

1) Aşağıdakilerden hangisi denetimin ön koşulunun sağlanıp sağlanmadığı konusunda denetçinin dikkat etmesi gereken hususlardan biri değildir?

- A) Finansal tabloların hazırlanmasında yürürlükteki finansal raporlama çerçevesinin esas alındığı
- B) Hatalı ve hileli raporlamaya imkân vermeyecek şekilde iç kontrol sisteminin yeterli olması
- C) Denetimle ilgili her türlü belge ve bilgiye kolay ulaşılabilir olması,
- D) Denetim kanıtlarını toplayabilmek için ilgili personelle temasa geçmenin kısıtlanmamış olması
- E) Toplanan denetim kanıtlarının yeterliliği ve uygunluğuna denetçinin karar vermesi

2)

I. Denetimin amacı

II. Denetçinin ve işletme yönetiminin sorumlulukları

III. Etkin bir iç kontrol sisteminin varlığı ve yeterliliği

Uluslararası Denetim Standartlarına göre yukarıdaki ifadelerden hangisi veya hangileri denetim sözleşmesinde yazılı olarak belirtilir?

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

3) Aşağıdakilerden hangisi çalışma kâğıtlarında yer alması gereken bilgilerden biri değildir?

- A) Denetimi yapılan işletmenin büyüklüğü
- B) Uygulanan denetimin işlemlerinin niteliği
- C) Kullanılan denetim yöntem ve teknikleri
- D) Belirlenen önemli yanlış raporlama riskleri
- E) Denetim çalışması sonucunda ulaşılan denetim görüşü

4) Uluslararası Denetim Standartlarına göre çalışma kâğıtlarının kaç gün içinde bir araya getirilmesi zorunludur?

- A) Denetim çalışması tamamlandıktan sonra 90 gün içinde
- B) Denetim çalışması tamamlandıktan sonra 60 gün içinde
- C) Denetim çalışması tamamlandıktan sonra 30 gün içinde
- D) Denetim raporu tarihinden sonra 90 gün içinde
- E) Denetim raporu tarihinden sonra 60 gün içinde

5)

I. Hile ve usulsüzlüğün önlenmesinde ve tespit edilmesinde asıl sorumluluk yönetim ve gözetimden sorumlulara aittir

II. İşletme yönetiminin dürüst ve etik davranış kültürü sağlamasından denetçi sorumludur

III. İç kontrol sisteminin etkinliğini ve güvenilirliği sağlamak denetçinin sorumluluğudur

IV. Denetçi, finansal tablolarda hile ve usulsüzlükten kaynaklanabilecek önemli düzeyde yanlış raporlamanın yapılmadığına ilişkin makul güvence sağlamakla sorumludur.

Yukarıda yer alan ifadelerden hangileri denetçinin hileye ilişkin sorumluluğu hakkında doğru bilgi vermektedir?

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

6) Mevzuata aykırılığın tespit etmek amacıyla denetim kanıtı toplanmasının yönetim tarafından engellendiği durumda denetçi aşağıdakilerden hangisini yapar?

- A) Denetim raporunda sınırlı olumlu (şartlı) görüş bildirme veya görüş bildirmekten kaçınma yolunu seçer
- B) Denetim raporunda olumsuz görüş bildirir
- C) Denetim raporunda olumlu görüş bildirir ve durumu ilgili otoriteye rapor eder
- D) Denetim raporunda şartlı görüş bildirir ve denetimden çekildiğini beyan eder
- E) Denetim raporunda olumsuz görüş bildirir ve yönetimin mevzuata aykırılığın düzeltilmesi konusunda yardımcı olmadığını denetim raporunda açıkça belirtir

7) Aşağıdaki ifadelerden hangisi denetçinin gözetimden sorumlularla iletişime geçeceği konulardan biri değildir?

- A) Denetimin planlanması ve uygulanacak denetim teknikleri
- B) Denetimin amacı ve zamanlaması
- C) Denetçinin iç kontrol sistemiyle ilgili yaklaşımı
- D) İç denetim birimi olması durumunda, iç denetim biriminin çalışmalarının hangi kapsamda kullanılacağı
- E) Denetim sırasında ortaya çıkan önemli zorlukları

8) Aşağıdakilerden hangisi, planlama sürecinin denetime sağladığı faydalardan bir tanesi değildir?

- A) Denetçinin denetimin önemli alanlarına yoğunlaşmasını sağlar.
- B) Denetçinin muhtemel problemlerinin zamanında tespitine ve çözüme kavuşturmasına yardımcı olur.
- C) Denetçinin denetimi düzgün biçimde düzenlemesine ve yönetmesine yardımcı olur.
- D) Öngörülen risklere karşılık verecek uyum seviyede yetenekli ve yeterli denetim ekibinin seçilmesine ve bunlara uygun görevler verilmesini sağlar.
- E) İç kontrol sisteminin güçlendirilmesine yardımcı olur.

