

S303

T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
YENİLİK VE EĞİTİM TEKNOLOJİLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Ölçme, Değerlendirme ve Yerleştirme Grup Başkanlığı

**KİTAPÇIK
TÜRÜ****B**

SERMAYE PİYASASI KURULU LİSANSLAMA SINAVLARI
**SERMAYE PİYASASI FAALİYETLERİ İLERİ DÜZEY (İD), TÜREV ARAÇLAR (TA),
KREDİ DERECELENDİRME UZMANLIĞI (KD),
KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME UZMANLIĞI (KY)**
18 ARALIK 2011 Saat: 09.30 PAZAR 3. OTURUM

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

DİKKAT: 1. Bu sınavda, 4 modüle ait test soruları yer almaktadır.

	<u>Soru Sayısı</u>	<u>Sayfa No</u>
2300 - Genel Ekonomi ve Mali Sistem	25	2
2320 - Sermaye Piyasası Mevzuatı ve İlgili Mevzuat (Ticaret ve Borçlar Hukuku)	25	5
2340 - Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları	25	10
2440 - İlgili Vergi Mevzuatı	25	14

2. Soru kitapçıklarını kontrol ederek, baskı hatası olan kitapçığın değiştirilmesi için sınav başlamadan önce salon sorumlularına başvurunuz.
3. Sınavda hesap makinesi kullanabilirsiniz. Ancak 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.

CEVAP KÂĞIDI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

1. Cevap kâğıdı üzerine yazacağınız yazı ve yapacağınız işaretlemelerde kurşun kalemde başka kalem kullanmayınız.
2. Size verilen cevap kâğıdında yazılı olan bilgilerin size ait olup olmadığını kontrol ediniz. Cevap kâğıdı kullanılmayacak durumdaysa veya size ait değilse verilecek yedek cevap kâğıdına, kimliğinizle ilgili bilgileri, salon başkanının açıklamalarına göre yazınız.
3. Cevap kâğıdında “Genel Ekonomi ve Mali Sistem”, “Sermaye Piyasası Mevzuatı ve İlgili Mevzuat (Ticaret ve Borçlar Hukuku)”, “Menkul Kıymetler ve Diğer Sermaye Piyasası Araçları” ve “İlgili Vergi Mevzuatı” testleri için dört ayrı sütun bulunmaktadır. Cevaplarınızı cevap kâğıdındaki ilgili sütunlara aşağıdaki örnekte olduğu gibi yuvarlağı, dışına taşırmadan işaretleyiniz.
Yanlış karalamalarınızı düzeltirken yuvarlağın içini temizce siliniz.

ÖRNEK KODLAMA:

SORU KİTAPÇIĞI İLE İLGİLİ AÇIKLAMA

1. Bu soru kitapçığında toplam 100 soru bulunmaktadır. Bir modül için 45 dakikalık cevaplama süresi verilmiştir. Kitapçığın tümü için verilen cevaplama süresi 180 dakikadır.
2. Sınavlarda başarılı sayılmak için her modülden alınan notun en az 60 ve aritmetik ortalamasının en az 70 olması zorunludur.
3. Her sorunun dört seçeneğı vardır. Dört seçenektan sadece bir tanesi doğru cevaptır. Doğru bulduğunuz seçeneğı cevap kâğıdında o soru için ayrılan yerde bularak işaretleyiniz.
4. Cevaplamaya istediğiniz testin, istediğiniz sorusundan başlayabilirsiniz. Yalnız cevaplarınızı, cevap kâğıdında o test için ayrılmış olan bölümdeki aynı numaralı cevap yerine işaretlemeyi unutmayınız.
5. Size ayrı bir karalama kâğıdı verilmeyecektir. Soru kitapçığınızın içindeki boş alanları karalama yapmak için kullanabilirsiniz.
6. Cevabını bilmediğiniz sorular üzerinde fazla zaman kaybetmeden diğer sorulara geçiniz. Zamanınız kalırsa bu sorulara daha sonra dönebilirsiniz.
7. Puanlamada her doğru cevaba eşit puan verilecek, yanlış cevaplarınız dikkate alınmayacaktır.
8. Sınavın bitiminde cevap kâğıdınızı ve soru kitapçığınızı salon sorumlularına teslim etmeyi unutmayınız.

Arka kapağa geçiniz.

DİKKAT:

Testteki sorular 14.10.2011 tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bu tarihten sonra sınav konuları ile ilgili yasa değişiklikleri yapılmış olsa bile, soruları cevaplandırırken bu değişiklikleri dikkate almayınız.

1. Tam rekabet piyasasında yer alan bir firma kısa dönemde kâr elde ediyorsa aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
- A) Ortalama maliyet eğrisi ortalama hasılat eğrisini iki noktada kesmektedir.
B) Ortalama maliyet eğrisi ortalama hasılat eğrisini bir noktada kesmektedir.
C) Ortalama maliyet eğrisi marjinal hasılat eğrisini bir noktada kesmektedir.
D) Ortalama maliyet eğrisi marjinal hasılat eğrisini kesmez.
2. Monopol piyasası ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?
- A) Ortalama gelir eğrisi, talep eğrisi ile kesişmez.
B) Talep inelastik olduğunda üretici mal satışını durduracaktır.
C) Talep eğrisi esnekliği birden büyük olduğunda fiyat düşüşü toplam hasılatı artırır.
D) Marjinal maliyetin marjinal hasılatla eşit olduğu durum kısa dönem denge noktasıdır.
3. Bütçe açığına emanet ve avanslardaki net değişim eklendikten sonra bulunan değere ne ad verilmektedir?
- A) Cari Açık
B) Net Avans Dengesi
C) Bütçe Nakit Dengesi
D) Bütçe Avans Dengesi
4. Aşağıdakilerden hangisi Devlet Bütçesi ile ilgili ilkelerden birisi değildir?
- A) Birlik İlkesi B) Karşılıklılık İlkesi
C) Genellik İlkesi D) Alenilik İlkesi
5. Aşağıdakilerden hangisi Merkez Bankasının temel olarak kullandığı para politikası araçlarından değildir?
- A) Reeskont oranı
B) Mevduat faizleri
C) Açık piyasa işlemleri
D) Zorunlu karşılık oranları
6. Aşağıdakilerden hangisi T.C. Merkez Bankası parası içerisinde yer alan "Rezerv Para"yı oluşturan kalemlerden biri değildir?
- A) Emisyon
B) Bankalar serbest mevduatı
C) Bankalar zorunlu karşılıkları
D) T.C. Merkez Bankası nezdindeki kamu mevduatı
7. I- Uluslararası derecelendirme kurumu Fitch 2009 sonunda, Standard & Poor's ve Moody's de 2010 başında birer basamak not artışı gerçekleştirmiştir.
II- 2009 yılında % 4,7 oranında daralan ekonomi (GSYH), 2010 yılında % 8,9 oranında büyümüştür.
III- Bütçe dengelerinin orta vadeli bir perspektifle kontrol altına alınması için "mali kural" uygulamasına geçileceği açıklanmış, ancak daha sonra Orta Vadeli Programın gerekli bütçe disiplini sağladığı gerekçesiyle bu uygulamadan vazgeçilmiştir.
- Türkiye ekonomisinin 2009 ve 2010 yılları gelişmeleri ile ilgili olarak yukarıdakilerden hangileri doğrudur?
- A) I - II - III B) I - III
C) I - II D) Yalnız I
8. 2008 yılında dünya ekonomisinde yaşanan global kriz sonrasında meydana gelen gelişmelerle ilgili olarak aşağıda yer alan ifadelerden hangisi doğru değildir?
- A) Kriz sonrasındaki ilk iki yılda gelişmekte olan ülkelere olan doğrudan yabancı yatırımlar azalmıştır.
B) Emtia piyasasında kriz sonrasında önemli düşüşler yaşanmış ancak son yıllarda bir toparlanma başlamıştır.
C) Kriz sonrasında Avrupa Birliği ülkelerinde herhangi bir devlet borcu sorunu yaşanmamıştır.
D) Gelişmekte olan ülkeler sıcak para ile mücadele için önlemler almaya çalışmaktadırlar.

