

BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI
11 KASIM 2018 Saat: 10.00

KİTAPÇIK
TÜRÜ
A

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 çekmeniz, 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 çözümlerinizi 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) "Olağan iş akışı içinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin düşülmesiyle elde edilen tutar" şeklinde tanımlanan terim aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Piyasa değeri
- B) Gerçeğe uygun değer
- C) Cari değer
- D) Net gerçekleştirilebilir değer
- E) Kullanım değeri

2) Aşağıdakilerden hangisinin stokların maliyetine ilave edilmesine izin verilmektedir?

- A) Depolama maliyetleri
- B) Normalin üstünde gerçekleşen; hammadde fire ve kayıpları, işçilik ve diğer üretim maliyetleri
- C) Değişken genel üretim giderleri
- D) Stokların mevcut konumuna ve durumuna getirilmesinde katkısı olmayan genel yönetim giderleri
- E) Satış maliyetleri

3) Milli A.Ş., Çin'den 100.000 TL değerinde hammadde ithal etmiştir. İthalat vergileri olarak 8.000 TL ve ithalat harcı olarak 2.000 TL ödemiştir (ithalat harcı sonradan iade alınmıştır). Çin'den gelen malzemeleri taşımak için 15.000 TL ve Çin'deki limanda malzemeleri yüklemek için 2.000 TL elleçleme ücreti ödenmiştir.

Pazarlama giderleri 1.000 TL ve genel idari genel giderleri 2.000 TL'dir. Stokların değeri TMS 2 Stoklar'a göre kaç TL olacaktır?

- A) 125.000
- B) 127.000
- C) 128.000
- D) 130.000
- E) 129.000

4) TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu uyarınca netleştirme ne zaman yapılabilmektedir?

- A) Her zaman
- B) Bir TFRS zorunlu kıldığında veya izin verdiğiinde
- C) Hiçbir zaman
- D) Yönetim Kurulu uygun bulduğunda
- E) Genel Kurul uygun bulduğunda

5) TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu uyarınca aşağıdakilerden hangisi finansal durum tablosunda sunulur?

- A) Maddi duran varlıklar
- B) Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- C) Maddi olmayan duran varlıklar
- D) Özkaynak içinde sunulan kontrol gücü olmayan paylar
- E) Yukarıdakilerin hepsi

6) Olağandışı gelir ve gider kalemleri, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun hangi kısmında sunulur?

- A) Bu tür bir sınıflandırma yapılamaz
- B) Diğer kapsamlı gelirden
- C) Gelir kısmında
- D) Dipnotlarda
- E) Kontrol gücü olmayan paylarda

7) Aşağıdakilerden hangisi Kapsamlı Gelir Tablosunda sunulacak asgari kalemlerden biri değildir?

- A) Finansman maliyetleri
- B) Hasılat
- C) Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü
- D) Kâr veya zarar
- E) Toplam kapsamlı gelir

8) TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu kapsamında finansal tablolarda aşağıdakilerden hangisinin sunulması şart değildir?

- A) Raporlayan işletmenin ticaret unvanı veya işletmeyi tanımlayan diğer bilgiler ve bir önceki raporlama döneminin sonundan itibaren bu bilgilerde meydana gelen değişiklikler
- B) Finansal tabloların tek bir işletmeye mi yoksa bir işletmeler grubuna mı ait olduğu
- C) Raporlama döneminin sona erdiği tarih veya finansal tablolar setinin ya da dipnotların kapsadığı dönem
- D) TMS 21'de tanımlanan şekilde sunum para birimi
- E) Yönetim kurulu başkanının işletmenin performansına ilişkin yorumu

9) Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ile TFRS karşılaştırmasına ilişkin olarak aşağıda yer verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kâr veya Zarar Tabloları her iki sette de fonksiyon ve çeşit esasına göre sunulur.
- B) Düzenlenecek asgari finansal tablolar bakımından iki sette uyumludur.
- C) Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu TFRS uyarınca sunulurken BOBİ FRS'de sunulmaz.
- D) Nakit Akış Tablosu her iki sette de esas (işletme), yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılır.
- E) BOBİ FRS'de dipnotlara ilişkin ayrı bir bölüm bulunmaktayken, TFRS'de dipnotlara ilişkin ayrı bir standart bulunmamaktadır.

10)

	BOBİ FRS	TFRS
Genel kayda alma ölçütü	Ekonomik faydaların girişinin muhtemel olması Faydaların güvenilir ölçümü	Edim yükümlülüğünün yerine getirilmesi (belirli bir anda ve zamana yayılı bir şekilde)
Ölçüm	Alınması beklenen/alınan bedeli – iskontolar	İşlem bedeli (değişken/sabit)
Vade farkı	Vadesi 1 yıldan uzun ise vade farkı ayrıştırılır.	Tüm vade farkları ayrıştırılmaktadır.
Hizmet Sunumu	Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak muhasebeleştirilir	Edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde (bir anda ya da zamana yayılı bir şekilde)
İnşa Sözleşmeleri	Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak dönemsel olarak muhasebeleştirilir.	Edim yükümlülüğü yerine getirildikçe zamana yayılı olarak muhasebeleştirilir.

Yukarıdaki tabloda Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ile TFRS hangi işlemlerin muhasebeleştirilmesi açısından karşılaştırılmıştır?

- A) Stoklar
- B) Maddi duran varlıklar
- C) Finansal araçlar
- D) Hasılat
- E) Varlıklarda değer düşüklüğü

11) Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı hangi tarihten itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe konmuştur?

- A) 1/1/2017 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde
- B) 1/1/2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde
- C) 1/1/2019 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde
- D) 31/12/2019 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde
- E) 1/1/2020 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde

12)

- I. Vade farkı
- II. Borçlanma maliyetleri
- III. Dönem sonu ölçümü
- IV. Stok maliyetinin belirlenmesi
- V. Değer düşüklüğü

Stoklara ilişkin hükümler Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ile TFRS açısından karşılaştırıldığında yukarıdaki hükümlerin hangileri açısından farklılık söz konusu değildir?

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

13) Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını uygulayacak işletmeler hangi finansal tablo formatlarını kullanmak zorundadırlar?

- A) KGK tarafından 2013 yılında yayımlanan Finansal Tablo Önekleri ve Kullanım Rehberinde yer alan formatları
- B) SPK'nın halka açık şirketler için yayımladığı formatları
- C) Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ekinde yer alan finansal tablo formatları
- D) Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ekinde yayımlanan finansal tablo formatları
- E) İhtiyari olarak yukarıda yer alan tablo formatlarının herhangi biri

14) Kayıtlı değeri 300.000 TL olan bir varlık 30 Eylül 2017 tarihinde satış amaçlı olarak sınıflandırılmıştır. Bu tarihteki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri 275.000 TL'dir. Söz konusu varlık 30 Kasım 2017 tarihinde 280.000 TL'ye satılmıştır. 30 Kasım 2017 tarihinde finansal tablolara alınacak kâr veya zarar tutarı kaç TL'dir?

- A) 0
- B) (25.000)
- C) 5.000
- D) (20.000)
- E) (5.000)

15) Bir işletme, üst yönetiminin kullanımı amacıyla jet satın almıştır. Jetin maliyeti 150.000.000 TL olup önemli parçalarının faydalı ömürleri uyarınca amorti edilecektir. Jetin 13 yıl kullanılması planlanmaktadır. Jet motorunun faydalı ömrü 10 yıldır. Lastikleri 4 yılda bir yenilenmektedir. Motor ve lastikler önemli parça olarak belirlenmiştir. Amortisman tabii tutarı doğrusal amortisman yöntemi uyarınca sistematik olarak dağıtılacak olan jete ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Tüm parçalar 13 yılda amorti edilecektir.
- B) Motor 10 yılda, lastikler 4 yılda ve bakiye kısım 13 yılda amorti edilecektir.
- C) En kısa faydalı ömür 4 yıl olduğundan jet bu sürede amorti edilecektir.
- D) Faydalı ömürlerin ortalaması 9 olduğundan bu sürede amorti edilecektir.
- E) Jetler için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen sürede amorti edilecektir.

16) Koşullu (şarta bağlı) yükümlülükler finansal tablolarda nerede raporlanır?

- A) Finansal tablo dipnotlarında
- B) Uzun vadeli yükümlülüklerde
- C) Kısa vadeli yükümlülüklerde
- D) Özkaynaklarda
- E) Duran varlıklarda

17) TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da "gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülük" şeklinde tanımlanan terim aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Koşullu yükümlülük
- B) Zımni kabulden doğan yükümlülük
- C) Hukuki yükümlülük
- D) Karşılık
- E) Yükümlülük

18) İşletme içinde yaratılan aşağıdaki maddi olmayan duran varlıklardan hangisi finansal tablolara alınmaz?

- A) Markalar
- B) Ticari başlıklar
- C) Yayın hakları
- D) Müşteri listeleri ve benzer nitelikteki kalemler
- E) Yukarıdakilerin hepsi

19) TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşunda "Diğer TFRS'ler tarafından kâr veya zarara yansıtılması zorunlu kılınmayan veya yansıtılmasına izin verilmeyen gelir ve gider kalemleri (yeniden sınıflandırma düzeltmeleri dâhil)" şeklinde tanımlanan terim aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Yeniden değerlendirme fazlası
- B) Kâr veya zarar
- C) Diğer kapsamlı gelir
- D) Toplam kapsamlı gelir
- E) Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir

20)

- I. Raporlama döneminden sonra duyurulan ancak cari dönemi etkileyen vergi oranı değişikliği
- II. Raporlama döneminde gerçekleşmiş bir hilenin tespiti
- III. Raporlama dönemi sonunda önce satılmış olan bir demirbaşın satış hasılatının tespiti
- IV. Bir fabrikanın yangın nedeniyle hasar görmesi

Bir işletmenin raporlama döneminden sonra ancak finansal tabloların yayımlanması amacıyla onaylanmasından önce gerçekleşen yukarıdaki olaylardan hangi ikisi TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar uyarınca düzeltme gerektiren olay olarak sınıflandırılır?

