



T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
ÖLÇME, DEĞERLENDİRME VE SINAV HİZMETLERİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

KİTAPÇIK
TÜRÜ

A

KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI

21 EYLÜL 2014 Saat: 10.00

Adayın Adı ve Soyadı :
Aday Numarası (T.C. Kimlik No) :
Sınav Salon No : Sıra No:

MODÜL (DERS) ADI	SORU SAYISI	SAYFA NO	SÜRE (DAKİKA)
Muhasebe Standartları	40	2	45
Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	40	9	45
Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim	40	15	45
Denetim	40	21	45

ADAYLARIN DİKKATİNE!

1. Sınav süreniz, sorumlu olduğunuz modül (ders) sayısına ait toplam süre kadardır.
2. Soru kitapçığında yer alan modüllerden (derslerden), cevap kâğıdınızda belirtilen modüllere (derslere) ait soruları cevaplayınız.
3. Sınav başladıktan sonra ilk 30 dakika dolmadan dışarı çıkmayınız.
4. 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 ve bulundurulması yasaktır. Bu cihazları yanında bulunduran adayların sınavları geçersiz sayılacaktır.
5. Soruları ve sorulara verdiğiniz cevapları, yanınızda götürmek amacıyla kaydetmeyiniz; hiçbir şekilde dışarı çıkarmayınız.
6. Sınavın değerlendirilmesi aşamasında, bilgisayar ortamında yapılan kopya analizinde, herhangi bir testten ikili veya toplu kopya tespiti hâlinde ilgili testiniz geçersiz sayılacaktır.
7. Kopya çekmeniz, başka adayın sınav evrakını kullanmanız ve geçerli kimlik belgenizi ibraz edemediğiniz durumlarda sınavınız geçersiz sayılacaktır.

CEVAP KÂĞIDI VE SORU KİTAPÇIĞI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

1. Cevap kâğıdınızdaki bilgilerin doğruluğunu kontrol ediniz ve cevap kâğıdınızı mürekkepli kalemle imzalayınız.
2. Cevap kâğıdındaki bilgiler size ait değilse veya cevap kâğıdı kullanılmayacak durumdaysa salon görevlilerinin temin edeceği yedek cevap kâğıdına kimliğinizle ilgili bilgileri, açıklamalar doğrultusunda yazınız ve kodlayınız.
3. Cevap kâğıdı üzerindeki kodlamaları kurşun kalemle yapınız.
4. Cevap kâğıdında yukarıdaki tabloda adı yazılı modüllere ait sütunlar bulunmaktadır. Cevaplarınızı, cevap kâğıdındaki ilgili sütunlara yuvarlağın dışına taşımadan kodlayınız.
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. Cevaplamaya istediğiniz modülün testinden başlayabilirsiniz. Cevabını bilmediğiniz sorular üzerinde fazla zaman kaybetmeden diğer sorulara geçiniz. Zamanınız kalırsa bu sorulara daha sonra dönebilirsiniz.
9. Soru kitapçığı üzerinde yapılan cevaplandırmalar dikkate alınmayacaktır.
10. Puanlamada her doğru cevaba eşit puan verilecek, yanlış cevaplarınız dikkate alınmayacaktır.
11. Sınavlarda başarılı sayılmak için her modülden alınan notun en az 60 ve aritmetik ortalamasının en az 70 olması zorunludur.
12. Sınav bitiminde, soru kitapçığı ve cevap kâğıdını salon görevlilerine teslim ediniz.

Arka kapağa geçiniz.

1. “Finansal tablolar, hariç olmak üzere muhasebenin tahakkuk esasına göre hazırlanır.”

Yukarıda boş bırakılan yere aşağıdaki ifadelerden hangisi gelmelidir?

- A) Nakit Akış Tablosu
- B) Kâr Dağıtım Tablosu
- C) Kapsamlı Gelir Tablosu
- D) Finansal Durum Tablosu
- E) Özkaynak Değişim Tablosu

2. Aşağıdakilerden hangisi özkaynak değişim tablosunda yer almaz?

- A) Bir dönemin kâr veya zararı
- B) Pay sahiplerine verilen temettüler
- C) Finansal türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler
- D) Özkaynaklarda muhasebeleştirilen diğer kapsamlı gelir ve gider kalemleri
- E) Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin ve hataların düzeltilmesinin etkileri

3. Aşağıdakilerden hangisi TMS 1-Finansal Tabloların Sunuluşu Standardına göre, finansal durum tablosunda ayrı olarak sunulması gereken asgari kalemlerden biri değildir?

- A) Stoklar
- B) Canlı Varlıklar
- C) Ticari ve Diğer Alacaklar
- D) Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller
- E) Kullanımdan Çekilen Duran Varlıklar

4. TMS 12-Gelir Vergileri Standardına göre; bir varlığın veya borcun finansal durum tablosundaki (bilançodaki) defter değeri ile bunların vergi açısından taşıdıkları değerler arasındaki farklara ne ad verilir?

- A) Sürekli Farklar
- B) Geçici Farklar
- C) Vergi Borcu
- D) Vergi Alacağı
- E) Kesinleşmiş Farklar

5. Gelecek dönemlerde vergiye tabi kârı azaltması beklenen geçici farkların muhasebeleştirilmesinde aşağıdaki ifadelerden/eşleştirmelerden hangisi doğrudur?

- A) Vergi etkisi bulunmamaktadır.
- B) Ertelenmiş vergi borcu - Ertelenmiş vergi gider etkisi
- C) Ertelenmiş vergi borcu - Ertelenmiş vergi gelir etkisi
- D) Ertelenmiş vergi varlığı - Ertelenmiş vergi gelir etkisi
- E) Ertelenmiş vergi varlığı - Ertelenmiş vergi gider etkisi

6. Bir mal kullanıldığında veya monte edildiğinde ortaya çıkan performans noksanlığından kaynaklanan bir yükümlülük söz konusu ise hasılatın kaydı ne zaman olur?

- A) Fatura düzenlendiğinde
- B) Alıcı ödemeyi yaptığında
- C) Mallar işletmeye gönderildiğinde
- D) Satışa ilişkin maliyet belirlendiğinde
- E) Malı satın alan açısından satılabilir aşamaya geldiğinde

7. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın hazırlanmasında aşağıdakilerden hangisi esas alınmaktadır?

- A) İhtiyatlılık
- B) İlke temelli yaklaşım
- C) Kural temelli yaklaşım
- D) Karşılaştırılabilirlik temelli yaklaşım
- E) Güvenilirlik temelli yaklaşım

8. TMS 37-Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardına göre karşılık ve koşullu borç muhasebeleştirilmesi için aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Olasılık kuvvetli ise ve tutar tahmin edilebiliyorsa, borç ve zarar tahakkuk ettirilip karşılık olarak muhasebeleştirilir ve mali tablolarda gösterilir.
- B) Olasılık kuvvetli değil ya da olasılık kuvvetli fakat tutar tahmin edilemiyorsa, tahakkuk kaydı yapılmaz, dipnotlarda koşullu borçlar olarak açıklama yapılır.
- C) Olasılık zayıf ve tutar güvenilir bir şekilde tahmin edilemiyorsa tahakkuk ve açıklama yapılmaz.
- D) Karşılaşılan durumla ilgili kuvvetli olasılıkla zararın gerçekleşeceği öngörülmüş ve uygun miktarda karşılık hesaplanarak ayrılmıştır.
- E) Amortisman, varlıklarda değer düşüklüğü ve şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklar da TMS 37 kapsamındaki esaslara göre muhasebeleştirilir.

9. İşletme 100.000 TL'lik bir karşılık hesaplamıştır. Bu karşılık tutarının işletmeden çıkışının bir yıl sonra olacağı tahmin edilmektedir. İskonto oranı % 5 ise ayrılacak olan karşılığın tutarı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) 5.000 TL
- B) 90.052 TL
- C) 95.000 TL
- D) 95.238 TL
- E) 100.206 TL

10. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi, işletmenin ekonomik fayda sağlayabilecek değerlerinde bir çıkışa neden olacak yükümlülük aşağıdaki hangi finansal tablo unsurunu tanımlamaktadır?

- A) Gelir
- B) Gider
- C) Borçlar
- D) Varlıklar
- E) Nakit ve nakit benzeri

11. 1 Mart 2011'de A işletmesi, ofislerinin yenilenmesi için B işletmesi ile bir anlaşma yapmıştır. Anlaşma sonucunda öngörülen toplam ödeme tutarı 450.000 TL olarak belirlenmiştir. B işletmesi yenileme işleminin toplam maliyetinin 380.000 TL olacağını tahmin etmektedir. B işletmesi raporlama dönemi olan 30 Haziran 2011 itibarıyla 110.000 TL'lik işçilik ödemesi ve 150.000 TL'lik malzeme alımı gerçekleştirmiştir. Aldığı malzemelerin 105.000 TL'lik kısmını kullanmıştır. A işletmesi 30 Haziran 2011'de B işletmesine 265.000 TL'lik ödeme yapmıştır. Tamamlanma yüzdesi yöntemine göre B işletmesinin 30 Haziran 2011 sonu itibarıyla kaydedeceği gelir ne kadardır?

- A) 215.000 TL
- B) 254.605 TL
- C) 260.000 TL
- D) 265.000 TL
- E) 265.500 TL

12. Aşağıdakilerden hangisi tam set TMS/ TFRS'ler için "Kavramsal Çerçeve" kapsamında yer almaz?

- A) İşletmenin sürekliliği
- B) Finansal raporlamanın amacı
- C) Bölümlere göre raporlama esasları
- D) Finansal bilginin niteliksel özellikleri
- E) Finansal tablo unsurlarının tanımı, tahakkuk ve ölçümleme esasları

13. Bir işletme 01.09.2012 tarihinde 27.000 TL + 4.860 TL KDV'ye bir taşıt satın almış ve kullanmaya başlamıştır. Söz konusu taşıtın amortisman oranının % 25 olduğu varsayılmaktadır.

TMS 16-Maddi Duran Varlıklar Standardı esas alındığında ilk ve son yıla ait amortisman tutarları normal amortisman yöntemine göre aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) İlk yıl 2.250 TL, son yıl 11.250 TL
- B) İlk yıl 2.250 TL, son yıl 6.750 TL
- C) İlk yıl 6.750 TL, son yıl 6.750 TL
- D) İlk yıl 2.250 TL, son yıl 4.500 TL
- E) İlk yıl 6.750 TL, son yıl 11.250 TL

14. Aşağıdakilerden hangisi maddi duran varlıkların değerlemesi ve kaydına ilişkin olarak Türkiye Muhasebe Standartları ile ülkemizdeki vergi uygulamaları arasındaki farklardan değildir?

