

# Örnek Sorular

## MODÜL I KISIM I ZORUNLU REHBER

GRC Management

1

## 1100 - Bağımsızlık ve Objektiflik

Aşağıdakilerin hangisi iç denetim biriminin bağımsızlığını en çok tehlikeye sokar ve birimin bağımsızlığına en çok zarar verir?

- A. İç denetçilerin bir görev raporunda prosedürlerini eleştirdikleri departmanlar için sık sık revize (gözden geçirilmiş) prosedürler yazmaları ve hazırlamaları.
- B. İç denetim yöneticisinin hem kurumun CEO'suna (Genel Müdür) hem de yönetim kuruluna bağlı olması ve kurumun hiyerarşik yapısında ikili raporlama sorumluluğu bulunması.
- C. İç denetim biriminin ve kurum dış denetçilerinin aynı işi iki kere yapmamak için toplam görev kapsamını birlikte planlamaları.
- D. İç denetim biriminin, kurum başka kurumlarla sözleşme imzalamadan önce bu sözleşmeleri inceleme ve gözden geçirme sürecine dahil edilmesi.

GRC Management

2

## 1120 - Bireysel Objektiflik

Bir iç denetçi, bir güvence hizmeti verdiği takdirde, aşağıda sayılan birimlerin hangisiyle muhtemelen bir menfaat çatışmasına girecektir?

- A. İç denetçinin daha önce 5 yıl süreyle bir kilit çalışan olduğu finans bölümü.
- B. Büyük tedarikçilerden biri iç denetçinin kayınbiraderine ait bir şirket ise, satınalma bölümü.
- C. İç denetçinin daha önce üç kere hizmet verdiği veri işlem merkezi.
- D. İç denetçinin tasarım ekibinde iç denetim birimini temsil ettiği bilgisayar sistemi.

GRC Management

3

## 1130 - Bağımsızlık veya Objektifliğin Bozulması

Yönetim kurum için bir risk yönetim süreci belirlemediyse, iç denetçiler bu sürecin kurulmasını önermelidirler. İç denetçilerin bir risk yönetim sürecinin ilk kuruluşunda tercihen üstlenmeleri ve ifa etmeleri gereken işlev aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Geleneksel güvence faaliyetlerini takviye eden bir proaktif rol.
- B. Riskleri sahiplenmek ve üstlenmek.
- C. Tanımlanan risklerin yönetilmesi sorumluluğu.
- D. Yeterli ve etkin süreçlerin kurulduğu ve uygulandığını tespit etmek amacıyla yönelik bir gözetim rolü.

GRC Management

4

## 1210 - Yeterlilik

Yeni iç denetim personelini işe alırken, aşağıdaki vasıf ve özelliklerin hangisinin, başvuran kişinin bir iç denetçi olarak başarılı olacağını göstermesi ihtimali en fazladır?

- A. Fakülte'deki muhasebe derslerinde ortalamasının üzerinde başarı puanı.
- B. Bir gruba iyi sosyal uyum yeteneğinin bulunması.
- C. Görüş ve düşüncelerini iyi organize ve ifade etme yeteneği.
- D. Kurum hakkında detaylı bilgi sahibi olmak.

GRC Management

5

## 1210.A2 - 1210.A1

Bir görev verdiğinde, yönetim, iç denetçiden kurumun riskini asgari düzeye indirmek için kendi kendini sigorta yapmanın uygun olup olmadığını değerlendirmesini istemiştir. Yönetim tarafından talep edilen bu görevin kapsamını dikkate alarak, bu beceriler iç denetim birimi personeline mevcut değilse, iç denetçi bu görevde kendisine yardımcı olması için bir aktüeryal danışman tutmalı mıdır?

- A. Hayır. İç denetim birimi, kontrolleri değerlendirme becerilerine sahiptir ve sigorta kontrol kavramları da diğer kontrol kavramlarından çok farklı değildir.
- B. Hayır. Riski değerlendirmek bir iç denetçinin normal görevlerinden biridir. Bu nedenle, bu görev de çok özgün ve farklı bir görev değildir.
- C. Evet. Sağlık giderlerinin makul olup olmadığını tespit etmek için bir aktüer şarttır.
- D. Evet. Aktüer, kendi kendini sigorta yapma risklerini tanımlamak, belirlemek ve ölçmek için gereken ve iç denetçilerde genellikle bulunmayan beceri ve bilgilere sahiptir.

GRC Management

6

## 1310 - Kalite Güvence ve Geliştirme Programının Gereklilikleri

İç denetim yöneticisi, iç denetim faaliyetinin tüm yönlerini kapsayan ve faaliyetin etkinliğini devamlı izleyen bir kalite güvencesi ve geliştirme programı hazırlamalı ve uygulamalıdır. Bir kalite programına, hangisi hariç aşağıdakilerin hepsi dahil edilir?

- A. Tek tek iç denetçilerin performansı hakkında yıllık değerlendirmeler.
- B. Periyodik iç değerlendirme.
- C. Gözetim ve kontrol.
- D. Periyodik dış değerlendirmeler.

GRC Management

7

## 1311 - İç Değerlendirmeler

Bir kalite programının bir parçası olarak, iç değerlendirme ekipleri, münferit görevlere ilişkin görev planlaması ve dokümantasyonunun kalitesini değerlendirmek için muhtemelen aşağıdakilerin hangisini incelerler?

- A. Yazılı görev iş programları.
- B. Proje görevlendirme dokümantasyonu.
- C. Haftalık durum raporları.
- D. Uzun vadeli görev iş çizelgesi.

GRC Management

8

## Genel

Bir iç denetçi, alacaklar (alıcılar) hesabı departmanının diğer muhasebe faaliyetlerinden ayrı olduğunu tespit etmiştir. Krediler, ayrı bir kredi departmanı tarafından onaylanmaktadır. Kontrol hesapları ve yardımcı (muavin) defterler ayda bir kere mutabakat yoluyla kapatılmaktadır. Aynı şekilde, hesaplar ayda bir kere yaşlandırılmaktadır. Alacaklar (alıcılar) hesabı müdürü, vadesi geçmiş hesapları 1 yıl sonra ya da iflas veya benzeri başka olağandışı durumlarda daha erken silmektedir. Alacak dekontları önceden numaralandırılmaktadır ve teslim raporlarıyla bağlantılı olmaları gerekmektedir. Aşağıdakilerin hangisi, bu kurum için bir iç kontrol zayıflığı olarak görülebilir?

- A. Vadesi geçmiş hesapların silinmesi.
- B. Kredi onayları.
- C. Alacakların aylık olarak yaşlandırılması.
- D. Alacak dekontlarıyla ilgili işlemler.

GRC Management

9

## Genel

Bir imalatçı hızla büyümekte ve yeni bir üretim hattı ilave etmeyi düşünmektedir. Çalışanlar şu anda iki vardiya halinde çalışmakta ve yüksek tutarlarda fazla mesai ücretleri almaktadırlar. Kurumun tüm ürünlerine yönelik talep şu anda yüksektir ve kurum yönetimi ekonomideki değişikliklerden ve rakiplerin gerçekleştirebileceği teknolojik gelişmeler ve yeniliklerden dolayı talepte dalgalanmalar olabileceğinden endişelenmektedir. Yönetim, mevcut kaynaklarını verimli kullanıp kullanmadığı, çok hızlı büyüyüp büyümediği veya yeterince hızla büyüyüp büyümediği, personelin moralinin azalıp azalmadığı ve gelecekte gelişme ve büyümenin iç kaynaklardan mı yoksa borçla mı finanse edilmesi gerektiği gibi konularda endişe duymaktadır. Aşağıda sayılan yönetim taleplerinin hangisi, iç denetim biriminin Standartlarda belirtilen normal iş ve görev kapsamı içindedir?

