

# Örnek Sorular

MODÜL I

KISIM III

İÇ DENETİM GÖREVLERİNİN YÜRÜTÜLMESİ  
– DENETİM ARAÇ VE ETKNİKLERİ

GRC Management

## Ön Araştırma

Ön araştırma sonuçları göstermektedir ki görev bölgesindeki personelin azaltılması muhasebe personelinin aşırı sürelerde fazla mesai yapmasına neden olmuştur. Departman çalışanları gözle görünür derecede stresli ve personel azaltılmasının etkileri hakkında şikayetçidir. Muhasebe bordroları geçmiş yıllarla neredeyse aynıdır ve görevler ayrılığı gibi çoğu önemli kontroller artık bulunmamaktadır. Muhasebe yöneticisi nakit tahsilatına kadar bütün işlemleri bizzat yapmakta ve departmanın geri kalanının işlemlerini inceleyip onaylamaya vakti kalmamaktadır. Personel azaltılmasından beri 6 aylık defter kayıtları; gelirlerde, satışların maliyetinde ve ay sonunda kapatılması ihmal edilmiş tahakkuklarda artan sayılarda geçmiş ay düzeltmeleri içermektedir

GRC Management

## Ön Araştırma

İç Denetçinin eylemi aşağıdakilerden hangisi olmalıdır?

- A. Bu alandaki daha detaylı bir çalışmanın iç denetim kaynaklarının etkin kullanımı olup olmayacağını belirlemek için yapılan gözlemlerin İç Denetim yönetimiyle tartışılması
- B. Planlanan görevlere devam edilmesi ancak beklenen gözlem sayısı ve yerel muhasebe yönetiminin öngörülen yardım eksikliği kadar personel eklenmesi
- C. Geçici yardım kuruluşlarının araştırılması ve dışardan hizmet almanın fayda maliyet değerlendirmesinin yapılması
- D. İleriki görev çalışmalarının iptal edilmesi ve sonuçlar gayet açık olduğu için son bir raporlama yapılması

GRC Management

A

## Ön Araştırma

İç denetçi, görev müşterisinin iç kontrol tasarımıyla ilgili bir anlayış kazanmıştır. Bundan sonraki en uygun adım nedir?

- A) Kontrollerin tasarlandığı gibi çalışıp çalışmadığını test etmek
- B) Görevi durdurup yetersiz kontrollerle ilgili bir rapor hazırlamak
- C) İç kontrollerle ilgili ön sonuçları çıkarmak
- D) Denetlenen fonksiyonun veya departmanın başkanının transfer olmasını veya görevine son verilmesini önermek için görev müşterisinin amiriyle iletişime geçmek

GRC Management

C

## Çalışma Kağıtları

Firmanın satış fonksiyonunun genel denetimini yapan iç denetim ekibinin çalışma kağıtlarını inceleyen bir iç denetim sorumlusunuz. Sayfalar numaralandırılmamış ve çapraz referanslandırılmıştır. Dahası çalışma kağıtları size getirildiği esnada yere düşürülerek dağılmış ve rastgele tekrar toplanmışlardır. Standartlara göre kağıtları doğru olarak sıralamaya karar vermişsinizdir. Bu faaliyetin ilk aşaması, kağıtları inceleyip (1) ön araştırma, (2) kontrol süreçlerinin yeterliliği incelemesi, (3) kontrol süreçlerinin etkinliği incelemesi ve (4) sonuçların incelenmesi şeklinde sınıflandırmaktır.

## Çalışma Kağıtları

İç Denetim Sorumlusunun seçtiği ikinci sayfa bir satış personeliyle genel satış döngüsü hakkında yapılan görüşmeyi belgelemektedir. Bu sayfa hangi faaliyete aittir?

- A) Ön araştırma
- B) Kontrol süreçlerinin yeterliliği incelemesi
- C) Kontrol süreçlerinin etkinliği incelemesi
- D) Sonuçların incelenmesi

GRC Management

A

## 2210 - Görevin Amaçları

Yönetim bir iç kontrol anketini doldururken bütün cevapları “evet” olarak işaretlemiştir ve listedeki bütün gereksinimlerin ve kontrol faaliyetlerinin kendi prosedürlerinin bir parçası olduğunu belirtmiştir. İç Denetçi bu anketi ön araştırma safhasında yönetimden geri almıştır fakat oradayken yönetimin cevaplarını incelememiştir.

İZLEYEN 2 SORU

## 2210 - Görevin Amaçları

İç Denetim Sorumlusu aşağıdakilerden hangisi dolayısıyla hassas olmalıdır?

- A. Görev bilgileri bir şekilde teyit edilmelidir
- B. İç Kontrol anketlerine itimat edilemez
- C. İç Denetçilerin anket doldurulurken orada bulunmamaları
- D. Anketin muhasebe faaliyetlerini ve kontrollerini ele almak için tasarlanmaması

GRC Management

A

## 2210 - Görevin Amaçları

İç Denetim Sorumlusu denetçinin bu ön araştırma görevi için bir performans değerlendirmesi yazmaktadır. İç Denetim Sorumlusu yönetimin ankete verdiği cevapların incelenmesinin gerekliliğine değinmiştir. Denetçi mülakat tekniğinin aşağıdaki özelliklerinden hangisi nedeniyle ek bilgi için mülakat yapmalıdır?

- A) İrdelenmesi gereken alanlarda araya girip soru sorabilme fırsatı sağlar
- B) Bilgileri nesnel kanıt düzeyine çıkarmak için en etkili yoldur
- C) Geniş miktarda bilgi için içine girdiği zaman maliyeti en düşük denetim tekniğidir
- D) Onaylama ve edinilen bilgilerin kontrolünü gerektirmeyen yegane denetim tekniğidir

GRC Management

A

## 2210 - Görevin Amaçları

Bir iç denetçi, güvenlik yönetimi programlarını değerlendirme görevinin bir parçası olarak iş güvenliği prosedürlerini yazmaktan, düzenlemekten ve sürdürmekten sorumlu kişiyle mülakat yapmaktadır. İç Denetçinin öncelikli görevi prosedürlerin güncel kalmasını sağlayan kontrolleri tanımlamak olduğu halde kişide muazzam miktarda bilgi vardır ve bu bilgilerin çoğunu iç denetçiye aktarma niyetindedir. İç Denetçi önemli bir şeyi kaçırmamak için ne yapmalıdır?

