

SMMM STAJA GİRİŞ SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ

Soru Kitapçığı



www.smmmonline.com

+90 850 303 0436

ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARI

GENEL İLKE VE SORUMLULUKLAR	
200	BAĞIMSIZ DENETÇİNİN GENEL AMAÇLARI VE BAĞIMSIZ DENETİMİN BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARINA UYGUN OLARAK YÜRÜTÜLMESİ
210	BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİNİN ŞARTLARI ÜZERİNDE ANLAŞMAYA VARILMASI
220	FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE KALİTE KONTROL
230	BAĞIMSIZ DENETİMİN BELGELENDİRİLMESİ
240	FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE BAĞIMSIZ DENETÇİNİN HİLEYE İLİŞKİN SORUMLULUKLARI
250	FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE İLGİLİ MEVZUATIN DİKKATE ALINMASI
260	ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARLA KURULACAK İLETİŞİM
265	İÇ KONTROL EKSİKLİKLERİNİN ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARA VE YÖNETİME BİLDİRİLMESİ
RİSK DEĞERLENDİRMESİ VE DEĞERLENDİRİLMİŞ RİSKLERE VERİLECEK KARŞILIKLAR	
300	FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNİN PLANLANMASI
315	İŞLETME VE ÇEVRESİNİ TANIMAK SURETİYLE ÖNEMLİ YANLIŞLIK RİSKLERİNİN BELİRLENMESİ
320	BAĞIMSIZ DENETİMİN PLANLANMASINDA VE YÜRÜTÜLMESİNDE ÖNEMLİLİK
330	BAĞIMSIZ DENETÇİNİN DEĞERLENDİRİLMİŞ RİSKLERE KARŞI YAPACAĞI İŞLER
402	HİZMET KURULUŞU KULLANAN BİR İŞLETMENİN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE DİKKATE ALINACAK HUSUSLAR
450	BAĞIMSIZ DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ SIRASINDA BELİRLENEN YANLIŞLIKLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ
BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI	
500	BAĞIMSIZ DENETİM KANITLARI
501	BAĞIMSIZ DENETİMİ KANITLARI BELİRLİ KALEMLER İÇİN DİKKATE ALINMASI GEREKEN ÖZEL HUSUSLAR
505	DIŞ TEYİTLER
510	İLK BAĞIMSIZ DENETİMLER- AÇILIŞ BAKİYELERİ
520	ANALİTİK PROSEDÜRLER
530	BAĞIMSIZ DENETİMDE ÖRNEKLEME
540	GERÇEĞE UYGUN DEĞERE İLİŞKİN OLANLAR DÂHİL MUHASEBE TAHMİNLERİNİN VE İLGİLİ AÇIKLAMALARIN BAĞIMSIZ DENETİMİ
550	İLİŞKİLİ TARAFLAR
560	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
570	İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ
580	YAZILI AÇIKLAMALAR
BAŞKALARININ ÇALIŞMALARININ KULLANILMASI	
600	ÖZEL HUSUSLAR-TOPLULUK FİNANSAL TABLOLARININ BAĞIMSIZ DENETİMİ (TOPLULUĞA BAĞLI BİRİM DENETÇİLERİNİN ÇALIŞMALARI DÂHİL)
610	İÇ DENETÇİ ÇALIŞMALARININ KULLANILMASI
620	UZMAN ÇALIŞMALARININ KULLANILMASI
BAĞIMSIZ DENETİMİN SONUÇLARI VE RAPORLAMA	
700	FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN GÖRÜŞ OLUŞTURMA VE RAPORLAMA
705	BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORUNDA OLUMLU GÖRÜŞ DIŞINDA BİR GÖRÜŞ VERİLMESİ
706	BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORUNDA YER ALAN DİKKAT ÇEKİLEN HUSUSLAR VE DİĞER HUSUSLAR PARAGRAFLARI
710	ÖNCEKİ DÖNEMLERE AİT KARŞILIK GELEN BİLGİLER VE KARŞILAŞTIRMALI FİNANSAL TABLOLAR
720	BAĞIMSIZ DENETÇİNİN DENETLENMİŞ FİNANSAL TABLOLARI İÇEREN DOKÜMANLARDAKİ DİĞER BİLGİLERE İLİŞKİN SORUMLULUKLARI
ÖZEL ALANLAR	
800	ÖZEL HUSUSLAR – ÖZEL AMAÇLI ÇERÇEVELERE GÖRE HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİ
805	ÖZEL HUSUSLAR – TEK BİR FİNANSAL TABLONUN BAĞIMSIZ DENETİMİ İLE FİNANSAL TABLOLARDAKİ BELİRLİ UNSURLARIN, HESAPLARIN VEYA KALEMLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ
810	ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN RAPOR VERMEK ÜZERE YAPILAN DENETİMLER

DENETİM

1. Aşağıdakilerden hangisi denetimin özelliklerinden biri değildir?

- A) İşletme hakkında yapılan incelemeyi ilgililere bildirmek
- B) Yapılacak inceleme için kanıt toplamak
- C) İşletme faaliyetlerini kaydetmek
- D) İşletme faaliyetlerinin önceden belirlenmiş ölçütlere uygunluğunu saptamak
- E) Yapılan incelemeyi rapor haline getirmek

2. Bağımsız denetimin temel amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İç kontrol sisteminin güvenilirlik derecesini test etmek
- B) Hata ve hileleri ortaya çıkarmak
- C) Mali tabloların genel kabul görmüş denetim standartlarına uygunluğunu belirlemek
- D) Yönetime önerilerde bulunma
- E) Mali tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluğunu belirlemek

3. Denetim tanımında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Denetim bir süreçtir.
- B) Önceden belirlenmiş kriterler vardır.
- C) İktisadi olaylarla ilgilidir.
- D) Mesleki özenle, tarafsız kanıt toplanarak yapılır.
- E) Mali tablolar hakkında kesin yargı bildirir.

- 4. I. Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri
II. Genel kabul görmüş denetim standartları
III. Ana sözleşme
IV. Ticaret Kanunu

Aşağıdakilerden hangileri finansal tabloların denetiminde önceden saptanmış ölçütlerden biri değildir?

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

5. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetimden beklenen faydalardan biri değildir?

- A) Finansal tabloların güvenilirliği artırmak
- B) İşletme yönetimi ve işletme çalışanlarının yolsuzluk yapma eğilimlerinin azalmasına yardımcı olmak
- C) Denetlenmiş finansal tablolarda kredi olanaklarının genişletilmesini sağlamak
- D) Borçluluk ve iflas hallerinde, vekâlet ve ortaklık sözleşmelerinin düzenlenmesinde adli mercilere bağımsız ve güvenilir bilgi sağlamak
- E) İşletmedeki finansal bilgilerin tamlığını ve doğruluğunu garanti etmek

DENETİM

6. Aşağıdakilerden hangisi "Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi"nin amacını en iyi şekilde ifade etmektedir?

- A) İşletmede, işletme personeli tarafından yapılan işlemlerin, yetkili organlar tarafından konulmuş olan belli kural ve yöntemlere uygun olarak yapılıp yapılmadığı konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamak
- B) Denetlenen işletmeye ait finansal tabloların finansal raporlama standartları doğrultusunda bir işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediği konusunda bağımsız denetçinin görüş bildirmesini sağlamak
- C) Denetlenen işletmeye ait olan finansal tabloları işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını en iyi şekilde hazırlayabilmek için araştırmalar yapmak
- D) İşletmelerin bölümler temelinde belirlemiş olduğu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını ve bu hedeflere ulaşmak için kullanılan kaynakların uygun olup olmadığını araştırmak
- E) Denetlenen işletmeye ait finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermediği konusunda makul bir güvence sağlayıp sağlamadığını araştırmak

7. Sayıştayın, SSK müfettişlerinin ya da İş Müfettişlerinin yaptığı denetime ne ad verilir?

- A) Muhasebe denetimi
- B) İç denetim
- C) Faaliyet denetimi
- D) Uygunluk denetimi
- E) Performans denetimi

8. Bir işletmenin ekonomik işlemlerinin ya da faaliyetlerinin; önceden belirlenmiş yöntemlere, önceden belirlenmiş kurallara ve ilgili mevzuata uygun olup olmadıklarının belirlenmesi amacıyla yapılan denetime ne ad verilir?

- A) Uygunluk denetimi
- B) Mali tabloların denetimi
- C) Muhasebe denetimi
- D) İç denetim
- E) Faaliyet denetimi

9. Vergi inceleme elemanlarının özellikle üretim işletmelerinde uyguladıkları randıman oranları dikkate alınarak yaptıkları denetim aşağıdakilerden hangisinin kapsamındadır?

- A) Finansal denetim
- B) Yıl sonu denetimi
- C) Faaliyet denetimi
- D) Uygunluk denetimi
- E) Sürekli denetim

10. Aşağıdakilerden hangisi iç denetim sonucu elde edilen bilgileri kullanmaz?

- A) Bağımsız denetçiler
- B) Kamu denetçileri
- C) Yatırımcılar
- D) Yöneticiler
- E) Ortaklar

DENETİM

11. İşletmenin faaliyetlerinin verimlilik ve etkinliklerinin denetlenmesini sağlayan ve yönetim danışmanlığı olarak da kabul edilen denetim türü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Uygunluk denetimi
- B) Kamu denetimi
- C) Faaliyet denetimi
- D) İç denetim
- E) Usul denetimi

12. Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi ortaklıklarda, bağımsız dış denetim şirketinin seçim kararını aşağıdakilerden hangisi verir?

- A) Genel kurul
- B) Sermaye Piyasası Kurulu
- C) İşletme ortakları
- D) Bankalar birliği
- E) Yönetim Kurulu

13. Yeniden yapılanmaya gidilen bir işletmede gerçekleştirilen faaliyetlerin, belirlenen usul ve yöntemlere göre yapılıp yapılmadığı; etkin ve verimli olup olmadığı denetlendiğinde aşağıdaki denetim türlerinden hangisi yapılmış olur?

- A) İç denetim
- B) Faaliyet denetimi
- C) Özel amaçlı denetim
- D) Finansal denetim
- E) Uygunluk denetimi

14. İşletmenin işleyiş yapısına hizmet etmek amacıyla örgütün faaliyetlerini incelemek ve değerlendirmek için işletme içinde kurulmuş bağımsız değerlendirme fonksiyonuna ne ad verilir?

- A) Uygunluk denetimi
- B) Vergi denetimi
- C) İç denetim
- D) Dış denetim
- E) Bağımsız denetim

15. Aşağıdakilerden hangisi konu ve amacına göre denetim türlerinden biri değildir?

- A) Mali tabloların denetimi
- B) Uygunluk denetimi
- C) Faaliyet denetimi
- D) Vergi denetimi
- E) Genel denetim

16. İşletme finansal tablolarının genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluğunun ve bir bütün olarak gerçeği yansıtip yansıtmadığının denetimi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Mali tabloların denetimi
- B) Kasa denetimi
- C) Uygunluk denetimi
- D) Alacakların denetimi
- E) Faaliyet denetimi

17. İşletmenin finansal tablolarının genel kabul görmüş muhasebe kavram ve ilkelerine uygunluğunun tarafsız olarak incelenmesi ve sonuçların bir raporla iletilmesi süreci aşağıdakilerden hangisini ifade eder

- A) Uygunluk denetimi
- B) Faaliyet denetimi
- C) Kontrol
- D) Finansal tablo denetimi
- E) İç denetim

DENETİM

18. Aşağıdakilerden hangisi denetimin %100 güvence vermesini engelleyen yapısal kısıtlamalarından birisi değildir?

- A) Bazı finansal tablo kaleminin subjektif kararlar, değerlendirmeler veya belirsizlikler içerebilmesi
- B) Denetimin önemli yanlışlıklara odaklanması
- C) Denetim kanıtlarının çoğunun, örnekleme yapılarak elde edilmesi
- D) Finansal tablolarda hile yapanların hileleri gizlemeye yönelik özel gayretleri
- E) Güvence seviyesi arttıkça denetimin süresinin artması, dolayısıyla denetime konu olan bilginin ihtiyaca uygunluğunun azalması

19. Aşağıdaki şirketlerden hangisi sınırlı denetime tabi değildir?

- A) Emeklilik yatırım fonları
- B) Menkul, gayrimenkul yatırım ortaklıkları ve fonlar
- C) Limited, kolektif ve komandit şirketler
- D) Halka açık şirketlerden hisse senedi borsada işlem gör en şirketler
- E) Aracı kurumlar

20. Halka açık şirketlerin, SPK gözetimine tabi diğer şirketlerin, bankaların, sigorta şirketlerinin yılsonu mali tablolarının genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun şekilde denetlenmesi hangi tür denetim kapsamına girer?

- A) Sürekli denetim
- B) İç denetim
- C) Özel denetim
- D) Sınırlı denetim
- E) Devlet denetimi

21. Aşağıdaki durumların hangisinde özel denetim çalışması yapılmaz?

- A) Tasfiye
- B) Birleşme
- C) Kâr dağıtımı
- D) Devir
- E) Bölünme

22. SPK mevzuatında, tasfiye, birleşme, devir durumunda bulunan ortaklıklar ile aynı durumdaki sermaye piyasası kurumlarınca düzenlenmiş mali tabloların denetimine ne ad verilir?

- A) Uygunluk denetimi
- B) Faaliyet denetimi
- C) Özel denetim
- D) Sürekli denetim
- E) Sınırlı denetim

23. Aşağıdakilerden hangisi "özel denetim çalışması" kapsamında değildir?

- A) İşletmelerin ara dönem finansal tablo hazırlaması
- B) İşletmelerin tasfiyesi
- C) İşletme birleşmeleri
- D) İşletme devirleri
- E) İşletmenin ilk defa halka açılması

24. Özel denetim aşağıdaki durumlardan hangisinde söz konusu olmaz?

- A) Birleşmede
- B) Sermaye artırımı veya azaltımında
- C) Bölünmede
- D) Devirde
- E) Tasfiyede

DENETİM

25. Bağımsız denetçi olabilmenin şartı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İşletme içinde çalışıyor olmak
- B) Muhasebe konusunda uzman olmak
- C) Meslekle ilgili sınavı kazanmış, yetki ve çalışma belgesi almış olmak
- D) Üniversitelerde muhasebe alanında öğretim görevlisi olmak
- E) İşletmeye ortak olma

26. Aşağıdakilerden hangisi iyi bir denetçinin taşıması gereken özelliklerinden biri değildir?

- A) Çok iyi bir yönetici olması
- B) Uzman bir kişi olması
- C) Bağımsız davranabilmesi
- D) Yüksek ahlaki nitelikler taşıması
- E) Mesleki bilgi ve deneyime sahip olması

27. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetim kuruluşları ile bunların bağımsız denetçileri ve diğer personel tarafından bağımsız denetim hizmeti verdikleri işletmelere, bağımsız denetim hizmeti verdikleri dönemde, bedelli veya bedelsiz olarak yapabilecekleri faaliyetlerden biridir?

- A) 3568 Sayılı Kanun çerçevesinde, finansal tabloların ve beyannamelerin vergi mevzuatı hükümlerine uygunluğunu incelemek ve uygunluğunun tasdik edilmesi
- B) Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi
- C) İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi
- D) Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi
- E) Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması

28. Aşağıdakilerden hangisi denetim ile ilgili bağımsız denetçinin yapmaması gereken işlemlerden biridir?

- A) Denetim standartlarına uygun davranma
- B) İşletmenin çalıştığı ortamı iyi tanıma
- C) İyi bir planlama yapma
- D) İyi bir organizasyon ve koordinasyon yapma
- E) Müşteri işletmeyle iyi ilişkiler kurma

29. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin mesleki yargısını kullanmasını gerektirecek durumlardan biri değildir?

