



T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
ÖLÇME, DEĞERLENDİRME VE SINAV HİZMETLERİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

KİTAPÇIK
TÜRÜ

B

KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI

14 MART 2015 Saat: 10.00

Adı ve Soyadı :
T.C. Kimlik No :
Sınav Salon No :

Sıra No:

MODÜL (DERS) ADI	SORU SAYISI	SÜRE (DAKİKA)
Muhasebe Standartları	40	45
Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	40	45
Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim	40	45
Denetim	40	45

ADAYLARIN DİKKATİNE!

1. Sınav süreniz, sorumlu olduğunuz modül (ders) sayısına ait toplam süre kadardır.
2. Soru kitapçığında yer alan modüllerden (derslerden), cevap kâğıdınızda belirtilen modüllere (derslere) ait soruları cevaplayınız.
3. Sınav başladıktan sonra ilk 30 dakika dolmadan dışarı çıkmayınız.
4. Sınavda hesap makinesi kullanabilirsiniz. Ancak cep telefonu, telsiz, çağrı cihazı vb. iletişim araçları, alfabetik tuş takımına sahip olan hesap makineleri, databank, el bilgisayarı vb. özel elektronik donanımların kullanılması ve bulundurulması yasaktır. Bu cihazları yanında bulunduran adayların sınavları geçersiz sayılacaktır.
5. Soruları ve sorulara verdiğiniz cevapları, yanınızda götürmek amacıyla kaydetmeyiniz; hiçbir şekilde dışarı çıkarmayınız.
6. Sınavın değerlendirilmesi aşamasında, bilgisayar ortamında yapılan kopya analizinde, herhangi bir testten ikili veya toplu kopya tespiti hâlinde ilgili testiniz geçersiz sayılacaktır.
7. Kopya çekmeniz, başka adayın sınav evrakını kullanmanız ve geçerli kimlik belgenizi ibraz edemediğiniz durumlarda sınavınız geçersiz sayılacaktır.

CEVAP KÂĞIDI VE SORU KİTAPÇIĞI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

1. Cevap kâğıdınızdaki bilgilerin doğruluğunu kontrol ediniz ve cevap kâğıdınızı mürekkepli kalemle imzalayınız.
2. Cevap kâğıdındaki bilgiler size ait değilse veya cevap kâğıdı kullanılmayacak durumdaysa salon görevlilerinin temin edeceği yedek cevap kâğıdına kimliğinizle ilgili bilgileri, açıklamalar doğrultusunda yazınız ve kodlayınız.
3. Cevap kâğıdı üzerindeki kodlamaları kurşun kalemle yapınız.
4. Cevap kâğıdında yukarıdaki tabloda adı yazılı modüllere ait sütunlar bulunmaktadır. Cevaplarınızı, cevap kâğıdındaki ilgili sütunlara yuvarlağın dışına taşımadan kodlayınız.
5. Soru kitapçığının sayfalarını kontrol ediniz, baskı hatası var ise değiştirilmesini sağlayınız.
6. Kitapçık türünü cevap kâğıdınızdaki ilgili alana kodlayınız. Bu kodlamayı yapmadığınız veya yanlış yaptığınız takdirde sınavınızın değerlendirilmesi doğru yapılamayacaktır.
7. Soruların çözümü için size ayrıca boş kâğıt verilmeyecektir. Soru kitapçığının içindeki boş alanları çözümleriniz için kullanabilirsiniz.
8. Cevaplamaya istediğiniz modülün testinden başlayabilirsiniz. Cevabını bilmediğiniz sorular üzerinde fazla zaman kaybetmeden diğer sorulara geçiniz. Zamanınız kalırsa bu sorulara daha sonra dönebilirsiniz.
9. Soru kitapçığı üzerinde yapılan cevaplandırmalar dikkate alınmayacaktır.
10. Başarı puan hesaplamasında [Puan = (Doğru Sayısı / Soru Sayısı) x 100] formülü kullanılacaktır.
11. Sınavlarda başarılı sayılmak için her modülden alınan notun en az 60 ve aritmetik ortalamasının en az 70 olması zorunludur.
12. Sınav bitiminde, soru kitapçığı ve cevap kâğıdını salon görevlilerine teslim ediniz.

Arka kapağa geçiniz.

1. TMS 23 Borçlanma Maliyetleri Standardı uyarınca; bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımıyla belirlenmektedir. Bu doğrultuda aktifleştirme oranı nasıl belirlenmektedir?

- A) Özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince tedarik ettiği kısa dönem borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.
- B) İşletmenin faaliyette bulunduğu sektörün ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.
- C) Özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar dahil olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.
- D) İşletmenin borçlanma politikası sonucu belirlendiği faiz oranı ile ticari faiz oranının ağırlıklı ortalamasıdır.
- E) Özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

2. TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları Standardı, kilit yönetici personele ödenen "toplam ücretin" (ücret ve sair haklar) kategoriler bazında dipnotlarda açıklanmasını öngörmektedir. Bu kapsamda aşağıdakilerden hangisi açıklanması gereken ücret ve sair hakların bir unsuru değildir?

- A) İşten ayrılma sonrası sağlanan faydalar
- B) Kısa vadeli faydalar
- C) Hisse bazlı ödemeler
- D) Kilit yönetici tarafından ödenen küçük giderlerin karşılanması
- E) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar

3. Bir üretim işletmesi, borsada işlem görmekte olan bir futbol kulübünün çoğunluk hissesini (kısa süre önce) satın almıştır. Firma yönetimi, faaliyetlerinin benzer olmaması nedeniyle futbol kulübünü konsolidasyona dâhil etmek istememektedir. Bu durumda işletme futbol kulübü hakkında nasıl bir işlem tesis etmelidir?

- A) Futbol kulübü hakkında, genel kurulun alacağı karar doğrultusunda işlem tesis edilmelidir.
- B) Satın alma yöntemiyle değil ancak öz kaynak yöntemi kullanılarak konsolidasyon yapılabilir.
- C) Futbol kulübü konsolidasyona dâhil edilmez ancak grubun hesaplarında yatırım olarak kaydedilir.
- D) Futbol kulübü konsolidasyona dâhil edilmez ancak ayrıntılara dipnotlarda yer verilir.
- E) Futbol kulübü konsolidasyona dâhil edilmelidir.

4. Bir işletme, başka bir işletmenin % 25 payını 6 ay içerisinde elden çıkarmak beklentisiyle satın almış ve satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırmıştır. Bu durumda, anılan yatırım finansal tablolarda nasıl yer almalıdır?

- A) Öz kaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmelidir.
- B) Yatırım TMS 28 İştraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı kapsamında değerlendirilmelidir.
- C) TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında diğer varlıklardan ayrı olarak bilançoda sunulmalıdır.
- D) Bu yatırım için satın alma muhasebesi uygulanmalıdır.
- E) Yatırım TFRS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller kapsamında değerlendirilmelidir.

5. İşletme, hangi varlık ve yükümlülüklerinin parasal hangilerinin parasal olmayan kalem olduğuna karar vermeye çalışmaktadır. Aşağıdaki varlık veya yükümlülüklerden hangisi TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı uyarınca parasal kalemdir?

- A) Stoklar
- B) Peşin ödenmiş kira
- C) Maddi olmayan duran varlıklar
- D) Ticari borçlar
- E) Şerefiye

6. Aşağıdaki varlıklardan hangisi finansal varlık değildir?

- A) Nakit
- B) Peşin ödenmiş giderler
- C) Başka bir işletmenin öz kaynağa dayalı finansal aracı
- D) İşletmenin öz kaynağına dayalı finansal aracıyla ödenecek ya da ödenebilecek olan ve işletmenin öz kaynağa dayalı finansal aracı olarak sınıflandırılmayan sözleşme
- E) Bir banka ya da benzeri bir finansal kuruluş nezdindeki vadeli mevduat

7. Aşağıdakilerden hangisi bir finansal varlığın veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız göstergelerden biri değildir?

- A) Varlığın gerçeğe uygun değerinin önceki dönem defter değerinin altına düşmesi
- B) İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması
- C) Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi
- D) Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması
- E) Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması

8. Şerefiye kaç yılda bir değer düşüklüğü testine tabi tutulmalıdır?

- A) 5 yılda bir
- B) Yıllık olarak
- C) Gerek görüldüğü zamanlarda
- D) Bir bağlı ortaklık edinildiği zaman
- E) Değer düşüklüğüne ilişkin gösterge olduğu zaman

9. ABC işletmesine ait fabrika yangında hasar görmüştür. ABC işletmesi, fabrika binası, teçhizat ve bir yılın net kârına eşit bir tutar için sigorta şirketine başvurmuştur. Yıl boyunca sigorta şirketi yetkilileri ile bir dizi toplantı gerçekleştirilmiştir. Nihayet, yıl bitmeden, işletme talebinin % 90'ının karşılanmasına karar verilmiştir. ABC işletmesi uzlaşılan tutara ait çekin postaya verildiğine ilişkin teyit mektubu almıştır. Fakat mektup yıl bitmeden işletmeye ulaşmamıştır. ABC işletmesi bu durumu mali tablolarına nasıl yansıtmalıdır?

- A) Talep edilen tutarın % 90'ına ilişkin çekin gönderildiğine dair mektup işletmeye ulaştığından, talep edilen tutarın % 100'ü hasılat olarak kaydedilir.
- B) Koşullu varlık hakkındaki bilgilendirme dipnotlarda yapılır.
- C) Çek işletmeye ulaşmadığı için herhangi bir kayıt veya dipnotlarda herhangi bir açıklama yapılmaz.
- D) Talep edilen tutarın % 100'ü alacaklar hesabına kaydedilir. Kalan % 10'luk tutar ise gelecek yılki kayıtlarda düzeltilir.
- E) Talep edilen tutarın % 90'ı alacaklar hesabına kaydedilir.

10. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı uyarınca aşağıdakilerden hangisi maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılmaz?

- A) Bilgisayar yazılımı
- B) Kayıtlı patent
- C) Koruma altındaki telif hakları
- D) Taşınabilir bilgisayar
- E) Sinema filmleri

11. TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı uyarınca yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp ne şekilde takip edilmelidir?

- A) Öz kaynakların altında yeniden değerlendirilme yedeklerinde takip edilir.
- B) Öz kaynakların altında yedek akçelerde takip edilir.
- C) Oluştugu dönemde kâr veya zarara dâhil edilir.
- D) Kazanç veya kayıp nazım hesaplarda takip edilir.
- E) Gayrimenkul değerinde herhangi bir değişiklik yapılmaz.

12. Hasattan sonraki uzun olgunlaşma sürecinde bulunan tarımsal ürünler için aşağıdaki standartlardan hangisi uygulanır?

- A) TMS 2 Stoklar
- B) TMS 41 Tarımsal Faaliyetler
- C) TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
- D) TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- E) TMS 18 Hasılat

13. ABC işletmesi en son finansal tablolarını 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yürürlükteki yerel mevzuata göre hazırlamıştır. TFRS'leri ilk kez uygulayacak olan işletme ilk TFRS uyumlu tablolarını 31 Aralık 2014 sonu itibarıyla sunmak istemektedir. Bu durumda TFRS açılış finansal durum tablosunu hangi tarih itibarıyla hazırlamalıdır?

