



T I
ACADEMIA
R e s e a r c h

Governance, Risk, Control & Audit

Volume/Cilt: 4 – Issue/ Sayı: 1- January-July / Ocak-Temmuz 2022



Türkiye İç Denetim Enstitüsü
The Institute of Internal Auditing - Turkey

TIDE

AcademIA

R e s e a r c h

GOVERNANCE, RISK, CONTROL & AUDIT

Volume/Cilt: 4 - Issue/ Sayı: 1- January-July / Ocak-Temmuz 2022

Print ISSN: 2667-5412
Published in English & Turkish

TİDE ACADEMIA Research, Governace, Risk, Control & Audit
Volume/Cilt: 4 - Issue/Sayı: 1 - January-July / Ocak-Temmuz 2022

Biannual Peer - Reviewed Academic Journal / 6 Aylık Hakemli Akademik Dergi

Print ISSN: 2667-5412

Owner / Türkiye İç Denetim Enstitüsü Adına İmtiyaz Sahibi
Ali Kamil Uzun

Responsible Desk Editor / Sorumlu Yazı İşleri Müdürü
Prof. Dr. Dursun Arıkoğlu

Editor in Chief / Editör
Prof. Dr. Nuran Cömert

Editors / Editörler
Dr. Öğr. Üyesi Sezen Uludağ
Arş. Gör Dr. Nevzat Güngör

Field Editors / Alan Editörleri
Prof. Dr. Duygu Anıl Keskin
Doç. Dr. Hakan Cavlak
Dr. Öğr. Üyesi Ömer Faruk Tan
Arş. Gör Dr. Sezer Külâh
Arş. Gör. Rümeyza Atıcı

Editorial Board / Yayın Kurulu
Prof. Dr. Nuran Cömert
Ali Kamil Uzun
Prof. Dr. Dursun Arıkoğlu
Tolga Usluer
Ethem Yenigün
Gündoğan Yurtsever

Print Editor / Yayına Hazırlama Sorumlusu
Serpil Kaya Vurgun
E-posta: serpil.vurgun@gmail.com

Contact / Dergi İletişim
E-mail: academia@tide.org.tr
Phone: 0212 212 55 24-25
Address: Mecidiyeköy Mah. Cemal Sahir Sokak No : 29 D:30-31 Şişli – Istanbul - Turkey

TİDE AcademIA Research is a scientific peer-reviewed journal which is going to be published twice in a year (July-December) by the Institute of Internal Auditors – Turkey (TİDE). An essential objective of the journal is to promote communication between research and practice, which will influence present and future developments in governance, risk, control and auditing education as well as research and practice. The language of the journal is Turkish and English.

TİDE AcademIA Research Dergisi, Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından yılda iki kez (Temmuz-Aralık) yayımlanan bilimsel hakemli bir dergidir. Derginin temel amacı, bugün ve gelecekteki kurumsal yönetim, risk yönetimi, kontrol ve denetim ile ilgili konularda teori ve uygulamayı geliştirmeye katkı sağlayacak özgün ve yeni bilimsel çalışmalar yayınlamak ve böylece uygulamacı ve araştırmacılar arasında iletişimi artırmaktır. Derginin yazım dili Türkçe ve İngilizcedir.

Advisory Board / Danışma Kurulu

Tonya D. Baez, *CIA (IIA-ARC)*
Gudmundur I. Bergthorsson (*IIA*)
Laurent Philippe Berliner, *CIA, CRMA (IIA-ARC)*
Marianne Breccia, *CRMA (IIA-ARC)*
Stuart W. Campbell, *CIA, CGAP (IIA-ARC)*
Philip Andrew Draber, *CIA, CRMA (IIA-ARC)*
Hossam Hosni Abdelaziz Elshaffei (*IIA*)
Prof. Dr. Melih Erdoğan
Prof. Dr. Lerzan Kavut
Prof. Dr. İdil Kaya
Prof. Dr. Ömer Lalik
Prof. Dr. Beyhan Marşap
Paul C. Kiley, *CIA (IIA-ARC)*
James Molzahn (*IIA*)
Prof. Dr. Nur İrem Nuhoglu (*PhD*) (*IIA-ARC*)
Sandra L. Pundmann (*IIA*)
Mark L. Salamasick, *CIA, CRMA (IIA-ARC)*
Dominique Vincenti (*IIA*)

Referee Board / Hakem Kurulu

Prof. Dr. Nalan Akdoğan - *Başkent University, TURKEY*
Prof. Dr. Nesrin Alptekin - *Anadolu University, TURKEY*
Prof. Dr. Ümmühan Aslan - *Bilecik Şeyh Edebali University, TURKEY*
Prof. Dr. Emin Avcı - *Marmara University, TURKEY*
Prof. Dr. Çağnur Kaytmaz Balsarı - *Dokuz Eylül University, TURKEY*
Rudrik du Bruyn, *CIA (IIA-ARC) - University of Pretoria, SOUTH AFRICA*
Prof. Dr. Ahmet Vecdi Can - *Sakarya University, TURKEY*
Prof. Dr. Fatih Dalkılıç, *CIA - Dokuz Eylül University, TURKEY*
Prof. Dr. Ali Deran - *Tarsus University, TURKEY*
Prof. Dr. Volkan Demir - *Galatasaray University, TURKEY*
Prof. Dr. Nurten Erdoğan - *Anadolu University, TURKEY*

