

1. “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” uyarınca; 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 Kurum tarafından oluşturulan sisteme ne ad verilir?

- A) İç kontrol sistemi
- B) Kalite kontrol sistemi
- C) Yapısal sistem
- D) Kalite güvence sistemi
- E) Konsolide kalite sistemi

2. Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ne göre, en az kaç yıl mesleki tecrübesi olan denetçilerde, uygulamalı mesleki eğitim şartı aranmaz?

- A) 5 yıl
- B) 7 yıl
- C) 10 yıl
- D) 15 yıl
- E) 20 yıl

3. “Uygulama, mevzuat ve tekniklerdeki güncel gelişmeler ışığında, mesleki bilgi ve beceriyi müşterilerin yeterli mesleki hizmetleri almalarını temin edecek bir seviyede tutmak ve uygulamadaki teknik ve mesleki standartlara uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmek gerekir.”

“Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar” uyarınca; yukarıdaki tanım, aşağıdaki temel ilkelere hangisine aittir?

- A) Mesleki yeterlilik ve özen
- B) Dürüstlük
- C) Sır saklama
- D) Tarafsızlık
- E) Mesleğe uygun davranış

4. Aşağıdakilerden hangisi, “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar”da sayılan tehditlerden birisi değildir?

- A) Kendi kendini denetleme tehdidi
- B) Hatalı denetim yapma tehdidi
- C) Yıldırma tehdidi
- D) Taraf tutma tehdidi
- E) Yakınlık tehdidi

5. Denetçinin sorgulayıcı bir yaklaşımla hareket ederek, hata veya hile kaynaklı yanlışlığa işaret eden durumlara karşı dikkatli olmayı ve denetim kanıtlarını titiz bir biçimde değerlendirmeyi içeren tutumuna ne ad verilir?

- A) Mesleki muhakeme
- B) Mesleki şüphecilik
- C) Denetim riski
- D) Makul güvence
- E) Müteakip denetim prosedürleri

6. Denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirmek için denetçinin uyguladığı prosedürler neticesinde, tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek mevcut bir yanlışlığın bulunamaması riskine ne ad verilir?

- A) Müteakip denetim prosedürleri
- B) Yapısal risk
- C) Tespit edememe riski
- D) Kontrol riski
- E) Mesleki şüphecilik

7. BDS 200 “Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi” standardına göre, aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetim riski, önemli yanlışlık riski ile tespit edememe riskinin bir fonksiyonudur.
- B) Makul güvence, finansal tabloların denetimi çerçevesinde, yüksek ancak mutlak olmayan güvence seviyesidir.
- C) Uygunluk, denetim kanıtının miktarının ölçütüdür.
- D) İş hayatına ilişkin risklere sebep olabilecek dış şartlar, yapısal riski etkileyebilir.
- E) Tespit edememe riski ortadan kaldırılamaz, sadece azaltılabilir.

8. BDS 210 “Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması” standardına göre, denetçinin denetim sözleşmesi şartlarında yapılan bir değişikliği kabul etmesinin mümkün olmaması ve yönetimin geçerli olan denetim sözleşmesine göre denetimin devam etmesine izin vermemesi hâlinde denetçi aşağıdakilerden hangisini yapmalıdır?

- A) Raporunda olumsuz görüş vermelidir.
- B) Denetimin güvence düzeyini düşürmelidir.
- C) Raporunda şartlı görüş vermelidir.
- D) Denetime devam etmeli ve denetim riskini yüksek belirlemelidir.
- E) Denetimden çekilmelidir.

9. BDS 220 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol” standardına göre, tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekiplerinin, denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygun hareket ettiğine ilişkin kanıt sağlanması amacıyla tasarlanan prosedürlere ne ad verilir?

- A) Teftiş
- B) Denetim
- C) Araştırma
- D) Kontrol
- E) Prosedür

10. BDS 230 “Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi” standardına göre, aşağıdakilerden hangisi denetçinin çalışma kağıtlarını düzenleme amaçlarından birisi değildir?

