

**SERİ:X, NO:22 “SERMAYE PİYASASINDA BAĞIMSIZ DENETİM
STANDARTLARI HAKKINDA TEBLİĞ” ÇERÇEVESİNDE BAĞIMSIZ DENETİM
ÇALIŞMALARINDA DİKKAT EDİLMESİ GEREKLİ HUSUSLAR**

Bilindiği üzere, bazı dönemlerde denetim riskleri daha önemli hale gelebilmekte veya yeni denetim riskleri ortaya çıkabilmektedir. Yurtdışı piyasalarda yaşanan gelişmelerden kaynaklanan belirsizlikler, bazı varlıkların değerlerinin, değer düşüklüklerinin veya geri kazanabilirliklerinin güvenilirliği hakkında; bazı yükümlülüklerin ise eksiksiz ve doğru gösterilip gösterilmediği konusunda şüpheler meydana getirebilmektedir.

Dünya genelinde yaşanan finansal kriz ile birlikte, belirli denetim alanları önem kazanmış ve bu alanlarla ilgili bir takım hatırlatmaların, bağımsız denetim kuruluşlarının dikkatine sunulması ihtiyacı doğmuştur.

Bu kapsamda, aşağıda önemli bazı denetim alanlarıyla ilgili uyarılara yer verilmekte olup, bağımsız denetim kuruluşlarının gerçekleştirecekleri bağımsız denetimlerde söz konusu uyarıları dikkate almaları gerekmektedir.

Duyuru belirli alanlarla ilgili olup, denetim riskini etkileyebilecek bütün alanları kapsamamakta, halihazırda yürürlükte olan Kurulumuzun Seri:X, No:22 “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ”inde (Seri:X, No:22 Tebliği) bir değişiklik öngörmemektedir. Bütün bağımsız denetimler Seri:X, No:22 Tebliği çerçevesinde yapılmaya devam edilecek olup, bağımsız denetim kuruluşlarının Tebliğe uygun faaliyet gösterip göstermedikleri ve aşağıdaki uyarıları dikkate alıp almadıkları hususu Kurulumuzca önümüzdeki dönemde de titizlikle takip edilmeye devam edilecektir.

Sermaye piyasalarının temelini oluşturan kamuyu aydınlatma ilkesi çerçevesinde, piyasanın güvenilirliği son derece önem arz etmekte olup; Sermaye Piyasası Kurulu, bu güveni sarsıcı her türlü uygulamaya karşı gerekli yönlendirme, uyarı ve gözetim faaliyetlerini titiz bir şekilde devam ettirecektir.

Bağımsız Denetimlerde Dikkat Edilecek Hususlar

1. Bağımsız Denetimlerde Genel Olarak Dikkat Edilecek Hususlar

Bağımsız denetim çalışmalarında genel olarak dikkat edilecek hususlara aşağıda yer verilmektedir.

1.1. Denetimin planlanması

Bağımsız denetim çalışmasının etkili bir şekilde gerçekleştirilebilmesi için bağımsız denetçinin bağımsız denetimi planlaması gerekir. Bağımsız denetimin planlanması, çalışmaya yönelik genel bağımsız denetim stratejisinin saptanmasını ve bir bağımsız denetim planı geliştirilmesini ihtiva eder ve bağımsız denetim riskinin makul bir düzeye indirilebilmesini amaçlar.

Genel bağımsız denetim stratejisi, diğer hususların yanında; bağımsız denetim ekibinin çalışmalarının yoğunlaştırılacağı, uygun önemlilik seviyesinin ve önemli yanlışlık oluşma riski yüksek olan alanların ön tespitini, iç kontrolün etkinliğine ilişkin kanıt toplamak üzere planlama yapılıp yapılmayacağının değerlendirilmesini, son dönemde işletmeye özgü konularda, sektörde, finansal raporlamada ve ilgili diğer konularda meydana gelen önemli değişiklikler gibi önemli faktörlerin gözden geçirilmesini kapsar.

Bağımsız denetimin planlanması devam eden bir süreç olduğu için, koşullardaki değişiklikler planlanmış denetim tekniklerinde bir takım ayarlamalara gidilmesini gerektirebilir. Bu itibarla, faaliyet gösterilen ekonomi veya piyasadaki koşullar değiştikçe, denetçinin, denetim risklerini ve değişen şartların finansal raporlama üzerindeki etkilerini tekrar değerlendirmesi gerekebilecektir.