- A) Kişinin söylediği her şeyi yazmalıdır. Eğer iç denetçi yazarken geride kalırsa yakalaması için beklemesini istemelidir. Mülakattan sonra İç Denetçi notlarını gözden geçirir ve önemli bilgileri bulabilir.
- B) Mülakatı ses kaydı olarak kaydetmeli ve daha sonra bu kayıt içinden bilgileri açıklamalıdır.
- C) Konu ile ilgisi olmayan bilgileri açıklamamalıdır. Gerekli bilgiyi elde edebilmek için ilgili konuyu yeniden gündeme getirmelidir.
- D) Konuşma sırasında kritik noktaları sezabilmek için çaba harcamalıdır.

D

## Görevin Araçları

İç Denetim ekibi, iki yıl önce endüstri ürünleri departmanı tarafından kurulan “müşteri memnuniyeti değerlendirme sistemini” incelemek için görevlendirilmiştir. Sistem, müşteri hizmeti ofisi tarafından yürütülen yıllık posta anketlerinden oluşmaktadır. Anket, son 12 ayda satınalma yapmış olan müşteriler arasından rastgele seçilen 100 müşterinin satınalma departmanına gönderilmektedir. Anket üç sayfa uzunluğundadır ve 30 adet soru için karışık cevap modu kullanılmıştır. (bazıları açık uçlu, bazıları çoktan seçmeli ve diğerleri yanıt derecelendirmeli) Müşteri hizmetleri ofisi anketleri Eylül ayında göndermekte ve 15 Ekim’de gelen cevapları tasnif etmektedir. Sadece bir adet posta gönderilmektedir. Eğer müşteri cevap vermezse takip çalışması yapılmamaktadır. En son anket çalışmasında 45 adet müşteri geri dönüş yapmamıştır.

## Görevin Araçları

Aşağıdakilerden hangisi yüz yüze mülakatın posta anketlerine göre avantajı değildir?

- A) Yanıt oranı daha yüksektir
- B) Mülakatlar yanıtlayıcının soruları daha iyi anlamasını sağlar
- C) Anket düzenleyicileri çok çeşitli soru tipleri kullanabilirler
- D) Daha az maliyetlidirler çünkü posta masraflarından kaçınılmıştır.

GRC Management

D

## Görevin Araçları

Sürecin doğası ve potansiyel problemleri hakkında bilgi toplamak için en az etkili prosedür aşağıdakilerden hangisidir?

- A. Amirlerle, şikayet departmanında kullanılan prosedürler ve temelleri hakkında daha fazla bilgi edinebilmek için mülakat yapmak ve süreçlerin etkinliği ve doğası hakkındaki gözlemlerini edinmek
- B. İddia edilen sorunları ayrıntılı olarak bütün büro personellerine e-mail atmak ve cevaplamalarını istemek
- C. Seçilen büro çalışanlarıyla, şikayet departmanında kullanılan prosedürler ve temelleri hakkında daha fazla bilgi edinebilmek için mülakat yapmak ve süreçlerin etkinliği ve doğası hakkındaki gözlemlerini edinmek
- D. Şikayetlerin işleme sorumluluğu ve kullanılan kontrol prosedürleri hakkında sağlam bir anlayış kazanmak için anket dağıtmak

B

## 2210 - Görevin Amaçları

Bir araba kiralama şirketinin filo bakım bölümü her çeşit stok hareketi için farklı kodlar kullanmaktadır. Günlük özet rapor, aktiviteyi parça numarasına ve hareket koduna göre listelemektedir. Raporun, yedek parça amiri tarafından o günkü malzeme talep formları ile mutabakatı yapılmakta ve sonra onay için filo yöneticisine iletilmektedir. Hareket kodlarının kullanımı, filo yöneticisinin envanter aktivitelerinin türlerine ilişkin bilgi eksikliğini gidermektedir. İç denetçi, hareket kodlarının ve kullanılan malzemelerin analitik bir denetimini yapmayı düşünmektedir. Aşağıdakilerden hangisi bu denetimin hedefidir?

- A. Stok fazlası envanter kalemleri hakkında bilgi sağlamak
- B. Daimi envanter kayıtlarındaki fireleri ortaya çıkarmak
- C. Envanter kalemlerinin fiyatlandırılışının uygun olup olmadığını belirlemek
- D. Çalışanların hırsızlığından kaynaklanan olası materyal kayıplarını tespit etmek

GRC Management

D

## 2210 - Görevin Amaçları

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

b

## Etik Kurallar

Bir muhasebe birliği üyeleri için etik kurallar hazırlamıştır. Muhasebe birliğinin etik kurallar hazırlamasındaki temel amaç nedir?

- A) Standartlar çerçevesinde bütünlük ve objektif bir yaklaşımla profesyonel davranışların yürütülmesi
- B) Etkili muhasebe uygulamaları için standartlar oluşturmak
- C) Muhasebe politikalarının oluşturulmasında ve uygulanmasında bir çerçeve sunmak
- D) Potansiyel muhasebe meslek mensupları ile yapılacak görüşmeler için kriterler sağlamak

GRC Management

A

## Etik Kurallar

Davranış kurallarının oluşturulmasının temel amacı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Yasal otorite tarafından talep edilmektedir
- B) İşletme çalışanları tarafından bireysel standart davranışları açıklar
- C) Çalışanların değerlemesi için ölçülebilir temel sağlar
- D) Hakla ilişkilere yönelik temel sağlar

GRC Management

B

## Etik Kurallar

IIA etik kuralları çerçevesinde hazırlanan davranış kuralları aşağıdakilerden hangisini hedeflenmektedir?

- A) İç denetçiden beklenen davranış kalıplarını tanımlar
- B) İç denetçi müşteri arasındaki ilişkilere rehberlik eder
- C) Standartların yorumudur
- D) Özel durumlarda uygulanması gerekir

GRC Management

A

## Etik Kurallar

İç denetçi tarafından satın alma işlemlerinde bazı usulsüzlükler tespit edilmiştir. Satın alma müdürü iç denetim müdürünün yakın arkadaşıdır. IIA etik kuralları çerçevesinde iç denetçi nasıl hareket etmelidir?

