

BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞU DEĐIŐIKLİKLERİNİ ETKİLEYEN FAKTÖRLERİN BELİRLENMESİ ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

Editör

Yrd. Doç. Dr. Alpaslan YAŞAR



© 2017 AKADEMİSYEN KİTABEVİ

Yayın Dağıtım ve Pazarlama A. Ş

Halk Sk. 5/A Yenişehir/ANKARA

Tel: 0312 431 16 33

www.akademisyen.com

Bağımsız Denetim Kuruluşu Değişikliklerini Etkileyen Faktörlerin Belirlenmesi Üzerine Bir Araştırma

Editör: Yrd. Doç. Dr. Alpaslan YAŞAR

ISBN: 978-605-9354-55-4

DOI: 10.37609/akya.2331

Yayıncı Sertifika No : 25465

Yayın Koordinatörü : Yasin DİLMEN

Mizampaj : Kerem ACAR

Kapak : Kerem ACAR

Baskı : Sonçağ Matbaacılık, ANKARA/2016

Dağıtım Adresi

Akademisyen Kitabevi

Halk sk. 5/A Yenişehir/ANKARA

Tel: 0312 431 16 33

www.akademisyen.com



Bu kitabın yayın hakkı AKADEMİSYEN KİTABEVİ'ne aittir. 5846 ve 2936 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Yasası gereği herhangi bir bölümü, resmi veya yazısı, yazarların ve yayıncısının yazılı izni alınmadan tekrarlanamaz, basılamaz, kopyası çıkarılamaz, fotokopisi alınamaz veya kopya anlamı taşıyabilecek hiçbir işlem yapılamaz. Yazıların içerikleri yazarları bağlamaktadır.

ÖNSÖZ

Şirketlerin zorunlu rotasyon dışındaki bağımsız denetim kuruluşu değişikliklerinin hangi neden/nedenler'den kaynaklandığının bilinmesi, finansal tabloların doğruluğu ve güvenilirliği ve dolayısıyla denetçi bağımsızlığı hususunda finansal bilgi kullanıcılarına ipuçları sağlayabilmektedir. Ancak, Türkiye'deki şirketlerin bağımsız denetim kuruluşu değişikliklerinin nedenlerine ilişkin kamuoyuna bildirim zorunluluğu bulunmamaktadır. Bununla birlikte, Türkiye örneğinde bu konuda yapılmış ampirik bir çalışmaya da rastlanılmamıştır. Bu kapsamda, Türkiye'deki halk'a açık şirketlerde bağımsız denetim kuruluşu değişikliklerinde hangi faktörlerin etkili olduğunu araştıran bu çalışmanın; yatırımcılar, bağımsız denetim kuruluşları, Kamu Gözetim Kurumu, şirket yönetimleri açısından bağımsız denetçi-müşteri işletme arasındaki ilişkilere ilişkin ipuçları sağlaması beklenmektedir. Diğer taraftan, Türkiye örneğinde bu kapsamda yapılmış bir çalışma bulunmaması nedeniyle, bu araştırmanın literatürdeki önemli bir boşluğu doldurmanın yanında bu konuda gelecekte yapılması muhtemel lisansüstü araştırmalar için bir bakış açısı sağlayacağı düşünülmektedir. Özellikle, bağımsız denetimde zorunlu ve gönüllü rotasyona ilişkin teorik bilgilerin ve literatür taramasının bir arada olduğu bu araştırmanın, bu konuda literatür taraması yapacak araştırmacılar için faydalı olması beklenmektedir.

Akademik çalışmalarımda desteğini esirgemeyen Sayın Prof. Dr. Turgut ÇÜRÜK'e, doktora başlama vesile olarak akademisyenliğe yönelmemde etkisinin olduğunu düşündüğüm Öğr. Gör. Sayın Süleyman TUNA'ya, araştırmalarım sırasında gösterdikleri sabır ve destekleri nedeniyle sevgili eşim Aynur YAŞAR'a, annem Lütfiye YAŞAR'a ve babam Mehmet YAŞAR'a sonsuz şükranlarımı sunarım.