- A) Denetim ekibinin kendi çalışmalarından sorumlu olmasını sağlamak.
- B) Mevzuat hükümleri uyarınca dış teftişlerin yürütülmesini sağlamak.
- C) Denetim ekibinin denetimi planlamasına yardımcı olmak.
- D) Önem arz edecek hususların kaydının tutulmasını sağlamak.
- E) Yapılan denetimin güven seviyesini düşürmek.

11. BDS 230 “Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi” standardına göre, aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Çalışma kağıtları, işletmenin muhasebe kayıtları yerine geçmez.
- B) Sözlü açıklamalar, tek başlarına yeterli dayanak sağlar.
- C) Denetçi, işletmenin kayıtlarına ilişkin kayıtlarını özetlerini çalışma kağıtlarına ekleyemez.
- D) Finansal tabloların ve çalışma kağıtlarının eski taslaklarının da çalışma kağıtlarına eklenmesi gerekir.
- E) İşletmenin büyüklüğü ve karmaşıklığı, çalışma kağıtlarının biçim ve kapsamını etkilemez.

12.

- I. Finansal tablolardaki yanlışlıklar, kasıtlı yapılmışsa hata kaynaklıdır.
II. Hilenin önlenmesi ve tespit edilmesine ilişkin esas sorumluluk, denetim şirketine aittir.
III. Hile, tespit edememe ve önemli yanlışlık olmak üzere ikiye ayrılır.
IV. Denetçinin, yönetim tarafından yapılan hileyi tespit edememe riski, çalışanlar tarafından yapılan hileye göre yüksektir.

BDS 240 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları” standardına göre, yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

13.BDS 240 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları” standardına göre, denetçi hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerini belirlerken ve değerlendirirken, aşağıdaki finansal tablo kalemlerinden hangisinde hile riskinin bulunduğunu varsayar?

- A) Sermaye
B) Nakit ve nakit benzerleri
C) Hasılat
D) Stoklar
E) Borçlar

14.BDS 240 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları” standardına göre, aşağıdakilerden hangisi hileli finansal raporlamadan kaynaklanan yanlışlıklara ilişkin risk faktörlerindedir?

- A) Ticari mal iadeleri gibi işlemlerin tam ve zamanında yapılmaması
B) Görevlerin aykırılığı ilkesinin yetersiz uygulanması
C) Bağımsız kontrollerin yetersizliği
D) Dönem sonuna yakın gerçekleşen olağan dışı ve karmaşık işlemler
E) İşlemlere ilişkin yetkilendirme sisteminin yetersizliği

15.BDS 250 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde İlgili Mevzuatın Dikkate Alınması” standardına göre,kasten ya da kasıt olmaksızın, işletmenin kendisi, üst yönetimden sorumlu olanlar veya yönetim ya da işletme için veya işletme yönetimi altında çalışan diğer kişiler tarafından gerçekleştirilen, mevzuata aykırı olan ihmali veya icrâat eylemlere ne ad verilir?

- A) Denetim riski
B) Hata
C) Hile
D) Suistimal
E) Aykırılık

16.BDS 300 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminin Planlanması” standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yeterli bir denetim planının denetime yaptığı katkılardan birisi değildir?

- A) Denetim ekibi üyelerinin yönlendirilmesini kolaylaştırır.
B) Muhtemel problemlerin zamanında belirlenmesine yardımcı olur.
C) Denetimin etkin yürütülmesine yardımcı olur.
D) Uygulanacak denetim prosedürlerinin sayısını azaltarak, denetimin planlanandan daha kısa sürede bitirilmesini sağlar.
E) Denetimin önemli alanlara yoğunlaşması konusunda denetçiye yardımcı olur.

17.BDS 315 “İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle “Önemli Yanlılık” Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” standardına göre, denetçinin, yargısına göre denetimde özellikle dikkat edilmesi gereken “önemli yanlılık” riski olarak belirlediği ve değerlendirdiği risklerene ad verilir?

