

S104

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

**KİTAPÇIK
TÜRÜ****B**

SERMAYE PİYASASI KURULU LİSANS LAMA SINAVLARI
SERMAYE PİYASASINDA BAĞIMSIZ DENETİM (BD)
17 ARALIK 2011 Saat: 09.30 CUMARTESİ 1. OTURUM

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

DİKKAT: 1. Bu sınavda, 3 modüle ait test soruları yer almaktadır.

	<u>Soru Sayısı</u>	<u>Sayfa No</u>
6640 - Finansal Sistem, Sermaye Piyasaları ve Sermaye Piyasası Mevzuatı	25	2
6660 - Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları	25	6
6680 - Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim	25	12

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 kullanılamayacak durumdaysa veya size ait değilse verilecek yedek cevap kâğıdına, kimliğinizle ilgili bilgileri, salon başkanının açıklamalarına göre yazınız.
3. Cevap kâğıdında "Finansal Sistem, Sermaye Piyasaları ve Sermaye Piyasası Mevzuatı", "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları" ve "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim" testleri için üç 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 75 soru bulunmaktadır. Bir modül için 45 dakikalık cevaplama süresi verilmiştir. Kitapçığın tümü için verilen cevaplama süresi 135 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 seçeneği vardır. Dört seçenektan sadece bir tanesi doğru cevaptır. Doğru bulduğunuz seçeneği 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. Sermaye Piyasası Kurulunun menkul kıymet yatırım ortaklıklarıyla ilgili düzenlemeleri uyarınca, söz konusu ortaklıkların portföy yönetimi, yatırım danışmanlığı, muhasebe, operasyon ve risk yönetim sistemleri gibi hizmetler ile iç kontrolden sorumlu personelin, yetki belgesine sahip başka bir kurumdan sağlaması hâlinde, dışarıdan sağlanan hizmetler ve personel için ödenen yıllık komisyon ve ücretler toplamının azami sınırı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Ortaklığın hesap dönemi sonu toplam portföy değerinin % 2'si
- B) Ortaklığın hesap dönemi sonu bilançosunda yer alan net aktif değerinin % 5'i
- C) Ortaklığın ilgili yıl için hesaplanan ortalama net portföy değerinin % 5'i
- D) Ortaklığın ilgili yıl için hesaplanan ortalama net aktif değerinin % 2'si

2. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasası mevzuatında düzenlenmiş bir yatırım ortaklığı türü değildir?

- A) Endeks yatırım ortaklığı
- B) Gayrimenkul yatırım ortaklığı
- C) Girişim sermayesi yatırım ortaklığı
- D) Altyapı gayrimenkul yatırım ortaklığı

3. Sermaye Piyasası Kurulunun Emeklilik Yatırım Fonları Kuruluş ve Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca, emeklilik yatırım fonu kurucusu şirket yönetim kurulu kararıyla fonla ilgili işlemlerin takibi ve raporlanması amacıyla oluşturulan yapıya ne ad verilir?

- A) İç Kontrol Sistemi B) Fon Kurulu
- C) Denetleme Kurulu D) Denetim Kurulu

4. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kurulunun onayına tabi olan, bireysel emeklilik sistemiyle ilgili bir belgedir?

- A) Emeklilik planı
- B) Emeklilik sözleşmesi
- C) Emeklilik fonu izahnamesi
- D) Yıllık gelir sigortası sözleşmeleri

5. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri uyarınca, menkul kıymet yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföyüne dâhil edilebilecek vadeli işlem sözleşmelerine ilişkin olarak aşağıda verilen bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Borsa dışında taraf olunan vadeli işlem sözleşmeleri nedeniyle maruz kalınan açık pozisyon miktarı yatırım fonları için fon toplam değerinin; yatırım ortaklıkları için net aktif değerinin % 10'unu geçemez.
- B) Menkul kıymet yatırım ortaklıkları borsa dışı opsiyon sözleşmelerini alıcı taraf olarak portföylerine dâhil edemezler.
- C) Borsa dışında taraf olunan vadeli işlem sözleşmelerinin istenildiği an makul değeri üzerinden satılabilir olması gereklidir.
- D) Gayrimenkul yatırım ortaklıkları ve girişim sermayesi yatırım ortaklıkları, kural olarak, riskten korunma ilkesi çerçevesinde vadeli işlem sözleşmelerinde yalnızca kısa pozisyon sahibi olabilirler.

6. "İşletme yönetimi ve yönetimden sorumlu kişilerin, işletmenin iç kontrolü ve iç kontrolün önemini farkında olup olmadıkları hususunu ve bu konudaki davranışlarını içerir. Yönetim fonksiyonlarını kapsar ve işletmedeki kontrol bilincini etkilemek suretiyle organizasyon yapısını belirler. Disiplinli bir yapı sağlayarak, etkin bir iç kontrol sisteminin temelini oluşturur."

Yukarıda verilen bilgiler iç kontrol sisteminin hangi unsuruna aittir?

- A) Kontrol ortamı
- B) Kontrol faaliyetleri
- C) Risk değerlendirme
- D) Finansal raporlamayla ilgili bilgi sistemi ve iletişim

7. I- İç Kontrolden Sorumlu Yönetim Kurulu üyesine bağlı icracı birimler bulunmamalıdır.
II- Doğabilecek risklerin tespiti ve yönetilmesine ilişkin çalışmaları yapmalı ve yönetim kurulunu düzenli olarak bilgilendirmelidir.
III- İç kontrol faaliyetinin bağımsız ve güvenilir olması için her türlü tedbiri almalıdır.
IV- Aracı kurum denetçisine, genel faaliyet giderleri ile ilgili olarak düzenli raporlama yapmalıdır.

İç Kontrolden Sorumlu Yönetim Kurulu üyesi, aracı kurumun iç kontrol sisteminin etkinliğine yukarıdakilerden hangisi/hangileri ile katkı sağlayabilir?

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

8. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun kuruluşu, işleyişi ve bağımsızlığı ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunca verilen talimatları yerine getirir.
- B) Fonun kararları Hazine Müsteşarlığı tarafından yerindelik denetimine tabi tutulur.
- C) Fonun mal, hak ve alacakları haczedilemez ve rehnedilemez.
- D) Fonun alacaklarının takip ve tahsili Maliye Bakanlığınca yerine getirilir.