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

21) Aşağıdakilerden hangisi TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklarda yer alan maddi olmayan duran varlık tanımıdır?

- A) Fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlıktır.
- B) Fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal varlıktır.
- C) Fiziksel niteliği olan tanımlanabilir parasal olmayan varlıktır.
- D) Fiziksel niteliği olan tanımlanabilir parasal varlıktır.
- E) Elde tutulan para ile sabit ya da belirlenebilir tutarda bir para cinsinden elde edilecek varlıklardır.

22) Sınırlı yararlı ömre sahip bir maddi olmayan duran varlığın itfa süresi ve itfa yöntemi ne kadar sıklıkla gözden geçirilmelidir?

- A) Her altı ayda bir
- B) Her yıl
- C) Her beş yılda bir
- D) Yönetimin takdirine bağlı olarak
- E) Her üç yılda bir

23) İşletmenin hasılat yaratan ana faaliyetleri Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Bölüm 2 Nakit Akış Tablosunda ne şekilde adlandırılmaktadır?

- A) Finansman faaliyetleri
- B) Nakit benzerleri
- C) Nakit akışları
- D) Esas faaliyetler
- E) Yatırım faaliyetleri

24) Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta hangi değer üzerinden muhasebeleştirilir?

- A) Gerçeğe uygun değerinden
- B) Net gerçekleştirilebilir değerinden
- C) Maliyet değerinden
- D) Nakit akışlarının bugünkü değerinden
- E) Kullanım değerinden

25) İşletme üretimde kullandığı ve yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirdiği makinasını cari dönemde satmıştır. Makinanın muhasebeleştirilmesine ve satışa ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Satış fiyatı (TL)	200.000
Makinanın net değeri (TL)	180.000
Yeniden değerlendirme fazlası (TL)	40.000

Makinanın satışıyla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Makinanın satışıyla ilgili olarak kaydedilecek kazanç 60.000 TL'dir.
- B) Diğer kapsamlı gelire kaydedilecek kazanç tutarı 40.000 TL'dir.
- C) Diğer kapsamlı gelire kaydedilecek kazanç tutarı 60.000 TL'dir.
- D) Diğer kapsamlı gelire kaydedilecek tutar 20.000 TL'dir ve 40.000 TL'lik değerlendirme fazlası söz konusu kalemde takip edilmeye devam edilir.
- E) Kâr veya zarara kaydedilecek tutar 20.000 TL'dir ve 40.000 TL'lik değerlendirme fazlası geçmiş yıl kârlarına aktarılmalıdır.

26) Maddi duran varlıkların TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirilmesine ilişkin olarak aşağıda yer alan ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Varlıklar yılda iki kez yeniden değerlendirilmelidir.
- B) Varlıkların yeniden değerlendirme sıklığına ilişkin bir belirleme yoktur.
- C) Varlıklar yıllık olarak yeniden değerlendirilmelidir.
- D) Varlıkların en geç beş yılda bir yeniden değerlendirilmesinin yapılması şarttır.
- E) Varlıklar, ara dönem finansal raporlama yapılırken yeniden değerlendirilmelidir.

27) 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 ve diğerlerine ise yeniden değerlendirme modeli uygulanması mümkündür.
- B) Varlıkların sunulmasına ilişkin olarak sadece maliyet modeli kullanılmalıdır.
- C) Herhangi bir maddi duran varlık sınıfına maliyet modeli veya yeniden değerlendirme modeli uygulanabilir.
- D) Araziler için maliyet modeli kullanılmalıdır.
- E) Enflasyonist dönemlerde gayrimenkuller için mutlaka yeniden değerlendirme modeli kullanılmalıdır.

28) TFRS'ler kapsamında raporlama yapılmasına ilişkin olarak aşağıda yer alan ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Kâr veya zarar tablosunun üç yıllık sunulması zorunludur.
- B) Finansal durum tablosunun üç yıllık sunulması zorunludur.
- C) Bir önceki döneme ait karşılaştırmalı bilgilerin sunulması zorunlu değildir.
- D) Bir önceki döneme ait karşılaştırmalı bilgilerin sunulması zorunludur.
- E) Tam bir finansal tablolar setini oluşturan finansal tabloların tamamını eşit derecede önemle sunmak zorunlu değildir.

29) TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu uyarınca Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun kaç şekilde (yaklaşım) sunulabilmesine izin verilmiştir?

- A) 1
- B) 2
- C) 3
- D) Herhangi bir belirleme yoktur.
- E) Gelir ve gider kalemlerinin sunulmasına ilişkin hükümler TMS 1 kapsamı dışındadır.

30) "Muhasebe politikaları" terimi aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli ilkeleri ve esasları
- B) Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli teamülleri
- C) Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli kuralları
- D) Finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli uygulamaları
- E) Yukarıdakilerin hepsini

31) Bir şirket 2016 yılı finansal tablolarını hazırlarken, 2015 yılı finansal tablolarında bir hata tespit ediyor. 2015 yılı hasılat rakamının 102 milyon TL yerine, hatalı olarak 100 milyon TL olarak bildirildiği tespit ediliyor. Bu fark önemli olarak değerlendiriliyor. 2016 yılı finansal tablolarında hasılat için karşılaştırmalı olarak sunulacak tutar aşağıdakilerden hangisi olmalıdır?

- A) 102 milyon TL
- B) 100 milyon TL
- C) 100 milyon TL fakat dipnotlarda hatanın nedeni açıklanmalı
- D) 100 milyon TL veya 102 milyon TL'den işletmenin uygun gördüğü tutar
- E) 98 milyon TL

32) Korunma muhasebesinin amacı; kâr veya zararı etkileyebilecek belirli ————— yönetmek için uygun finansal araçlar kullanılarak gerçekleştirilen ————— etkisinin finansal tablolarda sunulmasıdır.

Korunma muhasebesinin amacını tanımlayan yukarıdaki cümlede boş bırakılan yerlere aşağıdaki ifadelerden hangileri yer almalıdır?

- A) Kredi zararlarını - Risk azaltma faaliyetlerinin
- B) Riskleri – risk yönetimi faaliyetlerinin
- C) Kredi yoğunluğu – Risk çeşitlendirme faaliyetleri
- D) Kredi riskleri – risk azaltma faaliyetlerinin
- E) Girdileri – risklerin

33)

- I. Şanzıman ve dişli parçalarını monte eden işçilerin işçilik maliyetleri
- II. Üretim teçhizatlarının bakım onarım giderleri
- III. Fabrikanın kira maliyeti
- IV. Üretimde kullanılan makinelerin amortismanı
- V. Firmanın insan kaynakları müdürünün maaşı

Arabalar için dişli ve şanzıman üretimi yapmaktan olan bir işletme yukarıdakilerin hangisi veya hangilerini stokların maliyetine dahil etmelidir?

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

34) İşletme 1 Ekim 2017 tarihinde yeni bir ofis binası satın almıştır. Bina finansal tablolara ilk kez aşağıdaki değerler üzerinden alınmıştır.

	(TL)
Arazi	10.000.000
Bina	50.000.000
Havalandırma sistemi	20.000.000
Binanın toplam değeri	80.000.000

Binanın ve havalandırma sisteminin tahmini ömürleri sırasıyla 25 ve 10 yıldır. Havalandırma sistemi yenileneceği zaman sökülen eski sistemin 2.000.000 TL'ye satılacağı tahmin edilmektedir. Amortisman, uygun olduğu hallerde, tahmini ömürlere göre dağıtılacaktır.

31 Mart 2018 tarihli finansal durum tablosunda ofis binasının toplam değeri kaç TL olarak yer alacaktır?

- A) 78.000.000
- B) 76.000.000
- C) 70.000.000
- D) 80.000.000
- E) 78.100.000

35) Beyaz eşya satışı yapmakta olan bir işletme, ayrı satılmayan ve ürünle beraber verilen garanti taahhüdü (teminat tipi garanti hizmeti) yükümlülükleri ile standart garanti sürelerinin dışında kalan ek garanti yükümlülüklerini sırasıyla hangi standartlar kapsamında muhasebeleştirmelidir?

- A) TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – TFRS 9 Finansal Araçlar
- B) TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü – TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar
- C) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat - TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
- D) TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat
- E) TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar - TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

36) Mal veya hizmet üretiminde, tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmak gibi amaçlardan ziyade, kira geliri veya sermaye değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla, sahibi veya finansal kiralama sözleşmesi çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan arsa veya binalar ile faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkullerdir.

Yukarıdaki tanıma uygun gayrimenkuller TMS/TFRS'ler uyarınca ne şekilde sınıflandırılmaktadır?

- A) Maddi duran varlıklar
- B) Faaliyet kiralamasına konu olan varlıklar
- C) Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- D) Finansal kiralamaya konu olan varlıklar
- E) Yatırım amaçlı finansal varlıklar

37) A işletmesi konsolide finansal tablo düzenlemekte ve B şirketinin % 100'üne sahiptir. B işletmesi, A işletmesine sahip olduğu bir mağazayı yönetim binası olarak kullanılmak üzere kiraya vermiştir. Bağlı ortaklığın finansal tablolarında söz konusu kalem yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Söz konusu varlık konsolide finansal tablolarda ne şekilde sınıflandırılacaktır?

- A) İştirakler
- B) Maddi duran varlık
- C) Yatırım amaçlı gayrimenkul
- D) Söz konusu varlık konsolide finansal tablolarda yer almaz
- E) Stoklar

38)

- Finansal araçların borç veya özkaynak olarak sunulmaları ile finansal varlık ve borçların netleştirilmelerine ilişkin ilkeleri belirlemeyi amaçlayan,
- İhraç eden açısından finansal araçların; finansal varlık, finansal borç ve özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması, bunlara ilişkin faiz, temettü, kayıp ve kazançların sınıflandırılması ve finansal varlık ve borçların netleştirilmeleri gereken durumlara uygulanan

TMS/TFRS aşağıdakilerden hangisidir?