9) Risk değerlendirme prosedürleri; aşağıdakilerden hangisini içermez?

- A) Sorgulama
- B) Analitik prosedürler
- C) Sayım ve Envanter incelemesi
- D) Gözlem
- E) Tetkik

10) Aşağıdakilerden hangisi, "iç kontrolün" bileşenlerinden bir tanesi değildir?

- A) Kontrol ortamı
- B) İşletmenin risk değerlendirme süreci
- C) Finansal raporlamaya ilişkin ilgili iş süreçleri dahil bilgi sistemi ve iletişim
- D) Kontrol faaliyetleri
- E) İç kontrolden sorumlu genel müdür yardımcısı

11) Aşağıdakilerden hangisi bilgi bütünlüğü ve veri güvenliğini sağlayan genel bilgi teknolojisi kontrollerinden bir tanesi değildir?

- A) Bilgi merkezi ve ağı faaliyetlerinin kontrolü
- B) Bilgisayarın markasının kontrolü
- C) Sistem yazılımı satın alımı, değişikliği ve bakımının kontrolü
- D) Program değişikliğinin kontrolü
- E) Erişim güvenliğinin kontrolü

12) Denetim kanıtının kalitesinin ölçüsü aşağıdaki niteliklerden hangisi ile ölçülür?

- A) Uygunluk
- B) Yeterlilik
- C) İlgililik
- D) Güvenilirlik
- E) Maliyet

13) Denetçinin açılış bakiyelerinin denetiminde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edemez ise; ne tür görüş/görüşler sunmalıdır?

- A) Olumlu
- B) Olumlu veya olumsuz
- C) Şartlı veya görüş bildirmekten kaçınma
- D) Olumsuz
- E) Pozitif veya negatif

14) Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetim örneklemede; örnek seçmek için kullanılacak temel yöntemlerden birisi değildir?

- A) Sistematik seçim
- B) Değer ağırlıklı seçim
- C) Blok seçim
- D) Analitik seçim
- E) Tesadüfi seçim

15) Aşağıdakilerden hangisi gerçeğe uygun değer tahmini dışında yapılabilecek muhasebe tahminlerinden birisi olamaz?

- A) Amortisman yöntemi değişikliği
- B) Şüpheli alacaklar karşılığı
- C) Stokların değer düşüklüğü
- D) Amortisman tabi varlıkların faydalı ömrü
- E) Garantilere ilişkin yükümlülükler

16) İlişkili taraf işlemlerinin denetiminde en önemli problem aşağıdakilerden hangisinde doğru verilmiştir?

- A) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerde yönetimin bilerek hile yapma ve gizleme ihtimali
- B) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin az sayıda gerçekleşmesi
- C) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin küçük tutarlı olması
- D) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin yönetimin bilgisi dışında gerçekleşmesi
- E) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin normal ilişkili olmayan taraflarla yapılan işlemlerle aynı niteliklerde olması

17) Aşağıdakilerden hangisi işletmenin sürekliliği varsayımı üzerinde ciddi şüpheler oluşturabilecek olaylara örnek olarak verilemez?

- A) Önemli finansal oranlardaki olumsuzluklar
- B) Borçlulara zamanında ödeme yapılamaması
- C) Bazı varlıkların yenilenmek için satılması
- D) Kreditorlerin sağladığı finansal desteğin çekileceğine dair belirtiler
- E) Kar paylarının zamanı gelmesine rağmen ödenememesi

18) İşletmenin sürekliliği varsayımı geçerliliğini yitirmişse ve yönetim finansal tabloları süreklilik varsayımına göre hazırlamışsa; bağımsız denetçi ne tür görüş sunar?

- A) Olumlu Görüş
- B) Olumsuz Görüş
- C) Görüş Bildirmekten Kaçınma
- D) Şartlı Görüş
- E) Karşıt Görüş

19) Uluslararası Denetim Standartlarına göre; denetim raporunun olumlu görüşe sahip olabilmesi için aşağıdaki durumlardan hangisinin gerçekleşmesi gerekir?

- A) Denetçinin bütün önemli yönleriyle finansal tabloların yürürlükteki finansal raporlama çerçevesine göre hazırlandığı sonucuna varması
- B) Denetlenen işletmenin söz konusu dönemde herhangi bir ceza (vergi cezası, SPK'da öngörülen cezalar vb.) almamış olması
- C) Önceki 3 dönemdeki bağımsız denetim raporlarında olumlu görüş verilmesi
- D) Finansal tablolardaki küçük bir önemli bir yanlışlığa karşın yeterli ve uygun denetim kanıtının elde edilmiş olması
- E) Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememesine karşın finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermediğinin tespit edilmesi

20) Aşağıdakilerden hangisi mesleki etik ilkelerden birisi değildir?

