



**bağımsız denetim danışmanlık  
yeminli mali müşavirlik a.ş.**

26.05.2016

AKADEMİK BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Akademik Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin 01.01.2015 – 31.12.2015 dönemine ilişkin olarak hazırlanan bu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26.12.2012 tarih ve 28059 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. Maddesi çerçevesinde hazırlanmış ve ilişikte sunulmuştur. Bu rapor internet sitemizde de yayınlanmıştır.

AKADEMİK BAĞIMSIZ DENETİM

DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



HASAN KAVAL

Yönetim Kurulu Başkanı

EK: 1 Adet Şeffaflık Raporu



**bağımsız denetim danışmanlık  
yeminli mali müşavirlik a.ş.**

**AKADEMİK BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.'NİN**

**31.12.2015 TARİHİ İTİBARIYLA BİTEN HESAP DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Raporun Amacı ve Kapsamı**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36.maddesi gereğince; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Akademik Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş. tarafından hazırlanan şeffaflık raporu Yönetim Kurulu Başkanı Hasan Kaval tarafından imzalanarak internet sitemizde yayımlanmıştır.

**1-) Şirketimizin Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi**

Akademik Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş'nin ana sözleşmesi 13.12.1994 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur. Kuruluşumuzun merkezi, Yıldızevler Mahallesi, 717. Sokak, 15/1 Çankaya-Ankara adresindedir. Şirketimizin şubesi bulunmamakta, İstanbul ve Karaman'da olmak üzere iki adet irtibat bürosu bulunmaktadır. Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, T.C Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu mevzuatlarına uygun şekilde denetim yetkisine sahiptir.

Şirketimizin 31.12.2015 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Unvanı	Pay(TL)	Pay(%)
HASAN	KAVAL	Sorumlu Denetçi	27.375,00	54,75
ZEKİ	YANIK	Sorumlu Denetçi	12.875,00	25,75
ERDAL	DEMİREL	Denetim Kadrosunda Yer Almayan Ortak	5.000,00	10,00
AHMET MURAT	YILDIZ	Sorumlu Denetçi	1.750,00	3,50
HAYREDDİN	ERDEM	Sorumlu Denetçi	1.000,00	2,00
ABDÜLKADİR	AYDIN	Denetçi	1.000,00	2,00
ATILA	BAĞRIAÇIK	Sorumlu Denetçi	500,00	1,00
SERDAR	GÜMÜŞAY	Denetçi	500,00	1,00
		<b>TOPLAM</b>	<b>50.000</b>	<b>100,00</b>

## 2- Kilit yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler,

Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Adı Soyadı	Unvanı
Hasan Kaval	Yönetim Kurulu Başkanı
Zeki Yanık	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Serdar Gümüşay	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

1-Prof.Dr. Hasan Kaval	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00424
2-Prof.Dr. Atila Bağrıaçık	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00742
3-Dr.Zeki Yanık	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00432
4-Ahmet Murat Yıldız	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00425
5-Hayreddin Erdem	Sorumlu Denetçi	BD/2013/00430

## 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimiz 31.12.2015 tarihi itibariyle yurt içinde ve yurt dışında herhangi bir denetim ağının üyesi değildir.

## 4-İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimiz hiçbir şirket veya kuruluş ile kendi faaliyet konusu ile ilgili ortak çalışma yürütmemektedir.

## 5-Şirketimizin Organizasyon Yapısı;

Şirketimizin Yönetim Kurulu üç kişiden oluşmakta olup, dağılım aşağıdaki şekildedir.

