

2013/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBE DENETİMİ SORULARI
(16 MART 2013 CUMARTESİ SAAT: 9:00-10:30)

SORU 1: Genel Kabul Görmüş Denetim Standartları'nı hem grup, hem de ayrıntılı olarak maddeler halinde sayınız ve standartları birer cümle ile açıklayınız. **(20 Puan)**

SORU 2: Bağımsız denetim sürecinin aşamalarını maddeler halinde sayınız. **(20 Puan)**

SORU 3: Denetim tekniklerinin (destekleyici kanıt toplama tekniklerinin) sadece adlarını sayınız. **(30 Puan)**

SORU 4: Bağımsız denetim çalışmasında denetçi, stok sayımını gözlemleyememiştir. Zaman yetersizliği nedeniyle stok hareketlerine ilişkin kapsamlı bir denetim çalışması yürütememiş ve uyguladığı ilave prosedürlerle / tekniklerle de yeterli sayıda, güvenilir kanıta ulaşamamıştır. Stoklar finansal tablolar üzerinde önemli bir etkiye sahiptir ancak, finansal tabloların bütünüyle güvenilirliği bozulmamıştır. Denetçi aşağıdaki taslak denetim raporunu hazırlamaya başlamış, fakat, hem denetim görüş tipinin ne olması gerektiği, hem de raporu (içeriği) nasıl düzenlemesi, gerektiği hususunda kararsız kalmıştır.

İSTENEN:

1- Yukarıda belirtilen sorunu irdeleyerek, aksaklık türü (sorun tipi) ve denetim görüş tipini yazınız. **(DİKKAT:** Bu soruda, aksaklığın ve görüş tipinin her ikisi birden doğru cevaplandırılmalıdır, bu koşulla cevabınız doğru kabul edilecek ve puan verilecektir. İstenilenlerden bir tanesinin yanlış olması durumunda, bu sorudan puan verilmeyecektir.) **(10 puan)**

2- Aşağıda verilen bağımsız denetim raporundaki yanlışlıkları, eksik bölümlerin (paragrafların) adlarını ve bölümlerde (paragraflarda) yer alması gereken bilgileri maddeler halinde sayınız. **(DİKKAT:** Denetim raporu yazmayınız). **(20 puan)**

Acar A.Ş. İlgililerine,

Acar A.Ş. nin finansal tablolarını uluslararası denetim standartlarına göre denetlemiş bulunuyoruz. Sorumluluğumuz gerekli denetim tekniklerini uygulayarak, görüş bildirmektir.

Görüşümüze göre, bilanço ve gelir tablosu

CEVAPLAR

CEVAP 1:

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 İncelenmesi Standardı
- ✓ Yeterli Kanıt Toplama Standardı
- ✓ Çalışma Kağıtlarının Hazırlanması

3. Raporlama Standartları

- ✓ Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerine Uygunluk.
- ✓ Muhasebe İlkelerinde Tutarlılık Standardı.
- ✓ Tam Açıklama İlkesine Uyum Standardı
- ✓ Görüş Bildirme Standardı.

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 510-511

CEVAP 2:

Denetim sürecinde 4 safha vardır:

1. Müşterinin seçimi ve işin kabul edilmesi,

- a) Müşteri kabul politikası ışığında gerekli bilgilerin toplanması.
- b) Bir önceki denetçi ile görüşme
- c) Denetim anlaşma mektubunun yazılması.
- d) Denetim sözleşmesinin imzalanması.

2. Denetimin planlanması,

- a) Müşteri işletmeyi tanıma amacıyla faaliyetleri hakkında bilgi toplama
- b) Denetim programının hazırlanması
- c) Çalışma programının hazırlanması(işgücü ve zaman planlaması)

3. Denetim programının yürütülmesi

- a) İç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirmesinin yapılması
- b) Denetim programında gerekli değişikliklerin yapılması
- c) Hesap bakiyelerinin doğruluğunun araştırılması
- d) Toplanan kanıtları değerlendirme

4. Denetimin tamamlanması ve bulguların raporlanması

- a) Mali tabloların dürüstlüğü hakkında yargıya varılması
- b) Yargının şekillendirilmesi, denetim raporunun yazılması ve yayınlanması.

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 521

CEVAP 3:

Denetçinin delil elde etmek için kullandığı her türlü araca denetim tekniği denir.
Başlıca denetim teknikleri (prosedürleri)

- 1- Fiziki inceleme ve sayım,
- 2- Doğrulama,
- 3- Belgelerin incelenmesi ve kayıtlarla karşılaştırılması
- 4- Yeniden hesaplama,
- 5- Kayıt sistemini yeniden gözden geçirilmesi,
- 6- Ayrıntılı araştırma
- 7- Soruşturma,
- 8- Yardımcı defter ve kayıtların incelenmesi
- 9- İlgili hesaplar arasında ilişki kurma
- 10- Karşılaştırmalar ve oranlar

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 544

CEVAP 4:

Mali tabloların üzerinde etkisi önemli olmayan ancak yeterli kanıtlarında toplanamadığı durumlarda şartlı görüş verilmelidir.

Şartlı Görüş Örneği:

“31 Aralık 20X1 tarihi itibarıyla XXX YTL tutarındaki stokların fiziki sayımının, bağımsız denetçi olarak atanmamızdan önce yapılmasından dolayı, sayımı gözlemleyememiş bulunmaktayız. Dolayısıyla, 31 Aralık 20X1 tarihi itibarıyla mevcut stok miktarları üzerinde uygulanan diğer bağımsız denetim teknikleri yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtı oluşturmamaktadır. Görüşümüze göre, fiziki stok sayımına katılmış olsaydık ortaya çıkması muhtemel ve açılış bakiyeleri üzerinde düzeltme gerektirebilecek durumlar haricinde, söz konusu finansal tablolar, YYY AŞ’nin 31 Aralık 20X2 tarihindeki gerçek finansal durumunu, bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu ve dönem sonu nakit akışlarını, Kurulca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır. ”SPK BAĞIMSIZ DENETİM TEBLİĞİ

Kaynak: Aktif Akademi Eğitim Merkezi SMMM Yeterlilik Kitabı Sayfa: 517