

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

**KİTAPÇIK
TÜRÜ**
B

KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI
25 AĞUSTOS 2013 Saat: 10.00

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

MODÜL ADI	SORU SAYISI	SAYFA NO	SÜRE (DAKİKA)
Muhasebe Standartları	40	1	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 sayısına ait toplam süre kadardır.
2. Sınav başladıktan sonra ilk 30 dakika dolmadan dışarı çıkmayınız.
3. 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.
4. Soruları ve sorulara verdiğiniz cevapları, yanınızda götürmek amacıyla kaydetmeyiniz; hiçbir şekilde dışarı çıkarmayınız.
5. Sınavın değerlendirilmesi aşamasında, bilgisayar ortamında yapılan kopya analizinde, herhangi bir testten ikili veya toplu kopya tespiti hâlinde ilgili testiniz geçersiz sayılacaktır.
6. 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 taşırılmadan 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 ortalamasının en az 70 olması zorunludur.
12. Sınav bitiminde, soru kitapçığı ve cevap kâğıdını salon görevlilerine teslim ediniz.

Arka kapağa geçiniz.

1. Bir işletme 01.9.2012 tarihinde 27.000 TL + 4.860 KDV'ye bir taşıt satın almış ve kullanmaya başlamıştır. Söz konusu taşıtın amortisman oranının % 25 olduğu varsayılmaktadır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardı esas alındığında ilk ve son yıla ait amortisman tutarları normal amortisman yöntemine göre aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) İlk yıl 2.250 TL, son yıl 11.250 TL
- B) İlk yıl 2.250 TL, son yıl 4.500 TL
- C) İlk yıl 2.250 TL, son yıl 6.750 TL
- D) İlk yıl 6.750 TL, son yıl 6.750 TL
- E) İlk yıl 6.750 TL, son yıl 11.250 TL

2. İşletme 2004 yılında, 31 Aralık 2003 tarihli finansal tabloların yayımlanması için onaylanmasından sonra, yapılan hesaplama hatası nedeniyle 2003 yılı amortisman giderlerinin olması gerekenden 30.000 TL daha fazla olarak finansal tablolara yansıtıldığını fark etmiştir.

Bu durumda işletme aşağıdakilerden hangisini gerçekleştirmelidir?

- A) Yukarıdakilerden hiç birinin açıklanan durum için uygulanması mümkün değildir.
- B) 2003 yılı finansal tabloların yayımlanması için onaylanmasından sonra hata fark edildiği için bir düzeltme yapılmasına gerek yoktur.
- C) 2004 yılı finansal tablolarını yayımlarken karşılaştırmalı dönem finansal tabloları olarak sunduğu 2003 yılı finansal tablolarındaki amortisman giderini ve geçmiş yıllar kârını düzeltmelidir.
- D) 2003 yılına ilişkin amortisman giderlerini doğru bir şekilde finansal tablolara yansıtıktan sonra, 31 Aralık 2003 tarihinde sona eren yıllık döneme ait finansal tablolarını yeniden yayımlamalıdır.
- E) 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren yıllık döneme ilişkin hesaplanan amortisman giderlerini 30.000 TL daha az olarak finansal tablolara yansıtmalıdır.

3. Aşağıdakilerden hangisi nakit akışı yaratmayan işleme örnek olarak verilebilir?

- A) Borçların özkaynağa dönüştürülmesi
- B) Borçların ödenmesi
- C) Duran varlık satışı
- D) Alacak tahsilatı
- E) Sermaye artışı

4. Aşağıdakilerden hangisi finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı içinde raporlanır?

- A) Devlete ödenen vergiler
- B) Hisse senedi temini için yapılan nakit çıkışları
- C) Başka bir işletmeye iştirak etmek için yapılan nakit çıkışları
- D) Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları
- E) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, işletmeler tarafından üçüncü kişilere verilen avanslar

5. Aşağıdakilerden hangisi işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi içinde raporlanmaz?

- A) Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden (satışlardan) elde edilen nakit girişleri
- B) Alım satım amacıyla yapılanlar hariç, vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin nakit girişi
- C) Alım satım amaçlı elde bulundurulmuş sözleşmelerle ilgili nakit girişleri
- D) Royalti, ücret, komisyon ve diğer hasılatla ilgili nakit girişleri
- E) Sigorta şirketlerinin aldığı primler

6. İşletme maliyet değeri 60.000 TL ve birikmiş amortismanı 20.000 TL olan bir makinesini eskiyen teknolojisini nedeniyle satmaya karar vermiştir. Makinenin gerçeğe uygun değerinin 45.000 TL ve satış giderlerinin ise 1.000 TL olacağı belirlenmiştir.

Bu işleme ilişkin yapılacak muhasebe kayıtlarından birisi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Makineler 45.000 TL borç
- B) Makineler 40.000 TL borç
- C) Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar 44.000 TL borç
- D) Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar 40.000 TL borç
- E) Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar 45.000 TL borç

7. Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıkların ölçümü ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Maliyet değeri ile ölçülür.
- B) Kullanım değeri ile ölçülür.
- C) Gerçeğe uygun değer ile ölçülür.
- D) Net gerçekleştirilebilir değer ile ölçülür.
- E) Defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür.

8. Canlı varlıkların muhasebeleştirilmesiyle ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi / hangileri doğrudur?

I- Canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler, hasat noktasında, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür.

II- Canlı varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların muhtemel olmaması durumunda, bu varlıklar özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

III- Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde sözleşme fiyatlarının esas alınması gereklidir.

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

9. Aşağıdakilerden hangisi TMS 2 Stoklar standardına göre stokların maliyeti içinde yer almamaktadır?

- A) Vergi idaresinden iade alınabilecek vergiler
- B) Yükleme boşaltma maliyetleri
- C) Nakliye Giderleri
- D) İthalat vergileri
- E) Satın alma maliyeti

10. İnşaat sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesiyle ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Tamamlanma yüzdesi yönteminde, sözleşme geliri işin yapıldığı hesap dönemlerinin kâr veya zararında gelir olarak gösterilir.
- B) Bir yüklenici sözleşme kapsamında gelecekte yapılacak işlere ilişkin maliyetler "yapılmakta olan işler" adıyla bir yükümlülük olarak sınıflandırılır.
- C) Finansal tablolara yansıtılacak gelir ve giderlerin belirlenmesinde sözleşmenin tamamlanma aşamasının baz alınması "tamamlanma yüzdesi yöntemi" olarak adlandırılır.
- D) Tamamlanma yüzdesi yönteminde, sözleşme geliri, ulaşılan tamamlanma aşamasına kadar katlanılan inşaat maliyetiyle eşleştirilerek, bitirilen işle orantılı gelir, gider ve kârın raporlanması sağlanır.
- E) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir biçimde öngörülebiliyorsa, inşaata ilişkin gelir ve maliyetler raporlama dönemi sonu itibarıyla sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılır.

11. TMS 2 Stoklar Standardı uyarınca normal şartlarda birbirleri ile ikame edilemeyen stok kalemleri ile özel projeler için üretilen veya satın alınan mal veya hizmetlerin maliyeti aşağıdaki yöntemlerden hangisi ile belirlenir?

- A) Üretim miktarı yöntemi
- B) İlk giren ilk çıkar yöntemi
- C) Son giren ilk çıkar yöntemi
- D) Gerçek parti maliyeti yöntemi
- E) Ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi

12. TMS 12 Gelir Vergileri Standardı uyarınca pasif kalemlerde indirilebilir geçici farklar nasıl oluşur?

- A) Defter değeri, vergiye esas değere eşit ise
- B) Defter değeri, vergiye esas değerden büyük ise
- C) Defter değeri \leq Vergiye esas değer ise
- D) Defter değeri, vergiye esas değerden küçük ise
- E) Defter değeri pozitif bir değer ise

13. TMS 18 Hasılat Standardı uyarınca aşağıdakilerden hangisi hasılat olarak muhasebeleştirilir?

- A) İşletmenin normal garanti hükümleri kapsamı dışında yetersiz performansla ilişkin yükümlülük taşıması
- B) İşletmenin satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolü veya sahipliğin genel olarak gerektirdiği şekilde bir yönetim etkinliğini sürdürmemesi
- C) Satış hasılatının işletme tarafından tahsil edilmesinin, alıcının söz konusu maldan üçüncü kişilere satmak suretiyle hasılat yaratması koşuluna bağlı olması
- D) Satışın ilgili varlığın monte edilmesi koşuluyla yapılması ve sözleşmenin önemli bir bölümünü oluşturan montajın henüz işletme tarafından tamamlanmamış olması
- E) Alıcının satış sözleşmesi ile belirlenen bir gerekçeye dayanarak alımdan vazgeçme hakkının bulunması ve işletmenin söz konusu malların iade edilip edilmeyeceğinden emin olmaması

14. Maliyet değeri 10.000 TL, net gerçekleştirilir bedeli 8.000 TL olan stoklar dönem sonu bilançosunda hangi değer ile yer alır?

- A) 18.000 TL
- B) 12.000 TL
- C) 10.000 TL
- D) 8.000 TL
- E) 2.000 TL

15. Stok değer düşüklüğü karşılığı hangi durumda hesaplanır ve kaydedilir?

- A) Maliyet Değeri > Piyasa Değeri
- B) Geri Kazanılabilir Değer > Maliyet değeri
- C) Maliyet Değeri > Geri Kazanılabilir Değer
- D) Net Gerçekleşebilir Değer > Maliyet değeri
- E) Maliyet Değeri > Net Gerçekleşebilir Değer

16. TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre geri kazanılabilir tutar ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Nakit yaratan birim için geri kazanılabilir tutar birimin tümü için belirlenir, varlık başına ayrı olarak belirlenmez.
- B) Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden düşük olanıdır.
- C) Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.
- D) Bazen satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri belirlemek mümkün olmayabilir, bu durumda işletme, varlığın kullanım değerini geri kazanılabilir tutar olarak kullanabilir.
- E) Varlık, diğer varlık ya da varlık gruplarına ilişkin nakit girişlerine büyük ölçüde bağımlı nakit girişleri yaratmadıkça, geri kazanılabilir tutar her bir varlık için ayrı olarak belirlenir.