9. Aşağıdakilerden hangisi 2011 yılında Türk Ser-maye Piyasalarında uygulanmaya başlanan yeniliklerden biridir?
- A) Fiyat adımlarının küçültülmesi
B) İMKB Hisse Senetleri Piyasasında ABC grubu sınıflandırmasına geçilmesi
C) İMKB Hisse Senetleri Piyasasında emir iptalinin koşulsuz serbest bırakılması
D) Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'in yayınlanması
10. Aşağıdakilerden hangisi negatif dışsallık kaynaklarına örnek olarak verilemez?
- A) Sigara kullanımı
B) Grip aşlarının tüketimi
C) Termik santrallerin çalıştırılması
D) Çamaşırın kurutulmak üzere balkona asılması
11. Üretim olanakları eğrisi, üretim faktörlerinin miktarı ve teknoloji sabitken, bir toplumun üretebileceği ve üretemeyeceği mal demetlerini ayıran bir sınır çizgisidir. Buna göre aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?
- A) Eğrinin solundaki noktalar kaynakların kötü kullanıldığını gösterir.
B) Eğrinin sağındaki noktalar üretilmeyecek mal demetlerini gösterir.
C) Eğrinin sağındaki noktalar atıl kapasite olduğunu gösterir.
D) Eğrinin sağa kayması teknolojik ilerleme anlamına gelir.
12. Aşağıdakilerden hangisi "eşürün eğrisi"nin özelliklerinden değildir?
- A) Orijininden uzaklaştıkça eşürün eğrilerinin ifade ettiği toplam üretim miktarı artar.
B) Bir eşürün eğrisinin üzerindeki tüm noktalar aynı üretim düzeyini gösterir.
C) Sürekli negatif eğimlidirler. Sol yukarıdan sağ aşağıya inerler.
D) Orijinine göre iç bükeydirler.
13. Ulusal para biriminin, diğer yabancı paralar ve altına serbestçe dönüştürülebilmesine ne ad verilir?
- A) Konvertibilite
B) Döviz kuru
C) Geçişkenlik
D) Arbitraj
14. Farksızlık eğrisi üzerinde, bir nokta etrafında tüketicinin bir malı, diğer bir mala tercih ettiği değişim oranını aşağıdakilerden hangisi ifade eder?
- A) Eş fayda
B) Marjinal fayda
C) Marjinal ikame oranı
D) Marjinal teknik ikame oranı
15. Aşağıdakilerden hangisi üretim faktörlerinden biri değildir?
- A) Ham madde
B) Emek (İş gücü)
C) Girişim
D) Kamu Otoritesi
16. Aşağıdakilerden hangisi vadeli işlem piyasalarında işlem yapmaz?
- A) Finansal risklerden korunmak isteyen yatırımcılar
B) Kâr payı ve faiz geliri elde etmek için menkul kıymet alan yatırımcılar
C) Risk alan, karşılığında kâr sağlamayı hedefleyen spekülâtörler
D) Spot piyasa ile vadeli piyasa arasındaki fiyat farklarından faydalanarak alım satım yapan arbitrajcılar
17. Aşağıdakilerden hangisi "vadesi bakımından" para piyasası enstrümanı olarak değerlendirilmektedir?
- A) Devlet Tahvili
B) Özel Sektör Tahvili
C) Repo
D) Hisse Senedi

18. Bir mali varlığı veya mali sabitleştirilmiş bir fiyattan belirli bir vadede alma veya satma hakkı veren, ancak hakkın kullanımının hak sahibinin inisiyatifine bağlı olduğu sözleşmelere ne ad verilmektedir?

- A) Opsiyon
B) Futures
C) Forward
D) Swap

19. Sadece benzinle çalışabilen bir motosikletin arzının sabit olduğu bir dönemde benzin fiyatının yükselmesi hâlinde aşağıdakilerden hangisi motosiklet piyasasında meydana gelen değişikliklerden olamaz?

- A) Motosiklet fiyatı düşmüştür.
B) Motosiklet tüketimi azalmıştır.
C) Motosiklet talep eğrisi sola kaymıştır.
D) Motosiklet talep eğrisi sağa kaymıştır.

20. Talebinin gelir esnekliği sıfırdan büyük, birden küçük olan mal nasıl bir maldır?

- A) Normal Mal
B) Lüks Mal
C) Zorunlu Mal
D) Düşük Mal

21. Merkez bankalarının para tabanının değişmesini engellemeye yönelik açık piyasa işlemlerine ne ad verilir?

- A) Kur çapası
B) Sterilizasyon
C) Enflasyon hedeflemesi
D) Zorunlu karşılık politikası

22. I- Kapasite Kullanım Oranı
II- Üretici Fiyatları Endeksi
III- Döviz Kuru
IV- Rezerv Hareketleri

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri ekonomik büyüme ile ilgili makro ekonomik göstergelerdendir?

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

23. Aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) GSMH – Amortismanlar = Safi Millî Hasıla
B) Millî Gelir + Transfer Ödemeleri = Kişisel Gelir
C) Safi Millî Hasıla – Dolaysız Vergiler = Millî Gelir
D) Kişisel Gelir – Direkt Vergiler = Kullanılabilir Gelir

24. “Ekonomik durgunluğun yaşandığı bir ortamda yüksek bir enflasyon ve işsizliğin varolması” olarak tanımlanan durumun adı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Pigou Etkisi
B) Stagflasyon
C) Phillips Etkisi
D) Neumark Teoremi

25. Rekabet açısından yapılan piyasa ayırımı esaslarına göre, “ oligopol piyasası”na ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bir eksik rekabet piyasasıdır.
B) Satılan malları birbirinin aynısı olabilir.
C) Sonsuza yakın sayıda alıcı ve satıcı vardır.
D) Benzer ama aynı olmayan mallar alım satıma konu olabilir.

1. I- Borsa Başkanı tarafından 3 güne kadar kapatılabilir.
II- Borsa Yönetim Kurulunun talebi üzerine Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 15 güne kadar kapatılabilir.
III- SPK'nın talebi üzerine ilgili Bakan tarafından 1 yıla kadar kapatılabilir.

