

MUHASEBE DENETİMİ VE MALİ ANALİZ

A

2009 AS 3421-A

1. Uygunluk denetimi ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Denetimin konusu işletme personeli tarafından yapılan işlemler, kayıtlar ve düzenlenen finansal tablolarıdır.
- B) İşletme içi ve dışı bilgi kullanıcılarına yönelik yapılır.
- C) Sadece işletme içindeki denetçiler tarafından yapılır.
- D) Denetim sonucu elde edilen bilgiler yönetime ve işletme dışı bilgi kullanıcılarına iletilir.
- E) Denetim ölçütleri ana sözleşme hükümleri, yönetimin belirlediği politikalar, yasalar ve yönetmeliklerdir.

2. İç denetçi ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Faaliyet ve uygunluk denetimi yaparlar.
- B) İşletme yönetimi adına denetim yaparlar.
- C) Denetim işini sadece serbest meslek icrası olarak yaparlar.
- D) Yaptıkları denetimle ilgili olarak üst yönetime rapor verirler.
- E) Kurumun elemanı olarak ücretli çalışırlar.

3. Aşağıdakilerden hangisi finansal tabloların bağımsız denetçiler tarafından denetlenmesini gerektiren bir durum değildir?

- A) Bilgi kullanıcılarının birinci elden veriye sahip olmamaları
- B) İç kontrolün yetersiz olması
- C) Yönetimin yanlılığı
- D) Bilgi sağlayıcısı ile kullanıcıları arasındaki çıkar çatışması
- E) Muhasebe sisteminin karmaşıklaşması

4. Kanıt ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) İşletme yöneticisi tarafından nesnel olarak elde edilir.
- B) Denetlenmekte olan bilginin kabul edilen ölçütlerle uygunluğunun belirlenmesinde kullanılır.
- C) Kanıt, müşterinin yazılı veya sözlü beyanı şeklinde olabilir.
- D) Kanıtın miktarı ve niteliği denetim amacına göre belirlenir.
- E) Kanıt denetçinin gözlem ve soruşturmalarıyla elde edilir.

5. Türkiye'de mali tabloların bağımsız denetimi, aşağıdakilerden hangisi tarafından yapılır?

- A) Noterler
- B) Yeminli mali müşavirler
- C) Maliye Bakanlığı müfettişleri
- D) Hesap uzmanları
- E) Ticaret Bakanlığı müfettişleri

6. Aşağıdakilerden hangisi, mali tabloların bağımsız denetimini gerektiren nedenlerden biri değildir?

- A) Mali tabloların karmaşık hesaplardan oluşması
- B) Mali tabloların dönemlik finansal faaliyet sonuçlarına ilişkin karşılaştırılabilir bilgiler içermesi
- C) Mali tabloların ait oldukları işletme yönetimince açıklanması
- D) Mali tablolardaki açıklamaların işletme ile ilgili kararlarda, çeşitli taraflarca kullanılması
- E) Mali tablolardaki açıklamaların doğruluğuna olan güvenin artırılması

A

2009 AS 3421-A

7. Aşağıdakilerden hangisi, denetçinin "mesleki dikkat ve özen" standardına uygun davrandığını göstermektedir?

- A) Denetçinin, incelenen işletme yöneticilerinden ve çalışanlarından elde ettiği bilgiyle yetinmesi
- B) Denetçinin, incelenen işletmeden denetim ücretini tam ve peşin olarak alması
- C) Denetçinin, incelenen işletmenin faaliyette bulunduğu sektörle ilgili hukuki düzenlemeleri incelemesi
- D) Denetim işlemlerinin tümünün bizzat denetçi tarafından yürütülerek, denetimin uzun zamanda tamamlanması
- E) Denetim işlemlerinin çok geniş bir ekiple parça parça yürütülmesi

8. Denetlenecek işletmenin finansal bilgilerinin güvenilir bir ortamda elde edildiği, işletme faaliyetlerinin etkin ve verimli yürütüldüğü, işlemlerin yasalara ve kurallara uygun yürütüldüğü konusundaki kanaat, aşağıdakilerden hangisi ile elde edilir?

