

KGK-Yeni Denetçi Raporları



MEVCUT DURUM – TDS’ler

BAGIMSIZ DENETİM STANDARTLARI

SINIRLI BAGIMSIZ DENETİM STANDARDI

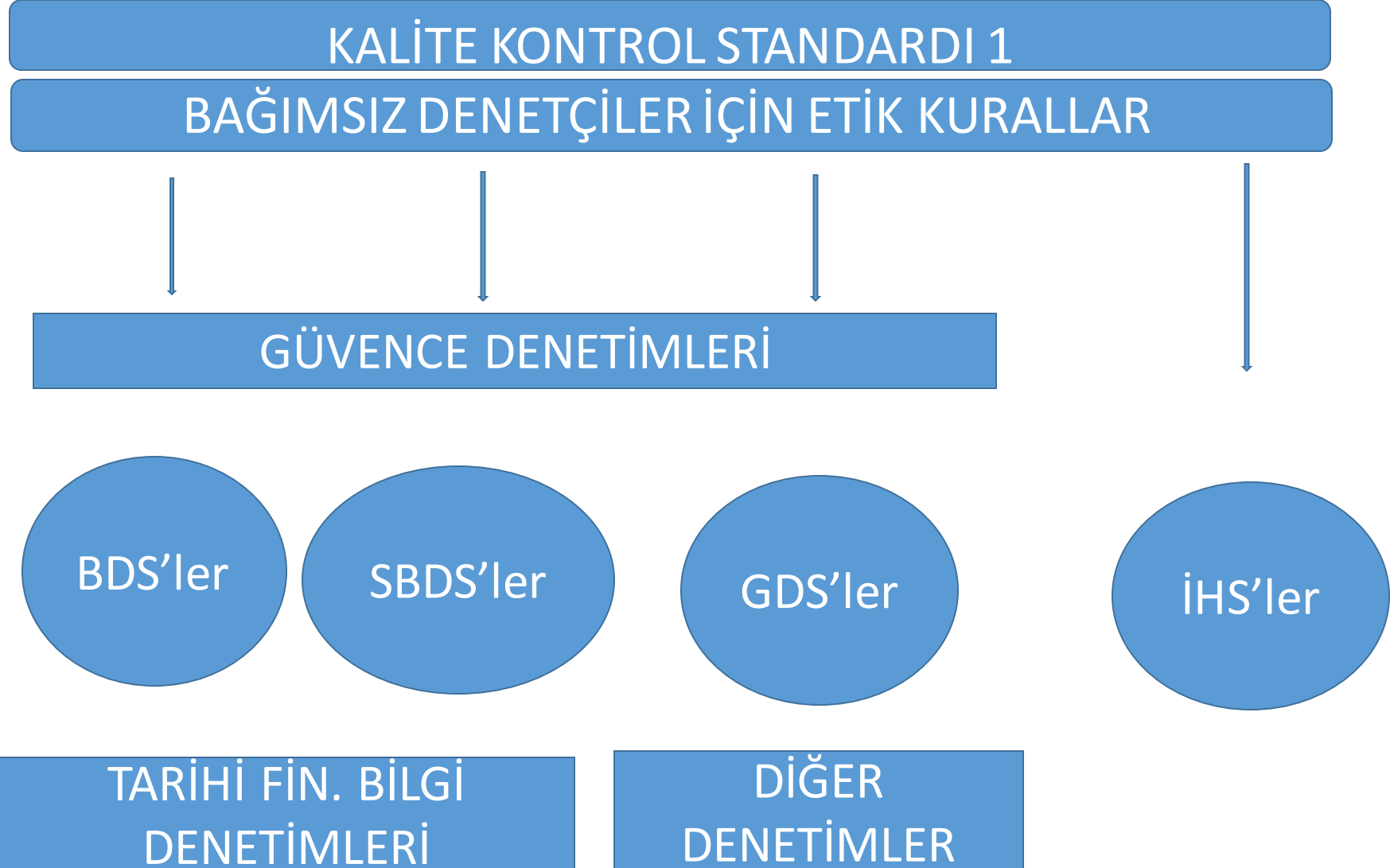
GÜVENCE DENETİM STANDARTLARI

İLGİLİ HİZMET STANDARTLARI

BAGIMSIZ DENETÇİLER İÇİN ETİK KURALLAR

KALİTE KONTROL STANDARDI 1

MEVCUT DURUM – TDS'ler



MEVCUT DURUM – Denetçi Raporları

Bağımsız Denetçi Raporları

[Uygun Olan Muhatap]

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Görüş

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

İmza/tarih/ Denetçi adresi

Denetçi Raporlarında Değişim Neden Gerekli Görüldü?

