

**Yeni ve Revize Edilen Kalite Yönetim Standartları
Nedeniyle Diğer İlgili Standartlarda Yapılan
Değişiklikler**

Yeni ve revize edilen kalite yönetim standartları nedeniyle diğer ilgili Standartlarda yapılan değişiklikler; silinen metinlerde üzeri çizili olarak, yeni eklenen metinlerde ise altı çizili olarak gösterilmiştir. Yeni eklenen paragraflar (İHS 4400, 19 (b)(iA) gibi) söz konusu Standardın ana metnine teselsül ettirilerek işlenecektir. Dipnot numaraları, ilgili Standartta yer alan dipnotların sıralamasına uygun bir şekilde numaralandırılacaktır.

GDS 3410

SERA GAZI BEYANLARINA İLİŞKİN GÜVENCE DENETİMLERİ

...

10. GDS 3000'e uygunluk denetçinin; diğer hususların yanı sıra, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (Kurum) tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kuralların (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) güvence denetimleriyle ilgili hükümlerine veya en az Etik Kurallarda öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemelere uymasını gerektirir.¹ GDS 3000 ayrıca sorumlu denetçinin; Kalite ~~Kontrol~~ Yönetim Standardı 1'i (KKYS 1)² veya asgari olarak KKYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemeleri uygulayan bir denetim şirketinin mensubu olmasını gerektirir (Bkz.: A5-A6 paragrafları).

...

Kalite ~~Kontrol~~ Yönetimi

67. Denetçi, çalışma kâğıtlarında:
- Etik hükümlere uyulması konusunda tespit edilen sorunlara ve bu sorunların nasıl çözüldüğüne,
 - Yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uyulup uyulmadığı konusunda ulaşılan sonuçlar ile denetim şirketiyle yapılan ve bu sonuçları destekleyen müzakerelere,
 - Müşteri ilişkisinin ve güvence denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin ulaşılan sonuçlara ve
 - Denetim sırasında yapılan istişarelerin içeriği ve kapsamı ile bu istişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçlara,
- yer verir.

...

¹ GDS 3000, 3(a), 20 ve 34 üncü paragraflar

² GDS 3000, 3(b) ve 31(a) paragrafları ve KKYS 1, "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite ~~Kontrol~~ Yönetimi"

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

71. ~~Mevzuatın denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin yapılmasını gerekli kıldığı veya denetim şirketinin böyle bir gözden geçirme yapılmasının gerektiğine karar verdiği denetimlerde, denetimin kalitesini gözden geçiren kişi, denetim ekibi tarafından varılan önemli yargılar ile güvence raporunun oluşturulması sırasında ulaşılan sonuçları tarafsız bir şekilde değerlendirir. Bu değerlendirme aşağıdakileri içerir (Bkz.: A130 paragrafı):~~

- ~~(a) — Denetim ekibinin emisyonların sayısallaştırılması ve raporlanması ile bu hususlara ilişkin güvence verilmesine ilişkin mesleki yeterlilikleri dâhil olmak üzere, önemli hususların sorumlu denetçiyle müzakere edilmesi,~~
- ~~(b) — SG beyanının ve önerilen güvence raporunun gözden geçirilmesi,~~
- ~~(c) — Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlarla ilgili seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi ve~~
- ~~(d) — Güvence raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen güvence raporunun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.~~

...

Güvence Raporunun İçeriği

76. Güvence raporu, asgari olarak aşağıdaki temel unsurları içerir (Bkz.: A134 paragrafı):

- (i) Denetçinin faaliyet gösterdiği denetim şirketinin, KKYS 1'i veya en az KKYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer mevzuat hükümlerini uyguladığına ilişkin bir açıklama.

...

- (n) Güvence raporunun tarihi. ~~Güvence raporu; işletmedeki yetkili kişilerin SG beyanına ilişkin sorumluluklarını üstlendiklerini beyan ettiklerine dair kanıtlar dâhil, denetçinin ulaştığı sonuca dayanak oluşturan kanıtları elde ettiği tarihten önce olamaz. Güvence raporuna, aşağıdakilerden önceki bir tarih verilemez:~~

(i) İşletmedeki yetkili kişilerin SG beyanına ilişkin sorumluluklarını üstlendiklerini beyan ettiklerine dair kanıtlar dâhil, denetçinin ulaştığı sonuca dayanak oluşturan kanıtları elde ettiği tarih ve

(ii) KYS 1 veya denetim şirketinin politika veya prosedürleri uyarınca denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi zorunlu olduğunda, söz konusu gözden geçirmenin tamamlandığı tarih.

...

Belgelendirme

...