- A) Dürüstlük
- B) Mesleki yeterlik ve özen
- C) Tarafsızlık
- D) Mesleğe uygun davranış
- E) Mesleki muhakeme

21) Bir denetim şirketinin, yürüteceği güvence denetiminin (örneğin bağımsız denetimin) konusunu teşkil eden kayıtları oluşturmak için kullanılacak olan orijinal verileri hazırlaması durumu aşağıdaki tehditlerden hangisine diğerlerine kıyasla daha iyi bir örnek oluşturur?

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

22) Aşağıdakilerden hangisi veya hangileri denetçinin mutlak güvence verememesinin sebebi olarak gösterilebilir?

- I) İç kontrolün yapısal kısıtları
 - II) Finansal raporlamanın tahminler ve sübjektif yargılar içermesi
 - III) Denetimde örnekleme kullanılması
 - IV) Denetim kanıtlarının kesin olmaktan ziyade ikna edici olması
- A) Yalnız I,II, IV
B) Yalnız I, II, III
C) Yalnız II, III, IV
D) Yalnız II, IV
E) I, II, III, IV

23) Yapısal riskin ve kontrol riskinin birleşik değerlendirilmesi sonucunda yüksek risk olduğu kanaatine varan bir denetçinin aşağıdakilerden hangisini yapması beklenir?

- A) İç kontrollün değerlendirmesini yeniden yapması
- B) Tespit edememe riskini düşürmesi
- C) Tespit edememe riskini yükseltmesi
- D) Örnekleme dışı riski düşürmesi
- E) Örnekleme riskini düşürmesi

24)

- I. Yapısal risk
 - II. Kontrol riski
 - III. Tespit edememe riski
 - IV. Önemli yanlışlık riski
- Denetçi denetim riskini yukarıdaki risklerden hangisini düşürerek azaltabilir?

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

25) Yönetim beyanı düzeyinde önemli yanlışlık riskinin bileşenleri aşağıdakilerden hangisinde tam ve eksiksiz olarak ifade edilmiştir?

- A) Yapısal risk ve kontrol riski
- B) Denetim riski ve yapısal risk
- C) Finansal risk ve denetim riski
- D) Kontrol riski
- E) Finansal risk

26)

- I. Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- II. İlgili etik hükümler
- III. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- IV. İnsan kaynakları
- V. Denetimin yürütülmesi
- VI. İzleme

BDS 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Standardına göre Kalite Kontrol Sistemi yukarıda belirtilen unsurlardan hangilerini ele alan politika ve prosedürler içerir?

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

27) Kayıtlardan silinmiş alacaklardan gelen tahsilatın kişisel banka hesaplarına aktarılması durumu, diğerlerine kıyasla aşağıdakilerden hangisine iyi bir örnek olarak verilebilir?

- A) Varlıkların kötüye kullanılması
- B) Hileli finansal raporlama
- C) Hata
- D) Kazanç yönetimi
- E) Üst yönetimin kontrolleri ihlal etmesi

28) Mevzuata aykırı bir durumu tespit ettiğinde denetçinin öncelikle aşağıdakilerden hangisini yapması beklenir?

- A) Sermaye Piyasası Kuruluna bildirimde bulunması
- B) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna bildirimde bulunması
- C) Denetimden çekilmesi
- D) Olumsuz görüş bildirmesi
- E) Üst yönetimden sorumlu olanlarla iletişime geçmesi

29) Bir denetçi stoklarla ilgili olarak görevlerin ayrılığı ilkesinin uygulanıp uygulanmadığını genellikle aşağıdaki tekniklerden hangisiyle test eder?

- A) Fatura tetkiki ve mutabakatı
- B) Dış teyit ve yeniden hesaplama
- C) Personelin sorgulanması ve gözlem
- D) Analitik prosedürler ve tutar hesaplaması
- E) Test stok sayımı ve hesap kesim prosedürleri

30) Aşağıdakilerden hangisi “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 süreci” ifade eder?

- A) Kalite kontrol sistemi
- B) İç kontrol sistemi
- C) Kalite güvence sistemi
- D) Bilgi teknolojileri süreci
- E) Finansal raporlama süreci

31) Bağımsız denetim standartlarında, “raporlanan bir finansal tablo kaleminin tutarı, sınıflandırılması, sunumu veya açıklaması ile aynı kalemin geçerli finansal raporlama çerçevesine göre olması gereken tutarı, sınıflandırılması, sunumu veya açıklaması arasındaki fark” aşağıdaki kavramlardan hangisiyle ifade edilmektedir?

- A) İç kontrol eksikliği
- B) Yanlıklık
- C) Hata
- D) Risk
- E) Beyanda hata

32) Denetimin başında önemlilik belirlenirken denetçinin aşağıdakilerden hangisini dikkate almaması beklenir?