- A) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ayrı sınıflandırılması
- B) Amortisman hesaplanmasında yararlı ömür ve kalıntı değer
- C) Değer artış ve azalışlarının tespiti ve kaydı
- D) Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi
- E) Amortismanların kaydı

15. Aşağıdakilerden hangisi maddi olmayan duran varlıkların yararlı ömrünün belirlenmesinde dikkate alınmaz?

- A) İşletmenin kârlılık durumu
- B) Varlığın işletme tarafından beklenen kullanım süresi
- C) Rakiplerden veya potansiyel rakiplerden beklenen eylemler
- D) Teknik, teknolojik, ticari veya diğer kullanımdan kaldırılma nedenleri
- E) Varlıktan sağlanan ürün veya hizmetlere ilişkin pazar talebindeki değişiklikler

16. TMS-36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre "Geri Kazanılabilir Tutar" aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Bir varlığın net kullanım değeridir.
- B) Bir varlığın gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.
- C) Bir varlığın net satış fiyatı ile gerçeğe uygun değerinden düşük olanıdır.
- D) Bir varlığın gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden düşük olanıdır.
- E) Bir varlığın satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır.

17. Aşağıdakilerden hangisi geçmiş dönem hatalarına ilişkin örnek değildir?

- A) Yolsuzluklar
- B) Matematiksel hatalar
- C) Muhasebe politikalarının değiştirilmesi
- D) Bilgilerin yanlış yorumlanmasından kaynaklanan etkiler
- E) Muhasebe politikalarının uygulanmasındaki yanlışlıklar

18. TMS 8-Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardına göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Geçmiş dönem hatalarının ve muhasebe politikalarında meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan geçmişe dönük düzeltmelerin vergi etkileri, "TMS 12 Gelir Vergileri" standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve açıklanır.
- B) Muhasebe politikalarındaki değişiklikler; ilgili TMS/TFRS'lerde varsa geçiş hükümlerine uygun olarak yapılmalı, geçiş hükümlerinin bulunmaması hâlinde, muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır.
- C) Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük olarak uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.
- D) Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.
- E) Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmez, sadece karşılaştırmalı olarak verilecek finansal tablolarda geçmiş yıllar kârları hesabı düzeltilir.

19. TMS'ye göre aşağıdakilerden hangisi kapsamlı gelir tablosunun özelliklerinden değildir?

- A) Kapsamlı gelir tablosunda, cari döneme ait gelir giderler raporlandıktan sonra ayrıca öz kaynaklara kaydedilen gelir ve giderlerin de gösterildiği kapsamlı kârın hesaplanması gerekmektedir.
- B) Olağandışı gelir ve kârlar ile olağandışı gider ve zararlar kapsamlı gelir tablosunda ayrıca raporlanmalıdır.
- C) Dönem kârından indirilen vergi gideri; yasal vergi karşılıkları yanında indirilebilir veya vergilendirilebilir geçici farkların vergi gider etkisi veya gelir etkisini de kapsamaktadır.
- D) Durdurulan faaliyetlerin sonucu kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak raporlanmalıdır.
- E) Diğer finansal tablolarla birlikte eşit öncelikte sunulur.

20. Aşağıdakilerden hangisi yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı değildir?

- A) Çalışanlara ödenen ücretler
- B) İştirak edilen şirketin borçlanma aracını satın almak
- C) Başka bir işletmeye iştirak etmek için yapılan nakit çıkışları
- D) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve diğer uzun vadeli varlıkların alımı ile ilgili nakit çıkışı
- E) Finansal kurumların yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, işletmeler tarafından üçüncü kişilere verilen avanslar

21. Aşağıdakilerden hangisi nakit akış tablosuna yazılması gereken bir işlemdir?

- A) Kâr paylarının ödenmesi
- B) Zayi olan varlıkların zarar kaydedilmesi
- C) Varlıklardaki değer kayıplarının gider kaydedilmesi
- D) Yeniden değerlendirme nedeniyle duran varlıkların değerlerindeki artışlar
- E) Aktiflerin borçlanma veya finansal kiralama yoluyla elde edilmesi

22. Aşağıdaki finansal varlıklardan hangisinde değer düşüklüğü karşılığı kullanılmamaktadır?

- A) Kredi ve alacaklar
- B) Satılmaya hazır finansal varlıklar
- C) Vadeye kadar elde tutulan yatırımlar
- D) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar
- E) Özkaynak kaynak yöntemine değerlendirilen varlıklar

23. Geçmiş olaylardan kaynaklanan, işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan ve yükümlülük tutarının yeterince güvenilir olarak ölçülememesi gibi nedenlerle finansal tablolara yansıtılmayan yükümlülüklerle ne ad verilir?

- A) Yükümlülük
- B) Hukuki Yükümlülük
- C) Koşullu Yükümlülük
- D) Sorumluluk Doğuran Olay
- E) Zımni Kabulden Doğan Yükümlülük

24. Aşağıdakilerden hangisi TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış finansal durum tablosunda yapılacak düzenlemelerden biri değildir?

- A) Tüm parasal olmayan aktif ve pasifler genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilirler.
- B) Yarı mamuller ve mamuller satın alma ve üretim maliyetlerinin oluştuğu tarihlerden itibaren düzeltilir.
- C) Parasal kalemler hâlihazırda raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edildiklerinden düzeltilmezler.
- D) Raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm birimine göre ifade edilmemiş finansal durum tablosu kalemleri, genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilir.
- E) Geçmiş yıl kârları/zararları ve yeniden değerlendirme değer artışları hariç, özkaynak kalemleri oluştukları tarihten itibaren bir genel fiyat endeksi ile düzeltilir.

25. TFRS 10-Konsolide Finansal Tablolar Standardında ilgili faaliyetlerin hâlihazırda yönetilmesi imkânını sağlayan mevcut haklar hangi kavramla ifade edilmektedir?

- A) Azınlık hakları B) Güç
C) Önemli etki D) Oy hakkı çoğunluğu
E) Kontrol

26. A şirketi B şirketinin % 70'ine sahiptir. Dönem sonunda yapılan konsolidasyon işlemlerinde A şirketinin ticari borç tutarının 200 TL, B şirketinin ticari borç tutarının 80 TL olduğu tespit edilmiş, ancak B şirketinin tüm borcunun A şirketine olduğu belirlenmiştir. Bu durumda konsolide finansal durum tablosunda yer alacak ticari borç tutarı nedir?

- A) 280 TL B) 256 TL
C) 224 TL D) 200 TL
E) 120 TL

27. A şirketi net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değeri 400.000 TL olan B şirketinin % 70'ini 350.000 TL'ye satın almıştır. Söz konusu satın alma işlemi için hesaplanacak şerefiye tutarı ne kadardır?

- A) 70.000 TL B) 100.000 TL
C) 120.000 TL D) 280.000 TL
E) 350.000 TL

28. Aşağıdakilerden hangisi TMS 38-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardının kapsamına girmektedir?

- A) Olağan iş sürecinde işletme tarafından satış amaçlı elde tutulan maddi olmayan duran varlıklar
B) Çalışanlara sağlanan faydalardan doğan varlıklar
C) Patent ve imtiyazlar
D) Ertelenmiş vergi varlıkları
E) Kiralama İşlemleri

29., bir işletmenin;

- Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği işletme faaliyetlerinde bulunan,
- Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve
- Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır.

Yukarıda boş bırakılan yere aşağıdaki hangi ifade gelmelidir?

- A) Harcama bölümü B) Performans bölümü
C) Hasılat bölümü D) Finansal bölüm
E) Faaliyet bölümü

30. TMS 1-Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı uyarınca aşağıdakilerden hangisi finansal tabloların niteliğine ilişkin olarak belirtilmesi gereken bilgiler arasında yer almaz?

- A) Raporlayan işletmenin faaliyete geçtiği yıl
B) Finansal tabloların tek bir şirkete mi, yoksa bir şirketler grubuna mı ait olduğu
C) Raporlama dönemi sonu veya finansal tablo ve dipnotların kapsadığı dönem
D) Finansal tablolarda yer alan tutarlarda yuvarlama yapılmış ise, yuvarlamanın düzeyi
E) Raporlayan işletmenin ticaret adı veya diğer kimlik bilgileri ve bu kimlik bilgilerinde önceki raporlama döneminden bu yana olan değişiklikler

31. TMS 11-İnşaat Sözleşmeleri Standardı uyarınca aşağıdakilerden hangisi belli bir sözleşmeyle doğrudan ilişkili maliyetler arasında yer almaz?

- A) Sigorta giderleri
B) Üçüncü kişilerin ödeme talepleri
C) Tesis ve makine kiralama maliyetleri
D) Gözetim dâhil inşaat alanı işçilik maliyetleri
E) İnşaatla kullanılan tesis ve makinelerin amortismanı

32. Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve uyarınca aşağıdakilerden hangisi temel varsayımdır?

- A) Parayla ölçülme B) Dönemsellik
C) İşletmenin sürekliliği D) Tam açıklama
E) Özün önceliği

33. I. İlk giren ilk çıkar yöntemi
II. Son giren ilk çıkar yöntemi
III. Ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi
IV. Gerçek parti maliyeti yöntemi

TMS 2-Stoklar Standardı uyarınca yukarıdaki yöntemlerden hangileri stok maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılır?

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

34. ABC AŞ'nin 2012 yılına ait dönem kârı 460.000 TL, dönem vergisi 350.000 TL, ertelenmiş vergi varlığı 40.000 TL ve ertelenmiş vergi borcu 60.000 TL'dir. Türkiye Muhasebe Standartları'na göre ABC AŞ'nin 2012 yılı dönem net kârı kaç TL'dir?

- A) 70.000 TL B) 79.000 TL
C) 90.000 TL D) 100.000 TL
E) 150.000 TL

35. I. Gayrimenkulün satın alınmasıyla ilişkilendirilen avukatlık ve aracılık hizmetleriyle ilgili ödenen ücretler
II. Yatırım amaçlı gayrimenkulün planlanan doluluk/kullanım düzeyine ulaşmasına kadar oluşan işletme zararları
III. İlk tesis maliyetleri (anılan maliyetler, ilgili gayrimenkulün yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet göstermesi için gerekli olmadığı sürece)
IV. Gayrimenkulün inşası veya geliştirilmesi sırasında ortaya çıkan aşırı tutarda artık malzeme, kayıp işçilik veya diğer kaynaklar

TMS 40-Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı uyarınca yukarıdakilerden hangisi/hangileri yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetine dâhil edilmez?