9. Türkiye’de kurulacak bir bankanın kuruluş şartlarına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır.
- B) Anonim şirket şeklinde kurulmak zorundadır.
- C) Anonim şirketler için öngörülen sermaye miktarına sahip olmaları yeterlidir.
- D) Kurucularının Bankacılık Kanunu’nda belirtilen özelliklere haiz olmaları gerekir.

10. Aşağıdakilerden hangisi borçlu aleyhine icra takip işlemi yapılmasını engellemez?

- A) Borçlunun tutuklu olması
- B) Borçlunun ağır hastalığı
- C) Borçlunun ailesinden birinin ölümü
- D) Borçlunun yurt dışına çıkmış olması

11. 29.06.1956 tarih ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde, anonim şirket hisse senetlerinin türü ve devir şekli ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Anonim şirkete ait nama yazılı hisse senetlerinin devir şekli cirodur.
- B) Hisse senetlerinin nama yazılması için esas sözleşmede bu yönde hüküm olması gerekir.
- C) Anonim şirketlere ait hisse senetleri nama ve hamiline yazılabilir.
- D) Anonim şirketlerde nama yazılı hisse senetlerinin hamiline yazılı hisse senedine dönüştürülebilmesi için pay bedelinin tamamının ödenmiş olması gerekmektedir.

12. Para piyasası ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Para piyasası işlemleri kıymetli madenlere dayalı olarak da gerçekleştirilebilir.
- B) Para piyasasında işlemler sadece ülkenin yerel parası cinsinden gerçekleştirilir.
- C) Repo işlemleri para piyasası işlemleri arasında sayılamaz.
- D) Uzun vadeli fon arz ve talebinin karşılaştığı piyasadır.

13. Reel kesim-finansal kesim ilişkileri ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) Reel kesimin yapacağı yatırımları finanse edecek yeterli fon arzı finansal kesim tarafından sağlanır.
- B) İstikrarlı bir ekonomik büyüme, finans kesiminde faaliyet gösteren kurumların faaliyet gelirleri açısından da katkı sağlar.
- C) Reel kesimi oluşturan birey ve kurumlar ekonomik faaliyetleri sonucunda oluşturdukları tasarruflarını finans kesimine emanet ederler.
- D) Finansal kesimde meydana gelen bir aksama reel kesimi de olumsuz yönde etkilerken, reel kesimde görülen bir aksamanın finansal kesime bir etkisi yoktur.

14. Aşağıdaki durumlardan hangisi, mal ve hizmetlerin satışıyla ilgili ödemelere ilişkin, mali risk kavramı kapsamında değerlendirilebilir?

- A) Alıcının mal bedellerini herhangi bir nedenle zamanında ödeyememesi
- B) Savaş sebebiyle, alıcının ödeme zamanı geldiğinde, ödeme gücü olmasına rağmen, ödemeyi gerçekleştirilememesi
- C) Ödeme zamanı geldiğinde alıcı veya satıcının ülkesinde o mala uygulanan Gümrük Vergisi oranlarında artış meydana gelmesi
- D) Ödeme zamanı geldiğinde ilgili ülkenin “convertible” dövizlerindeki bir darboğaz nedeniyle transferin gerçekleştirilememesi

15. Homojen veya farklılaştırılmış bir malı satan, birbirine bağımlı olan az sayıda satıcının faaliyetinde bulunduğu piyasa türü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Oligopol Piyasası
- B) Monopol Piyasası
- C) Tam Rekabet Piyasası
- D) Monopolcü Rekabet Piyasası

16. Vadeli mal ve hizmet ihracından doğan ve belirli bir ödeme planına göre tahsil edilecek olan alacakların (genellikle uzun vadeli), daha önce bu hakkı elinde bulunduranlara rücu hakkı olmaksızın, kayıtsız şartsız olarak bir banka veya bu alanda uzmanlaşmış kurum tarafından satın alınarak iskonto edilmesi işlemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Faktoring
B) Forfaiting
C) Leasing
D) Swap

17. Sermaye Piyasası Kurulunun Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'i uyarınca, "Bağımsız Yönetim Kurulu" üyeliği ile ilgili aşağıda verilen kurumsal yönetim ilkelerinden hangisi tüm şirketler için tavsiye niteliğindedir?

- A) Yönetim kurulunun, sayısı ikiden az olmamak üzere en az üçte biri bağımsız üyelerden oluşur.
B) Bağımsız yönetim kurulu üyesi bağımsız olduğuna ilişkin yazılı bir beyanı aday gösterildiği esnada yönetim kuruluna verir.
C) Şirketin yönetim kurulunda son altı yıl içerisinde yönetim kurulu üyeliği yapan bir kişi, yönetim kuruluna bağımsız üye olarak atanamaz.
D) Bağımsız yönetim kurulu üyesine yönetim kurulunun önerisi ve genel kurul onayı ile sağlanacak, ücret ve huzur hakkı gibi maddi imkânlar, bağımsızlığı koruyacak düzeyde olur.

18. Sermaye Piyasası Kurulunun Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'inin yayımlanması ile birlikte, aşağıdakilerden hangileri için kurumsal yönetim ilkelerinden bazılarının uyum zorunluluğu getirilmiştir?

- A) Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (İMKB)'nda işlem gören halka açık anonim ortaklıklardan İMKB 30 Endeksine dâhil olan bankalar haricindeki halka açık anonim ortaklıklar
B) Payları İMKB'de işlem gören halka açık anonim ortaklıklardan İMKB 100 Endeksine dâhil olan tüm halka açık anonim ortaklıklar
C) Payları İMKB'de işlem gören tüm halka açık anonim ortaklıklar
D) Payları İMKB'de işlem gören tüm bankalar

19. İstanbul Menkul Kıymetler Borsası bünyesinde oluşturulan Gelişen İşletmeler Piyasası'nda, aşağıdaki şirketlerden hangisine ait menkul kıymetler işlem görmektedir?

