

Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetim Raporuna Yansıtılması: Bağımsız Denetçileri Etkilemesi Üzerine Bir Araştırma

Reflection of Key Audit Matters on Independent Auditors' Report: The Effect on Auditors

Özgür TERAMAN¹
Burak ÇELİK²

Öz

Tarafsız, şeffaf ve güvenilir bilgiye ihtiyacın giderek artması, denetim standartlarının gerek denetçinin sorumlulukları gerekse görüş oluşturulması yönünde yenilenmesini gerektirmiştir. Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB)'nin 2006 yılında ajandasına alarak başlattığı çalışmalar sonuçlanmış ve 15.12.2016 itibarıyla yeni ve gözden geçirilmiş raporlama standartlarının yürürlüğe konulması yönünde karar alınmıştır. IAASB'nin bu süreçte yaptığı araştırmalar kullanıcıların denetçi raporunun sadece finansal tabloların ilgili standartlara olan uyum derecesini ifade eden görüş paragrafını okuduklarını ortaya koymuştur. Paydaşlar, IAASB'nin denetçi raporunun yeniden ele alınması kapsamındaki çalışmalarında, daha kullanılabilir bilgi içeren ve daha bilgilendirici denetçi raporlarına ihtiyacını özellikle dile getirmiştir. Yeni raporlama standartları denetçi raporunda yer verilen kilit denetim konuları bölümü ile denetçi raporunun okuyucularına işletme hakkında detaylı bilgiler vermekten ziyade gerçekleştirilen denetim süreci hakkında detaylı bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Çalışmamızın amacı, BDS 701 çerçevesinde, yeni ve gözden geçirilmiş raporlama standartlarında yer alan kilit denetim konularının belirlenmesinden ve bu kapsamda açıklanacak uygun bilgilerin raporlanmasına kadar ki mesleki yargı sürecinin ortaya konulmasıdır. Bu doğrultuda çalışmada, denetçiler açısından çok fazla yüke sebep olmayacağı, denetimin şeffaflık ve güvenilirliğine katkı sağlayacağı bulgusu ortaya çıkmıştır.

Anahtar Kelimeler: Bağımsız Denetim Raporu, BDS 701, Kilit Denetim Konuları

ABSTRACT

The revision of auditing standards has required both for the auditor's responsibilities and for building an opinion due to the increasing need for objective, transparent and reliable information. The works initiated by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) in 2006 was finalized and it was decided that new and audited reporting standards should be implemented as of 15.12.2016. The research conducted by the IAASB in this process has revealed that the auditor's report of the users only reads the paragraph of opinion expressing the degree of compliance of the financial statements with the relevant standards. Stakeholders have particularly expressed the need for more informative and informative auditor reports in their work within the context of the IAASB's review of the auditor's report. The new reporting standards are intended to provide detailed information about the audit process, which is part of the key audit issues section included in the auditor's report, and the fact that the readers of the auditor's report provide detailed information about the entity. The ultimate aim of the study is to establish a professional jurisdiction within the framework of ISA 701, from the identification of key audit issues in new and audited reporting standards to the reporting of appropriate information to be disclosed in this context. In this respect, the study revealed that it would not cause too much burden for the auditors and would contribute to the transparency and reliability of the audit.

Keywords: Independent Audit Report, ISA 701, Key Audit Matters

Tür: Araştırma makalesi

Gönderim tarihi: 23.11.2018

Kabul tarihi: 12.06.2019

¹ Dr. Öğr. Üyesi, İstanbul Aydın Üniversitesi, İ.İ.B.F., Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü, teramanozgur@gmail.com (ORCID: 0000-0003-2660-653X)

² Serbest Muhasebeci Mali Müşavir, İstanbul Aydın Üniversitesi, Muhasebe ve Finans Yönetimi Ana Bilim Dalı, Muhasebe ve Denetimi Programı Yüksek Lisans Öğrencisi, clikburak@gmail.com (ORCID: 0000-0001-8483-4923)