Osmaniye, 2016
Yrd. Doç. Dr. Alpaslan YAŞAR

Ailem'e ve Arkadařlarım'a

İçindekiler

Önsöz	iii
Kısaltmalar Listesi	
Tablolar Listesi	

1. Bölüm

Giriş	1
1.2. Araştırma Problemi	2
1.3. Araştırmanın Amacı	3
1.4. Araştırma Soruları	3
1.5. Araştırmanın Metodolojisi	4
1.6. Araştırmanın Literatüre Katkısı	5
1.7. Araştırmanın Planı	6

2. Bölüm

Bağımsız Denetimde Zorunlu Rotasyon Uygulaması	9
2.1. Giriş	9
2.2. Bağımsız Denetimde Rotasyon Kavramı	9
2.3. Bağımsız Denetimde Zorunlu Rotasyon Uygulamasının Amaçları	10
2.4. Bağımsız Denetimde Zorunlu Rotasyonun Lehindeki ve Aleyhindeki Görüşler	11
2.4.1. Zorunlu Denetim Firması Rotasyonunu İnceleyen Çalışma Bulguları	16
2.4.2. Zorunlu Sorumlu Ortak Başdenetçi Rotasyonunu İnceleyen Çalışma Bulguları	20
2.5. Bağımsız Denetimde Zorunlu Rotasyona İlişkin Ülke Uygulamaları	22
2.5.1. ABD'de Zorunlu Rotasyon Uygulamaları	23
2.5.2. Avrupa Birliğinde Zorunlu Rotasyon Uygulamaları	24
2.5.3. Türkiye'de Zorunlu Rotasyon Uygulamaları	25
2.5.3.1. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Düzenlemeleri	25
2.5.3.2. Sermaye Piyasası Kurulu Düzenlemeleri	27
2.5.3.3. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Düzenlemeleri	31
2.5.3.4. Hazine Müsteşarlığı Düzenlemeleri	33
2.5.3.5. Türk Ticaret Kanunundaki Düzenlemeler	34
2.5.3.6. Kamu Gözetimi Kurumu Düzenlemeleri	34

3. Bölüm

Bağımsız Denetim Kuruluşu Değişikliklerini Etkileyen Faktörler	37
3.1. Giriş	37
3.2. Bağımsız Denetim Kuruluşu Değişikliklerini Etkileyen Faktörler	38
3.2.1. Bağımsız Denetim Görüş Türü	38
3.2.2. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Büyüklüğü	39
3.2.3. Finansal Başarısızlık	40
3.2.4. İşletme Büyüklüğü	41
3.2.5. Yönetim Değişikliği	43
3.2.6. Şirket Birleşmeleri	44
3.2.7. Şirket Büyümesi	45
3.2.8. Bağımsız Denetim Ücreti	46
3.2.9. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sektörel Uzmanlığı	47
3.2.10. Diğer Faktörler	47
3.3. Literatür Taraması	48

4. Bölüm

Bağımsız Denetim Kuruluşu Değişikliklerini Etkileyen Faktörlerin Belirlenmesi: Bist Sınai Şirketleri Üzerine Bir Uygulama	63
4.1. Giriş	63
4.2. Araştırmanın Hipotezleri	64
4.3. Araştırmanın Yöntemi	71
4.3.1. Örnek Seçimi	71
4.3.2. Değişkenler	73
4.3.3. Araştırmanın Modeli	74
4.4. Araştırma Bulguları	76
4.4.1. Tanımlayıcı İstatistikler	77
4.4.2. Lojistik Regresyon Sonuçları	79
4.4.2.1. İkili Lojistik Regresyon Sonuçları	80
4.4.2.2. Multinomial Lojistik Regresyon Sonuçları	84
4.4.2.3. Duyarlılık Testi	86

5. Bölüm

Sonuç ve Öneriler	91
5.1. Sonuç	91
5.2. Araştırmanın Kısıtları	93
5.3. Geleceğe Yönelik Araştırma Önerileri	93
Kaynakça	95

KISALTMALAR LİSTESİ

AICPA	: American Institute of Certified Public Accountants (Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü)
BDDK	: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
BİST	: Borsa İstanbul
EC	: European Commission (Avrupa Komisyonu)
EU	: European Union (Avrupa Birliği)
EPDK	: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
GAO	: General Accounting Office (ABD Genel Muhasebe Ofisi)
KAP	: Kamuyu Aydınlatma Platformu
KGK	: Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
PCAOB	: Public Company Accounting Oversight Board (Halk'a Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu)
SEC	: Securities and Exchange Commission (ABD Menkul Kıymetler Komisyonu)
SOX	: Sarbanes-Oxley Act (Sarban Oxley Yasası)
SPK	: Sermaye Piyasası Kurulu
TTK	: Türk Ticaret Kanunu

