

2017/3. Dönem Serbest Muhasebesi Mali Müşavirlik Sınavı

Muhasebe Denetimi Sınav Soruları ve Cevapları

09 Aralık 2017

Soru 1: Kanıt toplama da kullanılan denetim tekniklerinden “**Doğrulama tekniği ve farklı uygulama şekilleri**” hakkında kısaca bilgi veriniz.

Cevap 1: Doğrulama Tekniği: Doğrulama tekniği, işletme dışındaki bağımsız kaynaklardan işletme ile ilgili konularda bilgi alma yöntemidir. Doğrulama tekniğinin işleyişinde, bilgiler bağımsız kaynaklardan doğrudan doğruya denetçiye geldiğinden elde edilen kanıtlar güvenilir olarak kabul edilmektedir.

1) Olumlu doğrulama: üçüncü kişiye işletme kayıtlarında görünen bilgi bildirilir. Üçüncü kişiden kendisine bildirilen konuda işletme ile benzerlik olsa da olmasa da yanıt beklenir.

2) Olumsuz doğrulama: burada üçüncü kişiden verilen bilginin yanlış olması durumunda cevap vermesi beklenir. Sorulan bilgi doğru ise yanıt istenmez.

3) Boş kalanlı (bakiyesiz) doğrulama: bu yöntemde doğrulanması istenen konu hakkında bir bilgi verilmez üçüncü kişiden konu ile ilgili bildiklerini bildirmesi istenir.

Soru 2: Denetçi hangi hallerde **denetim raporunda görüş bildirmekten kaçınır**. Başlıklar halinde kısaca yazınız.

Cevap 2: Görüş Vermekten Kaçınma

Denetçi, alan kısıtlaması, zaman kısıtlaması veya diğer çeşitli nedenlerden dolayı 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.

Soru 3: Denetçinin denetim süresince, yeterli miktarda ve uygunlukta kanıt toplamakta kullandığı **geleneksel denetim yöntemlerini, bir diğerinin alternatifi olacak şekilde gruplandırarak** kısaca izah ediniz.

Cevap:3

1-Şekli - Maddi Denetim

2-Aralıksız Denetim -Örnekleme Yoluyla Denetim

3-İleriye Doğru Denetim - Geriye Doğru Denetim

4-Doğrudan Denetim- Dolaylı Denetim

Soru 4: Genel kabul görmüş Denetim Standartlarından olan “Genel Standartlar hakkında” Kısaca bilgi veriniz.

Cevap 4:

GENEL STANDARTLAR

1-Mesleki Eğitim ve Deneyim

2-Bağımsızlık

3-Mesleğin Yeterlilik ve Özen

1- Mesleki Eğitim ve yeterlilik: Denetim yeterli teknik eğitime ve Yetkinliğe sahip kişilerce yapılmalıdır.

Gerekli eğitim ve meslek yeterlilik üniversitede edinilen bilgi ve meslekte edinilen deneyim dışında bağlı bulunulan denetim kuruluşlarınca belli dönemde gerçekleştirilen kurs eğitim seminer ve meslek içi eğitim programlarıyla da elde edilir.

2- Bağımsızlık: Denetçiler denetim görevleri ile ilgili tüm konularda bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdırlar.

Denetçiler işletme ortaklarının ya da yetkililerin etkisi altında kalmadan tarafsız ve dürüst olarak denetleme yapmalıdırlar.

3- Mesleki Yeterlilik ve Özen: Denetçi ne kadar genel ve mesleki eğitim, yetenek ve deneyim sahibi olursa olsun denetim çalışmasına mesleğin gerektirdiği özeni göstermezse denetimden başarılı sonuç alınamaz.

Bu standarttan amaç aynı ve benzer koşullarla karşılaşan basiretli ve uzman denetçiden beklenen dikkat ve özenin tüm denetçilerden beklenmesidir.

Soru 5: İşletmenin 01.01.2016 tarihinde Genel idare binası için iki yıllık kira bedeli 3.000.000,00 TL + %18 KDV nin mukavele gereğince bankadan ödenmiş olduğu ve bu ödemeye ilgili aşağıdaki kayıttan başka bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bir denetçi olarak **bu işleme ilişkin yapılan kaydın doğruluğunu yorumlayınız.** Eksik veya yanlış bulmanız halinde, **düzeltilme kaydının nasıl yapılması gerektiğini gösteriniz.** Yapılması gerekenlerin yapılamaması durumunda **finansal tablolarda ki etkilerini** kısaca açıklayınız.

----- / -----	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	3.000.000,00
191 İndirilecek KDV	540.000,00
102 Bankalar	3.540.000,00
----- / -----	

Cevap 5:Yapılan Kayıt Yanlış. Dönemselliğe ve sınıflandırmaya aykırıdır.
Olması Gereken Kayıt

----- / -----	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	1.500.000,00
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.500.000,00
191 İndirilecek KDV	540.000,00
102 Bankalar	3.540.000,00
----- / -----	

Denetçi bu yanlışlığı Yıl sonuna doğru veya Bilanço tarihinden sonra tespit etmiş ise yaptıracığı düzeltme kaydı aşağıdaki gibi olmalıdır.

----- / -----	
770 Genel Yönetim giderleri	1.500.000,00
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	1.500.000,00
----- / -----	

Bu düzeltme yapılmaz ise gelir tablosu dönemselliğe uyulmadığı için yanlış olacaktır.

Yani işletme faaliyet karı yüksek çıkacaktır. İşletme fazla vergi ödeyecek ve bu gideri indiremeyecektir.

Bilanço açısından Dönen varlıklar 1.500.000,-tl fazla görünecektir.

Not: Her sorunun cevabı 20 puandır