- A) Önemlilik düzeyinin belirlenmesi
- B) Toplanacak kanıtların kapsamı, niteliği ve zamanlamasının belirlenmesi
- C) Elde edilen kanıtın, ilgili denetim hedefi için yeterli olup olmadığının değerlendirilmesi
- D) Makul bir güvence sağlayacak biçimde denetçi görüşü oluşturulması
- E) Uygulanabilir finansal raporlama çerçevesinin seçilmesi

30. İşletmenin yöneticilerine ya da sahiplerine karşı sorumlu olarak, işletmenin faaliyetlerinin, önceden belirlenmiş ilke ve prensiplere uyup uymadığını denetleyen kişilere ne ad verilir?

- A) İç denetçi
- B) Dış denetçi
- C) Hesap uzmanı
- D) Bağımsız denetçi
- E) Kontrolör

DENETİM

31. İç denetçinin bağımsız denetçiden farkı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Uzmanlığı
- B) Etik kurallara bağlı olması
- C) Mesleki özeni
- D) İşini yapmada bağımsız davranması
- E) İşverene bağlı çalışması

32. Aşağıdakilerden hangisi iç denetçinin görevleri arasında yer almaz?

- A) Şirket yönetimince konulan kurallara uygunluk hakkında görüş bildirmek
- B) İşleyiş hakkında yönetime rapor vermek
- C) Doğru bilgi ve belge akışını sağlamak
- D) İşleyiş hakkında kamuoyuna bilgi vermek
- E) Kontrol prosedürlerinin uygulanışını denetlemek

33. Finansal tablo denetiminin bağımsız denetçi tarafından yapılmasının sebepleri arasında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Bilgi kullanıcıları ile şirket yönetimi arasındaki çıkar çatışması
- B) Bilgi kullanıcılarının, denetimi kendilerinin yapmasının zaman ve maliyet açısından akılcı olmaması
- C) Şirketin muhasebe sorumlularının bilgi birikimi açısından yetersiz olması
- D) Bilgi kullanıcılarının, denetimi kendilerinin yapmasında çeşitli yasal engeller bulunması
- E) Şirket yönetimi dışındaki bilgi kullanıcılarının şirket yönetiminden uzak olması

34. Herhangi bir yasada yer almamakla birlikte, denetim faaliyetlerinin kimler tarafından, nasıl ve ne şekilde yapılacağını ve sonuçların nasıl raporlanacağını belirleyen ilke ve kurallara ne ad verilir?

- A) Faaliyet denetimi
- B) Genel kabul görmüş denetim standartları
- C) Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri
- D) Uygunluk denetimi
- E) Varlık - kaynak ilkeleri

35. aşağıdakilerden hangisi raporlama standartları içine girmez?

- A) Mesleki titizlik ve özen standardı
- B) Tam açıklama standardı
- C) Tutarlılık standardı
- D) Görüş bildir me standardı
- E) Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk standardı

36. Denetim çalışmasının nasıl ve ne şekilde yürütüleceğini ve denetlenecek işletmede yapılacak denetim işlemlerinin kapsamını ve türlerini veren standart aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Tam açıklama standardı
- B) Raporlama standartları
- C) Çalışma alanı standartları
- D) Genel kabul görmüş denetim standartları
- E) Genel standartlar

DENETİM

37. Denetçiye ilişkin standartlar olarak bilinen standartlara ne ad verilir?

- A) Raporlama standartları
- B) Tam açıklama standardı
- C) Tutarlılık standartları
- D) Genel standartlar
- E) Mesleki eğitim ve deneyim standardı

38.

- I. Mesleki eğitim ve deneyim standardı
- II. Denetimin planlaması ve gözetim standardı
- III. Yeterli ve güvenilir kanıt toplama standardı
- IV. Mesleki özen ve titizlik standardı
- V. Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk standardı

Yukarıdakilerden hangileri çalışma alanı standartlarındandır?

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

39. Denetçinin ve denetçinin 3. Derece akrabalarının denetlenecek şirketle ilişkilerinin olmaması aşağıdaki standartlardan hangisinin gereğidir?

- A) Görüş bildirme standardının
- B) Çalışma alanı standartlarının
- C) Bağımsızlık standardının
- D) Raporlama standartlarının
- E) Mesleki özen ve titizlik standardının

40. Aşağıdakilerden hangisi bağımsızlığı ortadan kaldıran nedenlerden biri değildir?

- A) Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin geçerli bir nedene dayanmaksızın müşteri tarafından ödenmemesi
- B) Denetçinin denetim firması ortağı olması
- C) Denetim ücretinin piyasa rayicinin üstünde olması
- D) Denetçinin denetlenen şirketle ilişkisinin olması
- E) Denetçinin 3. dereceden akrabalarının denetlenen şirketle ilişkisinin olması

41. Tutarlılık standardı aşağıdaki genel nitelikli standartlardan hangisinin kapsamındadır?

- A) Bağımsızlık standardının
- B) Çalışma alanı standartlarının
- C) Görüş bildirme standardının
- D) Genel standartların
- E) Raporlama standartlarının

42. Tam açıklama standardı aşağıdaki denetim standartlarından hangisinin içinde yer alır?

- A) Raporlama standartlarının
- B) Genel standartların
- C) Çalışma alanı standartlarının
- D) Kalite kontrol standartlarının
- E) İç kontrol sisteminin incelenmesi standardının

43. aşağıdakilerden hangisi denetim standartlarında yer alan genel standartlardan birisidir?

- A) İç kontrol yapısının incelenmesi
- B) Planlama ve gözetim
- C) Mesleki eğitim ve deneyim
- D) Denetim kanıtlarının toplanması
- E) Raporlama

DENETİM

44. bağımsız denetim kuruluşları ve denetçilerin, denetim çalışmalarında mesleki faaliyetlerinin dürüst ve tarafsız olarak yürütülmesini sağlayacak davranış ve anlayışlar bütünü aşağıdakilerden hangisi ile ifade edilir?

- A) Raporlama standartlarıyla
- B) Çalışma alanı standartlarıyla
- C) Bağımsızlık standardıyla
- D) Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk standardıyla
- E) Eğitim ve yeterlilik standardıyla

45. "Denetim yaparken bilgi, deneyim ve becerilerin en iyi şekilde uygulanması" aşağıdaki standartlardan hangisinin gereğidir?

- A) Görüş bildirme standardının
- B) Raporlama standartlarının
- C) Çalışma alanı standartlarının
- D) Bağımsızlık standardının
- E) Mesleki dikkat ve özen standardının

46. Bağımsız dış denetim standartlarından "mesleki özen ve titizlik Standardı"na uygun davranılıp davranılmadığını ortaya koymakta aşağıdakilerden hangisi asgari bir kıstas olarak kabul edilebilir?

- A) Denetçinin bağımsız denetim standartlarına eksiksiz uyması
- B) Denetçinin yeterli denetim kanıtı toplaması
- C) Denetçinin ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalması
- D) Denetçinin elde edilen bağımsız denetim kanıtların geçerliliğinin sorgulayıcı bir anlayışla değerlendirilmesi
- E) Hizmet içi eğitim ve refakat çalışmalarının, sorumlu ortak baş denetçinin gözetim ve sorumluluğu altında planlı olarak yürütülmesi

47. "A" İşletmesini denetleyen bir bağımsız denetçi yaptığı çalışmalar sonunda işletmenin finansal tablolarının karşılaştırılabilir olmadığını tespit etmiştir. Bu durumda işletme aşağıdaki denetim standartlarından hangisine aykırı davranmıştır?

- A) Yeterli açıklama standardına
- B) Raporlama ve görüş bildirme standardına
- C) Tutarlılık standardına
- D) Planlama standardına
- E) Mesleki özen standardına

48. Muhasebe denetimini meslek olarak seçecek bağımsız bir dış denetçinin hangi eğitim ve uzmanlıklara sahip olması gerektiği ve denetim çalışmasını yürütürken nasıl davranması gerektiği konuları aşağıdaki standartlardan hangisi içerisinde düzenlenmiştir?

- A) Genel standartlar
- B) Çalışma alanı standartları
- C) Raporlama standartları
- D) Görüş bildirme standartları
- E) Planlama ve yardımcılarının gözlenmesi standartları

49. Aşağıdaki genel kabul görmüş denetim standartlarından hangisi çalışma alanı standartlarındandır?

- A) Muhasebe ilkelerinin geçen dönemle uyumlu olarak uygulanması
- B) Denetimin iyi bir şekilde planlanması
- C) Mali tabloların genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluğunun olması
- D) Denetçinin görevini yaparken bağımsız davranması
- E) Denetimin yeterli eğitim ve tecrübeye sahip kişilerce yapılması

DENETİM

50. Raporlama standartları arasında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Görüş bildirme standardı
- B) Tam açıklama ilkesine uygunluk standardı
- C) Yeterli ve uygun kanıt toplama standardı
- D) Tutarlılık ilkesine uygunluk standardı
- E) Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk standardı

51. “A” İşletmesini denetleyen bir bağımsız denetçi yaptığı çalışmalar sonunda işletmenin finansal tablolarının karşılaştırılabilir olmadığını tespit etmiştir.

Bu durumda söz konusu işletme aşağıdaki denetim standartlarından hangisine aykırı davranmıştır?

- A) Yeterli açıklama standardına
- B) Raporlama ve görüş bildirme standardına
- C) Tutarlılık standardına
- D) Planlama standardına
- E) Mesleki özen standardına

52. Bağımsız denetçi, müşteri işletme yönetiminin finansal tabloda önemli tutardaki “kefalet borcu” bilgisini raporlanmadığını saptamış ve finansal tablo hazırlayıcısından bu konuda dipnotlarda açıklama yapmasını istemiştir.

Bağımsız denetçi söz konusu talebi ile raporlama standartlarından öncelikle hangisine uygun davranmıştır?

- A) Görüş bildirme
- B) Bağımsızlık
- C) Mesleki özen
- D) Tam açıklama
- E) Muhasebe ilkelerinde değişmezlik

53. Aşağıdakilerden hangisi denetçi bağımsızlığına yönelik tehditlerden biri değildir?

- A) Denetçinin müşteri işletme yönetici ile yakın akraba olması
- B) Denetçi ile müşteri işletme arasında denetim sözleşmesi dışında borç-alacak ilişkisinin olması
- C) Denetçinin uzun yıllar aynı müşteri işletmeye denetim hizmeti vermesi
- D) Denetçinin denetim hizmeti verdiği müşteri işletmeye aynı dönemde yönetim danışmanlığı hizmeti de vermesi
- E) Denetçinin denetim hizmeti verdiği müşteri işletme yöneticisi ile aynı liseden mezun olması

54. Finansal tabloların denetimi çerçevesinde, yüksek ancak mutlak olmayan güvence seviyesi aşağıdakilerden hangisiyle ifade edilir?

- A) Makul güvence
- B) Zorunlu güvence
- C) Denetim güvencesi
- D) Sınırlı güvence
- E) Kurumsal güvence

55.

I. Halka açık anonim şirketler
II. Bankalar
III. Büyükşehir Belediyeleri IV. II özel idareleri
Yukarıdakilerden hangisi/hangileri Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar arasında yer almaz?

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

DENETİM

56. aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetimde, denetçinin mutlak güvence bildirememesinin nedenlerinden biridir?

- A) Denetlenen işletmenin iç kontrol sisteminin etkin olması
- B) Denetim çalışmalarında herhangi bir kapsam sınırlamasının olmaması
- C) Bazı finansal tablo kalemlerinin sübjektif kararlar veya değerlendirmeler içermesi
- D) Denetçinin bütün denetim kanıtlarına ulaşabilmesi
- E) Denetçinin bütün hileleri tespit edebilecek mesleki bilgi ve deneyime sahip olması

57. Aşağıdakilerden hangisi mesleki muhakeme çerçevesinde bir denetim konusunun tutarlı ve makul derecede değerlendirilmesini veya ölçülmesini sağlar?

- A) Denetim stratejisi
- B) Yeterli ve uygun denetim kanıtı
- C) Uygun kıstaslar
- D) Yeterli ve uygun çalışma kâğıdı
- E) Denetim raporu

58. Denetim ekibine 6 asıl üye seçilmesi halinde bu ekip için kaç yedek üye belirlenmelidir?

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

59. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin uyması gereken etik ilkelerden birisi değildir?

- A) Tarafsızlık
- B) Mesleğe uygun davranış
- C) Tutarlılık
- D) Dürüstlük
- E) Sır saklama

60. Uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak denetçinin denetime konu bilginin önemli yanlışlık içerdiği kanaatine varmasına sebep olan herhangi bir konunun dikkatini çekip çekmediğini aktaracak biçimde bir sonuç bildirdiği güvence denetimi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Makul güvence denetimi
- B) Tam güvence denetimi
- C) Karşılaştırmalı güvence denetimi
- D) Sınırlı güvence denetimi
- E) Koşullu güvence denetimi

www.smmmonline.com

1	C	11	C	21	C	31	E	41	E	51	C
2	E	12	A	22	C	32	D	42	A	52	D
3	E	13	B	23	A	33	C	43	C	53	E
4	B	14	C	24	B	34	B	44	C	54	A
5	E	15	E	25	C	35	A	45	E	55	E
6	B	16	A	26	A	36	C	46	A	56	C
7	D	17	D	27	A	37	D	47	C	57	C
8	A	18	B	28	E	38	B	48	A	58	E
9	C	19	C	29	E	39	C	49	B	59	C
10	C	20	A	30	A	40	B	50	C	60	D

DENETİM

DENETİM TEST - 2

1. Bilgisayar destekli denetim tekniklerinin kullanılması ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Elektronik işlemlerin ve hesapların daha kapsamlı test edilebilmesini sağlar.
- B) Müşteri bilgilerine çok hızlı ulaşılabilmesini sağlar.
- C) Ana kitleyi temsil kabiliyeti yüksek örneklem seçimini sağlar.
- D) Hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerine karşılık verilmesinde yarar sağlar.
- E) Denetçinin çalışmasında mutlak güvence vermesini sağlar.

2. Finansal durum tablosunda sunulan varlıkların işletmede gerçekten bulunduğunun belirlenmesi amacıyla yönelik olarak uygulanan denetim yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Yeniden Hesaplama
- B) Soruşturma
- C) Gözlem
- D) Fiziki İnceleme
- E) Analitik İnceleme

3. Aşağıdaki denetim tekniklerinden hangisi denetlenen işletmenin bir maddi varlığına ilişkin var olma iddiasını test etmek amacı ile kullanılır?

- A) Analitik Prosedürler
- B) Yeniden hesaplama
- C) Dış Teyit
- D) Sorgulama
- E) Tetkik

4. Bağımsız Denetim standartlarına göre, finansal ve finansal olmayan veriler arasındaki anlamlı ilişkilerin analiz edilmesi yoluyla, finansal bilgilerin değerlendirilmesi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Risk değerlendirme prosedürleri
- B) Doğrulama
- C) Yeniden uygulama
- D) Analitik prosedürler
- E) Yeniden hesaplama

5. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGK) yayınlamış olduğu Bağımsız Denetim Yönetmeliği'ne göre, denetim faaliyetinde bulunmak isteyenlerin denetçi olarak yetkilendirilmesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bağımsız denetçilerin kendi adına denetim üstlenebilmesi için denetim kadrosunda kendisi hariç en az iki sorumlu denetçinin bulunması gerekir.
- B) Meslek mensubu olması gerekir.
- C) Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip bulunması gerekir.
- D) Faaliyet izninin daha önce KGK tarafından süresiz olarak iptal edilmemiş olması gerekir.
- E) Bağımsız denetim mesleğinin gerektirdiği şeref ve haysiyete uymayan bir durumunun bulunmaması, olumsuz bir itibara sahip olmaması gerekir.

