

T.C.  
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI  
YENİLİK VE EĞİTİM TEKNOLOJİLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ  
Ölçme Değerlendirme Ve Yerleştirme Grup Başkanlığı

KİTAPÇIK  
TÜRÜ

A

**KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**  
**BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI**

16 MART 2014 Saat: 10.00

Adayın Adı ve Soyadı :  
Aday Numarası (T.C. Kimlik No) :  
Sınav Salon No : Sıra No:

MODÜL (DERS) ADI	SORU SAYISI	SAYFA NO	SÜRE (DAKİKA)
Muhasebe Standartları	40	2	45
Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	40	9	45
Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim	40	15	45
Denetim	40	21	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 taşırmadan 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. **Puanlamada her doğru cevaba eşit puan verilecek, yanlış cevaplarınız dikkate alınmayacaktır.**
11. Sınavlarda başarılı sayılmak için her modülden alınan notun en az 60 ve aritmetik ortalamının en az 70 olması zorunludur.
12. **Sınav bitiminde, soru kitapçığı ve cevap kâğıdını salon görevlilerine teslim ediniz.**

Arka kapağa geçiniz.

1. TMS-32'ye göre aşağıdakilerden hangisi finansal varlık değildir?

- A) Nakit
- B) Tahviller
- C) Alacaklar
- D) Kiralanmış varlıklar
- E) Avantajlı durumlarda satın alma hakkı veren kontratlar

2. TMS-39'a göre satılmaya hazır finansal varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınır. İşlem maliyetleri gerçeğe uygun değere dahil edilmez. İzleyen dönemde etkin faiz oranıyla itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir.
- B) İlk muhasebeleştirmede maliyet değeri ile kayıtlara alınır. İşlem maliyeti dahil edilir. İzleyen dönemde itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.
- C) İlk muhasebeleştirmede maliyet değeri ile değerlendirilir. İşlem maliyeti dahil edilir. İzleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer farkı özkaynaklarda raporlanır.
- D) İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınır. İşlem maliyetleri gerçeğe uygun değere dahil edilir. İzleyen dönemde gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılır.
- E) İlk muhasebeleştirmede maliyet değeri ile kayıtlara alınır. İşlem maliyeti dahil edilmez. İzleyen dönemde itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

3. I- Raporlayan işletmenin adı veya diğer kimlik bilgileri ve bu bilgide önceki raporlama döneminden bu yana olan değişiklikler,  
II- Finansal tabloların tek bir şirketi mi yoksa şirketler grubunu mu içerdiği,  
III- Raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) veya finansal tablo ve dipnotların kapsadığı dönem,  
IV- Finansal tabloda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi.

“TMS-1 Finansal Tabloların Sunuluşu” Standardına göre, yukarıdaki bilgilerden hangisi/hangileri açıklanır?

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

4. 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) Olağandışı 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 faaliyetlerin sonucu kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak raporlanmalıdır.
- E) Diğer finansal tablolarla birlikte eşit öncelikte sunulur.

5. Ekonomik açıdan dezavantajlı olan bir sözleşmeye sahip bir işletmede bu durum nasıl muhasebeleştirilir?

- A) Finansal tablolara yansıtılmaz.
- B) Sözleşme gelirinden mahsup edilir.
- C) Yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.
- D) Mevcut yükümlülük koşullu borç olarak muhasebeleştirilir ve ölçülür.
- E) Mevcut yükümlülük karşılık olarak muhasebeleştirilir ve ölçülür.

6. Aşağıdakilerden hangisi “TMS-11 İnşaat Sözleşmeleri” Standardına göre, sözleşme maliyeti kapsamında değildir?

- A) Sözleşmeye yüklenebilecek olan maliyetler
- B) Belli bir sözleşmeyle doğrudan ilişkili maliyetler
- C) Genel olarak sözleşmeye konu işle ilişkisi kurulabilen maliyetler
- D) Sözleşmede geri ödenecek gider olarak belirtilmemiş araştırma ve geliştirme maliyetleri
- E) Sözleşme hükümlerine göre özellikle müşteriye yüklenebilecek olan diğer maliyetler

7. I- İşletme, finansal tablolarını, TMS/TFRS ile büyük oranda uyumlu olarak hazırlamaktadır.

II- İşletme, finansal tablolarını, TMS/TFRS ile bire bir aynı olan yerel vergi hükümleri ile uyumlu olarak hazırlamaktadır.

III- İşletme, finansal tablolarını, KOBİ TFRS ile bire bir uyumlu olarak hazırlamaktadır.

Yukarıda yer alan durumlardan hangisinde/ hangilerinde kamu yararını ilgilendiren bir kuruluşun (KAYİK) finansal tabloları TMS/TFRS ile uyumludur?

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

8. İşletmenin mevcut muhasebe politikalarını, TMS/TFRS'lerin zorunlu uygulanmasını gerektirdiği için değiştirmesi durumunda aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Sadece dipnotlarda açıklama yapılır.  
B) TMS/TFRS'deki geçiş hükümlerine uyulur.  
C) Muhasebe politikasındaki değişiklik geçmişe dönük olarak uygulanır.  
D) Muhasebe politikasındaki değişiklik ileriye dönük olarak uygulanır.  
E) Geçmiş dönem tablolarındaki "geçmiş yıllar kârları" kalemi düzeltilir.

9. TMS'ye göre maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet yöntemine göre değerlendirildiğinde, varlığın defter değeri aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Varlığın maliyet değeri  
B) Varlığın maliyet değerinden birikmiş amortismanların düşülmesiyle bulunan değer  
C) Varlığın maliyet değerinden birikmiş amortismanların ve birikmiş değer azalışlarının düşülmesiyle bulunan değer  
D) Varlığın maliyet değerinden birikmiş değer azalışlarının düşülmesiyle bulunan değer  
E) Varlığın gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortismanların ve birikmiş değer azalışlarının düşülmesiyle bulunan değer

10. Aşağıdakilerden hangisi TMS'de kullanılması önerilen amortisman yöntemlerinden değildir?

- A) Fevkalade amortisman yöntemi  
B) Doğrusal amortisman yöntemi  
C) Normal amortisman yöntemi  
D) Azalan bakiyeler yöntemi  
E) Üretim miktarı yöntemi

11. Aşağıdaki durumlardan hangisine göre bir ana ortaklığın konsolide finansal tablo hazırlaması gerekmez?

- A) Bağlı ortaklık iflas etmiştir ve bir kayyum tarafından yönetilmektedir.  
B) Bağlı ortaklığın faaliyet konusu ana ortaklığın faaliyet konusundan farklıdır.  
C) Ana ortaklık, TMS'ye göre raporlama yapan bir başka ortaklığın bağlı ortaklığıdır.  
D) Ana ortaklık kendisi yatırım işletmesi olmakla beraber, yatırım işletmesi olan bağlı ortaklığı bulunmaktadır.  
E) Bağlı ortaklık ana ortaklığa fon transfer edememektedir.

12. TMS'ye göre aşağıdaki durumlardan hangisi maddi duran varlıklardaki yeniden değerlendirme modelinde özkaynaklarda raporlanan değer artış fonundaki tutarın azaltılması veya yok edilmesi için kullanılmaz?

- A) İlgili maddi duran varlığın satışı  
B) İlgili maddi duran varlıktaki değer artışının sonraki dönemlerde ortadan kalkması ve değer azalışlarının ortaya çıkması  
C) Değer artış fonundaki tutarın sermayeye ilave edilmesi  
D) Değer artış fonundaki tutardan kâr dağıtımının yapılması  
E) Değer artışından önceki ve sonraki yıllık amortisman payları arasındaki farkın değer artış fonundan geçmiş yıllar kârına aktarılması

13. 1 Mart 2011'de A işletmesi ofislerinin yenilenmesi için B işletmesi ile bir anlaşma yapmıştır. Anlaşma sonucunda öngörülen toplam ödeme tutarı 450.000 TL olarak belirlenmiştir. B işletmesi yenileme işleminin toplam maliyetinin 380.000 TL olacağını tahmin etmektedir. B işletmesi raporlama dönemi olan 30 Haziran 2011 itibarıyla 110.000 TL'lik işçilik ödemesi ve 150.000 TL'lik malzeme alımı gerçekleştirmiştir. Aldığı malzemelerin 105.000 TL'lik kısmını kullanmıştır. A işletmesi 30 Haziran 2011'de B işletmesine 265.000 TL'lik ödeme yapmıştır. Tamamlanma yüzdesi yöntemine göre B işletmesinin 30 Haziran 2011 sonu itibarıyla kaydedeceği gelir ne kadardır?

- A) 215.000 TL                      B) 254.605 TL  
C) 260.000 TL                      D) 265.000 TL  
E) 265.500 TL

14. Aşağıdakilerden hangisi "TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" Standardının kapsamı dışındadır?

- A) Lisanslar                      B) Bilgisayar yazılımları  
C) Patentler                      D) Şerefiye  
E) Yeni ürün tasarımı

15. Vergiye tabi geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerine ne ad verilir?

- A) Vergi geliri  
B) Vergiye tabi kâr  
C) Vergiye esas değer  
D) Ertelenmiş vergi varlıkları  
E) Ertelenmiş vergi borçları

16. Aşağıdaki unsurlardan hangisi "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardı uyarınca maddi duran varlıkların maliyet bedeli içinde yer almaz?

- A) Avukatlık ve aracılık ücretleri  
B) Yeni bir tesis açılmasına ilişkin maliyetler  
C) Yerin hazırlanmasına ilişkin katlanılan maliyetler  
D) İlk teslimat ve yükleme-boşaltma maliyetleri  
E) Kurulum, montaj ve işlerliğin testine ilişkin maliyetler

17. Aşağıdakilerden hangisi "TMS 17 Kiralama İşlemleri" Standardı uyarınca finansal kiralama işlemi değildir?

- A) Kiralanan varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının (tamamına yakınının) kiralama sözleşmesi aracılığıyla kiracıya devrinin mümkün olmadığı kiralamalar  
B) Kiralama sözleşmesinin başlangıcında asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en az kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine eşit olduğu kiralamalar  
C) Mülkiyet kiracıya geçmeyecek dahi olsa, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsayan kiralamalar  
D) Kiralanan varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece, sadece kiracı tarafından kullanılacak özel bir yapıda olan kiralamalar  
E) Kiralama sözleşmesinde kiralanan varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda veya daha önce kiracıya geçeceğinin öngörüldüğü kiralamalar

18. Her bir nakit giriş ve çıkışını ayrı ayrı ana gruplar itibarıyla raporlayan nakit akış tablosu hazırlama yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Endirekt Yöntem                      B) Dolaylı Yöntem  
C) Net Yöntem                      D) Aralıksız Yöntem  
E) Dolaysız Yöntem

19. Aşağıdakilerden hangisi "TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi" Standardına göre araştırma ve değerlendirme varlıklarının ilk defa muhasebeleştirilmesinde dahil edilebilecek harcamalardan değildir?