Prof. Dr. Melih Erdoğan - *Anadolu University, TURKEY*
 Prof. Dr. Mert Erer - *Marmara University, TURKEY*
 Jean Pierre Garitte - *University of Antwerp, Management School, BELGIUM*
 Prof. Dr. Cemal İbiş - *Işık University, TURKEY*
 Prof. Dr. Selahattin Karabınar - *İstanbul University, TURKEY*
 Prof. Dr. Lerzan Kavut - *İstanbul University, TURKEY*
 Prof. Dr. İdil Kaya - *Galatasaray University, TURKEY*
 Prof. Dr. Ganite Kurt - *Ankara Hacı Bayram Veli University, TURKEY*
 Prof. Dr. Tamer Koçel - *Kültür University, TURKEY*
 Assoc. Prof. Dr. Ufuk Mısırlıoğlu - *University of the West of England, UK*
 Prof. Dr. Nur İrem Nuhoglu - *Boğaziçi University, TURKEY*
 Prof. Dr. Helmut Pernsteiner - *Johannes Kepler University, AUSTRIA*
 Prof. Dr. Yakup Selvi - *İstanbul University, TURKEY*
 Alan N. Siegfried, *CIA, CCSA, CFSa, CGAP, CRMA - University of Maryland, USA*
 Jared Scott Solleau, *CIA, CCSA, CRMA - Louisiana State University, USA*
 Prof. Dr. Süleyman Uyar - *Alanya Alaaddin Keykubat University, TURKEY*
 Prof. Dr. Saime Önce - *Anadolu University, TURKEY*
 Dr. Chung Fern Wu - *National Taiwan University, TAIWAN*
 Prof. Dr. Birol Yıldız - *Osmangazi University, TURKEY*
 Prof. Dr. Fatih Yılmaz - *İstanbul University, TURKEY*
 Prof. Dr. Serra Yurtkoru - *Marmara University, TURKEY*
 Prof. Dr. Göksel Yücel - *Türk-Alman University, TURKEY*
 Prof. Dr. Çağla Ersen Cömert - *Marmara University, TURKEY*
 Prof. Dr. Banu Tarhan Mengi - *Marmara University, TURKEY*
 Adjunct Prof. Dr. Aslı Yüksel Mermod - *Webster University, SWITZERLAND*

Contents / İçindekiler

Preface / Sunuş	8
Sürdürülebilirlik Raporlamasına Yeni Bir Bakış: Genişletilmiş Dış Raporlama ve Güvencesi / <i>A New Aspect of The Sustainability Reporting: Extended External Reporting and Its Assurance</i>	
A. R. Zafer SAYAR, Büşra ÖZDEMİR	13
Formatting Guide	37

Preface

Dear Readers,

TİDE AcademIA Research is a magazine that has taken its place in the world of literature in response to the demands of internal auditors, who are entrusted with the task of serving as reliable advisors to boards, and of researchers focused on this area, for an academic foundation needed for continuous self-development, and for new know-how for continuous reinforcement of this foundation, as well as for platforms used for exchange and sharing of knowledge and experiences in such fields as assessment of the developing technologies, analysis of opportunities, review of global issues, assessment and evaluation of controls, ethical values, quality, affordability and efficiency, and proactive prevention of crises and resolution of problems through relevant and just-in-time reporting.

Our magazine accepts and publishes following completion of a serious peer-review process, only original and new articles – *including review essays, analytical methods, and simulation models, case studies, empirical researches, technical notes, and book reviews, etc.* -, written in **English and Turkish** languages, of researchers, academicians, professionals and practitioners working in fields which are directly or indirectly connected to corporate governance, risk management and internal control issues – *financial and non-financial reporting, management accounting, financial, legal and fiscal audit, fraud audit, information technologies audit and management, cybercrimes, greenwashing, etc.* This edition of the magazine is being published a little late with only one article as the authors of articles and papers requested to be corrected have either failed to insert the proposed corrections on time, or the submittals refused in peer-review.

In fact, fairly important developments are recently being recorded in the fields mentioned in the preceding paragraph in relation to the subject matter of our magazine for young researchers. As known, “*sustainability*”, which is gradually started to be discussed in broader circles with the research titled “*Limits to Growth*” (1972) published by the Rome Club

(1968) following the article titled “*Silent Spring*” (1962, Rachel Louise Carson), being the first attention-grabbing study published on the damages and harms suffered by environment due to the existing industrialization processes, has so far been transformed into a “responsibility” movement, rather than a pure thought, and then, with “*Our Common Future (Brundtland) Report*” published by the United Nations World Commission on Environment and Development in 1987, a new sustainability approach still taken as a reference has been adopted. This report triggering the idea that environment and development must be discussed and handled as a single integrated problem, together with other studies published thereafter, underlines the environmental problems which should be a particular concern to each individual of the society.