- A) İş hayatı riskleri
- B) Kontrol riski
- C) Tespit edememe riski
- D) Ciddi risk
- E) Yapısal risk

18.BDS 315 “İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle “Önemli Yanlılık” Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” standardına göre, aşağıdakilerden hangisi risk değerlendirme prosedürlerinden birisi değildir?

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

19.

I. Uygulama kontrolleri genellikle bir iş süreci seviyesinde işleyen ve işlemlerin münferit uygulamalar tarafından işlenmesine uygulanan manuel veya otomatik prosedürlerdir.

II. Uygulama kontrolleri nitelik olarak önleyici veya tespit edici olabilir.

III. Muhasebe kayıtlarının doğruluk ve bütünlüğünü sağlamak üzere tasarlanır.

IV. Veri girişi noktasında yapılan düzeltmeler uygulama kontrollerine örnek olarak gösterebilir.

BDS 315 “İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle “Önemli Yanlılık” Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” standardına göre, uygulama kontrolleri ile ilgili olarak yukarıdaki ifadelerden hangileri doğrudur?

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

20.“İşletmenin üst yönetim ve yönetim fonksiyonları ile üst yönetimden sorumlu olanların ve yönetimin, işletmenin iç kontrolü ve iç kontrolün işletmedeki önemine ilişkin farkındalık, tutum ve faaliyetlerini içerir. Çalışanların kontrol bilincini etkileyerek, organizasyonun genel tutumunu belirler.”

BDS 315 “İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle “Önemli Yanlılık” Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” standardına göre, yukarıdaki açıklama, aşağıdaki iç kontrol bileşenlerinden hangisine aittir?

- A) Kontrollerin izlenmesi
- B) Kontrol faaliyetleri
- C) Bilgi sistemi ve iletişim
- D) Risk değerlendirme süreci
- E) Kontrol çevresi

AKTİF AKADEMİ

21.BDS 315 “İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle “Önemli Yanlılık” Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” standardına göre, aşağıdakilerden hangisi hem “işlem sınıfları ve olaylar” hem de “hesap bakiyeleri ve açıklamalara” ilişkin yönetim beyandan birisidir?

- A) Tamlık
- B) Var olma
- C) Gerçekleşme
- D) Hak ve yükümlülükler
- E) Değerlendirme ve dağıtım

22.BDS 320 “Bağımsız Denetimin Planlanmasında ve Yürütülmesinde Önemlilik”standardına göre, denetçi, bir bütün olarak finansal tablolar için önemliliği denetimin hangi aşamasında belirler?

- A) Denetim sözleşmesi hazırlanırken
- B) Denetim raporu düzenlenirken
- C) Genel denetim stratejileri oluşturulurken
- D) Denetim prosedürleri uygulanırken
- E) Denetim planı uygulanırken

23.BDS 330 “Bağımsız Denetçinin Risk Olarak Değerlendirilmiş Hususlara Karşı Yapacağı İşler”standardına göre, yönetim beyanı düzeyinde önemli yanlışlıkları önleme veya tespit edip düzeltmede kontrollerin işleyiş etkinliğini değerlendirmek üzere tasarlanmış denetim prosedürüne ne ad verilir?

- A) Maddi doğrulama prosedürü
- B) Detay testleri
- C) Kontrol testi
- D) Analitik prosedürler
- E) Yeniden hesaplama

24.BDS 330 “Bağımsız Denetçinin Risk Olarak Değerlendirilmiş Hususlara Karşı Yapacağı İşler”standardına göre, aşağıdaki seçeneklerden hangisinde, amacına göre denetim prosedürleri doğru bir şekilde sıralanmıştır?