- A) 1 Ocak 2011
- B) 1 Ocak 2012
- C) 1 Ocak 2013
- D) 1 Ocak 2014
- E) 1 Ocak 2015

14. Bir işletmede normalde hisse senetleri 3 yıllık çalışma dönemini tamamlayanlara verilmektedir. Ancak söz konusu işletme, cari dönemdeki olağanüstü performans göstermiş olmaları nedeniyle 250 çalışanına ikramiye olarak kendi hisse senedini vermiştir. Bu hisselerin, 31 Aralık 2014 tarihindeki piyasa değeri 750.000 TL ve anılan dönem için ortalama gerçeğe uygun değeri ise 900.000 TL'dir. Anılan hisse bazlı ödeme işlemi karşılığında dönemin gelir tablosunda ne kadarlık bir harcama yansıtılacaktır?

- A) 150.000 TL
- B) 375.000 TL
- C) 450.000 TL
- D) 750.000 TL
- E) 900.000 TL

15. Aşağıdaki muhasebeleştirme yöntemlerinden hangisi TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardı kapsamında tüm işletme birleşmelerine uygulanmalıdır?

- A) Öz kaynak ve satın alma yöntemlerinden işletmenin lehine olanı
- B) Çıkarların birleştirilmesi yöntemi
- C) Öz kaynak yöntemi
- D) Oransal konsolidasyon
- E) Satın alma yöntemi

16. Aşağıdakilerden hangisi TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardı kapsamında yer almaz?

- A) Emeklilik planı
- B) Taşıt sigortası
- C) Hayat sigortası
- D) Sağlık sigortası
- E) Reasürans sözleşmesi

17. Muhasebe Standartlarına göre aşağıdakilerden hangisi "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar"ı ifade eder?

- A) Finansal tabloların onaylandığı tarih ve bağımsız denetim raporu tarihi arasındaki dönemde gerçekleşen olaylar
- B) Bilanço tarihi ve bağımsız denetim raporu tarihi arasındaki dönemde gerçekleşen olaylar
- C) Bilanço tarihi ve finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasındaki dönemde gerçekleşen olaylar
- D) Bilanço tarihi ve finansal tabloların yayımlanma tarihi arasındaki dönemde gerçekleşen olaylar ile bağımsız denetim raporu tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar
- E) Bilanço tarihi ve bağımsız denetim raporu tarihi arasındaki dönemde gerçekleşen olaylar ile bağımsız denetim raporu tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

18. TMS'ye göre aşağıdakilerden hangisi kapsamlı gelir tablosunun özelliklerinden değildir?

- A) Kapsamlı gelir tablosunda, cari döneme ait gelir giderler raporlandıktan sonra ayrıca öz kaynaklara kaydedilen gelir ve giderlerin de gösterildiği kapsamlı kârın hesaplanması gerekmektedir.
- B) Olağan dışı gelir ve kârlar ile olağandışı gider ve zararlar kapsamlı gelir tablosunda ayrıca raporlanmalıdır.
- C) Dönem kârından indirilen vergi gideri; yasal vergi karşılıkları yanında indirilebilir veya vergilendirilebilir geçici farkların vergi gider etkisi veya gelir etkisini de kapsamaktadır.
- D) Durdurulan faaliyetler sonucu kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak raporlanmalıdır.
- E) Diğer finansal tablolarla birlikte eşit öncelikle sunulur.

19. A şirketi net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değeri 400.000 TL olan B şirketinin % 70'ini 350.000 TL'ye satın almıştır. Söz konusu satın alma işlemi için hesaplanacak şerefiye tutarı ne kadardır?

- A) 350.000 TL B) 280.000 TL
C) 120.000 TL D) 100.000 TL
E) 70.000 TL

20. TMS 11-İnşaat Sözleşmeleri Standardı uyarınca aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemiyorsa, sadece katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi muhtemel olan kısmı gelir kaydedilir.
B) Sözleşmede geri ödenecek gider olarak belirtilmemiş araştırma ve geliştirme maliyetleri, inşaat sözleşmesi maliyetleri dışında bırakılır.
C) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemiyorsa, sözleşme maliyetleri oluştukları dönemin gideri olarak finansal tablolara yansıtılır.
D) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemiyorsa, inşaat sözleşmesine ilişkin bir zarar beklentisi olduğu an beklenen zarar tutarı sözleşme maliyetlerine dâhil edilir.
E) Artık malzeme satışı ve sözleşmeye konu işin bitiminde tesis ve teçhizatın elden çıkarılmasıyla sağlanan gelirler gibi arzi gelirlerle belli bir sözleşme ile ilişkili maliyetler azaltılabilir.

21. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve, "muhasabe döneminde, ekonomik yararlarında işletme bünyesine varlık girişi veya diğer şekillerdeki varlık çoğalmaları sonucundaki artışı veya öz kaynaklarda hissedarların yatırdıkları fonlar dışındaki kalemlerde artış meydana getiren borçlardaki azalma" şeklinde tanımlanan finansal tablo unsuru aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Gelir B) Hasılat
C) Kârlar D) Kazançlar
E) Öz kaynak

22. Türkiye Muhasebe Standartları (TMS'ler) kapsamında, aşağıdakilerden hangisi işletme yönetiminin muhasabe politikalarının seçimi ve uygulanabilirliğini değerlendirirken referans alacağı hiyerarşinin ilk adımıdır?

- A) Öncelikle kabul görmüş sektör uygulamaları dikkate alınarak muhasabe politikaları uygulanmalıdır.
B) TMS'ler veya Kavramsal Çerçeve ile çelişmediği ölçüde diğer standart belirleme organlarının uygulanacak politika hakkında yayımladıkları son görüş dikkate alınmalıdır.
C) Kavramsal Çerçevede açıklanan tanımlar, muhasebeleştirme kriterleri ve ölçme yaklaşımları uygulanmalıdır.
D) Benzer veya ilişkili konularla ilgili diğer TMS'lerin getirdiği hükümler kullanılmalıdır.
E) Uygulanacak muhasabe politikasına ilişkin işlem, olay veya durumu ele alan TMS'ler uygulanmalıdır.

23. Aşağıdakilerden hangisi finansal tabloların taşınması gereken niteliksel özelliklerden biri değildir?

- A) İhtiyaca uygunluk B) İhtiyatlılık
C) Zamanında sunum D) Karşılaştırılabilirlik
E) Anlaşılabilirlik

24. "Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat" tanımı muhasabe standartları uyarınca aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Alış bedeli
B) Net bugünkü değer
C) Gerçeğe uygun değer
D) Geri kazanabilir değer
E) Net gerçekleştirilebilir değer

25. İşletmenin 2014 yılı ticari kârı 1.000.000 TL olarak hesaplanmıştır. Aynı döneme ait vergilendirilebilir geçici fark 80.000 TL, indirilebilir geçici fark ise 150.000 TL olup vergi oranı % 20'dir. Bu bilgilere göre işletmenin vergilendirilebilir kârı, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu sırasıyla aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 1.070.000 – 30.000 – 16.000
- B) 1.080.000 – 16.000 – 30.000
- C) 1.150.000 – 150.000 – 80.000
- D) 920.000 – 80.000 – 150.000
- E) 850.000 – 230.000 – 70.000

26. Bir işletme aşağıdaki durumları gerekçe göstermek suretiyle muhasebe politikalarında değişiklik yaptığını beyan etmiştir.

I. İşletme ilk kez bir finansal araca bağlı işlem yapmış ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı uyarınca bunu muhasebelemiştir.

II. Değişiklik TMS'ler tarafından gerekli kılınmıştır.

III. İşletme, finansal durumu ile faaliyet sonuçlarını daha güvenilir bir şekilde sunmak için amortisman yönteminde değişikliğe gitmiştir.

Yukarıda verilen muhasebe politikalarından hangisi veya hangileri TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardı uyarınca muhasebe politikası değişikliği olarak kabul edilebilir?

- A) Yalnız III
- B) I ve II
- C) II ve III
- D) I ve III
- E) I, II ve III

27. Bir işletme, yeni fabrikasında kurulmak üzere makine ithal etmeye karar vermiştir. Fakat kontrolü dışındaki gelişmeler nedeniyle ithalat işlemi birkaç ay gecikmesine rağmen, makine yıl sonundan önce fabrika binasına ulaşmıştır. Bu gecikme yaşanırken şirket bankadan makinenin maliyetini karşılamak üzere tedarik edilen krediye faiz işletildiğini öğrenmiştir. TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde taşıma ve faiz gideri hakkında yapılması gereken işlem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Tüm giderler aktifleştirilmelidir.
- B) Taşıma ve faiz giderleri dönem gideri olarak kaydedilmelidir.
- C) Faiz aktifleştirilmeyebilir, fakat taşıma gideri mutlaka giderleştirilmelidir.
- D) Taşıma gideri aktifleştirilmelidir, fakat faiz harcamaları bu şartlar altında aktifleştirilmelidir.
- E) Şirket yönetiminin tercihinin göre taşıma ve faiz giderleri dönem gideri olarak veya aktifleştirilmeleri suretiyle kaydedilmelidir.

28. Aşağıdakilerden hangisi Kavramsal Çerçevenin amacı ve statüsü hakkında doğru bilgi vermektedir?

- A) Kavramsal Çerçeve en üst seviyedeki düzenlemedir. Herhangi bir standart ve yorum ile kavramsal çerçeve çatıştığında, Kavramsal Çerçeve standart ve yorumun önünde gelir.
- B) Kavramsal Çerçeve ile standartlar arasında uyumsuzluk söz konusu olduğunda, söz konusu standart Kavramsal Çerçeveden önce gelir.
- C) Bir işleme uygulanacak özel bir standart veya yorum bulunması durumunda öncelikle Kavramsal Çerçeve, daha sonra benzer veya ilişkili konularla ilgili diğer TMS/TFRS'lerin getirdiği hükümler takip edilmelidir.
- D) Kavramsal Çerçeve, yeni veya revize bir standart geliştirdiğinde uygulanır. İşletme hiçbir zaman Kavramsal Çerçeveyi dikkate almak zorunda değildir.
- E) Herhangi bir standart ve yorum ile Kavramsal Çerçeve çatıştığında, öncelikle Kamu Gözetimi Kurumunun konu hakkındaki ilke kararları dikkate alınmalı, daha sonra Kavramsal Çerçeve hükümlerine başvurulmalıdır.

29. TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardı uyarınca bir kiralama sözleşmesinin sınıflandırılması, genel olarak, ne zaman yapılır?

- A) Kiralama sözleşmesinin başlangıcında
- B) Bir dönem beklendikten sonra
- C) Kira sözleşmesinin sonunda
- D) İşletme gerekli gördüğü zaman
- E) Kiralama işleminden kaynaklanan ödemenin en az % 50'si gerçekleştirildiğinde

30. I. Finansal tablolarının bir yıldan daha uzun ya da daha kısa bir dönemi kapsamasının nedenini
II. Finansal tablolarında sunulan tutarların tümüyle karşılaştırılabilir olmadığını
III. Raporlama dönemi sonunun değiştirilmesine ilişkin Maliye Bakanlığının uygun görüşünü

Bir işletme, raporlama dönemi sonunu (bilanço tarihini) değiştirdiğinde ve finansal tablolarını bir yıldan daha uzun ya da daha kısa bir dönem için hazırladığında, finansal tabloların kapsadığı dönemin açıklanmasına ilaveten, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı uyarınca yukarıdaki bilgilerin hangisi veya hangilerini açıklamalıdır?