Dolayısıyla, denetimler planlanırken veya mevcut planlar gözden geçirilirken, ekonominin ve ilgili sektörün durumunun şirketlerin faaliyetlerini ve finansal raporlamalarını etkileyebileceği hususu göz ardı edilmemelidir¹.

1.2. İşletmenin faaliyet koşullarının ve çevresiyle olan ilişkilerinin anlaşılması ve bu konulara ilişkin önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

Bağımsız denetçi finansal tablolarda hile, usulsüzlük veya hatadan kaynaklanabilecek önemli yanlışlıkların bulunmadığına dair makul ölçüde güvence sağlamak zorundadır.

Bağımsız denetçinin, finansal tablolarda hata, hile veya usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlık riskini değerlendirebilmesi ve bu çerçevede yeterli ilave bağımsız denetim tekniklerini tasarlayarak uygulayabilmesi, iç kontrol sistemi de dahil olmak üzere işletmeyi, faaliyet koşullarını ve çevresiyle olan ilişkilerini kavramasını gerektirir.

Bağımsız denetçinin işletmeyi, faaliyet koşullarını ve çevresiyle olan ilişkilerini kavraması için aşağıdakiler hakkında bilgi edinmesi gerekmektedir.

- a) İşletmenin faaliyet gösterdiği sektörü de içeren dış faktörler:

¹ Konunun, Seri:X, No:22 Tebliğinin 9'uncu Kısmı çerçevesinde ele alınması ihmal edilmemelidir.

- Bu faktörler, rekabetçi çevre, tedarikçiler ve müşteri ilişkileri, teknolojik gelişmeler, finansal raporlama esasları çerçevesinde yasal düzenlemeler, yasal ve politik çevre, sektör ve işletmeyi etkileyen çevresel zorunluluklar ve genel ekonomik durum gibi diğer dış etmenleri içerir.
- b) İşletmenin seçtiği ve uyguladığı muhasebe politikaları da dahil olmak üzere işletmenin yapısı
- c) Amaçlar ve stratejiler ve finansal tablolarda önemli ölçüde yanlışlığa sebep olabilecek faaliyet riskleri:
 - Faaliyet riskleri; işletmenin amacına ulaşmasını ve stratejilerini uygulamasını olumsuz yönde etkileyen her türlü durum, olay, eylem veya eylemsizlikten veya uygun olmayan amaç ve stratejileri ortaya koymaktan kaynaklanır. Ekonominin genel durumu, faaliyetlerini doğrudan etkilemektedir.
 - Bağımsız denetçi, faaliyet riskinin finansal tablolar üzerinde önemli bir yanlışlığa sebep olup olmayacağını değerlendirirken, işletmenin içinde bulunduğu koşulları da göz önünde bulundurur².
- d) İşletmenin finansal performansının ölçümü ve gözden geçirilmesi:
 - Performansın işletme içindikiler veya dışındakiler tarafından ölçülmesi, işletme üzerinde belli bir baskı yaratır; oluşan bu baskı, işletme yönetimini, işletmenin performansını geliştirmeye veya finansal tabloları manipüle etmeye teşvik edebilir. Bağımsız denetçinin işletmenin performans ölçümleri konusunda bilgi edinmesi, üzerinde baskı oluşan işletme yönetiminin yapacağı işlemlerle neden olabileceği önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesinde yardımcı olur³. Ekonomide oluşan dışsal nedenlerle işletmelerin yaşayabileceği sıkıntılar, işletme yöneticilerinin performansını da olumsuz etkileyebilecektir.
- e) İç kontrol: Bağımsız denetçi, muhtemel önemli yanlışlık türlerini belirleme, önemli yanlışlık riskini etkileyen faktörleri gözden geçirme ve ilave bağımsız

² Örneğin, bağımsız denetçi işletmenin sürekliliği varsayımı ile ilgili bir değerlendirme yaparken, aynı riskin daralan bir ekonominin getirdiği diğer risklerle birlikte işletmenin faaliyetleri üzerindeki daha uzun vadeli etkilerini de dikkate almak zorundadır.

