



# Bağımsız denetçi ile özel toplantı

Denetim Komitesi Enstitüsü Serisi 2



# Bağımsız denetçi ile özel toplantı

Denetim komiteleri, bağımsız denetçiyle, şirket yönetiminin bulunmadığı özel toplantılarda görüşmek ister. Denetim komitesi bu sayede bağımsız denetim sırasında ayrıntılı olarak ele alınmayan konularda da soru sorma imkanı bulur. Toplantının özel olması, bağımsız denetçinin bu konularda denetim komitesine samimi ve bazen de gizli bazı açıklamalar yapabilmesini mümkün kılar. Bu görüşme, genellikle denetim komitesi toplantısının sonlarına doğru gerçekleştirilir.

Bu toplantılarda tartışılan konuların sayısı genellikle azdır. Finansal raporlarla ilgili bütün önemli konuların denetim komitesi toplantısında yönetim, denetim komitesi ve bağımsız denetçi tarafından samimi ve eksiksiz bir şekilde gözden geçirilmesi gerekir. Komite üyeleri denetim komitesi toplantısında verilen yanıtları tatmin edici bulmazsa veya görüşmelerin gergin geçtiğini ya da tarafların aşırı temkinli davrandığını düşünürse, özel toplantıyı bir takip toplantısı olarak da

değerlendirebilir. Ancak, bu tür konuların denetim komitesi toplantısında eksiksiz bir şekilde ele alınmış olması gerekir ve özel toplantı kapsamında yeniden ele alınmalarına genellikle ihtiyaç kalmaz.

Özel toplantıların, bağımsız denetçinin denetim komitesine samimi ve bazen de gizli ek bilgiler sunabileceği başka konulara odaklanması beklenir. Özel toplantılar, denetim komitesinin bu tür konularla ilgili sorularını açık ve dürüst bir ortamda sorabilmesine ve denetim komitesinin bağımsız denetçiden daha fazla bilgi sahibi olduğu konular hakkındaki görüşlerini paylaşmasına da imkan tanıyabilir.

Bu toplantılar denetim komitesi ile bağımsız denetçi arasında karşılıklı güven ve saygıya dayalı güçlü bir ilişkinin kurulmasında çok önemli bir rol oynayabilir. Sorular genellikle aşağıdaki alanlardan bir veya birkaçına odaklanır:

**Yönetimin tutumu** - yönetimin finansal raporlamaya, iç kontrollere ve bağımsız denetçiye yönelik tutumu

**Kaynaklar** - finansal yönetim ve iç denetim birimindeki insan kaynağının ve diğer kaynakların yeterli olup olmadığı

**İlişkiler** - bağımsız denetçi, yönetim ve iç denetçi arasındaki ilişkilerin niteliği

**Diğer konular** - denetim komitesinin veya bağımsız denetçinin önemli gördüğü diğer konular

Aşağıda bu toplantılar sırasında bağımsız denetçinize sorabileceğiniz bazı örnek sorulara yer verildi. Bu liste sadece size fikir vermek için hazırlandı, şirketinize özel farklı sorular da bu listeye eklenebilir. Denetçilerle yapılan özel toplantıların her birinde o sırada gündemde olan birkaç konunun ele alınmasını öneririz.

### Yönetimin tutumu

- Üst yönetimin genel tutumuyla ilgili değerlendirmeniz nedir?
- Yönetimi etik, değerler ve dürüstlük bakımından nasıl değerlendirirsiniz?
- Denetimde bulunan düzeltilmeyen farkların, yönetim tarafından düzeltilmemesini neye bağlıyorsunuz?
- Yönetim bu denetim farklarını gelecekte düzeltmeyi planlıyor mu?
- Düzeltilen denetim farklarında yönetimin tam desteğini aldınız mı?
- Şirketin finansal raporlarının, dipnotlarının ve basın açıklamalarının kalitesi hakkındaki değerlendirmeniz nedir?
- Şirketin finansal raporlama konusundaki tutumunu diğer şirketlerle karşılaştırdığınızda neler söyleyebilirsiniz?
- Yönetim üzerinde veya diğer çalışanlar üzerinde satış ve kârlılık da dahil olmak üzere mali hedeflerin tutturulması konusunda aşırı bir baskı var mı?
- Kârlılıkla ilgili gerçekçi olmayan veya agresif beklentilerin karşılanması yönünde yatırım analistlerinden veya başkalarından aşırı bir baskı var mı?
- Yönetimin aşağıdaki konulardaki tutumunu nasıl değerlendiriyorsunuz?
  - dipnot kontrolleri ve prosedürleri
  - iç kontrol sistemleri ve prosedürleri

