

S104

T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
EĞİTİM TEKNOLOJİLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Sınav Hizmetleri Daire Başkanlığı

**KİTAPÇIK
TÜRÜ****A**

SERMAYE PİYASASI KURULU LİSANS LAMA SINAVLARI
SERMAYE PİYASASINDA BAĞIMSIZ DENETİM (BD)
6 KASIM 2010 Saat: 09.30 CUMARTESİ 1. OTURUM

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

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

	<u>Soru sayısı</u>	<u>Sayfa No</u>
6640- Finansal Sistem, Sermaye Piyasaları ve Sermaye Piyasası Mevzuatı	25	2
6660- Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları	25	6
6680- Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim	25	11

2. Soru kitapçıklarını kontrol ederek, baskı hatası olan kitapçığın değiştirilmesi için sınav başlamadan önce salon sorumlularına başvurunuz.
3. Sınavda hesap makinesi kullanabilirsiniz. Ancak alfabetik tuş takımına sahip olan hesap makineleri, databank, el bilgisayarı vb. özel elektronik donanımların kullanılması ve bulundurulması yasaktır. Bu cihazları yanında bulunduran adayların sınavları geçersiz sayılacaktır.

CEVAP KÂĞIDI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

1. Cevap kâğıdı üzerine yazacağınız yazı ve yapacağınız işaretlemelerde kurşun kalemde başka kalem kullanmayınız.
2. Size verilen cevap kâğıdında yazılı olan bilgilerin size ait olup olmadığını kontrol ediniz. Cevap kâğıdı kullanılmayacak durumdaysa veya size ait değilse verilecek yedek cevap kâğıdına, kimliğinizle ilgili bilgileri, salon başkanının açıklamalarına göre yazınız.
3. Cevap kâğıdında "Finansal Sistem, Sermaye Piyasaları ve Sermaye Piyasası Mevzuatı", "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları" ve "Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim" testleri için üç ayrı sütun bulunmaktadır. Cevaplarınızı cevap kâğıdındaki ilgili sütunlara aşağıdaki örnekte olduğu gibi yuvarlağı, dışına taşırmadan işaretleyiniz.

Yanlış karalamalarınızı düzeltirken yuvarlağın içini temizce siliniz.

ÖRNEK KODLAMA: ●

SORU KİTAPÇIĞI İLE İLGİLİ AÇIKLAMA

1. Bu soru kitapçığında toplam **75** soru bulunmaktadır. Bir modül için **45** dakikalık cevaplama süresi verilmiştir. Kitapçığın tümü için verilen cevaplama süresi **135** dakikadır.
2. Sınavlarda başarılı sayılmak için her modülden alınan notun en az **60** ve aritmetik ortalamasının en az **70** olması zorunludur.
3. Her sorunun dört seçeneğı vardır. Dört seçenekten sadece bir tanesi doğru cevaptır. Doğru bulduğunuz seçeneğı cevap kâğıdında o soru için ayrılan yerde bularak işaretleyiniz.
4. **Cevaplamaya istediğiniz testin, istediğiniz sorusundan başlayabilirsiniz. Yalnız cevaplarınızı, cevap kâğıdında o test için ayrılmış olan bölümdeki aynı numaralı cevap yerine işaretlemeyi unutmayınız.**
5. Size ayrı bir karalama kâğıdı verilmeyecektir. Soru kitapçığınızın içindeki boş alanları karalama yapmak için kullanabilirsiniz.
6. Cevabını bilmediğiniz sorular üzerinde fazla zaman kaybetmeden diğer sorulara geçiniz. Zamanınız kalırsa bu sorulara daha sonra dönebilirsiniz.
7. **Puanlamada her doğru cevaba eşit puan verilecek, yanlış cevaplarınız dikkate alınmayacaktır.**
8. Sınavın bitiminde cevap kâğıdınızı ve soru kitapçığınızı salon sorumlularına teslim etmeyi unutmayınız.

Arka kapağı geçiniz.

DİKKAT:

Testteki sorular 03.09.2010 tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bu tarihten sonra sınav konuları ile ilgili yasa değişiklikleri yapılmış olsa bile, soruları cevaplandırırken bu değişiklikleri dikkate almayınız.

1. I- Fon arz edenler/Fon talep edenler
II- Yatırım ve finansman araçları
III- Aracı kuruluşlar
IV- Hukuki ve idari düzen
V- Mal alım satımının yapıldığı borsalar

Yukarıdakilerden hangisi/hangileri finansal sistemin unsurları arasında değildir?

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

2. Aşağıdaki araçlardan hangisi Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsasında işlem görmektedir?

- A) Döviz swapları
B) Döviz dayalı forward işlemler
C) Pamuğa dayalı vadeli işlemler
D) İMKB-30 endeksine dayalı opsiyon işlemleri

3. Aşağıdaki durumların hangisinde % 50 oranında A hisse senedi ile % 50 oranında B tahvilinden oluşmakta olan bir portföyün riskinin en az olduğu kabul edilir?

- A) A hisse senedi ile B tahvili getirileri arasındaki korelasyon 0,8'dir.
B) A hisse senedi ile B tahvili getirileri arasındaki korelasyon 0,6'dir.
C) A hisse senedi ile B tahvili getirileri arasındaki korelasyon 0,4'dir.
D) A hisse senedi ile B tahvili getirileri arasındaki korelasyon 0,2'dir.