FINANSAL KRİZLE BİRLİKTE;

- ✓ Başta Yatırımcılar, ve Finansal Analistler olmak üzere kullanıcılar denetçilerden daha fazla bilgi talep etmeye başladılar.
- ✓ 2000 li yıllarda yaşanan finansal skandallar ve global finansal kriz
 - denetim kalitesini
 - denetimin ürettiği değeri (value) ve ihtiyaca uygunluğunu/ ilgililiğini (relevance)daha fazla tartışılmasına neden oldu.

DENETÇİ raporunun sembolik bir değeri var ya **İLETİŞİMSEL DEĞERİ**

Denetçi Raporlarında Değişim Neden Gerekli Görüldü?

Teorik olarak;

- ✓ Beklentiler açığı/farklılığı (expectations gap)
 - Kısaca denetçinin görev ve sorumlulukları üzerine kullanıcıların ve denetçilerin kanaatleri arasındaki fark
 - Daha çok denetimin niteliği (kapsam, amaçları ve yapısal sınırlamaları gibi) üzerine yanlış anlamadan kaynaklandığı
- ✓ Bilgi açığı (information gap)
 - Kullanıcının karar alabilmek için ihtiyacı olduğuna inandığı bilgi ile mevcut olan erişime açık olan bilgi arasındaki fark

Denetçi Raporlarında Değişim Neden Gerekli Görüldü?

- ✓ ABD
- ✓ Avrupa Birlięi
- ✓ İngiltere

Başta olmak üzere bir çok ülkede başlatılan girişimler

Denetçi Raporlarında Değişim Neden Gerekli Görüldü?

Denetim kapalı bir kutu

Denetçi Raporlarında Değişim Neden Gerekli Görüldü?

Özetle kullanıcılar açısından denetçi raporları önemli görülmekte değer (value) ifade etmekte ;

- ✓ Ancak daha fazla bilgi sağlayıcı,
- ✓ Denetlenen işletme ve finansal tabloların denetimi hakkında daha faydalı (useful) ve daha fazla ihtiyaca uygun (relevance) olması talep edilmektedir.

Yeni Denetçi Raporlarından Beklenen Faydalar

Finansal Tablo Denetimlerine Olan Güveni Artırmak

- ✓ Yürütülen denetim hakkında daha fazla şeffaflık ,
- ✓ Daha fazla karşılıklı iletişim
- ✓ Finansal tablolardaki dipnotlara daha fazla odaklanma/önem verme
- ✓ Denetçinin dikkatini raporlanan hususlara yoğunlaştırarak daha fazla mesleki şüphecilik
- ✓ Daha fazla işletmeye özgü bilgi sağlama
- ✓ Denetimin kalitesinde artma ve denetim kalitesine yönelik kullanıcı algısında artma

Yeni Denetçi Raporlarından Beklenen Faydalar

Finansal Tablo Denetimlerine Olan Güveni Artırmak

- ✓ Yatırımcıların dikkatini finansal tablolarda yer alan önemli yönetim muhakemelerine ve denetçinin ele aldığı önemli hususlara çekerek işletmeyi ve finansal tabloları daha iyi anlamlarını sağlamak,
- ✓ Kullanıcıların yönetim ve üst yönetimle olan görüşmelerine zemin kazandırmak

Revize Edilen veya Yeni Oluřturulan Standartlar Neler?

- 1 Kilit Denetim Konularının denetçi raporunda bildirilmesine ilişkin denetçinin sorumluluklarını düzenleyen ISA/BDS 701 (Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report) ...
- 2 Format ve içerik yönünden ISA/BDS 700'de (Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluřturma Ve Raporlama) revizyon...
- 3 ISA/BDS 570'de (İşletmenin Sürekliliği) revizyon

Revize Edilen veya Yeni Oluřturulan Standartlar Neler?

9

ISA/BDS 210 , 220, 230,260,510, 540, 570,580, 600,700,701 ve 710.....