Güvence Raporu Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar (Bkz.: 68 inci paragraf)

A128. Denetçinin, güvence raporu tarihinden sonra öğrendiği fakat rapor tarihi itibarıyla mevcut olan ve ilgili tarihte haberdar olması durumunda SG beyanında değişiklik yapılmasına veya olumlu sonuç dışında bir sonuç vermesine sebep olabilecek olaylar (örneğin, düzeltilmemiş önemli bir hatanın tespit edilmesi), istisnai durumlara örnek olarak verilebilir. Çalışma kâğıtlarında yapılan değişiklikler, KKYS 1³'de zorunlu tutulan denetim şirketinin denetim ekibi üyelerinin çalışmalarının gözden geçirilmesinin niteliği, zamanlaması ve kapsamına sorumluluklarına ilişkin denetim şirketinin politika veya prosedürlerine uygun olarak gözden geçirilir ve yapılan değişikliklerin nihai sorumluluğunu sorumlu denetçi üstlenir.³

Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyasında Birleştirilmesi (Bkz.: 69 uncu paragraf)

A129. KKYS 1 (veya en az KKYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemeler veya mevzuat) denetim şirketlerinin, ~~çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işlemini zamanında tamamlamalarına yönelik politika ve prosedürler~~ çalışma kâğıtlarının rapor tarihinden sonra zamanında birleştirilmesine ilişkin bir kalite hedefi oluşturmalarını gerektirir.⁴ Çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için uygun süre genellikle, güvence raporu tarihinden itibaren en fazla altmış gündür.⁵

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme (Bkz.: 71 inci paragraf)

~~A130. Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmede dikkate alınabilecek hususlar aşağıdakileri içerir:~~

- ~~• Denetim şirketinin söz konusu denetimdeki bağımsızlığına yönelik olarak denetim ekibi tarafından yapılan değerlendirme.~~
- ~~• Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya ihtilafli konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler neticesinde ulaşılan sonuçlar.~~
- ~~• Gözden geçirilmek üzere seçilen çalışma kâğıtlarının, önemli yargılarla ilişkili olarak yapılan çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği.~~

...

Ek 2

...

SG Beyanlarına İlişkin Güvence Raporu Örnekleri⁶

³ KKYS 1, 32-33 üncü paragraflar 31(b) paragrafı

⁴ KKYS 1, 45-inci paragraf 31(f) paragrafı

⁵ KKYS 1, A54 A83 paragrafı

⁶ Örnek 3 ve Örnek 4, güncellenen Bağımsız Denetim Standartları'nda öngörülen ve GDS 3410'da da uygulanması mümkün olabilecek hususları ihtiva edecek şekilde sırasıyla Örnek 1 ve Örnek 2'nin Kurum tarafından revize edilmesiyle oluşturulmuştur. Denetçilerin, ihtiyaçlar ve içinde bulunulan şartlar doğrultusunda söz konusu raporların orijinal hâlini veya Kurum tarafından revize edilmiş hâlini kullanmaları mümkündür.

...

Örnek 1:

...

Bağımsızlığımız ve Kalite Kontrol Yönetimi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine kurulu Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) ile SG beyanının denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

~~Kuruluşumuz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamaktadır. Buna bağlı olarak kuruluşumuz; geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler ile etik gerekliliklere uygunluğa ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmektedir.~~

Kuruluşumuz; etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamaya ilişkin politika veya prosedürler dâhil olmak üzere, bir kalite yönetim sistemi tasarlamayı, uygulamayı ve sistemin işleyişini sağlamayı zorunlu kılan Kalite Yönetim Standardı 1⁷ hükümlerini uygulamaktadır.

...

Örnek 2:

...

Bağımsızlığımız ve Kalite Kontrol Yönetimi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine kurulu Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) ile SG beyanının denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

~~Kuruluşumuz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamaktadır. Buna bağlı olarak kuruluşumuz; geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler ile etik gerekliliklere uygunluğa ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmektedir.~~

⁷ KYS 1, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi

Kuruluşumuz; etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamaya ilişkin politika veya prosedürler dâhil olmak üzere, bir kalite yönetim sistemi tasarlamayı, uygulamayı ve sistemin işleyişini sağlamayı zorunlu kılan Kalite Yönetim Standardı 1⁸ hükümlerini uygulamaktadır.

...

Örnek 3:

...

KGK tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine kurulu Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) ile SG beyanının denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

~~Kuruluşumuz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamaktadır. Buna bağlı olarak kuruluşumuz; geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler ile etik gerekliliklere uygunluğa ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmektedir.~~

Kuruluşumuz; etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamaya ilişkin politika veya prosedürler dâhil olmak üzere, bir kalite yönetim sistemi tasarlamayı, uygulamayı ve sistemin işleyişini sağlamayı zorunlu kılan Kalite Yönetim Standardı 1⁹ hükümlerini uygulamaktadır.