³ Örneğin, işletme yönetimi tarafından üretilen performans ölçümüne ilişkin raporlar, işletmenin büyüme veya verimlilik açısından sektördeki diğer işletmelere göre olağanüstü bir gelişme kaydettiğini gösteriyorsa ve işletmede performansa bağlı teşvik primi uygulaması söz konusu ise, bu durum bağımsız denetçi tarafından finansal tabloların hazırlanması sırasında işletme yönetiminin taraflı davranmış olabileceğine dair muhtemel bir gösterge olarak dikkate alınır.

denetim tekniklerinin zamanlama, kapsam ve yapısını tasarlama süreçlerinde iç kontrol sistemine dair edindiği bilgilerden yararlanır.

- Ekonomi veya sektördeki gelişmeler denetim riskini artırabileceğinden, bağımsız denetçilerin işletmelerin iç kontrol sisteminin etkili bir şekilde işleyip işlemediği konusuna daha fazla eğilmeleri gerekecektir. Müşteri işletmelerin riskli alanlara yönelik kontrollerinin varlığı ve işlerliği mutlaka kontrol edilmelidir.
- Buna ek olarak, müşteri şirketin finansal bilgileri tutan, hazırlayan veya kontrol eden ekibinde herhangi bir azalma olması halinde, işletmelerin iç kontrol sistemlerinde gedikler oluşma ihtimali de artacaktır.

1.3. Denetim tekniklerinin tasarlanması

Ekonomik ortamdaki değişiklikler “yapısal risk” ve “kontrol riskini” artırabilir. Bu durumda artan “tespit edememe riskini” azaltmak için, denetimde uygulanacak tekniklerde bir takım değişikliklere gidilmesi veya yeni teknikler uygulanması gerekebilir.

Bu kapsamda,

- Bazı denetim tekniklerinin etkinliğini artırmak gerekebilir. Örneğin; denetçi, eskiden denetim kanıtı olarak işletme içi kaynaklarla yetindiği bazı durumlarda işletme dışı kaynaklara yönelmeye başlayabilir.
- Denetim tekniklerinin zamanlamasını değiştirmek gerekebilir.
- Denetim tekniklerinin kapsamını değiştirmek gerekebilir. Örneğin, denetim örneklemelerinde, daha geniş örnek kümeleri kullanılabilir.

1.4. Denetim komiteleriyle kurulacak iletişim

Muhasebe tahminleri veya muhasebe politikalarıyla ilgili olanlar başta olmak üzere, müşterilerin denetim komiteleriyle görüşülecek hususlar da dikkat edilmesi gereken bir başka konudur.

Denetçinin, ayrıca, şirketin muhasebe politikalarının makul olup olmadığı yönündeki değerlendirmelerini ve bunlar hakkındaki eleştirilerini denetim komitesiyle görüşmesi gerekmektedir.

Örnekler;

- Yeni muhasebe politikası seçimi veya mevcut politikaların değiştirilmesi
- Tahminler, yargılar ve belirsizlikler
- Olağandışı işlemler
- Önemli finansal tablo kalemlerini ilgilendiren muhasebe politikaları

Muhasebe tahminleriyle ilgili olarak; denetçinin, işletme yönetiminin önemli muhasebe tahminlerini yaparken kullandığı yöntemler ve bu tahminlerin makul olup olmadığı yönündeki denetçi değerlendirmeleri hakkında denetim komitesinin bilgilendirilip bilgilendirilmediğini tespit etmesi gerekmektedir.

2. Muhasebe Tahminlerinin Denetimi

Muhasebe tahmini, kesin ölçüm yapılamayan durumlarda bir kalemin tutarının yaklaşık olarak belirlenmesini ifade eder. Bağımsız denetçi, muhasebe tahminleriyle ilgili yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtı elde etmek zorundadır.

Tahminler, genellikle meydana gelmiş ya da meydana gelmesi muhtemel olaylara dair sonuçların belirsizlik gösterdiği durumlarda yapılır ve kanaat kullanılmasını içerir. Muhasebe tahminlerinin mevcut bulunduğu durumlarda, önemli yanlışlık riski daha yüksektir.

Tahmin yapılması gereken muhasebe kalemlerine ilişkin örneklere aşağıda yer verilmektedir:

- Stokları ve ticari alacakları tahmin edilen gerçekleştirilebilir değerlerine indirmek için ayrılan karşılıklar,
- Sabit kıymetlerin maliyeti üzerinden tahmin edilen ekonomik ömürlere göre amortisman ayrılması nedeniyle ortaya çıkan karşılıklar,
- Gelir tahakkukları,
- Ertelenmiş vergiler,
- Açılan davalarına ilişkin karşılıklar,
- Devam eden inşaat sözleşmeleri sebebiyle ortaya çıkan zararlar ve
- Kefalet ve garantiler nedeniyle ortaya çıkabilecek zararlara ilişkin karşılıklar.