As a matter of fact, in our day, the great size of the destruction caused by economic and social developments in the ecosystem has already started to be felt by each segment of the population acutely and drastically. That is why with the intention of preventing the destructive damages caused mostly by businesses and undertakings, it is deemed necessary to disclose *the economic, environmental, social and corporate governance performance information*; and important steps have been taken for the preparation and issuance of sustainability reports capable of meeting the needs of social stakeholders with the foundation of *Global Reporting Initiative* established under the guidance of the United Nations in 1997, and *International Integrated Reporting Council (IIRC)* founded in 2010, and *Sustainability Accounting Standards Board (SASB)* founded in 2011, the *Value Reporting Foundation (VRF)* founded in 2021, and the *European Corporate Sustainability Reporting Directive (Draft) (CSRD)* published in 2021, and finally, the foundation of the *International Sustainability Standards Board (ISSB)* within the organization of IFRS Foundation. On the other side, aside from the risks relating to new technologies and cyber crimes threatening business-es, the incorporation of environmental risks as well into the risk management processes has further paved the way for the improvement of the currently valid rules, regulations, standards, guidelines, and frameworks in regard to governance, internal control and risk management, and for development of new recommendations in connection therewith.

The demand of society for scientific researches and studies focused on all of these issues

and developments is a bit more than ever. Our magazine will maintain its determination in publishing qualified and eligible studies in these fields – even if it is only one article.

Wishing to meet you again in our next issue, we remain,

Truly yours,

Prof. Nuran Cömert (PhD)
Editor in Chief

Sunuş

Değerli Okurlar

TİDE AcademIA Research; gelişen teknolojilerin değerlendirilmesi, fırsatların analiz edilmesi, küresel konuların incelenmesi, risklerin, kontrollerin, etik değerlerin, kalitenin, ekonomiklik ve verimliliğin değerlendirilmesi, yerinde ve tam zamanında raporlamayla krizleri önleme ve sorunlara çareler bulma konularında, yönetim kurullarına güvenilir danışmanlık görevi üstlenen iç denetçilerin ve bu alanda çalışan araştırmacıların kendilerini sürekli geliştirecek akademik bir temele ve bu temeli sürekli güçlendirecek yeni bilgilere, bilgi ve deneyimlerin paylaşıldığı platformlara olan ihtiyacından hareketle yazın dünyasında yerini alan bir dergidir.

Dergimiz kurumsal yönetim, risk yönetimi ve iç kontrolle doğrudan veya dolaylı şekilde ilişkili konularda *finansal ve finansal olmayan raporlama, yönetim muhasebesi, mali, hukuki ve finansal denetim, hile denetimi, bilgi teknolojileri denetimi ve yönetimi, siber suçlar, yeşil aklama vb*-çalışan araştırmacıların, akademisyenlerin, profesyonellerin ve uygulayıcıların **İngilizce ve Türkçe** dillerinde yazılan, özgün ve yeni makalelerini, *inceleme yazıları, analitik yöntemler ve simülasyon modelleri, örnek olay incelemeleri, ampirik araştırmalar, teknik notlar ve kitap incelemeleri vb. dahil-* yayına kabul etmekte ve bu çalışmalarını ciddi hakem sürecini takiben yayınlamaktadır. Dergimizin bu sayısını, hakem incelemesinde ret alanlar dışında, düzeltme alan makalelerin yazarları önerilen düzeltmeleri zamanında yapamadıkları için bir makaleyle, biraz geç yayınlıyoruz.

Esasen genç araştırmacılar için dergimizin konusunu ilgilendiren yukarıda belirtilen alanlarda oldukça önemli gelişmeler yaşanmaktadır. Bilindiği üzere mevcut sanayileşme süreçlerinin çevreye verdiği zararlar üzerine yazılmış ilk dikkat çekici çalışma olan “*Silent Spring /Sessiz Bahar*” (1962,Rachel Louise Carson)’i takiben Roma Kulübü (1968) tarafından yayınlanan “*Limits to Growth/ Büyümenin Sınırları*” başlıklı araştırma (1972) ile giderek daha geniş çevrelerde konuşulmaya başlanan “*sürdürülebilirlik*”, bir düşünceden öte “sorumluluk” hareketine dönüşmüş, 1987 yılında Birleşmiş Milletler Dünya Çevre ve

Kalkınma Komisyonunca yayımlanan “*Ortak Geleceğimiz (Brundtland) Raporu*” ile bugün de referans alınan yeni bir sürdürülebilirlik anlayışı benimsenmiştir. Çevre ve kalkınmanın bütünleşik tek bir mesele olarak tartışılması gerektiği fikrini tetikleyen bu rapor ve devamındaki çalışmalar, toplumun her bireyini ilgilendiren çevresel sorunların altını çizmektedir.

