

Soru 1

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği kapsamında; Denetimin unsurları nelerdir? Yazınız. Açıklama yapılmayacaktır.

Cevap 1

- a) Denetimin konusu
- b) Denetim kistası
- c) Denetimin tarafları
- d) Denetim kanıtı
- e) Denetim raporu

Soru 2

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan "Türkiye Denetim Standartları (TDS) 2018 Seti" kapsamındaki "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar" standardına göre; bir bağımsız denetçinin uyması gereken Temel Etik ilkelere karşı tehditler nelerdir? Sadece sayınız.

Cevap 2

- a) Kişisel çıkar tehdidi
- b) Kendi kendini denetleme tehdidi
- c) Taraf tutma tehdidi
- d) Yakınlık tehdidi
- e) Yıldırma tehdidi

Soru 3

"Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200: Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" kapsamında denetim riskini tanımlayarak bu riski doğuran risk türlerini kısaca açıklayınız.

Cevap 3

Denetim riski; finansal tabloların önemli bir yanlışlık içermesine rağmen, denetçinin duruma uygun olmayan bir denetim görüşü vermesi riskidir. Denetim riski, "önemli yanlışlık" riski ile tespit edememe riskinin bir fonksiyonudur.

a) Yapısal risk: ilgili kontrol mekanizması (iç kontrol sistemi) dikkate alınmadan önce, bir işlem sınıfına, hesap bakiyesine veya açıklamalara ilişkin bir yönetim beyanının, tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek bir yanlışlık içermeye açık olması durumudur.

b) Kontrol riski: Bir işlem sınıfı, hesap bakiyesi veya açıklamalara ilişkin bir yönetim beyanında ortaya çıkabilecek ve tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek bir yanlışlığın, işletmenin iç kontrolü tarafından zamanında önlenememesi veya tespit edilerek düzeltilmemesi riskidir.

c) Tespit edememe riski (bulgu riski): Denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirmek için denetçinin uyguladığı prosedürler neticesinde, tek başına veya diğer yanlışlıklarla birlikte önemli olabilecek mevcut bir yanlışlığın tespit edilememesi riskidir.

Soru 4

Risk odaklı denetim yaklaşımında; Bağımsız denetçinin Risk değerlendirme aşamasında uygulayacağı risk değerlendirme prosedürlerinin uygulama amacını açıklayınız. Risk değerlendirme prosedürleri nelerdir yazınız.

Cevap 4

Risk değerlendirme prosedürlerinin uygulama amacı;

Finansal tablo ve yönetim beyanı düzeylerinde, hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerini belirlemek ve değerlendirmek amacıyla

işletmenin iç kontrolü dâhil işletme ve çevresini tanımak için uygulanan denetim prosedürleridir.

Risk değerlendirme prosedürleri:

- a) Sorgulama
- b) Tetkik
- c) Gözlem
- d) Analitik prosedürler

Soru 5

"Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 315: İşletme ve Çevresini Tanımak Suretiyle Önemli Yanlışlık Risklerinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi" kapsamında iç kontrolü tanımlayınız. İç kontrolün bileşenleri nelerdir? Sadece yazınız.

Cevap 5

İç kontrol: Finansal raporlamanın güvenilirliği, faaliyetlerin etkinliği ve verimliliği ile ilgili mevzuata uygunluk açısından işletmenin amaçlarına ulaştığına dair makul güvence sağlamak amacıyla üst yönetimden sorumlu olanlar, yönetim ve diğer personel tarafından tasarlanan, uygulanan ve sürekliliği sağlanan süreçtir.

İç kontrolün Bileşenleri

- a) Kontrol çevresi
- b) İşletmenin risk değerlendirme süreci
- c) Kontrol faaliyetleri
- d) İlgili iş süreçleri dâhil finansal raporlamayla ilgili bilgi sistemi ve iletişim
- e) Kontrollerin izlenmesi

Soru 6

Kanıt sayısını (kanıt toplama kararını) ve kanıtın uygunluğunu (kalitesini) etkileyen faktörler nelerdir? Sadece yazınız.