- A) İşletme faaliyetlerinin yerinde gözlemlenmesiyle
- B) İşletmenin mali tablolarının incelenmesiyle
- C) Yasaların ve idari - mesleki düzenlemelerin iyi bilinmesiyle
- D) İşletmenin iç kontrol sisteminin incelenmesiyle
- E) İşletme yöneticileri ve personel ile yapılan görüşmelerle

9. Denetçi denetim testlerinin alanını belirlemek için aşağıdakilerden hangisini kullanır?

- A) Kabul edilebilir yanlışlık
- B) Önemlilik eşiği
- C) Denetim riski
- D) Olası yanlışlık
- E) Hata ve hilelerin rakamsal büyüklüğü

10. Önemlilikle ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Hataların kullanıcıların yargısını etkilemeyeceği düşünülüyorsa büyük tutardaki bir hesap kalanına büyük tutarda önemlilik dağıtılabılır.
- B) Bir hesap kalanının denetimi maliyetli ise hesaba daha fazla önemlilik dağıtılabılır.
- C) Denetçinin hata beklentisi düşükse hesabın denetim alanı daraltılır.
- D) Denetçi bir hesap kalanında yanlışlık beklemiyorsa hesaba büyük tutarda önemlilik dağıtılabılır.
- E) Denetçinin bir hesap kalanı ile ilgili hata beklentisi yüksekse dağıtılan önemlilik tutarı da büyük olur.

11. Denetçi asları tarafından bir işin uygun şekilde yapılıp yapılmadığını aşağıdaki belgelerden hangisini inceleyerek anılır?

- A) Analitik yordamları
- B) Çalışma kağıtlarını
- C) Denetim planını
- D) Finansal raporları
- E) Kontrol listelerini

12. Yanıltıcı beyanların müşterinin iç kontrol sistemi tarafından zamanında engellenememesi riskine ne ad verilir?

- A) Göreli risk
- B) Asıl risk
- C) Kontrol riski
- D) Önemlilik riski
- E) Bulgu riski

13. Aşağıdakilerden hangisi, dış denetçilerin iç kontrolle ilgilenmelerinin nedenlerinden biridir?

- A) İç kontrolün işletmenin amaçlarına ulaşmada en önemli araç olması
- B) Bağımsız denetim, iç denetim ve iç kontrol arasında herhangi bir ilintinin olmaması
- C) İç kontrol sisteminde ortaya çıkabilecek hata ve hileleri tespit etmesi
- D) İç kontrolün işletmedeki her kademedeki insanlarla ilgili olması
- E) Denetçilerin işletmenin tüm faaliyetlerini incelemelerinin zaman ve maliyet bakımından imkân olmaması

2009 AS 3421-A

14. Aşağıdakilerden hangisi işletmede çalışan kişilerde kontrol bilinci oluşmasını sağlayan faktörlerden biri değildir?

- A) Uzmanlığın dikkate alınması
- B) Dürüstlük ve etik değerler
- C) Örgütsel yapı
- D) Amaçların belirlenmesi
- E) Yönetim felsefesi ve faaliyet yaklaşımı

15. "Bir işletmede amaçlar ile fiili sonuçların karşılaştırılmasını sağlayan performans göstergelerinin oluşturulması" aşağıdaki iç kontrol unsurlarından hangisinin sınıflamasına girmektedir?

- A) Bilgi ve iletişim
- B) Kontrol çevresi
- C) Kontrol eylemleri
- D) Risk değerlendirme
- E) İzleme

16. İç kontrol politika veya prosedürleriyle bağlantısız olarak, hesap kalanında veya işlem grubunda bir hatanın oluşması ihtimaline ne ad verilir?