Nitekim günümüzde ekonomik ve sosyal gelişmelerin ekosisteme verdiği büyük boyutlu tahribat her kesim tarafından en şiddetli şekilde hissedilmeye başlanmıştır. Bu bağlamda daha çok işletmeler vasıtasıyla gerçekleştirilen yıkıcı zararların önüne geçebilmek için *ekonomik, çevresel, sosyal ve kurumsal yönetim performans bilgilerinin* açıklanması ihtiyacı ve gereği doğmuş; 1997 de Birleşmiş Milletlerin Öncülüğünde kurulan *Küresel Raporlama Girişimi*, 2010 da kurulan *Entegre Raporlama Konseyi*, 2011 de kurulan *Sürdürülebilirlik Muhasebe Standartları Kurulu*, 2021 de kurulan *Değer Raporlama Vakfı*, 2021 yayınlanan *Avrupa Kurumsal Sürdürülebilirlik Raporlaması Direktifi (Taslak)* ve nihayet IFRS vakfi bünyesinde *Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu'nun* kurulması ile sosyal paydaşların ihtiyacını karşılayacak nitelikte sürdürülebilirlik raporlarının hazırlanmasına yönelik önemli adımlar atılmıştır. Diğer yandan, işletmeleri tehdit eden yeni teknolojiler ve siber suçlarla ilgili risklerin yanında çevresel risklerin işletme risk yönetimi süreçlerine dahil edilmesi; yönetim, iç kontrol ve risk yönetimi ile ilgili geçerli kural, düzenleme, standart, rehber ve çerçevelerin iyileştirilmesi ve yeni tavsiyelerin geliştirilmesini de bera-berinde getirmiştir.

Toplumun bütün bu konulara ve gelişmelere yönelik bilimsel çalışma ve araştırmalara olan ihtiyacı her zamankinden biraz daha fazladır. Dergimiz bu alandaki nitelikli çalışmalarını tek bir makale ile de- olsa yayınlama kararlılığını sürdürecektir.

Gelecek sayımızda buluşmak dileğiyle iyi okumalar.

Prof. Dr. Nuran CÖMERT
Editör

Teorik Makale / *Theoretical Article*

SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK RAPORLAMASINA YENİ BİR BAKIŞ: GENİŞLETİLMİŞ DIŞ RAPORLAMA VE GÜVENCESİ

A. R. Zafer SAYAR¹

Büşra ÖZDEMİR²

Submitted/Başvuru: 07.03.2022

Last Revised/Son Düzelme: 28.08.2022

Accepted/Kabul: 10.10.2022

Öz

Bu çalışmada; son dönemlerde uluslararası boyutta tartışılmaya başlanan Genişletilmiş Dış Raporlama ve güvencesi konusunun irdelenmesi amaçlanmıştır. Genişletilmiş Dış Raporlama-Extended External Reporting (EER); iklim değişiklikleri, emisyon, çevre raporlaması, entegre raporlama ve entelektüel sermaye gibi finansal olmayan veri ve olguların bir bütün olarak raporlanmasıdır. Entegre raporlamayı da kavrayan çok geniş bir kurumsal raporlama anlayışı ile bütünleştirici liderliğin ön plana çıktığı Genişletilmiş Dış Raporlamanın; yakın gelecekte gerek akademik çalışmalarda gerekse uygulamada sıklıkla gündeme geleceği inancıyla bu çalışmada konuya ilişkin bir farkındalık oluşturulmaya çalışılmaktadır. Çalışma; konuya ilişkin çok sınırlı literatür taramasına yönelik bir yöntemle gerçekleştirildiğinden kaynakçası da sınırlı düzeydedir. Uluslararası boyutta başta halka açık şirketler ve sermaye piyasası kuruluşlarının gündemine gelen EER, güvence modeliyle de

1 Prof. Dr., Atılım Üniversitesi, İşletme Fakültesi, zafer.sayar@atilim.edu.tr, ORCID ID: 0000-0002-2731-8209.

2 Araştırma Görevlisi, Atılım Üniversitesi, İşletme Fakültesi, busra.ozdemir@atilim.edu.tr, ORCID ID: 0000-0002-4778-4485.

To cite this article: Sayar, A.R.Z., Özdemir, B. (2022). Sürdürülebilirlik Raporlamasına Yeni Bir Bakış: Genişletilmiş Dış Raporlama ve Güvencesi, TİDE Academia Research, 4(1), 13-34

muhasabe meslek mensupları ve denetçilerin yeni uzmanlık alanlarından birisi olmaya aday görünmektedir.