- A) TFRS 9 Finansal Araçlar
- B) TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar
- C) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat
- D) TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum
- E) TMS 33 Hisse Başına Kazanç

39) A işletmesi defteri değeri 13.000 TL olan bir araziyi iki yıl önce 15.000 TL'ye satın almıştır. Arazi yeniden değerlendirme yöntemine göre değerlendirilmektedir. İki yıl önce yaşanan arazi fiyatlarındaki düşüş, arazinin değerinin mevcut değerine indirilmesine neden olmuştur. Bu düşüş, söz konusu yıldaki kâr veya zarara gider olarak yansıtılmıştır. Cari yılda ise arazi fiyatlarında yükseliş olmuş ve söz konusu arazinin fiyatı 20.000 TL'ye çıkmıştır. Cari yıldaki yeniden değerlendirme fazlasının muhasebeleştirilmesine ilişkin kayıt aşağıdakilerden hangisidir?

A)

Borç	Varlığın değeri (arazi)		7.000
Alacak		Kâr veya zarar	2.000
Alacak		Yeniden değerlendirme fonu	5.000

B)

Borç	Varlığın değeri (arazi)		5.000
Alacak		Kâr veya zarar	2.000
Alacak		Yeniden değerlendirme fonu	3.000

C)

Borç	Yeniden değerlendirme fonu		7.000
Alacak	Kâr veya zarar		2.000
Alacak		Varlığın değeri (arazi)	5.000

D)

Borç	Varlığın değeri (arazi)		20.000
Alacak		Kâr veya zarar	7.000
Alacak		Yeniden değerlendirme fonu	13.000

E)

Borç	Varlığın değeri (arazi)		13.000
Alacak		Kâr veya zarar	2.000
Alacak		Yeniden değerlendirme fonu	11.000

40) Vergi mevzuatı tarafından indirim kabul edilmeyen giderler (trafik ve vergi cezaları gibi) ile vergi mevzuatı tarafından muaf veya istisna tutulması mümkün olmayan gelirler ticari kâr ile mal kârın farklılaşmasına neden olabilmektedir. Ortaya çıkan bu farklılıklara sürekli farklar denilmektedir. TMS 12 Gelirler Vergileri uyarınca aşağıdakilerden hangisi sürekli farklara yol açan giderlerden biri değildir?

- A) Vergi zam ve cezaları
- B) Trafik zam ve cezaları
- C) Yasal sınırları geçen yardım ve bağışlar
- D) Motorlu taşıtlar vergisi
- E) Kıdem tazminatı karşılıkları

TEST BİTTİ
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

- 1) Aşağıdaki terimlerden hangisi "kayıtlı sermayeli anonim ortaklıkların sahip olmaları zorunlu olan asgari çıkarılmış sermayelerini" ifade eder?
- A) Başlangıç sermayesi
B) Duran varlık karşılığı
C) Çalışma sermayesi
D) Likit sermaye
E) Artırım sermayesi
- 2) Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası araçlarından değildir?
- A) Paylar
B) Pay benzeri diğer kıymetler
C) Poliçe
D) Tahviller
E) Yatırım sözleşmeleri
- 3) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kaydi sermaye piyasası araçlarına ilişkin haklar hangi kuruluş tarafından izlenir?
- A) Kolektif Yatırım Kuruluşu
B) Merkezi Kayıt Kuruluşu Anonim Şirketi
C) Kitle Fonlama Platformları Anonim Şirketi
D) Bankalar
E) Kredi Kayıt Bürosu Anonim Şirketi
- 4) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre "Payları borsada işlem gören ortaklıklar ile kitle fonlaması suretiyle halktan para toplayan ortaklıklar hariç olmak üzere pay sahibi sayısı aşan anonim ortaklıkların payları halka arz olunmuş sayılır." cümlesinde boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?
- A) 1 (bir)
B) 50 (elli)
C) 100 (yüz)
D) 250 (iki yüz elli)
E) 500 (beş yüz)
- 5) 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) 10
B) 7
C) 5
D) 3
E) 2
- 6) Bir işletmenin, sermaye bakımından ilişkide bulunduğu başka bir işletme ile ticari teamüllere aykırı olarak farklı fiyat üzerinden işlemlerde bulunmak suretiyle kârını azaltması aşağıdakilerden hangisine bir örnek olarak verilebilir?
- A) Muaccel kar
B) Bağış
C) Vergi yükümlüğünü erteleme
D) Örtülü kazanç aktarımı
E) Kazanç temerrüdü
- 7) I. İzahname
II. Özel durum açıklaması
III. Borsada işlem görme duyurusu
IV. Pay alım tekliflerinde hazırlanan bilgi formu
6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre yukarıdakilerden hangisi veya hangileri kamuyu aydınlatma belgesidir?
- A) Yalnız I
B) Yalnız I ve II
C) Yalnız I, II ve IV
D) Yalnız I, III ve IV
E) I, II, III ve IV
- 8) Aşağıdakilerden hangisi 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre faaliyette bulunabilecek sermaye piyasası kurumları arasında sayılmamıştır?
- A) Sigorta şirketleri
B) Yatırım kuruluşları
C) İpotek finansmanı kuruluşları
D) Varlık kiralama şirketleri
E) Portföy yönetim şirketleri

9) Aşağıdakilerden hangisi 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamına giren yatırım hizmetleri ve faaliyetlerinden değildir?

- A) Portföy yöneticiliği
- B) Sermaye piyasası araçlarının kendi hesabından alım ve satımı
- C) Sermaye piyasası araçlarının halka arzında yüklenimde bulunularak satışa aracılık edilmesi
- D) Sermaye piyasası araçlarıyla ilgili emirlerin alınması ve iletilmesi
- E) Sermaye piyasası araçları sahibi müşteri adına reasürans sözleşmesi yapılması

10) 6362 sayılı Sermaye Piyasa Kanununda, kitle fonlaması platformları aracılığıyla para toplayanlar hariç olmak üzere ihtiyaç duyduğu kaynağı karşılamak üzere fon talep edenler aşağıdaki terimlerden hangisiyle ifade edilmiştir?

- A) Bireysel yatırımcı – pay sahibi
- B) Merkezi kayıt kuruluşu
- C) İhraççı
- D) Bağımsız derecelendirme kuruluşu
- E) Borsa

11) Aşağıdaki işletmelerden hangisi Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1)'nde düzenlenen esaslara uygun olarak 3, 6 ve 9 aylık dönemler itibarıyla ara dönem finansal rapor düzenlemekle yükümlü değildir?

- A) Yatırım kuruluşları
- B) Bağımsız denetim kuruluşları
- C) Portföy yönetim şirketleri
- D) İpotek finansmanı kuruluşları
- E) İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler

12) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer pazar yerlerinde işlem gören işletmeler, yıllık finansal raporlarını, konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunmadığı durumlarda, hesap dönemlerinin bitimini izleyen kaç gün içinde Kamuyu Aydınlatma Platformuna bildirimle yükümlüdürler?

- A) 180
- B) 90
- C) 60
- D) 50
- E) 30

13) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre sermaye piyasası araçları, gayrimenkul, girişim sermayesi yatırımları ile Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenecek diğer varlık ve haklardan oluşan portföyleri işletmek amacıyla, paylarını ihraç etmek üzere kurulan sabit veya değişken sermayeli anonim ortaklıklar aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Yatırım ortaklıkları
- B) İpotek finansman kuruluşları
- C) Bağımsız değerlendirme kuruluşları
- D) Bağımsız denetim kuruluşları
- E) Aracı kurumlar

14) Menkul kıymet piyasalarında arz ve talebin serbest bir şekilde karşı karşıya gelerek fiyatları belirlemesine yönelik sürecin kasıtlı olarak engellenmesine ne ad verilir?

- A) İçeriden öğrenenlerin ticareti
- B) Spekülasyon
- C) Hedge
- D) Manipulasyon
- E) Arbitraj

15) Aşağıdakilerden hangisi vadeli işleme konu olabilecek dayanak varlıklardan birisi değildir?

- A) Hisse senedi
- B) Döviz
- C) Faiz
- D) Tahvil
- E) Emtia

16) Daha yüksek fiyatlı alım emirlerinin daha düşük fiyatlı alım emirlerinden, daha düşük fiyatlı satım emirlerinin daha yüksek fiyatlı satım emirlerinden önce karşılanması alım-satım ile ilgili hangi kuralı ifade etmektedir?

- A) Emir önceliği kuralı
- B) Zaman önceliği kuralı
- C) Müşteri önceliği kuralı
- D) Hacim önceliği kuralı
- E) Fiyat önceliği kuralı

17) 5411 sayılı Bankacılık Kanununda "bir ortaklığın sermayesinin veya oy haklarının doğrudan veya dolaylı olarak yüzde on veya daha fazlasını teşkil eden paylar ile bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren paylar" aşağıdaki kavramlardan hangisiyle ifade edilmiştir?

- A) Nitelikli pay
- B) Asgari pay
- C) Pay sahibi
- D) Bağlı ortaklık sahibi
- E) Konsolide pay

18) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre denetim komitesine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi söylenebilir?

- A) Genel müdür denetim komitesinin doğal üyesidir.
- B) Denetim komitesi en az dört yönetim kurulu üyesinden oluşur.
- C) Banka adına finansal tabloları hazırlamak denetim komitesinin sorumluluğundadır.
- D) Risk yönetim sistemini kurmak, işlerliğini sağlamak ve yönetmek denetim komitesinin sorumluluğundadır.
- E) Denetim komitesi üyeleri icraî görevi bulunmayan yönetim kurulu üyeleri arasından seçilir.

19) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre, "katılım bankalarında açılabilen ve istenildiğinde kısmen veya tamamen her an geri çekilebilme özelliği taşıyan ve karşılığında hesap sahibine herhangi bir getiri ödenmeyen fonların oluşturduğu hesaplar" aşağıdakilerden hangisiyle ifade edilir?

