



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2023/3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

16 Aralık 2023 - Cumartesi 09.00-10.30

Uyarı ! [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.

[2] Cevap kâğıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kâğıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

[3] Sınav soruları 13 Aralık 2023 tarihli mer’i mevzuata göre hazırlanmıştır.

1) KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre *Denetim Resmi Sicili* nedir? Açıklayınız.

Bu sicilde;

- denetim kuruluşlarına ilişkin hangi bilgiler
- denetçiye ilişkin hangi bilgiler

yer alır? Ayrı ayrı açıklayınız. (35 puan)

2) KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler hangi denetimleri üstlenemezler? (35 Puan)

3) KGK Denetim Yönetmeliğine göre şirketlerde;

- bağımsız denetçi seçimi kim tarafından ve ne zaman yapılmak
- denetim sözleşmesi ne kadar sürede imzalanmak

zorundadır? (30 Puan)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

Bağımsız denetim sicili KGK nezdinde denetim şirketleri ve denetçilere ilişkin elektronik ortamda tutulan bilgi kayıt sistemidir. Denetim kuruluşlarına ve denetçilere ilişkin

- yetkilendirme,
- uyarı, idari para cezası, faaliyet izninin askıya alınması, iptali ve durdurma işlemleri

Kurumca elektronik ortamda tutulan sicile kaydedilir ve güncel olarak kamuoyunun erişimine açık tutmak suretiyle ilan edilir. Yetkilendirme işlemleri, sicile kayıt ve Kurum internet sitesinde ilanla birlikte yürürlüğe girer.

Kurum tarafından her denetim kuruluşuna ve denetçiye bir sicil numarası verilir. Faaliyet izni askıya alınanlar, denetim faaliyetinde bulunmayacağını beyan edenler ve sürekli eğitim yükümlülüğünü yerine getirmeyenler sicilde gayri faal olarak gösterilir.

Sicile kayıtlı olmayanlar ile sicilde gayri faal olarak gösterilenler denetim faaliyetinde bulunamaz.

Sicil bilgileri

1) Kurumca tutulan sicilde denetim kuruluşlarının;

- a) Ticaret unvanı ve ticaret sicil numarası,
 - b) Kurum tarafından verilen sicil numarası,
 - c) Merkez adresi ve varsa şube adresleri (varsa, bünyesinde bulunduğu denetim ağı ve bu ağın hukuki ve yapısal niteliği, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri ve bu kuruluşun hukuki ve yapısal niteliği),
 - ç) İnternet sitesi adresi,
 - e) Ortaklarının adresleri ve diğer iletişim bilgileri,
 - g) Denetçilerinin listesi ve sicil numaraları,
 - d) Ortaklarının ad ve soyadları, T.C. kimlik numaraları ve şirket sermayesindeki payları, pay oranları ve tutarları,
 - f) Yönetim organında yer alan kişilerin T.C. kimlik numaraları, varsa başka şirketlerdeki görevleri,
 - ğ) Varsa başka ülkelerdeki yetkili kurumlarca yapılmış sicil kayıtlarına ilişkin bilgileri,
 - h) Faal veya gayri faal olma durumları,
- 1) Kurumca gerekli görülen diğer bilgileri, kaydedilerek takibi yapılır.

2) Kurumca tutulan sicilde denetçilerin;

- a) Adı soyadı, T.C. kimlik numarası,
 - b) Varsa, ticaret unvanı ve ticaret sicil numarası,
- c) Kurum tarafından verilen sicil numarası,
 - ç) İletişim bilgileri,
 - d) Varsa, internet sitesi adresi,
 - e) Denetçi belgesi bilgileri,
 - f) Ortak olduğu veya istihdam edildiği denetim kuruluşuna ait ticaret unvanı, ticaret sicil numarası, varsa internet sitesi adresi ve iletişim bilgileri,
 - g) Varsa başka ülkelerdeki yetkili kurumlarca yapılmış sicil kayıtlarına ilişkin bilgileri,
 - ğ) Denetim üstlenen bağımsız denetçi olup olmadıkları,
 - h) Faal veya gayri faal olma durumları
- 1) Kurumca gerekli görülen diğer bilgileri, kaydedilerek takibi yapılır.
- 3) Sicile kaydedilen denetçi ya da denetim kuruluşuna ilişkin bilgilerden Kurum tarafından belirlenenler kamuya ilan edilmeyebilir