Anahtar Kelimeler: Genişletilmiş Dış Raporlama ve Güvencesi, Entegre Raporlama, Bütünleştirici Liderlik, ISAE 3000

JEL Sınıflandırması: G10, G15, G18, M40, M48

A NEW ASPECT OF THE SUSTAINABILITY REPORTING: EXTENDED EXTERNAL REPORTING AND ITS ASSURANCE

Abstract

The purpose of this study is to explicate the extended external reporting and assurance of it which has been discussed recently in the international dimension. Extended External Reporting (EER) consists of reporting non-financial data and facts such as climate change, emissions, environment, integrated reporting, and intellectual capital completely. Believing in the near future a very comprehensive corporate reporting concept that also comprehends integrated reporting together with connective leadership will be important either in academic studies or in practice frequently This study's aim is to create an awareness of the EER. Since the study is carried out with a very limited current literature review, the references of the study are also limited. In conclusion, EER is an issue that is on the agenda of capital market institutions and publicly held companies in addition to accounting professionals and auditors together with the assurance model, it is a potential expertise area for them.

Keywords: Extended External Reporting and Assurance, Integrated Reporting, Connective Leadership, ISAE 3000

JEL Classification: G10, G15, G18, M40, M48

Extended Summary

Introduction & Motivation on Research

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) which operates within the International Federation of Accountants (IFAC) held an online meeting on “Extended External Reporting (EER) and its Assurance” on June 10, 2020. Information on the subject was given at the meeting attended by the authorized representatives of the professional association of IFAC audit representatives. The main goal of the meeting was to inform the participants about “Extended External Reporting and its Assurance” and encourage feedback from stakeholders.

The discussion report about “Extended External Reporting and its Assurance” that was prepared by IFAC on February 2019 summarizes and evaluates the feedback received from more than 50 stakeholders including international regulatory organizations, auditing firms, universities, and academicians.

IAASB Members and President of EER Mission Power Lyn Provost acknowledged the participants about the following issues:

- Extended External Reporting (EER)
- EER Assurance
- IFAC and IAASB studies about the issue
- Providing implementation guidance about the difficulties that professionals face during the EER assurance
- Promoting the implementation of International Standard on Assurance Engagement standards (ISAE) 3000 in high quality and consistently
- Preparing the assurance report and presenting it (IAASB, 2019).

The information about EER also acquired in the referred meeting has been thought interesting and an academic study was initiated.

Extended External Reporting (EER) is reporting especially non-financial information and facts such as climate change, carbon emission, environmental reporting, integrated reporting, and intellectual capital collectively. The main structure could be mentioned like that:

- In fact, extended external reports are very detailed annual reports.
- These reports are related to creating value today and tomorrow.
- EER is an efficient and comprehensive approach that considers the whole operational factors of an enterprise in a value creation process.
- This approach involves a different leadership style, an integrated and connective leadership style.

The integrity and accuracy of these reports are confirmed by extended external reporting assurance.

Literature & Methodology

As the study is conducted with a very limited literature scoping methodology the references are relatively insufficient at the current stage. However, this limitation isn't considered to be an obstacle to the scientific value of the study which is to create awareness of the academic world and practitioners. This is because the subject is very vivid and brought to the academic discussion environment recently. It's not possible to make an empirical study about the extended external reporting assurance subject as there is not any national and international data since it is an unexecuted reporting issue currently. For Turkey, except for some institutions' guidelines, there is no sufficient literature about the topic.

Conclusion

- It's important to follow up on recent approaches as extended external reporting that is discussed in international studies by our country's regulatory authorities, professional organizations, and academics.
- It's necessary to improve corporate governance perception primarily in our country for this kind of recent reporting issue.

- It's a necessity to foster the regulations enclosed on integrated reporting including extended external reporting. It's been observed that volunteer and arbitrary implementations proceed slowly, and their effects are limited.
- Primarily it will be beneficial to educate and provide awareness of public disclosure such as publicly held companies and banks in this issue. It has been known that BIST, performs a study on this subject.
- Assurance of extended reporting (External Auditing) subject will be a recent expertise area for accounting professionals and auditors.
- After supporting the extended external reporting by regulations it's also going to be evaluated the necessity of continuous education of professionals in this area.

1. Giriş

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesinde faaliyetlerini sürdüren Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) 10 Haziran 2020 tarihinde "Genişletilmiş Dış Raporlama (EER - Extended External Reporting) ve Güvencesi" konulu bir online etkinlik düzenlemiştir. IFAC üyesi meslek örgütlerinin denetim alanında yetkili temsilcilerinin katıldığı etkinlikte konu hakkında bilgi edinme imkanına kavuşulmuştur. "Genişletilmiş Dış Raporlama ve Güvencesi" konusunda IFAC çalışmaları hakkında bilgilendirme yapmak ve görüş alışverişinde bulunmak amacıyla gerçekleşen toplantıda; Şubat 2019'da IFAC bünyesinde hazırlanan "Genişletilmiş Dış Raporlama (EER) ve Güvencesi" konulu Tartışma Dokümanı kapsamında aralarında uluslararası düzenleyici kurumlar, denetim firmaları, üniversiteler ve akademisyenler olmak üzere 50'den fazla ilişkili taraftan görüş alınmış ve değerlendirilmiştir.³