- A) Kontrol testi, Maddi doğrulama prosedürü
- B) Kontrol testi, Detay testi
- C) Sorgulama, Tetkik, Gözlem, Analitik prosedür
- D) Detay testi, Müteakip denetim prosedürü
- E) İzleme testi, Hesap bakiyeleri testi

25.“Denetçi, aynı işlem üzerinde, detay testiyle eş zamanlı olarak uygulanacak kontrol testini tasarlayabilir. Kontrol testinin amacının detay testinin amacından farklı olmasına rağmen, kontrol testi ve detay testi aynı işlem üzerinde uygulanarak her ikisi de aynı anda başarıyla tamamlanmış olabilir. Örneğin denetçi, bir faturanın onaylanıp onaylanmadığını belirlemek ve işlemle ilgili maddi bir denetim kanıtı sağlamak amacıyla bir test tasarlayabilir ve sonuçlarını değerlendirebilir.”

BDS 330 “Bağımsız Denetçinin Risk Olarak Değerlendirilmiş Hususlara Karşı Yapacağı İşler”standardına göre, yukarıdaki açıklama aşağıdaki test türlerinden hangisine aittir?

- A) Müteakip denetim prosedürü
- B) Genel test
- C) İç kontrol testi
- D) Çift amaçlı test
- E) Ciddi riskin ölçülmesi testi

26.BDS 450 “Bağımsız Denetimin Yürütülmesi Sırasında Belirlenen Yanlışlıkların Değerlendirilmesi Bağımsız Denetçinin Risk Olarak Değerlendirilmiş Hususlara Karşı Yapacağı İşler”standardına göre, denetim örnekleminde belirlenen yanlışlıkların örneklemin alındığı ana kitlenin tamamına yansıtılmasını içeren, denetçinin ana kitledeki yanlışlığa ilişkin en yaklaşık tahminine ne ad verilir?

- A) Fiili yanlışlıklar
- B) Ciddi yanlışlıklar
- C) Muhakeme yanlışlıkları
- D) Önemsiz yanlışlıklar
- E) Öngörülen yanlışlıklar

27.“Denetçinin, görüşüne dayanak oluşturan sonuçlara ulaşırken kullandığı bilgilerdir. Finansal tablolara dayanak (temel) oluşturan muhasebe kayıtlarındaki bilgiler ile diğer bilgileri içerir.”

Yukarıdaki açıklama, aşağıdakilerden hangisini daha iyi ifade etmektedir?

- A) Denetim raporu
- B) Denetim kanıtı
- C) Denetim sözleşmesi
- D) Denetim planı
- E) Müteakip denetim prosedürü

28.BDS 500 “Bağımsız Denetim Kanıtları”standardına göre, başkaları tarafından uygulanan bir süreç veya prosedürün izlenmesi aşağıdaki denetim prosedürlerinden hangisidir?

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

29.BDS 505 “Dış Teyitler”standardına göre, teyit eden tarafın sadece, talepte yer alan bilgilerle mutabık olmaması durumunda doğrudan denetçiye yanıt verdiği talebe ne ad verilir?

- A) Olumlu teyit talebi
- B) Bakiyesiz teyit talebi
- C) İç teyit talebi
- D) Olumsuz teyit talebi
- E) Doğrudan teyit talebi

30.BDS 530 “Bağımsız Denetimde Örneklem”standardına göre, kontrol testi açısından, kontrollerin gerçekte olduğundan daha az etkin olduğu sonucuna varılması veya detay testi açısından, önemli yanlışlık bulunmamasına rağmen bir yanlışlığın bulunduğu sonucuna varılmasına ne ad verilir?

- A) Yanlış ret riski
- B) Yanlış kabul riski
- C) Denetim riski
- D) Anomali
- E) İstatistiki olmayan risk

31.“Değer ağırlıklı bir seçim yöntemi olup bu yöntemde; örneklem büyüklüğü, seçim ve değerlendirme parasal tutarlar üzerinden yapılmaktadır.”

BDS 530 “Bağımsız Denetimde Örneklem” standardına göre, yukarıdaki açıklama aşağıdaki örneklem seçiminde kullanılan yöntemlerden hangisine aittir?