- A) Denetlenen işletmeye ait cari yılın ara dönem finansal bilgileri
- B) Finansal tablo kullanıcılarının dikkat ettiği alanlar
- C) Denetlenen işletmenin faaliyet gösterdiği sektörün ekonomik göstergeleri
- D) İşletmenin ortaklık yapısı ve nasıl finanse edildiği
- E) Bağımsız denetim ücreti

33) Bağımsız Denetim Standardı 500 - Bağımsız Denetim Kanıtlarına göre, “işletme içinden veya dışından elde edilen, basılı veya elektronik ortamda ya da başka bir depolama ortamında bulunan kayıt veya belgelerin incelenmesine ya da varlıkların fiziki olarak incelenmesine” ne denir?

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

34) Analitik Prosedürleri uygularken denetçi aşağıdakilerden hangisini veya hangilerini kullanabilir?

- I) Finansal tutarlar
 - II) Fiziki miktarlar
 - III) Yüzdeler
- A) Yalnız II ve III
 - B) Yalnız I ve III
 - C) Yalnız I ve II
 - D) I, II ve III
 - E) Yalnız I

35) Denetçi, denetlediği işletmenin, önemli hissedarlarından birisine ait bir binayı ücretsiz bir şekilde kullandığını belirlemiştir. Bu belirleme öncelikle aşağıdakilerden hangisine işaret eder?

- A) Yönetim hilesine
- B) Finansal tablo süslemesine
- C) Kontrol zayıflığına
- D) Çalışan yolsuzluğuna
- E) İlişkili taraf işlemine

36) Olumlu görüş verilmiş finansal tabloları okuyan bir yatırımcının aşağıdaki sonuçlardan hangisine varmasının uygun olacağı kabul edilir?

- A) Önemli muhasebe uygulamalarına ilişkin tartışmaların denetçiye tatmin edecek şekilde sonuçlandırılmasına
- B) Yönetim tarafından oluşturulan iç kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği sonucuna
- C) İşletmenin gelecekte faaliyetlerini başarıyla sürdürebileceği sonucuna
- D) Yönetimin işletmenin faaliyetlerine ilişkin aldığı kararların yerindeliğine
- E) Dipnotlar hariç finansal tablolar üzerindeki açıklamaların yeterliliğine

37) Eğer denetlenen işletmenin faaliyet gösterdiği sektör ciddi daralma yaşıyorsa denetçi aşağıdakilerden hangisine diğerlerine kıyasla daha fazla odaklanacaktır?

- A) Tedarikçilere yapılan iadeler
- B) Ödenmiş sermaye
- C) Dağıtılan kar payları
- D) Şüpheli alacak karşılıkları
- E) Bağlı ortaklardaki azınlık payları

38) Borsada işlem gören bir işletme, geçerli finansal raporlama çerçevesine göre bir kısmını aktifleştirmesi gerektiği halde tüm araştırma ve geliştirme giderlerini doğrudan dönem giderine atmaktadır. Bu yaklaşımın aşağıda belirtilen finansal tablo unsurları üzerindeki muhtemel etkisi aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak gösterilmiştir?

- A) Giderler yüksek, duran varlıklar düşük, cari yıl geliri düşük gösterilir.
- B) Giderler düşük, duran varlıklar yüksek, cari yıl geliri yüksek gösterilir.
- C) Giderler yüksek cari yıl geliri yüksek gösterilir. Duran varlıklara etkisi olmaz.
- D) Giderlere, duran varlıklara ve cari gelire etkisi olmaz.
- E) Giderler düşük, duran varlıklar düşük, cari yıl geliri düşük gösterilir.

39) Gerçeğe uygun değerden ölçülen bir varlığın denetiminde aşağıdakilerden hangisi denetçiye diğerlerine kıyasla en güçlü denetim kanıtını sağlar?

- A) Aktif piyasası mevcut olan benzer bir varlığın Fiyatı
- B) Gelecekte beklenen nakit akışlarının bugünkü değere indirgenmesi
- C) İşletmede üretilmesi halinde oluşacak yönetimce belirlenen maliyetlerin toplanması
- D) Varlığın tarihi maliyeti
- E) Varlığın enflasyon muhasebesi uygulanmış tarihi maliyeti

40) Bağımsız Denetim Standartlarına göre denetçiler önemli iç kontrol eksikliklerini yazılı olarak aşağıdakilerden hangisine bildirmelidir?

- A) İç denetim birimine
- B) Şirketin genel kuruluna
- C) Üst yönetimden sorumlu olanlara
- D) Kurumsal yönetim komitesine
- E) Riskin erken saptanması komitesine

**KGK DENETİM STANDARTLARI
DENEME SINAVI
CEVAP ANAHTARI**

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

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