

BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI
24 KASIM 2019 Saat: 10.00



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

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

ADAYLARIN DİKKATİNE!

1. Sınav süreniz, sorumlu olduğunuz her bir modüle (ders) ait sürelerin toplamı kadardır.
2. Sınav başladıktan sonra ilk 30 dakika dolmadan dışarı çıkmak yasaktır.
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 yasaktır. Bu cihazları kullanan veya kullanmaya teşebbüs eden adayların sınavları geçersiz sayılacaktır.
4. Soruları ve sorulara verdiğiniz cevapları, yanınızda götürmek amacıyla kaydetmeyiniz, hiçbir şekilde dışarı çıkarmayınız.
5. Kopya çekmez, başka adayın sınav evrakını kullanmanız ve geçerli kimlik belgenizi ibraz edemediğiniz hallerde sınavınız geçersiz sayılacaktır.
6. Sınavın değerlendirilmesi aşamasında, bilgisayar ortamında yapılan kopya analizinde, herhangi bir testten ikili veya toplu kopya tespiti hâlinde ilgili testiniz geçersiz sayılacak ve yasal işlem yapılacaktır.

CEVAP KÂĞIDI VE SORU KİTAPÇIĞI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

1. Cevap kâğıdınızı kurşun kalemle imzalayınız.
2. Cevap kâğıdı üzerindeki kodlamaları kurşun kalemle yapınız.
3. Cevap kâğıdında sınava başvurduğunuz modüllere ait sütunlar bulunmaktadır. Cevaplarınızı, cevap kâğıdındaki ilgili sütunlara yuvarlağın dışına taşırmadan kodlayınız.
4. Cevap kâğıdı kullanılmayacak durumdaysa veya üzerindeki kodlamalarda hata varsa salon görevlilerinden yedek cevap kâğıdı isteyiniz.
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. **Soru kitapçığı üzerinde yapılan cevaplandırmalar dikkate alınmayacaktır.**
9. **Başarı puan hesaplamasında [Puan = (Doğru Sayısı / Soru Sayısı) x 100] formülü kullanılacaktır.**
10. Sınavlarda başarılı sayılmak için her modülden alınan notun en az 60 ve aritmetik ortalamasının en az 70 olması zorunludur.
11. **Sınav bitiminde, soru kitapçığı ve cevap kâğıdını salon görevlilerine teslim ediniz.**

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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 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 idari, mali ve cezai sorumluluğu peşinen kabullenmiş sayılır.

1) TFRS'lerde "fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlıklar" tanımı aşağıdakilerden hangisi için yapılmaktadır?

- A) Finansal varlıklar
- B) Türev varlıklar
- C) Devlet teşvikleri
- D) Maddi olmayan duran varlıklar
- E) Peşin ödenmiş giderler

2) Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) "işletmenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra varlıkları üzerinde kalan hakları" şeklinde tanımlanan kavram aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Gelir
- B) Kâr veya zarar
- C) Özkaynak
- D) Diğer kapsamlı gelir
- E) Kazanç

3) İnşaat sektöründe faaliyet gösteren bir işletme inşaatlarını kendi nam ve hesabına yapıp tamamladıktan sonra müşterilerine satmaktadır. Bu işletmenin yapımı devam eden inşaatları finansal durum tablosunda hangi finansal tablo kalemi içinde sunulur?

- A) Stoklar
- B) Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- C) Maddi duran varlıklar
- D) Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları
- E) Tamamlama yüzdesi yöntemi kullanılarak muhasebeleştirildiğinden yapımı devam eden inşaatlarla ilgili finansal durum tablosunda herhangi bir varlık yer almaz.

4)

- I. Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak
- II. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak
- III. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden

TFRS 9 Finansal Araçlar'a (2017 Sürümü) göre muhasebeleştirilen işletmenin elinde bulundurduğu payların (hisse senetlerinin) finansal tablolara alındıktan sonraki ölçümleri yukarıdakilerden hangisi veya hangilerine göre yapılabilir?

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

5) BOBİ FRS'ye göre aşağıdakilerden hangisi işletmelerin sunmak zorunda olduğu finansal tablolar arasında yer almaz?

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

6) TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması uyarınca TFRS'lere geçiş tarihi, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda, TFRS'ler çerçevesinde tam karşılaştırmalı bilgi sunulan en erken dönemin başlangıcıdır.

ABC işletmesi, TFRS 1 uyarınca TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme olup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarını TFRS'lere uygun olarak sunmayı planlamaktadır. ABC işletmesinin TFRS'lere geçiş tarihi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 31 Aralık 2019
- B) 1 Ocak 2019
- C) 31 Aralık 2018
- D) 1 Ocak 2018
- E) 1 Ocak 2020

7) Televizyon üretimi yapan bir işletme TMS 2 Stoklar'a göre belirli bir maliyet dönemi için normal kapasitesini 2.000 adet televizyon olarak belirlemiştir.

Ancak söz konusu maliyet döneminde düşük talep dolayısıyla işletmenin fiili üretimi 1.800 adet televizyon olarak gerçekleşmiştir.

İşletme maliyet döneminde 3.200.000 TL sabit genel üretim giderine ve 1.350.000 TL toplam değişken üretim giderine katlanmıştır.

İşletmenin maliyet dönemi başında ve sonunda yarı mamul stoku bulunmamakta ve işletme üretilen mamul maliyetlerini üretim giderlerinin gerçekleşmiş tutarlarını esas alarak saptamaktadır.

Bu bilgilere göre söz konusu maliyet döneminde üretilen televizyonların birim maliyeti kaç TL'dir?

- A) 750 TL
- B) 1.600 TL
- C) 2.275 TL
- D) 2.350 TL
- E) 2.528 TL

8) İşletme maliyet modelini uygulayarak ölçtüğü bir maddi duran varlık kalemini bireysel olarak TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'ne göre değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır.

Bu kapsamda, söz konusu varlıkla ilgili dönem sonu itibarıyla tespit edilen değerler aşağıdaki gibidir:

Net defter değeri = 2.000 TL

Kullanım değeri = 2.200 TL.

Bu varlığın finansal durum tablosunda yer alacak net değeriyle ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) 1.800 TL
- B) 2.000 TL
- C) 2.200 TL
- D) 2.400 TL
- E) Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin ne kadar olduğuna dair bir bilgi verilmediğinden ilgili maddi duran varlığın finansal durum tablosunda yer alacak değeriyle ilgili bir şey söylenemez.

9) A işletmesi B işletmesinin paylarının %70'ine sahip olup B işletmesini kontrol etmektedir.

B işletmesi defter değeri 100.000 TL olan stoklarını 19/7/2018 tarihinde 120.000 TL'ye A işletmesine, A işletmesi de bu stokların tamamını 20/8/2018 tarihinde 150.000 TL'ye üçüncü bir tarafa satmıştır.

A işletmesi tarafından hazırlanan 1/1/2018-31/12/2018 raporlama dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosunda yukarıda belirtilen işlemler sonucu "Hasılat" ve "Satışların Maliyeti" kalemlerinde yer alması gereken tutarlar kaç TL'dir?

- A) Hasılat = 150.000 TL
Satışların Maliyeti = 84.000 TL
- B) Hasılat = 105.000 TL
Satışların Maliyeti = 84.000 TL
- C) Hasılat = 180.000 TL
Satışların Maliyeti = 150.000 TL
- D) Hasılat = 250.000 TL
Satışların Maliyeti = 220.000 TL
- E) Hasılat = 150.000 TL
Satışların Maliyeti = 100.000 TL

10) İşletme TMS 16 Maddi Duran Varlıklar kapsamına giren ve 2015 yılında satın aldığı bir makinenin yararlı ömrünü 20 yıl olarak belirleyerek doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman ayırmıştır.

2019 yılında üretici firma, makinenin önemli bir yedek parçasının üretimini durdurmuştur. Bu bilgi çerçevesinde işletme yararlı ömür tahminini 20 yıldan 15 yıla revize etmiştir. İşletme, kalıntı değer tahmininde ve kullanılan amortisman yönteminde bir değişikliğe gidilmesinin gerekli olmadığını değerlendirmiştir.

Yararlı ömürde yapılan değişikliğin etkisi finansal tablolara ne şekilde yansıtılmalıdır?

- A) Geriye dönük olarak
- B) Mümkün olmadığı durumlar dışında geriye dönük olarak
- C) İleriye yönelik olarak
- D) Muhasebe politikası tercihinin göre geriye dönük olarak ya da ileriye yönelik olarak
- E) Yararlı ömür 20 yıl olarak dikkate alınarak amortisman ayrılmaya devam edilir.

11) İşletme üretim sürecinde kullandığı bir makinesini TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler'e göre satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırmaya başlamıştır. İşletmenin bu varlık dışında TFRS 5'e göre sınıflandırdığı başka bir varlığı ya da varlık grubu bulunmamaktadır.

Varlığın satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılmasının ardından yapılan aşağıdaki uygulamalardan hangisi yanlıştır?

- A) Varlık, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinin düşük olanı üzerinden ölçülmüştür.
- B) Varlığa amortisman ayrılmamıştır.
- C) Varlık finansal durum tablosunda işletmenin diğer varlıklarından ayrı bir şekilde sunulmuştur.
- D) Varlık dönen varlıklar içinde gösterilmiştir.
- E) Varlığın yeniden ölçümünden kaynaklanan kazançlar yeniden değerlendirme fonuna aktarılmak üzere diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır.

12) TMS 7 Nakit Akış Tablosu'na göre nakit akış tablosunda döneme ait nakit akışları ne şekilde sınıflandırılarak sunulur?

- A) Esas, yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde
- B) Esas ve yatırım faaliyetleri şeklinde
- C) Esas ve finansman faaliyetleri şeklinde
- D) Yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde
- E) Esas ve diğer ekonomik faaliyetler şeklinde

13) TMS 7 Nakit Akış Tablosu'na göre aşağıdaki nakit akışlarından hangisi esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları içinde sınıflandırılmaz?

- A) Stokların satışından elde edilen nakit tahsilatlar
- B) Çalışanlara yapılan nakit ödemeler
- C) Faiz ödemeleri
- D) Alınan kâr payları
- E) Maddi duran varlık edinimi için yapılan nakit ödemeler

14) İşletme üretim sürecinde kullandığı 2 adet makinesini TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a göre ilk muhasebeleştirilmeden sonra yeniden değerlendirme modelini kullanarak ölçmektedir. Makineler dışında kalan maddi duran varlık sınıflarının ölçümünde ise maliyet modelini kullanmaktadır.

İşletmenin her bir makinesinin yeniden değerlendirilmiş tutarı maliyet modeline göre olması gereken tutardan daha yüksektir. Makinelerin gerçeğe uygun değerleri defter değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermediği için cari dönemde yeniden değerlendirilmiş tutarları yeniden tespit edilmemiştir.

İşletme cari dönemde söz konusu makinelerden 1 adedini defter değerinden daha yüksek bir tutarla satmıştır.

Maliyet modeliyle kıyaslandığında makinelerin ölçümünde yeniden değerlendirme modelinin kullanılmasının cari dönem finansal tabloları üzerinde yarattığı etki açısından aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Makine satışı nedeniyle ortaya çıkan yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi tutarı daha yüksek olmuştur.
- B) Daha yüksek tutarda amortisman gideri ortaya çıkmıştır.
- C) Makinenin satışından ortaya çıkan ve kâr veya zarara yansıtılan kazanç tutarı daha düşük olmuştur.
- D) Özkaynaklarda yeniden değerlendirme modelinin kullanılmasından ortaya çıkan birikimli diğer kapsamlı gelir tutarı bulunmaktadır.
- E) Cari döneme ait toplam diğer kapsamlı gelir tutarı aynı olmuştur.

15) TMS 2 Stoklar'a göre sabit genel üretim giderleri hangi üretim kapasitesi esas alınarak stokların maliyetine dağıtılır?