- A) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından hisse senetleri yeni kayda alınan anonim şirketler
B) İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören, ancak işlem hacmi düşük olan anonim şirketler
C) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kayda alınmış, ancak ortak sayısı 250'nin altında olan anonim şirketler
D) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kayda alınmış, ancak İstanbul Menkul Kıymetler Borsasının kotasyon şartlarını sağlamayan gelişme ve büyüme potansiyeline sahip anonim şirketler

20. Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemeleri uyarınca, birleşme işlemine esas alınacak finansal tablolar ve bağımsız denetimi ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Birleşme işlemine esas alınacak finansal tabloların Kurulun muhasebe standartlarına göre hazırlanması gerekir.
B) Birleşme işlemine esas alınacak finansal tabloların Kurulun bağımsız denetim standartları çerçevesinde özel bağımsız denetimden geçirilmesi zorunludur.
C) Birleşme işlemine taraf olan ortaklıklar konsolide finansal tablo düzenlemek zorunda olsalar bile, solo finansal tablolar birleşme işlemine esas alınır.
D) Birleşme işlemine esas alınacak finansal tabloların Kurul düzenlemeleri uyarınca bağımsız denetiminin yapılmış olması hâlinde özel bağımsız denetim koşulu aranmaz.

21. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri : V, No : 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca sermaye tabanı hesaplamasında aşağıdakilerden hangisi özsermayeden düşülmez?

- A) Diğer duran varlıklar
- B) Aracı kurumun bankadaki mevduat hesabı
- C) Aracı kurumun personelden teminatsız alacakları
- D) Borsalarda veya teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları

22. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri : V, No : 34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca aracı kurumların hangi faaliyeti için bulundurma gereken özsermaye rakamı belirlenmemiştir?

- A) Türev araçların alım satımına aracılık
- B) Kaldıraçlı alım satım işlemlerine aracılık
- C) Alım satım aracılık
- D) Yatırım danışmanlığı

23. I- Yatırım fonları tek başına hiçbir ortaklıkla sermayenin ya da tüm oy haklarının % 5'inden fazlasına sahip olamaz.
II- Yatırım fonlarının portföy değerlerinin % 5'inden fazlası bir ortaklığın menkul kıymetlerine yatırılmaz.
III- Kurucunun ve yöneticinin borsa dışında halka arzına aracılık ettiği hisse senetlerine, borsaya kote edilmesi şartıyla, ihraç miktarının azami % 10'u ve fon portföyünün azami % 5'i oranında yatırım yapılabilir.
IV- T.C. Merkez Bankası AŞ tarafından düzenlenen ihalelerden ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından yapılan halka arzlardan ihale veya ihraç fiyatlarıyla fon portföyüne menkul kıymet alınabilir.

Yatırım fonu portföy sınırlamaları ile ilgili olarak, yukarıda yer alan ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

24. I- İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Küçük İşlemler Pazarında oluşan fiyatlar değerlendirilmede dikkate alınmaz.
II- Borsada işlem gören varlıklar değerlendirilme gününde borsada oluşan kapanış fiyatları ve oranlarıyla değerlendirilir.
III- Gelir ortaklığı senetleri, her gelir ortaklığı senedinin bir önceki dönemde gerçekleşen getirisine göre beklenen gelirlerinin işleyen gün sayısına göre anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
IV- Portföye alınan yabancı para birimi üzerinden çıkarılan varlıklar, satın alındıkları borsada değerlendirilme günü itibarıyla oluşan fiyatlarının ilgili oldukları yabancı paranın T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

Yatırım fonu portföyünde yer alan varlıkların değerlendirilme esasları ile ilgili olarak, yukarıda yer alan ifadelerden hangisi/hangileri yanlıştır?

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

25. "Fon Sepeti" kavramı aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak ifade edilmiştir?

- A) Katılma payları sadece nitelikli yatırımcılara satılmak üzere kurulmuş olan fonlardır.
- B) Yatırım fonlarının portföylerinin farklı risk ve getiri stratejileri açısından çeşitlendirilmesidir.
- C) Diğer yatırım fonlarının ve borsa yatırım fonlarının katılma paylarından oluşan bir yatırım fonu türüdür.
- D) Fon getirisinin sürekliliğinin sağlanmasını ve yatırımcıların korunmasını amaçlayan yatırım fonu türüdür.

1. TMS-40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardı uyarınca aşağıdakilerden hangisi bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına veya bu sınıftan transferini gerektiren bir değişikliğin olduğuna ilişkin bir kanıt olarak değerlendirilemez?

- A) İşletme tarafından sadece idare amaçlı kullanılan bir gayrimenkulün elden çıkarılması
- B) Yatırım amaçlı gayrimenkulden stoklara transfer için satış amacıyla, geliştirilmeye başlanması
- C) Stoklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer için, bir başkasına faaliyet kiralaması suretiyle kiralamanın başlaması
- D) Yatırım amaçlı gayrimenkulden sahibi tarafından kullanılan gayrimenkule transferi amacıyla, sahibi tarafından kullanılmasına başlaması

2. Aşağıdakilerden hangisi TMS-1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardı uyarınca “diğer kapsamlı gelir”in unsurlarından biri değildir?

- A) Maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlendirme fazlasındaki değişimler
- B) Öz kaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin net dönem kâr ya da zararından alınacak pay
- C) Para primi farklı olan yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklara ait finansal tabloların çevrilmesinden kaynaklanan kazanç ve kayıplar
- D) Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan öz kaynağa dayalı finansal araçlardaki yatırımlardan kaynaklanan kazanç ya da kayıplar

3. I- İşletme, varlık için harcama yaptığında
II- Borçlanma maliyetleri oluştuğunda
III- İşletme, ilgili varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli işlemlere başladığında
IV- Varlığın durumunda değişiklik ortaya çıkan herhangi bir üretim veya gelişme olmaksızın varlığın elde tutulması durumunda

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı uyarınca, işletmelerce borçlanma maliyetinin, bir özellikli varlığın maliyetinin parçası olarak aktifleştirilmesine başlanması için yukarıdaki koşulların hangisi/hangilerinin sağlanmış olması gerekmektedir?

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

4. TMS-17 “Kiralama İşlemleri” standardı çerçevesinde aşağıdaki durumlardan hangisi finansal kiralama olarak nitelendirilemez?