Muhasebe tahminlerinin denetiminde, denetçi, diğer hususların yanında, işletmenin geçmiş tahminlerdeki başarılarını ve sektöre ilişkin kendi tecrübesini göz önünde bulundurmalıdır. Ancak, geçmişteki tahminler yapılırken dikkate alınmış koşullar ve bilgiler zaman içinde veya çeşitli nedenlerle değişebildiğinden, muhasebe tahmin süreçlerinin de bu değişikliklerle birlikte gözden geçirilmesi gerekecektir.

Buna ek olarak, şirket faaliyet ve performanslarında sıkıntılarının yaşandığı dönemlerde finansal raporlamada hile ve usulsüzlük yapma eğilimlerinin arttığı ve finansal raporları manipüle etmeden muhasebe tahminlerinin önemli bir araç olarak kullanıldığı hususları göz önünde bulundurulduğunda, önümüzdeki dönemde muhasebe tahminlerine yönelik denetimlere ayrı bir önem verilmesi gerektiği ortaya çıkmaktadır.

3. Gerçeğe Uygun Değer Ölçümlerinin Denetimi

Bağımsız denetçi, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ve açıklamalarının Kurulumuzca kabul edilmiş finansal raporlama standartlarına uygun olduğuna dair yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtı temin etmek zorundadır. Bu nedenle, işletmenin gerçeğe uygun değer hesaplamaları ve açıklamalarını, bunların oluşturulma sürecini ve bunlarla ilgili kontrol faaliyetlerini kavramalıdır.

Bazı varlıkların aktif bir piyasası olmadığından veya gerçeğe uygun değerinin türev araçlarda olduğu gibi işletme yönetimi tarafından tahmin edilmesi gerektiğinden, gerçeğe uygun değerlerinin hesaplanması karmaşık olabilir. Gerçeğe uygun değer tahmini, öngörülere dayalı ve indirgenmiş nakit akımı üzerine kurulmuş bir model gibi değerlendirme modelleri kullanılmak veya bağımsız değerlendirme yapan bir uzmandan yardım alınmak suretiyle yapılabilir. Normalde karmaşık gerçeğe uygun değer hesaplamaları, hesaplama sürecinin güvenilirliğine ilişkin belirsizliğin yüksek olduğu hallerde söz konusu olur. Yüksek belirsizlik aşağıda belirtilen hususların bir sonucu olabilir:

- a) Tahmin döneminin uzunluğu,
- b) Süreçle bağlantılı önemli ve karmaşık tahminlerin sayısı,
- c) Süreçte kullanılan nedenler ve varsayımlara ilişkin öznelliğin yüksek olması,
- ç) Gelecekteki olayların yüksek dereceli belirsizlik taşıması veya varsayımlardaki öncelikli olayların sonuçları ve
- d) Yüksek dereceli öznel nedenlerin kullanılması halinde objektif veri eksikliğinin olması.

Gelecekteki nakit akımlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılacak iskonto oranı gibi gerçeğe uygun değer hesaplamalarının dayandığı varsayımlar, işletme yönetiminin belirli hedef ve stratejilerine dair sonuçların ne olacağına dair taşıdığı beklentiyi yansıtır. Bu varsayımların münferit ve bir bütün olarak ele alındıklarında makul olmaları için gerçekçi ve aşağıda belirtilen noktalarla tutarlı olmaları gerekir:

- a) Genel ekonomik şartlar ve işletmenin ekonomik durumu,
- b) İşletmenin planları,
- c) Önceki dönemlerde yapılan varsayımlar,
- ç) İşletmenin geçmiş dönem deneyimleri ya da önceki dönemlerdeki şartlar,
- d) Gerçeğe uygun değer hesaplamaları ve açıklamaları dışında finansal tablo hesap kalemleri ile ilgili olarak muhasebe tahmini yapılırken işletme yönetimi tarafında kullanılan varsayımlar gibi, finansal tablolarla ilgili diğer hususlar ve

e) Nakit akımlarındaki olası değişkenlik dahil nakit akımları ile ilgili risk ve bunun iskonto oranı üzerindeki etkisi.