6. Denetim kanıtlarıyla ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetim kanıtları denetçinin görüş ve raporunun desteklenmesi için gereklidir.
- B) Denetim kanıtları, sözleşme öncesi elde edilen bilgileri de içerebilir.
- C) İşletmenin muhasebe kayıtları önemli bir denetim kanıtı kaynağıdır.
- D) Denetim kanıtları sadece bağımsız denetçi tarafından hazırlanmalıdır.
- E) Bazı denetim alanlarına ilişkin bilginin bulunmaması da denetim kanıtı olarak nitelendirilir.

DENETİM

7. Aşağıdakilerden hangisi dijital bilgilerin denetim kanıtı olarak güvenilirliklerinin değerlendirilmesinde kullanılabilecek kriterlerden biri değildir?

- A) Bilgiyi üreten kurum ve kişinin kimliğinin tanımlanması
- B) Bilginin çıktı alma gibi yollarla belgelendirilebilir olması
- C) Yetkili veya sorumlu kişilerce bilginin hazırlanması
- D) İlgili tarafların bilgi içeriğini reddetmemesi, işlemin taraflarca kabulü
- E) Bilginin gerçekliği, doğruluğu ve tamlığı

8. Aşağıdakilerden hangisi denetim kanıtlarının uygunluğuna karşılık gelen bir ifade değildir?

- A) Kanıtın görüşe etki edebilme derecesinin ölçüsüdür.
- B) Kanıtın ihtiyaca uygunluğunun ölçüsüdür.
- C) Kanıtın kalitesinin ölçüsüdür.
- D) Kanıtın güvenilirliğinin ölçüsüdür.
- E) Kanıtın miktarının ölçüsüdür.

9. Denetim kanıtlarının yeterliliği ile ilgili aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Denetim kanıtının yeterliliği ve uygunluğu birbiriyle ilişkili değildir.
- B) Denetçi, denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirecek yeterli ve uygun kanıt topladığında dahi makul güvence sağlamış olmaz.
- C) Denetim kanıtının güvenilirliği kanıtın elde edildiği şartlara bağlı değildir.
- D) Daha fazla denetim kanıtının elde edilmesi, denetim kanıtının düşük olan kalitesini telafi eder.
- E) Denetim standartları denetçinin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edip etmediğine ilişkin kararını zorunlu kılar.

10. Aşağıdakilerden hangisi denetim kanıtlarının yeterliliğini etkileyen unsurlardan biri değildir?

- A) Denetçinin mesleki muhakemesi
- B) Kanıtın uygunluğu
- C) Belirlenen önemlilik seviyesi
- D) Denetim sözleşmesi
- E) Önemli yanlışlık riski

11. Destekleyici kanıtlar içerisinde en güvenilir olan kanıt türü aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Fiziki
- B) Matematiksel
- C) Sözlü
- D) Analitik
- E) Görsel

12. “Çalışma kâğıtları, yürütülen denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olduğuna dair kanıt sağlar. Ancak, denetçinin bir denetimde dikkate aldığı her konuyu ve yargısını belgelendirmesi gerekli ve uygulanabilir değildir. Bu tür durumlarda, BDS'lere uyum denetim dosyasında yer alan belgelerde gösterilmiş olabilir ve ayrıca belgelendirilmesine gerek yoktur.”

Aşağıdakilerden hangisi denetim belgelendirilmesine ilişkin yukarıda sunulmuş açıklama kapsamında değerlendirilemez?

- A) Denetçi raporunda yer verilen görüşün dayanağının yer aldığı paragrafı, denetçinin içinde bulunulan durum ve şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarladığını ve uyguladığını gösterir.
- B) Yeterli ve uygun biçimde belgelendirilmiş bir denetim planının varlığı, denetçinin denetimi planladığını gösterir.
- C) Finansal tablolara ilişkin olumsuz görüş içeren bir denetçi raporu, denetçinin BDS hükümleri çerçevesinde belirtilen şartlar altında olumsuz görüş verme yükümlülüğünü yerine getirdiğini gösterir.
- D) Denetimin çeşitli aşamalarına zamanında katılım sağladığının belgelendirilmesi, sorumlu denetçinin BDS'lere uygun olarak yönlendirme, gözetim ve yürütme sorumluluğunu yerine getirdiğini gösterir.
- E) Denetim dosyasında ilgili taraflarca imzalı bir sözleşmenin bulunması, denetimin şartları konusunda anlaşmaya varıldığını gösterir.

DENETİM

13. Denetim tekniklerinden dış teyide ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Dış teyitler belgelenmiş kanıtların bir türüdür.
- B) Olumsuz teyitler hiçbir zaman tek başına maddi doğrulama prosedürü olarak kullanılamazlar.
- C) Olumlu teyitlerin güvenilirliği, olumsuz teyitlerin güvenilirliğinden daha yüksektir.
- D) Dış teyitler denetçi tarafından üçüncü kişilere gönderilir.
- E) Dış teyitlere verilen cevap direkt bağımsız denetçiye gönderilmelidir.

14. Denetçinin yargısına göre raporuna eklediği, kullanıcıların; denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetçi raporunu anlamalarıyla ilgili olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında bir hususa atıfta bulunduğu bölüm aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Görüşün dayanağı
- B) Görüş
- C) Diğer hususlar
- D) Kilit denetim konuları
- E) Dikkat çekilen hususlar

15. Denetçinin aşağıdaki hususlardan hangisine ilişkin alacağı karar, mesleki muhakemesini kullanmasını gerektirmez?

- A) Denetim kanıtlarının aritmetik doğruluğunun kontrol edilmesi
- B) Denetim prosedürlerinin niteliği, zamanlanması ve kapsamı
- C) Daha fazla denetim kanıtı toplamaya ihtiyaç olup olmadığının değerlendirilmesi

D) Finansal raporlama çerçevesinin uygulanmasında işletme yönetimi tarafından yapılan muhakemelerin değerlendirilmesi

E) Finansal tabloların hazırlanmasında yönetim tarafından yapılan tahminlerin makul olup olmadığının değerlendirilmesi

16.

I. Hesabın Önemliliği

II. Denetim Süresi

III. Kanıt Maliyeti

IV. İncelenen Unsurun Riski V. Ana Kütle Büyüklüğü

Yukarıdakilerden hangileri genel kabul görmüş denetim standartlarına göre, kanıtların yeterliliğini etkileyen faktörlerdendir?

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

17. Denetimde döngü yaklaşımı uygulanması durumunda, aşağıdaki döngülerden hangisi kasa hesabının denetimi ile doğrudan ilişkili bir döngü değildir?

- A) Kaynak Elde Etme ve Geri Ödeme
- B) Stok ve Üretim
- C) Satış ve Tahsilat
- D) Personel ve Ücret
- E) Satın alma ve Ödeme

DENETİM

18. Aşağıdakilerden hangisi alınan ve verilen çeklerin denetimini yapan bir denetçinin iç kontrol sistemine ilişkin sorduğu sorular arasında yer almaz?

- A) Çek ile ödeme ve tahsilat limitleri belirlenmiş midir?
- B) Hatır çeki kullanılmakta mıdır?
- C) Çek yaprakları basılı sıra numaralı mıdır?
- D) Boş çek yapraklarının imzalanması yasaklanmış mıdır?
- E) Çekin geçerli olabilmesi için birden fazla temsilci için "birlikte imza" koşulu aranmakta mıdır?

19. Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklamasına ne denir?

- A) Şekilde bağımsızlık
- B) Esasta bağımsızlık
- C) Mesleki yeterlik ve özen
- D) Mesleğe uygun davranış
- E) Görüş bildirme

20. Aşağıdakilerden hangisi finansal tabloların denetimi sırasında denetçinin uyacağı temel meslekî etik ilkelerden biri değildir?

- A) Mesleğe uygun davranış
- B) Dürüstlük
- C) Tarafsızlık
- D) Sır saklama
- E) Bağımsızlık

21. Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloların Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak denetimini yürütecek bir denetçinin aşağıdakilerden hangisi hakkında görüş vermesi beklenmez?

- A) Bilanço
- B) Fon akış tablosu
- C) Özkaynak değişim tablosu
- D) Nakit akış tablosu
- E) Açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlar

22. Denetçinin detay testleri açısından, çalışmasına esas alacağı örneklem büyüklüğüne ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçinin ana kütlede beklediği yanlışlık tutarındaki artış, örneklem büyüklüğünü artırır.
- B) Denetçinin risk değerlendirmesi sonucu belirlediği önemli yanlışlık riski düzeyindeki artış, örneklem büyüklüğünü azaltır.
- C) Ana kütlede gruplandırılması, örneklem büyüklüğünü azaltır.
- D) Kabul edilebilir yanlışlıktaki artış, örneklem büyüklüğünü azaltır.
- E) Aynı yönetim beyanına ilişkin diğer maddi doğrulama prosedürlerinin kullanımındaki artış, örneklem büyüklüğünü azaltır.

23. Aşağıdakilerden hangisi banka hesaplarının denetimi sırasında farklı kaynaklardan elde ettiği denetim kanıtlarının tutarsız olması durumunda, denetçinin uygulayacağı prosedürlerden biri olamaz?

- A) Banka hesapları için yıl içerisinde mutabakat yapılıp yapılmadığının kontrolü
- B) Tüm kalemlerin seçilmesi ile %100 inceleme yapılması
- C) Şüpheli, risk eğilimi gösteren hesapların seçilerek incelenmesi
- D) Önemlilik seviyesinin düşürülerek belirli bir tutarın üzerindeki tüm hesapların incelenmesi
- E) Banka işlemlerinin yetkili kişiler tarafından yapılıp yapılmadığının araştırılması

DENETİM

24. Denetimin belgelendirilmesine ilişkin aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Denetim çalışmasını yürütenleri ve ilgili tarihlerde yapılanların çalışma kâğıtlarında belirtilmesi ihtiyaridir.
- B) Denetçi tarafından yapılan sözlü açıklamalar, denetçinin ulaştığı sonuçlar için tek başına yeterli dayanak sağlar.
- C) Denetçi raporundan sonra ortaya çıkan hususlar için yeni veya ilave denetim prosedürü uygulamak gerekmez.
- D) Finansal tabloların çalışma kâğıtlarına eklenmesi gerekmez.
- E) Çalışma kâğıtları işletmenin muhasebe kayıtları yerine geçer.

25. Aşağıdakilerden hangisi işletmeye ait taşitları denetleyen bir denetçi için işletmenin sahiplik iddiasına yönelik güvenilir bir denetim kanıtıdır?

- A) Araç motor ve şase numarasının sorgulanması
- B) Araç ruhsatının incelenmesi
- C) Noter satış sözleşmelerinin incelenmesi
- D) Cari dönem muhasebe kayıtlarının incelenmesi
- E) Trafik tescilden sorgulama yapılması

26. Denetlenen işletme 5 yıllığına bir markanın franchise hakkını satın almıştır.

Aşağıdakilerden hangisi gerekli olan denetim kanıtını sağlamasına rağmen ele alınan konu ile ilgili olarak tek başına yeterli ve uygun denetim kanıtı sayılmaz?

- A) İşleme ilişkin muhasebe kayıtlarının kontrol edilmesi
- B) Alış fiyatı ile ilgili olarak franchise hakkı veren işletmeye teyit talebi gönderilmesi
- C) Sözleşmenin asıllarının temini

- D) Alışa ilişkin yönetimden beyan mektubu istenmesi
- E) Ayrılan amortisman tutarlarının yasal uygunluğunun incelenmesi

27.

- I. Kasa bakiyelerinin günlük trend analizinin yapılması
 - II. Kasa işlemleri için yetkilendirilmiş personel olup olmadığının tespiti
 - III. Döviz cinsinden olan nakit tutarın raporlama günü değerinin yeniden hesaplanması
 - IV. İşletme yetkililerinin gözetiminde kasa sayımının yapılması
- Yukarıda verilen prosedürlerden hangileri kasa hesabının denetiminde maddi doğruluk testleri kapsamında değerlendirilir?**

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

28. Denetim ekibi içinde gerçekleştirilen müzakerelerde, ilişkili taraflar ile ilgili ele alınan hususlar arasında aşağıdakilerin hangisinden söz edilemez?

- A) İlişkili taraf ilişkileri veya işlemlerinin bulunduğunu gösterebilecek kayıt veya belgeler
- B) İşletmenin ilişkili taraflarla olan ilişkilerinin ve işlemlerinin niteliği ve kapsamı
- C) İşletmenin ilişkili taraflarla olan ilişkilerinin başlangıç tarihi
- D) Mesleki şüpheliğin denetim boyunca sürdürülmesinin önemini vurgulanması
- E) Yönetimin ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin belirlenmesine ve açıklanmasına verdiği önem

DENETİM

29. Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uyduğuna ilişkin kendisine ve denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna ilişkin kendisine makul güvence sağlayan sistem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İç kontrol sistemi
- B) Bilgi yönetimi sistemi
- C) Kalite kontrol sistemi
- D) İç denetim sistemi
- E) Gözetim sistemi

30. Üçüncü bir tarafın saklama ve kontrolü altında bulunan stokların denetimini yürüten bir denetçinin aşağıdaki denetim prosedürlerinden hangisini uygulaması beklenmez?

- A) Stokların teminat olarak verilmiş olması durumunda diğer taraflardan teyit talep etmek
- B) Mümkün olması hâlinde, üçüncü tarafın stok sayımına katılmak
- C) Üçüncü tarafın, stokların doğru bir şekilde sayılmasını sağlamak için oluşturduğu kontrollerin yeterliliği konusunda bağımsız bir rapor temin etmek
- D) Üçüncü tarafın, stokların yeterli şekilde korunmasını sağlamak için oluşturduğu iç kontrolleri test etmek
- E) Üçüncü tarafın dürüstlük ve tarafsızlığına ilişkin şüphe duyulmaması durumunda, üçüncü taraftan teyit talep etmek

31. BDS 550 İlişkili Taraflar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletmenin dönem içinde söz konusu ilişkili taraflarla herhangi bir işlem gerçekleştirip gerçekleştirmediği konusunda yönetimin sorgulanması gerekir.
- B) İlişkili taraf ilişkilerine ve işlemlerine ait geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak yeterli ve anlaşılabilir açıklamaların yapıp yapılmadığının belirlenmesi gerekir.

C) İlişkili taraflarla gerçekleştirilen önemli işlem ve düzenlemelere ilişkin yetki ve onay sürecine ait prosedürlerin yeniden uygulanması gerekir.

D) Yeni belirlenen ilişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarının kontrol edilmesi gerekir.

E) Geçerli finansal raporlama çerçevesinde ilişkili taraflarla ilgili herhangi bir hüküm bulunmuyorsa, denetçinin bu ilişki ve işlemler ile ilgili bilgi toplamasına gerek yoktur.

32. Denetimin tamamlanması ve raporlanması sürecinde gerçekleştirilen aşağıdaki faaliyetlerden hangisi diğerlerinden önce yerine getirilmektedir?

- A) İşletmeden hataların düzeltilmesini isteme
- B) Çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi
- C) Önemlilik düzeyinin ve denetim riskinin son defa ölçülmesi
- D) Kanıtların yeterliliğinin değerlendirilmesi
- E) Müşteri işletmeden beyan mektubunun istenmesi

33. Denetçi denetim süresince tespit ettiği bir iç kontrol yetersizliği ile ilgili olarak aşağıdaki gerekliliklerden hangisine uymak zorunda değildir?