- A) Kiracının, piyasa fiyatının çok daha altında bir bedelle bir dönem daha kiralamayı sürdürme hakkının bulunması
- B) Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının kirala-yana devredilmemesi
- C) Kiracının kiralama işlemini feshedebilmesi durumunda, kiraya verenin fesih işleminden kaynaklanan zararlarının kiracı tarafından karşılanması
- D) Kiralama sözleşmesinin başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemelerinin bugünkü değerlerinin, en az kiralanan varlığın gerçeğe uygun değerine eşit olması

5. TFRS-8 “Faaliyet Bölümleri” standardı uyarınca aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletmeler, kapsamlı gelir tablosunun sunulduğu her bir dönem için raporlanabilir bölümlerin varlıkları toplamının işletme varlıkları ile mutabakatını açıklamak zorundadırlar.
- B) Herhangi bir faaliyet bölümünün raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 25’inin altında kalması durumunda, işletmenin söz konusu faaliyet bölümüne ilişkin bilgiyi ayrı raporlamasına gerek bulunmamaktadır.
- C) Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlasını oluşturuyorsa, işletme bu durumu açıklamak zorundadır. Ancak söz konusu büyük müşterinin kimliğinin açıklanmasına gerek bulunmamaktadır.
- D) İşletmenin bir kısmının ayrı bir faaliyet bölümü olup olmadığının belirlenmesinde, ilgili bölümün faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından düzenli olarak gözden geçirilip geçirilmediği dikkate alınır.

6. Yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerle değerleyen X AŞ dönem sonunda söz konusu gayrimenkullerini değerlendirme firmasına değerletmiş olup; gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ve değerlendirme sonucu ortaya çıkan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir.

Buna göre TMS-40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı kapsamında değerlendirme sonrası X AŞ tarafından yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Yatırım amaçlı arsalar	50.000	75.000
Yatırım amaçlı binalar	20.000	30.000

A) 31.12.2011 Borç Alacak

Yatırım amaçlı arsalar/Değer Artışı	25.000	
Yatırım amaçlı binalar/Değer Artışı	10.000	
Gerçeğe uygun değer artışı (Arsalar)/Gelir Tablosu Hesabı		25.000
Gerçeğe uygun değer artışı (Binalar)/Sermaye Hesabı		10.000

B) 31.12.2011 Borç Alacak

Yatırım amaçlı arsalar/Değer Artışı	25.000	
Yatırım amaçlı binalar/Değer Artışı	10.000	
Gerçeğe uygun değer artışı (Arsalar)/Sermaye Hesabı		25.000
Gerçeğe uygun değer artışı (Binalar)/Sermaye Hesabı		10.000

C) 31.12.2011 Borç Alacak

Yatırım amaçlı arsalar/Değer Artışı	25.000	
Yatırım amaçlı binalar/Değer Artışı	10.000	
Gerçeğe uygun değer artışı (Arsalar)/Gelir Tablosu Hesabı		25.000
Gerçeğe uygun değer artışı (Binalar)/Gelir Tablosu Hesabı		10.000

D) 31.12.2011 Borç Alacak

Yatırım amaçlı arsalar/Değer Artışı	10.000	
Gerçeğe uygun değer artışı (Binalar)/Sermaye Hesabı		10.000

7. Payları İMKB’de işlem gören bir şirketin, maddi duran varlıkların yasal defterlere göre kayıtlı değeri 1.000.000 TL olup, söz konusu maddi duran varlıkların yasal kayıtlara işlenmeyen ancak TMS-16 “Maddi Duran Varlıklar” standardı uyarınca yapılan yeniden değerlendirme sonrasında UFRS’ye göre hazırlanacak finansal tablolarda esas alınan yeniden değerlendirilmiş değeri 1.400.000 TL’dir. Geçerli vergi oranı % 20’dir.

Söz konusu veriler dikkate alındığında, TMS-12 “Gelir Vergileri” standardı uyarınca, aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Şirketin 400.000 TL tutarında vergiye tabi geçici farkı ve 80.000 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.
- B) Şirketin 400.000 TL tutarında indirilebilir geçici farkı ve 80.000 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.
- C) Şirketin 400.000 TL tutarında indirilebilir geçici farkı ve 80.000 TL tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü bulunmaktadır.
- D) Şirketin 400.000 TL tutarında vergiye tabi geçici farkı ve 80.000 TL tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü bulunmaktadır.

8. Aşağıdaki tabloda payları İMKB’de işlem gören bir halka açık anonim ortaklık ile söz konusu halka açık anonim ortaklığın sermayesinin ve oy haklarının tamamına sahip olduğu ortaklığının finansal tablo verileri yer almaktadır.

Söz konusu veriler doğrultusunda, ana ortaklık ile bağlı olarak arasında hiçbir grup içi alım satım işlemi veya borç alacak bakiyesi olmadığı varsayımı altında, TMS-27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardı uyarınca aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

	Ana ortaklık	Bağlı ortaklık
Toplam varlıklar	100.000	20.000
Toplam yükümlülükler	40.000	15.000
Ödenmiş sermaye	15.000	5.000
Toplam hasılat	28.000	12.000
Net dönem kârı	8.000	Zarar (3.000)

- A) Ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına göre toplam yükümlülükleri 55.000 TL’dir.
- B) Ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına göre toplam net dönem kârı 5.000 TL’dir.
- C) Ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına göre toplam ödenmiş sermayesi 20.000 TL’dir.
- D) Ana ortaklığın konsolide finansal tablolarında kontrol gücü olmayan pay (azınlık payı) bakiyesi bulunmayacaktır.

9. Aşağıdakilerden hangisi TMS-16 “Maddi Duran Varlıklar” standardı uyarınca maddi duran varlıkların maliyet unsurlarından biri olamaz?

- A) İlk teslimata ilişkin maliyetler
- B) Kurulum ve montaj maliyetleri
- C) Yeni bir tesis açılmasının maliyetleri
- D) Yerin hazırlanmasına ilişkin maliyetler

10. TMS-37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca aşağıdaki bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bir karşılık, geçmiş bir olaydan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda finansal tablolara yansıtılır.
- B) Bir işletme ekonomik açıdan dezavantajlı olan bir sözleşmeye sahip ise söz konusu sözleşmeye ilişkin mevcut yükümlülük karşılık olarak muhasebeleştirilmez.
- C) İşletme, koşullu varlıklarını finansal tablolarına yansıtamaz.
- D) İşletme, koşullu borçlarını finansal tablolarına yansıtamaz.

11. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uyarınca şirketlerin kendi paylarını geri satın almaları işlemleriyle ilgili olarak aşağıda yer verilen ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletmenin geri aldığı kendi payları öz kaynaktan düşülür.
- B) İşletmenin geri aldığı kendi payları finansal bir varlık olarak dikkate alınmaz.
- C) İşletmenin geri aldığı kendi payları hisse başına kazancın hesaplanmasında dikkate alınmaz.
- D) İşletmenin kendi paylarını alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kâr ve zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz.