Menkul kıymetler borsalarında olağandışı olumsuz gelişmelerin meydana gelmesi hâlinde ilgili borsanın geçici olarak kapatılması hâli ile ilgili olarak yukarıdakilerden hangisi/hangileri yanlıştır?

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

2. Aşağıdakilerden hangisi Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliğinin gelirlerinden birisi değildir?

- A) Tescil ücreti
B) Gider payları
C) Yayın gelirleri
D) Yıllık aidatlar

3. Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar uyarınca döviz işlemleri ile ilgili olarak aşağıdaki bilgilerden hangisi doğru değildir?

- A) Bankalar döviz ve kıymetli madenlere dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi yapabilirler.
B) PTT, yetkili müesseseler ve İstanbul Altın Borsası bünyesindeki piyasalarda Borsa ile ilgili mevzuat kapsamında olmak üzere kıymetli maden aracı kuruluşları efektif alım satımı yapabilirler.
C) Aracı kurumlar sadece sermaye piyasası faaliyetlerinin gerçekleştirilmesiyle sınırlı olmak kaydıyla sadece hesap sahibi müşterileri ile döviz alım satımı yapabilirler.
D) Türkiye'de yerleşik kişiler ile dışarıda yerleşik kişilerin, bankalar vasıtasıyla yurt dışına en fazla 50.000 ABD Doları karşılığı döviz transfer ettirmeleri serbesttir.

4. Aşağıdakilerden hangisi suç gelirlerinin aklanmasının ve terörizmin finansmanının önlenmesi ile ilgili mevzuat çerçevesinde uyum programı oluşturacak yükümlüler arasında yer almaz?

- A) Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü
B) Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü
C) Sermaye Piyasası aracı kurumları
D) Sigorta ve emeklilik şirketleri

5. I- İlgili teşebbüsün cirosu
II- İlgili teşebbüsün sermayesinin veya ticari varlığının yarıdan fazlasına sahip olduğu ekonomik birimlerin cirosu
III- İlgili teşebbüsün denetim kurulu, yönetim kurulu veya teşebbüsü temsile yetkili organların üyelerinin yarıdan fazlasını atama yetkisine sahip olduğu ekonomik birimlerin cirosu

Rekabet Kurulundan izin alınmasını gerektiren birleşme ve devralma işlemlerinde her bir işlem tarafının cirosunun hesaplanmasında yukarıdakilerden hangisi/hangileri toplama dâhil edilen kalemler arasında yer almaktadır?

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

6. Aşağıdakilerden hangisi ticari bankaların gerçekleştirilebilecekleri sermaye piyasası faaliyetlerinden biridir?

- A) Yatırım danışmanlığı
B) Türev araçların alım satımına aracılık
C) Kaldıraçlı alım satım işlemlerine aracılık
D) Borsada işlem gören hisse senetlerinin alım satımına aracılık

7. I- Komisyoncu müvekkili adına ve hesabına hareket eder.
II- Komisyoncunun sattığı malın bedeli üzerinde hapis hakkı vardır.
III- Komisyon sözleşmesinden doğan bütün alacaklar bir yılda zaman aşımına uğrar.
IV- Komisyoncu, sözleşme konusunu teşkil eden şeyleri sigorta ettirmeye mecbur değildir.

22.04.1928 tarih ve 818 sayılı Borçlar Kanunu çerçevesinde komisyoncu ve komisyon sözleşmelerine ilişkin olarak yukarıdakilerden hangileri yanlıştır?

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

8. Vekâlet sözleşmesine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi müvekkilin borçları arasında sayılamaz?

- A) Vekâlet konusu işin yapılması sebebiyle elde edilen kazancın vekille paylaşılması borcu
B) Vekâlet konusu işin yapılması hizmeti karşılığında vekile ücret ödeme borcu
C) Vekilin vekâleti ifa sebebiyle uğramış olduğu zararı tazmin etme borcu
D) Vekil tarafından yapılan masrafları ve verilen avansları ödeme borcu

9. 29.06.1956 tarih ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde, üzerinde ödeme yeri yazılmamış bir çekte, muhatabın adının ve soyadının yanında da bir yer gösterilmemiş ve bu hususta çek üzerine başkaca bir kayıt da düşülmemişse, söz konusu "çek"e ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Çek geçerli değildir.
B) Çek, ilk gösterilen yerde ödenir.
C) Çek, keşide edildiği yerde ödenir.
D) Çek, muhatabın iş merkezinin bulunduğu yerde ödenir.

10. Sermaye Piyasası Kanunu'nda yer alan halka açık anonim ortaklıkların temettü dağıtımına ilişkin esaslar uyarınca, aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Halka açık anonim ortaklıkların esas sözleşmelerinde birinci temettü oranının gösterilmesi zorunludur.
B) Yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilere kârdan pay dağıtılabilmesi için esas sözleşmede hüküm bulunması şarttır.
C) Temettü avansı sadece payları borsada işlem görmeyen halka açık anonim ortaklıklar tarafından dağıtılabılır, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıkların temettü avansı dağıtımları mümkün değildir.
D) Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ve esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen birinci temettü ayrılmadıkça, çalışanlara kârdan pay dağıtılmasına karar verilemez.

11. Aşağıdakilerden hangisi konut finansmanının tanımının kapsamı dışındadır?

- A) Sahip oldukları konutların teminatı altında tüketicilere kredi kullandırılması
B) Sahip oldukları ticari gayrimenkullerin teminatı altında tüketicilere kredi kullandırılması
C) Konut edinmeleri amacıyla tüketicilere kredi kullandırılması
D) Konutların finansal kiralama yoluyla tüketicilere kiralanması

12. Sermaye Piyasası Kanunu'nda yer alan sermaye piyasası araçlarının halka satışına ilişkin hükümler çerçevesinde aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Sermaye piyasası araçlarının halka satışı izahnamede gösterilen esaslar ve belirlenen satış süresi dâhilinde yapılır.
B) İzahname ve sirküler, aracı kuruluşlar ile ihraççılar tarafından müştereken imzalanır.
C) Halka arz yoluyla satılan hisse senedi bedellerinin tam olarak nakden ödenmesi şarttır.
D) Satışı yapılan hisse senetleri dışındaki sermaye piyasası araçlarının satışın tamamlanmasından itibaren 30 gün içinde alıcıya teslimi şarttır.

13. Aşağıdakilerden hangisi emeklilik yatırım fonları fon kurulunun görevleri arasında yer almamaktadır?

- A) Fon varlıklarının saklanması
- B) İç kontrol sisteminin oluşturulması
- C) Kamuyu aydınlatma belgelerinin mevzuata uygun şekilde hazırlanması
- D) Fon adına yapılacak sözleşmelerin ilgili mevzuata uygun şekilde hazırlanması

14. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası mevzuatı uyarınca ortaklık varantlarına ilişkin esaslardan değildir?

- A) Ortaklık varantlarının borsada işlem görmesi zorunludur.
- B) Ortaklık varantlarının vadesi beş yıldan fazla olamaz.
- C) Ortaklık varantlarının itibari değeri 1 TL'den aşağı olamaz.
- D) Ortaklık varantı ihraççıların Merkezi Kayıt Kuruluşu üyesi olmaları zorunludur.