- A) İlgili yetersizliği, finansal tablolarda yer alan yanlışlıkları zamanında önleyecek veya tespit edip düzeltecek şekilde yeniden tasarlamak
- B) İç kontrollerde tanımlanmış daha fazla yetersizlik olup olmadığını belirlemek
- C) İlgili yetersizliğin tek tek ya da birlikte önemli bir yetersizlik oluşturup oluşturmadığını belirlemek
- D) İç kontrol ile ilgili önemli bir yetersizlik söz konusu ise yönetimden sorumlu olanlara yazılı olarak bildirmek
- E) İç kontrol sistemindeki aksaklıklar hakkında sorumluluk taşıyan uygun seviyedeki yönetimle iletişim kurmak

DENETİM

34. Aşağıdakilerden hangisi denetçi raporunun görüşün dayanağı başlıklı bölümünde yer almaz?

- A) Finansal tabloları oluşturan her bir finansal tablonun tarihi veya dönemi
- B) Denetçinin denetim standartları kapsamındaki sorumlulukları
- C) Denetimin ilgili etik hükümlere uygun olarak yürütüldüğü
- D) Denetim sırasında elde edilen kanıtların, görüşe dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğu
- E) Denetimin denetim standartlarına uygun olarak Yürütüldüğü

35. BDS 530 Bağımsız Denetimde Örneklem standardına göre, örneklem büyüklüğü ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçinin anakitlede beklediği yanlışlık tutarındaki artış örneklem büyüklüğünü artırır.
- B) Uygun hâllerde anakitlenin gruplandırılması örneklem büyüklüğünü azaltır.
- C) Kabul edilebilir sapma oranındaki artış örneklem büyüklüğünü artırır.
- D) Kabul edilebilir yanlışlıktaki artış örneklem büyüklüğünü azaltır.
- E) Önemli yanlışlık riski düzeyindeki artış örneklem büyüklüğünü artırır.

36. Aşağıdakilerden hangisi “Denetçi raporuna eklenen, denetçinin muhakemesine göre, kullanıcıların finansal tabloları anlamaları açısından temel teşkil edecek derecede öneme sahip olan, finansal tablolarda uygun bir şekilde sunulan veya açıklanan bir hususa atıfta bulunan paragraftır.” şeklinde tanımlanmaktadır?

- A) Görüş Paragrafı
- B) Diğer Hususlar Paragrafı
- C) Dikkat Çekilen Hususlar Paragrafı
- D) Kilit Denetim Konuları Paragrafı
- E) Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluklar Paragrafı

37. Aşağıdaki durumlardan hangisinin gerçekleşmesi hâlinde denetim sözleşmesinin yenilenmesi/güncellenmesi gerekmez?

- A) Müşterinin, denetimin amacı ve kapsamını yanlış anladığı konusunda herhangi bir imanın bulunması
- B) Müşterinin kasıtlı olarak denetçiye kanıt toplamada güçlük çıkarması
- C) Görevin koşullarının revize edilmesi veya özel şartların eklenmesi
- D) Üst düzey yönetim, idareden sorumlu olanlar veya mülkiyette yakın zamanda yaşanan herhangi bir değişiklik olması
- E) Müşterinin işinin yapısında, niteliğinde veya büyüklüğünde önemli bir değişiklik gerçekleşmesi

38. Denetçi raporuna eklenen, denetçinin muhakemesine göre, kullanıcıların; denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetçi raporunu anlamalarıyla ilgili olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında bir hususa atıfta bulunan bölüm aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Diğer Hususlar paragrafı
- B) Dikkat Çekilen Hususlar paragrafı
- C) Görüşün Dayanağı paragrafı
- D) Kilit Denetim Konuları
- E) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler paragrafı

39. Aşağıdakilerden hangisi menkul kıymetlerin denetiminde kullanılabilecek denetim prosedürlerinden biri değildir?

- A) Hisse senetlerinin elden çıkarılmasıyla ilgili belgeler ve kayıtların karşılaştırılması
- B) Alım satım konusunda yetkilendirilmiş personelin yetki ve onaylarının incelenmesi
- C) Alış değeri ile borsa değeri arasında önemli farklar olan senetlerin elden çıkarılması yönünde tavsiye verilmesi
- D) Değer düşüklüğü testlerinin yapılması
- E) Menkul kıymetlerin ne amaçla elde tutulduğunun Sorgulanması

DENETİM

40. Aşağıdakilerden hangisi BDS 501 Bağımsız Denetim Kanıtları – Belirli Kalemler İçin Dikkate Alınması Gereken Özel Hususlar standardına göre yapılacak denetim işlemlerinden biri değildir?

- A) İşletmenin faaliyet bölümleri arasındaki varlık ve maliyetlerin dağıtımı hakkında bilgi edinilmesi
- B) Dava giderlerine ilişkin hesapların gözden geçirilmesi
- C) Alacakların tahsil kabiliyetinin belirlenmesi
- D) Yönetimin, fiziki stok sayım sonuçlarının kayıt ve kontrol edilmesine yönelik talimatlarına uygunluğun ve prosedürlerinin uygulanmasının gözlemlenmesi
- E) Üçüncü bir tarafın emanetinde ve kontrolünde bulunan stokların miktar ve durumu ile ilgili teyit talep edilmesi

41. Cari yıl denetimi sırasında müşteri işletmenin kiraladığı binada yaptırdığı asansörün taşıma kapasitesinin artırılmasına yönelik yapılan harcamayı gider olarak kaydettiği tespit edilmiştir.

Buna göre, denetçinin yaptığı çalışma aşağıdaki denetim amaçlarından hangisine yöneliktir?

- A) Sahiplik
- B) Tamlık
- C) Gerçeklik
- D) Kayıtsal doğruluk
- E) Sınıflandırma

42. Kontrol testlerinin niteliği ve kapsamına ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçi, kontrollerin kim tarafından ve hangi araçlarla uygulandığını inceler.
- B) Denetçi, kontrollerin uygulanmasındaki tutarlılığı değerlendirir.
- C) Denetçi, denetime esas dönem boyunca kontrollerin ilgili zamanlarda uygulanıp uygulanmadığını inceler.
- D) Denetçi, kontrollerin etkinliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek için sorgulamayla birlikte diğer denetim prosedürlerini uygular.

E) Denetçi, farklı kontrollerin birbiriyle dolaylı biçimde ilişkili olması durumunda, dolaylı kontrollerin etkinliğini değerlendirmemeye karar verir.

43. Aşağıdakilerden hangisi denetim kanıtlarının güvenilirliğini etkileyen unsurlardan biri değildir?

- A) Kanıtın maliyeti
- B) Kanıt sağlayıcının bağımsızlığı
- C) İç kontrol yapısının varlığı
- D) Denetçinin kanıt üzerindeki etkisi
- E) Kanıt üzerindeki uzman etkisi

44. Aşağıdakilerden hangisi stok hesaplarına ilişkin denetim riskinin değerlendirilmesinde kullanılan prosedürlerden biri değildir?

- A) Gözlem
- B) Periyodik Sayım
- C) Tetkik
- D) Sorgulama
- E) Analitik Prosedürler

45. Aşağıdakilerden hangisi nakit ve nakit benzerlerinin denetiminde uygulanabilecek bir maddi doğruluk testi değildir?

- A) Yabancı paralı nakdin kur değerlemesinin yapılması
- B) Nakit ve nakit benzeri hesaplara ilişkin dipnotlarda yer alması gereken açıklamaların kontrolü
- C) Yabancı para cinsinden nakdin işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanıp kaynaklanmadığının kontrolü
- D) Belirli tutarın üzerindeki nakdin her gün bankaya yatırılıp yatırılmadığının kontrolü
- E) İşletmenin yetkililerinin gözetiminde fiziki kasa sayımının yapılması

DENETİM

46. Denetçinin görüş bildirmekten kaçınması durumunda aşağıdakilerden hangisi gerçekleşmiş demektir?

- A) Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden sapmalar mevcuttur.
- B) Tutarlılık ilkesine uygunsuzluk söz konusudur.
- C) Tam açıklama ilkesine uygunsuzluk söz konusudur.
- D) İç kontrol sisteminde çeşitli eksik yanlar bulunmaktadır.
- E) Denetçinin kanıt toplayamayacak kadar sınırlandırılması söz konusudur.

47. BDS 701 Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi standardına göre kilit denetim konularına ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) İşletmenin sürekliliğine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek şartların olması durumu, denetçi raporunda kilit denetim konularında bildirilir.
- B) Olumsuz görüş bildirilmesi durumunda kilit denetim konuları bildirilmez.
- C) Yüksek derecede tahmin belirsizliği olan ve yönetimin önemli yargısını içeren durumlar, kilit denetim konusu olarak belirlenmez.
- D) "Önemli yanlışlık" riski daha yüksek olarak değerlendirilen konular, kilit denetim konusu olarak bildirilir.
- E) Olumlu görüş dışında görüş bildirilmesine neden olan durumlar, kilit denetim konusu olarak bildirilir.

48. BDS 530 Bağımsız Denetimde Örneklem standardına göre, ortaya çıkan değişiklik ve bunun örneklem sayısına etkisi hakkında aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Kabul edilebilir sapma oranındaki artış daha küçük bir örneklem gerektirir.
- B) Denetçinin kontrollerin işleyiş etkinliğinden elde etmek istediği güvencenin artması örneklem sayısında azalma gerektirir.
- C) Test edilecek ana kitlede beklenen sapma oranındaki azalma örneklem sayısında azalış gerektirir.
- D) Ana kitledeki gerçek sapma oranının, kabul edilebilir sapma oranını aşmadığına ilişkin güvence seviyesinde artış talebi örneklem sayısının artırılmasını gerektirir.
- E) Ana kitledeki örneklem birimi sayısındaki artış örneklem sayısında önemsiz bir değişiklik gerektirir.

49. Aşağıdakilerden hangisi denetimin tamamlanması ve raporlama aşamasında yer almaz?

- A) İç kontrol sisteminin etkinlik derecesinin belirlenmesi ve buna dönük kanıt toplanması
- B) Çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi
- C) Müşteri işletmeden beyan mektubunun istenmesi
- D) Bilanço sonrası olayların belirlenmesi
- E) Denetim ekibi ile son değerlendirme toplantısının Düzenlenmesi

DENETİM

50. Aşağıdakilerden hangisi menkul kıymetlerin denetiminde uygulanabilecek bir maddi doğrulama prosedürü değildir?

- A) Menkul kıymetlerin ve getirilerinin dönemsellik ilkesi gereğince kayıtlara alınıp alınmadığının incelenmesi
- B) Menkul kıymetlerin işletmenin sahipliğinde veya başka bir kurumda saklanıp saklanmadığının incelenmesi
- C) Mevcut menkul kıymetlerin edinilmesi ve muhasebeleştirilmesine ait süreçlerin incelenmesi
- D) Finansal tablo dipnotlarında ilgili açıklamaların yapılıp yapılmadığının incelenmesi
- E) Menkul kıymetlere ait getirilerin finansal tablolarda doğru olarak gösterilip gösterilmediğinin incelenmesi

51. Finansal tabloların işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmış olması ancak yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının denetçinin yargısına göre uygun olmaması ve yönetimin finansal tabloları hazırlanırken başka bir esası (örneğin, tasfiye esası) kullanmamış olması durumunda denetçinin vereceği görüş aşağıdakilerden hangisidir?

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

52.

I. Uygun kişilerin sorgulanması
II. Analitik prosedürler
III. Gözlem ve tetkik
BDS 315 İşletme Çevresini Tanımak Sureti ile Önemli Yanlışlık Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standardına göre, risk değerlendirme prosedürleri yukarıdakilerden hangisini/hangilerini içerir?

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

53.

I. Olumlu Görüş
II. Olumsuz Görüş
III. Görüş Bildirmekten Kaçınma
IV. Sınırlı Olumlu (Şartlı) Görüş
BDS 510 İlk Bağımsız Denetimler – Açılış Bakiyeleri standardına göre, açılış bakiyelerinin cari dönem finansal tablolarını önemli derecede etkileyen bir yanlışlık içerdiği ve bu yanlışlığın etkisinin uygun bir şekilde muhasebeleştirilmediği veya yeterli şekilde sunulmadığı ya da açıklanmadığı sonucuna varması durumunda denetçi yukarıdaki görüş türlerinden hangilerini verebilir?

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

DENETİM

54. Maddi olmayan duran varlıkların denetiminde maddi doğruluk testleri kapsamında hangi denetim tekniğinin kullanılması uygun değildir?

- A) Tetkik
- B) Yeniden uygulama
- C) Dış teyit
- D) Yeniden hesaplama
- E) Analitik inceleme

55. Denetimin, Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS) uygun olarak yürütülmesine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçi denetimle ilgili tüm BDS'lere uyar.
- B) Denetçinin uyguladığı BDS'lerin tamamına vâkıf olması gerekir.
- C) Denetçi, denetimle ilgili tüm BDS'lerin hükümlerine uymadığı sürece raporunda BDS'lere uygunluk belirtmez.
- D) Denetçinin ilgili BDS'de belirtilen amaca ulaşamaması, belgelendirilmesi gereken önemli bir duruma işaretir.
- E) Denetçi çalışmasını yürütürken BDS'ler arasındaki karşılıklı ilişkileri göz önünde bulundurmaz.

56. Denetim kanıtlarının yeterliliğine ilişkin aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Sorgulama genellikle, yönetim beyanı düzeyinde önemli bir yanlışlığın olmadığına ilişkin yeterli denetim kanıtı sağlamaz.
- B) Yeterlilik, denetim kanıtı miktarının ölçüsüdür.
- C) Sorgulama genellikle, kontrollerin işleyiş etkinliğine ilişkin yeterli denetim kanıtı sağlamaz.
- D) Kanıtın yeterliliği, denetçinin önemli yanlışlık riskine ilişkin değerlendirmesinden ayrı olarak değerlendirilir.
- E) Bağımsız denetim standartları, denetçinin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edip etmediğine karar vermesini zorunlu kılar.

57. Çalışma kâğıtları için aşağıdakilerden hangisi söylenemez?

- A) Denetçi, çalışma kâğıtları nihai denetim dosyasında birleştirildikten sonra ne şekilde olursa olsun çalışma kâğıtlarını saklama süresi sona ermeden silemez, atamaz veya yok edemez.
- B) Denetlenen işletmenin yazılı izni olmaksızın çalışma kâğıtları yasal otoriteler ile paylaşılamaz.
- C) Çalışma kâğıtlarının gizliliğini sağlama sorumluluğu bağımsız denetçiye aittir.
- D) Denetim ekibinin denetimi planlamasına ve yürütmesine yardımcı olur.
- E) Denetim ekibinin kendi çalışmalarından sorumlu olmasını sağlar.

58.

- I. Net yükümlülük veya kısa vadeli net yükümlülük pozisyonu
- II. Sabit vadeli borçların vadelerinde geri ödeneceğine veya yenileneceğine dair gerçekçi olmayan beklentiler
- III. Kredi verenler tarafından sağlanan finansal desteğin geri çekileceğine dair belirtiler
- IV. Temettü ödemelerindeki gecikme veya kesilmeler

Bu bilgiler denetçinin işletme ile ilgili vereceği aşağıdaki kararlardan hangisi ile ilgilidir?

- A) Bağımsız denetim sözleşmesinin şartları
- B) İşletmenin ilişkili taraf işlemleri
- C) İşletmenin sürekliliği
- D) Muhasebe tahminleri
- E) Bağımsız denetimde belirli kalemler için dikkate alınması gereken hususlar

DENETİM

59. Bağımsız denetim standartlarına uygun yürütülen bir denetim çalışmasının başlığı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Denetçi Tasdiknamesi
- B) Bağımsız Denetim Raporu
- C) Denetim Raporu
- D) Denetçi Raporu
- E) Bağımsız Denetçi Raporu

60. Aşağıdakilerden hangisi BDS 210 Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması standardına göre yanlıştır?