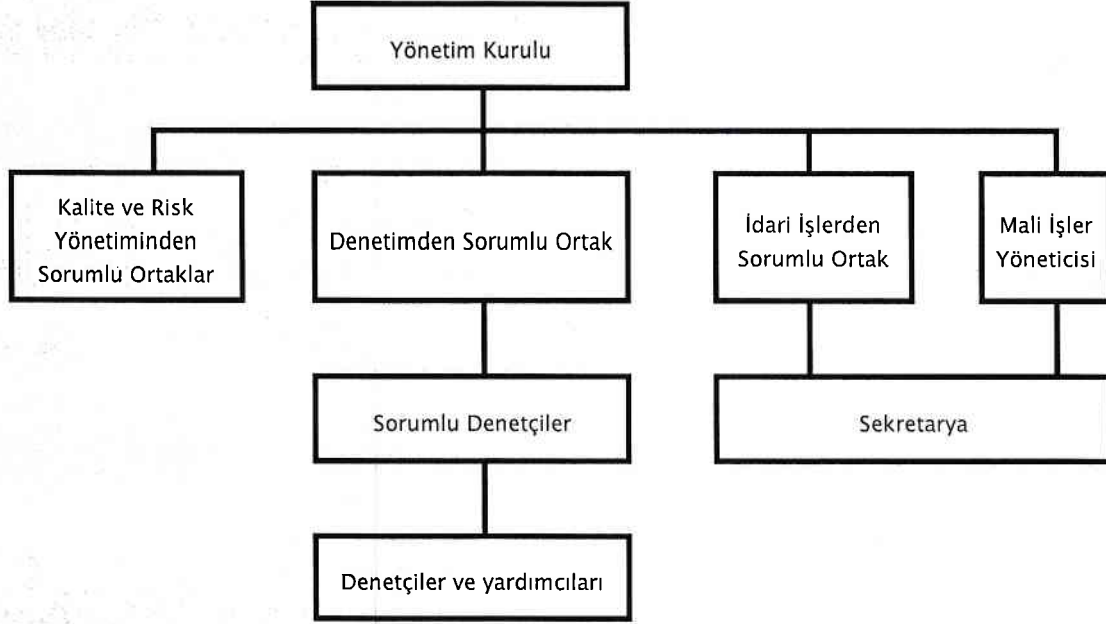
Yönetim Kurulu Başkanı	: Prof.Dr. Hasan Kaval
Yönetim Kurulu Bşk. Yrd.	: Dr. Zeki Yanık
Yönetim Kurulu Üyesi	: Serdar Gümüşay

İdari işlerden sorumlu ortağımız aynı zamanda Yönetim Kurulu Başkan Yardımcımız Dr. Zeki Yanık, Kalite Kontrol Yönetiminden sorumlu ortağımız Ahmet Murat Yıldız'dır.

Eğitim ve Denetim işlerinden sorumlu ortağımız Yönetim Kurulu Başkanımız Prof. Dr. Hasan Kaval'dır.



Şirketimizin Organizasyon Şeması aşağıdadır.



Şirketin denetim faaliyetleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla; 9 şirket ortağı, 5 adet sorumlu denetçi, 9 adet denetçi ve 3 adet denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir.

Şirket'in adresi; Yıldızevler Mahallesi 717 Sokak No:15/1 Çankaya –Ankara'dır. Ayrıca Şirketin İstanbul ve Karaman'da faaliyet gösteren 2 adet irtibat ofisi bulunmaktadır.

#### 6)-Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına İlişkin Bilgi;

T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Kurulun " Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ'i ve Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde denetimi, 18.08.2014-22.08.2014 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Kalite Kontrol çalışması sonuçlarının görüşüldüğü Kurulun 20.02.2015 tarihli toplantısında herhangi bir idari ve cezai işlem tesis edilmemiştir.

Yine Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 2014 yılı içerisinde Kalite Kontrol Standardı 1 kapsamında incelemeler yapılmış olup, tespit edilen bulgular tarafımıza bildirilmiştir. Tespit edilen hususlar çerçevesinde Kalite Kontrol Yönergesinde değişiklikler yapılarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na bildirilmiştir.

#### 7) 2015 Yılında KAYİK Hizmeti Verilen Şirketlerin Listesi

2015 denetim döneminde 1 adet şirkete KAYİK kapsamında denetim hizmeti verilmiştir. 2015 yılı finansal tabloları denetlenen KAYİK şirketi "Ulaşlar Turizm Yatırımları ve Dayanıklı Tüketim Malları Ticaret Pazarlama A.Ş" dir.