- A) Fiili üretim kapasitesi
- B) Normal üretim kapasitesi
- C) Pratik üretim kapasitesi
- D) Anormal üretim kapasitesi
- E) Teorik üretim kapasitesi

16) TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uyarınca karşılık “gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülük” olarak tanımlanmıştır. Buna göre aşağıdakilerden hangisi TMS 37 kapsamında bir karşılık olarak değerlendirilmez?

- A) Garanti yükümlülüğü karşılığı
- B) Dava karşılığı
- C) Yeniden yapılandırma karşılığı
- D) Stok değer düşüklüğü karşılığı
- E) Çevre düzenleme karşılığı

17) İşletme müşterilerine olan satışlarını 9 ay vadeli olarak yapmaktadır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’a göre bu satış sözleşmeleri finansman bileşeni içermektedir. İşletme tüm satışlarından doğan alacaklarını zamanında tahsil etmeyi beklemektedir. Söz konusu müşteri sözleşmelerinden doğan hasılatın ölçümüyle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) İşlem bedeli belirlenirken, taahhüt edilen bedel, finansman bileşenin etkisine göre mutlaka düzeltilmelidir.
- B) İşlem bedeli belirlenirken, taahhüt edilen bedel finansman bileşenin etkisine göre düzeltilmediğinde, finansman bileşenin etkileri müşteri sözleşmelerinden doğan hasılatı ayrı olarak sunulamaz.
- C) İşlem bedeli belirlenirken, taahhüt edilen bedel, finansman bileşenin etkisine göre düzeltilmez.
- D) Kolaylaştırıcı bir uygulama olarak, işlem bedeli belirlenirken, taahhüt edilen bedel finansman bileşenin etkisine göre istenirse düzeltilmeyebilir.
- E) İşlem bedeli belirlenirken, taahhüt edilen bedel finansman bileşenin etkisine göre düzeltilmediğinde, finansman bileşenin etkileri doğrudan özkaynaklara yansıtılır.

18) Spor salonu işletmesinin bir müşterisiyle 1/9/2019 tarihinde yaptığı sözleşmede aşağıdaki hükümler yer almaktadır:

- Sözleşme 6 aylıktır.
- Sözleşmenin yapıldığı anda müşteri 1.200 TL katılım ücreti ödeyecektir.
- Sözleşme süresi boyunca müşteri aylık 300 TL ödeme yapacaktır.
- Müşteri tesisi kullanmasa dahi katılım ücreti geri ödenmeyecektir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’a göre spor salonu işletmesinin bu sözleşmeyle ilgili olarak 31/12/2019 tarihinde sona eren raporlama dönemine ait finansal tablolarına yansıttığı hasılat tutarı kaç TL olmalıdır?

- A) 900 TL
- B) 1.200 TL
- C) 2.000 TL
- D) 2.400 TL
- E) 3.000 TL

19) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklarındaki Yatırımlar’a göre yatırımcı işletmenin yatırım yapılan işletme üzerinde ne tür bir etkisi bulunduğu yatırım yapılan işletme iştirak tanımını karşılar?

- A) Kontrol etkisi
- B) Müşterek kontrol etkisi
- C) Kısmi etkisi
- D) Önemli etkisi
- E) Mutlak etkisi

20) Bağımsız denetime tabi olup “TMS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” uyarınca TFRS uygulama kapsamında olmayan ve ihtiyari olarak da TFRS uygulamayı tercih etmeyen bir işletme; 2018 yılında taraf olduğu inşaat sözleşmelerinden doğan hasılatı finansal tablolarına alırken aşağıdaki düzenlemelerden hangisini dikkate almalıdır?

- A) BOBİ FRS Bölüm 5 Hasılat
- B) Gelir Vergisi Kanunu
- C) TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri
- D) TMS 18 Hasılat
- E) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

21) A işletmesi B işletmesinden 5 yıllığına 5.000 m²'lik bir ofis kiralamıştır. Ofisin aylık kirası 100.000 TL'dir ve kira ödemeleri her ayın sonunda yapılacaktır.

A işletmesi kiralamanın fiilen başladığı tarihte bu ofisi alt kiralamayla başka bir işletmeye kiraya vermiştir. Alt kiralama dolayısıyla A işletmesi her ayın sonunda 105.000 TL kira ödemesi alacaktır.

A işletmesi, TFRS 16 Kiralamalar'a uygun olarak alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır.

TFRS 16'ya göre A işletmesi tarafından yapılan aşağıdaki uygulamalardan hangisi yanlıştır?

- A) B işletmesinden yapmış olduğu kiralamayla ilgili olarak finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlığı yer almaktadır.
- B) B işletmesinden yapmış olduğu kiralamayla ilgili olarak finansal durum tablosunda kira yükümlülüğü bulunmaktadır.
- C) B işletmesinden yapmış olduğu kiralama sonucu ortaya çıkan kira yükümlülüğüne ilişkin faiz tutarını finansal tablolarına yansıtacaktır.
- D) Yapmış olduğu alt kiralamadan dolayı finansal tablolarına kira geliri yansıtacaktır.
- E) Alt kiralama dolayısıyla 2 yıl boyunca alacağı kira ödemelerinin bugünkü değeriyle, B işletmesine 2 yıl boyunca yapacağı kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı kira kazancı olarak kâr veya zarar tablosuna yansıtacaktır.

22) Aşağıdakilerden hangisi TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum uyarınca finansal varlık tanımını karşılıamaz?

- A) Tahvil ve bono yatırımları
- B) Banka kredileri
- C) Nakit
- D) Vadeli mevduat
- E) Senetsiz alacaklar

23) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat, hasılatın finansal tablolara alınması için aşağıdaki adımlardan oluşan beş aşamalı bir yaklaşım öngörmektedir.

- I. Edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- II. Sözleşmenin tanımlanması
- III. İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- IV. İşlem bedelinin belirlenmesi
- V. Edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde (veya getirildikçe) hasılatın finansal tablolara alınması

Buna göre işletme, hasılatı finansal tablolara alırken genel olarak yukarıdaki adımları hangi sırayla takip etmelidir?

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

24) İşletme, 5 yıl içinde inşasını tamamlamayı planladığı bir fabrika binasının finansmanı için kullandığı banka kredisini geçici olarak vadeli mevduat hesabına aktararak toplam 75.000 TL faiz geliri elde etmiştir. Buna göre TMS 23 Borçlanma Maliyetleri uyarınca söz konusu faiz geliri finansal tablolara nasıl yansıtmalıdır?

- A) Faiz gelirinin tamamı fabrika binasının maliyetine eklenir.
- B) Faiz geliri, fabrika binasının maliyetine eklenecek borçlanma maliyetlerinden düşülür.
- C) Faiz geliri, hasılat olarak finansal tablolara alınır.
- D) Faiz gelirinin fabrika binasının maliyetinden düşülecek kısmını tespit edebilmek için kullanılan banka kredisinin faiz oranının bilinmesi gerekir.
- E) Faiz gelirinin finansal tablolara yansıtılmaması gerekir.

25) Bir bağılı ortaklık idari amaçlarla kullanmak üzere ana ortağına ait bir ofis binasını kiralamıştır. TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller uyarınca söz konusu binanın aşağıdaki finansal tabloların hangisinde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sunulması gerekir?

- A) Bağılı ortaklığın finansal durum tablosunda
- B) Ana ortaklığın bireysel finansal durum tablosunda
- C) Konsolide finansal durum tablosunda
- D) Ana ortaklığın bireysel kâr veya zarar tablosunda
- E) Konsolide kâr veya zarar tablosunda

26) Aşağıdakilerden birleşmelerden hangisinin TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nin kapsamında olduğu söylenemez?

- A) Yatırım işletmesi tanımını karşılamayan A işletmesi B işletmesinin paylarının %80'ini satın alarak kontrol etmeye başlamıştır.
- B) X işletmesinin bağılı ortaklığı olan A işletmesi, yine X işletmesinin bağılı ortaklığı olan B işletmesinin paylarının %70'ini satın alarak kontrol etmeye başlamıştır.
- C) A işletmesi B işletmesinin iş tanımını karşılayan bir iş kolunu satın almıştır.
- D) A işletmesi B işletmesini tüm varlık ve yükümlükleriyle birlikte satın almış ve B işletmesi tasfiye edilmiştir.
- E) A ve B işletmeleri tasfiye edilerek yeni kurulan C işletmesinin bünyesinde birleşmiştir.

27) Bir işletme kiraladığı bir varlıkla ilgili olarak TFRS 16 Kiralamalar uyarınca finansal tablolarına kira yükümlüğü yansıtmıştır. İşletme kiralama sözleşmesinin yapılması nedeniyle ek maliyetlere (başlangıçtaki doğrudan maliyetlere) katlanmış ve kiralayandan kiralama teşviki almıştır. Aynı zamanda dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla ilgili olarak belirli bir maliyete katlanacağını tahmin etmektedir.

Buna göre kiracı, TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlığının maliyetini nasıl hesaplamalıdır?

- A) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı – Başlangıçtaki doğrudan maliyetler + Tahmini sökme ve taşıma maliyetleri – Alınan kiralama teşvikleri
- B) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı + Başlangıçtaki doğrudan maliyetler + Tahmini sökme ve taşıma maliyetleri + Alınan kiralama teşvikleri
- C) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı – Başlangıçtaki doğrudan maliyetler – Tahmini sökme ve taşıma maliyetleri + Alınan kiralama teşvikleri
- D) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı – Başlangıçtaki doğrudan maliyetler – Tahmini sökme ve taşıma maliyetleri – Alınan kiralama teşvikleri
- E) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı + Başlangıçtaki doğrudan maliyetler + Tahmini sökme ve taşıma maliyetleri – Alınan kiralama teşvikleri

28) Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye (2018 Sürümü) göre önemlilikle ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi doğrudur?

- A) Önemlilik, faydalı bilginin üç temel niteliksel özelliğinden biridir.
- B) Önemlilik, faydalı bilginin destekleyici niteliksel özelliklerinden biridir.
- C) Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de önemlilikle ilgili bir sayısal eşik değeri belirlenmiştir.
- D) Bir bilginin önemsiz olduğuna karar verilebilmesi için ilgili kalemin belirli bir sayısal eşikten düşük olması her zaman yeterlidir.
- E) Önemlilik, ihtiyaca uygun bilginin işletmeye özgü yönüdür.

29) Deri çanta üretimi yapan bir işletmenin raporlama dönemi sonu itibarıyla maliyeti 500.000 TL olan çanta stoku bulunmaktadır. Yaşanan su baskını nedeniyle çantaların bir kısmı hasar görmüş olup, hasar gören çantaların toplam maliyetinin 75.000 TL olduğu tespit edilmiştir. Hasar gören çantaların 60.000 TL'ye satılması ve satışı gerçekleştirmek için satış bedelinin %5'i kadar bir satış maliyetine katlanması beklenmektedir.

Bu bilgiler çerçevesinde, TMS 2 Stoklar'a göre raporlama dönemi sonunda finansal durum tablosunda yer alacak stok tutarı kaç TL'dir?

- A) 425.000 TL
- B) 440.000 TL
- C) 482.000 TL
- D) 485.000 TL
- E) 500.000 TL

30) Nakit akış tablosunu dolaylı yöntemle hazırlayan bir işletmenin bir önceki raporlama dönemine göre stoklarının değeri 50.000 TL artmış, ticari alacaklarının değeri 40.000 TL azalmış, ticari borçlarının değeri ise 30.000 TL artmıştır.

Buna göre işletmenin, esas faaliyetlerden net nakit akışını hesaplarken stoklar, ticari alacaklar ve ticari borçlarla ilgili olarak sırasıyla aşağıdaki düzeltmelerden hangisini yapması gerekir?