15. I- Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının hem kuruluşlarında hem de sermaye artırımlarında aynı sermaye konulabilir.

II- Aynı sermaye artırım kararı sadece genel kurulda alınabilir.

III- Aynı sermaye olarak konulacak gayrimenkullerin değer tespitinde bilirkişi raporuna ek olarak değerlendirme raporu alınması şarttır.

Gayrimenkul yatırım ortaklıklarına aynı sermaye konmasına ilişkin yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

16. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde, derecelendirme faaliyetinin kapsamı ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) İşletmelerce derecelendirme yaptırılması kural olarak zorunludur.
- B) Talebe bağlı olmayan derecelendirme çalışmasına ilgili işletmenin birbirini izleyen 5 hesap dönemi süresince devam edilir.
- C) Derecelendirme kuruluşları, talebe bağlı olmayan derecelendirme çalışması ve sonuçları hakkında işletmelere bilgi vermeden doğrudan kamuya açıklama yapmakla yükümlüdürler.
- D) Talebe bağlı olmayan derecelendirmelerde, müşteriden veya diğer kişi, kurum ve kuruluşlardan varsa sağlanan veya sağlanması öngörülen ücret ve benzeri menfaatlerin, derecelendirme kuruluşları tarafından derecelendirme notu ile birlikte kamuya açıklanması zorunludur.

17. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında, tahvil ihraçları ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Tahviller taksitler hâlinde itfa edilecek şekilde ihraç edilebilir.
- B) Tahsisli olarak satılacak tahvillerde aracı kurum kullanılması zorunludur.
- C) Halka arz yoluyla satılan tahvillerin satış süresi 5 iş gününden az olamaz.
- D) Tahvillerin kayda alma başvurusunun yetkili organ kararından itibaren 6 ay içinde yapılması gerekmektedir.

18. I- Nitelikli yatırımcılara yapılan pay satışlarında satış yapılacak kişi sayısı bakımından bir kısıtlama uygulanmaz.

II- Nitelikli yatırımcılara yapılacak satışlarda izahname ve sirküler düzenlenmez.

III- Halka kapalı bir ortaklık tarafından nitelikli yatırımcılara yapılan pay satışlarında satış yapılan kişi sayısı 250'yi aşarsa ortak sayısı nedeniyle Sermaye Piyasası Kurulu kaydına alınır.

Nitelikli yatırımcılara pay satışı ile ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

19. Sermaye Piyasası Kurulunun özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) Ortaklıklar hakkında, yatırımcıların yatırım kararlarını etkileyebilecek öneme sahip, basın-yayın organlarında çıkan, ortaklığı temsile yetkili kişiler kaynaklı olmayan ve daha önce kamuya duyurulmuş bilgilerden farklı içerikteki haberlerin varlığı hâlinde, bunların doğru veya yeterli olup olmadığı konusunda ortaklıklarca bir açıklama yapılması zorunludur.
- B) İçsel bilgilerin kamuya açıklanmasının ertelenmesi hâlinde, içsel bilginin gizliliğinin sağlanması ve basın-yayın organlarında söz konusu bilginin yer almaması koşuluyla, erteleme sebepleri ortadan kalktığında içsel bilginin açıklanmasına gerek bulunmamaktadır.
- C) Ortaklıklar sermaye piyasası araçlarının fiyatlarında olağan piyasa koşullarıyla açıklanamayan dalgalanmalar olduğunda ilgili borsanın talebi üzerinde kamuya açıklama yapmak zorundadır.
- D) Bir tüzel kişinin, doğrudan veya dolaylı olarak payları borsada işlem gören bir halka açık anonim ortaklığın sermayesinin % 5'ine sahip olması durumunda, özel durum açıklaması yapılması gerekmektedir.

20. Sermaye Piyasası Kurulunun (Kurul) Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerine İlişkin Tebliğ'i (Tebliğ) çerçevesinde, aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Tebliğ ile döviz, mal, kıymetli maden ve Kurulca belirlenecek diğer varlıkların ticari amaçla kaldıraçlı alım satımı, alım satımına aracılık ve bu işlemlerin gerçekleştirilmesine yönelik hizmetlere ilişkin esaslar düzenlenmiştir.
- B) Kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin olarak, müşterilerden gelen emirlerin temsilci sıfatıyla kabul edilmesi ve bu emirlerin gerçekleştirilmek üzere başka kuruluşlara yönlendirilmesi Tebliğ hükümlerine tabidir.
- C) Bankalararası piyasada yapılan işlemler ile bankalar tarafından aracı kurumlara likidite sağlanması amacıyla yapılan işlemler Tebliğ kapsamındadır.
- D) Kaldıraçlı alım satım işlemlerine konu edilebilecek varlıkların fiziki alım satımı Tebliğ kapsamında değildir.

21. Garantili yatırım fonları ve koruma amaçlı yatırım fonlarına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi geçerli bir ifade değildir?

- A) Fonun vadesi içerisinde portföy yönetim stratejisinde değişiklik yapılabilir.
- B) Opsiyon sözleşmeleri fon portföyüne koruma veya yatırım amaçlı olarak alınabilir.
- C) Fonun vadesi içerisinde fonun türünde değişiklik yapılamaz.
- D) Pay fiyatları en az ayda iki kere hesaplanmak zorundadır.

22. Ara dönem bilanço ve gelir tablolarının gerçeği yansıtmamasından veya mevzuat ile muhasebe ilke ve kurallarına uygun olarak düzenlenmemiş olmasından zarar görenlere karşı aşağıdakilerden hangisi sorumlu değildir?

- A) Şirket denetçileri
- B) Yönetim kurulu üyeleri
- C) Şirket genel müdür yardımcısı
- D) Bağımsız denetim şirketi ve ilgili bağımsız denetçiler

23. Anonim ortaklıklarda payların halka arzına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre aşağıdakilerden hangisi doğru değildir?

- A) Pay sahiplerinin, ortaklıkta sahip oldukları payları halka arz edebilmeleri için; ortaklık sermayesinin tamamının ödenmiş olması gerekir.
- B) Halka açık ortaklıkların paylarının, sadece nitelikli yatırımcılara satışında izahname düzenlenmesine gerek yoktur.
- C) Üzerinde rehin hakkı tesis edilerek rehine konu edilmiş payların halka arz edilmeleri mümkün değildir.
- D) Halka açık olmayan ortaklıkların paylarının sermaye artırım yoluyla halka arzında, ortaklığın sermayesinin tamamen ödenmiş olması zorunluluğu aranmaz.

24. Sermaye Piyasası Kurulunun belirlediği payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında (İMKB) işlem gören şirketlerin kendi paylarını satın almaları sırasında uyacakları ilke ve esaslar çerçevesinde aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Geri alım işlemleri, genel kurul tarafından onaylanmış geri alım programı çerçevesinde ve azami 10 aylık bir süre içinde verilebilecek yetki dâhilinde yönetim kurulu tarafından yapılır.
- B) Geri alımı yapılacak paylar İMKB'de işlem gören nitelikte olmalı ve alımlar yalnızca İMKB'de gerçekleştirilmelidir.
- C) Geri alımı yapılacak payların, daha önce iktisap edilenler dâhil, toplam nominal değeri, şirketin ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin % 30'unu aşamaz.
- D) İktisap edilecek payların bedelleri düşüldükten sonra, kalan şirket net aktifi (öz kaynak), en az ödenmiş/çıkarılmış sermaye ile kanun ve esaslar sözleşme uyarınca dağıtılmasına izin verilmeyen yedek akçelerin ve net dönem kârının toplamı kadar olmalıdır.

