



TÜRMÖB

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

2025/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

12 Nisan 2025 - 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 kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
- [3] Sınav soruları 09/04/2025 tarihli mer’i mevzuata göre hazırlanmıştır.

SORU 1. Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun bir denetimde, yönetim ve -uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanların finansal raporlamayla ilgili **ön kabul sorumluluğu** nedir ve bu sorumluluğun kapsamında neler yer alır? BDS 200’e göre açıklayınız. (40 puan)

SORU 2. Ülkemizde KGK tarafından yayımlanan ve bağımsız denetime tabi şirketler tarafından **zorunlu** olarak uygulanan, diğer şirketler tarafından ise **ihtiyari** olarak uygulanabilen **Geçerli Finansal Raporlama Çerçeveleri** nelerdir? (30 puan)

SORU 3. KGK düzenlemeleri kapsamında

- Hangi tür kuruluş ve işletmeler, bağımsız denetçi veya denetim şirketlerinden aldıkları **hizmetler karşılığı ödedikleri ücretleri** zorunlu veya isteğe bağlı olarak açıklamak zorundadır?
- Bu açıklamayı hangi kapsamda, nerede ve nasıl yaparlar?

(30 puan)

2025/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBE DENETİMİ SINAVI CEVAPLARI
12 Nisan 2025 - Cumartesi 09.00-10.30

CEVAP 1.

BDS'lere uygun bir denetim, **yönetim ve -uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanların, aşağıda belirtilen hususlarda sorumluluklarını anladığı ve üstlendiği ön kabulüyle yürütülür:**

- Gerekli hâllerde, **finansal tabloların gerçeğe uygun sunumu dâhil olmak üzere, finansal tabloların geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanması sorumluluğu,**
- Yönetim ve -uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanların, **finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrole ilişkin sorumluluğu,**
- Yönetim ve -uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanların, **denetçiye;**
 - (i) Finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili kayıtlar, belgeler ve diğer hususlar gibi muttali olduğu **tüm bilgilere erişim imkânı sağlama sorumluluğu,**
 - (ii) Denetimin amacı doğrultusunda talep edebileceği **ilâve bilgileri sağlama sorumluluğu,**
 - (iii) Denetim kanıtlarının toplanması için denetçinin işletme içinde gerekli gördüğü kişilerle kısıtlama olmaksızın görüşme imkânı sağlama sorumluluğu.

CEVAP 2.

TTK'nın 88'inci maddesinin birinci fıkrasına göre 64 ilâ 88'inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişiler münferit ve konsolide finansal tablolarını düzenlerken, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uymak ve bunları uygulamak zorundadır. Dolayısıyla, KGK tarafından yayımlanan geçerli finansal raporlama çerçeveleri kapsamında hazırlanan finansal tablolar, şirketlerin yasal finansal tablolarını oluşturmaktadır.

Bu kapsamda; KGK tarafından yayımlanan ve bağımsız denetime tabi şirketler tarafından zorunlu olarak uygulanan, diğer şirketler tarafından ise ihtiyari olarak uygulanabilen geçerli finansal raporlama çerçeveleri aşağıdaki gibidir:

Bağımsız denetime tabi şirketlerden;

- KAYİK'ler için: TFRS,
- KAYİK Dışında kalan işletmeler için: BOBİ FRS
- Diğer Şirketlet için ise ihtiyari olarak uygulanabilen : KÜMİ FRS dir

CEVAP 3.

- a) Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar(**KAYİK'ler**) ile zorunlu ya da isteğe bağlı olarak **TFRS'yi** uygulayan büyük işletmeler
- b) **Yıllık finansal tablolarına ilişkin dipnotlarında “Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler”** başlığı altında ayrı bir şekilde karşılaştırmalı olarak aşağıdaki ücretleri belirtecek şekilde açıklar:
- **Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti.**
 - **Her bir hizmet türü için ayrı ayrı olmak üzere;** bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından verilen **diğer güvence hizmetleri, vergi danışmanlık hizmetleri ve bağımsız denetim dışı diğer hizmetlere** ilişkin raporlama dönemine ait ücreti.