CEVAP 2

Denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler aşağıdaki denetimleri üstlenemezler:

- a) **Türk Ticaret Kanunu uyarınca** üstlenemeyecekleri denetimler.
- b) **Bağımsızlığı zedeleyecek** denetimler.
- c) Denetlenen işletmenin özelliğine göre **denetim kadrosunun sayısı, nitelik veya tecrübe bakımından yetersiz olduğu** denetimler.
- ç) **Üç yıl geçmedikçe; denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler ile denetim çalışması yürüttükleri işletmelerin denetiminde görev alan denetçileri, son on yılda yedi yıl denetim çalışmasını yürüttükleri aynı işletmeye ilişkin denetimleri üstlenemezler.** Bu sürelerin hesabında aynı denetim ağı içinde bulunan denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler ile bunların ilişkili olduğu denetim kuruluşu ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler tarafından yapılan denetimlerde geçirdikleri süreler topluca dikkate alınır. Çalıştığı denetim kuruluşuna veya denetim üstlenen bağımsız denetçiye bakılmaksızın, denetçinin aynı işletmenin denetiminde geçirdiği süreler birlikte dikkate alınır.
- d) **Sözleşme kabul süreçlerine ilişkin Kurum tarafından yapılan düzenlemelere aykırı denetimler.**
- e) **Denetim kuruluşunun veya denetçinin mevcut iş yükü sebebiyle sağlıklı bir şekilde yürütülmesi mümkün olmayan denetimler.**

Ayrıca Denetçiler, denetçilik görevinden ayrılmalarından itibaren iki yıl geçmedikçe son iki yılda denetiminde bulunduğu işletmelerde ve bağlı ortaklıklarında kilit yönetici olarak görev alamazlar. Denetçiler sadece bir denetim kuruluşu veya denetim üstlenen bağımsız denetçi adına denetim yapabilirler. Ortak oldukları veya istihdam edildikleri denetim kuruluşuyla veya denetim üstlenen bağımsız denetçiyle ilişkileri sona ermedikçe; başka bir denetim kuruluşunda denetim faaliyetinde bulunamazlar ve ortak olamazlar, denetim üstlenen bağımsız denetçi olarak faaliyette bulunamazlar veya bunlar tarafından üstlenilen denetimlerde görev alamazlar.

CEVAP 3

Türk Ticaret Kanunu uyarınca **Denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi ise ana şirketin genel kurulunca seçilir.**

Denetçinin, her faaliyet dönemi ve her hâlde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, **yönetim kurulu, gecikmeksizin** denetleme görevini hangi denetçiye verdiğini **ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilan eder.**

Faaliyet döneminin dördüncü ayna kadar denetçi **seçilememişse**, denetçi, yönetim kurulunun, her yönetim kurulu üyesinin veya herhangi bir pay sahibinin istemi üzerine, **şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanır.** Mahkemenin kararı kesindir. Kayımlık görevi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından yürütülen şirketlerde faaliyet döneminin dördüncü ayna kadar denetçi seçilememiş olması halinde denetçi, şirket yönetim kurulunun teklifi üzerine Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun ilişkili olduğu Bakan tarafından atanır. Bakan bu yetkisini Fon Kuruluna devredebilir.

Denetim sözleşmesi denetim kuruluşu veya denetim üstlenen **bağımsız denetçinin seçildiği hesap dönemi için**, denetim kuruluşu veya denetim üstlenen **bağımsız denetçinin seçiminden**

İtibaren en geç 60 gün içinde yapılır. Bu süre içinde, denetimi üstlenenin yazılı ihtarına rağmen denetlenen işletme sözleşme yapmaktan kaçınırsa, denetimi üstlenen durumu izleyen 10 gün içinde Kuruma bildirir.