12. ABC firması finansal tablolarında sadece 100 bin TL'lik maddi duran varlığı olan XYZ firmasını 200 bin TL bedel ödeyerek devralmıştır. Söz konusu satın alma işlemine ilişkin olarak yapılan değerlendirme çalışmasında maddi duran varlıkların değeri 120 bin TL, şirketin sahip olduğu ancak finansal tablolarında izlenmeyen imtiyaz sözleşmesinin değeri ise 40 bin TL olarak belirlenmiştir. TMS-38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardına göre, birleşme sonrası ABC firmasının finansal tablolarında yer alacak tutarlara ilişkin aşağıda verilen bilgilerden hangisi doğrudur?
- A) Maddi Duran Varlık: 120 bin TL, Maddi Olmayan Duran Varlık: 40 bin TL, Pozitif Şerefiye: 40 bin TL
 B) Maddi Duran Varlık: 100 bin TL, Maddi Olmayan Duran Varlık: 40 bin TL, Negatif Şerefiye: 60 bin TL
 C) Maddi Duran Varlık: 100 bin TL, Negatif Şerefiye: 100 bin TL
 D) Maddi Duran Varlık: 120 bin TL, Pozitif Şerefiye: 80 bin TL
13. I- İşletmeler, yıllık finansal raporlarıyla bunlara ilişkin bağımsız denetim raporlarını konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunmadığı durumlarda, hesap dönemlerinin bitimini izleyen on hafta içinde Kurula ve ilgili borsaya bildirirler.
 II- İşletmeler, bağımsız denetimden geçmiş ara dönem finansal raporlarını, konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğünün bulunduğu durumlarda, ilgili ara dönemin bitimini izleyen sekiz hafta içinde Kurula ve ilgili borsaya bildirirler.
 III- Yıllık ve ara dönem finansal raporların, finansal raporlama standartlarına ve bu Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından, sunulmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan işletmelerin denetim kurulu sorumludur.
- Sermaye Piyasası Kurulunun Seri: XI, No: 29 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamında yukarıdaki ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?
- A) Yalnız I
 B) Yalnız II
 C) II - III
 D) I - II
14. Aşağıdakilerden hangisi faydalı bilginin destekleyici niteliksel özelliklerinden biri değildir?
- A) Karşılaştırılabilirlik
 B) İhtiyaca uygunluk
 C) Zamanında sunum
 D) Doğrulanabilirlik
15. Aşağıdakilerden hangisi koşullu borçlara örnektir?
- A) Verilen garanti ve kefaletler
 B) İlişkili taraflara ticari borçlar
 C) Satıcılara borçlar
 D) Banka kredileri
16. Aşağıdaki işletmelerden hangisinin altı aylık ara dönem finansal tabloları sınırlı bağımsız denetim kapsamındadır?
- A) Konut finansmanı fonları
 B) Varlık finansmanı fonları
 C) İpotek finansmanı kuruluşları
 D) Sermaye piyasası araçları bir borsada ve/veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen halka açık anonim ortaklıklar
17. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri: XI, No: 29 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği hükümleri kapsamında aşağıda yer alan ifadelerden hangisi yanlıştır?
- A) Bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu, fon akım tablosu ve öz sermaye değişim tablosu düzenlenmesi zorunlu tutulmuş mali tablolardır.
 B) Finansal raporlar, finansal tablolar, yönetim kurulu faaliyet raporları ve sorumluluk beyanlarından oluşur.
 C) Finansal tabloların Tebliğ hükümleri uyarınca hazırlanmasına ilişkin hesaplamalar nedeniyle, işletmelerin kanuni defter ve belgelerine yeni kayıtlar yapılamaz.
 D) Yıllık ve ara dönem finansal raporların, finansal raporlama standartlarına ve Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygunluğu ile doğruluğundan işletmelerin yönetim kurulu sorumludur.

- 18. Aşağıdakilerden hangisi Sermaye Piyasası Kurulunun Seri: XI, No:1 Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İske ve Kurallar Hakkında Tebliğ'ine göre net gerçekleştirilebilir değerin, elde etme maliyetinden düşük olabileceği durumlar arasında yer almaz?**
- A) Satın alınan veya üretilen malın hatalı olması
 B) İşletmelerin, pazarlama stratejilerinin bir sonucu olarak normalin üstünde kâr elde etmeleri
 C) İşletmenin mal ve mamul maliyetlerinde artışların veya bunların satış fiyatlarında düşüşlerin ortaya çıkması
 D) Çeşitli nedenlerle stoklarda bozulma, çürüme, kırılma, çatlama, paslanma gibi değer düşüklüğüne neden olan olayların olması
- 19. İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıkların ara dönem finansal raporlarının, bağımsız denetime tabi olmayan, konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan durumlarda, kamuya açıklama süreleri ile ilgili olarak aşağıda verilen bilgilerden hangisi doğrudur?**
- A) İlgili ara dönemin bitimini izleyen dört hafta
 B) İlgili ara dönemin bitimini izleyen beş hafta
 C) İlgili ara dönemin bitimini izleyen altı hafta
 D) İlgili ara dönemin bitimini izleyen sekiz hafta
- 20. Yatırım fonu gelir tablolarının dipnotlarında aşağıdaki hususlardan hangisine yer verilmesine gerek yoktur?**
- A) Menkul kıymet türleri itibarıyla ödenen alım satım komisyonları
 B) Yönetici bankadan alınan avans ve kredi faiz oranları
 C) Tahsil edilemeyen anapara, faiz ve temettü tutarları
 D) Gelir ve gider hesaplarında, bir önceki yıla göre % 25'in üzerinde ortaya çıkan artış veya azalışın nedenleri
- 21. Yatırım fonlarının mali tablo ve raporlarına ilişkin olarak aşağıdaki temel ilkelerden hangisi yanlıştır?**
- A) Mali tablolarda, bu tablolardan yararlananların kararlarını etkileyebilecek nitelikte olan hesap kalemleri ayrı olarak gösterilir.
 B) Mali tablo ve raporların açık ve anlaşılır olması için, bu tablo ve raporlarda bulunması gereken bilgilerin tümünün yer alması zorunludur.
 C) Mali tablo raporlarının fonun varlıkları, kaynakları ve mali durumu hakkında, fon içtüzüğünde belirtilen kurallara uygun olarak, gerçeği ve doğruyu yansıtacak bir şekilde hazırlanması zorunludur.
 D) Mali tablolardaki "diğer" ifadesini taşıyan hesap kalemlerinden, dâhil olduğu grubun toplam tutarının % 10'unu veya bilançoda görünen fon toplam varlıkların % 1'ini aşanlar, söz konusu kalemlerden önce ana başlıklar itibarıyla ve ayrı ayrı gösterilir.
- 22. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri:XI, No:19 Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinin Muhasebesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ'i uyarınca vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin elde etme maliyetlerinin belirlenmesinde aşağıdaki yöntemlerden hangisi kullanılır?**
- A) İlk Giren İlk Çıkar Yöntemi
 B) Basit Ortalama Maliyet Yöntemi
 C) Ağırlıklı Ortalama Maliyet Yöntemi
 D) Hareketli Ağırlıklı Ortalama Maliyet Yöntemi