4. "Big mac hamburger"ın ortalama fiyatı (vergiler dâhil) Amerika Birleşik Devletleri'nde (ABD) 4 Amerikan Doları iken Türkiye'de 6 TL'dir. TL/ABD Doları kuru 1,50 olduğu durumda, satın alma gücü paritesine göre TL/ABD Doları kuru ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Satın alma gücü paritesine göre ABD Doları, TL'ye karşı % 50 eksik değerlendirilmiştir.
B) Satın alma gücü paritesine göre ABD Doları, TL'ye karşı % 50 fazla değerlendirilmiştir.
C) Satın alma gücü paritesi, TL/ABD Doları kuru da eksik veya fazla değerlemenin olmadığını göstermektedir.
D) Satın alma gücü paritesine göre ABD Doları TL'ye karşı % 10 eksik değerlendirilmiştir.

5. Aşağıdakilerden hangisi makro ekonominin ilgi alanlarından biridir?

- A) Para teorisi
B) Tedarikçiler
C) Mal piyasası
D) Tüketiciler

6. "Yeni görev tanımları ile performans ölçütlerinin şirket yönetimi tarafından belirlenerek çalışanlara duyurulması yönündeki bir değişiklik", Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum raporlaması kapsamında söz konusu raporun hangi bölümünde yer alacaktır?

- A) Kamuyu aydınlatma ve şeffaflık
B) Menfaat sahipleri
C) Yönetim kurulu
D) Pay sahipleri

7. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan Kurumsal Yönetim İlkelerinde aşağıdakilerden hangisi farklı bir ana ilkenin altında yer almalıdır?

- A) Payların devri
- B) Bilgi alma ve inceleme hakkı
- C) Pay sahipliği haklarının kullanımının kolaylaştırılması
- D) Şirket ile pay sahipleri, yönetim kurulu üyeleri ve yöneticiler arasındaki ilişkilerin kamuya açıklanması

8. 2010 yılında Türkiye’de yatırım fonlarının yönetim ücretlerine ilişkin yapılan düzenleme ile ne getirilmiştir?

- A) Yönetim ücretlerine üst sınırlar konulmuştur.
- B) Yönetim ücretlerine alt sınırlar konulmuştur.
- C) Yönetim ücretleri serbest bırakılmıştır.
- D) Yönetim ücretleri kaldırılmıştır.

9. Sermaye piyasası mevzuatı uyarınca, bir veya birden fazla ortaklığın, paylarının % 95’i veya daha fazlasına sahip başka bir ortaklık tarafından devralınması suretiyle birleşmede, devralan ortaklığın hisselerinden devrolan ortaklıkların ortaklarına verilmesini gerektirmeyen durumlarda aşağıdaki dokümanlardan hangisi aranmaz?

- A) Birleşmeye taraf ortaklıkların esas sözleşmeleri
- B) Uzman kuruluş raporu
- C) Birleşme sözleşmesi
- D) Bilirkişi raporu

10. Ödenmiş sermayesi 200.000 TL olan ABC Şirketi, 2009 yılı kârından 8.000 TL yönetim kurulu üyelerine, 12.000 TL çalışanlarına ve 24.000 TL ortaklarına kâr payı olarak dağıtmıştır. Ayrıca şirket esas sözleşmesi uyarınca 10.000 TL’lik kâr payı ABC Sanat Vakfına verilmiştir. Şirketin 2009 yılı için ayırması gereken ikinci tertip yasal yedek akçe tutarı kaç TL olmalıdır?

- A) 2.700 B) 3.400 C) 4.400 D) 5.400

11. Aracı Kurumların Sermaye Yeterliliğine İlişkin Düzenlemeler uyarınca aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Karşı taraf riski, teminat açığı dikkate alınarak hesaplanır.
- B) Aracı kurumların kurucusu veya yöneticisi olduğu yatırım fonları ile ilgili işlemlerde ortaya çıkan teminat açığı için karşı taraf riski hesaplanmaz.
- C) Karşı taraf riski müşterilerden emanet olarak alınmış varlıkların üçüncü kişilere emanet veya teminat olarak tevdi edilmesi durumunda hesaplanmaz.
- D) Karşı taraf riski, karşılığında yeterli teminat bulunmadan borç verilmesi, diğer taahhütlerde bulunulması, varlıkların ödünç, emanet veya teminat olarak tevdi edilmesi gibi nedenlerle, varlıkların geri alınmasında ortaya çıkan riskleri ifade eder.

12. Aracı kurumların sermaye yeterliliğine ilişkin düzenlemelere göre, varlıkların ihraççısından veya bu varlıkların işlem gördüğü piyasalarda oluşan fiyat dalgalanmaları ile alacak ve borçların cari değerlerindeki değişimlerden kaynaklanan risklere ne ad verilir?

- A) Pozisyon riski B) Karşı taraf riski
C) Yoğunlaşma riski D) Döviz kuru riski

13. Yatırım fonları ile ilgili olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Yatırım fonlarının portföylerinin portföy yöneticiliği yetki belgesine sahip bir kuruluş tarafından yönetilmesi zorunludur.
- B) Yatırım fonunun birim pay değeri aynı zamanda alım satıma esas teşkil eden fiyattır.
- C) Fonun gelir ve giderleri günlük olarak tahakkuk ettirilir.
- D) Halka arz öncesinde fona fon kurucusu tarafından avans tahsis edilmesi zorunludur.

14. Yatırımcının başlangıç yatırımının tamamının veya bir bölümünün, ya da başlangıç yatırımının üzerinde bir getirinin belirli vadelerde yatırımcıya geri ödenmesinin, uygun bir yatırım stratejisiyle en iyi gayret esas çerçevesinde amaçlandığı, şemsiye fon şeklinde kurulan fonlara ne ad verilir?

- A) Özel fon
- B) Garantili fon
- C) Koruma amaçlı fon
- D) Serbest yatırım fonları

15. Aşağıdakilerden hangisi gayrimenkul yatırım ortaklıklarının iştirak edebilecekleri şirket türlerinden birisi değildir?