- A) Görev raporuna olayla ilgili bulguları objektif bir şekilde eklemelidir
- B) Olayı raporlamamalıdır
- C) Arkadaşına olayla ilgili ayrıntıları özel bir raporla bildirmelidir
- D) Faaliyetler illegal aşamaya gelinceye kadar olayı raporlamamalıdır

GRC Management

A

## Bilgi

İç Denetim Yöneticisi, rotasyonla atanmış olan üç iç denetçinin görev aldığı bir görev performansında doğal olarak bulunan bazı temel konseptleri incelemektedir. İç denetim faaliyetindeki 6. aylarından sonra bu iç denetçiler eski pozisyonlarına geri döneceklerdir. Her birinin kapsamlı organizasyonel deneyimi vardır ve üst düzey bir yönetim pozisyonuna doğru hızla ilerlemektedirler. Analitik karar verme yeteneklerini geliştirmek için İç Denetim Yöneticisi bazı eski görev çalışma kağıtları seçmiş, inceleme notlarını kaldırmış ve yorumları silmiştir. İç Denetim Yöneticisi ekipten ihlal edilen bilgi kriterini göstermelerini istemiştir.

## Bilgi

Bir görevin planlama safhasında, iç denetçi araç bakım departmanında yerinde gözlem yapmış ve sonuç özetleri memorandumuna aşağıdaki cümleyi yazmıştır.

“Bazı bakım garajlarının kötü durumda olduğu tespit edilmiştir. Garajların etrafındaki çitlerin onarılması gerekmektedir.”

Aşağıdaki bilgi kriterlerinden hangisi ihlal edilmiştir?

- A) Yeterlilik
- B) Güvenilirlik
- C) Uygunluk
- D) Hiçbir kriter ihlal edilmemiştir

GRC Management

D

## 2210 - Görevin Amaçları

Bir iç denetçinin yakında yapacağı bir görevdeki amacı, masrafların belgelere dayanıp dayanmadığını ve makul olup olmadığını tespit etmektir. Görev, muhtemelen aşağıdakilerin hangisiyle ilgili bir görevdir?

- A. Reklam ajansı faturaları.
- B. Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklar.
- C. Elden çıkartılan varlıklar.
- D. Borçlar (satıcılar) hesabı.

GRC Management

A

## Benchmarking

Sınıfında en iyi performansların araştırılması ve tanımlanması genellikle en zor aşamadır. Aşağıdakilerden hangisi kritik bir adım değildir?

- A) Veritabanlarını kurma
- B) Bilgi toplama metotlarını seçme
- C) Anketleri oluşturma
- D) Çalışanların eğitimi ve motive edilmesi

GRC Management

D

## Benchmarking

Bir organizasyon, yeni bir iş hattı için performans ölçüleri geliştirmek istemektedir. Bu amaç için en kullanışlı bilgi sağlayabilecek kıyaslama tipi hangisidir?

- A) Fonksiyonel
- B) Rekabetçi
- C) Geniş kapsamlı
- D) İç

GRC Management

A

## Örnekleme

İç Denetim ekibi, iki yıl önce endüstri ürünleri departmanı tarafından kurulan “müşteri memnuniyeti değerlendirme sistemini” incelemek için görevlendirilmiştir. Sistem, müşteri hizmeti ofisi tarafından yürütülen yıllık posta anketlerinden oluşmaktadır. Anket, son 12 ayda satınalma yapmış olan müşteriler arasından rastgele seçilen 100 müşterinin satınalma departmanına gönderilmektedir. Anket üç sayfa uzunluğundadır ve 30 adet soru için karışık cevap modu kullanılmıştır. (bazıları açık uçlu, bazıları çoktan seçmeli ve diğerleri yanıt derecelendirmeli) Müşteri hizmetleri ofisi anketleri Eylül ayında göndermekte ve 15 Ekim’de gelen cevapları tasnif etmektedir. Sadece bir adet posta gönderilmektedir. Eğer müşteri cevap vermezse takip çalışması yapılmamaktadır. En son anket çalışmasında 45 adet müşteri geri dönüş yapmamıştır.

GRC Management

## Örnekleme

Posta anketlerde yanıtlamama önyargısı sıkça görülen bir endişedir. Yanıtlamama önyargısının müşteri hizmet ofisi tarafından bütün anketler arasından alınan bir örnekte zorluklara yol açmasının ana nedeni nedir?

- A. Örnek ortalamalarını ve standart hataları hesaplamanın zor olması
- B. Yanıtlanmamış olanların, yanıtlanmış olanlardan sistematik olarak farklı olabileceği
- C. Anketlerin çok kısa olması
- D. Güven aralıklarının dar olması

GRC Management

B

## Örnekleme

Yanlış adreslere yapılan sevkiyat sıklığını projelendirmek için, bir iç denetçi, son yılın dört çeyreğinin her birinin en meşgul ve yoğun ayından bir rasgele örnek seçmiştir. Denetçi, hangi istatistiksel örnekleme konsepti ve ilkesini ihlâl etmiştir?

- A. Bir hata oranından ziyade bir olay (sıklık) oranının projelendirmeye çalışmak.
- B. Popülasyondaki her unsura eşit seçim şansı vermemek.
- C. Popülasyonu yeterince tanımlamamak.
- D. Özniteliklerle ilgili olarak birden çok aşamalı bir örnekleme yöntemi kullanmak.

GRC Management

**B**

Rasgele seçimde, popülasyondaki her unsurun örneklem grubuna seçilme şansının eşit olması ve sıfır olmaması ilkesi ve seçimin başka bir unsurun seçilip seçilmemesinden etkilenmemesi ilkesi uygulanır. Burada, sevkiyatların daha az olduğu aylardan günler seçilme şansı verilmemiştir.

## Örnekleme

Devlet karayolları ve emniyet kuruluşunun bir denetçisinin devlet karayolları sistemini kullanan çekici-treyler kamyonların ortalama karayolu ağırlığını tahmin etmesi gerekmektedir. Denetçi hangi tahmin yöntemini kullanmalıdır?

- A. Birim başına ortalama.
- B. Fark.
- C. Orantı.
- D. Büyüklüğe orantılı olasılık.

GRC Management

A

Birim başına ortalama tahmin yöntemi, öngörüldüğü gibi, popülasyon unsurlarının ortalama değerini (bizim olayımızda, kamyon ağırlığını) tahmin eder.

