



## BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK YAYIMLANDI

**ÖZET** : Yönetmelik değişikliği ile 3568 sayılı Kanun uyarınca staj yapan veya hizmetleri stajdan sayılan ve 26/12/2012 tarihi itibarıyla 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olanların Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin geçici 1'inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında sayılabilmeleri için aranan **"31/12/2015 tarihine kadar meslek mensubu olmaları"** şartı **"31/12/2015 tarihine kadar girdikleri sınavlar sonucunda meslek mensubu olmaya hak kazanmaları"** şeklinde değiştirilmiştir.

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde yapılacak bağımsız denetime, bağımsız denetim kuruluşlarına ve bağımsız denetçilere ilişkin usul ve esasları düzenlendiği "Bağımsız Denetim Yönetmeliği", 26/12/2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış ve yayımı tahrihi itibarıyla yürürlüğe girmişti.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca hazırlanan ve 22/12/2015 tarih ve 29570 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan yönetmelik değişikliği ile 26/12/2012 tarihinden önce ilgili mevzuatına göre kamu kurumlarından bağımsız denetime ilişkin lisans belgesini sınav sonucunda veya mevzuatında sınava ilişkin olarak tanınan istisnadan faydalanarak almaya hak kazananlar ile kamu kurumları tarafından 2/11/2011 tarihinden önce ilan edilen bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlar ile bunlara ilişkin 31/12/2012 tarihine kadar yapılacak tamamlayıcı sınavlar neticesinde lisans belgesi almaya hak kazananların bağımsız denetçi olabilmeleri için yönetmeliğin 16 ncı maddesinde öngörülen sınav şartının aranmamasına ilişkin 31/12/2014 tarihine kadar olan müracaat süresi **31/12/2016** tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca; 3568 sayılı Kanun uyarınca staj yapan veya hizmetleri stajdan sayılan ve 26/12/2012 tarihi itibarıyla 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olanların Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin geçici 1'inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında sayılabilmeleri için aranan **"31/12/2015 tarihine kadar meslek mensubu olmaları"** şartı **"31/12/2015 tarihine kadar girdikleri sınavlar sonucunda meslek mensubu olmaya hak kazanmaları"** şeklinde değiştirilmiştir.





Söz konusu değişiklikler karşılaştırmalı olarak aşağıda tablo halinde verilmiştir.

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin Eski Hali	Yönetmelik Değişikliği	Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin Son Hali
<p><b>Denetim sözleşmesi</b></p> <p><b>MADDE 29 – (1)</b> Denetim kuruluşu veya denetçi ile denetlenen işletme arasında yazılı olarak düzenlenen denetim sözleşmesinin asgari olarak aşağıdaki hususları içermesi zorunludur:</p> <p>a) Sözleşmenin dayanağını teşkil eden genel kurul kararı veya mahkeme kararının tarih ve sayısı,</p>	<p><b>MADDE 1 – 26/12/2012</b> tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</p> <p>“a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca denetime tabi olan sermaye şirketlerine ilişkin yapılacak denetimlerde sözleşmenin dayanağını teşkil eden genel kurul kararı veya mahkeme kararının, genel kurul organı bulunmayan işletmelerde ise denetçi seçmeye yetkili organın kararının tarih ve sayısı,”</p>	<p><b>Denetim sözleşmesi</b></p> <p><b>MADDE 29 – (1)</b> Denetim kuruluşu veya denetçi ile denetlenen işletme arasında yazılı olarak düzenlenen denetim sözleşmesinin asgari olarak aşağıdaki hususları içermesi zorunludur:</p> <p>a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca denetime tabi olan sermaye şirketlerine ilişkin yapılacak denetimlerde sözleşmenin dayanağını teşkil eden genel kurul kararı veya mahkeme kararının, genel kurul organı bulunmayan işletmelerde ise denetçi seçmeye yetkili organın kararının tarih ve sayısı,</p>
<p><b>Bildirimler</b></p> <p><b>MADDE 34 – (1)</b> Denetim kuruluşları ve denetçiler;</p> <p>a) Sicil bilgileri dâhil olmak üzere Kuruma daha önce bildirilmiş her türlü bilgide meydana gelen değişiklikleri takip eden günden itibaren en geç 10 gün içinde,</p> <p>b) (Değişik ibare:RG-21/10/2014-29152) Denetim sözleşmelerini ve diğer hizmetlere ilişkin sözleşmelerle ilgili olarak Kurum</p>	<p><b>MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 34 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.</b></p> <p>“b) 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,”</p>	<p><b>Bildirimler</b></p> <p><b>MADDE 34 – (1)</b> Denetim kuruluşları ve denetçiler;</p> <p>a) Sicil bilgileri dâhil olmak üzere Kuruma daha önce bildirilmiş her türlü bilgide meydana gelen değişiklikleri takip eden günden itibaren en geç 10 gün içinde,</p> <p>b) Denetim sözleşmelerini ve denetim raporlarını imza tarihinden itibaren, diğer hizmetlere ilişkin sözleşmelerle</p>