- A) İşletmeciler şirketleri
- B) Sigorta şirketleri
- C) Diğer gayrimenkul yatırım ortaklıkları
- D) Yap-işlet-devret kapsamında kurulan şirketler

16. I- Anonim şirket niteliğinde olup, tüzel kişilikleri vardır.

II- Altın ve diğer kıymetli madenler portföyü işletmek üzere kurulabilirler.

III- Katılma belgesi ihraç ederler.

Yatırım Ortaklıkları için yukarıdakilerden hangisi/hangileri doğrudur?

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

17. Aşağıdakilerden hangisi emeklilik yatırım fonu "fon kurulu"nun görevlerinden birisi değildir?

- A) Emeklilik yatırım fonu portföyünün mevzuata uygun şekilde değerlendirilmesi ve birim pay değerinin doğru şekilde hesaplanması
- B) Emeklilik yatırım fonu ile ilgili mali tablo ve raporların hazırlanması
- C) Emeklilik yatırım fonunun performansının takip edilmesi
- D) Emeklilik yatırım fonunun portföyünün yönetilmesi

18. Aşağıdakilerden hangisi bireysel emeklilik sistemindeki fon katılımcılarının, bireysel emeklilik şirketinden talep etmeleri hâlinde kendilerine verilmesi zorunlu belgelerden biri değildir?

- A) İzahname
- B) Fon içtüzüğü
- C) Fon tanıtım formu
- D) Fon varlıklarını gösterir günlük rapor

19. Aşağıdakilerden hangisi halka açık anonim ortaklıkların kayıtlı sermaye sistemine geçmek için sahip olmaları gereken asgari sermaye rakamının 2010 yılı için geçerli tutarını göstermektedir?

- A) 3.500.000 TL B) 3.900.000 TL
C) 4.000.000 TL D) 4.500.000 TL

20. Aşağıdakilerden hangisi bir işletme yönetiminin finansal raporlamasını doğru bir şekilde yapabilmek amacıyla oluşturmuş olduğu iç kontrol aktivitelerinden biri değildir?

- A) Sorumluluk ve görevlerin ayrıştırılması
B) Yeterli derecede belge ve kayıt tutulması
C) Yeterli sıklıkta bağımsız denetim yaptırılması
D) Belirli işlemler için belirli kişilerin yetkilendirilmesi

21. Aşağıdakilerden hangisi Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ’de tanımlanan İç Kontrol Sisteminin unsurları arasında sayılmamaktadır?

- A) Kontrol ortamı
B) İşletmenin risk değerlendirme süreci
C) Bilgi işlem sistemlerinin oluşturulması
D) Kontrol faaliyetleri ve kontrol faaliyetlerinin gözetimi

22. Aşağıdakilerden hangisi 5411 sayılı Bankacılık Kanunu’nda düzenlenmemiştir?

- A) Eşgüdüm Komitesi
B) Finansal Sektör Komisyonu
C) Türkiye Katılım Bankaları Birliği
D) Türkiye Değerleme Uzmanlığı Birliği

23. Bankalar aşağıdaki konuların hangisinde sadece bu konu ile sınırlı olarak Sermaye Piyasası Kanunu’na tabi olurlar?

- A) Halka açık bankaların temettü dağıtımı
B) Halka açık bankaların sermaye yeterliliği
C) Bankanın kendi menkul kıymetlerini halka arz etmesi
D) Halka açık bankaların bağımsız denetim yaptırması

24. Aşağıdakilerden hangisi İcra ve İflas Hukukuna göre cüz-i (bireysel) icra takip yollarından birisidir?

- A) İlamlı İcra B) Tasfiye
C) İhtirazi kayıt D) İflas

25. Türk Ticaret Kanunu’nda yer alan hükümler çerçevesinde anonim şirket murakıplarına ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Müddetleri biten murakıplar tekrar seçilebilirler.
B) Anonim şirketlerde, üçten fazla olmamak üzere bir veya daha çok murakıp bulunur.
C) Vazifeleri biten idare meclisi azaları, umumi heyetçe ibra edilmedikçe murakıplığa seçilemezler.
D) Murakıplar, pay sahibi olan ve olmayanlar arasından ilk defa bir yıl için kuruluş umumi heyeti ve sonradan en çok üç yıl için umumi heyet tarafından seçilirler.

1. Aşağıdakilerden hangisi portföy yönetimi açısından sistematik olmayan riskin kaynakları arasında sayılır?

- A) Kur riski
- B) Piyasa riski
- C) Yönetim riski
- D) Satın alma gücü riski

2. TMS 24 – “İlişkili Taraf Açıklamaları” standardına göre, aşağıdakilerden hangisi ilişkili taraf işlemlerinin gerçekleştirilmesi hâlinde açıklamada bulunulması gereken kategorilerden birini oluşturmaz?

- A) İştirakler
- B) Ana ortaklık
- C) Gayrimenkul değerlendirme kuruluşu
- D) İşletmenin ya da ana ortaklığın kilit yönetici personeli

3. Sermaye Piyasası Kurulunun finansal raporlamaya ilişkin düzenlemelerine göre, payları borsada işlem gören, konsolide finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan işletmelerin bağımsız denetimden geçen ara dönem finansal tablolarını ilgili ara dönemin bitimini izleyen kaç hafta içinde kamuya duyurmaları gerekmektedir?

- A) 10
- B) 8
- C) 6
- D) 4

4. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri : XI, No: 1 “Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Esaslar Hakkında Tebliğ”i uyarınca varlık ve yükümlülüklerin mali tablolara alınmasında yapılacak değerlemeye ilişkin olarak, aşağıdaki ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Değerleme, mali tablo tarihinden önce yapılır.
- B) Değerleme, varlıklar için kayıtlı değeri ifade eder.
- C) Değerleme, nitelikleri itibarıyla aynı olmayan kalemler için topluca yapılabilir.
- D) Değerleme, her varlık, borç ve öz sermaye kalemi için ayrı ayrı yapılır.

5. Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri : XI, No: 1 “Sermaye Piyasasında Mali Tablo ve Raporlara İlişkin İlke ve Esaslar Hakkında Tebliğ”ine göre, iştirakler, bağlı ortaklıklar ve bağlı menkul kıymetler hangi değer ile değerlendirilir?

- A) Rayiç bedel
- B) Maliyet değeri
- C) Elde etme maliyeti
- D) Net gerçekleştirilebilir değer

6. Sermaye Piyasası Kanunu’na tabi işletmelerin uymaları gereken raporlama esasları hakkında aşağıda yer alan ifadelerden hangisi doğrudur?

- A) Hisse senetleri borsada işlem gören kuruluşlar ile aracı kurumların finansal tablolarını uluslararası finansal raporlama standartlarına göre hazırlamaları gerekmektedir.
- B) Portföy yönetim şirketlerinin Sermaye Piyasası Kurulunun onayını almak koşuluyla diledikleri finansal raporlama standartlarını kullanmaları mümkündür.
- C) Yalnızca hisse senetleri borsada işlem gören kuruluşların ve yatırım fonlarının uluslararası finansal raporlama standartlarına uygun raporlama yapmaları gerekmektedir.
- D) Hisse senetleri borsada işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu’na tabi işletmelerde yönetim kurulu kararı ve Sermaye Piyasası Kurulunun onayı alınmış olmak koşuluyla uluslararası muhasebe standartlarına göre finansal raporlama yapabilirler.

7. TMS 34- “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına göre, 30.06.2010 tarihli ara dönem finansal tablolar seti aşağıdakilerden hangisini ıçermez?

- A) 31.12.2009 tarihli finansal durum tablosu (bilanço)
- B) 01.01.2009 – 31.12.2009 dönemi kapsamlı gelir tablosu
- C) 01.04.2009 – 30.06.2009 dönemi kapsamlı gelir tablosu
- D) 01.01.2009 – 30.06.2009 dönemi öz kaynak değişim tablosu

8. Aşağıdakilerden hangisine yatırım fonları mali tablo dipnotlarında yer verilmesi zorunlu değildir?

- A) Değerlemede uygulanan döviz kurları
- B) Menkul kıymetler borsalarına kote edilmemiş menkul kıymetler
- C) Fon toplam değerinin % 5’inden fazla tutardaki diğer varlıkların ayrıntısı
- D) Fon gelir ve gider hesaplarında, bir önceki yıla göre % 20’nin üzerinde ortaya çıkan artış veya azalışın nedenleri

9. Bir yatırım fonu portföy yöneticisi 21.01.2010 tarihinde 500.000 lot ABC Şirketi hisselerini hisse başına 3 TL’den fon portföyüne dâhil etmiştir. Hisselerin 22.01.2010 tarihindeki borsa değeri 4 TL’ye yükselmiştir. Portföy yöneticisi, hisselerin 250.000 lotluk kısmını 23.01.2010 tarihinde hisse başına 6 TL’den satmıştır. Bu verilere göre, fon muhasebesinde yapılacak kayıtlarda “gerçekleşen değer artış veya azalış” tutarı nedir? (1 Lot = 1 TL)

- A) Gerçekleşen değer artışı 250.000 TL
- B) Gerçekleşen değer azalışı 237.500 TL
- C) Gerçekleşen değer artışı 235.000 TL
- D) Gerçekleşen değer azalışı 230.000 TL

10. TMS 39 – “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardına göre aşağıdakilerden hangisi finansal riskten korunma konusu kalemlerden birisi değildir?

- A) Gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem
- B) Muhasebeleştirilmiş yükümlülük (borç)
- C) Muhasebeleştirilmemiş kesin taahhüt
- D) Öz kaynak kalemi

11. Sermaye Piyasası Kurulunun Seri: XI, No: 19 “Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinin Muhasebesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ”ine göre, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin elde etme maliyetinin belirlenmesinde aşağıdaki seçeneklerde yer alan yöntemlerden hangisi uygulanır?

- A) İlk giren ilk çıkar yöntemi
- B) Gerçeğe uygun değer yöntemi
- C) Hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi
- D) Dönem sonu ortalama maliyet yöntemi

12. Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri : XI, No: 7 “Aracı Kurum Hesap Planı ve Planın Kullanım Esasları Tebliği”ne göre aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Hesap Planında yer alan ana hesap numaralarının ihtiyaca göre değiştirilmesi mümkündür.
- B) Hesap Planına göre tutulacak defterlerde ayrıca vergi mevzuatı hükümlerine uyulması gerekmemektedir.
- C) Hesap Planında, mevcut durumda, vadeli işlemler ve opsiyonlar için ayrı hesaplar belirlenmiş olup, bunlar genel ilkeler çerçevesinde mevcut hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilir.
- D) Yardımcı defterlerde yer alacak tali hesaplar, aracı kurumun ihtiyacına göre, desimal sistem kullanılarak ve gerektiğinde daha alt hesaplar açılarak tutulabilir.

