

1) Mali tabloların denetimi (muhasabe denetimi) genel olarak nasıl sınıflandırılır?

- A) Bağımlı Denetim-Bağımsız Denetim
- B) Faaliyet Denetimi-Uygunluk Denetimi
- C) Tarihi geçmiş bilgilerin denetimi-Geleceğe yönelik bilgilerin denetimi
- D) İç Denetim-Dış Denetim
- E) Uygunluk Denetimi- Bağımsız Denetim

2) Aşağıdakilerden hangisi, bağımsız denetçinin kanıt temininde kullandığı beyanlardan “bağımsız denetim yapılan dönemdeki işlem türleri ve olaylara ilişkin beyan” olarak sınıflandırılmaz?

- A. Dönemsellik
- B. Tamlık
- C. Değerleme
- D. Doğruluk
- E. Gerçekleşme

3) UDS'ye göre BD'nin belirlediği önemlilik seviyesi ile bağımsız denetim risk seviyesi arasında nasıl bir ilişki vardır?

- A. Aynı yönlü bir ilişki vardır
- B. Ters yönlü bir ilişki vardır
- C. İlişki, incelenen işletmenin ücret politikasına bağlıdır
- D. İlişki, incelenen işletmenin iflas riskine bağlıdır
- E. İlişki, incelenen işletmenin türüne bağlıdır

4) Denetlenecek işletmenin iç kontrol sisteminin incelenmesinden aşağıdakilerden hangisi anlaşılmaktadır?

- A. Denetim kapsamının belirlenmesi açısından işletmenin muhasabe sisteminin güvenilirliğini sağlayacak yapının olup olmadığının araştırılması
- B. Güçlü bir iç kontrol yapısına sahip işletmelerde denetim yapılmasına gerek olmadığını kanıtlanması
- C. Tüm işletmelerde iç kontrol sisteminin kurulmuş olması gerektiği
- D. Denetçinin işletmenin iç kontrol yapısını iyileştirme sorumluluğu
- E. İşletmede iç kontrol sistemi kurulmamışsa bu yapı oluşturulmadıkça denetimin yapılamayacağına işletme yönetimine bildirilmesi

5) Aşağıdakilerden hangisi bir işletmenin finansal performansının ölçülmesi ve gözden geçirilmesinde BD'nin dikkate alınması gereken hususlar içinde yer almaz?

- A. Çalışanlara ilişkin ödüllendirme politikaları
- B. Bilişim teknolojilerinin kullanımı
- C. Kredi derecelendirme raporları
- D. Karlılık oranları
- E. Rakiplere ilişkin analizler

6) İşletmenin amaçlarına ulaşmasını engelleyebilecek risklerin ortaya çıkarılması ve gerekli önlemlerin alınması gibi, işletme yönetiminin talimatlarının uygulanmasını sağlayan usul ve esaslara ne ad verilir?

- A. Kontrol faaliyetleri
- B. Yetkilendirme
- C. Faaliyet riski
- D. İş süreci
- E. Bilgi sistemi

7) Aşağıdakilerden hangileri kontrol ortamını oluşturan bileşenlerdir?

- I. Organizasyon yapısı
- II. İnsan kaynakları politika ve uygulamaları
- III. İşletme yönetiminin felsefesi ve faaliyet şekli

- A. II
- B. I – III
- C. I – II
- D. I – II – III
- E. II – III

8) Aşağıdakilerden hangileri BD'nin işletmenin iç kontrol sistemini değerlendirirken dikkate aldığı temel öğelerden biri değildir?

- I. Kontrol ortamı
- II. Finansal raporlamayla ilgili bilgi sistemi ve iletişim
- III. Kontrol faaliyetlerinin gözetimi
- IV. Performans göstergeleri
- V. İşletmenin risk değerlendirme süreci

- A. II
- B. IV
- C. V
- D. II – IV
- E. I – III

9) Aşağıdakilerden hangisi önemli yanlışlık riskinin mevcut olduğunu gösteren durumlara örnek değildir?