...

Örnek 4:

...

KGK tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine kurulu Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) ile SG beyanının denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

~~Kuruluşumuz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamaktadır. Buna bağlı olarak~~

⁸ KYS 1, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi

⁹ KYS 1, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi

~~kuruluşumuz; geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler ile etik gerekliliklere uygunluğa ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmektedir.~~

Kuruluşumuz; etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamaya ilişkin politika veya prosedürler dâhil olmak üzere, bir kalite yönetim sistemi tasarlamayı, uygulamayı ve sistemin işleyişini sağlamayı zorunlu kılan Kalite Yönetim Standardı 1¹⁰ hükümlerini uygulamaktadır.

...

¹⁰ KYS 1, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi

İHS 4400

ÜZERİNDE MUTABIK KALINAN PROSEDÜRLERİN UYGULANDIĞI İŞLER

Giriş

Kapsam

...

KKYS 1¹¹ İle İlişki

3. Kalite ~~kontrol~~ yönetim sistemleri, ve politikaları ~~veya~~ prosedürleri denetim şirketinin sorumluluğundadır. KKYS 1; denetim şirketlerinin, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işleri için de geçerlidir.¹² Bu İHS'nin üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işler düzeyindeki kalite ~~kontrol~~ yönetimine ilişkin hükümleri, denetim şirketinin KKYS 1'e veya en az KKYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemelere tabi olduğu ön kabulüne dayanarak düzenlenmiştir (Bkz.: A3-A8 paragrafları).

...

Tanımlar

13. Aşağıdaki terimler bu İHS'de, karşılarında belirtilen anlamlarıyla kullanılmıştır:

...

- (c) Sorumlu denetçi: Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işten, söz konusu işin yürütülmesinden ve denetim şirketi adına düzenlenen "üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işe ilişkin rapor"dan sorumlu olan ve Kurumun onayı alınmak suretiyle görevlendirilmiş denetim şirketi yöneticisi, ~~şirketteki başka şirket tarafından atanmış~~ bir denetçi veya denetim üstlenen bağımsız denetçidir.

...

- (e) İş ekibi: Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işi yürüten sorumlu denetçi ve personel ile, ~~denetçiler ve diğer çalışanlar ile denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket tarafından görevlendirilen~~, işle ilgili prosedürleri uygulayan diğer kişilerdir. ~~Denetim şirketi veya denetim ağına dâhil şirket tarafından şirket dışından görevlendirilen uzmanlar (dış uzman) bu ekibe dâhil değildir. Dış uzman bu ekibe dâhil değildir.~~

...

- (k) Etik hükümler: ~~İş ekibinin üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işi yürütürken tabi olduğu, Kurum tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler~~

¹¹ KKYS 1, "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler Şirketleri için Kalite Kontrol Yönetimi"

¹² KYS 1, 5 inci paragraf

İçin Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) yer alan hükümler ile mevzuatta yer alan daha kısıtlayıcı diğer hükümlerdir. Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işe ilişkin olarak iş ekibinin tabi olduğu mesleki etik ilkeler ve hükümlerdir. Etik hükümler; Kurum tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'da (Bağımsızlık Standartları Dâhil) (Etik Kurallar) yer alan hükümler ile mevzuatta yer alan daha kısıtlayıcı diğer hükümlerden oluşur.

...

Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulandığı İşe İlişkin Kalite Kontrol Yönetimi