- A) Tasarruf mevduatı
- B) Özel cari hesap
- C) Katılma hesabı
- D) Katılım bankaları emeklilik hesabı
- E) Katılım kurumsal hesap

20) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre bir mevduat bankası aşağıdaki faaliyetlerden hangisini gerçekleştiremez?

- A) Katılım fonu kabulü
- B) Nakdî, gayrinakdî her cins ve surette kredi verme işlemleri
- C) Başkaları lehine teminat, garanti ve sair yükümlülüklerin üstlenilmesi işlemleri gibi garanti işleri
- D) Bankalararası piyasada para alım satımı işlemlerine aracılık
- E) Mevduat kabulü

21) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre bir bankanın yönetim kuruluyla ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Bankaların yönetim kurulları genel müdür dahil beş kişiden az olamaz.
- B) Murahhas üyelerin genel müdürde aranan şartları taşımaları zorunludur.
- C) Genel müdür, bulunmadığı hallerde vekili, yönetim kurulunun doğal üyesidir.
- D) İç kontrolün ilgili mevzuata uygun olarak tesis edilmesi, işlerliğinin, uygunluğunun ve yeterliliğinin sağlanması yönetim kurulunun sorumluluğundadır.
- E) Genel müdürlük ve yönetim kurulu başkanlığı görevleri aynı kişi tarafından icra edilebilir.

22) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre sermaye yeterliliği oranı aşağıdaki hangi orandan az olamaz?

- A) % 16
- B) % 14
- C) % 12
- D) % 10
- E) % 8

23) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre ana sermaye ve katkı sermaye toplamı ile bu toplamdan sermayeden indirilecek değerlerin düşülmesi sonucu bulunacak tutar aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- A) Yedek akçe
- B) Özkaynak
- C) Ödenmiş sermaye
- D) Sermaye yeterliliği
- E) Asgari likidite yeterliliği

24) Aşağıdakilerden hangisi 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre kredi olarak sayılmaz?

- A) Teminat mektupları,
- B) Mevduat ve katılım fonu
- C) Kontrgarantiler, kefaletler, aval, ciro
- D) Satın alınan tahvil
- E) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile benzeri diğer sözleşmeler nedeniyle üstlenilen riskler

25) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre, bankanın dahil olduğu risk grubunda yer almayan bir gerçek kişiye kullanılabilecek kredilerin toplamı ilgili bankanın özkaynaklarının yüzde kaçını aşamaz?

- A) % 50
- B) % 25
- C) % 10
- D) % 8
- E) % 5

26) 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre Bankaların kurmakla yükümlü oldukları iç denetim sistemi aşağıdakilerden hangisini veya hangilerini kapsamak zorundadır?

- A) Şube hariç bütün birimlerini
- B) Merkezdeki birimler hariç bütün şubelerini
- C) Bankanın bütün şubelerini, bağlı ortaklıklarını, iştiraklerini ve %1 den daha fazla paya sahip olduğu şirketleri
- D) İştiraklerini ve %1 den daha fazla paya sahip olduğu şirketleri
- E) Bankanın bütün birimlerini, şubelerini ve konsolidasyona tabi ortaklıklarını

27) Aşağıdakilerden hangisi 5411 sayılı Bankacılık Kanununa göre bir bankanın kuruluş izninin iptalini gerektiren gerekçelerden birisi olamaz?

- A) Faaliyet izni alınamamış olması
- B) İzin verilmesinde aranan şartların, faaliyete geçilinceye kadar kaybedilmesi
- C) Kuruluş izninden vazgeçildiğinin beyan edilmesi
- D) Kuruluş izninin verildiği tarihten itibaren dokuz ay içerisinde faaliyet izni için başvurulmaması
- E) Konsolide denetimini engelleyici nitelikte herhangi bir hususun bulunmaması

28) Aşağıdakilerden hangisi 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununa göre bir finansal kiralama şirketinin yapamayacağı iş ve işlemler arasındadır?

- A) Fon sağlamak amacıyla ivaz karşılığı para toplamak
- B) Faaliyet kiralaması işlemleri yapmak
- C) Sermaye piyasası mevzuatına göre menkul kıymet ihraç etmek
- D) Bankalardan fon sağlamak
- E) Para piyasalarından fon sağlamak

29) Kiralayanın, kiracının talebi ve seçimi üzerine üçüncü bir kişiden satın aldığı bir malın zilyetliğini, her türlü faydayı sağlamak üzere kira bedeli karşılığında, kiracıya bırakmasını öngören sözleşme aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mala dayalı uzun vadeli hedge sözleşmesi
- B) Faktoring sözleşmesi
- C) Finansman sözleşmesi
- D) Finansal Kiralama sözleşmesi
- E) Faaliyet kiralaması sözleşmesi

30) "Türkiye'de faaliyet gösterecek sigorta şirketleri ile reasürans şirketlerinin anonim şirket veya şeklinde kurulmuş olması şarttır."

5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre, yukarıda yer alan cümlede boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi getirilmelidir?

- A) Broker
- B) Adi komandit şirket
- C) Kooperatif
- D) Adi şirket
- E) Kolektif

31) Sigorta veya reasürans sözleşmesi yaptırmak isteyenleri temsil ederek, bu sözleşmelerin yapılacağı 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 kişi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Broker
- B) Reasürans şirketi
- C) Sigorta acentesi
- D) Sigorta raportörü
- E) Sigorta aktüeri

32) 5684 sayılı Sigortacılık Kanununa göre sigorta sözleşmelerine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Sigorta sözleşmelerinde kapsam dahiline alınmış olan riskler haricinde, kapsam dışı bırakılmış riskler açıkça belirtilir.
- B) Hayat sigortalarına ilişkin sözleşmelerin yapılmasına dair teklifnamenin sigorta şirketine ulaştığı tarihten itibaren otuz gün içinde sigorta şirketi tarafından reddedilmemesi halinde sigorta sözleşmesi yapılmış olur.
- C) Cumhurbaşkanı, kamu yararı açısından gerekli gördüğü hallerde zorunlu sigortalar ihdas edebilir.
- D) Sigorta sözleşmelerinde işin özelliğine uygun olarak özel şartlar tesis edilebilir.
- E) Zorunlu olmayan sigorta tarifeleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca kapsam dâhilindeki risklere göre belirlenir.

33) Sigorta şirketinin mali bünye zaafiyeti nedeniyle sürekli olarak bütün branşlarda ruhsatlarının iptal edilmesi ya da iflası halinde ödemekle yükümlü olduğu maddi ve bedensel zararlar için aşağıdakilerden hangisine başvurulabilir?

- A) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği nezdindeki Güvence Hesabına
- B) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği nezdindeki minimum garanti fonuna
- C) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna
- D) Sigorta destek hizmeti kuruluşuna
- E) Sigorta hakemine

34) Kazanılmamış primler karşılığının sigorta şirketinin taşıdığı risk ve beklenen masraf düzeyine göre yetersiz kalması halinde aşağıdaki karşılıklardan hangisi ayrılır?

- A) Kazanılmış primler karşılığı
- B) Muallak tazminat karşılığı
- C) Devam eden riskler karşılığı
- D) İkramiyeler ve indirimler karşılığı
- E) Reasürör payı karşılığı

35) Tazminat sigortalarında söz konusu olan, poliçedeki sigorta bedelinin, sigorta konusunun gerçek ve makul değerinin üzerinde olması hali aşağıdaki terimlerden hangisiyle ifade edilir?

- A) Hasar fazlası ikili sigorta
- B) Müşterek avarya
- C) Gerçek tam ziya
- D) Aşkın sigorta
- E) Eksik sigorta

36) Minimum garanti fonu aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- A) İhracat ve ithalat konusu mallar için nakliyat sigortası kapsamında alından asgari pirim tutarını
- B) Tekne sigortası kapsamında yurtdışındaki sigorta şirketi adına tutulan fonu
- C) Yurtdışında faaliyette bulunan sigorta şirketlerine yaptırılan hayat sigortaları kapsamındaki teminat fonu
- D) Sigorta şirketlerine faaliyet alanlarıyla ilgili konularda yardımcı nitelikte hizmet veren kuruluşlarca yatırılan teminatı
- E) Sigorta şirketleri ile reasürans şirketleri için gerekli özsermayenin en az üçte birine denk düşen tutarı

37) Sigorta şirketleriyle ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Sigortacılık işlemleri ve bunlarla doğrudan bağlantısı bulunan işler dışında başka işle iştilgal edemez.
- B) Kurucularının müflis veya konkordato ilan etmiş olmaması gerekir.
- C) Genel müdür, sigorta şirketi yönetim kurulunun doğal üyesidir.
- D) Sigorta şirketlerinin hisse senetlerinin nakit karşılığı çıkarılması gerekir.
- E) Hayat dışı sigorta grupları alanlarında faaliyet gösteren sigorta şirketleri hayat sigorta grubu alanında da faaliyet göstermek zorundadır.

38) Emeklilik yatırım fonlarıyla ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Reasürans şirketleri tarafından işletilen riski sıfırlamayı amaçlayan malvarlığıdır.
- B) Emeklilik yatırım fonlarının hisseleri nama yazılı ve vadeli olmalıdır.
- C) Emeklilik yatırım fonlarının yönetiminde sermaye piyasası araçlarına yatırım yapılamaz.
- D) Emeklilik yatırım fonlarının tüzel kişiliği yoktur.
- E) Emeklilik sözleşmesi kapsamında alınan katkı payları emeklilik yatırım fonlarının kullanımına tahsis edilemez.

39) Aşağıdakilerden hangisi emeklilik yatırım fonunun yönetim ve işletilmesinin dayandığı temel esaslardan birisidir?

- A) İnançlı mülkiyet esası
- B) Gizli ve kısıtlı vekâlet teorisi
- C) Maksimum faiz getirisi esası
- D) Ana portföy getirisini koruma esası
- E) Katkı paylarını üç portföyde değerlendirme esası

40) Reasürörlerin kendi üstlerindeki riskleri sigortalamasına ne ad verilir?