17. TMS/TFRS'lere göre gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin kaydı ve raporlanması ile ilgili aşağıdaki açıklamalardan hangisi yanlıştır?

- A) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, işletme faaliyetleri için kullanılan maddi duran varlıklardan ayrı olarak raporlanmalıdır.
- B) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, işletme faaliyetlerinde kullanılan maddi duran varlıklardan bağımsız nakit akışı yaratır.
- C) Gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller için amortisman ayrılır ve birikmiş amortismanlar aktifte eksi olarak raporlanır.
- D) Gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller için ortaya çıkan değer artış ve azalışları gelir-gider olarak gelir tablosunda raporlanır.
- E) Yatırım amaçlı gayrimenkulün elden çıkarılması durumunda satış bedelinin bugünkü değeri ile satış bedeli arasındaki fark vade süresince faiz geliri olarak kaydedilir.

18. Aşağıdakilerden hangisi varlıklarda değer düşüklüğünü gösteren işletme dışı bilgi kaynaklarından biri değildir?

- A) Varlığın fiziksel hasara uğradığı veya değer yitirdiğine ilişkin kanıt bulunması
- B) Dönem içinde varlığın piyasa fiyatının, zamanın ilerlemesinden veya normal kullanımdan kaynaklanması beklenenden çok daha fazla azalması
- C) İşletmenin faaliyette bulunduğu teknolojik, ekonomik veya hukuki çevre ile pazarda veya varlığın tahsis edildiği piyasada işletme üzerinde olumsuz etkisi olan önemli değişikliklerin gerçekleşmesi
- D) Dönem içerisinde, faiz oranlarının veya diğer yatırım kârlılığı ile ilgili piyasa oranlarının artması ve bu artışın varlığın kullanım değerinin hesaplanmasında kullanılan iskonto oranını önemli ölçüde etkilemesi
- E) Varlık ile ilgili aktif bir piyasanın olması

19. Stoklarla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Stoklar maliyet değeri ile değeriendir.
- B) Stoklar maliyet ve net gerçekleştirilebilir değer küçük olanıyla değeriendir.
- C) Stokların maliyeti satın alma ve dönüştürme maliyetini içermektedir.
- D) Stokların maliyeti stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.
- E) Stoklar vadeli ödeme koşuluyla alınmışsa, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark bir finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

20. Bir emlakçı işin normal akışı içinde satmak üzere elinde tuttuğu gayrimenkulleri ne olarak sınıflandırır?

- A) Stok
- B) Kredi ve alacaklar
- C) Finansal varlık
- D) Maddi duran varlık
- E) Yatırım amaçlı gayrimenkul

21. “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” Standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri geriye dönük olarak uygulanır.
- B) İsteğe bağlı muhasebe politikasındaki değişiklik geçmişe dönük olarak uygulanır.
- C) İlgili TMS/IFRS’de geçiş hükmü yoksa, muhasebe politikasındaki değişiklik geçmişe dönük olarak uygulanır.
- D) Bir TMS/IFRS tarafından zorunlu uygulanacak muhasebe politikaları için ilgili TMS/IFRS’deki geçiş hükümlerine uyulur.
- E) Sonraki dönemlerde fark edilen geçmişe yönelik hatalar fark edildikten sonraki onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir.

22. Bir inşaat sözleşmesinin tamamlanma aşamasının belirlenmesinde aşağıdakilerden hangisi dikkate alınmaz?

- A) Yapılan işe ilişkin incelemeler
- B) Müşteriden alınan avanslar ve hak edişler
- C) Öngörülen toplam inşaat maliyetleri
- D) Sözleşmeye konu işin fiziki tamamlanma oranı
- E) Bugüne kadar yapılan işle ilgili katlanılan sözleşme maliyetleri

23. ABC işletmesi XYZ işletmesine 100.000 TL bedelle dekorasyon hizmeti verecektir. İşin tahmini olarak 80.000 TL maliyetle tamamlanması beklenmektedir. Dönem sonunda 27.000 TL harcama yapılmış, 32.000 TL tahsil edilmiştir. Verilen hizmetin verilecek hizmete oranı olarak tamamlanma düzeyi %30 olarak belirlenmiştir.

Buna göre işletmenin kaydedeceği hasılat tutarı ve dönem sonu hizmet stoğu tutarı aşağıdakilerden hangisidir? (Tamamlanma düzeyi katlanılan maliyet oranını da yansıtmaktadır.)

- A) 32.000 TL hasılat, 5.000 TL hizmet stoğu
- B) 20.000 TL hasılat, 5.000 TL hizmet stoğu
- C) 30.000 TL hasılat, 3.000 TL hizmet stoğu
- D) 9.600 TL hasılat, 22.400 TL hizmet stoğu
- E) 30.000 TL hasılat, 5.000 TL hizmet stoğu

24. TMS/TFRS'lere göre aşağıdakilerden hangisi satış amacıyla elde tutulan varlıkların raporlanmasında uyulması gereken esaslardan değildir?

- A) Satış amaçlı elde tutulan varlıklar üzerinden amortisman ayrılır.
- B) Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar bilançoda diğer varlıklardan ayrı olarak raporlanır.
- C) Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin borçlar bilançoda diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir.
- D) Satış amaçlı elde tutulan varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile değerlendirilir.
- E) Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırabilmek için bu konuda karar verilmiş olması gerekir.

25. Aşağıda verilen finansal varlıkların hangisi için değer düşüklüğü hesaplanmaz?

- A) Kredi ve alacaklar
- B) Satılmaya hazır finansal varlıklar
- C) Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal varlıklar
- D) Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar
- E) İtfâ edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıklar

26. 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 önce ortaya çıkan olaylar
- E) Bilanço tarihi ve bağımsız denetim raporu tarihi arasındaki dönemde gerçekleşen olaylar ile bağımsız denetim raporu tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

27. İşletmenin kayıtlarında satışa hazır finansal varlık olarak sınıflandırdığı 20.000 TL tutarında hisse senedi bulunmaktadır. İşletme bir önceki dönemde 3.000 TL tutarındaki değer artışını finansal tablolarında raporlamıştır. Bu dönemde hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde 5.000 TL'lik bir değer düşüklüğü olduğu tespit edilmiştir.

Bu işlem ile ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi doğrudur?

- A) İşletme 5.000 TL'yi gider yazacaktır.
- B) İşletme 2.000 TL'yi gider yazacaktır.
- C) İşletme daha önce gelir yazdığı 3.000 TL'yi gelir olarak kayıt eder.
- D) İşletme satılmaya hazır finansal varlıkları için değer düşüklüğü ile ilgili bir işlem yapmayacaktır.
- E) İşletme daha önce özkaynaklarda raporladığı 3.000 TL'lik değer artışını iptal eder, kalan 2.000 TL tutarı gider olarak kayıt eder.

28. Aşağıdaki koşullardan hangisi yapılan işlemin finansal kiralama olduğunun bir göstergesi değildir?

- A) Kiralanan varlığın mülkiyetinin kiralama süresinin sonunda kiracıya geçmesi
- B) Kiralanan varlığın belirli bir ödeme ve belirli bir süre için kiracının kullanımına verilen sözleşmeler
- C) Kiracıya, gerçeğe uygun değerinden çok daha düşük bir bedelle satın alma opsiyonu verilmesi
- D) Kira süresinin, kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsaması
- E) Kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en azından, kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine önemli ölçüde eşit olması

29. Aşağıdakilerden hangisi TMS-1'de sunulan finansal tablolar setinde yer almamaktadır?

- A) Bilanço
- B) Dipnotlar
- C) Gelir Tablosu
- D) Kâr Dağıtım Tablosu
- E) Özkaynak Değişim Tablosu

30. TMS/TFRS'lere göre gerçek vergi gideri aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Muhasebe kârı üzerinden hesaplanan vergi tutarı
- B) Vergi matrahı üzerinden hesaplanan ve Devlete ödenecek vergi tutarı
- C) Gelirler üzerinden stopaj yoluyla hesaplanan vergi tutarı
- D) Ortaklara dağıtılan kar üzerinden hesaplanan vergi tutarı
- E) Kanunen kabul edilmeyen giderler eklenmeden önce hesaplanan vergi tutarı

31. "Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat, işlemin bilanço tarihi itibarıyla dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır."

Yukarıdaki boşluğa aşağıdaki ifadelerden hangisi gelmelidir?

- A) Fatura tutarı
- B) Peşin değeri
- C) Tamamlanma düzeyi
- D) İskonto edilmiş değer
- E) Gerçeğe uygun değer

32. "Bir fiyat karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, ilişkili taraf ile raporlayan işletme arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin transferidir." tanımı aşağıdakilerin hangisine karşılık gelmektedir?

- A) İlişkili kişi
- B) İlişkili kuruluş
- C) Diğer ilişkili taraflar
- D) İlişkili taraf açıklamaları
- E) İlişkili tarafla yapılan işlem

33. Aşağıdakilerden hangisi TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri standardına göre sabit fiyatlı sözleşmede inşaat sözleşmesi sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebilmesinin şartlarından biri değildir?

- A) Sözleşmeye yüklenebilecek inşaat maliyetlerinin açıkça belirlenebilmesi ve güvenilir biçimde ölçülebilir olması
- B) Toplam sözleşme gelirinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi
- C) Sözleşmeye ilişkin ekonomik yararların işletmeye akışının muhtemel olması
- D) Sözleşmeye ilişkin olası risklerin tahmin edilebilir olması
- E) Sözleşme konusu işin bitirilmesi için gereken inşaat maliyetleri ile işin tamamlanma aşamasının raporlama dönemi sonunda güvenilir biçimde belirlenebilmesi

34. Aşağıdaki koşullardan hangisinin mevcut olması hâlinde taraflar, raporlayan işletme ile ilişkilidir?

- A) İşletmenin ortakları
- B) Tedarikçiler
- C) Kamu hizmeti şirketleri
- D) Finansman sağlayanlar
- E) Devlet makamları ve mercileri

35. DEF AŞ'nin 15 Mart 2010 tarihli özkaynakları aşağıdaki gibidir:

Sermaye: 10.000 TL, Dönem Net Kârı: 36.000 TL, Geçmiş Yıllar Kârları: 54.000 TL.