- A) Denetim, yönetimin finansal raporlamaya ilişkin sorumlulukları anladığı ve üstlendiği kabulüyle yürütülür.
- B) Yönetim, finansal tabloların hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli iç kontrolleri tesis etmelidir.
- C) Yönetim, denetçiye finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin kayıtlar, belgeler ve diğer hususlara erişim imkânı sağlamalıdır.
- D) Yönetim, denetçiye denetimin amaçları doğrultusunda talep edilecek ilave bilgileri sağlamalıdır.
- E) Yönetim, denetimin kapsamını, zamanlamasını ve yönünü belirleyen denetim stratejisinin oluşturulmasında aktif şekilde rol almalıdır.

61. Aşağıdakilerden hangisi denetim kanıtının işletme dışı kaynaklardan elde edilmesi durumunda, bu kanıtın güvenilirliğini etkileyen hususlardan biri değildir?

- A) Yanıtın denetçi tarafından dolaylı olarak alınmış olması
- B) Yanıtın başlangıçta teyit etmesi hedeflenen taraftan alınmamış olması
- C) Yanıtın elektronik ortamda alınmış olması
- D) Yanıt verenin yetkilendirilmemiş olması
- E) Yanıtın sözlü olarak verilmiş olması

62.

- I. İlişkili tarafların oldukça kapsamlı ve karmaşık ilişki ve yapılar aracılığıyla faaliyet göstermesi
- II. Bilgi sistemlerinin, ilişkili taraf işlemlerinin belirlenmesi ve/veya özetlenmesinde etkin olması
- III. İlişkili taraf işlemlerinin normal piyasa yapısı ve şartlarında gerçekleşmesi

BDS 550 İlişkili Taraflar standardına göre, yukarıdakilerden hangisinde/hangilerinde, ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin, ilişkili olmayan taraflarla gerçekleştirilen benzer işlemlere göre finansal tablolarda daha yüksek “önemli yanlışlık” riskine sebep olabilir?

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

63. BDS 560 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar standardına göre, aşağıdakilerden hangisi denetçinin bilanço tarihinden sonra finansal tabloları etkileyebilecek bir olayın gerçekleşip gerçekleşmediği konusunda yönetimi sorgularken özel sorgulama yapabileceği hususlardan biri değildir?

- A) Birleşme veya tasfiyeye ilişkin yapılan bir anlaşmanın olup olmadığı
- B) İşletmenin hukuk müşavirinin değişip değişmediği
- C) Gerçekleşmiş varlık satışı veya ediniminin olup olmadığı
- D) İşletmenin yeni bir taahhüt veya kefalet altına girip girmediği
- E) Devlet tarafından el konulan herhangi bir varlığın olup olmadığı

DENETİM

64. Varlıkların, işletmenin tasarruf ve kontrolünde olup olmadığına dair test edilen yönetim beyanı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Sunum
- B) Tamlık
- C) Doğruluk
- D) Sınıflandırma
- E) Hak ve yükümlülükler

65. İç kontrolün zayıf ve dönem sonu nakit tutarının önemli olduğu bir işletmede henüz bankaya yatırılmamış tahsilatın denetimi sırasında aşağıdakilerden hangisinin kullanılması uygundur?

- A) Yeniden hesaplama
- B) Doğrulama
- C) Analitik inceleme
- D) Soruşturma
- E) Fiziki inceleme

1	E	11	A	21	B	31	E	41	E	51	E	61	C
2	D	12	A	22	B	32	E	42	E	52	E	62	A
3	E	13	B	23	A	33	A	43	A	53	D	63	B
4	D	14	C	24	D	34	A	44	B	54	B	64	E
5	A	15	A	25	E	35	C	45	D	55	E	65	E
6	D	16	E	26	D	36	C	46	E	56	D		
7	B	17	B	27	C	37	B	47	D	57	B		
8	E	18	B	28	C	38	A	48	B	58	C		
9	E	19	B	29	C	39	C	49	A	59	E		
10	D	20	E	30	D	40	C	50	C	60	E		

DENETİM

DENETİM TEST – 3

1. Finansal tabloların işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmış olması ancak yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının denetçinin yargısına göre uygun olmaması ve yönetimin finansal tabloları hazırlanırken başka bir esası (örneğin, tasfiye esası) kullanmamış olması durumunda denetçinin vereceği görüş aşağıdakilerden hangisidir?

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

2. finansal durum tablosunda, finansal yatırımlar grubunu denetleyen bir denetçi, aşağıdakilerden hangisi ile ilgilenmez?

- A) Türev araçların yeniden incelenmesi
- B) 3 aydan uzun vadeli banka hesaplarının incelenmesi
- C) 3 aydan kısa vadeli banka hesaplarının incelenmesi
- D) Hisse senedi alımlarının incelenmesi
- E) Vadeye kadar elde tutulacak tahvillerin incelenmesi

3. Maddi olmayan duran varlıkların denetiminde maddi doğruluk testleri kapsamında hangi denetim tekniğinin kullanılması uygun değildir?

- A) Tetkik
- B) Yeniden uygulama
- C) Dış teyit
- D) Yeniden hesaplama
- E) Analitik inceleme

4. Makul güvence kavramı ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçi makul güvence sağlamak için denetim riskini düşürecek bir yaklaşım benimser.
- B) Denetim standartları, denetçinin makul güvence elde etmesini desteklemek için yayınlanmıştır.
- C) Makul güvence, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edildiğinde sağlanır.
- D) Makul güvence, yüksek ve mutlak bir güvence seviyesidir.
- E) Makul güvence, mutlak bir güvence seviyesi değildir.

5. Denetimin, Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS) uygun olarak yürütülmesine ilişkin aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçi denetimle ilgili tüm BDS'lere uyar.
- B) Denetçinin uyguladığı BDS'lerin tamamına vâkıf olması gerekir.
- C) Denetçi, denetimle ilgili tüm BDS'lerin hükümlerine uymadığı sürece raporunda BDS'lere uygunluk belirtmez.
- D) Denetçinin ilgili BDS'de belirtilen amaca ulaşamaması, belgelendirilmesi gereken önemli bir duruma işaret eder.
- E) Denetçi çalışmasını yürütürken BDS'ler arasındaki karşılıklı ilişkileri göz önünde bulundurmaz.

6. Aşağıdakilerden hangisi BDS 210 Bağımsız Denetim Sözleşmesinin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması standardına göre yanlıştır?

- A) Denetim, yönetimin finansal raporlamaya ilişkin sorumlulukları anladığı ve üstlendiği kabulüyle yürütülür.
- B) Yönetim, finansal tabloların hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli iç kontrolleri tesis etmelidir.
- C) Yönetim, denetçiye finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin kayıtlar, belgeler ve diğer hususlara erişim imkânı sağlamalıdır.
- D) Yönetim, denetçiye denetimin amaçları doğrultusunda talep edilecek ilave bilgileri sağlamalıdır.
- E) Yönetim, denetimin kapsamını, zamanlamasını ve yönünü belirleyen denetim stratejisinin oluşturulmasında aktif şekilde rol almalıdır.

DENETİM

7. Aşağıdakilerden hangisi, finansal tablo düzeyinde önemli yanlışlık riski olarak değerlendirilen risklere karşı yapılacak denetim işlemlerinden biri değildir?

- A) Denetim kapsamına dâhil edilecek yerlerin ve birimlerin sayısının artırılması
- B) Denetim prosedürlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamıyla ilgili genel değişiklikler yapılması
- C) Denetim ekibinde daha deneyimli personel ve/veya uzmanların görevlendirilmesi
- D) Bazı denetim işlemlerinin dönem sonu yerine ara döneme uygulanmasına imkân sağlanması
- E) Önceki denetimlerden elde edilen denetim kanıtlarının Kullanılması

8. Aşağıdakilerden hangisi denetçi raporunun bölümlerinden biri değildir?

- A) Görüş
- B) Mevzuattan kaynaklanan diğer yükümlülükler
- C) Uygulanan denetim prosedürleri
- D) Görüşün dayanağı
- E) Kilit denetim konuları

9. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin risk değerlendirme prosedürlerinden biri değildir?

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

10. Hilenin önlenmesi ve tespit edilmesi ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletme yönetimi hileye imkân veren fırsatların azaltılması için uygun bir tutum sergilemelidir.
- B) Hilenin önlenmesi ve tespit edilmesinde esas sorumluluk işletme yönetimine aittir.
- C) İşletme yönetimi işletme içerisinde uygun bir etik davranış kültürü oluşturmaktan sorumludur.
- D) Denetçinin finansal tablolardaki bazı önemli yanlışlıkları tespit edememe riski her zaman vardır.
- E) Denetim standartlarına uygun olarak yürütülen denetim neticesinde, finansal tablolarda bir bütün olarak hata veya hile kaynaklı yanlışlıklar bulunmaz.

11. Aşağıdakilerden hangisi denetim planlaması esnasında yapılması gereken işlemlerden değildir?

- A) Kontrol testleri yapmak
- B) Önemlilik düzeylerini belirlemek
- C) Önceki denetçilerle görüşmek
- D) Denetim alanlarını belirlemek
- E) İç kontrol sistemini incelemek

12. Denetçinin kanıt toplamasındaki amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Çalışma kâğıtlarını düzenleyebilmek
- B) İşletme iddialarına ilişkin görüşüne dayanak oluşturan makul sonuçlara ulaşmak
- C) Denetim programının oluşturulmasına yardımcı olmak
- D) İç kontrolün etkinliğini değerlendirmek
- E) Finansal tablolardaki tüm hatalı/hileli işlemleri ortaya çıkarmak

DENETİM

13. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin raporunda dikkat çekilen hususlar paragrafı olarak belirtilebilecek hususlardan biri değildir?

- A) Finansal tabloların tarihi ile denetçi raporu tarihi arasında gerçekleşen bilanço tarihinden sonraki önemli bir olay olması durumu
- B) İşletmenin finansal durumunu önemli ölçüde etkilemiş veya etkilemeye devam eden ciddi bir afet durumu
- C) İşletmenin stokları ve ticari alacaklarına ilişkin denetim kanıtı elde edilememesi durumu
- D) Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunan yeni bir muhasebe standardının (izin verilmesi hâlinde) erken uygulanması durumu
- E) İstisnai bir davanın gelecekte ortaya çıkacak sonucuna ilişkin bir belirsizliğin bulunması durumu

14. Denetçi tarafından Müşteri A'nın ticari alacak hesabına ilişkin doğrulamalar finansal durum tablosu (bilanço)tarihinden önce gönderilmiş olup, doğrulama tarihi ile finansal durum tablosunun (bilançonun) çıkarıldığı tarih arasındaki işlemlerin denetimi kapsamında bağımsız denetçinin aşağıdakilerden hangisini yapmasına gerek yoktur?

- A) Ticari alacak hesap kalemine ilişkin kayıtların uygunluk ve yazım hatası açısından gözden geçirilmesi
- B) Dönem sonunda açık kalan olağandışı ticari alacak kalemleri için yeniden doğrulama gönderilmesi
- C) Ticari alacaklar hesaplarının incelenmesi
- D) Büyük tutarlı ticari alacaklar için yeniden doğrulama mektubu gönderilmesi
- E) Dönem sonunda bakiyesi bulunan tüm ticari alacaklar için olumsuz doğrulama gönderilmesi

15. Aşağıdakilerden hangisi denetim çalışma kâğıtlarının biçimi, içeriği ve kapsamını etkileyen unsurlardan biri değildir?

- A) Kullanılan denetim metodolojisi ve araçları
- B) Uygulanacak denetim prosedürlerinin niteliği
- C) Denetim ekibi üyeleriyle müzakere edilen denetim kanıtları
- D) İşletmenin büyüklüğü ve karmaşıklığı
- E) Elde edilen denetim kanıtlarının önemi

16. Bağımsız denetim çalışmasında aşağıdaki sonuçlardan hangisine ulaşılmışsa denetçi tarafından görüş vermekten kaçınılması gerekir?

- A) Müşterinin tutarı belirlenebilir miktardaki finansman giderinin finansal raporlama standartlarına aykırı olarak aktifleştirilmiş olması
- B) Müşteri stoklarının değerlemesinde muhasebe standardına aykırı olarak net gerçekleşebilir değerin kullanılmamış olması nedeniyle stok kalemi, satışların maliyeti, net kâr ve öz kaynakta hesaplanabilir bir farkın oluşması
- C) Müşterinin kredi borcu sözleşmesinde yer alan temettü dağıtım kısıtlaması hakkındaki bilginin finansal tablo dipnotlarında sunulmamış olması
- D) Müşterinin aktif toplamının önemli bir bölümünü oluşturan alacaklar için doğrulama alınamaması
- E) Müşteri firmanın aktif toplamına oranı önemlilik sınırının altında olan bir yurtdışı yatırımının bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarının bulunmaması

DENETİM

17. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmede, 10.000 ₺ peşin fiyatlı bir yazılım, 6 ay vadeli fiyata 12.000 ₺'ye satın alınmıştır. Ayrıca, yazılımın kurulumu için 1.000 ₺ masraf yapılmıştır. Kayıtlarda yapılan incelemede, yazılımın kayıtlara 13.000 ₺ maliyetle kaydedildiği tespit edilmiştir.

Buna göre, maddi olmayan duran varlıkların denetiminde, yazılımın kayıtlı değerinin doğruluğuna yönelik kanıt toplamak isteyen denetçi, aşağıdakilerden hangisini kullanmaz?

- A) Sorgulama
- B) Yeniden hesaplama
- C) Tetkik
- D) Dış teyit
- E) Belge inceleme

18. İç kontrolün zayıf ve dönem sonu nakit tutarının önemli olduğu bir işletmede henüz bankaya yatırılmamış tahsilatın denetimi sırasında aşağıdakilerden hangisinin kullanılması uygundur?

- A) Yeniden hesaplama
- B) Doğrulama
- C) Analitik inceleme
- D) Soruşturma
- E) Fiziki inceleme

19.

I. Kanıtların kaynağı
II. İç Kontrol sisteminin etkinliği III. Kanıtların objektifliği
IV. Kanıtların elde edilme zamanı V. Önemlilik
VI. Kanıtların ilgili olması
Yukarıdakilerden hangileri denetimde kullanılacak kanıtların güvenilirliğini etkileyen unsurlardan değildir?

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

20. Bir bankanın bağımsız denetimi sırasında gerçek kişilere ait mevduat hesaplarının gerçekte olduğundan düşük gösterilmesi riski için aşağıdaki denetim tekniklerinden hangisi kullanılmalıdır?

- A) Bankaya olumsuz teyit mektubu gönderilmesi
- B) Bankaya olumlu teyit talebi gönderilmesi
- C) Mevduat hesabı sahiplerine olumsuz teyit talebi gönderilmesi
- D) Mevduat hesap bakiyelerinin yeniden hesaplanması
- E) Banka mevduatının fiziki sayımının yapılması

21. İşletme yönetiminin iç kontrol ve önemine ilişkin farkındalık, tutum ve faaliyetlerini kapsayan iç kontrol bileşeni aşağıdakilerden hangisidir?

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

22. TDS 501 Bağımsız Denetim Kanıtları – Belirli Kalemler için Dikkate Alınması Gereken Özel Hususlar standardına göre, aşağıdaki hâllerden hangisinde denetçinin stok sayımına katılmamasının kabul edilmesi mümkündür?

- A) Stokların denetçinin güvenliği için tehdit oluşturabilecek bir bölgede yer alması
- B) Stok sayılacak bölgeye ulaşılmasının uzun bir yolculuk gerektirmesi
- C) Stok sayımına katılımın çok maliyetli olması
- D) Özel korucu giysiler kullanmadan stokların sayılmasının mümkün olmaması
- E) Stok sayım işleminin çok uzun zaman alması

DENETİM

23. Denetçi, yönetimin faydalandığı uzmanın yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığına ilişkin bilgilerin elde edilmesinde aşağıdakilerden hangisine başvurmaz?