Cevap 6

Kanıt sayısını (kanıt toplama kararını) etkileyen faktörler:

- a) Risk
- b) Önemlilik
- c) Maliyet (Ekonomik etkenler)
- d) Anakütlenin büyüklüğü
- e) Nitelik

Kanıtın kalitesini etkileyen faktörler:

- a) Kanıtın uygunluğu
- b) Kanıtın güvenilirliği
 1. Kanıtın Kaynağı
 2. Kanıtın Objektiflik
 3. Kanıtın Zamanlılığı

Soru 7

"Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 500: Bağımsız Denetim Kanıtları" kapsamında Denetim kanıtı elde edilmesine ilişkin denetim prosedürleri (kanıt toplama teknikleri) nelerdir? Sadece sayınız.

Cevap 7

- a) Tetkik (Fiziki inceleme – kayıt ve belgelerin incelenmesi)
- b) Dış teyit
- c) Analitik prosedürler
- d) Yeniden hesaplama
- e) Yeniden uygulama
- f) Gözlem
- g) Sorgulama (Soruşturma)

Soru 8

Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 530: Bağımsız Denetimde Örneklem ” standardına göre Örneklem seçme yöntemleri nelerdir? maddeler halinde yazınız.

Cevap 8

Örneklem Seçme Yöntemleri;

- a) Gelişigüzel seçim yöntemi
- b) Rastgele (tesadüfi) seçim
- c) Sistematiik seçim yöntemi
- d) Parasal birim örnekleme
- e) Blok seçim

Soru 9

Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 700: Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama ” standardına göre **Bağımsız denetim raporunun bölümleri** nelerdir? Sadece sayınız.

Cevap 9

- a) Başlık
- b) Muhatap
- c) Denetçi Görüşü
- d) Görüşün Dayanağı
- e) İşletmenin Sürekliliği
- f) Kilit Denetim Konuları
- g) Diğer Bilgiler
- h) Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluklar
- i) Denetçinin Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Sorumlulukları
- j) Diğer Raporlama Sorumlulukları
- k) Sorumlu Denetçinin Adı
- l) Denetçinin İmzası
- m) Denetçinin Adresi
- n) Denetçi Raporu Tarihi

Soru 10

Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 700: Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama ” standardına göre Bağımsız denetçi raporunda **Denetçinin Dikkat Çekilen Hususlar paragrafının eklenmesinin gerekli olduğunu düşünebileceği durumlara** örnekler veriniz.

Cevap 10

- a) İstisnai bir davanın veya düzenleyici bir kurumun yaptığı incelemenin/verdiği kararın gelecekte ortaya çıkacak sonucuna ilişkin bir belirsizliğin bulunması.
- b) Finansal tabloların tarihi ile denetçi raporu tarihi arasında gerçekleşen bîlânço tarihinden sonraki önemli bir olay
- c) Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunan yeni bir muhasebe standardının (izin verilmesi hâlinde) erken uygulanması
- d) İşletmenin finansal durumunu önemli ölçüde etkilemiş veya etkilemeye devam eden ciddi bir afet durumu.

Soru 11

“Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200: Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları Ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi” kapsamında Makul güvence kavramını tanımlayınız. Bağımsız Denetçinin finansal tabloların bağımsız denetiminde hedef kullanıcılara mutlak bir güvence bildirememesinin nedenleri nelerdir? Maddeler halinde sıralayınız.

Cevap 11:

Makul güvence: Finansal tabloların denetimi çerçevesinde, yüksek ancak mutlak olmayan güvence seviyesidir.