- A. Yönetime tavsiyelerde bulunabilmek için, yönetimin planlama süreci hakkında bağımsız bir değerlendirme yapmak.
- B. Finansman seçeneklerini belirlemek için bankalarla görüşmek ve sözleşme seçeneklerini müzakere etmek ve sonuçları değerlendirmesi için yönetime sunmak.
- C. Finansman seçeneklerini analiz etmek ve bu seçenekleri denetim komitesine sunmak.
- D. Kurumun üretim kapasitesini artırmasının mı yoksa imalat işlerinin bir kısmını bir taşeronla devretmesinin mi uygun olacağını belirlemek amacıyla bir yap-ya da- al kararı analizi yapmak. Tavsiyesini onay için yönetime bildirmek.

GRC Management

10

## 2020 - Bildirim ve Onay

Bir kurumun üst yönetimi, iç denetim birimine, birimin bir potansiyel denetlenenle ilgili görev hedef ve amaçlarına ulaşmasını etkileyecek nitelikte bir görev kapsamı sınırlaması uygulamaktadır. Bu görev kapsamı sınırlamasının niteliği:

- A. Görev çalışma kağıtlarına yazılmalı, fakat mümkünse, görev planlandığı gibi yürütülmeli ve bu kapsam sınırlaması baypas edilmelidir.
- B. İlgili alanı daha detaylı inceleyebilmeleri için dış denetçilere bildirilmelidir.
- C. Yönetim kuruluna tercihen yazılı olarak bildirilmelidir.
- D. Sınırlamanın iç denetim biriminin bağımsızlığına zarar vereceği ve bu nedenle kabul edilmeyeceği belirtilerek kurum yönetimine bildirilmelidir.

GRC Management

11

## Genel

Büyük bir kurumun iç denetim birimi, gelecek yıla ilişkin faaliyet planını ve bütçesini hazırlamıştır. Bu faaliyet planı aşağıdaki kategorilerle sınırlıdır: tüm görevlerin öncelik sıralarını da gösteren bir listesi, personel (kadro) planı, detaylı bir masraf bütçesi ve her görevin başlama tarihi. Aşağıdakilerin hangisi, bu faaliyet planının büyük eksikliğini en iyi açıklayan cevaptır?

- A. Yönetimin özel projelerle ilgili talepleri dikkate alınmamıştır.
- B. İşletme faydaları sağlama fırsatları ihmal edilmiştir.
- C. Ölçülebilirlik kriterleri ve hedeflenen görev bitirme tarihleri verilmemiştir.
- D. İş yapmak için gerekli olan bilgi, beceriler ve diğer vasıflar ihmal edilmiştir.

GRC Management

12

## Genel

Bir iç denetim birimi, imalatta kullanılan tesis, makine ve teçhizatın muhasebe kayıtlarına tam ve doğru kaydedilip kaydedilmediğini tespit etmeyi bir görev hedefi/amacı olarak belirlemiştir. Aşağıdaki yaklaşımların hangisi, bu görev hedefine/amacına ulaşmak için en faydalı yaklaşımdır?

- A. Muhasebe departmanından kişilerle görüşmek.
- B. İmalat sürecinde kullanılan tesis, makine ve teçhizatın maliyetini gösteren dokümantasyonu incelemek.
- C. İmalat sürecinde kullanılan tesis, makine ve teçhizatı incelemek ve varlıklar muavin defterine kadar izlemek.
- D. Varlıklar muavin defterinden çeşitli kalemler seçmek ve amortismanı tekrar hesaplamak.

13

## 2100 - İşin Niteliği

Yeterli ve etkin bir iç kontrol sistemi, kurumun hedef ve amaçlarına ulaşacağı konusunda makul güvence sağlar. Bu kontroller önleyici, tespit edici veya yönlendirici nitelikte olabilir. Aşağıdakilerin hangisi, tedarik fonksiyonu için bir tespit edici kontroldür?

- A. Teslim alınan mallar sayılır ve siparişte ve tesellüm raporlarında gösterilen miktarlarla karşılaştırılır.
- B. Tedarik fonksiyonu, örgütsel olarak, teslim alma, ödeme ve muhasebe fonksiyonlarından ayrıdır.
- C. Bir sipariş emri kesin olarak çıkartılmadan önce, her tedarik işleminin gözden geçirilmesi ve onaylanması gerekir.
- D. Önceden numaralandırılmış standart sipariş formları, her durumda kullanılması gereken ilgili tüm koşulları içermektedir.

14

## 2110 - Yönetişim/Kurumsal Yönetim

Üst yönetim, kurumun personel sosyal hakları paketine ilişkin bir uyum denetimi talep etmiştir. Aşağıdakilerin hangisi, hem iç denetim yöneticisi hem de üst yönetim tarafından asli ve temel görev hedefi olarak değerlendirilir ve görülür?

- A. Kurumsal katkıların seviyesi, programın taleplerini karşılamak için yeterlidir.
- B. Münferit programlar, akdi koşullara ve ilgili mevzuata ve kanunlara uygun bir şekilde yürütülmektedir.
- C. Katılım payı düzeyleri, münferit programların devamına destek olmaktadır.
- D. Sosyal hak ödemeleri, uygunsa, doğrudur ve zamanında yapılmaktadır.

GRC Management

15

## Genel

Bir iç denetçi, çeşitli bölüm faaliyetlerinin brüt kâr marjlarını diğer bölümlerin faaliyetlerinin kâr marjıyla ve ilgili bölümün geçmiş yıllarda gösterdiği performansla karşılaştırdığı bir analitik prosedür uygulamaktadır. İç denetçi, bir bölümde kâr marjında önemli bir artış tespit eder. İç denetçi, bu konuda bir ön inceleme yapar ve yıl içinde ürünler, üretim yöntemleri veya bölüm yönetiminde herhangi bir değişiklik olmadığını tespit eder. Brüt kâr marjındaki artışın en muhtemel sebebi aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Benzer ürünler satan rakiplerin sayısındaki bir artış.
- B. Ürünün imalatında kullanılan malzemelerin alındığı tedarikçilerin sayısındaki bir azalma.
- C. Yıl sonu stoklarının olduğundan fazla gösterilmesi.
- D. Yıl sonu alacaklar (alıcılar) hesabının olduğundan düşük gösterilmesi.

GRC Management

16

## Genel

Müşteri çekleri, her gün kurumun posta odasında teslim alınmaktadır. Bu çekleri korumak için hangi kontroller uygulanmalıdır?

- A. Müşterilerin ödemeleri için ayrı bir posta kutusu hesabı açmak.
- B. Tüm çekleri alır almaz veznedara göndermek.
- C. Alınan her çeki listelemek ve ciro etmek için ayrı bir posta memuru görevlendirilmesini istemek.
- D. Posta memurları için kefalet koruması istemek.