- A) Solvency
- B) Sedan
- C) Retrosesyon
- D) Katılım sigortası
- E) Sesyon

TEST BİTTİ
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1) Pay sahiplerinin ve sermaye piyasasında rol sahibi tüm aktörlerin, tam bilgilendirilmesini ve aydınlatılmasını hedefleyen kurumsal yönetim ilkesi hangisidir?

- A) Adillik
- B) Hesap verilebilirlik
- C) Sorumluluk
- D) Şeffaflık
- E) Açıklık

2) Sadece pay sahiplerine değil, daha geniş bir çevreye, açıkçası çalışanlara, alacaklılara, müşterilere, yani şirketle menfaat ilgileri bulunanlara, hatta kamuya yönelmiş ve tam bilgilendirme ve aydınlatma temelinde iyi yönetim ve denetimle, menfaatlerin ideal noktada uyuşturulması gerektiğini ifade eden kurumsal yönetim ilkesi hangisidir?

- A) Şeffaflık
- B) Adillik
- C) Hesap verilebilirlik
- D) Sorumluluk
- E) Açıklık

3) Yönetimin, şeffaflığına, doğruluğuna, kararların açıklanabilirliğine, kararların bir haklı sebebi, adil temeli olduğuna ve profesyonel niteliğine gönderme yapan kurumsal yönetim ilkesi hangisidir?

- A) Şeffaflık
- B) Adillik
- C) Hesap verilebilirlik
- D) Sorumluluk
- E) Açıklık

4) Ortaklık yönetiminin özel denetim yapılmasını zorlaştırması pay sahipliği haklarından hangisinin ihlalini ifade eder?

- A) Kâr payı hakkı
- B) Oy hakkı
- C) Bilgi alma ve inceleme hakkı
- D) Eşit işlem hakkı
- E) Ortaklıktan çıkma hakkı

5) Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kurulu'nun pay sahiplerine ilişkin kurumsal yönetim ilkelerinden değildir?

- A) Oy hakkında imtiyazdan kaçınılır.
- B) Oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınılır.
- C) Payların serbestçe devredilebilmesini zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınılır.
- D) Yönetim kurulunda her üyenin bir oy hakkı bulunur.
- E) Pay sahipliği haklarının kullanımını etkileyebilecek nitelikteki bilgi ve açıklamalar güncel olarak ortaklığın kurumsal internet sitesinde yatırımcıların kullanımına sunulur.

6)

- I. Azlık haklarının kullanılmasına azami özen gösterilir.
- II. Azlık hakları, esas sözleşme ile sermayenin yirmide birinden daha düşük bir orana sahip olanlara da tanınabilir.
- III. Azlık haklarının kapsamı esas sözleşmede düzenlenerek genişletilemez.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun kurumsal yönetim ilkeleri kapsamında azlık haklarına ilişkin yukarıdaki bilgilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

7) Sermaye Piyasası Kurulu'nun pay sahiplerinin kâr payı hakkına ilişkin kurumsal yönetim ilkeleri kapsamında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Ortaklığın belirli ve tutarlı bir kâr dağıtım politikası bulunur.
- B) Kâr dağıtım politikası, pay sahiplerinin ortaklığın gelecek dönemlerde elde edeceği kârın dağıtım usul ve esaslarını öngörebilmesine imkân verecek açıklıkta asgari bilgileri içerir.
- C) Kâr dağıtım politikası, genel kurul toplantısında ortakların onayına sunulur.
- D) Yönetim kurulu, genel kurula kârın dağıtılmamasını teklif edemez.
- E) Kâr dağıtım politikasında pay sahiplerinin menfaatleri ile ortaklık menfaati arasında dengeli bir politika izlenir.

8) Sermaye Piyasası Kurulu'nun yönetim kurulunun faaliyet esaslarına ilişkin kurumsal yönetim ilkeleri kapsamında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Yönetim kurulu, faaliyetlerini şeffaf, hesap verebilir, adil ve sorumlu bir şekilde yürütür.
- B) Yönetim kurulu üyeleri arasında görev dağılımı varsa, yönetim kurulu üyelerinin görev ve yetkileri faaliyet raporunda açıklanır.
- C) Yönetim kurulu, iç kontrol sistemlerini oluşturamaz.
- D) Yönetim kurulu, yılda en az bir kez risk yönetimi ve iç kontrol sistemlerinin etkinliğini gözden geçirir.
- E) Şirkette hiç kimse tek başına sınırsız karar verme yetkisi ile donatılmamalıdır.

9) Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kurulu'nun kurumsal yönetim ilkelerine göre riskin erken saptanması komitesinin görevlerinden değildir?

- A) Şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken teşhisi
- B) Tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin alınması
- C) Riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapılması
- D) Risk yönetim sistemlerinin en az yılda bir kez gözden geçirilmesi
- E) Şirkette kurumsal yönetim ilkelerinin uygulanıp uygulanmadığının tespiti

10)

- I. İç kontrol ve iç denetim sistemlerinin tesis edilmesi
- II. Banka içindeki yetki ve sorumlulukların belirlenmesi
- III. Denetim komitesinin görev, yetki ve sorumluluklarının düzenlenmesi

5411 sayılı Bankacılık Kanunu'na göre yukarıdakilerden hangisi/hangileri yönetim kurulunun yetki ve sorumluluğundadır?

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

11) Bankaların Kurumsal Yönetim İlkelerine İlişkin Yönetmelik'e göre aşağıdakilerden hangisi bankaların kurumsal yönetim ilkelerinden değildir?

- A) Banka içerisinde kurumsal değerler ve stratejik hedefler oluşturulmalıdır.
- B) Banka içinde yetki ve sorumluluklar açıkça belirlenmeli ve uygulanmalıdır.
- C) Yönetim kurulu üyeleri, görevlerini etkin bir şekilde yerine getirecek nitelikleri haiz ve kurumsal yönetimde üstlenmiş oldukları rolün bilincinde olmalıdır.
- D) Üst düzey yönetim, görevlerini etkin bir şekilde yerine getirecek nitelikleri haiz ve kurumsal yönetimde üstlenmiş oldukları rolün bilincinde olmalıdır.
- E) Ücret politikalarının genel ekonomik denge ve piyasa şartları ile uyumu sağlanmalıdır.

12) İşletmenin kısa vadeli borç ödeme gücünü gösteren oranlar aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mali yapı oranları
- B) Faaliyet oranları
- C) Karlılık oranları
- D) Likidite oranları
- E) Süreklilik oranları

13) Türk Ticaret Kanunu'na göre, halka açık anonim şirketlerde kurumsal yönetim ilkeleri, yönetim kurulunun buna ilişkin açıklamasının esasları ve şirketlerin bu yönden derecelendirme kural ve sonuçları hangi kurum tarafından belirlenir?

- A) Ticaret Bakanlığı
- B) Sermaye Piyasası Kurulu
- C) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
- D) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
- E) Hazine ve Maliye Bakanlığı

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

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

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

15) Türk Ticaret Kanunu'na göre eşit işlem ilkesine aykırı yapılan yönetim kurulu kararlarının hukuki sonucu nedir?

- A) Muvazaa
- B) Yokluk
- C) İptal edilebilirlik
- D) Butlan
- E) Geri alınma

16) Türk Ticaret Kanunu'na göre her pay sahibinin yeni çıkarılan payları, mevcut paylarının sermayeye oranına göre alma hakkına ne ad verilir?

- A) Rüşhan hakkı
- B) Erken alım hakkı
- C) Satın alma opsiyonu
- D) Pay sahipliği hakkı
- E) Peşin alım hakkı

17) Türk Ticaret Kanunu'na göre anonim şirkette genel kurulun çalışma esas ve usullerine ilişkin kuralları içeren iç yönergeyi kim hazırlar?

- A) Denetim kurulu
- B) Yönetim kurulu
- C) Ticaret Bakanlığı
- D) Sermaye Piyasası Kurulu
- E) Bağımsız denetim kuruluşu

18) Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca aşağıdakilerden hangisi doğrudan pay sahipliği ile ilgili bir kavram değildir?

- A) Faaliyet raporu isteme hakkı
- B) Kâr payı hakkı
- C) Bilgi alma ve inceleme hakkı
- D) Oy hakkı
- E) Genel kurula katılma hakkı

19) Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkelerinin dört ana başlığından/bölümünden biri değildir?

- A) Pay sahipleri
- B) Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık
- C) Menfaat sahipleri
- D) Yönetim Kurulu
- E) Denetimden sorumlu komite

20)

- I. Devredilemez yetkilerin belirlenmesi
- II. Çalışma esas ve usullerinin iç yönergeyle düzenlenmesi
- III. Azlığa yönetim kurulunda temsil hakkı verilmesi

Yukarıdaki düzenlemelerden hangisi / hangileri Türk Ticaret Kanunu'nda genel kurula ilişkin yapılan kurumsal yönetim düzenlemeleri kapsamında değerlendirilemez?

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

21) Aşağıdakilerden hangisi Türk Ticaret Kanunu'nda anonim şirketlerin denetimine ilişkin yapılan düzenlemelerden değildir?

- A) Bağımsız, tarafsız ve uluslararası standartlarda bir denetim
- B) Denetçinin müşterisine vergi denetimi ve vergi danışmanlığı dışında denetimden başka hizmet verememesi
- C) Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun denetim kapsamında olması
- D) Riskin teşhisi ve iç denetim düzeninin standartlara uyup uymadığının denetlenmesi
- E) Denetçinin genel kurulu toplantıya çağırabilmesi

22) Aşağıdaki finansal araçlardan hangisinin getirisi kâr payıdır?

- A) Tahvil
- B) Hisse senedi
- C) Hazine bonosu
- D) Repo
- E) Mevduat

23) "Esas sözleşme veya genel kurul kararıyla ayrılmış ve belirli bir amaca özgülenmemiş yedek akçeler ile kanuni yedek akçelerin serbestçe kullanılabilen kısımları ve mevzuatın bilançoaya konulmasına ve sermayeye eklenmesine izin verdiği fonlar sermayeye dönüştürülerek sermaye iç kaynaklardan artırılabilir."

