



TÜRMOB

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

2025/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

15 Kasım 2025 - 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. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] Sınav soruları 11/11/2025 Tarihli mer'i mevzuata göre hazırlanmıştır.

Sorular

SORU 1. KGK Bağımsız Denetim Standartlarına göre İç Kontrol nedir? İç Denetim nedir? Tanımlayınız. İkisi arasındaki temel farkı özlü şekilde açıklayınız. (35 Puan)

SORU 2. BDS standartları kapsamında Önemlilik nedir? Performans önemliliği nedir? Tanımlayınız. (35 Puan)

SORU 3. Aşağıdaki ifadeleri dikkatle okuyunuz;

(I) Denetim finansal tablolar ve diğer finansal bilgiler dâhil olmak üzere denetime tabi konuların belirlenmiş bir kıstasa uyumlu olup olmadığı hususunda kullanıcılara TFRS çerçevesinde güvence sağlayacak bir görüş oluşturulması amacı ile yapılır.

(II) Denetim, kullanıcılara denetim konusunun denetim kıstasına uyumuyla ilgili makul veya sınırlı güvence sağlar. Sınırlı güvence sağlayacağı ilgili mevzuatında veya denetim sözleşmesinde açıkça belirtilmemiş ise denetim makul güvence verecek şekilde gerçekleştirilir. Makul ve sınırlı güvence seviyesinin gerektirdiği denetimin kapsamı TDS çerçevesinde belirlenir.

(III) Denetim; denetimin konusu hakkında, mesleki etik ilkelere bağlı kalmak ve mesleki şüphecilik içinde bulunmak suretiyle, TFRS çerçevesinde yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanmasını, bu kanıtlara dayandırılarak bir görüş oluşturulmasını ve görüşün raporlanmasını kapsar.

(IV) Denetimin unsurlarını; denetimin konusu, tarafları, kıstası, kanıtları ve denetim raporu oluşturur.

Bu ifadelerin KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre hangileri tam olarak doğrudur? Aşağıdaki seçeneklerden yalnızca birini işaretleyerek cevap kağıdına sadece o seçeneği yazınız.

- I, II, III, IV no'lu ifadeler tam olarak doğrudur.
- II, III, IV no'lu ifadeler tam olarak doğrudur.
- III, IV no'lu ifadeler tam olarak doğrudur.
- II, IV no'lu ifadeler tam olarak doğrudur.
- I, II, III nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- I, II nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- I, III nolu ifadeler tam olarak doğrudur.

(30 Puan)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

SORU 1. KGK Bağımsız Denetim Standartlarına göre iç kontrol nedir? İç Denetim nedir? Tanımlayınız. İkisi arasındaki temel farkı özlü şekilde açıklayınız. (35 Puan)

Cevap 1:

İÇ KONTROL : Finansal raporlamanın güvenilirliği, faaliyetlerin etkililiği ve verimliliği ile ilgili mevzuata uygunluk açısından işletmenin amaçlarına ulaştığına dair makul güvence sağlamak amacıyla üst yönetimden sorumlu olanlar, yönetim ve diğer personel tarafından tasarlanan, uygulanan ve sürekliliği sağlanan sistemdir.

BDS'lerin amaçları bakımından iç kontrol sistemi, birbiriyle ilişkili mevcut ve birlikte işleyen beş bileşenden oluşur:

- (i) Kontrol çevresi/ortamı,
- (ii) İşletmenin risk değerlendirme süreci,
- (iii) Kontrol faaliyetleri.
- (iv) Bilgi sistemi ve iletişim
- (v) İzleme/gözlem

İÇ DENETİM ise işletme içinde üst yönetime güvence veren bir fonksiyon olup amaçları ve kapsamı genellikle işletmenin

- kurumsal yönetim/yönetişim süreçlerini,
- risk yönetimini ve
- iç kontrolünü

değerlendirmek ve iyileştirmek amacıyla tasarlanan bağımsız ve tarafsız bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir.

TEMEL FARK:

İç Kontrol beş bileşenle bütünleşik bir şekilde işletmenin üst yönetiminin sorumluluğunda ve gözetiminde tasarlanan ve işletmenin bütün personeli tarafından işletilen sistematik bir süreçtir. İç kontrollerden bir işletmede çalışan herkes sorumludur. İyi bir iç kontrol sisteminin kurulmasının temel sorumluluğu üst yönetime/yönetim kuruluna aittir. Bu nedenle iyi bir iç kontrol sistemi üst yönetime makul güvence vermelidir. Bunun için de işletmelerde iç denetime ihtiyaç duyulur.

İç denetim ise işletme içinde tepe yönetime bağlı bir seviyede oluşturulan bağımsız ve tarafsız bir güvence ve danışmanlık faaliyetidir. İç denetçiler bir işletmede şu üç temel alanı denetler: işletmenin yönetişim süreçleri, risk yönetim süreçleri ve iç kontrol sistemini denetler.