## Örnekleme

Bir özniteliklere dayanan örnekleme uygulaması planlanırken, beklenen hata oranı ile tolere edilebilir azami hata oranı arasındaki fark, aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Planlanan kesinlik.
- B. Planlanan güvenilirlik.
- C. Planlanan yayılma.
- D. Planlanan çarpıklık.

GRC Management

A

Kesinlik veya güven aralığı (örnekleme riski tolerans alanı), popülasyonun gerçek değerinin düşmesinin beklendiği örneklem istatistiği (ortalaması) çevresindeki aralıktır. Kesinlik aralığının büyüklüğü, önem düzeyi mülahazalarıyla belirlenen tolere edilebilir orana dayanır. Özniteliklere dayanan örneklemede (kontrollerin testleri), kesinlik, popülasyonda beklenen hata oranı tolere edilebilir hata oranından çıkartılarak belirlenir.

## Örnekleme

Seçilmiş bir açıklık (aralık), bir rasgele örnek esas alınarak hesaplanan bir popülasyon özelliğine ilişkin bir tahmine dayanmaktadır. Bu seçilmiş açıklığın gerçek popülasyon değerini içermesi olasılığı aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Hata oranı.
- B. Daha düşük kesinlik sınırı.
- C. Güven düzeyi.
- D. Ortalamanın standart hatası.

GRC Management

C

Prensip olarak, yinelenen örnekleme yapıldığı ve normal dağılımlı bir popülasyon bulunduğu takdirde, güven düzeyi, örnek büyüklüğü  $n$  olan ve popülasyon değerini içeren basit rasgele örnekler göre belirlenebilecek tüm kesinlik aralıklarının yüzdesidir. Uygulamada, güven düzeyi, normal dağılımlı popülasyondan alınan ve örnek büyüklüğü  $n$  olan bir basit rasgele örnek esasında hesaplanan bir kesinlik aralığının popülasyon değerini içermesi olasılığı olarak kabul edilir ve tanımlanır.

## Örnekleme

Örnekleme yöntemi kullanıldığı zaman, bilgilerin yeterliliği nasıl sağlanır;

A) Makul güvence, seçilen örneklem anakütleyi temsil etmektedir

B) Makul şartlarda ulaşılabilecek en iyi bilgidir

C) Makul güvence, elde edilen bilgilerle görev amaçları arasında mantıklı bir ilişki vardır

D) Mutlak güvence, seçilen örneklem anakütleyi temsil etmektedir

GRC Management

A

## Örnekleme

Bir otomobil satıcısının 3.000 kalemden oluşan envanterinin değerini tahmin etmek için istatistiksel örnekleme yöntemi uygundur, çünkü istatistiksel örnekleme yöntemi:

- A. Güvenilir ve objektiftir.
- B. Eksiksiz ve tamdır.
- C. Eksiksiz ve doğrudur.
- D. Tam ve kesindir.

GRC Management

A

## Örnekleme

Bir sağlık sigortası şirketinde hasar tazminat talepleri işlemlerinden sorumlu olan şef, denetim için, belirli bir çalışanın son 2 gün içinde işlemlerini yaptığı tüm hasar tazminat talepleri içinden örnek seçer. Bu örnekten yola çıkararak, şef, aşağıdakilerin hangisini yapabilir?

- A. O çalışanın yıl içindeki çalışması hakkında bir genel fikir edinebilir.
- B. Bir rnekleme hatası hesaplaması yapabilir.
- C. Departmanın tümünün yaptığı işlemlerin doğruluğu hakkında sonuçlar çıkartabilir.
- D. Hasar tazminat taleplerini işleme göreviyle ilgili detayları anlayabilir. GRC Management

D

Denetçi, istatistiksel örneklemeyi değil, istatistiksel olmayan (yargısal) rnekleme yöntemini kullanmıştır. Bundan dolayı, denetçi, kesinlik ve güven düzeyini kantitatif olarak değerlendiremez ve bu nedenle, popülasyon hakkında geçerli istatistiksel sonuç çıkartamaz. Bununla birlikte, seçilen bu örnek, denetçinin, sistem hakkında ön bilgiler almasına ve bir istatistiksel örneğe ihtiyaç olup olmadığını tespit etmesine yardımcı olur.

## Örnekleme

Bir öznitelik örneğinin sonuçlarını değerlendirmek için, aşağıdakilerin hangisi bilinmelidir?

- A. Popülasyonun tahmini parasal değeri.
- B. Örnek değerlerinin standart sapması.
- C. Seçilen örneklemin fiili büyüklüğü.
- D. Sonlu popülasyon düzeltme faktörü.

GRC Management

C

Özniteliklere dayanan örnekleme yöntemi, genellikle iç kontrolleri test etmek amacıyla kullanılır çünkü örneğin belirli bir kontrol prosedürünün uygulanıp uygulanmadığı gibi iki değerli koşulların test edilmesi için uygundur. Özniteliklere dayanan örnekleme yönteminde, bir popülasyondaki hataların veya belirli özelliklerin sayısı tahmin edilir. Sonuçları incelemek ve değerlendirmek için, seçilen örneklemin fiili büyüklüğü bilinmelidir. Seçilen örneğin popülasyonu ne oranda temsil ettiği (kesinlik) hakkında yapılan bir kantitatif değerlendirme; örneklem büyüklüğü, istenen güven düzeyi ve tahmini hata oranı faktörlerinin bir fonksiyonudur.

## Örnekleme

Örnekleme uygulamalarında, standart sapma, aşağıdakilerin hangisi için bir ölçüt oluşturur?

- A. Beklenen hata oranı.
- B. İstenen güven düzeyi.
- C. Veri değişkenliği derecesi.
- D. Ulaşılan kesinlik derecesi.

GRC Management

C

Standart sapma, bir popülasyondaki değişkenliği ölçer.

## Örnekleme

Bir denetçi, bir şirketin normal dağıtılmış olan, büyük bir alacaklar (alıcılar) hesabı dosyasında test yapmaktadır. Bu denetimin amaçları; dönem sonu parasal bakiyeleri ve alacaklar (alıcılar) hesabı kayıtlarında kural-dışı durum (hata) oranlarını test etmektir.

Bir tahmini parasal toplamı hesaplamak amacıyla alacaklar (alıcılar) dosyasını test etmek için, denetçi, hangisi hariç aşağıda sayılan örnekleme tekniklerinin herhangi birisini kullanabilir?

