



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2019 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

6 Temmuz 2019-Cumartesi -09.00 - 10.30

SORU 1. Bir işletmenin defterikebirinde yer alan Alıcılar Hesabına kaydedilen belli başlı muhasebe işlemleri (iş olguları) ve bunları dayanağı olan belgeler nelerdir? Bu hesapta yer alan bilgiler belli başlı hangi hesaplarla ilişkilidir. (Tekdüzen Hesap Planını esas alarak cevap veriniz, dilerseniz cevabınızı şematik olarak T hesapları çizerek de açıklayabilirsiniz) (30 puan)

SORU 2. Türkiye Bağımsız Denetim Standartlarından Kalite Kontrol Standardına (KKS1'e) göre; Kalite kontrol sistemi nedir? Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları nelerdir belirtiniz? (30 puan)

SORU 3. Türkiye Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS 200'e) göre;

- Mesleki Şüphencilik nedir tanımlayınız?
- Denetçi neden mesleki şüphencilik tutumu sergilemelidir?
- Mesleki şüphencilik özellikle hangi durumlara karşı dikkatli olmayı gerektirir?
- Denetçi hangi riskleri azaltmak amacıyla mesleki şüphencilik sergiler?

(40 puan)



SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1)

120 ALICILAR

600	YURTİÇİ SATIŞLAR (FATURA)	610	SATIŞLAR İADE (FATURA)
		611	SATIŞ İNDİRİMLERİ (FATURA)
		100	KASA (TAHSİLAT MAKBUZU)
		101	ALINAN ÇEKLER (MAKBUZ, ÇEK)
		102	BANKALAR (DEKONT)
		121	ALACAK SENETLERİ (BONO, POLİÇE, MKB.)
		128	ŞÜPHELİ ALACAKLAR (İspat edici belgeler yaz ile 1 defadan fazla istenen ancak tahsil edilemeyenler için PTT belgeleri dava icra takibi belgeleri)

CEVAP 2) KKS 1 açısından Kalite Kontrol sistemi; Bir denetim şirketi tarafından **Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uyduğuna** ve Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından **düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna**, ilişkin kendisine makul güvence sağlamak üzere kurduğu ve devamlılığını sağladığı sisteme denir

Denetim şirketi, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:

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

CEVAP 3)

Tanım:

Mesleki şüphecilik: Sorgulayıcı bir yaklaşımla hareket ederek, **hata veya hile kaynaklı yanlışlığa işaret eden durumlara karşı dikkatli olmayı ve denetim kanıtlarını titiz bir biçimde değerlendirmeyi içeren tutumdur.**

Neden:

Denetçi finansal tabloların **önemli ölçüde yanlışlık içermesine sebep olan şartların bulunabileceğini kabul ederek**, denetimi mesleki şüphecilik içinde **planlar ve yürütür**

Hangi Durumlarda

Mesleki şüphecilik, örnekleri aşağıda sıralanan durumlara karşı **dikkatli olmayı gerektirir:**



- Elde edilen **denetim kanıtlarının diğer denetim kanıtlarıyla çelişmesi**
- Denetim kanıtı olarak kullanılacak **belgelerin ve sorgulamalar sonucunda elde edilen cevapların güvenilirliğinde** şüphe uyandıran bilgiler,
- **Hile ihtimaline işaret** edebilecek durumlar,
- BDS'lerde yer alan denetim prosedürlerine ilâve denetim prosedürleri gerektirebilecek durumlar.

Hangi Risklere Karşı mesleki şüphecilik sergiler:

Aşağıda örnekleri verilen hususlara ilişkin riskleri azaltmak amacıyla denetçinin, denetim boyunca mesleki şüpheciliğini sürdürmesi gerekir:

- Olağandışı durumların gözden kaçırılması,
- Gözlemler neticesinde sonuçlara ulaşırken aşırı genelleme yapılması,
- Denetim prosedürlerinin nitelik, zamanlama ve kapsamının belirlenmesinde ve bunların sonuçlarının değerlendirilmesinde uygun olmayan varsayımların kullanılması.

Sınava giren adaylar Ek olarak aşağıdaki gibi açıklamalar da yapmış olabilir:

Mesleki şüphecilik, denetim kanıtlarının eleştirel biçimde değerlendirilmesi açısından gereklidir. Bu değerlendirme birbiriyle çelişen denetim kanıtlarının, belgelerin güvenilirliğinin, sorgulamalar sonucu elde edilen cevapların ve yönetim ve üst yönetimden sorumlu olanlardan elde edilen diğer bilgilerin sorgulanmasını içerir.

Mesleki şüphecilik, içinde bulunulan şartlar ışığında elde edilen denetim kanıtlarının yeterliliğinin ve uygunluğunun değerlendirilmesini de kapsar. Hile riski göstergelerinin var olduğu ve önemli bir finansal tablo tutarına ilişkin tek destekleyici kanıtın hileye müsait olan bir belge olması, bu duruma örnek olarak gösterilebilir.

Denetçi, aksini düşünmesini gerektiren bir gerekçe olmadığı sürece kayıt ve belgelerin gerçek olduğunu kabul edebilir. Bununla birlikte denetçinin, denetim kanıtı olarak kullanılacak bilgilerin güvenilirliğini değerlendirmesi gerekir.

Bilginin güvenilirliğiyle ilgili şüphelerin veya hile ihtimali göstergelerinin mevcut olması hâlinde BDS'ler, denetçinin daha fazla araştırma yapmasını ve sorunun çözülmesi için denetim prosedürlerinde ne tür değişikliklerin veya bu prosedürlere ne tür eklemeler yapılması gerektiğine karar vermesini zorunlu kılar. Denetim sırasında yapılan tespitlerin, denetçinin bir belgenin gerçek olmayabileceğine veya belgedeki bilgilerin tahrif edilmiş olabileceğine inanmasına sebep olması, bu karara örnek olarak verilebilir.

Denetçinin, işletme yönetimi ve üst yönetimden sorumlu olanların doğruluk ve dürüstlükleriyle ilgili geçmiş tecrübeleri göz ardı etmesi beklenemez. Bununla birlikte yönetimin ve üst yönetimden sorumlu olanların doğru ve dürüst olduklarına ilişkin kanaat, denetçinin mesleki şüpheciliğini sürdürme sorumluluğunu ortadan kaldırmaz ve denetçi makul güvence sağlamak için gerekli olan denetim kanıtlarından daha aزیyla yetinemez.