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) I ve II
- D) I ve III
- E) I, II ve III

31. I. Alış maliyeti
II. İthalat vergileri
III. Navlun ve sigorta
IV. İthalatla ilgili diğer taşıma maliyetleri
V. Satış sonrası garanti maliyetleri

ABC AŞ, çeşitli ülkelerden bisiklet ithal etmekte ve bunları Avrupa'ya ihraç etmektedir. Bu kapsamda, ABC AŞ 2014 yılında yukarıdaki giderleri tahakkuk ettirmiştir. TMS 2 Stoklar Standardı çerçevesinde yukarıdaki maliyetlerden hangilerinin stokların maliyetine eklenmesine izin verilmektedir?

- A) I, II, III, IV ve V
- B) I, II, III ve IV
- C) I, II ve IV
- D) I, II ve III
- E) I ve II

32. TMS 2 Stoklar Standardına göre, envanterdeki stokların değerlemesi aşağıdaki yöntemlerden hangisine göre gerçekleştirilmektedir?

- A) Maliyet bedeliyle değerlenir.
- B) Net gerçekleştirilebilir değeri ile değerlenir.
- C) Maliyet ve net satış fiyatının düşük olanı ile değerlenir.
- D) Maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlenir.
- E) Maliyet ve rayiç bedelin düşük olanı ile değerlenir.

33. ABC AŞ kartpostal ve zarf üretip satmaktadır. Kartpostal ve zarf stoku, 31 Aralık 2014 kapanış envanterine her bir paket başına 50 TL olarak dahil edilmiştir. Son denetim sırasında denetçiler envanterin satış fiyatını paket başına 40 TL olarak tespit etmişlerdir. Ayrıca, incelemede, fiziksel stok sayımı sırasında meydana gelen su sızıntısının kartpostallara ve tutkallara zarar verdiği tespit edilmiş olup ABC AŞ kartpostal ve zarfları tamir etmek için paket başına 15 TL harcamıştır. Bu duruma göre net gerçekleştirilebilir değer ve paket başına oluşan kayıp (zarar) sırasıyla ne kadardır?

- A) 25 TL - 25 TL
- B) 30 TL - 15 TL
- C) 35 TL - 25 TL
- D) 40 TL - 10 TL
- E) 45 TL - 10 TL

34. TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı aşağıdaki varlıklardan hangisine uygulanabilir?

- A) Stoklar
- B) Finansal varlıklar
- C) Ertelenmiş vergi varlıkları
- D) İnşaat sözleşmelerinden kaynaklanan varlıklar
- E) TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar Standardında tanımlanan iş ortaklıkları

35. ABC AŞ büyük bir makine üreticisidir. XYZ Ltd, ABC AŞ'nin önemli bir müşterisidir ve özel bir makine için bir sipariş vermiş ve bu sipariş için 225.000 TL depozitoyu ABC AŞ'ye ödemiştir. Taraflar 300.000 TL'lik fiyat üzerinde anlaşmıştır. Satış sözleşmesi şartları gereğince bu bir FOB (gemi bordasında teslim) sözleşmesidir. Bu durumda hasılat ABC şirketi tarafından ne zaman kaydedilmelidir?

- A) Müşteri siparişi verdiğinde
- B) Makine limanda yüklendiğinde
- C) Depozito tahsil edildiğinde
- D) Makine müşterinin adresine ulaştığında
- E) Makine fabrikadan çıkış yaptığında

36. Sarf malzemesi üretimi ve satımı alanında faaliyet gösteren yeni bir firma olan M işletmesi, müşteri üründen memnun kalmadığı durumda bir ay içerisinde satış bedelini iade etme vaa-dinde bulunmaktadır. Ayrıca geçmiş deneyimler ışığında bu tür satışların % 2'lik bir kısmının iade edildiği bilinmektedir. Bu durumda M işletmesi hasılat kaydını ne zaman yapmalıdır?

- A) Satış sırasında iade olasılığı karşısında aynı tutarda teminat alındığında
- B) Sadece mallar müşteriler tarafından bir ay sonra iade edilmediğinde
- C) Satış sözleşmesi hazırlandığında
- D) Satışın gerçekleştiği tarih itibarıyla
- E) Satıştan bir ay sonra

37. İşletme münhasıran satmak amacıyla bir bağlı ortaklık edinmiştir. Bağlı ortaklık, satış amaçlı elde tutulma kriterlerini karşılamaktadır. Finansal durum tablosu tarihinde bağlı ortaklık henüz satılmamış ve elde edilme tarihinden itibaren 6 ay geçmiştir. Edinimden sonraki ilk finansal tabloda bağlı ortaklık ne şekilde ölçülür?

- A) Defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür.
- B) Bağlı ortaklık gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- C) Satış amaçlı elde tutulma kriterlerini karşıladığından bağlı ortaklık defter değeriyle ölçülür.
- D) Bağlı ortaklık oransal konsolidasyon yöntemiyle ölçülür.
- E) Bağlı ortaklık ekspertiz değeri üzerinden ölçülür.

38. I. Finansal tablolardaki sunum yöntemleri de dâhil olmak üzere, devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesi için benimsenen muhasebe politikaları
II. Finansal tablolara yansıtılan devlet teşviklerinin türü, tutarı ve süresi ile işletmenin doğrudan faydalandığı diğer devlet yardımları
III. Finansal tablolara yansıtılmış devlet yardımlarına ilişkin yerine getirilmemiş koşullar ve diğer koşullar

TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardına göre yukarıdaki hususlardan hangisi veya hangilerinin finansal tablolarda açıklanması gereklidir?

- A) Yalnız I
- B) I ve III
- C) I ve II
- D) II ve III
- E) I, II ve III

39. Bir işletme para birimi ABD Doları olan A ülkesiyle ticarete başlamıştır. Birkaç yıl sonra şirket büyümüş ve para birimi Avro olan bir ülkeye ürünlerini ihraç etmeye başlamıştır. Şirketin geçerli para biriminin Dolar olduğu kabul edilmektedir. 20X9 yılı sonuna kadar ticaretinin % 85'ini Avro kullanarak B ülkesiyle gerçekleştirmiştir. 20X8 yılı sonunda ticaretinin % 15'i Avro kullanılarak gerçekleştirilmiştir. Bu durumda TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı çerçevesinde geçerli para birimiyle ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Avro'ya 20X9 yılı başında geçilebilir.
- B) Avro'ya 20X8 yılı başında geçilebilir.
- C) 20X9 yılı sonunda Avro'ya geçilebilir.
- D) Geçerli para birimini değiştiremez.
- E) Son üç yıla ait işletme cirosunun en az % 50'sinin Avro üzerinden olması gerektiğinden geçerli para birimini değiştiremez.

40. Aşağıdakilerden hangisi TMS 23 Borçlanma Maliyetleri Standardı kapsamında özellikli varlık olarak kabul edilemez?

- A) Normalde inşaatı 2-3 yıl süren elektrik santrali
- B) Kullanıma hazır olarak tedarik edilen lüks jet
- C) İnşaatı bir yıldan fazla süren ve geçişi ücrete tabi köprü
- D) Tamamlanması bir veya iki yıl alabilen gemi inşası
- E) Kimyevi gübre üretiminde kullanılacak fabrika binası inşaatı

**TEST BİTTİ.
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.**

1. Bankaların yıllık faaliyet raporlarının “Sunuş” bölümünde aşağıdaki bilgilerden hangisi yer almaz?

- A) Bankanın tarihsel gelişimi ve hesap dönemi içinde varsa ana sözleşmesinde yapılan değişiklikler ve nedenleri
- B) Bankanın ortaklık yapısı, sermayesinde ve ortaklık yapısında hesap dönemi içinde meydana gelen değişiklikler, nitelikli paya sahip gerçek veya tüzel kişilerin unvanları ve paylarına ilişkin bilgiler
- C) Yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri, genel müdür ve yardımcılar ile iç sistemler kapsamındaki birimlerin yöneticilerinin ad ve soyadları, görev süreleri, sorumlu oldukları alanlar, öğrenim durumları, mesleki deneyimleri
- D) Bankanın yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının varsa sahip oldukları paylara ilişkin açıklamalar
- E) Yönetim kurulu başkanının ve genel müdürün faaliyet dönemine ilişkin değerlendirmeleri ve geleceğe yönelik beklentileri

2. Aşağıdakilerden hangisi bankalar nezdinde oluşturulan denetim komitesinin görev ve yükümlülüklerinden değildir?

- A) İç denetim planlarını incelemek
- B) İç sistemler kapsamındaki birimlerden denetim komitesine bağlananların yöneticilerini seçmek
- C) İç sistemlere ilişkin olarak üst düzey yönetimin görüş ve önerilerini almak ve bunları değerlendirmek
- D) İç sistemler kapsamındaki birimlerin personelinin doğrudan kendisine ulaşabilmesini sağlayacak iletişim kanallarını oluşturmak
- E) İç sistemler kapsamındaki birimlerde görevli yönetici ve personelin mesleki eğitim düzeylerini ve yeterliliğini değerlendirmek

3. Bankacılık mevzuatına göre aşağıdakilerden hangisi iç kontrol faaliyetleri arasında yer almamaktadır?

- A) Faaliyetlerin icrasına yönelik işlemlerin kontrolü
- B) İletişim kanallarının ve bilgi sistemlerinin kontrolü
- C) Finansal raporlama sisteminin kontrolü
- D) İç denetim raporlarının kontrolü
- E) Uyum kontrolleri

4. Bankacılık mevzuatına göre bir gerçek veya tüzel kişiye açılacak kredi sınırının tespitinde, banka yönetim kurulu genel müdürlüğe öz kaynakların en fazla ne kadarı oranında kredi açma yetkisi devri yapabilir?

- A) % 1
- B) % 5
- C) % 10
- D) % 15
- E) % 20

5. Aşağıdakilerden hangisi bankacılık mevzuatında yer alan kredi gruplarından biri değildir?

- A) Standart nitelikli krediler ve diğer alacaklar
- B) Yakın izlemedeki krediler ve diğer alacaklar
- C) Tahsil imkânı sınırlı krediler ve diğer alacaklar
- D) Tahsili imkânsız krediler ve diğer alacaklar
- E) Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar

6. I. Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına ilave finansman sağlayamaz.
II. Ana faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere de olsa menkul kıymet ihraç edemez.
III. Faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere de olsa iştirak edinemez.
IV. Alacakların ve diğer varlıkların satın alınmasına münhasır olarak, alacağını veya diğer varlığını satın aldığı banka veya diğer mali kurumlardan kredi kullanamaz.

Bankacılık mevzuatına göre varlık yönetim şirketleri ile ilgili olarak yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

- A) Yalnız III
- B) Yalnız IV
- C) II ve III
- D) III ve IV
- E) I, III ve IV

7. I. Aracı kurumlar
II. Finansal kiralama şirketleri
III. Varlık yönetim şirketleri
IV. Yatırım ortaklıkları
V. Faktoring şirketleri

Yukarıdakilerden hangileri BDDK'nin denetimine tabi değildir?