## 8)-Denetçilerimizin Sürekli Eğitimine İlişkin İzlenen Politika;

Şirketimiz ortakları ve çalışanları (denetçi ve denetçi yardımcıları) teorik bilgileri ve mesleki becerilerinin yeterli düzeyde tutulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini sağlamak için sürekli eğitime tabi tutulmaktadır. Yönetim Kurulumuz, personelimizin ne türde eğitim ihtiyacı olduğunu belirleyerek şirket içerisinde kurs ve seminerler düzenler. Eğitim konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına uygun olarak düzenlenmektedir. Ayrıca yılda en az bir kez olmak üzere personele şirket ortaklarımız ve konusunda uzman kişiler tarafından Uluslararası ve Türkiye Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, İç Kontrol, Risk Yönetimi, Kurumsal Yönetim, vb. konularda eğitim verilmektedir. Bu eğitimler personele yönelik olmakla birlikte diğer denetim şirketlerine ve denetim müşterilerine yönelik olarak da düzenlenmektedir. Belirli periyodlar dahilinde en az 50 saatlik eğitim programı uygulanmaktadır.

2015 yılında sekiz hafta sonu (7 saat/gün \* 8 gün =56 saat) kendi denetçi ve denetçi yardımcılarımıza eğitim bizzat öğretim üyesi ortaklarımız tarafından verilmiştir. Ayrıca, şirketimiz denetçilerinden bazıları kuruluş dışında düzenlenen toplam 30 saatlik eğitim programına da iştirak etmişlerdir.

2015 yılında yukarıda belirttiğimiz kapsamlarda düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi aşağıdadır.

Konu Başlığı	Katılımcılar	Eğitim Süresi (Saat)
TFRS 1 TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI TMS 1 FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU	Denetçi ve Den. Yrd.	8
TFRS 7-9-39 FİNANSAL ARAÇLAR	Denetçi ve Den. Yrd.	6
TMS 16 MADDİ DURAN VARLIKLAR TMS 38 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR TMS 40 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	Denetçi ve Den. Yrd.	8
TMS 18 HASILAT	Denetçi ve Den. Yrd.	6
TMS 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	Denetçi ve Den. Yrd.	5
TMS 8 MUHASEBE POLİTİKALARI, TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR TMS 10 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN (BİLANÇO TARİHİNDEN) SONRAKİ OLAYLAR	Denetçi ve Den. Yrd.	5
TMS 2 STOKLAR	Denetçi ve Den. Yrd.	4
TMS 12 GELİR VERGİLERİ	Denetçi ve Den. Yrd.	4
TMS 23 BORÇLANMA MALİYETLERİ	Denetçi ve Den. Yrd.	6
TMS 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	Denetçi ve Den. Yrd.	4
	<b>Toplam</b>	<b>56</b>

**9-) Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalara İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu da Teyit Eden Açıklama;**

Şirketimizde meslek personelinin bağımsızlığının özel bir önemi vardır. Şirketimiz, denetim hizmetinde görevli sorumlu denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları müşterilerin üst düzey yöneticileri, sahipleri ile herhangi bir yasaklanmış ilişkide bulunamazlar. Herhangi bir denetim müşterisinin kabulü sırasında, yönetim kurulumuz müşteri ile ilgili risk değerlemesi yaparken bağımsızlık unsuruna özel bir önem verir. Bu amaçla şirketimizde, şirket ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve meslek personelinin faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak önlemler alınmaktadır.

Denetim şirketimiz, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması konusunda 6102 sayılı TTK'nun ilgili maddeleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması başlıklı 22.maddesine, Türkiye Denetim Standartları ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmeleri yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında yerine getirmektedir. Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, ahlaki hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir beyan alınır. (Bağımsızlık ve Meslek Ahlak Kurallarına Uyulacağına İlişkin Beyanname) Şirketimiz sorumlu denetçi ve denetçilerinin sorumluluk beyanları TDS'ye uygun olarak alınmış olup, gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bu beyan ile;

