

Denetim Kanıtı ve Yeterliliği Değerlendirmesi Nedir?

Çalışma Kağıdı

Denetim kanıtı yeterlilik değerlendirme, toplanan kanıtın miktarının (yeterlilik) ve kalitesinin -ilgili ve güvenilirliğinin (uygunluk)- denetim riskini kabul edilebilir derecede düşük bir düzeye indirmeye yeterli olup olmadığını değerlendirme sürecidir.

Sorular

1. Denetim kanıtının 'yeterliliği' neyi ifade eder?
 - A) Kanıtın güvenilirliğini
 - B) Toplanan kanıtın miktarını
 - C) Müşterinin iş birliği düzeyini
 - D) Denetçinin mesleki sertifikasını
2. Hedef DR = 0,05, DoR = 1,0, KR = 1,0 (kontrollere güvenilmiyor). Gerekli tespit riski nedir?
 - A) 0,05
 - B) 0,5
 - C) 1,0
 - D) 0,005
3. Genellikle en güvenilir kabul edilen kanıt türü hangisidir?
 - A) Yönetimden sözlü beyanlar
 - B) Müşteri tarafından hazırlanan iç notlar
 - C) Denetçi tarafından doğrudan elde edilen dış doğrulamalar
 - D) Müşteri faturalarının fotokopileri
4. Değerlendirilen önemli yanlışlık riski arttıkça gereken kanıta genel olarak ne olur?
 - A) Daha az kanıt gerekir
 - B) Daha fazla ve daha güvenilir kanıt gerekir
 - C) Kanıt gereksinimleri aynı kalır
 - D) Yalnızca kanıtın zamanlaması değişir, miktarı değişmez
5. Denetçi genel denetim riskinin %5 olmasını istiyor. Doğal risk %80, kontrol riski %50 olarak değerlendirildi. Gerekli tespit riski nedir?
6. Yüksek riskli bir hasılat hesabı için (DoR = %90, KR = %70) denetçi yine de %5 denetim riski istiyor. Gerekli tespit riski nedir ve kanıt açısından ne anlama gelir?
7. Bir denetçi bankadan doğrudan gelen bir banka doğrulaması ile müşterinin bastığı bir banka ekstresi kopyasını karşılaştırıyor. Hangisi daha uygun kanıttır ve neden?
8. Tanımla: Denetim kanıtı nedir?
9. Tanımla: Kanıtın yeterliliği neyi ölçer?
10. Tanımla: Kanıtın uygunluğu neyi ölçer?

Cevap Anahtarı

1. B) Toplanan kanıtın miktarını — Yeterlilik miktarla ilgilidir; uygunluk ise kaliteyle (ilgililik ve güvenilirlik) ilgilidir.
2. A) $0,05 - TR = 0,05 / (1,0 \times 1,0) = 0,05$.
3. C) Denetçi tarafından doğrudan elde edilen dış doğrulamalar — Denetçi tarafından bağımsız bir dış kaynaktan doğrudan elde edilen kanıt en güvenilir olanıdır.
4. B) Daha fazla ve daha güvenilir kanıt gerekir — Daha yüksek risk daha düşük bir tespit riski gerektirir; bu da daha fazla ve daha yüksek kaliteli kanıtla sağlanır.
5. $TR = DR / (DoR \times KR) TR = 0,05 / (0,80 \times 0,50) = 0,05 / 0,40 = 0,125$ (%12,5)
6. $TR = 0,05 / (0,90 \times 0,70) = 0,05 / 0,63 \approx 0,079$ (%7,9) Düşük riskli bir hesaba göre daha düşük bir tespit riski, daha fazla ve daha güvenilir kanıt gerektiği anlamına gelir
7. Doğrudan banka doğrulaması, denetçi tarafından bağımsız bir dış kaynaktan elde edilir Müşterinin bastığı ekstre müşterinin elinden geçtiği için daha az güvenilirdir → doğrulama daha uygun kanıttır
8. Denetçinin, denetim görüşünün dayandığı sonuçlara ulaşmak için kullandığı tüm bilgidir.
9. Kanıtın miktarını — değerlendirilen risk arttıkça ihtiyaç duyulan miktar da artar.
10. Kanıtın kalitesini — iddiayla ilgililiğini ve güvenilirliğini.

Bounlu

Tüm kartlar, adım adım çözümler ve AI hoca desteği Notek uygulamasında.
Sınav tarihlerini Promy otomatik hatırlatıcıya çevirir.