Ayrıca 15 Mart 2010 tarihinde DEF AŞ'nin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri 110.000 TL'dir. ABC AŞ, DEF AŞ'nin hisselerinin % 40'ını 70.000 TL ödeyerek satın almıştır. Bu işlemde ortaya çıkan şerefiye tutarı ne kadardır?

- A) 30.000 TL
- B) 22.000 TL
- C) 26.000 TL
- D) 44.000 TL
- E) 28.000 TL

36. “Bir işletmenin, doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yaptığı işletmenin oy hakkının yüzde ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir.”

Yukarıdaki boşluğa aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) 10
C) 30
E) 55
B) 20
D) 50

37. 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 karşılık olarak muhasebeleştirilir ve ölçülür.
E) Mevcut yükümlülük koşullu borç olarak muhasebeleştirilir ve ölçülür.

38. Aşağıdakilerden hangisi Kavramsal Çerçeve de belirtilen faydalı finansal bilginin temel niteliksel özelliğidir?

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

39. Aşağıdakilerden hangisi maddi duran varlıklarda amortismanların hesaplanması ve kaydında uyulması gereken ilkelerden değildir?

- A) Varlığın kalıntı değeri dikkate alınmaz.
B) Bütün varlıklar için kıst esasına göre amortisman ayrılır.
C) Kullanılmayan varlıklar için amortisman ayrılmaya devam edilir.
D) Varlığın yararlı ömrü, varlıktan beklenen faydaya göre işletme tarafından belirlenir.
E) Amortisman yöntemi her hesap dönemi sonunda gözden geçirilerek, gerekirse değiştirilir.

40. 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.

1. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında yer almaz?

- A) Borsalar
- B) Halka arz
- C) Piyasa işleticileri
- D) Sermaye piyasası araçlarının ihracı
- E) Halka açık olmayan anonim ortaklıkların halka arz edilmeyen pay ihraçları

2. İhraççıların genel yükümlülüğü niteliğinde olan ve teminatlar karşılık gösterilerek ihraç edilen sermaye piyasası araçlarına ne ad verilir?

- A) İpotek ve varlık teminatlolu menkul kıymetler
- B) Hisse senetleri
- C) Yatırım fonları
- D) Tahviller
- E) Bonolar

3. Kredili menkul kıymet işlemlerinde aracı kurumların müşteriye açacakları kredi tutarı, genel işlem sınırının belirlenmesinde hesaplanan ortalama özsermaye tutarının aşamaz.

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) % 5'ini
- B) % 7'sini
- C) % 10'unu
- D) % 15'ini
- E) % 20'sini

4. Üst yönetime sunulmak üzere, günlük, haftalık veya aylık bazda olağanüstü durum, şüpheli işlem, aykırılık ve genel performans hakkında bilgilerin sunulmasına ne ad verilir?

- A) Onaylama
- B) Yetkilendirme
- C) Fiziki Kontrol
- D) Raporlama
- E) Sorgulama

5. Bankanın Ankara şubesine başvuran müşteri aynı bankanın İstanbul şubesindeki hesabına 5.000 TL yatırmıştır.

Bu bilgiler doğrultusunda İstanbul şubesinin yapacağı kayıtlar hakkında aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Kasa hesabı borçlandırılır.
- B) Kasa hesabı alacaklandırılır.
- C) Şubeler cari hesabı borçlandırılır.
- D) Tasarruf mevduatı hesabı borçlandırılır.
- E) Tasarruf mevduatı hesabı alacaklandırılır.

6. Aşağıdakilerden hangisi banka kurucu ortağı olabilir?

- A) Hakkında iflasın ertelenmesi kararı verilmiş olanlar
- B) BDDK tarafından faaliyet izni kaldırılmış bir bankada %5 paya sahip olanlar
- C) Vergi kaçakçılığı suçlarından veya bu suçlara iştiraktan hükümlü olanlar
- D) Zimmet, irtikâp, dolandırıcılık suçlarından dolayı hükümlü olanlar
- E) Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlardan hükümlü olanlar

7. Aşağıdakilerden hangisi iştirak kredisinin tanımıdır?

- A) Yurt dışı kaynaklardan sağlanarak kullanılan kredi
- B) Her zaman ödemesi ve para çekilmesi mümkün olan kredi
- C) Vadesinden önce geri ödemesi ve faiz tahakkuku yapılabilen kredi
- D) Kullanıldıktan sonra vadesine kadar ödemesi ve faiz tahakkuku yapılamayan kredi
- E) Borçlusu banka ile ayrı şehirde olan bir vadeli senedin vadesine kadar olan faizi düşüldükten sonra kalan bedelinin senet hamiline ödenmesi

8. Aşağıdakilerden hangisi bankaların kullandıkları tek düzen hesap planı kalemleri arasında yer almaz?

- A) Maliyet hesapları B) Krediler
C) Faiz gelirleri D) Özkaynaklar
E) Dönen değerler

9. Türkiye’de kurulacak bir banka için aşağıdaki şartlardan hangisi yanlıştır?

- A) Anonim şirket olması
B) Şeffaf ve açık bir ortaklık yapısının olması
C) Hisse senetlerini nakit karşılığı çıkarılması
D) Hisse senetlerinin tamamının hamiline yazılı olması
E) Ana sözleşmesinin bankacılık kanununa uygun olması

10. Bankacılık Kanunu’na göre bankalarda sermaye yeterlilik oranı en az ne olmalıdır?

- A) % 6 B) % 8
C) % 10 D) % 12
E) % 16

11. Bankalar, standart nitelikli nakdi kredileri toplamının oranında genel karşılık ayırırlar.

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) % 0,2 B) % 0,5
C) % 1 D) % 2
E) % 4

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

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

13. Bankalarca bir gerçek ya da tüzel kişiye veya bir risk grubuna kullanılabilir olacak kredilerin toplamı özkaynakların aşamaz.

Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) % 10'unu B) % 25'ini
C) % 50'sini D) % 75'ini
E) % 100'ünü

14. Sigorta konusu risklerin gerçekleşmesi sonucunda ortaya çıkan kayıp ve hasarların miktarını, nedenlerini ve niteliklerini belirleyen ve mutabakatlı kıymet tespiti, ön ekspertiz ve hasar gözetimi gibi işleri mutad meslek olarak yapan tarafsız ve bağımsız kişiyi aşağıdaki kavramlardan hangisi ifade eder?

- A) Sigorta eksperisi B) Sigorta acentesi
C) Broker D) Sigorta hakemi
E) Sigorta raportörü

15. Aşağıdakilerden hangisi hayat sigortalarının özelliklerinden biri değildir?

- A) Hayat sigortaları vergi avantajına sahiptir.
- B) Hayat sigortalarında risk unsurunun yanı sıra tasarruf unsuru da bulunur.
- C) Birikimli hayat sigortalarında süre en az on yıl üzerinden yapılmaktadır.
- D) Tazminat ve/veya birikimler belirli bir tutarda, prim iadesi veya irat şeklinde ödenebilir.
- E) Hayat sigortalarında sigorta değerinin ve sigorta bedelinin birbirlerine eşit olması gerekmektedir.

16. Devamlı olarak portföyünde vadesine en fazla 180 gün kalmış likiditesi yüksek para ve sermaye piyasası araçları yer alan ve portföyünün ağırlıklı ortalama vadesi en fazla 45 gün olan fonlara ne ad verilir?

- A) Gelir amaçlı fonlar
- B) İhtisaslaşmış fonlar
- C) Para piyasası fonları
- D) Büyüme amaçlı fonlar
- E) Kıymetli madenler fonları

17. I- Sigorta, zararın meydana gelmesini önlemek amacı ile yapılmaktadır.

II- Sigorta muhasebesi, belirli bir faaliyet dönemi içinde işletmenin varlıklarında meydana gelen değişiklikleri belirli bir sistem içinde toplamak, sınıflamak, bunları para birimi ile ifade etmek ve ilgili hesapları kaydetmek yoluyla, işletmenin varlıkları hakkında ayrıntılı bilgi vermektedir.

III- Finansal raporlama standartları ile uyumlu ve yüksek kalitede mali tabloların hazırlanması amacıyla, Sigortacılık Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ yayımlanmıştır.

Yukarıdakilerden hangisi doğrudur?

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

18. Aşağıdakilerden hangisi rizikonun sigorta kapsamında değerlendirilebilmesi için gerekli olan koşullar arasında değildir?

- A) Riskin gerçekleşme olasılığı bulunması
- B) Riskin gerçekleşme zamanının belli olması
- C) Riskin gerçekleşmesinin rastlantıya bağlı olması
- D) Riskin gerçekleşmesindeki sıklık derecesinin uygun olması
- E) Aynı özelliklere sahip riskle karşı karşıya olan çok sayıda birim olması

19. Sigorta şirketleri ve reasürans şirketleri için minimum garanti fonu neyi ifade eder?

- A) Sigorta şirketleri ile reasürans şirketleri için gerekli özsermayenin en az yarısına denk düşen tutarı
- B) Sigorta şirketleri ile reasürans şirketleri için gerekli özsermayenin en az dörtte üçüne denk düşen tutarı
- C) Sigorta şirketleri ile reasürans şirketleri için gerekli özsermayenin en az dörtte birine denk düşen tutarı
- D) Sigorta şirketleri ile reasürans şirketleri için gerekli özsermayenin en az üçte ikisine denk düşen tutarı
- E) Sigorta şirketleri ile reasürans şirketleri için gerekli özsermayenin en az üçte birine denk düşen tutarı

20. Toplam hasar fazlası (Stop Loss) anlaşması yapılması ile sigorta şirketi, hasar oranının %75'i geçmesi hâlinde %110'a kadar teminat sağlayabilme olanağı kazanmıştır.