Türk Ticaret Kanunu'nun yukarıdaki hükmü aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Halka açılma
- B) Menkul kıymet ihracı
- C) Otofinsman
- D) Borçlanma
- E) Akreditif

- 24) Yabancı tahvil, hisse senetleri, finansman bonosu, mevduat sertifikası gibi finansal varlıklara yapılan yatırımlara ne ad verilir?
- A) Portföy yatırımları
B) Doğrudan yatırım
C) Cari açık finansmanı
D) Bütçe açık telafi yatırımı
E) Otofinsanman
- 25) Sözleşmenin taraflarına, standartlaştırılmış miktar ve kalitedeki bir malı, kıymeti veya finansal göstergesi, belirlenen ileri bir tarihte, bugünden üzerinde anlaşılan fiyattan alma veya satma yükümlülüğü getiren sözleşmelere ne ad verilir?
- A) Vadeli işlem sözleşmesi (futures)
B) Spot sözleşmeler
C) Tezgahüstü piyasa sözleşmesi
D) Opsiyonel satım sözleşmesi
E) Muaccel alım hakkı sözleşmesi
- 26) İki taraf arasında yapılan ve alıcıya, ödeyeceği belli bir tutar karşılığında, belirli bir vadeye kadar (veya belirli bir vadede), bugünden belirlenen bir fiyat üzerinden sözleşme konusu malı, kıymeti veya finansal göstergesi satın alma veya satma hakkı tanıyan, satıcıya da alıcının bu sözleşmeden doğan hakkını kullanması durumunda sözleşmeye dayanak teşkil eden malı, kıymeti, veya finansal göstergesi satma veya alma yükümlülüğü getiren sözleşmelere ne ad verilir?
- A) Opsiyon sözleşmesi
B) Vekalet sözleşmesi
C) Şufa sözleşmesi
D) Ön alım sözleşmesi
E) Tekafül sözleşmesi
- 27) Dönen varlıkların kısa süreli borçları aşan kısmına ne ad verilir?
- A) Brüt çalışma sermayesi
B) Operasyonel çalışma sermayesi
C) Munzam çalışma sermayesi
D) Net çalışma sermayesi
E) Asgari yatırım sermayesi
- 28) Finansal araç ihraç ederek fon talep edenlerin mali (finansal) yapısına bağlı olarak belirlenen risk primine ne ad verilir?
- A) Likidite risk primi
B) Reel faiz oranı
C) Enflasyon primi
D) Ödenmeme risk primi
E) Vade risk primi
- 29) Aşağıdakilerden hangisi akreditif türleri arasında yer almaz?
- A) Gayri kabili rücu (Dönülemez) akreditif
B) Teyitli akreditif
C) Rotatif akreditif
D) Hazine garantili akreditif
E) Red clause akreditif
- 30) Mal veya hizmet satışından doğmuş fatura ile tevsik edilen alacakları devir alma karşılığında işletmelere tahsilat, borçlu ve müşteri hesaplarının tutulması, hizmetleri ile garanti sağlama fonksiyonlarından herhangi birini ya da tümünü içeren finansman işlemine ne ad verilir?
- A) Faktoring
B) Arbitraj
C) Leasing
D) Franchasing
E) Konvansiyonel kiralama
- 31) Nominal değerlerinden yüksek bir bedelle ihraç edilen hisse senetlerine ne ad verilir?
- A) Bedelli hisse senedi
B) Bedelsiz hisse senedi
C) Oydan yoksun hisse senedi
D) Primsiz hisse senedi
E) Primli hisse senedi

32) Aşağıdakilerden hangisi kâr payının bedelsiz hisse senedi şeklinde dağıtılmasının sonuçlarına ilişkin doğru bir ifade değildir?

- A) Şirketten nakit çıkışı olmadan kâr dağıtımı yapılmaktadır.
- B) Şirketin ödenmiş sermaye tutarını artırmaktadır.
- C) Şirketin özsermaye tutarı değişmemektedir.
- D) Şirketin piyasadaki hisse senedi sayısı artmaktadır.
- E) Şirkete ilave bir finansman sağlanmaktadır.

33) Yatırımdan sağlanan nakit girişlerinin bugünkü değerleri toplamını yatırılan sermayeye eşitleyen iskonto oranına ne ad verilir?

- A) İç kârlılık (verim) oranı
- B) Faiz oranı
- C) Büyüme oranı
- D) Likidite oranı
- E) Kârlılık oranı

34) İki tarafın belirli bir zaman dilimi içinde bir varlık ya da yükümlülüğe bağlı olan farklı faiz ödemelerini veya döviz cinsini karşılıklı olarak değiştirdikleri sözleşmeye ne ad verilir?

- A) Swap
- B) Future
- C) Forward
- D) Change
- E) Alsat

35) Aşağıdakilerden hangisi bir işletmenin finansal başarısızlık durumunda mali yapısını iyileştirmek için uygulayabileceği politikalardan birisi olamaz?

- A) Nakit sermaye artırımını
- B) Özkaynağın kısa vadeli borca çevrilmesi
- C) Borçların vadelerinin uzatılması
- D) Yeni işletmelerle ortaklık yapılması
- E) Küçülme yoluna gidilmesi

36) Finansal kiralama tarafların hak ve yükümlülüklerine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Kiracı, sözleşme süresince finansal kiralama konusu malın zilyedi olup, sözleşmenin amacına uygun olarak her türlü faydayı elde etme hakkına sahiptir.
- B) Kiracı, finansal kiralama konusu malı sözleşmede öngörülen şart ve hükümlere göre itinayla kullanmak zorundadır.
- C) Bakım ve onarım masrafları kiralayana ait olup sözleşme ile aksi belirlenemez.
- D) Malın sözleşme süresi içinde hasar ve ziya sorumluluğu kiracıya aittir.
- E) Kiracının seçimi ve talebi üzerine üçüncü kişiden sağlanan malın ayıplı olmasından kiralayan sorumlu tutulamaz.

37) Mevcut ya da gelecekte olabilecek risklerin azaltılması amacıyla türev ürünlerin kullanılmasına ne ad verilir?

- A) Arbitraj
- B) Spekülasyon
- C) Riskten korunma (hedge)
- D) Manipülasyon
- E) Açığa satış

38) Aynı endüstri veya sektörde faaliyet gösteren şirketlerin birleşmesine ne ad verilir?

- A) Dikey birleşme
- B) Yatay birleşme
- C) Faaliyet birleşmesi
- D) Operasyonel birleşme
- E) Tröst

39)

- I. İç denetim
- II. İç kontrol
- III. Bağımsız denetim

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri risk yönetimi kapsamında değerlendirilir?

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

40) Devlet ya da şirketlerin, kendi ülkeleri dışında kaynak sağlamak amacıyla, uluslararası piyasalarda yabancı para birimleri üzerinden satışa sundukları, genellikle uzun vadeli borçlanma aracına ne ad verilir?

- A) Eurobond
- B) Portfoy
- C) Sendikasyon
- D) Sukuk
- E) Hedge fon

TEST BİTTİ
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1) Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200'e (Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi) göre aşağıdakilerden hangisi doğru bir ifade değildir?

- A) BDS 200, finansal tabloların bağımsız denetimlerinin BDS'lere uygun olarak yürütülmesi sırasında bağımsız denetçiye düşen genel sorumlulukları düzenler.
- B) BDS 200, özellikle bağımsız denetçinin genel amaçlarını ortaya koyar ve bağımsız denetçinin bu amaçlara ulaşmasını sağlamak için tasarlanmış bir bağımsız denetimin niteliğini ve kapsamını açıklar.
- C) BDS 200, bağımsız denetçinin BDS'lere uyma yükümlülüğü dışındaki, yalnızca bazı sorumluluklarını düzenleyen hükümlere yer verir.
- D) BDS 200, BDS'lerin kapsamını, uygulama alanını ve yapısını açıklar.
- E) BDS 200'de geçen "denetçi" ibaresi "bağımsız denetçiyi" ifade eder.

2) Finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermesine rağmen, denetçinin duruma uygun olmayan bir denetim görüşü vermesi riski, aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- A) Denetim riski
- B) Görüş bildirme riski
- C) Sonuç riski
- D) Değerlendirilmiş risk
- E) Kalıtsal risk

3) Aşağıdakilerden hangileri risk değerlendirme prosedürlerinden biri değildir?

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

4) İlgili kontrol mekanizması dikkate alınmadan önce, bir işlem sınıfına, hesap bakiyesine veya açıklamalara ilişkin bir yönetim beyanının, tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek bir yanlışlık içermeye açık olması durumu, aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- A) Kontrol riski
- B) Yapısal risk
- C) Değerlendirilmiş risk
- D) Tespit edememe riski
- E) Önemli yanlışlık riski

5) Belirli bir denetim riski düzeyinde, kabul edilebilir tespit edememe riski düzeyi ile yönetim beyanı düzeyinde, "önemli yanlışlık" riski olarak değerlendirilen riskler arasında nasıl bir ilişki vardır?

- A) Aynı yönlü bir ilişki vardır.
- B) Bir ilişki yoktur.
- C) Dağılımsal bir ilişki vardır.
- D) Ters yönlü bir ilişki vardır.
- E) Bir ilişkinin olup olmadığı kesin değildir.

6) Bağımsız Denetim Standardı 210'a göre, aşağıdakilerden hangisi denetim sözleşmesinin içermesi gereken hususlardan biri değildir?

- A) Denetimin ne şekilde yapılacağı
- B) Finansal tabloların denetiminin amacı
- C) Denetçinin sorumlulukları
- D) Yönetimin sorumlulukları
- E) Denetçi tarafından düzenlenecek raporların beklenen içeriğine atf

7) Bağımsız Denetim Standardı 220'ye göre aşağıdakilerden hangisi, tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekiplerinin, denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygun hareket ettiğine ilişkin kanıt sağlanması amacıyla tasarlanan prosedürleri ifade eder?