Bağımsız Denetçinin finansal tabloların bağımsız denetiminde hedef kullanıcılara mutlak bir güvence bildirememesinin nedenleri:

- a) Finansal raporlamanın tahminler ve sübjektif yargılar içermesi
- b) İç kontrolün yapısal kısıtlamaları
- c) Zaman ve maliyet sınırlamasından dolayı denetimde örnekleme yöntemlerinin kullanılması
- d) Denetim kanıtlarının birçoğunun kesin olmaktan ziyade ikna edici olması
- e) Hata veya hilelerin tamamının tespit edilememesi zorluğu

Soru 12

Risk odaklı denetim yaklaşımında; Bağımsız denetçinin Risklere karşılık verme aşamasında uygulayacağı Maddi doğrulama prosedürlerinin uygulama amacını açıklayınız. Maddi doğrulama prosedürleri nelerdir yazınız.

Cevap 12

Maddi doğrulama testleri (prosedürleri) uygulama amacı; Yönetim beyanı düzeyinde önemli yanlışlıkları tespit etmektir. (Diğer bir ifadeyle Mali Tablo bakiyeleriyle ilgili tutar, sınıflandırma, açıklamaların doğruluğunu araştırmaktır)

Maddi doğrulama testleri (prosedürleri);

- İşlem testi
- Hesap kalanı testi
- Analitik prosedürler

İşlem ve hesap kalanı testleri Detay testlerdir. Bağımsız denetçi detay testler olarak aşağıdaki denetim prosedürlerini uygular.

İşlem ve hesap kalanı testleri (Detay testleri);

- Tetkik
- Gözlem
- Yeniden hesaplama
- Dış teyit
- Sorgulama

Soru 13

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre Yetkilendirme kapsamında; denetimi yapmaya yetkililer ve yetki belgeleri hakkında bilgi veriniz.

Cevap 13

Denetim yapmaya yetkililer;

- Denetim, sadece KGK tarafından yetkilendirilen denetim kuruluşları veya denetçiler tarafından yetkileri çerçevesinde gerçekleştirilir.
- Denetim kuruluşları ve denetçilerin yetkilerinin kullanımı, yetkilendirmenin KGK tarafından ilanıyla başlar.
- KAYİK’lerin ve faaliyet alanları, işletme büyüklükleri, çalışan sayısı ve benzeri ölçütlere göre Kurumca belirlenen işletmelerin denetimi yalnızca denetim kuruluşları tarafından, diğerlerinin denetimi ise denetim kuruluşları veya denetim üstlenen bağımsız denetçiler tarafından üstlenilir.

Yetki Belgeleri;

- Başvuruları Bağımsız Denetim Yönetmeliği çerçevesinde KGK tarafından uygun görülen sermaye şirketlerine Bağımsız Denetim Kuruluşu Belgesi verilir.
- Meslek mensuplarına ise Bağımsız Denetçi Belgesi verilir.

Soru 14

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre Yetkilendirme kapsamında; denetim kuruluşlarının yetkilendirme şartları hakkında bilgi veriniz.