- A) Uzmanın bir meslek örgütüne veya sektörel kuruluşa üyeliği
- B) Uzmanla yapılan müzakereler
- C) Uzmanın basılı, elektronik ortamda ya da başka bir ortamda çalışmalarını muhafaza şekli
- D) Uzmanın yaptığı çalışma hakkında bilgili üçüncü kişilerle yapılan müzakereler
- E) Uzmanın önceki çalışmalarıyla ilgili deneyimleri

24. Aşağıdakilerden hangisi alınan çeklerin denetimi sırasında uygulanan kontrol testlerinden biridir?

- A) Çeklerin fiziki incelemesi ve doğrulamasının yapılması
- B) Tüm çeklerin kaydedilip kaydedilmediğinin tespit edilmesi
- C) Satışı yapılan malların sevk edilip edilmediğinin tespit edilmesi
- D) Müşteriler için kredilendirme ölçütleri belirlenip belirlenmediğinin sorgulanması
- E) Çeklerle ilgili bakiyenin doğruluğunun araştırılması

25. Denetim kanıtlarının yeterliliği ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Kanıtların elde edilmesinde uzmandan faydalanılması durumunda, uzmanın tarafsızlığı da değerlendirilmelidir.
- B) Kanıt olarak kullanılacak bilgilerin, yönetimin faydalandığı bir uzmanın çalışması kullanılarak hazırlanmış olması durumunda denetçi, bu çalışmaların önemini de dikkate alır.

C) Denetçi, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek amacıyla içinde bulunulan koşullara uygun olan denetim prosedürlerini seçer ve uygular.

D) Müşteri işletme tarafından oluşturulan bir bilginin kullanılması durumunda bunun doğru ve tam olduğu kabul edilir.

E) İhtiyaç duyulan denetim kanıtı miktarı, denetçinin önemli yanlışlık risklerine ilişkin değerlendirmesinden ve ilgili denetim kanıtının kalitesinden etkilenir.

26. Aşağıdakilerden hangisi denetim çalışmalarının tamamlanması aşamasında yapılacak işlerden biri değildir?

- A) Gerçekleştirilen denetimin gözden geçirilerek atlanılan bir husus olup olmadığının değerlendirilmesi
- B) Finansal tabloların uygulanabilir finansal raporlama çerçevesi ile uyumlu hazırlanıp hazırlanmadığının değerlendirilmesi
- C) Bilanço tarihinden sonraki önemli olayların gözden geçirilmesi
- D) Yönetim teyit/beyan mektubu alınması
- E) Gelecekteki olası belirsizliklerin değerlendirilmesi

27. Kilit denetim konuları ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İstisnai durumlar haricinde denetçi kilit denetim konusunu denetçi raporunda açıklar.
- B) Kilit denetim konuları denetçinin mesleki yargısına göre, gerçekleştirilen denetimde en çok önem arz eden konulardır.
- C) Denetçi kilit denetim konuları hakkında ayrı bir görüş verir.
- D) Kilit denetim konularının bildirilmesinin amacı, denetimin iletişim değerinin artırılmasıdır.
- E) Kilit denetim konularının belirlenmesi, cari döneme ait finansal tabloların denetimine ilişkindir.

DENETİM

28. Aşağıdakilerden hangisi bir denetim dosyasında bulunması gereken dokümanlardan biri değildir?

- A) Denetçiye ulaşan doğrulama mektuplarının örnekleri
- B) Denetçi yardımcılarının sorumlu ortak tarafından imzalanmış yıllık performans değerlendirmeleri
- C) Müşterinin önemli yönetim kurulu kararlarının örnekleri
- D) Denetim kanıtlarının elde edilmesi sırasında uygulanan testlere ilişkin açıklama
- E) Denetim sırasında müşteri faturalarından alınan örnekler

29. aşağıdakilerden hangisi alacakların denetimi sırasında uygulanan maddi doğruluk testlerinden biridir?

- A) Alacakların yaşlandırılmasının incelenmesi
- B) İade alınan mallar için uygun prosedürlerin işletilip işletilmediğinin sorgulanması
- C) Satış toplamının aritmetik doğruluğunun araştırılması
- D) Satışlar ve alacaklar hesabına yapılan her kayıt için mahsup fişlerinin sıra numarası izleyip izlemediğinin kontrolü
- E) Mükerrer satışların kayda alınmasını önlemeye ilişkin önlemlerin varlığının kontrolü

30. aşağıdakilerden hangisi yönetim tarafından önceden belirlenmemiş veya denetçiye açıklanmamış ilişkili taraf ilişkilerinin veya işlemlerinin mevcut olduğunun belirlenmesi durumunda denetçinin uygulayacağı uygun denetim yaklaşımlarından biri değildir?

- A) Yeni belirlenen taraf veya işlemlere ilişkin uygun maddi doğrulama prosedürlerini uygulamak
- B) Yönetimden, yeni belirlenen ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş tüm işlemlerin belirlenmesini istemek

C) Bu durumun kasıtlı olduğundan şüphelenilmesi durumunda, denetimin üzerindeki etkilerini değerlendirmek

D) İlgili bilgileri denetim ekibinin diğer üyelerine iletmek

E) Söz konusu durum sebebiyle olumlu görüş dışında bir görüş vermek

31. Üçüncü bir tarafın emaneti ve kontrolü altındaki stokların finansal tablolara etkisinin önemli olmaması ve yaygın olmaması durumunda denetçinin yaklaşımı için aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Mümkün olması durumunda, üçüncü tarafın yapacağı fiziki stok sayımına katılım sağlanması
- B) Üçüncü tarafların elinde bulundurduğu stoklara ilgili ambar fişlerinin tetkik edilmesi
- C) Stokların durumu hakkında bilgiye sahip olan yöneticilerden yazılı beyan talep edilmesi
- D) İçinde bulunulan şartlar altında uygun olan tetkik veya alternatif denetim prosedürlerinin uygulanması
- E) Üçüncü taraftan, işletme adına elde bulundurulan stokun miktarı ve durumuyla ilgili bilgi talep edilmesi

32. Aşağıdakilerden hangisi, maddi duran varlıkların denetiminde kontrol riskini etkileyecek unsurlardan biri değildir?

- A) Dönem içinde elden çıkarmalar ve satın almalar olup olmadığı
- B) Üretim tesislerine giriş çıkışların kontrollü yapılıp yapılmadığı
- C) Duran varlık alım satımı için bir onay mekanizmasının mevcut olup olmadığı
- D) Yapılan harcamaların aktifleştirilmesi ya da gider yazılması ile ilgili politikaların var olup olmadığı
- E) Çalışılmayan saatlerde uygun koruma önlemlerinin alınmış olup olmadığı

DENETİM

33. Stokların değerlemesinin denetiminde denetçi, müşteri işletmenin uyguladığı stok fiyatlama temelini genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ile uyum içinde bulunduğunu ve bu konuda devamlılık ilkesine uyulduğunu araştırmalıdır.

Buna göre, aşağıdakilerden hangisi bu amaçlara ulaşmak için izlenmesi gereken prosedürlerden biri değildir?

- A) Yarı mamul ve mamullerin fiyatlamasının incelenmesi
- B) Stok sayımının gözlemlenmesi
- C) Fiyat testi yapmak amacıyla örnek seçimi
- D) Stok fiyatlaması ve maliyetleme sistemlerinin incelenmesi
- E) Satın alınan parça ve maddelerle ilgili fiyatlamasının incelenmesi

34.

- I. Önemlilik
- II. Risk
- III. Maliyet
- IV. Zamanlılık
- V. Objektiflik
- VI. İlgililik

Yukarıdakilerden hangileri denetimde toplanan kanıtların yeterliliğini etkileyen unsurlardır?

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

35. Denetlenen işletmenin iç kontrol sistemi yeterince güvenilir olmadığı hâlde, denetçinin örnekten elde ettiği sonuca dayanarak iç kontrol sisteminin güvenilir olduğu sonucuna varması durumunda karşılaştığı örnekleme riski aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Denetim
- B) Yanlış Kabul
- C) Alfa
- D) Yanlış Ret
- E) Beta

36. Menkul değerlere yapılan yatırımların denetiminde, menkul değerlerin işletme adına düzenlenmiş olup olmadığının sorgulanması hangi denetim amacına yöneliktir?

- A) Tamlık
- B) Gerçeklik
- C) Sınıflandırma
- D) Sahiplik
- E) Doğruluk

37. Ana kitledeki örnekleme birim sayısı, bir örnekleme aralığı(örneğin 50) oluşturmak için örneklem büyüklüğüne bölünür ve ilk 50 birim içinde bir başlangıç noktası belirlendikten sonra, her 50'nci birim örnekleme birimi seçilir.

Yukarıdaki paragrafta anlatılmak istenen örnek seçim yöntemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Rastgele
- B) Kolayda
- C) Sistematik
- D) Gelişigüzel
- E) Blok

DENETİM

38. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin raporunda dikkat çekilen hususlar paragrafı olarak belirtilebilecek hususlardan biri değildir?

- A) Finansal tabloların tarihi ile denetçi raporu tarihi arasında gerçekleşen bilanço tarihinden sonraki önemli bir olay olması durumu
- B) İşletmenin finansal durumunu önemli ölçüde etkilemiş veya etkilemeye devam eden ciddi bir afet durumu
- C) İşletmenin stokları ve ticari alacaklarına ilişkin denetim kanıtı elde edilememesi durumu
- D) Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunan yeni bir muhasebe standardının (izin verilmesi hâlinde) erken uygulanması durumu
- E) İstisnai bir davanın gelecekte ortaya çıkacak sonucuna ilişkin bir belirsizliğin bulunması durumu

39. Aşağıdakilerden hangisi kasa hesabının denetiminde maddilik testi yapmak isteyen bir denetçinin yapacağı bir eylem olamaz?

- A) Kasanın fiziki sayımını yapmak
- B) Kasa güvenliğini kontrol etmek
- C) Kasa hesabındaki nakit hareketleri, tahsilat ve ödeme makbuzları ile karşılaştırmak
- D) Fiilî sayım sonucu ile kaydı envanter sonucunu karşılaştırmak
- E) Kasadaki yabancı paraları değerlemek

40. Kanıtın yeterliliği ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetçi, toplayacağı kanıtların sayısını belirlerken ilgili kalemin risk derecesini göz önünde bulundurur.
- B) Denetçinin belirlediği genel önemlilik seviyesi, toplanacak kanıtın sayısını etkiler.
- C) Kanıtın yeterliliğine mesleki kanaatini kullanarak denetçi kendisi karar verir.

D) Ana kütlelerin büyüklüğü ile toplanacak kanıtın sayısı arasında doğru orantı vardır.

E) Kanıtın miktarı ile denetimi yapılan şirketin iç kontrol sisteminin etkinliği arasında ilişki yoktur.

41. İşletme tarafından sadece Türk lirası nakit işlemleri için kullanılan kasa hesabının denetimi için aşağıdaki denetim prosedürlerinden hangisinin uygulanması gerekli değildir?

- A) Kasada bulunan varlıkların değerlemesinin kontrolü
- B) Kasa muavinindeki hareketlerin incelenmesi
- C) Kasa sayım tutanakları ile kasa hesabının muavinindeki bakiyelerinin uyumunun kontrolü
- D) Kasadaki tahsilat ve ödemelerin belgeye dayanıp dayanmadığının kontrolü
- E) Kasa sayımı yapılması

42. Denetimde örnekleme ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Parasal birim örneklemesinde parasal birimin seçilme şansı parasal tutarın büyüklüğü ile orantılıdır.
- B) İstatistiksel örnekleme yönteminde, örnekleme riski için en uygun örnek büyüklüğü belirlenebilir.
- C) İstatistiksel örnekleme yönteminde kanıtların yeterliliği bilimsel olarak ölçülebilir.
- D) İstatistiksel olmayan örnekleme yöntemi denetçinin öznel yargısına bağlı değildir.
- E) Denetçinin görüş oluşturmak ve değerlendirme yapmak istediği veri setinin tamamı ana kütle oluşturur.

DENETİM

43. Aşağıdakilerden hangisi bir şirketin denetimi ile ilgili cari dosyada yer alması gereken bilgi/belgelerden biri değildir?

- A) Zaman bütçeleri
- B) İç kontrol sistemini değerlendirme formları
- C) Denetlenen işletme ve sektörü ile ilgili genel ve tanıtıcı bilgiler
- D) İş akış şemaları
- E) Denetim anlaşma mektubu

44. Aşağıdakilerden hangisi denetim kanıtının işletme dışı kaynaklardan elde edilmesi durumunda, bu kanıtın güvenilirliğini etkileyen hususlardan biri değildir?

- A) Yanıtın denetçi tarafından dolaylı olarak alınmış olması
- B) Yanıtın başlangıçta teyit etmesi hedeflenen taraftan alınmamış olması
- C) Yanıtın elektronik ortamda alınmış olması
- D) Yanıt verenin yetkilendirilmemiş olması
- E) Yanıtın sözlü olarak verilmiş olması

45. Denetçi, Uzun Holding A.Ş.'nin bağımsız denetimi sırasında ticari alacaklar hesabını incelerken işletmenin kontrolünü elinde bulunduran en büyük ortağın soyadı olan "Uzungiller" ile aynı ifadeyi ticaret unvanında bulunduran "Uzungiller Ltd." adlı bir şirket arasında yapılan işlemler olduğunu gözlemlemiştir. Uzun Holding A.Ş. yönetimi tarafından verilen ilişkili taraflara ilişkin listede "Uzungiller Ltd."nin adı bulunmamaktadır.

Buna göre, denetçinin yapması gerekenler arasında aşağıdakilerden hangisi bulunmamaktadır?

- A) Yeni belirlenen ilişkili tarafa veya önemli ilişkili taraf işlemlerine yönelik uygun maddi doğrulama prosedürlerini uygulamak
- B) İlgili bilgileri derhâl denetim ekibinin diğer üyelerine iletme
- C) Ticari alacaklar hesabında bakiyesi bulunan tüm taraflara yeniden doğrulama mektubu göndermek
- D) İlişkili taraflarla ilgili yönetim tarafından açıklama yapılmamasının kasıtlı olduğunu düşünmesi durumunda, bu durumun denetim üzerindeki etkilerini değerlendirmek
- E) Yönetim tarafından denetçiye açıklanmamış ilişkili taraf ilişkilerinin veya işlemlerinin bulunma (var olma) riskini tekrar ele almak

46. TDS 500 Bağımsız Denetim Kanıtları standardına göre, bağımsız denetimdeki kanıtların güvenilirliği ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bir denetim kanıtının üçüncü bir taraftan elde edilmiş olması kanıtın güvenilirlik düzeyini artırır.
- B) Müşterinin sunduğu bir faksın orijinal imzalı bir dokümana göre kanıt olarak güvenilirlik düzeyi daha düşüktür.
- C) Yazılı bir dokümandan elde edilen bilgi, yönetici ile yapılan görüşmede sözlü olarak elde edilen bilgiye göre daha güvenilirdir.
- D) Doğrudan denetçi tarafından elde edilen kanıtlar müşterinin sisteminden elde edilen kanıtlardan daha güvenilirdir.
- E) Müşterinin iç kontrol sisteminin etkinliğinin, elde edilen denetim kanıtlarının güvenilirliği üzerinde herhangi bir etkisi yoktur.

47.

I. Finansal durum tablosunda (bilançoda) yer alan finansal yatırımlar hesabındaki değerlemelerin yeniden hesaplanması-Yeniden hesaplama

II. Finansal yatırımlarla ilgili iç kontrol sisteminin etkinliğinin kontrolü-Soruşturma

III. merkezi kayıt kuruluşundan alınan hesap dökümlerinin kontrolü – Belge İncelemesi

IV. Finansal yatırım hesabı bakiyesi ile ilgili gelir hesapları arasındaki ilişkinin kontrolü – Fiziki İnceleme

V. halka açık olmayan bir işletmeye ait hisse senetlerinin varlığının ve sahipliğinin kontrolü – karşılaştırma

İşletmenin finansal yatırımlar hesabının bağımsız denetimi kapsamında denetim amacı – denetim işlemleri hakkında yukarıdaki eşleştirmelerden hangisi/hangileri yanlıştır?

