

2010 AS 3421-A

1. Finansal tablolarda sunulan bilgilerin doğru ve güvenilir olduğunu değerlendirmek için kullanılan önceden kabul edilmiş ölçütlere ne ad verilir?

- A) Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri
- B) Genel kabul görmüş denetim standartları
- C) Muhasebe bilgi sistemi
- D) Denetim kanıtları
- E) Denetim planları

2. Bir işletmenin faaliyet yordamlarının ve politikalarının, işletmenin herhangi bir bölümünün etkinliğinin ve verimliliğinin değerlendirilmesi amacıyla gözden geçirilmesine ne ad verilir?

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

3. Aşağıdakilerden hangisi bir kanıt değildir?

- A) Denetçinin gözlemleri
- B) Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri
- C) Müşterinin üçüncü kişilerle yazışmaları
- D) Denetçinin yaptığı araştırmalar
- E) Müşterinin sözlü beyanı

4. Aşağıdakilerden hangisi özel amaçlı denetim olarak nitelendirilir?

- A) Personelce yürütülen işlemlerin yönetimce konmuş kurallara ve yöntemlere uygunluğunu belirlemek amacıyla yapılan denetim
- B) İşletmenin genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun davranıp davranmadığını belirlemek amacıyla yapılan denetim
- C) Finansal tabloların doğruluğunu belirlemek için yapılan denetim
- D) İşletmenin bölümler temelinde etkinliğini ve verimliliğini değerlendirmek amacıyla yapılan denetim
- E) Yeni bir yatırımın gerçekleştirilmesinde kullanılmak amacıyla yaptırılan denetim

- 5. I. Denetçinin aynı işletmeyi gelecek yılda denetleyebilmek için daha düşük ücretle anlaşma yapması
- II. Denetçinin, işletme yönetimiyle sık sık görüşerek uygulamalar hakkında bilgi alması
- III. Denetçinin, denetlenen işletme ile ilgili bazı tereddütleri olmasına rağmen, raporunda mali tabloların bütünü ile ilgili şartlı görüş belirtmesi

Bu ifadelerden hangileri denetçinin bağımsız davranmadığını gösterir?

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

6. Türkiye' de mali tabloların bağımsız denetimini yapabilmek için aşağıdakilerden hangisine gereksinim duyulmaz?

- A) Denetim genel standartlarına uygun davranmaya
- B) Denetlenecek işletme yetkilileri ile görüşmeye
- C) Yeminli mali müşavir unvanına sahip olmaya
- D) Denetim standartlarının tümüne uymaya
- E) İlgili vergi dairesine bildirimde bulunmaya

7. Aşağıdakilerden hangisi raporlama standartlarından biri değildir?

- A) Yeterli açıklama
- B) Bağımsızlık
- C) Uygunluk
- D) Tutarlılık
- E) Görüş bildirme

2010 AS 3421-A

8. Türkiye'de denetçinin uzmanlığı ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi belirleyicidir?

- A) Farklı işletmecilik alanlarında eğitim sertifikalarına sahip olmak
- B) Halka açık anonim şirket şeklinde örgütlenmiş olmak
- C) Yurtdışında veya yurtiçinde lisansüstü eğitim görmüş olmak
- D) En az 10 işletmenin denetimini başarıyla tamamlamış olmak
- E) 3568 sayılı yasayla belirlenen eğitim koşulunu yerine getirmiş olmak

9. Aşağıdakilerden hangisi muhasebenin temel kavramlarından "sosyal sorumluluk" ile yakından ilişkilidir?

- A) Denetçinin bağımsızlığı
- B) İşletmenin iç kontrol sisteminin incelenmesi
- C) Denetimin iyi planlanması
- D) Denetçinin yanında yeterince yardımcı çalıştırması
- E) Denetim raporunun işletme yönetimine sunulması

10. Denetimde "önemlilik"le ilgili olarak aşağıda verilen ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Karar alıcıların beklentilerini göz önüne almaz.
- B) Denetim standartları önemliliğin uygulandığı konusunda yol göstericidir.
- C) Önemlilik kararı göreceli bir kavramdır.
- D) İşletmeden işletmeye değişiklik göstermeyen bir kavramdır.
- E) Nesnel değildir ve yargıya yer vermez.

