

MUHASEBE, TAKAS VE OPERASYON İŞLEMLERİ

A

1. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde aşağıdakilerden hangisi esas alınır?

- A) Sözleşmenin fiyatı
- B) Sözleşmenin kullanılış amacı
- C) Sözleşme tanımı
- D) Hesap tipi
- E) Sözleşme tipi

2. Bilgili ve istekli taraflar arasında herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında bir varlığın el değiştirebileceği fiyata veya yükümlülüklerin yerine getirilmesinde esas olan meblağa ne ad verilir?

- A) Net gerçekleşebilir değer
- B) Uzlaşma fiyatı
- C) Opsiyon primi
- D) Makul değer
- E) Kullanma fiyatı

3. Korunma amaçlı olarak alımı veya satımı yapılan riske karşı korunma aracının değerinde meydana gelen değişiklikler hangi tabloya yansıtılır?

- A) Yıl sonu nakit akım tablosuna
- B) Yıl sonu bilançosuna
- C) Cari dönem gelir tablosuna
- D) Cari dönem nakit akım tablosuna
- E) Cari dönem bilançosuna

4. Aşağıdakilerden hangisi türev piyasalarla ilgili olarak aracı kuruluşlarca her gün itibariyle düzenlenir?

- A) Türev Araçlar Nakit Hareketleri Ekstresi
- B) Türev Araçlar Hesap Ekstresi
- C) Türev Piyasalar Teminat Durumu Raporu
- D) Türev Piyasalar Gayrinakdi Teminatlar Raporu
- E) Türev Piyasalara Konu Standart Varlıklar Ekstresi

5. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin müşteri emirlerinde düzenlenecek emir formu ile ilgili aşağıdaki ifadelerden hangisi yanlıştır?

- A) Emirler yazılı ise emir formunda müşteri imzası bulunmalıdır.
- B) Emir formları müteselsil sıra numarası ile düzenlenir.
- C) Emir formu bir nüsha olarak düzenlenir ve söz konusu nüsha, ilgili muhasebe kaydını içeren fişle birlikte saklanır.
- D) Telefonla verilmiş emirlerin yazılı hale getirilmesi zorunludur.
- E) Emir formunda emrin alındığı tarih ve zaman yer almalıdır.

6. Yatırılan ve çekilen teminatlar, sözleşmelerin piyasaya göre değerlemeye tabi tutulması sonucu oluşan hareketler, alınan ve ödenen primler, komisyon ve benzeri giderlerin yer aldığı belgeye ne ad verilir?

- A) Türev Araçlar Nakit Hareketleri Ekstresi
- B) Türev Piyasalar Hesap Ekstresi
- C) Türev Piyasalar Kâr/Zarar Raporu
- D) Türev Araçlara Konu Standart Varlıklar Ekstresi
- E) Türev Piyasalar Açık Pozisyon Raporu

7. Vadeli işlem sözleşmesinin vade sonuna kadar tutulması ve sözleşmeye konu olan varlığın fiziki teslimatının geçerli olması durumunda, takas kuruluşundan gelen teslim taleplerinin açık pozisyona sahip müşterilere dağılımı aşağıdakilerin hangisi tarafından yapılır?

- A) Takas kuruluşu
- B) Sermaye Piyasası Kurulu
- C) Borsa eksperleri
- D) Merkez Kayıt Kuruluşu
- E) İlgili aracı kuruluş