23. I- Korunması amaçlanan varlık veya yükümlülüğün, mali tablolarda mutlaka maliyet bedeli üzerinden değerlendirilmesi
II- Korunması amaçlanan kalemlerin makul değerlerinin güvenilir bir şekilde elde edilebilir olması
III- Riske karşı korunma önlemi oluşturulurken yetkili organ tarafından karar alınması ve korunma işleminin belgeye dayandırılması

Sermaye Piyasası Kurulunun vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin düzenlemelerine tabi bir işletme açısından, bir vadeli işlem veya opsiyon sözleşmesinin korunma amaçlı işlem olarak değerlendirilmesi için yukarıda yer alan önermelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

24. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri:XI, No:7 Aracı Kurum Hesap Planı ve Planın Kullanım Esasları Hakkında Tebliğ hükümleri uyarınca aşağıdakilerden hangisi 1210 Kredi Hesabının alt hesabı değildir?

- A) Kredili Müşteriler
B) Açığa Satış Müşterileri
C) Kredili Müşterilerin Nakit Öz Kaynakları
D) Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar

25. I- Kamu kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları – Gelir Ortaklığı Senetleri
II- Alacak Senetleri – Teminata Verilen Alacak Senetleri
III- Aracı Kuruluş Varantları – Çıkarılmış Aracı Kuruluş Varantları

Sermaye Piyasası Kurulunun Seri:XI, No:7 Aracı Kurum Hesap Planı ve Planın Kullanım Esasları Hakkında Tebliğ hükümleri uyarınca yukarıdaki hesap – alt hesap eşleştirmelerinden hangisi/hangileri doğrudur?

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

1. Aşağıdakilerden hangisi genel amaçlı bağımsız denetim yazılımları için doğrudur?

- A) Sadece çevirim içi bilgisayarlarda kullanılabilirler.
- B) Herhangi bir bilgisayarda özelleştirme yapılmaksızın kullanılabilirler.
- C) Kontrol prosedürlerinin testlerinin her zaman için manuel yöntemlere göre çok daha az maliyetle yapılmasını sağlarlar.
- D) Her bir yazılımın kendine özgü özellikleri olduğundan, bağımsız denetçinin her bir bağımsız denetime ilişkin hususta bu özellikleri göz önünde bulundurması gerekir.

2. Aşağıdakilerden hangisi bilgi işlem sistemi için bir uygulama testidir?

- A) Bilgi işlem verilerinin ve sistemin yedeklemelerinin planlandığının ve düzenli olarak gerçekleştirildiğinin doğrulanması
- B) Programlama, operasyon ve veri kontrol faaliyetlerinin birbirinden ayrılmış olduğunun doğrulanması
- C) Bilgi işlem sisteminin faturalandırma prosedürlerinin test edilmesi
- D) Müşterinin bilgi işlem sistemi donanımına ilişkin kontroller

3. Sermaye piyasası mevzuatına göre bağımsız denetim kuruluşlarının hakkında rapor düzenledikleri finansal tabloların kamuya açıklanmasına ilişkin sorumlulukları konusunda aşağıdakilerden hangisi tam ve doğrudur?

- A) Bağımsız denetçiler yalnızca periyodik finansal tabloların ilan edilip edilmediğini izlemek zorundadırlar.
- B) Bağımsız denetim kuruluşları, hakkında rapor düzenledikleri finansal tabloların aynen ilan edilip edilmediğini izlemek zorundadırlar.
- C) Finansal tabloların aynen ilan edilmesindeki tüm sorumluluk müşteri şirketin yönetim kuruluundur. Bağımsız denetim kuruluşunun ve bağımsız denetçilerin bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.
- D) Hakkında periyodik rapor düzenledikleri finansal tabloların aynen ilan edilip edilmediğini izlemek sorumluluğu bağımsız denetim kuruluşunun değil bağımsız denetim raporunu imzalayan sorumlu ortak baş denetçilerindir.

4. Bilgi güvenliği, temel olarak bilginin hangi hususlar açısından güvence altına alınması ve sürekliliğinin sağlanmasıdır?

- A) Gizlilik, Bütünlük, Erişebilirlik
- B) Gizlilik, Yetkilendirme, Erişebilirlik
- C) Gizlilik, İnkâr edememe, Bütünlük
- D) Gizlilik, Bütünlük, Kimlik Doğrulama

5. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri:X, No:22 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ’inde yer alan düzenlemeler çerçevesinde her bir bağımsız denetim çalışması için denetim ekibinin en az kaç kişiden oluşması zorunludur?

- A) 5 asil ve 5 yedek olmak üzere 10 kişiden
- B) 2 asil ve 2 yedek olmak üzere 4 kişiden
- C) 4 asil ve 4 yedek olmak üzere 8 kişiden
- D) 3 asil ve 3 yedek olmak üzere 6 kişiden

6. Sermaye Piyasası Kurulunun benimsediği uluslararası denetim standartlarına göre, genel amaçlı tam set finansal tablolardan herhangi birine veya finansal tablolarda yer alan belirli hesap gruplarına veya herhangi bir hesap kalemine ilişkin olarak düzenlenmesi gereken rapor türü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İnceleme raporu
- B) Uygunluk raporu
- C) Bağımsız denetim raporu
- D) Özel amaçlı bağımsız denetim raporu

7. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen bağımsız denetim standartlarına göre, finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite kontrol çalışması aşağıdaki hususlardan hangisini ıçermez?