Buna göre reasürörce karşılanacak hasarla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Hasar oranı % 75'i geçtiği andan itibaren meydana gelen hasarlar % 110'a kadar reasürörce karşılanır.
- B) Hasar oranı % 75'i geçtiği andan itibaren meydana gelen hasarlar % 110'a kadar devletçe karşılanır.
- C) Hasar oranı % 35'i geçtiği andan itibaren meydana gelen hasarlarda reasürörün sorumluluğu yoktur.
- D) Hasar oranı % 35'i geçtiği andan itibaren meydana gelen hasarlarda sigorta şirketinin sorumluluğu yoktur.
- E) Hasar oranı % 75'i geçtiği andan itibaren meydana gelen hasarlarda % 110'a kadar reasürörün sorumluluğu yoktur.

21. I- Yatırım yapılacak varlıkların, bunlardan elde edilecek temettü ve faiz gelirlerine ağırlık verilerek belirlendiği fonlar gelir amaçlı fonlardır.
II- Fon portföyünün en az %80'ini düzenli temettü ödemesi yapan ve fiyat oynaklığı nispeten daha az olan hisse senetlerine yatıran ve temettü geliri elde etmeyi hedefleyen fon hisse senedi fonudur.
III. Fon portföyünün en az %80'ini kamu ve/veya özel sektör borçlanma araçlarına yatıran ve faiz geliri elde etmeyi hedefleyen fon karma fondur.

Yukarıdakilerden hangisi doğrudur?

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

22. Takip eden hesap dönemlerinde meydana gelebilecek tazminat oranlarındaki dalgalanmaları ve katastrofik riskleri karşılamak üzere ayrılan karşılıklara ne ad verilir?

- A) Dengeleme karşılığı
B) Matematiksel karşılık
C) Muallâk tazminat karşılığı
D) Devam eden riskler karşılığı
E) İkramiyeler ve indirimler karşılığı

23. I- Ortak sayısının iki yüzden az olmaması
II- Yöneticilerine ayrıcalık vermesi
III. Mütüel (karşılıklı) sigortacılık yapmaması
Kooperatif şeklinde kurulan sigorta şirketleri ve reasürans şirketleri için yukarıdakilerden hangileri doğrudur?

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

24. Aşağıdakilerden hangisi Borsadaki sertifika türlerinden değildir?

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

25. Bir veya birden fazla ortaklığın, paylarının % 95'i veya daha fazlasına sahip başka bir ortaklık tarafından devralınması suretiyle birleşmede, devralan ortaklığın hisselerinden devrolan ortaklıkların ortaklarına verilmesini gerektirmeyen durumlarda, aşağıdakilerden hangisi aranmaz?

- I- Özel bağımsız denetim raporu
II- Uzman kuruluş raporu
III- Yönetim kurulu raporu

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

26. Halka açık anonim ortaklıklar, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre hesaplanan dağıtılabilir birinci temettü tutarının, genel kurula sunulacak son yıllık mali tablolarına göre esas sermayenin/çıkarılmış sermayenin daha düşük olması hâlinde ilgili hesap dönemleri için birinci temettü dağıtmayabilir. Yukarıdaki cümlede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) % 1'inden
B) % 5'inden
C) % 10'unundan
D) % 20'sinden
E) % 25'inden

27. Aşağıdaki yargılardan hangisi halka açık anonim ortaklıkların bölünme işleminde, devralan taraf için söylenebilir?

- A) Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen niteliklere sahip kuruluşlar tarafından, en az beş değerlendirme yöntemi kullanılarak rapor hazırlanması zorunludur.
- B) Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen niteliklere sahip kuruluşlar tarafından, en az dört değerlendirme yöntemi kullanılarak rapor hazırlanması zorunludur.
- C) Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen niteliklere sahip kuruluşlar tarafından, en az üç değerlendirme yöntemi kullanılarak rapor hazırlanması zorunludur.
- D) Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen niteliklere sahip kuruluşlar tarafından, en az iki değerlendirme yöntemi kullanılarak rapor hazırlanması zorunludur.
- E) Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen niteliklere sahip kuruluşlar tarafından, en az bir değerlendirme yöntemi kullanılarak rapor hazırlanması zorunludur.

28. Nominal değerden ihraç edilen hisse senetlerine ne ad verilir?

- A) Primsiz
- B) Primli
- C) İmtiyazlı
- D) Kupon ödemeli
- E) Adi

29. Aracı kuruluş varantların vadesi en çok ne kadardır?

- A) 1 yıl
- B) 3 yıl
- C) 5 yıl
- D) 7 yıl
- E) 10 yıl

30. 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

31. Yatırımcı Tazmin Merkezi ile ilgili ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kamu tüzel kişiliğine sahiptir.
- B) Özel hukuk tüzel kişiliğine sahiptir.
- C) Yatırım kuruluşlarının katılması zorunludur.
- D) Faaliyetlerinin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu tarafından düzenlenir.
- E) Yatırımcı Tazmin Merkezinin mal varlığı, amacı dışında kullanılamaz.

32. İpotek finansmanı kuruluşları ile ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Anonim ortaklıklardır.
- B) Varlıkların devir alınması ve devir edilmesi ile ilgilenirler.
- C) Konut ve varlık finansmanı kapsamında faaliyet yürütürler.
- D) Sermayelerinin nakden ödenmiş olmasına gerek yoktur.
- E) Tabi olacakları yükümlülüklerle ilişkin usul ve esaslar SPK tarafından belirlenir.

33. Aşağıdakilerden hangisi aracı kurumların kuruluşuna izin verilebilmesi için Sermaye Piyasası Kurulunca aranan şartlardan biri değildir?

- A) Paylarının nakit karşılığı çıkarılması
- B) Ortaklık yapısının şeffaf ve açık olması
- C) Paylarının yarıdan fazlasının nama yazılı olması
- D) Sermayelerinin Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen miktardan az olmaması
- E) Kurucularının Sermaye Piyasası Kanunu'nda ve ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları haiz olması

34. “Yatırımcının elinde olmayan sermaye piyasası aracının borsada satılması ya da satışına ilişkin emir verilmesidir” tanımına karşılık gelen kavram aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Açığa satış B) Kredili satış
C) İşleme konu satış D) Ödünç işlemleri
E) Ortaklığa satış

35. Aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Şirketlerin sermaye artırımına gitmelerinin bir nedeni enflasyon karşısında eriyen özkaynaklarını korumaktır.
B) Şirketlerin sermaye artırımlarına gitmelerinin başlıca nedenlerinden biri sermaye yapılarını güçlendirmektir.
C) Dağıtılacak olan temettüleri, bedelsiz sermaye artırımında yeni hisse alımında kullanılmaz.
D) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmayan sermaye artırımları yürürlüğe giremez.
E) Bedelsiz sermaye artırımında şirketin piyasa değeri değişmez.

36. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından istenen finansal tablo ve raporlar aşağıdakilerden hangisi esas alınarak hazırlanmalıdır?

- A) Türkiye Denetim Standartları
B) Türkiye Muhasebe Standartları
C) Sermaye Piyasası Denetim Kuralları
D) Uluslararası Muhasebe Standartları
E) Merkezi Kayıt Kuruluşu Standartları

37. I- Sermaye tavanını aşmamak kaydıyla şirketler istediği zaman sermaye artırımını yoluna gidebilir.

II- Şirketler kayıtlı sermaye sistemine borsanın izin vermesiyle geçebilir.

III- Kayıtlı sermaye sistemi şirketlere sermaye artırımlarında belirli bir serbestlik verir.

IV- Kayıtlı sermaye sisteminden çıkan şirket, sermaye artırımlarını önceki yollarla devam ettirebilir.

Yukarıdaki bilgilerden hangileri doğrudur?

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

38. Özel durumların açıklanması ile ilgili bilgilendirme işlemleri aşağıdakilerden hangisi kullanılarak yapılmak zorundadır?

- A) Kamuyu Aydınlatma Platformu
B) Sermaye Piyasası Kurulu
C) Merkezi Kayıt Kuruluşu
D) Şirket internet sayfası
E) Borsa İstanbul

39. Nitelikli yatırımcılar ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Nitelikli yatırımcı bilgileri Merkezi Kayıt Kuruluşunda kayıt altına alınır.
B) Nitelikli yatırımcılara yapılan satışlarda kişi sayısı kısıtlaması yoktur.
C) Nitelikli yatırımcıların sahip oldukları tüm tekil hesaplar nitelikli olarak kabul edilir.
D) Nitelikli yatırımcılara yapılacak satışlarda Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemeleri esastır.
E) Sermaye artırımını yolu ile yapılan pay satışlarının sadece bir kısmı nitelikli yatırımcılara yapılabilir.

40. Açığa satış işlemlerinde temerrüde düşen müşteri için aşağıdaki hangi kuruma bildirim yapılır?

- A) Takasbank
B) Borsa İstanbul
C) Şirket yönetim kurulu
D) Merkezi Kayıt Kuruluşu
E) Sermaye Piyasası Kurulu

1. Finansman hiyerarşisi teorisinin temelinde aşağıdakilerden hangisi yer almaktadır?

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

2. Hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gören bir şirkette kurumsal yönetim ilkelerinin uygulanıp uygulanmadığını, uygulanmıyor ise gerekçesini ve bu prensiplere tam olarak uymama dolayısıyla meydana gelen çıkar çatışmalarını tespit eden komite hangisidir?

- A) Denetim komitesi
- B) Bağımsızlık komitesi
- C) Pay sahipleri komitesi
- D) Aday gösterme komitesi
- E) Kurumsal yönetim komitesi

3. I- Ülkenin ekonomik durumu
II- Mülkiyet haklarının gelişmişlik düzeyi
III- Rekabet düzeyi
Yukarıdakilerden hangisi/hangileri bir ülkenin kurumsal yönetim düzeyini belirleyen ana etmenlerdendir?

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

4. 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) Esnek form
- C) Zayıf form
- D) Yarı kuvvetli form
- E) Yarı esnek form

5. "Finansal tablolar, konsolide finansal tablolar, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporları ve yönetim kurulunun kâr dağıtım önerisi, genel kurulun toplantısından en az onbeş gün önce, şirketin merkez ve şubelerinde, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulur."