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

DENETİM

48. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin, denetimi tamamlama çalışmalarını yaparken bilanço tarihinden sonraki önemli olayların gözden geçirilmesi kapsamında yapması gereken işlemlerden biri değildir?

- A) İşletme tarafından düzenleniyorsa ara mali tabloların incelenmesi
- B) Bilanço tarihi öncesinde başlamış davalarla ilgili olarak avukatlardan bilgi alınması
- C) Yönetim Kurulu kararları ve toplantı tutanaklarının incelenmesi
- D) Yönetimden beyan mektubu istenmesi
- E) Dönem sonundan (31 Aralık) sonra yapılmış kayıtların incelenmesi

1	E	11	A	21	E	31	C	41	A
2	C	12	B	22	A	32	A	42	D
3	B	13	C	23	C	33	B	43	C
4	D	14	E	24	D	34	A	44	C
5	E	15	C	25	D	35	E	45	C
6	E	16	D	26	B	36	D	46	E
7	A	17	D	27	C	37	C	47	E
8	C	18	E	28	B	38	C	48	D
9	D	19	E	29	A	39	B	49	
10	E	20	C	30	E	40	E	50	

www.smmonline.com

DENETİM TEST – 4

1. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin menkul kıymet ve mali duran varlıklara uygulayacağı uygunluk testlerinden biri değildir?

- A) İşletmenin sahip olduğu menkul kıymetlerin her biri için ayrı ayrı dökümlü bir listenin hazırlanması
- B) Döküm listesinde yer alan menkul kıymetlerin muhasebe kayıtlarıyla karşılaştırılması
- C) Menkul kıymetlerin değerlendirme işlemlerinin doğru yapıp yapılmadığının kontrol edilmesi
- D) Mevcut menkul kıymetlerin saklanmasına ait yordamların incelenmesi
- E) İşletmenin mülkiyetinde olmakla birlikte başka bir kurum tarafından saklanan menkul kıymetlerin miktar ve tutarlarının doğrulama mektuplarıyla doğrulanması

2. Denetim kanıtlarının güvenilirliğiyle ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Fiziki veya elektronik ortamda ya da başka bir ortamda bulunan belge şeklindeki denetim kanıtı, sözlü olarak elde edilen kanıttan daha güvenilirdir.
- B) Denetim kanıtının hazırlanması ve korunması üzerindeki kontroller de dâhil olmak üzere işletme tarafından uygulanan ilgili kontrollerin etkin olması durumunda, işletme içinden elde edilen denetim kanıtının güvenilirliği artar.
- C) Denetim kanıtının işletme içi kaynaklardan elde edilmesi durumunda güvenilirliği artar.
- D) Doğrudan denetçi tarafından elde edilen denetim kanıtı, dolaylı olarak veya çıkarım yoluyla elde edilen denetim kanıtından daha güvenilirdir.
- E) Bir belgenin aslından elde edilen denetim kanıtı, güvenilirliği; hazırlanması ve korunması üzerindeki kontrollere bağlı olabilen fotokopilerden, fakslerden veya filme alınmış, dijitalleştirilmiş ya da başka bir yolla elektronik ortama aktarılmış belgelerden elde edilen denetim kanıtından daha güvenilirdir.

DENETİM

3. İhtiyaç duyulan denetim kanıtı miktarının, denetçinin “önemli yanlışlık” risklerine ilişkin değerlendirmesinden ve ilgili denetim kanıtının kalitesinden etkilenmesine ne ad verilir?

- A) Denetim kanıtının uygunluğu
- B) Denetim kanıtının yetersizliği
- C) Denetim kanıtının üstünlüğü
- D) Denetim kanıtının yeterliliği
- E) Denetim kanıtının güvenilirliği

4. Aşağıdakilerden hangisi örneklem seçimiyle ilgili değildir?

- A) Test edilecek kalemlerin seçilmesi
- B) Tabakalandırma yöntemi
- C) Belirli kalemlerin seçilmesi
- D) Tesadüfi (Gelişigüzel) seçim
- E) Parasal olmayan birim örnekleme

5. Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloların Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak denetimini yürütecek bir denetçinin aşağıdakilerden hangisi hakkında görüş vermesi beklenmez?

- A) Bilanço
- B) Fon akış tablosu
- C) Özkaynak değişim tablosu
- D) Nakit akış tablosu
- E) Açıklayıcı bilgileri içeren dipnotlar

6. Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uyduğuna ilişkin kendisine ve denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna ilişkin kendisine makul güvence sağlayan sistem aşağıdakilerden hangisidir?

- A) İç kontrol sistemi
- B) Bilgi yönetimi sistemi
- C) Kalite kontrol sistemi
- D) İç denetim sistemi
- E) Gözetim sistemi

7. Beklenen finansal değerlerden ciddi ölçüde farklılık gösteren veya diğer ilgili bilgilerle tutarsızlık gösteren dalgalanmaların veya ilişkilerin araştırılması aşağıdaki denetim işlemlerinden hangisinin kapsamına girmektedir?

- A) Analitik inceleme
- B) Aritmetik inceleme
- C) Tutar aktarmalarının denetimi
- D) Karşılaştırma
- E) Belge incelemesi

8. Aşağıdakilerden hangisinde denetçinin alacaklar için yaptığı her bir maddi doğruluk testi ile o teste ilişkin denetim amacı eşleştirmesi yanlıştır?

- A) Alacaklar hesabında kaydedilmemiş bir işlem var mıdır? - Tamlık
- B) Müşterinin bilançosunda görünen tutar kadar alacak hakkı var mıdır? – Haklar
- C) Tahsil sorunu yaşanan alacaklar için şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış mıdır? – Değerleme
- D) Müşterinin bilançosunda görünen alacak tutarı gerçek bir satış işlemine dayanmakta mıdır? – Gerçekleşme
- E) Alacaklar bilançoda ilgili oldukları grupta yer almakta mıdır? – Açıklama

DENETİM

9. Denetçi raporuna eklenen, denetçinin muhakemesine göre, kullanıcıların; denetimi, denetçinin sorumluluklarını veya denetçi raporunu anlamalarıyla ilgili olan, finansal tablolarda sunulan veya açıklananlar dışında bir hususa atıfta bulunan bölüm aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Diğer Hususlar paragrafı
- B) Dikkat Çekilen Hususlar paragrafı
- C) Görüşün Dayanağı paragrafı
- D) Kilit Denetim Konuları
- E) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler paragrafı

10. İlişkili taraflarla yapılan işlemleri inceleyen denetçi, aşağıdakilerden hangisini ilişkili tarafla yapılan işlem olarak dikkate almaz?

- A) Müşteri şirketin, yöneticileri ile akrabalık ilişkisi bulunan bir şirketle yaptığı işlemler
- B) Müşteri şirketin, yöneticileri ile geçmişte çalışan işveren ilişkisi bulunan bir şirketle yaptığı işlemler
- C) Müşteri şirketin, kilit yöneticilerinin aynı olduğu bir şirketle yaptığı işlemler
- D) Müşteri şirketin, üzerinde yönetsel anlamda önemli etkisi bulunan bir şirketle yaptığı işlemler
- E) Müşteri şirketin, üzerinde kontrol gücü bulunan bir şirketle yaptığı işlemler

11. Aşağıdakilerden hangisinde denetçinin maddi duran varlıklar için yaptığı her bir maddi doğruluk testi ile o teste ilişkin özel denetim amacı eşleştirmesi yanlıştır?

- A) İşletmenin kayıtlarında yer alan maddi duran varlıklar edinim amaçlarına uygun bir şekilde kullanılmakta mıdır? – Tamlik
- B) Dönem sonunda maddi duran varlıklara amortisman ayrılmış mıdır? – Değerleme

C) İşletmenin kayıtlarında yer alan duran varlıklar üzerinde ipotek var mıdır? – Sunum

D) İşletmenin maddi duran varlıklar hesabına kaydedilmemiş bir varlık alımı var mıdır? – Tamlik

E) İşletmenin kayıtlarında yer alan maddi duran varlıklar işletmede mevcut mudur? – Varolma

12. Aşağıdakilerden hangisi güvenilirlik açısından zayıf bir denetim kanıtı olarak kabul edilir?

- A) Bankadan alınan hesap özeti
- B) Maddi duran varlıkların fiziksel incelemesi
- C) İşletme ile çıkar ilişkisi olmayan bir uzmandan alınan görüş yazısı
- D) Şirketin muhasebe müdüründen alınan yazılı beyan
- E) Denetçi tarafından yapılan analitik inceleme

13. Aşağıda verilen denetim kanıtı kıyaslamalarından hangisi yanlıştır?

- A) Denetçinin kendisinin hesapladığı reeskont faizi tutarı, hesaplarda görünen tutardan daha güvenilirdir.
- B) Çok güvenilir bir kaynaktan elde edilen bir denetim kanıtı belgelendirilmemiş olsa dahi güvenilir bir kanıt olarak kabul edilir.
- C) Bankadan alınan bir hesap özeti çıktısı, bankadan elektronik posta ile gönderilen hesap özetinden daha güvenilirdir.
- D) Şirket dışından bir avukattan elde edilen uzman görüşü, şirketin hukuk müşavirinden alınan bilgiden daha güvenilirdir.
- E) Şirket dışı bir kaynaktan elde edilen kanıt, iç kontrol sistemi çok etkin olan bir şirkette içsel olarak üretilen kanıta göre daha güvenilirdir.

DENETİM

14. Aşağıdakilerden hangisi bir işletmenin, denetimi yapılan işletme açısından “İlişkili Taraf” olması bağlamında geçerli değildir?

- A) Denetimi yapılan işletmenin söz konusu işletmenin yöneticileri ile akrabalık bağı olması
- B) Denetimi yapılan işletmenin söz konusu işletme ile ticari ilişki içinde olması
- C) Denetimi yapılan işletmenin söz konusu işletmede yönetsel anlamda önemli bir etkisi olması
- D) Denetimi yapılan işletme yöneticisinin, söz konusu işletmenin yönetim kurulu üyesi olması
- E) Denetimi yapılan işletmenin söz konusu işletmede kontrol gücü olması

15. Denetimde kullanılan istatistiksel örnekleme yöntemleri ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İstatistiksel örnekleme yönteminde örneklem sonuçları güvenilir ve kanıtlanabilir.
- B) İstatistiksel örnekleme, kontrol edilecek kalemlerin rassal (tesadüfi) olarak seçimini kapsar ve her bir kalem, hesaplanabilir bir seçilme şansına sahiptir.
- C) Örneklem sonuçları, sayısal ve matematiksel olarak değerlendirilebilir durumda olmalıdır.
- D) İstatistiksel örnekleme yönteminde denetçinin mesleki yargısına gerek duyulmaz.
- E) Örneklem birimleri, evrenden rassal (tesadüfi) olarak seçilmiş olmalı ve evrenin tüm karakteristiklerini yansıtmalıdır.

16. Aşağıdakilerden hangisi denetimi tamamlama çalışmalarından biri değildir?

- A) Bilanço tarihinden sonraki önemli olayların gözden geçirilmesi
- B) Genel analitik testlerin yapılması
- C) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin incelenmesi
- D) Gelecekteki olası belirsizliklerin değerlendirilmesi
- E) İşletmenin finansal performansının ölçümü ve değerlendirilmesi

17. Aşağıdakilerden hangisi standart bir bağımsız denetim raporunun içermesi gereken temel unsurlardan biri değildir?

- A) İşletme yönetiminin uygun muhasebe politikalarının seçimi ve uygulanmasına ilişkin sorumluluğu
- B) Bağımsız denetim raporunun sözleşmede belirtilen muhatabı
- C) İç kontrol sisteminin etkinliği üzerine ulaşılan tespitler
- D) Bağımsız denetim raporunun, bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından hazırlandığını gösteren açık bir başlık
- E) Bağımsız denetimin bağımsız denetim standartlarına uygun bir şekilde yapıldığı hususu

18. denetim kanıtı olarak kullanılacak bilgilerin, yönetimin faydalandığı bir uzmanın çalışması kullanılarak hazırlanması durumunda, denetçi kullanacağı denetim prosedürlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirlerken aşağıdakilerden hangisini dikkate almaz?

- A) Yönetimin faydalandığı uzmanın çalışmasının niteliği, kapsamı ve amaçları
- B) İşletmenin cari dönem kârı
- C) Denetçinin söz konusu uzmanın çalışmasıyla ilgili daha önceki deneyimleri
- D) Yönetimin faydalandığı uzmanın çalışması üzerindeki işletme kontrollerinin nitelik ve boyutu
- E) Yönetimin, faydalandığı uzmanın çalışmasını kontrol edebilme veya bu çalışmayı etkileyebilme derecesi

DENETİM

19. Denetimde çalışma kâğıtlarının düzenlenmesindeki amaçlar arasında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Denetim raporunun düzenlenmesine temel oluşturur.
- B) İç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesinde yararlanılır.
- C) Üst yönetimin görüşüne destek sağlar.
- D) Denetim çalışması çeşitli evrelere bölünerek daha iyi koordine edilmesine yardımcı olur.
- E) Savunma aracı olarak kullanılır.

20. Denetim çalışma kâğıtları ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Çalışma kâğıtları denetlenen şirkete aittir.
- B) Çalışma kâğıtları, kâğıt ya da elektronik ortam veya diğer şekillerde tutulabilir.
- C) Çalışma kâğıtları, bağımsız denetim raporu için yeterli ve uygun bir kayıt düzeni oluşturmak suretiyle bağımsız denetimin ilgili kanun ve yasal düzenlemelere uygun yapıldığına dair kanıt oluşturur.
- D) Denetimin kim tarafından yapıldığını ve ne zaman tamamlandığını; yapılan çalışmanın kim tarafından, ne zaman ve hangi kapsamda gözden geçirildiğini çalışma kâğıtları ile belgelendirmek gerekir.
- E) Gerekli görüldüğü takdirde önemli ve özellik arz eden sözleşmelerin kopyaları çalışma kâğıtları olarak saklanabilir.

21. Aşağıdakilerden hangisi denetçi raporu sunulmadan önce tamamlanması gereken çalışmalardan birisi değildir?

- A) Bilanço tarihinden sonraki olayların gözden geçirilmesi
- B) İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesi
- C) İşletme yönetiminden yazılı teyit mektubu alınması
- D) Denetimin yürütülmesi sırasında belirlenen yanlışlıkların değerlendirilmesi
- E) Denetim ekibi dışında bir kişi tarafından müşteri memnuniyetinin değerlendirilmesi

22. Yapılan bağımsız denetim çalışmasının sonucunda finansal tablolarda tespit edilen yanlışlıklar önemli ve finansal tablo geneline yaygınsa denetçi görüşü aşağıdakilerden hangisi olur?

- A) Olumsuz
- B) Görüş vermekten kaçınma
- C) Sınırı olumlu
- D) Önemli yanlışlıkların açıklandığı açıklama paragrafı ile birlikte olumlu
- E) Olumlu

23. İşletmenin banka hesaplarının denetimi için ilgili bankalara teyit mektubu gönderilmesi aşağıdaki yönetim beyanlarının hangisinin doğruluğuna ilişkin kanıt sağlar?

- A) Sınıflandırma
- B) Var olma
- C) Anlaşılabilirlik
- D) Gerçekleşme
- E) Dönemsellik

DENETİM

24. İlişkili taraf işlemlerinin denetimine yönelik olarak denetçi aşağıdakilerden hangisini sorgulamaz?