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

36. TMS 11-İnşaat Sözleşmeleri Standardı uyarınca aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemiyorsa, inşaat sözleşmesine ilişkin bir zarar beklentisi olduğu an beklenen zarar tutarı sözleşme maliyetlerine dâhil edilir.
B) Sözleşmede geri ödenecek gider olarak belirtilmemiş araştırma ve geliştirme maliyetleri, inşaat sözleşmesi maliyetleri dışında bırakılır.
C) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemiyorsa, sözleşme maliyetleri oluştukları dönemin gideri olarak finansal tablolara yansıtılır.
D) Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir biçimde tahmin edilemiyorsa, sadece katlanılmış sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilmesi muhtemel olan kısmı gelir kaydedilir.
E) Artık malzeme satışı ve sözleşmeye konu işin bitiminde tesis ve teçhizatın elden çıkarılmasıyla sağlanan gelirler gibi arazi gelirlerle belli bir sözleşme ile ilişkili maliyetler azaltılabilir.

37. TMS 2-Stoklar standardını uygulayan bir işletmenin elinde bulunan ve maliyeti 5.000 TL olan malın dönem sonunda piyasa değeri düşmüş ve mamulün 3.000 TL'ye satılabileceği tespit edilmiştir. Ancak mamulün satılabilmesi için 500 TL'lik, ambalaj ve 700 TL'lik taşıma gideri yapılması gerekmektedir. Bu bilgilere göre maddelerin net gerçekleşebilir değeri kaç TL'dir?

- A) 5.000 TL B) 3.000 TL
C) 2.500 TL D) 2.000 TL
E) 1.800 TL

38. Maliyet değeri 10.000 TL, net satış bedeli 18.000 TL olan maddelere ilişkin dönem sonunda yapılması gereken kayıtla ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) 2.000 TL'lik değer düşüklüğü zararı kaydedilir.
B) 8.000 TL'lik değer düşüklüğü zararı kaydedilir.
C) 8.000 TL'lik değer artışı kaydedilir.
D) 2.000 TL'lik değer artışı kaydedilir.
E) Bir kayıt yapılmasına gerek yoktur.

39. İşletmenin maliyet değeri 360 TL olan A tip stokunun tahmini satış fiyatı 300 TL'dir. Stokların yeni bir pazarda yeni ambalajı ile satılabileceği düşünülmektedir. Ambalaj için 20 TL'lik bir maliyet öngörülmektedir. İşletmenin stokları ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) İşletmenin stoklarında 40 TL değer artışı söz konusudur.
B) İşletmenin stoklarında 80 TL değer azalışı söz konusudur.
C) İşletmenin stoklarında 60 TL değer azalışı söz konusudur.
D) İşletmenin stoklarının maliyeti 340 TL'dir.
E) İşletmenin stoklarının maliyeti 380 TL'dir.

40. DEF AŞ'nin 15 Mart 2010 tarihli özkaynakları aşağıdaki gibidir:

Sermaye: 10.000 TL, Dönem Net Kârı: 36.000 TL, Geçmiş Yıllar Kârları: 54.000 TL

Ayrıca 15 Mart 2010 tarihinde DEF AŞ'nin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri 110.000 TL'dir. ABC AŞ, DEF AŞ'nin hisselerinin % 40'ını 70.000 TL ödeyerek satın almıştır. Bu işlemde ortaya çıkan şerefiye tutarı ne kadardır?

- A) 22.000 TL B) 26.000 TL
C) 28.000 TL D) 30.000 TL
E) 44.000 TL

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1. 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) Fiyat önceliği kuralı
- D) Hacim önceliği kuralı
- E) Müşteri önceliği kuralı

2. Henüz kamuya açıklanmayan ve bir hisse senedinin fiyatını etkileyebilecek bir bilgiyi kullanma işlemi ne ile adlandırılır?

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

3. “....., bölünen ortaklığın malvarlığının tümünün mevcut veya yeni kurulacak en az iki ortaklığa geçmesini, bölünme neticesinde bölünen ortaklığın ortadan kalkmasını ve bölünen ortaklığın ortaklarının devralan ortaklıkların ortağı olmasını ifade eder.”

Yukarıdaki boşluğa aşağıdakilerden hangisi getirilirse cümle doğru olur?

- A) Tam bölünme
- B) Kısmi bölünme
- C) İştirak modeliyle kısmi bölünme
- D) Yeni ortaklık kurulması yoluyla birleşme
- E) Ortaklara pay devri modeliyle kısmi bölünme

4. Sermaye Piyasası Kurulunun bütçesi ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Mali özerkliğe sahiptir.
- B) Genel bütçe içerisinde yer alır.
- C) Gelirlerinin giderlerini karşılaması esastır.
- D) Gelirlerinin bir kısmını idari para cezaları oluşturur.
- E) Gelirlerin giderleri karşılamaması hâlinde Hazine yardımı alınır.

5. Eski Sermaye Piyasası Kanunu'na göre 250 ortak olan halka arz kriteri yeni Kanun ile kaçta yükselmiştir?

- A) 350
- B) 400
- C) 450
- D) 500
- E) 550

6. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kurulunun temel amaçlarından değildir?

- A) Piyasada faaliyette bulunacak kuruluşları onaylamak
- B) Sermaye piyasalarının ve kurumlarının işleyiş kurallarını belirlemek
- C) Piyasadan fon kullanan şirketlerin belli kurallara uygun olarak en iyi şekilde yararlanmalarını sağlamak
- D) Sermaye piyasasına yatırım yapan tasarruf sahiplerinin hak ve yararlarını korumak
- E) Piyasaların adil ve etkin çalışmasını sağlamak

7. Kredili işlemlerde her gün hesaplanan özkaynak tutarı hangi oranın altına düşerse yatırımcıya tamamlama çağrısı yapılır?

- A) % 30
- B) % 35
- C) % 40
- D) % 45
- E) % 50

8. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kanununda bahsedilen kurum ve kuruluşlardan biri değildir?

- A) Yatırım Kuruluşları
- B) Portföy Yönetim Şirketleri
- C) Veri Depolama Kuruluşları
- D) Kollektif Yatırım Kuruluşları
- E) Finansal Holding Şirketleri

9. Sermaye Piyasası Kurulu toplam üye sayısı ve üyelerin görev süresi ile ilgili aşağıdaki eşleştirmelerden hangisi doğrudur?

- A) 5 üye - 5 yıl B) 5 üye - 6 yıl
C) 5 üye - 7 yıl D) 7 üye - 5 yıl
E) 7 üye - 7 yıl

10. Türkiye Değerleme Uzmanları Birliği üyelerinin vereceği hizmetlere ilişkin ücretlerin tutarları belirlenirken hangi kurumun görüşü alınmaz?

- A) Türkiye Bankalar Birliği
B) Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği
C) Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği
D) Türkiye Değerleme Uzmanları Birliği
E) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu

11. Her türlü varlık ve yararlanma hakkının finansmanını sağlamak amacıyla varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen ve sahiplerinin bu varlık ile yararlanma haklarından elde edilen gelirlerden payları oranında hak sahibi olmalarını sağlayan sermaye piyasası araçlarına ne ad verilir?

- A) İpotek ve varlık teminatlı menkul kıymetler
B) Hisse senetleri
C) Tahviller
D) Yatırım fonları
E) Kira sertifikası

12. Merkezi Takas Kuruluşları ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Kuruluşlarında Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun uygun görüşü aranır.
B) Kuruluşlarına Sermaye Piyasası Kurulunun teklifi üzerine ilgili bakan izin verir.
C) Paylarının nakit karşılığı çıkarılması gerekir.
D) Faaliyete geçmesi izne tabidir.
E) Anonim ortaklıklardır.

13. Sermaye piyasası araçlarının kaydileştirilmesine ilişkin işlemleri gerçekleştirmekle görevli kuruluşa ne ad verilir?

- A) Merkezi Takas Kuruluşu
B) Sermaye Piyasası Kurulu
C) Sermaye Piyasaları Birliği
D) Merkezi Kayıt Kuruluşu
E) Merkezi Saklama Kuruluşu

14. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından listeye alınan bağımsız denetim kuruluşlarının sorumlulukları ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Finansal tablo ve raporların mevzuata uygun olarak denetlenmemesi nedeniyle doğabilecek zararlardan sorumlu değildir.
B) Bağımsız denetim kuruluşları denetledikleri şirketin tüm faaliyetleri ile ilgili sorumludurlar.
C) Denetim kuruluşları görevlerinin kapsamı ile sınırlı olmak üzere doğabilecek zararlardan raporu imzalayanlarla birlikte sorumlu tutulmaktadır.
D) Raporda yer alan hata ve yanlışlardan sadece denetim kuruluşları sorumludur.
E) Denetim kuruluşlarının doğabilecek zararlardan sorumlu tutulabilmeleri için Sermaye Piyasası Kurulunun listesinde yer alma zorunluluğu yoktur.

15. Aşağıdakilerden hangisi menkul kıymetin unsurlarından değildir?

- A) Devamlılık arz etmezler.
B) Nama ve hamiline yazılı olabilirler.
C) Piyasada arz ve talebin oluşturduğu piyasa değeri vardır.
D) Çok sayıda ihraç edilip, halka arz edilen kitle senetleridir.
E) Standart ve yuvarlak meblağlı, misli nitelikte, belli şekil şartlarına haizdirler.

16. Sermaye Piyasası Kanunu'na göre bir kabahat işlenmesi suretiyle bir menfaat temin edilmesi durumunda, bu menfaatin en az kaç katı kadar idari para cezası verilebilir?

- A) 2
B) 3
C) 4
D) 5
E) 6

17. Türkiye'de faaliyet gösteren yabancı banka şubelerinin yıllık faaliyet raporları ile ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Matbu olarak yayımlanan yıllık faaliyet raporunun bir örneği yayım tarihinden itibaren 7 gün içinde BDDK'ya gönderilmelidir.
B) Yıllık faaliyet raporunun bir örneği merkez ve şubelerde isteyenlerin bilgisine sunulmak üzere hazır bulundurulur.
C) Merkez ve şubelerde hazır bulundurulan yıllık faaliyet raporlarının örneği 5 yıl süreyle hazır bulundurulur.
D) Yıllık faaliyet raporlarının yayınlanması ve gönderilmesinde olağandışı bir durumda BDDK tarafından ek süre verilebilir.
E) Yabancı banka şubelerinin yıllık faaliyet raporu yayınlamaları zorunludur.

