



TÜRMÖB

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

2022/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

26 Kasım 2022 - Cumartesi 09.00-10.30

Uyarı ! [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.

[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

[3] Sınav soruları 23 Kasım 2022 tarihli mer'i mevzuata göre hazırlanmıştır.

SORU 1. KGK Bağımsız denetim yönetmeliğine göre denetim kıstası nedir? (35 PUAN)

SORU 2. *KKS-1 Kalite Kontrol Standardına* göre denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme nedir? Bu gözden geçirmeyi Kimler yapar? (35 PUAN)

SORU 3. "Bağımsız Denetim Standardı 265- İç Kontrol Eksikliklerinin Üst Yönetimden Sorumlu Olanlara ve Yönetime Bildirilmesi" bağlamında bağımsız denetçinin önemli iç kontrol eksikliklerine ilişkin yapacağı yazılı bildirimde hangi hususlara yer verilmelidir? (30 PUAN)



SORU 1. KGK BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİNE GÖRE DENETİM KISTASI NEDİR? (35 PUAN)

Denetimde denetim konusunun uyumunun değerlendirildiği önceden belirlenmiş kıstaslar esas alınır. Bu kıstaslar;

- *Finansal tablolar açısından* Türkiye Muhasebe Standartları (TMS);
- *Yıllık faaliyet raporları, riskin erken saptanması ve yönetimine ilişkin sistem* açısından Türk Ticaret Kanununun ve ilgili mevzuatın denetim kıstasına ilişkin hükümleri;
- *Diğer mevzuattan kaynaklanan denetim konuları açısından ise* denetim kıstasıyla ilgili düzenlemeler veya bunların atıf yaptığı kurallar denetim kıstasını oluşturur.
- *Diğer mevzuatta doğrudan veya dolaylı olarak denetim kuruluşları ve denetçiler tarafından denetim yapılmasının öngörüldüğü ancak denetim konularının hangi kıstaslara uyumunun aranacağı belirtilmediği durumlarda*, denetim kıstası Kurum tarafından belirlenir. İsteğe bağlı yaptırılan denetimlerde ise bu belirleme denetimi talep edenlerce yapılır.

SORU 2. KKS-1 KALİTE KONTROL STANDARDINA GÖRE DENETİMİN KALİTESİNE YÖNELİK GÖZDEN GEÇİRME NEDİR? BU GÖZDEN GEÇİRMİYİ KİMLER YAPAR?(35 PUAN)

KKS-1 Kalite Kontrol Standardına göre denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme; **rapor tarihi veya öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir.** Bu süreç, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimi ve varsa denetim şirketinin, kalitesinin gözden geçirilmesinin gerekli olduğuna karar verdiği diğer denetimler için uygulanır.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi: Denetim ekibinde yer almayan, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları **tarafsız olarak değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip, denetim şirketindeki bağımsız denetçi, denetim şirketi dışından uygun yetkinliğe sahip bir kişi veya kişilerden oluşturulmuş bir ekiptir.**

SORU 3. “BAĞIMSIZ DENETİM STANDARDI 265- İÇ KONTROL EKSİKLİKLERİNİN ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARA VE YÖNETİME BİLDİRİLMESİ” BAĞLAMINDA BAĞIMSIZ DENETÇİNİN ÖNEMLİ İÇ KONTROL EKSİKLİKLERİNE İLİŞKİN YAPACAĞI YAZILI BİLDİRİMDE HANGİ HUSUSLARA YER VERİLMELİDİR? (30 PUAN)

Denetçi önemli iç kontrol eksikliklerine ilişkin yapacağı yazılı bildirimde aşağıdaki hususlara yer verir:

- (a) Eksikliklerin tanımlanması ve muhtemel etkilerine ilişkin bir açıklama
- (b) Üst yönetimden sorumlu olanların ve yönetimin, **bildirim kapsamını anlayabilmesini sağlayacak yeterlilikte bilgi. Denetçi bu kapsamda özellikle;**
 - (1) Denetimin amacının finansal tablolar hakkında bir görüş vermek olduğunu,
 - (2) Denetim sırasında finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili olan iç kontrolün, iç kontrolün etkinliğine ilişkin bir görüş vermek amacıyla değil, içinde bulunulan şartlara uygun denetim prosedürleri tasarlamak amacıyla dikkate alındığını,
 - (3) Raporlanan hususların, denetim sırasında tespit edilen ve üst yönetimden sorumlu olanlara raporlanmasını gerektirecek kadar önemli olduğu sonucuna vardığı iç kontrol eksiklikleriyle sınırlı olduğunu açıklar

Önemli İç Kontrol Eksikliklerine İlişkin Yazılı Bildirimin İçeriği bağlamında Denetçi önemli eksikliklerin muhtemel etkilerini açıklarken bu etkileri sayısal olarak belirtmek zorunda değildir. Önemli eksiklikler -uygun hâllerde- raporlama amacıyla gruplandırılabilir. Ayrıca denetçi yazılı bildiriminde, eksikliklerle ilgili düzeltici işlem önerilerine, yönetimin eksikliklere karşı yaptığı veya önerdiği işlemlere ve yönetimin bu işlemleri uygulayıp uygulamadığını doğrulamak için denetçinin herhangi bir girişimde bulunup bulunmadığına dair bir ifadeye yer verebilir.

Denetçi aşağıdaki bilgileri bildirimde dâhil etmeyi uygun görebilir:

- İç kontrole ilişkin olarak daha kapsamlı prosedürler uygulamış olsaydı, denetçinin raporlanacak daha fazla eksiklik tespit edebileceğine veya raporlanan bazı eksikliklerin aslında raporlanmasının gerekmediği sonucuna varabileceğine ilişkin açıklama.
- Bu bildirim üst yönetimden sorumlu olanlara yönelik olduğuna ve başka amaçlar için uygun olmayabileceğine ilişkin açıklama.

İlgili mevzuat, denetçinin veya yönetimin önemli iç kontrol eksikliklerine ilişkin olarak denetçinin yaptığı bildirim bir nüshasını ilgili düzenleyici kurumlara göndermesini zorunlu kılabilir. Böyle bir durumda, denetçinin yazılı bildiriminde bu düzenleyici kurumlar belirtilebilir.