



TÜRMÖB

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

2023/2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

MUHASEBE DENETİMİ SINAVI SORULARI

16 Eylül 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 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 16/9/2023 tarihli mer’i mevzuata göre hazırlanmıştır.

Sorular

SORU 1) Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre denetim kuruluşları ve denetçiler için reklam yasağının kapsamı nedir? Reklam yasağına giren ve girmeyen haller nelerdir? Kısaca açıklayınız. (35 puan)

SORU 2) Denetimde rotasyon nedir? Niçin yapılır? KGK’nın Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre bir bağımsız denetim şirketi için rotasyon süresi nedir? Bir denetim şirketinde çalışan denetçiler için rotasyon süresi nedir? (35 puan)

SORU 3) KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre denetim ekibi nedir, kimlerden ve asgari kaç denetçiden oluşur? Denetim kuruluşlarında denetçilere hangi unvanlar hangi şartlarla verilebilir? (30 puan)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1)

Denetim kuruluşları ve denetçiler **doğrudan veya dolaylı olarak reklam yapamazlar**, reklam sayılabilecek faaliyetlerde bulunamazlar.

Ticaret unvanlarında, tabela veya basılı kâğıtlarında mesleki ve akademik unvanları dışında başka unvan veya sıfat kullanamazlar.

Ancak; denetim kuruluşları ve denetçiler, kurumsal **tanıtıcı bilgiler içeren broşürler** hazırlayıp dağıtabilirler, kendileri veya denetlenen işletmeler için **eleman aramaya yönelik ilanlar** verebilirler, **mesleki konularda bilimsel nitelikte yayın yapabilirler** ya da **mesleki konularda seminer, konferans gibi toplantılar düzenleyebilirler veya eğitim verebilirler**. Ancak bu kapsamda belirtilen faaliyetleri yürütürken;

- İşin sonucu ile ilgili vaat ve taahhütlerde bulunulmaması,**
- İşin gerektirdiğiciddiyette ve ölçüde kalınması,**
- Abartılmış hissî, sağlıklı bir karar alınması için duyurulması zorunlu olan bilgilerin gizlenmesi gibi gerçeğe uymayan ve kamuoyunu aldatıcı ve yanıltıcı, deneyim noksanlıklarını istismar edici söz, görüntü ve bilgi unsurlarına yer verilmemesi veya bu izlenimin yaratılmaması,**
- Yapılabilecek iş ve hizmetler konusunda somut temeli olmayan bekleyişler yaratılmaması,**
- Denetim kuruluşunun veya denetçinin diğer denetim kuruluşu veya denetçiyle karşılaştırılmaması, gereklidir**

Cevap 2)

Rotasyon, esas olarak belirli bir **denetim müşterisine, belirli bir süre denetim hizmeti verildikten sonra, oluşabilecek yakınlık tehdidini önlemek amacıyla** belirli bir süre o müşterinin denetiminin üstlenilmemesi anlamına gelir.

Esasen rotasyon sürelerine ilişkin düzenlemeler 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 400'üncü maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 26'ncı maddesinde yer almaktadır.

Buna göre

- Denetim kuruluşları (ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler) **Üç yıl geçmedikçe son on yılda yedi yıl denetim çalışmasını yürüttükleri aynı işletmeye ilişkin denetimleri üstlenemezler.**
- Denetim çalışması yürüttükleri işletmelerin **denetiminde görev alan denetçileri, Üç yıl geçmedikçe son on yılda yedi yıl denetim çalışmasını yürüttükleri aynı işletmeye ilişkin denetimleri üstlenemezler.**

Cevap 3) Denetim, **işin gerektirdiği sayı ve nitelikte** denetçiden oluşan **denetim ekipleri tarafından gerçekleştirilir**. Denetim ekipleri, denetlenen işletmenin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak denetimi Kurum düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan **yeterli sayıda denetçiden** oluşturulur.**Ancak denetim ekipleri üç denetçiden az olamaz.**

Denetim ekiplerindeki **sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir.**

Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır. Denetime tabi işletmelerin özellikleri itibarıyla, Kurum tarafından farklı asgari denetçi ve yedek denetçisayıları

belirlenebilir. Belirli alanların düzenlenmesi ve denetlenmesinden sorumlu kurum, kurul veya kuruluşların görüşlerini alarak, bu alanlarda denetim faaliyetinde bulunacaklar için Kurum ilave şartlar belirleyebilir. Denetim ekibindeki tüm denetçiler denetlenen işletmenin özelliğine uygun olarak Kurum tarafından öngörülen ilave şartları taşırlar.

Denetim ekiplerinde; söz konusu denetim için yetkisi bulunmayan denetçiler, denetçi yardımcıları, bilgi sistemleri denetimi de dahil olmak üzere teknik bilgisine başvurulacak **uzmanlar ve denetime yardımcı diğer kişiler** de **denetçi olarak görevlendirilmemek kaydıyla** yer alabilir. 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan bankalar ve Kurumca belirlenen diğer işletmelerin denetimlerinde bilgi sistemleri denetimi konusunda Kurumca öngörülen şartları taşıyan yeterlisayıda denetçi ya da uzman bulundurulur. **Bu kişiler, denetçilerin sorumluluk, gözetim ve kontrolü altında çalışır, ancak denetimin herhangi bir aşamasında karar verici konumunda bulunamaz. Bu kişiler, asgari denetçi sayısı hesabında dikkate alınmaz** ve genel hükümler, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama yükümlülüklerisaklı kalmak kaydıyla denetimden sorumlu tutulmaz. Denetim ekipleri, denetimlerini sorumlu denetçinin gözetim ve idaresialtında gerçekleştirir.

Denetim kuruluşları tarafından, denetçilere **denetçi, kıdemli denetçi ve başdenetçi** unvanları verilebilir. **Denetçilikte altı yılını doldurmayanlara kıdemli denetçi ve on yılını doldurmayanlara başdenetçi unvanı verilemez.**