18. Türkiye'de kurulacak bir banka için aşağıdaki şartlardan hangisi aranmaz?

- A) Anonim şirket olması
B) Şeffaf ve açık bir ortaklık yapısının bulunması
C) Hisse senetlerinin nakit karşılığı çıkarılması
D) Hisse senetlerinin hamiline yazılı olması
E) Ana sözleşmesinin bankacılık kanununa uygun olması

19. Bankalarda asgari sermaye yeterlik oranı yüzde (%) kaçtır?

- A) 6
B) 8
C) 10
D) 12
E) 14

20. "Bir gerçek ya da tüzel kişiye veya bir risk grubuna öz kaynakların veya daha fazlası oranında kullanılan krediler büyük kredi sayılır ve bunların toplamı öz kaynakların aşamaz."

Yukarıda boş bırakılan yerlere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) % 5 – 1 katını
B) % 5 – 2 katını
C) % 10 – 4 katını
D) % 10 – 6 katını
E) % 10 – 8 katını

21. Aşağıdakilerden hangisi bankaların kullandıkları Tekdüzen Hesap Planında "Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar" altında yer alır?

- A) Turizm ortaklıkları
B) İhracat ortaklıkları
C) Enerji ortaklıkları
D) Adi ortaklıklar
E) Bayındır ortaklıkları

22. Aşağıdakilerden hangisi, Basel III olarak adlandırılan düzenleme değişiklikleri ile ulaşılmak istenen ana hedeflerden biri değildir?

- A) Kurumsal yönetim ve risk yönetimi uygulamalarının geliştirilmesi
B) Bankaların şeffaflığının ve kamuya bilgi verme özelliklerinin artırılması
C) Finansal şoklara karşı bankacılık sisteminin dayanıklılığının artırılması
D) Mikro bazda yapılan düzenlemelerle bireysel olarak bankaların dayanıklılığının artırılması
E) Menfaat sahiplerinin haklarının korunması

23. Bankacılık mevzuatına göre, aşağıdakilerden hangisi "donuk alacak" olarak nitelendirilmez?

- A) Tahsil imkânı sınırlı krediler
B) Tahsili şüpheli krediler
C) Yakın izlemedeki krediler
D) Zarar niteliğindeki krediler
E) Tahsili vadesinden itibaren doksan günden fazla geciken krediler

24. Varlık yönetim şirketlerinin işlemleriyle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Banka devrettiği alacağın varlığını garanti eder.
- B) Banka devrettiği alacağın tahsil kabiliyetini de garanti eder.
- C) Alacağın temlikiyle alacağın tahsil edilememesi riski bankanın üzerinden kalkmış olur.
- D) Bankaların alacaklarını varlık yönetim şirketine devretmeleri alacağın temliki işlemidir.
- E) Yaptıkları işlemler varlık yönetim şirketlerini finans piyasasının aktörü hâline getirir.

25. Kullanılan kredi riski azaltım tekniklerinin beklenildiği kadar etkin olmamasından kaynaklanan risk aşağıdakilerinden hangisidir?

- A) Artık risk
- B) Kaçan risk
- C) Yitirilmiş risk
- D) Ek risk
- E) Nüfuz edememe ihtimali

26. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu hangi yıl faaliyete geçmiştir?

- A) 1998
- B) 2000
- C) 2002
- D) 2004
- E) 2006

27. Bankaların Özkaynaklarına İlişkin Yönetmelik uyarınca, çekirdek sermaye hesabı toplamında aşağıdaki kalemlen hangisi yer almaz?

- A) Yedek akçeler
- B) Hisse senetleri ihraç primleri
- C) Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklar
- D) Genel kurulda dağıtımına karar verilen temettü tutarı
- E) Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca özkaynaklara yansıtılan kazançlar

28. “..... çek, senet, menkul rehni, emtia rehni, gayrimenkul ipoteği, nakit blokajı vb. gibi değerlerin teminat olarak alınması karşılığında açılan kredilerdir.”

Yukarıda boş bırakılan yere aşağıdakilerden hangisi gelmelidir?

- A) Maddi Teminatlı Krediler
- B) Teminatlı Krediler
- C) Teminatsız Krediler
- D) Maddi Teminat Karşılığı Olmayan Krediler
- E) Maddi Olmayan Teminat Karşılığı Krediler

29. Operasyonel faaliyetlere ilişkin olarak aşağıda belirtilen kontrol faaliyetlerinden hangisinin bankalar tarafından uygulanması şart değildir?

- A) Raporlama
- B) Fiziki kontrol
- C) Onaylama ve yetkilendirme
- D) Fayda/maliyet analizi
- E) Sorgulama ve mutabakat sağlama

30. Bankaların risk ölçümünde kullandıkları yöntem veya modellerinin belirlenmesinde aşağıda belirtilen hususlardan hangisinin dikkate alınması zorunlu değildir?

- A) Faaliyetlerin yapısı, hacmi ve karmaşıklığı
- B) Model veya yöntemin ihtiyaç nedeni
- C) Yürütülen bağımsız denetim sayısı
- D) Bilgi sistemlerinin elverişliliği
- E) Personelin deneyimi

31. Bankaların özkaynak değişim tablolarıyla ilgili aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Karşılaştırılabilir olmalıdır.
- B) Borçlar ve alacaklar kalem olarak belirtilir.
- C) Ana ve katkı sermayesi kalemlerinin her birini içerir.
- D) Önceki dönem hareketleri ayrı bir bölüm olarak belirtilir.
- E) Özkaynağın dönem içerisinde gösterdiği değişimleri ve dönem sonu kalanını gösterir.

32. I. Mevduat Bankaları
II. Katılım Bankaları
III. Kalkınma Bankaları ve Yatırım Bankaları
Yukarıdakilerden hangisi/hangileri 5411 sayılı Bankalar Kanunu'na göre kurulmuş bankalardandır?
A) Yalnız I B) I ve II
C) I ve III D) II ve III
E) I, II ve III
33. Sigorta şirketlerinde iç denetim ile ilgili olarak aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?
A) İç denetim birimi doğrudan genel müdüre bağlıdır.
B) Amaca uygun özel denetimler de iç denetim birimi tarafından yerine getirilir.
C) Sigorta şirketlerinde, iç denetim faaliyeti, iç denetim birimi ya da teftiş kurulu tarafından yürütülür.
D) İç sistemler fonksiyonunun idame ettirilmesinden sorumlu olarak atanacak yönetim kurulu üyesinin, şirket genel müdürü olması şarttır.
E) İletişim kanallarının kontrolü kapsamında, şirket personelinin karşılaştığı problemleri, iç denetim birimine ne kadar sıklıkla raporlama yaptığı kontrol edilmelidir.
34. Aşağıdakilerden hangisi Türk Ticaret Kanununda sayılan sigortacının borç ve yükümlülüklerinden biri değildir?
A) Rizikoyu taşıma yükümlülüğü
B) Aydınlatma yükümlülüğü
C) Tazminat ödeme borcu
D) Giderleri ödeme borcu
E) Beyan yükümlülüğü
35. Sigorta ettiren kişi, sigortacının kendisine cayma hakkını kullanabileceğini bildirmesinden itibaren ne kadar süre içinde hayat sigortası sözleşmesinden cayabilir?
A) 5 gün B) 10 gün
C) 15 gün D) 1 ay
E) 2 ay
36. Seda'nın sigortaladığı rizikolardan kendisinin karşılamayı planladığı kısma verilen isim aşağıdakilerden hangisidir?
A) Konservasyon B) Reasürans
C) Koarans D) Eksedan
E) Jeran
37. Aşağıdakilerden hangisi sigorta branşları için geçerli olan genel kabul görmüş ve ülkemiz mevzuatında yer alan Sigortacılığın Genel İlkelerinden biri değildir?
A) Tazminat ilkesi
B) Uzak neden ilkesi
C) Hakların devri ilkesi
D) Mutlak iyi niyet ilkesi
E) Sigortalanabilir menfaat ilkesi
38. Aşağıdakilerden hangisi Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'nin görevleri arasında yer almaz?
A) Sigortacılıkta tahkimin işleyişini düzenlemek
B) Gerektiğinde sigorta sözleşmelerine ilişkin rehber tarifeleri hazırlayarak sektörün hizmetine sunmak
C) Sigortacılık ve bireysel emeklilik tasarruf ve yatırım sistemi konusunda eğitim vermek amacıyla ilgili kuruluş ve derneklerle işbirliği yapmak
D) Sigortacılık ve bireysel emeklilik tasarruf ve yatırım sistemine ilişkin üyelik aidatlarını belirlemek
E) Sigorta ve bireysel emeklilik tasarruf ve yatırım sistemine ilişkin olarak gerekli sayı ve nitelikte inceleme ve araştırma komiteleri kurmak

39. Sigorta eksperliği sıfatı saklı kalmak üzere, sigorta eksperlerine geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma cezası ne kadar süre için verilir?

- A) 2 ay
B) 4 ay
C) 6 ay
D) 1 yıl
E) 2 yıl

40. Bireysel emeklilik sisteminde devlet katkısıyla ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Katılımcıların ödedikleri katkı payına %25 oranında devlet katkısı verilmektedir.
B) Devlet katkısından yararlanabilmek için vergi mükellefi olmak gerekmektedir.
C) Devlet katkısı tutarı, ilgili yıla ilişkin brüt asgari ücret tutarının % 25'ini geçemez.
D) Gruba bağlı bireysel emeklilik sözleşmesinde katkı payı ödenen herkes belirlenen limitler dâhilinde devlet katkısından yararlanabilir.
E) Devlet katkısı 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla başlamıştır.

**TEST BİTTİ.
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.**

1. Aşağıdakilerden hangisi, bir firmanın bütün maddi ve maddi olmayan unsurlarıyla birlikte çalışır durumda satılması durumundaki değeridir?

- A) İşleyen teşebbüs değeri
- B) Tasfiye değeri
- C) Piyasa değeri
- D) İçsel değer
- E) Nominal değer

2. İşletmelerde yapılan planların sayısal hedefler şeklinde kâğıda dökülmesine ne ad verilir?