- A) İnceleme
- B) Soruşturma
- C) Teftiş
- D) Bağımsız denetim
- E) Sınırlı inceleme

8)

- I. Makul gerekçe var ise ve bu gerekçe denetçi tarafından uygun bulunmuşsa denetim sözleşmesinin şartlarında değişiklik yapılabilir.
 II. Denetim sözleşmesinin şartlarında hiçbir şart ve durumda değişiklik yapılamaz.
 III. Makul gerekçe ileri sürülerek denetim sözleşmesinin şartlarının değiştirilmesi talep edilemez.

Bağımsız denetim icra edilen şirket yönetiminin, bağımsız denetimin tamamlanmasından önce, denetçiden denetim sözleşmesini daha düşük güvence düzeyi taşıyan bir sözleşmeyle (ilgili hizmet sözleşmesi) değiştirmeyi talep etmesi durumu ile ilgili olarak Bağımsız Denetim Standardı 210'a göre yukarıdakilerden hangisi söylenebilir?

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

9) Bağımsız Denetim Standartları çerçevesinde ülkemizdeki uygulama dikkate alındığında, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, hali hazırda hangi işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimi için zorunludur?

- A) Bağımsız denetim zorunluluğu olmayan işletmelerin finansal tablolarının ihtiyari olarak yapılan bağımsız denetiminde
 B) BOBİ FRS uygulayan işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde
 C) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca yapılan tüm bağımsız denetimlerde
 D) Sınırlı bağımsız denetimlerde
 E) Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde

10) Bağımsız Denetim Standardı 240'a göre, hilenin tespit edilmesine ilişkin esas sorumluluk aşağıdakilerden hangisine aittir?

- A) Bağımsız denetim ekibine
 B) Finansal tabloların hazırlandığı ilgili birimin yöneticisine
 C) Bağımsız denetçiye
 D) Bağımsız denetim şirketine
 E) Yönetime ve üst yönetimden sorumlu olanlara

11) Aşağıdakilerden hangisi varlıkların kötüye kullanılmasından daha çok hileli finansal raporlamadan kaynaklanan yanlışlıklarla ilgili risk faktörlerine ilişkin fırsatlara daha iyi bir örnektir?

- A) Görevlerin ayrılığı ilkesinin yetersiz uygulanması veya bağımsız kontrollerin yetersizliği.
 B) Görünürde açık bir ticari gerekçesi olmaksızın, ticari araçların kullanılması.
 C) Varlıklara ilişkin tutulan kayıtların yetersizliği.
 D) Varlıklara ilişkin mutabakatların tam ve zamanında yapılmaması.
 E) Ticari mal iadeleri gibi işlemlerin zamanında ve doğru olarak belgelendirilmemesi.

12)

- I. Riskin ilişkili taraflarla yapılan önemsiz işlemleri de içerip içermediği
 II. Riskin hata kaynaklı bir risk olup olmadığı
 III. İşlemlerin karmaşıklığı
 IV. Riskle ilgili finansal bilgilerin ölçümündeki subjektiflik derecesi

Denetçinin, hangi risklerin ciddi risk olduğu konusunda yargıda bulunurken, asgari olarak mütalaa etmesi gereken konular aşağıdakilerden hangisinde tam ve doğru olarak verilmiştir?

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

13) Aşağıdakilerin hangisinde iç kontroldeki manuel unsurların kullanılması daha az uygun olabilir?

- A) Hataların tanımlanmasının, tahmin edilmesinin veya öngörülmesinin zor olduğu durumlar
- B) Büyük, olağandışı veya tekrar etmeyen işlemler
- C) Değişen şartların, mevcut bir otomatik kontrolün kapsamı dışındaki bir kontrolle karşılık verilmesini gerektirmesi
- D) Yüksek hacimli veya yinelenen işlemlerin söz konusu olduğu durumlar
- E) Otomatik kontrollerin etkinliğinin izlenmesi

14) 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 içeren iç kontrolün bileşeni aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Bileşen T
- B) İşletmenin risk değerlendirme süreci
- C) Kontrol faaliyetleri
- D) Süreç
- E) Kontrol çevresi

15) Aşağıdakilerden hangisi denetlenen döneme ilişkin işlem sınıfları ve olaylar ile ilgili açıklamalar hakkındaki yönetim beyanlarından biri değildir?

- A) Hak ve yükümlülükler
- B) Gerçekleşme
- C) Tamlık
- D) Doğruluk
- E) Hesap kesimi

16) “Varlıklar, yükümlülükler ve özkaynak payları uygun hesaplara kaydedilmiştir”, şeklinde dönem sonundaki hesap bakiyeleri ve açıklamalara ilişkin olarak yapılan yönetim beyanı aşağıdakilerden hangisini ifade etmektedir?

- A) Tamlık
- B) Sınıflandırma
- C) Var olma (mevcut olma)
- D) Doğruluk
- E) Sunum

17)

- I. Hesapların ve geçici mizanların muhafazası ve gözden geçirilmesi
- II. Program değişikliği kontrolleri
- III. Girdi verilerinin düzeltme kontrolü ve sayısal sıra kontrolleri gibi otomatik kontroller
- IV. Programlara veya verilere erişimi sınırlandıran kontroller

Yukarıdakilerden hangileri uygulama kontrollerinden ziyade genel bilgi teknolojileri (genel BT) kontrollerine örnek olarak verilebilir?

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

18) Yönetim beyanı düzeyindeki önemli yanlışlıkları önleme veya tespit edip düzeltmede kontrollerin işleyiş etkinliğini değerlendirmek üzere tasarlanmış denetim prosedürü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Maddi doğrulama prosedürü
- B) Detay testleri
- C) Kontrol testi
- D) Analitik maddi doğrulama prosedürleri
- E) Aralık testleri

19)

- I. Maddi doğrulama prosedürü
- II. Tetkik
- III. Kontrol testi
- IV. Gözlem
- V. Sorgulama

Denetim prosedürleri amacı ve türü bakımından sınıflandırılmak istenirse yukarıdakilerden hangisi/hangileri "amaç" bakımından sınıflandırmaya dahil edilmelidir?

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

20) Kontrol testleri ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Kontrol testleri yalnızca, denetçinin, yönetim beyanındaki önemli bir yanlışlığı önlemek veya tespit edip düzeltmek için doğru biçimde tasarlandığını belirlediği kontroller üzerinde uygulanır.
- B) Kontrollerin işleyiş etkinliğinin test edilmesi, kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasının değerlendirilmesinden ve kontrollerin anlaşılmasından farklıdır. Ancak, bunlar için de aynı tür denetim prosedürleri kullanılır.
- C) Denetçi, kontrollerin tasarımını değerlendirirken ve uygulanıp uygulanmadıklarına karar verirken, aynı zamanda, söz konusu kontrollerin işleyiş etkinliğini test etmenin faydalı olduğuna da karar verebilir.
- D) Bazı risk değerlendirme prosedürleri, özellikle kontrol testleri olarak tasarlanmamış olsalar da kontrol testleri olarak işlev görebilir.
- E) Denetim yapılan dönemde farklı zamanlarda, birbirlerinden oldukça farklı kontrollerin kullanılmış olması durumunda bu kontrollerin her biri birlikte değerlendirilir.

21) Bağımsız Denetim Standardı 450'ye göre hakkında hiçbir şüphenin bulunmadığı yanlışlıklar aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Muhakeme yanlışlıkları
- B) Öngörülen yanlışlıklar
- C) Yapısal yanlışlıklar
- D) Bilinmeyen yanlışlıklar
- E) Fiili yanlışlıklar

22) Denetçi, denetim sırasında bilânço kalemleri arasında bir yanlış sınıflandırma yapılmış olduğunu, ancak yanlış sınıflandırmaya konu olan tutarın ilgili bilânço kalemlerinin büyüklüğüne oranla küçük olduğunu ve bu durumun gelir tablosunu veya herhangi bir temel finansal oranı etkilemediğini tespit etmiştir. Bu tespit ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisinin söylenmesi en uygun olur?

- A) Bu sınıflandırma hatası bir bütün olarak finansal tablolar için önemli olarak değerlendirilir.
- B) Bu sınıflandırma hatası bir bütün olarak finansal tablolar için önemli olarak değerlendirilmeyebilir.
- C) Sınıflandırma hataları, bağımsız denetim standartlarında önemli hatalar arasında sayılmadığından hiçbir durum ve şartta önemli hata olarak değerlendirilmez.
- D) Sınıflandırma hataları, bağımsız denetim standartlarında önemli hatalar arasında sayıldığından her durum ve şartta önemli hata olarak değerlendirilir.
- E) Sınıflandırma yanlışlıkları hata olarak değil hile olarak değerlendirildiğinden örnekteki sınıflandırma hatası bir bütün olarak finansal tablolar için önemli olarak değerlendirilir.

23)

- I. Tüm kalemlerin seçilmesi
- II. Belirli kalemlerin seçilmesi
- III. Kabarcık bölümlenme
- IV. Alan (Sınıf) yöntemi

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri Bağımsız Denetim Standardı 500'de belirtilen, denetçinin denetim kanıtlarını elde etmek için test edilecek kalemlerin seçilmesinde kullanabileceği yöntemlerden değildir?

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

24) Bağımsız Denetim Standardı 530'a göre aşağıdakilerden hangisi anakitledeki fiili yanlışlığın, denetçi tarafından belirlenen parasal tutarı aşmayacağına dair uygun bir güvence seviyesi elde etmek için denetçinin belirlediği parasal bir tutarı ifade eder?

- A) Kabul edilebilir yanlışlık
- B) Makul sapma oranı
- C) Kabul edilebilir sapma oranı
- D) Makul standart hata
- E) Standart hata

25) "Örneklem seçiminde; denetçinin kabul etmek istediği risk düzeyi, gerekli örneklem büyüklüğü" ifadesinde boş bırakılan yere Bağımsız Denetim Standardı 530'a göre aşağıdakilerden hangisinin getirilmesi en uygun olur?