GRC Management

17

## Genel

Kâr amacı gütmeyen bir kuruluşun özel fonunu inceleme ve denetleme görevinde, asli ve temel görev hedefi/amacı, aşağıdakilerin hangisini tespit etmektir?

- A. Kuruluşun mevcut fon koşullarına uyup uymadığı ve belirlenmiş faaliyetleri yürütüp yürütmediği.
- B. Kuruluşun kaynaklarını ekonomik ve verimli bir şekilde yönetip yönetmediği.
- C. Kuruluşun mali tablolarını o ülkede genel kabul gören muhasebe ilkelerine uygun hazırlayıp hazırlamadığı.
- D. Kuruluşun fonlarını mümkün en çok sayıda insana fayda sağlayacak şekilde kullanıp kullanmadığı.

GRC Management

18

## Genel

Yönetim, her departmanın kendi personel sayısı ve bütçesinde derhal %10 kesinti yaparak küçülmesini öngören bir politika uygulamaya sokmuştur. İç denetim yöneticisi, iç denetim müdürlerinden tüm işler için tahsis edilen sürenin %10 oranında azaltılmasını isteyerek, kurumun son "küçülme" planlarına (tüm kademelerde personel sayısının azaltılması planları) karşı çıktı. CAE'nin önerisi ve iç denetim müdürünün olası eylemi konusunda aşağıdaki önermelerden hangisi doğrudur?

- A. CAE'nin önerisi, daha önceki görev iş çizelgesiyle yaklaşık olarak aynı miktarda, fakat %10 daha az riskin kapsanmasıyla sonuçlanır.
- B. Münferit iç denetim müdürleri, görev prosedürlerinin hepsinin süresini düzenli olarak %10 oranda indirerek, daha önce tanımlanmış bulunan görev kapsamının %90'ını gerçekleştirebilirler.
- C. CAE, tüm kademelerde personel sayısının %10 oranında azaltılması yerine, risklerin öncelik sırasını yeniden tespit etmeli ve belirli görevleri iş kapsamından çıkartmalıydı.
- D. Cevapların hepsi doğrudur. GRC Management

19

## Genel

Bir şirketin işletme (operasyonlar) müdürü, o kurumun finans (hazine) müdürüne, yeni ve pahalı bir makinenin satın alınacağını 60 gün önceden bildirdi. Bu bildirim, finans (hazine) müdürünün, şirketin yatırım portföyünün bir kısmını uygun koşullarla ve düzenli bir şekilde tasfiye etmesine olanak sağladı. Burada ne tip bir kontrol uygulanmıştır?

- A. Geri besleme.
- B. Stratejik.
- C. Eşzamanlı.
- D. İleri besleme.

GRC Management

20

## Genel

Aşağıdaki durumların hangisinde, kurumsal politikalar, muhtemelen büyük ve önemli bir etki yapacaktır?

- A. Yer ve ofis tahsisleri objektif kriterlere göre yapıldığında.
- B. Kurum bütçesi tüm çalışanlara cömert maaş artışı yapılmasına olanak verdiğinde.
- C. Terfiler bir çalışanın tavır ve davranışlarına bağlı olduğunda ve dayandığında.
- D. Performans sonuçları açıkça belirtildiği ve objektif olduğunda.

GRC Management

21

## Genel

Kurumsal değişiklikler, çalışanların potansiyel direnci göz önüne alınarak değerlendirilmelidir. Aşağıdakilerin hangisi doğrudur?

- A. Bu değişiklikler çalışanların menfaatine olsa bile direnç oluşabilir.
- B. Gayri resmi gruplar en zayıf düzeyde olduğunda direnç en yüksek düzeyde olur.
- C. Çalışanların bu değişikliklerden dolayı herhangi bir ekonomik kaybı beklenmediği takdirde, direnç önemsiz ve düşük düzeyde olur.
- D. Direnç, çoğunlukla ve daha çok, psikolojik ihtiyaçlara yönelik algılanan tehditler üzerinde odaklanır.

GRC Management

22

## Genel

Planlamanın asli ve temel sebebi nedir?

- A. Personel ihtiyaçları ve isteklerine karşılık vermek.
- B. Çevresel belirsizlik.
- C. Rekabet koşullarına karşılık vermek.
- D. Kurumsal politikalar.

GRC Management

23

## Genel

Bir şirket, toplam kalite yönetimini (TQM) uygulamaya yeni başlamıştır. İç denetim müdürünün, farklı bir ortamın denetimi için yeni ve yaratıcı bir yaklaşım bulması gerekmektedir. İç denetim müdürü aşağıdakilerin hangisini yapmalıdır?

- A. Problem hakkında daha kapsamlı düşünebilmek için, dikkatini başka yönlere çekebilecek tüm etkenlerden izole olabileceği bir ortam yaratmalıdır.
- B. Denetim ekibini, bir beyin fırtınası toplantısı için bir araya getirmelidir.
- C. Yeni bir yaklaşım geliştirmesi için denetim şefine başvurmalı ve güvenmelidir.
- D. Disiplinli bir problem çözme yaklaşımı uygulamalıdır.

GRC Management

24

## Genel

İç denetçiler, kurum yönetiminin toplam kalite yönetimi tekniklerine büyük önem verilen ve güçlü vurgu yapılan bir faaliyetler "yeniden mühendisliği" süreci uyguladığı bir kurumda faaliyet göstermektedirler. Süreç verimliliğini artırma amacına yönelik bu çabada, geleneksel kontrol prosedürlerinin çoğu kurumun kontrol sisteminin kapsamından çıkartılmaktadır. Bu değişimin bir parçası olarak, yönetim aşağıdakilerin hangisini yapmaktadır?

- A. Kontrol faaliyetlerinin izlenmesine daha fazla önem vermekte ve daha çok vurgu yapmaktadır.
- B. İnsan performansı ve insan motivasyonunun niteliği hakkında, geleneksel kontrol tekniklerinden farklı varsayımlarda bulunmaktadır.
- C. Kendi kendini düzeltme kontrol faaliyetlerine ve süreç otomasyonuna daha fazla önem vermekte ve daha çok vurgu yapmaktadır.
- D. Cevapların hepsi doğrudur.

GRC Management

25

## Genel

Bir görev iş programı hazırlarken ve görev sonuçlarını rapor ederken, iç denetçi, kurumun genel iş ve faaliyetleri için nispeten yüksek risk taşımaya rağmen bir gözlemine düşük seviyede önem verdiğini gösterebilecek durumlara karşı uyanık olmalıdır. Aşağıdaki olayların hangisi böyle bir durumu yansıtmaktadır?

- A. Çalışanların üretim kotasına ulaşma isteklerinden dolayı pek çok tesadüfi yazım hatası yapılmaktadır.
- B. Düşük birim maliyetli ve yüksek hacimli ve %15 hurda çıkartma deneyimi bulunan bir üretim hattı kalemi için herhangi bir yazılı kalite güvencesi prosedürü yoktur.
- C. Veznedar kişisel harcamalarını 1.000\$ küçük kasa fonuyla karıştırmaktadır.
- D. Satınalma personelinin onay yetkisi düzeyleri, satınalma prosedürleri elkitabında belirtilmemiştir.