- Denetimde gerek şahsi, gerekse üçüncü derece kan ve sıhri hısımları veya bunların eski eşleri veya çocukları, müşteri firmalar ile önemli bir borç/alacak veya herhangi bir şekilde menfaat ilişkisinde bulunamayacaklardır ve derhal denetimden çekileceklerdir.
- Denetimde görevlendirilen denetçiler müşterilere, herhangi bir şekilde işletmecilik, muhasebe, finans, konularında belge düzenleme, rapor hazırlama, müşavirlik, danışmanlık, tahkim ve bilirkişilik vs. konularda hizmet veremezler.
- Müşterilerden hiçbir şekilde menfaat sağlayamaz, hediye kabul edemez, müşteri çalışanları ile yoğun bir yakınlaşma içerine giremezler.
- Denetim müşterisine hizmet sağlayan ortaklar ve diğer çalışanlar bu müşteriye veya bunun bağlı ortak ve iştiraklerine yatırım yapamazlar.
- Denetçiler kendi kişisel bağımsızlığını sağlamaktan sorumludurlar.

Kalite güvence sistemi kapsamında, denetim ekibinin ve Şirketin bağımsızlık ilkesine uyumu ve denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir hususun bulunup, bulunmadığı dikkatle incelenmektedir. Bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

Ayrıca sorumlu denetçimiz tarafından diğer denetçilerin müşteri ve müşteri çalışanları ile ilişkileri daima gözetilerek tutulmakta, yakınlık tehditlerinin doğmamasına çalışılmaktadır.



**10-) Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler ve Denetim Dışı Hizmetler İtibariyle Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler;**

<b>Toplam Gelirler</b>	<b>972.052,50</b>
SPK Bağımsız Denetim Gelirleri	90.830,00
EPDK Bağımsız Denetim Gelirleri	25.800,00
KGK Bağımsız Denetim Gelirleri	618.363,50
Diğer Gelirler	170.369

Şirketimizin 3568 Sayılı Kanun kapsamında Yeminli Mali Müşavirlik hizmetlerinden kaynaklanan geliri bulunmamaktadır.

**11-)Sorumlu Denetçileri Ücretlendirme Esasları;**

Sorumlu ve diğer denetçilere denetim ücretinin belirli bir oranı ödenmektedir. Bu oran hiçbir denetimde % 40'ı geçmemektedir. Bu oranın dağıtılmasında kıstas denetim ekibinde yer alan üyelerin mesleki tecrübeleri ve çalışma süreleri olmaktadır.

**12-)Kalite Kontrol Sistemi;**

**(1)-Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları ,**

Şirketimiz, çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılması ve koşullara uygun raporların düzenlenmesi yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulur. Aynı zamanda bunlara, şirketin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerin de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunludur.

Şirket yönetim kurulu, üst düzey yönetim ve kalite kontrol komitesi bu politika ve unsurların uygulanmasında liderlik yapmak gibi bir sorumluluğa sahiptirler. Bunun dışında yönetim kurulu üyeleri alacakları tüm kararlarda; şirketin büyümesi ve gelişmesinin yanında mevzuata uyum içinde kaliteli bir denetim icrasının gerekli olduğunun bilincinde olarak liderlik ederler. İş değerlendirme, personel değerlendirme, ücretlendirme ve diğer iç teşvik düzenlemelerinde mutlaka kaliteli işe veya çalışmaya öncelik verilerek değerlendirme yapılır.



Kalite Kontrol Komitesi üyeleri, görevli oldukları denetim ekibinin çalışmalarını gözden geçirirken ve değerlendirirken daha kaliteli bir çalışma yöntemini izleyen personeli belirlemeye gayret göstererek ve bu konuda doğrudan veya dolaylı bir şekilde üst yönetime bilgi vererek kaliteli iş yapan personelin ödüllendirilmesine vesile olurlar.

### **(2)-Mesleğe Uygun Davranış Gerekliliklerine Uyumun Sağlanması (İlgili Etik Hükümler),**

Akademik Denetimin tüm personeli denetçilik mesleğinin gerektirdiği güvenilirlik ve saygınlığı göstermek zorundadır. Her bir unvandaki denetçi;

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki yeterlilik ve mesleki özen,
- d) Sır saklama,
- e) Mesleğe uygun davranış

göstermekle yükümlüdür. Yönetim; meslek personeli ve diğer çalışanların bu ilkelere uyup uymadığını devamlı gözler.