- A) I ve III
- B) III ve IV
- C) II ve III
- D) I ve IV
- E) IV ve V

8. Bankaların standart nitelikli nakdi kredileri ve gayri nakdi kredileri toplamları üzerinden ayrımları gereken genel karşılık oranları sırasıyla ne kadardır?

- A) % 1 ve % 0,1 B) % 2 ve % 0,4
C) % 2 ve % 0,1 D) % 2 ve % 0,2
E) % 1 ve % 0,2

9. Bankacılık mevzuatı kapsamında kredi komitesinin çalışma esasları ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kredi komitesi üyelerin çoğunluğunun katılımı ile toplanır.
B) Kredi komitesinin oy birliği ile verdiği kararlar doğrudan, oy çokluğu ile verdiği kararlar yönetim kurulunun onayından sonra uygulanır.
C) Komite gündemi genel müdür veya genel müdürün bulunmaması hâlinde vekili tarafından tespit edilir.
D) Kredi komitesince kredi açılmasında genel müdürlüğün yazılı önerisi aranır.
E) Kredi komitesi kararları karar defterine kaydedilir.

10. Bankacılık Kanunu'na göre Türkiye'de kurulacak bir bankaya ilişkin olarak aşağıdaki kriterlerden hangisi yanlıştır?

- A) Anonim şirket şeklinde kurulması
B) Hisse senetlerinin nakit karşılığı çıkarılması ve tamamının nama yazılı olması
C) Yönetim kurulu üyelerinin kanunun kurumsal yönetim hükümlerinde belirtilen nitelikleri ve planlanan faaliyetleri gerçekleştirebilecek mesleki tecrübeye haiz olması
D) Nakden ve her türlü muvazaadan ari olarak ödenmiş sermayesinin en az onmilyon Türk Lirası olması
E) Öngörülen faaliyet konularına ait iş planlarını, kuruluşun mali yapısı ile ilgili projeksiyonlarını sermaye yeterliliğini de içerecek şekilde, ilk üç yıl için bütçe planını ve yapısal örgütlenmesini gösteren bir faaliyet programının iç kontrol, risk yönetimi ve iç denetim sistemi de dâhil olmak üzere ibraz edilmesi

11. Banka muhasebesine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Defteri kebir hesaplarının son hanesi çift sayı ise Türk parası hesapları, tek sayı ise yabancı para hesapları ifade eder.
B) Bankalar tarafından kullanılan tek düzen hesap planı bankacılık dışında faaliyet gösteren şirketlerin kullandığı tek düzen hesap planından farklıdır.
C) Yatırım Amaçlı Değerler ve Diğer Aktifler hesabı bankaların kullandığı tek düzen hesap planında yer almaz.
D) Yabancı para hesaplardan ve işlemlerden sağlanan yabancı para faiz, komisyon ve gelirler işlem tarihindeki kurdan Türk parasına çevrilir.
E) Türkiye'de faaliyette bulunan mevduat bankaları ile kalkınma ve yatırım bankaları tek düzen hesap planı kullanmak zorundadır.

12. Aşağıdakilerden hangisi, Basel III olarak adlandırılan düzenleme değişiklikleri ile ulaşılmak istenen ana hedeflerden biri değildir?

- A) Kurumsal yönetim ve risk yönetimi uygulamalarının geliştirilmesi
B) Bankaların şeffaflığının ve kamuya bilgi verme özelliklerinin artırılması
C) Finansal şoklara karşı bankacılık sisteminin dayanıklılığının artırılması
D) Mikro bazda yapılan düzenlemelerle bireysel olarak bankaların dayanıklılığının artırılması
E) Menfaat sahiplerinin haklarının korunması

13. Eksik Sigorta ne demektir?

- A) Sigorta poliçesine ait primin eksik ödenmesidir.
B) Sigorta poliçesine ait primin ödenmemiş olmasıdır.
C) Sigorta poliçesinde eksik risklerin bulunmasıdır.
D) Sigorta bedelinin, sigortaya konu malın gerçek değerinin altında olması durumudur.
E) Sigorta bedelinin, sigortaya konu malın gerçek değerinin üstünde olması durumudur.

14. Sigortacılık mevzuatına göre sigorta acenteliği faaliyetinin yürütülmesi için gerekli olan Levhaya kayıt ve Levhadan silinme işlemleri aşağıdaki kurumlardan hangisi tarafından gerçekleştirilir?

- A) Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği
- B) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği
- C) Hazine Müsteşarlığı
- D) Ekonomi Bakanlığı
- E) Maliye Bakanlığı

15. Sigorta rizikoları ile primlerini istatistik ve olasılık hesaplamaları yoluyla tespit eden ve geleceğe yönelik stratejik değerlendirmelerle sigorta sözleşmelerinin temel ilkelerini belirleyen kişilere ne ad verilir?

- A) Aktüer
- B) Sigorta acentesi
- C) Broker
- D) Reasürör
- E) Sigorta ekspaneri

16. Reasürörlerin kendi üstlerindeki riskleri sigortalamasına ne ad verilir?

- A) Sedan
- B) Eksedan
- C) Sesyon
- D) Solvency
- E) Retrosesyon

17. Aşağıdakilerden hangisi sigorta sözleşmesinin asli unsurları arasında yer almamaktadır?

- A) Poliçenin sigortalıya teslimi
- B) Sigorta priminin ödenmesi
- C) Para ile ölçülebilen menfaatin bulunması
- D) Sigorta himayesi sağlayan sigortacının varlığı
- E) Tazminat ödenmesine neden olan ani ve beklenmedik olayın varlığı

18. Aşağıdakilerden hangisi aksi sözleşmede bulunmadıkça sigorta sözleşmesinin sona erme nedenlerinden biri değildir?

- A) Taraflardan birinin fesih hakkını kullanması
- B) Tarafların kendi aralarında anlaşmaları
- C) Sigortalı malın sahibinin değişmesi
- D) Sözleme süresinin sona ermesi
- E) Sigorta konusunun ortadan kalkması

19. Kaza sigortalarında hasarın sigorta şirketine kaç iş günü içerisinde bildirilmesi gerekmektedir?

- A) 3
- B) 5
- C) 7
- D) 15
- E) 30

20. Aşağıdakilerden hangisi Türk Ticaret Kanunu'nda sayılan, sigortacının borç ve yükümlülüklerinden değildir?

- A) Giderleri ödeme borcu
- B) Tazminat ödeme borcu
- C) Rizikoyu taşıma yükümlülüğü
- D) Beyan yükümlülüğü
- E) Aydınlatma yükümlülüğü

21. I. Kamu yararının gerektirdiği hâllerde sermaye piyasası araçlarının halka arz ve satışının geçici olarak durdurulması
II. İhraç veya halka arz olunacak sermaye piyasası araçlarının Sermaye Piyasası Kurulunun kaydına alınması
III. Sermaye piyasası araçlarının ihraç, halka arz ve satış şartlarının düzenlenmesi
IV. Sermaye piyasası araçlarının satışına aracılık edilmesi

Sermaye piyasası araçlarının halka arzıyla ilgili olarak yukarıdaki görev ve yetkilerden hangileri Sermaye Piyasası Kuruluna aittir?

- A) I ve III
- B) II ve III
- C) I, II ve III
- D) I, III ve IV
- E) II, III ve IV

22. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası mevzuatına göre yatırım fonu kuramaz?

- A) Leasing şirketleri
- B) Sigorta şirketleri
- C) Bankalar
- D) Aracı kurumlar
- E) Kanunlarında engel bulunmayan emeklilik ve yardım sandıkları

23. Aşağıdakilerden hangisi aracı kurumların kuruluşuna Sermaye Piyasası Kurulu tarafından izin verilebilmesi için gerekli olan zorunlu şartlardan biri değildir?

- A) Hisse senetlerinin nakit karşılığı çıkarılması
- B) Anonim şirket şeklinde kurulmuş olmaları
- C) Esas sözleşmelerinin Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olması
- D) Hisse senetlerinin tamamının nama yazılı olması
- E) Daha önce aracılık faaliyetinde bulunmuş olmaları

24. Yatırımcıları Koruma Fonu ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Fonun merkezi İstanbul'dadır.
- B) Aracı kuruluşların fona katılması isteğe bağlıdır.
- C) Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından idare ve temsil edilir.
- D) Karar organı Merkezi Kayıt Kuruluşunun karar organıdır.
- E) Fona ilişkin iş ve işlemler Merkezi Kayıt Kuruluşu bünyesinde bulunan ayrı bir birim tarafından yürütülür.

25. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası mevzuatında belirtilen sermaye piyasası araçlarının satış şekillerinden biri değildir?

- A) Halka arz edilmek suretiyle satış
- B) Halka arz edilmeksizin satış
- C) Nitelikli yatırımcılara satış
- D) Yeniden değerlendirme suretiyle satış
- E) Tahsisli satış

26. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemelerinde yer alan borçlanma araçlarından biri değildir?

- A) Yatırım fonu katılma payları
- B) Kıymetli maden bonoları
- C) Paya dönüşebilir tahviller
- D) Değiştirilebilir tahviller
- E) İhraççının borçlu sıfatıyla düzenleyip ihraç ettiği tahviller

27. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kanunu'nda sayılan, ortaklıkların önemli nitelikteki işlemlerinden biri değildir?

- A) Mal varlığının tümünün veya önemli bir bölümünün devredilmesi veya üzerinde bir ayı hak tesis edilmesi veya kiralanması
- B) Sermaye artırımını gerçekleştirilmesi
- C) Faaliyet konusunu tümüyle veya önemli ölçüde değiştirmesi
- D) İmtiyaz öngörmesi veya mevcut imtiyazların kapsam veya konusunun değiştirilmesi
- E) Borsa kotundan çıkılması

28. Aşağıdakilerden hangisi piyasa yapıcılığı sisteminin amaçlarından bir değildir?

- A) Kamu borçlanmasında istikrarın sağlanması
- B) Kamu borç yönetiminin etkinleştirilmesi
- C) Devlet iç borçlanma senetlerinin ikincil piyasasının derinleştirilmesi
- D) Devlet iç borçlanma senetlerinin anapara ve faiz ödemelerinin garanti altına alınması
- E) Finansal sistemin geliştirilmesi

29. Kayıtlı sermaye sisteminde sermaye artırımına kim tarafından karar verilir?

- A) Sermaye Piyasası Kurulu
- B) Genel Kurul
- C) Yönetim Kurulu
- D) Denetim Komitesi
- E) BİST

30. Bazı yatırım kuruluşu varantı ya da sertifikası türlerinde dayanak varlığın fiyatının veya dayanak göstergenin değerinin, ihraççı tarafından önceden belirlenmiş olan seviyeye (bariyer) ulaşması, bu seviyeyi aşması veya bu seviyenin altında kalması durumunda yatırım kuruluşu varantının ya da sertifikasının değerini yitirip geçersiz hâle gelmesi durumunda ne ad verilir?

- A) Tavan
B) Sirküler
C) İzahname
D) Nakavt
E) İskonto

31. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası mevzuatında düzenlenen suçlardan biri değildir?

