



**29 MART 2008 - 2008/1. DÖNEM**  
**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**MUHASEBE DENETİMİ SINAVI**  
**SORU VE CEVAPLARI**

**SORU 1-** Mali Tablolarını denetleyeceğiniz toptan gıda maddeleri ticareti yapan bir işletmenin “ Ticari Borçlar” hesabı ile ilgili iç Kontrol sistemi hakkında yaptığınız değerlendirmeler “kontrol riski”nin maksimuma yakın bir seviyede olduğunu göstermektedir. İşletmeden Ticari borçların dökümünü talep etmeniz üzerine işletme, size yardımcı defter kayıtlarına dayanılarak hazırlanmış bir döküm cetveli göndermiştir. İşletmenin Ticari Borçlar hesabının denetimi için hangi denetim prosedürlerini uygulayacağınızı açıklayınız.

CEVAP 1- Uygulanacak denetim prosedürleri şu şekilde sıralanabilir.

**Ayrıntılı ticari borçlar hesabı listesinin test edilmesi:**

- Karşılaştırmalı özet tablo istenir veya hazırlanır
- Ticari borçlar hesabının ayrıntılı dökümü istenir
- Liste gözden geçirilir.
- Listenin matematiksel doğruluğu sağlanır.
- Dönem boyunca yapılan düzeltmeler incelenir
- Kanıtlayıcı belgelerle miktar bakımından karşılaştırılır
- Kanıtlayıcı belgelerin doğruluğu araştırılır- test edilir
- Seçilmiş bakiyeler teyid edilir

**Uygun Hesap Kesimi Sağlanması:**

- Kayıt dışı borçların mevcudiyeti araştırılır
- Uygulanan Hesap kesim prosedürlerinin uygun olup olmadığı incelenir,
- Bilanço tarihinden sonraki ödemeler incelenir.
- Fatura ve teslimat belgeleri incelenerek uyumsuzluk bulunup bulunmadığı araştırılır
- Dönem sonuna yakın tarihlerdeki satınalma ve iadelerdeki dalgalanmalar incelenir.

**Ek Prosedürler**

- Yayımlanan mali tablolar hakkında bilgi alınır
- Yabancı para cinsinden borçların uygun kurlarla değerlendirilip değerlendirmediği incelenir.
- Senet düzenlenmiş ticari borçlar tespit edilir

Satın alma taahhütleri nedeniyle oluşan potansiyel zararlar olup olmadığı incelenir

**SORU 2-** Denetimin tamamlanması aşamalarını sayınız.

CEVAP 2-Denetim tamamlanması aşamaları şu şekilde sayılabilir:

- 1-Şarta bağlı borçlar ve zararların gözden geçirilmesi;
- 2-Bilanço tarihiden sonraki önemli olayların gözden geçirilmesi
- 3-Müşteri ile ilişkili olan kişi ve kuruluşlarla yapılan işlemleri belirleme ve inceleme
- 4-Müşteri işletmeden beyan mektubu alınması
- 5-Genel analitik testlerin yapılması.



6-Denetim programının yeniden gözden geçirilip atlanılan bir hususun olup olmadığının araştırılması.

**SORU 3-** Mal satışındaki hasılatın finansal tablolara yansıtılması için hangi şartların yerine gelmiş olması gerekir. Sadece sayınız

CEVAP 3- Mal satışına ilişkin hasılat, aşağıdaki tüm koşullar yerine geldiğinde finansal tablolara yansıtılır.

- İşletmenin malların sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirileri alıcıya devretmiş olması;
- İşletmenin satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolü veya sahipliğin genel olarak gerektirdiği şekilde bir yönetim etkinliğini sürdürmemesi;
- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması;
- İşleme ilişkin yüklenen veya yüklenilecek olan maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

**SORU 4-** Genel Kabul görmüş denetim standartlarını sadece sayınız.

CEVAP 4- Genel Kabul görmüş denetim standartları genel standartlar, çalışma alanı standartları ve Raporlama standartları olarak 3 başlık altında toplanmaktadır.

Genel Standartlar :

- Denetçi veya denetçiler, denetim görevleri ile ilgili tüm konularda bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdırlar,
- Denetim bir denetçi olarak yeterli teknik eğitime ve yetkinliğe sahip kişi veya kişilerce yapılmalıdır.
- Denetimin yapılmasında ve denetim raporunun düzenlenmesinde mesleğin gerektirdiği dikkat gösterilmelidir.

Çalışma Alanı Standartları:

- Planlama ve gözetim standardı: Denetim çalışması yeterli şekilde planlanmalı ve varsa, yardımcıları gerektiği şekilde gözenmelidir
- Denetimi planlamak ve yapılacak testlerin niteliğini, zamanını ve büyüklüğünü belirlemek için iç kontrol yapısı hakkında yeterli bilgi edinilmelidir.
- Denetim sırasında Raporda belirtilen görüşün oluşması için yeterli ve güvenilir kanıt toplanmalıdır.
- Yapılan çalışmaları belgelendirmek için çalışma kağıtları düzenlenir.  
Raporlama Standartları: Denetçi raporunda finansal tabloların,
- Denetim raporu, mali tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğini belirtmelidir.”
- Denetim raporu, denetimin yapıldığı dönemde uygulandığı gözlemlenen GKGMİ ve bunların uygulanmasında kullanılan yöntemler bir önceki dönemdeki uygulamalarla tutarlı değilse, farklı uygulandığı durumları açıklamalıdır
- Denetim raporunda aksi belirtilmedikçe, mali tablolarda yapılan açıklamaların yeterli olduğu kabul edilmelidir,



- Görüş bildirme: Denetim raporu, ya bir bütün olarak mali tablolara ilişkin bir görüşün bildirilmesini kapsamalı ya da bir görüş bildirilemiyorsa, bu durumu nedenleriyle birlikte açıklamalıdır. Mali tablolarla birlikte denetçinin adının geçtiği bütün durumlarda, denetim çalışmasının niteliği ve varsa denetçinin üstlendiği sorumluluk derecesi denetim raporunda yer almalıdır