- A) Arama sondajı  
B) Topoğrafik, jeolojik, jeokimyasal ve jeofizik çalışmalar  
C) Maden kaynaklarının geliştirilmesi ile ilgili harcamalar  
D) Bir maden kaynağından cevher çıkarmanın teknik yeterliliğini değerlendirmeye ilişkin harcamalar  
E) Maden araştırma haklarının elde edilmesine ilişkin harcamalar

20. Aşağıdakilerden hangisi hasılat oluşturan işlem olarak değerlendirilebilir?

- A) Birbirinden farklı mal ve hizmetlerin değiştirilmesi
- B) Üçüncü kişiler adına tahsil edilen satış vergileri
- C) Mal veya hizmetlerin benzer mal ya da hizmetlerle vadeli takasa konu edilmesi
- D) İşletmenin faaliyetlerinde kullanılan duran varlıkların satışı
- E) Acentelerin kendi paylarına düşmeyen komisyonları

21. I- Takas yoluyla edinimde, edinilen varlığın gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemiyorsa varlığın maliyeti, elden çıkarılan varlığın defter değeri ile ölçülür.  
II- Takas işleminin ticari niteliği yoksa varlığın maliyeti, gerçeğe uygun değer ile ölçülür.  
III- Takas işleminin ticari içeriğe sahip olup olmadığı, işlem sonucu gelecekteki nakit akışlarının ne kadar değişeceği göz önünde bulundurulur olarak belirlenir.

Maddi duran varlıkların takas yoluyla edinimiyle ilgili olarak yukarıdaki bilgilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

22. I- İskonto oranı, aktüeryal riski veya yatırım riskini değil paranın zaman değerini yansıtır.

- II- İşletmenin alacaklılarından kaynaklanan işletmeye özgü kredi riskini yansıtır.
- III- Aktüeryal varsayımlardan farklı sonuçların gerçekleşebilme riskini yansıtır.
- IV- İskonto oranı fayda ödemelerinin tahmini zamanlamasını yansıtır.

“TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca aktüeryal varsayımlarda kullanılan iskonto oranı ile ilgili olarak yukarıdaki bilgilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

23. “Bir işletmenin finansal varlığı ile diğer bir işletmenin finansal borcunda ya da özkaynağa dayalı finansal aracında artışa neden olan herhangi bir sözleşme” ye ne ad verilir?

- A) Finansal araç
- B) İştirak
- C) İş ortaklığı
- D) Menkul kıymet
- E) Future sözleşme

24. I- Konsolidasyon yatırımcı işletmenin, yatırım yaptığı işletmenin kontrolünü elde ettiği tarihte başlar.

II- Ana ortaklık, konsolide finansal tablolarını hazırlarken, benzer koşullardaki benzer işlemler ve olaylar için yeknesak muhasebe politikaları kullanır.

III- Konsolidasyon, yatırımcı işletmenin yatırım yaptığı işletmede kontrolü kaybettiği tarihte sona erer.

Yatırım yapılan işletmenin konsolidasyonuna ilişkin olarak yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

25. Aşağıdakilerden hangisi yatırımcı işletmenin, yatırım yaptığı işletmenin oy haklarının çoğunluğunu elinde bulundurmasa dahi güce sahip olabilmesini sağlayan durumlardan biri değildir?

- A) Yatırımcı işletme ile diğer oy sahipleri arasındaki sözleşmeye bağlı bir anlaşma
- B) Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan kaynaklanan haklar
- C) Başka bir yatırımcının işletmeyi kontrol ediyor olması
- D) Yatırımcının oy hakları
- E) Potansiyel oy hakları

26. I- Piyasa riski  
II- Likitide riski  
III- Operasyonel risk  
IV- Kredi riski

“TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar”  
Standardı uyarınca finansal araçlardan kaynaklanan yukarıdaki hangi riske/risklere ilişkin niteliksel ve sayısal açıklamaların yapılması gerekir?

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

27. I- İndirimler ve ticari iskontolar düşüldükten sonra, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma fiyatı  
II- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet  
III- Maddi duran varlığın sökülmesi ve taşınması ile yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin tahmini maliyeti

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri maddi duran varlıkların maliyet unsurları arasında yer alır?

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

28. Varlığa ilişkin gelecekteki nakit akışlarının tahminleri aşağıdakilerden hangisini ıçermez?

- A) Varlığın yararlı ömrü  
B) Gelecekteki nakit akış tahminleri ve iskonto oranı  
C) Varlıktan kullanımı süresince elde edilecek nakit girişlerine ilişkin projeksiyonlar  
D) Varlığın yararlı ömrünün sonunda elden çıkarılması karşılığında elde edilecek net nakit akışları  
E) Varlıkların kullanıma hazır hâle getirilmesi için katlanılanlar hariç olmak üzere varlığın kullanımı süresince nakit girişi yaratabilmek için katlanılacak nakit çıkışları ile ilgili projeksiyonlar

29. İşletme içinde oluşturulan bir maddi olmayan duran varlığın muhasebeleştirilebilmesine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak muhasebeleştirilir.  
B) İşletme içi bir projenin araştırma safhasından kaynaklanan bir maddi olmayan duran varlık muhasebeleştirilmez.  
C) Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hâle gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması hâlinde geliştirme safhasından kaynaklanan maddi olmayan duran varlık muhasebeleştirilir.  
D) İşletmenin, bir maddi olmayan duran varlık oluşturulmasına ilişkin bir projenin araştırma ve geliştirme safhalarını ayırt edememesi durumunda, projeye ilişkin harcamalar sadece geliştirme safhasında yapılmış gibi dikkate alınır.  
E) İşletmenin, bir maddi olmayan duran varlık oluşturulmasına ilişkin bir projenin araştırma ve geliştirme safhalarını ayırt edememesi durumunda, projeye ilişkin harcamalar sadece araştırma safhasında yapılmış gibi dikkate alınır.

30. Aşağıdakilerden hangisi varlıklarda değer düşüklüğünü gösteren işletme içi bilgi kaynaklarından biri değildir?

- A) Varlığın fiziksel hasara uğradığı veya değer yitirdiğine ilişkin kanıt bulunması  
B) İşletmenin net varlıklarının defter değerinin piyasa değerlerinden daha yüksek olması  
C) Varlığın dahil olduğu faaliyetin sona erdirilmesi veya yeniden yapılandırılması planlarının mevcudiyeti  
D) İşletme içi raporlamada, varlığın ekonomik performansının beklenenden daha kötü olduğu veya olacağına ilişkin kanıtların bulunması  
E) Varlığın kullanım dışı bırakılması

31. I- Tarımsal faaliyetle ilgili arsa  
II- Tarımsal faaliyetle ilgili maddi olmayan duran varlıklar  
III- Devlet teşvikleri
- Yukarıdakilerden hangisi/hangileri TMS 41 Tarımsal Faaliyetler standardının kapsamına girmemektedir?

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

32. Üçüncü kişiler adına inşa edilmekte veya geliştirilmekte olan gayrimenkuller hangi Standard kapsamında değerlendirilir?

A) TMS 16 Maddi Duran Varlıklar  
B) TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler  
C) TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller  
D) TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri  
E) TMS 17 Kiralama İşlemleri

33. Raporlayan işletme üzerinde kontrol ya da müşterek kontrol gücüne veya önemli etkiye sahip olmayıp işletme ile sadece olağan ilişki içerisinde olan;

I- Kamu hizmeti sunan kurumlar  
II- Sendikalar  
III- Finansman sağlayanlar

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri "TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları" Standardı uyarınca ilişkili taraf kapsamında değerlendirilmez?

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

34. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve uyarınca; varlıkların elde edildikleri tarihte alımları için ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarları ile veya onlara karşılık verilen varlıkların piyasa değerleri ile ölçümlendiği ölçüm esasına ne ad verilir?

A) Tarihi maliyet  
B) Cari maliyet  
C) Ödeme değeri  
D) Bugünkü değer  
E) Gerçekleşebilir değer

35. Maliyeti 650.000 TL olan gemi inşası için bir inşaat şirketi 200.000 TL banka kredisi almıştır. Bu şirket maliyetin geri kalan kısmını özkaynaklarıyla finanse etmiştir. Kredinin toplam faiz gideri 40.000 TL olduğuna göre TMS 23 Borçlanma Maliyetleri Standardı uyarınca aktifleştirme oranı nedir?

A) % 6  
B) % 20  
C) % 25  
D) % 30  
E) % 30,7

36. "TFRS 8 Faaliyet Bölümleri" Standardına göre aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

A) Bir işletmenin her kısmının, bir faaliyet bölümü veya bir faaliyet bölümünün parçası olması zorunlu değildir.  
B) Bölümsel raporlama, işletmenin çeşitli kriterler kullanılarak bölümlere ayrılması ve her bölüm için ayrı olarak bilgilerin raporlanmasıdır.  
C) Faaliyet bölümleri benzer ekonomik özelliklere sahip olsalar dahi tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilemezler.  
D) Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması durumunda faaliyet bölümüne ilişkin bilgi ayrı raporlanır.  
E) İşletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması durumunda faaliyet bölümüne ilişkin bilgi ayrı raporlanır.

37. I- Mevcut bakiyelere ilişkin şüpheli alacak karşılıkları  
II- İşlemlerin tutarı  
III- İşlemlerin tarihi  
IV- Dönem içinde değersiz veya şüpheli hâline gelen alacaklara ilişkin muhasebeleştirilen giderler

“TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları” Standardı uyarınca yukarıdaki bilgilerden hangisi/hangileri ilişkili taraf işlemlerinde asgari olarak açıklanması gereken hususlardandır?

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

38. TMS 33 Hisse Başına Kazanç Standardı uyarınca aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Adi hisse başına kazanç hesaplamasında sadece hisse senedi sayısının ağırlık ortalamasını değiştiren uygulamalar dikkate alınır.  
B) Adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr tutarı hesaplanırken, imtiyazlı hisse senedi sahiplerine ödenecek kâr paylarının ilave edilmesi gerekir.  
C) Sulandırılmış hisse başına kazanç, işletmenin sahip olduğu tüm potansiyel hisse senetlerinin hisse senedine dönüştürüldüğü varsayımı altında hesaplanan hisse başına kazanç tutarıdır.  
D) Hisse başına kazanç, adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kârın, dönemin hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanır.  
E) Ters sulandırma, dönüştürülebilir araçların dönüşümünün gerçekleştiği, opsiyon ve hisse alım hakkı veren araçların kullanıldığı veya belirli koşulların yerine gelmesini takiben adi hisse senetlerinin ihraç edildiği varsayımı sonucunda, hisse başına kazancın artması veya hisse başına zararın azalmasıdır.

39. “TMS 17 Kiralama İşlemleri” Standardı uyarınca finansal kiralama kiralama konusu varlık kiracının finansal tablolarında hangi değer üzerinden gösterilir?

- A) Gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı ile  
B) Gerçeğe uygun değer ya da maliyet değerinden yüksek olanı ile  
C) Maliyet değeri ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden yüksek olanı ile  
D) Gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden yüksek olanı ile  
E) Maliyet değeri ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı ile

40. X işletmesinde maliyet dönemindeki direkt ilk madde ve malzeme giderleri 20.000 TL, direkt işçilik giderleri 10.000 TL, değişken genel üretim giderleri 15.000 TL ve sabit genel üretim giderleri 30.000 TL olarak gerçekleşmiştir. X işletmesinin normal kapasitesi 250 birimdir ve 300 birim üretim yapılmıştır. İşletmenin normal maliyet yöntemine göre maliyet dönemine ilişkin dönüştürme maliyeti aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 30 000  
B) 45 000  
C) 60 000  
D) 75 000  
E) 95 000

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.



