

2019/1.DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI MUHASEBE DENETİMİ SINAV SORU VE CEVAPLARI

09.03.2019 Cumartesi 09.00 – 10.30

Soru 1. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun düzenlemelerine göre Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) hangileridir?

Soru 2. İç Kontrol, Denetim, Bağımsız Denetim ve İç Denetim Fonksiyonu nedir?

Soru 3. Bağımsız Denetim Standartlarına göre Analitik Prosedürler terimi neyi ifade eder? Finansal Tablo Denetimi kapsamında uygulanan analitik prosedürler nelerdir?

Soru 4. Bağımsız Denetim Standartlarına göre stokların finansal tablolar açısından önemli olması durumunda denetçinin stokların mevcudiyeti ve durumuna ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek üzere özel olarak uygulaması gereken hususlar nelerdir?

Not: Her soru eşit puanlıdır

Cevaplar

Cevap 1. Halka açık şirketler, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, finansal kiralama şirketleri, varlık yönetim şirketleri, emeklilik fonları, 28/07/1981 tarihli ve 2499 sayılı SPK'da tanımlanmış olan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları ile faaliyet alanları, işlem hacimleri, istihdam ettikleri çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre önemli ölçüde kamuoyunu ilgilendirdiği için Kurum tarafından bu kapsamda değerlendirilen kuruluşları ifade eder.

Cevap 2.

İç Kontrol: Finansal raporlamanın güvenilirliği, faaliyetlerin etkinliği ve verimliliği ile ilgili mevzuata uygunluk açısından işletmenin amaçlarına ulaştığına dair makul güvence sağlamak amacıyla üst yönetimden sorumlu olanlar tarafından tasarlanan politika ve prosedürlerdir.

Denetim: iktisadi faaliyetlere ve olaylara ilişkin iddiaların, önceden saptanmış ölçütlere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçları ilgili kişilere aktarmak amacı ile kanıt toplanan ve kanıtları denetleyen sistematik bir süreçtir.

Bağımsız Denetim: Finansal tabloların, geçerli finansal raporlama çerçevesine uygunluğu ve doğruluğu hususunda, makul güvence sağlayacak yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtlarının elde edilmesi amacıyla, denetim standartlarında öngörülen gerekli bağımsız denetim tekniklerinin uygulanarak defter, kayıt ve belgeler üzerinden denetlenmesi ve değerlendirilerek rapora bağlanması sürecidir.

İç Denetim: İşletmeye hizmet etmek amacıyla, işletmenin faaliyetlerini incelemek ve değerlemek için işletme içinde kurulmuş bağımsız bir denetleme ve değerlendirme fonksiyonudur.

Cevap 3. Analitik prosedürler, finansal ve finansal olmayan veriler arasındaki anlamlı ilişkilerin analiz edilmesi yoluyla finansal bilgilerin karşılaştırmalı olarak incelenmesidir. Analitik prosedürler, beklenen değerlerden önemli miktarda farklılık arz eden veya diğer ilgili bilgilerle tutarsızlık gösteren belirlenmiş dalgalanma ya da ilişkilerin araştırılmasını da kapsar. Bu çerçevede elde edilen analitik inceleme sonuçları;

- Şirketin finansal bilgileri geçmiş yıllar verileri ile karşılaştırılır,
- Şirketin finansal bilgileri sektör standartlarıyla karşılaştırılır
- Şirketin finansal bilgileri bütçe hedefleriyle karşılaştırılır

Cevap 4. Denetçilerin stokların mevcudiyeti ve durumuna ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek üzere özel olarak uygulaması gereken hususlar şunlardır;

- Stokların fiziki olarak mevcut olup olmadığının tespit edilebilmesi için tetkik tekniğini kullanarak incelemeler yapması,
- Fiziki sayım sonuçlarıyla kayıt ve belgelerdeki sonuçların karşılaştırılarak defter kayıtlarına ve finansal tablolara bilgilerin doğru ve eksiksiz aktarılıp aktarılmadığının kontrolünün yapılması,
- Stokların alış faturalarını, sevk irsaliyelerini inceleyerek giriş ve çıkışların kontrolünün yapılması ayrıca stokların işletmeye ait olup olmadığının tespitinin yapılması,
- Stokların tutarsal olarak doğru raporlanıp raporlanmadığının tespiti için yeniden hesaplamalar yaparak doğruluğun kontrol edilmesi,