- A) 50.000 TL düşülür, 40.000 TL eklenir, 30.000 TL eklenir.
- B) 50.000 TL eklenir, 40.000 TL düşülür, 30.000 TL eklenir.
- C) 50.000 TL düşülür, 40.000 TL eklenir, 30.000 TL düşülür.
- D) 50.000 TL eklenir, 40.000 TL düşülür, 30.000 TL düşülür.
- E) 50.000 TL düşülür, 40.000 TL düşülür, 30.000 TL eklenir.

31) TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar belirli durumlarda muhasebe politikası değişikliğine izin vermektedir. Buna göre aşağıda sayılan durumlardan hangisi veya hangileri TMS 8 uyarınca muhasebe politikasında değişiklik yapılabilmesi için kabul edilebilir bir gerekçedir?

- I. Değişiklik TFRS'ler tarafından zorunlu kılınmıştır.
- II. Değişiklik işletmenin raporlama uygulamalarını kolaylaştıracaktır.
- III. Değişiklik daha güvenilir ve ihtiyaca daha uygun bilgi sunan finansal tabloların oluşmasını sağlamaktadır.
- IV. Değişiklik işletmenin finansal durumunu ve performansını olumlu yönde etkilemektedir.

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

32) TFRS'lere göre raporlama yapan bir işletme, 2018 raporlama dönemine ilişkin olarak tahakkuk eden toplam 250.000 TL kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığında finansal tablolarına aynı tutarda gider yansıtmıştır. Ancak, Vergi Kanunlarına göre söz konusu kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenene kadar gider olarak kabul edilmemektedir. İşletme için ilgili dönemde geçerli vergi oranı %20'dir. Bu bilgiler çerçevesinde, döneme ait kıdem tazminatı yükümlülüğüyle ilgili olarak TMS 12 Gelir Vergileri'ne göre aşağıdakilerden hangisi finansal tablolara alınır?

- A) Ertelenmiş vergi varlığı 50.000 TL
- B) Ertelenmiş vergi yükümlülüğü 50.000 TL
- C) Ertelenmiş vergi varlığı 250.000 TL
- D) Ertelenmiş vergi yükümlülüğü 250.000 TL
- E) Finansal tablolara herhangi bir vergi varlığı ya da yükümlülüğü alınmaz.

33) Maddi duran varlıkların TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak aşağıda yer alan ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Herhangi bir sınıftaki maddi duran varlıkların bir kısmına maliyet modeli, diğerlerine ise yeniden değerlendirme modeli uygulanması mümkündür.
- B) Maddi duran varlıkların dönem sonu değerlemesinde sadece maliyet modeli kullanılabilir.
- C) Araziler için maliyet modeli kullanılmalıdır.
- D) Enflasyonist dönemlerde gayrimenkuller için mutlaka yeniden değerlendirme modeli kullanılmalıdır.
- E) Herhangi bir maddi duran varlık sınıfına maliyet modeli ya da yeniden değerlendirme modeli uygulanabilir.

34)

- I. Toplam kapsamlı gelir, döneme ait kâr veya zarar bileşenini içermez.
- II. Döneme ait kâr veya zarar hesaplanırken diğer kapsamlı gelir bileşenleri dâhil edilmez.
- III. Diğer kapsamlı gelir, TFRS'ler tarafından kâr veya zarara yansıtılması zorunlu kılınmayan veya yansıtılmasına izin verilmeyen gelir ve gider kalemlerinden oluşur.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'na göre yukarıdaki ifadelerin hangisi veya hangileri **yanlıştır**?

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

35) Bir işletmenin 5 yıl önce satın almış olduğu maddi duran varlıkları dışında amortismanına ya da itfaya tabi başka bir varlığı bulunmamaktadır.

İşletme kâr veya zarara yansıtılan giderlerini fonksiyon esasına göre sınıflandırarak sunmakta ve nakit akış tablosunu dolaylı yöntemle hazırlamaktadır.

Buna göre, işletmenin maddi duran varlıklarının cari döneme ait amortisman giderleri hangi finansal tabloda yer alır?

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

36)

- I. Geçerli para birimi finansal tabloların sunulduğu para birimidir.
- II. Para biriminin mal ve hizmetlerin satış fiyatlarını etkileme düzeyi, işletmenin geçerli para birimi belirlenirken dikkate alınacak faktörler arasındadır.
- III. Yurtdışındaki işletmenin geçerli para birimi her durumda raporlayan işletmenin geçerli para birimiyle aynıdır.

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri'ne göre yukarıdaki ifadelerin hangisi veya hangileri doğrudur?

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

37) TMS 20 Devlet Teşvikleri uyarınca geri ödenmesi gereken devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Geri ödeme bir hata düzeltmesidir ve geriye dönük olarak muhasebeleştirilir.
- B) Geri ödeme bir muhasebe politikası değişikliğidir ve geriye dönük olarak muhasebeleştirilir.
- C) Geri ödeme bir muhasebe tahmini değişikliğidir ve ileriye yönelik olarak muhasebeleştirilir.
- D) Geri ödenen tutar özkaynaklardan bir indirim olarak muhasebeleştirilir.
- E) Geri ödemenin yalnızca dipnotlarda açıklanması yeterlidir.

38) Süt üretim işiyle uğraşan bir işletmenin sahip olduğu aşağıdaki varlıklardan hangisi veya hangileri TMS 41 Tarımsal Faaliyetler kapsamındadır?

- I. İşletmenin süt üretimi için beslediği inekler
- II. T.C. Tarım ve Orman Bakanlığından bedeli karşılığında alınan ve işletmeye günlük 1.500 litre süt üretim izni veren üretim lisansı
- III. İşletmenin inekleri otlatmak için kullandığı mera alanı
- IV. Mandıraya teslim edilmek üzere işletmede hazır bulunan 2.000 litre süt

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

39) BOBİ FRS uyarınca aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz.
- B) Faydalı ömrü belirsiz olan maddi olmayan duran varlıklar 5 yıldan az 10 yıldan çok olmayacak şekilde, işletme tarafından belirlenen sürede itfa edilir.
- C) Stok maliyetinin belirlenmesinde yalnızca normal maliyet yönteminin kullanılmasına izin verilmiştir.
- D) Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer yöntemi ya da maliyet yöntemi kullanılarak ölçülür.
- E) Büyük işletmelerin konsolide ve münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur.

40) Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylarla ilgili olarak aşağıdaki ifadelerin hangisi yanlıştır?

- A) Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih arasında meydana gelmiş olması gerekir.
- B) Raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumları teyit eder.
- C) İşletmenin lehine ya da aleyhine olabilir.
- D) Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların etkilerini yansıtmak amacıyla finansal tablolara alınan tutarlar düzeltilir.
- E) Raporlama döneminden sonra varlık fiyatlarında veya döviz kurlarında normal olmayan büyüklükte değişikliklerin meydana gelmesi raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylara örnek olarak verilebilir.

Test Bitti
Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.

- 1) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kayıtlı sermayeli anonim ortaklıkların satışı yapılmış paylarını temsil eden sermayelerine ne ad verilir?
- A) Duran varlık karşılığı
B) Başlangıç sermayesi
C) Çıkarılmış sermaye
D) Çalışma sermayesi
E) Öz kaynak yeterliliği
- 2) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre izahname ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi **yanlıştır**?
- A) Sermaye piyasası araçlarının halka arz edilebilmesi için izahname hazırlanması zorunludur.
B) İzahnamede yer alan bilgilerin yatırımcılar tarafından kolaylıkla anlaşılabilir şekilde sunulması gerekir.
C) İzahnameden sorumlu gerçek kişilerin isimleri ve görevleri izahnamede açıkça belirtilir.
D) Halka arz eden tarafından izahnamenin düzenlenmesi sırasında, ihraççının izahname hazırlanmasında kolaylaştırıcı tedbirleri alması zorunludur.
E) İzahnamede yer alan bilgilerin eksiksiz olduğunun tespiti hâlinde izahname, Merkezi Saklama Kuruluşu tarafından onaylanır.
- 3) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kayıtlı sermaye sisteminde genel kurul, kayıtlı sermaye tavanına kadar sermayelerini artırmaya ilişkin olarak yönetim kuruluna en çok kaç yıl süre ile yetki verebilir?
- A) 1 yıl
B) 2 yıl
C) 3 yıl
D) 4 yıl
E) 5 yıl
- 4) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre, "Pay sahibi sayısı en az olan kooperatiflerin veya kendisine ortak olan kooperatiflerin pay sahibi sayısı tek başına ya da toplam olarak en az olan kooperatif birliklerinin veya kooperatif merkez birliklerinin yönetim kontrolüne sahip olduğu ve yıllık en az Türk Lirası satış hasılatı yapmış olan anonim ortaklıkların payları halka arz olunmuş sayılır." cümlesinde boş bırakılan yerlere sırasıyla aşağıdakilerden hangileri gelmelidir?
- A) Yüz – Yüz - On Milyon
B) Üç Yüz – Üç Yüz – Elli Milyon
C) Üç Yüz – Üç Yüz - Yüz Milyon
D) Beş Yüz – Beş Yüz - Elli Milyon
E) Beş Yüz – Beş Yüz - Yüz Milyon
- 5) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre aşağıdaki ifadelerden hangisi **yanlıştır**?
- A) Halka açık ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar.
B) Yönetim kurulu esas sözleşmede hüküm bulunmasa bile bağış yapılabilmesi veya pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılabilmesi için karar alabilir.
C) Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.
D) Halka açık ortaklıkların sermaye artırımlarında, bedelsiz paylar artırım tarihindeki mevcut paylara dağıtılır.
E) Sermaye Piyasası Kurulu halka açık ortaklıkların kâr dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

- 6) I. İhraççılar
II. Varlık Kiralama Şirketleri
III. Reasürans Şirketleri
IV. Veri Depolama Kuruluşları

Yukarıdakilerden hangisi veya hangileri 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanuna göre faaliyette bulunabilecek sermaye piyasası kurumlarından değildir?

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

- 7) I. Aracılık yükleniminin yürütülmesi ile ilgili hizmetlerin sunulması.
II. Borçlanma veya başka yollardan finansman sağlanmasında aracılık hizmeti sunulması.
III. Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması.
IV. Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması.

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre yukarıdakilerden hangisi veya hangileri yatırım kuruluşları ve portföy yönetim şirketlerinin yapabilecekleri yan hizmetlerdendir?

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

- 8) **6362 sayılı sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kaydi sermaye piyasası araçlarına ilişkin haklar aşağıdakilerden hangisi tarafından izlenir?**

- A) Merkezi Takas Kuruluşu
B) Merkezi Saklama Kuruluşu
C) Veri Depolama Kuruluşu
D) Merkezi Kayıt Kuruluşu
E) Kitle Fonlama Platformları

- 9) **6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre halka açık ortaklıklarda ortaklıktan ayrılma hakkına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?**

- A) Önemli nitelikteki işlemlere ilişkin genel kurul toplantısına katılıp olumsuz oy kullanan ve muhalefet şerhini toplantı tutanağına işleyen pay sahipleri, paylarını halka açık ortaklığa satarak ortaklıktan ayrılma hakkına sahiptir.
B) Halka açık ortaklık, ortaklıktan ayrılmak isteyen pay sahibinin talebi üzerine bu payları satın almakla yükümlüdür.
C) Halka açık ortaklık, ortaklıktan ayrılmak isteyen pay sahibinin paylarını önemli nitelikteki işlemin kamuya açıklandığı tarihten önceki otuz gün içinde borsada oluşan ağırlıklı ortalama fiyatların ortalamasından satın alır.
D) Önemli nitelikteki işlemlere ilişkin genel kurul toplantısına katılmasına haksız bir biçimde engel olunması halinde, ortaklıktan ayrılma hakkının kullanılabilmesi için genel kurul kararlarına muhalif kalma ve muhalefet şerhini tutanağa kaydetme şartı aranmaz.
E) Genel kurul toplantısına usulüne uygun davet yapılmaması halinde, genel kurul kararına muhalif kalma ve muhalefet şerhini tutanağa kaydetme şartıyla ortaklıktan ayrılma hakkı kullanılabilir.

