

KONU: Etik Kurallar'da Yapılması Öngörülen Değişikliklere İlişkin Taslak Metinlerin Kamuoyu Görüşüne Açılması

Sürdürülebilirlik bilgilerinin raporlanması ve bu bilgilerin güvence denetimine tabi tutulması, son yıllarda hem uluslararası alanda hem de ülkemizde giderek önem kazanmaktadır. Bu gelişme, söz konusu denetimleri yürüten denetçilerin uyması gereken etik ilkeleri ve bağımsızlık kurallarını belirleme ihtiyacını da beraberinde getirmiştir. Bu kapsamda Muhasebeciler İçin Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA), sürdürülebilirlik güvence denetimlerine ilişkin etik standartları belirlemeye yönelik projesini tamamlamıştır. Proje sonucunda IESBA'nın uluslararası etik kurallarına "Sürdürülebilirlik Güvence Denetimlerine İlişkin Etik Standartlar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)" başlıklı yeni bir kısım eklenmiş, bu kısım ile uyum sağlanması amacıyla mevcut kısımlarda da çeşitli revizyonlar yapılmıştır. IESBA bunun yanı sıra, mesleki hizmetlerde dış uzman çalışmasının kullanılmasına ilişkin etik hükümleri düzenleyen ayrı bir projeyi de sonuçlandırmıştır.

Söz konusu değişikliklerin mevzuatımıza kazandırılması ve uluslararası standartlara uyumun sağlanması amacıyla Kurumumuzca Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'ın (Etik Kurallar) güncellenmesine yönelik çalışmalar tamamlanmıştır.

Etik Kurallar'a beşinci kısım olarak eklenmesi öngörülen "Sürdürülebilirlik Güvence Denetimlerine İlişkin Etik Standartlar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)" kapsamında yer alan başlıca düzenlemeler aşağıda özetlenmektedir:

- Sürdürülebilirlik güvence denetimlerini yürüten tüm denetçilerin beş temel etik ilkeye uyması gerektiği belirtilmiş ve her bir ilke ayrı bir alt bölümde açıklanmış,
- Denetçilerin sürdürülebilirlik güvence denetimlerini yürütürken temel ilkelere uymalarına ve kamu yararına hareket etmelerine yardımcı olmak üzere bir kavramsal çerçeve yaklaşımı ortaya konmuş,
- Temel ilkelere uyumu tehlikeye atabilecek tehditler tanımlanmış ve bunlara ilişkin örnek durumlara yer verilmiş,
- Tehditlerin belirlenmesine, değerlendirilmesine ve ortadan kaldırılarak ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilerek ele alınmasına yönelik hükümlere yer verilmiş,
- Sürdürülebilirlik denetçilerinin Etik Kurallar kapsamında kuracakları iletişime ve belgelendirmeleri gereken hususlara ilişkin açıklamalar yapılmış,
- Kaliteyi gözden geçiren kişinin tarafsızlığına ilişkin hükümlere yer verilerek sürdürülebilirlik güvence denetimlerinin kaliteli bir şekilde yürütülmesinin önemi vurgulanmıştır.

Bunlara ek olarak, Sürdürülebilirlik Güvencesi ile Raporlaması Projesi kapsamında yeni terimler için terimler sözlüğüne tanımlar eklenmiş, mevcut terimler güncellenmiş ve mevcut hükümler ile başlıklar yeni kısım ile uyumlu hâle getirilmiştir.

İletişim:

Ayrıntılı bilgi için: denetimstandartlari@kgk.gov.tr adresine elektronik posta gönderilebilir.

Dış Uzman Çalışmasının Kullanılması Projesi ise denetçilerin mesleki hizmetleri yürütürken bir dış uzmanın çalışmasını kullanmayı planladıkları durumlar için etik bir çerçeve sunmaktadır. Bu çerçeve, uzmanın yetkinliğinin, kabiliyetinin ve tarafsızlığının değerlendirilmesine ve uzman çalışmasının kullanılmasından doğabilecek tehditlerin belirlenmesine, değerlendirilmesine ve ele alınmasına ilişkin hükümleri kapsamaktadır. Bu doğrultuda hem Etik Kurallar'ın mevcut kısımlarına hem de sürdürülebilirlik güvence denetimlerini düzenleyen kısma "Dış Uzman Çalışmasının Kullanılması" başlıklı yeni bölümler eklenmiştir.

"Sürdürülebilirlik Güvence Denetimlerine İlişkin Etik Standartlar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ve Sürdürülebilirlik Güvencesi ile Raporlaması Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Diğer Değişiklikler" yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. Bu düzenlemeler, 1/1/2027 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait ya da 1/1/2027 tarihinde veya sonrasındaki belirli bir tarih itibarıyla raporlanan sürdürülebilirlik bilgilerine ilişkin güvence denetimlerinde uygulanacaktır. Bölüm 5405 "Topluluk Sürdürülebilirlik Güvence Denetimleri" ile Bölüm 5406 "Sürdürülebilirlik Güvence Denetiminde Güvence Çalışması Kullanılan Başka Bir Denetçi"de yer alan ve güvence çalışmasının bir değer zinciri bileşeninde yürütülmesi durumunda uygulanacak hükümler ise 1/7/2028 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait ya da bu tarihte veya sonrasındaki belirli bir tarih itibarıyla raporlanan sürdürülebilirlik bilgilerine ilişkin güvence denetimlerinde uygulanacaktır. Her iki durumda da erken uygulamaya izin verilmektedir.

"Dış Uzman Çalışmasının Kullanılması Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler", 1/1/2027 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Taslak düzenlemelerin ülkemizde etkin bir şekilde uygulanması, denetimlerin kalitesinin artırılması ve uluslararası uygulamalara uyumun sağlanması açısından görüşleriniz büyük önem taşımaktadır. Taslak metinlere aşağıdaki bağlantılardan ulaşılabilir. Görüş ve önerilerinizin 16/11/2026 tarihine kadar denetimstandartlari@kgk.gov.tr adresine iletilmesini rica ederiz.

"Sürdürülebilirlik Güvence Denetimlerine İlişkin Etik Standartlar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ve Sürdürülebilirlik Güvencesi ile Raporlaması Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Diğer Değişiklikler" in taslak metnine ulaşmak için [tıklayınız.](#)

"Dış Uzman Çalışmasının Kullanılması Projesi Kapsamında Etik Kurallar'da Yapılan Değişiklikler" in taslak metnine ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

İletişim:

Ayrıntılı bilgi için: denetimstandartlari@kgk.gov.tr adresine elektronik posta gönderilebilir.