

## KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

## KURUL KARARI

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [03/23]

**Karar Tarihi:** 09/02/2017

**Konusu:** Denetim Kuruluşu Yetkilendirilme

Şartlarından 13/1-i Maddesinin Uygulanması

Bilindiği gibi, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 13/1-i maddesinde bağımsız denetim kuruluşu olarak yetkilendirilme talebinde bulunan şirketlerin denetçilerinin, ortaklarının ve kilit yöneticilerinin başka bir denetim kuruluşunda veya bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren herhangi bir gerçek kişi yanında ya da tüzel kişilikte ortak, yönetici veya denetçi olmaması, kendi adına bağımsız denetim faaliyetinde bulunmaması şartı getirilmiştir.

Eğitim ve Yetkilendirme Daire Başkanlığının 25.01.2017 tarihli müzekkeresinde, kendi adına denetim sözleşmeleri yapan bir denetçinin, denetim kuruluşu olarak yetkilendirilecek bir şirkette ortak veya yönetici olarak gösterilmesi durumunda denetim kuruluşlarının yetkilendirilmelerinde Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin yukarıda yer verilen 13/1-i hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak;

- Denetime tabi şirketlerin genellikle hesap dönemini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar genel kurul toplantılarını yaptığı, bağımsız denetçi seçiminin de bu genel kurul toplantılarında yapıldığı, denetim raporlarının bir sonraki yıl genel kurul toplantı tarihinden hemen önce şirket yönetim kuruluna sunulduğu dikkate alındığında, bağımsız denetçi olarak seçilen kişinin bir denetim kuruluşuna ortak ve/veya yönetici olması için en az bir denetim dönemi boyunca hiçbir denetim işi yapmadan beklemesi gerekeceği,

- Yönetmeliğin 13/1-i maddesindeki hükümden maksadın, bir denetim kuruluşunda ortak, yönetici veya denetçi sıfatıyla görev alan kişilerin bu dönem içinde sözleşme yapmak suretiyle kendi adlarına da denetim yapmalarını önlemek olduğu, kendi adına denetim sözleşmesi yapan bir denetçinin, bir yıl süresince denetim kuruluşu bünyesinde yer almasını engellemek gibi bir amacın bulunmadığı,

- Kendi adına denetim sözleşmesi yapan bir denetçinin denetim kuruluşlarının ortağı veya yöneticisi olmasının engellenmesinin, kurumsallaşmayı olumsuz olarak etkileyeceği gibi kalite güvence sisteminin işleyişini de zayıflatacağı,

- Bu durumun, kendi adına bağımsız denetim faaliyetinde bulunan denetçilerin şirketleşerek kurumsal bir yapı içerisinde denetim hizmeti sunmalarının önünde ciddi bir engel teşkil edeceği,

yönünde yapılan değerlendirmeler neticesinde;

Kendi adına denetim sözleşmesi yapmış olan bir denetçinin, sonraki dönemlerde denetim faaliyetini yeni yetkilendirilecek bir denetim kuruluşu bünyesinde sürdürmek istemesi halinde, bu şirkette ortak veya yönetici olarak gösterilmesi durumunda;

- Denetçinin kendi adına yaptığı denetim sözleşmelerini, şirketin Kurulumuzca yetkilendirilmesinden önce imzalamış ve Kurumumuza bildirmiş olması,

- Denetçinin, söz konusu denetim sözleşmeleri kapsamındaki hariç başka bir denetim faaliyetinde bulunmayacağı ve yeni bir denetim sözleşmesi imzalamayacağı hususunda taahhütte bulunması,

- Şirketin, kendi adına üstlendiği bağımsız denetim faaliyeti tamamlanana kadar denetçiye denetim kadrosunda yer vermeyeceği hususunda taahhütte bulunması,

şartlarıyla, denetim kuruluşunun yetkilendirilmesinde denetçinin durumunun Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (i) bendine aykırılık teşkil etmeyeceğine,

oybirliğiyle karar verilmiştir.