

MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

30 Kasım 2013 – Cumartesi

SORU 1- Bağımsız denetimde Kalite Kontrol Standardı 1'e (Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standardı 1/Uluslararası Kalite Kontrol Standardı 1) göre;

- a) Kalite kontrol sistemi hangi hususlarda makul güvence sağlar? **Maddeler halinde yazınız.** (10 puan)
- b) Kalite kontrol sisteminin unsurlarını **maddeler halinde sayınız. Açıklama yapmayınız.** (30 puan)

SORU 2- Bağımsız Denetim Standardı 210'a (Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standardı 210/Uluslararası Denetim Standardı 210) göre; Denetim sözleşmesinin yapılması aşamasında; ön şartlar kapsamında yönetimin üstleneceği sorumluluklar nelerdir? **Maddeler halinde yazınız.** (30 puan)

SORU 3- Bağımsız denetim görüşlerinden;

- a) Şartlı (sınırlı olumlu) denetim görüşünün verilme nedenlerini **maddeler halinde açıklayınız** ve her birine **bir tane örnek** veriniz. (10 puan)
- b) Olumsuz denetim görüşünün verilme nedenini **kısa ve öz olarak açıklayınız** ve **örnek veriniz.** (10 puan)
- c) Görüş Bildirmekten Kaçınma (Görüş Bildirememe) tipi denetim görüşünün verilme nedenlerini **maddeler halinde açıklayınız** ve her birine **bir tane örnek** veriniz. (10 puan)

CEVAPLAR

CEVAP 1-

Denetim şirketinin amacı aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

Makul güvence: KKS 1 çerçevesinde yüksek ancak mutlak olmayan bir güvence seviyesidir.

a - Kalite kontrol sistemi aşağıdaki hususlarda makul güvence sağlar;

- 1) Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- 2) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu

b - Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

- 1) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- 2) İlgili etik hükümler.
- 3) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- 4) İnsan kaynakları.
- 5) Denetimin yürütülmesi.
- 6) İzleme.

CEVAP 2-

Yönetimin aşağıdaki sorumluluklarını anladığına ve üstlendiğine dair mutabakatını alır

- 1) İlgili hâllerde finansal tabloların gerçeğe uygun sunumu dâhil olmak üzere, finansal tabloların geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanması sorumluluğu
- 2) Yönetimin, hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrole ilişkin sorumluluğu

CEVAP 3-

- a) Mali tablolarda bir aykırılığın olmasının ancak bu aykırılığın önemsiz olduğu ve bir bütün olarak mali tabloların bu aykırılıktan etkilenmediği durumlarda şartlı görüş verilir, stok sayımına nezaret edilememesi ve stokların mali tablolarda önemli bir yer tutmaması
- b) Mali tabloların yapısını bozacak nitelikte önemli yanlışlıkların var olması durumunda , GKGMİ ilkelerine, tutarlılık kavramına, tam açıklama kavramına aykırılığın önemli boyutlarda olması durumlarında olumsuz görüş verilir. Önemli kayıt hataları, rakamsal hatalar, yanlış hesapların kullanılması vs.
- c) 1) Yeterli kanıt toplanamaması: Görüş vermeye yetecek kadar kanıt toplamada imkansızlıkların olması, hedeflenen kanıt sayısının elde edilememesi
2) Etkin olmayan iç kontrol sisteminin varlığı: toplanan kanıtların birbirini teyit etmemesi sistemselsel olarak etkinliğin yitirilmesi, güvenilir kanıt bulamamak.

- 3) Denetimin sınırlandırılması: Denetim alanlarının sınırlandırılması, denetlenmesi gereken bölümlerin denetim dışı bırakılması.
- 4) Önemli belirsizliklerin olması: işletmenin sürekliliğini etkileyecek önemli belirsizliklerin bulunması, açılan tazminat davaları vs.

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