

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

2017/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
MUSEBE DENETİMİ

25 Mart 2017 / 09:00-10:30

SORU-1:

“Muhasebe Denetiminin” tanımını yapınız ve “taşınması gereken nitelikleri” kısaca başlıklar halinde yazınız.

CEVAP 1: Denetim, iktisadi faaliyet ve olaylara ilişkin iddiaların önceden saptanmış ölçülere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçları ilgi duyanlara aktarmak amacı ile tarafsızca kanıt toplayan ve kanıtları değerleyen sistematik bir süreçtir.

- 1) Denetimin konusu ekonomik bilgilerdir
- 2) Önceden belirlenmiş ölçütler kullanılır
- 3) Önceden belirlenmiş ölçütler ile karşılaştırma yapabilmek için yeterli ve uygun kanıt toplanır
- 4) Denetim sürecinin son aşamasında elde edilen görüşün bilgi kullanıcılarına iletilmesi amacıyla bir rapor düzenlenir.
- 5) Denetim bağımsız ve uzman olan kişi veya kişiler tarafından yapılabilir.
- 6) Denetim sistematik bir süreçtir.

SORU-2:

“Uygunluk denetimi ile faaliyet denetimi ve farklılıkları” hakkında kısaca bilgi veriniz.

CEVAP 2:

Uygunluk Denetimi:

Uygunluk denetimi işletmelerin faaliyetlerinin ya da işlemlerinin belirli yöntem ve kurallara, ilgili mevzuata uygun olup olmadığını belirlemek amacıyla yapılır. Bir başka ifadeyle uygunluk denetimi bir işletmenin faaliyetlerinin ve finansal işlemlerinin gerek yasal düzenlemelere gerekse işletme içinde düzenlenmiş politika ve prosedürlere uygunluğunu belirlemek amacıyla yürütülen incelemelerdir. Uygunluk denetiminde bir otoritenin belirlediği kurallara uyulup uyulmadığı denetlenir. Söz konusu otorite, kamu kurumları olabileceği gibi, işletme üst yönetimi de olabilir.

Faaliyet Denetimi:

Bir işletmenin faaliyetlerinin verimliliğini ve etkinliğini değerlemek ve denetlemek amacıyla bu faaliyetlere ilişkin usul ve yöntemlerin uygulanmasının gözden geçirilmesini kapsar.

Faaliyet denetimi sonuçları verimlilik standartları ile karşılaştırılarak, işletmenin belirlemiş olduğu faaliyet hedeflerine ya da sektör standartlarına ulaşıp ulaşılmadığı ölçüldüğünde bu denetime verimlilik-performans denetimi de denir.

SORU-3:

Finansal tablo denetiminde, “denetçinin genel amaçları” hakkında kısaca bilgi veriniz.

CEVAP 3: Finansal Tabloların Denetiminin Yürütülmesinde Denetçinin Genel Amaçları Şunlardır:

- a) Bir bütün olarak finansal tabloların, hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve böylece finansal tabloların tüm önemli yönleriyle geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığına dair bir görüş bildirmek
- b) Bulgularına uygun olarak, finansal tablolar hakkında raporlama yapmak ve Bağımsız Denetim Standartları'nın (BDS) zorunlu tuttuğu bildirimlerde bulunmaktır.

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0312 340 83 34 MECİDİYEKÖY 0312 213 25 10 KADIKÖY 0216 486 16 06 KARTAL 0216 374 21 27 ANKARA 0312 431 34 26



Deha Artık Her Yerde...

SORU-4:

Genel kabul görmüş denetim standartlarından “Çalışma alanı standartları” hakkında kısaca bilgi veriniz.

CEVAP 4: Çalışma Alanı Standartları, denetim çalışmasının nasıl ve ne şekilde yürütüleceğini belirleyen standartlardır.

1) **Planlama ve Gözetim**

Çalışma alanı standartlarından ilki, denetim çalışmasının iyi bir şekilde planlanmasını ve varsa yardımcı denetçilere iyi bir şekilde nezaret edilmesini öngörmektedir. Denetimde planlama çalışmaları hazırlanırken, iş gücü planlaması, zaman planlaması ve kaynakların verimli kullanımının planlaması yapılır.

2) **İç Kontrol Sisteminin İncelenmesi**

Bir işletmede etkin bir iç muhasebe kontrol sisteminin bulunması, yayınlanan finansal raporların doğruluk ve güvenilirlik derecesini artırır. Yani, finansal tabloların hatalı olma riskini azaltır. Denetim riskinin azalması ise denetim görüşüne ulaşmada gerekli olacak denetim işlemlerinin sayısı ve kapsamının daralmasına neden olur.

3) **Kanıt Toplama**

Denetçi yeterli ve uygun nitelikte kanıt toplamakla yükümlüdür.

SORU-5:

“Risk Bazlı Denetimin amacı ve yöntemi” hakkında kısaca bilgi veriniz.

CEVAP 5: Risk odaklı denetimde denetçinin amacı, işletme tarafından hazırlanan mali tablolarda hata veya yolsuzluğa bağlı olarak önemli bir yanlışlık bulunmadığı konusunda bu tabloların kullanıcılarına makul derecede güvence sağlamaktır.

- 1) Denetçi denetim sürecinde mali tablolardaki önemli yanlışlık bulunma riskini değerlendirmelidir.
- 2) Denetim riskini kabul edilebilir derecede tutmak için tespit edilen risklere uygun denetim işlemlerini yapmalıdır.
- 3) Elde edilen sonuçlara dayanarak uygun biçimde ifade edilmiş denetim raporlarını hazırlamalıdır.

Risk Tabanlı Denetim Yaklaşımına Göre;

1) **Risk Değerlendirme:**

- a) İşin alımı
- b) Denetimi Planlama
- c) Risk Değerlendirme Prosedürlerinin Uygulanması,

2) **Riske Karşılık Verme:**

- a) Ek Denetim Prosedürlerini Tasarlanması
- b) Ek Denetim Prosedürlerini Uygulanması

3) **Raporlama:**

- a) Elde Edilen Denetim Kanıtlarını Değerlendirilmesi
- b) Denetim Raporunu Hazırlanması.