BDS 260 YÖNETİMLE İLETİŞİM

- 1.Sorumlulukları Bildir.
- 2.Planlamayı Bildir.
- 3.Önemli Denetim Bulguları
- 4.Muhasebe Politikaları
- 5.Muhasebe Tahminleri
- 6.Finansal Tablo Dipnotları dahil İşletme Muhasebe Uygulamalarının önemli niteliksel yönleri hakkında görüşler
- 7.Denetim sırasında karşılaşılan önemli zorluklar
- Yönetim/Üst Yönetim ayırımı
- Yönetim İcracı
- Üst Yönetim İcracı dışı(Denetim Komitesi gibi)
- 8.Denetçinin talep ettiği yazılı Beyanlar
- 9.Denetim sırasında ortaya çıkan ve yönetimle müzakere edilen önemli durumlar.
- 10.Etik
- 11.Diğer
- 12.Bağımsızlık Beyanı (Beyanlar yazılı ve sözlü olabilir. Yazılı olan beyanı ve sözlü ise kimle ne konu görüşüldüğünü yazın ve dosyaya koyun)
- Denetçinin
- Denetçi ile BD Şirketi
- Denetçi Denetim Ağı Şirketler

Yürürlük Tarihi

31 ARALIK 2017 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemler için hazırlanan finansal tabloların denetiminde(Halka açık Şirketlerde)

31 ARALIK 2018 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemler için hazırlanan finansal tabloların denetiminde(Diğer Şirketlerde)

Kilit Denetim Konuları(KDK) Nedir?

✓ Denetçinin **mesleki muhakemesine** göre cari döneme ait finansal tabloların denetiminde **en çok önem arz eden** konulardır. (Raporun İletişimsel Değerini Artırmak)

✓ KDK; **üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasında** belirlenir.

(Yapılan bildirimler ve kurulan iletişimlerde konusunda daha fazla şeffaflık sağlıyor)

Kilit Denetim Konuları

- ✓ İşletmeye özgü olmalı
- ✓ Finansal tablo açıklamalarının yerine ikame edilmiş değil.
- ✓ Genel ve standartlaşmış/kalıp ifadelerden uzak olması
- ✓ Uygulanan denetim prosedürlerini detaylı bir şekilde sıralamak anlamsız
- ✓ Meselenin denetim sırasında çözülemediği ima etmemeli
- ✓ Şartlı görüş algısı oluşturmamalı ve
- ✓ Kilit Denetim Konularına ilişkin uzun listelerden kaçınılmalı
- ✓ Ayrıca ilgili konuya ilişkin ayrı bir görüş verildiği çıkarılmamalı

Kilit Denetim Konuları Neler Olabilir

- ✓ Ciddi riskli görülen veya önemli yanlışlık riskinin yüksek olduğu alanlar
- ✓ Önemli yargı içeren alanlar (karmaşık muhasebe tahminleri)
- ✓ Denetim sırasında karşılaşılan önemli zorluklara ilişkin hususlar
- ✓ Önemli işlem ve olayların etkisi (ilişkili taraf veya olağandışı gerçekleşen işlemler gibi)
- ✓ Denetçinin planlanan yaklaşımında önemli değişikliklere neden olan konular

YÜRÜTÜLEN DENETİMİN ŞARTLARINA GÖRE DENETLENEN İŞLETME BAĞLAMINDA DENETÇİNİN RAPORLANMASINI GEREKLİ GÖRDÜĞÜ KONULAR OLMALI

Kilit Denetim Konularını Belirlerken

- ✓ Konunun finansal tablo kullanıcıları açısından önemi ve finansal tablolar açısından önemliliği
- ✓ Konuya ilişkin muhasebe politikalarının niteliği
- ✓ Varsa konuyla ilgili yanlışlıkların nitel ve nicel özellikleri/önemliliği
- ✓ Konuyu denetimde ele almak için gereken çaba, özel beceri ve uzmanlık gereksinimi, ihtiyaç duyulan danışma hizmetinin boyutu
- ✓ Üst yönetimle yapılan iletişimlerin kapsamı ve boyutu
- ✓ Uygulanan denetim prosedürlerinin zorluğu
- ✓ Konuyla ilgili varsa iç kontrol eksikliğinin ciddiyeti

Hangi Denetimlerde?

- ✓ Borsada işlem gören işletmelerin denetiminde.
- ✓ Kurum tarafından belirlenen işletmelerin denetiminde
- ✓ Mevzuat tarafından bildirim zorunlu kılınan denetimlerde
- ✓ İhtiyari olarak veya yönetim ya da üst yönetimden sorumlu olanların isteği üzerine diğer denetimlerde

Görüş vermekten kaçınma durumunda

- ✓ Denetçinin kilit denetim konularını denetçi raporunda bildirmemesi gerekiyor.