<p>tarafından istenecek bilgileri imza tarihini takip eden günden itibaren en geç 10 gün içinde,</p> <p>...</p> <p>Kuruma bildirir.</p>		<p>ilgili olarak Kurum tarafından istenecek bilgileri ise tebliğ tarihinden itibaren en geç 30 gün içinde,</p> <p>...</p> <p>Kuruma bildirir.</p>
<p><b>GEÇİCİ MADDE 1 – (1)</b> Bağımsız denetçi olmak için 14 üncü madde uyarınca aranan diğer şartlar saklı kalmak kaydıyla;</p> <p>a) Bu Yönetmeliğin yayımı tarihinden önce ilgili mevzuatına göre kamu kurumlarından bağımsız denetime ilişkin lisans belgesini sınav sonucunda veya mevzuatında sınava ilişkin olarak tanınan istisnadan faydalanarak almaya hak kazanmış olanlar için,</p> <p>b) Kamu kurumları tarafından, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin yayımlandığı 2/11/2011 tarihinden önce ilan edilen bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlar ile bunlara ilişkin 31/12/2012 tarihine kadar yapılacak tamamlayıcı sınavlar neticesinde lisans belgesi almaya hak kazananlar için,</p> <p>sigortacılık ve özel emeklilik mevzuatına ilişkin sınav konuları hariç olmak üzere ve 31/12/2014 tarihine kadar müracaat etmeleri halinde 16 ncı maddede öngörülen sınav şartı aranmaz.</p> <p>...</p>	<p><b>MADDE 3 –</b> Aynı Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2014” ibaresi “31/12/2016” olarak ve aynı maddenin dördüncü fıkrasının (b) bendinde yer alan “meslek mensubu olmaları” ibaresi “girdikleri sınavlar sonucunda meslek mensubu olmaya hak kazanmaları” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p><b>GEÇİCİ MADDE 1 – (1)</b> Bağımsız denetçi olmak için 14 üncü madde uyarınca aranan diğer şartlar saklı kalmak kaydıyla;</p> <p>a) Bu Yönetmeliğin yayımı tarihinden önce ilgili mevzuatına göre kamu kurumlarından bağımsız denetime ilişkin lisans belgesini sınav sonucunda veya mevzuatında sınava ilişkin olarak tanınan istisnadan faydalanarak almaya hak kazanmış olanlar için,</p> <p>b) Kamu kurumları tarafından, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin yayımlandığı 2/11/2011 tarihinden önce ilan edilen bağımsız denetçiliğe ilişkin sınavlar ile bunlara ilişkin 31/12/2012 tarihine kadar yapılacak tamamlayıcı sınavlar neticesinde lisans belgesi almaya hak kazananlar için,</p> <p>sigortacılık ve özel emeklilik mevzuatına ilişkin sınav konuları hariç olmak üzere ve 31/12/2016 tarihine kadar müracaat etmeleri halinde 16 ncı maddede öngörülen sınav şartı aranmaz.</p> <p>...</p>





(4) Bu Yönetmeliğin yayımı tarihi itibarıyla, Yeminli Mali Müşavir olmaya hak kazananlar ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olmaya hak kazanan 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olanlar, 31/12/2014 tarihine kadar **(Mülga ibare:RG-21/10/2014-29152)** (...) başvurmaları halinde;

a) Bağımsız denetçi olmak için 14 üncü madde uyarınca aranan sınav hariç diğer şartları haiz olmak ve 16 ncı maddede belirtilen sınav konuları itibarıyla Kurum tarafından öngörülen eğitim programlarını başarıyla tamamlamak kaydıyla, başarılı olunan konulardan 14 üncü maddede belirtilen sınav şartını sağlamış olurlar.

b) 3568 sayılı Kanun uyarınca **(Değişik ibare:RG-21/10/2014-29152)** staj yapan veya hizmetleri stajdan sayılan ve bu Yönetmeliğin yayımı tarihi itibarıyla 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olanlar, **(Değişik ibare:RG-21/10/2014-29152)** 31/12/2015 tarihine kadar **meslek mensubu olmaları** halinde bu fıkra kapsamında değerlendirilir.

(4) Bu Yönetmeliğin yayımı tarihi itibarıyla, Yeminli Mali Müşavir olmaya hak kazananlar ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olmaya hak kazanan 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olanlar, 31/12/2014 tarihine kadar **(Mülga ibare:RG-21/10/2014-29152)** (...) başvurmaları halinde;

a) Bağımsız denetçi olmak için 14 üncü madde uyarınca aranan sınav hariç diğer şartları haiz olmak ve 16 ncı maddede belirtilen sınav konuları itibarıyla Kurum tarafından öngörülen eğitim programlarını başarıyla tamamlamak kaydıyla, başarılı olunan konulardan 14 üncü maddede belirtilen sınav şartını sağlamış olurlar.

b) 3568 sayılı Kanun uyarınca **(Değişik ibare:RG-21/10/2014-29152)** staj yapan veya hizmetleri stajdan sayılan ve bu Yönetmeliğin yayımı tarihi itibarıyla 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olanlar, **(Değişik ibare:RG-21/10/2014-29152)** 31/12/2015 tarihine kadar **girdikleri sınavlar sonucunda meslek mensubu olmaya hak kazanmaları** halinde bu fıkra kapsamında değerlendirilir.

Yönetmelik Sirkülerimize ek olarak verilmiş olup; yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...





22 Aralık 2015 SALI

**Resmî Gazete**

Sayı : 29570

## YÖNETMELİK

**Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:**

### **BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

**MADDE 1** – 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca denetime tabi olan sermaye şirketlerine ilişkin yapılacak denetimlerde sözleşmenin dayanağını teşkil eden genel kurul kararı veya mahkeme kararının, genel kurul organı bulunmayan işletmelerde ise denetçi seçmeye yetkili organın kararının tarih ve sayısı,”

**MADDE 2** – Aynı Yönetmeliğin 34 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“b) 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,”

**MADDE 3** – Aynı Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2014” ibaresi “31/12/2016” olarak ve aynı maddenin dördüncü fıkrasının (b) bendinde yer alan “meslek mensubu olmaları” ibaresi “girdikleri sınavlar sonucunda meslek mensubu olmaya hak kazanmaları” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 4** – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 5** – Bu Yönetmelik hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

Yönetmeliğin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
	26/12/2012	28509
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin		
	Tarihi	Sayısı
1-	21/10/2014	29152
2-	28/11/2014	29189