Toplantıda; IAASB Üyesi ve Genişletilmiş Dış Raporlarda Görev Gücü Başkanı Lyn Provost aşağıdaki hususlarda bilgilendirme yapmıştır:

- Genişletilmiş Dış Raporlama (EER)
- Genişletilmiş Dış Raporlama Güvence Denetimleri
- Konuya ilişkin IFAC ve IAASB çalışmaları
- Genişletilmiş Dış Raporlama güvencesi denetimleri uygularken meslek mensuplarının (denetçilerin) karşılaşıyor oldukları zorluklar konusunda uygulama rehberinin sağlanması
- Bu denetimlerde Güvence Denetimi Standardı 3000'in tutarlı ve yüksek kalitede uygulanmasının teşvik edilmesi
- Güvence raporlarının hazırlanması ve sunumu

³ Konuya ilişkin anılan IFAC toplantısında edinilen ve bu akademik çalışmaya da ilham veren bazı bilgiler ve toplantı notları, A.R Zafer Sayar tarafından kaleme alınan ve TÜRMOB tarafından "Genişletilmiş Dış Raporlama Güvencesi" başlığıyla Haziran 2020'da yayımlanmış 59 nolu International Haber Özel Sayısında yer almıştır.

Genişletilmiş Dış Raporlama (EER); iklim değişiklikleri, emisyon, çevre raporlaması, entegre raporlama ve entelektüel sermaye gibi büyük ölçüde finansal olmayan veri ve olguların bir bütün olarak raporlanmasıdır. Bu raporların sağlıklı ve doğruluğunun teyidi ise Genişletilmiş Dış Raporlama Güvencesi ile sağlanmaktadır.

En basit ifadeyle;

- Genişletilmiş Dış Raporlar esasen çok detaylı faaliyet raporlarıdır.
- Bu raporlar bugün ve yarın değerini nasıl yaratılacağı ile ilişkilidir.
- Genişletilmiş Dış Raporlama; bu değer yaratma sürecinde işletmenin faaliyetlerinin tamamını etkileyen faktörleri değerlendirmeye alan kapsamlı ve etkin bir yaklaşımdır.
- Bu yaklaşım farklı bir liderlik tarzını, Entegre ve Bütünleştirici bir Liderlik tarzını gerektirir. (Connective leadership)

Entegre raporlamayı da kavrayan çok geniş bir kurumsal raporlama anlayışı ile bütünleştirici liderliğin ön plana çıktığı Genişletilmiş Dış Raporlamanın; yakın gelecekte gerek akademik çalışmalarda gerekse uygulamada sıklıkla gündeme geleceği inancımızla bu çalışmada konuya ilişkin bir farkındalık oluşturulmaya çalışılmaktadır. Konuya ilişkin bir diğer önemli kavram da “bütünleştirici liderlik” kavramıdır. Bütünleştirici liderlik, iç ve dış çevreyi bir bütün olarak ele alabilme ve ona göre hareket edebilmeyi içermektedir. Bütünleştirici liderlik zamanımızda gelişmekte olan ve ilham veren bir liderlik tarzıdır. Yaratıcılık gibi bütünleştirici liderlik de dinamik ve yavaş yavaş gelişerek sistemin ve dünyanın bir parçası olmuştur. Bütünleştirici liderler bütün bir düşünce yapısıyla sistem ve çevreyle bağ kurarlar (Nelson, 2012: 2)

Çalışma; konuya ilişkin sınırlı literatür taramasına yönelik bir yöntemle gerçekleştirildiğinden kaynakçası da sınırlı düzeydedir. Ancak bu sınırlılığın; konuya ilişkin akademik dünyaya ve uygulayıcılara farkındalık yaratmayı amaçlayan çalışmanın bilimsel değerliliği üzerinde bu aşamada bir engel oluşturmayacağı değerlendirilmektedir. Konu çok yeni, akademik tartışma ortamına henüz taşınmış bir durumdadır. Uygulamaya başlanılmamış bir rapor-

lama olarak herhangi bir ulusal ve uluslararası veri sunmayan Genişletilmiş Dış Raporlama ve güvencesi konusunda şu aşamada ampirik bir çalışma yapma olanağı da bulunmamaktadır. Bu nedenle bu çalışmada; sınırlı literatürün incelenerek, konuya ilişkin farkındalığı sağlamaya çalışan bir “Derleme” çalışmasının ortaya konması amaçlanmıştır.