25. Sermaye Piyasası Kurulunun payları borsada işlem gören şirketlerin kendi istekleri ile borsa kotundan çıkma işlemlerinde uyacakları ilke ve esaslara ilişkin düzenlemesi çerçevesinde aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Borsa kotundan çıkma taleplerinde başvuru merci Sermaye Piyasası Kuruludur.
- B) Ortaklık yönetim kurulunun kottan çıkmaya ve çağrı sırasında uygulanacak fiyata ilişkin kararının, ortaklık genel kurulunda görüşülerek karara bağlanması zorunludur.
- C) Payları borsada işlem gören şirketlerin kendi istekleri ile borsa kotundan çıkma işlemlerine ilişkin ilke ve esaslar, yatırım ortaklıkları dışındaki ortaklıklar tarafından uygulanır.
- D) Borsa şirketlerinin paylarının kottan çıkarılması amacıyla başvuruda bulunulabilmesinin ön koşulu, çağrı yoluyla ya da herhangi bir başka yöntemle halka açık anonim ortaklığın sermayesinin ve/veya oy haklarının doğrudan veya dolaylı olarak % 95 veya daha fazlasına tek başına ya da birlikte hareket ettiği kişilerle birlikte sahip olunmasıdır.

1. Sermaye piyasası mevzuatı uyarınca, hisse senedine dönüştürülebilir tahvillere (HDT) ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) HDT'ler itfa planına bağlı olarak hisse senetlerine dönüştürülebilir.
- B) Dönüştürme oranı, hisse senedine dönüştürme sırasında, HDT'nin nominal değeri karşılığında verilecek pay sayısını gösterir.
- C) Ortaklığın talebine bağlı dönüştürmede, talep toplama süresi içerisinde talepte bulunmayan tasarruf sahiplerinin iradeleri HDT bedellerinin nakden ödenmesi şeklinde değerlendirilir.
- D) HDT ile dönüştürülmek üzere artırılacak sermayeyi temsil eden hisse senetlerinin, mevcut ortaklara tanınan yeni pay alma hakları kullanıldıktan sonra kalan kısmı HDT sahiplerine tahsis olunur.

2. Sermaye Piyasası Kurulunun varlık finansman fonlarına ve varlığa dayalı menkul kıymetlere ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, aşağıdakilerden hangisi Varlık Finansmanı Fonu portföy kalitesinin artırılması için yapılabilecek işlemlerden değildir?

- A) Varlıkların fonun toplam yükümlülüklerini aşan kısmının, hizmet sözleşmesi ile belirlenecek oran veya miktarda bu amaçla oluşturulacak yedek hesaplara aktarılabilmesi
- B) Fon kurulu ile kurucu ve/veya üçüncü bir taraf arasında sigorta, garanti, teminat mektubu veya diğer bir garanti yöntemi kullanılmasını teminen sözleşme yapılması
- C) Fonun doğrudan ya da dolaylı aktarım usulleri dışında bir başka yöntem ile yönetilmesine karar verilebilmesi
- D) Farklı haklara sahip değişik sınıflarda varlığa dayalı menkul kıymet ihraç edilmesi

3. I- Fon içtüzüğünde bir süre öngörülmuş ise bu sürenin sona ermesi
II- Fonun geri ödeme gücüne düşmesi
III- Fon süresiz ise, varlığı dayalı menkul kıymet sahiplerine karşı bütün yükümlülükler ifa edildikten sonra fon kurulunun ifanın tamamlandığını tevsik edici belgelerle Kurula fesih talebiyle başvurması
IV- Fonun yeniden yapılandırılması

Sermaye Piyasası Kurulunun (Kurul) varlık finansmanı fonlarına ve varlığa dayalı menkul kıymetlere ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, yukarıdakilerden hangisi/hangileri Varlık Finansmanı Fonu'nun sona erme nedenlerinden değildir?

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

4. Altın, gümüş ve platin bonolarına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İskontolu veya iskontosuz olarak satılırlar.
- B) Vadesi 60 günden az, 1 yıldan fazla olamaz.
- C) Platin bonolarına ilişkin ödemelerin platin cinsinden yapılması zorunludur.
- D) İstanbul Altın Borsası üyesi bankalar ve kıymetli maden aracı kurumları tarafından ihraç edilirler.

5. Depo sertifikaları ve yabancı sermaye piyasası araçlarının Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul) kaydına alınması ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Depo sertifikaları tahsisli olarak satılsa bile Kurula kaydettirilmesi zorunludur.
- B) Yabancı sermaye piyasası araçları tahsisli ve/veya nitelikli yatırımcılara satılacaksa Kurul kaydına alınması gerekli değildir.
- C) Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören yabancı ortaklıkların bedelsiz pay ihraçları Kurul kaydına tabi değildir.
- D) Yabancı ortaklık, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar'da tanımlanan dışarıda yerleşik kişiler tanımı kapsamında ise bu ortaklıkça ihraç edilen yabancı sermaye piyasası araçları Kurul kaydına alınmaz.

6. Finansman bonolarının vadesine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
- A) 180 günden fazla olamaz.
B) 60 günden fazla olamaz.
C) 90 günden fazla olamaz.
D) 1 yıldan fazla olamaz.
7. Bir yatırımcının, aynı sözleşmenin bir vadesinde alım, bir başka vadesinde satım yönlü işlem yapması hâlinde bu işlem ne şekilde adlandırılır?
- A) Ters işlemle pozisyon kapatma
B) Vadeler arası yayılma işlemi
C) Pozisyon döndürme
D) Kaldıraç işlemi
8. Pamuğun kilosunun 2 TL olduğu ve yatırımcının 2,50 TL'ye kullanım fiyatlı asli değersiz bir alım opsiyonunu 0,20 TL prim karşılığında satın aldığı varsayılmaktadır. Pamuğun fiyatı aşağıdaki seviyelerden hangisine geldiğinde opsiyon başa baş noktasındadır?
- A) 2,00 TL
B) 2,20 TL
C) 2,50 TL
D) 2,70 TL
9. Aşağıdakilerden hangisi ipotek teminatlı menkul kıymetlerin ihraççısı tarafından teminat defteri tutulmasının amacıdır?
- A) Teminat varlıkların, ihraççının diğer mal varlığından ayrıştırılması
B) Teminat varlıkların ihraççının bilançosundan çıkarılması
C) İhraççının tüketicilere ipotekli kredi kullandırabilmesi
D) İhraççının türev araç işlemlerine taraf olabilmesi
10. Sermaye Piyasası Kurulunun (Kurul) varlık teminatlı menkul kıymetlere ilişkin düzenlemelerine göre teminat sorumlusunun atanmasına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
- A) Teminat sorumlusunun atanması hâlinde Kurula bilgi verilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.
B) Kendi kanunlarınca menkul kıymet ihraç etmeye yetkili kamu kurum ve kuruluşları tarafından teminat sorumlusu atanması zorunludur.
C) Teminat sorumlusu Kurulun bağımsız denetimle yetkili kuruluşlar listesinde yer alan kuruluşlar arasından atanır.
D) Teminat sorumlusunun değiştirilmesi hiçbir şekilde mümkün değildir.
11. Sermaye Piyasası Kurulunun gayrimenkul sertifikalarına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, asli edimin yerine getirilmesini belirleyen süreler içerisinde talep etmeyen sertifika sahiplerine, anapara ve izahnamede belirtilen oranlarda faiz ödenmesini içeren yükümlülüğe ne ad verilmektedir?
- A) Cezai Şart
B) Tali Edim
C) Yan Edim
D) Eksik Edim
12. Nama yazılı hisse senetlerine ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
- A) Nama yazılı hisse senetlerinin pay defterine kaydedilmeleri zorunlu değildir.
B) Nama yazılı hisse senetlerinin devir işlemi teslimle tamamlanır.
C) Esas sözleşmede aksine hüküm bulunmadıkça anonim ortaklığın hisse senetleri nama yazılır.
D) Nama yazılı senetler tasarruf sahibi açısından gizlilik sağlar.

