



TÜRMOB

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

2013/1.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI

MUHASEBE DENETİMİ

16 Mart 2013-Cumartesi 09:00-10:30

SORULAR

SORU 1: Genel Kabul Görmüş Denetim Standartları'nı hem grup, hem de ayrıntılı olarak maddeler halinde sayınız ve standartları birer cümle ile açıklayınız.

SORU 2: Bağımsız denetim sürecinin aşamalarını maddeler halinde sayınız.

SORU 3: Denetim tekniklerinin (destekleyici kanıt toplama tekniklerinin) sadece adlarını sayınız.

SORU 4: Bağımsız denetim çalışmasında denetçi, stok sayımını gözlemleyememiştir. Zaman yetersizliği nedeniyle stok hareketlerine ilişkin kapsamlı bir denetim çalışması yürütememiş ve uyguladığı ilave prosedürlerle/tekniklerle de yeterli sayıda, güvenilir kanıta ulaşamamıştır. Stoklar, finansal tablolar üzerinde önemli bir etkiye sahiptir ancak, finansal tabloların bütünüyle güvenilirliği bozulmamıştır. Denetçi aşağıdaki taslak denetim raporunu hazırlamaya başlamış, fakat, hem denetim görüş tipinin ne olması gerektiği, hem de raporu (içeriği) nasıl düzenlemesi, gerektiği hususunda kararsız kalmıştır.

İSTENEN: 1- Yukarıda belirtilen sorunu irdelleyerek, aksaklık türü (sorun tipi) ve denetim görüş tipini yazınız. (**DİKKAT:** Bu soruda, aksaklığın ve görüş tipinin herikisi birden doğru cevaplandırılmalıdır, bu koşulla cevabınız doğru kabul edilecek ve puan verilecektir. İstenilenlerden bir tanesinin yanlış olması durumunda, bu sorudan puan verilmeyecektir.)

2- Aşağıda verilen bağımsız denetim raporundaki yanlışlıkları, eksik bölümlerin (paragrafların) adlarını ve bölümlerde (paragraflarda) yer alması gereken bilgileri maddeler halinde sayınız (**DİKKAT:** Denetim raporu yazmayınız).

Acar A.Ş. İlgililerine,

Acar A.Ş. nin finansal tablolarını uluslararası denetim standartlarına göre denetlemiş bulunuyoruz. Sorumluluğumuz gerekli denetim tekniklerini uygulayarak, görüş bildirmektir.

Görüşümüze göre, bilanço ve gelir tablosu



CEVAPLAR

CEVAP 1:

Genel Standartlar

1-Mesleki Teknik bilgi, deneyim, yetkinlik: Denetim bir uzman olarak, gerekli mesleki teknik bilgi, eğitim, deneyim ve yeteneğe sahip kişi veya kişilerce yapılmalıdır.

2- Bağımsızlık (Dürüstlük, Tarafsızlık): Denetim görevi ile ilgili tüm konularda denetçi/denetçiler bağımsız düşünme mantığı (gerçekte ve görünürde dürüst, tarafsız) içinde olmalı ve bağımsız düşünme mantığına uygun olarak hareket etmelidirler.

3-Mesleki Özen ve Titizlik: Bir denetim çalışmasında, denetim sürecinin başlangıcından, denetim raporunun hazırlanmasına kadar tüm süreçte, denetçi/denetçiler tarafından gerekli mesleki özen ve titizlik gösterilmelidir.

Çalışma Standartları

4-Planlama ve Gözetim: Denetim iyi bir biçimde planlanmalı ve varsa yardımcıları iyi bir şekilde kontrol edilmelidir.

5-İç Kontrolün İncelenmesi ve Değerlendirilmesi: Denetim işlemlerinin bağlı olduğu test sonuçlarının saptanması amacıyla ve güvenilir bir temel olarak, mevcut iç kontrol sisteminin gerektiği gibi incelenmesi ne değerlendirilmesi yapılmalıdır.

6- Yeterli Sayıda ve Güvenilir Kanıt Toplama: Bir denetim görüşüne varılması ve denetim raporuna temel oluşturması amacıyla, soruşturmalar, gözlemler ve doğrulamalar yoluyla yeterli sayıda ve güvenilir (kaliteli) kanıtlar elde edilmelidir.

Raporlama Standartları

1-Genel Kabul örmüş Muhasebe İlkelerine (GKGMI) Uygunluk: Bir denetim raporunda; incelenen finansal (mali) tabloların, Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkelerine uygunluk derecesi hakkında bilgiye yer verilmelidir.

2- Tutarlılık (devamlılık) İlkesi: Bir denetim raporunda; cari dönem finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikalarının, önceki dönem finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olup olmadığı incelenmeli ve tutarlılık konusunda önemli değişikliklerin olması halinde, raporda gerekli bilgiye yer verilmelidir.

3-Tam Açıklama (Açıklayıcı Bilgiler) İlkesine Uygunluk: Bir denetim raporunda; denetlenen finansal tabloların açıklayıcı dipnotlarının eksiksiz, anlaşılır ve doğru olmaması durumunda (diğer bir deyişle tam açıklama kuralına uyulmaması) denetim raporunda bilgiye yer verilmelidir. (Bir denetim raporunda aksi belirtilmedikçe, finansal tabloların hazırlanmasında tam açıklama kuralına uyulduğu varsayılır.)

