T.C.
KAMU GÖZETİMİ
MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

14 OCAK 2016

KAMUOYU DUYURUSU

BDS 701 Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi

IAASB, finansal tablo kullanıcılarının yürütülen denetim hakkında daha kapsamlı bilgi edinerek, kullanıcılara denetime ilişkin daha iyi bir anlayış sağlanması amacıyla, denetim sırasında denetçinin azami düzeyde dikkat ettiği konulardan en çok önem arz eden konuların denetçi raporunda yer alması gerektiğini düşünerek 701 No.lu Bağımsız Denetim Standardı (BDS) *Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi*'ni yayımlamıştır. Bu kapsamda bağımsız denetçi raporunda "Kilit Denetim Konuları" başlığıyla ayrı bir bölümde bu konulara yer verilecektir.

BDS 701;

- Kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (KAYİK) tam bir genel amaçlı finansal tablolar setinin denetimlerinde,
- Denetçinin, raporunda kilit denetim konularının bildirilmesine karar verdiği diğer denetimlerde ve
- Denetçinin, raporunda kilit denetim konularını bildirmesinin mevzuat tarafından zorunlu kılınması durumunda

uygulanır.

Kilit denetim konularının (KDK) bildirilmesinin hedefi, yürütülen denetime ve işletmeye ilişkin daha fazla şeffaflık sağlayarak denetçi raporunun iletişimsel değerinin artırılması ve böylelikle de, işletmenin ve yürütülen denetimin durum ve şartlarının yansıtılarak yatırımcılara, kullanıcılara ihtiyaca uygun/ilgili ve anlaşılabilir bilgi sağlanmasıdır.

Kilit denetim konuları nedir?

BDS 701 KDK'yı, üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından denetçinin meslekî muhakemesine göre en çok önem arz eden konular şeklinde tanımlamıştır.

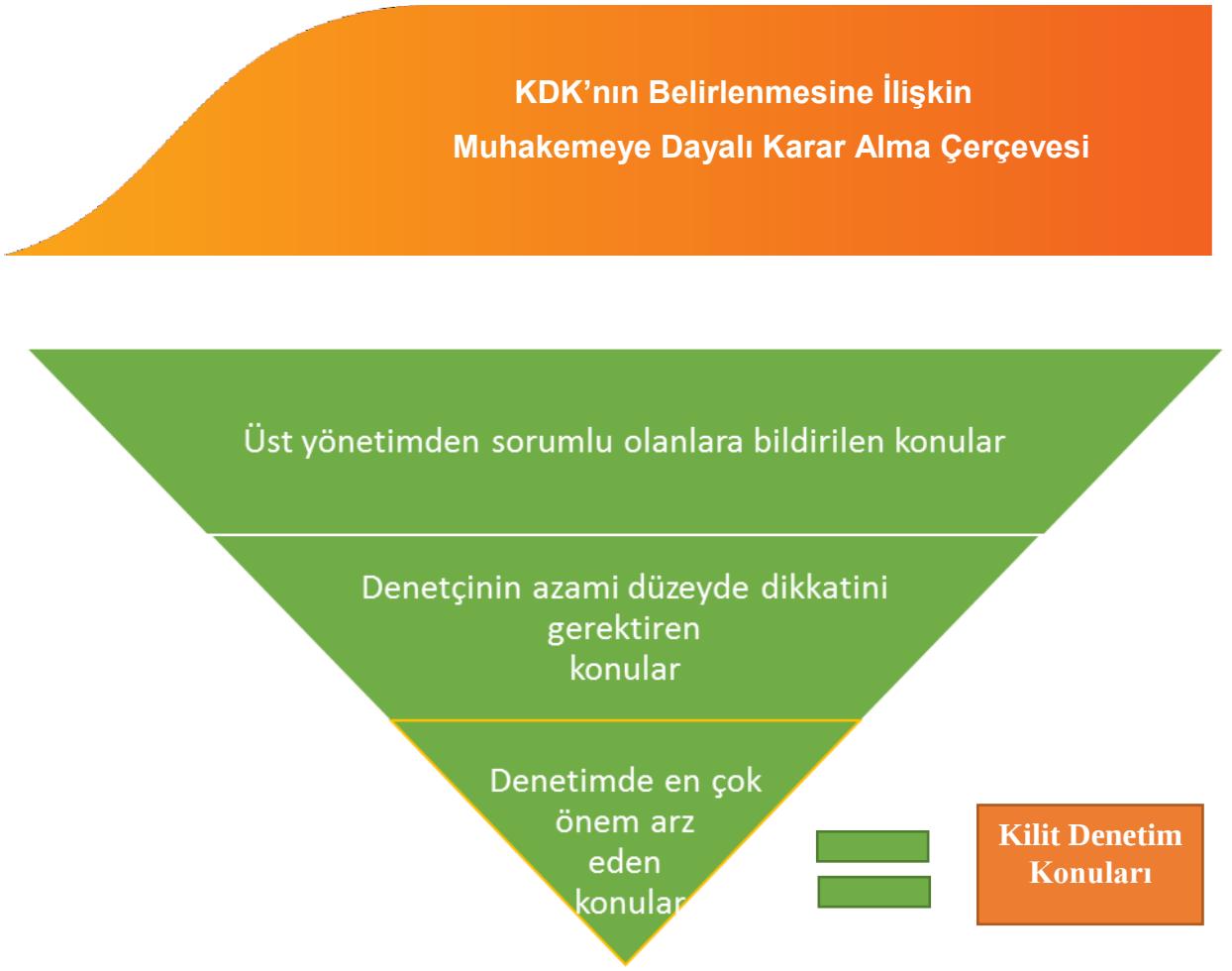
KDK'nın bildirilmesi denetçinin temel sorumluluklarını değiştirmemektedir. Denetçi raporunda KDK'ların bildirilmesi, "denetçinin gözünden" yürütülen denetime ilişkin en çok önem arz eden konuların vurgulanması amacına hizmet eder.