- A) Bağımsız denetim raporunun uygunluğu
- B) Uygulanan denetim tekniklerinin açıklanması
- C) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler
- D) Bağımsız denetim sırasında tespit edilip düzeltilmiş yanlışlıkların niteliği

8. Sermaye piyasasında bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere Sermaye Piyasası Kurulunca yetkilendirilecek bağımsız denetim kuruluşları için aşağıdakilerden hangisi kuruluş şartlarından biridir?

- A) Hisse senetlerinin nama yazılı olması
- B) Esas sermayenin en az % 25'inin denetçilere ait olması
- C) Anonim ya da limited şirket şeklinde kurulmuş olmaları
- D) Esas sermayenin en az % 75'inin sorumlu ortak baş denetçilere ait olması

9. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetçinin örnek seçimine ilişkin temel yöntemlerden biri değildir?

- A) Sistematiik seçim
- B) Tesadüfi seçim
- C) Oransal seçim
- D) Blok seçim

10. I- İşletme avukatları ile yazışma yapılması
II- Hukuki süreçlerle ilgili harcamalara ilişkin hesapların incelenmesi
III- İşletme yönetiminde uygun kademede ki kişiler ile görüşülmesi
IV- İşletmenin hukuki uyumsuzluklarıyla ilgili olarak karşı tarafın avukatlarıyla yazışma yapılması

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri işletmenin finansal tabloları üzerinde etkisi olabilecek dava ve iddialar hakkında bilgi toplamak üzere bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmesi beklenen denetim tekniklerindedir?

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

11. Bağımsız denetçi tarafından bağımsız denetim kanıtı toplanmasının temel amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Finansal tabloların tam ve doğru bir şekilde düzenlenip düzenlenmediği hakkında makul bir güvence elde etmek
- B) Finansal tablolarda hile olup olmadığını tespit etmek
- C) Yönetimin faaliyetlerini değerlendirebilmek
- D) İşletmeye ilişkin kontrol riskini belirlemek

12. Aşağıdaki faktörlerden hangisi bağımsız denetçi için detay testlerinin örnek hacmini artıracak bir unsurdur?

- A) Uygun olması hâlinde ana kütleyi gruplara ayırma
- B) Bağımsız denetçi tarafından gerekli görülen güven seviyesinde artış
- C) Aynı beyana yönelik diğer temel bağımsız denetim tekniklerinin kullanımında artış
- D) Bağımsız denetçinin kabul edebileceği toplam hatada artma (kabul edilebilir hata)

13. Bağımsız denetçi, bağımsız denetim raporu tarihinden sonra, ancak, finansal tabloların yayınlanmasından önce finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek bir hususu fark etmesi durumunda nasıl bir davranış sergilemelidir?

- A) Şartlı görüş bildirmelidir.
- B) Olumlu görüş bildirmelidir.
- C) Görüş bildirmekten kaçınmalıdır.
- D) Finansal tablolarda herhangi bir değişikliğe ihtiyaç olup olmadığını gözden geçirerek konuyu işletme yönetimiyle görüşmeli ve gerekli işlemleri yapmalıdır.

14. Bağımsız denetim kuruluşları denetim hizmeti verdikleri dönemde aynı müşterilerine aşağıdaki hizmetlerden hangisini verirler ise bağımsızlıkları bozulmaz?

- A) Finansal tabloların ve beyannamelerin vergi mevzuatı hükümlerine uygunluğunun incelenmesi
- B) Bir bedel alınmaksızın tahkim ve bilirkişilik hizmetleri verilmesi
- C) İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi
- D) Muhasebe defterlerinin tutulması

15. Bağımsız denetimle ilgili Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre, bağımsız denetçinin, alacakların vadelerine göre sınıflandırılması gibi işletmenin iç kontrollerinde manuel veya bilgisayar ortamında gerçekleştirilen kontrolleri, bağımsız olarak yeniden gerçekleştirilmesi sürecini belirten ifade aşağıdakilerin hangisinde doğru bir şekilde yer almaktadır?

- A) Doğrulama
- B) Yeniden hesaplama
- C) Yeniden uygulama
- D) Bilgi toplama

16. İşletmenin katlanmış olduğu satışların maliyetinin tutarlılığını sorgulamak üzere cari dönem finansal tablolarında yer alan brüt satış kârı rakamı ile bir önceki yıl brüt satış kârı rakamının bağımsız denetçi tarafından karşılaştırılması aşağıdaki denetim tekniklerinden hangisine bir örnek oluşturur?
- A) Makul değer hesaplama
B) Analitik inceleme
C) Kontrol testi
D) Doğrulama
17. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetim çalışması sırasında bağımsız denetçiye daha önce belirlenmemiş bir ilişkili tarafın mevcudiyetini gösterebilecek hususlardan biri olabilir?
- A) İşletmenin satışlarının önceki yıllara göre belirgin bir şekilde düşmesi
B) İşletmenin stok değer düşüklüğünün önceki yıla göre belirgin şekilde artış göstermesi
C) İşletmenin piyasa faiz oranlarından belirgin bir şekilde daha yüksek maliyetle borçlanması
D) İşletmenin Yönetim Kurulu üyeleri ile diğer kilit yöneticilerindeki değişikliklerin önceki yıllara göre belirgin bir şekilde yüksek olması
18. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetçi tarafından işletmenin alacaklarına ilişkin gerçekleştirilecek doğrulamalarda, doğrulamaya ilişkin tutar ve bilginin yer almadığı ve karşı taraftan doldurulması beklenen “boş” doğrulama taleplerinin, söz konusu tutar ve bilginin gönderilen yazıda yer aldığı doğrulama taleplerine göre dezavantajlı olduğu hususlardan biridir?
- A) Cevaplama oranının düşük olması riski
B) Alacağa ilişkin satışın doğrulanması gerekliliği
C) İlgili tarafın doğrulama talebindeki bilgiyi doğrulamadan cevaplama riski
D) Alacağa ilişkin nakit akışının sonraki dönemlerde doğrulanması gerekliliği
19. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında bağımsız denetçilerin uyacakları etik ilkeler dikkate alındığında, bağımsız denetçilerle ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?
- A) Bağımsız denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak durumundadırlar.
B) Bağımsız denetçiler çalışmalarını sırasında mesleki şüphecilik anlayışıyla hareket etmek zorundadırlar.
C) Bağımsız denetçiler dürüstlük ve tarafsızlıklarını etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkân vermemelidirler.
D) Bağımsız denetçiler bağımsız denetim sonucunda ulaştıkları görüşlerini yatırımcıların çıkarlarını gözeterek raporlarında açıklamalıdır.
20. Bağımsız denetim kuruluşları ile ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenmiş etik ilkeler dikkate alındığında, aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?
- A) Eleman aramak için ilan verebilirler.
B) İş elde etmek için reklam verebilirler.
C) Mesleki konularda bilimsel nitelikte yayın yapabilirler.
D) Tanıtıcı bilgiler içeren broşürler hazırlayıp dağıtabilirler.
21. I- Hilelerin önlenmesinde ve ortaya çıkarılmasında esas sorumluluk bağımsız denetçiye aittir.
II- Bağımsız denetçi hile ve usulsüzlük tespit ettiyse, bu bilgiyi denetim sonuçlanıncaya kadar işletme yönetimiyle paylaşmaz.
III- Bağımsız denetçi, denetim esnasında tespit ettiği hile ve usulsüzlükleri yetkili düzenleyici ve denetleyici kuruluşa bildirir.
IV- Hile ve usulsüzlüklerin tespitinde bağımsız denetçinin mesleki şüphecilik tutumu önem taşır.
- Uluslararası Denetim Standartlarına göre, hile ve usulsüzlüklerin tespit edilmesinde bağımsız denetçinin sorumluluğuna ilişkin yukarıdaki ifadelerden hangileri doğrudur?
- A) I - II B) II - IV C) III - IV D) II - III - IV

