

Bağımsız Denetimde Sarbanes Oxley Kanunu ve SPK Düzenlemelerinin Karşılaştırılması

Özet

ABD’de meydana gelen Enron, Worldcom ve Xerox gibi büyük şirketlerin finansal skandallarından sonra 2002 yılında yürürlüğe giren Sarbanes Oxley Kanunu ile özellikle halka açık şirketlerin denetiminin izlenmesi, denetçi bağımsızlığının güçlendirilmesi, şirket sorumluluğunun ve üst yönetim düzeyinde açıklama sorumluluğunun artırılması, halka açık şirketlerin finansal raporlama sürecindeki kalite ve şeffaflığın artırılması ve kurumsal yönetim alanlarında getirdiği düzenlemelerle yeni bir dönem başlamıştır. Tüm dünyada, Sarbanes Oxley Kanunu’nun etkileri yapılan düzenlemelerle görülmüştür. Türkiye’de ise Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından Sarbanes Oxley Kanunu’na paralellik gösteren düzenlemeler yapılmıştır. Bu çalışmada, Sarbanes Oxley Kanunu öncesi yaşanan gelişmeler hakkında bilgi verildikten sonra Sarbanes Oxley Kanunu’nun önemli noktalarına değinilecek ve bu kanunun ABD, Avrupa Birliği’ne etkileri açıklanacaktır. Son olarak SPK’nın yaptığı en son düzenlemeler Sarbanes Oxley Kanunu ile karşılaştırılacaktır.

Anahtar Kelimeler: *Sarbanes Oxley Kanunu, Bağımsızlık, Denetçi, SPK Düzenlemeleri*

Sarbanes Oxley Act in the Independent Auditing and Comparison of SPK-Turkish Capital Markets Board’s Regulations

Abstract

After the large corporate financial scandals involving Enron, WorldCom, Xerox in the United States of America, a new era has started specifically with oversight of public company control, strengthening auditors’ independency, enhancement of the corporate responsibility and accountability for the decisions by senior executives, enhancement of the quality and transparency in financial reporting process of public companies, and regulations on corporate management areas by Sarbanes Oxley Act (SOX) which came into force in 2002. The affect of Sarbanes Oxley Act has being seen with the regulations around the world. In Turkey, there have been regulations which are parallel to Sarbanes Oxley Act by SPK. In this study, the significant points of Sarbanes Oxley Act will be mentioned after the information about prior development of Sarbanes Oxley Law is given and influences of this act to the United States, European Union will be explained. Finally, the latest regulations made by SPK will be compared with Sarbanes Oxley Act.

Keywords: *Sarbanes Oxley Law, Independency, Auditor, SPK Regulations*

Halime TEMEL¹

¹ Arş. Gör. Zonguldak
Karaelmas Üniversitesi,
İİBF İşletme Bölümü,
htemel@karaelmas.edu.tr