Bu çerçevede, denetçi raporunda KDK'nın bildilmesi;

- Yönetim tarafından finansal tablolarda yapılması gereken açıklamaların ve diğer açıklamaların yerine geçmez.
- BDS 705'e uygun olarak, denetçinin olumlu görüş dışında bir görüş vermesinin yerine geçmez.
- İşletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olması durumunda, BDS 570'e uygun olarak yapılan raporlamanın yerine geçmez.
- Münferit konulara ilişkin ayrı bir görüş değildir

Denetçi Kilit Denetim Konularını Nasıl Belirler?

Kullanıcılara ihtiyaca uygun/ilgili ve anlaşılabilir bilgi sağlanması amacıyla KDK'nın işletmeye ve yürütülen denetime özgü olması gerekmektedir. Bu sebeple, BDS 701'de muhakemeye dayalı bir karar alma çerçevesine yer verilmiş ve KDK'ların belirlenmesi hususunda denetçiye yardımcı olunması amaçlanmıştır. Söz konusu çerçeve, kullanıcıların en çok bilgilendirilmek istediği alanlara denetçinin odaklanmasını sağlamak amacıyla geliştirilmiştir.



Denetçi KDK'yı belirlerken üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, denetimin yürütülmesi sırasında azami düzeyde dikkatini gerektiren konuları belirler. Denetçi bu belirlemeyi yaparken, aşağıdaki hususları göz önünde bulundurur:

- BDS 315 uyarınca değerlendirilmiş önemli yanlışlık riskleri veya önemli riskler.
- Muhasebe tahminleri ve önemli yönetim yargılarını içeren alanlara ilişkin olarak önemli denetçi yargıları.
- Yıl boyunca meydana gelen önemli olay ve işlemlerin etkileri.

Denetçi yukarıda bahsedilen konular arasından mesleki muhakemesine göre en çok önem arz eden konuları ve böylelikle de kilit denetim konularını belirler.

Bununla birlikte; denetçi, raporunda bildirdiği her bir kilit denetim konusuna ilişkin olarak -varsa- finansal tablolarda bu yer alan açıklamalara atıfta bulunmak suretiyle aşağıdaki hususları açıklamak zorundadır:

- Konunun denetimde en çok önem arz eden konu olarak değerlendirilmesinin ve dolayısıyla da kilit denetim konusu olarak belirlenmesinin sebebi
- Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Bu açıklamalar yapılırken, anlaşılır ifadelere yer verilmesi gerekmekte ve işletme hakkında bilgi verilirken uygun olmayan biçimde işletmeye özgü orijinal bilgi sağlanmamalıdır.

Bu çerçevede, 701 No.lu BDS Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi'nin mevzuatımıza kazandırma çalışmalarına başlanılmış olup, söz konusu standarda ilişkin görüş ve önerilerinizi en geç **29/01/2016** tarihine kadar denetimstandartlari@kgk.gov.tr e-posta adresine mail yoluyla iletilmesi rica olunur.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

BDS 701'e ilişkin taslak metne ulaşmak için tıklayınız.

Kilit denetim konularına ilişkin açıklayıcı örneklere ulaşmak için tıklayınız.