- A. Fark veya orantı tahmini.
- B. Katmanlandırılmamış birim başına ortalama tahmini.
- C. Büyüklüğe orantılı olasılık.
- D. Öznitelikler.

GRC Management

D

Özniteliklere dayanan örnekleme yöntemi, iki değerli (evet-hayır ya da doğru-yanlış) önermeler içeren uygulamalar için kullanılır. Özniteliklere dayanan örnekleme yönteminde, parasal tutarların tahmini yapılmaz.

## Örnekleme

Stok fiyatlarının denetimine yönelik bir örnekleme planı hazırlanmaktadır, aşağıdakilerden hangisi istatistiki örneklemenin istatistiki olmayan örnekleme göre üstün yanını belirtmektedir?

- A) Örneklem sonuçlarını yönelik niceliksel olmayan açıklama gerektirir
- B) Örnekleme riskine yönelik niceliksel ölçüm sağlar
- C) Örnekleme dışı riski minimize eder
- D) Tolere edilebilir hata seviyesini azaltır

GRC Management

B

## Örnekleme

Bir iç denetçi, örnekleri seçmek için çeşitli teknikler kullanmaktadır. Sıklıkla ve uygun bir şekilde kullandığı bir teknik, rasgele seçim tekniğidir. Aşağıdaki durumların hangisinde rasgele seçim tekniği en az uygun olan tekniktir?

- A. Denetçinin, satış işlemleri için yetki ve onayların usulüne uygun alınıp alınmadığını ve sevk evraklarıyla desteklenip desteklenmediğini tespit etmek amacıyla satış işlemlerini test etmesi gereken durumda.
- B. Denetçinin alacaklar (alıcılar) hesaplarını teyit etmesi gereken ve bu teyit amacıyla en büyük 10 hesabı seçmiş bulunduğu durum. Kalan hesaplar numaralandırılmamıştır. Denetçinin elinde, sadece, her sayfasında 50 hesap bakiyesi bulunan ve yaklaşık 250 sayfa uzunluğunda, hesapların alfabetik olarak sıralandığı bir bilgisayar listesi vardır.
- C. Denetçinin, alınan örneklerin doğru zamanda kaydedilip kaydedilmediğini belirlemek amacıyla, aylık satışlar defterinden örnekler seçerek satışların hesap kesiminin usulüne uygun yapılıp yapılmadığı hakkında kanıtlar toplaması gereken durum.
- D. Denetçinin, örneklem grubunun hesaptaki en büyük parasal değerli işlemleri kapsamasını sağlamak için, daimi stok kayıtlarını test etmesi gereken durum.

GRC Management

C

## Örnekleme

Örnekleme riskine etki eden faktörler arasında aşağıdakilerden hangisi yer almaz?

- A) Yeterli örneklem büyüklüğünün seçilmesi
- B) Evrenin doğru tanımlanması
- C) Evrenin tamamının incelenmesi
- D) Uygun tahminleme yöntemlerinin kullanılması

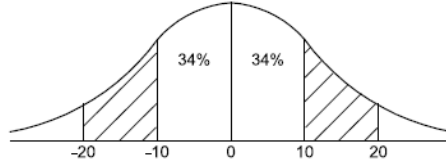
GRC Management

C

## Örnekleme

Şekilde yer alan dağılım hangi tür dağılıma aittir?

- A) Asimetrik dağılım
- B) Standart dağılım
- C) Anormal dağılım
- D) Normal dağılım



GRC Management

D

## Örnekleme

Evreni oluşturan birimlerin birbirinden çok farklı özellikler göstermesi yani evrenin homojen olmaması halinde hangi örnekleme yöntemine başvurulur?

- A) Tabakalara Göre Örnekleme
- B) Sistemik Seçim
- C) Sistemik Olmayan Seçim
- D) Rassal Sayılar Tablosu

GRC Management

A

## Örnekleme

3000 adet zaman kartındaki imzaları kontrol etmek için yapılacak örneklemede hangi yönetime başvurulmalıdır?

- A) Sistematik örnekleme
- B) Kümelere göre örnekleme
- C) Tabakalara göre örnekleme
- D) Değişken örnekleme

GRC Management

A

## Bilgisayar Destekli Denetim

Aşağıdakilerin hangisi, bir bilgisayar-tabanlı sistemde bir iç kontrol zayıflığını temsil eder?

- A. Analistlerin tasarladığı programları, bilgisayar programcıları yazar ve gözden geçirirler.
- B. Raporların ve diğer çıktıların dağıtımından sadece veri kontrol grubu sorumludur.
- C. Bilgisayar uygulama programlarının nezareti ve gözetimi ve kayıt tutma işlerini, bilgisayar kitaplığı sorumlusu yapar.
- D. Bilgisayar operatörleri, operatör talimatlarına erişme imkanına ve programlarda değişiklik yapma yetkisine sahiptirler. GRC Management

D

## Bilgisayar Destekli Denetim

Son kullanıcı bilgisayarlarının kontrolü sorumluluğu, kurumsal seviyede, departmanlar seviyesinde ve münferit kullanıcılar seviyesinde mevcuttur.

Aşağıdakilerin hangisi, doğrudan doğruya münferit kullanıcıların bir sorumluluğu olmalıdır?

- A. Donanım ve yazılım iktisabı ve satın alınması.
- B. Ekipman stoklarını almak.
- C. Son kullanıcı bilgisayarları için stratejik planlama.
- D. Ekipmanların fiziksel güvenliği.

GRC Management

D

Son kullanıcı bilgisayarları, geleneksel bilgi sistemleri kontrollerinin dışında tutulan ve işletilen, kullanıcının kendisinin yarattığı veya edindiği sistemleri içerir. Bu ortamda, bir münferit kullanıcı, normalde, kendi kullandığı ekipmanın fiziksel güvenliğinden kendisi şahsen sorumludur.

## Genel

Bir denetlenen firma, çalışanların bilgisayar sistemine erişebilmek için çalışanların biyometrik özneliklerini kullanan en gelişmiş ve sofistike kontrolleri kurmuş ve kullanmaya başlamıştır. Bu teknolojinin aşağıda sayılan kontrollerden hangisinin yerini almış olması ihtimali en yüksektir?

- A. Güvenlik uzmanlarının kullanılması.
- B. Uygunluk testleri.
- C. Şifreler.
- D. Virüs koruma yazılımı.