11. Aşağıdakilerden hangisi risk yaratıcı unsurlardan biri değildir?

- A) Yeni teknolojiler
- B) Kayda alınmış bir taşınmaz
- C) İşletmenin yeniden yapılanması
- D) Yeni personel
- E) Çabuk büyüme

12. İşletme personeli stok sayımı yaparken denetçi aşağıdaki kanıt toplama tekniklerinden hangisini kullanır?

- A) Sabit varlıkların kontrolü
- B) Soruşturma
- C) Doğrulama
- D) Yeniden hesaplama
- E) Gözlem

13. Aşağıdakilerden hangisi müşteri riskini tanımlamaktadır?

- A) Yanıltıcı beyanların müşterinin iç kontrolünce önlenememesi olasılığıdır.
- B) Hesap katanlarında veya belirli işlem gruplarında maddi hatalar ve hileler bulunması olasılığıdır.
- C) İç kontrolün olmadığı varsayımıyla hesaplanan risktir.
- D) Asıl riskin ve kontrol riskinin bileşiminden oluşan risktir.
- E) Denetçinin finansal tablolar hakkında uygun olmayan görüş belirtmesi olasılığıdır.

14. Denetçi denetim riskini 0,04 düzeyinde tutmak istemektedir. Asıl riskin 0,80 düzeyinde ve kontrol riskinin de 0,60 olduğu düşünülürse bulgu riski ne kadardır?

- A) 0,036
- B) 0,062
- C) 0,083
- D) 0,1
- E) 0,15

15. Aşağıdakilerden hangisi iç kontrolün unsuru olan "kontrol eylemlerinden" biri değildir?

- A) Yönetim felsefesi ve faaliyet yaklaşımı
- B) Fiziksel kontroller
- C) Performans göstergeleri
- D) Görevlerin ayrımı
- E) Bilgi sistemleri üzerindeki kontroller

2010 AS 3421-A

16. İşletmenin amaçlarına ulaşmasını engelleyen risklerin önlenmesine yardımcı olan politikaların ve yordamların uygulanması aşağıdaki iç kontrol unsurlarından hangisini oluşturur?

- A) İzlemeyi
- B) Kontrol çevresini
- C) Risk değerlemeyi
- D) Bilgi ve iletişimi
- E) Kontrol eylemlerini

17. Denetçi bir işlem grubu veya hesap kalanı için iç kontrolün tamamen etkisiz olduğuna karar verirse, bu aşağıdakilerden hangisinin % 100 olduğu anlamına gelir?

- A) Maddi doğruluk riskinin
- B) Doğal riskin
- C) Kontrol riskinin
- D) Bulgu riskinin
- E) Denetim riskinin

18. "Faaliyetlerin etkinliği ve verimliliği, finansal raporlamanın güvenilirliği ve uyulması gereken yasa ve düzenlemelere uyum amaçlarını elde etmede kabul edilebilir bir güven sağlamak için düzenlenmiş, bir işletmenin yönetim kurulu yöneticileri ve diğer personeli tarafından gerçekleştirilen süreç" ne ad verilir?

- A) Muhasebe denetimi
- B) İç denetim
- C) Dış denetim
- D) İç kontrol
- E) Bağımsız denetim

19. Denetçinin bilgi edinmek istediği ve aynı türden birimlerin oluşturduğu alan veya ana kütle ne ad verilir?

- A) Risk alanı
- B) Denetim alanı
- C) Evren
- D) Örneklem
- E) Kontrol alanı

20. Örneklem sonuçları hesap kalanlarında "maddi bir hata" olmadığını desteklemekle birlikte maddi bir hata olması riskine ne ad verilir?

