



cutting through complexity™



İç Denetim Koordinasyon Kurulu

Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Denetimin Rolü Eğitim Programı

KPMG Risk Yönetimi Danışmanlığı

Euphoria Aegean Resort SPA Hotel Seferihisar/İzmir
Nisan – Mayıs 2014

Mini Test



1. Aşağıdakilerden hangisi kurumsal risk yönetimine ilişkin olarak iç denetçinin yapamayacağı faaliyetlerden biridir?
- A) Risk yönetimine baz olması adına risk iştahını tanımlamak
 - B) Risk ve kontrol konulu çalıştaylarda kolaylaştırıcılık rolü üstlenmek
 - C) Risk yönetimi sürecinin geliştirilmesine destek olmak
 - D) Temel farkındalığa sahip bazı birim yöneticilerine tanımladıkları riskler kapsamında öneri ve tavsiyeler sunmak
 - E) Risk yönetiminin destek sorumlusu olarak risk yönetimi sisteminin kurulumuna öncülük etmiştir.

2. Kurumsal risk yönetimi olgunluğu düşük olan bir kurumda iç denetçinin ilk yapması gereken faaliyet aşağıdakilerden hangisidir?

- A) Üst Yönetime ve çalışanlara eğitimler ile farkındalık kazandırmaya başlamak
- B) Risk yönetiminin ana sorumlusu olarak risk yönetimi sisteminin kurulmasına öncülük etmek
- C) Risk yönetimine baz olması adına risk iştahını tanımlamak
- D) Risk ve kontrol konulu çalıştaylarda kolaylaştırıcılık rolü üstlenmek
- E) Birim yöneticilerine tanımladıkları riskler kapsamında öneri ve tavsiyeler sunmak

3. Aşağıda belirtilen iç kontrol örneklerinin hangisi ya da hangilerinde kontrol sınıflandırmaları yanlış gerçekleştirilmiştir?
- I. Finans direktörü, satış raporunu bütçe ile her ay karşılaştırmaktadır – Manuel/ Tespit Edici
 - II. Her akşam veri yedeklemesi sistemce yapılmaktadır – Otomatik/ Önleyici
 - III. Bankaya talimat gönderilmeden önce üzerine yetkili iki kişinin imzası alınmaktadır – Otomatik/ Önleyici
 - IV. Kullanıcı adı ve şifrelerinin kullanılması elektronik ödeme sistemine erişimi kısıtlamaktadır – Manuel/ Önleyici
 - V. Faturalar, sistem içerisine yerleştirilmiş otorizasyon limitleri doğrultusunda onaylanmaktadır – Otomatik/ Önleyici
- A) Yalnız I
B) I-II
C) Yalnız III
D) IV
E) III-IV

4. Aşağıdakilerden hangisi denetlenebilir alan seçimine ilişkin olarak doğru bir yargı içermektedir?
- A) Çok sayıda bulgu üretilmesi çözümlerin uygulanması noktasında Üst Yönetim odağını arttırır
 - B) Ölçek kapsamlı belirlenirse, diğer yüksek riskli süreçlere yönelik kaynak yaratılamayabilir
 - C) Ölçek kapsamlı belirlenirse, denetim kaynağı ihtiyacı düşer
 - D) Denetim kaynağı arttıkça elde edilecek katma değer doğru orantılı olarak artar
 - E) Çok sayıda bulgu ya da çok detaylı bulgular üretilmesine bağlı olarak Yönetim ve süreç sahiplerinde çözümleri uygulamaya dair isteklilik mutlak surette artar

5. Aşağıdakilerden hangisi bir risk belirleme yöntemi değildir?

- A) GZFT Analizi
- B) Yetki Analizi
- C) PEST Analizi
- D) Anket Çalışmaları
- E) Mevzuat Taraması

6. Aşağıdakilerden hangisi riskin yanlış belirlenmesinin sebebiyet verdiği hususlardan biri değildir?

- A) İç denetim kaynakları yanlış olarak kullanılabilir
- B) Yanlış riske ilişkin olarak yapılan çalışmalar Kuruma katma değer yaratmayabilir
- C) Elde edilen bulgular ve bunlara istinaden yapılan öneriler hatalı olabilir
- D) Kurum kontrolleri optimum düzeyde yönetilir
- E) Yanlış bir riske ilişkin tasarımsal olarak etkin olmayan bir kontrol uygulanabilir

7. Aşağıdaki kontrol testine ilişkin cümlelerden hangisi doğrudur?

- A) Manuel kontroller, otomatik kontrollerden daha az örnek ile değerlendirilir.
- B) İç kontrolün yapısı karmaşıklıktıkça seçilecek örneklem sayısı azalır.
- C) İç kontrolün uygulama sıklığı azaldıkça, seçilecek örneklem sayısı artar.
- D) Test sonucundan elde edilmek istenen güvence azaldıkça, örneklem sayısı azalır.
- E) Otomatik kontroller her koşulda bir örnek ile test edilir.

8. Satın alma faaliyetlerine ilişkin olarak, satın alma sorumlusunun minimum üç tedarikçiden teklif alıyor olması koşulu:
- A) Bir otomatik kontrol örneğidir.
 - B) Bir yumuşak kontrol örneğidir.
 - C) Bir tespit edici/ ortaya çıkarıcı kontrolü örneğidir.
 - D) Bir kontrol örneği değildir.
 - E) Bir önleyici kontrol örneğidir.

9. İç kontrollerin operasyonel etkinliğin değerlendirilmesi sırasında kullanılabilir test metotlarından hangisi iç denetçinin ilk seçimi değildir?

- A) Yeniden İcra
- B) Belge İnceleme
- C) Gözlem
- D) Görüşme
- E) İlgili kontrole göre karar verilmelidir

10. İç kontrollerin değerlendirilmesi sırasında kullanılacak test metotlarından en az ve en çok güvence veren metotlar doğru olarak eşleştirilmiştir?

- A) Yeniden İcra – Görüşme
- B) Belge İnceleme – Gözlem
- C) Gözlem – Yeniden İcra
- D) Görüşme – Belge İnceleme
- E) Görüşme – Gözlem



cutting through complexity™

© 2014 Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., a Turkish corporation and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").