1. Aşağıdaki ürünlerden hangisi tezgâh üstü piyasalarda işlem görmektedir?

- A) Forward B) Futures  
C) Bono D) Opsiyon  
E) Tahvil

2. Aşağıdakilerden hangisi menkul kıymet niteliğindeki sermaye piyasası aracıdır?

- A) Çek  
B) Poliçeler  
C) Warrantlar  
D) Gayrimenkuller  
E) Kişilerin hazırladığı senetler

3. Yatırım Fonları ile Yatırım Ortaklıkları arasındaki farkı aşağıdakilerden hangisi ifade eder?

- A) İkisi de kapalı uçlu kurulabilir.  
B) Yatırım fonları tüzel kişiliğe sahip değildir. Yatırım ortaklıkları ise tüzel kişiliğe sahiptir.  
C) Yatırım fonları kıymetli madenlere ilişkin kurulur.  
D) Yatırım ortaklıkları portföy işletmek amacıyla kurulur.  
E) Yatırım ortaklıklarınca sermaye piyasası araçları, altın ve diğer kıymetli madenlere ilişkin işlemler yapılır.

4. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası mevzuatında yer alan Menkul Kıymetlerin özelliklerinden biri değildir?

- A) Ortaklık veya alıcılık sağlar.  
B) Belli bir meblağı temsil eder.  
C) Yatırım aracı olarak kullanılır.  
D) Seri hâlinde çıkarılamaz.  
E) Dönemsel gelir getirir.

5. Hisse senedi, sahiplerine aşağıdaki haklardan hangisini sağlamaz?

- A) Ortaklık hakkı  
B) Rüçhan hakkı  
C) Bilgi edinme hakkı  
D) Bedelsiz pay alma hakkı  
E) Tasfiyede ilk öncelik hakkı

6. Aşağıdakilerden hangisi vadeli işleme konu olabilecek dayanak varlıklardan birisi değildir?

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

7. Sermaye Piyasası Kanunu'na göre bir kabahtın işlenmesi suretiyle bir menfaat temin edilmesi durumunda bu menfaatin en az kaç katı kadar idari para cezası verilebilir?

- A) 1 B) 2  
C) 3 D) 4  
E) 5

8. Sermaye piyasası mevzuatına göre Tedrici Tasfiye sürecinde Tedrici Tasfiye kararının ilanından önceki kaç yıl içindeki ivazlı veya ivazsız olarak iktisap edilen veya devredilen taşınmaz mallar beyan edilmek zorundadır?

- A) 2 B) 3  
C) 4 D) 5  
E) 6

9. Aracı kurumların kurucu ortaklarının taşıması gereken şartlarla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Gerekli mali güç ve işin gerektirdiği dürüstlük ve itibara sahip bulunması
- B) Müflis olmaması, konkordato ilan etmiş olmaması ya da hakkında iflasın ertelenmesi kararı verilmiş olmaması
- C) Faaliyet izinlerinden biri Kurulca iptal edilmiş kuruluşlarda, bu müeyyideyi gerektiren olayda sorumluluğu bulunan kişilerden olmaması
- D) 14/1/1982 tarihli ve 35 sayılı Ödeme Güçlüğü İçinde Bulunan Bankerlerin İşlemleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve eklerine göre kendileri veya ortağı oldukları kuruluşlar hakkında tasfiye kararı verilmemiş olması
- E) 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 53'üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı üç yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına mahkûm olmaması

10. Portföy yönetim şirketine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Fonu, yatırım fonu katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsil eder, yönetir veya yönetimini denetler.
- B) Yatırım fonu portföyünde bulunan taşınmazlar, taşınmaza dayalı haklar ve taşınmaza dayalı senetler tapu siciline fon adına tescil edilir.
- C) Portföy yönetim şirketi yatırım fonuna ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve fon iç tüzüğüne uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan doğan hakları kullanmaya yetkilidir.
- D) Faaliyet gösterebilmesi için T.C. Merkez Bankası ve Hazine Müsteşarlığının olumlu görüşünün alınması şarttır.
- E) Tapuda fon adına yapılacak işlemler, portföy yönetim şirketi ile portföy saklama hizmetini yürüten kuruluş yetkililerinin müşterek imzalarıyla gerçekleştirilir.

11. Kredili sermaye piyasası aracı işlemlerinin devamı süresince müşterinin özkaynak oranının asgari "....." olması zorunludur.

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yere uygun olan ifade aşağıdakilerden hangisidir?

- A) %25
- B) %30
- C) %35
- D) %40
- E) %50

12. Şirket genel kurulunun belirlediği sermaye tavanı aşılmamak kaydıyla, yönetim kurulu kaç yıl boyunca sermaye artırımına gidebilir?

- A) 1 yıl
- B) 2 yıl
- C) 3 yıl
- D) 5 yıl
- E) 7 yıl

13. Aşağıdakilerden hangisi Menkul Kıymetin unsurlarından değildir?

- A) Devamlılık arz etmezler.
- B) İtibari ve piyasa değeri vardır.
- C) Nama veya hamiline yazılı olabilirler.
- D) Çok sayıda ihraç edilip, halka arz edilen kitle senetleridir.
- E) Standart ve yuvarlak meblağlı, misli nitelikte olup, belli şekil şartlarını haizdirler.

14. Borsada işlem gören bir hisse senedi için işlem hacmi nasıl bulunur?

- A) Satıştaki toplam hisse senedi \* piyasa değeri
- B) İşlem gören hisse senedi sayıları \* piyasa değeri
- C) İşlem gören hisse senedi sayıları \* hisse kapanış fiyatı
- D) Satıştaki toplam hisse senedi sayısı \* kapanış fiyatları
- E) Gerçekleşen sözleşmelerdeki hisse senedi sayısı \* işlem fiyatları

15. Payları Ulusal Pazarda işlem görmeye başlayan şirketlerin kote edilen menkul kıymetlerinin nominal tutarı üzerinden ne kadar kotasyon ücreti alınır?

- A) 0,01  
B) 0.1%  
C) 0.2%  
D) 0.25%  
E) 0.5%

16. Aşağıdakilerden hangisi Borsadaki sertifika türlerinden değildir?

- A) Turbo Sertifika  
B) İskontolu Sertifika  
C) Endeks Sertifikası  
D) Garanti Sertifikası  
E) Prim Ödeyen (Bonus) Sertifika

17. Aşağıdakilerden hangisi bankaların sunduğu hizmetler arasında yer almaz?

- A) Ödemelere aracılık  
B) Para nakli  
C) Senet tahsili  
D) Emanet kabulü  
E) Bireysel emeklilik

18. Bankacılık sektöründe bugünkü sistemin esaslarını koyacak şekilde düzenleme getiren Bankacılık Kanunu hangi tarihte çıkarılmıştır?

- A) 1999  
B) 2001  
C) 2004  
D) 2006  
E) 2010

19. Aşağıdakilerden hangisi katılım bankalarının sunduğu hizmetlerden değildir?

- A) Ortak yatırımlar  
B) Vadeli mevduat  
C) Finansal kiralama  
D) Kurumsal finansman desteği  
E) Mal karşılığı vesaikin finansmanı

20. “.....: İçlerinden en az bir tanesi bir kredi kuruluşu olmak şartıyla bağlı ortaklıklarının tümü veya çoğunluğu kredi kuruluşu veya finansal kuruluş olan şirketi” ifade eder.

Yukarıdaki ifadede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) Holding  
B) Yatırım Şirketleri  
C) Anonim Şirketler  
D) Kredi Kuruluşları  
E) Finansal Holding Şirketi

21. Opsiyon piyasalarında gelecekteki fiyat artışları veya düşüşlerinden kazanç sağlamak amacıyla bugünden işlem yapan taraf aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Riskten Kaçınanlar  
B) Arbitrajcular  
C) Spekülatörler  
D) Yönetici  
E) Tüccar

22. Riskten kaçınma aşağıdakilerden hangisi ile ifade edilebilir?

- A) Arbitraj  
B) Hedging  
C) Spekülasyon  
D) Spread  
E) Risk derecelendirmesi

23. I- Yönetim kurulu başkan ve üyeleri,  
II- Denetim komitesi üyeleri, genel müdür ve yardımcıları,  
III- İç sistemler kapsamındaki birimlerin yöneticilerinin, ad ve soyadları, görev süreleri, sorumlu oldukları alanlar, öğrenim durumları, mesleki deneyimleri.

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri banka faaliyet raporunun yönetime ve kurumsal yönetim uygulamalarına ilişkin bilgilerin olduğu bölümünde yer alır?

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

24. Banka muhasebesine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

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

25. .... İşletmelere bina ve tesislerinin yapımı için (sabit kıymetlerin finansmanında kullanılmak üzere) açılan orta ve uzun vadeli kredilerdir.

Yukarıdaki ifadede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) İskonto kredileri
- B) İştirak kredileri
- C) İşletme kredileri
- D) Yatırım kredileri
- E) Donatım kredileri

26. Aşağıdakilerden hangisi bireysel (tüketici) krediler arasında yer almaz?

- A) Akreditif
- B) Eğitim kredisi
- C) Otomobil kredileri
- D) Faturalı ihtiyaç kredisi
- E) Konut (mortgage) kredileri

27. Bankaların; yurt içinde veya yurt dışında bulunan gerçek veya tüzel kişiler lehine, bir malın teslimi, bir işin yapılması ya da bir borcun ödenmesi gibi konularda muhatap kuruluşlara hitaben verdikleri, sözkonusu taahhüdün karşı tarafça yerine getirilmemesi durumunda, bedelinin yazılı olarak talep edilmesi hâlinde kayıtsız şartsız ödenmesi yükümlülüğünü içeren garanti belgelerine verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Akreditif
- B) Fevri mektup
- C) Garanti mektupları
- D) Teminat mektupları
- E) Aval, ciro ve kabul kredileri

28. Bankalar, “futures” piyasalarda kontrat alıp satanların yatırmak zorunda oldukları marjini nasıl muhasebeleştirir?

- A) İlgili hesap borçlandırılır.
- B) İlgili hesap alacaklandırılır.
- C) Herhangi bir kayıt yapılmaz.
- D) %50’sine kadar borç kaydedilebilir.
- E) %50’sine kadar alacak kaydedilebilir.

29. Aşağıdakilerden hangisi bankaların kullandıkları tek düzen hesap planında “Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar” altında yer alır?

- A) Turizm Ortaklıkları
- B) İhracat Ortaklıkları
- C) Enerji Ortaklıkları
- D) Bayındırlık Ortaklıkları
- E) Adi Ortaklıklar

30. Banka muhasebesiyle alakalı aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Konsolide finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartlarına göre düzenlenir.
- B) Konsolide finansal tablolarda dipnot uygulaması yapılmaz.
- C) Konsolide finansal tabloların saklanması ilişkin hususlar BDDK tarafından belirtilir.
- D) Bankaların kurduğu özel amaçlı şirketler de konsolidasyon kapsamına alınır.
- E) Çeşitli yöntemler kullanılarak finansal tablolar konsolide edilebilir.

31. Bankacılık mevzuatına göre, tüketicilere, konut edinmeleri amacıyla kullanılacak kredilerde ve taşıt kredileri hariç konut teminatlı kredilerde veya yapılacak finansal kiralama işlemlerinde, kredi tutarının teminat olarak alınan konutun değerine oranı ..... aşamaz.