Denetçi aşağıdaki durumlar olmadığı sürece her bir kilit denetim konusunu raporunda açıklar.

- ✓ Mevzuatın izin vermemesi durumunda
- ✓ Oldukça istisnai durumlarda açıklamanın oluşturacağı olumsuz sonuçların açıklamanın meydana getireceğı kamusal faydayı aşacağıının beklenmesi. Ancak kamuya açıklanmış bir konuya ilişkin olarak bu hüküm uygulanmaz

Denetçi KDK'larını Nasıl Belirleyecek?

Üst Yönetimden Sorumlu Olanlara
Bildirilen Konular

Önemli ölçüde
Dikkatini Vermesini
Gerektiren Konular

Denetimdeki
En Çok Önem
Arz Eden
Konular

Kilit Denetim Konularına İlişkin Açıklama

- ✓ İlgili konunun niçin KDK olarak belirlendiği.
- ✓ Denetimde söz konusu konunun nasıl ele alındığı
- ✓ Varsa, ilgili finansal tablo dipnotuna referans verilmesi gerekiyor

Bunun yanında;

- Denetçinin konuya yönelik uyguladığı yaklaşımın özellikleri
- Yürütülen denetim prosedürleri hakkında kısa açıklama
- Denetim prosedürlerinin sonucuna yönelik işaretler
- Konuya ilişkin yapılan önemli gözlemler açıklanabilir

Kilit Denetim Konularının Sayısı

- ✓ İşletmeden
- ✓ İşletmenin faaliyetinin niteliğinde
- ✓ İşletmenin ve faaliyetlerinin karmaşıklığından
- ✓ Yürütülen denetimin içinde bulunduğu şartlardan etkilenebilir

GÖRÜŞ EN BAŞTA

- ✓ Finansal Tablo Denetimin en önemli çıktısını daha ön plana çıkartmak
- ✓ Genel ve Standart metinlerin arkasına atmamak
- ✓ **Görüşün Dayanağı** paragrafı Olumlu Görüşte bile (hemen görüşün arkasından gelmeli)

İşletmenin Sürekliliğine Daha Fazla Odaklanma

- ✓ Yönetimin ve denetçinin sorumluluklarına yönelik daha net açıklamalar.
- ✓ İşletmenin sürekliliğine ilişkin önemli bir belirsizliğin belirlenmesi durumunda denetçi raporunda ayrı bir bölüm açılması « İşletmenin Sürekliliği ile ilgili Önemli Belirsizlik»
- ✓ İşletmenin sürekliliğine yönelik **F/T açıklamalarının** daha fazla sorgulanmasına yönelik yeni yükümlülükler

YATIRIMCILAR: ERKEN UYARI Sağlanabilir mi*

BDS-570 İşletmenin Sürekliliğine Yönelik Değişiklikler

1. Denetçi raporunda; yönetimin ve Denetçinin İşletmenin Sürekliliğine yönelik Sorumluluklarına ilişkin daha fazla açıklamalar

İşletmenin Sürekliliğine Yönelik Değişiklikler

2. İşletmenin Sürekliliği varsayımını kullanmak uygun değilse (Ancak yönetim kullanmışsa);

✓ Olumsuz Görüş ve

✓ Durumun olumsuz görüşün dayanağı paragrafında açıklanması

İşletmenin Sürekliliğine Yönelik Değişiklikler

3.Önemli bir belirsizliğin mevcudiyeti durumunda; işletmenin sürekliliği varsayımını kullanmak uygunsa ve finansal tablo dipnotlarında yeterli açıklama yapılmışsa);

- ✓ Olumlu Görüş ve
- ✓ «İşletmenin Sürekliliği ile ilgili Önemli Belirsizlik» başlığı altında ilgili belirsizlik açıklanmalı
- ✓ İlgili F/T dipnotuna referans verilmeli
- ✓ Görüşün ilgili husustan dolayı değişmediği de belirtilmeli

İşletmenin Sürekliliğine Yönelik Değişiklikler

4.Önemli bir belirsizliğin mevcudiyeti durumunda; işletmenin sürekliliği varsayımını kullanmak uygunsa ancak finansal tablo dipnotlarında yeterli açıklama yapılmamışsa);

✓ Olumsuz veya Şartlı Görüş ve

✓ Durumun olumsuz (şartlı) görüşün dayanağı paragrafında açıklanması

BDS 570

- Kanıtları Değerlendirme (Önemli bir şey varsa ayrı ayrı başlık yaz)
- Uygun Olmayan Durumlarda Olumsuz görüş
- Uygun Olan Belirsizlik Var ise; Finansal Tablolarda yanlış (açıklamalar,yapılmış ise.Önemlilik ilkesi) Sınırlı,Olumlu Görüş,

İşletmenin Sürekliliği - KDK

- ✓ İşletmenin sürekliliğine ilişkin belirlenen önemli bir belirsizlik kilit denetim konusu olarak nitelendirilebilse bile « İşletmenin Sürekliliği ile ilgili Önemli Belirsizlik» başlığı altında ayrıca denetçi raporunda gösterilir.

