kapsamda yazınız. Gereksiz ve fazla yazılan açıklamalara puan verilmeyecektir.
- 2- Soruları sırasıyla cevaplayınız.

SORU 1- İç kontrolün (yapısının) unsurları (bileşenleri) nelerdir? Maddeler halinde sayınız.
Açıklama yapmayınız. (30 puan)

CEVAP 1-

İÇ KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI

1-KONTROL ÇEVRESİ (ORTAMI)

- a) Yönetim felsefesi
- b) Örgütsel yapı
- c) Personel durumu
- d) Bütçe sistemi
- e) İşletme politikaları ve uygulamaları
- f) İç denetim:

2-MUHASEBE SİSTEMİ

3-KONTROL PROSEDÜRLERİ (usul ve yöntemleri)

SORU 2- Bağımsız denetimde, denetim kanıtlarının güvenilirliğini (kalitesini) etkileyen faktörler nelerdir? **Maddeler halinde savınız. Açıklama yapmayınız.** (30 puan)

CEVAP 2-

DENETİM KANITLARININ GÜVENİRLİĞİNİ ETKİLEYEN UNSURLAR ;

- 1-Kanıtın ilgili olması
- 2-Kanıtın elde edildiği kaynak
- 3-Kanıtın tarih açısından uygunluğu
- 4-Kanıtın objektifliği

TOPLANACAK KANITLARIN SAYISINI ETKİLEYECEK FAKTÖRLER

- 1-Denetlenecek kalemin önemlilik derecesi
- 2-Riskli olma derecesi
- 3-İşlemlerin niteliği
- 4-Kanıt toplama maliyeti

SORU 3-

- a) Bağımsız denetim riski nedir? Tanımlayınız. **Sadece tanım yazılacaktır. Açıklama yapmayınız.** (10 puan)

Cevap a)

Denetim riski: Mali tablolarda önemli hataların, yanlışlıkların bulunmasına rağmen denetçinin bunları fark etmeyerek olumlu rapor hazırlaması riskidir

- b) Denetim riski bileşenlerini sayınız, her birini kısa ve öz olarak tanımlayınız. **Sadece tanım yazılacaktır. Açıklama yapmayınız.** (30 puan)

Cevap b)

Denetim Riskini Hazırlayan Riskler

1-Yapısal risk: Müşterinin iç kontrol sisteminin İşlevsel olmadığı veya çalışmadığı varsayımı altında, bazı işlem türlerinin belirli yapısal ve çevresel özellikleri nedeniyle yanlış kaydedilmesi ve hiç kaydedilmemesi neticesinde hesap kalanlarının yanlış olması ve bunların tek başına veya diğerleri ile birleşerek önemli bir ölçüye ulaşması neticesinde doğan risktir.

2-Kontrol riski: Yapısal risklerden, iyi bir muhasebe ve iç kontrol sistemi sayesinde önlenenler çıktıktan sonra, hala kalan risklerdir. Yani iç kontrol ve muhasebe sistemi sayesinde de önlenemeyen veya fark edilemeyen hatalardan kaynaklanan risklerdir.

3-Bulgu riski : Kontrol sistemleri sayesinde önlenemeyen veya bulunamayan hatalardan kalan ve denetçinin de denetim teknikleri uygulayarak ortaya çıkaramadığı hata ve hilelerden doğan risktir.