Yukarıdaki ifadede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) %25'i
- B) %50'yi
- C) %75'i
- D) %80'i
- E) %90'ı

32. Aşağıdakilerden hangisi bankacılıkta Kâr-Zarar Ortaklığı yatırımının özelliklerinden biri değildir?

- A) Zarar hâlinde bankanın ödeyeceği tutar kullandırdığı fonla sınırlıdır.
- B) Kâr ve zararına ortak olunacak yatırım tutarı müşteriye menkul kıymet olarak ödenir.
- C) Sözleşmede, bankaların kâr ve zarardan alacağı pay ve varsa alacağı teminatlar açıkça gösterilir.
- D) Sözleşmede, projenin kârlılığında bağımsız olarak önceden belirlenmiş tutarda kâr garanti edilmesine dair hükümler yer alamaz.
- E) Katılım bankaları, fon kullandırdığı gerçek veya tüzel kişilerin kâr ve zararına, sözleşmeyle belirlenen oranlarda katılır.

33. Diğer şartları da sağladıktan sonra bireysel emeklilik sisteminde katılımcı, sisteme giriş tarihinden itibaren katkı payını asgari kaç ay ödeyerek emekliliğe hak kazanır?

- A) 30
- B) 60
- C) 90
- D) 120
- E) 180

34. I- Sigorta Murakabe Kanunu'nun 2. maddesine göre, sigorta birliği kurmasına izin verilen sigorta şirketleri, belge ve kayıt tutma yönünden anonim şirketlerin ve kooperatiflerin bağlı oldukları kanun hükümlerine tabidirler.

II- Sigorta şirketleri vergi mükellefi olmaları sebebiyle Vergi Usul Kanunu'ndaki belge ve kayıt düzenine ait hükümlere de tabidirler.

III- Sigorta şirketleri gerçek kişi olmaları sebebiyle Gelir Vergisi Kanunu'ndaki belge ve kayıt düzenine ait hükümlere de tabidirler.

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

35. Sigorta edilmiş riskin belli bir kısmının veya tamamının yeniden sigorta edilmesine ne ad verilir?

- A) Sigorta Yenileme
- B) Solvency
- C) Reasürans
- D) Risk Dağıtımı
- E) Sedan

36. I- Ortak sayısının iki yüzden az olmaması  
II- Yöneticilerine ayrıcalık vermesi  
III- Mutual (karşılıklı) sigortacılık yapmaması  
Kooperatif şeklinde kurulan sigorta veya reasürans şirketleri için yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

37. Bireysel emeklilik sisteminde Devlet katkısıyla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

A) Katılımcıların ödedikleri katkı payına %25 oranında Devlet katkısı verilmektedir.  
B) Devlet katkısından yararlanabilmek için vergi mükellefi olmak gerekmektedir.  
C) Devlet katkısı tutarı, ilgili yıla ilişkin brüt asgari ücretin %25'ini geçemez.  
D) Gruba bağlı bireysel emeklilik sözleşmesinde katkı payı ödenen herkes belirlenen limitler dâhilinde Devlet katkısından yararlanabilir.  
E) Devlet katkısı 1 Ocak 2013 itibarıyla başlamıştır.

38. Sigorta Eksperleri İcra Komitesinde daimi üye olarak aşağıdakilerden hangisi bulunmaktadır?

A) TSRŞB genel sekreteri veya görevlendireceği yardımcısı  
B) Hazine Müsteşarlığı genel sekreteri veya görevlendireceği yardımcısı  
C) Hazine Müsteşarlığı genel müdür yardımcısı  
D) SEGEM genel sekreteri  
E) TOBB genel sekreteri veya görevlendireceği yardımcısı

39. I- Bölüşmeli reasürans  
II- Bölüşmesiz reasürans  
III- Eksedan  
IV- Kotpar

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri reasürans kâr/risk paylaşım türlerindedir?

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

40. I- Sigortalıların daha fazla korunmasını sağlamak  
II- Küçük ve orta ölçekli şirketler için orantılı düzenlemeler getirmek  
III- Sigorta Direktiflerini tek çatı altında toplamak  
IV- Risk yönetimini geliştirmek

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri Solvency II'nin özel amaçları arasında yer almaz?

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

**TEST BİTTİ.**

**CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.**

1. Aşağıdakilerden hangisi firma değerini etkileyen unsurlardan biri değildir?

- A) Yatırımların hurda değeri
- B) Firmanın varlık ve sermaye yapısı
- C) Firmanın yatay bütünleşme derecesi
- D) Tekel haklarının varlığı ve bunların geleceği
- E) Genel ekonomi ve sektörün içerisinde bulunduğu durum

2. Modern Portföy Teorisi (Markowitz) ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Portföylerin seçilmesinde etkin sınır söz konusudur.
- B) Yatırımcılar etkin portföy dışında kalacak bir portföy oluşturmamalıdır.
- C) Yatırımcılar, aynı getiriyi sunan portföyler arasından riski daha düşük olanı tercih edecektir.
- D) Yatırımcılar, düşük risk ve düşük beklenen getiriye sahip bir hisse senedine yatırım yapmalıdır.
- E) Yatırımcılar, aynı risk düzeyinde olan portföyler arasından getirisi daha yüksek olanı tercih edecektir.

3. Gordon ve Lintner tarafından geliştirilen Eldeki Kuş Teorisi'nde, eldeki kuş ve daldaki iki kuş olarak değerlendirilen hususlar aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Alınacak Temettü-Sermaye Kazancı
- B) Alınacak Faiz- Özsermaye Maliyeti
- C) Alınacak Temettü - Sermaye Riski
- D) Alınacak Temettü-Net Kâr
- E) Alınacak Faiz-Net Kâr

4. Aşağıdakilerden hangisi likidite durumunun analizinde kullanılmaz?

- A) Cari oran
- B) Stok devir hızı
- C) Likidite oranı
- D) Hazır değerler oranı
- E) Stok bağımlılık oranı

5. Uzun vadede işletmenin mali yapısının ve faaliyet neticelerinin müspet ya da menfi bir seyir izlemesine yol açabilecek değişimleri en iyi şekilde ortaya koyan yöntem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Dikey yüzdeler yöntemi
- B) Arbitraj fiyatlandırma modeli
- C) Rasyo (Oran) analizi yöntemi
- D) Karşılaştırmalı tablolar yöntemi
- E) Eğilim (Trend) yüzdeleri yöntemi

6. Özsermayenin kârlılığının artırılması için hangi noktalara bakılması gerektiğini gösteren şema aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Kârlılık şeması
- B) Etkinlik şeması
- C) Dupont şeması
- D) Proforma gelir şeması
- E) Proforma bilanço şeması

7. Vergilerin göz ardı edildiği bir ortamda finansal kaldıraç oranı ne olursa olsun işletmenin sermaye maliyetinin değişmeyeceği görüşü aşağıdakilerden hangisine aittir?

- A) Dengeleme Teorisi
- B) Geleneksel Yaklaşım
- C) Modigliani-Miller Teorisi
- D) Net Faaliyet Geliri Yaklaşımı
- E) Finansman Hiyerarşisi Teorisi

8. Aşağıdakilerden hangisi finansın temel ilkelere değildir?

- A) Çeşitlendirme ilkesi
- B) Riskten kaçınma ilkesi
- C) İki taraflı muameleler ilkesi
- D) Paranın zaman değeri ilkesi
- E) Kaynak kullanımında vade paralelliği ilkesi

9. Hisse senedinin getirisi hangi unsurların toplamından oluşmaktadır?

- A) Faiz + Kâr Payı
- B) Sermaye Kazancı + Faiz
- C) Kâr Payı + Sabit Kupon Ödemeleri
- D) Sermaye Kazancı + Kâr payı
- E) Sermaye Kazancı + Sabit Kupon Ödemeleri

10. 70.000 TL'lik birikimi bulunan Bayan D bir miktar da kredi kullanarak ev almak istemektedir. Ödeyebileceği azami aylık kredi taksit tutarı 1.408 TL olan Bayan D, Z Bankasından aylık %1,2 sabit faizle 96 ay vadeli konut kredisi almıştır. Konut kredisinin geri ödemeleri eşit taksitlerle yapılacak olup, ödemeler bir ay sonra başlayacaktır. Dokuzuncu aydaki taksit ödemesinden sonra Bayan D'nin bankaya ne kadar borcu kalmıştır?

- A) 73.576 TL
- B) 74.697 TL
- C) 74.735 TL
- D) 75.769 TL
- E) 76.576 TL

11. Varlığın volatilitésinin piyasa ile korelasyonunun olmadığı bölümünü temsil eden risk aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Spesifik risk
- B) Sistematik risk
- C) Toplam risk
- D) Rasyonel risk
- E) Standart risk

12. Bileşik faiz hesabı ve yıllık %10 faiz oranı üzerinden altı aylık vadelerle değerlendirildiğinde, iki yıl sonra eline 50.000 TL geçmesini isteyen bir yatırımcı bankaya bugün kaç TL yatırmalıdır?

- A) 40.235 TL
- B) 41.135 TL
- C) 42.265 TL
- D) 43.135 TL
- E) 44.235 TL

13. 3 yıl boyunca, her yılın sonunda tahsil edilecek 1.000 TL'lik üç alacak senedinin, yıllık %10 faiz oranı üzerinden bugünkü değerlerinin toplamı kaç TL'dir?

- A) 2.187 TL
- B) 2.287 TL
- C) 2.387 TL
- D) 2.487 TL
- E) 2.587 TL

14. Korelasyon katsayısı ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İki değişken arasında hiçbir ilişki yoksa korelasyon sıfırdır.
- B) Katsayı "+1" veya "-1" e kadar yakın ise ilişkinin doğrusallığı o kadar zayıftır.
- C) İki değişken arasında mükemmel ve ters yönde bir ilişki varsa korelasyon "-1"dir.
- D) İki değişken arasında mükemmel ve aynı yönde bir ilişki varsa korelasyon "+1"dir.
- E) Korelasyon katsayısının "-" (eksi) değerli olması, değişkenlerden birinin artarken diğerinin azaldığını göstermektedir.

15. Satınalma Gücü Paritesi Teorisine göre, enflasyon oranındaki değişikliklerin kur üzerindeki etkisi nasıl olur?

- A) Eşit ama ters yönde
- B) Eşit ve aynı yönde
- C) Etkisi olmaz.
- D) Eşit değil ve ters yönde
- E) Eşit değil ama aynı yönde

16. Üretim tesisini genişletmeye karar veren X AŞ gerekli olan 80.000 TL'lik fon ihtiyacını Z Bankasından yıllık %22 faizli, 5 yıl vadeli, anaparası son iki yılda eşit taksitlerle ödemeli kredi kullanarak karşılayacaktır. Krediyi kullanırken 6.000 TL gidere katlanan şirketin tabi olduğu vergi oranı %20'dir. Bu krediye bağlı olarak şirketin elde ettiği net nakit girişi ne kadardır?

- A) 65.200 TL
- B) 72.500 TL
- C) 75.200 TL
- D) 82.500 TL
- E) 85.200 TL



17. X AŞ nominal değeri 8.000.000 TL olan 4 yıl vadeli kuponsuz tahvilleri 5.000.000 TL bedelle ve nominal bedelin %4'ü oranında gidere de katlanarak ihraç etmiştir. Şirketin tabi olduğu vergi oranı %20 olduğuna göre, kuponsuz tahvil ihracından elde edilen net nakit girişi ne kadardır?