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

3. I. Tahvilin ihraç fiyatı nominal değerinin üzerinde olabilir.
II. Tahvilin ihraç fiyatı nominal değerinin altında olamaz.
III. Tahvilin dönemlik faiz ödemeleri nominal değer üzerinden hesaplanır.

Tahvil ihracıyla ilgili yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

4. Halka açık bir anonim şirket hisse başına en son 12 TL tutarında temettü ödemiştir. Temettüde % 5 oranında sonsuza kadar sabit büyüme beklenmektedir. Hisse senedinden beklenen getiri oranı % 25 ise bu hisse senedinin şu anki değeri nedir?

- A) 15
- B) 24
- C) 36
- D) 63
- E) 72

5. Bir hisse senedinin cari piyasa değerinin 600 TL, tam bir yıl sonra beklenen kâr payı ödemesinin 40 TL ve yine aynı tarihte hisse senedinin satış fiyatının 680 TL olacağı tahmin edilmektedir. Bu durumda, hisse senedinin beklenen getirisi yüzde (%) kaç olur?

- A) 18
- B) 20
- C) 22
- D) 24
- E) 26

6. Bir portföyde X, Y, Z finansal araçları vardır. Bu finansal araçların portföy ağırlıkları sırasıyla 0,10, 0,20 ve 0,70'tir. Betaları ise sırasıyla 4,05, 0,84 ve 1,1'dir. Buna göre portföyün betası ne olur?

- A) 1,34
- B) 1,44
- C) 1,68
- D) 1,78
- E) 1,92

7. Aşağıdakilerden hangisi getiri ile risk arasındaki ilişkiyi en iyi belirtir?

- A) Risksiz yatırım araçlarının bir getirisi yoktur.
- B) Zarar ile risk eş anlamlıdır.
- C) Getiri ile risk arasında bir ilişki yoktur.
- D) Risk arttıkça getiri düşer.
- E) Risk arttıkça getiri artar.

8. İyi çeşitlendirilmiş bir portföyde aşağıdakilerden hangisi yok edilemez?

- A) Sistemik olmayan risk
- B) İşletme riski
- C) Yönetim riski
- D) Sektör riski
- E) Sistemik risk

9. ABC AŞ, 2 yıl vadeli, altı ayda bir faiz ödemeli, kupon faiz oranı yıllık % 18 ve nominal değeri 100 TL olan bir tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. Yatırımcıların talep ettikleri getiri oranı yıllık % 20 ise bu tahvilin ihraç fiyatı (bugünkü değeri) nedir?

- A) 90,05 TL B) 94,67 TL
C) 96,83 TL D) 101,16 TL
E) 101,68 TL

10. Aşağıdakilerden hangisi temettü politikasına yönelik etkisizlik (ilişkisizlik) teorisine ilişkin varsayımlardan biri değildir?

- A) Vergisiz ortam söz konusudur.
B) İşlem maliyetleri bulunmamaktadır.
C) Şirketin temettü politikasının sermaye bütçeleme üzerinde etkisi yoktur.
D) Temettü politikası, şirketin sermaye maliyetini etkilemektedir.
E) Yatırımcılar ve şirket yöneticileri gelecekteki yatırım fırsatları ile ilgili aynı bilgiye sahiptirler.

11. Bir yatırım projesinin ekonomik ömrü 3 yıl, yatırım tutarı 500.000 TL ve yıllık net nakit girişleri 200.000 TL'dir. Üçüncü yılın sonunda hurda değerinin 70.000 TL olacağı tahmin edilmektedir. İskonto oranı % 14 olduğuna göre, yatırımın net bugünkü değeri nedir?

- A) 59.430 TL B) 46.020 TL
C) 35.726 TL D) 21.318 TL
E) 11.574 TL

12. X AŞ'nin özsermaye maliyeti % 15 iken borçlanma maliyeti % 10'dur. Toplam kaynaklar içinde borç ve özsermaye oranı eşittir. Vergi oranının % 35 olduğu dikkate alınırsa şirketin ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti aşağıdakilerden hangisidir?

- A) % 10,75 B) % 11
C) % 11,25 D) % 11,5
E) % 11,75

13. Geleneksel portföy yaklaşımı ve modern portföy yaklaşımı hakkında aşağıda verilen bilgilerden hangisi doğrudur?

- A) Modern portföy yaklaşımında varlıkların getirileri dikkate alınırken, geleneksel portföy yaklaşımında riskler ön plandadır.
B) Modern portföy yaklaşımında varlık getirilerinin korelasyon hesaplamaları kullanılmaz.
C) Modern portföy yaklaşımı belirli koşullarda sistematik olmayan riskin sifıra kadar düşürülebileceğini göstermektedir.
D) Modern portföy yaklaşımında çeşitlendirme sadece varlık sayılarının artırılması ile sağlanır; hisse senedi sayısı ne kadar çok olursa portföy riski de o kadar düşük olur.
E) Geleneksel portföy yaklaşımı, modern portföy yaklaşımının aksine, varlık getirilerinin birbirleriyle olan ilişkisini de dikkate alır.

14. Temettü politikası ile ilgili olarak aşağıdaki teorilerden hangisi Gordon ve Lintner tarafından ortaya atılmıştır?

- A) Artık Kâr Modeli
B) Eldeki Kuş Teorisi
C) Vergi Farklılığı Teorisi
D) Etkisizlik (İlişkisizlik) Teorisi
E) Temettünün Bilgi İçeriği Hipotezi

15. Bir hisse senedinin getirisinin piyasa portföyünün getirisine olan duyarlılığına ne ad verilir?

- A) Risk B) Standart sapma
C) Varyans D) Beta
E) Korelasyon

16. Tahvillerle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi söylenemez?

- A) Bir tahvilin getiri oranı, aynı tahvilin vadeye kadar getiri oranını verecektir.
- B) Tahvilin ihraç fiyatı nominal değerinin altında ise buna iskontolu tahvil denir.
- C) Tahvilin piyasa faiz haddindeki değişime olan duyarlılığı (duration) süre kavramıyla ifade edilir.
- D) Tahvil sahiplerinin şirkete koydukları sermaye yabancı kaynak niteliğindedir.
- E) Tahvil sahiplerinin şirket yönetimine katılma hakkı yoktur.

17. Bileşik faiz hesabı ve yıllık % 10 faiz oranı üzerinden altı aylık vadelerle değerlendirildiğinde, iki yıl sonra eline 50.000 TL geçmesini isteyen bir yatırımcı, bankaya bugün kaç TL yatırmalıdır?

- A) 40.530 TL
- B) 41.135 TL
- C) 42.365 TL
- D) 43.265 TL
- E) 44.625 TL

18. Aşağıdakilerden hangisi proje değerlemede kullanılacak dinamik yöntemlerden biri değildir?

- A) İç Getiri (Kârlılık) Oranı Yöntemi
- B) Net Bugünkü Değer Yöntemi
- C) Geri Ödeme Süresi Yöntemi
- D) Kârlılık İndeksi Yöntemi
- E) Iskonto Edilmiş Geri Ödeme Süresi Yöntemi

19. Kiraya vermek amacıyla bugün 200.000 TL'ye bir dükkan satın alan yatırımcı, önümüzdeki 10 yıllık süre içerisinde bu yatırımının geri dönüşünü hedeflemektedir. Yıllık faiz oranının % 10 olması durumunda, yatırımcı, dükkanını yıllık kaç TL'den kiraya vermelidir? (Kira gelirleri her yılın sonunda elde edilmektedir.)

- A) 28.026 TL
- B) 29.565 TL
- C) 30.144 TL
- D) 30.257 TL
- E) 32.549 TL

20. Gerek işletmenin toplam sermaye maliyetinin gerekse piyasa değerinin borç/öz sermaye oranından etkileneceğini savunan yaklaşım aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Net gider yaklaşımı
- B) Modigliani-Miller yaklaşımı
- C) Modern yaklaşım
- D) Net gelir yaklaşımı
- E) Net faaliyet geliri yaklaşımı

21. Optimal sermaye yapısı ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi daha doğrudur?

- A) Piyasa değerini maksimum yapan dönen varlıklar - duran varlıklar bileşimidir.
- B) Özsermaye maliyetini minimize eden kısa vadeli yabancı kaynaklar - özsermaye bileşimidir.
- C) Sadece kısa vadeli yabancı kaynaklardan oluşan sermaye yapısıdır.
- D) Sadece özsermayeden oluşan sermaye yapısıdır.
- E) Ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini minimize eden uzun vadeli yabancı kaynak - özsermaye bileşimidir.

22. Aşağıdakilerden hangisi finansal yönetimin bir fonksiyonu değildir?

- A) Mali analiz
- B) Üretim kararları
- C) Yatırım kararları
- D) Finansman kararları
- E) Kâr dağıtım kararları

23. Aşağıdakilerden hangisi, finans yöneticisinin temel amacıdır?

- A) İşletmenin piyasa değerini artırmak
- B) Üretim maliyetlerini düşürmek
- C) İşletmedeki atıl fonları değerlendirmek
- D) İşletmenin satışlarını artırmak
- E) İşletmenin pazar payını artırmak

