

2015/3. DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBE DENETİMİ

(28 KASIM 2015 CUMARTESİ SAAT:09:00-10.30)

Soru 1: (Not değeri 100 üzerinden 35)

İç kontrol yapısının COSO modeline göre;

- Tanımı yazınız.
- Bileşenlerini ad olarak yazınız.
- Kontrol faaliyetleri bileşenin unsurlarını yazınız ve çok olarak açıklayınız.

Cevap 1:

a) Tanımı:

İç kontrol sistemi, işletme varlıklarının korunmasını, muhasebe verilerinin doğruluğunun ve güvenilirliğinin kontrolünü, faaliyetlerin etkinliğinin geliştirilmesini ve konulmuş yönetsel politikalara uygunluğun desteklemede örgüt planını ve kabul edilmiş tüm eş güdümlü politika ve prosedürlerdir.

b) Bileşenleri:

- Kontrol Ortamı (Çevresi)
- Risk Değerlendirme Süreci
- Kontrol Faaliyetleri (Eylemleri)
- Bilgi Sistemi ve İletişim
- Kontrollerin İzlenmesi

c) Kontrol faaliyetleri bileşenin unsurları:

- Yetkilendirme,
- Performans gözden geçirmeleri,
- Sınırlamalar
- Bilgi işleme,
- Fiziki kontroller,
- Görevlerin ayrılığı.

Soru 2: (Not değeri 100 üzerinden 30)

Uluslararası denetim standartlarına göre;

- Denetim tekniklerini ad olarak sıra ile yazınız.
- Teyit tekniğinin kullanım türlerini yazınız.
- Teyit tekniğinin hangi hesaplarda kullanıldığını yazınız.

Cevap 2:

a) Uluslararası denetim standartlarına göre Denetim teknikleri ;

- Tetkik;
- Gözlem ;
- Dış Teyit;
- Yeniden Hesaplama;
- Yeniden Uygulama;
- Analitik Prosedürler;
- Sorgulama;

a) Doğrulama türleri:

Üç doğrulama türü bulunmaktadır.

- 1) Olumlu doğrulama,
- 2) Olumsuz Doğrulama,
- 3) Boş Bakiyeli Doğrulama.

b) Teyit tekniğinin kullanıldığı hesaplar:

- 1) Bankadaki para
- 2) Senetsiz alacaklar
- 3) Senetli alacaklar
- 4) Emanete verilen mallar
- 5) Umumi mağazalardaki mallar
- 6) Sigorta tazminatları
- 7) Senetsiz borçlar
- 8) Senetli borçlar
- 9) Alınan iş avansları
- 10) Tahviller
- 11) İpotekli borçlar
- 12) Özkaynaklar, hisse senetleri
- 13) Verilen teminatlar
- 14) Sigorta ettirilen varlıklar

Soru 3: (Not değeri 100 üzerinden 35)

- a) Maddi doğruluğu araştırmaya yönelik denetim işlemlerini yazınız.
- b) Standart olumlu denetim raporunda bulunması gereken bölümlerin adlarını yazınız.
- c) İç kontrol yapısının (sistemini) tanıma yöntemlerini ad olarak yazınız.

Cevap 3:

a) Maddi doğruluğu araştırmaya yönelik denetim işlemleri:

Mali tablolardaki tutarların ve açıklamaların doğruluğuna ilişkin kanıt toplamak için uygulanan denetim prosedürleridir.

- 1) İşlemlerin Test Edilmesi: Müşterinin işlemlerinin belgelere ve defterlere tam ve doğru olarak kaydedilmiş olup olmadığını belirlemektir.
- 2) Hesap Kalanlarının Test Edilmesi: Bilanço ve gelir tablosu hesaplarının dönem sonundaki kalanlarına uygulanır. Ağırlık bilanço hesaplarına verilir.
- 3) Analitik Prosedürler : Veriler arasındaki ilişkilerin incelenmesi ve karşılaştırılması

b) Standart olumlu denetim raporunda bulunması gereken bölümler:

- 1) Başlık Bölümü (Paragrafı),
- 2) Muhatap Bölümü (Paragrafı),
- 3) Giriş Bölümü (Paragrafı),
- 4) Kapsam Bölümü (Paragrafı),
- 5) Görüş Bölümü (Paragrafı),
- 6) Denetim Kuruluşunun Kimliği, Adresi Bölümü (Paragrafı),
- 7) Rapor Tarihi ve imza Bölümü (Paragrafı),

c) İç kontrol yapısının (sistemini) tanıma yöntemleri:

- 1) Not Alma Yöntemi
- 2) Akış Şemaları Hazırlama Yöntemi
- 3) Soru Formu Uygulama Yöntemi