- A) 4.544.000 TL                      B) 4.644.000 TL  
C) 4.744.000 TL                      D) 6.444.000 TL  
E) 7.444.000 TL

18. Belirli bir anda tahvilin çeşitli vadeleri ile bu vadelerdeki getirileri arasındaki ilişkinin grafiksel ifadesi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Vade Grafiği                      B) Vadeye Kadar Süre  
C) Duration (Süre)                  D) Vadeye Kadar Getiri  
E) Verim Eğrisi

19. I-Yatırımcılar ile şirket yöneticileri, şirket ile ilgili olarak aynı bilgiye sahiptirler.  
II-Yöneticiler, şirketin kârlılığı, gelişme fırsatları ve karşılaşılabileceği risklerle ilgili olarak yatırımcılara kıyasla daha gerçekçi bilgiye sahiptirler.  
III-Asimetrik bilginin geçerli olduğu durumlarda etkileşim içerisinde bulunan ekonomik aktörlerden daha çok bilgiye sahip olan taraf haksız bir üstünlük kazanmaktadır.  
IV-Asimetrik bilginin geçerli olduğu durumlarda ekonomik faaliyetlerin etkin bir biçimde gerçekleştirilmesi mümkündür.

Asimetrik bilgi ile ilgili olarak yukarıdaki ifadelerden hangileri doğrudur?

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

20. Bilançoda yer alan kaynakların bileşimine ne ad verilir?

- A) Ekonomik yapı                      B) Yatırım yapısı  
C) Varlık yapısı                      D) Finansal yapısı  
E) Sermaye yapısı

21. Vade Uyumu Yaklaşımı çerçevesinde aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Dönen varlıklar özsermaye ile finanse edilmelidir.  
B) Dönen varlıklar uzun vadeli yabancı kaynaklar ile finanse edilmelidir.  
C) Duran varlıklar uzun vadeli yabancı kaynaklar ve özsermaye ile finanse edilmelidir.  
D) Dönen varlıklar uzun vadeli yabancı kaynaklar ve özsermaye ile finanse edilmelidir.  
E) Duran varlıklar kısa vadeli yabancı kaynaklar ile finanse edilmelidir.

22. Aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Tahvil bir borçlanma senedir.  
B) Tahvillerin vadesi bir yıldan az olamaz.  
C) Tahvili elinde bulunduran kişi tahvili çıkaran kurumun alacaklısı konumundadır.  
D) Özel sektör tarafından çıkarılan tahvillere şirket tahvili denilmektedir.  
E) Tahvilin dönemlik faiz ödemeleri reel değer üzerinden hesaplanır ve vade sonunda tahvil sahiplerine bu değer üzerinden ödenir.

23. Aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Piyasa faiz oranı kupon oranının üstüne çıktığında tahvilin fiyatı nominal değerinin üstüne çıkar.  
B) Tahvilin iskonto oranındaki artma yatırımcı için sermaye kaybıdır.  
C) Tahvilin iskonto oranındaki azalma yatırımcıya sermaye kazancı sağlar.  
D) İskonto oranı arttığında tahvil fiyatı düşer.  
E) Faiz oranı düştüğünde tahvilin fiyatı artar.

24. Nominal değeri 1.000 TL, yıllık faiz oranı %18 ve vadesi 2 yıl olan bir tahvilin, iskonto oranı %20 olduğunda piyasa değeri kaç TL'dir?

- A) 916 TL                                  B) 949 TL  
C) 961 TL                                  D) 969 TL  
E) 996 TL

25. Aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Temettü, işletmelerin elde ettikleri net kârdan (kurumlar vergisi çıktıktan sonra kalan kâr) ortaklarına ödedikleri kâr payıdır.
- B) İmtiyazlı hisse senedi temettülerinde, kâr düşük olsa bile bu temettülerin ödenmesi zorunludur.
- C) Temettü, önceki dönemlerde dağıtılmayıp işletmede tutulan kâr yedeklerinden de ödenebilir.
- D) Temettü, daha çok halka açık anonim şirketler için sözkonusu olan bir kavramdır.
- E) İmtiyazlı hisse senedi temettüleri adi hisse senedi temettülerinden önce ödenir.

26. Türev ürünlere ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Türev ürünler spekülatif amaç için kullanılabilir.
- B) Forward sözleşmeleri üçüncü bir yatırımcıya satılabilir.
- C) Türev ürünler, fiyatları bir başka ürünün fiyatına bağlı olan ürünlerdir.
- D) Forward sözleşmelerde; varlık, miktar, teslim yeri ve zamanı gibi hususlar için pazarlık edilebilir.
- E) Forward sözleşmeler, teslimi ileri bir tarihte söz konusu olacak herhangi bir malın teslim tarihi, fiyatının ve miktarının bugünden belirlenerek sözleşmeye bağlandığı işlemidir.

## 27. Şirket yönetiminin tüm faaliyetlerinde tüm paydaşlara eşit davranmasını ve muhtemel menfaat çatışmalarının önüne geçilmesini ifade eden kurumsal yönetim ilkesi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Eşitlik
- B) Şeffaflık
- C) Hesap verebilirlik
- D) Sorumluluk
- E) Tarafsızlık

## 28. Modern şirket anlayışından kaynaklanan, şirket sahipliği ile profesyonel şirket yöneticiliğinin birbirinden ayrışması ve bu iki grup arasındaki çıkar çatışması aşağıdaki kavramlardan hangisi ile ifade edilir?

- A) Lobby faaliyeti
- B) İtibar yönetimi
- C) Çıkar çatışması
- D) Vekalet problemi
- E) Bilgi asimetrisi

29. Aşağıdakilerden hangisi kurumsal yönetimin faydaları bağlamında söylenemez?

- A) Yüksek kâr
- B) Likidite artışı
- C) Yüksek şirket değeri
- D) Düşük sermaye maliyeti
- E) Düşük üretim/hizmet maliyeti

30. Kurumsal yönetim çerçevesinde tanımlanan ilişkilerin yönetilmesi açısından değerlendirildiğinde aşağıdaki taraflardan hangisi kurumsal yönetim ilişkileri bağlamında zikredilemez?

- A) Hissedarlar
- B) Medya
- C) Çalışanlar
- D) Tedarikçiler
- E) Müşteriler

31. Kurumsal yönetime ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kurumsal yönetimin temel amacı bir şirkette yönetim kurulu, ortaklar ve diğer menfaat sahipleri (paydaşlar) arasındaki çıkar çatışmalarını önleyerek, paydaş amaçları arasında denge kurulmasını sağlamaktır.
- B) İyi bir kurumsal yönetim için eşitlik, şeffaflık, hesap verebilirlik, sorumluluk, disiplin, bağımsızlık ve sosyal sorumluluk kavramları ön plana çıkmaktadır.
- C) Avrupa Birliğine üye ülkelerin uygulamak zorunda olduğu standart bir kurumsal yönetim modeli mevcuttur.
- D) Ülkelerdeki kurumsal yönetim uygulamaları ülkelerin yönetim biçimine, kültürel yapısına, hukuki altyapısına, şirket yapılanmalarına ve insan faktörüne bağlı olarak farklılıklar göstermektedir.
- E) Şirketin finansal ve ticari performansı hakkındaki bilgilerin kapsamlı, doğru ve zamanında açıklanması, bağımsız denetim yapılması ve şirket yönetiminin gözetim altında tutulması gibi konular, iyi bir kurumsal yönetim için olmazsa olmaz unsurlardır.

32. Sermaye piyasasında Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca, insan kaynakları yönetimine ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Çalışanlara verilen ücret ve diğer menfaatlerin belirlenmesinde kıdem esas alınır.
- B) Şirket, çalışanlarına yönelik olarak hisse senedi edindirme planları oluşturabilir.
- C) Çalışanlara verilen ücret ve diğer menfaatlerin belirlenmesinde verimliliğe dikkat edilir.
- D) Şirket, dernek kurma özgürlüğü ve toplu iş sözleşmesi hakkının etkin bir biçimde tanınmasını destekler.
- E) Çalışanlar arasında ırk, din, dil ve cinsiyet ayrımı yapılmaması ve çalışanların şirket içi fiziksel, ruhsal ve duygusal kötü muamelelere karşı korunması için tedbirler alınır.

33. Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkelerine göre pay sahiplerinin genel kurul toplantılarına katılma hakkına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Genel kurul toplantısında, gündemde yer alan konuların tarafsız ve ayrıntılı bir şekilde, açık ve anlaşılabilir bir yöntemle aktarılması konusuna toplantı başkanı özen gösterir.
- B) Genel kurul toplantısı, pay sahiplerinin katılımını arttırmak amacıyla pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açmayacak ve pay sahiplerinin mümkün olan en az maliyetle katılımını sağlayacak şekilde gerçekleştirilir.
- C) Genel kurul toplantısında sorulan sorunun gündemle ilgili olmaması veya hemen cevap verilemeyecek kadar kapsamlı olması halinde, sorulan soru en geç 15 gün içerisinde Yatırımcı İlişkileri Bölümü tarafından yazılı olarak cevaplanır.
- D) Genel kurul gündemi hazırlanırken, her teklifin ayrı bir başlık altında verilmiş olmasına dikkat edilir ve gündem başlıkları açık ve farklı yorumlara yol açmayacak şekilde ifade edilir.
- E) Genel kurul toplantı ilanı, mümkün olan en fazla sayıda pay sahibine ulaşmayı sağlayacak, elektronik haberleşme dâhil, her türlü iletişim vasıtası ile genel kurul toplantı tarihinden en az iki hafta önce yapılır.

34. Şirketin internet sitesinde açıklanan ortaklık yapısına ilişkin bilgiler asgari ne kadar sürede güncellenmelidir?

- A) 2 ayda bir
- B) 4 ayda bir
- C) 6 ayda bir
- D) 8 ayda bir
- E) 12 ayda bir

35. Aşağıdakilerden hangisi küreselleşen dünyada kurumsal yönetimin gün geçtikçe daha fazla önem kazanmasının nedenlerinden biri değildir?

- A) Kurumsal yatırımların artması
- B) Küresel krize neden olan şirket skandalları
- C) Borsaya kote olma şartlarının kolaylaştırılması
- D) Son yirmi beş yılda yaşanan yoğun özelleştirmeler
- E) Şirket derecelendirme notunu iyileştirme çabaları

36. “İşletme dışı gruplarla ne kadar güçlü ilişki olursa ortak hedeflerin gerçekleştirilmesi o kadar kolaylaşacak, aksi hâlde ilişkiler kötüleştikçe ortak hedeflere ulaşılması zorlaşacaktır.” önermesini ileri süren kimdir?

- A) Weimer  
B) Freeman  
C) Cadbury  
D) Greenbury  
E) Hampel

37. Aşağıdakilerden hangisi OECD'nin temel hissedar hakları kapsamında değerlendirilemez?

- A) Yönetim kurulunun sorumlulukları  
B) Kamuya duyuru yapma ve şeffaflık  
C) Kurumsal yönetimde paydaşların rolü  
D) Hissedarların adil muamele görmesi  
E) Sosyal sorumluluk ve temel sahiplik fonksiyonu

38. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasasında Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca, yönetim kurulunun görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir biçimde yerine getirmesini teminen oluşturulan komitelerden biri değildir?