- A) Bulgu riski
- B) Denetim riski
- C) Hata riski
- D) Kontrol riski
- E) Doğal risk

17. Denetçinin örneklemeden elde ettiği sonuçlar ile gerçek durum arasında fark olması olasılığına ne ad verilir?

- A) Beta riski
- B) Örnekleme hatası
- C) Yanlış kabul riski
- D) Yanlış red riski
- E) Alfa riski

18. Aşağıdakilerden hangisi örnekleme riskine neden olur?

- A) Denetim amacıyla tutarlı olmayan bir denetim yordamının seçilmesi
- B) Denetçinin kontrol ettiği bir belge üzerindeki ihlali ortaya çıkarmadaki başarısızlığı
- C) Denetim amacına uygun olmayan bir örneklem büyüklüğünün seçilmesi
- D) Denetçinin örnekleme yöntemini yeterince uygulayamaması
- E) Denetçinin yanlış planlama yapması

19. Denetçinin sapmayı sifıra yakın olasılıkla beklediği durumlarda kullanacağı örnekleme türü aşağıdakilerden hangisidir?

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

20. Evrenin beklenen sapma oranının belirlenmesinde aşağıdakilerden hangisi etkin değildir?

- A) Denetçinin yargısı
- B) Pilot örnekleme sonuçları
- C) Evrenin geçmiş yıllardaki sonuçları
- D) Denetçinin deneyimi
- E) Kabul edilebilir hata

21. Denetçi, bankaya yatırılan paralara ilişkin kayıtları aşağıdaki belgelerden hangisiyle doğrulamalıdır?

- A) Yevmiye defterleriyle
- B) Banka dekontları ve bankanın gönderdiği hesap özetleriyle
- C) Tahsil ve teydiye fişleriyle
- D) Banka kredi sözleşmeleriyle
- E) Kesin mizanla

22. Denetçinin satış fişlerinden örneklem seçerek yetki kullanımı açısından incelemesi, stoklara ilişkin hangi testler kapsamında yapılır?

- A) Özel testler
- B) Analitik prosedürler
- C) Maddi doğruluk testleri
- D) Uygunluk testleri
- E) Hesap kalanı testleri

23. Tüm işlemlerin kayıtlara miktar ve tutar olarak tam geçirilip geçirilmediğini sorgulamak aşağıdaki maddilik testlerindeki özel denetim amaçlarından hangisidir?

- A) Açıklama
- B) Varolma
- C) Değerleme
- D) Sunum
- E) Tamlik

2009 AS 3421-A

24. Denetçi, müşteri işletmenin ana sözleşmesine ve hisselerin dağılımına yönelik incelemeleri aşağıdaki gruplardan hangisinin denetimi sırasında yapar?

- A) Hazır Değerler
- B) Menkul Kıymetler
- C) Dönem Kârı/Zararı Bölümü
- D) Özkaynaklar
- E) Yabancı Kaynaklar

25. Aşağıdakilerden hangisi alacaklar alt grubunun denetiminde dikkate alınmayan özel denetim amacıdır?

- A) Yükümlülükler
- B) Değerleme
- C) Sunum ve tamlık
- D) Gerçekleşme
- E) Tamlık

26. Denetçi şartlı görüş bildireceği durumlarda, raporunda hangi bölüme yer vermek zorundadır?

- A) Kapsam paragrafına
- B) Giriş bölümüne
- C) Görüş bildirme bölümüne
- D) Açıklama bölümüne
- E) Raporun sonunda

27. Denetim yapılan yılda, önceki yıla göre genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinde kabul edilemeyecek derecede önemli değişiklikler yapılmışsa, denetçi ne tür görüş bildirir?

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

28. Denetçi yaptığı denetimin sonucunu aşağıdakilerden hangisiyle bildirir?

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

29. Çalışmanın tamamlanması ve sonuçların değerlendirilmesi denetim sürecinde hangi aşamada yapılan işlemlerdir?

- A) İşin üstlenilmesi ve planlama
- B) Denetimin tamamlanması
- C) Kanıtların toplaması
- D) Çalışma kâğıtlarının hazırlanması
- E) Denetim raporunun yazılması

30. Kurul ve komite toplantı tutanakları incelenmesi hangi aşamada yapılır?

- A) Şarta bağlı borçların ve zararların incelenmesinde
- B) İşletme hatalarının düzeltilmesini isteme aşamasında
- C) Denetim raporu yazılma aşamasında
- D) Bilanço sonrası olayların gözden geçirilmesinde
- E) Denetim sözleşmesi imzalanma aşamasında