- A) İzinsiz sermaye piyasası faaliyeti
B) Bilgi suistimali
C) Piyasa dolandırıcılığı
D) Bilgi ve belge vermeme
E) Görevi kötüye kullanma

32. Aşağıdakilerden hangisi varlık teminatlı menkul kıymet ihraç edemez?

- A) Kooperatifler
B) Finansman şirketleri
C) Finansal kiralamaya yetkili kuruluşlar
D) Bankalar
E) Gayrimenkul yatırım ortaklıkları

33. Hisse senedi fiyatında bir defada gerçekleşebilecek en küçük fiyat değişimine ne ad verilir?

- A) Baz fiyat
B) Fiyat aralığı
C) Referans fiyat
D) Fiyat değişme sınırı
E) Fiyat adımı

34. Sermaye Piyasası Kurulunun işlem yasaklarına ilişkin ilke kararı uyarınca, hakkında işlem yasağı getirilen kişi ve kurumlara ait suça konu edilmiş kaydi payların takas işlemlerine konu edilmelerinin önlenmesini teminen, bu payların Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından izlenmesi gereken statü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Takas dışı paylar
B) Kısıtlı paylar
C) Kayda alınmış paylar
D) Halka kapalı paylar
E) Yasaklı paylar

35. Kredili işlemlerde her gün hesaplanan öz kaynak tutarı hangi oranın altına düşerse yatırımcıya tamamlama çağrısı yapılır?

- A) % 30
B) % 35
C) % 40
D) % 45
E) % 50

36. Aşağıdakilerden hangisi vadeli işleme konu olabilecek dayanak varlıklardan biri değildir?

- A) Tahvil
B) Hisse senedi
C) Faiz
D) Emtia
E) Döviz

37. Aşağıdakilerden hangisi Türkiye’de kullanılan mevduat türlerinden biri değildir?

- A) Bankalar mevduatı
B) Resmî mevduat
C) Finansal kurumlar mevduatı
D) Ticari mevduat
E) Tasarruf mevduatı

38. Aşağıdakilerden hangisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun görevlerinden değildir?

- A) Fona devredilen bankaların devir, satış, birleşme işlemlerini gerçekleştirmek
- B) Risk esaslı sigorta priminin tarifesini, tahsil zamanını, şeklini ve diğer hususları belirlemek
- C) Kredi kuruluşları nezdindeki tasarruf mevduatı ve gerçek kişilere ait katılım fonlarını sigorta etmek
- D) Faaliyet izni kaldırılan bankaların yönetim ve denetimlerini devralmak
- E) Bankaların faaliyet izinlerini kaldırmak

39. Bankacılık Kanunu'na göre bankaların yönetim kurulu ve denetim komitesi sırasıyla en az kaç kişiden oluşur?

- A) 3 ve 2
- B) 5 ve 2
- C) 5 ve 3
- D) 7 ve 2
- E) 7 ve 3

40. Bankacılık Kanunu'na göre mevduat bankaları aşağıdaki konulardan hangisinde faaliyette bulunamaz?

- A) Saklama hizmetleri
- B) Yatırım danışmanlığı işlemleri
- C) Finansal kiralama işlemleri
- D) Faktoring ve forfaiting işlemleri
- E) Sigorta acenteliği ve bireysel emeklilik aracılık hizmetleri

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1. Finansal yapıya ilişkin ihtiyatlı yaklaşım ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Dönen varlıkların tamamı kısa vadeli yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir.
- B) Duran varlıkların tamamı kısa vadeli yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir.
- C) Dönen varlıkların bir kısmı uzun vadeli yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir.
- D) Duran varlıkların bir kısmı kısa vadeli yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir.
- E) Aktifin tamamı özsermaye ile finanse edilmektedir.

2. Temettü artışlarının yatırımcılara olumlu, temettü azalışları veya beklenenin altında artışların yatırımcılara olumsuz mesaj verdiği teori aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Vergi Farklılığı Teorisi
- B) Artık Kâr Modeli
- C) Yatırımcı Tercihleri Teorisi
- D) Temettünün Bilgi İçeriği Hipotezi
- E) İlişkısizlik Teorisi

3. Etkin piyasalar hipotezinin geçerli olduğu bir piyasada, hisse senedinin piyasa değeri aşağıdakilerden hangisine eşittir?

- A) Nominal değer
- B) Tasfiye değeri
- C) İtibari değer
- D) Defter değeri
- E) İçsel değer

4. İşletmelerde vekâlet sorununun ortaya çıkmasının nedenini aşağıdakilerden hangisi en doğru şekilde ifade eder?

- A) Yöneticilerin, hissedarların yerine kendi çıkarlarını ön planda tutması
- B) Yöneticilerin performanslarına göre prim almaları
- C) Hissedarların yönetimi profesyonel yöneticilere bırakması
- D) Yöneticilerin yüksek ücretle çalışmaları
- E) Başarısız yöneticilerin görevden alınmaları

5. A İşletmesinin mevcut sermaye yapısı; 300.000 TL tutarında tahvilden, 200.000 TL tutarında adi hisse senedinden ve 100.000 TL tutarında imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır. Tahvillerin vergi sonrası maliyeti % 20, adi hisse senetlerinin maliyeti % 30 ve imtiyazlı hisse senetlerinin maliyeti % 24'tür. Bu verilere göre, A İşletmesinin ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti nedir?

- A) 0,22
- B) 0,24
- C) 0,26
- D) 0,28
- E) 0,30

6. I. Borsa İstanbul tarafından kotta kalma ve kayıta kalma ücretlerinde indirim uygulanmaktadır.
II. Şirketlere itibar sağlamaktadır.
III. Şirketin, yabancı yatırımcılar tarafından daha fazla ilgi görmesini sağlamaktadır.

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri, kurumsal yönetim endeksinde yer almalarının şirketlere sağladığı faydalardandır?

- A) Yalnız I
- B) I ve II
- C) I ve III
- D) II ve III
- E) I, II ve III

7. I. Kâr dağıtım politikası kamuya açıklanmaz.
II. Kâr dağıtım politikası pay sahiplerinin gelecek dönemde kâr dağıtım esaslarını öngörebilmesine imkân vermemelidir.
III. Yönetim kurulu genel kurula kârın dağıtılmamasını teklif edebilir.

Kurumsal yönetim ilkeleri kapsamında şirketin kâr dağıtım politikasıyla ilgili olarak yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

- A) Yalnız I
- B) Yalnız III
- C) II ve III
- D) I ve II
- E) I, II ve III

8. Yönetim kuruluna yardımcı komitelerle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kurumsal yönetim komitesinin üyelerinin tamamı bağımsız üyeler arasından seçilir.
- B) Ücret komitesinin başkanı bağımsız üyeler arasından seçilir.
- C) İcra başkanı/genel müdür komitelerde görev alamaz.
- D) Denetimden sorumlu komitenin üyelerinin tamamı bağımsız üyeler arasından seçilir.
- E) Aday gösterme komitesinin başkanı bağımsız üyeler arasından seçilir.

9. “Miktarından bağımsız olarak şirketin hisselerinden bir kısmını elinde bulunduran herkes o şirket için pay sahibidir.”

Yukarıdaki ifade hangi kurumsal yönetim ilkesine işaret etmektedir?

- A) Sosyallik
- B) Eşitlik
- C) Bilgi paylaşımı
- D) Şeffaflık
- E) Doğruluk

10. Aşağıdakilerden hangisi pay sahiplerinin kurum üzerinde sahip olduğu haklar kapsamında değerlendirilemez?

- A) Oy hakkı
- B) Bilgi alma hakkı
- C) Kârdan pay alma hakkı
- D) Kararları uygulama hakkı
- E) Yönetime katılma hakkı

11. Aşağıdakilerden hangisi kurumsal yönetimin küresel düzeyde önem kazanmasına ve şirketlerin kurumsal yönetime geçiş çabalarının artmasına neden olan doğrudan etmenlerden biri değildir?

- A) Özelleştirmeler
- B) Birleşme ve devralmaların artması
- C) Bağımsız denetime verilen önemin artması
- D) Borsaya kote olma koşullarının zorlaştırılması
- E) Şirket derecelendirme notunu iyileştirme çabası

12. I. Yatırımcılar
II. Denetim şirketleri
III. Medya

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri kurumsal yönetimin bileşenlerindedir?

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) I ve II
- D) II ve III
- E) I, II ve III

13. Aşağıdakilerden hangisi halka açık şirketlerin internet sitesinde açıklamak zorunda olduğu bilgilerden değildir?

- A) Organizasyon şeması
- B) Ticaret sicil bilgileri
- C) Ortaklık yapısı
- D) Faaliyet raporu
- E) Finansal raporlar

14. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkelerinin dört ana başlığından/bölümünden biri değildir?

- A) Pay sahipleri
- B) Yönetim kurulu
- C) Menfaat sahipleri
- D) Denetimden sorumlu komite
- E) Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık

15. Kurumsal yönetime ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kurumsal yönetim, bir kurumun beşeri ve mali sermayeyi çekmesine, etkin çalışmasına ve böylece de ait olduğu toplumun değerlerine saygı gösterirken uzun dönemde de ortaklarına değer yaratmasına olanak tanıyan uygulamalardır.
- B) Kurumsal yönetim, pay sahiplerinin haklarının şirket tarafından tanınması ve bu hakların etkin olarak kullanılmasına imkân veren bir şirket yönetim anlayışıdır.
- C) Kurumsal yönetim, şirketlerin ve kurumların yönetim ve faaliyetlerinin yönlendirildiği bir sistemdir.
- D) Şirketlerde kurumsal yönetim yalnızca yönetim kurulu tarafından yerine getirilen faaliyetlerdir.
- E) Kurumsal yönetim, şirketlerin kontrol edildiği bir sistemdir.

16. Aşağıdakilerden hangisi yönetim kurulunun toplantı şekli ile ilgili esaslar arasında yer almamaktadır?

- A) Yönetim kurulu, görevlerini etkin olarak yerine getirebileceği sıklıkta toplanır.
- B) Üyeler her toplantıya katılmaya ve görüş bildirmeye özen gösterir.
- C) Yönetim kurulu toplantısına üyelerin fiilen ve fiziken katılımı gerekmektedir.
- D) Yönetim kurulunda her üyenin bir oy hakkı bulunur.
- E) Toplantıya katılmayan ancak görüşlerini yazılı olarak yönetim kuruluna bildiren üyenin görüşleri diğer üyelerin bilgisine sunulur.

17. Sermaye piyasası mevzuatı kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca bağımsız yönetim kurulu üyeliği için aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Yönetim kurulu içerisindeki bağımsız üye sayısı toplam üye sayısının üçte birinden az olamaz.
- B) Şirketin yönetim kurulunda son on yıl içerisinde altı yıldan fazla yönetim kurulu üyeliği yapmış bir kişi, bağımsız üye olarak atanamaz.
- C) Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin görev süreleri dolduktan sonra tekrar seçilebilirler.
- D) Bağımsız yönetim kurulu üye sayısı ikiden az olamaz.
- E) Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin görev süresi en fazla iki yıldır.

18. Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca menfaat sahiplerinin şirket mevzuatına aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemleri hangi komitelere iletilir?

