



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



2010/2.DÖNEM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI SORU VE CEVAPLARI

MUHASEBE DENETİMİ

3 Temmuz 2010-Cumartesi 09:00-10:30

SORULAR

SORU 1: Denetim çalışmalarında yararlanmak üzere hazırlanan (iyi bir) denetim programının yararlarını maddeler halinde alt alta gelecek şekilde yazınız. Açıklama yapılmayacaktır.

SORU 2: Denetim çalışmalarında kullanılan denetim tekniklerini (Destekleyici kanıt elde etmek için kullanılan denetim işlemleri) maddeler halinde alt alta gelecek şekilde yazınız. (Açıklama yapılmayacaktır)

SORU 3: İç denetçi ile bağımsız denetçiyi (kendilerine ait denetim işletmesi olan denetçi) karşılaştırarak aralarındaki farkları ayrı ayrı yazınız. (Açıklama yapılmayacaktır.)



CEVAPLAR

CEVAP 1: Denetim Çalışmalarında Yararlanılmak Üzere Hazırlanmış İyi bir Denetim Programının Yararları

- Denetim çalışmaları sırasında yapılacak işlerin genel görünümü hakkında bilgi verir.
- Denetim elemanları arasında dengeli bir işbölümü yapılmasını sağlar.
- Zaman ve emek tasarrufu sağlar.
- Bir denetim elemanı tarafından başlatılmış denetim çalışmasının başka denetim elemanları tarafından sürdürülmesine imkan verir.
- Denetim çalışmalarının eksiksiz yapılmasına imkan sağlar.
- Daha sonra yapılabilecek çeşitli soruşturmalarda kanıt olarak kullanılabilir.
- Denetim sorumlularının işlere düzgün bir şekilde nezaret edebilmelerine imkan sağlar.
- Gelecekte yapılacak denetimlerde yol gösterici veya destekleyici olarak kullanılabilir.
- Denetçi ve yardımcıların (denetim elemanlarının) çalışmalarını genel kabul görmüş denetim standartlarına göre yürütmelerini sağlar.
- Gelecekte yapılacak denetimlerde denetim maliyetini tahminde yardımcı olur.

Kaynaklar:

1. Nejat Bzokurt; Muhasebe Denetimi, Alfa Basım ve Dağıtım, İstanbul, 1998, s.188
2. Hasan Türedi; Denetim, Celepler Matbaacılık, Trabzon, 2007, s.114
3. Ersin Güredin; Denetim ve Güvence Hizmetleri, Arıkan Basım Yayın Dağıtım, 11. Baskı, İstanbul, 2007, s.191-192

CEVAP 2: Denetim Çalışmalarında Kullanılan Denetim Teknikleri (Destekleyici Kanıt Elde Etmek İçin Kullanılan Denetim İşlemleri)

- Fiziki İnceleme (Gözden Geçirme ve Sayım)
- Doğrulama (Teyit etme – mutabakat)
- Gözlem
- Belgeleri inceleme ve kayıtlarla karşılaştırma
- Soruşturma
- Kayıt sistemini yeniden izleme (Yeniden Gözden Geçirme)
- Yeniden hesaplamalar yapma
- Ayrıntılı araştırmalar yapma
- Yardımcı defter, kayıt ve belgeleri inceleme
- Karşılaştırmalar ve oranlardan yararlanma (Analitik İnceleme)

Kaynaklar:

1. Hasan Türedi; Denetim, Trabzon, 2007, s.168
2. Ersin Güredin; Denetim ve Güvence Hizmetleri, İstanbul, 2007, s.267
3. Hasan Gürbüz; Muhasebe Denetimi, Bilim ve Teknik Yayını, İstanbul, 1995, s.96



CEVAP 3: İç denetçi ile Bağımsız Denetçinin (Kendisine Ait Denetim İşletmesi Olan) Karşılaştırılması- Aralarındaki Farklar

NİTELİKLER	İÇ DENETÇİ	BAĞIMSIZ DENETÇİ
Görevlendirme	İşletme yönetimince atanır. İşletmenin elemanıdır.	Ortaklar veya üçüncü kişiler tarafından görevlendirilir.
Amaç	İşletme yönetimin ihtiyaçlarına hizmet eder.	Üçüncü kişilere (ve yönetime) istenen mali bilgileri sunar.
Görev Kapsamı	İşletme yönetimince belirlenir.	Mali tabloların (genellikle) güvenilirliğini sağlar.
Rapor Verilen Kimse	İşletme yönetimi (görevi veren)	Genellikle üçüncü kişilere (ve yönetime)
Yetki Kaynağı	Yönetimce verilen yetki	Yasa, yönetmelik ve öteki düzenlemeler
Sorumluluk	İşletme yönetimine karşı sorumludur.	Kusurlu olduklarında yasalar (ve öteki mevzuat) önünde suçlu olurlar.
Bilgi ve Görgü	İşletmeden işletmeye geçebilir. Bilgili ve deneyimli olmaları gerekir.	Bütün alanlarda, özellikle muhasebe ve denetim alanında uzman (üst düzeyde) olmaları gerekir.
Bağımsızlık Derecesi	Yönetimin tutumuna bağlı olarak değişir. İşletmenin elemanı olduğundan sınırlıdır.	Bir denetim işletmesinin sahibi ya da ortağıdır. Özel bir anlaşma görevi almıştır. Bağımsızlığı yüksektir.
Çalışma Zamanı	İşletmenin elemanı olduğundan bütün yıl göreve hazırdır, çalışabilir.	Bazı denetim çalışmaları dönem içinde yapılırsa bile genellikle dönem sonlarında ve dönem kapandıktan sonra (mali tablolar düzenlendikten sonra) çalışabilir.
Çalışmanın Ayrıntı Derecesi	İşletme faaliyetleri ile ilgili daha ayrıntılı çalışma yapabilir.	Mali tablolar (hesapları) dışında genellikle ayrıntılı inceleme imkanı (ve zamanı) yoktur.

Kaynaklar:

1. Hasan Gürbüz; Muhasebe Denetimi, İstanbul, 1995, s.57
2. Hasan Türedi; Denetim, Trabzon, 2007, s.141.