24. Bir firmanın hisse senetlerinin beta kat sayısı 2,5 ve pazar portföyünün beklenen getirisi % 14'tür. Risksiz faiz oranı % 8 ise, finansal varlıkları fiyatlama modeline göre hisse senedinin beklenen getirisi yüzde kaçtır?
- A) 15
B) 18
C) 22
D) 23
E) 28
25. İki tarafın belirli bir zaman dilimi içinde farklı ödeme taahhütlerini karşılıklı olarak değiştirdikleri işlem aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Futures
B) Factoring
C) Swap
D) Forward
E) Opsiyon
26. Kurumsal yönetimin temel amacı aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Paydaşlar arasındaki çıkar çatışmasını önlemek
B) Yönetim kurulunun çıkarlarını korumak
C) Çalışanların çıkarlarını korumak
D) Kreditorlerin çıkarlarını korumak
E) Ortakların çıkarlarını korumak
27. Aşağıdakilerden hangisi Anglo Sakson kurumsal yönetim sisteminin özelliklerinden biri değildir?
- A) Sahiplik yoğunluğu düşüktür.
B) Kontrol mekanizmaları etkindir.
C) Piyasa yönelimli bir sistemdir.
D) Performansa dayalı ödüllendirme yönü zayıftır.
E) Menkul kıymet borsalarının önem derecesi yüksektir.
28. Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca yönetim kurulu bünyesinde oluşturulan komitelerle ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?
- A) Bir yönetim kurulu üyesinin birden fazla komitede görev almamasına özen gösterilir.
B) Komiteler, faaliyetleriyle ilgili olarak gerek gördükleri konularda bağımsız uzman görüşlerinden yararlanır.
C) Komitelerin görevlerini yerine getirmeleri için gerekli her türlü kaynak genel kurul tarafından sağlanır.
D) Komiteler, gerekli gördükleri yöneticiyi görüşlerini almak amacıyla toplantılara davet edebilir.
E) İcra başkanı/genel müdür komitelerde görev alamaz.
29. Kurumsal yönetim ilkelerine göre aşağıdakilerden hangisi yönetim kurulunun işlevlerinden biri olamaz?
- A) Yönetim kurulu, alacağı tüm kararlarda başta pay sahipleri olmak üzere şirketten etkilenebilecek tüm kişilerin çıkarlarını gözetmelidir.
B) Yönetim kurulu üyeleri hakim ortakların çıkarlarını üst seviyede korumalıdır.
C) Kurul şirketin kısa vadeden daha çok uzun vadeli çıkarlarını gözetip, büyüme ve getiri dengesini en uygun düzeyde tutmalıdır.
D) Yönetim kurulu şirketin stratejik hedeflerini tanımlar, yönetimin performansını gözetir.
E) Yönetim kurulu şirketteki doğru pozisyonlara doğru yöneticileri atamakla sorumludur.
30. Kamuyu aydınlatmanın değişik yöntem ve araçları vardır. Aşağıdakilerden hangisi bunlardan biri değildir?
- A) İnternet sitesi
B) Finansal tablolar
C) İç denetçi raporları
D) Ticaret sicili gazetesi
E) Bağımsız denetçi raporları

31. Aşağıdakilerden hangisi Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (OECD)'nin belirlediği kurumsal yönetimin dört temel ilkesinden biri değildir?

- A) Sorumluluk B) Hesap verebilirlik
C) Eşitlik D) Şeffaflık
E) Bağımsızlık

32. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri çerçevesinde menfaat sahiplerine ilişkin ana konulardan biri değildir?

- A) Şirketin insan kaynakları politikası
B) Bilgi alma ve inceleme hakkı
C) Etik kurallar ve sosyal sorumluluk
D) Müşteriler ve tedarikçilerle ilişkiler
E) Menfaat sahiplerine ilişkin şirket politikası

33. “Şirket, menfaat sahiplerinin şirketin mevzuata aykırı ve etik açıdan uygun olmayan işlemlerini’ne iletilmesi için gerekli mekanizmaları oluşturur.”

Yukarıdaki boşluğa gelecek ifade ne olmalıdır?

- A) Yönetim Sorunları Komitesi
B) Yatırımcı İlişkileri Komitesi
C) Kurumsal Şikâyet Komitesi
D) Kurumsal Yönetim Komitesi
E) Karar Alma Komitesi

34. Sermaye piyasası kamuyu aydınlatma esasları çerçevesinde hazırlanan faaliyet raporu ile ilgili aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Altı ayda bir hazırlanmalıdır.
B) Denetimden sorumlu komitenin faaliyetleri hakkında bilgi taşır.
C) İç denetim sisteminin işleyişi ve etkinliği hakkında bilgi verir.
D) Yönetim kurulu üyelerine verilen ücretler ve diğer menfaatler hakkında bilgi içerir.
E) Şirketin kamuya açıklanan hedeflerine ulaşım ulaşılmadığına ilişkin değerlendirmeleri içerir.

35. Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca, genel kurul toplantısında sorulan sorunun gündemle ilgili olmaması veya hemen cevap verilemeyecek kadar kapsamlı olması hâlinde, sorulan soru en geç kaç iş günü içerisinde yatırımcı ilişkileri bölümü (pay sahipleri ile ilişkiler birimi) tarafından yazılı olarak cevaplanır?

- A) 7 B) 10
C) 15 D) 30
E) 45

36. I. Yönetim kurulu ve idari sorumluluğu bulunan yöneticilik pozisyonları için uygun adayların saptanması, değerlendirilmesi ve eğitilmesi konularında şeffaf bir sistem oluşturur.
II. Yatırımcı ilişkileri bölümü (pay sahipleri ile ilişkiler biriminin) çalışmalarını gözetir.
III. Yönetim kurulunun yapısı ve verimliliği hakkında düzenli değerlendirmeler yapar ve bu konularda yapılabilecek değişikliklere ilişkin tavsiyelerini yönetim kuruluna sunar.

Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca yukarıdakilerden hangisi/hangileri “Aday Gösterme Komitesinin” görevleri arasında yer alır?

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

37. I. Şirketin yönetim kurulunda son on yıl içerisinde dört yıldan fazla yönetim kurulu üyeliği yapmış bir kişi, yönetim kuruluna bağımsız üye olarak atanamaz.
II. Bağımsız yönetim kurulu üyeleri tekrar aday gösterilip seçilebilirler.
III. Yönetim kurulu içerisindeki bağımsız üye sayısı toplam üye sayısının dörtte birinden az olamaz.

Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkeleri uyarınca yönetim kurulunda bulunması gereken bağımsız üyelerle ilgili olarak yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

38. Şirketlerin hizmet kalitesini ve saygınlığını artıran, şirket çalışanları ve toplumla ilişkilerini düzenleyen ve şirket içi davranış kültürünü oluşturan değerler bütününe ne ad verilir?

- A) Sosyal sorumluluk
- B) İnsan kaynakları yönetimi
- C) Kamuyu aydınlatma
- D) Kurumsal yönetim
- E) Etik kurallar

39. Aşağıdakilerden hangisi bir ülkedeki kurumsal yönetim uygulamalarını belirleyen ana faktörlerden biri olarak gösterilemez?

- A) Siyasal sistem
- B) Rekabet düzeyi
- C) Ekonomik durum
- D) Mülkiyet haklarının gelişmişlik düzeyi
- E) Finansal piyasaların gelişmişlik düzeyi

40. I. Pay sahiplerine eşit şartlar altında düşüncelerini açıklama imkânı verilir.

II. Yatırımcı ilişkileri bölümü pay sahipliği haklarının kullanımını kolaylaştırır.

III. Ortaklık yönetimi özel denetim yapılmasını zorlaştırıcı işlemlerden kaçınır.

Sermaye piyasası kurumsal yönetim ilkelerine göre pay sahipliği haklarının kullanımının kolaylaştırılmasına ilişkin yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

TEST BİTTİ.
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

1. Aşağıdakilerden hangisi finansal tabloların bağımsız denetiminin temel amacıdır?

- A) İşletmenin sürekliliğine ilişkin kesin bir sonuç sunmaktır.
- B) Finansal tablo kullanıcılarının finansal tablolara duyduğu güven seviyesini artırmaktır.
- C) İşletmenin, denetimi yapılan faaliyet dönemine ait finansal durumunu ortaya koymaktır.
- D) İşletmenin, denetimi yapılan faaliyet dönemine ait performansını ortaya koymaktır.
- E) Yönetimin işletme faaliyetlerini yürütmesinin etkinliği veya verimliliği hakkında güvence sağlamaktır.

2. “..... yıl içinde aynı şirket için toplam yıl denetçi olarak seçilen denetçi yıl geçmedikçe denetçi olarak yeniden seçilemez.”

Türk Ticaret Kanunu’nda yer alan yukarıdaki ifadede boş bırakılan yerlere sırasıyla aşağıdaki değerlerden hangisi gelmelidir?

- A) 10 - 7 - 3
- B) 10 - 5 - 3
- C) 7 - 5 - 3
- D) 7 - 5 - 2
- E) 5 - 3 - 1

3. Türk Ticaret Kanunu’nun 397. maddesi çerçevesinde Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılması gereken yıllık faaliyet raporu denetimi kapsamında herhangi bir güvence verilip verilmeyeceğiyle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Denetçi, sınırlı güvence verecek şekilde denetimini yürütür.
- B) Güvence verilmez, sadece tespit edilen somut bulgular denetim raporunda raporlanır.
- C) Denetçi, makul güvence verecek şekilde denetimini yürütür.
- D) Denetçi her hangi bir güvence verilmediğini ifade ederek ulaştığı sonucu denetim raporunda açıklar.
- E) Güvence verilmez, denetçinin dikkatini çeken her hangi bir olayın olup olmadığını denetim raporunda açıklaması yeterlidir.

4. Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ne göre; “denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibahını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınması”, aşağıdaki hangi kavramı ifade etmektedir?

- A) Esasta bağımsızlık
- B) Şekilde bağımsızlık
- C) Tarafsızlık
- D) Mesleki özen
- E) Dürüstlük

5. Kalite Kontrol Standardı-1’e göre, istisare ve denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme hususlarına ilişkin politika ve prosedürlerin aşağıda belirtilen kalite kontrol sistemi unsurlarından hangisiyle ilişkilendirilmesi daha doğrudur?

- A) İzleme
- B) İnsan kaynakları
- C) İlgili etik hükümler
- D) Denetimin yürütülmesi
- E) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

6. Bağımsız Denetim Standardı 230’a göre, bağımsız denetim faaliyetine ait çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için belirlenen süre aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Denetçi raporu tarihi
- B) Denetçi raporu tarihinden itibaren 60 gün
- C) Finansal tabloların tarihinden itibaren 90 gün
- D) Denetçi raporunun yayımlandığı tarihten itibaren 50 gün
- E) Denetim sözleşmesi tarihinden itibaren en fazla 1 yıl

7. Aşağıdakilerden hangisi Türk Ticaret Kanunu'na öngörülen denetimin kapsamında yer almaz?

- A) Türkiye Denetim Standartlarının öngördüğü ölçüde iç denetim
- B) Esas sözleşmenin finansal tablolara ilişkin hükümlerine uyulup uyulmadığının incelenmesi
- C) Risklerin erken saptanması ve yönetimi komitesinin hazırladığı raporlar
- D) Finansal tablolar
- E) Denetim komitesi raporu

8. Bağımsız denetçi hangi durumda finansal tabloların bir bütün olarak hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediği konusunda makul güvence sağlamış olur?