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından "Meslek Ahlak Kuralları" yöneticiler denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır.

### **(3) Müşteri İlişkisinin ve Denetim sözleşmesinin kabulü ve Devam Ettirilmesi,**

Akademik Denetim her iş teklifini kabul etmek zorunda değildir. Özellikle itibar riski yüksek müşteriler ile çalışmaktan kaçınılır. Bu nedenle gerekli risk araştırması yapılmadan ve etik hükümlere uygunluk sağlanabileceğine ilişkin makul güvence sağlamadan müşterinin teklifi değerlendirilmez ve cevaplanmaz.

Herhangi bir denetim talebi geldiğinde işin kabul edilmesinden önce, aşağıdaki konularda mutlaka bir araştırma yapılması gerekir.

- a) Müşterinin önceki denetim şirketinden neden vazgeçtiği ve Akademik Denetimden neden teklif istediği,
- b) Müşterinin ne tür riskler altında olduğu, mali durumunun bozuk olup olmadığı, kendisini baskı altında tutan önemli nedenlerin olup olmadığı,
- c) Eğer hâkim ortağı olan bir müşteri işletme ise, Kap ve SPK sayfalarından kendisinin daha önce herhangi bir ceza alıp almadığının, işlem yasaklısı olup olmadığının öğrenilmesi,
- d) Eğer borsa şirketi ise Özel Durum Bildirim sayfalarından şirketin genel yapısı ve problemleri konusunda fikir elde edilmesi,
- e) Akademik Denetim ile nasıl temasa geçtiği, eğer bir tanıdık tavsiyesi ile temasa geçti ise bu tanıdık kişiden müşterinin dürüstlüğü konusunda bilgi alınması,
- f) Müşteri şirket üst yönetimi ile Akademik Denetim personeli arasında bağımsızlığa şüphe getirecek akrabalık ve çıkar ilişkilerinin olup olmadığı.

Müşterinin itibar riski, dürüstlüğü, bağımsızlık ilkesine aykırı durumlar hakkında yukarıdaki hususlar hakkında bilgi edinildikten sonra Akademik Denetimin personel kapasitesi değerlendirilir ve eğer yeterli kaynak varsa teklif verilir. Yine teklif verilmeden önce müşteri ile görüşme gerçekleştirilir ve



denetimde gerçek amacının ne olduğu anlaşılmaya çalışılır. Yasal mevzuata uyum amacıyla denetim talep ediliyor ise müşteri temsilcisi ile görüşmeler ile yetinilebilir. Ancak eğer ihtiyari bir denetim ise teklif verilmeden önce mutlaka müşteri ziyareti gerçekleştirilir. Bilgi alınmasının başka bir nedeni ise teklif edilecek denetim ücretine bir yaklaşım getirmektir. Bu itibarla özellikle müşterinin muhasebe ve muhasebe personeli hakkında bilgi edinmeye çalışılır. Bu amaçla Müşteri Tanıma ve Kabul Anketi kullanılır.

Müşteri ile sözleşme imzalanmadan önce mutlaka denetimin kapsamı üzerinde anlaşma sağlanmalı ve mali tabloların düzenlenme sorumluluğu ve bu kapsamda iç kontrol sisteminin kurulması ve yürütülmesi sorumluluğunun kendilerinde olduğu, denetim şirketinin mali tabloları düzenleme gibi bir görev ve sorumluluklarının olmadığı kendilerine hatırlatılmalıdır. Ayrıca denetim teklifi ve denetim sözleşmesinde de bu hususa vurgu yapılmalıdır.

Herhangi bir müşteri ile ilişki;

- Karşılıklı saygı ölçülerini aştığında,
- Yapılan denetim çalışmalarına müşteri tarafından müdahale ve yönlendirme gibi durumlarla karşılaşıldığında,
- Verilecek denetim görüşüne ilişkin öneri veya yorumlar yapılmaya başlandığında,
- Denetim ekibinden bazı şeylerin gizlendiği şeklinde bir algı oluştuğunda,

sorumlu denetçi tarafından bu durum derhal şirket yönetimine bildirilir ve denetimden çekilme koşulları araştırılır. Yönetim Kurulu gerekli araştırmaları yaptıktan sonra ilgili Kurum ve Kurulların bilgisi dahilinde sözleşmenin iptali yoluna gidebilir.

