

Sayı : E.2338
Konu : Bağımsız Denetim ve Denetim
Kuruluşlarındaki Meslek Mensubu Gözetim
ve Denetiminde Staj

15.05.2025

SMMM ODALARI BAŞKANLIKLARINA

Bağımsız Denetim Kuruluşu veya denetçi ve denetlenen işletme arasında denetim sözleşmelerine bağlı olarak meslek mensubu denetiminde yapılacak staj başvurularının değerlendirilmesinde aranan koşullar 6 Ağustos 2015 tarihli Temel Eğitim ve Staj Merkezi Yönetim Kurulu toplantısında belirlenmiş ve 13.08.2015 tarihli yazımız ile 2015/1 Genelge (Ek-1) olarak SMMM Odası Başkanlıklarımıza bildirilmiştir.

Bağımsız denetim kuruluşları ve denetim kuruluşlarında meslek mensubu gözetim ve denetiminde yapılan staja ilişkin olarak TESMER'e intikal etmiş olan hususlar değerlendirilmiş ve bu hususlara ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalar oluşturulmuştur. Uygulamanın aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

Staj başlangıç tarihi:

Bağımız denetim hizmeti verilen kuruluşta, ilk defa staja başlayacak aday meslek mensubunun stajı, düzenlenmiş olan bağımsız denetim sözleşmesinin ve diğer staja başlama evrakının TEOS'a yüklendiği tarih itibariyle başlar.

Denetim firması değişmeksizin staj:

Staj devam ederken denetim firmasında herhangi bir değişiklik olmaması durumunda her yıl imzalanacak olan denetim sözleşmesinin sözleşme imza tarihinden itibaren bir ay içerisinde TEOS'a yüklenmesi durumunda stajda herhangi bir kesinti olmaksızın adayın stajı devam eder. Bu durumda tezkiyenin düzenli olarak Odaya verileceği kabul edilir.

Denetim firmasının değişmesi durumunda staj:

Firmada staj yapılmaktayken denetim firmasının değişmesi durumunda adayın stajı önceki meslek mensubunun denetim ve gözetiminde yeni sözleşmenin düzenlediği tarihe kadar devam eder. Yeni sözleşme bildirim süresi içerisinde TEOS'a yüklenir. Yeni sözleşmenin düzenlendiği tarihten önceki staja ilişkin tezkiyeler önceki meslek mensubu tarafından düzenlenir.

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN
TESMER Sekreteri

Ek :13.08.2015 tarihli yazı eki 20151 genelge (2 Sayfa)

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Evrak Doğrulama: <https://ebys.tesmer.org.tr/enVision.Sorgula/Belgedogrulama.aspx?eD=BS43VD3SEZ>

Pin Kodu: 04092



İncek Kızılcaşar Mahallesi
2669 Sokak No: 19
Gölbahı / ANKARA
Tel : 4 4 4 6 0 6 0
Faks : (312) 475 53 13
www.tesmer.org.tr

Ankara, 13.08.2015

Sayı :2015 / 1723

Konu : Bağımsız Denetim Hizmeti Veren Bağımsız Denetçi veya Bağımsız Denetim Kuruluşu Denetiminde Staj

GENELGE-2015 /1
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI BAŞKANLIĞI' NA

6 Ağustos 2015 tarihli Temel Eğitim ve Staj Merkezi Yönetim Kurulu toplantısında; 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) çerçevesinde; yapılacak bağımsız denetime ilişkin olarak bağımsız denetim hizmeti veren bağımsız denetim kuruluşu veya denetçi (SMMM - YMM) denetiminde staj yapılması talebi ile Merkezimize yapılan başvurular değerlendirilmiştir. Değerlendirme sonucunda, aşağıdaki kararlar alınmıştır.

1. Denetim kuruluşu veya denetçi ile denetlenen işletme arasında finansal tablolar ve diğer finansal bilgiler dâhil olmak üzere denetime tabi konuların belirlenmiş bir kıstasa uyumlu olup olmadığı hususunda kullanıcılara Türkiye Denetim Standartları (TDS) çerçevesinde güvence sağlayacak bir denetim raporu düzenlenmesi amacı ile yazılı olarak denetim sözleşmesi (İlgili mevzuat ekinde yer alan sözleşme formatına göre) düzenlenmiş olmalıdır.
2. Sözleşmede, denetim hizmeti dışında başka bir hizmet verilmemelidir.
3. Denetim sözleşmesi, 6102 sayılı Kanun (TTK) uyarınca denetim kuruluşunun ya da denetçinin seçildiği hesap dönemi için yapılmalıdır.
4. Bağımsız denetim hizmeti veren bağımsız denetim kuruluşu veya denetçi (SMMM-YMM) denetiminde staj yapılabilmesi için sözleşmenin asgari olarak aşağıdaki hususları içermesi gereklidir.
 - a. Sözleşmenin dayanağını teşkil eden genel kurul kararı veya mahkeme kararının tarih ve sayısı, (Başvuru sırasında; varsa genel kurul kararının yayımlandığı Ticaret Sicili Gazetesi veya mahkeme kararının bir örneği staj dosyasına eklenmek üzere odaya sunulacaktır.)
 - b. Denetimin Türkiye Denetim Standartlarına (TDS) ve ilgili mevzuata uygun olarak yürütüleceği ve tamamlanacağı hususuna yer veren hüküm,
 - c. Denetimle ilgili olarak istenen her türlü kayıt, doküman ve diğer bilgilere sınırsız bir şekilde erişimin sağlanacağına yer veren hüküm,

- d. Denetim ekibinde yer alan denetçilerin, yedekleri de dahil olmak üzere isim ve unvanları, öngörülen çalışma süreleri ve her biri için uygun görülen ücret tutarının ayrıntılı dökümü ile toplam denetim ücreti,
 - e. Sorumlu denetçi ve yedeğinin denetim raporunu denetim kuruluşu adına imzalamaya yetkili olduğuna ilişkin hüküm,
 - f. Denetimin başlangıç ve bitiş tarihleri ile raporun teslim tarihi,
5. Bağımsız denetim yapılan kuruluştaki sözleşmeye bağlı olarak en fazla bir kişi staj yapabilir.
6. Staja onay verecek meslek mensubu; denetim kuruluşu adına imzalamaya yetkili olan sorumlu denetçi veya yedeği olmalıdır.
7. Bağımsız denetim hizmeti verilen kuruluştaki, ilk defa staja başlayacak aday meslek mensubunun stajı, bağımsız denetim sözleşmesinin düzenlenme tarihinden sonraki staja başlama döneminde itibaren başlar, sözleşmenin kapsadığı hesap dönemi ile sınırlıdır. Bu sürenin bitiminde, yeni hesap dönemi için yapılacak sözleşme hesap döneminin tamamını kapsar.

Denetim kuruluşu veya denetçi ile denetlenen işletme arasında yapılan denetim sözleşmelerine bağlı olarak meslek mensubu denetiminde yapılacak staj başvurularının değerlendirilmesinde aranan koşullar yukarıda belirlenmiş ve uygulanması için Genelge ile Oda, TESMER Şubelerine bildirilmesine karar verilmiştir.