Cevap 14

- Sermaye şirketi olması
- Paylarının veya hisselerinin nama yazılı olması
- Faaliyet konusunun bağımsız denetime veya bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olması
- Ticaret unvanında bağımsız denetim ibaresinin bulunması
- Esas sözleşmesinin veya şirket sözleşmesinin denetime ilişkin mevzuat hükümlerine aykırı hususlar içermemesi
- Sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlasının denetçilerine ait olması ve ortaklarının tamamının meslek mensubu olması
- Denetçilerinin denetçilerin yetkilendirilmesi çerçevesinde Bağımsız Denetçi Belgesine sahip olması
- Denetçilerinin tam zamanlı ve asgari bir raporlama dönemi için istihdam edilmiş olması
- Sorumlu denetçi olabilmek şartlarını sağlayan en az iki sorumlu denetçisinin bulunması
- Denetim kadrosunun, asgari olarak, denetim ekiplerini oluşturabilecek nitelik ve genişlikte olması
- Yönetim organı üyelerinin tamamının meslek mensubu olması, yüzde yetmiş beşi geçmemek üzere çoğunluğunun ise kadrosundaki denetçilerden oluşması
- Denetçilerinin, ortaklarının ve kilit yöneticilerinin başka bir denetim kuruluşunda veya denetim üstlenen bağımsız denetçi yanında ya da tüzel kişilikte ortak, kilit yönetici veya denetçi olmaması, denetim üstlenen bağımsız denetçi olarak bağımsız denetim faaliyetinde bulunmaması
- Denetim rehberleri dahil olmak üzere, esasları KGK'ca belirlenen kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve süreçlerini yazılı olarak oluşturmuş olması
- Denetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütebilmesini teminen KGK tarafından uygun görülecek düzeyde organizasyon, mekân, teknik donanım, belge ve kayıt düzenine sahip olması
- Faaliyet izninin daha önce KGK tarafından yetkilendirme şartlarının taşınmadığının sonradan anlaşılması veya şartların sonradan kaybedilmesi dışındaki bir nedenle iptal edilmemiş olması
- Tüzel kişiliğin ve ortaklarının olumsuz bir itibara sahip olmaması ve ortaklarının denetim mesleğinin gerektirdiği şeref ve haysiyete uymayan bir durumunun bulunmaması şarttır.

Soru 15

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Denetim kuruluşları ve denetçilerin yükümlülükleri kapsamında Denetimlerde kalite ve güvenilirliğin sağlanmasını durumunu açıklayınız.

Cevap 15

Denetimlerde kalite ve güvenilirliğin sağlanması;

- Denetim kuruluşları ve denetçiler faaliyetlerini kaliteli ve güvenilir denetimler gerçekleştirecek şekilde yürütürler.
- Denetim kuruluşlarının ve denetçilerin denetime yönelik faaliyeti, denetim sürecine ilave olarak denetimlerin devamlılığı, kalitesi ve güvenilirliğini sağlamaya yönelik diğer eylem ve süreçleri kapsar.
- Denetim süreci, her bir hesap dönemi için, işletmenin iş teklifiyle başlar, TDS'ye göre planlanır, programlanır, yürütülür ve denetim sonucunun raporlanmasıyla sona erer. Raporun verilmesinden sonraki yükümlülüklerle ilişkin hükümler saklıdır. Denetim süreci TDS çerçevesinde belgelendirilir.

Soru 16

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; "Esasta bağımsızlık" ve "Şekilde Bağımsızlık" kavramlarını tanımlayınız.

Cevap 16

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

Şekilde bağımsızlık: 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 intibayı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Soru 17

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Denetim kuruluşları ve denetçilerin yükümlülükleri kapsamında

"Haksız rekabette bulunmama" neyi ifade eder. Açıklayınız.

Cevap 17

Haksız rekabette bulunmama:

- Denetim kuruluşları ve denetçiler, diğer düzenlemelerde yer alan haksız rekabet halleri saklı kalmak kaydıyla, denetim faaliyetinin niteliğini herhangi bir suretle olumsuz yönde etkileyebilecek veya meslektaşlarına zarar verebilecek tarzda ve ölçüde faaliyet gösteremezler.
- Denetim kuruluşu ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler, KGK tarafından izin verilen haller hariç olmak üzere, başka bir denetim kuruluşu ve denetim üstlenen bağımsız denetçi ile denetim hizmeti ilişkisi devam eden bir denetlenen işletmenin aynı döneme ilişkin denetim hizmet talebini kabul edemezler.

Soru 18

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Denetim ücretinin nasıl belirlenmesi gerektiği ve ücret tarifesinin nasıl belirlendiği hakkında bilgi veriniz. Ve kısaca açıklayınız.