İşletmenin Sürekliliğine Yönelik Değişiklikler

✓ Ancak bu konuda denetim standartlarının yanında;

Muhasebe standartlarının da yeniden gözden geçirilmesi gerekmektedir

Diğer Önemli Değişiklikler

- ✓ Raporun Formatında esneklik
- ✓ Diğer bilgileri ele alan yeni bir bölüm
- ✓ Bağımsızlık ve etik yükümlülükler ve vurgu
- ✓ Sorumlu denetçinin isminin raporda yer alması
- ✓ Sorumluluklara ve denetime ilişkin daha fazla açıklama

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

GENEL KURUL

GÖRÜŞ

GÖRÜŞÜN DAYANAĞI

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa)

KİLİT DENETİM HUSUSLARI

DİĞER BİLGİLER

Yönetimin ve ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARIN Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu (Metin içi ilaveler)

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu (Metin içi ilaveler)

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

İmza/tarih/ Denetçi adresi

MEVCUT DURUM – Denetçi Raporları

Bağımsız Denetçi Raporları

[Yönetim Kuruluna]

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Görüş

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

İmza/tarih/ Denetçi adresi

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

GENEL KURUL

GÖRÜŞ

.....

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

GÖRÜŞÜN DAYANAĞI

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa)

KİLİT DENETİM HUSUSLARI

DİĞER BİLGİLER

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

GENEL KURUL

GÖRÜŞ

GÖRÜŞÜN DAYANAĞI

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlarda düzenlenen sorumluluklarımız raporumuzun “Denetçinin Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Sorumlulukları” başlıklı bölümünde detaylıca açıklanmıştır. Kurum tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ile uyumlu olarak ABC Şirketinden bağımsız olup, üstlendiğimiz diğer etik sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa)

...

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

GENEL KURULA HİTABEN

GÖRÜŞ

GÖRÜŞÜN DAYANAĞI

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa)

ABC Şirketinin 31 Aralık 20X1 tarihinde sona eren yıl boyunca ZZZ tutarında net zarar ettiğini ve bu tarih itibarıyla şirketin kısa vadeli borçlarının toplam varlıklarını YYY tutarında aştığını gösteren 6 numaralı finansal tablo dipnotuna dikkat çekeriz. 6 numaralı finansal tablo dipnotunda ifade edilen diğer hususlarla birlikte bu olay veya **şartlar, işletmenin sürekliliğinin devamına ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin varlığını göstermektedir. Görüşümüz bu hususa dayanılarak değiştirilmemiştir**

KİLİT DENETİM HUSUSLARI

....

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

...

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa)

KİLİT DENETİM HUSUSLARI

Kilit denetim konuları meslekî muhakememize göre, cari dönem finansal tablolarında gerçekleştirdiğimiz denetimde en çok önem arz eden konular olmuştur. Bu konular, finansal tabloların tamamında gerçekleştirdiğimiz denetimin kapsamında ve bu tablolara ilişkin görüş oluşturmamızda dikkate alınmıştır **bu nedenle söz konusu konulara ilişkin ayrıca bir görüş bildirmemekteyiz.**

(Her bir kilit denetim konusuna burada yer verilecek)

DİĞER BİLGİLER

...

İçinde bulunan Çevre/bağlam

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa) KİLİT DENETİM HUSUSLARI

...

Şerefiye



Alt Başlık

-TMS kapsamında Şerefiyenin her yıl değer düşüklüğü testi yapılması gerekiyor- Denetçi açısından söz konusu denetim kapsamında en çok önem arz eden konular arasında görülüyorsa burada açıklanacak (Neden önemli, nasıl ele alındı ve varsa Finansal tablo dipnotu burada açıklanmalı?)

...

DİĞER BİLGİLER

...

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

İŞLETMENİN SÜREKLİLİĞİ İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BELİRSİZLİK (Varsa) KİLİT DENETİM HUSUSLARI

...