İç denetimin kendisi de bir kontrol türüdür. İç denetçiler iç kontrolleri izlerler, değerlendirirler, eksik, etkisiz, yetersiz kontrolleri yönetim kuruluna veya denetim komitesine raporlarlar. Yönetimi önlem alması konusunda uyarırlar. Gerekliğinde yönetime danışmanlık hizmeti de verebilirler. Ancak danışmanlık yaptıkları faaliyet alanlarını denetlememelidirler.

Her işletmede, iç denetim faaliyeti/birimi olacak diye bir şart yoktur. İşletme büyüdükçe , işler süreçler karmaşık hale gelince iç denetim ihtiyacı artar. Bu nedenle kamuya hesap verme sorumluluğu olan kuruluşlarda iç denetim yasalarla zorunlu tutulabilir. Ancak iç kontrolsüz bir işletme düşünülemez. (Mahalle bakkalında da iç kontrol vardır. Büyük bir süper markette de iç kontrol vardır. Ancak Mahalle bakkalında iç denetçi'ye gerek yoktur. Ama büyük bir süper markette iç kontrolleri denetleyecek iç denetçiye ihtiyaç duyulur.)

Bağımsız denetçiler de denetime tabi şirketleri denetlerken ilk baktıkları şey, o işletmenin iç kontrol sistemi etkili mi ? Ve bu sistemi denetleyen bağımsız konumda tarafsız davranma kabiliyeti olan yetkin bir iç denetim var mı?. Bu nedenle bağımsız denetçiler denetim riski belirlerken iç kontrolleri test ettikleri gibi denetim süreci boyunca da iç kontrolleri test ederler. İyi bir iç denetim de varsa iç kontrol riskinin düşük olabileceğini düşünürler. Gördükleri iç kontrol eksikliklerini denetledikleri işletmenin yönetimine bildirme sorumlulukları vardır.

SORU 2. BDS standartları kapsamında Önemlilik nedir? Performans önemliliği nedir? Her birini kısaca tanımlayınız. (35 Puan)

Cevap 2:

ÖNEMLİLİK : Genel olarak eksiklik ve yanlışlıkların -tek başına veya toplu olarak- finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, söz konusu eksiklik ve yanlışlıklar önemli olarak değerlendirilir.

PERFORMANS ÖNEMLİLİĞİ: Toplulaştırma riskini (ki bu risk düzeltilmemiş ve tespit edilmemiş yanlışlıkların toplamının, bir bütün olarak finansal tablolar için belirlenen önemliliği aşma olasılığıdır.) uygun düşük bir seviyeye indirmek için bir bütün olarak finansal tablolar için belirlenmiş önemlilikten daha düşük olarak belirlenen tutar veya tutarlarıdır. Uygun hâllerde performans önemliliği, belirli işlem sınıfları, hesap bakiyeleri veya açıklamalar için önemlilik düzeyi veya düzeylerinin altında belirlenen tutar veya tutarları da ifade eder.

SORU 3. Aşağıdaki ifadeleri dikkatle okuyunuz;

(I) Denetim finansal tablolar ve diğer finansal bilgiler dâhil olmak üzere denetime tabi konuların belirlenmiş bir kıstasa uyumlu olup olmadığı hususunda kullanıcılara TFRS çerçevesinde güvence sağlayacak bir görüş oluşturulması amacı ile yapılır.

(II) Denetim, kullanıcılara denetim konusunun denetim kıstasına uyumuyla ilgili makul veya sınırlı güvence sağlar. Sınırlı güvence sağlayacağı ilgili mevzuatında veya denetim sözleşmesinde açıkça belirtilmemiş ise denetim makul güvence verecek şekilde gerçekleştirilir. Makul ve sınırlı güvence seviyesinin gerektirdiği denetimin kapsamı TDS çerçevesinde belirlenir.

(III) Denetim; denetimin konusu hakkında, mesleki etik ilkelere bağlı kalmak ve mesleki şüphecilik içinde bulunmak suretiyle, TFRS çerçevesinde yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanmasını, bu kanıtlara dayandırılarak bir görüş oluşturulmasını ve görüşün raporlanmasını kapsar.

(IV) Denetimin unsurlarını; denetimin konusu, tarafları, kıstası, kanıtları ve denetim raporu oluşturur.

Bu ifadelerin KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre hangileri tam olarak doğrudur, aşağıdaki seçeneklerden yalnızca birini işaretleterek cevap kağıdına sadece o seçeneği yazınız. (30 Puan)

- a) I, II, III, IV nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- b) II, III, IV nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- c) III, IV nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- d) II, IV**
- e) I, II, III nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- f) I, II nolu ifadeler tam olarak doğrudur.
- g) I, III nolu ifadeler tam olarak doğrudur.

CEVAP 3:

d şikkı doğru bir cevaptır..