- 10) **6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre, "Halka açık ortaklıklarda genel kurul toplantısına çağrı, ilan ve toplantı günleri hariç olmak üzere, toplantı tarihinden en az önce yapılır." cümlesinde boş bırakılan yere aşağıdaki ifadelerden hangisi gelmelidir?**

- A) 2 hafta
B) 3 hafta
C) 4 hafta
D) 30 gün
E) 45 gün

11) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre konut ve varlık finansmanı kapsamında, türleri ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen varlıkların devralınması, devredilmesi, devralınan varlıkların yönetimi ve varlıkların teminat olarak alınması faaliyetlerinin yerine getirilmesi amacıyla kurulan anonim ortaklıklara ne ad verilir?

- A) Konut finansmanı fonları
- B) Varlık finansmanı fonları
- C) Varlık kiralama şirketleri
- D) İpotek finansmanı kuruluşları
- E) Gayrimenkul değerlendirme şirketleri

12) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre gayrimenkul sertifikasına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Gayrimenkul sertifikası bir sermaye piyasası aracıdır.
- B) Gayrimenkul sertifikası, ihraççıların inşa edilecek veya edilmekte olan gayrimenkul projelerinin finansmanında kullanılmak üzere ihraç edilir.
- C) Gayrimenkul sertifikası ihracına ilişkin usul ve esaslar Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenir.
- D) Gayrimenkul sertifikası itfa edilinceye kadar, gayrimenkul sertifikası ihracı karşılığında elde edilen fon kamu alacaklarının tahsili amacıyla haczedilebilir.
- E) Gayrimenkul sertifikası itfa edilinceye kadar, gayrimenkul sertifikasına konu bağımsız bölümler, ihraççının yönetiminin kamu kurumlarına devredilmesi halinde dahi amacı dışında tasarruf edilemez.

13) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre yatırımcıların tazmin talebine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Tazminin kapsamını, yatırımcılara ait olan ve yatırım hizmeti ve faaliyeti veya yan hizmetler ile bağlantılı olarak yatırım kuruluşu tarafından yatırımcı adına saklanan veya yönetilen nakit ödeme veya sermaye piyasası araçlarının teslim yükümlülüklerinin yerine getirilmemesinden kaynaklanan talepler oluşturur.
- B) Geçerli vesikalarla ispat edilmesi şartıyla yatırımcıların yatırım danışmanlığı veya piyasadaki fiyat hareketlerinden kaynaklanan zararlar da tazmin kapsamındadır.
- C) Yatırım kuruluşlarının finansal durumunun bozulmasına önemli etkileri olan olaylarda sorumluluğu bulunan kişiler tazmin edilir.
- D) Yatırımcılar tazmin taleplerini Sermaye Piyasası Kuruluna yazılı olarak yaparlar.
- E) Yatırımcıların tazmin talebinde bulunma hakkı tazmin kararının ilanından itibaren iki yıl sonra zamanaşımına uğrar.

14) Aşağıdakilerden hangisi borsalar ve piyasa işleticilerine kuruluş izni verilmesi için 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre sağlanması gereken şartlardan birisi değildir?

- A) Anonim Şirket şeklinde kurulması.
- B) Paylarının nakit karşılığı çıkarılması.
- C) Paylarının en az yarısının nama yazılı olması.
- D) Kurucularının işin gerektirdiği mali güce sahip olması.
- E) Borsa veya piyasa işleticisi üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak önemli etkiye sahip olan ortaklarının işin gerektirdiği dürüstlük ve itibara sahip bulunması.

15) **Paya Dayalı Kitle Fonlaması Tebliğine göre fon toplanmasına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?**

- A) Toplanan fonların aktarılmasından önce girişim şirketinin kuruluş işlemlerinin tamamlanmış olması zorunludur.
- B) Girişim şirketlerinin mevcut paylarının satışı suretiyle fon toplanabilir.
- C) Girişim şirketi payları karşılığında yatırımcılardan sağlanan fonların tamamının nakden ödenmiş olması zorunludur.
- D) Nitelikli yatırımcılar hariç olmak üzere yatırımcılara verilecek paylar arasında imtiyaz farkı yaratılmaz.
- E) Platform nezdinde kampanya yürütülebilmesi için kitle fonlaması bilgi formunun yatırım komitesi tarafından onaylanması zorunludur.

16) **Aşağıdakilerden hangisi 5411 sayılı Bankacılık Kanununda “İçlerinden en az bir tanesi bir kredi kuruluşu olmak şartıyla bağlı ortaklıklarının tümü veya çoğunluğu kredi kuruluşu veya finansal kuruluş olan şirket” olarak tanımlanır?**

- A) Kredi Kuruluşu
- B) Hakim Ortak
- C) Finansal Holding Şirketi
- D) Katılım Fonu
- E) Faktoring Şirketi

17) **5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi Mevduat Bankalarının gerçekleştirebileceği faaliyetler arasında yer almaz?**

- A) Gayrinakdi kredi verme
- B) Saklama hizmetleri
- C) Yatırım danışmanlığı işlemleri
- D) Katılım fonu kabulü
- E) Faktoring ve forfaiting işlemleri

18) “Bankalar bütün birim, şube ve konsolidasyona tâbi ortaklıklarını kapsayan bir iç denetim sistemi kurmak zorundadır. Bu çerçevede, faaliyetlerin mevzuata, ana sözleşmeye, iç düzenlemelere ve bankacılık ilkelerine uygunluğu, tarafından denetlenir.”

5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre yukarıdaki metinde boş bırakılan yere aşağıdaki ifadelerden hangisi gelmelidir?

- A) Banka Müfettişleri
- B) KGK Uzmanları
- C) Bağımsız Denetçiler
- D) Bankalar Yeminli Murakıpları
- E) Ticaret Bakanlığı Müfettişleri

19) **5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre, ana sermaye ve katkı sermaye toplamı ile bu toplamdan sermayeden indirilecek değerlerin düşülmesi sonucu bulunacak tutara ne ad verilir?**

- A) Sermaye Yedeği
- B) Özkaynak
- C) Yedek Akçeler
- D) Özel Fonlar
- E) Oto Finansman

20) **Bankalar nezdindeki her türlü mevduat, katılım fonu, emanet ve alacaklar; hak sahibinin en son talebi, işlemi veya herhangi bir şekilde yazılı bir talimatı tarihinden başlayarak ne kadarlık bir süre içerisinde aranılmaz ise zamanaşımına uğrar?**

- A) 5 yıl içinde aranılmaz ise zamanaşımına uğrar.
- B) 10 yıl içinde aranılmaz ise zamanaşımına uğrar.
- C) 15 yıl içinde aranılmaz ise zamanaşımına uğrar.
- D) 20 yıl içinde aranılmaz ise zamanaşımına uğrar.
- E) Herhangi bir şekilde zamanaşımı söz konusu olmaz.

21) Bankalarda döviz varlıkları toplamı ile döviz yükümlülükleri toplamının Türk Lirası karşılıkları arasındaki farka ne ad verilir?

- A) Cari işlemler açığı
- B) Yabancı para net genel pozisyon
- C) Konsolide döviz yükümlülüğü
- D) Kur riski
- E) Döviz finansman endeksi

22) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi *Kredi sınırlamalarına tâbi olmayan işlemlerden değildir*?

- A) Karşılığı nakit, nakit benzeri kıymet ve hesaplar ile kıymetli maden olan işlemler.
- B) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunca belirlenecek esaslar dâhilinde bankaların kendi aralarındaki işlemler.
- C) Her türlü sermaye artırımları dolayısıyla bedelsiz edinilen ortaklık payları ile ortaklık paylarının herhangi bir fon çıkışı gerektirmeyen değer artışları.
- D) Merkez Bankası nezdindeki piyasalarda veya kanunla teşkilatlanmış diğer para piyasalarında yapılan işlemler.
- E) Elden çıkarılmamak kaydıyla halka arza aracılık yüklenimleri kapsamında edinilen ortaklık payları.

23) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca yalnızca faaliyet izni kaldırılan kredi kuruluşları nezdinde bulunan ve doğruluğu hiçbir şüpheye yer vermeyecek şekilde kanıtlanan mevduat ve katılım fonunun sigorta kapsamındaki kısmını öder.

Buna göre mevduat ve katılım fonunun sigorta kapsamındaki kısmı kaç TL'dir?

- A) 50.000 TL
- B) 100.000 TL
- C) 150.000 TL
- D) 200.000 TL
- E) 250.000 TL

24) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bankaların gayrimenkullerinin net defter değerleri toplamı özkaynaklarının yüzde ellisini aşamaz.
- B) Bankalar ve konsolide denetime tâbi kuruluşlarca bir malî yılda yapılabilecek bağış miktarı, banka özkaynaklarının binde dördünü aşamaz.
- C) Bankalarca münhasıran çalışanlarına ait olmak üzere sağlık ve sosyal yardım, emeklilik, ihtiyat ve tasarruf sağlama amaçlarıyla kurulan sandık ve vakıflara açıklarının kapatılması için kaynak aktarılamaz.
- D) Bankaların; kredi kuruluşları ve finansal kuruluşlar dışındaki bir ortaklıktaki payı kendi özkaynaklarının yüzde yirmibeşini, bu ortaklıklardaki paylarının toplam tutarı ise kendi özkaynaklarının yüzde ellisini aşamaz.
- E) Bankalarca bir gerçek ya da tüzel kişiye veya bir risk grubuna kullanılabilecek kredilerin toplamı özkaynakların yüzde yirmibeşini aşamaz.

25) Finansal varlıkların fiyat veya oranlarındaki dalgalanmaların büyüklük ve sıklık derecesinin ölçüsüne ne ad verilir?

- A) Volatilité
- B) Rantabilite
- C) Konvertibilite
- D) CDS Primi
- E) Duyarlılık Analizi

26) Aşağıdakilerden hangisi 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun yaptığı denetimler neticesinde ortaya çıkan tespitlerle ilgili olarak bankaların tedbir almasını gerektiren hâllerden biri değildir?

- A) İç denetim, iç kontrol ve risk yönetim sistemlerini kurmaması.
- B) Gelir ve giderleri arasındaki ilgi ve dengelerin bozulması nedeniyle kârlılığın faaliyetleri emin bir şekilde yürütecek yeterlilikte olmaması.
- C) Maddi Duran Varlık kalitesinin bozulması.
- D) Yönetiminin basiretsizliği nedeniyle 5411 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat ile tanımlanmış risklerin önemli ölçüde artması.
- E) Özkaynaklarının sermaye yeterliliğine ilişkin düzenlemelere göre yetersiz olması.

27) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre maruz kalınan riskler nedeniyle oluşabilecek zararlara karşı yeterli özkaynak bulundurulmasına ne ad verilir?

- A) Rasyo Yeterliliği
- B) Yedek Akçe Yeterliliği
- C) Korunma Yeterliliği
- D) Net Parasal Pozisyon Yeterliliği
- E) Sermaye Yeterliliği

28) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre kalkınma ve yatırım bankaları aşağıdaki faaliyetlerden hangisini gerçekleştiremezler?

- A) Mevduat kabulü
- B) Nakdî, gayrinakdî her cins ve surette kredi verme işlemleri
- C) Efektif dahil kambiyo işlemleri
- D) Saklama hizmetleri
- E) Çek ve diğer kambiyo senetlerinin iştirası işlemleri

29) Katılım bankalarına yatırılan fonların bu kurumlarca kullanılmamasından doğacak kâr veya zarara katılma sonucunu veren, karşılığında hesap sahibine önceden belirlenmiş herhangi bir getiri ödenmeyen ve anaparanın aynen geri ödenmesi garanti edilmeyen fonların oluşturduğu hesaplara ne ad verilir?