13. I- Payın senede bağlanması zorunludur.
II- Her pay sahibi sadece ortaklığı süresince şirket sırlarını saklamak zorundadır.
III- Sermaye şirketi niteliğinde olan anonim şirketler ve anonim şirket statüsünde kurulan diğer şirketler hisse senetleri çıkartabilirler.
Hisse senetleri ile ilgili olarak yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri yanlıştır?
- A) Yalnız I
B) Yalnız II
C) Yalnız III
D) I - II
14. Payların Sermaye Piyasası Kurulu kaydına alınmasına ve satışına ilişkin düzenlemeler kapsamında aşağıdakilerden hangisi nitelikli yatırımcı olarak değerlendirilemez?
- A) Sermaye piyasası araçlarının ihraç tarihi itibarıyla en az 5 milyon TL tutarında yabancı para ve sermaye piyasası aracına sahip olan gerçek kişiler
B) 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun geçici 20'nci maddesi uyarınca kurulmuş olan sandıklar
C) Yerli ve yabancı yatırım fonları
D) Emeklilik fonları
15. Tahvil ve değiştirilebilir tahviller ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?
- A) Yurt içinde ihraç edilen tahvillerin Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde hak sahibi bazında kayden izlenmesi gerekmektedir.
B) Değiştirilebilir tahvillerin halka arz edilmeksizin tahsisli olarak satışında izahname düzenlenmesi zorunludur.
C) Değiştirilebilir tahvillerin hisse senetleriyle değiştirilmesi vade başlangıç tarihinden itibaren en erken 1 yıl sonra yapılabilir.
D) Halka arz edilecek tahvillerin taksitli itfa edilmesi durumunda itfaya ilişkin esaslara izahname ve sirkülerde yer verilir.
16. Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemeleri çerçevesinde değiştirilebilir tahviller (DET) ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?
- A) İhraççı tarafından yükümlülüklerin tam olarak yerine getirilmesine rağmen değiştirme hakkını kullanmayan DET sahiplerinin değiştirme hakları ortadan kalkar.
B) Payları borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören diğer ortaklıklara ait paylarla değiştirme hakkı verir.
C) DET'lerin tasarruf sahibinin talebine bağlı olarak hisse senetleriyle değiştirilmesi mümkün değildir.
D) Değiştirme giderlerinin tamamı ihraççıya aittir.
17. Tahvilin üzerinde yazılı olan değer aşağıdakilerden hangisidir?
- A) Nominal Değer
B) İhraç Değeri
C) Piyasa Değeri
D) Tasfiye Değeri
18. Sermaye Piyasası Kurulunun aracı kuruluş varantlarına (varant) ilişkin düzenlemeleri uyarınca, aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?
- A) İhraç edilecek varantların vadesi iki aydan az, beş yıldan fazla olamaz.
B) Aracı kurumların kendi ihraç ettikleri varantlara ilişkin piyasa yapıcı olmaları mümkündür.
C) Varantlarda dayanak varlık olarak İMKB 30 endeksi kapsamında yer alan birden fazla hisse senedinden oluşan sepet alınabilir.
D) Varantların alım satımına aracılık faaliyeti için, Kuruldan yatırım danışmanlığı yetki belgesi alınması gerekmektedir.
19. Aşağıdakilerden hangisi Devlet İç Borçlanma Senetleri ihalelerinde ve bu senetlerin ikincil piyasa işlemlerinde etkinliğin artırılması amacıyla önceden belirlenen kriterlere göre seçilmiş bankalara Hazine Müsteşarlığı tarafından bazı hak ve görevler verilmesini içeren sistemi ifade eder?
- A) Borç servisi
B) Program kredisi
C) Piyasa yapıcılığı
D) Hazine yatırım garantisi

20. Yurt içinde ihracı yapılan döviz cinsi ve dövize endeksli Hazine Bonolarına ilişkin olarak aşağıda yer verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Söz konusu bonoların ihracı Hazine Müsteşarlığı tarafından yapılmaktadır.
- B) Döviz cinsinden ihraç edilen Hazine bonolarına Eurobond, dövize endeksli ihraç edilen hazine bonolarına ise döviz cinsi hazine bonusu denilmektedir.
- C) Döviz cinsinden senetlerde borçlanma ve ödemeler dövizle, dövize endeksli senetlerin borçlanma ve ödemeleri ise TL üzerinden yapılmaktadır.
- D) TL olarak ihraç edilen Devlet İç Borçlanma Senetlerindeki vade sınıflandırmaları döviz cinsi veya dövize endeksli senetler için geçerlidir.

21. Gelir ortaklığı senetleri ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Senetler birden fazla altyapı tesisinin birleştirilmiş gelirlerine ortak olmayı sağlamak üzere "grup senetleri" hâlinde tanzim edilebilir.
- B) Senetler hiçbir şart altında idare tarafından yenileri ile değiştirilemez.
- C) Gelir ortaklığı senetleri nama yazılı olarak tanzim edilir.
- D) Senet bedelleri kredili olarak tahsil edilir.

22. Gelire endeksli senetlere (GES) ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) GES, getirisi Devlet gelirleriyle ilişkilendirilen bir yatırım aracı niteliğindedir.
- B) GES'lerin ihracı Maliye Bakanlığınca gerçekleştirilmektedir.
- C) GES'lere uygulanacak asgari kupon ödeme garantisi sayesinde yatırımcının gelir payındaki değişimden olumsuz etkilenmesi önlenir.
- D) Yatırımcıların GES anapara ödemesi vade sonunda yapılan son gelir payı ödemesi ile birlikte gerçekleşmektedir.