#### (4) İnsan Kaynakları,

Şirkette bağımsızlık ve üstün denetim kalitesine ulaşılması amacıyla alınacak önlemler personel alımı ile başlar.

**Personel alımında**, aday personel hakkında düşünceler çok uygun dahi olsa mutlaka bir **yazılı** sınav gerçekleştirilir. Bu sınav aday personelin pozisyonuna uygun şekilde yapılır. Sınava alınmadan önce kendisinden "İş Başvuru ve Değerlendirme Formu" alınır.

İşe alınan personele mutlaka bu kalite kontrol **yönergesi** bir defa okutulur ve tamamını okuyup anladığına ilişkin imzası alınır. Meslek personeline, bu yönerge ile birlikte ek "**Akademik Bağımsız Denetim Danışmanlık ve YMM A.Ş Bağımsız Denetim Rehberi**" verilir.

Personelin işe alımında yapılan sınavda, ayrıca, aşağıdaki sorularda sorularak, kendisinin "Bağımsızlık ve İş Ahlakı" konularında yaklaşımı öğrenilmeye çalışılır.

- Acaba bağımsız denetçiliğin genel ekonomi açısından ve denetlenen şirketler açısından önemi nereden kaynaklanmaktadır? Diğer meslek gruplarından ayrılan yönü nedir? Hangi mesleklere benzemektedir?
- Uygun bir denetim görüşü verilmediği zaman ne gibi sonuçlar doğurur? Kimleri ne kadar yanıltmış oluruz? Vicdan muhasebesi yaptığında ne kadar etkilenirsin?
- İşe yeterli özen ve titizlik göstermediğin için yanlış rakamlar ile mali tablolar yayınlandığında, bu mali tabloları okuyan ve değerleyen kişi olarak, bu durumu öğrendiğinde tepkin nasıl olur?



Bu soruların yanıtları personele işe başladığında sorulduğu gibi ilerleyen dönemlerde fırsat doğdukça yine tekrarlanarak sorulur. Bu soruları kendi kendilerine sormaları sağlanmaya çalışılır.

**Personelin terfi politikaları** da personelin kalite tutturmada ve mesleğine duyduğu saygıyla bağlantılı bir şekilde yürütülür. Personelin kariyerinde ilerlemesinde, Kalite Kontrol Sorumlusunun her bir denetçi yardımcısı, denetçi veya kıdemli denetçi hakkında verdiği yazılı ve sözlü beyanlarla sağlanır.

Her bir personel ile yılda bir defa (mümkün olduğunca Aralık ayında) Yönetim Kurulu Başkanı veya göstereceği diğer bir kişi ile mutlaka "kariyer görüşmesi" gerçekleştirilir. Bu görüşmede personele mutlaka geçmiş yılda başarısı, kendisinden beklenenleri karşılama oranı ve yükseltilebilme olanakları hakkında bilgi verilir. Kendisinden izleyen yılda beklentiler alınır. Kendisinin Akademik Denetim hakkında ve şirketteki pozisyonu hakkında düşündükleri öğrenmeye çalışılır. Personelin yaptığı işlerin kendisi tarafından değerlendirilmesi istenir. Ayrıca hangi eğitimleri alması gerektiği konusunda kendisinin düşüncelerine de başvurulur. Bu görüşmelerden sonra "Denetçi ve Personel Değerlendirme Formu" düzenlenir.

**Personelin eğitimi;** Yönetim Kurulu hangi personele ne türde eğitim ihtiyacı duyulduğunu belirleyerek verilen kurs ve seminerlere personel görevlendirir. Ayrıca yılda en az bir kez olmak üzere personele şirket ortakları ve konusunda uzman kişiler tarafından özelliikli denetim ve muhasebe konularında eğitimler verilir veya verilir. Bu eğitimler sadece personele yönelik olarak düzenlenebileceği gibi diğer denetim şirketlerine ve denetim müşterilerine açık olarak da düzenlenebilir. Personele verilen eğitimler ve bu eğitimlerin değerlemesi personelin dosyasına işlenir. Eğitimin bir diğer parçası olarak denetçi ve yardımcılara, onların kariyerlerine katkıda bulunacak şekilde çalışma konuları verilir ve bunun şirket içinde diğer çalışanlara sunumu yaptırılır.