19. Sorumlu denetçi, aşağıdaki hususlara ilişkin genel sorumluluğu üstlenir:

- (a) -Varsa- denetçinin faydalandığı bir uzman tarafından yürütülen çalışma dâhil görevlendirildiği üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin genel kalitesi kalitesinin yönetilmesi ve kaliteye ulaşılması ile iş boyunca yeterli ve uygun bir şekilde söz konusu işte yer alınması ve (Bkz.: A24 paragrafı)
- (b) İşin, aşağıdakiler aracılığıyla denetim şirketinin kalite ~~kontrol politika ve prosedürlerine~~ yönetim politika veya prosedürlerine uygun olarak yürütülmesi:
 - (i) Müşteri ilişkisinin ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin uygun prosedürlerin şirket politika veya prosedürlerinin takip edilmesi (Bkz.: A25 paragrafı),
 - (iA) İşin nitelik ve içinde bulunduğu şartlar, denetim şirketinin politika veya prosedürleri ve iş esnasında meydana gelebilen her türlü değişiklik dikkate alınarak, işin yürütülmesi için yeterli ve uygun kaynakların iş ekibine zamanında tahsis edildiğine veya kullanımına hazır tutulduğuna karar verilmesi,
 - (ii) İş ekibinin bir üyesi olmayan denetçinin faydalandığı uzman ile iş ekibinin tamamının, yeterli zaman dâhil olmak üzere, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin yürütülmesine ilişkin uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip olduğuna ikna olunması,
 - (iii) İş ekibi üyelerinin etik hükümlere uymadığına ihlal ettiklerine ilişkin göstergelere karşı dikkatli olunması ve iş ekibi üyelerinin etik hükümlere uymadıklarına ihlal ettiklerini işaret eden hususların sorumlu denetçinin dikkatini çekmesi hâlinde yapılacak uygun işlemin belirlenmesi (Bkz.: A26 paragrafı),
 - (iv) İş ekibi üyelerinin yönlendirilmesi ve gözetimi ile çalışmalarının gözden geçirilmesi ve Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin, mesleki standartlar ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yönlendirilmesi ve gözetimi ile yürütülmesi, ve

- (v) Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işe ilişkin uygun belgelendirmenin yapılması ve çalışma kâğıtlarının birleştirilmesi, gerekli şekilde saklanması sürdürülmesi ve muhafaza edilmesi için sorumluluğun üstlenilmesi- ve
- (vi) KYS 1 veya denetim şirketinin politika veya prosedürleri uyarınca kalitenin gözden geçirilmesi zorunlu olduğunda, söz konusu gözden geçirme tamamlanincaya kadar rapora tarih verilmemesi.¹³

...

Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulandığı İşin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

21. Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı bir işi kabul etmeden veya işi devam ettirmeden önce denetçi, işin amaçları hakkında bir kanaat edinir. Denetçiden uygulaması istenen prosedürlerin, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin amaçları açısından uygun olmadığını gösteren herhangi bir durum veya gerçekten haberdar olması durumunda denetçi, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işi kabul etmez veya işe devam etmez (Bkz.: A28- A31 paragrafları).

...

23. Sorumlu denetçi, iş kabul etmeden veya işi devam ettirmeden önce önceden öğrenilmiş olması hâlinde denetim şirketinin işi reddetmesine sebep olabilecek bir bilgiyi edinmesi durumunda, kendisinin ve denetim şirketinin gerekli adımları atabilmesi için konuyu derhâl denetim şirketine bildirir.

Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulandığı Sözleşmenin Şartları Üzerinde Anlaşmaya Varılması

...

Müteakip İşler

26. Müteakip (birbirini takip eden) dönemlerde üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulanmasına yönelik bir işin yapılması durumunda denetçi, iş kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda denetim şirketinin muhakemelerindeki işin kabul edilmesi sırasında değerlendirilen hususlardaki değişiklikler dâhil, sözleşme şartlarının içinde bulunulan durum ve gerçeklere göre revize edilmesinin gerekli olup olmadığını ve sözleşmenin mevcut şartlarının işi yaptırana tarafa hatırlatılmasına ihtiyaç olup olmadığını değerlendirir (Bkz.: A44 paragrafı).

...

“Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulandığı İşe İlişkin Rapor”

30. “Üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işe ilişkin rapor” yazılı olarak düzenlenir ve aşağıdakileri içerir (Bkz.: A51 paragrafı):

¹³ KYS 2, Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi

...

- (m) Denetçinin faaliyet gösterdiği denetim şirketinin, KKYS 1'i veya en az KKYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer mevzuat hükümlerini uyguladığına ilişkin bir açıklama,

...

~~KKYS 1~~ KYS 1 İle İlişki (Bkz.: 3 üncü paragraf)

- A3. ~~KKYS 1; denetim şirketinin, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işler dâhil, ilgili hizmetlere yönelik kalite kontrol sistemini kurma ve bu sistemin devamlılığını sağlama sorumluluğunu düzenler. Bu sorumluluklar denetim şirketinin aşağıdakileri oluşturmasına yöneliktir~~ KYS 1, denetim şirketinin, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işler dâhil, ilgili hizmetlere ilişkin kalite yönetim sistemi tasarlama, uygulama ve sistemin işleyişini sağlama sorumluluklarını düzenler.¹⁴ KYS 1 ayrıca, denetim şirketinin, kalitesi gözden geçirilmesi gereken hizmetlere yönelik politika veya prosedürler oluşturma sorumluluklarını da düzenler.¹⁵ KYS 2, kaliteyi gözden geçiren kişinin atanması, liyakati ve söz konusu gözden geçirmenin yürütülmesi ve belgelendirilmesine ilişkin hususları düzenler.¹⁶:

- — Kalite kontrol sistemi ve
- — Kalite kontrol sisteminin amacına ulaşması için şirketin tasarladığı politikalar ile bu politikalara uyum sağlanmasına ve izlenmesine ilişkin şirket prosedürleri.