2. Genişletilmiş Dış Raporlama Kapsamı

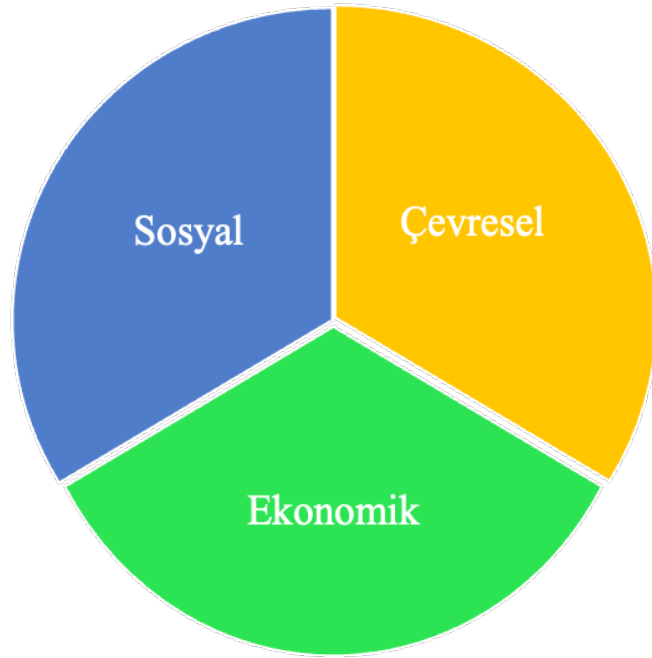
2.1. Genişletilmiş Dış Raporlamanın Temel Amaçları

Genişletilmiş Dış Raporlamanın kurumsal raporlama dünyasına getireceği yenilikleri ve temel hedeflerini şu şekilde sıralamak mümkündür:

- Raporlamaya daha kapsamlı ve etkin bir yaklaşım getirmek.
- Yatırım kararlarına ilave bilgi sağlamak.
- Hesap verilebilirliği yaygınlaştırmak.
- Bütünleşik düşünce yapısını desteklemek.
- Bütünleşik, tüm paydaşları kapsayan bir liderlik tarzını oluşturmak.

Kurumsal raporlamada son dönemde yaşanan temel değişim aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

1. Kurumsal raporlama dünyasında sürdürülebilirlik alt boyutları yaklaşımı olarak ifade edilen aşağıda Şekil 1’de görülen “Triple Bottom Line’ ile Sosyal, Çevresel ve Ekonomik olgular finansal uygulamalara ve raporlamalara hızla eklenmeye başlamıştır.



Şekil 1. Sürdürülebilirlik Alt Boyutları

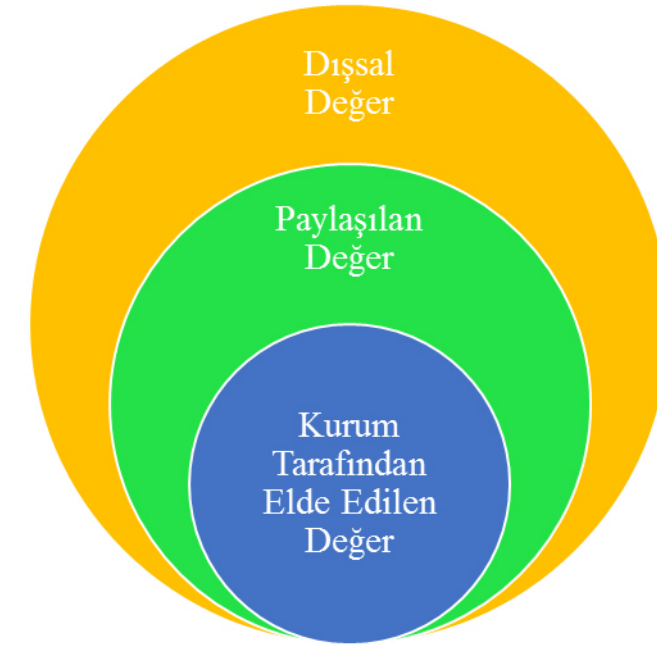
2. Sürdürülebilirlik Muhasebesi öne çıkmaya başlamıştır;

- Sürdürülebilir Maliyet,
- Entelektüel Sermaye Muhasebesi,
- Girdi-Çıktı Analizi,

3. Sürdürülebilir işletmeler sosyal, çevresel ve ekonomik anlamda sürdürülebilirliği aynı anda yakalayabilenler olarak tanımlanmaya başlanmıştır.

Bu değişim ve gelişim kurumsal raporlamada yeni bir olgu gündeme getirme gereksinimini doğurmuştur. Bu yeni raporlama olgusu Genişletilmiş Dış Raporlama; bir kuruluşun stra-

tejisinin, kurumsal yönetiminin, performansının ve beklentilerinin kuruluşun dış çevresi bağlamında kısa, orta ve uzun vadede değer yaratmayı nasıl sağlayacağını kısa ve öz bir şekilde bildirilmesidir. Genişletilmiş Dış Raporlama; kurum tarafından yaratılan değer, toplumla paylaşımını, değer dışsallaştırılması temel argümanına dayanmaktadır. İklim değişiklikleri, emisyon, çevre raporlaması, entegre raporlama ve entelektüel sermaye gibi finansal olmayan veri ve olguların bir bütün olarak raporlanmasıdır. Bu raporların sağlıklı ve doğruluğunun teyidi ise genişletilmiş, dış, raporlama güvencesi ile sağlanacaktır. Şekil 2 söz konusu durumu kısaca özetlemektedir.