Şerefiye



Alt Başlık

...

Finansal Araçların Değerlemesi



Alt Başlık

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi



Alt Başlık

DİĞER BİLGİLER

...

*** Sayı denetimden denetime değişebilir.

*** En az 1 adet olması bekleniyor

***KDK'ların sıralaması önem derecelerine göre

KİLİT DENETİM KONULARI

KDK belirlemede en önemli noktalar;

***** Denetime ve Denetlenen İşletme Özgü
Denetçi olarak söz konusu denetim için en önem arz eden
hususlar neler.

***** İlgili Husus çözülmemiş algısı oluşturmamalı

***** Ayrı bir görüş vermiyoruz.

KİLİT DENETİM KONULARI

Aslında;

doğrudan; Denetimin kalitesine ışık tutuyoruz.

dolaylı olarak; denetçi raporu kullanıcısının finansal tabloları okuma/anlama gücünü artırıyoruz.

KİLİT DENETİM KONULARI

Hiç KİK yok diyebilir miyiz?

Çok çok istisnai bir durum;

Örneğin çok az işlem gören ancak denetime tabi olan fonlar gibi..

Gerekçelerimizi iyi belgelendirmeliyiz.

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

...

DİĞER BİLGİLER

- Yönetimin diğer bilgilerden sorumlu olduğu
 - Diğer bilgilerin tanımlanması
 - Denetçinin görüşünün kapsamında olmadığı (Türkiye de ayrı bir görüş verilmesi gerekmektedir.)
 - Raporlanacak bir hususun olup olmadığı

Yönetimin ve ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARIN Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

....

Yönetimin ve ÜST YÖNETİMDEN SORUMLU OLANLARIN Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu (Metin içi ilaveler)

- İşletmenin sürekliliğine açısından yönetimin sorumluluğunun açıklanması
- Üst Yönetimden Sorumlu olanların finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin sorumluluğunun açıklanması

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Denetçi raporunda veya

Denetçi Raporu ekinde ya da

KGK'nın ilgili internet sitesine referans

İlgili ülkedeki düzenleyici Kurumun kararına bırakılmıştır.

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

Ancak Denetçi Raporu Ekinde ya da internet sitesine referans verilse bile asgari bazı metinler raporda yer almalı, bu kısım:

Amaçlarımız bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvencenin elde edilmesi ve görüşümüzü içeren bir denetçi raporunun düzenlenmesidir. Makul güvence yüksek bir güvence seviyesidir ancak, BDS'ler uyarınca yürütülen bir denetimin var olan önemli bir yanlışlığı her zaman tespit edeceğinin garantisi değildir. Hata veya hile kaynaklı bu yanlışlıkların ayrı ayrı veya toplu olarak finansal tabloların kullanıcılarının bu tablolara dayanarak alacağı iktisadi kararları makul olarak etkilemesinin beklendiği durumda bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

Denetçi Raporu Ekinde ya da internet sitesine referans verilecek başlıca hususlar:

Hile Kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski

Hata Kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski

“Hile Kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, Hata Kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden daha yüksektir.” vurgusu yapılacak.

- İç kontrol
- Muhasebe tahminleri
- İşletmenin Sürekliliğine ilişkin denetçinin değerlendirmesi ve sorumluluğu
- Finansal tablolar ve açıklamalara yönelik denetçinin sorumluluğu

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

Denetçi Raporu Ekinde ya da internet sitesine referans verilecek başlıca hususlar:

- Önemli iç kontrol eksiklerinin üst yönetime bildirilmesi
- Bağımsızlık ve Etik hükümlere uyum
- Bağımsızlıkla ilgili hususların üst yönetime bildirilmesi
- Kilit Denetim konularının nasıl belirlendiğine ve ne zaman açıklanmayacağına ilişkin bilgi

Yeni Bağımsız Denetçi Raporu

Sorumlu denetçinin isminin Raporda yer alması artık uluslararası bir yükümlülük

Çok istisnai bir durumda (Can güvenliği tehlikesi gibi) yer almayabilir.

AB'de İlave Yükümlülükler

- ✓ Kilit denetim konusu olarak önemli yanlışlık risklerinin açıklanması
- ✓ Denetçinin görevlendirildiği tarih ve kaç yıldır denetlenen işletmeyi denetlediği
- ✓ Yasaklanan hizmetleri sağlamadığı
- ✓ 30 Haziran 2018
- ✓ KAYİK (Genişletmek mümkün)

TEŐEKKÜRLER