- A4. ~~KKYS 1'e göre denetim şirketinin amacı; KYS 1 uyarınca denetim şirketinin amacı; üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işler dâhil, ilgili hizmetlere ilişkin olarak,~~

- (a) ~~Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uyduğuna~~ Denetim şirketi ve personelinin, sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve işi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüğü ve
- (b) ~~Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna;~~ Denetim şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğu

~~ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır~~ hususlarında kendisine makul güvence sağlayan bir kalite yönetim sistemi tasarlamak, uygulamak ve işleyişini sağlamaktır¹⁷.

- A5. Bazı ülkelerde, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işlerle ilgili olarak KKYS 1'in uygulanmasına yönelik bir mevzuat bulunmayabilir ve bu ülkelerde bu tür

¹⁴ KYS 1, 1 inci paragraf

¹⁵ KYS 1, 2(a) paragrafı

¹⁶ KYS 1, 2(b) paragrafı

¹⁷ KKYS 1, 11 inci 14 üncü paragraf

işleri yürüten denetim şirketleri için kalite ~~kontrol~~ yönetimine yönelik yükümlülükler getirilmiş olabilir. Bu İHS'nin üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işe ilişkin kalite ~~kontrol~~ yönetimiyle ilgili hükümleri; söz konusu ülkede kalite ~~kontrol~~ yönetimine ilişkin getirilen yükümlülüklerin, asgari olarak KYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevada olduğu ön kabulüne dayanır. Söz konusu hükümler; ~~KKS 1'de yer alan hükümlerin amaçlarına ulaşılması konusunda denetim şirketine aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürleri içeren bir kalite kontrol sistemi oluşturma zorunluluğunu da içeren bir yükümlülük getirdiğinde KYS 1'in hükümlerini ele aldığı ve KYS 1'in amacına ulaşması konusunda denetim şirketine yükümlülükler getirdiğinde~~, bu ön kabul şartı sağlanmış olur. Tüm bu hususların yanı sıra KYS 1 ile uygunluk sağlanması, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin aşağıdaki sekiz unsurdan oluşmasını gerektirir:¹⁸

- ~~Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,~~
- ~~Etik hükümler,~~
- ~~Müşteri ilişkisinin ve sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,~~
- ~~İnsan kaynakları,~~
- ~~İşin yürütülmesi ve~~
- ~~İzleme.~~
- Denetim şirketinin risk değerlendirme süreci,
- Üst yönetim ve liderlik yapısı,
- Etik hükümler,
- Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,
- Denetim veya hizmetin yürütülmesi,
- Kaynaklar,
- Bilgi ve iletişim,
- İzleme ve düzeltme süreci.

A6. İş ekipleri, denetim şirketinin kalite ~~kontrol~~ yönetim sistemi bağlamında, söz konusu iş için geçerli olan kalite ~~kontrol~~ politika veya prosedürlerini uygulamakla sorumludur.

A7. İş ekipleri, denetim şirketi veya diğer tarafların sunduğu bilgiler aksini göstermediği sürece denetim şirketinin kalite kontrol sistemine güvenebilir. Örneğin iş ekipleri; İş ekibi genellikle aşağıdaki durumlar hariç olmak üzere, denetim şirketinin kalite yönetim sistemini esas alabilir:

¹⁸ KYS 1, 6 ncı paragraf

- İş ekibinin bilgisi veya uygulama tecrübesinin, denetim şirketinin politika veya prosedürlerinin işin nitelik ve içinde bulunduğu şartları etkin bir biçimde ele almadığını göstermesi veya
- Bu politika veya prosedürlerin etkinliği hakkında denetim şirketi veya diğer tarafların sağladığı bilgilerin aksine işaret etmesi.

Örneğin, iş ekibi aşağıdakilere ilgili olarak denetim şirketinin kalite yönetim sistemini esas alabilir:

- İşe almaya ve eğitime yönelik prosedürler aracılığıyla personelin yetkinliğinin yetkinlik ve kabiliyetinin sağlanması,
- Müşteri ilişkisinin kurulması ve devam ettirilmesine yönelik sistemler aracılığıyla müşteri ilişkisinin devam ettirilmesi Müşteri ilişkisinin ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik denetim şirketinin politika veya prosedürleri aracılığıyla müşteri ilişkisinin devam ettirilmesi,
- İzleme ve düzeltme süreci aracılığıyla mevzuat hükümlerine uyum uygunluğun sağlanması,

hususlarında denetim şirketinin kalite kontrol sistemine güvenebilir.