- A. Karmaşık iştirak ilişkileri ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler
- B. Bedelli sermaye arttırımı
- C. İç kontrol sistemindeki zayıflıklar
- D. Karmaşık süreçleri içeren muhasebe değerlendirme işlemleri
- E. Vadeli işlemler gibi volatilitesi yüksek piyasalardan etkilenen işlemler

10) Aşağıdakilerden hangisi, UDS'ye göre bağımsız denetçinin risk değerlendirme yöntemlerinden biri değildir?

- A. Örneklem
- B. Müşteri işletme yönetimiyle görüşme
- C. İnceleme
- D. Gözlem
- E. Analitik inceleme

11) Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol sisteminin unsurlarından biri değildir?

- A. Bilgi işlemleri
- B. Kontrol gözetimi
- C. Kontrol istatistiği
- D. Kontrol işlemleri
- E. Kontrol çevresi

12) Finansal tabloların bağımsız denetimine yönelik planlama çalışmalarında hangi faaliyetlere öncelik verilmelidir?

- A. Denetim işi için mevcut kapasitenin yeterliliğinin değerlendirilmesi
- B. Şirket yönetimi ile denetim sürecinin tartışılması
- C. Hileleri önlemeye yönelik iç kontrol faaliyetlerinin belirlenmesi
- D. Şirket avukatlarından kayıtlara yansıtılmamış yükümlülükler hakkında bilgi alınması
- E. Şirketin muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesi

13) UDS'ye göre hangisi genel BD stratejisinin oluşturulmasında dikkate alınacak öncelikli konular arasında yer almaz?

- A. Bağımsız denetim çalışmasının sınırlarını belirleyen finansal raporlama standartları
- B. Sektöre özgü ek raporlama gereklilikleri
- C. Yıllık bağımsız denetim raporları için öngörülen nihai süreler
- D. Son dönemde işletmeye özgü konularda, sektörde, finansal raporlamada ve ilgili diğer konularda meydana gelen önemli değişiklikler
- E. Bağımsız denetimi gerçekleştiren firmanın talepleri

14) BD planının belgelendirilmesi ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A. Belgelendirmenin şekil ve kapsamı belirlidir değiştirilemez
- B. Bağımsız denetçi, BD planını, BD çalışması sırasında yapılan önemli değişiklikleri de içerecek şekilde belgelemek zorundadır
- C. BD planının belgelenebilmesi, işletme yönetiminin yapılan açıklamalar için uygulanan ilave BD tekniklerinin planlanmış kapsamını da gösterecek yeterlilikte olmalıdır
- D. BD planında meydana gelen önemli değişikliklerin belgelenebilmesi bağımsız denetçinin değişikliklere sebep olan olaylara, koşullara veya bağımsız denetim tekniklerinin sonuçlarına verdiği tepkiyi de içerir
- E. BD planının belgelenebilmesi, işletme yönetiminin yapılan açıklamalar için uygulanan ilave BD tekniklerinin planlanmış zamanlamasını da gösterecek yeterlilikte olmak zorundadır.

15) Aşağıdakilerden hangisi UDS'ye göre genel bir bağımsız denetim stratejisi tarafından açıkça ortaya çıkarılamaz?

- A. Yüksek riske sahip alanlarda BD ekibinin uygun deneyime sahip elemanlarının kullanımı gibi insan kaynağı ihtiyacı
- B. Sorumlu ortak baş denetçi ve yönetici gözden geçirmelerinin nasıl ve nerede yapılacağı ve bağımsız denetim kalite kontrol gözden geçirmelerinin nasıl tamamlanacağı
- C. Önemli noktalardaki stok sayımına katılacak BD ekibi elemanlarının sayısı
- D. BD raporunun olumlu, olumsuz, şartlı ya da görüş bildirmekten kaçınma seçeneklerinden hangisine yakın olduğu
- E. BD ekibinin iş öncesi ve sonrası toplantılarını gerçekleştirme zamanı

**16) UDS'ye göre BD'de mevzuata uyuma ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?**

- A. BD, aykırılıkların önlenmesinden sorumlu tutulamaz
- B. BD, işletme yönetiminden finansal tabloların hazırlanması sırasında, etkileri gözönüne alınması gereken bütün mevcut ve muhtemel aykırılıkların kendisiyle paylaşıldığını belirten yazılı bir beyan mektubu alır
- C. Aksine bir kanıtın bulunmadığı durumda, BD işletmenin mevzuata uyduğunu kabul eder
- D. BD, finansal tablolardaki önemli tutarların belirlenmesinde etkili olabilecek mevzuata uyulduğuna ilişkin yeterli BD kanıtı toplamak zorundadır
- E. BD, işletmeye ilişkin kanun ve düzenlemeleri ile işletmenin bu kanun ve düzenlemelere uyumu nasıl sağladığını bilmek zorunda değildir