13. Aracı kurumda hesap açtıran müşteri C hesabına 120.000 TL yatırmış ve 200 lot KLM hisse senedini Aracı Kuruma teslim etmiştir. Sermaye Piyasası Kurulunun aracılık faaliyetinde belge ve kayıt düzenine ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, yukarıda yer alan işlemin muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

A)

----- / -----	
Kasa	120.000
Müşteriler	120.000

Takas Merkezi	200
Hisse Senetleri	200

B)

----- / -----	
Kasa	120.000
Müşteriler	120.000

Takas Merkezi	200
Müşteriler	200

C)

----- / -----	
Müşteriler	120.000
Takas Merkezi	120.000

Emanet Hisse Senetleri	200
Emanet Hisse Senetlerinden Alacaklar	200

D)

----- / -----	
Kasa	120.000
Müşteriler	120.000

Emanet Hisse Senetleri	200
Emanet Hisse Senetlerinden Alacaklılar	200

14. Aşağıdakilerden hangisi, finansal tabloların hazırlanma ve sunulma esaslarına ilişkin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ait kavramsal çerçeve kapsamında finansal tabloların taşınması gereken niteliksel özellikler arasında yer almaz?

- A) Gerçek değer esasında olması
B) Karşılaştırılabilir olması
C) İhtiyaca uygun olması
D) Anlaşılabilir olması

15. TMS 2 – “Stoklar” standardına göre, stokların muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak aşağıda verilen bilgilerden hangisi yanlıştır?

- A) Stoklar her zaman maliyet değeri ile değerlendirilir.
B) Ticari iskontolar stokların satın alma maliyetinin belirlenmesinde indirim konusu yapılır.
C) Stokların dönüştürme maliyetleri üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar.
D) Stokların maliyeti, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilebilmesi için katlanılan maliyetleri içerir.

16. TMS 36- “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı uyarınca, aşağıdakilerden hangisi bir varlığın kullanım değerinin hesaplanmasında dikkate alınacak unsurlardan biri değildir?

- A) Pazarın zaman değeri
B) İşletmenin varlıktan elde etmeyi beklediği gelecekteki nakit akışlarının tahmini
C) Varlığın performansında iyileşmeye yol açacak gelişmeler için gerekli nakit çıkışları
D) Gelecekteki nakit akışlarının tutarı ve zamanlamasında olabilecek değişikliklerle ilgili beklentiler

17. Konsolide finansal tablo düzenleyen X şirketi, Y şirketinin % 100'üne sahiptir. Y şirketi, X şirketine sahip olduğu bir mağazayı yönetim binası olarak kullanılmak üzere kiraya vermiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca, söz konusu varlık konsolide finansal tablolarda ne şekilde sınıflandırılacaktır? (Bağlı ortaklığın finansal tablolarında söz konusu kalem yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır.)

- A) İştirakler
- B) Maddi duran varlık
- C) Yatırım amaçlı gayrimenkul
- D) Bu varlık konsolide finansal tablolarda yer almaz

18. Hisse senetleri borsada işlem gören bir şirketin, uygulamakta olduğu muhasebe politikaları uyarınca 31.12.2010 tarih itibarıyla amortisman gideri tutarı 3.000.000 iken vergi mevzuatı uyarınca hesaplanacak amortisman gideri tutarı 5.000.000 TL'dir. Buna göre, TMS 12 – “Gelir Vergileri” standardı uyarınca, oluşan vergiye tabi geçici fark tutarı nedir?

- A) 2.000.000 TL
- B) 3.000.000 TL
- C) 5.000.000 TL
- D) 8.000.000 TL

19. Vadeye kadar tutulması planlanan bir tahvil primli olarak satın alınmıştır. Tahvilin nominal değeri 50.000 TL, prim 1.000 TL'dir. Buna ek olarak; 500 TL işlem maliyetine katlanılmıştır. Diğer taraftan, alım-satımından kâr elde etmek amacıyla 200.000 TL tutarında da hisse senedi alınmıştır. Hisse senetlerinin işlem maliyeti 2.000 TL'dir. TFRS 9 – “Finansal Araçlar” standardı uyarınca, söz konusu iki finansal varlığın finansal tablolara ilk kez kaydedilme değerleri aşağıdakilerden hangisinde doğru olarak gösterilmiştir?

- A) Tahvil : 51.500 TL; hisse senedi : 200.000 TL
- B) Tahvil : 50.000 TL; hisse senedi : 202.000 TL
- C) Tahvil : 51.000 TL; hisse senedi : 200.000 TL
- D) Tahvil : 50.500 TL; hisse senedi : 202.000 TL

20. TMS 18 – “Hasılat” standardına göre, aşağıdaki durumlardan hangisinde mal satışına ilişkin hasılatın finansal tablolara yansıtılması uygun olmaz?

- A) İşletmenin alıcının memnun kalmadığı durumda bedelin iadesini öngören perakende satış yapması
- B) İşletmenin alacak tutarının tahsilatını muhafaza amacıyla satış sonrası hukuki sahipliği muhafaza etmesi
- C) İşletmenin yabancı ülkede yaptığı satış bedelinin yurt dışına transferinin ilgili ülke otoritesinin iznine tabi olması
- D) İşletmenin yaptığı satışla ilgili garanti masrafları ve diğer maliyetlerin malların tesliminden sonra ortaya çıkacak olması

21. TMS 10 – “Raporlama Döneminden (Bilanço Tarihinden) Sonraki Olaylar” standardına göre, aşağıda yer alan örneklerden hangisi bilanço tarihinden sonra ancak finansal tabloların yayımından önce ortaya çıkan ve finansal tablolarda düzeltme gerektiren olaylardan biri değildir?

