

## 2019 -1 Çıkmış Sorular

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. **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
3. **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
4. **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.
5. **“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.

6. 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
7. 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) Satınalma ve Ödeme
8. 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
9. 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 yapıp yapılmadığının kontrolü  
B) Tüm kalemlerin seçilmesi ile %100 inceleme yapılması  
C) Şüpheli, risk eğilimi gösteren hesapların seçilerek incelenmesi  
D) Önemlilik seviyesinin düşürülerek belirli birtutarın üzerindeki tüm hesapların incelenmesi  
E) Banka işlemlerinin yetkili kişiler tarafından yapıp yapılmadığının araştırılması
10. Aşağıdakilerden hangisi işletmeye ait taşıtları 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
11. Denetim ekibi içinde gerçekleştirilen müzakerelerde, ilişkili taraflar ile ilgili ele alınan hususlar arasında aşağıdakilerin hangisinden söz edilemez?
- A) İlişkili taraf ilişkileri veya işlemlerinin bulunduğu gösterilecek 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

12. 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

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

- A) Finansal tabloları oluşturan her bir finansaltablonun 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

14. Aşağıdakilerden hangisi menkul kıymetlerin denetiminde kullanılacak 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

15. Cari yıl denetimi sırasında müşteri işletmenin kiralamış olduğu 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) Tamlik
- C) Gerçeklik
- D) Kayıtsal doğruluk
- E) Sınıflandırma

16. 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 anakitlede beklenen sapma oranındaki azalma örneklem sayısında azalış gerektirir.
- D) Anakitledeki gerçek sapma oranının, kabul edilebilir sapma oranını aşmadığına ilişkin güvence seviyesinde artış talebi örneklem sayısının artırılmasını gerektirir.
- E) Anakitledeki örneklem birimi sayısındaki artış örneklem sayısında önemsiz bir değişiklik gerektirir.