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

32.BDS 540 “Gerçeğe Uygun Değere İlişkin Olanlar Dâhil Muhasebe Tahminlerinin ve İlgili Açıklamaların Bağımsız Denetimi” standardına göre, bir muhasebe tahmininin ve ilgili açıklamaların, tahminin ölçümündeki kesinlikten yapısal olarak yoksun olmaya açıklığına ne ad verilir?

- A) Muhasebe tahmini
- B) Denetçinin nokta tahmini
- C) Denetçinin tahmin aralığı
- D) Tahmin belirsizliği
- E) Yönetimin nokta tahmini

33.BDS 700 “Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama” standardına göre, denetçi, finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlandığı sonucuna varırsa hazırlayacağı denetim raporunda aşağıdaki görüşlerden hangisini verir?

- A) Şartlı görüş
- B) Olumlu görüş
- C) Görüş vermektten kaçınma
- D) Olumsuz görüş
- E) Sınırlı olumlu görüş

34.BDS 700 “Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama” standardına göre, denetim raporunun “Giriş Paragrafı” kısmında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Finansal tabloları denetlenmiş olan işletme
- B) Finansal tabloları oluşturan her bir finansal tablonun tarihi ve kapsadığı dönem
- C) Finansal tabloları denetleyen denetçilerin sorumlulukları
- D) Finansal tabloları oluşturan her bir tablonun başlığı
- E) Finansal tabloların denetlenmiş olduğu

35.Denetçi raporuna eklenen, denetçinin muhakemesine göre, denetçi raporuna eklenen, denetçinin muhakemesine göre, kullanıcıların; denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetçi raporunu anlamalarıyla ilgili olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında bir hususa atıfta bulunan paragrafa ne ad verilir?

- A) Dikkat çeken hususlar paragrafı
- B) Görüşün dayanağı paragrafı
- C) Kilit denetim konuları paragrafı
- D) Anomalilerin açıklandığı paragraf
- E) Diğer hususlar paragrafı

36. I. Bağımsız denetim
II. Sınırlı bağımsız denetim
III. Güvence denetimi
IV. İlgili hizmetler

Kalite Kontrol Standardı - 1, yukarıda sayılan denetimlerden hangileri için geçerlidir?

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

37. Kalite Kontrol Standardı 1'e göre, aşağıdakilerden hangisi kalite kontrol sisteminin unsurlarından birisi değildir?

- A) İzleme
B) Bilgi sistemi ve iletişim
C) İnsan kaynakları
D) Denetimin yürütülmesi
E) İlgili etik hükümler

38. Aşağıdakilerden hangisi, denetçinin yapmış olduğu denetimlerde mutlak güvence yerine makul güvence vermesinin nedenlerinden birisi değildir?

- A) Denetçinin denetimini denetim planına uygun yapması
B) Ana kitlenin tamamının incelenmemesi
C) İç kontrolün doğasında var olan yapısal kısıtlamalar
D) Denetçinin elde edebileceği kanıtların birçoğunun kesin değil ikna edici olması
E) Denetçinin kanıt toplama ve değerlendirmede mesleki muhakemesini kullanması

39. Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan hükümlere göre denetçi, bir şirketi kaç yıl içinde toplam kaç yıl denetleyebilir?

- A) 5 yıl içinde toplam 3 yıl
B) 3 yıl içinde toplam 2 yıl
C) 7 yıl içinde toplam 5 yıl
D) 10 yıl içinde toplam 7 yıl
E) 10 yıl içinde toplam 5 yıl

40. Türk Ticaret Kanunu'nda yer alan hükümlere göre denetçi, son beş yıl içinde denetçiliğe ilişkin mesleki faaliyetlerinden kaynaklanan gelirinin tamamının yüzde kaçını denetlenecek işletmenin denetleme ve danışmanlık faaliyetlerinden elde etmişse o işletmeyi denetleyemez?

- A) %10'dan fazlasını
B) %20'den fazlasını
C) %30'dan fazlasını
D) %40'dan fazlasını
E) %50'den fazlasını

Denetim

Deneme Sınavı -1-

Cevap Anahtarı

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