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1. Bağımsız Denetim Kuruluşu Değişikliğini Etkileyen Faktörler Üzerine Ampirik Çalışmalar	59
Tablo 2. Örneklem Seçimine İlişkin Tanımlayıcı Bilgi	72
Tablo 3. Değişkenler ve Tanımları	73
Tablo 4. Bağımsız Denetim Kuruluşu Değişikliklerinin Yıllara Göre Dağılımı	77
Tablo 5. Tek Değişkenli Test Sonuçları	78
Tablo 6. Bağımsız Değişkenler Arasındaki Korelasyonlar	79
Tablo 7. Model Katsayılarının Çok Amaçlı Test (Omnibus Tests) Sonuçları	80
Tablo 8. Model Özeti	80
Tablo 9. Hosmer ve Lemeshow Testi	81
Tablo 10. İkili Lojistik (Enter Yöntemi) Regresyon Sonuçları	81
Tablo 11. İkili Lojistik Regresyon (Enter Yöntemi) Sınıflandırma Sonuçları	83
Tablo 12. İkili Lojistik Regresyon (Backward:LR) Sınıflandırma Sonuçları	83
Tablo 13. Multinomial Lojistik Regresyon Sonuçları	85
Tablo 14. Duyarlılık Testi Multinomial Lojistik Regresyon Sonuçları	87

KAYNAKÇA

1. Anderson, D., Stokes, D. & Zimmer, I (1993). "Corporate Takeovers and Auditor Switching", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 12, No: 1, 65-73.
2. Arslan, E. (2010). "Bağımsız denetimde rotasyon karmaşası", *Mali Çözüm Dergisi*, Sayı: 99, 201-228.
3. Anis, A. (2014). "Auditors' perceptions of audit firm rotation impact on audit quality in Egypt", *Accounting & Taxation*, 105-120.
4. Bamber, E.M. and Iyer, V.M. (2007). "Auditors' identification with their clients and its effect on auditors' objectivity", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 26, No: 2, 1-24.
5. Beattie, V. & Fearnley, S. (1995). "The Importance of Audit Firm Characteristics and the Drivers of Auditor Change in UK Listed Companies", *Accounting and Business Research*, Vol: 25, No: 100, 227-239.
6. Beattie, V. & Fearnley, S. (1998). "Audit Market Competition: Auditor Changes and the Impact of Tendering", *The British Accounting Review*, Vol: 30, No: 3, 261-289.
7. Bedingfield, J. P. & Loeb, S. E. (1974). "Auditor Changes-An Examination", *Journal of Accountancy*, Vol: 137, No: 3, 66-69.
8. Black, E. L., Burton, F. G. & Maggina, A. G. (2013). "Auditor Switching in the Economic Crisis: The Case in Greece", *International Journal of Accounting and Economic Studies*, Vol: 1, No: 2, 39-46.
9. Burton, J. C. and Roberts, W. (1967). "A Study of Auditor Changes", *Journal of Accountancy*, April, Vol: 123, No: 4, 31-36.
10. Cameran, M., Principe, A., & Trombetta, M. (2014). "Mandatory audit firm rotation and audit quality", *European Accounting Review*, <http://dx.doi.org.10.1080/09638180.2014.921446>.
11. Carcello, L.P. & Nagy, A.L. (2004). "Audit firm tenure and financial reporting", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 23, No: 2, 55-69.
12. Carey, P. & Simnett, R. (2006). "Audit partner tenure and audit quality", *The Accounting Review*, Vol: 81, No: 3, 653-676.
13. Carpenter, C. G. & Strawser, R. H. (1971). "Displacement of Auditors When Clients Go Public", *Journal of Accountancy*, June, 55-58.
14. Chadegani, A.A., Mohamed, Z.M. & Jari, A. (2011). "The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange", *International Research Journal of Finance and Economics*, Vol: 80, 158-168.
15. Chan, K.H., Lin, K.Z. and Mo, P.L.-I. (2000). "A political-economic analysis of auditor reporting and auditor switches". *Review of Accounting Studies*, 11(1), 21-48.