GRC Management

26

## Genel

Risk yönetimi, yönetimin sorumluluğundadır. İç denetim biriminin risk yönetimi sürecindeki görevi ve rolü, aşağıdakilerin hangisini veya hangilerini içerebilir?

- I. İzleme faaliyetleri.
  - II. Görev planının bir parçası olarak risk yönetimi sürecini değerlendirmek.
  - III. Gözetim komitelerine katılmak, faaliyetleri izlemek ve durum raporlaması.
  - IV. Süreci yönetmek ve koordine etmek.
- A. Sadece I.
  - B. Sadece II.
  - C. Sadece I, II ve III.
  - D. I, II, III ve IV.

GRC Management

27

## Genel

Yönetim, denetim departmanından, yeni geliştirdiği ve hazırladığı şirket davranış kurallarının uygulanması hakkında bir denetim çalışması talep etmiştir. Bu denetim için hazırlanırken, denetçi, yeni geliştirilen ve hazırlanan davranış kurallarını inceler ve onu bir kaç denk şirketin davranış kurallarıyla karşılaştırır ve yeni geliştirilen ve hazırlanan davranış kurallarında ciddi ve önemli eksiklikler tespit eder. Bu sonuçlar esasında, denetçi:

- A. Hem yönetimin hazırladığı davranış kurallarının uygulanması hem de mevcut en iyi kriterleri temsil ettikleri için diğer şirketlerin davranış kurallarında öngörülen "en iyi örnek uygulamalara" uyum konusunda bir denetim planlamalıdır.
- B. Tespit ettiği eksikliklerin niteliğini yönetime hitaben hazırladığı bir resmi raporla rapor etmelidir.
- C. Mevcut davranış kurallarındaki problemleri yönetime bildirmeli ve bu davranış kuralları endüstrinin "en iyi örnek uygulamalarını" içerecek şekilde gözden geçirilene kadar bir denetim çalışması yapmanın uygun olmayacağını belirtmelidir.
- D. Yönetimin talep ettiği şekilde denetimi yapmalı ve sadece bu davranış kurallarına aykırılıkları rapor etmelidir.

GRC Management

28

## Genel

Bir hafta önce bir kurumun iç denetim biriminin başına getirildiniz. Bir denetlenen size geldi ve iç denetçilerden birinin açık ve net bir amacı da gözükmeyen bir görev için denetlenenin çok fazla vaktini aldığından şikayet etti. Bir denetlenenle olan çatışmayı çözümlemek için aşağıdakilerin hangisini yapmalısınız?

- A. Söylenenlere aldırmmamak, fakat şikayeti kayda geçirmek
- B. İç denetim biriminin mevcut prosedürlerinin uygun bir planlama ve kalite güvencesine sahip olup olmadığını değerlendirmek.
- C. Bilinen mevcut olgulara dayanarak derhal iç denetçiyi savunmak.
- D. Denetlenene, iç denetçinin görevi 1 hafta içinde bitireceği sözünü vermek.

GRC Management

29

## Genel

Bir stok sistemi denetiminin amaçlarından biri de, stok mal seviyelerinin zamanında yenilenip yenilenmediğini ve tamamlanıp tamamlanmadığını tespit etmektir. Bu amaç için uygun denetim prosedürü, aşağıdakilerin hangisinin detaylı testini gerektirir?

- A. Satılan tüm miktarları listeleyen düzenleyici program.
- B. Yeni parça numaraları yaratan güncelleme programı.
- C. Sevkiyatlar için parti toplamlarını listeleyen düzenleyici program.
- D. Yeni sipariş emirleri yaratan güncelleme programı.

GRC Management

30

## Genel

Bir göreve tayin edilecek olan iç denetim personeli sayısını ve deneyim düzeyini belirlerken, iç denetim yöneticisi, hangisi hariç aşağıdaki kriterlerin hepsini dikkate almalıdır?

- A. Görevin karmaşıklık düzeyi.
- B. İç denetim biriminin mevcut kaynakları.
- C. İç denetçilerin eğitim ihtiyaçları.
- D. Son görevden bu yana geçen zaman.

GRC Management

31

## Genel

Bir perakende mal satış kuruluşunun iç denetim yöneticisi, gelecek yılın görev iş çizelgesine konulacak olan denetim görevlerini gözden geçirmektedir. Son zamanlarda, aşağıda sayılan alanlarda bir değerlendirme yapılmamıştır ve bu alanlarla hemen ilgilenilmesini gerektiren bilinen herhangi bir sebep de yoktur. Kaynaklar kıt ise, hangi projeye öncelik verilmelidir?

- A. Kurum etik kuralları ve menfaat çatışmaları politikası.
- B. Nakit yönetimi ve kredi politikası.
- C. Personel zaman raporlama sistemi.
- D. Bütçe hazırlama ve tahminler.

GRC Management

32

## Genel

Aşağıdakilerin hangisi, bir görev hedefi için uygun bir tanımlamadır?

- A. Fiziksel stok sayımını gözlemek ve izlemek.
- B. Stok miktarlarının hedeflenen satışları gerçekleştirmek için yeterli olup olmadığını tespit etmek.
- C. Ürün dizilerine göre stok devir oranını hesaplayarak, eskimiş ve modası geçmiş stok kalemlerinin bulunup bulunmadığını araştırmak.
- D. Nihai görev raporuna stok-dışı kalemler hakkında bilgiler koymak.

GRC Management

33

## Genel

Bir işe alma faaliyetini değerlendirme görevinin ön inceleme aşamasında, otel ve uçak giderlerinin yaklaşık olarak eşit olduğu görülmüştür. Hem otel hem de uçak bileti rezervasyon ve düzenlemeleri, işe alma grubunun sekreteri tarafından yapılmaktadır. Bu bilgilerin ışığında, saha çalışmasının kapsamı aşağıdakilerin hangisini içermelidir?

- A. Kalınacak otellerin seçiminde rol oynayan rekabet faktörlerini değerlendirmek.
- B. Otel ve uçak bileti rezervasyonlarını işe alma grubu dışından birisinin yapmasını tavsiye etmek.
- C. Her adayın masraf raporlarındaki otel oda ücretleri ve giderlerinin detaylarını, doğrudan doğruya otellerden alınan otel faturalarının kopyalarıyla karşılaştırmak.
- D. Mülakat işlemleri sırasında adayların kanuni haklarının korunduğuna ilişkin güvence almak.

GRC Management

34

## Genel

Bir iç denetim görevinin etkinliği, görevin sonuçlarına ve bu sonuçlara dayanarak alınan tedbirlere bağlıdır. Aşağıdaki faaliyetlerden hangisi, görevin etkinliğine katkıda bulunur?

- A. Denetlenenlerle bir çıkış mülakatı yapmak.
- B. Bir zaman bütçesine bağlı kalmak.
- C. Haftalık zaman raporları hazırlamak.
- D. Bütçe revizyonlarını proje yöneticisine onaylatmak.

GRC Management

35

## Genel

Bir görevi planlarken, bir iç denetçi, neleri başarmayı hedeflediğini göstermek için görev hedeflerini belirler. Aşağıdakilerin hangisi, görev hedeflerinin belirlenmesinde dikkate alınması gereken bir temel unsurdur?

