

Bağımsız Denetim Beklenti Farkı

Audit Expectation Gap

Ayşegül AYDIN¹
Turgut ÇÜRÜK²

ÖZET

Denetim literatürünün son yıllardaki odak noktalarından birisini “bağımsız denetim beklenti farkının” incelenmesi oluşturmaktadır. Kamu ve bağımsız denetçiler, denetçilerin görev ve sorumlulukları ile denetim raporunda iletilen mesajlar konusunda farklı inançlar ve algılara sahiptirler. Bu farklı inanç ve algılar denetim beklenti farkına neden olmaktadır. Literatüre göre bağımsız denetimin olasılığa dayanan doğası, bilgisizlik ve makul olmayan beklentiler bağımsız denetim beklenti farkına yol açmaktadır. Kapsamlı literatür taraması niteliğinde “bağımsız denetim beklenti farkının” detaylı şekilde incelendiği bu çalışmada, öncelikle “bağımsız denetim farkı” kavramsal ve teorik olarak incelenerek unsurları açıklanmış, daha sonra bağımsız denetim farkı ile ilgili ulusal ve uluslararası literatürdeki mevcut çalışmalar gözden geçirilerek analiz edilmiştir.

Anahtar Kelimeler: Bağımsız denetçi, Bağımsız denetim, Denetim beklenti farkı

ABSTRACT

Investigation of “audit expectation gap” constitutes one of the focal points of audit literature in recent years. Public and external auditors have different beliefs and perceptions about duties and responsibilities of auditors and the messages convey from the audit reports. These different beliefs and perceptions cause audit expectation gap. According to literature, probabilistic nature of auditing, lack of knowledge and unreasonable expectations of the public give rise to audit expectation gap. This study, which focuses on detailed literature review on “audit expectation gap”, having provided theoretical discussions about the concept “audit expectation gap” and explanation about its elements, analysed the studies on audit expectation gap carried out both in Turkey and other countries.

Keywords: Independent auditor, Independent audit, The audit expectation gap

¹ Dr., aydinaysegul@yahoo.com

² Prof.Dr., Çukurova Üniversitesi, İ.İ.B.F., İşletme Bölümü, tcuruk@cu.edu.tr