16. Chen, C.Y., Lin, C.J., & Lin, Y.C. (2008). Audit partner tenure, audit firm tenure, and discretionary accruals: Does long auditor tenure impair earnings quality?, *Contemporary Accounting Research*, Vol: 25, No: 2, 415-445.
17. Chi, W., Huang, H., Liao, Y., & Xie, H. (2009). "Mandatory audit partner rotation, audit quality, and market perception: Evidence from Taiwan", *Contemporary Accounting Research*, Vol: 26, No: 2, 359-391.
18. Chow, C. W. & Rice, S. J. (1982), "Qualified audit Opinions and Auditor Switching", *The Accounting Review*, Vol. LVII, No. 2, p. 326-335.
19. Citron, D. B. & Taffler, R. J. (1992), "The Audit Report Under Going Concern Uncertainties: An Empirical Analysis", *Accounting and Business Research*, Vol. 22, No. 88, p. 337-345.
20. Craswell, Allen T. (1988), "The Association Between Qualified Opinions and Auditor Switches", *Accounting and Business Research*, Vol. 19, No. 73, p. 23-31.
21. Çokluk, Ö., Şekercioğlu, G. ve Büyüköztürk, Ş. (2010), *Sosyal Bilimler İçin Çok Değişkenli İstatistik: SPSS ve LISREL Uygulamaları*, Ankara: Pegem Akademi.
22. Davis, L.R., Soo, B.S., & Trompeter, G.M. (2009). Auditor tenure and the ability to meet or beat earnings forecasts, *Contemporary Accounting Research*, Vol: 26, No: 2, 517-548.
23. Dhaliwal, D. S., Schatzberg, J. W. & Trombley, M. A. (1993). "An analysis of the economic factors related to auditor-client disagreements preceding auditor changes", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 12, No: 2, 22-38.
24. Directive of the European Parliament And of The Council (17 May 2006. No:2006/43/EC). <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri>.
25. Dopuch, N., King, R.R. ve Schwrtz, R. (2001). "An experimental investigation of retention and rotation requirements", *Journal of Accounting Research*, Vol: 39, No: 1, 93-117.
26. Eichenseher, J.W. & Shields, D. (1983). The Correlates of CPA-Firm Change for Publicly-Held Corporations, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 2, No: 2, 23-37.
27. Eldridge, S., Kwak, W., Venkatesh, R., Shi, Y. & Kou, G. (2011). "Predicting Auditor Changes with Financial Distress Variables: Discriminant Analysis and Problems with Data Mining Approaches", *The Journal of Applied Business Research*, Vol: 28, No: 6, 1357-1372.
28. Ettredge, M. L., Li, C., Scholz, S. (2007). "Audit Fees and Auditor Dismissals in the Sarbanes-Oxley Era", *Accounting Horizons*, Vol: 21, No: 4, 371-386.
29. Ewelt-Knauer, C., Gold, A. & Pott, C. (2012). What do we know about mandatory audit firm rotation?, *Research Report. Institute of Chartered Accountants in Scotland (ICAS), Edinburgh.*

30. Firth, M., Oliver, M.R.&Xi, W. (2012).“How do various forms of auditor rotation affect audit quality? Evidence from China”, *The International Journal Accounting*, Vol: 47, No: 1, 109-138.
31. Geiger, M.A. & Raghunandan, K. (2002).“Auditor Tenure and Audit Reporting Failures”, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. Vol: 21, No: 1, 67-78.
32. Gul, Ferdinand A. – Lee, D.S. - Lynn Margulis (1992), “A Note on Audit Qualification and Switches: Some Further Evidence from a Small Sample Study”, *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation*, Vol: 1, No: 1, 111-120.
33. Harris, K. &Whisenanr, S. (2012). Mandatory audit rotation: An international investigation, Working Paper, Bauer College of Business, The University of Houston.
34. Haskins, M. E. & Williams, D. D. (1990). A contingent model of intra-big eight auditor changes, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 9, No: 3, 55-74.
35. Hoyle, J. (1978). “Mandatory auditor rotation: The arguments and an alternative”, *The Journal of Accountancy*, Vol: 145, No: 5, 69-78.
36. Hudaib, Mohammad. – Cooke, T.E. (2005), “The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching”, *Journal of Business Finance & Accounting*, Vol. 32, No. 9-10, p. 1703-1739.
37. Jackson, A.B., Moldrich, M.,&Roebuck, P. (2008).“Mandatory audit firm rotation and audit quality”,*Managerial Auditing Journal*,Vol: 23, No: 5, 420-437.
38. Jeong, S.W., Jung, K.,&Lee, S.J. (2005).“The effect of mandatory auditor assignment and non-audit service on audit fees: evidence from Korea”,*The International Journal of Accounting*,Vol: 40, No: 3, 233-248.
39. Joher, H.,Ali, M., Shamsheer, M., Annuar, M.N.&Ariff, M. (2000). “Auditor Switch Decision of Malaysian Listed Firms: Tests of Determinants and Wealth Effect”, *Pertanika J. Soc. Sci & Hum.*, Vol: 8, No: 2, 77-90.
40. Johnson, V.E., Khurana, I.K., & Reynolds. J.K. (2002). “Audit-Firm Tenure and The Quality of Financial Reports”,*Contemporary Accounting Research*,Vol: 19, No: 4, 637-660.
41. Kalaycı, Ş. (2009). SPSS Uygulamalı Çok Değişkenli İstatistik Teknikleri. Asil Yayın Dağıtım. 4. Baskı. Ankara.
42. Karabulut, E. ve Alpar, R. (2013).Uygulamalı Çok Değişkenli İstatistiksel Yöntemler. R. Alpar (Ed.). Lojistik Regresyon (s. 637-712). Ankara:Detay Yayıncılık.
43. Karagöz, Y. (2014). SPSS 21.1. Uygulamalı Biyoistatistik. Nobel Akademik Yayıncılık.1. Baskı. Ankara.
44. Krishnan, J., Krishnan, J. & Stephens, R. G. (1996), “The Simultaneous Relation Between Auditor Switching and Audit Opinion: An Empirical Analysis”, *Accounting and Business Research*, Vol. 26, No. 3, p. 224-236.

