

# BÖLÜM 2

## Görüş Bildirmekten Kaçınma Yönünde Denetim Görüşü Verilme Nedenlerinin BIST Şirketleri Örnekleminde İncelenmesi

*Eray ÇETİN<sup>1</sup>*

### Giriş

İşletmeler ile bilgi kullanıcıları arasında iletişim vazifesi üstlenen ve farklı aktörler tarafından işletmeyle ilgili alınan kararlarda etkili olan finansal tabloların denetimi ve denetim sonrasında ortaya çıkan denetim görüşü büyük önem arz etmektedir. Bağımsız denetim şirketleri tarafından Bağımsız Denetim Standartları (BDS) çerçevesinde gerçekleştirilen bağımsız denetim faaliyetlerinin sonucu aynı zamanda finansal tabloların doğruluğu, güvenilirliği ve ihtiyaca uygunluğu konusunda karar bildirmektedir. Uluslararası Denetim Standartları ile Türkiye'de yer alan denetim uygulamalarının uyumlaştırılması amacı ile yayınlanan BDS kapsamında bağımsız denetim raporunun içeriği, bağımsız denetime ilişkin görüş oluşturulması, bağımsız denetim raporlarının temel unsurları ve bağımsız denetim raporunda yer alan görüş türleri ile bağımsız denetim raporlarına ilişkin diğer konular açıklanmıştır. Bu bağlamda bağımsız de-

<sup>1</sup> Dr. Öğr. Üyesi, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, Düzici Meslek Yüksekokulu, eraycetin@osmaniye.edu.tr

kavram ile ilgili olarak “ Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin önemli belirsizlik ve şüphe oluşması” başlığı yer almaktadır.

- Aynı frekansa sahip olan bir başka neden ise “Şirketin aleyhine yürütülen çok sayıda hukuki süreç bulunması ve hukuki süreçlerinin tüm detayları içerdiğine, konsolide finansal tablolara muhtemel etkilerine dair bir görüş oluşturulamaması” olmuştur.

Covid-19 küresel salgınının tüm dünyayı etkisi altına aldığı 2020 ve 2021 yıllarında işletmelerin faaliyetlerinin de etkilendiği düşünülmektedir. Bu çalışma kapsamında işletmelerin faaliyet sonuçlarının değerlendirildiği bağımsız denetim uygulamaları sonucunda ortaya çıkan görüş türleri incelenmiştir. “Olumsuz” denetim görüşüne rastlanmazken, “Görüş bildirmekten Kaçınma” görüş türünün; “Olumlu” ve “Sınırlı Olumlu” görüş türlerine göre sayısal ve oransal olarak az olduğu belirlenmiştir. Bundan sonra yapılacak olan çalışmalarda tarih aralığı daha geniş tutularak bağımsız denetim raporlarında yer alan görüş türlerinin yıllar içerisindeki dağılımları daha detaylı olarak incelenebilir.

## Kaynaklar

- Altaş, S. (2016). Bağımsız denetim sonucunda düzenlenecek görüş yazısının türleri ve şirket yönetimine etkisi. *Mali Çözüm Dergisi*, 26, 139.
- Akdoğan, N. (2020). Borsa İstanbul BİST Şirketlerinin 2017 ve 2018 Yıllarındaki Denetim Görüşleri ile Bağımsız Denetçi Raporlarında Verilen Görüşün Dayanağının İncelenmesine Yönelik Bir Araştırma. *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 19(59), 1-18.
- Ayanoğlu, Y. & Dölen, T. (2020). Sınırlı olumlu görüş verilen denetim raporlarının içerik analizi. *Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 22(3), 703-720.
- Bilgin, N. (2014). *Sosyal Bilimlerde İçerik Analizi*. 3. Baskı, Ankara: Siyasal Kitabevi.

- Mat, M. & Önal, S. (2019). Bağımsız denetim raporlarında denetim görüşünü etkileyen faktörlerin belirlenmesi: Borsa İstanbul imalat sanayi sektörü şirketleri üzerine bir uygulama. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 21 (3), 733-760
- Özveren, C. & Türel, A. (2021). Türkiye’de bağımsız denetim raporları: 2016-2020 yılları arası bir inceleme. *Hitit Sosyal Bilimler Dergisi*, 14(2), 429-441.
- Parlak, N. (2021). Covid-19’un bağımsız denetim raporuna ve denetçinin görüşüne etkisi: BİST’te bir araştırma. *Ardahan Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 3(1), 34-41.
- Sekizsu, B. & Ertaş, F. C. (2018). Şirketlerin bağımsız denetim raporlarının analizi: Borsa İstanbul’da bir araştırma. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (80), 43-64.
- SPK (2006), “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ”, Seri X, No: 22, 12.06.2006, 26196 Sayılı Resmi Gazete.
- T. C. Resmi Gazete (23.01.2014. Sayı: 28891). BDS-570 İşletmenin Sürekliliği Standardı, [www.resmigazete.gov.tr](http://www.resmigazete.gov.tr).
- T. C. Resmi Gazete (31.12.2019. Sayı: 30995). BDS-700 Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma ve Raporlama Standardı, [www.resmigazete.gov.tr](http://www.resmigazete.gov.tr).
- T. C. Resmi Gazete (09.03.2017. Sayı: 30002). BDS-701 Kilit Denetim Konularının Bağımsız Denetçi Raporunda Bildirilmesi Standardı, [www.resmigazete.gov.tr](http://www.resmigazete.gov.tr).
- T. C. Resmi Gazete (18.03.2014. Sayı: 28945). BDS-705 Bağımsız Denetçi Raporunda Olumlu Görüş Dışında Bir Görüş Verilmesi Standardı, [www.resmigazete.gov.tr](http://www.resmigazete.gov.tr).
- [www.kap.org.tr](http://www.kap.org.tr) (Erişim Tarihi; 01.08.2022).
- Uludağ, S. (2022). Covid-19 döneminde, BIST-100 şirketlerinde şartlı olumlu görüş açıklanan bağımsız denetçi raporlarına ilişkin bir analiz. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 24 (COVID-19 Özel Sayısı), ÖS249-ÖS266.
- Yaşar, A. (2015). Olumsuz denetim görüşü ve bağımsız denetçi değişikliği arasındaki ilişki: Borsa İstanbul sanayi şirketleri üzerine bir uygulama. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (65), 81-96.