- A) Mudaraba Hesabı
- B) Murabaha Hesabı
- C) Katılma Hesabı
- D) Katılma Fonu
- E) El Birliği Hesabı

30) Türkiye Bankalar Birliği nezdinde, kredi kuruluşları ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nca uygun görülecek finansal kuruluşların müşterilerinin risk bilgilerini toplamak ve söz konusu bilgileri bu kuruluşlar ile gerçek veya tüzel kişilerin kendileriyle ya da onay vermeleri koşuluyla özel hukuk tüzel kişileri ve üçüncü gerçek kişileri ile de paylaşılmasını sağlamak üzere kurulmuş olan kurumun adı nedir?

- A) Risk Merkezi
- B) Riskin Erken Saptanması Komitesi
- C) Merkezi Kayıt Kuruluşu
- D) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
- E) Veri Analiz Merkezi

31) 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre sigorta veya reasürans sözleşmesi yaptırmak isteyenleri temsil ederek, bu sözleşmelerin yaptırılacağı şirketlerin seçiminde tamamen tarafsız ve bağımsız davranarak ve teminat almak isteyen kişilerin hak ve menfaatlerini gözeterek sözleşmelerin akdinden önceki hazırlık çalışmalarını yürütmeyi ve gerektiğinde sözleşmelerin uygulanmasında veya tazminatın tahsilinde yardımcı olmayı meslek edinen kişiye ne ad verilir?

- A) Aktüer
- B) Sigorta eksperisi
- C) Raportör
- D) Broker
- E) Komisyoncu

32) 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre kayda geçmiş ancak ödenmemiş tazminat tutarları ile gerçekleşmiş ancak kayda geçmemiş tahmini tazminat tutarları ve bu tazminatlar ile ilgili yapılan gider karşılıkları ve bu tutarların yetersiz kalması durumunda yeterlilik için ayrılan ek karşılıklara ne ad verilir?

- A) Kazanılmamış Primler Karşılığı
- B) Devam Eden Riskler Karşılığı
- C) Dengeleme Karşılığı
- D) Matematik Karşılık
- E) Muallâk Tazminat Karşılığı

33) 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre aşağıdakilerden hangisi Güvence Hesabına başvurulabilecek zarar veya ödemelerden biri değildir?

- A) Sigortalının tespit edilememesi durumunda kişiye gelen bedensel zararlar.
- B) Rizikonun meydana geldiği tarihte geçerli olan teminat tutarları dâhilinde sigortasını yaptırmamış olanların neden olduğu bedensel zararlar.
- C) Sigorta şirketinin malî bünye zaafiyeti nedeniyle sürekli olarak bütün branşlarda ruhsatlarının iptal edilmesi ya da iflası halinde ödemekle yükümlü olduğu maddi ve bedensel zararlar.
- D) Çalınmış veya gasp edilmiş bir aracın karıştığı kazada, Karayolları Trafik Kanunu uyarınca işletenin sorumlu tutulduğu hallerde, kişiye gelen bedensel zararlar.
- E) Yeşil Kart Sigortası uygulamaları için faaliyet gösteren Türkiye Motorlu Taşıt Bürosunca yapılacak ödemeler.

34) Aşağıdakilerden hangisi sigorta ettirenin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda düzenlenen borç ve yükümlülüklerinden değildir?

- A) Rizikoyu taşıma yükümlülüğü
- B) Prim ödeme borcu
- C) Bilgi verme yükümlülüğü
- D) Zararı önleme yükümlülüğü
- E) Sigortacının rücu haklarını koruma yükümlülüğü

35) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa göre sigorta sözleşmeleri ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Sigortacı, sigorta ettiği menfaati tekrar sigorta ettiremez.
- B) Kanunun emredici hükümlerine, ahlaka, kamu düzenine ve kişilik haklarına aykırı bir fiilden doğabilecek zararın teminat altına alınması amacıyla sigorta yapılamaz.
- C) Sigortacı ile sigorta sözleşmesi yapmak isteyen kişinin, sözleşmenin yapılması için verdiği teklifname, teklifname tarihinden itibaren otuz gün içinde reddedilmemişse sigorta sözleşmesi kurulmuş olur.
- D) Sigortacı, sözleşmede öngörülen rizikonun gerçekleşmesinden doğan zarardan sorumludur.
- E) Kara ve denizde eşya taşıma işlerine ilişkin sigortalarda, sigortacının sorumluluğu sözleşmenin yapılmasıyla başlar.

36) Sigorta ettirenin sigortaladığı rizikolardan kendisinin karşılamayı planladığı kısma ne ad verilir?

- A) Jeran
- B) Konservasyon
- C) Reasürans
- D) Riziko
- E) Koasürans

37) 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre kooperatif şeklinde kurulacak sigorta şirketleri ve reasürans şirketlerinin en az kaç ortaklı olarak kurulması gerekir?

- A) 25
- B) 50
- C) 200
- D) 500
- E) 1000

38) Aşağıdakilerden hangisi 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda sayılan sigortacının borç ve yükümlülüklerinden bir değildir?

- A) Sigorta edilebilir menfaat
- B) Yakın neden
- C) Hasara katılım
- D) Tazminat
- E) Zorunlu karşılık

39) Sigorta edilmiş riskin belli bir kısmının ya da tamamının yeniden sigorta edilmesine ne ad verilir?

- A) Solvency
- B) Reasürans
- C) Risk payı
- D) Sedan
- E) Acente sözleşmesi

40) Eksik Sigorta ne demektir?

- A) Sigorta edilen menfaatin maruz kalabileceği tüm riskleri kapsamayan bir sigorta poliçesi akdedilmesidir.
- B) Sigorta poliçesine ait risk priminin eksik ödenmesidir.
- C) Sigorta bedelinin, sigortaya konu malın gerçek değerinin altında olması durumudur.
- D) Sigorta poliçesindeki risklerin tekrardan sigorta ettirilmemesi durumudur.
- E) Sigorta poliçesine ait primin ödenmemiş olması nedeniyle sigorta poliçesinin geçersiz hale gelmesidir.

Test Bitti
Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.

- 1) I) Spekülasyon
II) Hedge (riskten korunma)
III) Arbitraj
- Türev finansal araçlar, yukarıda belirtilen amaçlardan hangisi veya hangileri için kullanılabilir?**
- A) Yalnız I
B) Yalnız II
C) Yalnız III
D) Yalnız I ve II
E) I, II ve III
- 2) **Duran varlıkların uzun vadeli kaynaklarla finanse edildiği, işletmenin hem sürekli hem de dalgalanan kısmının kısa vadeli kaynaklarla finanse edildiği işletme sermayesi finanslama stratejisi aşağıdakilerden hangisidir?**
- A) Atak (atılğan) finanslama stratejisi
B) İhtiyatlı finanslama stratejisi
C) Dengeli finanslama stratejisi
D) Net işletme finanslama stratejisi
E) Olağanüstü işletme finanslama stratejisi
- 3) **Aşağıdakilerden hangisi finansal yönetimin temel ilkelerinden birisi değildir?**
- A) Kişisel çıkarları düşünme
B) Paranın zaman değeri
C) Çeşitlendirme
D) İşaret verme
E) Asimetrik bilginin etkinliği
- 4) **Sermaye piyasasında düzenli olarak satılan finansal varlıkların pazar fiyatlarının, elde edilebilen bütün bilgileri içerdiğini iddia eden birisi, finansal yönetimin temel ilkelerinden hangisini belirtmektedir?**
- A) İşaret verme
B) Değerli fikirler
C) Sermaye piyasasının etkinliği
D) Yetenekli rekabet
E) Tezgah üstü piyasaların üstünlüğü
- 5) **Likit oranın (asit test oranı) hesaplanmasında, kolayca nakde çevrilememesi nedeniyle dönen varlıklar toplamından çıkarılan finansal tablo kalemi aşağıdakilerden hangisidir?**
- A) Alacaklar
B) Stoklar
C) Menkul kıymetler
D) Ticari borçlar
E) Senetsiz alacaklar
- 6) **Muhasebe kayıtlarında yer alan özkaynaklar toplamının, işletmenin sahip olduğu hisse senedi sayısına bölünmesiyle bulunan hisse senedi değeri aşağıdakilerden hangisidir?**
- A) Hisse başına kazanç
B) Hisse senedi defter değeri
C) Hisse senedi tasfiye değeri
D) Hisse senedi nominal değeri
E) Hisse senedi işleyen teşebbüs değeri
- 7) **Borcun maliyetinin öz kaynağın maliyetinden düşük olduğunu; dolayısıyla borcun toplam kaynaklar içerisindeki ağırlığının artması, ağırlıklı ortalama kaynak maliyetinin düşmesine, firmanın piyasa değerinin artmasına yol açacaktır diyen bir kişi aşağıdaki yaklaşımlardan hangisini dile getirmektedir?**
- A) Yenilenen sermaye
B) Net gelir
C) Sinyal verme
D) Modigliani-Miller
E) Net çalışma sermayesi
- 8) **Finansal yönetim açısından risk ve getirinin hesaplanması önemli bir konudur. Finansal yönetimde risk genellikle aşağıdakilerden hangisiyle ifade edilmekte ve ölçülmektedir?**
- A) Standart sapma
B) Korelasyon
C) Geometrik ortalama
D) Aritmetik ortalama
E) Belirlilik koşulu

9) Aşağıdaki proje değerlendirme yöntemlerinden hangisi paranın zaman değerini dikkate almamaktadır?

- A) Net bugünkü değer
- B) Karlılık endeksi
- C) İç verim oranı
- D) Muhasebe verim oranı
- E) İskonto edilmiş geri ödeme süresi

10) Projenin sağlayacağı nakit girişlerinin bugünkü değerinin nakit çıkışlarının bu günkü değerine bölünmesi olarak ifade edilen proje değerlendirme yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Karlılık endeksi
- B) Geri ödeme süresi
- C) Yıllık eşdeğer gider yöntemi
- D) Ortalama karlılık oranı
- E) Duyarlılık analizi

11) Yatırım harcaması, satışlar, değişken maliyetler, sabit maliyetler, kaynak maliyeti vb. değişkenlerde meydana gelecek değişikliklerin projenin net bugünkü değerini ve getiri oranını nasıl etkilediğini inceleyen analiz tekniği aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Sinyal verme analizi
- B) Duyarlılık analizi
- C) Karlılık endeksi
- D) Ortalama karlılık analizi
- E) Regresyon çarpanı

12) "Yatırımcılar bu gün kar payı almayı gelecekte sermaye kazancı elde etmeye tercih etmektedir. Çünkü cari kar payı ödemesi gelecekte elde edilecek sermaye kazancından daha fazla kesinlik taşımaktadır." şeklinde belirtilebilecek kar payı politikasıyla ilgili teorik yaklaşım aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Kar payı ilgisizlik teorisi
- B) Eldeki kuş teorisi
- C) İki gelir yaklaşımı
- D) Sinyal verme yaklaşımı
- E) Riskten kaçınma yaklaşımı

13) Aşağıdakilerden hangisi, forward ve future sözleşmeleri arasındaki farklardandır?

- A) Future ileri tarihli bir alım sözleşmesi, forward ileri tarihli bir satım sözleşmesidir, spot işlemler piyasasında işlem görürler.
- B) Future herhangi bir yükümlülüğe girmeden bir varlığa ilişkin bugünden belirlenmiş fiyattan alma ve satma hakkı verir.
- C) Forward, organize piyasalarda işlem gören ileri tarihli bir geri alma taahhüdüdür.
- D) Forward sözleşmeleri nispeten düşük bir faiz üzerinden tahvil ihracına imkan verir.
- E) Future sözleşmeleri, forward sözleşmelerinin aksine, organize piyasalarda işlem görmekte ve sözleşme özellikleri standart olmaktadır.

14) Yıllar itibariyle ödenecek temettülerin belirli bir iskonto oranıyla bugüne indirgenmiş değerini hisse senedinin cari piyasa değerine eşitleyen model aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Varlık maliyetlendirme modeli
- B) Kar payı modeli
- C) Yabancı kaynak modeli
- D) Black-Scholes değerlendirme modeli
- E) Dağıtılmayan kar endeksi

15) Aşağıdaki risklerden hangisi sistematik risk kapsamında değerlendirilmez?

