

**Bağımsız Denetimde Kalite Göstergeleri: Literatür İncelemesi<sup>1</sup>***Indicators of Audit Quality: A Literature Review*Koray TUAN<sup>2</sup>Ramazan BESEN<sup>3</sup>Ayhan SAYGI<sup>4</sup>**ÖZ**

Sermaye piyasalarında yaşanan muhasebe skandallarının ortaya çıkmasında bağımsız denetim mekanizmasının yetersizliği önemli bir rol oynamıştır. Bu yüzden, sermaye piyasalarının etkin işleyişi için bağımsız denetim firmalarının yapmış oldukları denetimin de sorgulanması ve denetim performansının yani denetim kalitesinin ölçülmesine ihtiyaç duyulmaktadır. Buradan hareketle çalışmanın amacı, literatürde bağımsız denetimde kalite kavramının nasıl incelendiğinin ve araştırmalarda denetim kalitesi göstergeleri olarak hangi temsili değişkenlerden yararlandığının teorik dayanakları ile tespit edilmesidir. Çalışmada; bağımsız denetim firmasının büyüklüğü, bağımsız denetim ücreti, bağımsız denetçinin sektöre ait uzmanlığı, tahakkuklar, bağımsız denetim hizmet süresi, denetçi rotasyonu ve denetçi görüşü gibi literatürde denetim kalitesini ölçmek ve değerlendirmek için en çok kullanılan denetim kalite göstergeleri incelenmiştir.

**Anahtar Kelimeler:** Denetim, Bağımsız Denetim Kalitesi, Denetim Kalitesi Göstergeleri**ABSTRACT**

The inadequacy of independent audit mechanisms has played an important role in the emergence of accounting scandals in capital markets. Therefore, it is necessary to question audits performed by audit firms for the effective functioning of capital markets and to measure audit performance, in other words audit quality. The aim of this study is to determine how the concept of quality in independent audit is examined and to identify which proxies are used as indicators of audit quality in the literature. In this study, the most commonly used audit quality indicators for measuring and evaluating the quality of audit in the literature such as independent audit firm size, audit fee, expertise of auditor, accruals, audit tenure, auditor rotation and auditor opinion are examined.

**Keywords:** Auditing, Audit Quality, Audit Quality Indicators

Tür: Araştırma makalesi

Gönderim tarihi: 02.12.2019

Kabul tarihi: 19.12.2019

<sup>1</sup>Bu çalışma, 18.Uluslararası İşletmecilik Kongresi'nde 02.05.2019 tarihinde Osmaniye'de sözlü bildiri olarak sunulmuştur.

<sup>2</sup>Doç.Dr., Çukurova Üniversitesi İ.İ.B.F., İşletme Bölümü, [ktuan@cu.edu.tr](mailto:ktuan@cu.edu.tr) (ORCID: 0000-0002-2168-6481)

<sup>3</sup>Doktora Öğrencisi, Çukurova Üniversitesi SBE, [ramazanbesen@gmail.com](mailto:ramazanbesen@gmail.com) (ORCID: 0000-0002-1169-5288)

<sup>4</sup>Öğr.Gör., Çukurova Üniversitesi Yumurtalık MYO, [asaygi@cu.edu.tr](mailto:asaygi@cu.edu.tr) (ORCID: 0000-0002-5142-4693)