Cevap 18

Denetim ücreti ve ücret tarifi:

- Denetim ücreti, denetimin bağımsızlığını, tarafsızlığını ve kalitesini sağlayacak şekilde belirlenir. Denetlenen işletmeye ilgili mevzuat uyarınca izin verilen hizmetlerin sağlanması durumunda denetim ücreti bundan etkilenmez.
- Denetim hizmetleri için KGK tarafından ilgili yıl için ücret tarifeleri belirlenebilir.
- Ücret tarifesinin belirlenmemiş olduğu yıllarda, yılbaşından itibaren geçerli olmak üzere önceki yılda uygulanan ücret tutarlarının Hazine ve Maliye Bakanlığınca o yıl için tespit ve ilan olunan yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle bulunacak tutarlar uygulanır.

Soru 19

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Mesleki sorumluluk sigortası ve bildirim süresi hakkında bilgi veriniz.

Cevap 19

Mesleki sorumluluk sigortası:

- Denetim kuruluşlarının ve denetim üstlenen bağımsız denetçilerin, üstlendikleri ilk denetim işiyle birlikte başlamak üzere, tüm denetimlerini kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırmaları şarttır.
- Mesleki sorumluluk sigortasına ilişkin hususlar Hazine Müsteşarlığının görüşü alınmak suretiyle KGK tarafından düzenlenir.
- Denetim kuruluşları ve denetçiler; mesleki sorumluluk sigortası poliçesini düzenlenme tarihini ve poliçe ve sigorta şirketindeki değişiklikleri takip eden günden itibaren en geç 30 gün içinde KGK'na bildirir.

Soru 20

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Denetim kuruluşları ve denetçilerin KGK'na bildirim süreleri hakkında bilgi veriniz.

Cevap 20

Denetim kuruluşları ve denetçiler:

- Sicil bilgileri dâhil olmak üzere Kuruma daha önce bildirilmiş her türlü bilgide meydana gelen değişiklikleri takip eden günden itibaren **en geç 10 gün içinde**,
- Denetim sözleşmelerini ve denetim raporlarını imza tarihinden itibaren, diğer hizmetlere ilişkin sözleşmelerle ilgili olarak Kurum tarafından istenecek bilgileri ise tebliğ tarihinden itibaren **en geç 30 gün içinde**,
- Türk Ticaret Kanunu'nun 399 uncu maddesi uyarınca görevden alma ve sözleşmenin feshine ilişkin işlemleri işlem tarihini takip eden günden itibaren **en geç 10 gün içinde**
- Mesleki sorumluluk sigortası poliçesini düzenlenme tarihini ve poliçe ve sigorta şirketindeki değişiklikleri takip eden günden itibaren **en geç 30 gün içinde**,
- Son takvim yılına ait gelirlerini Kurumca belirlenen şekle uygun olarak **mayıs ayının on beşinci gününün sonuna kadar**
- Diğer bildirimler ile Kurumca istenecek diğer bilgileri mevzuatta belirtilen süre ya da Kurumca verilecek süre içerisinde, KGK'na bildirir.

Soru 21

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Denetim kuruluşları ve denetimi üstlenen bağımsız denetçilerin "**saklama ve ibraz yükümlülüğü**" hakkında bilgi veriniz.

Cevap 21

Saklama ve ibraz yükümlülüğü:

- Denetim kuruluşları ticari defterlerini, düzenlenen denetim raporlarını elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim çalışmalarına ve kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü belgeyi ekleriyle birlikte **10 yıl süreyle saklamak zorundadır**. Bu hüküm denetim üstlenen bağımsız denetçiler hakkında da uygulanır.
- Denetim kuruluşları ve denetim üstlenen bağımsız denetçiler, saklanması zorunlu tutulanlarla birlikte KGK tarafından görevlendirilenlerce talep edilen her türlü bilgi ve belgeyi ibraz etmek, gerektiğinde görevlilere bunların birer örneklerini vermek ve incelenmesine uygun ortam sağlamakta yükümlüdür.
- Her bir denetim çalışmasına ilişkin, elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere, tüm belgelerin ekleriyle birlikte **denetim dosyası haline getirilmesi zorunludur**. Denetim dosyalarının denetim sırasında oluşturulması esastır.
- Denetim dosyalarının elektronik ortamlarda saklanması ve alınmasına ilişkin usul ve esaslar KGK tarafından belirlenir.