Kalite kontrol sisteminde belirlenen, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işi etkileyebilecek eksiklikleri dikkate alırken sorumlu denetçi, ilgili durumu düzeltmek amacıyla denetim şirketi tarafından alınan önlemlerin üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı iş bağlamında yeterli olup olmadığını göz önünde bulundurabilir. Sorumlu denetçi, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminde belirlenen ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işi etkileyebilecek eksiklikleri¹⁹ değerlendirirken, denetim şirketinin söz konusu eksiklikleri ele almak amacıyla yerine getirdiği düzeltici adımların üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı iş bağlamında yeterli olup olmadığını dikkate alabilir.

- A8. Denetim şirketinin kalite ~~kontrol~~ yönetim sisteminde bir eksiklik bulunması, tek başına, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin mesleki standartlar ile mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmediği veya raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmadığı sonucuna varılması için dayanak teşkil etmeyebilir.

...

Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulandığı İşe İlişkin Kalite Kontrol Yönetimi (Bkz.: 19-20 nci paragraflar)

- A24. Sorumlu denetçi, her bir işin genel kalitesine ilişkin sorumluluğu üstlenmesi bağlamında, atacağı adımlar ile iş ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda, işin kalitesi açısından:

¹⁹ KYS 1, 16(a) paragrafı

- (a) ~~Çalışmaların mesleki standartlar ile mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin,~~
- (b) ~~Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uyum sağlanmasının ve~~
- (c) ~~Raporun bu İHS'ye uygun olarak düzenlenmesinin,~~
- ~~önemini vurgular.~~

Sorumlu denetçi, her bir işte kalitenin yönetilmesi ve kaliteye ulaşılmasına ilişkin genel sorumluluğu üstlenirken, atacağı adımlar ile iş ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda, üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin yürütülmesinde kalitenin esas olduğunu ve işin kalitesi açısından:

- (a) Çalışmaların mesleki standartlar ile mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini,
- (b) Denetim şirketinin kalite yönetim politika veya prosedürlerine uyumun önemini ve
- (c) Raporun bu İHS'ye uygun olarak düzenlenmesinin önemini,
- vurgular.

A25. ~~KKS 1, denetim şirketinin;~~

- ~~— Yeni bir müşteriyle iş ilişkisi kurmadan önce,~~
- ~~— Mevcut bir müşteriye hizmet vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve~~
- ~~— Mevcut bir müşteriden yeni bir işi kabul edip etmemeyi değerlendirirken,~~

~~şartlara göre gerekli gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesini zorunlu kılar. Müşteri ilişkisinin ve üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin kabulü ve devam ettirilmesi açısından ulaşılan sonuçların uygun olup olmadığının belirlenmesinde sorumlu denetçiye yardımcı olan bilgiler arasında işletmenin büyük pay sahiplerinin, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların dürüstlüğüne ilişkin bilgiler yer alır. KYS 1; denetim şirketinin, müşteri ilişkisinin veya sözleşmenin kabul edilip edilmemesi veya devam ettirilip ettirilmemesine yönelik muhakemelerinin uygunluğunu ele alan kalite hedefleri oluşturmasını zorunlu kılar. Söz konusu muhakemeler; üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin niteliği ve şartları ile bu tür muhakemeleri desteklemek için yeterli olan, müşterinin (yönetim ve - uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanlar dâhil) dürüstlüğü ve etik değerleri hakkında elde edilen bilgilere dayanmaktadır. Sorumlu denetçinin, işin uygun bir şekilde yürütülmesini etkileyebilecek derecede yönetimin dürüstlüğünden şüphelenmesi için bir sebebin bulunması durumunda, işin kabul edilmesi uygun olmayabilir.~~

A26. ~~KKS 1, denetim şirketinin kendisinin ve personelinin etik hükümlere uydularına dair makul güvence sağlamayı amaçlayan politika ve prosedürler oluşturma sorumluluğunu düzenler. KYS 1; denetim şirketinin, sorumlulukların etik hükümlere uygun olarak~~

yerine getirilmesine yönelik olarak kalite hedefleri oluşturma sorumluluğunu düzenler. Bu İHS sorumlu denetçinin, iş ekibinin etik hükümlere uymasıyla ilgili sorumluluklarını belirler.²⁰

...

Üzerinde Mutabık Kalınan Prosedürlerin Uygulandığı İşin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (Bkz.: 21-23 üncü paragraflar)

...