- A) Kurumsal yönetim komitesi veya denetimden sorumlu komite
- B) Riskin erken saptanması komitesi veya kurumsal yönetim komitesi
- C) Aday gösterme komitesi veya denetimden sorumlu komite
- D) Denetimden sorumlu komite veya ücret komitesi
- E) Riskin erken saptanması komitesi veya ücret komitesi

19. Sermaye piyasası mevzuatında; sermaye piyasası araçlarının değerini etkileyebilecek, henüz kamuya açıklanmamış bilgileri kendisine veya üçüncü kişilere menfaat sağlamak amacıyla kullanarak yarar sağlamak veya bir zararı bertaraf etmek fiili içerden öğrenenlerin ticareti şeklinde tanımlanmıştır.

Aşağıdaki piyasa formlarından hangisinde içerden öğrenenlerin ticareti söz konusu değildir?

- A) Kuvvetli form
- B) Yarı kuvvetli form
- C) Yarı esnek form
- D) Esnek form
- E) Zayıf form

20. Aşağıdakilerden hangisi kamuoyunun; şirketin misyonu, vizyonu ve geleceğe yönelik hedefleri konusunda tam ve doğru bilgiye ulaşmasında diğerlerinden daha etkili bir araçtır?

- A) İnternet sitesi B) Faaliyet raporu
C) Basın bültenleri D) Bütçe
E) Medya kuruluşları

21. Aşağıdakilerden hangisi finansal planlamanın ilk aşamasını oluşturmaktadır?

- A) Firmanın uzun vadeli temel amaçlarının belirlenmesi
B) Gelecekte yapılacak sabit varlık yatırımlarının belirlenmesi
C) Yeni üretilecek veya üretimi sonlandırılacak mamullerin belirlenmesi
D) Bilanço ve gelir tablosu gibi temel mali tabloların hazırlanması
E) Firmanın ihtiyaç duyacağı fon tutarının ve fon kaynaklarının belirlenmesi

22. Kısa vadeli fon arz ve talebinin karşılaştığı piyasalara ne ad verilir?

- A) Organize Olmayan Piyasalar
B) Mal Piyasaları
C) Para Piyasaları
D) Organize Piyasalar
E) Sermaye Piyasaları

23. Özsermaye tutarı 28 milyon TL, toplam mevcut hisse senedi sayısı 7 milyon adet olan bir işletmenin içerisinde bulunduğu sektörün piyasa değeri/defter değeri oranının 2,5 olduğu bilinmektedir. Bu firmanın hisse senetlerinin olması gereken fiyatı (TL) aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 6 B) 8
C) 9 D) 10
E) 11,2

24. Aşağıdakilerden hangisi finansal yönetimin ana fonksiyonlarından biri değildir?

- A) İşletmenin mali tablolarını analiz ederek mevcut finansal durumunun değerlendirilmesi
B) Gelecek dönemlere ilişkin nakit giriş-çıkışlarının planlanması
C) Finansal planlar ile gerçekleşen sonuçların karşılaştırılması
D) İşletmenin varlıklarını finanse etmek için gerekli fon ihtiyacının belirlenmesi ve tedarik edilmesi
E) Sağlanan fonların işletmede nakit olarak muhafaza edilmesi

25. Süt ve süt ürünleri üretimiyle uğraşan Gülsoy kardeşler, 2012 yılında elde etmiş oldukları 35.000 TL kârı 5 yıl süreyle ve yıllık % 16 faiz oranıyla bankadaki ortak vadeli hesaplarına yatırmaya karar vermişlerdir. 35.000 TL'nin beş yılın sonundaki değeri kaç TL olacaktır?

- A) 63.000 B) 63.372
C) 68.372 D) 73.512
E) 82.512

26. Üstlenilen riskin karşılığı olarak, risksiz getiri üzerinde beklenen getiriye ne ad verilir?

- A) Risk primi B) Vade primi
C) Beklenen getiri D) Nominal getiri
E) Reel getiri

27. Finansman hiyerarşisi teorisinin temelinde aşağıdakilerden hangisi yer almaktadır?

- A) Kurumlar vergisi
B) Faizin vergi avantajı
C) Asimetrik bilgi
D) Mali başarısızlık maliyetleri
E) Temsilcilik maliyetleri

28. Genel olarak “fiyatlaması dayanak varlığın fiyatına bağlı olarak belirlenen ürünler” ifadesi ile aşağıdakilerden hangisi tanımlanmaktadır?
- A) Menkul kıymetler
B) Türev enstrümanlar
C) Yatırım araçları
D) Mevduat ürünleri
E) İmtiyazlı hisse senetleri
29. Aşağıdaki işlemlerden hangisinin sonucu devamlı sermayeyi vermektedir?
- A) Dönen varlıklar - kısa vadeli yabancı kaynaklar
B) Kısa vadeli borçlar + özsermaye
C) Sermaye yedekleri + kâr yedekleri
D) Uzun vadeli borçlar + özsermaye
E) Dağıtılmayan kârlar
30. 2 yıl vadeli, altı ayda bir yıllık % 12 oran üzerinden kupon faizi ödeyen, 100 TL nominal değerli bir devlet tahvilinin vadesinin dolmasına tam 1 yıl kalmıştır. Cari faiz oranının % 14 olduğu dikkate alındığında tahvilin bugünkü değeri ne kadardır? (İkinci kupon ödemesi yapılmıştır.)
- A) 92,46
B) 98,19
C) 99,50
D) 100,50
E) 102,24
31. “Yatırımcılar açısından şu anda elde edilecek temettü, bu temettü işletme bünyesinde tutularak yapılacak yatırımların neden olacağı sermaye kazancından daha çok değerlidir.” Yukarıdaki ifade aşağıdaki teorilerden en fazla hangisiyle ilgilidir?
- A) Eldeki Kuş Teorisi
B) Vergi Farklılığı Teorisi
C) Yatırımcı Tercihleri Teorisi
D) Gelir Etkisi Teorisi
E) Artık Kâr Modeli
32. İç verim oranı yöntemi ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?
- A) Paranın zaman değerini dikkate almamaktadır.
B) Yatırım tutarının büyüklüğünü dikkate almamaktadır.
C) Sermaye maliyeti oranı bilinmeden hesaplama yapılamamaktadır.
D) Yatırımdan elde edilen gelirlerin iç verim oranı üzerinden tekrar değerlendirileceğini varsayar.
E) Bazı yıllardaki net nakit girişlerinin negatif olması durumunda, birden fazla iç verim oranı hesaplanabilmektedir.
33. Bir yatırım projesinin gelecekteki net nakit akışlarının bugünkü değerinin, net nakit çıkışlarının bugünkü değerine bölünmesiyle hesaplanan yöntem aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Net Bugünkü Değer Yöntemi
B) İskonto Edilmiş Geri Ödeme Süresi Yöntemi
C) İç Verim Oranı Yöntemi
D) Yıllık Eşdeğer Gider Yöntemi
E) Kârlılık Endeksi Yöntemi
34. Toplam yatırım maliyeti 35.000 TL ve ekonomik ömrü 4 yıl olan bir yatırım projesinden beklenen net nakit girişleri şu şekildedir:
1. yıl 10.000 TL, 2. yıl 15.000 TL,
3. yıl 15.000 TL ve 4. yıl 20.000 TL
Yatırım projesinin değerlendirilmesinde kullanılacak iskonto oranı % 15'tir. İskontolandırılmış geri ödeme süresi yöntemine göre, yatırım projesinin geri ödeme süresi kaç yıldır?
- A) 2
B) 2,5
C) 3
D) 3,45
E) 3,75

35. Efe AŞ son temettü dağıtımında hissedarlarına 8 TL temettü ödemiştir. Firma temettülerinin sonsuza dek % 4 büyüyeceğini tahmin etmektedir. Hisse senedinin piyasa değeri 30 TL olduğuna göre hisse senetlerinin firmaya maliyeti ne kadardır?

- A) 0,12 B) 0,22
C) 0,32 D) 0,42
E) 0,52

36. 2 yıl boyunca her 6 ayın sonunda bir bankaya 40.000 TL ödeme yapacak olan bir işletmenin yapacağı toplam ödemelerin bugünkü değeri, yıllık % 10 faiz oranı üzerinden kaç TL'dir?

- A) 112.020 B) 120.568
C) 141.838 D) 146.542
E) 152.046

37. Aşağıdakilerden hangisi işletmenin sermaye maliyetini oluşturan unsurlardan biri değildir?

- A) Uzun vadeli borçlar
B) Dağıtılmayan kârlar
C) İhraç edilen hisse senetleri
D) Tahviller
E) Satın alınan menkul kıymetler

38. Bir firmanın hisse senetlerinin beta kat sayısı 2,5 ve pazar portföyünün beklenen getirisi % 14'tür. Risksiz faiz oranı % 8 ise finansal varlıkları fiyatlama modeline (CAPM) göre hisse senedinin beklenen getirisi yüzde kaçtır?

- A) 28 B) 23
C) 22 D) 18
E) 15

39. Modigliani ve Miller'in sermaye yapısı ile ilgili çalışmalarında yaptıkları varsayımlar ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Firmaların işletme riski, faiz ve vergi öncesi kârlarındaki değişkenliğe göre ölçülmektedir.
B) Yatırımcıların işletmelerin gelecekteki faiz ve vergi öncesi kârları ve bu kârlarının gerçekleşme olasılıkları ile ilgili beklentileri heterojendir.
C) Tüm menkul kıymetler pürüzsüz piyasalarda işlem görmektedir.
D) Bireyler ve işletmeler risksiz faiz oranı üzerinden istedikleri miktarda borçlanabilmektedirler.
E) Yatırımcılar faiz ve vergi öncesi kârın gelecekte sabit kalacağını beklemektedirler.

40. Optimal sermaye yapısı ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi daha doğrudur?

- A) Sadece özsermayeden oluşan sermaye yapısıdır.
B) Piyasa değerini maksimum yapan dönen varlıklar – duran varlıklar bileşimidir.
C) Sadece kısa vadeli yabancı kaynaklardan oluşan sermaye yapısıdır.
D) Özsermaye maliyetini minimize eden kısa vadeli yabancı kaynaklar – özsermaye bileşimidir.
E) Ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini minimize eden uzun vadeli yabancı kaynak – özsermaye bileşimidir.

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1. Esas olarak analitik prosedürlerin ve sorgulamaların temel alındığı denetim türü aşağıdakilerden hangisidir?
 - A) Üzerinde mutabık kalınan prosedürler
 - B) Bağımsız denetim
 - C) Sınırlı bağımsız denetim
 - D) Derleme hizmeti
 - E) Vergi denetimi

2. BDS 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Standardı çerçevesinde bir denetimin yürütülmesinden ve genel kalitesinden sorumlu kişi aşağıdakilerden hangisidir?
 - A) İstifare edilen kıdemli denetçi
 - B) Bağımsız denetim kuruluşu
 - C) Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi
 - D) Sorumlu denetçi
 - E) Uygun yeterliğe sahip denetim şirketi yöneticisi

3. Aşağıdakilerden hangisi; işletmenin kurumsal yönetim, risk yönetimi ve iç kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve iyileştirmek amacıyla tasarlanan güvence ve danışmanlık faaliyetlerini yürütür?
 - A) Üst yönetimden sorumlu olanlar
 - B) İç denetim fonksiyonu
 - C) Denetim komitesi
 - D) İşletme sahibi-yönetici
 - E) Uzman komitesi

4. Aşağıdakilerden hangisi; denetçi raporuna eklenen, denetçinin muhakemesine göre, kullanıcıların finansal tabloları anlamaları açısından temel teşkil edecek derecede öneme sahip olan, finansal tablolarda uygun bir şekilde sunulan veya açıklanan bir hususa atıfta bulunan paragrafı ifade eder?
 - A) Diğer Hususlar Paragrafı
 - B) Görüşün Dayanağı Paragrafı
 - C) Denetçinin Sorumlulukları Paragrafı
 - D) Dikkat Çekilen Hususlar Paragrafı
 - E) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

5. Bağımsız Denetim Standartları (BDS'ler) için aşağıdakilerden hangisi söylenemez?
 - A) BDS'ler önemli iç kontrol eksikliklerinin yazılı olarak üst yönetime bildirilmesini zorunlu tutmaz.
 - B) BDS'ler iç kontrol sisteminin bağımsız denetimini gerektirmemektedir.
 - C) BDS'ler risk değerlendirme esasına dayanmaktadır.
 - D) BDS'ler bağımsız denetçinin iç denetim fonksiyonunun çalışmasını kullanmasını zorunlu tutmaz.
 - E) BDS'ler topluluk denetçisinin topluluk finansal tablolarının denetiminde birim denetçisine atıfta bulunmasını gerektirmemektedir.