- A. Görev için seçilen iç denetim personelinin vasıfları ve kalifikasyonları.
- B. İncelenecek faaliyetlerle ilgili ve bağlantılı riskler.
- C. Denetlenenin çalışanlarının yaptığı tavsiyeler.
- D. Nihai görev raporunu alacak olan kişiler.

GRC Management

36

## Genel

İç denetim yöneticisi, kurumun karşı karşıya olduğu risklerden dolayı ek görevler yapılmasını tavsiye eden son raporları incelemektedir. Aşağıdakilerin hangisi en büyük risktir ve bir sonraki görevlendirmenin konusu olmalıdır?

- A. Önceden numaralandırılmış tesellüm raporlarının üç tanesi eksiktir.
- B. Satınalma talebi olmadan çıkartılmış bir kaç sipariş emri vardır.
- C. Rutin stok kalemleri için, bir sipariş emri veya bir tesellüm raporu olmadan ödeme yapılmıştır.
- D. Bir kaç kere, kasa tahsilatları/girişleri, hesaba yatırılmadan önce bir gün fazla tutulmuştur.

GRC Management

37

## Genel

Bir işletme görevi sırasında, bir iç denetçi, aşağıda sayılan amaçların hangisi için, bir iştirak firmanın stok devir oranını belirlenmiş endüstri standartlarıyla karşılaştırır?

- A. İştirak firmanın iç mali raporlarının doğruluğunu değerlendirmek.
- B. İştirak firmanın varlıkları korumak amacıyla yönelik kontrollerini test etmek.
- C. İştirak firmanın stok seviyelerine ilişkin kurumsal prosedürlere uyup uymadığını tespit etmek.
- D. İştirak firmanın performansını değerlendirmek ve hangi alanlarda ek görev ve çalışmalara ihtiyaç olabileceğini göstermek.

GRC Management

38

## Genel

Aşağıdakilerin hangisi, bürokratik örgütlenme yapılarının bir avantajıdır?

- A. Belirli bir görevle ilgili rutin faaliyetler ve performans yöntemleri değişmez ve sabittir ve açıkça tanımlanır ve çalışana bildirilir.
- B. Kuruma yeni kişilerin deneyim ve bilgisini ve yeni perspektifler getirmek amacıyla, açık kadrolar, kurum dışından yeni işe alınan kişilerle doldurulur.
- C. Bir alt-birim müdürünün kararları zamanında alabilmesi için, kurumlar normalde adem-i merkezi bir yapıya sahiptir.
- D. Sosyal etkileşim fırsatının asgari düzeye indirilmesi verimliliği artırır.

GRC Management

39

## Etik Kurallar

Aşağıdaki durumların hangisi, IIA Etik Kurallarının bir ihlâlidir?

- A. Bir iç denetçinin, yönetimin bilgisi dahilinde ve yönetimin onayıyla, kurumun bir müşterisinden, denetçinin kararlarını etkilemeyen ve etkilediği izlenimi yaratmayan bir simgesel hediye kabul etmesi.
- B. Yönetimin durumdan haberdar olduğunu bilerek, bir iç denetçinin, yasalara aykırı bir eyleme dair bilgileri bilerek ve kasten nihai görev raporunun kapsamı dışında tutması.
- C. Bir iç denetçinin, başka bir kurumun iç denetçileriyle teknikleri paylaşması.
- D. İşverenin işinde başarılı olma olasılığı hakkında sahip olduğu bilgiye dayanarak, bir iç denetçinin, aynı endüstri dalında uzmanlaşmış bir yatırım fonuna yatırım yapması.

GRC Management

40

## Etik Kurallar

Aşağıdakilerin hangisi, bir iç denetçi açısından IIA Etik Kurallarının bir ihlâlidir?

- A. Kurumun bilgisayar ağları üzerindeki kontrollerini bir ticari/mesleki toplantıda tartışmak.
- B. Bir yöneticinin bir olası satınalma/iktisap hakkında yaptığı bir konuşmaya kulak misafiri olduktan sonra, bir hedef şirketin hisse senetlerini satın almak.
- C. Üst yönetimin talebi üzerine, hassas bilgileri, nihai görev raporu metninden çıkartmak.
- D. Yöneticilerin masraf raporlarını, tamamen, masrafların şişirildiği söylentilerine dayanarak incelemek ve araştırmak.

GRC Management

41

## Etik Kurallar

Davranış Kuralları 4.2'deki IIA Etik Kuralları, bir görev mütalaasını desteklemek için bilgi toplarken azami mesleki özen ve dikkatin gösterilmesini neden gerekli görmektedir?

- A. Yeterli, güvenilir, ilgili ve faydalı bilgiler, görev mütalaasına inandırıcılık kazandırır.
- B. Olası menfaat çatışmalarını engellemek için.
- C. İşin yapılmasında dürüst olunmasını istemek için.
- D. İç denetçilerin yeterli bilgileri toplamadan görev sonuçlarını açıklamalarına için verilseydi, iç denetçiler denetlenenlerden ücret veya hediye kabul edebilecek bir pozisyonda olurlardı.

GRC Management

42

## Etik Kurallar

Aşağıdaki durumların hangisinin IIA Etik Kurallarını ihlâl etmesi ihtimali en fazladır?

- A. Genel müdürlerin (CEO) anti-tröst mevzuatını açık ihlâllerini ilgili düzenleyici organlara ve resmi makamlara ihbar etmek.
- B. Resmi makamların kurum hakkında yaptığı bir ceza kovuşturmasında resmi makamlarla işbirliği yapmak.
- C. Genel müdürlerin (CEO) anti-tröst mevzuatını açık ihlâllerini yönetim kurulu denetim komitesine bildirmek.
- D. İşyerinde gördüğü şiddet suçlarını mahalli adli makamlara derhal ihbar etmek.

GRC Management

43

## Etik Kurallar

IIA Etik Kuralları, aşağıdakilerin hangisine izin verir?

- A. Bir mahkemenin gönderdiği bir celp/davet üzerine, görevle ilgili ve gizli olan ve kuruma zarar verme olasılığı bulunan bilgileri mahkemede açıklamak.
- B. Görevle ilgili bilgileri işveren şirkette sermaye hissesi satın alma kararında kullanmak.
- C. Bir yeni görev raporunda hakkında övgülerde bulunduğu bir çalışandan beklenmedik bir hediye kabul etmek.
- D. Yönetim konuyu kendisinin çözümleneceğini söylediği için, yasadışı bir faaliyet veya eylemle ilgili önemli bulgu ve gözlemlerini denetim komitesine bildirmemek.

GRC Management

44

# Örnek Sorular

## MODÜL I KISIM II İÇ KONTROL / RİSK

GRC Management

45

## İç Kontrol

Yıllık 3.000.000 \$ yıllık satışı ve %40 brüt kar oranı olan bir ticari satış departmanının İç Denetçisi bir stok kontrolü yapmaktadır. Kontrol sonuçlarına göre satınalmaların % 2'si kırılmalar ve çalışan hırsızlıkları nedeniyle stoklara ulaşmamaktadır. İşletmeye maliyeti yıllık 35.000 \$ olacak bazı kontrollerin eklenmesi satınalma kayıplarını % 5 oranında azaltılabilecektir. Kontroller tavsiye edilmeli midir?