Bağımsızlık Hükümlerine Uyum (Bkz.: 22(e) ve 24(e) paragrafları)

A37. Denetçinin bağımsızlık hükümlerine A15 paragrafındaki gibi nedenlerden dolayı uymasının gerekmesi durumunda, 22(e) paragrafı uygulanır. Bağımsızlık hükümlerine uyum için işi yaptıran tarafla sözleşmenin şartları üzerinde anlaşmaya varması durumunda da denetçi, 22(e) paragrafını uygular. Örneğin başlangıçta denetçi, etik hükümler veya mevzuat tarafından ya da diğer nedenlerden dolayı kendisinin bağımsızlık hükümlerine tabi olmadığını belirlemiş olabilir. Ancak, işin kabulü ve devam ettirilmesi veya sözleşmenin şartları üzerinde anlaşmaya varılmasını değerlendirirken denetçinin aşağıda yer alan hususlara ilişkin bilgisi, -üzerinde mutabık kalınan prosedürlerin uygulandığı işin amacı açısından- işi yaptıran tarafla belirli bağımsızlık hükümlerine uyumla ilgili bir müzakerede bulunmasının uygun olup olmadığının göstergesi olabilir:

...

A47. Denetçinin faydalandığı uzman, denetçi tarafından görevlendirilmiş bir dış uzman veya denetim şirketinin bir parçası/çalışanı olan ve bu nedenle şirketin kalite ~~kontrol~~ yönetim sistemine tabi olan bir iç uzman olabilir. ~~Denetçi, denetim şirketi veya diğer taraflara sunulan bilgiler aksini göstermediği sürece denetim şirketinin kalite kontrol sistemine güvenebilir. Denetçi genellikle aşağıdaki durumlar hariç olmak üzere, denetim şirketinin kalite yönetim sistemini esas alabilir:~~

- Denetçinin bilgisi veya uygulama tecrübesinin, denetim şirketinin politika veya prosedürlerinin işin nitelik ve içinde bulunduğu şartları etkin bir biçimde ele almadığını göstermesi veya
- Bu politika veya prosedürlerin etkinliği hakkında denetim şirketi veya diğer tarafların sağladığı bilgilerin aksine işaret etmesi.

Bu ~~güvenin~~ esas alma durumunun boyutu şartlara göre farklılık gösterir ve aşağıdaki hususlarla bağlantılı olarak denetçinin prosedürlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını etkileyebilir:

- İşe alma ve eğitim programları aracılığıyla elde edilen yetkinlik ve kabiliyet.
- Denetçinin, faydalandığı uzmanın tarafsızlığına ilişkin değerlendirmesi.

²⁰ KYS 1, 29 uncu paragraf

- Denetçinin faydalandığı uzmanla yapılan anlaşma.

Bu tür bir güven esas alma durumu, denetçinin bu İHS hükümlerini yerine getirme sorumluluğunu azaltmaz.

...

Örnek 1:

...

Mesleki Etik ve Kalite ~~Kontrol~~ Yönetimi

...

~~Denetim şirketimiz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamakta ve dolayısıyla etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlandığına dair belgelendirilmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sisteminin devamlılığını sağlamaktadır.~~

Denetim şirketimiz; etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamaya ilişkin politika veya prosedürler dâhil olmak üzere, bir kalite yönetim sistemi tasarlamayı, uygulamayı ve sistemin işleyişini sağlamayı zorunlu kılan Kalite Yönetim Standardı 1 hükümlerini uygulamaktadır.

...

Örnek 2

...

Mesleki Etik ve Kalite ~~Kontrol~~ Yönetimi

...

~~Denetim şirketimiz, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardını (KKS 1) uygulamakta ve dolayısıyla etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlandığına dair belgelendirilmiş politika ve prosedürleri içeren kapsamlı bir kalite kontrol sisteminin devamlılığını sağlamaktadır.~~

Denetim şirketimiz; etik hükümlere, mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlamaya ilişkin politika veya prosedürler dâhil olmak üzere, bir kalite yönetim sistemi tasarlamayı, uygulamayı ve sistemin işleyişini sağlamayı zorunlu kılan Kalite Yönetim Standardı 1 hükümlerini uygulamaktadır.

...

İHS 4410

FİNANSAL BİLGİLERİ DERLEME İŞİ

Giriş

Kapsam

...

Kalite Yönetim Standardı 1(KYS 1)²¹ ile İlişki

4. Kalite yönetim sistemleri, ve politika veya veya prosedürleri denetim şirketinin sorumluluğundadır. KYS 1, denetim şirketlerinin yürüttüğü derleme işleri için de geçerlidir.²² Bu İHS'nin derleme işi düzeyindeki kalite yönetimine ilişkin hükümleri, denetim şirketinin KYS 1'e veya en az KYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevadaki diğer düzenlemelere tabi olduğu ön kabulüne dayanarak düzenlenmiştir (Bkz.: A6-A11 paragrafları).