- A) Piyasa riski
- B) Politik risk
- C) Enflasyon riski
- D) Faiz oranı riski
- E) Yönetim riski

16) Aşağıdakilerden hangisi portföy çeşitlendirilmesi ile azaltılabilen belirli bir sektöre yada belirli işletmelere ait riskleri ifade eder?

- A) Sistematik risk
- B) Sistematik olmayan risk
- C) Piyasa riski
- D) İç kontrol riski
- E) Faiz oranı riski

17) Satıcı kredilerinden faydalanan bir alıcı işletmenin (vadeli mal satın alan işletmenin) katlandığı fırsat maliyeti aşağıdakilerden hangisiyle ifade edilmektedir?

- A) Enterpolasyon
- B) Karşılık maliyeti
- C) İtibari iskonto
- D) İç getiri oranı
- E) Nakit iskontosu

18) Bir işletmenin aşağıdakilerden hangisinin finansmanında öncelikle kısa vadeli finansal kaynakları kullanması beklenir?

- A) Üretim sahası
- B) Tesis ve makinalar
- C) Stoklar
- D) Arazi ve binalar
- E) Dönüştürülebilir tahviller

19) $? = \frac{1 + \text{Nominal Getiri}}{1 + \text{Enflasyon oranı}} - 1$ formülündeki soru işareti aşağıdakilerden hangisini belirtmektedir?

- A) Annuite faiz oranını
- B) Enflasyon primini
- C) Likidite oranını
- D) Reel getiri oranını
- E) Brüt getiri oranını

20) Aşağıdakilerden hangisi, geri ödememe riski olmayan menkul kıymet olarak görülmekte olup, faizi risksiz faiz oranı kabul edilmektedir?

- A) Hazine bonosu
- B) Basit faizli banka tahvili
- C) Yüksek reytingli ipoteğe dayalı tahvil
- D) Libor
- E) Hisse senedine dönüştürülebilir tahvil

21) İşletmelerde yapılan planların sayısal hedefler şeklinde kâğıda dökülmesine ne ad verilir?

- A) Bilanço
- B) Bütçeleme
- C) Gelir Tablosu
- D) Nakit Akım Tablosu
- E) Kâr Dağıtım Tablosu

22) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre, yönetim kurulu üyesi olmayan konusunda uzman kişiler, yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komitelerden hangisinde görev alamazlar?

- A) İç kontrol ve iç denetim komitesi
- B) Kurumsal yönetim komitesi
- C) Ücret belirleme komitesi
- D) Denetimden sorumlu komite
- E) Risk yönetimi komitesi

23) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre, aşağıdaki raporların hangisinde denetimden sorumlu komitenin faaliyetleri ve toplantı sonuçları hakkında açıklama yapılması gerekir?

- A) İç denetim raporunda
- B) Bağımsız denetçi raporunda
- C) Finansal tablo dipnotlarında
- D) Bağımsız denetçi değerlendirme raporunda
- E) Yıllık faaliyet raporunda

24) $R_i = R_f + \beta_i (R_m - R_f)$ olarak formüle edilen finansal varlıkları değerlendirme yönteminde R_m aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir? (R_i : i Finansal varlığının beklenen getirisini, R_f : Risksiz faiz oranını, β_i : i Finansal varlığın tüm pazarın hareketine olan duyarlılığını ifade etmektedir.)

- A) Nominal faiz oranını
- B) Beklenen enflasyonsuz getiri oranını
- C) Uzun vadeli tahvil getirisini
- D) Pazarın beklenen getirisini
- E) Geri ödememe riskini

25) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre aşağıdakilerden hangisi; şirketin stratejik hedeflerini tanımlar, şirketin ihtiyaç duyacağı işgücü ile finansal kaynaklarını belirler ve yönetimin performansını denetler?

- A) Kurumsal yönetim komitesi
- B) İcracı olmayan üyelerin oluşturduğu gözetim komitesi
- C) İcracı genel müdür (CEO)
- D) Yönetim kurulu
- E) Strateji ve insan kaynakları komitesi

26) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komiteler ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenebilir?

- A) Komitelerin en az 4 üyeden oluşması gerekir.
- B) Yönetim kurulu üyesi olmayan kişiler, yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komitelerde yer alamazlar.
- C) Komitelerin başkanları, bağımsız yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir.
- D) İcra başkanı/genel müdür komitelerde görev alabilir.
- E) "Riskin Erken Saptanması Komitesi" üyeleri tamamen icrada görevli olan üyelerden oluşur.

27) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre yönetim kurulu üyelerinin çoğunluğunun hangi tür üyelerden oluşması öngörülmektedir?

- A) Finans ve ekonomi alanında tecrübe sahibi üyeler
- B) Üretim ve pazarlama alanında tecrübe sahibi üyeler
- C) İcra görevli olan üyeler
- D) İcra görevli olmayan üyeler
- E) Pay sahibi dışı menfaat sahibi olan üyeler

28) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre genel kurulla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Pay sahiplerine eşit şartlar altında düşüncelerini açıklama ve soru sorma imkanı verilir.
- B) Genel kurul gündemi hazırlanırken, her teklifin ayrı bir başlık altında verilmiş olmasına dikkat edilir.
- C) Pay sahiplerinin katılımını artırmak amacıyla esas sözleşmede yer almak kaydıyla, toplantı pay sahiplerinin sayısal olarak çoğunlukta bulunduğu yerde yapılır.
- D) Sorulan sorunun hemen cevap verilemeyecek kadar kapsamlı olması halinde, sorulan soru en geç 15 gün içerisinde Yatırımcı İlişkileri Bölümü tarafından yazılı olarak cevaplanır.
- E) Toplantı başkanı şirket personeli dahil tüm menfaat sahiplerinin temsilini, soru sormasını ve sorularının cevaplanmasını sağlayacak şekilde toplantıyı organize eder.

29) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre halka açık şirketlerde icra başkanıyla (genel müdür) ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenebilir?

- A) Anonim şirketlerde yönetim kurulu şirketi idare ve temsil ettiğinden ayrı bir icra başkanı bulunamaz.
- B) Halka açık şirketlerde icra başkanı yönetim kurulu dışından bağımsız birisi olmalıdır?
- C) Halka açık şirketlerde yönetim kurulu üyelerinden oluşan bir alt komite genel müdür olarak atanır.
- D) Yönetim kurulu başkanı ve icra başkanı aynı kişi olabilir.
- E) Denetim komitesi başkanı icra başkanıdır.

30) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre halka açık ortaklıklarda yönetim kurulu üye sayısı, her durumda kaç üyeden az olamaz?

- A) 1
- B) 3
- C) 5
- D) 7
- E) 9

31) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre, yönetim kurulunda her üyenin kaç oy hakkı bulunur?

- A) 1 oy
- B) Temsil ettiği pay oranının üye sayısına oranlanması çerçevesinde çıkan sayı kadar
- C) Her yüzde on pay, 1 oy hakkı verir
- D) İcrada görevli olması durumunda 2 oy
- E) İlk yönetim kurulunda belirlenen oy sayısı kadar, ancak 3'ten fazla olamaz.

32) Kurumsal Yönetim Tebliğinde aşağıdaki komitelerden hangisi; yönetim kurulunun görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir biçimde yerine getirmesini teminen oluşturması öngörülen komiteler arasında sayılmamıştır?

- A) İç denetim komitesi
- B) Denetimden sorumlu komite
- C) Kurumsal yönetim komitesi
- D) Riskin erken saptanması komitesi
- E) Aday gösterme komitesi

33) Aşağıdakilerden hangisi “bir şirketin beşeri ve mali sermaye çekmesine, etkin çalışmasına böylece ait olduğu toplum değerlerine saygı gösterirken uzun dönemde ortaklarına ekonomik değer yaratmasına imkan tanıyan her türlü kanun, yönetmelik, kod ve uygulamayı” ifade eder?

- A) Sürdürülebilirlik vizyonu
- B) Entegre raporlama
- C) İç kontrol
- D) Kurumsal yönetim
- E) Çıkarların birleşmesi yaklaşımı

34) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre “menfaat sahipleri” ile ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Şirketin müşterileri menfaat sahipleri arasında yer alır.
- B) Şirketin alacaklıları menfaat sahipleri arasında yer alır.
- C) Şirket çalışanları, menfaat sahipleri arasında yer almaz.
- D) Menfaat sahipleri bakımından sonuç doğuran önemli kararlarda menfaat sahiplerinin görüşleri alınır.
- E) Menfaat sahipleri, haklarının korunması ile ilgili şirket politikaları ve prosedürleri hakkında yeterli bir şekilde bilgilendirilir.

35) Kurumsal yönetim tebliğine göre bağımsız yönetim kurulu üyeleri ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Bağımsız yönetim kurulu üyeleri yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komitelerde yer alabilir.
- B) Yönetim kurulu içerisindeki bağımsız üye sayısı toplam üye sayısının üçte birinden az olamaz.
- C) Her durumda, bağımsız üye sayısı 5 ten az olamaz.
- D) Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin görev süresi üç yıla kadar olup, tekrar seçilebilirler.
- E) Görevlerini hiçbir etki altında kalmaksızın yapabilme niteliğine sahip olmalıdırlar.

36) Şirket yönetiminin şirket tüzel kişiliği adına yaptığı tüm faaliyetlerin ilgili mevzuata, esas sözleşmeye ve toplumsal ve etik değerlere uygunluğunu ve bunun denetlenmesini ifade eden kurumsal yönetim ilkesi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Sorumluluk
- B) Şeffaflık
- C) Etik uyum
- D) Dürüstlük
- E) Kararda birlik

37) Türk Ticaret Kanunundaki (TTK) kurumsal yönetimin şeffaflık ilkesinin yansıması olan internet sitesi açma zorunluluğu aşağıdakilerden hangisi için zorunludur?

- A) Kolektif şirketler
- B) Anonim şirketler ve limited şirketler
- C) TTK uyarınca bağımsız denetime tabi şirketler
- D) TTK uyarınca birleşme ve bölünme gerçekleştiren şirketler
- E) Sermaye şirketleri

38) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre, başta pay sahipleri olmak üzere şirketin menfaat sahiplerini etkileyebilecek olan risklerin etkilerini en aza indirebilecek risk yönetim ve bilgi sistemleri ve süreçlerini de içerecek şekilde iç kontrol sistemlerini oluşturmaktan aşağıdakilerden hangisi sorumludur?

- A) Pay sahipleri
- B) Genel kurul
- C) Yönetim kurulu
- D) Menfaat sahipleri komitesi
- E) İç kontrol sistemi komitesi

39) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre, yönetim kurulu üyeleri arasında görev dağılımı varsa, yönetim kurulu üyelerinin görev ve yetkileri aşağıdakilerden hangisinde kamuoyuna açıklanır?

- A) Yıllık faaliyet raporu
- B) İç kontrol raporu
- C) Kurumsal yönetim raporu
- D) Finansal durum raporu
- E) Şeffaflık raporu

40) Kurumsal Yönetim Tebliğine göre yönetim kurulu yıllık faaliyet raporunda aşağıdaki bilgilerden hangisine yer verilmesi beklenmez?

- A) Yönetim kurulu üyelerinin şirket dışında yürüttükleri görevler hakkında bilgi
- B) Şirket faaliyetlerini önemli derecede etkileyebilecek mevzuat değişiklikleri hakkında bilgi
- C) Yönetim kurulunun yıl içerisindeki toplantı sayısı ve yönetim kurulu üyelerinin söz konusu toplantılara katılım durumu
- D) Şirket aleyhine açılan önemli davalar ve olası sonuçları hakkında bilgi
- E) Söz konusu yıllık faaliyet raporunu ibra etmeyi uygun bulmayan pay sahiplerinin gerekçeleri

Test Bitti
Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.

1) Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'da yer alan temel etik ilkelerden biri değildir?