GRC Management

C

## Bilgisayar Destekli Denetim

Bilgisayar programı kitaplıklarının güvenliği aşağıdakilerin hangisiyle sağlanmalıdır?

- A. Program erişimi için bir bağlanma ve günlük tutma sistemi kurmak.
- B. Program kitaplığı ortamlarına fiziksel erişimi izlemek.
- C. Fiziksel ve mantıksal erişimi kısıtlamak.
- D. Terminaller aracılığıyla uzaktan erişimi reddetmek.

GRC Management

C

## Bilgisayar Destekli Denetim

Bir bilgi güvenliği memuruna verilen görevler, normalde, hangisi hariç aşağıdakilerin hepsini içerebilir?

- A. Kurum için bir bilgi güvenliği politikası geliştirmek.
- B. Kullanıcı şifreleri listesi tutmak ve bu listeyi sürekli güncellemek.
- C. Yeni uygulamalardaki güvenlik kontrolleri hakkında görüş beyan etmek.
- D. Başarısız erişim girişimlerini izlemek ve araştırmak.

GRC Management

B

## Bilgisayar Destekli Denetim

Aşağıdakilerden hangisi Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri ile yürütülemez?

- A) Katmanlara ayırma
- B) Örnekleme
- C) Yanlış verilerin düzeltilmesi
- D) Dönemlere ayırma

GRC Management

C

## Bilgisayar Destekli Denetim

Denetçi 20.000 satır envanter verisini denetlemek üzere dir aşağıdakilerden hangisini yaparsa bağımsızlığı zarar görmez ve faaliyeti etkin şekilde yürütmüş sayılır?

- A) İşletme IT departmanından verilerin çıktısını istemek
- B) Genelleştirilmiş denetim yazılımı kullanmak
- C) Bütün dosyanın çıktısını aldıktan sonra n.inci elemanın seçimini yapmak
- D) Verilerin çıkarsama yöntemiyle analizi için işletme programcısından destek istemek

GRC Management

B

## Bilgisayar Destekli Denetim

Denetçi aşağıdaki işlemlerden hangisi için en düşük seviyede bilgisayar yazılımını kullanır?

- A) Paralel simülasyonlar
- B) Müşterinin veri dosyalarına erişim
- C) Hesap tabloları açıklamak
- D) Bilgisayar kontrol riskinin değerlendirilmesi

GRC Management

D

## Bilgisayar Destekli Denetim

Hayali alışan tespitinde aşağıdaki bilgisayar destekli denetim tekniklerinden hangisi kullanılmalıdır?

- A) Bordro hesaplamalarında paralel simülasyon
- B) Bordro hesaplamalarında dışlama testi
- C) Net ücretin yeniden hesaplanması
- D) Bordro vergi oranı değişikliklerinin izlenmesi

GRC Management

B

## Bilgisayar Destekli Denetim

Ürün ağacı, stok mevcutları, satınalma sisteminde bulunan açık siparişler ve ana imalat planında üretim talimatlarını hesaba katarak hangi malzemelere ne zaman ihtiyaç duyacağınızı hesaplamada kullanılan bilgisayar yazılımı aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Ekonomik sipariş programı
- B) Malzeme ihtiyaç planlaması
- C) Lineer programlama
- D) Tam zamanında satın alma

GRC Management

B

## Bilgi Teknolojileri

Aşağıdakilerin hangisi, elektronik veri değişiminin (EDI) bir faydasıdır?

- A. Fiili dokümanların işlem hızının artması.
- B. Ticaret ortaklarıyla iş ilişkilerinin artması.
- C. Gizli ve mahrem ticari verilerin korunmasıyla ilgili sorumluluğun azalması.
- D. Yedeklemeye ve beklenmedik durum planlamasına duyulan ihtiyacın azalması.

GRC Management

**B**

Elektronik veri değişimi, kurumlar ve işletmeler arasında dokümanların elektronik transferidir. EDI, tam zamanında (JIT) stok yönetimini sağlamak ve geliştirmek amacıyla geliştirilmiştir. EDI'nin fayda ve avantajları; hız, yazım hatalarının azalması ve mükerrer yazım görevlerinin ve bu görevlerden kaynaklanan masraf ve giderlerin engellenmesidir. EDI'nin her iki tarafa sağladığı faydalar sayesinde ticari ilişkiler de artar ve gelişir. Bundan dolayı, bazı kurumlar EDI'yi isterler.

## Bilgi Teknolojileri

Bir şirketin EDI iletimi için gereken yazılımı kendisinin geliştirmesi, satın alması, kiralaması ya da bedeli karşılığında kullanmasına bakılmaksızın, aşağıda sayılan hususların hangisini değerlendirmekten iç denetim bölümü sorumlu olmalıdır?

- A. Yazılımın bir kontrollü ortamda geliştirilip geliştirilmediği.
- B. Yazılımın kurtarma amacıyla yeterince ve gerektiği gibi yedeklenip yedeklenmediği.
- C. Yazılımın hukuk danışmanının yeterli incelemesinden sonra satın alınıp alınmadığı.
- D. Yazılımın iş hedeflerine uygun olup olmadığı.

GRC Management

D

## Bilgi Teknolojileri

Bir bankacılık grubunun elektronik veri değişimi (EDI) alanında yapılan bir denetimde aşağıdaki bulgular tespit edilmiştir. Aşağıdakilerin hangisi, i kontrolün artırılması ve geliştirilmesi gereğine işaret eder?

- A. Çalışanlar, bilgisayar sistemine sadece bir ID (kimlik kodu) ve bir kodlanmış şifreyle erişebilirler.
- B. Sistem, veri iletimlerini izlemenin bir yolu olarak, mesajların sıralanması yöntemini kullanır.
- C. Belirli işlem tipleri sadece belirli terminallerde yapılabilir.
- D. şube çalışanları, ana bilgisayara, modem aracılığıyla bir tek çağrıyla erişebilirler.

D

Sistem, yetkisiz kişilerin sisteme girmesini ve sızmasını önlemek için otomatik geri arama yöntemini kullanmalıdır. Bu prosedür, bir gelen modem çağrısını kabul eder, bağlantıyı keser ve daha sonra, veri transferi veya sorgulaması için bir daimi bağlantı tesis etmek amacıyla, önceden düzenlenmiş ve girilmiş bir numarayı geri arar.