### Kaynaklar

- Finans ve iç denetim birimlerinde yeterli sayıda çalışan var mı?
- Şirketin gerçekleştirdiği işlemler hakkında gerekli bilgi birikimine ve deneyime sahipler mi?
- Bu kişiler konularının gerektirdiği yetkinliklere sahip mi? Bu konuda kaygılarınız var mı?
- Yönetim, onlara sunduğunuz tavsiyelere uygun bir şekilde karşılık verdi mi?
- İç denetimin üzerine eğilmesi gereken başka alanlar var mı?
- Şirketin iç denetim birimi yoksa, şirketin sizce böyle bir birime ihtiyacı var mı?

### İlişkiler

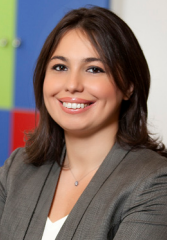
- Bağımsız denetim sırasında sizinle tam bir işbirliği yapıldı mı? Sorduğunuz bütün sorulara eksiksiz ve dürüst cevaplar alabildiniz mi?
- Sizden saklanan bilgiler oldu mu?
- Sizinle olan görüşmelerinde, yönetim istekli, açık ve samimi davrandı mı?
- Finans bölümü çalışanlarıyla, iç denetimle, Genel Müdür ve Finans Direktörüyle olan ilişkileriniz nasıldı?
- Başka muhasebecilere veya bağımsız denetçilere danışmanız gereken hususlar oldu mu? Olduysa hangi konularda?

### Diğer konular

- Bütün talepleriniz zamanında karşılandı mı?
- Denetim prosedürlerinizin tamamını yerine getirmek için yeterli süreniz var mıydı?
- Bağımsız denetim ücreti makul bir seviyede mi?
- Bağımsız denetim esnasında en çok hangi konulara zaman harcadı?
- Bağımsız denetim sırasında karşılaştığınız ama denetim komitesi toplantısında gündeme gelmeyen en karmaşık konu neydi?
- Yönetimle görüşmelerinizde üzerinde en çok durduğunuz iki üç konuyu anlatır mısınız?

## İletişim:

**KPMG Türkiye**  
**Denetim Komitesi Enstitüsü**



### **Şirin Soysal**

KPMG Türkiye  
Denetim Komitesi Enstitüsü Başkanı,  
Şirket Ortağı  
T: +90 216 681 90 19  
F: +90 216 681 90 90  
E: ssoysal@kpmg.com



### **Kuğu Alper**

KPMG Türkiye  
Denetim Komitesi Enstitüsü Koordinatörü  
T: +90 216 681 90 00-9299  
F: +90 216 681 90 90  
E: kalper@kpmg.com

### **İstanbul**

Rüzgarlıbahçe Mh. Kavak Sk. No:29  
Kavacık 34805 Beykoz / İstanbul / Türkiye  
T: +90 216 681 9000

### **Ankara**

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk  
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13  
Çukurambar 06550 Ankara / Türkiye  
T: +90 312 491 7231

### **İzmir**

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.  
No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir / Türkiye  
T: +90 232 464 2045

[kpmgdenetimkomitesi.com](http://kpmgdenetimkomitesi.com)

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)

[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG International Cooperative ("KPMG International") bir İsviçre kuruluşudur. KPMG ağına üye olan bağımsız firmalar, KPMG International'a bağlıdır. KPMG International'ın müşterilere sunduğu herhangi bir hizmet yoktur. Hiçbir üye firmanın KPMG International'ı veya başka üye firmayı, aynı şekilde KPMG International'ın da hiç bir üye firmayı üçüncü şahıslar ile karşı karşıya getirecek zorlayıcı ya da bağlayıcı hiçbir yetkisi yoktur. Tüm hakları saklıdır.

© 2016 Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.