23. Sermaye Piyasası Kurulunun yatırım fonlarına ilişkin düzenlemeleri uyarınca özel fonlara ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Özel fonların katılma payları borsada işlem görebilir.
- B) Özel fonlara ilişkin reklam ve ilan verilmesi mümkündür.
- C) Özel fonların katılma payları için kayıt ücreti ödenmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.
- D) Özel fonların katılma paylarından fona geri dönenler ancak başlangıçta içtüzükte belirlenen kişi ve kuruluşlara satılabilir.

24. I- Açığa satış ve kredili menkul kıymet işlemi yapamazlar.

II- Yatırım amacıyla faiz üzerinden düzenlenmiş opsiyon sözleşmelerini fon portföyüne dahil edemezler.

III- Fon hesabına kredi alamazlar.

Menkul kıymet yatırım fonlarının yapamayacakları işlemler açısından yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri yanlıştır?

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

25. Net aktif değerinin mevcut katılma belgesi sayısına bölünmesi sonucunda aşağıdakilerden hangisi elde edilir?

- A) Pay başına net aktif değer
- B) Fon itibari değeri
- C) Fon pay sayısı
- D) İşlem fiyatı

1. Aşağıdaki işlemlerden hangisi Sermaye Piyasası Kanunu'na göre örtülü kazanç aktarımı suçu kapsamında değerlendirilebilecek bir işlem değildir?
- A) Halka açık şirketin ortağına faizsiz fon kullanması
B) Halka açık şirketin, yavru şirketin reklam giderlerini karşılaması
C) Halka kapalı yavru şirketin, sermayeye eklemek üzere halka açık şirkete fon aktarması
D) Halka açık şirketin, yavru şirkete düşük bedelle hizmet sunması
2. Harçlar Kanunu uyarınca, aşağıdakilerden hangisi harca tabi değildir?
- A) Halka arza aracılık yetki belgesi
B) Alım satıma aracılık yetki belgesi
C) Yatırım ortaklığı kurma ve faaliyet izin belgesi
D) Sermaye artırımını yapmak suretiyle ilk halka arz başvurusu
3. Emeklilik yatırım fonlarının, sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paralara uygulanan Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (BSMV)'nin oranı yüzde kaçtır?
- A) 1
B) BSMV'den muaftır.
C) 5
D) 3
4. Aşağıdakilerden hangisi bankalar, özel finans kurumları ve finansman şirketlerinin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintilerinin yatırılma zamanının belirlenmesinde dikkate alınmaz?
- A) Türk lirası kredilerde (Endeksli krediler Dâhil) faiz tahakkuku
B) Döviz kredilerinde kredinin kullanıldığı veya kullandırıldığı tarih
C) Bankalarca yurt dışında yerleşik kişilere açılacak kredilerde tahsilat anı
D) Kredili ithalatta tahsilat anı
5. Aşağıdaki ödeme şekillerinden hangisiyle yapılan ithalatta, Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi yapılmamaktadır?
- A) Kabul kredili
B) Vadeli akreditif
C) Mal mukabili
D) Nakit
6. Veraset yoluyla gerçekleşen intikallerde, ölüm Türkiye'de vuku bulmuş ise, yükümlülerin yabancı bir ülkede bulunması hâlinde, Veraset ve İntikal Vergisi beyannamesinin ölüm tarihini izleyen kaç ay içerisinde ilgili vergi dairesine verilmesi gerekmektedir?
- A) 4
B) 6
C) 9
D) 12
7. Bay (A) 2010 yılında halka açık bir anonim ortaklıktan elde ettiği ve vergilendirilmesi gereken tutardaki kâr paylarını beyanname süresi içinde beyan etmeyi unuttu. Bay (A) açısından söz konusu olabilecek vergi cezası aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak belirtilmiştir?
- A) Hapis cezası
B) Gecikme faizi
C) Usulsüzlük cezası
D) Kayba uğratılan verginin 2 katı vergi ziya cezası
8. Vergi suç ve cezaları bakımından aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?
- A) Vergi idaresi kestiği bir ceza üzerinde tasarrufta bulunabilir.
B) Suç ve cezanın söz konusu olabilmesi için mutlaka vergi zararı sonucu doğmuş olmalıdır.
C) Vergi ceza hukuku somut bir vergi borcu ile doğrudan ilgisi bulunmayan 3. kişilere herhangi bir ödev yükleyemez.
D) Vergi dairesi tarafından suç olarak saptanan fiil için ceza kesilebilmesi yargı kararı gerektirir.

9. Aşağıdakilerden hangisi Vergi Usul Kanunu'na göre tebligat sayılmaz?

- A) Vergi ihbarnameleri
- B) Yoklama fişleri
- C) Sözlü olarak ifade edilen ceza ihbarnameleri
- D) Elektronik ortamda gönderilen beyannameye ilişkin elektronik ortamda düzenlenen tahakkuk fişi

10. Dar mükellef gerçek kişilerin yıllık beyanname ile bildirmeye mecbur olmadıkları kazanç ve iratlardan vergisi tevkifat yolu ile alınmamış olanların bildirilmesi için kullanılan beyanname aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Özel beyanname
- B) Yıllık beyanname
- C) Münferit beyanname
- D) Muhtasar beyanname

11. Aşağıdakilerden hangisi Gelir Vergisi uygulamasında tam mükellef olarak vergilendirilmez?

- A) İkametgâhı Türkiye'de olanlar
- B) Türkiye'de yerleşik olmadığı hâlde Türkiye'de gelir elde edenler
- C) Bir takvim yılı içinde Türkiye'de 6 aydan fazla oturanlar
- D) Merkezi Türkiye'de bulunan teşekküllerin işleri dolayısıyla yabancı ülkelerde oturan Türk vatandaşları

12. I- Vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasaklanması mükellefiyeti kaldırmaz.

II- Mükellefiyet ve vergi sorumluluğu için yasal ehliyet gereklidir.

III- Vergiye tabi olması gereken bir gelirin belirli bir kısmının vergi dışı bırakılmasına kısmi tarhiyat denir.

Yukarıda yer alan ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

13. Vergi kanunlarındaki zaman aşımı sürelerine ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Tahakkuk etmesine karşın, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden yıldan itibaren 2 yıl içinde tahsil edilmeyen vergiler zaman aşımına uğrar.
- B) Tarh zaman aşımı süresi vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak 5 yıldır.
- C) Vergi ziyayı cezasında zaman aşımı süresi, cezanın bağlı olduğu vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden 2 yıldır.
- D) Usulsüzlük cezasında zaman aşımı süresi, usulsüzlüğün yapıldığı takvim yılını izleyen 5 yıldır.

14. Aşağıdakilerden hangisi vergilendirilecek menkul sermaye iradı tutarının bulunması için elde edilen faiz ve kâr payı tutarından indirilecek giderler arasında yer almaz?