Bağımsız denetçi, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ve açıklamaları ile ilgili olarak, önemli varsayımların dayanakları ve bu varsayımların işletme adına belirli faaliyetleri yürütmek konusundaki işletme yönetiminin niyet ve kabiliyetini doğru olarak yansıtıp yansıtmadığı hususunda işletme yönetiminden yazılı beyan almak zorundadır.

4. İşletmenin Sürekliliği Varsayımının Devamına İlişkin Denetçi Değerlendirmeleri

İşletmenin sürekliliği varsayımı, finansal tabloların hazırlanmasındaki temel ilkelerden biridir. Bu varsayım altında, bir işletmenin öngörülebilir gelecekte faaliyetlerinin devam ediyor olacağı, tasfiye, faaliyetlerin durdurulması ya da ilgili mevzuat çerçevesinde konkordatoya gitmesi gibi bir niyetinin ya da böyle bir ihtiyacının olmayacağı kabul edilir. Dolayısıyla, varlık ve yükümlülükler, işletmenin faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde, bu varlıklardan fayda elde edileceği ve yükümlülüklerinin yerine getirileceği esas alınarak kaydedilir.

Bağımsız denetçi, bağımsız denetim tekniklerini planlarken, uygularken ve sonuçlarını değerlendirirken, finansal tabloların hazırlanmasında işletme yönetiminin esas aldığı işletmenin sürekliliği varsayımının doğru olarak uygulanıp uygulanmadığını ve işletmenin sürekliliği hakkındaki önemli belirsizlikler ile ilgili finansal tablolarda açıklanması gereken önemli hususları göz önünde bulundurur.

Bağımsız denetçinin sorumluluğu, işletme yönetiminin finansal tabloların hazırlanmasında işletmenin sürekliliği varsayımını kullanım şeklinin uygunluğunu ve işletmenin sürekliliği ile ilgili finansal tablolarda açıklanması gereken önemli belirsizlikler olup olmadığını gözden geçirmesini gerektirir.

Sektörel sıkıntılar ile birlikte bazı işletmeler faaliyetlerini devam ettirme konusunda güçlüklerle karşılaşabilirler. Örneğin, işletmeler çalışma sermayesi ihtiyaçlarını karşılamakta veya alacaklılar tarafından erken çağırılan borçlarını ödemekte zorluklar yaşayabilirler. Dolayısıyla, işletmenin sürekliliği varsayımına ilişkin denetçi değerlendirmeleri dikkatli yapılmalıdır.

5. Dipnot Açıklamalarının Yeterliliğinin Denetimi

Bağımsız denetçi, dipnot açıklamalarının özellikle işletmenin maruz kaldığı risklerle ilgili olarak (örneğin UFRS 7 kapsamındaki finansal araçlarla ilgili riskler gibi) yeterliliğini denetlemek zorundadır.

Bağımsız denetçilerin Kurulumuzca kabul edilmiş finansal raporlama esasları çerçevesinde yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kontrol listeleri kullanmaları önemle tavsiye edilmektedir. Bağımsız denetçilerin, bu tarz kontrol listelerini kullanmıyor olmaları, dipnot açıklamalarının yeterliliğinin denetimine ilişkin yükümlülüklerini yerine getirip getirmediikleri hususunda önemli bir gösterge olarak algılanacaktır.

6. Belirli Finansal Tablo Kalemleri İçin Dikkat Edilecek Hususlar

Bazı finansal tablo kalemlerinin değerlemesinde, UMS/UFRS'lerin şirket yönetimlerine tanıdığı geniş takdir yetkisi nedeniyle oluşabilecek muhtemel hata ve hilelere karşı özel dikkat çekmek gerekmektedir. Aşağıda bu kalemlerden belli başlılarına örnekler verilmektedir. Bağımsız denetçilerden, önümüzdeki dönemde gerçekleştirecekleri denetimlerde söz konusu kalemlere yönelik kontrollerde daha dikkatli ve özenli olmaları beklenmektedir.

Hasılat:

İşletmeler, satış hedeflerini tutturma ve/veya analist beklentilerini karşılama gibi hususlarda baskı hissedebilirler. Bu baskılar, işletmeleri, hasılatın muhasebeleştirilmesinin miktar ve zamanlamasını etkileyebilecek uygulamalara sevk edebilecektir. Hasılatın muhasebeleştirilmesinde hilelerden kaynaklanan önemli yanlışlık riskleri olduğu hatırdan çıkarılmamalıdır.