45. Al-Khoury, A.F., Ali, A., Al-Sharif, M., Hanania, J., Al-Malki, I., Lallad, M. (2015). "Auditor independence and mandatory auditor rotation in Jordan", *International Business Research*, Vol: 8, No: 4, 73-82.
46. Kluger, B. D. & Shields, D. (1989). Auditor changes, information quality and bankruptcy prediction. *Managerial and Decision Economics*, Vol: 10, pp. 275-282.
47. Knechel, W. R., Naiker, V. & Pacheco, G. (2007). Does Auditor Industry Specialization Matter? Evidence from Market Reaction to Auditor Switches. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 26, No: 1, 19-45.
48. Krishnan, J., Krishnan, J. & Stephens, R.G. (1996). The Simultaneous Relation Between Auditor Switching and Audit Opinion: An Empirical Analysis. *Accounting and Business Research*, Vol: 26, No: 3, pp. 224-236.
49. Kwak, W., Eldridge, S., Shi, Y. & Kou, G. (2011). "Predicting Auditor Changes Using Financial Distress Variables and the Multiple Criteria Linear Programming (MCLP) and other Data Mining Approaches", *The Journal of Applied Business Research*, Vol: 27, No: 5, 73-84.
50. Kwon, S.Y., Lim, Y., & Simnett, R. (2014). "The effect of mandatory audit firm rotation on audit quality and audit fees: Empirical evidence from the Korean audit market", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol: 33, No: 4, 167-195.
51. Landsman, W. R., Nelson, K. K. & Rountree, B. R. (2009). "Auditor Switches in the Pre-and Post-Enron Eras: Risk or Realignment?", *The Accounting Review*, Vol: 84, No: 2, 531-558.
52. Lennox, Clive. (2000), "Do Companies Successfully Engage in Opinion-Shopping? Evidence from the U.K.", *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 29, No. 3, p. 321-337.
53. Lin, Z.J. & Liu, M. (2010). "The determinants of auditor switching from the perspective of corporate governance in China", *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, Vol: 26, No: 1, 117-127.
54. Mazri, S. N., Smith, M. & Ismail, Z. (2012). "Factors Influencing Auditor Change: Evidence from Malaysia", *Asian Review of Accounting*, Vol: 20, No: 3, 222-240.
55. Moody, M., Pany, K.J. ve Reckers, P.M.J. (2006). "Strong corporate governance and audit firm rotation: effects on judges' litigation judgements", *Accounting Horizons*, Vol: 20, No: 3, 253-270.
56. Myers, J.N., Myers L.A., & Omer, T.C. (2003). "Exploring The Term of The Auditor-Client Relationship and Quality of Earnings: A Case for Mandatory Auditor Rotation?" *The Accounting Review*, Vol: 78. No: 3. pp. 779-799.
57. Nasser, A.T.A, Wahid, E.A., Nazri, S.N.F.S.M., & Hudaib, M. (2006). "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia", *Managerial Auditing Journal*, Vol: 21, No: 7, 724-737.