## Bilgi Teknolojileri

Aşağıdakilerden hangisi uygulama kontrolleri arasında yer alan girdi kontrollerine ait bir kontrol değildir?

- A) Kaynak belge kontrolleri
- B) Veri kodlama kontrolleri
- C) Özel raporlar
- D) Girdi geçerlilik kontrolleri

GRC Management

C

## Analiz ve Değerlendirme

Orta ölçekli bir belediye 31.000 adet müşterisine yıllık 8.5 milyar galon su sağlamaktadır. Su sayaçları doğru faturalama için her beş yılda bir değiştirilir. Su departmanı faturalanamayan su tüketimini belirlemek için sayaçlar tarafından ölçülemeyen suyu izler. Departmanın en son su faaliyeti raporu aşağıdaki gibidir:

Faaliyet	1. Ay	2. Ay	3. Ay	Birinci Çeyrek Gerçekleşen	Birinci Çeyrek Hedeflenen
Değiştirilen Sayaç	475	400	360	1,235	1,425
İhbar Edilen Sızıntı	100	100	85	285	
Onarılan Sızıntı	100	100	85	285	100%
Ölçülemeyen Su	2%	6%	2%	4%	2%

İZLEYEN 2 SORU

GRC Management

## Analiz ve Değerlendirme

Sayaç değiştirme programı için raporlanan faaliyetlere dayanarak iç denetçi aşağıdaki sonuçlardan hangisine varabilir?

- A) Oluşturulmuş faaliyet standartları anlaşılmıştır ve karşılanmaktadır
- B) Çeyrek boyunca ihtiyaç duyulan her hangi bir düzeltici eylem muhtemelen gerçekteştirilmiştir
- C) Hedeflerden sapmalar analiz edilmeli ve düzeltilmelidir
- D) Sayaçlar her üç yılda bir değiştirilmelidir

GRC Management

C

## Analiz ve Değerlendirme

Ölçülemeyen su için raporlanan faaliyetlere dayanarak iç denetçi aşağıdaki sonuçlardan hangisine varabilir?

- A) Oluşturulmuş faaliyet standartları anlaşılmalıdır ve karşılanmaktadır
- B) Ölçülemeyen su ile ilgili daha ayrıntılı bir denetim gerekli değildir
- C) Hedeflerden sapmalar muhtemelen düzeltilmemiştir
- D) Faaliyet standartları değiştirilmelidir

GRC Management

B

## Analiz ve Değerlendirme

Bir araba kiralama şirketinin filo bakım bölümü, her stok işlemi tipi için farklı bir kod kullanmaktadır. Bir günlük özet raporda, faaliyetler parça numarasına ve işlem koduna göre listelenmektedir. Yedek parça deposu şefi, bu raporu, o günün malzeme talep formlarıyla karşılaştırır ve daha sonra, onay için filo müdürüne gönderir. Raporda işlem kodlarının kullanılması, filo müdürüne, stok faaliyetlerinin tipleri hakkında bilgi verir. İç denetçi, kullanılan işlem kodları ve malzemelerde bir analitik inceleme yapmayı düşünmektedir. Bu incelemenin amacı aşağıdakilerin hangisi olacaktır?

- A. Fazla miktarda tutulan stok kalemleri hakkında bilgi edinmek.
- B. Daimi stok kayıtlarındaki eksiklikleri göstermek.
- C. Stok kalemlerine ilişkin değerlemenin doğru yapıp yapılmadığını tespit etmek.
- D. Personelin çalması nedeniyle kaybolan malzeme olup olmadığını tespit etmek

GRC Management

D Kullanılan malzemeler ile stoktan çıkan malzemeler hakkında yapılan bir analiz olası farkı ve suiistimali gösterir. Stoktan çıkan malzemelerin daha fazla olmasının olası sebeplerinden biri de personelin bu malzemeleri çalmasıdır.

## Analiz ve Değerlendirme

Bir iç denetçi, çeşitli bölümlerin faaliyetlerinden elde edilen brüt kâr marjlarını diğer bölümlerin brüt kâr marjıyla ve ilgili bölümün geçmiş yıllardaki performansı ile karşılaştırarak bir analitik inceleme yapmaktadır. İç denetçi, bir bölümün kâr marjında büyük bir artış olduğunu tespit eder. İç denetçi, bazı ön araştırmalar yapar ve yıl içinde ürünler, üretim yöntemleri veya bölüm yönetiminde herhangi bir değişikliğin olmadığını da tespit eder. Brüt kâr marjındaki bu artışın en muhtemel sebebi aşağıdakilerin hangisidir?

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

GRC Management

C

## Analiz ve Değerlendirme

Uzun vadeli yatırımları test eden bir denetçi, normalde, aşağıdakilerin hangisinin uygunluğunu belirlemek için analitik prosedürler kullanır?

- A. Portföyde henüz gerçekleşmemiş ve tahakkuk etmemiş kâr veya zararların mevcudiyeti.
- B. Kaydedilen yatırım gelirlerinin tamlığı.
- C. Cari portföyler ile cari olmayan portföyler arasında sınıflama.
- D. Borsada kote edilmiş ve kolaylıkla satılabilir hisse senetlerinin değerlendirilmesi.

GRC Management

B

Denetçi, alınan temettüleri tekrar hesaplamak için, standart yatırım danışmanlığı hizmetleri tarafından yayımlanan temettü kayıtlarını kullanarak, hisse senetleri hakkında kaydedilen yatırım gelirleri için tamlık iddiası hakkında beklentiler geliştirebilir. Tahvil yatırımlarından faiz geliri, ilgili tahvillerde belirtilen faiz oranları ve ödeme tarihleri üzerinden hesaplanabilir. Hisse-bazlı yatırımlardan gelirler ise, yatırım yapılan şirketlerin denetlenmiş mali tabloları esas alınarak tahmin edilebilir. Böylece, net yatırım tutarına bir beklenen getiri oranı uygulanması, toplam yatırım gelirini tahmin etmenin etkin bir aracı ve yolu olabilir.

## Genel

Yönetim, yıl içinde ödenen belirli satış komisyonlarının çok fazla olduğuna inanmaktadır. Belirli satış elemanları için kaydedilen komisyon giderlerinin doğruluğunu tespit etmenin en iyi yolu aşağıdakilerin hangisidir?

