

2011 AS 3421-A

1. Aşağıdakilerden hangisi işletmenin finansal yapısını, kârlılığını ve gelecek perspektifini değerlendirmede karar vericilere yardımcı olmaktadır?

- A) Finansal tablolar
- B) Genel geçici mizanlar
- C) Yönetim kurulu
- D) Günlük defter kayıtları
- E) Büyük defter kayıtları

2. Aşağıdakilerden hangisi Muhasebe sisteminin karmaşıklaşmasına neden olan etmenlerden biri değildir?

- A) İşletmeler arası ilişkilerin yoğunluğu
- B) Yönetimin beklentileri
- C) Teknolojik gelişmeler
- D) Ticari işlemlerin yoğunluğu
- E) İşletmelerin büyümesi

3. İşletme personeline yapılan işlemlerin, yetkil organlarca konulmuş olan belli kural ve yöntemlere uygun olarak yapılıp yapılmadığını araştıran denetim türü aşağıdakilerden hangisidir?

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

4. Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri hangi amaçla kullanılır?

- A) Verimlilik ve etkinliği değerlemek
- B) Ekonomik verileri elde etmek
- C) Finansal tabloların genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını anlamak
- D) Finansal tablolarda sunulan bilgilerin doğru ve güvenilir olup olmadığını değerlendirmek
- E) Oran analizlerini gerçekleştirmek

5. 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 değerlemek amacıyla yapılan denetim
- E) Yeni bir yatırımın gerçekleştirilmesinde kullanılmak amacıyla yaptırılan denetim

6. Aşağıdakilerden hangisi genel kabul görmüş denetim standartlarından biri değildir?

- A) Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygunluk
- B) İşletme politikalarına uygunluk
- C) Denetim yapabilmek için gerekli bilgi ve beceriye sahip olmak
- D) Denetim uygulamalarını planlanmak
- E) Uygun yöntemlerle yeterli ve geçerli kanıt toplamak

7. Denetimin kâltell bir şekilde yapılıp yapılmadığı aşağıdakilerden hangisi ile ölçülür?

- A) Denetçinin, işletmenin faaliyet konusundaki uzmanlığıyla
- B) Denetlenecek işletme yöneticilerinin denetim uygulamalarına ilgisiyle
- C) Genel kabul görmüş denetim standartlarına uygunlukla
- D) Denetim işlemlerinin sonuçlarının kamuoyuna açıklanmasıyla
- E) Denetçinin yanında çalıştığı yardımcı sayısıyla

izleyen sayfaya geçiniz.

2011 AS 3421-A

8. Aşağıdakilerden hangisi denetçinin bağımsız davranmadığını göstermektedir?

- A) Denetçinin, denetlenecek işletme yönetiminin beklentisine uygun bir rapor hazırlamak için anlaşma yapması
- B) Denetçinin, işletme yönetimi ile sık sık görüşerek uygulamalar hakkında bilgi alması
- C) Denetçinin, denetlenen işletme ile ilgili bazı tereddütleri olmasına rağmen, raporunda mali tabloların bütünü ile ilgili şartlı görüş belirtmesi
- D) Denetçinin, denetlenecek işletme ile tarifenin üzerinde ücret pazarlığı yapması
- E) Denetçinin gerekli görmesi halinde, işletme çalışanları ile görüşmeler yapması

9. Aşağıdakilerden hangisi muhasebe ilkelerinde tutarlılık standardını açıklamaktadır?

- A) Dönemsel faaliyet sonuçları ile bütçelenen kâr arasında farkın olmaması
- B) Uygulanan muhasebe politikalarının işletme yönetiminde belirlenmiş olması
- C) Uygulanan muhasebe politika ve yöntemlerinin devlet kalkınma politikalarıyla uyumu
- D) Uygulanan muhasebe politika ve yöntemlerinin değişmemesi
- E) Muhasebe uygulamalarında vergi yasalarna tam uygunluğun sağlanması

10. Denetçi görüşünün açıklanması ile ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Tutarlılık standardı gereği denetçi, muhasebe ilkelerinin uygulanmasında dönemler itibarıyla değişiklik olup olmadığını açıklamalıdır.
- B) Mali tabloların bütünü hakkında bir kanaat oluşturulamazsa görüş belirtilmeyebilir.
- C) Denetçi olumlu görüşünü her bir kalem için ayrı ayrı açıklama yaparak belirtmek zorunda değildir.
- D) Denetim hakkında olumsuz görüşe neden olan kanıtlar belirtilir.
- E) Denetçi yalnızca olumlu yada olumsuz görüş açıklayabilir.

11. Aşağıdakilerden hangisi "yanlış beyan"da bulunulmasının nedeni değildir?

- A) Genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olmayan bir durumun varlığı
- B) Raporlanmış bir finansal tablo unsurunun, muhasebe ilkelerine göre raporlanması durumunda farklılık göstermesi
- C) Finansal tablo unsurlarından birinin atılması
- D) Genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak açıklanması gereken bir bilginin atılması
- E) Bir finansal tablo açıklamasının genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak sunulmaması

12. Aşağıdakilerden hangisi yönetimin savlarından biri değildir?

- A) Tamlik
- B) Geçerlilik
- C) Haklar ve yükümlülükler
- D) Varolma ve meydana gelme
- E) Değerleme ve dağıtım

13. Aşağıdakilerden hangisi cari dosyada yer almaz?

- A) Denetim programı
- B) Şirket ana sözleşmesi
- C) İç kontrol sistemi akış çizeneği
- D) Müşterinin organizasyon şeması
- E) İş mektubu

14. Finansal tablolarda sunulan bilginin finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyecek ölçüde yanlış olması aşağıdaki muhasebe kavramlarından hangisi ile açıklanır?