58. Özdamar, K. (2013). Paket Programlar ile İstatistiksel Veri Analizi (9. Baskı). Ankara: Nisan Kitabevi.
59. Sriram, Ram S. (1990), "Changing Auditors and the Influence of Client Specific Attributes: An Analysis", The Journal of Applied Business Research, Vol: 6, No: 4, 104-108.
60. Regulation of the European Parliament and of The Council (16 April 2014. No: 537/2014). <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32006L0043>.
61. Ruiz-Barbadillo, E., Gomez-Aguilar, N., & Carrera, N. (2009). "Does mandatory audit firm rotation enhance auditor independence? Evidence from Spain", Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol: 28, No: 1, 113-135.
62. Sarbanes Oxley Act (25.07.2002. H.R. 3763). <http://news.findlaw.com/cnn/docs/gwbush/sarbanesoxley072302.pdf>. (Erişim Tarihi: 10.12.2015).
63. Schwartz, K. B. & Menon, K. (1985), "Auditor Swithes by Failing Firms", The Accounting Review, Vol: LX, No.: 2, 248-261.
64. T.C. Resmi Gazete (31 Ocak 2002. Sayı: 24657). Bağımsız Denetim Yapacak Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Yetkilerinin Geçici veya Sürekli Olarak Kaldırılması Hakkında Yönetmelik. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
65. T.C. Resmi Gazete (2 Kasım 2002. Sayı: 24924). Seri: X, No: 19 Sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
66. T.C. Resmi Gazete (03 Ekim 2003. Sayı: 25248). Enerji Piyasasında Faaliyet Gösteren Gerçek ve Tüzel Kişilerin Bağımsız Denetim Kuruluşlarıncı Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
67. T.C. Resmi Gazete (12 Haziran 2006. Sayı: 26196). Seri: X, No: 22 Sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
68. T.C. Resmi Gazete (01 Kasım 2006. Sayı: 26333). Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
69. T.C. Resmi Gazete (12 Temmuz 2008. Sayı: 26934). Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
70. T.C. Resmi Gazete (06 Eylül 2008. Sayı: 26989). Enerji Piyasasında Faaliyet Gösteren Gerçek ve Tüzel Kişilerin Bağımsız Denetim Kuruluşlarıncı Denetlenmesi Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
71. T.C. Resmi Gazete (25 Ekim 2009. Sayı: 27387). Seri: X, No: 25 Sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ. <http://www.resmigazete.gov.tr>.

72. T.C. Resmi Gazete (14Şubat 2011. Sayı: 27846). Türk Ticaret Kanunu.<http://www.resmigazete.gov.tr>.
73. T.C. Resmi Gazete (26 Mart 2011. Sayı: 27886). Seri: X, No: 27 Sayılı Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.<http://www.resmigazete.gov.tr>.
74. T.C. Resmi Gazete (26Aralık 2012. Sayı: 28509). Bağımsız Denetim Yönetmeliği. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
75. T.C. Resmi Gazete (25Mart 2015. Sayı: 29306). Enerji Piyasasında Faaliyet Gösteren Gerçek ve Tüzel Kişilerin Bağımsız Denetim Kuruluşlarının Denetlenmesi Hakkında Yönetmeliğin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik. <http://www.resmigazete.gov.tr>.
76. www.tdk.gov.tr.
77. Turner, L. E., Williams, J. P. & Weirich, T. R. (2005), “An Inside Look at Auditor Changes”, The CPA Journal, Nov2005 Innovations Supplement, 12-21.
78. Vanstraelen, Ann. (2003), “Going-Concern Opinions, Auditor Switching, and Self-Fulfilling Prophecy Effect Examined in the Regulatory Context of Belgium”, Journal of Accounting and Finance, Vol: 18, No: 2, 231-253.
79. Yaşar, A. (2015), “Olumsuz Denetim Görüşü ve Bağımsız Denetçi Değişikliği Arasındaki İlişki: Borsa İstanbul Sanayi Şirketleri Üzerine Bir Uygulama”, Muhasebe ve Finansman Dergisi, Sayı: 65, 81-96.
80. Yaşar, A. (2016), “Zorunlu Bağımsız Denetim Firması ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Rotasyonu Üzerine Uluslararası Tartışmalar: Literatür Değerlendirmesi”, Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies, Vol: 2, No: 3, 200-231.
81. Woo, E.S. & Koh, H.C. (2001). “Factors Associated with Auditor Changes: A Singapore Study”, Accounting and Business Research, Vol: 31, No: 2, 133-144.