- A) İşletmenin dönem içinde söz konusu ilişkili taraflarla gerçekleştirdiği işlemlerin türü ve amacı
- B) İşletmenin ilişkili taraflarının finansal tabloları
- C) İşletmenin dönem içinde söz konusu ilişkili taraflarla herhangi bir işlem gerçekleştirip gerçekleştirmediği
- D) İşletme ile ilişkili taraflar arasındaki ilişkilerin niteliği
- E) İşletmenin ilişkili taraflarının kimliği

25. Alınan çekler hesabının analizi ve incelemesinde aşağıdakilerden hangisi yapılmaz?

- A) İşletmede çek giriş ve çıkışlarında, çek bordrosu düzenlenip düzenlenmediğinin araştırılması.
- B) Döviz bazında düzenlenmiş çeklerin dönem sonu itibarıyla doğru döviz kurundan değerlemeye tâbi tutulup tutulmadıklarının kontrol edilmesi
- C) Dönem sonu itibarıyla işletme kasasında bulunan çekler, döviz ve ₺ olarak, vadelerine göre ayrı ayrı listesi yapılarak sayım tutanağının yetkililer ile birlikte imzalanması
- D) Müşterilerden alınan çeklerin tamamının elden tahsil edilip edilmediğinin araştırılması
- E) Tahsile edildiği hâlde kayıtlara alınmayan çeklerin olup olmadığının tespit edilmesi

26. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin denetim alanı ile ilgili örneklem birimlerinin seçiminde kullandığı tekniklerden biri değildir?

- A) Sistematiik seçim
- B) Rassal seçim
- C) Homojen birimlerin seçimi
- D) Katmanlı seçim
- E) Blok seçim

27. Denetim kanıtlarının birbirine üstünlüğü ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletmenin iç kontrol sistemi ve muhasebe sistemi çok güvenilir bir algı yaratıyorsa, işletme içinden elde edilen bilgilerin üstünlüğü kabul edilebilir.
- B) Doğrudan denetçi tarafından sağlanan bilgi ve dokümanların, işletme tarafından sağlanan veya hazırlanan dokümanlara üstünlüğü kabul edilir.
- C) Değişik kaynaklardan ve değişik şekillerde elde edilen bilgiler, birbirlerini teyit ediyorsa bunlar güvenilir kanıt yerine geçer.
- D) İç kaynaklardan elde edilen denetim kanıtlarının, dış kaynaklardan elde edilen denetim kanıtlarına üstün olduğu kabul edilir.
- E) Denetim kanıtının elde ediliş şekli bakımından da, yazılı bir şekilde elde edilen dokümanların ve açıklamaların sözlü açıklamalara göre üstünlüğü kabul edilir.

28. Denetçinin nelerin yeterli ve uygun denetim kanıtı oluşturduğuna dair yargısını aşağıdakilerden hangisi etkilemez?

- A) Mevcut bilgilerin kaynağı ve güvenilirliği
- B) İşletmenin iç kontrolü dâhil, işletme ve çevresinin tanınması
- C) Uygulanan denetim tekniklerinin sonuçları
- D) Denetim kanıtlarının ikna ediciliği
- E) Farklı yanlışlık ihtimallerine ilişkin olarak önceki denetimlerden elde edilen deneyim

29. Aşağıdakilerden hangisi denetim kanıtının yeterliliğini etkileyen unsurlardan biri değildir?

- A) Genel önemlilik seviyesi
- B) Kanıt toplama maliyeti
- C) Denetim kanıtının niteliği ve kaynağı
- D) Denetçinin deneyim düzeyi
- E) Denetçinin belirlediği yanıltıcı beyan riski seviyesi

DENETİM

30. Aşağıdakilerden hangisi “Denetim Riski” için yanlıştır?

- A) Denetim riski, finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermesine rağmen denetçinin duruma uygun olmayan bir denetim görüşü vermesi riskidir.
- B) Denetim riski, önemli yanlışlık riski ile tespit edememe riskinin bir fonksiyonudur.
- C) Denetçi, denetim riskini kabul edilebilir bir seviyede tutmak için önemli yanlışlık riskini azaltır.
- D) Denetçi, denetim riskini kabul edilebilir bir seviyede tutmak için tespit riskini azaltır.
- E) Önemli yanlışlık riskinin artması, denetim riskinin artmasına neden olur.

31. Aşağıdakilerden hangisi Kasa hesabının denetiminde tahsilat işlemlerine ait uygunluk testlerinden biri değildir?

- A) Posta yoluyla alınan çek ve senetlerin kaydına ilişkin gözlemler yapılması
- B) Müşterilerden tahsilat yapan personel ile yevmiye ve büyük defter kayıtlarını tutan personelin görevlerinin farklılıklarının gözlemlenmesi
- C) Yazar kasada çalışanların işlemlerinin gözlemlenmesi
- D) Müşteriden doğrudan doğruya alınan paralar için düzenlenen tahsilat makbuzlarının kaydına ilişkin gözlemler yapılması
- E) Belgelerdeki rakamlar üzerinden yapılan matematiksel işlemlerin incelenmesi

32. Aşağıdakilerden hangisi bir şirketin denetimi ile ilgili devamlı dosyada yer alması gereken bilgi/belgelerden biri değildir?

- A) İç kontrol sistemini değerlendirme formları
- B) Geçmiş yıllara ait mali tablolar
- C) Denetlenen işletme ve sektörü ile ilgili genel ve tanıtıcı bilgiler
- D) Muhasebe yönetmeliği ve hesap planı
- E) Sözleşme ve anlaşmalar

33. Denetçi, ilişkili taraflarla ilgili aşağıdaki konulardan hangisinde yönetimi sorgulamaz?

- A) İşletmenin dönem içinde ilişkili taraflarla gerçekleştirdiği işlemlerin türü ve amacı
- B) İşletme ile ilişkili taraflar arasındaki ilişkilerin niteliği
- C) İşletmenin ilişkili taraflarının kimliği
- D) İşletmenin dönem içinde ilişkili taraflarla herhangi bir işlem gerçekleştirip gerçekleştirmediği
- E) İşletmenin gelecek dönem içinde ilişkili taraflarla gerçekleştireceği işlemlerin türü ve amacı

34. Önleyici kontrollerde uygun belgeleme ve muhasebe kayıt düzeninin var olması ilkesi aşağıdakilerden hangisini kapsar?

- A) Muhasebe kayıtlarının fatura, tahsil fişi, tediye fişi gibi belgelere dayanması
- B) Bilgisayar sistemine girişin şifre sistemine bağlanması
- C) Bilgisayara kaydedilen muhasebe kayıtlarının düzenli yedeklenmesi, bilgi işlem sisteminin özel bir odada korunması
- D) İşletme iç ve dış denetçileri tarafından önceden haber vermeden, varlıkların muhasebe kayıtlarına uygunluğunun kontrol edilmesi
- E) Daha zor ve karmaşık işlemlerin, işletmenin tümünde değil belirli bölümlerinde yerine getirilmesi

35. Aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Kanıt toplamanın maliyeti arttıkça toplanacak kanıt sayısı azalır.
- B) Doğal riskle toplanacak kanıt sayısı arasında doğrusal bir ilişki vardır.
- C) Hesap kalemleri düzeyindeki önemlilik düzeyi ile o hesaba ilgili toplanacak kanıt sayısı arasında ters bir ilişki vardır.
- D) Ortaya çıkarmama riski ile toplanacak kanıt sayısı arasında doğrusal bir ilişki vardır.
- E) Önemli olan bir hesap için önemsiz olan bir hesaba göre daha fazla sayıda kanıt toplanmalıdır.

DENETİM

36. Kasa hesabının denetimde denetçi, denetim yaptığı işletmede aşağıdakilerden hangisini dikkate almaz?

- A) Kasa hesabında kayıtlı olan nakitlerin, kasa sayım tutanağı ile mutabakatının sağlanması
- B) Kasa sayımı sırasında tespiti yapılan nakit olmayan kalemlerin araştırılması
- C) Kasa hesabına yapılan kayıtların örnekleme yöntemiyle, belgelere uygunluğunun kontrol edilmesi
- D) Kasa sayımı sonucunda, sayım fazlalığı veya noksanlığının araştırılması
- E) Bilanço dönemi sonrası tarihlerdeki yüksek tutarlı tahsil ve ödeme kayıtlarının incelenmesi

Denetçi, kasadan yapılan ödemelerin yasal sınırlar çerçevesinde olup olmadığını kontrol etmek için hesap muavinini gözden geçirmiş ve örnekleme usulü seçtiği işlemlere ilişkin belgeleri kontrol etmiştir.

37. Bu çalışma, aşağıdaki denetim prosedürlerinden hangisini ifade eder?

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

ABC A.Ş.'nin bilançosunda Geliştirme Giderlerinin tutarı 8.000.000 ₺'dir. Geliştirme Giderleri hesabının maddi doğruluk incelemesini yapan denetçi, söz konusu 8.000.000 ₺'nin 3.500.000 ₺'lik kısmının aslında piyasa araştırması kapsamında yapılan harcamalardan kaynaklandığını saptamıştır.

38. Bu durum ABC A.Ş.'nin hangi iddiası ile ilgilidir?

- A) Sınıflandırma
- B) Tamlık
- C) Değerleme
- D) Sunum
- E) Gerçekleşme

39. Aşağıdakilerden hangisi kanıtların yeterliğini etkileyen faktörler arasında yer almaz?

- A) Önemlilik
- B) Nicelik
- C) Ana kütlelerin büyüklüğü
- D) Risk
- E) Ekonomik etkenler

40. Aşağıdakilerden hangisi standart bir bağımsız denetim raporunun, geçerli finansal raporlama çerçevesinin hükümleri açısından içermesi gereken hususlardan biri değildir?

- A) Seçilen ve uygulanan önemli muhasebe politikalarının finansal tablolarda yeterli bir şekilde açıklanıp açıklanmadığı
- B) Hedef kullanıcıların finansal tabloların düzenlenme tarihi sonrası meydana gelen tüm önemli işlem ve olaylar için finansal tablolarda yeterli açıklama yapıp yapılmadığını
- C) Seçilen ve uygulanan önemli muhasebe politikalarının uygunluğu ile bu politikaların geçerli finansal raporlama çerçevesiyle tutarlı olup olmadığı
- D) Yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığı
- E) Finansal tablolarda sunulan bilgilerin ihtiyaca uygun, güvenilir, karşılaştırılabilir ve anlaşılabilir olup olmadığı

Denetimi yapılan ABC A.Ş.'de ortaklar tarafından kasadan çekilen ve kişisel olarak kullanılan tutarlar, banka hesabına yatırılmış gibi 102 Bankalar hesabına kaydedilmiştir.

41. Bu durum ABC A.Ş.'nin hangi iddiası ile ilgilidir?

- A) Değerleme
- B) Varolma
- C) Tamlık
- D) Sunum
- E) Doğruluk

DENETİM

42. Aşağıdaki kanıt türlerinden hangisi “nesnel kanıt” niteliğinde değildir?

- A) Denetim ekibi tarafından düzenlenen dönem sonu stok sayım tutanağı
- B) Denetim ekibi tarafından yapılan fiziki inceleme sırasında stoklarda gözlemlenen bozukluğun tutar olarak tespiti
- C) Kasa sayım sonucu tutanağı
- D) Büyük defter bakiyelerinin eşitliğini araştırmak amacıyla çeşitli borç hesaplarının bakiyelerini gösteren mizanın düzenlenmesi
- E) Alacakların ve banka hesaplarının mutabakatı

43. Aşağıdakilerden hangisi, denetçinin “görüş bildirmekten kaçınma” kararı vermesine neden olan durumlardan biri değildir?

- A) Denetçinin, tespit edilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin önemli olabileceği ancak yaygın olmayabileceği sonucuna varması
- B) Denetçinin, görüşüne dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edememesi
- C) Denetçinin, tespit edilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin yaygın olabileceği sonucuna varması
- D) Denetçinin, şirket hakkında açılmış olan tazminat davalarında zayıf görünmesi ve davanın aleyhte sonuçlanmasının finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin önemli olabileceği sonucuna varması
- E) Denetçinin, tespit edilmemiş yanlışlıkların finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin önemli olabileceği sonucuna varması

44. Aşağıdakilerden hangisi standart bir bağımsız denetim raporunun içermesi gereken temel unsurlardan biri değildir?

- A) Bağımsız denetimi yapılan işletmenin finansal tablolarının önemli yanlışlık içerip içermediği hususuna yer verilmesi
- B) Bağımsız denetimi yapılan işletmenin iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş içermesi
- C) Bağımsız denetim raporunun sözleşmede belirtilen muhataba hitaben düzenlenmesi
- D) Bağımsız denetimi yapılan işletmenin finansal tablolarının finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumuna ilişkin işletme yönetiminin sorumluluğunun belirtilmesi
- E) Bağımsız denetimi yapılan işletme ile söz konusu işletmenin finansal tablolarının bağımsız denetime tâbî tutulduğu hususunun belirtilmesi

45. Aşağıdakilerden hangisi Kasa hesabının işlem döngülerinde yer alan hesaplardan biri değildir?

- A) İndirilecek KDV
- B) Alış iadeleri
- C) Karşılık giderleri
- D) Alıcılar
- E) Satıcılar

46. Denetim kanıtlarıyla ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetim kanıtları denetçinin görüş ve raporunun desteklenmesi için gereklidir.
- B) Denetim kanıtları, sözleşme öncesi elde edilen bilgileri de içerebilir.
- C) İşletmenin muhasebe kayıtları önemli bir denetim kanıtı kaynağıdır.
- D) Denetim kanıtları sadece bağımsız denetçi tarafından hazırlanmalıdır.
- E) Bazı denetim alanlarına ilişkin bilginin bulunmaması da denetim kanıtı olarak nitelendirilir.

DENETİM

47. Denetim ekibinden birinin, işletmenin personeli tarafından yapılan stok sayımına katılması aşağıdaki kanıt toplama yordamlarından hangisinin kapsamına girmektedir?

- A) Soruşturma
- B) Dışsal doğrulama
- C) Yeniden hesaplama
- D) Gözlem
- E) Kontrol

48. Denetçinin aşağıdaki hususlardan hangisine ilişkin alacağı karar, mesleki muhakemesini kullanmasını gerektirmez?

- A) Denetim kanıtlarının aritmetik doğruluğunun kontrol edilmesi
- B) Denetim prosedürlerinin niteliği, zamanlanması ve kapsamı
- C) Daha fazla denetim kanıt toplamaya ihtiyaç olup olmadığının değerlendirilmesi
- D) Finansal raporlama çerçevesinin uygulanmasında işletme yönetimi tarafından yapılan muhakemelerin değerlendirilmesi
- E) Finansal tabloların hazırlanmasında yönetim tarafından yapılan tahminlerin makul olup olmadığının değerlendirilmesi

49. Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasına ne denir?

- A) Şekilde bağımsızlık
- B) Esasta bağımsızlık
- C) Mesleki yeterlik ve özen
- D) Mesleğe uygun davranış
- E) Görüş bildirme

50. Satılmaya hazır finansal varlıkların bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerle değerlendirilip değerlendirilmediğinin kontrolü aşağıdaki yönetim beyanlarının hangisine yönelik kanıt sağlar?

- A) Değerleme ve dağıtım
- B) Gerçekleşme
- C) Hesap kesimi
- D) Tam olma
- E) Var olma

1	C	11	C	21	E	31	E	41	B
2	C	12	D	22	A	32	A	42	B
3	D	13	B	23	B	33	E	43	A
4	E	14	B	24	B	34	A	44	B
5	B	15	D	25	D	35	D	45	C
6	C	16	E	26	C	36	E	46	D
7	A	17	C	27	D	37	E	47	D
8	E	18	B	28	E	38	A	48	A
9	A	19	C	29	D	39	B	49	B
10	B	20	A	30	C	40	B	50	A