- A) Evet, çünkü öngörülen tasarruf eklenen kontrollerin maliyetini aşmaktadır.
- B) Hayır, çünkü eklenen kontrollerin maliyeti öngörülen tasarrufu aşmaktadır
- C) Evet, çünkü en ideal iç kontrol sistemi en kapsamlı olanıdır.
- D) Fayda-maliyet hususlarına bakılmaksızın evet, çünkü durum çalışan hırsızlığını içermektedir.

GRC Management

46

## İç Kontrol

Yeterli ve etkin bir iç kontrol sistemi hedeflere ulaşmak için makul güvence sağlar. Kontroller önleyici, tespit edici ve düzeltici olabilir. Aşağıdakilerden hangisi bir tedarik fonksiyonu için tespit edici bir kontroldür?

- A) Gelen ürünler satın alma sipariş emri ve kabul raporlarına göre karşılaştırılır ve sayılırlar.
- B) Tedarik fonksiyonu organizasyonel olarak kabul, ödeme ve muhasebe olarak ayrılmıştır.
- C) Her tedarik faaliyetinin incelenmesi ve onaylanması satınalma sipariş emrinin kapatılması öncesinde gereklidir.
- D) Önceden numaralandırılmış standart satınalma sipariş emri formları gerekli tüm durumlarda kullanılmak üzere ilgili bütün şartları içerir.

GRC Management

47

## İç Kontrol

Bir kurum hızla büyümektedir ve İnsan Kaynakları süreçlerinde otomasyona henüz geçmiştir. Kurum işçiler, işçilerin sosyal hakları, bordro kesintileri, iş sınıflandırmaları, etnik kodlar, yaş, sigortalar, sağlık önlemleri ve benzer konular hakkındaki bilgileri takip etmek için geniş bir veri tabanı geliştirmiştir. Yönetim İç Denetimden yeni sistemi incelemesini istemiştir.

GRC Management

48

## İç Kontrol

İnsan Kaynakları ve Bordrolama ayrı departmanlardır. Aşağıdakilerden hangisi görevler ayrılığı ilkesini sağlayabilmek için en iyi kombinasyondur?

- İnsan Kaynakları işe alımı gerçekleştirir, Bordrolama çalışma saatlerini hesaplar ve İnsan Kaynakları maaşları dağıtır
- İnsan Kaynakları işe alımı gerçekleştirir, çalışan saatlerini inceler ve hesaplaması için bordrolamaya sunar ve maaşları dağıtır
- İnsan Kaynakları işe alımı gerçekleştirir, Bordrolama çalışma saatlerini hesaplar ve çalışanların banka hesap numaralarını girer. Maaşlar otomatik olarak çalışanların banka hesabına yatar.
- Bordrolama işe alımı gerçekleştirir, çalışanların banka hesap numaralarını girer ve sadece İnsan Kaynakları tarafından onaylanan çalışan saatlerini onaylar. Maaşlar otomatik olarak çalışanların banka hesabına yatar.

GRC Management

49

## İç Kontrol

Satınalma fonksiyonunda yapılan bir ön araştırma aşağıdakileri göstermektedir:

- Departman yöneticilerinin satınalma talepleri tesis yöneticisi tarafından onaylanmalıdır
- Satınalma sipariş emirleri satınalam departmanı tarafından önceden numaralandırılmış ve kontrol edilmiş formlara yazılmalıdır
- Alım yapanlar yeni tedarik kanalı ortaya çıkınca resmi tedarikçi listesini güncellerler
- Acil satınalmalar tedarikçiye telefon edilerek halledilmekte ancak sipariş kabul edilmeden önce yazılı satınalma sipariş emriyle desteklenmektedirler
- Tedarikçi fatura ödeme talepleri satınalma sipariş emri ve ürün kabul belgeleriyle birlikte olmalıdır

GRC Management

50

## İç Kontrol

Bu sistemdeki muhtemel hata nedir?

- A. Satınalmalar alımı yapanın kontrolünde olan bir tedarikçiden normalden daha yüksek fiyatlardan yapılabilir.
- B. Departman yöneticileri tarafından gereksiz satınalmalar yapılabilir.
- C. İşletmeye teslim edilmemiş ürünlerin ödemesi yapılabilir.
- D. İşletmeye teslim edilmiş ancak satınalma departmanı tarafından sipariş edilmemiş ürünlerin ödemesi yapılabilir

GRC Management

51

## İç Kontrol

Bir inşaat sözleşmesini içeren bir görev sırasında İç Denetçi, kaldırılan her ton toprak için yükleniciye ücret ödendiğini tespit etmiştir. Sözleşme kaldırılan yarda küp başına ödeme yapılmasını öngörmektedir. Hangi iç kontrol bu hatayı engeller?

- A) Faturaların satınalma sipariş emirleri veya sözleşmelerle karşılaştırılması
- B) Faturaların ürün kabul formlarıyla karşılaştırılması
- C) Gerçekleşen maliyetlerin bütçelenen maliyetlerle karşılaştırılması
- D) Faturaların tutar kontrolünün yapılması

52

## İç Kontrol

Bir üretici üretim sürecinde somun, cıvata, conta ve eldiven gibi küçük, ucuz ürünleri büyük miktarlarda kullanmaktadır. Bu ürünler satın alındığı gibi envantere toptan olarak kaydedilmektedirler. Bu ürünlere zamanında erişimin sağlanması için üretim alanında kovalar bulunmaktadır. Gerektiğinde kovalar envanter bölümünde yeniden doldurulur ve ürünlerin maliyetleri imalat genel giderlerinin bir parçası olan sarf tüketim maddeleri hesabına kaydedilmektedir. Aşağıdakilerin hangisi böyle bir ortamda kontrollerin geliştirilmesi için uygun olur?

- A. Kovaların envanter deposuna taşınması
- B. Bütçeye ilişkin kullanılan sarf tüketim maddeleri hesabı raporlarının yönetim tarafından incelenmesinin sağlanması
- C. Normal çalışma saatlerinde kovaların kilitlemesi
- D. Böyle küçük maliyetli ve boyutlu ürünler için bu kontrollerden hiç biri gerekli değildir.

GRC Management

53

## İç Kontrol

Bir restoran zincirinin 680'ın üzerinde restoranı vardır. Her restoranda bütün yiyecek siparişlerinin, kaydedilip hazırlanması için mutfağa iletiildiği bir elektronik cihaza garsonlar tarafından girilmesi gerekmektedir. Bütün garsonlar kendi siparişlerinin tamamının ücretlerini toplamaktan ve vardiya sonunda kendi ID numaralarında tanımlanan satışların karşılığı olan parayı teslim etmekten sorumludur. Daha sonra yönetici günlük toplanan paralarla o gün toplam verilen yiyecek siparişlerinin bilgisayardaki kayıtlarının mutabakatını yapmaktadır. Bütün farklılıklar restoran tarafından derhal soruşturulmaktadır.

GRC Management

54

## İç Kontrol

Organizasyonel genel müdürlük her hangi bir restoranın bütün gelirini kaydetmeme ve ilgili nakdi kurumsal genel müdürlüğe göndermeme ihtimalini belirlemeye yönelik izleme kontrolleri oluşturmuştur. Aşağıdakilerden hangisi izleme kontrolüne en iyi örnektir?