- A) Pay Sahipliği Komitesi  
B) Aday Gösterme Komitesi  
C) Kurumsal Yönetim Komitesi  
D) Denetimden Sorumlu Komite  
E) Riskin Erken Saptanması Komitesi

39. Faaliyet raporuna dair aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Faaliyet raporu, şirketin o andaki ve potansiyel pay ve menfaat sahiplerine bilgi vermek için yıllık olarak hazırlanır.  
B) Kamuyu aydınlatma esasları çerçevesinde, şirketlerin faaliyet raporları internet sayfalarında açıklanmalıdır.  
C) Faaliyet raporunu bağımsız denetçi, kamuoyunun şirketin faaliyetleri hakkında tam ve doğru bilgiye ulaşmasını sağlayacak ayrıntıda hazırlar.  
D) Faaliyet raporunda, periyodik mali tabloların şirketin finansal durumunu tam olarak yansıttığı ve şirketin mevzuata tam olarak uyduğu beyan edilir.  
E) Faaliyet raporunda, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi ve belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu açıklanır.

40. Sermaye piyasasında Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca, denetimden sorumlu komite ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bağımsız denetim sözleşmelerinin hazırlanarak bağımsız denetim sürecinin başlatılması ve bağımsız denetim kuruluşunun her aşamadaki çalışmaları denetimden sorumlu komitenin gözetiminde gerçekleştirilir.  
B) Şirketin hizmet alacağı bağımsız denetim kuruluşu ile bu kuruluşlardan alınacak hizmetler denetimden sorumlu komite tarafından belirlenir ve yönetim kurulunun onayına sunulur.  
C) Şirketin muhasebe ve iç kontrol sistemi ile bağımsız denetimiyle ilgili olarak şirkete ulaşan şikâyetlerin incelenmesi, sonuca bağlanması konularında uygulanacak yöntem ve kriterler denetimden sorumlu komite tarafından belirlenir.  
D) Denetimden sorumlu komite, asgari iki ayda bir olmak üzere yılda en az altı kere toplanır ve toplantı sonuçları tutanağa bağlanarak alınan kararlar yönetim kuruluna sunulur.  
E) Denetimden sorumlu komite, kendi görev ve sorumluluk alanıyla ilgili tespitlerini ve konuya ilişkin değerlendirmelerini ve önerilerini derhal yönetim kuruluna yazılı olarak bildirir.

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1. Denetim şirketi tarafından müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulüne yönelik olarak oluşturulan politika ve prosedürler, yeni bir müşteriyle denetim sözleşmesi imzalamadan önce aşağıdakilerden hangisine yönelik makul güvence sağlamalıdır?

- A) Kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürün varlığına
- B) Kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen denetim şirketi personelinin, bu mesuliyeti üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olduğuna
- C) Müşterinin iç denetim fonksiyonunda yer alan ve denetime doğrudan yardım sağlaması için kullanılabilir kişilerin yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olduğuna
- D) Yönetiminin dürüst olmadığı işletmelerle müşteri ilişkisi kurulması ihtimalinin minimize edildiğine
- E) Finansal tablolarda yer alan yönetim beyanlarının doğruluğunu destekleyecek denetim kanıtlarının mevcut olduğuna

2. Kalite Kontrol Standardı 1' e göre aşağıdaki kavramlardan hangisi; tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekiplerinin, denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygun hareket ettiğine ilişkin kanıt sağlanması amacıyla tasarlanan prosedürleri ifade etmektedir?

- A) Teftiş
- B) Denetimin yürütülmesi
- C) Kalite kontrol sistemi
- D) Maddi doğrulama prosedürleri
- E) Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme

3. Aşağıdakilerden hangisi, bağımsız denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sırasında denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından yapılması zorunlu işlemlerden biri değildir?

- A) Önemli hususları sorumlu denetçi ile müzakere etmek
- B) Finansal tabloları ve önerilen denetçi raporunu gözden geçirmek
- C) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı neticelere ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarını gözden geçirmek
- D) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığını değerlendirmek
- E) Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer alarak önemli gördüğü eksiklikleri tamamlamak

4. Aşağıdakilerden hangisi iç kontrolün yapısal kısıtlamalarından birisidir?

- A) Görevlerin ayrılığı ilkesinin uygulanması
- B) İşletme çalışanları tarafından yapılan hatalar
- C) Parasal birim örnekleme kullanılarak yapılan denetim
- D) Bağımsız denetimin kalitesinin gözden geçirilmemesi
- E) Rastgele (tesadüfi) seçim yapılarak yürütülen denetim

5. Aşağıdakilerden hangisi iç denetçinin tarafsızlığını değerlendirirken dış denetçiye diğerlerine nazaran daha fazla yardımcı olur?

- A) İç denetçilerin mesleki yetki belgeleri
- B) İç denetim fonksiyonunun kurumsal statüsü
- C) İç denetçilerin, denetim konusunda yeterli teknik eğitime ve uzmanlığa sahip olmaları
- D) İç denetim fonksiyonu tarafından hazırlanan raporların yapılan çalışmanın neticeleri ile tutarlılığı
- E) İç denetim fonksiyonunun çalışmasının doğru bir şekilde planlanmış, yürütülmüş ve yönlendirilmiş olması

6. Dış denetçi, iç denetim fonksiyonunun kalite kontrol dahil sistematik ve disiplinli bir yaklaşım uygulamadığına karar vermiştir. Bu bilgiye dayanarak aşağıdaki değerlendirmelerden hangisi yapılabilir?

- A) İç denetim fonksiyonunun çalışması, finansal tablo düzeyinde önemli yanlışlık riskleri ile ilgili ise kullanılabilir.
- B) Fonksiyonun çalışmalarını kullanılabilir ancak kısmi yeniden uygulama yapması gerekir.
- C) İç denetim fonksiyonunun çalışmalarını dış denetçi kullanamaz.
- D) İç denetim fonksiyonunun ilgili politika ve prosedürleri fonksiyonun tarafsızlığını yeterli ölçüde destekliyorsa, fonksiyonun çalışmalarını kullanılabilir.
- E) İç denetim fonksiyonunun çalışması, yönetim beyanı düzeyinde mühim yanlışlık riskleri ile ilgili ise kullanılabilir.

7. Aşağıdakilerden hangisi, nisbi (göreceli) olarak daha düşük tahmin belirsizliği içeren ve daha düşük "önemli yanlışlık" risklerine sebep olabilen muhasebe tahminlerine verilebilecek örneklerden biri değildir?

- A) Karmaşık olmayan ticari faaliyetlerde bulunan işletmelerde oluşturulan muhasebe tahminleri
- B) Rutin işlemlerle ilgili oldukları için sık sık oluşturulan ve güncellenen muhasebe tahminleri
- C) Yayınlanmış faiz oranı gibi kolaylıkla erişilebilen verilerden elde edilen muhasebe tahminleri
- D) Halka arz edilmemiş türev finansal araçların gerçeğe uygun değerine ilişkin muhasebe tahminleri
- E) Borsada işlem gören menkul kıymet fiyatları gibi kolaylıkla erişilebilen verilerden elde edilen muhasebe tahminleri

8. Aşağıdakilerden hangisi bir kontrol testi olarak kabul edilir?

- A) Denetçinin, görevlerin ayrılığı ilkesinin uygulanıp uygulanmadığını belirlemek amacıyla işletmedeki uygun personeli sorgulaması ve gözlemlemesi
- B) Denetçinin, doğru bir şekilde doldurulup paraflandığından emin olmak amacıyla çalışma kâğıtlarını gözden geçirmesi ve incelemesi
- C) Bir yevmiye kaydının doğru tutarlar üzerinden yapılıp yapılmadığının denetçi tarafından tetkiki ve değerlendirilmesi
- D) Finansal tabloların, bu tabloların dayanağını oluşturan muhasebe kayıtları ile uygunluğunun ve mutabakatının denetçi tarafından yapılması
- E) Ticari alacakların varlığına yönelik olarak dış teyitler gibi detay testlerin denetçi tarafından yapılması

9. İnsan kaynakları politika ve uygulamaları ile dürüstlük ve etik değerlere ilişkin kuralları bildirme ve uygulatma hangi iç kontrol bileşeninin unsurlarından birisidir?

- A) İzleme
- B) Kontrol çevresi
- C) Kontrol faaliyetleri
- D) İşletmenin risk değerlendirme süreci
- E) Finansal raporlamaya ilişkin bilgi süreci ve iletişim

10. İstisna raporlarının manuel olarak takibi ve kayıtların aritmetik doğruluğunun kontrol edilmesi aşağıdaki hangi kontrol türüne örnek olarak verilebilir?

- A) Sorgulama
- B) Fiziki kontroller
- C) Risk analizi kontrolleri
- D) Uygulama kontrolleri
- E) Genel bilgi teknolojileri kontrolleri

11. Denetlenen işletmenin yazılı uygulama rehberlerinin ve organizasyon şemasının mevcut olmadığı denetçi tarafından anlaşılmıştır. Bu çerçevede finansal tabloların bağımsız denetiminde denetçi tarafından yapılması gereken işlem nedir?
- A) Denetçinin kapsam kısıtlaması sebebiyle şartlı görüş vermesi  
 B) Denetçinin kontrol riskini en yüksek düzeyde değerlendirmesi  
 C) Denetimini sadece iç kontrolün işlevsel etkinliğini değerlendirmek ile sınırlaması  
 D) Yönetimden bunların yokluğundan kaynaklanan riskleri ve sorumluluğu üstlendiğine ilişkin yazılı açıklama alması  
 E) Denetçinin iç kontrollere ilişkin edineceği bilgi ve anlayışı başka yollarla elde etmesi
12. Aşağıdaki durumlardan hangisi varlıkların kötüye kullanılmasından kaynaklanan yanlışlıklara ilişkin bir risk faktörünü gösterir?
- A) Yönetim ile önceki denetçi arasında yaşanmış anlaşmazlıklar  
 B) Görevlerin ayrılığı ilkesinin yetersiz uygulanması veya bağımsız kontrollerin yetersizliği  
 C) Faaliyetlerden nakit girişleri elde edilmesinde yaşanan zorluk  
 D) Düşen kâr marjlarının eşlik ettiği, yüksek derecede rekabet veya pazar doygunluğu  
 E) Mevcut denetçiyle yönetim arasındaki finansal raporlamaya ilişkin anlaşmazlıklar
13. Denetim örnekleminde belirlenen yanlışlıkların örneklemin alındığı ana kitlenin tamamına yansıtılmasını içeren, denetçinin ana kitledeki yanlışlığa ilişkin en yaklaşık tahmini olarak tanımlanan kavram aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Örnekleme riski  
 B) Örneklem dışı risk  
 C) Öngörülen yanlışlıklar  
 D) Muhakeme yanlışlıkları  
 E) Muhasebe tahmininden kaynaklanan yanlışlıklar
14. Denetçinin BDS 320'ye uygun olarak belirlediği önemlilik çoğunlukla aşağıdakilerden hangisine dayanır?
- A) Denetlenen işletmenin finansal sonuçlarına ilişkin tahminlere  
 B) Denetlenen işletmenin cari dönemine ilişkin fiili finansal sonuçlarına  
 C) Aynı sektördeki benzer bir işletmenin cari dönemine ilişkin fiili finansal sonuçlarına  
 D) Yetkili kamu kurumu tarafından yayımlanan sektörel finansal tahminlere  
 E) Denetlenen işletmeye ait son on yılın finansal sonuçlarının ortalamasına
15. Denetçi, hasılatın olduğundan önemli ölçüde fazla gösterildiğini ancak yanlışlığın kazançlar üzerindeki etkisinin giderlerde buna karşılık gelen bir fazlalıkla tamamen dengelendiğini belirlemiştir. Bu bilgiye göre denetçinin aşağıdaki değerlendirmelerden hangisini yapması beklenir?
- A) Tamamen dengelendiği için her iki yanlışlığın bariz biçimde önemsiz bir yanlışlık olduğu  
 B) Tamamen dengelense bile bir bütün olarak finansal tablolarda önemli yanlışlık bulunduğu  
 C) Toplu olarak değerlendirildiğinde finansal tablolara etkisi olmayacağından dikkate alınmaması  
 D) Denetçi önemsiz bir yanlışlık olarak değerlendirmeli ancak önemli bir iç kontrol eksikliği olarak raporlamalı  
 E) Sadece üst yönetimden sorumlu olanların dikkatine sunulmalı
16. Aşağıdakilerden hangisini, finansal tablo düzeyinde değerlendirilmiş "önemli yanlışlık" risklerine karşı yapılacak genel işler arasında saymak uygun olmayacaktır?
- A) Denetim ekibine mesleki şüpheciliği korumanın gerekliliğinin belirtilmesi  
 B) Denetim prosedürlerinin nitelik, zamanlama ve kapsamıyla ilgili genel değişiklikler yapılması  
 C) Risk değerlendirme prosedürleri olarak uygulanacak analitik prosedürlerin belirlenmesi  
 D) Daha deneyimli personelin veya özel becerilere sahip kişilerin görevlendirilmesi veya uzmanların kullanılması  
 E) Uygulanacak "müteakip denetim prosedürler"inin seçimine ilâve öngörülemezlik unsurlarının dâhil edilmesi