**17) BD denetimden sorumlu komite ve/veya yönetim kurulunun hukuka aykırı bir konuyu dikkate almadığına kanaat getirirse ya da denetimden sorumlu komite ve/veya yönetim kurulu üyelerinin de aykırılığa taraf olduğundan şüphelenirse nasıl hareket eder?**

- A. Konuyu kurula bildirir
- B. İşletme yönetimini ikaz eder
- C. Sadece bağımsız denetim raporunda yer verir
- D. Raporunda şartlı görüş bildirir
- E. Bağımsız denetimden çekilir

**18) UDS'ye göre bağımsız denetçi BD sırasında ortaya çıkan BD konularını yönetimden sorumlu kişilere iletirken özellikle hangi kriteri dikkate alır?**

- A. Süreklilik
- B. Güvenilirlik
- C. Mesleki şüphecilik
- D. Önemlilik
- E. Tarafsızlık

**19) Aşağıdakilerden hangileri BD'nin yönetimden sorumlu kişilerle iletişimde geçerli olan hususlardır?**

- I. BD'nin yönetimden sorumlu kişilerle olan iletişimi sözlü ya da yazılı olabilir
- II. Yönetimi ilgilendiren BD konularının iletişimi sözlü olduğunda, BD tartışılan konuları ve bu konulara verilen cevapları çalışma kağıtlarıyla belgelemesi gerekmez
- III. Konunun niteliği ve önemine bağlı olarak, sözlü olarak iletilen işletme yönetimiyle ilgili BD konularının, yönetimden sorumlu kişiler ile BD tarafından yazılı olarak onaylanması tercih edilebilir

- A. I
- B. I – II
- C. I – III
- D. II – III
- E. I – II – III

**20) Aşağıdakilerden hangileri UDS'ye göre, BD'nin kanun ve düzenlemelere aykırı olduğunu tespit ettiği durumlara örnektir?**

- I. Gümrük kontrollerine ilişkin yeterince belge olmaksızın ödeme yapılması
- II. İşletme hakkında uygulanan para cezaları
- III. Piyasa fiyatından bariz şekilde yüksek ya da düşük fiyatlardan gerçekleştirilen alım – satım işlemleri

- A. I – III
- B. II – III
- C. I – II
- D. I – II – III
- E. III

**21) Aşağıdakilerden hangisi UDS'ye göre, BD'nin devam eden bir denetim çalışmasında, finansal tablolarda hile ve usulsüzlüklere bağlı önemli yanlışlık riskini tespit edebilmek için uygulayabileceği yöntemlerden biri değildir?**

- A. Denetim sözleşmesini gözden geçirerek daha kapsamlı maddeler eklemek
- B. İşletme yönetiminin önemli konulardaki açıklamalarını daha ayrıntılı bir şekilde doğrulamak
- C. Daha fazla mesleki şüphecilik duymak
- D. BD kanıtlarının incelenmesi için seçilecek belgelerin tespitinde artan ölçüde duyarlılık göstermek
- E. Daha detaylı denetim teknikleri uygulamak

22) Aşağıdakilerden hangisi BD ekibi içinde yapılması gereken görüşmelerde bulunmaz?

- A. BD ekibinin dikkatini çeken hile ve usulsüzlüklere ilişkin ihbarların değerlendirilmesi
- B. Hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıkların ortaya çıkması olasılığının, BD sürecinde gözönünde tutulması gerektiğinin vurgulanması
- C. Karşılaşıldığı taktirde, muhtemel hile veya usulsüzlüğe işaret edebilecek koşulların göz önüne alınması
- D. İşletme yönetiminin iç kontrolleri aşması olasılığının değerlendirilmesi
- E. İşletme personel politikasının değerlendirilmesi

23) Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetçinin çalışmalarında “çelişkili ve eksik kanıtlara ilişkin” hile ve usulsüzlük belirtisi olabilecek örneklerden biri değildir?