- A. Seçilmiş satış komisyonlarını hesaplamak.
- B. Komisyon oranlarını hesaplamak.
- C. Analitik prosedürler kullanmak.
- D. Genel uygunluk testleri.

GRC Management

A

## Genel

Bir kurumun işletme departmanının teslim aldığı malların miktarlarını kontrol etmek ve doğrulamak için uygun ve yeterli prosedürleri yoktur. Bu kontrol eksikliğinin önem düzeyini değerlendirmek için, iç denetçi aşağıdakilerin hangisini incelemelidir?

- A. Departmanın yıl sonu stok bakiyesi.
- B. Departmanın yıllık stok alımları.
- C. Departmanın yıl sonu toplam aktifleri.
- D. Departmanın yıllık faaliyet giderleri.

GRC Management

B

## Genel

Sevkiyatlar, alınan müşteri siparişlerine göre depodan yapılmaktadır. Eşlenen sevkiyat evrakları ve sipariş emri formları, daha sonra, satış faturasının çıkartılması için faturalama departmanına iletilmektedir. Sevkiyat evrakları, muhasebe kayıtlarına geçirilmemekte ve önceden numaralandırılmamaktadır. Bu kontrol zayıflığından dolayı, aşağıdaki sonuca yönelik kanıtlayıcı testlerden hangisi yapılmalıdır?

- A. Satış sicil defterinden satış faturaları seçmek ve bunlarla ilgili sevkiyat evraklarını incelemek.
- B. Depodan konşimentolar seçmek ve sevkiyatları ilgili satış faturalarına kadar izlemek ve satış faturalarıyla karşılaştırmak.
- C. Satış sicil defterinin toplamını almak ve bu toplamı büyük deftere kadar izlemek ve büyük defter kayıtlarıyla karşılaştırmak.
- D. Satış faturasındaki miktar ve fiyatları müşteri sipariş formlarına kadar izlemek ve onlarla karşılaştırmak ve ara toplamlar ve toplam tutarları test etmek.

GRC Management

B

## Genel

Kredi kontrollerinin istikrarsız ve tutarsız bir şekilde uygulanıp uygulanmadığını ve kredi almaya layık müşterilere geçerli satışları engelleyip engellemediğini belirlemek için, iç denetçi aşağıdakilerin hangisini yapmalıdır?

- A. Cari alacaklar (alıcılar) hesabını teyit etmelidir.
- B. Hesap kayıtlarını alacaklar (alıcılar) hesabı defterine kadar izlemeli ve o defterle karşılaştırmalıdır.
- C. Tahsilat oranlarını ve kredi geçmişlerini analiz etmelidir.
- D. Kredi alanların kredi geçmişleriyle kredi talebi reddedilenlerin kredi geçmişlerini karşılaştırmalıdır.

GRC Management

D

## Genel

Etkileşim içindeki çeşitli farklı departmanların kullandığı prosedürlerin kaydedilmesinde, iç denetçinin aşağıdaki araçların hangisini kullanma ihtimali en fazladır?

- A. Bir yatay (veya sistemler) akış şeması.
- B. Bir dikey akış şeması.
- C. Bir Gantt şeması (çizelgesi).
- D. Bir iç kontrol soru formu.

GRC Management

A

Akış şeması, sistemler geliştirme çalışması için ve iç kontrol yapısının anlaşılması için faydalı bir araçtır. Bir akış şeması; operasyonları, veri akışını, ekipmanları, vb. göstermek için sembollerin kullanıldığı, bir problemin tanımı, analizi veya çözümünü gösteren resimsel bir şemadır. Bir sistemler akış şeması, etkileşim içindeki departmanlar grubu gibi bir sistemin girdileri, süreçleri ve çıktılarını kapsayan bir genel resim verir.

dikey akış şeması, departmanlar arasındaki etkileşimi göstermez.

## Genel

Dış kaynaktan hizmet alımı ile ilgili kontrol ortamında bir açık belirlendiğinde denetçi ne yapmalıdır?

- A) İşletmedeki telafi edici kontrolleri gözden geçirmelidir
- B) İşletmedeki ve üçüncü taraflardaki telafi edici kontrolleri gözden geçirmelidir
- C) Ek incelemeye gerek olmaksızın zayıflıkları belgelemelidir
- D) Üçüncü taraflardaki telafi edici kontrolleri gözden geçirmelidir

GRC Management

B

## Genel

İşletme dışı üçüncü taraflardan alınan hizmetlerin sözleşme şartlarına uygunluğundan nihai olarak kim sorumludur?

- A) İç denetçi
- B) IT teknisyeni
- C) Üçüncü taraf hizmet sağlayıcı
- D) İşletme yönetimi

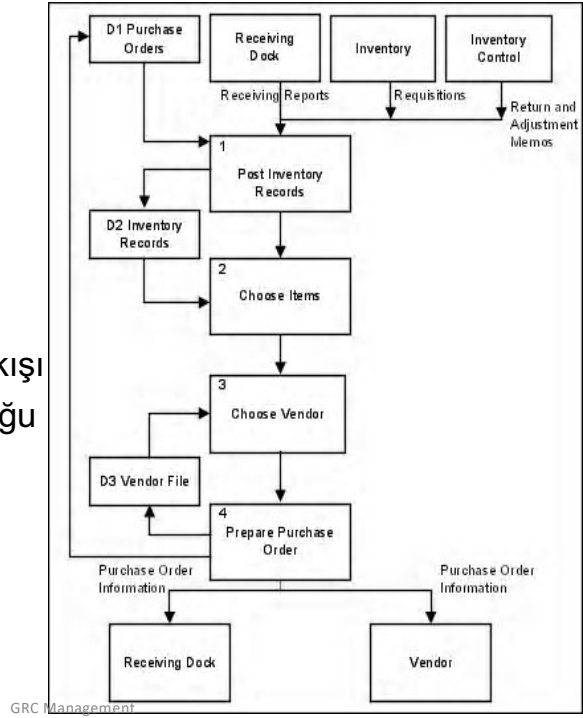
GRC Management

D

## Genel

İş akışı neyi göstermektedir?

- A) Duran varlık hareketi
- B) Girdi-çıkıktı süreci
- C) İşletme içi ve dışı veri akışı
- D) Hesap verme sorumluluğu



C