Türk Ticaret Kanunu'nun yukarıdaki hükmü aşağıdakilerden hangisi ile doğrudan ilintilidir?

- A) Genel kurulda oy kullanma hakkı
- B) Pay sahiplerinin bilgi edinme hakkı
- C) Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık
- D) Eşit işleme tabi tutulma hakkı
- E) Kârdan pay alma hakkı

6. Aşağıdakilerden hangisi kurumsal yönetim uygulamaları için söylenemez?

- A) Risk yönetimi konusunda avantaj sağlar.
- B) Şirket birleşmelerinde güvenilir olmayı sağlar.
- C) Yerel piyasalarda en karlı kurum olmayı sağlar.
- D) Yabancı sermaye piyasalarına kote olmada bir avantaj sağlar.
- E) Kurumların yatırımcılar açısından algılanan risk düzeyini düşürür.

7. Aşağıdakilerden hangisi kurumsal yönetim ilkeleri kapsamında insan kaynakları politikaları bağlamında düşünülemez?

- A) Eşit koşullardaki kişilere eşit fırsat sağlanması
- B) Personel alımına ilişkin kriterlerin yazılı olarak belirlenmesi
- C) Filli iş gören alımında personel alım kriterlerine dikkat edilmesi
- D) Çalışan istihdamında pay sahiplerinin menfaatlerinin dikkate alınması
- E) Personel alım kriterlerinin ve oluşturulan politikaların çalışanlarla paylaşılması

8. Sermaye piyasası mevzuatında yer alan kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca denetimden sorumlu komite üyeliğine kimler seçilebilir?

- A) Muhasebe departmanındaki üst yöneticiler
- B) İcrada görevli yönetim kurulu üyeleri
- C) Bağımsız yönetim kurulu üyeleri
- D) İç denetim komitesi üyeleri
- E) Genel kurul üyeleri

9. Son yıllarda kurumsal yönetim uygulamalarının küresel düzeyde önem kazandığı görülmektedir. Aşağıdakilerden hangisi bunun nedenleri arasında yer almaz?

- A) Özelleştirmeler
- B) Artan şirket skandalları
- C) Birleşme ve devralmaların artması
- D) Borsaya kote olma koşullarının kolaylaştırılması
- E) Şirket derecelendirme notunu iyileştirme çabası

10. Modern şirket olgusundan kaynaklanan, şirket sahipliği ile profesyonel şirket yöneticiliğinin birbirinden ayrışması ve bu iki grup arasındaki çıkar çatışması hangi kavramla belirtilmektedir?

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

11. Aşağıdakilerden hangisi Anglo Sakson kurumsal yönetim sisteminin özelliklerinden biri değildir?

- A) Sahiplik yoğunluğu düşüktür.
- B) Piyasa yönelimli bir sistemdir.
- C) Kontrol mekanizmaları oldukça etkindir.
- D) Menkul kıymet borsalarının önem derecesi yüksektir.
- E) Performansa dayalı ödüllendirme düzeyi düşüktür.

12. Kamuyu aydınlatmanın değişik yöntem ve araçları vardır. Aşağıdakilerden hangisi bunlardan biri değildir?

- A) İnternet sitesi
- B) İç denetim raporları
- C) Finansal tablolar
- D) Ticaret sicili gazetesi
- E) Bağımsız denetim raporları

13. I- Pay sahiplerinin mevcut yapıyı koruma isteği
II- Kurumsal yönetim ilkelerinin yöneticinin otoritesini tehdit ettiği düşüncesi
III- İşletme stratejilerinin karmaşıklığı
Yukarıdakilerden hangisi/hangileri işletmelerin kurumsal yönetim uygulamalarına karşı olma nedenlerindedir?

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

14. Aşağıdakilerden hangisi kurumlarda menfaat sahipleri olarak değerlendirilmez?

- A) Devlet
- B) Çalışanlar
- C) Alacaklılar
- D) Tedarikçiler
- E) Uluslararası finansal kuruluşlar

15. Aşağıdakilerden hangisi kamuyu aydınlatma esasları çerçevesinde hazırlanan faaliyet raporunun içeriğinde yer almaz?

- A) Mevcut ve gelecek yıllara ilişkin bütçe verileri
- B) Organizasyon, sermaye, ortaklık yapısı ve yönetim yapısı değişiklikleri
- C) Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetimin analiz ve değerlendirmesi
- D) Planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi; belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu
- E) Şirketin iç kontrol sistemi ve iç denetim faaliyetleri hakkında bilgiler ile yönetim organının bu konudaki görüşü

16. Aşağıdakilerden hangisi şirket yönetim kurulunun hâkim hissedarların elinde bulunmasının doğurabileceği olumsuz sonuçlardan biri değildir?

- A) Diğer paydaşların menfaatlerinin yeterince gözetilmemesi
- B) Azınlık hissedarların aleyhine sonuçlar doğurması
- C) Bilgi asimetrisine neden olması
- D) Şirketin daha fazla sahiplenilmesi
- E) Özel çıkar gözetiminin artması

17. Aşağıdakilerden hangisi işletmelerin kısa dönemli finansal planlama amacıyla hazırladıkları finansal bütçelerden biri değildir?

- A) İşgücü bütçesi
- B) Yatırım bütçesi
- C) Malzeme bütçesi
- D) Satın alma bütçesi
- E) Satış giderleri bütçesi

18. Üzerindeki nominal değerinden daha düşük bir fiyatla işlem gören tahvillere ne ad verilmektedir?

- A) Primli tahvil
- B) Kuponlu tahvil
- C) Başabaş tahvil
- D) İskontolu tahvil
- E) Döviz endeksli tahvil

19. A işletmesi, 25.08.2013 tarihli ilk yatırım tutarı 200.000 TL, ekonomik ömrü 4 yıl ve net nakit girişleri aşağıdaki tabloda gösterilen bir yatırım önerisiyle karşı karşıyadır. İskonto oranı %15 ise, bu projenin net bugünkü değeri kaç TL'dir?

25.08.2014	25.08.2015	25.08.2016	25.08.2017
60.000 TL	80.000 TL	80.000 TL	70.000 TL

- A) -290 TL
- B) 2.450 TL
- C) 5.290 TL
- D) 78.260 TL
- E) 90.000 TL

20. Aşağıdakilerden hangisi firma değerini etkileyen maddi unsurlardan biri değildir?

- A) Yönetimin yetkinliği
- B) Pazarın büyümesi
- C) Kârlılık bileşenleri
- D) Yeni ürün ve pazar fırsatları
- E) Firmanın sektörden ve genel ekonomik konjonktürden etkilenme derecesi

21. I- Kupon faiz oranı
II- İskonto oranı
III- Tahvilin vadesi

Yukarıdakilerden hangileri tahvilin riskini belirleyen faktörlerdendir?

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

22. Aşağıdakilerden hangisi işletmenin yatırım kararını etkileyen ekonomik etkenlerden biri değildir?

- A) Enflasyon
- B) Üretim biçimi
- C) Teşvik tedbirleri
- D) İşletme stratejileri
- E) Rakiplerin davranışları

23. Aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Sistemik risk beta ile ölçülür.
- B) Sistemik risk, piyasa riskidir.
- C) Çeşitlendirme yapılarak, bir portföyün sistemik riski azaltılabilir.
- D) Spesifik bir şirkete ya da sektöre özgü faktörler sistemik olmayan risklerdir.
- E) Portföyde çeşitlendirme, farklı varlık sınıflarına ya da farklı sektörlerle yatırım yapmaktır.

24. Y A.Ş.'nin özsermayesinin maliyeti 0,20 ve özsermayenin toplam kaynaklar içindeki cari ağırlığı % 70; borçlanma maliyeti 0,10 ve borcun toplam kaynaklar içindeki cari ağırlığı % 30'dur. Vergi oranının da % 35 olduğu dikkate alındığında, firmanın ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini veren oran aşağıdakilerden hangisidir?

- A) %10,95
- B) %14,95
- C) %15,95
- D) %16,95
- E) %17,95

25. Kısa vadeli finansman kararlarının alınmasında aşağıdakilerden hangisi kullanılır?

- A) Özsermaye değişim tablosu
- B) Fon akım tablosu
- C) Gelir tablosu
- D) Nakit bütçesi
- E) Bilanço

26. Bir işletmenin borçlarını ve faizlerini ödeme yeterliliğinin azalması hangi riskle ifade edilebilir?

- A) Faiz oranı riski
- B) Yönetim riski
- C) Likidite riski
- D) Kur riski
- E) Finansal risk

27. Ahmet Bey, 3 yıl boyunca her yıl dönem sonunda bankaya % 16 faiz oranı üzerinden 1.000 TL yatırmayı planlamaktadır. Ahmet Bey'in 3. yıl sonunda toplam kaç TL'si olur?

- A) 2.160 TL
- B) 3.506 TL
- C) 4.506 TL
- D) 5.066 TL
- E) 6.206 TL

28. İki tarafın belirli bir zaman dilimi içinde farklı ödeme taahhütlerini karşılıklı olarak değiştirdikleri işlem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Future
- B) Faktoring
- C) Opsiyon
- D) Forward
- E) Swap

29. Hisse senetleri borsada işlem gören bir işletmenin beta katsayısı 3, pazar portföyünün getirisi % 10 ve risksiz faiz oranı % 8 ise, hisse senedinin beklenen getirisi % kaçtır?