17. Aşağıdaki hangi kavram; yönetim beyanı düzeyinde önemli yanlışlıkları tespit etmek üzere tasarlanmış denetim prosedürlerini ifade etmek için kullanılmaktadır?

- A) Tetkik
- B) Kontrol testleri
- C) Gözden geçirme
- D) Analitik prosedürler
- E) Maddi doğrulama prosedürleri

18. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin cari dönemin başında uygulaması gereken ön denetim çalışmalarından birisi değildir?

- A) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin devam ettirilmesine (veya kabulüne) ilişkin olarak BDS 220'nin zorunlu kıldığı prosedürleri uygulama
- B) BDS 220 uyarınca bağımsızlık dâhil ilgili etik hükümlere uygunluğu değerlendirme
- C) BDS 210'un zorunlu kıldığı şekilde, denetim sözleşmesinin şartlarının anlaşılmasını sağlama
- D) BDS 330 uyarınca, yönetim beyanı düzeyinde planlanan müteakip denetim prosedürlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını belirleme
- E) Denetçinin değiştiği durumlarda, ilgili etik hükümlere uygun olarak önceki denetçiyle iletişime geçme

19. Finansal tablolarda yer alan tutar ve açıklamaların belirlenmesinde doğrudan bir etkiye sahip olmayan mevzuat için denetçinin sorumluluğu aşağıdaki şıklardan hangisinde doğru bir şekilde ifade edilmiştir?

- A) Bu tür mevzuat hükümlerine uygunluk sağlandığına ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmektir.
- B) Finansal tablolar üzerinde önemli bir etkiye sahip olabilecek, bu tür mevzuat aykırılıklarının belirlenmesine yardımcı olması için belirli denetim prosedürlerini uygulamaktır.
- C) Bu tür mevzuat finansal tablolarda yer alan tutar ve açıklamaların belirlenmesinde doğrudan bir etkiye sahip olmadığı için denetçinin sorumluluğu işletme dış hukuk müşavirinin sorgulanması ile sınırlıdır.
- D) Denetçinin sorumluluğu denetlenen işletmeyi ilgilendiren bu tür mevzuata aykırılıkların tamamını tespit edecek şekilde denetimi planlamak ve yürütmektir.
- E) Denetçinin, finansal tablolarda yer alan tutar ve açıklamaların belirlenmesinde doğrudan bir etkiye sahip olmayan mevzuata aykırılıklara ilişkin her hangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.

20. Yönetim veya üst yönetimden sorumlu olanların, finansal tablolar için önemli olabilecek bir aykırılığın meydana gelip gelmediğini veya meydana gelmesinin muhtemel olup olmadığını değerlendirmek için denetçinin yeterli ve uygun denetim kanıtı toplamasını engellemesi hâlinde denetçi, BDS 705'e uygun olarak aşağıdaki görüşlerden hangisini verebilir?

- A) Olumlu görüş
- B) Olumsuz görüş
- C) Şartlı görüş veya olumsuz görüş
- D) Şartlı görüş veya görüş vermekten kaçınma
- E) Dikkat çekilen hususlar paragrafı ile birlikte olumlu görüş



21. Denetçinin, aşağıdakilerden hangisine ilişkin olarak üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişime geçmesi beklenmez?

- A) Denetçi yönetim tarafından sınırlandırılmış ise
- B) Denetimin tamamlanacağı sürenin gereğinden kısa olması
- C) Yönetimin gerekli bilgileri sağlamasında önemli gecikmeler yaşanması
- D) Genel hatlarıyla denetimin planlanan kapsam ve zamanlaması hakkında
- E) İşletmenin iç kontrolünün etkinliğine yönelik denetçinin oluşturduğu görüş hakkında

22. Mevzuat tarafından belirli bir tarih öngörülmemiş ise, denetçinin önemli iç kontrol eksikliklerine ilişkin olarak üst yönetimden sorumlu olanlara yapacağı yazılı bildirim için BDS'lerde belirtilen nihai süre aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) Bilanço tarihinden itibaren en fazla otuz güne kadar
- B) BDS 330 uyarınca uygulanan kontrol testlerinin tamamlandığı tarihe kadar
- C) Finansal tablolara ilişkin olarak düzenlenen denetçi raporu tarihine kadar
- D) BDS 230 uyarınca, nihai denetim dosyasının oluşturulması için verilen, denetçi raporu tarihinden itibaren en fazla altmış güne kadar
- E) BDS 300 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminin Planlanması Standardı uyarınca yapılan ön denetim çalışmalarının tamamlandığı tarihe kadar

23. Denetçi, bir bütün olarak finansal tablolar için "önemliliği" denetimin hangi aşamasında belirlemektedir?

- A) BDS 300 uyarınca denetçi tarafından genel denetim stratejisinin oluşturulması sırasında
- B) BDS 210 uyarınca denetim sözleşmesi imzalanmadan önce
- C) BDS 330'a uygun olarak gerçekleştirilen "müteakip denetim prosedürlerinin" uygulanması sırasında
- D) BDS 220 uyarınca denetim sözleşmesinin devam ettirilmesine (veya kabulüne) ilişkin prosedürlerin uygulanması tamamlandığında
- E) BDS 450 uyarınca, düzeltilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki etkisinin değerlendirilmesi sırasında

24. Önemlilik kavramına ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Finansal raporlama çerçeveleri, önemlilik kavramını genellikle finansal tabloların hazırlanması ve sunumu kapsamında ele alır.
- B) Denetçi, "önemli yanlışlık" risklerini değerlendirmek ve müteakip denetim prosedürlerinin niteliğine, zamanlamasına ve kapsamına karar vermek amacıyla performans önemliliğini belirlemelidir.
- C) Denetçi, önemliliği belirlerken mesleki muhakemesini kullanmaksızın sürdürülen faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kârın % 5 ini almalıdır.
- D) Denetimin planlanması sırasında belirlenen önemlilik, tek başına veya toplu olarak bu tutarın altında kalan düzeltilmemiş yanlışlıkların her zaman önemsiz olarak değerlendirileceği bir tutarı oluşturmayabilir.
- E) Genel olarak eksiklik ve yanlışlıkların tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa, söz konusu eksiklik ve yanlışlıklar önemli olarak değerlendirilir.

25. Denetçi, finansal tabloların bağımsız denetiminde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek amacıyla (denetçinin faydalandığı) uzman çalışması kullanmıştır. Mevzuat tarafından bu hususa ilişkin her hangi bir ilave düzenleme yapılmadığı varsayıldığında, BDS'lere göre denetçi raporunun düzenlenmesine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Olumlu görüş vermesi durumunda denetim görüşünün yeterli ve uygun denetim kanıtına dayandığını göstermek amacıyla denetim raporunda uzmanın çalışmasına atıf yapılabilir.
- B) Denetçi, uzman tarafından tespit edilen önemli iç kontrol eksikliklerinin yönetim tarafından düzeltilmesi amacıyla denetçi raporuna ayrı bir paragraf ekleyebilir.
- C) Denetçi görüşüyle ilgili denetçi sorumluluğunun uzmanla paylaşıldığını göstermek amacıyla denetim raporunda denetçinin sorumluluğu paragrafında bu hususu belirtir.
- D) Olumlu görüş vermesi durumunda denetim görüşünün yeterli ve uygun denetim kanıtına dayandığını göstermek amacıyla denetim raporunda uzmanın çalışmasına atıf yapılabilir ancak bu kısma ilişkin sorumluluğun uzmana ait olduğunu raporunda belirtir.
- E) Denetçi raporunda, olumlu görüş dışında bir görüş verilmesi nedeninin anlaşılmasıyla ilgili olarak uzman çalışmasına atıf yapılabilir, bu durumda denetçi, bu atfın denetçi görüşüyle ilgili denetçinin sorumluluğunu azaltmayacağına raporunda belirtir.

26. Aşağıdaki hizmetlerden hangisi, “BDS 402 Hizmet Kuruluşu Kullanan Bir İşletmenin Bağımsız Denetiminde Dikkate Alınacak Hususlar” kapsamında değerlendirilebilir?

- A) Bir banka tarafından işletmenin çek hesabı işlemlerinin gerçekleştirilmesi
- B) Denetlenen işletmenin muhasebe kayıtlarının bir kuruluş tarafından tutulması
- C) Bir aracı kuruluş tarafından menkul kıymet işlemlerinin yürütülmesi
- D) İşletme çalışanlarına yönelik olarak alınan yiyecek ve içecek hizmetleri
- E) İç denetim birimi tarafından yürütülen faaliyetler

27. Tespit edememe riski; kontrol riski ve yapısal riskten hangi yönüyle ayrılmaktadır?

- A) İşletmeye ait bir risktir.
- B) Tespit edememe riski matematiksel olmayan terimlerle değerlendirilmelidir.
- C) Yapısal risk ile kontrol riskinin toplamı tespit edememe riskini verir.
- D) Tespit edememe riski hileli finansal raporlamadan kaynaklanan yanlışlıklar için kullanılmaktadır.
- E) Tespit edememe riski düzeyi denetçinin muhakemesine göre değiştirilebilir.