- A) Denetim riskini ortadan kaldıracak şekilde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- B) Yapısal riskleri kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- C) Yapısal riskleri ortadan kaldıracak şekilde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- D) Denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde
- E) Kontrol riskini ortadan kaldıracak şekilde yeterli ve uygun denetim kanıtı elde ettiğinde

9. Bağımsız Denetim Standardı 200'e göre, finansal raporlama çerçeveleriyle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bazı finansal raporlama çerçeveleri gerçeğe uygun sunum çerçeveleriyken, bazıları uygunluk çerçeveleridir.
- B) Çoğu finansal raporlama çerçevesine göre finansal tabloların amacı, bir işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları hakkında bilgi sağlamaktır.
- C) Geçerli finansal raporlama çerçevesinin, bir uygunluk çerçevesi olması durumunda denetçi sınırlı güvence verecek şekilde denetimini planlar ve yürütür.
- D) Finansal raporlama çerçevesi tüm işlem veya olayların nasıl muhasebeleştirileceğini veya açıklanacağını ayrıntılarıyla belirtmeyebilir.
- E) Geçerli finansal raporlama çerçevesinin hükümleri, finansal tabloların biçim ve içeriğini belirler.

10. Makul güvencenin elde edilemediği ve denetçi tarafından verilecek sınırlı olumlu görüşün raporlama amaçları bakımından yetersiz kaldığı durumlarda denetçi tarafından izlenmesi gereken yol aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak verilmiştir?

- A) Denetçi görüş bildirmekten kaçınmalı veya mümkünse denetimden çekilmelidir.
- B) Denetçi güvence seviyesini düşürerek sınırlı bağımsız denetim raporu düzenlemelidir.
- C) Denetçi şartlı görüş vermeli ancak durumu Kamu Gözetimi Kurumuna bildirmelidir.
- D) Denetçi şartlı görüş vermeli ancak raporuna Dikkat Çekilen Hususlar paragrafı eklemelidir.
- E) Denetçi şartlı görüş vermeli ancak raporuna Diğer Hususlar paragrafı eklemelidir.

11. Bağımsız Denetim Standardı 705'te yer alan ve olumlu görüş dışındaki görüş türlerine yer veren aşağıdaki tabloda boş bırakılan yerlere (A ve B) sırasıyla hangi ifadeler gelmelidir?

Olumlu görüş dışında bir görüş verilmesine neden olan hususun niteliği	Bu hususun finansal tablolar üzerindeki etkilerinin veya muhtemel etkilerinin yaygınlığına ilişkin denetçinin muhakemesi	
	Önemli ancak yaygın değil	Önemli ve yaygın
Finansal tablolar "önemli yanlışlık" içermektedir.	Sınırlı olumlu görüş	Olumsuz görüş
Yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememektedir.A.....B.....

- A) Olumsuz görüş / Olumsuz görüş
- B) Sınırlı olumlu görüş / Sınırlı olumlu görüş
- C) Sınırlı olumlu görüş / Görüş bildirmekten kaçınma
- D) Olumsuz görüş / Sınırlı olumlu görüş
- E) Görüş bildirmekten kaçınma / Görüş bildirmekten kaçınma

12. Bağımsız Denetim Standardı 210'a göre, bir güvence denetimi sözleşmesinin kabul şartlarından biri, güvence denetimi tanımında yer alan kıstasların hedef kullanıcılar için uygun ve erişilebilir olmasıdır. Kıstaslar denetim konusunun değerlendirilmesi ve ölçülmesi için kullanılan kıyaslama noktalarıdır.

Bu bilgiler ışığında, Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde yapılan finansal tabloların bağımsız denetiminde denetçinin finansal tabloları denetlemek için kullandığı kıstas aşağıdakilerin hangisinde doğru verilmiştir?

- A) Vergi Usul Kanunu
B) Türkiye Muhasebe Standartları
C) Bağımsız Denetim Standartları
D) Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar
E) Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği

13. Finansal tabloların hazırlanması için gerekli olan iç kontrolün belirlenmesi ve uygulanması aşağıdakilerden hangisinin sorumluluğundadır?

- A) İşletme yönetimi
B) Bağımsız denetçi
C) İşletmenin iç denetim birimi
D) İç Denetim Koordinasyon Kurulu
E) Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

14. I. Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, bağımsız denetim müşterisinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini sağlamak
II. Denetimin kalitesini artırmak amacıyla bir bağımsız denetime birden fazla sorumlu denetçi atamak
III. Sorumlu denetçinin yürütülen bağımsız denetime ait çalışma kâğıtlarının tamamını gözden geçirmesini sağlamak
IV. Uygun iç kaynaklara sahip olunmaması durumunda sorumlu denetçinin istişare amacıyla dışardan hizmet almasına imkân sağlamak

Bir denetim kuruluşunun izlediği yukarıdaki politikalardan hangisi/hangileri yanlıştır?

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

15. Bağımsız Denetim Standardı 230'a göre; bağımsız denetim sırasında, uygulanan denetim prosedürlerine ilişkin hazırlanan çalışma kâğıtlarının aşağıdakilerden hangisini içermesi zorunlu değildir?

- A) İlgili denetim çalışmasının tamamlandığı tarih
B) İlgili denetim çalışmasını kimin yürüttüğü
C) Test edilen kalemlerin ve hususların belirleyici özellikleri
D) Yürütülen denetim çalışmasını kimin gözden geçirdiği
E) Çalışma kâğıdının, tecrübeli bir denetçinin ilgili denetim çalışmasını anlayabilmesi için gerekli özellikleri taşıdığına dair denetçinin değerlendirmesi

16. I. Denetim programı
II. Teyit ve açıklama mektupları
III. Denetim sözleşmesi
IV. Önemli hususlara ilişkin denetçinin tuttuğu özetler, kontrol listeleri

Bağımsız Denetim Standardı 230'a göre, yukarıdakilerden hangisi/hangileri çalışma kâğıtlarına örnek olarak verilebilir?

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

17. Aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Finansal tablolardaki yanlışlıklar hata veya hileden kaynaklanır.
B) Denetçi finansal tablolarda önemli bir yanlışlığa sebep olan hileyle ilgilenir.
C) Denetimin yapısal kısıtlamaları sebebiyle, finansal tablolardaki bazı önemli yanlışlıkların tespit edilememe riski vardır.
D) Denetçinin çalışanların yaptığı hileyi tespit edememe riski, yönetimin yaptığı hileyi tespit edememe riskinden daha yüksektir.
E) Hata kaynaklı önemli bir yanlışlığın tespit edilememesi riski, hile kaynaklı bir yanlışlığın tespit edilememesi riskinden daha düşüktür.

- 18. Denetçinin değiştiği bir durumda, mevcut yeni denetçinin önceki denetçiyle iletişimi hususunda aşağıda yer alan ifadelerden hangisi doğrudur?**
- A) Muhtemel sorunlarla ilgili olarak mevcut ve önceki denetçi yazılı iletişim kurmalıdır.
 B) Görüşmeler sırasında denetlenen işletmeden bir temsilci hazır bulunmalıdır.
 C) Bağımsız Denetim Standartlarına göre; ancak denetim sözleşmesi imzalandıktan sonra mevcut denetçi önceki denetçiyle iletişime geçebilir.
 D) Önceki denetçi, mevcut denetçinin çalışma kâğıtlarının incelenmesi dışındaki taleplerini yerine getirir.
 E) Denetime başlamadan önce mevcut denetçinin, önceki denetçiyle iletişime geçmesi gerekir.
- 19. Bağımsız Denetim Standardı 300'e göre, aşağıdakilerden hangisi denetimin planlamasının finansal tabloların denetimine sağlayacağı katkılardan birisi değildir?**
- A) Denetimin önemli alanlarına dikkatini yoğunlaştırması konusunda denetçiye yardımcı olmak
 B) Muhtemel problemlerin zamanında belirlenmesi ve çözüme kavuşturulması konusunda denetçiye yardımcı olmak
 C) Denetim sözleşmesinin şartlarının işletme yönetimi tarafından anlaşılmasına yardımcı olmak
 D) Varsa, topluluğa bağlı birimlerin denetçileri ile uzmanlar tarafından yapılan çalışmanın koordinasyonunda yardımcı olmak
 E) Denetim ekibi üyelerinin yönlendirilmesini, gözetimini ve yaptıkları çalışmanın gözden geçirilmesini kolaylaştırmak
- 20. Ticari alacak ve borç hesaplarının dönem sonundan 4 ay önce doğrulanması (dış teyit prosedürlerinin uygulanması) aşağıdaki risklerden hangisinin yükselmesine yol açar?**
- A) Kontrol riski
 B) Ticari risk
 C) Yapısal risk
 D) Tespit edememe riski
 E) Sistemik risk
- 21. Denetçi, tespit etmesi hâlinde, denetlenen işletmedeki bir muhasebe elemanı tarafından yapılan önemsiz bir hileyle ilgili olarak aşağıdaki kişilerden hangisini ilk olarak bilgilendirmelidir?**
- A) Yönetimin uygun kademesindeki kişiler
 B) Riskin erken saptanması komitesi
 C) Denetlenen işletmenin hukuk müşaviri
 D) Denetlenen işletmenin iç denetçileri
 E) Denetim komitesi
- 22. I. Önemli muhasebe tahminlerinin değerlendirilmesi
 II. Yanlışlıkların önemliliğinin değerlendirilmesi
 III. Önemli yanlışlık risklerinin değerlendirilmesi**
- Denetçi, tarafsız ve yetkin olarak değerlendirdiği denetlenen işletmenin iç denetçisiyle yukarıdaki işlemlerin hangilerinde sorumluluğu paylaşamaz?**
- A) Yalnız I
 B) Yalnız II
 C) I ve II
 D) II ve III
 E) I, II ve III
- 23. Tespit edememe riski ile kontrol riski arasındaki ilişkinin yönü aşağıdakilerden hangisinde doğru bir şekilde verilmiştir?**
- A) Doğru
 B) Eşit
 C) Paralel
 D) Ters
 E) Aralarında her hangi bir ilişki yoktur.
- 24. Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol bileşenlerinden biri değildir?**
- A) Kontrol faaliyetleri
 B) Kontrol çevresi
 C) Kontrollerin düzeltilmesi
 D) Risk değerlendirme süreci
 E) Kontrollerin izlenmesi