6. Finansal tabloların bağımsız denetiminde makul güvenceyi elde etmek için, denetçinin aşağıdakilerden hangisini yapması gerekmez?
 - A) Önemlilik düzeylerini belirlemek
 - B) Çalışmaları planlamak ve varsa yardımcıları uygun bir şekilde yönlendirmek ve onların gözetimini yapmak
 - C) Önemlilik düzeylerini aşan yanlışlıkları finansal tablolarda düzeltmek
 - D) Hile veya hata kaynaklı önemli yanlışlık risklerini belirlemek ve değerlemek
 - E) Yeterli ve uygun denetim kanıtını elde etmek

7. Bir bütün olarak finansal tablolar için "önemlilik" bağımsız denetimin hangi aşamasında belirlenir?
 - A) Müşteri kabulünden önce
 - B) Kontrol testlerini uygulama aşamasında
 - C) Denetçi raporunun hazırlanması aşamasında
 - D) Genel denetim stratejisinin oluşturulması aşamasında
 - E) Maddi doğrulama prosedürlerinin uygulanması sırasında

8. Denetçinin önemlilik hakkındaki ilk değerlendirmelerini yaparken aşağıdakilerden hangisini öncelikle kullanması beklenir?

- A) Planlanan maddi doğrulama prosedürlerinin beklenen örneklem tutarı toplamı
- B) Ara dönem finansal bilgilerden elde edilmiş yıllık finansal veriler
- C) Yönetimin yazılı açıklamalarının içeriği
- D) Kontrol testlerinin sonuçları
- E) Tespit edilen yanlışlık tutarı

9. Elde ettiği kanıtlara dayanarak yaptığı değerlendirme çerçevesinde denetçi kontrol riskinin planlanan düzeyinden daha yüksek bir düzeyde olması gerektiğine karar vermiştir. Planlanan denetim riski düzeyi ile aynı düzeyde bir denetim riski düzeyine ulaşması için denetçinin aşağıdakilerden hangisini yapması beklenir?

- A) Topluluk riskini artırması
- B) Yapısal riski yükseltmesi
- C) Önemlilik düzeylerini artırması
- D) Maddi doğrulama prosedürlerini azaltması
- E) Tespit edememe riski düzeyini düşürmesi

10. I. İşlem sınıfları ve olaylar
II. Hesap bakiyeleri
III. Sunum ve açıklamalar

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri için yönetim, alenen veya zımnen finansal tablo beyanlarında bulunur?

- A) I, II ve III
- B) II ve III
- C) I ve II
- D) Yalnız II
- E) Yalnız I

11. Bir işletmenin alacak devir hızı ilk yıl 7 iken ikinci yıl 5'e düşmüştür. Bu bilgiler çerçevesinde işletmenin aşağıda yaptığı açıklamalardan hangisinin diğerlerine kıyasla bu değişimi makul bir şekilde açıkladığı düşünülebilir?

- A) Etkin bir reklam kampanyasından dolayı satışlarımız ve alacaklarımız aynı yüzde oranında arttı.
- B) Satışlar aynı kalmasına rağmen, ürünlerimizi daha etkin bir şekilde üretmemizden dolayı bu yıl bizim için çok kârlı geçti.
- C) 2'nci yıl 31 Aralık'ta önemli bir miktarda kredili satış gerçekleştirdik.
- D) Satışlar aynı kalmasına rağmen ikinci yılın kasım ve aralık ayında satışlarımız düştü; çünkü rakibimiz ürününün yeni bir modelini piyasaya sürdü.
- E) Satışlarımız ve alacaklarımız her iki yıl yaklaşık aynı tutarda gerçekleşti. Ancak nakit fazlamız olduğu için alımlarımızı indirim sağlamak amacıyla peşin gerçekleştirdik.

12. Analitik prosedürler, bağımsız denetimde oran analizlerinin kullanımını da içermektedir. Bu çerçevede aşağıdakilerden hangisi, cari orana ilişkin formülün bileşenlerini doğru bir şekilde vermektedir?

- A) Dönen varlıklar/Duran varlıklar
- B) Satışların maliyeti/Ortalama ticari mal stoku
- C) Kredili satışlar/Ortalama ticari alacaklar
- D) Dönen varlıklar/Kısa vadeli yükümlülükler
- E) Faiz gideri/Dönem Kârı

13. Aşağıdakilerden hangisi, her bir bağımsız denetimde, hile ile ilgili olarak yapılması gerekenlerden birisi değildir?

- A) Denetçinin hile kaynaklı önemli bir yanlışlık olabileceği ihtimalinin bilinciyle, denetim boyunca mesleki şüpheciliğini sürdürmesi gerekir.
- B) Bir hile riski faktörünün varlığını tespit etmesi hâlinde denetçinin denetim planını revize etmesi gerekir.
- C) Finansal tabloların nasıl ve nerede hile kaynaklı önemli yanlışlıklara açık olabileceği konusunda denetim ekibi arasında müzakere yapılması gerekir.
- D) Denetçinin hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin belirlenmesinde kullanacağı bilgileri elde edebilmek için yönetimi sorgulaması gerekir.
- E) Denetçinin, yaptığı çalışmaların bir veya daha fazla hile riski faktörünün varlığına işaret edip etmediğini değerlendirmesi gerekir.

14. I. Hata

II. Hileli finansal raporlama

III. Varlıkların kötüye kullanılması

Finansal tabloların bağımsız denetimi, yukarıdakilerin hangisi/hangilerinden kaynaklanan önemli yanlışlıkların tespit edilmesine yönelik makul güvence elde edilmek üzere tasarlanır?

- A) I, II ve III
- B) I ve II
- C) II ve III
- D) I ve III
- E) Yalnız II

15. Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişini içeren politika ve prosedürlerin oluşturulması kalite kontrol sistemi unsurlarından hangisiyle ilişkilendirilebilir?

- A) İzleme
- B) İlgili etik hükümler
- C) Denetimin yürütülmesi
- D) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- E) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

16. Genel olarak denetçi, tespit edememe riskini aşağıdaki denetim prosedürlerinden hangisini uygulayarak sınırlandırır?

- A) Süreç testi
- B) Kontrol testleri
- C) Kontrol sorgu formları
- D) Maddi doğrulama prosedürleri
- E) Risk değerlendirme prosedürleri

17. Herhangi bir önlemin alınıp alınmadığına bakılmaksızın, bir işletmedeki nakit paranın o işletmedeki kömür stokuna kıyasla daha yüksek bir çalınma ihtimalinin olması aşağıdakilerden hangisiyle ifade edilir?

- A) Denetim riski
- B) Kontrol riski
- C) Yapısal risk
- D) Tespit edememe riski
- E) Hile riski

18. Denetlenen dönem net kârının belli bir oranı şeklindeki şartla bağlı bir denetim ücretine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi söylenebilir?

- A) Denetim şirketi, tahmini elde edilecek tutar piyasa beklentilerinin çok altında değilse kabul etmelidir.
- B) Denetim şirketi şartla bağlı bu ücreti kabul etmemelidir.
- C) Kabul etmeli, ancak Kamu Gözetimi Kurumuna bildirmelidir.
- D) Bağımsızlığa yönelik gerekli önlemleri alma koşulu ile kabul etmelidir.
- E) Kabul etmeli ancak Sermaye Piyasası Kurumuna bildirmelidir.

19. I. Denetim şirketinin büyüklüğü
II. Denetim şirketinin faaliyet özellikleri
III. Denetim şirketinin bir denetim ağıının parçası olması
- Kalite Kontrol Standardı 1'e uygunluk sağlamak için bir denetim şirketi tarafından geliştirilen politika ve prosedürlerin niteliği ve kapsamı yukarıdakilerden hangisi/hangilerine bağlı olarak değişir?

A) Yalnız II
B) Yalnız III
C) I ve II
D) II ve III
E) I, II ve III

20. I. Denetçinin finansal tabloların denetimiyle ilgili sorumlulukları
II. Denetimin planlanan kapsamı
III. Denetim sırasında karşılaşılan önemli zorluklar

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri denetçinin üst yönetimden sorumlu olanlara bir bağımsız denetimde bildirmesi gereken hususlar arasındadır?

A) Yalnız I
B) Yalnız III
C) I ve III
D) II ve III
E) I, II ve III

21. Bir bağımsız denetimde denetçinin uzak bir bölgedeki stok sayımını gözlemlemesi için başka bir denetçiyi denetime dâhil etmesi durumunda, dikkate alınması gereken hususlarla ilgili olarak denetçiye, diğerlerine kıyasla **daha fazla** rehberlik sağlayacak standart aşağıdakilerden hangisidir?

A) BDS 600 Özel Hususlar-Topluluk Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimi (Topluluğa Bağlı Birim Denetçilerinin Çalışmaları Dâhil)
B) BDS 240 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları
C) BDS 402 Hizmet Kuruluşu Kullanan Bir İşletmenin Bağımsız Denetiminde Dikkate Alınacak Hususlar
D) BDS 610 İç Denetçi Çalışmalarının Kullanılması
E) BDS 550 İlişkili Taraflar

22. I. Tüm kalemlerin seçilip incelenmesi
II. Belirli kalemlerin incelenmesi
III. Örneklem

Bir bağımsız denetimde yukarıdakilerden hangisi/hangileri denetçinin test edeceği kalemleri belirlerken uygulayabileceği yöntemlerdendir?

A) Yalnız II
B) Yalnız III
C) I ve III
D) II ve III
E) I, II ve III

23. Bir bağımsız denetimde yönetimden alınan yazılı açıklamaların aşağıdaki tarihlerden hangisiyle aynı olması veya ona yakın olması beklenir?

A) Bilanço tarihi
B) Denetçi raporu tarihi
C) En yakın ara dönem finansal tablo tarihi
D) Yönetimin finansal tabloları onayladığı tarih
E) En son gerçekleşen ilişkili taraf işlem tarihi

24. Bir bağımsız denetimde, maddi olmayan duran varlıkların itfa (amortisman) süresi ve tutarları ile ilgili olarak yapılan yeniden hesaplamalar, gözden geçirmeler öncelikle aşağıdaki yönetim beyanlarından hangisine yöneliktir?

