

# MUHASEBE, DENETİM VE ETİK KURALLAR

# A

1. Bir hesap kalemi veya bir mali işlemin nispi ağırlık ve değerinin, ne kadar küçük olursa olsun, mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri ve alınacak kararları etkileyebilecek olması durumunda, mutlaka mali tablolarda yer alması gereğini ifade eden temel muhasebe kavramı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Sosyal sorumluluk
- B) Önemlilik
- C) Özün önceliği
- D) İhtiyatlılık
- E) Tam açıklama

2. Para ve genellikle bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşmesi, kullanılması veya tüketilmesi beklenen değerlere ne ad verilir?

- A) Bağlı değerler
- B) Menkul değerler
- C) Duran varlıklar
- D) Dönen varlıklar
- E) Hazır değerler

3. Genel kabul görmüş bilanço ve gelir tablosu ilkelerine göre aşağıdakilerden hangisi özkaynaklar arasında yer almaz?

- A) Kâr yedekleri
- B) Birikmiş amortismanlar
- C) Ödenmiş sermaye
- D) Sermaye yedekleri
- E) Dönem kârı

4. Aşağıdakilerden hangisi Genel Kabul Görmüş Gelir Tablosu ilkelerinden biri değildir?

- A) Üretilen ancak satılmamış olan mamullerin piyasa fiyatı ve maliyeti dikkate alınarak hesaplanacak kâr, dönem kârı olarak muhasebeleştirilir.
- B) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılmalıdır.
- C) Belli bir dönemin satışları ve gelirleri, bunları elde etmek için yapılan satışların maliyeti ve giderleri ile karşılaştırılmalıdır.
- D) Bütün kâr ve zararlardan, önceki dönemlerin mali tablolarında düzeltme yapılmasını gerektirecek büyüklük ve nitelikteki dışı kalanlar, dönemin gelir tablosunda gösterilmelidir.
- E) Arızı ve olağanüstü niteliğe sahip kâr ve zararlar meydana geldikleri dönemde tahakkuk ettirilmeli, fakat normal faaliyet sonuçlarından ayrı olarak gösterilmelidir.

5. Aşağıdakilerden hangisi gelir tablosunda yer almaz?

- A) Satışların maliyeti
- B) Faaliyet giderleri
- C) Dönem kârı veya zararı
- D) Satış hasılatı
- E) Nakit hareketleri

6. Aşağıdakilerden hangisi kısa vadeli yabancı kaynaklar arasında yer almaz?

- A) Çıkarılmış tahviller
- B) Borç senetleri
- C) Banka kredileri
- D) Alınan sipariş avansları
- E) Satıcılar

7. Varlıklarda, borçlarda ve sermayede artış veya azalış yaratmayan ancak işletme yönetimi ve diğer ilgililer tarafından bilinmesi ve izlenmesi gereken işlemlerin izlendiği hesaplar aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Geçici hesaplar
- B) Kanuni yedekler hesabı
- C) Maliyet hesapları
- D) Reeskont hesaplar
- E) Nazım hesaplar

8. Hisse senetleri halka arz edilen veya arz edilmiş sayılan anonim ortaklıklardan bir başka anonim ortaklıkla birleşen veya diğer bir anonim ortaklığa devir veya katılmaya taraf olanların mali tabloları aşağıdaki denetim türlerinden hangisine tabidir?

- A) Özel denetim
- B) Mali denetim
- C) Devir denetimi
- D) Sınırlı denetim
- E) Sürekli denetim

# A

9. I. Yetkili organların ön kararı  
II. Hisse senetlerinin Sermaye Piyasası Kurulu kaydına alınması için başvuru  
III. Birleşme sözleşmesinin genel kurulca onaylanması  
IV. Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ön izin alınması

**İşletmelerin birleşme sürecinde yer alan yukarıdaki aşamaların doğru sıralaması aşağıdakilerden hangisidir?**

- A) I, II, III, IV  
B) I, III, II, IV  
C) I, IV, III, II  
D) II, IV, I, III  
E) III, II, I, IV

10. Müşteri emirlerinin seans takip formuna kaydında öncelik kriteri aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Emrin verilmiş zamanı  
B) Emri alan müşteri temsilcisi  
C) Emrin alındığı merkez dışı örgüt  
D) Emrin miktar olarak büyüklüğü  
E) Emre ilişkin şirketin dahil olduğu İMKB endeksi

11. I. Yazılı emir alındığında müteselsil sıra numaralı en az 2 nüsha müşteri emri formu düzenlenir.  
II. Telefon ile alınan müşteri emirlerine ilişkin ses kayıtlarının tutulması zorunludur.  
III. Sözlü emir alındığında, müşterinin imzası aranmaksızın yazılı hale dönüştürülür.

**Aracı Kuruluşlarda Belge ve Kayıt Düzenine İlişkin Hükümlere göre, müşterilerden alınan emirlerle ilgili yukarıdaki ifadelerden hangileri doğrudur?**

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

12. Aşağıdakilerden hangisi sermaye yeterliliği düzenlemeleri ile getirilen yükümlülüklerden biri değildir?

- A) Cari oran sınırlaması  
B) Genel borçlanma sınırlaması  
C) Likidite oranı sınırlaması  
D) Sermaye yeterliliği tabanı sınırlaması  
E) Asgari özsermaye sınırlaması

13. Sermaye yeterliliği tablolarında borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde aşağıdakilerden hangisi esas alınır?

- A) Değerleme gününde borsada oluşan ağırlıklı ortalama fiyat  
B) Elde etme maliyeti  
C) Değerleme gününde borsada oluşan kapanış fiyatı  
D) Kayıtlı değeri  
E) Değerleme gününde borsada oluşan en yüksek fiyat

14. Aşağıdakilerden hangisi aracı kurumlarda iç kontrol sisteminin kurulma amaçlarından biri değildir?

- A) Aracı kurumun varlıklarının korunması  
B) Muhasebe verilerinin doğruluğunun ve güvenilirliğinin sağlanması  
C) Aracı kurumun faaliyet etkinliğinin sağlanması  
D) Aracı kurumun müşterilerine sunacağı araştırma raporlarının belirlenen standartlara göre hazırlanması  
E) Yönetmelik politikalara uygunluğun sağlanması

15. Türkiye Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşları Birliği Üyelerinin Sermaye Piyasası Faaliyetlerini Yürütürken Uyacakları Meslek Kuralları düzenlemesi çerçevesinde bir aracı kuruluşta yeni işe başlayacak personelin en son çalıştığı diğer aracı kuruluş müşterilerine hizmet sunmak amacıyla irtibat kurmasının en az bir ay süreyle engellenmesine ilişkin önlemler alınmasının amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Haksız rekabeti önlemek  
B) Kara paranın aklanması ile mücadele etmek  
C) Müşteriyi tanımak  
D) Toplumsal yararı gözetmek  
E) Müşterileri zarara uğratmamak