- A) Samimiyet
- B) Dürüstlük
- C) Mesleki yeterlik ve özen
- D) Sır saklama (gizlilik)
- E) Mesleğe uygun davranış

2) Denetim şirketinin, çalışma kâğıtlarının yetkisiz değiştirilebilmesini veya silinebilmesini önlemek amacıyla tasarlayacağı ve uygulayacağı kontroller arasında aşağıdakilerden hangisi bulunmaz?

- A) Çalışma kâğıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belirlenmesini sağlayan kontroller
- B) Basılı hâldeki çalışma kâğıtlarına erişimi serbest bırakan ve denetim şirketi içerisindeki tüm kademelere dağıtımının yapılmasını sağlayan kontroller
- C) Bilgilerin internet üzerinden denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletiildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünü koruyan kontroller
- D) Denetim ekibinin ve diğer yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde çalışma kâğıtlarına erişimlerine izin veren kontroller
- E) Çalışma kâğıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasını engelleyen kontroller

3) Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre, bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetçi tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere Kamu Gözetimi Kurumu tarafından oluşturulan sistem aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Kalite güvence sistemi
- B) Kalite kontrol sistemi
- C) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar
- D) Derleme işi standardı
- E) Sınırlı denetim standartları

4) Bağımsız Denetim Standardı 240 uyarınca aşağıdakilerden hangisi hileli finansal raporlamadan ziyade varlıkların kötüye kullanılmasından kaynaklanan yanlışlıklara ilişkin risk faktörlerine daha iyi bir örnektir?

- A) Yatırım analistlerinin kârlılık seviyesine ilişkin beklentileri nedeniyle yönetim üzerinde yoğun bir baskı olması
- B) Kıdemli yöneticilerin işten ayrılma oranının yüksek olması nedeniyle istikrarsız bir organizasyon yapısının bulunması
- C) Varlıklara erişimi olan çalışanların işe alımı sırasında yapılan araştırmaların yetersizliği dolayısıyla varlıklar üzerinde yetersiz iç kontrolün bulunması
- D) Muhasebe politikalarının seçiminde finansal işlerden sorumlu olmayan yöneticilerin çok fazla rol alması
- E) Teknolojideki değişimler sebebiyle işletmenin faaliyet şartlarının tehdit altında olması

5) **Bağımsız Denetim Standartlarına göre yazılı beyanların tarihi aşağıdakilerden hangisinden daha sonraki bir tarihi taşıyamaz?**

- A) Finansal tabloların tarihi
- B) Denetim sözleşmesi tarihi
- C) Denetime başlama tarihi
- D) Denetim teklifi tarihi
- E) Denetçi raporu tarihi

6) **Özet finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak aşağıda verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?**

- A) Denetçi, özet finansal tabloların, uygulanan kıstasları yeterli biçimde açıklayıp açıklamadığını değerlendirir.
- B) Denetçi, özet finansal tablolara ilişkin denetçi raporuna, denetlenmiş finansal tablolara ilişkin denetçi raporu tarihinden sonraki bir tarihi veremez.
- C) Denetçi, yönetimle, özet finansal tablolara ilişkin verilecek görüşün şekli hakkında mutabakata varır.
- D) Denetçi, özet finansal tabloların, uygulanan kıstaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını değerlendirir.
- E) Denetçi, uygulanan kıstasların kabul edilebilir olup olmadığına karar verir.

7)

- I. Denetim kuruluşları
- II. Denetim üstlenen bağımsız denetçiler
- III. Denetçi yardımcıları
- IV. Denetlenen işletmeler

Yukarıda belirtilenlerden hangileri denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Kurumu düzenlemelerine uygun olarak kalite kontrol sistemi oluşturmakla yükümlüdür?

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

8) **Bir kontrolün uygulanmasının gözlemlenmesi yoluyla elde edilen denetim kanıtı ile bir kontrolün uygulanmasıyla ilgili sorgulama yapılması yoluyla elde edilen denetim kanıtının güvenilirliği karşılaştırıldığında Bağımsız Denetim Standartlarına göre aşağıdakilerden hangisinin söylenmesi en uygun olur?**

- A) Bir kontrolün uygulanmasıyla ilgili sorgulama yapılması yoluyla elde edilen denetim kanıtı daha güvenilirdir.
- B) Her iki şekilde elde edilen denetim kanıtının daha güvenilir olup olmadığı konusunda bir değerlendirme yapılamaz.
- C) Her iki şekilde elde edilen denetim kanıtı da güvenilir değildir.
- D) Bir kontrolün uygulanmasının gözlemlenmesi yoluyla elde edilen denetim kanıtı daha güvenilirdir.
- E) Bir kontrolün uygulanmasının gözlemlenmesi yoluyla elde edilen denetim kanıtı daha az güvenilirdir.

9) **Denetim kanıtı elde etmek için test edilecek kalemlerin seçilmesinde, şüpheli, olağandışı, özellikle risk eğilimi gösteren kalemleri seçmek istediğinde denetçinin aşağıdakilerden hangisini kullanması en uygun olur?**

- A) Tüm kalemlerin seçilmesi
- B) Denetim örnekleme
- C) Ters seçim yöntemi
- D) Belirli kalemlerin seçilmesi
- E) Kantitatif yöntem

10) **Denetçinin, müşterinin lehine bir yasal düzenleme yapılması için çalışması, Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'a göre aşağıdaki tehditlerden hangisine diğerlerine göre daha iyi bir örnektir?**

- A) Kişisel çıkar tehdidi
- B) Kendi kendini denetleme tehdidi
- C) Yakınlık tehdidi
- D) Taraf tutma tehdidi
- E) Yıldırma tehdidi

11) Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetim Standardı 210 uyarınca denetim sözleşmesinin içermesi gereken zorunlu hususlardan değildir?

- A) Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılacak geçerli finansal raporlama çerçevesini belirten açıklama
- B) Yönetimin sorumlulukları
- C) Denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin unsurları
- D) Raporların beklenen şekil ve içerikten farklılık gösterebileceği durumlar olabileceğine ilişkin açıklama
- E) Denetçi tarafından düzenlenecek raporların beklenen şekline ve içeriğine atıf

12) Denetçinin tasarlanmış denetim prosedürlerini veya uygun olan alternatif prosedürleri seçilen bir kalem üzerinde uygulayamaması durumunda, Bağımsız Denetim Standartlarına göre söz konusu kalemin, kontrol testleri ve detay testleri açısından sırasıyla aşağıdakilerden hangisiyle ifade edilmesi en uygun olur?

- A) Analitik sapma değeri / Öngörülen kontrolden bir sapma
- B) İç kontrol değeri / Hata
- C) Hata / İç kontrol değeri
- D) Örneklem aralığı / Analitik sapma değeri
- E) Öngörülen kontrolden bir sapma / Yanlışlık

13) Denetçinin muhakemesine göre, kullanıcıların; denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetçi raporunu anlamalarıyla ilgili olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında bir hususa yapılan atıflar, denetçi raporunda aşağıdaki bölümlerden hangisinde yer almaktadır?

- A) Dikkat çekilen hususlar paragrafı
- B) Diğer bilgiler bölümü
- C) İşletmenin sürekliliği bölümü
- D) Diğer hususlar paragrafı
- E) Görüş bölümü

14) Bağımsız Denetim Standartları uyarınca; denetim şirketinin, bağımsızlık hükümlerinin ihlalden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürleri aşağıdakilerden hangisini zorunlu kılmaz?

- A) Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl denetim şirketine bildirmesi
- B) Denetim şirketinin ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye derhal bildirmesi
- C) Denetim şirketinin ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, şirketteki diğer ilgili personele, -gereken hâllerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhâl bildirmesi
- D) İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için sorumlu denetçinin sorunun çözümü için atılan adımlardan şirketi derhâl haberdar etmesi
- E) İhlale ilişkin sorun çözüme kavuşuncaya kadar denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin yapılmaması

15) Bağımsız Denetim Yönetmeliğinden farklı olarak Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'a göre kişinin bir işletmenin bağımsız denetiminde kümülatif olarak yedi yıl boyunca sorumlu denetçi olması durumunda, ara verme süresi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 1 yıl
- B) 2 yıl
- C) Birbirini takip eden 2 yıl
- D) Birbirini takip eden 3 yıl
- E) Birbirini takip eden beş yıl

16)

- I. Kilit denetim konuları
- II. Bağımsız denetçinin finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin sorumlulukları
- III. Görüş
- IV. Mevzuattan kaynaklanan diğer yükümlülükler

Denetçinin finansal tablolara ilişkin olarak görüş vermekten kaçınmayı içeren bir rapor düzenlenmesi durumunda, bu raporda yukarıda verilen bağımsız denetçi raporu unsurlarından hangisine/hangilerine yer verilmemesi gereklidir?

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

17)

- I. Önemli yanlışlık risklerinin belirlenmesinde ve değerlendirilmesinde
- II. Müteakip denetim prosedürlerinin niteliğinin, zamanlamasının ve kapsamının belirlenmesinde
- III. Düzeltilmemiş yanlışlıkların -varsa- finansal tablolar üzerindeki ve denetçi raporundaki görüşün oluşturulması üzerindeki etkisinin değerlendirilmesinde

Bağımsız Denetim Standardı 320 uyarınca denetçi, denetim riskini ve önemliliği yukarıda verilen hangi durum/durumlarda göz önünde bulundurur?

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

18) Bağımsız Denetim Standardı 300 uyarınca aşağıdakilerden hangisi, yeterli bir denetim planlamasının öncelikle denetime sağladığı katkılardan biri değildir?

- A) Denetimin etkin ve verimli biçimde yürütülmesi için denetimin düzgün biçimde düzenlenmesi ve idare edilmesi konusunda denetçiye yardımcı olmak.
- B) Denetlenen işletmenin muhasebe sisteminde yaşadığı aksaklıklara çözüm bulmak konusunda denetçiye yardımcı olmak.
- C) Muhtemel problemlerin zamanında belirlenmesi ve çözüme kavuşturulması konusunda denetçiye yardımcı olmak.
- D) Denetimin önemli alanlarına dikkatini yoğunlaştırması konusunda denetçiye yardımcı olmak.
- E) Denetim ekibi üyelerinin yönlendirilmesini, gözetimini ve yaptıkları çalışmanın gözden geçirilmesini kolaylaştırmak.

19) Güvence Denetimi Standardı 3402 uyarınca hazırlanan raporlar aşağıdaki Standartlardan hangisi açısından daha uygun kanıt sağlayabilir ve söz konusu Standardı tamamlayabilir niteliktedir?

- A) Bağımsız Denetim Standardı 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol
- B) Bağımsız Denetim Standardı 315 İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle Önemli Yanlışlık Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi
- C) Bağımsız Denetim Standardı 610 İç Denetçi Çalışmalarının Kullanılması
- D) Bağımsız Denetim Standardı 402 Hizmet Kuruluşu Kullanan Bir İşletmenin Bağımsız Denetiminde Dikkate Alınacak Hususlar
- E) Bağımsız Denetim Standardı 810 Özet Finansal Tablolara İlişkin Rapor Vermek Üzere Yapılan Denetimler

20) Finansal raporlamanın güvenilirliği, faaliyetlerin etkinliği ve verimliliği ile ilgili mevzuata uygunluk açısından işletmenin amaçlarına ulaştığına dair makul güvence sağlamak amacıyla üst yönetimden sorumlu olanlar, yönetim ve diğer personel tarafından tasarlanan, uygulanan ve sürekliliği sağlanan süreç aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Risk değerlendirme
- B) Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme
- C) İç kontrol
- D) İzleme
- E) Denetim ağı

21) Örnek olay: Karışık işlemler içeren ve zayıf iç kontrole tabi bir hesap için, denetçi; yapısal riski ve kontrol riskini en yüksek seviyede (%100), denetim riskini ise düşük bir seviyede (%1) belirlemiştir.