4- Görüş Bildirme: Bir denetim raporunda, denetlenen finansal tablolar hakkında bir görüşe yer verilmeli, görüş bildirilemiyorsa nedenleriyle açıklanmalıdır. Denetim görüşleri: Olumlu, Şartlı, Görüş Bildirmekten Kaçınma ve Olumsuz görüş olmak üzere dört çeşittir.



CEVAP 2: Denetim Sürecinin Aşamaları:

- 1- Müşteri Seçimi, Kabulü ve Denetim Sözleşmesinin Yapılması,
- 2- Denetimin Planlanması ve Programın Hazırlanması,
- 3- Denetim Programının Yürütülmesi-Kanıt Toplama (İşlemlerin Test Edilmesi, Bakiyelerin Test Edilmesi),
- 4- Denetimin Tamamlanması, Kalite kontrolü, Denetim Görüşünün Tespiti ve Denetim Raporunun Yazılması

CEVAP 3: Fiziki İnceleme ve Sayım

Doğrulama (mutabakat/teyit etme)

Gözlem

Soruşturma (Bilgi Toplama)

Belge İncelemesi

Analitik İnceleme (Analitik İnceleme Prosedürü)

Yeniden Hesaplama

Kayıt Sistemini Yeniden İzleme (İleriye Doğru/Geriye Doğru)

Göz Atma

Ayrıntılı İnceleme

İlgili Hesaplar Arası İlişki Kurma

CEVAP 4:

4.1-Görüş Tipi: Şartlı Görüş

Aksaklık (Sorun) Türü: Denetim kapsamının sınırlanması-kapsam kısıtlaması (yeterli sayıda ve güvenilir kanıt toplanamaması)

4.2-Denetim Raporundaki Yanlışlık ve Eksiklikler:

1-Başlık bölümü eksiktir. Denetim raporunun başlığında; "Bağımsız Denetim Raporu" ibaresi yer almalıdır.

2-Muhatap bölümü yanlıştır. Bu bölüm denetlenen işletmenin "Yönetim Kurulu'na" veya denetlenen işletmenin "ortaklarına" hitaben olmalıdır.

3- Giriş bölümü (paragrafı) eksik ve yanlıştır;

(a)Finansal tabloların denetlenmiş olduğunu ifade eder,

(b)denetlenen finansal tabloları kapsayan her bir tablonun, tarih/dönem belirtilerek başlığı yazılmalıdır.

(c)Önemli muhasebe politikalarının özetine ve diğer açıklayıcı bilgilere atıfta bulunur.

4- Finansal tablolarla ilgili olarak işletme yönetiminin sorumluluğu bölümü (paragrafı) eksiktir. Bu bölümde:

(a)işletme yönetiminin finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin sorumluluğu tanımlanır.

(b)işletme yönetiminin finansal raporlama çerçevesine uygun olarak (ilgili muhasebe standartları/genel



kabul görmüş muhasebe ilkeleri), hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde finansal tabloların hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan ve bunu sağlamak amacıyla, gerekli olan iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanması ve devam ettirilmesi, koşulların gerektirdiği doğru muhasebe tahminlerinin yapılması ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesinden sorumlu olduğu bildirilmelidir.

5- Bağımsız denetçinin/bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu bölümü (paragrafı) eksiktir. Bu bölümde;

(a) Bağımsız denetçinin sorumluluğunun, yaptığı bağımsız denetime dayanarak, finansal tablolar hakkında görüş bildirmek olduğu belirtilmelidir.

(b) Bağımsız denetimin, bağımsız denetim standartlarına (Uluslararası Denetim Standartları veya Genel Kabul Görmüş Denetim Standartları) uygun olarak gerçekleştirildiği, bu standartların, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere denetimin planlanmasını ve yürütülmesini gerekli kılmakta olduğu ifade edilmelidir.

(b) Finansal tablolardaki önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi ve uygun denetim tekniklerinin seçimi amacıyla, denetlenen işletmenin iç kontrol sisteminin incelendiği bildirilmelidir.

(c) Denetimde, finansal tabloların sunumunun, muhasebe politikalarının ve önemli muhasebe tahminlerinin

uygunluğu konularında değerlendirme yapıldığı bildirilmelidir.

(d) Denetim görüşünün oluşturulmasına dayanak olabilecek miktar ve güvenilirlikte (kalitede) denetim kanıtı toplandığı yazılmalıdır.

6- Açıklama bölümü (paragrafı) eksiktir. Bu şirkette yapılan denetim çalışmasında; stoklarla ilgili yeterli sayıda denetim kanıtına ulaşılamamıştır ve tutar önemlidir. Söz konusu bulgularla ilgili açıklamalar, görüş bölümünden önce, açıklama bölümünde yazılmalıdır.

7- Görüş bölümü (paragrafı) eksiktir. Bu bölümde, denetimde esas alınan muhasebe ölçütleri (örn: GKGMI/ TFRS/ UFRS) belirtilmeli, "denetlenen tarih ve dönem belirtilerek finansal durum, finansal performans/faaliyet sonuçları, ve nakit akım" tablolarına ve açıklama paragrafına (bölümüne) atıfta bulunulmalı ve şartlı görüş bildirilmelidir.

8- İmza bölümü eksiktir. Bu bölümde, sorumlu ortak baş denetçinin adı soyadı, unvanı, imzası ve denetim kuruluşunun unvanı yer almalıdır.

9- Denetim Raporu tarihi eksiktir.