- A) Bilanço tarihinden sonra ana üretim fabrikasının yangın nedeniyle tahrip olması
- B) Bilançoda yer alan stokların değerindeki düşüşün bilanço tarihinden sonra tespit edilmesi
- C) Bir alacağın tahsil edilemeyeceğinin bilanço tarihinden sonra anlaşılması
- D) Devam eden bir davanın bilanço tarihinden sonra sonuçlanması ve bir karşılık ayrılmasını gerektirmesi

22. İnşaat sektöründe faaliyet gösteren X firması Karayolları Genel Müdürlüğü ile bir anlaşma imzalayarak 3 yıl içerisinde bir köprü inşaatını tamamlamak üzere çalışmalara başlıyor. Sözleşme bedeli 2.000.000 TL ve tahmini tamamlama maliyeti 1.500.000 TL olan köprü inşaatı için ilk yıl 600.000 TL maliyete katlanmıştır. İlk yıl Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından şirkete 700.000 TL hak ediş bedeli ödenmiştir. Şirketin tamamlanma yüzdesi metodunu kullandığı varsayımı ile birinci yıl mali tablolarına yansıtılması gereken hasılat tutarı ne kadar olmalıdır? (TMS 11 – “İnşaat Sözleşmeleri” standardına göre cevaplayınız)

- A) 700.000 TL B) 800.000 TL
C) 1.500.000 TL D) 2.000.000 TL

23. TMS – 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardı uyarınca, aşağıdakilerden hangisi A işletmesinin B işletmesini kontrol ettiğine ilişkin yeterli bir gerekçe değildir?

- A) B’nin yönetim kurulu üyelerinin çoğunluğunun A tarafından atanması
B) B’nin hâkim ortağı konumundaki C’nin, aynı zamanda A’nın da hâkim ortağı olması
C) A’nın, tarafları bağlayıcı bir sözleşme gereği, B’nin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme yetkisine sahip olması
D) A’nın B’de doğrudan hiçbir payı bulunmamasına rağmen, bağlı ortaklıklarındaki payları vasıtasıyla B’nin oy haklarının 2/3’ünü kontrol etmesi

24. TMS 24 – “İlişkili Taraf Açıklamaları” standardı uyarınca, aşağıdaki ifadelerden hangisi doğru değildir?

- A) İşletme, kilit yönetici personele ödenen ücreti toplam olarak açıklamanın yanı sıra, kısa vadeli faydalar, uzun vadeli faydalar ve hisse bazlı ödemeler gibi alt kategoriler itibarıyla de açıklama yapmalıdır.
B) İki işletmenin, aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde, söz konusu iki işletme ilişkili taraf sayılır.
C) İlişkili taraf ile yapılmış olan gayrinakdi kredi, teminat ve kefalet işlemlerinin açıklanması gerekmektedir.
D) İlişkili taraflar arasında işlemin bulunmaması durumunda, işletme kontrol ettiği bir işletme ile ilişkisini açıklamakla yükümlü değildir.

25. TMS 8 – “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standardı kapsamında aşağıdaki önermelerden hangisi doğrudur?

- A) TMS/TFRS’deki değişikliklerden kaynaklanmayan muhasebe politikası değişiklikleri ileriye yönelik olarak uygulanır.
B) Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler geriye dönük uygulanır.
C) Muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır.
D) Yeni bir muhasebe standardı hiçbir koşulda geriye dönük olarak uygulanamaz.

1. Aşağıdakilerden hangisi bağımsız denetim kuruluşları ile bağımsız denetçilerin uymaları gereken etik ilkeler arasında yer almaz?

- A) Reklam yasağı
- B) Makul güvence
- C) Mesleki özen ve titizlik
- D) Sır saklama yükümlülüğü

2. Bağımsız denetimin planlanması hangi temel unsurları içerir?

- A) Etik gerekliliklere uyumun ölçülmesi ve değerlendirilmesi
- B) Planlama kararları ve kararlardaki değişikliklerin belgelendirilmesi
- C) Bağımsız denetim sözleşmesi şartlarına uyumun tespiti ve değerlendirilmesi
- D) Ayrıntılı bağımsız denetim planı ile genel bağımsız denetim stratejisi oluşturulması

3. Bağımsız denetim çalışmasına ilişkin çalışma kâğıdı hazırlanması aşağıdaki amaçlardan hangisini gerçekleştirmek için gereklidir?

- A) Bağımsız denetim sonucunda düzenlenecek rapor yerine kullanılmak
- B) Bağımsız denetimi yapılan şirketin tabi olduğu özel mevzuata uyum sağlamak
- C) Bağımsız denetimin yürütülmesinden sorumlu ekibin, müşteri şirkete bilgi vermesini sağlamak
- D) Bağımsız denetimin sermaye piyasasında bağımsız denetim standartlarına uygun olarak yapıldığını kanıtlamak

4. Bağımsız denetçi açısından, ilgili kontrol mekanizmalarının bulunmadığı varsayımı altında münferit veya diğer yanlışlıklarla birlikte toplulaştırılmış olarak, denetlenen işletme yönetiminin sunduğu bilgi ve belgelerin ve yaptığı açıklamaların önemli bir yanlışlık içerme olasılığı hangi riski oluşturmaktadır?

- A) Kontrol riski
- B) Yapısal risk
- C) Açıklama riski
- D) Tespit edememe riski

5. Bağımsız denetim standartlarına göre yapılan bir bağımsız denetim çalışmasında yapılan işin gözetimini sağlamak üzere, aşağıdaki işlemlerden hangisinin yapılması doğrudur?

- A) Bağımsız denetim işi devam ederken bir kontrolör atanması gerekir.
- B) Ancak bağımsız denetim raporu hazırlandıktan sonra kontrolör atanmalıdır.
- C) Yalnızca büyük müşteri şirketlerin denetiminde inceleme sürecinde kontrolör atanması gerekir.
- D) Sorumlu ortak baş denetçinin kıdeminin 15 yıldan az olduğu durumlarda kontrolör atanması şarttır.

6. Aşağıdakilerden hangisi, Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Kalitesinin Kontrolüne İlişkin (ISQCI) standarda göre, bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol sisteminin temel unsurlarından biri değildir?