- A) Depo etme ve sigorta ücretleri gibi menkul kıymetlerin muhafazası için yapılan giderler
- B) Menkul kıymetler ve bunların iratları için ödenen her türlü vergi, resim ve harçlar
- C) Temettü hisseleri ve faizlerin tahsil giderleri
- D) Kâr payları üzerinden ödenen stopajlar

15. Tam mükellef gerçek kişiler için Devlet tahvili ve Hazine bonolarının elden çıkarılması sonucu elde edilen değer artış kazançlarına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İşleme aracılık yapan banka ve aracı kurumlarca yapılan % 10 stopaj nihai vergidir.
- B) Değer artış kazancı elde eden tam mükellef bireysel yatırımcılarca yıllık beyanname verilmez.
- C) Menkul kıymet değerinde enflasyon sebebiyle oluşan değer artışı vergilendirilir.
- D) Tahvil ve bono alım satım kazancının vergilendirilmesi elde tutma süresine bağlı değildir.

16. Türkiye'de kurulu sermaye piyasası kurumlarının aşağıda verilen kazançlarından hangisi Kurumlar Vergisine tabidir?

- A) Gayrimenkul yatırım ortaklıklarının kazançları
- B) Emeklilik yatırım fonlarının kazançları
- C) Menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları
- D) Aracı kurumların paralarını Borsa Para Piyasasında değerlendirmesi sonucunda elde ettikleri kazançlar

17. Menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföylerinde yer alan menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirleri üzerinden Gelir Vergisi Kanunu kapsamında yapılacak tevkifat oranı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) % 0
- B) % 10
- C) % 15
- D) % 20

18. Dar mükellef kurumlar tarafından sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Türkiye'de iş yeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumların hisse senedi alım satımından elde ettikleri kazançlar kurum kazancına dâhil edilmez.
- B) Türkiye'de iş yeri olmayan veya daimi temsilci bulundurmeyen yabancı kurumların elde ettikleri hisse senedi kâr payları beyana tabi değildir.
- C) Türkiye'de iş yeri olmayan veya daimi temsilci bulundurmeyen yabancı kurumların elde ettikleri kâr paylarından ödeme sırasında % 5 stopaj yapılır.
- D) Türkiye'de iş yeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumların 2 yıl elde tuttukları hisse senedinin satımından elde ettikleri kazancın % 50'si Kurumlar Vergisinden istisnadır.

19. Halka açık bir şirketin kurum kazancının tespitinde aşağıdakilerden hangisi indirim konusu yapılamaz?

- A) Geçmiş yıl zararı
- B) Hisse senedi ihraç giderleri
- C) Kuruluş ve örgütlenme giderleri
- D) Öz sermaye üzerinden ödenen faizler

20. Tam mükellef gerçek kişi Bay (A), 2010 yılında İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören tam mükellef bir şirketten 70.000 TL kâr payı elde etmiştir. Gelir Vergisi Kanunu uyarınca, Bay (A)'nın elde ettiği kâr payının vergiden istisna edilen tutarı nedir?

- A) 70.000 TL
- B) 45.000 TL
- C) 35.000 TL
- D) 25.000 TL

21. Dar mükellef kurumların sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirlerinin vergilendirilmesinde, söz konusu kurumların Türkiye'de iş yeri veya daimi temsilci vasıtasıyla elde ettikleri aşağıdaki gelirlerden hangisi kurum kazancına dâhil edilmez?

- A) Hisse senedi kâr payı kazancı
- B) Hisse senedi alım satımından elde edilen kazanç
- C) Borsa yatırım fonlarının alım-satımından elde edilen kazanç
- D) Menkul kıymet yatırım ortaklıklarından elde edilen kâr payları

22. Tam mükellef gerçek kişilerin yıllık Gelir Vergisi beyannameleri ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Beyannameye sadece ticari ve zirai kazançlardan elde edilen gelir yazılmalıdır.
- B) Beyanname, gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın Nisan ayının 15'ine kadar verilir.
- C) Beyanname, gelirin elde edildiği takvim yılını izleyen yılın Mart ayının 25'ine kadar verilir.
- D) Vergi dairesine, posta yoluyla beyanname göndermek mümkün değildir.

23. Tam mükellef gerçek kişilerin, tam mükellef bir kurumun yurt dışına iki yıl vadeli olarak ihraç edilen tahvillerinden elde ettikleri faiz gelirleri hangi oranda vergi tevkifatına tabi tutulmaktadır?
- A) % 10 B) % 7 C) % 5 D) % 0
24. Şubat ayı içerisinde verilmesi gereken beyanname ile bildirilen gelir üzerinden tahakkuk ettirilen Gelir Vergisi hangi aylarda ödenir?
- A) Mayıs ve Eylül aylarında
B) Nisan ve Ağustos aylarında
C) Mart ve Temmuz aylarında
D) Şubat ve Haziran aylarında
25. Otomobil Parçaları AŞ; 220.-TL (KDV dâhil) aldığı parçayı, 340.-TL (KDV dâhil)'na satmıştır. Otomobil Parçaları AŞ'nin bu alım satım işleminden dolayı vergi dairesine ödeyeceği Katma Değer Vergisi tutarı aşağıdakilerden hangisidir? (KDV Oranı: %18)
- A) 18,3 TL B) 22,4 TL
C) 26,8 TL D) 42,3 TL

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. Bu kitapçıkta yer alan sorulardaki görüşler yazarlarına ait olup, Sermaye Piyasası Kurulunun görüşlerini yansıtmaz. Soruların telif hakları Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliğine aittir. Hangi amaçla olursa olsun, kitapçığın tamamının veya bir kısmının Millî Eğitim Bakanlığı Yenilik ve Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğünün ve Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliğinin 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.

18 ARALIK 2011 TARİHİNDE YAPILAN SERMAYE PİYASASI KURULU LİSANSLAMA SINAVLARI
SERMAYE PİYASASI FAALİYETLERİ İLERİ DÜZEY (İD), TÜREV ARAÇLAR (TA), KREDİ
DERECELENDİRME UZMANLIĞI (KD), KURUMSAL YÖNETİM DERECELENDİRME UZMANLIĞI
(KY) GRUBU
(S303) “B” KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI

GENEL EKONOMİ VE MALİ SİSTEM (2300)	SERMAYE PİYASASI MEVZUATI VE İLGİLİ MEVZUAT (TİCARET VE BORÇLAR HUKUKU) (2320)	MENKUL KIYMETLER VE DİĞER SERMAYE PİYASASI ARAÇLARI (2340)	İLGİLİ VERGİ MEVZUATI (2440)
1. İPTAL	1. C	1. D	1. C
2. A	2. A	2. C	2. D
3. C	3. D	3. B	3. B
4. B	4. B	4. C	4. C
5. B	5. D	5. A	5. D
6. D	6. B	6. D	6. B
7. A	7. C	7. B	7. C
8. C	8. A	8. D	8. A
9. D	9. D	9. A	9. C
10. B	10. C	10. C	10. C
11. C	11. B	11. B	11. B
12. D	12. D	12. C	12. A
13. A	13. A	13. D	13. B
14. C	14. C	14. A	14. D
15. D	15. B	15. B	15. C
16. B	16. D	16. C	16. D
17. C	17. A	17. A	17. A
18. A	18. D	18. D	18. B
19. D	19. B	19. C	19. D
20. C	20. C	20. B	20. C
21. B	21. A	21. A	21. A
22. A	22. C	22. B	22. C
23. C	23. D	23. D	23. B
24. B	24. B	24. B	24. D
25. C	25. A	25. A	25. A