22. I- İşletmelerin faaliyetlerini sürdürürken karşı karşıya kaldıkları çeşitli ticari risklerin ortaya çıkarılması ve bunlara karşı gerekli önlemlerin alınması esas itibarıyla işletme yönetiminin sorumluluğundadır.
II- İşletmelerin finansal tablolarını etkileyen risklerin ortaya çıkarılarak, finansal tablolara doğru olarak yansıtılıp yansıtılmadığının kamuya açıklanmasından sadece bağımsız denetçiler sorumludur.
III- Makul güvence kavramı, bağımsız denetçi tarafından verilen görüşün uygun görüş olmama riskini de içermektedir.
- Sermaye piyasasındaki bağımsız denetim standartları açısından bağımsız denetim riski ve önemlilik kavramı ile ilgili olarak yukarıda yer alan ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

23. Uluslararası bağımsız denetim standartlarına göre bağımsız denetimin planlaması ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Bağımsız denetçi, bağımsız denetim planını belgelemek zorundadır.
B) Bağımsız denetim planı bağımsız denetim başladıktan sonra değiştirilemez.
C) Bağımsız denetim planı genel bağımsız denetim stratejisinden daha ayrıntılıdır.
D) Bağımsız denetim planı, bağımsız denetim ekibi üyeleri tarafından uygulanacak bağımsız denetim tekniklerinin yapısını, zamanlamasını ve kapsamını içerir.

24. I- Bağımsız denetim raporunun ve inceleme raporunun bir örneği, bağımsız denetim kuruluşunu temsil ve ilzama yetkili kişinin imzasını taşıyan bir yazı ekinde en geç izleyen beşinci iş günü mesai saati bitimine kadar müşterinin yönetim kurulu başkanlığına teslim edilir.
II- Müşteri yönetim kurulu başkanlığına teslim edilen bağımsız denetim raporu ve inceleme raporunun birer örneği, Kurulca yayımlanan finansal raporlama standartları uyarınca ilanı gereken finansal tablo ve raporlarla birlikte, ilan için öngörülen süreler göz önünde bulundurularak, teslim tarihini izleyen en geç ilk iş günü mesai bitimine kadar yayımlanmak üzere ilgili borsaya ve Kurula gönderilir.
III- Bağımsız denetim raporu, ilgili bulunduğu yıla ilişkin finansal tablo ve raporların görüşüleceği genel kurul toplantısından en az on gün önce pay sahiplerinin emrine hazır bulundurulur ve genel kurulda okunur.

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre, bağımsız denetim ve inceleme raporlarına ilişkin olarak yukarıda yer alan ifadelerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

25. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri:X, No:22 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliği'ne göre, bağımsız denetçi, finansal tablolarda ve işlem türleri, hesap bakiyeleri ve dipnotlarla ilgili olarak işletme yönetiminin açıklamalarında yer alan önemli yanlışlık riskini tespit edip değerlendirmek zorundadır. Önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi kapsamında, aşağıda belirtilenlerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletme, faaliyetleri ve çevresi ile olan ilişkileri kavranır ve finansal tablolardaki işlem türleri, hesap bakiyeleri ve dipnotları analiz edilerek bunlarla ilişkili riskler tespit edilir.
B) Belirlenen riskler, işletme yönetiminin açıklamalarındaki yanlışlıklarla ilişkilendirilir.
C) Tüm bağımsız denetim çalışmalarında uygulanmak üzere, sabit bir önemlilik sınırı belirlenir.
D) Risklerin finansal tablolarda önemli yanlışlık oluşturma olasılığı değerlendirilir.

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.

17 ARALIK 2011 TARİHİNDE YAPILAN SERMAYE PİYASASI KURULU LİSANSLAMA SINAVLARI
SERMAYE PİYASASINDA BAĞIMSIZ DENETİM (BD) GRUBU
(S104) "B" KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI

**FİNANSAL SİSTEM,
SERMAYE PİYASALARI
VE SERMAYE PİYASASI
MEVZUATI
(6640)**

**SERMAYE PİYASASINDA
MUHASEBE
STANDARTLARI
(6660)**

**SERMAYE PİYASASINDA
BAĞIMSIZ DENETİM
(6680)**

1. D
2. A
3. B
4. C
5. İPTAL
6. A
7. D
8. C
9. C
10. D
11. İPTAL
12. A
13. D
14. İPTAL
15. A
16. B
17. D
18. A
19. D
20. C
21. B
22. A
23. D
24. B
25. C

1. A
2. İPTAL
3. D
4. İPTAL
5. B
6. C
7. D
8. C
9. C
10. B
11. İPTAL
12. A
13. D
14. B
15. A
16. C
17. A
18. B
19. C
20. A
21. D
22. D
23. B
24. D
25. B

1. İPTAL
2. C
3. B
4. A
5. D
6. D
7. İPTAL
8. A
9. C
10. D
11. A
12. B
13. D
14. A
15. C
16. B
17. C
18. İPTAL
19. D
20. B
21. C
22. A
23. B
24. A
25. C