Soru 22

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; Denetim kuruluşları ve denetimi üstlenen bağımsız denetçiler için KGK tarafından yapılan "**idari yaptırımlar**" hakkında bilgi veriniz.

Cevap 22

İdari yaptırımlar:

İnceleme ve denetimler, ihbar ve şikâyetler ya da diğer kurum ve kuruluşların bildirimleri sonucunda, yaptıkları denetim çalışmaları ve faaliyetleriyle, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye Türk Ticaret Kanunu'nda yer alandenedenetime ilişkin hükümlere ve KGK düzenlemelerine aykırı hareket ettikleri tespit edilenlere, aykırılıkların mahiyetine bağlı olarak Kurul kararıyla;

- Uyarı
 - Faaliyet iznini askıya alma
 - Faaliyet iznini iptal etme
- yaptırımları uygulanır.

Soru 23

KGK Bağımsız Denetim Yönetmeliğine göre; **mücbir sebepler** hakkında bilgi veriniz.

Cevap 23

Mücbir sebepler :

- Mücbir sebeplerin oluşması durumunda, sebebin ortaya çıktığı tarihten sona erdiği tarihe kadar Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde geçen süreler işlemez.
- Yükümlülüğün ifasını imkânsız kılacak ölçüde mücbir sebep olarak kabul edilebilecek haller aşağıda belirtilmiştir:
- Yangın, deprem, sel felaketi gibi afetler
- Grev
- Ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk
- Gaiplik hali ile defter ve belgelerin iradesi dışında elden çıkmış olması
- KGK tarafından kabul edilebilecek benzeri diğer haller.
- Mücbir sebep**, meydana geldiği tarihi izleyen **20 gün içinde KGK'na bildirilir**.
- Bildirimin yapılmasının imkânsız olduğu hallerde bu süre imkansızlığın fiilen ortadan kalktığı tarihten itibaren işlemeye başlar.
- Mücbir sebep halinin denetim kuruluşu ve denetçiden kaynaklanan bir kusurdan ileri gelmemiş olması, denetim kuruluşu ve denetçinin bu engeli ortadan kaldırmaya gücünün yetmemiş bulunması ve bu durumun tevsik edici belgelerle birlikte KGK'na bildirilmesi zorunludur. Herkesçe malum olan mücbir sebep hallerinde bildirim ve tevsik edici belge aranmaz.

Soru 24

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında; herhangi bir özellikli durumu olmayıp genel denetim ölçütlerine tabi olan şirketlerin denetime tabi olma ölçütleri, eşik değerleri ve koşulu hakkında bilgi veriniz.

Cevap 24

ÖLÇÜTLER	EŞİK DEĞERLER
Aktif Toplamı	150 milyon Türk Lirası
Yıllık Net Satış Hasılatı	300 milyon Türk Lirası
Çalışan sayısı (ortalama)	150 kişi

ÖNEMLİ !!!: Ölçütler ve Eşik Değerlerde; Son 2 yıla ait finansal tablolar ve her yıl için ayrı ayrı ortalama çalışan sayısı esas alınır.

KOŞULU ;

- Tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte açıklanan **eşik değerlerden en az 2'sini art arda 2 hesap döneminde aşan şirketler**; Türk Ticaret Kanunu ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri çerçevesinde **bağımsız denetime tabidir**.
- Bağımsız denetime tabi şirket, art arda **2 hesap döneminde 3 ölçütten en az 2'sine** ait eşik değerlerin **altında kaldığı** ya da **1 hesap döneminde bu ölçütlerden en az 2'sine ait eşik değerlerin %20 veya daha fazla oranda altında kaldığı** takdirde müteakip hesap döneminden itibaren **bağımsız denetim kapsamından çıkar**.