- A) İhtiyatlılık
- B) Kişilik
- C) Güvenilirlik
- D) Tutarlılık
- E) Önemlilik

15. Aşağıdakilerden hangisi iç kontrol açısından yeterli bir bilginin taşınması gereken özelliklerinden biri değildir?

- A) Geçerlilik
- B) Ulaşılabilirlik
- C) Gereklilik
- D) Analiz edilebilirlik
- E) Zamanlılık

2011 AS 3421-A

16. Aşağıdakilerden hangisi iç kontrolün faaliyetle ilgili amaçlarından biridir?

- A) Güvenilir finansal raporlama hazırlamayla ilgili amaçlar
- B) İşletmenin uyması gereken yönetmeliklerle ilgili amaçlar
- C) İşletme varlıklarının ve kaynaklarının etkin ve verimli kullanılışıyla ilgili amaçlar
- D) İşletmenin uyması gereken yasa ve diğer düzenlemelerle ilgili amaçlar
- E) Doğru finansal raporlamayla ilgili amaçlar

17. Aşağıdakilerden hangisi kontrol çerçevesinde kontrol bilinci oluşmasını sağlayan faktörlerden biri değildir?

- A) Uzmanlığın dikkate alınması
- B) Risk değerlemesi
- C) Dürüstlük ve etik değerler
- D) Yetki ve sorumluluk verme yöntemleri
- E) Örgütsel yapı

18. Aşağıdakilerden hangisi, dış denetçilerin iç kontrole 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 hilelerin tespit edilmemesi
- D) İç kontrolün işletmedeki her kademedeki insanlarla ilgili olması
- E) Denetçilerin işletmenin tüm faaliyetlerini incelemelerinin zaman ve maliyet bakımından imkân olmaması

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

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

20. Denetçinin örnekleme temel alan sonuçlarıyla evrenin tamamına aynı yolla uyguladığı testlerden elde edeceği sonuçlar arasında fark olması olasılığına ne ad verilir?

- A) İstatistiksel olmayan örnekleme
- B) Buluş örnekleme
- C) Örnekleme dışı risk
- D) Örnekleme riski
- E) Belirsizlik

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

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

22. Denetçinin örneklemeden elde ettiği sonuçlara bakarak, iç kontrol yeterince güvenilir olmadığı halde, güvenilir olduğu kanısına varmasına ne ad verilir?

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

23. Aşağıdakilerden hangisi örnekleme riskine neden olur?

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

24. Bir işlemin belgelendirilmesinde ve muhasebe kayıtlarına geçirilmesinde düzenlenen tüm belgelerin ve izlenen tüm muhasebeleştirme işlemlerinin doğru olarak yerine getirilip getirilmediğinin incelenmesinde kullanılan testlere ne ad verilir?

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

2011 AS 3421-A

25. Denetçi uygunluk testlerini yaptıktan sonra kontrol riskinin düzeyini yüksek ölçerse aşağıdakilerden hangisini yapar?

- A) Daha fazla yardımcı denetçi kullanır.
- B) Denetimi bırakır.
- C) Denetim raporunu daha kapsamlı yazar.
- D) Maddi doğruluk testlerinin kapsamını genişletir.
- E) İşletme yönetiminden sorgular.

26. Aşağıdakilerden hangisi denetimin genel amaçlarından biri değildir?

- A) Değerleme ve dağıtım
- B) Raporlama
- C) Tamlik
- D) Sunum ve açıklama
- E) Varolma ve gerçekleştirme

27. Aşağıdakilerden hangisi borçlara ilişkin bir uygunluk testi değildir?

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

28. Denetçi denetimin tamamlanması aşamasında aşağıdakilerden hangisini yapmaz?

- A) Önemli olan konuları son kez gözden geçirir.
- B) Çalışma kağıtlarını tamamlar.
- C) Yarım kalan testleri yapar.
- D) Denetim raporunun taslağını hazırlar.
- E) Eksik olan kanıtları toplar.

29. Müşteri İşletmenin avukatından mevcut davalarla ilgili bilgi almak aşağıdaki aşamaların hangisinde yapılır?

- A) Bilanço sonrası olayların gözden geçirilmesinde
- B) Şarta bağlı borçların ve zararların incelenmesinde
- C) Müşteri işletmeden beyan mektubu istenmesinde
- D) Denetim raporunun yazılmasında
- E) Sonuçların değerlendirilmesinde

30. Denetçi tam açıklama kuralına yeterince uyulmadığı halde tabloların bütününe doğru buluyorsa ne tür görüş bildirir?

- A) Olumlu görüş
- B) Olumsuz görüş
- C) Direkt görüş
- D) Görüş bildirmekten kaçınır.
- E) Şartlı görüş