

T.C.
KAMU GÖZETİMİ
MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU
KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [03/06]

Karar Tarihi: 19/01/2017

Konusu: Rotasyon Uygulaması hk.

Gözetim Daire Başkanlığı'nın 18.01.2017 tarihli müzekkeresine istinaden rotasyon uygulaması ile ilgili aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nin 400/2'nci maddesine göre: *“on yıl içinde aynı şirket için toplam yedi yıl denetçi olarak seçilen denetçi üç yıl geçmedikçe denetçi olarak yeniden seçilemez.”* TTK'nın Geçici 6/3'üncü maddesine göre *“bu fıkranın yürürlük tarihinden önce ilgili mevzuatları uyarınca seçilmiş bağımsız denetim kuruluşlarının denetimde geçen süreleri 400 üncü maddenin ikinci fıkrasında belirtilen sürelerin hesaplanmasında dikkate alınır.”*

Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY)'nin 26/1-ç maddesinde *“üç yıl geçmedikçe; denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşlarında çalışanlar da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri”* üstlenemeyecekleri ve 26/2'nci maddesinde bu sürelerin hesabında aynı denetim ağı içinde bulunan kuruluşlar ile ilişkili denetim kuruluşları tarafından yapılan denetimlerde geçen sürelerin topluca dikkate alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca BDY'nin geçici 5'nci maddesine göre; *“26 ncı maddenin birinci fıkrasının (ç) bendinde belirtilen sürelerin hesaplanmasında, 1/1/2013 tarihinden önce ilgili mevzuatı uyarınca yapılan denetimlerde geçen süreler dikkate alınır.”*

Rotasyon sürelerinin hesaplanmasıyla ilgili olarak Kurumumuz tarafından da 09/10/2014 tarihinde açıklama yapılmıştır.

Öte yandan, Gözetim Dairesi Başkanlığı tarafından gerçekleştirilen gözetimlerde, TTK ve BDY'nin rotasyon hükümlerinin uygulanmasına yönelik uygulamada bazı tereddütlerle karşılaşıldığı tespit edilmiştir.

TTK ve BDY'nin rotasyon hükümlerinin uygulanması kapsamında ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesini teminen, TTK'nın 400/2'nci ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 9/1-h maddelerine istinaden;

- 1- Son on yıl içerisinde yedi yıl bir şirketin denetimini üstlenen bağımsız denetim kuruluşunun, yedi yıllık denetim süresinin hemen ardından denetime zorunlu olarak üç yıl kesintisiz ara vermesi, sonraki rotasyon süresi hesaplanırken verilen aranın ve aradan önceki denetim süresinin hesaplamaya katılmaması ve üç yıllık kesintisiz arayı takip eden on yıl içinde yedi yıl denetim yapabilme süresinin tekrar başlatılması,
- 2- Bir şirkete art arda yedi yıl denetim hizmeti verilmesi halinde de yedi yıllık denetim süresinden hemen sonra denetime zorunlu olarak üç yıl kesintisiz ara verilmesi,
- 3- 2013 yılı öncesinde mevzuatında öngörülen süre kadar kesintisiz ara verildiği takdirde, müteakip rotasyon süresi hesaplanırken verilen aranın ve aradan önceki denetim süresinin hesaplamaya katılmaması, arayı takip eden on yıl içinde yedi yıl denetim yapabilme süresinin tekrar başlatılması,
- 4- Araların kesintisiz olmadığı durumda geriye dönük on yıla bakılması, aynı şirkete toplam yedi yıl denetim hizmeti verilmişse üç yıl kesintisiz ara verilmesi,
- 5- 2013 yılı ve sonrasında ihtiyari denetimlerde geçen sürelerin de rotasyon süresinin hesaplanmasında dikkate alınması,

gerektiği hususlarının, kamuoyuna duyurulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.