28. Denetim riskine ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Önemli yanlışlık riski ile tespit edememe riskinin bir fonksiyonudur.
- B) Denetim riski, finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermesine rağmen denetçinin duruma uygun olmayan bir görüş vermesi riskidir.
- C) Denetçi makul güvence sağlamak için denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirmek amacıyla yeterli ve uygun denetim kanıtı elde eder.
- D) Denetim riski denetçinin, önemli bir yanlışlık içermediği hâlde, finansal tabloların önemli yanlışlık içerdiği şeklinde görüş bildirmesi riskini içerir.
- E) Denetim riski, dava sonucu ortaya çıkan kayıplar, kötü tanıtım veya finansal tabloların denetimiyle bağlantılı olarak ortaya çıkan diğer olaylar gibi denetçinin iş hayatına ilişkin risklerini ifade etmez.

29. Denetim kanıtları ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetim kanıtları, denetçinin, görüşüne dayanak oluşturan sonuçlara ulaşırken kullandığı bilgilerdir.
- B) Denetim kanıtları, finansal tablolara temel oluşturan muhasebe kayıtlarındaki bilgiler ile diğer bilgileri içerir.
- C) Sorgulama, genellikle, yönetim beyanı düzeyinde önemli bir yanlışlığın olmadığına veya kontrollerin işleyiş etkinliğine ilişkin tek başına yeterli denetim kanıtı sağlamaz.
- D) İhtiyaç duyulan denetim kanıtı miktarı, denetçinin “önemli yanlışlık” risklerine ilişkin değerlendirmesinden ve ilgili denetim kanıtının kalitesinden etkilenir.
- E) Denetim kanıtları; denetim şirketinin, müşteri ilişkisinin kurulması ve devam ettirilmesine ilişkin kalite kontrol prosedürlerinden elde edilen bilgileri kapsamaz.

30. ...., aslen işletmenin iç kontrolünün bir parçası olarak uygulanan prosedür veya kontrollerin, denetçi tarafından bağımsız bir şekilde yürütülmesidir.

Yukarıda boş bırakılan yere aşağıdaki kavramlardan hangisi gelmelidir?

- A) Yeniden hesaplama
- B) Tetkik
- C) Yeniden uygulama
- D) Gözlem
- E) Dış teyit

31. Finansal tablo tarihinde yapılan bir fiziki stok sayımına katılan bir denetçiden aşağıdaki işlemlerden hangisini yapması beklenmez?

- A) İşletmenin fiziki stok sayımı sonuçlarının kayıt ve kontrol edilmesine yönelik yönetimin talimat ve prosedürlerini değerlendirmek
- B) Yönetimin sayıma ilişkin prosedürlerinin uygulanmasını gözlemlemek
- C) Stokların mevcudiyetinin ve durumunun tespit edilmesi amacıyla stokları tetkik etmek
- D) Stokların mevcudiyetinin tespit edilmesi amacıyla belirli stok kalemlerinin daha sonra satışına ilişkin belgeleri tetkik etmek
- E) Test sayımlarının yapılması ve yönetimin sayıma ilişkin prosedürlerinin güvenilirliğiyle ilgili denetim kanıtı elde etmek

32. Dış Teyitlere ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Dış teyitler, bir işletme ile diğer taraflar arasındaki anlaşma, sözleşme veya işlemlerin şartlarının teyit edilmesi için kullanılmamalıdır.
- B) Ele alınan yönetim beyanları teyit taleplerini tasarlarken denetçinin dikkate alacağı faktörlerden birisidir.
- C) Dış teyit prosedürleri, genellikle hesap bakiyeleri ve bunların unsurlarıyla ilgili bilgileri teyit veya talep etmek için uygulanır.
- D) Olumsuz teyit talebi; teyit eden tarafın sadece, talepte yer alan bilgilerle mutabık olmaması durumunda doğrudan denetçiye yanıt verdiği taleptir.
- E) Denetçinin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için olumlu bir teyit talebine yanıt verilmesi gerektiğine karar vermesi durumunda, alternatif denetim prosedürleri denetçinin ihtiyaç duyduğu denetim kanıtını sağlayamayacaktır.

33. Aşağıdakilerden hangisi, olumsuz teyit taleplerinin kullanılması için mevcudiyeti gereken durumlardan birisi değildir?

- A) Beklenen istisna oranının düşük olması
- B) Olumsuz teyit talebinde yer alan bilgilerin, teyit eden tarafların lehine olması
- C) İlgili kalemlerin yer aldığı anakitlenin çok sayıda küçük ve aynı türden hesap bakiyesi, işlem veya diğer kalemlerden oluşması
- D) Olumsuz teyit taleplerini alan kişilerin bu talepleri göz ardı etmesine sebep olacak durum veya şartlardan denetçinin haberdar olmaması
- E) Denetçinin, "önemli yanlışlık" riskini düşük olarak değerlendirmiş ve yönetim beyanıyla ilgili kontrollerin işleyiş etkinliğine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmiş olması

34. Kontrol testleri kapsamında uygulanan örnekleme prosedürü sonucunda denetçi, kontrollerin gerçekte olduğundan daha az etkin olduğu kanaatine varmıştır. Aşağıdaki ifadelerden hangisi bu duruma ilişkin en iyi açıklamayı vermektedir?

- A) Örnekleme içerisindeki sapma oranının kabul edilebilir sapma oranından düşük olması ancak anakitle içerisindeki gerçek sapma oranının kabul edilebilir sapma oranından yüksek olması
- B) Örnekleme içerisindeki sapma oranının kabul edilebilir sapma oranından yüksek olması ancak anakitle içerisindeki gerçek sapma oranının kabul edilebilir sapma oranından düşük olması
- C) Örnekleme içerisindeki yanlışlık oranının kabul edilebilir yanlışlık oranından düşük olması ancak anakitle içerisindeki gerçek sapma oranının kabul edilebilir yanlışlık oranından yüksek olması
- D) Örnekleme riskinin örnekleme dışı risk ile toplamının yapısal riskin öngörülen düzeyinden yüksek çıkması
- E) Örnekleme riski içerisindeki sapma oranıyla, ana kitle içerisindeki gerçek sapma oranının kabul edilebilir sapma oranından düşük çıkması

35. Denetçi, cari dönemin başında fiziki stok sayımını gözlemlememiş ve stokların açılış bakiyelerine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edememiştir. Stokların açılış bakiyelerine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtının elde edilememesinin muhtemel etkileri önemli olup işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerinde yaygın bir etkiye sahiptir. Bu bilgi çerçevesinde verilmesi gereken denetçi görüşü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Olumsuz görüş verilir.
- B) Sınırlı olumlu görüş verilir.
- C) Görüş vermekten kaçınılır.
- D) Sınırlı olumlu görüş verilir ve diğer hususlar paragrafında bu durum ve muhtemel etkileri detaylı olarak açıklanır.
- E) Olumlu görüş verilir ancak dikkat çekilen hususlar paragrafında bu durum ve muhtemel etkileri açıklanır.

36. Denetim örneklemede kullanılan “kabul edilebilir yanlışlık” ile ilgili olarak aşağıda yer alan ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Anakitledeki fiili yanlışlığın, denetçi tarafından belirlenen parasal tutarı aşmayacağına dair uygun bir güvence seviyesi elde etmek için denetçinin belirlediği parasal bir tutardır.
- B) Kabul edilebilir yanlışlık, performans önemliliğinin, belirli bir örnekleme prosedürüne uygulanmasıdır.
- C) Kabul edilebilir yanlışlıktaki artışın örneklem büyüklüğü üzerindeki etkisi azalış (örneklem büyüklüğünün küçülmesi) olacaktır.
- D) Kabul edilebilir yanlışlık azaldıkça, daha geniş bir örneklem büyüklüğü gerekir.
- E) Kabul edilebilir yanlışlığın, performans önemliliğinden daha yüksek olması gerekir.

37. Aşağıdaki hangi risk, denetçinin analitik maddi doğrulama prosedürlerini finansal tablo hesaplarına sadece ara dönemde uygulaması sonucu yükselir?

- A) Yapısal risk
- B) Kontrol riski
- C) Örnekleme riski
- D) Kalite kontrol riski
- E) Tespit edememe riski

38. Aşağıdakilerden hangisi dönem sonundaki hesap bakiyelerine ilişkin yönetim beyanlarından birisidir?

- A) İşletme, varlıkların tasarruf ve kontrol hakkına sahiptir ve borçlar işletmenin yükümlülüğüdür.
- B) Kaydedilmiş olması gereken tüm işlem ve olaylar kaydedilmiştir.
- C) Açıklanan olay, işlem ve diğer hususlar gerçekleşmiştir ve işletmeye aittir.
- D) Finansal tablolarında bulunması gereken tüm açıklamalara finansal tablolarda yer verilmiştir
- E) Kaydedilmiş işlem ve olaylar gerçekleşmiştir ve işletmeye aittir.

39. Denetçi, işletme ile (topluluğa) bağlı birimleri arasında oldukça fazla sayıda topluluk içi işlem gerçekleşmesi ve bu işlemlerle ilgili çok sayıda bilginin entegre bir sistem içerisinde elektronik olarak girilmesi, kaydedilmesi, işlenmesi veya raporlanması nedeniyle bu işlemlerle bağlantılı “önemli yanlışlık” risklerini kabul edilebilir bir seviyeye indirebilecek etkin maddi doğrulama prosedürlerinin tasarlanmasının mümkün olmadığına karar vermiştir. Bu durumda denetçiden öncelikle aşağıdaki hangi işlemi gerçekleştirmesi beklenir?

- A) Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememesi nedeniyle şartlı görüş vermelidir.
- B) İlişkili taraf işlemlerinin önemli ve yaygın olduğu gerekçesine dayanarak şartlı görüş vermelidir.
- C) Bu ilişkilerin ve işlemlerin kaydedilmesinin tamlığı ve doğruluğuna ilişkin olarak işletmenin yaptığı kontrolleri test etmelidir.
- D) Yönetimden ilişkili tarafların adlarını ve ilişkili taraf ilişkilerinin niteliklerini açıklayan bir liste almalıdır.
- E) Üst yönetimden sorumlu olanlardan bu ilişkileri ve işlemleri geçerli finansal raporlama çerçevesi hükümlerine uygun olarak muhasebeleştirtikleri ve açıkladıklarına ilişkin yazılı açıklama almalıdır.

40. Aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) Çalışma kâğıtları, işletmenin muhasebe kayıtları yerine geçmez.
- B) Denetim çalışmasını kimin yürüttüğü ve çalışmanın hangi tarihlerde tamamlandığı hususlarının çalışma kâğıtlarında belirtilmesi zorunludur.
- C) Denetçi tarafından yapılan sözlü açıklamalar, denetçinin yaptığı çalışma ve ulaştığı sonuçlar için tek başına yeterli dayanak sağlamaz.
- D) Finansal tabloların ve çalışma kâğıtlarının eski taslaklarının, ilk veya tamamlanmamış görüşleri yansıtan notların çalışma kâğıtlarına eklenmesi zorunludur.
- E) Çalışma kâğıtları sadece denetçi tarafından hazırlanan kayıtlarla sınırlı olmayıp, işletme personeli tarafından hazırlanan ve denetçi tarafından kabul edilen diğer uygun kayıtları da içerir.

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 Yenilik ve Eğitim Teknolojileri 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.**

**16 MART 2014 TARİHİNDE YAPILAN KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI  
KURUMU BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI  
SABAH OTURUMU "A" KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI**

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