- A) % 6
- B) % 10
- C) % 12
- D) % 14
- E) % 16

30. “Vergilerin göz ardı edildiği bir ortamda, finansal kaldıraç oranı ne olursa olsun işletmenin sermaye maliyeti değişmez.” ifadesi aşağıdaki yaklaşımlardan hangisine aittir?
- A) Dengeleme teorisi
B) Geleneksel yaklaşım
C) Modigliani-Miller teorisi
D) Faaliyet geliri yaklaşımı
E) Net faaliyet geliri yaklaşımı
31. Uzun vadede işletmenin mali yapısının ve faaliyet sonuçlarının olumlu ya da olumsuz bir seyir izlemesine yol açabilecek değişimleri en iyi şekilde ortaya koyan mali analiz yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Karşılaştırmalı tablolar yöntemi
B) Eğilim yüzdeleri yöntemi
C) Satışların yüzdesi yöntemi
D) Dikey yüzde yöntemi
E) Oran analizi
32. Dupont modeli (şeması) aşağıdakilerden hangisinin ayrıntılı analizinde kullanılmaktadır?
- A) Özsermaye kârlılığı B) Stok devir hızı
C) Net kâr marjı D) Aktif devir hızı
E) Alacak devir hızı
33. Aşağıdakilerden hangisi işletmenin çalışma durumunun (faaliyet) analizinde kullanılan hesaplamalardan biri değildir?
- A) Stok devir hızı oranı
B) Nakit çevirme süresi
C) Ticari borçları ödeme süresi
D) Duran varlık devir hızı oranı
E) Duran varlıkların devamlı sermayeye oranı
34. Borsaya kote edilmiş menkul kıymetlerin borsa dışında alınıp satılmasıyla oluşan piyasalara ne ad verilir?
- A) Birincil piyasalar B) İkincil piyasalar
C) Sermaye piyasaları D) Üçüncül piyasalar
E) Örgütlenmiş piyasalar
35. Türev ürünlere ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?
- A) Forward sözleşmeler organize borsalarda işlem gören finansal türevlerdir.
B) Türev ürünler, fiyatları bir başka ürünün fiyatına bağlı olan ürünlerdir.
C) Türev ürünler spekülasyon amaçlı olarak kullanılabilir.
D) Futures sözleşmeleri; mal, menkul kıymet, faiz, döviz, endeks ve opsiyonlar üzerine düzenlenebilir.
E) Forward sözleşmeler, ileri bir tarihte söz konusu olacak herhangi bir malın vadesinin, fiyatının ve miktarının bugünden belirlenerek sözleşmeye bağlandığı işlemlerdir.
36. Bir yatırımcı, 15 Ocak 2010 tarihinde ihraç edilen, yıllık %10 faizli, 2 yıl vadeli ve altı ayda bir kupon ödemeli 1.000 TL nominal değerli tahvili 15 Ocak 2011 tarihinde satın almıştır. Yatırımcının beklenen getiri oranı % 16 ise, yatırımcı tahvili hangi fiyattan satın almıştır? (15 Ocak 2011 tarihli kupon ödemesini yatırımcı değil, satıcı almıştır.)
- A) 802 TL B) 865 TL
C) 947 TL D) 982 TL
E) 1.044 TL

37. Gelecek dönem hisse başına 2,5 TL kâr payı ödeyecek olan bir işletmenin hisse senedine ödenen kâr paylarında her yıl % 7 oranında büyüme beklenmektedir. % 15 getiri bekleyen bir yatırımcının bu hisse senedine ödeyeceği fiyat ne olmalıdır?

- A) 29 TL
B) 30,25 TL
C) 31,25 TL
D) 33,43 TL
E) 35 TL

38. Aşağıdakilerden hangisi proje değerlendirme kullanılabilecek dinamik yöntemlerden biri değildir?

- A) Kârlılık İndeksi Yöntemi
B) Geri Ödeme Süresi Yöntemi
C) Net Bugünkü Değer Yöntemi
D) İç Getiri (Kârlılık) Oranı Yöntemi
E) İskonto Edilmiş Geri Ödeme Süresi Yöntemi

39. Temettü politikası ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Ani temettü artış ve azalışlarından kaçınılmazdır.
B) Kârları istikrarlı olan firmalar, dalgalanma gösteren firmalara göre, kârlarının daha büyük bir bölümünü temettü olarak dağıtabilirler.
C) Ağır borç yükü altında bulunan şirketler, elde ettikleri kârı dağıtmayıp, borç ödemede kullanmayı tercih edecektir.
D) Sermaye piyasasına kolaylıkla başvurma imkânı bulunan şirketler, daha yüksek kâr dağıtım oranı belirleyebilirler.
E) Yeni yatırımlar planlayan bir firma, elde ettiği kârın önemli bir bölümünü ortaklara dağıtmayı tercih edecektir.

40. I- Sermaye kazancı, hisse senedinin alış fiyatı ile satış fiyatı arasındaki farktır.

II- İçsel değer, firmanın bilançosunun aktif tarafında yer alan tüm varlıklarını satın pasif tarafında yer alan tüm borçlarını ödemesi durumunda geriye kalan tutarın hisse adedine bölünmesi durumunda bulunan değerdir.

III- Nominal değer, hisse senedinin üzerinde yazılı değerdir.

Hisse senetleriyle ilgili yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

1. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetçinin mutlak bir güvence vermesini engelleyen denetimin yapısal kısıtlamalarından biri değildir?

- A) Yönetimin yetersizliği
- B) Örneklem yönteminin kullanılması
- C) Hilelerin tespit edilme zorluğu
- D) İç kontrol sisteminin doğasından kaynaklanan kısıtlamalar
- E) Bağımsız denetçiye sunulan kanıtların çoğunun kesin olmaktan ziyade ikna edici olması

2. Aşağıdakilerden hangisi hileli finansal raporlamadan kaynaklanan yanlışlıklara ilişkin risk faktörlerinden birisi değildir?

- A) İflas, icra veya devralınma gibi sonuçlara sebep olabilecek faaliyet zararları
- B) Yüksek derecede rekabet veya pazar doygunluğu ve düşen kâr marjlarının bunlara eşlik etmesi
- C) Kasada yüksek miktarda nakit ve küçük boyutlarda ama değerli veya talebi yüksek olan stok kalemlerin bulunması
- D) Özellikle aynı sektördeki şirketlere kıyasla hızlı büyüme gösterilmesi veya olağan dışı karlılığa sahip olunması
- E) Teknoloji, ürünlerin modasının geçmesi veya faiz oranları gibi hızlı değişimlere karşı yüksek hassasiyet

3. Finansal tabloların denetimi açısından hile, ve hileli finansal raporlama olarak ikiye ayrılmaktadır.

Aşağıdakilerden hangisi, yukarıdaki ifadede yer alan boşluğa gelmelidir?

- A) Hata
- B) Usulsüzlük
- C) Kasıtlı yanlışlık
- D) İç kontrol ihlalleri
- E) Varlıkların kötüye kullanılması

4. Aşağıdakilerden hangisi müşteri işletmenin iç kontrol sistemini tanımaya çalışırken bağımsız denetçinin öncelikle inceleyeceği iş süreçlerinden biri değildir?

- A) Halkla ilişkiler süreci
- B) Finansal raporlama süreci
- C) Satın alma ve ödeme süreci
- D) Üretim ve stok yönetim süreci
- E) Maddi duran varlık yönetim süreci

5. Aşağıdakilerden hangisi yeni TTK'ya göre denetimin kapsamında yer almaz?

- A) Finansal tablolar
- B) Denetim komitesi raporu
- C) Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu
- D) Riskin erken saptanması komitesi raporu
- E) Türkiye Denetim Standartlarının öngördüğü ölçüde iç denetim

6. Satış işlemlerinin gerçekleştiği tarih itibarıyla kayıtlara yansıtılıp yansıtılmadığını belirlemek ile ilgili denetim amacı, yönetimin aşağıdaki hangi beyanını (iddiasını) karşılamaya yönelik olarak denetçi tarafından belirlenmiş bir amaçtır?

- A) Bütün satış işlemleri tamdır.
- B) Satışlar hesabının bakiyesi doğrudur.
- C) Kayıtlarda görünen satış işlemleri vardır.
- D) Satış işlemlerinin dönemsel hesap kesimi doğrudur.
- E) Alacaklar hesabının dönemsel hesap kesimi doğrudur.

7. İlişkili taraf işlemleri ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçinin ilişkili taraflarla olan işlemlerin tamamını ortaya çıkarması beklenir.
- B) İşletme yönetimi ilişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerin açıklanmasından sorumludur.
- C) İlişkili tarafların ya da ilişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerin varlığı finansal tabloları etkileyebilir.
- D) Finansal raporlama standartları ilişkili taraflarla olan belirli ilişkilerin ve işlemlerin finansal tablolarda açıklanmasını gerekli kılabılır.
- E) Genellikle ilişkili olmayan üçüncü taraflardan elde edinilen denetim kanıtları ilişkili taraflardan elde edinilen denetim kanıtlarına kıyasla daha fazla güvenilirirdir.

8. Finansal tabloların denetimi kapsamında önemlilik kavramının uygulanmasında denetçi finansal tablo kullanıcılarına ilişkin olarak aşağıdaki varsayımlardan hangisinde bulunmamaktadır?

- A) Finansal tablolarda yer alan bilgileri esas alarak makul ekonomik kararlar alacağını
- B) Finansal tabloların önemlilik derecelerine göre hazırlandığını, sunulduğunu ve denetlendiğini anladıklarını
- C) Tahminlerin ve yargıların kullanılmasına ve gelecekteki olayların dikkate alınmasına dayanan tutarların ölçümünün doğasında bulunan belirsizliği kabul ettiklerini
- D) Yanlışlıkların, ihtiyaçları birbirinden oldukça farklı olabilecek belirli bireysel kullanıcılar üzerindeki muhtemel etkisini denetçinin dikkate alması gerektiğini bildiklerini
- E) İşletme faaliyetleri, ekonomik faaliyetler ve muhasebeyle ilgili makul derecede bilgiye sahip oldukları ve finansal tablolar içerisindeki bilgileri makul bir özen göstererek değerlendirme isteklerinin bulunduğunu

9. Aşağıdakilerden hangisi denetim raporunda bulunması gerekli bölümlerden biri değildir?

- A) Giriş paragrafı
- B) Denetçi görüşü paragrafı
- C) Yönetimin sorumluluğu paragrafı
- D) Denetçinin sorumluluğu paragrafı
- E) Denetimde kullanılan prosedürlerin açıklandığı paragraf

10. Kontrol riskine ait aşağıda verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kontrol riski işletmeye ait bir risktir.
- B) Yapısal risk ile kontrol riskinin toplamı tespit edememe (ortaya çıkaramama) riskini verir.
- C) Kontrol riski iç kontrol sistemine rağmen oluşan risktir.
- D) İç kontrol sistemi zayıf ise kontrol riskinin seviyesi yüksek olacaktır.
- E) İç kontrolün doğası gereği kontrol riski sıfır olamaz.