- A) Restoran yöneticisi bilgisayara kaydedilen yiyecek siparişleriyle toplanan nakdin mutabakatını yapar
- B) Bütün yiyecek siparişleri bilgisayara girilir ve garsonlarla aşçılar arasındaki görevler ayrılığı sağlanmış olur
- C) Yönetim her restoran için detaylı bir brüt kar analizi hazırlar ve önemli oranda düşük kar marjı gösteren restoranları araştırır
- D) Nakit günlük olarak kurumsal genel müdürlüğe aktarılır

GRC Management

55

## İç Kontrol

Kurumsal Risk Yönetimindeki sınırlamalar aşağıdakilerden hangisinden kaynaklanıyor olabilir?

- A) İnsanların yanlış yargısı
- B) Fayda-maliyet hususları
- C) Danışıklı yapılan işler
- D) Tüm cevaplar doğru

GRC Management

56

## Risk

İç Denetçiler bir güvence görevi yaparlarken risklerin ön değerlendirmesini yapmalıdırlar. Bu değerlendirmeler nesnel ve öznel faktörler içerebilir. Aşağıdakilerin hangisi öznel faktörlere örnek olamaz?

- A) Kurumun türev ürünlerdeki farkına varılan kayıpları
- B) Yönetim cevapların denetçi tarafından değerlendirilmesi
- C) Denetlenen tarafın iş durumundaki değişiklikler
- D) İç kontrollerin değerlendirilmesi

GRC Management

57

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Banka yönetimi, bir banka krediler memurunun sık sık hayali müşterilere krediler açtığından, kredi meblağlarını kendi kişisel hesaplarına aktardığından ve daha sonra kredilerin borçlularını temerrütte gösterdiğinden şüphelenmektedir. Krediler memuru hakkındaki bazı maddi olgular şunlardır:

- Sağlam yatırımlar yapmakla ve tatile çıkmamakla izah ettiği yüksek yaşam standartları;
- İşle ilgili temasları sayesinde alındığı söylenen pahalı bir otomobil;
- Bankanın tahsis ettiği bir otomobil için sunduğu ve kurum ortalamasından daha yüksek olan otomobil benzin ve tamir faturaları (kilometre hesap özetleri üçer aylık dönemler halinde sunulmaktadır); ve
- İç denetçilerin soruları karşısında belirgin bir şekilde sıkılması.

GRC Management

58

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Bu potansiyel suiistimali göstermek için en uygun trend analizi aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Krediler memurlarına göre kredi temerrüt oranları.
- B. Birikmiş ücretsiz izin günleri sayısı.
- C. Krediler memurlarına göre otomobil kullanım masrafları.
- D. Krediler memurlarına göre kredilerin toplam parasal hacmi.

GRC Management

59

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Krediler memurunun hayali borçlulara açtığı kredilerin tutarını belirlemenin en iyi yolu aşağıdakilerin hangisidir?

- A. O krediler memurunun yaptığı işlemlerden seçilen bir temsilci örneğin banka politikaları ve prosedürlerine uyumunu incelemek.
- B. Kredi dosyalarından seçilen bir temsilci örneği, kredi sözleşmeleri, kredi onayları ve kredi teminat onayı gibi dokümanların usulüne uygun doldurulup doldurulmadığını tespit etmek için incelemek.
- C. Cari dönem kredi onay bakiyelerini geçmiş yıllarinkiyle karşılaştırmak.
- D. Krediler memurunun açtığı, henüz geri ödenmemiş tüm krediler için pozitif teyitler istemek.

GRC Management

60

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Bir firmanın üretim çevrimi hakkında bir işletme denetim görevi yaparken, iç denetçi, belirli somut ilke ve kurallar konulmadığı takdirde, bazı mühendislerin ve satınalmacıların firmaya mal satan bazı belirli satıcıların masrafları karşıladığı tatil gezilerine çıkmayı kabul ettiklerini tespit etmiştir. Diğer mühendisler ve satınalmacılar ise, bir satıcının masrafları ödediği bir iş yemeğini bile kabul etmemektedirler. Bu durumda, iç denetçi aşağıdakilerin hangisini yapmalıdır?

- A. Hiçbir şey yapmamalıdır. Mühendisler ve satınalmacılar profesyonel kişilerdir. Bir iç denetçinin tamamen kişisel nitelikteki bir karara müdahale etmesi uygun olmaz.
- B. Tatil gezilerine çıkmayı kabul eden mühendisler ve satınalmacılarla gayriresmi olarak görüşmelidir. Bu, bir yandan rüşvet alınması olasılığını önlerken, bir yandan da, iç denetçi ile denetlenen arasında iyi ilişkilerin sürdürülmesine olanak sağlar.
- C. Kurumun etik kurallar belirlemesini ve uygulamasını resmen tavsiye etmelidir. Kişisel kararlarda da uyulması gereken kabul edilebilir davranış ilkeleri belirlenmeli ve uygulanmalıdır.
- D. Tatil gezilerini kabul eden personelin isimlerini veren bir resmi görev raporu çıkartmalı, fakat herhangi bir tavsiyede bulunmamalıdır. Düzeltici eylem, yönetimin sorumluluğundadır.

GRC Management

61

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Bir ihale sonucunda, şirketin satınalma temsilcisi, ihaleyi, kendisinin bir kişisel menfaate sahip bulunduğu ve en düşük fiyatı teklif eden bir kuruma vermiştir. Bu eylem, menfaat çatışması yaratan bir eylem olarak algılanabilir mi?

- A. Hayır, çünkü ihale yöntemi uygulanmıştır.
- B. Hayır, çünkü ihalenin en düşük teklifi verene verilmesi şirketin en iyi menfaatlerine uygundur.
- C. Evet, çünkü ihalenin verilmesi, uygun olmayan bir görev ayrımı ve dağılımı yapıldığını göstermektedir.
- D. Evet, çünkü iki taraflı menfaatin varlığı, düzenleme hakkında kuşku yaratmak için yeterlidir.

GRC Management

62

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Birleşen iki perakende satış şirketi, market operasyonları ve faaliyetlerine ilişkin bilgi ve verileri paylaşmayı kararlaştırdılar. Veriler, Kurum A'daki üç marketin:

- Önemli oranda daha düşük kâr marjları;
- Ortalamanın üzerinde satış hacimleri ve
- Daha yüksek personel ikramiyeleri

özellikleriyle karakterize olduğunu göstermektedir. Birleşen şirketin iç denetçisinin, bu verilerin en akla yakın ve makul açıklamasının bir stok suiistimali olduğu sonucuna vardığını varsayınız. Aşağıdaki görev prosedürlerinin hangisi, böyle bir suiistimalin yapıldığı hakkında en ikna edici bilgileri verir?

- Bir entegre test programı (ITF) kullanmak ve münferit satış işlemlerini ITF'nin gösterdiği test işlemleriyle karşılaştırmak ve tüm farkları araştırmak.
- Gözlemlenen farklar hakkında yaptıkları açıklamaların aynı olup olmadığını belirlemek amacıyla, üç market müdürüyle tek tek görüşmek. Yaptıkları açıklamaları bölüm müdürünün açıklamalarıyla karşılaştırmak.
- Bir sürpriz stok sayımı yapmak. Stok firesi ve azalması olan konuları araştırmak.
- Münferit marketlerde uygulanan fiyatlardan bir örnek almak ve bu örnekleri aynı mal kalemleri için kasaya girilen satış fiyatları ve tutarlarıyla karşılaştırmak.