- A. Alıcılar ve Satışlar hesabına kaydedilen yüksek tutarlardaki işlemler ve sürekli yapılan düzeltme kayıtları
- B. Finansal tablolara önemli ölçüde etkisi olan pozitif düzeltmeler
- C. Eksik belgeler
- D. Değişikliğe uğramış belgeler
- E. Stoklarda veya fiziki duran varlıklarda önemli ölçüdeki kayıplar

24) UDS'ye göre BD'nin hile ve usulsüzlüklerle ilgili olarak göz önünde bulundurması gereken 2 tür hile ve usulsüzlük aşağıdakilerden hangisidir?

- A. İçerden öğrenenlerin ticareti – varlıkların kötüye kullanılması
- B. Varlıkların kötüye kullanılması – örtülü kazanç aktarımı
- C. Hileli finansal raporlama – varlıkların kötüye kullanılması
- D. İçerden öğrenenlerin ticareti – hileli finansal raporlama
- E. Örtülü kazanç aktarımı - hileli finansal raporlama

25) Aşağıdakilerin hangileri varlıkların uygunsuz bir şekilde zimmete geçirilmesinden kaynaklanan önemli yanlışlıklara karşı BD'nin uygulayabileceği tekniklere örnek olarak verilebilir?

- I. Yılsonuna yakın bir zamanda kasa ve menkul değerler sayımı yapılması
- II. Kayıtlardan silinen alacak hesaplarıyla ilgili sonradan yapılan tahsilatların incelenmesi
- III. Önemli stok oranlarının sektör ortalamalarıyla karşılaştırılması

- A. I – III
- B. II – III
- C. I – II
- D. I – II – III
- E. II

26) Aşağıdakilerden hangisi UDS'ye göre BD çalışmasının belgelendirilmesidir?

- A. Denetim sözleşmesinin taraflarca imzalanması
- B. Uygun ve yeterli çalışma kağıtlarının hazırlanması
- C. Uygulanacak denetim tekniklerinin belirlenmesi
- D. Denetim ekibi arasında eşgüdüm sağlanması
- E. Denetimin planlanması

27) BD ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangileri doğrudur?

- I. BD dosyalarının birleştirilmesi tamamlandıktan sonra çalışma kağıtlarının saklama süresi sona ermeden önce bu dökümlerin silinmesi veya yok edilmesi mümkün değildir
- II. Çalışma kağıtları BDR tarihinden itibaren en az 5 yıl süreyle saklanır
- III. BD'nin denetimi tamamlandıktan sonra çalışma kağıtları düzenlemesi gerekir.

- A. I
- B. III
- C. II
- D. II - III
- E. I – III

28) Çalışma kağıtları bağımsız denetim rapor tarihinden itibaren en az kaç yıl süreyle saklanmalıdır?

- A. 2
- B. 3
- C. 10
- D. 5
- E. 8

29) UDS'ye göre aşağıdakilerden hangileri çalışma kağıtlarının içerik, şekil ve kapsamının belirlenmesinde BD tarafından dikkate alınması gereken unsurlardır?

- I. Uygulanan BD tekniklerinin yapısı
- II. Belirlenen önemli yanlışlık riski
- III. Toplanan BD kanıtlarının önem derecesi
- IV. BD metodolojisi ve kullanılan araçlar

- A. I – III
- B. II – III
- C. I – II – III – IV
- D. I – II – III
- E. I – II – IV

30) Bağımsız denetimin kalitesi ne ile ölçülür?

- A. Denetim standartlarının tümünün uygulanmasıyla
- B. Denetlenen işletme yönetiminin başarısıyla
- C. Denetlenen işletmenin kalite bölümünün etkinliğiyle
- D. Denetçi yardımcılarının bilgi ve deneyimiyle
- E. Denetlenen işletmenin iç denetim bölümünün görüşüyle

31) Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanması sorumluluğu kime aittir?

- A. Denetçi yardımcılara
- B. Bağımsız denetim baş denetçisine
- C. Denetlenen işletmenin kalite bölümüne
- D. Denetlenen işletmenin iç denetim bölümüne
- E. Denetlenen işletme yönetimine

32) Tamamlanmış BD'ye ilişkin olarak BD ekibinin BDK'nın kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemler ne olarak adlandırılır?