25. İç kontrolün önemi ile ilgili olarak üst yönetimden sorumlu olanların genel tutum ve farkındalığı aşağıdakilerden hangisinde kendini gösterir?
- A) Kontrol çevresinde
B) Periyodik sayımlarda
C) Görevlerin ayrılığı sisteminde
D) Bilgisayara dayalı kontrollerde
E) Varlıklara erişime ilişkin önlemlerde
26. Denetçinin kontrol riskini değerlendirmesinin ana nedeni aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Denetçinin kabul edebileceği tespit edememe riski seviyesini etkilemesidir.
B) Yapısal riskin en yüksek olduğu alanları ve hesapları göstermesidir.
C) Denetçi tarafından belirlenen önemliliğin uygun olduğuna ilişkin güvence sağlamasıdır
D) Ticari alacaklar hesabına ilişkin maddi doğrulama prosedürlerinin miktarını azaltmasıdır.
E) Düzeltilmeyen yanlışlıkların etkisini finansal tablolarda önemlilik düzeyinin altına düşürmesidir.
27. Denetçi gerçekleştirilen nakit ödeme prosedürlerine ilişkin kontrolleri test etmek istemektedir. Söz konusu kontrollerin belgeye dayalı bir denetim izi bırakmadığı varsayılırsa, denetçi ilgili kontrolleri, büyük bir olasılıkla, aşağıdakilerden hangisini uygulayarak test edecektir?
- A) Sorgulama ve analitik prosedürler
B) Teyit ve gözlem
C) Teyit ve tetkik
D) Analitik prosedürler ve teyit
E) Gözlem ve sorgulama
28. Aşağıdakilerden hangisi bir analitik prosedür olarak değerlendirilmez?
- A) Önceki beş yılın satış trendlerine bakarak cari yıl için bir satış tutarı beklentisinin geliştirilmesi
B) Kredili satışları ortalama net alacaklara bölerek alacak devir hızının hesaplanması
C) Toplam çalışan sayısı, ortalama saatlik ücret ve çalışılan saat miktarı gibi verileri kullanarak ücret giderlerinin tahmin edilmesi
D) İstatistiki örneklem sonuçlarını anakitlenin gerçek karakteristikleri ile karşılaştırarak sapma oranının öngörülmesi
E) Gelir rakamıyla ilgili diğer denetim prosedürlerini desteklemek amacıyla brüt satış kârı yüzdelerinin hesaplanması ve karşılaştırılması
29. Maddi doğrulama testleri olarak uygulanan işlem sınıflarına yönelik detay testlerinin amacı aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Vergi Usul Kanunu'na uygunluk sağlamak
B) Yönetim beyanı düzeyinde önemli yanlışlıkların tespiti
C) Uluslararası finansal raporlama standartlarına uygunluk sağlamak
D) Finansal raporlamaya ilişkin bilgi sistemlerinin güvenilirliği hakkında güvence elde etmek
E) Yönetim tarafından uygulanan kontrol testlerinin etkin bir şekilde işleyip işlemediğinin değerlendirilmesi
30. Satış ve üretim bölümlerinde çalışan personelin değeri düşmüş ve zor satılan mallar hakkında sorgulanması prosedürünün aşağıdaki yönetim beyanlarından hangisiyle ilişkilendirilmesi diğerlerine kıyasla daha doğrudur?
- A) Tamlık
B) Var olma
C) Değerleme
D) Hesap Kesimi
E) Hak ve Yükümlülükler

31. Aşağıdakilerden hangisi örneklem riski kavramını diğerlerine kıyasla daha iyi açıklamaktadır?

- A) Seçilen örnekleme ait olan tetkik edilecek belgeler mevcut olmayabilir.
- B) Denetçi, istenilen amaca ulaşmada uygun olmayan denetim prosedürünü seçmiş olabilir.
- C) Denetçi seçilen örnekleme ilişkin belgeleri tetkik ederken sapmaları fark etmemiş olabilir.
- D) Tesadüfi seçilmiş bir örneklem, bir bütün olarak istenilen özellikler üzerine anakitleyi temsil etmeyebilir.
- E) Denetçi seçilen örneklem çerçevesinde elde ettiği denetim kanıtlarını yanlış yorumlayabilir.

32. Örneklerin seçildiği ve bağımsız denetçinin hakkında bir sonuca ulaşmak istediği veri setinin tamamına ne ad verilir?

- A) Anakitle
- B) Örneklem
- C) Denetim alanı
- D) Örnekleme
- E) Kesit

33. I. Örneklem kalemlerinin tesadüfi olarak seçilmesi
II. Örnekleme riskinin ölçümünde olasılık teorisinin kullanılması
III. Örneklem sonuçlarının değerlendirilmesinde olasılık teorisinin kullanılması

Bir örneklemin, istatistiki örnekleme olabilmesi için yukarıdaki özelliklerden hangisi/hangilerini taşıması gerekir?

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

34. Bir denetim şirketinin temel amaçlarından birisi mesleki standartlara uygun olarak mesleki hizmetlerin (bağımsız denetim, sınırlı bağımsız denetim gibi) sunulmasıdır.

Denetim şirketi kendisine, bu temel amaca yönelik makul güvenceyi aşağıdakilerden hangisinin yoluyla sağlayacaktır?

- A) Dış teftiş programı
- B) Kalite kontrol sistemi
- C) Sürekli mesleki gelişim sistemi
- D) Türkiye Muhasebe Standartlarına uygunluk sağlayarak
- E) Mesleğin kendi kendini denetimi – meslektaş denetim sistemi

35. Aşağıdaki hizmetlerden hangisi “BDS-402 Hizmet Kuruluşu Kullanan Bir İşletmenin Bağımsız Denetiminde Dikkate Alınacak Hususlar” kapsamında değerlendirilebilir?

- A) Bir banka tarafından işletmenin çek hesabı işlemlerinin gerçekleştirilmesi
- B) Bir aracı kuruluş tarafından menkul kıymet işlemlerinin yürütülmesi
- C) Denetlenen işletmenin muhasebe kayıtlarının bir kuruluş tarafından tutulması
- D) İşletme çalışanlarına yönelik olarak alınan yiyecek ve içecek hizmetleri
- E) İç denetim birimi tarafından yürütülen faaliyetler

36. Aşağıdakilerden hangisi iç denetçinin tarafsızlığını değerlendirirken dış denetçiye diğerlerine nazaran **daha fazla** yardımcı olur?

- A) İç denetim fonksiyonunun çalışmasının doğru bir şekilde planlanmış, yürütülmüş ve yönlendirilmiş olması
- B) İç denetim fonksiyonu tarafından hazırlanan raporların yapılan çalışmanın neticeleri ile tutarlılığı
- C) İç denetçilerin, denetim konusunda yeterli teknik eğitime ve uzmanlığa sahip olmaları
- D) İç denetçinin mesleki yetki belgeleri
- E) İç denetim fonksiyonunun kurumsal statüsü

37. Denetçinin müşteri işletmede kontrol testlerini uygulamadan doğrudan maddi doğruluk prosedürlerine geçmesi ne anlama gelir?

- A) Kontrol riskini düşük tuttuğu
- B) Kontrol riskini yüksek tuttuğu
- C) Yapısal riski ortadan kaldırdığı
- D) Kontrol riskini ortadan kaldırdığı
- E) Tespit edememe riskini yüksek tuttuğu

38. Denetim sürecinde toplanması gereken kanıtın kalitesi ile ifade edilmek istenen nedir?

- A) Kanıtın maliyeti
- B) Önemlilik tutarı
- C) Anakitlenin büyüklüğü
- D) İşletmedeki risk düzeyi
- E) Denetim kanıtının ihtiyaca uygunluğu ve güvenilirliği

39. Aşağıdaki olay ve koşullardan hangisi, diğerlerine kıyasla denetçinin işletmenin sürekliliği hakkında önemli şüphe duymasına yol açar?

- A) Araştırma geliştirme projelerinin durdurulması
- B) İşletme faaliyetleriyle ilgili negatif nakit akışları
- C) Önemli ilişkili taraf işlemlerinin varlığı ve uygunluğu
- D) Çok sayıda küçük nakit ödemenin gerçekleşmiş olması
- E) Temettünün nakit yerine hisse senedi olarak dağıtılması

40. Ticari borçlar hesabının denetiminde denetçinin prosedürlerinin öncelikle aşağıdaki yönetim beyanlarından hangisine odaklaması beklenir?

- A) Tamlık
- B) Var olma
- C) Sunum
- D) Değerleme
- E) Sınıflandırma

TEST BİTTİ.

CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

Soracağınız bir şey var mı? Varsa, şimdi sorunuz; sınav başladıktan sonra sorularınıza cevap verilmeyecektir. Hazır mısınız? Sınav, okulun bütün salonlarında aynı anda başlayacağı için başlama zilini beraberce bekleyelim. Hepinize başarılar dileriz.
(Salon başkanı başlama ve bitiş saatini tahtaya yazacaktır.)

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 Millî Eğitim Bakanlığı Ölçme, Değerlendirme ve Sınav Hizmetleri Genel Müdürlüğünün ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun ayrı ayrı 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 cezai sorumluluğu ve kitapçığın hazırlanmasındaki mali külfeti peşinen kabullenmiş sayılır.

**21 EYLÜL 2014 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. A	1. C	1. A	1. B
2. C	2. E	2. B	2. A
3. E	3. A	3. C	3. C
4. B	4. B	4. D	4. B
5. D	5. D	5. B	5. D
6. E	6. A	6. A	6. B
7. B	7. B	7. E	7. E
8. E	8. E	8. E	8. D
9. D	9. D	9. C	9. C
10. C	10. C	10. D	10. A
11. B	11. E	11. E	11. C
12. C	12. A	12. A	12. B
13. D	13. D	13. C	13. A
14. E	14. C	14. B	14. B
15. A	15. A	15. D	15. E
16. E	16. B	16. A	16. E
17. C	17. C	17. B	17. D
18. E	18. D	18. C	18. E
19. B	19. B	19. E	19. C
20. A	20. E	20. D	20. D
21. A	21. D	21. E	21. A
22. D	22. E	22. B	22. E
23. C	23. C	23. A	23. D
24. A	24. B	24. D	24. C
25. B	25. A	25. C	25. A
26. D	26. B	26. A	26. A
27. A	27. D	27. D	27. E
28. C	28. A	28. C	28. D
29. E	29. D	29. B	29. B
30. A	30. C	30. C	30. C
31. A	31. B	31. E	31. D
32. C	32. E	32. B	32. A
33. D	33. A	33. D	33. E
34. C	34. E	34. A	34. B
35. D	35. C	35. C	35. C
36. A	36. A	36. D	36. E
37. E	37. B	37. B	37. B
38. E	38. D	38. E	38. E
39. B	39. C	39. A	39. B
40. B	40. B	40. E	40. A