Ayrıca en az bir personel denetim, muhasebe, vergi mevzuatındaki değişimleri takip ederek, dosyalanmasını sağlar. Bu tür değişiklikler bir bilgi notu şekline getirilerek, tüm çalışanların bilgilendirilmesi sağlanır.

Yönetim Kurulu; denetim personelin kendi eğitim ihtiyaçlarını belirleyip yönetime iletebilmesi için fırsatları açık tutar.

#### **(5)-Denetimin Yürütülmesi,**

Akademik Denetim, yapacağı denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve kendisine veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler üretir. Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi;

- a) Müşteriye ilişkin plan ve programların hazırlanması
- b) Sistem Kontrol Testleri,
- c) Maddi Doğrulama Testleri,
- d) Analitik incelemeler ve rapor öncesi çalışmalar,
- e) Rapor verilmesi ve genel kurulun izlenmesi,  
aşamalarından oluşur.

Bu aşamaların yürütülmesi sorumluluğu denetim ekibine ve denetimde kalite kontrolü gözden geçiren kişi olarak kalite kontrol sorumlusuna aittir.



## (6)-izleme

En fazla üç yılda bir tüm kalite kontrol sisteminin amaçlara uygunluğunun ve fonksiyonel bir şekilde çalışıp çalışmadığının gözden geçirilmesi ve gerekirse ek önlemlerin alınması için Yönetim Kurulu gerekli tedbirleri alır. Bu izleme faaliyeti ile görevlendirme şirket dışından konusunda uzman ve sorumlu denetçi deneyimine sahip herhangi bir kişiye de verilebilir. Veya bu izlemeler yönetim kurulu üyeleri tarafından toplu bir çalışma şeklinde de gerçekleştirilebilir.

Bu toplantı ve izleme çalışmalarının amaçları şunlardır.

- a) Denetim komitesi üyelerinin ve her bir denetimde kalite kontrolden sorumluların görevlerini başarıyla gerçekleştirip gerçekleştirmediklerinin saptanması,
- b) Kalite kontrol uygulamalarında oluşmuş zaaf veya yetersizliklerin neler olduğunu belirlenmesi,
- c) Her bir denetim için denetim ekibinden alınacak bağımsızlık ve meslek ahlak kurallarına uyacağına ilişkin beyanların alınıp alınmadığının incelenmesi,
- d) Çalışma dosyalarının gerekli zamanda düzenlenip düzenlenmediğini, gerekli koşulları taşıyıp taşımadığının gözlenmesi,
- e) Mevzuatta meydana gelen değişimlerin şirketin iç sistemlerine yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi,
- f) Şirketin kullandığı denetim plan ve programlarının denetim yazılımlarının bir değerlemesinin yapılması

Bu izleme çalışmasını yürüten kişi veya komite tespitlerini ve önerilerini bir rapor şeklinde Yönetim Kurulu'na sunar. Bu sunumu izleyen ilk yönetim kurulu toplantısında bu rapor görüşülür ve gerekli tedbirler üzerinde bir karar alır.

Denetim şirketimiz tarafından izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerinin değerlendirilmesi sonucunda;

a) Kalite Kontrol sisteminin, denetim şirketimizin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluk sağladığına ve denetim şirketimiz veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan koşullara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yeterli olması sağlanır. Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımlar atılır.

b-) Bulgular, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere yazılı ve sözlü olarak uyarılır.

c-) Kalite Kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılmasını gerektiren durum varsa ve sistemik, tekrarlayan durumların bulunması halinde, düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli önlemler alınarak yapılan değişiklikler ilgili personele bildirilir.

Ç-Şirketin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenlerden gerekli savunmaları alınarak, özellikle bu davranışı birden fazla tekrarlayanlar hakkında şirket tarafından disiplin işlemleri uygulanır.