GRC Management

63

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Bordro kayıt işlemleri fonksiyonunu üstlenen kişinin bordroya hayali çalışanlar eklemesi riski, aşağıdakilerin hangisiyle azaltılabilir?

- Bordroya yapılacak her ilave personel kaydı için kontrolörden (muhasebe müdürü) onay alınmasını istemek.
- Aylık bordro banka mutabakatı işinin aynı personel tarafından yapılmasını istemek.
- Bordroda kayıtlı olan personeli işyerinde periyodik olarak kontrol etmek.
- Zaman kartları ile ücret ödenen saatler arasında saat sayısı açısından bir mutabakat yapılmasını istemek.

GRC Management

64

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Bir iç denetçi, olası suiistimal eylemleriyle bağlantılı birden fazla faktör tespit ettiği ve bir suiistimalin yapıldığından şüphelendiği takdirde aşağıdakilerin hangisini yapmalıdır?

- A. Durumu derhal üst yönetime ve yönetim kuruluna bildirmelidir.
- B. Durumu derhal yönetim kuruluna bildirmelidir.
- C. Durumu kurum içinde uygun otoritelere bildirmeli ve bir soruşturma yapılmasını tavsiye etmelidir.
- D. Suiistimalin kapsamını tespit etmek için daha kapsamlı testler yapmalıdır.

GRC Management

65

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Bir iç denetçi, hayali/naylon şirketlere ödeme yapıldığı gösterilerek bir suiistimalin yapılmış olabileceğinden kuşkulmaktadır. Belirli ürün dizilerinin tüm alımlarından sorumlu olan satınalmaclar, başka herhangi bir onaya gerek olmaksızın 50.000 \$'a kadar harcamalara onay verme yetkisine sahiptirler. Aşağıdaki prosedürlerin hangisi, iç denetçinin bu kuşkularını araştırmak için en etkin ve etkili yoldur?

- A. 50.000 \$'ın üstündeki tüm alımlar için usulüne uygun onay alınıp alınmadığını tespit etmek amacıyla bu meblağın üstündeki tüm alımların listesini çıkartmak için genel amaçlı denetim yazılımını kullanmak.
- B. Şüphelenilen satınalmacların yaptığı tüm işlemleri takip etmek ve izlemek amacıyla yönelik bir "snapshot" tekniği (enstantane tekniği) geliştirmek.
- C. 50.000 \$'ın üstündeki tüm alımlar için usulüne uygun onay alınıp alınmadığını tespit etmek amacıyla bu meblağın üstündeki tüm harcamalardan rasgele bir örnek almak için genel amaçlı denetim yazılımını kullanmak.
- D. Tüm büyük satıcıları ürün dizilerine göre listelemek; yeni satıcılara ödenen faturalardan bir örnek seçmek ve mal veya hizmetlerin teslim alındığını gösteren bilgileri incelemek için genel amaçlı denetim yazılımını kullanmak.

GRC Management

66

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Satınalma departmanı ile ilgili bir görev sırasında, bir iç denetçi, bir satıcının, satınalmacılara, onlardan aldığı siparişlerin büyüklüğüne orantılı olarak bazı ödüller verdiğini öğrenmiştir. Gelecekte satınalmacıların bu tip ödülleri kabul etme olasılığını azaltmak için, iç denetçi hangi tavsiyede bulunmalıdır?

- A. Bir personel danışma programı oluşturulması.
- B. Satınalmacıların yaşam tarzlarının periyodik incelenmesi.
- C. Satınalmacılar üzerindeki, olay ve durumlara bağlı baskıları tanımlamak ve azaltmak amacıyla yönelik bir politika uygulanması.
- D. Yönetimin kurumsal etik ilkelere bağlılığını teyit eden güçlü bir yazılı açıklama.

GRC Management

67

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Merkezden uzakta olan bir işyerinin küçük kasa memuru, personel sayısının azlığından dolayı, aynı zamanda küçük kasa çek hesabı mutabakatlarının sorumluluğunu da üstlenmiş durumdadır. Kasiyer, grup muhasebe ofisine gönderilen aylık mutabakatta başlangıç hesap bakiyesinde tahrifat yaparak paraların başka yere aktarıldığını gizlemektedir. Bu suiistimali ortaya çıkartmak için uygulanabilecek bir görev prosedürü aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Aylık hesap bakiyelerini karşılaştırmak ve değişim ve trend analizi yapmak.
- B. Merkezden uzakta olan işyerlerinde tam uygun olmayan bir görev ayrımı ve dağılımı söz konusu olduğunda genel merkezin ek izleme yapmasını istemek.
- C. Herhangi bir çalışanın yüksek kişisel borcu olup olmadığını tespit etmek.
- D. Herhangi bir çalışanın pahalı ve yüksek yaşam standardı olup olmadığını tespit etmek.

GRC Management

68

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Aşağıdaki oranların hangisinde beklenmedik bir düşüş, hayali stok kaydı yapıldığını gösterebilir?

- A. Ortalama tahsilat süresi.
- B. Toplam aktif devir oranı.
- C. Fiyat-kâr oranı.
- D. Cari oran.

GRC Management

69

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Orta büyüklükte bir imalatçının üretim müdürü, aşırı miktarda ham madde siparişi vermeye ve bu ham maddeleri yan iş olarak işlettiği bir toptan satıcı firmaya teslim etmeye başladı. Tesellüm dokümanlarında sahtecilik yapmakta ve ödeme faturalarına onay vermektedir. Aşağıdaki görev prosedürlerinin hangisinin bu suiistimali ortaya çıkartma ihtimali en yüksektir?

- A. Nakit tediyelerden bir örnek almak ve siparişler, tesellüm raporları, faturalar ve çek kopyalarını karşılaştırmak.
- B. Bir örnek almak ve satınalma tutarı, alım fiyatı ve sevkiyat tarihini ilgili satıcılara teyit ettirmek.
- C. Tesellüm yerini izlemek ve teslim alınan malzemeleri saymak; sayım sonuçlarını tesellüm personelinin doldurduğu tesellüm raporlarıyla karşılaştırmak.
- D. Üretimi, satın alınan malzemeleri ve ham madde stok seviyelerini karşılaştıran analitik testler hazırlamak ve farkları araştırmak.

GRC Management

70

## 1210 - Suiistimal Bilgisi ve Unsurları

Aşağıdakilerin hangisi, suiistimal riskindeki bir artışı gösterir?

- A. Muhasebe müdürünün tüm izin haklarını kullanması ve finanstan sorumlu başkan yardımcılığına bir terfiyi yeni kabul etmiş olması.
- B. Muhasebe müdürünün hiç izne çıkmaması ve finanstan sorumlu başkan yardımcılığına bir terfiyi yeni kabul etmiş olması.
- C. Muhasebe müdürünün tüm izin haklarını kullanması ve finanstan sorumlu başkan yardımcılığına bir terfiyi reddetmesi.
- D. Muhasebe müdürünün hiç izne çıkmaması ve finanstan sorumlu başkan yardımcılığına bir terfiyi reddetmesi.

GRC Management