

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] Sınav soruları 20/08/2024 Tarihli mer'î mevzuata göre hazırlanmıştır.

- 1) KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre sorumlu denetçi kime denir? KGK'nın Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre sorumlu denetçi olabilme şartları nelerdir? (35 Puan)
- 2) KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre denetim kuruluşu ve denetçiler, denetlenen işletmeye, hangi hizmetleri vermezler? İstisna edilen hizmetler nelerdir? (35 Puan)
- 3) KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre;
 - a) Esasta bağımsızlık nedir? Tanımlayınız. Esasta bağımsızlığı bozan tek bir örnek veriniz.
 - b) Şekilde bağımsızlık nedir? Tanımlayınız. Şekilde bağımsızlığı bozan tek bir örnek veriniz. (30 puan)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

CEVAP 1

Sorumlu denetçiler, denetim raporunu **denetimi üstlenenler** adına **imzalama yetkisini haiz denetçi** demektir. Aşağıdaki **şartları sağlayan denetçiler arasında, KGK'nın onayı** alınmak suretiyle **görevlendirilir**:

a) **KAYİK'ler** nezdinde yapılacak denetimler için **15 yıllık mesleki tecrübeye** sahip olması ve bu sürenin **en az üç yılında fiilen denetçi**, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile mevzuatta denetim öngörülen alanlarda **denetimlerde bulunmuş olması**.

b) **Diğer denetimler** için ise **10 yıllık mesleki tecrübeye** sahip olması ve bu sürenin en az **iki yılında fiilen denetçi**, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile **denetimlerde bulunmuş olması**.

c) **Denetim kuruluşlarının yönetim organı veya denetim üstlenen bağımsız denetçi tarafından** denetim kuruluşu veya denetim üstlenen bağımsız denetçi adına **denetim raporu imzalamaya yetkilendirilmiş olması**.

Sorumlu denetçi onay talepleri, denetçinin birinci fıkrada belirtilen şartları haiz olduğunu gösteren bilgi ve belgelerle birlikte, **denetim kuruluşu veya denetim üstlenen bağımsız denetçi tarafından onay için Kuruma (KGK'ya) gönderilir**.

CEVAP 2

Denetim kuruluşu ve denetçiler, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde **tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, bağımsızlıklarını zedeleyecek herhangi bir danışmanlık veya başka bir hizmet veremez, bunu denetim ağında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamaz**.

Denetim kuruluşunun gerçek kişi ortakları, denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen hizmetler de bu kapsamda değerlendirilir.

(Şu kısıtları da ayrıca yazanlara puan verilir:

Denetim kuruluşları vadenetim üstlenen bağımsız denetçiler aşağıda belirtilen denetimleri üstlenemezler:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca üstlenemeyecekleri denetimler.
- Denetlenen işletmenin özelliğine göre denetim kadrosunun sayısı, nitelik veya tecrübe bakımından yetersiz olduğu denetimler ile Denetim kuruluşunun veya denetçinin mevcut iş yükü sebebiyle sağlıklı bir şekilde yürütülmesi mümkün olmayan denetimler.
- 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 işletmeye ilişkin denetimleri.
- Sözleşme kabulsüreçlerine ilişkin Kurum tarafından yapılan düzenlemelere aykırı denetimler.

CEVAP 3

a) Esasta bağımsızlık nedir? Tanımlayınız. Esasta bağımsızlığı bozan tek bir örnek veriniz.

Esasta bağımsızlık; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklamasıdır.

Tek örnek verilmesi istenilmekte olup adayın konuyu açıklayacak bir örnek vermesi beklenir. Örneklerden bazıları

- Denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılmak
- Denetçiler ile denetim kuruluşunun ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahieşleri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim kuruluşları tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olması,
- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi,
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi,

b) Şekilde bağımsızlık nedir tanımlayınız. Şekilde bağımsızlığı zedeleye tek bir örnek veriniz;

Denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve gerçekleri değerlendiren **makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibainı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.**

Basit bir örnek vermek gerekirse:

- Esasta bağımsızlığa özen göstermesi gerektiği halde denetimi yapılmakta olan şirketin üst düzey veya kilit yöneticisiyle samimi olmak, birlikte tatile, özel yemeğe, davete vb gitmek, hediye veya menfaatine bir yararı kabul etmek vb. gibi