A

8. Müşterinin vadeli işlem sözleşmesinde uzun pozisyon alması nasıl muhasebeleştirilir?

- A) 8411 Açık Kısa Pozisyon Vadeli İşlem Sözleşmeleri Hesabına sözleşmelerin takasını gerçekleştiren kurumlar veya takas üyesi aracı kuruluş bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla borç, 8910 Açık Pozisyon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar Hesabına müşteriler bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla alacak kaydedilir.
- B) 8411 Açık Kısa Pozisyon Vadeli İşlem Sözleşmeleri Hesabına sözleşmelerin takasını gerçekleştiren kurumlar veya takas üyesi aracı kuruluş bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla alacak, 8910 Açık Pozisyon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar Hesabına müşteriler bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla borç kaydedilir.
- C) 8410 Açık Uzun Pozisyon Vadeli İşlem Sözleşmeleri Hesabına sözleşmelerin takasını gerçekleştiren kurumlar veya takas üyesi aracı kuruluş bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla alacak, 8910 Açık Pozisyon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar Hesabına müşteriler bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla borç kaydedilir.
- D) 8412 Açık Uzun Pozisyon Alım Opsiyonu Sözleşmeleri Hesabına sözleşmelerin takasını gerçekleştiren kurumlar veya takas üyesi aracı kuruluş bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla borç, 8910 Açık Pozisyon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar Hesabına müşteriler bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla alacak kaydedilir.
- E) 8410 Açık Uzun Pozisyon Vadeli İşlem Sözleşmeleri Hesabına sözleşmelerin takasını gerçekleştiren kurumlar veya takas üyesi aracı kuruluş bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla borç, 8910 Açık Pozisyon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar Hesabına müşteriler bazında vadeli işlem sözleşmeleri itibarıyla alacak kaydedilir.

9. Aracı kuruluşun vadeli işlemler piyasası işlemlerindeki iç denetim eksiklikleri nedeniyle zarar etme riski, aşağıdaki risk türlerinden hangisine girer?

- A) Operasyon riski
B) Politik risk
C) Baz riski
D) Kur riski
E) Teknolojik risk

10. Türev piyasalarda günlük fiyat hareketleri karşısında güncelleştirilen teminat tutarında korunması gereken alt düzeye ne ad verilir?

- A) Uzlaşma teminatı
B) Garanti fonu
C) Asgari teminat
D) Sürdürme teminatı
E) Başlangıç teminatı

11. Opsiyon sözleşmeleri, muhasebe kayıtları açısından aşağıdakilerden hangisi esas alınarak değerlendirilir?

- A) Opsiyon primi
B) Son işlem fiyatı
C) İçsel değer
D) Opsiyon kullanım fiyatı
E) Uzlaşma fiyatı

12. Aşağıdaki işlemlerden hangisi Takasbank'ın, Vadeli İşlemler Takas Merkezi olarak yerine getirdiği fonksiyonlardan biri değildir?

- A) Riskli hesapların ilanı
B) Tam üye ve müşteri hesaplarının izlenmesi
C) Üyelerin Garanti Fonu'na katılım paylarının hesaplanması
D) Global Hesap pozisyonlarının tutulması
E) Teminat değerlemesi

13. Vadeli İşlemler ve Opsiyon Borsasında (VOB) alınan açık pozisyon karşılığında Takasbank nezdinde bulundurulması gereken işlem teminatı olarak kabul edilen nakit dışı teminatlar arasında yer alan likit fon dışında B tipi yatırım fonu katılma belgesi hangi oranla teminat değerlemesine konu olmaktadır?

- A) %70
B) %80
C) %90
D) %95
E) Yatırım fonu katılma belgeleri VOB işlem teminatı olarak kabul edilmemektedir.

14. Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası Yönetim Kurulu tarafından düzenlenen tüm vadeli ve opsiyonlu işlem sözleşme türlerinde vadeli işlemler piyasası üyeliğine sahip olup, sadece kendilerine ve müşterilerine ait işlemlerin takasını gerçekleştirebilme yetkisine sahip borsa üyeleri hangi tür takas üyesidir?

- A) Genel takas üyesi
- B) Bağımsız takas üyesi
- C) Geçici takas üyesi
- D) Doğrudan takas üyesi
- E) Dolaylı takas üyesi

15. Aşağıdakilerden hangisi vadeli işlemler piyasasında işlem yapılabilecek hesap tiplerinden biri değildir?

- A) Portföy Hesapları
- B) Standart Hesaplar
- C) Global Hesaplar
- D) Müşteri Hesapları
- E) Piyasa Yapıcısı Hesapları