- A) Gözetim
- B) İnsan kaynakları
- C) Özellikli konular
- D) Müşteri kabulü ve sözleşme yenilenmesi

7. Aşağıdakilerden hangisi denetçilerin sır saklama yükümlülükleri ile ilgili uygulamaların bir istisnası değildir?

- A) Denetçiler tarafından üçüncü kişiler dâhil herhangi bir kişi veya kuruluşa zarar vermeyeceği değerlendirilmesi yapılan açıklamalar
- B) Çalıştığı bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol amaçlı çalışmaları kapsamındaki açıklamalar
- C) Düzenleyici kamu kuruluşları tarafından yürütülen soruşturmalara verilen yanıtlar
- D) Kanunen gerekli kılınmış açıklamalar

8. Uluslararası Denetim Standartlarına göre aşağıdakilerden hangisi muhasebe tahmini denetimine konu edilecek durumlardan biri değildir?

- A) Menkul kıymet değer düşüklüğü için ayrılan karşılıklar
- B) Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklar
- C) Stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılıklar
- D) Devam eden davalar için ayrılan karşılıklar

9. Aşağıdaki konuların hangisi bir sorumlu ortak baş denetçinin denetim faaliyetinin yönetimi amacıyla bağımsız denetim ekibindekileri bilgilendirmesi öngörülen hususlardan biri değildir?

- A) Ortaya çıkabilecek sorunlar
- B) İşletme faaliyetlerinin doğası
- C) Danışmanlık alınacak alanlar
- D) Karşılaşılabilecek risklerle ilgili hususlar

10. Bağımsız denetimde, bağımsız denetçi tarafından bağımsız denetim yapılan dönemdeki işlem türleri ve olaylara ilişkin olarak kullanılan beyanların sınıflandırılması kapsamında, aşağıdakilerden hangisi bu sınıflandırmanın ana unsurlarından biri değildir?

- A) Tamlık
- B) Doğruluk
- C) Gerçekleşme
- D) Karşılaştırılabilirlik

11. Bağımsız denetimde önemlilik kavramıyla ilgili olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Önemlilik seviyesine ilişkin bir kanaat oluşturulması bağımsız denetçinin mesleki değerlendirmesini gerektirir.
- B) Önemlilik seviyesinin belirlenmesinde finansal tabloların geneli ile dipnotlarda yapılan açıklamalar arasındaki ilişkiler ortaya konur.
- C) Önemlilik seviyesi, bağımsız denetime esas olan finansal tabloların içeriğine bağlı olarak farklılaşabilir.
- D) Önemlilik seviyesinin belirlenmesinde önemli yanlışlıkların hem tutarı hem de niteliği dikkate alınır; ancak bu seviye her halükarda % 10'u geçemez.

12. Aşağıdakilerden hangisi sermaye piyasasında bağımsız denetim faaliyetleri sırasında bağımsız denetçiler tarafından kanıt toplamak amacıyla uygulanabilecek denetim tekniklerinden biri değildir?

- A) İnceleme
- B) Doğrulama
- C) İç Kontrol Sistemi
- D) Analitik İnceleme Teknikleri

13. Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında aşağıdakilerden hangisi sorumlu ortak baş denetçilerin sorumluluklarından biri değildir?

- A) Bağımsız denetimin genel kalitesini sağlamak
- B) Müşteri şirketin finansal tablolarını hazırlamak
- C) Denetim ekibinin etik ilkelerine uyumunu sağlamak
- D) Denetim ekibinin bağımsızlığını sağlama hususunda gerekli önlemleri almak

14. Bağımsız denetimin planlanmasına ilişkin olarak aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bağımsız denetim çalışmasının planlanması, sadece bağımsız denetim çalışmasının başında yapılır.
- B) Bağımsız denetim çalışmasının etkili bir şekilde gerçekleştirilmesi için bağımsız denetçinin bağımsız denetimi planlaması gerekir.
- C) Bağımsız denetimin planlanması, çalışmaya yönelik genel bir bağımsız denetim stratejisinin saptanmasını ihtiva eder.
- D) Genel bağımsız denetim stratejisi ve bağımsız denetim planı, bağımsız denetim sürecinde gerekli görüldüğü takdirde güncellenebilir.

15. Bağımsız denetçinin finansal tablolara ilişkin önemli yanlışlıkları ortaya çıkarmasını önleyen kısıtlamaların bulunması durumunda, bağımsız denetçinin finansal tablolara ilişkin mutlak bir güvence elde etmesi mümkün olmayabilir. Aşağıdakilerden hangisi bu kısıtlamalara örnek oluşturmaz?

- A) Örneklem yönteminin kullanılması
- B) Bağımsız denetim kanıtlarının ikna edici özelliği
- C) Finansal tabloların yıllık dönemler itibarıyla hazırlanması
- D) Muhasebe ve iç kontrol sistemin yapısından kaynaklanan doğal kısıtlamalar

16. Bağımsız denetçilerde mesleki şüphecilik kavramı ile ilgili aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?

- A) Bağımsız denetim kanıtlarından sonuca ulaşırken gereğinden fazla genelleme yapılması riskini azaltır.
- B) Bağımsız denetçi, kanıtların işletme yönetiminin açıklamaları ile çelişkili olup olmadığını değerlendirir.
- C) Finansal tabloların işletmenin gerçek finansal durumunu göstermesine engel teşkil edebilecek önemli yanlışlar içerebileceği varsayılır.
- D) Kanıtların toplanmasında işletme yönetiminin açıklamaları temel ve yeterli bağımsız denetim kaynaklarındandır.

17. Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemlerin incelenmesi işlemi aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Kalite kontrol denetimi/inceleme
- B) Uygunluk denetimi/inceleme
- C) Etik ilkeler inceleme
- D) Bağımsızlık inceleme

18. Bir denetim çalışmasında bağımsız denetim riskinin değerlendirilmesi aşamasında aşağıdakilerden hangisinin bağımsız denetim riskinin bir fonksiyonu olması beklenmez?

- A) Denetlenen işletme için yapısal risk
- B) Denetlenen işletme için kontrol riski
- C) Bağımsız denetçi için tespit edememe riski
- D) Bağımsız denetçi için uygun kanıt toplayama riski

19. Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında halka açık ortaklıklar ve sermaye piyasası kurumları ile bağımsız denetim kuruluşları arasında düzenlenecek “bağımsız denetim sözleşmeleri”ne ilişkin olarak aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Özel bağımsız denetim sözleşmeleri ancak 2 yıl aradan sonra yapılabilir.
- B) Bağımsız denetimin amacı ve bağımsız denetim dönemine yer verilir.
- C) En çok üst üste yedi yıl için imzalanır.
- D) Yazılı olarak düzenlenir.

20. Aşağıdakilerden hangisi hileli finansal raporlamadan kaynaklanan yanlışlıklara ilişkin bir risk faktörü değildir?

- A) İflas, icra, devralınma gibi sonuçlara yol açabilecek faaliyet zararları
- B) Yüksek derecede rekabet veya pazar doygunluğu ile azalan kâr marjları
- C) Etkin bir finansal raporlama süreci ve iç denetim yapısının mevcudiyeti
- D) Kârlılıkla ilgili yatırım uzmanlarının, yatırımcıların, önemli alacaklıların veya diğer üçüncü kişilerin beklentileri

21. Bilgisayara dayalı finansal bilgi sistemine internet ortamından gelen verileri, süzgeçten geçirmek suretiyle gözetleyen ve kontrol eden yazılım ve donanım sistemine verilen ad aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Şifreleme (encryption)
- B) Güvenlik duvarı (firewall)
- C) Bilgi işlem denetimi (IT Audit)
- D) Elektronik imza (digital signature)

22. Aşağıdakilerden hangisi, bağımsız denetimi gerçekleştiren kuruluştaki bilgisayar sistemlerinin ortaya çıkardığı iç kontrol risklerini çoğaltan unsurlardan biri değildir?

- A) Sistemin doğru veriyi yanlış işlemesi veya yanlış veriyi doğru işlemesi
- B) Veriye yetkilendirilmemiş kişiler tarafından ulaştırılması ve işlem yapılması
- C) Sistemdeki gerekli değişikliklerin yapılmasında karşılaşılan başarısızlıklar
- D) Kayıt sistemi dışında elle girilmiş kayıtların sisteme eklenememesi

23. I- Hiyerarşik ve dağıtık yapıdadır.
II- Yapısında jenerik üst düzey alanlar ve ülkeye özel üst düzey alanlar bulunur.
III- MAC adresini IP adresine çevirir.

DNS (Alan Adı Sistemi) ile ilgili olarak yukarıdakilerden haangisi/hangileri doğrudur?

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

24. Bağımsız denetimi yapılan finansal tabloların, finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumuna ilişkin temel sorumluluk aşağıdakilerden hangisine aittir?

- A) Şirket yönetim kurulu
- B) Şirketin iç denetçisi
- C) Şirketin genel müdürü
- D) Şirketin denetimden sorumlu komitesi

25. Aşağıdakilerden hangisi Kamuyu Aydınlatma Platformuna elektronik bildirimde bulunacaklar arasında yer almaz?

- A) Sermaye piyasası araçları Borsada işlem gören ortaklıklar
- B) Aracı kurumlar
- C) Katılma payları Borsa'da işlem gören fonların kurucuları
- D) Portföy Yönetim Şirketleri

TEST BİTTİ.
CEVAPLARINIZI KONTROL EDİNİZ.

Soracağınız bir şey var mı? Varsa, şimdi sorunuz; sınav başladıktan sonra sorularınıza cevap verilmeyecektir. Hazır mısınız? Sınav, okulun bütün salonlarında aynı anda başlayacağı için başlama zilini beraberce bekleyelim. Hepinize başarılar dileriz.
(Salon başkanı başlama ve bitiş saatini tahtaya yazacaktır.)

Bu kitapçığın her hakkı saklıdır. Bu kitapçıkta yer alan sorulardaki görüşler yazarlarına ait olup, Sermaye Piyasası Kurulunun görüşlerini yansıtmaz. Soruların telif hakları Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliğine aittir. Hangi amaçla olursa olsun, kitapçığın tamamının veya bir kısmının Millî Eğitim Bakanlığı Eğitim Teknolojileri Genel Müdürlüğünün ve Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliğinin ayrı ayrı yazılı izni olmadan kopya edilmesi, fotoğraflarının çekilmesi, bilgisayar ortamına alınması, herhangi bir yolla çoğaltılması, yayımlanması veya başka bir amaçla kullanılması yasaktır. Bu yasağa uymayanlar, doğabilecek cezai sorumluluğu ve kitapçığın hazırlanmasındaki mali külfeti peşinen kabullenmiş sayılır.

6 KASIM 2010 TARİHİNDE YAPILAN SERMAYE PİYASASI KURULU LİSANSLAMA SINAVLARI
SERMAYE PİYASASINDA BAĞIMSIZ DENETİM (BD) GRUBU
(S104) “A” KİTAPÇIĞI CEVAP ANAHTARI

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

**SERMAYE PİYASASINDA
MUHASEBE
STANDARTLARI
(6660)**

**SERMAYE PİYASASINDA
BAĞIMSIZ DENETİM
(6680)**

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

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

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