11. Denetçi, ana kitleden seçilen örnekleme birimlerine uyguladığı denetim prosedürleri neticesinde elde ettiği denetim kanıtlarını yanlış yorumlayarak var olan yanlışlıkları tespit edememiştir. Bu durum aşağıdaki kavramlardan hangisiyle ifade edilir?

- A) Kontrol riski
- B) Örnekleme riski
- C) Örnekleme dışı risk
- D) Öngörülemez yanlışlıklar
- E) Kabul edilebilir sapma oranı

12. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetime tabi finansal tablolardan biri değildir?

- A) Nakit Akış Tablosu
- B) Fon Akım Tablosu
- C) Finansal Durum Tablosu
- D) Özkaynak Değişim Tablosu
- E) Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

13. Aşağıdaki verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Yönetim, hileyi önleyici veya ortaya çıkartıcı iç kontrol sisteminin oluşturulması sorumluluğunun kendisine ait olduğunu, yazılı bir beyan ile denetçiye vermelidir.
- B) Yönetimin yürütülen denetimle ilgili olarak denetçinin yönetimden talep edebileceği ilave bilgileri de sağlaması gerekir.
- C) Yönetim, denetçinin görüşmek ve bilgi almak istediği kişi ve çalışanlar ile görüşmesine engel olmamalıdır.
- D) Denetçinin önemli olan veya olmayan tüm iç kontrol eksikliklerini yönetime bildirmesi gerekir.
- E) Denetçi işletme yönetiminin dürüstlüğü konusunda önyargısız davranmalıdır.

14. Aşağıdakilerden hangisi müşteri işletmede şarta bağlı borçlar ve zararlara örnek olarak verilemez?

- A) Alacak senetleri
- B) Vergi anlaşmazlıkları
- C) İskonto ettirilmiş alacak senetleri
- D) İşletme aleyhine açılmış tazminat davaları
- E) Çevreye verilen zararlar nedeniyle gelecekte ortaya çıkması olası yüksek çevresel maliyetler

15. Yönetimin iç kontrolleri ihmal etmesi gibi bir durumla karşılaşan denetçi önemli yanlışlık riskini nasıl değerlendirir?

- A) Finansal tablo düzeyinde
- B) Yönetim beyanı düzeyinde
- C) İşletmedeki açıklamalar düzeyinde
- D) İşletmedeki işlem grupları düzeyinde
- E) İşletmedeki hesap kalanları düzeyinde

16. I- Faaliyetlerle ilgili aşırı nakit çıkışı
II- Duran varlıkların finansmanında kısa vadeli borçların kullanılması
III- Bankalar tarafından açılan kredilerin aktifleştirilmesi
IV- Kilit pozisyonunda çalışan kişi sayısının artırılması
V- Kâr paylarının zamanında ödenememesi

Yukarıda belirtilen olaylardan hangisi ya da hangileri işletmenin sürekliliği varsayımı üzerinde şüphe uyandıran durumlara örnek olarak verilebilir?

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

17. Aşağıdakilerden hangisi bir işletmede önemli yanlışlık risklerinin mevcudiyetini gösterebilecek harici risk faktörlerinin kaynaklarına bir örnek olusturmaz?

- A) Tedarik zincirindeki değişiklikler
- B) Uygun ve gerçekçi olmayan stratejiler koymak
- C) Ekonomi ve devlet düzenlemelerinin durumu
- D) İşletmenin faaliyette bulunduğu endüstrideki değişiklikler
- E) İşletmenin ürünleri ve hizmetlerine yönelik talepteki düşüşler

18. Aşağıdaki ifadelerden hangisi istatistiksel örneklemenin niteliklerinden biri değildir?

- A) Olasılık teorisine dayanır.
- B) İncelenecek birimlerin seçiminde rassallık esastır.
- C) Bağımsız denetçinin örnekleme riskini hesaba katmasına gerek yoktur.
- D) Herhangi bir şekilde seçilen örneklemin anakitleyi temsil etmesi beklenir.
- E) Örneklemede ortaya çıkan hatalar anakitleye yansıtılır, bu şekilde anakitledeki toplam hata tahmin edilebilir.

19. Aşağıdakilerden hangisi **yanlış** ret riskini ifade eder?

- A) Denetçinin denetim prosedürleriyle finansal tablolardaki önemli bilgi yanlışlıklarını bulama olasıdır.
- B) Denetçi örneklemeden elde ettiği sonuçlara bakarak iç kontrol sisteminin yeteri kadar güvenilir olmadığı sonucuna ulaşmıştır.
- C) Denetçi örneklemeden elde ettiği sonuçlara bakarak iç kontrol sisteminin güvenilir olduğu sonucuna ulaşmıştır. Ancak iç kontrol sistemi gerçekte yeteri kadar güvenilir değildir.
- D) Denetçi örneklemeden elde ettiği sonuçlara bakarak hesap kalanlarında maddi bir hata olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Ancak gerçekte hesap kalanlarında maddi bir hata vardır.
- E) Denetçi örneklemeden elde ettiği sonuçlara bakarak hesap kalanlarında maddi bir hata olduğu sonucuna ulaşmıştır. Ancak gerçekte hesap kalanlarında maddi bir hata yoktur.

20. Aşağıdakilerden hangisi **yanlış** bir ifadedir?

- A) Denetim şirketinin müşteri seçiminde işletmenin kaç yıldır faaliyetlerini sürdürdüğünü dikkate alması gerekir.
- B) Denetim şirketi denetim sözleşmesinin imzalanmasından önce müşteri işletme yönetiminin dürüstlüğü hakkında araştırma yapmış ve bir değerlendirmede bulunmuş olması gerekir.
- C) Denetim yapacağı işletmeler denetim şirketini seçerken bu hizmeti verecek olan şirketin uzmanlığını ve deneyimini dikkate almalıdır.
- D) Denetim şirketi, denetlenecek işletmeyle müşteri ilişkisinin kurulmasının etik yükümlülüklere bir aykırılık teşkil etmediğinden emin olmalıdır.
- E) Denetim firmasının görevi yerine getirmesi konusunda gerekli kapasite ve kaynaklara sahip olması gerekir.

21. Yeni TTK'ya göre denetlenen işletme yönetim kurulu, denetçinin hangi görüşü vermesi durumunda 4 iş günü içinde genel kurulu toplantıya çağırır ve genel kurul yeni bir yönetim kurul seçer?

- A) Sadece olumlu görüş vermesi durumunda
- B) Sadece sınırlı olumlu görüş (Şartlı Görüş) vermesi durumunda
- C) Sınırlı olumlu görüş (Şartlı Görüş) vermesi veya denetçinin görüş vermekten kaçınması durumlarında
- D) Denetçinin görüş vermekten kaçınması veya olumsuz görüş vermesi durumlarında
- E) Sadece denetçinin görüş vermekten kaçınması durumunda

22. Açılış bakiyelerinin cari dönem finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen yanlışlıklar içerdiği ve bu yanlışlıkların etkisinin uygun bir şekilde muhasebeleştirilmediği veya yeterli şekilde sunulmadığı ya da açıklanmadığı sonucuna varması durumunda denetçi finansal tablolara ilişkin ne tür bir görüş vermelidir?

- A) Olumlu görüş
- B) Görüş vermekten kaçınır
- C) Finansal tablolar kısmi olarak bozuldu ise olumsuz görüş
- D) Finansal tablolar bir bütün olarak bozuldu ise şartlı görüş (sınırlı olumlu görüş)
- E) Finansal tablolara olan etki derecesine göre ya şartlı görüş (sınırlı olumlu görüş) ya da olumsuz görüş

23. Aşağıdaki kavramlardan hangisi, finansal ve finansal olmayan verilerin kendi içindeki ve aralarındaki mantığa dayalı ilişkilerin analiz edilmesi yoluyla, finansal bilgilere ilişkin değerlendirmeler yapılmasını ifade eder?

- A) Trend analizi
- B) Detay testleri
- C) Analitik Prosedürler
- D) Yeniden Uygulama
- E) Karşılaştırmalı analizi

24. Aşağıdakilerden hangisi finansal tabloların bağımsız denetiminin temel amacıdır?

- A) İşletmenin sürekliliği hakkında bir görüş bildirmektedir.
- B) Finansal tablo kullanıcılarının finansal tablolara duyduğu güven seviyesini artırmaktır.
- C) İşletmenin, denetimi yapılan faaliyet dönemine ait finansal durumunu ortaya koymaktır.
- D) İşletmenin, denetimi yapılan faaliyet dönemine ait performansını ortaya koymaktır.
- E) Yönetimin işletme faaliyetlerini yürütmesinin etkinliği veya verimliliği hakkında güvence sağlamaktır.

25. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetçinin finansal tablo düzeyinde değerlendirilmiş önemli yanlışlık risklerine karşı yapacağı işler arasında değildir?

- A) Müşteri işletmenin kabulü sürecinde gereken gözetimi artırmak
- B) Denetim ekibine mesleki şüpheciliği korumanın gerekliliği konusunda vurgu yapmak
- C) Denetim prosedürlerinin nitelik, zamanlama ve kapsamıyla ilgili genel değişiklikler yapılması
- D) Uygulanacak denetim prosedürlerinin seçiminde, öngörülemezliği artıran unsurların dahil edilmesi
- E) Daha deneyimli personelin veya özel becerilere sahip kişilerin görevlendirilmesi veya uzmanların kullanılması

26. Aşağıdakilerden hangisi denetim sözleşmesi kapsamında değildir?

- A) Bağımsız Denetimin kapsamı
- B) Finansal tabloların bağımsız denetiminin amacı
- C) İşletmede iç denetim biriminin oluşturulması sorumluluğunun yönetimde olduğu
- D) Finansal tabloları hazırlama sorumluluğunun yönetimde olduğu
- E) Denetimle bağlantılı talep edilen her türlü kayıt, belge ve bilgilere denetçinin erişiminin sağlanması

27. Aşağıdakilerden hangisi bilanço tarihinden sonraki olaylarla ilgili olarak denetçinin gerçekleştirebileceği denetim prosedürlerinden biri değildir?