...

Finansal Bilgileri Derleme İşine İlişkin Kalite Kontrol Finansal Bilgileri Derleme İşinin Kalitesinin Yönetilmesi ve Kaliteye Ulaşılması

23. Sorumlu denetçi, aşağıdaki hususlara ilişkin genel sorumluluğu üstlenir:
- (a) Görevlendirilen her bir finansal bilgileri derleme işinin kalitesinin yönetilmesi ve kaliteye ulaşılması ~~ve ile denetim iş~~ boyunca yeterli ve uygun bir şekilde söz konusu ~~denetimde işte~~ yer alınması ve

...

- A8. Bazı ülkelerde finansal bilgileri derleme işleriyle ilgili olarak KYS 1'in uygulanmasına yönelik bir mevzuat bulunmayabilir ve bu ülkelerde derleme işlerini yürüten denetim şirketleri için kalite ~~kontrole~~ yönetimine yönelik yükümlülükler getirilmiş olabilir. Bu İHS'nin derleme işine yönelik kalite yönetimiyle ilgili hükümleri; söz konusu ülkede kalite yönetimine ilişkin getirilen yükümlülüklerin, asgari olarak KYS 1'de öngörülen yükümlülükleri karşılayacak muhtevada olduğu ön kabulüne dayanır. Söz konusu hükümler; KYS 1'in hükümlerini ele aldığı ve KYS 1'in amacına ulaşması konusunda denetim şirketine yükümlülükler getirdiğinde, bu ön kabul şartı sağlanmış olur. Tüm bu hususların yanı sıra KYS 1 ile uygunluk sağlanması, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin aşağıdaki sekiz unsurdan oluşmasını gerektirir:²³

...

²¹ KYS 1, Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi

²² KYS 1, 5 inci paragraf

²³ KYS 1, 6 ncı paragraf

A9. İş ekipleri, denetim şirketinin kalite ~~kontrol~~ yönetim sistemi bağlamında, söz konusu iş için geçerli olan kalite ~~kontrol~~ yönetim politika veya prosedürlerini uygulamakla sorumludur.

A10. İş ekibi genellikle aşağıdaki durumlar hariç olmak üzere, denetim şirketinin kalite yönetim sistemini esas alabilir:

...

Örneğin, iş ekibi aşağıdakilere ilgili olarak denetim şirketinin kalite yönetim sistemini esas alabilir:

...

- İzleme ve düzeltme süreci aracılığıyla mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanması,

Sorumlu denetçi, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminde belirlenen ve ~~güvenee~~ ~~denetimini~~ finansal bilgileri derleme işini etkileyebilecek eksiklikleri²⁴ değerlendirirken, denetim şirketinin söz konusu eksiklikleri ele almak amacıyla yerine getirdiği düzeltici adımları dikkate alabilir.

...

Finansal Bilgileri Derleme İşinin Kalitesinin Yönetilmesi ve Kaliteye Ulaşılması İşine İlişkin Kalite Kontrol (Bkz.: 23(b) paragrafı)

A30. Sorumlu denetçi, her bir işte kalitenin yönetilmesi ve kaliteye ulaşılmasına ilişkin genel sorumluluğu üstlenirken, atacağı adımlar ile iş ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda, finansal bilgileri derleme işinin yürütülmesinde kalitenin esas olduğunu ve işin kalitesi açısından:

...

(b) Denetim şirketinin kalite yönetim politika veya prosedürlerine uyumun önemini, ve

(c) Raporun bu İHS'ye uygun olarak düzenlenmesinin önemini, ve vurgular.

Müşteri İlişkisinin ve Derleme Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (Bkz.: 23(b)(i) paragrafı)

A31. KYS 1; denetim şirketinin, müşteri ilişkisinin veya sözleşmenin kabul edilip edilmemesi veya devam ettirilip ettirilmemesine yönelik muhakemelerinin uygunluğunu ele alan kalite hedefleri oluşturmasını zorunlu kılar. Söz konusu muhakemeler; finansal bilgileri derleme işinin niteliği ve şartları ile bu tür muhakemeleri desteklemek için yeterli olan, müşteri (yönetim ve -uygun hâllerde- üst yönetimden sorumlu olanlar dâhil) dürüstlüğü ve etik değerleri hakkında elde edilen bilgilere dayanmaktadır.

...

²⁴ KYS 1, 16(a) paragrafı

YÜRÜRLÜK TARİHİ

Yeni ve Revize Edilen Kalite Yönetim Standartları Nedeniyle Diğer İlgili Standartlarda Yapılan Değişiklikler, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.