- A) Alfa risk
- B) Yanlış kabul riski
- C) Yanlış ret riski
- D) Örneklem riski
- E) Beta risk

21. Denetçi, maddilik testlerini yaparken hangi örnekleme modelini kullanır?

- A) Parasal birim örneklemesini
- B) İstatistiksel olmayan örneklemeyi
- C) Buluş örneklemesini
- D) Nitelik örneklemesini
- E) Değişkenler örneklemesini

22. Bir örneklemin rassal olmasını engelleyen neden aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Örnekleme girecek birimlerin farklı seçilme şanslarına sahip olması
- B) Evren birimlerinin türdeş olması
- C) Seçme işleminin ilgilenilen özellikten bağımsız olması
- D) Bir önyargıya yer verilmeden seçim yapılması
- E) Örnekleme girecek verilerin hepsine aynı koşulların uygulanması

23. Aşağıdakilerden hangisi denetimin genel amacı değildir?

- A) Varolma ve gerçekleşme
- B) Uyumluluk
- C) Sunum ve açıklama
- D) Değerleme ve dağıtım
- E) Tamlik

2010 AS 3421-A

24. Bankaya yatırılan paralara ilişkin kayıtların banka dekontları ve bankadan gelen hesap özetleri ile doğrulanması hangi grubun uygunluk testlerinin yapılışı içerisinde ele alınır?

- A) Ticari Alacaklar
- B) Stoklar
- C) Dönen varlıklar
- D) Hazır değerler
- E) Amortismanlar

25. Denetçinin hazır değerler grubunun denetiminde titiz davranmasının nedeni aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Çok fazla kalemi içermesi
- B) Bilançonun ilk grubu olması
- C) Hile ve yolsuzluğa karşı en riskli kalemler olması
- D) Kasa kalemini içermesi
- E) Likiditesi en düşük kalemler olması

26. Aşağıdakilerden hangisi borçlara ilişkin bir uygunluk testi değildir?

- A) Kullanılan kredilerin miktar büyüklüklerine bağlı olarak avantaj veya dezavantajlarının araştırılması
- B) Belgelerin sıra numarası takip edip etmediğinin incelenmesi
- C) Faiz hesaplamalarında sözleşmelere uyulup uyulmadığının araştırılması
- D) Tahakkuk etmiş tüm ücretlerin, faizlerin, vergi ve sosyal güvenlik kesintilerinin yeniden hesaplanması
- E) Satın alma emirlerinin incelenmesi

27. Doğrudan doğruya işletme ve işletmeyle ilgili tarafların arasında olan ilişkilerden kaynaklanan ve denetim raporu yazılma anına kadar da sonuçları kesinleşmemiş olan gelecekteki belirsizliklere dayalı olaylara ne ad verilmektedir?

- A) Gelir tablosu olayları
- B) Şarta bağlı borçlar ve zararlar
- C) Olağanüstü olaylar
- D) Bilanço sonrası olaylar
- E) İşlemlere dayalı olaylar

28. Aşağıdakilerden hangisi olumsuz görüş bildirmeyi gerektiren şartlardan biridir?

- A) Mali tablolarda tam açıklama kavramına hiç uyulmaması
- B) Gelecekte belirsiz durumun gerçekleşmesinin işletme için hayati tehlike yaratması
- C) Mali tablolarda tam açıklama kuralına yeterince uyulmadığı halde tabloların bütününe doğru bulunması
- D) Önemli bir kalemlerle ilgili olarak kanıt toplanamamasına neden olan sınırlamalar olması
- E) Denetim yapılan yılda önceki yıla göre muhasebe ilkelerinde değişiklik olmaması

29. Aşağıdakilerden hangisi yönetimden beyan mektubu almanın amaçlarından biri değildir?

- A) Sözlü beyanların uygunluğunun devam ettiğini belirlemek
- B) Yönetimin beyanlarına ilişkin yanlış anlaşılma olasılığını azaltmak
- C) Mali tabloların düzenlenmesinde esas sorumluluğun yönetime ait olmadığını vurgulamak
- D) Müşteri ile denetçi arasındaki anlaşmazlıklarda kanıt olarak kullanmak
- E) Denetçiye verilen sözlü beyanları doğrulamak

30. Denetçi yaptığı denetimin sonucunu aşağıdakilerden hangisiyle bildirir?

- A) Denetim anlaşma mektubuyla
- B) Çalışma kâğıdıyla
- C) Denetim tutanağıyla
- D) Denetim raporuyla
- E) Bilirkişi raporuyla