A) Tamlik
B) Var olma
C) Gerçekleşme
D) Değerleme ve dağıtım
E) Haklar ve yükümlülükler

25. Bir bağımsız denetimde, ticari borçlar hesabının denetiminde denetçinin diğerlerine kıyasla aşağıdaki yönetim beyanlarından hangisine **daha fazla** bir şekilde odaklanması beklenir?

A) Sunum
B) Var olma
C) Tamlik
D) Değerleme
E) Sınıflandırma

26. Denetçi, ana kitleden seçilen örnekleme birimlerine uygun olmayan bir denetim prosedürünü uygulaması nedeniyle mevcut yanlışlıkları tespit edememiştir. Bu durum aşağıdaki risklerden hangisine örnektir?
- A) Örnekleme dışı risk B) Örnekleme riski
C) Kontrol riski D) İstatistik riski
E) Tahmin riski
27. Aşağıda verilen örneklerden hangisi, önemli risklerin mevcut olduğunun değerlendirilmesi durumunda, genel denetim yaklaşımında yapılacak uyarılmalardan birisi olarak nitelendirilemez?
- A) Yönetimin uyguladığı muhasebe politikalarının uygunluğuyla ilgili olarak daha fazla kanıt elde edilmesi
B) Maddi doğrulama prosedürlerinin kapsamının artırılması
C) Önemli işlemlerin tetkikinde mesleki şüphecilik artırılması
D) Yüksek riskli alanlara daha kıdemli ve uzman denetçilerin verilmesi
E) Tespit edememe riski seviyesinin yükseltilmesi
28. Aşağıdakilerden hangisi hesap bakiyelerine ilişkin olarak yapılan yönetim beyanlarından birisi değildir?
- A) Tamlik
B) İlgililik
C) Var olma
D) Hak ve yükümlülükler
E) Değerleme ve dağıtım
29. İşletmenin içinde bulunduğu sektörün daralmakta olduğu bir durumda, denetçinin diğerlerine kıyasla aşağıdaki kalemlerden hangisine daha fazla odaklanması beklenir?
- A) Ödenmiş sermaye
B) Alınan mal iadeleri
C) Şüpheli ticari alacaklar karşılığı
D) Satın alınan iştirakteki azınlık payları
E) Satın alınan bağlı ortaklıktaki azınlık payları
30. Bir ana kitleden bulunan yanlışlıkları veya sapmaları açıkça temsil etmeyen bir yanlışlık veya sapma, aşağıdaki terimlerden hangisiyle ifade edilir?
- A) Hesap hatası B) Gruplandırma
C) Önemli yanlışlık D) Maddi yanlışlık
E) Anomali (aykırılık)
31. Denetçinin bir bağımsız denetimde, finansal tablo ve yönetim beyanı düzeylerindeki hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerini öncelikle aşağıdakilerden hangisi yoluyla belirleyip değerlendirmesi gerekir?
- A) İşletme ve çevresini tanımak suretiyle
B) Maddi doğrulama prosedürleri yoluyla
C) Müteakip denetim prosedürlerini uygulayarak
D) Kalite kontrol sisteminin sağlayacağı güvence yoluyla
E) Hesap bakiyelerine yönelik detay testlerini uygulayarak
32. Bağımsız Denetim Standartları'nda, "işletmenin stratejik yönetimi ve hesap verebilirliğine ilişkin yükümlülüklerin gözetiminden sorumlu kişi, kişiler veya yapılar" aşağıdaki terimlerden hangisi ile ifade edilir?
- A) İcra kurulu
B) Denetim komitesi
C) İç denetimden sorumlu olanlar
D) Üst yönetimden sorumlu olanlar
E) Risk yönetiminden sorumlu olanlar
33. "Denetim kanıtının yeterliği kanıtın ölçütüdür, denetim kanıtının uygunluğu denetim kanıtının ölçütüdür."
- Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yerlere sırasıyla aşağıdaki kelimelerden hangileri gelmelidir?
- A) sağlamlığının/tarafsızlığının
B) kalitesinin/ikna ediciliğinin
C) miktarının/kalitesinin
D) bağımsızlığının/niteliğinin
E) miktarının/tarafsızlığının

34. Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol bileşenlerinden birisidir?

- A) Uygunluk faaliyetleri
- B) İç denetim süreci
- C) Toplam kalite yönetim süreci
- D) Risk tespit komitesi
- E) Risk değerlendirme süreci

35. Bir şirketin 2014 yılı brüt satış kâr marjının yükseldiği görülmüştür. 2014 yılında gerçekleşen aşağıdaki olaylardan hangisi bu değişime ilişkin tutarlı bir açıklama sağlayabilir?

- A) Kurumlar vergisi oranı 2014 yılında yükselmiştir.
- B) 2014 yılında satılan mamul adedi önemli ölçüde artmıştır.
- C) Şirketin ortalama borçlanma maliyeti 2014 yılında yükselmiştir.
- D) Şirket 2014 yılında önemli bir Ar-Ge projesine başlamış olup ilk sonuçları 2018 yılında alınacaktır.
- E) 2014 yılında birim başına düşen değişken maliyet önemli ölçüde yükselmiştir.

36. Garanti yükümlülükleri, amortisman yöntemi veya varlığın faydalı ömrü gibi hususlara yönelik denetçinin yaptığı çalışmalar (verilen bu kısa bilgi çerçevesinde) aşağıdaki kavramlardan hangisiyle diğerlerine kıyasla daha fazla ilişkilendirilebilir?

- A) Hizmet kuruluşu
- B) İşletmenin sürekliliği
- C) Muhasebe hileleri
- D) Muhasebe tahminleri
- E) İlişkili taraflar

37. Stokların finansal tablolar açısından önemli olması durumunda, stok sayımı ile ilgili olarak aşağıdaki standartlardan hangisi denetçiye öncelikle rehberlik sağlar?

- A) BDS 550 İlişkili Taraflar
- B) BDS 510 İlk Bağımsız Denetimler - Açılış Bakiyeleri
- C) BDS 805 Özel Hususlar - Tek Bir Finansal Tablonun Bağımsız Denetimi ile Finansal Tablolardaki Belirli Unsurların, Hesapların veya Kalemlerin Bağımsız Denetimi
- D) BDS 450 Bağımsız Denetimin Yürütülmesi Sırasında Belirlenen Yanlışlıkların Değerlendirilmesi
- E) BDS 501 Bağımsız Denetim Kanıtları - Belirli Kalemler İçin Dikkate Alınması Gereken Özel Hususlar

38. Bir bağımsız denetimde denetçi, ele aldığı belirli konularla ilgili olarak yönetimden aldığı yazılı açıklamaların yeterli olduğunu değerlendirerek diğer denetim kanıtlarına gerek olmadığına karar vermiştir. Bu durumla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenebilir?

- A) Denetçi Bağımsız Denetim Standartları'na uygun hareket etmemiştir.
- B) Maliyet yönünden etkin olduğunun gösterilmesi kaydıyla denetçinin kararı yerindedir.
- C) Yazılı açıklamaların tek başına yeterli olabilmesi için yönetimden alınması gerekir.
- D) Yalnızca iç denetçilerden alınan yazılı açıklamalar yeterli olarak görülür.
- E) Yazılı açıklamalar bir detay testi olup tek başına yeterli olarak kabul edilir.

39. Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetim Standartları'na göre "denetçinin faydalandığı uzman" veya "yönetimin faydalandığı uzman" olarak nitelendirilmez?

- A) Aktüer
- B) İç denetçi
- C) Maden mühendisi
- D) Makine mühendisi
- E) Gayrimenkul değerlendirme uzmanı

40. Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetim Standartları'na göre bir analitik prosedür olarak nitelendirilemez?

- A) Finansal tablolarda yer alan tutarların bütçelenmiş tutarlarla karşılaştırılması
- B) Finansal tablolarda yer alan tutarların denetçinin beklentileri (örneğin amortismanına yönelik) ile karşılaştırılması
- C) Finansal tablolarda yer alan tutarların kaynak belgelerle karşılaştırılması
- D) Finansal tablolarda yer alan tutarların önceki yıl tutarları ile karşılaştırılması
- E) Finansal tablolarda yer alan tutarların kendi içerisinde (örneğin kendi grubuyla) karşılaştırılması

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

Soracağınız bir şey var mı? Varsa, şimdi sorunuz; sınav başladıktan sonra sorularınıza cevap verilmeyecektir. Hazır mısınız? Sınav, okulun bütün salonlarında aynı anda başlayacağı için başlama zilini beraberce bekleyelim. Hepinize başarılar dileriz.
(Salon başkanı başlama ve bitiş saatini tahtaya yazacaktır.)

Bu kitapçığın her hakkı saklıdır. Soruların telif hakları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna aittir. Hangi amaçla olursa olsun, kitapçığın tamamının veya bir kısmının Millî Eğitim Bakanlığı Ölçme, Değerlendirme ve Sınav Hizmetleri Genel Müdürlüğünün ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun ayrı ayrı yazılı izni olmadan kopya edilmesi, fotoğraflarının çekilmesi, bilgisayar ortamına alınması, herhangi bir yolla çoğaltılması, yayımlanması veya başka bir amaçla kullanılması yasaktır. Bu yasağa uymayanlar, doğabilecek cezai sorumluluğu ve kitapçığın hazırlanmasındaki mali külfeti peşinen kabullenmiş sayılır.

**14 MART 2015 TARİHİNDE YAPILAN KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI
KURUMU BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI
SABAH OTURUMU "B" KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI**

MUHASEBE STANDARTLARI	SERMAYE PİYASASI, BANKACILIK, SİGORTACILIK VE ÖZEL EMEKLİLİK MEVZUATI	KURUMSAL YÖNETİM İLKELERİ VE FİNANSAL YÖNETİM	DENETİM
1. E	1. C	1. C	1. C
2. D	2. B	2. D	2. D
3. E	3. D	3. E	3. B
4. C	4. A	4. A	4. D
5. D	5. D	5. B	5. A
6. B	6. B	6. E	6. C
7. A	7. D	7. C	7. D
8. B	8. E	8. A	8. B
9. E	9. A	9. B	9. E
10. D	10. D	10. D	10. A
11. C	11. C	11. C	11. C
12. A	12. E	12. E	12. D
13. C	13. D	13. A	13. B
14. D	14. B	14. D	14. A
15. E	15. A	15. D	15. A
16. A	16. E	16. C	16. D
17. C	17. A	17. E	17. C
18. B	18. C	18. A	18. B
19. E	19. B	19. A	19. E
20. D	20. D	20. B	20. E
21. A	21. C	21. A	21. A
22. E	22. A	22. C	22. E
23. B	23. E	23. D	23. B
24. C	24. B	24. E	24. D
25. A	25. D	25. D	25. C
26. C	26. A	26. A	26. A
27. D	27. B	27. C	27. E
28. B	28. D	28. B	28. B
29. A	29. C	29. D	29. C
30. C	30. D	30. B	30. E
31. B	31. E	31. A	31. A
32. D	32. A	32. A	32. D
33. A	33. E	33. E	33. C
34. E	34. E	34. D	34. E
35. B	35. B	35. C	35. B
36. D	36. A	36. C	36. D
37. A	37. C	37. E	37. E
38. E	38. E	38. B	38. A
39. C	39. B	39. B	39. B
40. B	40. C	40. E	40. C