- A. Teftiş
- B. Soruşturma
- C. Uygunluk Denetimi
- D. Kontrol
- E. İç Denetim

33) BDK'nın seçimi en çok kaç yıl için yapılır?

- A. 7
- B. 1
- C. 3
- D. 2
- E. 5

34) Denetçi, işletmenin genel müdürünün aynı zamanda işletmenin yönetim kurulu başkanı olduğunu ve diğer yönetim kurulu üyelerinin çok etkin olmadıklarını, kararları çoğunlukla yönetim kurulu başkanına bıraktıklarını belirlemiştir. Denetçinin bu belirlemeyi öncelikle, aşağıdaki kontrol bileşenlerinden hangisini değerlendirirken yapması beklenir?

- A. İşletmenin risk değerlendirme süreci
- B. Kontrol çevresi
- C. Kontrol faaliyetleri
- D. İzleme
- E. Bilgi ve iletişim

35) Aşağıdakilerden hangisi BDK'nın müşterileri ile yaptıkları BDS'nin yenilenmesini gerektirecek durumlardan biri değildir?

- A. Müşterinin ticari faaliyetinde belirgin bir değişiklik olması
- B. Müşterinin, bağımsız denetiminin amaçlarını ve kapsamını yanlış anladığına dair bir belirti olması
- C. Müşterinin muhasebe müdürünün değişmesi
- D. Müşterinin ortaklık yapısında önemli bir değişiklik olması
- E. Sözleşme üzerinde değişiklik yapılması

36) Aşağıdakilerden hangisi yeterli bir planlamanın denetime yapacağı katkılardan birisi olarak nitelendirilemez?

- A. Yapılan çalışmaların uygun bir şekilde gözden geçirilmesini sağlamak
- B. Önemli alanlara dikkatin yoğunlaştırılmasına katkıda bulunmak
- C. Muhtemel problemlerin zamanında belirlenmesinde denetçiye yardımcı olmak
- D. Uygun hallerde, topluluğa bağlı birimlerin denetçileri ile yapılan çalışmanın koordinasyonunda yardımcı olmak
- E. Müşterinin dürüstlüğü konusunda denetçinin emin olmasını sağlamak

37) Aşağıdakilerden hangisi, mali tablolarla birlikte yayınlanır?

- A. Denetçi raporu
- B. Beyanname
- C. Basın bülteni
- D. Mizanlar
- E. Dipnotlar

**38) Aşağıdakilerden hangisi BD'nin yetkilerinden değildir?**

- A. BD hizmeti verilen işletmelere BD hizmeti verilen dönemde, iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti vermek
- B. İşletmelerin genel kurul toplantılarında istendiği takdirde, BD faaliyetini ve sonuçlarını ilgilendiren konularda açıklamalarda bulunmak
- C. BD ilgilendiren tüm bilgileri müşterilerden veya karşı inceleme gereksinimi duydukları hallerde diğer ilgililerden istemek
- D. İşletmelerin genel kurul toplantılarına katılmak
- E. BD sözleşmesinin sona erdirilmesi durumunda, izleyen ilk genel kurul toplantısına katılmak, gerekli gördüğü takdirde konuyla ilgili açıklamalar yapmak

**39) Denetçinin incelediği işletmenin mali tablolarındaki tutarları yuvarlayarak kısaltması nedeniyle ortaya çıkan farkın, yatırımcıların kararlarında yol aldığı sapmalar, denetçinin aşağıdaki ilkelerden hangisini ihlal etmesinin bir sonucudur?**

- A. Mesleki özen
- B. Tarafsızlık
- C. Kontrol
- D. Planlama
- E. Raporlama

**40) Mali tabloların kamuyu aydınlatma sorumluluğunu yerine getirecek şekilde ve zamanında düzenlenmesini izleme sorumluluğu öncelikle aşağıdakilerden hangisine aittir?**

- A. Bağımsız mahkemelere
- B. Bilgi kullanıcılarına
- C. İç denetim komitesine
- D. Muhasebeciye
- E. Bağımsız denetçiye

## Denetim

## Deneme Sınavı

## Cevap Anahtarı

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