

Raporlanan Kilit Denetim Konularının Sayısını Etkileyen Faktörler: Borsa İstanbul'da Bir Uygulama¹ (A Research on the Factors Affect The Number of Reported Audit Matters: An Application in Istanbul Stock Exchange)

Neriman YALÇIN^{ID} ^a

^a Adana Alparslan Türkeş Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, Adana, Türkiye. nerimanyalcin@atu.edu.tr

MAKALE BİLGİSİ	ÖZET
<p>Anahtar Kelimeler: Kilit Denetim Konuları (KDK) İşletmenin Sürekliliği Denetim Firması Değişikliği Denetim Firması Türü Denetim Görüşü</p> <p>Gönderilme Tarihi 1 Ekim 2020 Revizyon Tarihi 10 Aralık 2020 Kabul Tarihi 17 Aralık 2020</p> <p>Makale Kategorisi: Araştırma Makalesi</p>	<p>Amaç – Bu çalışmanın amacı, bağımsız denetim raporlarında yer alan Kilit Denetim Konuları paragrafının açıklama getirdiği konuların sayısı ile denetlenen işletmenin veya denetçinin/denetim kuruluşunun özellikleri arasında anlamlı bir ilişki olup olmadığını araştırmaktır.</p> <p>Yöntem – Borsa İstanbul (BIST) İmalat Sanayiinde faaliyet göstermekte olan 171 işletmenin 2017-2019 yıllarına ait bağımsız denetim raporlarında yer alan 513 Kilit Denetim Konuları paragrafı incelenmiştir.</p> <p>Bulgular – Çalışmanın bulguları; denetim firmasının 4 büyüklerden biri olması, denetlenen işletmenin sürekliliği hakkında belirsizlik olması ve cari yılda bir önceki denetim firmasının değiştirilmiş olması durumlarında bağımsız denetim raporunda daha az sayıda kilit denetim konusu raporlandığını göstermiştir.</p> <p>Tartışma – KDK paragrafları, denetçilere, itibar kaygısı, ekonomik kaygı ve dava maliyeti gibi yeni sorumluluklar yüklemektedir. İlgili standartta açıkça ifade edildiği gibi, KDK'lar denetçinin mesleki muhakemesi ile ilişkili olması sebebiyle elde edilen araştırma bulguları, denetlenen işletmenin finansal risk durumunun yanı sıra, temelde denetim şirketi ve denetçinin özelliklerinin kilit denetim konuları üzerindeki etkisi hakkında bilgi vermektedir</p>
ARTICLE INFO	ABSTRACT
<p>Keywords: Key Audit Matters (KAM) Going Concern Opinion (GCO) Audit Firm Rotation Big Four Audit Opinion</p> <p>Received 1 October 2020 Revised 10 December 2020 Accepted 17 December 2020</p> <p>Article Classification: Research Article</p>	<p>Purpose – The purpose of this research is to research whether there is a significant relationship between the properties of an audited company or auditor/auditing firm and issues that are explained by the paragraph of Key Audit Matters in independent audit reports.</p> <p>Design/methodology/approach – For that purpose, scrutinized 513 Key Audit Matters paragraph in independent audit reports of 171 companies operating in the Istanbul Stock Exchange (ISE) Manufacturing Industry for the period of 2017-2019.</p> <p>Findings – For research findings, less key audit issues were reported in independent audit reports in case of being auditing firm one of the four greats; uncertainty on the continuity of audited company; changed the previous auditing firm in the current year.</p> <p>Discussion – The KAM paragraphs impose new responsibilities on auditors, such as reputational concerns, economic concerns, and litigation costs. As clearly stated in the relevant standard, KAMs provide information about the research findings obtained as they are related to the professional judgment of the auditor, the financial risk status of the audited entity, as well as the effect of the characteristics of the audit company and the auditor on key audit issues.</p>

1 Bu çalışma, 22-23 Ekim 2020 tarihlerinde gerçekleştirilen 17. Uluslararası Muhasebe Konferansında (MODAVICA 2020) sözlü olarak sunulmuş olup, eleştiri ve öneriler çerçevesinde geliştirilerek hazırlanmıştır.

Önerilen Atf/ Suggested Citation

Yalçın, N. (2020). Raporlanan Kilit Denetim Konularının Sayısını Etkileyen Faktörler: Borsa İstanbul'da Bir Uygulama, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 12 (4), 4220-4230.