- A) Bilanço tarihi ile denetçi raporu tarihi arasındaki muhasebe kayıtlarının gözden geçirilmesi
- B) Mevcut olması durumunda işletmenin bilanço tarihinden sonraki son ara dönem finansal tablolarının incelenmesi
- C) Yönetimin ve üst yönetimden sorumlu olanların finansal tablo tarihinden sonra yaptığı toplantılara ait tutanaklarının incelenmesi
- D) Bilanço tarihinden sonra gerçekleşen ve finansal tabloları etkileyebilecek herhangi bir olayın gerçekleşip gerçekleşmediği konusunda yönetimle görüşülmesi
- E) Bilanço tarihinden sonra gerçekleşen satışlardan kaynaklanan önemli ticari alacaklar için teyit (doğrulama) mektuplarının gönderilmesi

28. Aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) Çalışma kâğıtları, işletmenin muhasebe kayıtlarının yerine geçmez.
- B) Denetim çalışmasını kimin yürüttüğü ve çalışmanın hangi tarihte tamamlandığı hususlarının çalışma kâğıtlarında belirtilmesi zorunludur.
- C) Denetçi tarafından yapılan sözlü açıklamalar, denetçinin yaptığı çalışma veya 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.

29. Aşağıdakilerden hangisi çalışma kâğıtlarının biçim, içerik ve kapsamının belirlenmesinde denetçi tarafından dikkate alınmaz?

- A) Denetlenen işletmenin kârlılığı
- B) Belirlenen önemli yanlışlık riskleri
- C) Uygulanan denetim prosedürlerinin niteliği
- D) Elde edinilen denetim kanıtlarının önem derecesi
- E) Denetlenen işletmenin büyüklüğü ve faaliyetlerinin karmaşıklığı

30. Bağımsız denetçi hangi durumda finansal tabloların bir bütün olarak hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediği konusunda makul güvence sağlamış olur?

- A) Denetim riskini ortadan kaldıracak şekilde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- B) Yapısal riskleri kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- C) Yapısal riskleri ortadan kaldıracak şekilde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- D) Denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- E) Kontrol riskini ortadan kaldıracak şekilde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde

31. Denetim kanıtının kalitesinin ölçümü ifadesi finansal tablo denetiminde hangi kavram için kullanılmaktadır?

- A) Denetim kanıtının güvenilirliği
- B) Denetim kanıtının uygunluğu
- C) Denetim kanıtının yeterliliği
- D) Denetim kanıtının kesinliği
- E) Denetim kanıtının miktarı

32. Denetçi tarafından görüşünün dayanağını oluşturan sonuçlara ulaşırken kullandığı bilgilere ne ad verilir?

- A) Tarihi finansal bilgi
- B) Muhasebe belgeleri
- C) Denetim kanıtı
- D) Denetim stratejisi
- E) Denetim standartları

33. Denetçinin müşteri işletmede kontrol testlerini uygulamadan doğrudan maddi doğruluk prosedürlerine geçmesi ne anlama gelir?

- A) Kontrol riskini düşük tuttuğu
- B) Kontrol riskini yüksek tuttuğu
- C) Yapısal riski ortadan kaldırdığı
- D) Kontrol riskini ortadan kaldırdığı
- E) Tespit edeme riskini yüksek tuttuğu

34. İç kontrol bileşenleri aşağıdakilerin hangisinde tam olarak verilmiştir?

- A) Kontrol Çevresi (ortamı)
Kontrol faaliyetleri (işlemleri)
Bilgi sistemi ve iletişim
- B) Kontrol Çevresi (ortamı)
İşletmenin risk değerlendirme süreci
Kontrol faaliyetleri (işlemleri)
- C) Kontrol Çevresi (ortamı)
Kontrol faaliyetleri (işlemleri)
İzleme (kontrollerin gözetimi)
- D) Kontrol Çevresi (ortamı)
İşletmenin risk değerlendirme süreci
Kontrol faaliyetleri (işlemleri)
Bilgi sistemi ve iletişim
- E) Kontrol Çevresi (ortamı)
İşletmenin risk değerlendirme süreci
Kontrol faaliyetleri (işlemleri)
Bilgi sistemi ve iletişim
İzleme (Kontrollerin gözetimi)

35. Teyit (Doğrulama) mektubu ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bağımsız denetçi tarafından düzenlenir.
- B) Cevap mektupları ilk olarak denetçi tarafından açılır.
- C) Genellikle hesap bakiyeleri ve unsurlarıyla ilgili bilgileri teyit etmek amacıyla kullanılır.
- D) Gönderilen her teyit mektubu için karşı taraftan bir cevap beklenir.
- E) Genel olarak dış kaynaklardan elde edilen denetim kanıtları işletme dahilinde oluşturulmuş denetim kanıtlarından daha güvenilirdir.

36. Aşağıdakilerden hangisi stokların finansal tablolar açısından önemli olması durumunda stokların denetiminde denetçinin dikkate alacağı hususlardan biri değildir?

- A) Uygulanabilir olması durumunda denetçi fiziki stok sayımına mutlaka katılmalıdır.
- B) Denetçi planladığı şekilde fiziki stok sayımına katılamaz ise başka bir tarihte stok sayımı gerçekleştirmelidir.
- C) Eğer işletme stokların yönetiminde sürekli envanter sistemini uyguluyorsa stok sayımına gerek olmadığı için denetçi kontrol testleri ile yetinmelidir.
- D) Fiziki stok sayımına katılım mümkün değilse, denetçi stokların mevcudiyeti ve durumu ile ilgili yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için alternatif denetim prosedürleri uygulamalıdır.
- E) Stok sayımının bilanço gününden farklı bir günde yapılması durumunda, denetçi sayım günü ile bilanço tarihi arasında geçen zamana ilişkin stok hareketlerini uygun denetim prosedürleri ile doğrulamalıdır.

37. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin müşteri işletmenin yönetiminden yazılı beyan alma amaçlarından biri değildir?

- A) Denetçiye verilen sözlü beyanları doğrulamak
- B) Yönetimin beyanlarına ilişkin yanlış anlaşılma olasılığını azaltmak
- C) Dönem içinde verilen sözlü beyanların uygunluğunun devam ettiğini belirlemek
- D) Denetlenen işletme ile denetçi arasındaki anlaşmazlıklarda kanıt olarak kullanmak
- E) Finansal tabloların düzenlenmesinde esas sorumluluğun denetçiye ait olduğunu vurgulamak

38. Aşağıda verilen ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) Olumsuz teyitler olumlu teyitlere göre daha fazla ikna edici denetim kanıtı sağlar.
- B) Boş bakiyeli teyit prosedürü aslında olumlu teyit prosedürünün bir türüdür.
- C) Bir teyit talebine verilen sözlü yanıt tek başına dış kaynaklı teyit tanımını karşılamaz.
- D) Boş bakiyeli teyit prosedürü olumlu teyit prosedürüne kıyasla ek bir çalışma ve külfet gerektireceğinden genelde cevaplanma oranı düşük kalmaktadır.
- E) Teyit (doğrulama) prosedürü müşteri işletme ile diğer taraflar arasındaki anlaşma, sözleşme veya işlemlerin şartlarının teyit edilmesi için kullanılabilir.

39. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin sahip olması gerekli özelliklerden biri değildir?

- A) İlgili mevzuata uymalı ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmalıdır.
- B) Bağımsızlıkla ilgili olanlar dahil ilgili etik kurallara uymalıdır.
- C) Denetim boyunca mesleki şüpheciliğini korumalıdır.
- D) Hile konusunda özel eğitim almış olmalıdır.
- E) Mesleki muhakemesini kullanmalıdır.

40. Aşağıdakilerden hangisi analitik prosedürlerden birisidir?

- A) Örneklem
- B) Mantıklılık analizi
- C) Akış şemaları yöntemi
- D) Önemlilik seviyesini belirleme prosedürü
- E) Performans önemliliğini belirleme prosedürü

**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.

**25 AĞUSTOS 2013 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. B	1. E	1. A	1. A
2. C	2. A	2. E	2. C
3. A	3. C	3. B	3. E
4. D	4. D	4. A	4. A
5. B	5. C	5. B	5. B
6. D	6. B	6. C	6. D
7. E	7. E	7. D	7. A
8. A	8. A	8. C	8. D
9. A	9. D	9. D	9. E
10. B	10. B	10. A	10. B
11. D	11. C	11. E	11. C
12. B	12. E	12. B	12. B
13. B	13. B	13. C	13. D
14. D	14. A	14. E	14. A
15. E	15. E	15. A	15. A
16. B	16. C	16. D	16. C
17. C	17. D	17. B	17. B
18. A	18. B	18. D	18. C
19. A	19. E	19. C	19. E
20. A	20. A	20. A	20. A
21. A	21. D	21. E	21. D
22. B	22. A	22. D	22. E
23. C	23. C	23. C	23. C
24. A	24. D	24. C	24. B
25. D	25. E	25. D	25. A
26. C	26. B	26. E	26. C
27. E	27. D	27. B	27. E
28. B	28. A	28. E	28. D
29. D	29. C	29. D	29. A
30. A	30. E	30. C	30. D
31. C	31. B	31. B	31. B
32. E	32. D	32. A	32. C
33. D	33. C	33. E	33. B
34. A	34. A	34. D	34. E
35. C	35. C	35. A	35. D
36. B	36. B	36. C	36. C
37. D	37. B	37. C	37. E
38. C	38. A	38. B	38. A
39. A	39. E	39. E	39. D
40. B	40. B	40. C	40. B