- A) Azaldıkça, azalır
- B) Bilinir, bilinemez
- C) Bilinemez, bilinebilir
- D) Azaldıkça, artar
- E) Artan oranlıdır, düzeyi bilinemez

26) Denetçinin, anakitlede beklediği yanlışlık tutarı arttıkça, anakitledeki yanlışlığın gerçek tutarına ilişkin makul bir tahminde bulunması için örneklem büyüklüğü ile ilgili aşağıdakilerden hangisi söylenebilir?

- A) Daha küçük bir örneklem büyüklüğü gerekir.
- B) Daha geniş bir örneklem büyüklüğü gerekir.
- C) Örneklem büyüklüğünün her hal ve takdirde değişmemesi beklenir.
- D) Örneklem büyüklüğünün değişip değişmemesi yönünde bir belirlemede bulunulamaz.
- E) Artan beklenen yanlışlık tutarı örneklemede değil anakitlede olduğundan örneklem büyüklüğünün değişmemesi gerekmektedir.

27) Bir muhasebe tahmininin finansal tablolara alınması veya finansal tablolarda açıklanması için yönetim tarafından seçilen büyüklük aşağıdakilerden hangisini ifade eder?

- A) Yönetimin süreç tahmini
- B) Rassal tahmin
- C) Tahmin belirsizliği
- D) Muhasebe hatası
- E) Yönetimin nokta tahmini

28) Garanti yükümlülükleri, amortisman yöntemi veya varlığın faydalı ömrü gibi hususlara yönelik denetçinin yaptığı çalışmalar (verilen bu kısa bilgi çerçevesinde) aşağıdaki kavramlardan hangisiyle diğerlerine kıyasla daha fazla ilişkilendirilebilir?

- A) Muhasebe tahminleri
- B) Hizmet kuruluşu
- C) İşletmenin sürekliliği
- D) Muhasebe hileleri
- E) İlişkili taraflar

29) Denetçi, işletmenin sürekliliği esasını kullanmanın uygun olduğu, ancak işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olduğuna ve bu hususa ilişkin finansal tablolarda kendi muhakemesine göre yeterli açıklamaların yapılmadığına karar vermiştir. Bu durumda Bağımsız Denetim Standartları 570'e göre denetçinin düzenleyeceği bağımsız denetim raporuna ilişkin aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Olumlu görüş veya sınırlı olumlu görüşten uygun olanını içeren bağımsız denetim raporu düzenler.
- B) Sınırlı olumlu görüş veya görüş vermekten kaçınmadan uygun olanını içeren bağımsız denetim raporu düzenler.
- C) Sınırlı olumlu görüş veya olumsuz görüşten uygun olanını içeren bağımsız denetim raporu düzenler.
- D) Görüş vermekten kaçınma içeren bağımsız denetim raporu düzenler.
- E) Olumsuz görüş veya görüş vermekten kaçınma içeren bağımsız denetim raporu düzenler.

30) Bağımsız Denetim Standardı 700'de bağımsız denetçilere, tam set finansal tabloların bağımsız denetiminde kilit denetim konularını Bağımsız Denetim standardı 701'e uygun olarak bildirim zorunluluğu getirilen bağımsız denetimler aşağıdakilerden hangisinde tam ve doğru olarak belirtilmiştir?

- A) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca yapılan bağımsız denetimler
- B) MSUGT uygulayan işletmelerin bağımsız denetimleri
- C) KAYİK'lerin bağımsız denetimleri
- D) TMS/TFRS uygulayan işletmelerin bağımsız denetimleri
- E) BOBİ FRS uygulayan işletmelerin bağımsız denetimleri

31) Denetçinin, kilit denetim konusu olarak belirlediği bir husus sınırlı olumlu görüş içeren bir rapor düzenlenmesine sebep olmuştur. Böyle bir durumda, kilit denetim konusu olarak belirlenen bu hususa ilişkin esas açıklamanın bağımsız denetim raporunun aşağıdaki bölümlerinden hangisinde yapılması en uygun olur?

- A) Kilit denetim konuları bölümü
- B) İşletmenin sürekliliği bölümü
- C) Diğer bilgiler bölümü
- D) Sınırlı olumlu görüşün dayanağı bölümü
- E) Dikkat çekilen hususlar paragrafı

32)

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

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca yapılan bağımsız denetimlerde, finansal tablolar hakkında "olumsuz görüş" içeren bağımsız denetim raporu düzenleyen denetçi, içinde bulunulan şartlara göre "diğer bilgiler"e ilişkin düzenleyeceği raporda yukarıdaki görüşlerden yalnızca hangisini/hangilerini verebilir?

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

33) Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre denetçiler çalışma kağıtlarını asgari olarak ne kadarlık bir süre saklamak mecburiyetindedir?

- A) 1 yıl
- B) 3 yıl
- C) 5 yıl
- D) 10 yıl
- E) Çalışma kağıdının ilgili olduğu bağımsız denetime yönelik KGK tarafından yapılacak incelemeler tamamlanana kadar.

34) Aşağıdaki ifadelerden hangisi yıllık faaliyet raporunun bağımsız denetiminin Türkiye'deki uygulamasına ilişkin doğru bir ifade değildir?

- A) Yıllık faaliyet raporunun denetimi sonucunda ayrı bir rapor düzenlenir.
- B) TTK uyarınca yapılan yıllık faaliyet raporunun bağımsız denetiminde denetçi diğer bilgilerin bir bütün olarak önemli bir yanlışlık içerip içermediği konusunda makul güvence elde etmekle yükümlüdür.
- C) Denetçi, yıllık faaliyet raporunun denetimini BDS'lere uygun olarak yürütür.
- D) Yıllık faaliyet raporuna ilişkin denetçi raporunda, yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve işletmenin durumu hakkındaki irdelemeler denetime konu edilir.
- E) Yıllık faaliyet raporunun denetiminin sonucu, ayrı bir rapor düzenlemeden finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin bağımsız denetim raporunun içerisinde bir bölüm olarak görüş bildirmeksizin sunulur.

35) Aşağıdakilerden hangisi Etik Kurallarda yer alan temel ilkelerden biri değildir?

- A) Dürüstlük
- B) Yargıda bulunma
- C) Tarafsızlık
- D) Gizlilik
- E) Mesleğe uygun davranış

36) Kıdemli personelin, güvence müşterisiyle uzun süredir iş ilişkisi içinde olması Etik Kurallarda yer alan tehditlerden hangisini en iyi ifade eder?

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

37)

- I. Finansal tabloların geneli düzeyinde
- II. İşlem sınıflarına ilişkin yönetim beyanı düzeyinde
- III. Hesap bakiyelerine ilişkin yönetim beyanı düzeyinde
- IV. Açıklamalara ilişkin yönetim beyanı düzeyinde

Önemli yanlışlık riskleri yukarıda belirtilenlerden hangileri düzeyinde ortaya çıkabilir?

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

38) Denetçi alacak hesap bakiyeleri için işletme dışındaki üçüncü taraflara dış teyit mektubu göndermiştir. Bu teyit mektubuna ilgili taraflarca cevap verilmemesi halinde denetçinin aşağıdakilerden hangisini yapması beklenir?

- A) Denetimden çekilmesi
- B) Alternatif denetim prosedürleri uygulaması
- C) Olumsuz görüş içeren bir denetim raporu düzenlemesi
- D) Sadece önemsiz hususlar teyit mektubuna konu olabileceğinden olumlu görüş içeren bir rapor düzenlemesi
- E) Sınırlı olumlu görüş içeren bir denetim raporu düzenlemesi

39) Aşağıdakilerden hangisi 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri denetimi dahil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlarla uyumlu eğitim, etik, kalite kontrol ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri ifade eder?

- A) Türkiye denetim standartları
- B) Bağımsız denetim standartları
- C) Uluslararası standartlar
- D) GAAP
- E) İç kontrol mevzuatı

40) Denetçi, denetlenen işletmenin varlıklarını ne derece etkin kullanabildiğini ölçmek istemektedir. Bu çerçevede denetçinin aşağıdaki finansal oranlardan hangisini kullanması beklenir?

- A) Cari oran
- B) Likidite oranı
- C) Aktif devir hızı
- D) Kaldıraç oranı
- E) Borç devir hızı

TEST BİTTİ
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

11 KASIM 2018 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. A	1. D	1. C
2. C	2. C	2. B	2. A
3. A	3. B	3. C	3. C
4. B	4. E	4. C	4. B
5. E	5. C	5. D	5. D
6. A	6. D	6. B	6. A
7. C	7. E	7. D	7. C
8. E	8. A	8. C	8. B
9. A	9. E	9. E	9. E
10. D	10. C	10. E	10. E
11. B	11. B	11. E	11. B
12. E	12. C	12. D	12. D
13. D	13. A	13. B	13. D
14. C	14. D	14. E	14. E
15. B	15. D	15. D	15. A
16. A	16. E	16. A	16. B
17. D	17. A	17. B	17. D
18. E	18. E	18. A	18. C
19. C	19. B	19. E	19. A
20. B	20. A	20. C	20. E
21. A	21. E	21. E	21. E
22. B	22. E	22. B	22. B
23. D	23. B	23. C	23. C
24. C	24. B	24. A	24. A
25. E	25. B	25. A	25. D
26. B	26. E	26. A	26. B
27. C	27. E	27. D	27. E
28. D	28. A	28. D	28. A
29. B	29. D	29. D	29. C
30. E	30. C	30. A	30. A
31. A	31. A	31. E	31. D
32. B	32. E	32. E	32. C
33. C	33. A	33. A	33. D
34. E	34. C	34. A	34. E
35. D	35. D	35. B	35. B
36. C	36. E	36. C	36. D
37. B	37. E	37. C	37. E
38. D	38. D	38. B	38. B
39. A	39. A	39. E	39. A
40. E	40. C	40. A	40. C