Yukarıdaki örnek olayda tespit edememe riski aşağıdakilerden hangisidir?

- A) %100
- B) %10
- C) %1
- D) %5
- E) %50

22)

- I. Olumlu Görüş
- II. Sınırlı Olumlu Görüş
- III. Olumsuz Görüş
- IV. Görüş Vermekten Kaçınma

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yapılan bağımsız denetimlerde, finansal tablolar hakkında olumlu görüş vermiş olması halinde denetçi, içinde bulunulan şartlara göre "diğer bilgiler"e ilişkin yukarıda belirtilen görüşlerden hangisini verebilir?

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

23) Önceki döneme ait tutarların ve diğer açıklamaların, cari döneme ait finansal tabloların bir parçası olarak yer aldığı ve sadece cari dönemle ilgili tutar ve diğer açıklamalarla ilgili olarak dikkate alınması amaçlanan karşılaştırmalı bilgiler Bağımsız Denetim Standartlarına göre aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Cari bilgiler
- B) Standart bilgiler
- C) Karşılık gelen bilgiler
- D) Karşılaştırmalı finansal tablolar
- E) Denetim tabloları

24) **X:** Bir işlem sınıfı, hesap bakiyesi veya açıklamalara ilişkin bir yönetim beyanında ortaya çıkabilecek ve tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek bir yanlışlığın, işletmenin iç kontrolü tarafından zamanında önlenememesi veya tespit edilerek düzeltilememesi riskidir.

Y: "Önemli yanlışlık" riski ile tespit edememe riskinin bir fonksiyonu olup, finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermesine rağmen, denetçinin duruma uygun olmayan bir denetim görüşü vermesi riskidir.

Yukarıda yer alan X ve Y aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) X: Tespit edememe riski
Y: Denetim riski
- B) X: Kontrol riski
Y: Denetim riski
- C) X: Tespit edememe riski
Y: Kontrol riski
- D) X: Yapısal risk
Y: Denetim riski
- E) X: Denetim riski
Y: Tespit edememe riski

25) Denetim şirketinde çalışan bir sorumlu denetçiye ilişkin olarak aşağıda verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Sorumlu denetçi, görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur.
- B) Sorumlu denetçi, yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uyulup uyulmadığı konusunda bir sonuca ulaşmak zorundadır.
- C) Sorumlu denetçi, yapılan gözden geçirmelerin, denetim şirketinin gözden geçirme politika ve prosedürlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur.
- D) Sorumlu denetçi, denetim şirketinin ve personelinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uyduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurar.
- E) Sorumlu denetçi, denetim ekibinin ihtilafı konularında gerekli istişareleri yapması sorumluluğunu üstlenir.

26) Finansal tabloların işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmış olması ancak yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının denetçinin yargısına göre uygun olmaması durumu aşağıdakilerden hangisini içeren bir denetçi raporu düzenlenmesini gerektirir?

- A) Olumlu görüş
- B) Sınırlı olumlu görüş veya görüş vermekten kaçınma
- C) Görüş vermekten kaçınma
- D) Olumsuz görüş
- E) Olumlu görüş veya görüş vermekten kaçınma

27) Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetim Standardı 315'te açıklanan iç kontrol bileşenlerinden değildir?

- A) Kontrollerin izlenmesi
- B) Denetimle ilgili kontrol faaliyetleri
- C) Denetçinin risk değerlendirme süreci
- D) İlgili iş süreçleri dâhil finansal raporlamayla ilgili bilgi sistemi ve iletişim
- E) Kontrol çevresi

28) Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetim Standardı 530'da belirtilen örneklem seçiminde kullanılacak yöntemlerden biri değildir?

- A) Rastgele seçim
- B) Gelişigüzel seçim yöntemi
- C) Gözlem seçim
- D) Blok seçim
- E) Parasal birim örnekleme

29) "Denetim müşterisinin KAYIK olması ve birbirini takip eden iki yıl için, bu müşteriden ve ilişkili işletmelerinden alınan ücretlerin, müşterinin finansal tabloları üzerinde görüş beyan eden denetim şirketi tarafından alınan toplam ücretlerin nden/ndan fazlasını oluşturması durumunda denetim şirketi, denetim müşterisinin üst yönetimden sorumlu olanlarına, bu tip ücretlerin toplamının denetim şirketi tarafından alınan toplam ücretlerin nden/ndan fazlasını temsil ettiği hususunu açıklar."

Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'a göre, yukarıdaki ifadede boş bırakılan yerlere sırasıyla aşağıdakilerden hangisi getirilmelidir?

- A) %10'u, %10'u
- B) %15'i, %15'i
- C) %20'si, %20'si
- D) %25'i, %25'i
- E) %20'si, %25'i

30)

- I. Olumlu görüş
- II. Sınırlı olumlu görüş
- III. Görüş vermekten kaçınma

Açılış bakiyelerine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edememesi durumunda denetçi içinde bulunulan şartlara uygun olarak yukarıdakilerden hangisini/hangilerini içeren bir rapor düzenleyebilir?

- A) Yalnız I
- B) Yalnız II
- C) Yalnız III
- D) I veya II
- E) II veya III

31) Bağımsız Denetim Standardı 260 uyarınca denetçinin, denetimin planlanan kapsamını ve zamanlamasını genel hatlarıyla üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmesi, üst yönetimden sorumlu olanlara aşağıdaki faydalardan hangisini sağlamaz?

- A) Önemlilik kavramıyla ilgili hususların denetçiyle müzakere edilmesi
- B) Denetçiden ilave prosedürler uygulamasının talep edilebileceği alanların belirlenmesi
- C) Denetçinin yaptığı çalışmanın sonuçlarının daha iyi anlaşılması
- D) Riske ilişkin konuların denetçiyle müzakere edilmesi
- E) Yönetim beyanı düzeyinde "önemli yanlışlık" risklerinin belirlenmesi

32) Bağımsız Denetim Standardı 540 uyarınca muhasebe tahmininin konusu olan ve buna temel teşkil eden işlem, olay veya şartların gerçekleşmesi sonucunda ortaya çıkan gerçek parasal büyüklük aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Muhasebe tahmininin sonucu
- B) Muhasebe olayı
- C) Muhasebe tahmini
- D) Yönetimin nokta tahmini
- E) Denetçinin nokta tahmini veya denetçinin tahmin aralığı

33)

- I. Özel amaçlı finansal tabloların denetimi İlgili Hizmetler Standardı 4410'a uygun olarak yürütülür.
- II. Denetçi, görüş oluştururken ve raporlama yaparken Bağımsız Denetim Standardı 700'ün hükümlerini uygular.
- III. Denetçi raporunda "Dikkat Çekilen Hususlar" paragrafına yer verilir.
- IV. Denetçi raporunda "Diğer Hususlar" paragrafına yer verilebilir.

Özel amaçlı finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yukarıdaki ifadelerden hangileri doğrudur?

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

34) Çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için uygun süre genellikle, denetçi raporu tarihinden itibaren en fazla ... gündür.

Denetim kuruluşları ticari defterlerini, düzenlenen denetim raporlarını elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dâhil olmak üzere denetim çalışmalarına ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte ... süreyle saklamak zorundadır. Denetim dosyalarının ... oluşturulması esastır.

Yukarıda yer alan boşluklara sırasıyla aşağıdakilerden hangisi getirilmelidir?

- A) Doksan / beş yıl / denetim tamamlandıktan sonra
- B) Altmış / on yıl / denetim sırasında
- C) Otuz / beş yıl / denetim tamamlandıktan sonra
- D) Altmış / beş yıl / denetim tamamlandıktan sonra
- E) Doksan / on yıl / denetim sırasında

35) Denetçinin kabul etmek istediği örnekleme riski düzeyinin azalmasının sonucu ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisinin söylenmesi daha doğrudur?

- A) Örneklem büyüklüğü azalacaktır.
- B) Örneklem büyüklüğü değişmeyecektir.
- C) Ana kitlenin büyütülmesi gerekecektir.
- D) Örneklem büyüklüğü artacaktır.
- E) Örneklem büyüklüğünün değişip değişmeyeceği konusunda bir değerlendirme yapılamaz.

36) Bağımsız Denetim Standardı 210 uyarınca denetçi, denetimin ön şartlarının mevcut olup olmadığını tespit etmek amacıyla aşağıdakilerden hangisini yapmaz?

- A) Yönetimin; denetimin amacı doğrultusunda geçerli finansal raporlama çerçevesini belirleme sorumluluğunun denetçiye ait olduğunu anladığına dair mutabakatını alır.
- B) Yönetimin; hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tablolar hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrole ilişkin sorumluluğu anladığına ve üstlendiğine dair mutabakatını alır.
- C) Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan finansal raporlama çerçevesinin kabul edilebilir olup olmadığını belirler.
- D) Yönetimin; finansal tabloların geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanması sorumluluğunu anladığına ve üstlendiğine dair mutabakatını alır.
- E) Yönetimin; denetimin amacı doğrultusunda denetçinin talep edebileceği ilave bilgileri sağlama sorumluluğunu anladığına ve üstlendiğine dair mutabakatını alır.

37) Denetçinin, fiziki stok sayımına katılımının mümkün olmadığı istisnai bir durumda, Bağımsız Denetim Standartlarına göre öncelikle aşağıdakilerden hangisini yapması en uygun olur?

- A) Denetçi, Bağımsız Denetim Standardı 705 uyarınca olumlu görüş dışında bir görüş verir.
- B) Denetçi, denetim sözleşmesini sonlandırır.
- C) Denetçi, stokların mevcudiyeti ve durumuyla ilgili yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için alternatif denetim prosedürleri uygular.
- D) Denetçi, stoklara ilişkin herhangi bir araştırma yapmaksızın denetime devam eder ve bu durumu da denetçi raporunda "Diğer Bilgiler" başlıklı bir bölüm içerisinde raporlar.
- E) Denetçi, bu durumun denetim üzerinde herhangi bir etkisi olmayacağından bu hususu dikkate almaksızın denetime devam eder.

38)

- I. Bağımsız Denetim Standardı 705 uyarınca bu durumun denetim ve denetçi görüşü üzerindeki etkilerine karar verir.
- II. Denetim sözleşmesini sonlandırır.
- III. Bu durumu dikkate almaksızın denetime devam eder.
- IV. Bu durumu da denetçi raporunda "Mevzuattan Kaynaklanan Yükümlülükler" başlıklı bir bölüm içerisinde raporlar.

Denetçinin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için olumlu bir teyit talebine yanıt verilmesi gerektiğine karar verdiği, ancak bu teyidi elde edemediği durumlarda Bağımsız Denetim Standartlarına göre yukarıdakilerden hangisini/hangilerini yapması en uygun olur?

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

39) Bağımsız Denetim Standardı 315'e göre, bilgi sistemleri kontrol faaliyetlerinin bir grubunu oluşturan uygulama kontrollerine örnek olarak aşağıdakilerden hangisi verilemez?

- A) Kayıtların aritmetik doğruluğunun kontrol edilmesi
- B) Sapma raporlarının manuel olarak takibi
- C) Hesapların ve geçici mizanların muhafazası ve gözden geçirilmesi
- D) Girdi verilerinin düzeltme kontrolü ve sayısal sıra kontrolleri gibi otomatik kontroller
- E) Personelin varlıklara erişiminin kontrolü gibi varlıkların fiziki güvenliğinin kontrolü

40) Aşağıdakilerden hangisi özellikle işletme sermayesinin yeterlilik düzeyinin ve işletmenin kısa vadeli borç ödeme gücünün analiz edilmesini sağlayan oranlardan değildir?

- A) Asit test oranı
- B) Finansal kaldıraç oranı
- C) Cari oran
- D) Stok bağımlılık oranı
- E) Nakit oranı

Test Bitti
Cevaplarınızı Kontrol Ediniz.

**24 KASIM 2019 TARİHİNDE YAPILAN
KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM
STANDARTLARI KURUMU BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI
SABAH OTURUMU "A" KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI**

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