Alacaklar:

Gecikmiş borç miktarları, alacak devir hızları, alacakların yaşlandırılması gibi emareler, alacakların tahsilinde bir sorun olup olmadığı konusunda fikir verecektir. Tahsilde yaşanan sorunlar, alacakların değerlemesindeki ve şüpheli alacaklar için ayrılacak karşılıklara yönelik tahminlerdeki önemli yanlışlık risklerini etkileyecektir.

Stoklar:

Piyasa koşulları ve müşteri taleplerindeki olası azalmalar, şirket stoklarında fazlalaşmaya, eskimeye veya stokların kayıtlı değerlerinin piyasa değerinin üstünde kalmasına sebep olabilecektir. Stoklarda değer düşüklüğüne yol açacak bu hususlara yönelik kontroller ihmal edilmemelidir.

Borç ve yükümlülükler:

İşletmeler borçlarını çevirmede ve/veya borç sözleşmelerine uyma da zorluklar yaşayabilecektir.

- Mevcut borç sözleşmelerine aykırı davranılması,
- Borç takasları veya devam eden borç sözleşmelerinde değişikliklere gidilmesi,

- Borcun yeniden yapılandırılması gibi alacaklılar tarafından kolaylıklar sağlanması gibi durumlar önemli yanlışlık risklerini ve yükümlülüklerle ilgili denetim tekniklerini etkileyebilecektir.

Ertelenmiş vergi varlıkları

Bilindiği üzere; bir işletmenin ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesi için, takip eden dönemlerde, indirilebilir geçici farkların düşülebileceği kadar vergiye tabi gelir elde edeceğinin muhtemel olması gerekir (UMS 12, paragraf 24 ve 27). Geleceğe yönelik kâr tutarlarının hatalı bir şekilde tahmini, ertelenmiş vergi varlıkları ve dolayısıyla dönem karının hatalı hesaplanmasına yol açacağından, kar tahminlerinin denetiminin titizlikle kontrolü gerekmektedir.

Karşılıklar ve şarta bağlı olaylar

Dünya kredi piyasalarında yaşanan son gelişmeler, işletmeleri şarta bağlı yeni olaylara maruz bırakabilecektir. Bu da ayrılmamış veya hatalı ayrılmış karşılıklarla, açıklanmamış veya hatalı açıklanmış şarta bağlı olaylar bulunma riskini artırmaktadır.

Türev ürünler:

Dünyada yaşanan finansal kriz, türev ürünlerinin gerçeğe uygun değerleri üzerinde önemli bir etki oluşturabilecektir. Finansal riskten korunma muhasebesi de türev ürünlerin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerden veya kendilerinin veya karşı tarafın kredibilitésinden etkilenebilecektir. Denetçiler, türev ürünlerin gerçeğe uygun değerleriyle ilgili müşteri şirket iddialarının doğruluğu hakkında yeterli derecede denetim kanıtı elde etmelidir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye:

Ekonomideki konjonktürel değişiklikler, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların (şerefiye dahil) değerinde değişikliklere yol açabilecektir. Değer düşüklüğüne ek olarak, duran varlıkların faydalı ömürlerinin de tekrar belirlenmesi gerekebilir. Dolayısıyla denetimlerde, değer düşüklüğü değerlendirme ve testlerinin Kurulumuzca kabul edilen finansal raporlama esaslarına göre yapılıp yapılmadığına yönelik kontroller ihmal edilmemelidir.

Kurulumuzca yapılmış duyurularda, finansal raporlamalarda dikkat edilmesi istenen diğer konular:

Yukarıdaki hususlar dışında, Kurulumuz tarafından halka açık şirketlerle bağımsız denetim kuruluşlarına yönelik olarak yapılan ve/veya yapılacak olan, Kurulumuzca kabul edilmiş finansal raporlama standartlarının uygulanmasına ilişkin yönlendirici ve/veya

hatırlatıcı açıklama ve uyarıların da yürütülecek denetimlerde göz önünde bulundurulması; dolayısıyla, bu nitelikteki Kurulumuz duyurularının dikkatle takip edilmesi gerekmektedir.