

İç Kontrol Nedir?

Çalışma Kağıdı

İç kontroller, bir işletmenin varlıklarını korumak, muhasebe kayıtlarının doğruluğunu sağlamak ve hata ile usulsüzlükleri önlemek veya yakalamak için kullandığı süreç ve önlemlerdir.

Sorular

1. Aşağıdakilerden hangisi önleyici kontrole örnektir?
 - A) Banka mutabakati
 - B) Büyük çeklerde iki imza zorunluluğu
 - C) Yıllık stok sayımı
 - D) Sapma raporlarını incelemek
2. Aylık banka mutabakati ne tür bir kontroldür?
 - A) Önleyici
 - B) Tespit edici
 - C) Sadece düzeltici
 - D) Kontrol değildir
3. İç kontrollerin temel amacı nedir?
 - A) Geliri maksimize etmek
 - B) Varlıkları korumak ve doğru kayıt sağlamak
 - C) Çalışan sayısını azaltmak
 - D) Hisse fiyatlarını belirlemek
4. Görevler ayrılığı ne anlama gelir?
 - A) Bir kişi bir görevi hız için baştan sona yürütür
 - B) İlgili görevler usulsüzlük riskini azaltmak için farklı kişilere dağıtılır
 - C) Sadece yöneticiler defterlere dokunabilir
 - D) Görevler plansız şekilde rastgele döner
5. 10.000'lik bir havale, gönderilmeden önce hem mali işler müdürünün hem de CFO'nun onayını gerektiriyor. Bu ne tür bir kontroldür ve neden?
6. Ay sonunda muhasebeci, 42.300'lik banka ekstresi bakiyesini işletmenin 41.950'lik kasa defteri bakiyesiyle karşılaştırıp 350'lik farkı araştırıyor.
7. Bir perakende mağaza her çeyrekte fiziksel stok sayımı yapıp bunu muhasebe sisteminde kayıtlı 150.000 ile karşılaştırıyor.
8. Tanımla: İç kontrol nedir?
9. Tanımla: Önleyici ve tespit edici kontrol arasındaki fark nedir?
10. Tanımla: Görevler ayrılığı nedir?

Cevap Anahtari

1. B) Buyuk ceklerde iki imza zorunlulugu - Cift imza, yetkisiz odemeleri gerceklemeden once durdurur - bu onleyicidir.
2. B) Tespit edici - Islemler gerceklestikten sonra tutarsizliklari bulur, bu yuzden tespit edicidir.
3. B) Varliklari korumak ve dogru kayit saglamak - Ic kontroller varliklari korur ve guvenilir finansal raporlamayi destekler.
4. B) Ilgili gorevler usulsuzluk riskini azaltmak icin farkli kisilere dagitilir - Ilgili gorevleri farkli kisilere bolmek, karsilikli denetim (check and balance) saglar.
5. Islem gerceklemeden once iki kisinin onayi gerekiyor Bu onleyici bir kontroldur (gorevler ayriligi / cift yetkilendirme) Tek bir kisinin fark edilmeden usulsuzluk yapma riskini azaltir
6. Bu karsilastirma islemler kaydedildikten sonra yapilir Bu tespit edici bir kontroldur (banka mutabakati) 350'lik fark, odenmemis bir ceke baglanir ve usulsuzluk ya da hata olmadigi dogrulanir
7. Sayim, mallar zaten giris/cikis yaptiktan sonra yapilir Bu tespit edici bir kontroldur (fiziksel stok sayimi) 150.000'lik defter degerinden herhangi bir sapma hirsizlik, hasar veya kayit hatasina isaret eder
8. Varliklari koruyan ve mali kayitlarin dogrulugunu saglayan bir politika veya prosedur.
9. Onleyici kontroller hata/usulsuzlugu olusmadan once durdurur; tespit edici kontroller sonradan bulur.
10. Bir gorevi (ornegin bir odemeyi onaylamak ve kaydetmek) farkli kisiler arasinda bolerek usulsuzluk riskini azaltmak.

Bounlu

Tum kartlar, adim adim cozumler ve AI hoca destegi Notek uygulamasinda.
Sinav tarihlerini Promy otomatik hatirlaticiya ceviris.