Şekil 2. Değerin Dışsallaştırılması

2.2. Genişletilmiş Dış Raporlama Gereksinimi

Sürdürülebilirlik, Kurumsal Sosyal Sorumluluk, ÇSY Raporları şeklinde birtakım raporlar işletmeler tarafından hazırlanmaktadır. Ancak; anılan raporlar, iş modelleri ve işlet-

me stratejileri ile uyum gösterememekte, finansal raporlama ile entegre olamamakta, bu raporların bütünleştirici bir yanı olmamakla birlikte daha çok yönetimin ihtiyaçları için bütünleştirici (holistic) bir raporlama gereksinimi bulunduğuna yönelik bir inancı gittikçe artırmaktadır. İşletme ve paydaşlar arasındaki iletişimi en güçlü şekilde tesis edebilmek için gerekli olan raporlama şeklinin bütüncül ve stratejik bakış açısı ile Genişletilmiş Dış Raporlama olduğu uluslararası boyutta sıklıkla dillendirilmektedir (Venter & van Eck, 2021).

Kurumsal raporlamanın gelişimi aşağıda yer alan tabloda topluca görülmektedir.

Tablo 1. Kurumsal Raporlamanın Gelişimi

1960	1980	2000	2020
Finansal Tablolar	Finansal Tablolar	Finansal Tablolar	Finansal Tablolar
	Yönetimin Açıklamaları	Yönetimin Açıklamaları	Yönetimin Açıklamaları
	Çevresel Raporlar	Çevresel Raporlar	Çevresel Raporlar
	Kurumsal Yönetim	Kurumsal Yönetim	Kurumsal Yönetim
		Sürdürülebilirlik Raporlaması	Sürdürülebilirlik Raporlaması
			Finansal Tablolar

1960'lı yıllarda finansal tablolar ile kurumsal raporlama yapılırken, 1980'li yıllarda bu raporlamaya yönetimin amaçları, açıklamaları ile çevresel raporlama olgusu da katılmış, nihayet kurumsal yönetim olgusu yeşermeye başlamıştır. 2000'li yıllarda sürdürülebilirlik raporlaması kavramı tartışılmaya başlanmış ve bütünleşik raporlama kavramı ön plana çıkmış, günümüzün kurumsal raporlamasına yön vermeye başlamıştır.

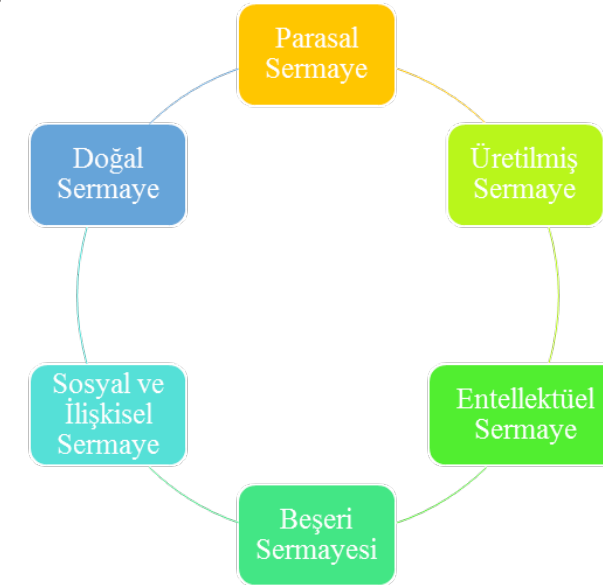
Kurumsal raporlama aşağıdaki gelişmelerle hızlı bir dönüşüm sürecine girmiştir:

- Finansal olmayan girdilerin raporlamasının önem kazanması,
- Geleceğe yönelik beklentilerin raporlanması gerekliliği,
- Sürdürülebilirlik kavramının ve raporlamasının ön plana çıkmaya başlaması,
- 'Sürdürülebilir Büyüme' kavramının organizasyonel temelde küresel ekonomiye bütünleşen bir olgu haline gelmesi.

Artık kurumsal raporlamaya "Genişletilmiş Dış Raporlama" olgusunun da eklenme vaktinin geldiği anlaşılmaktadır. Çünkü finansal raporlamanın özellikle geçmiş performansa yönelik düzenlenmesi nedeniyle yeni yaklaşımlara olan ihtiyaç artmaktadır. Genişletilmiş Dış Raporlama sadece geçmişe bakan değil geleceğe ışık tutan, 21. yüzyılın ihtiyaçlarına cevap veren bir yaklaşımdır. Genişletilmiş Dış Raporlama şeffaflığı artıracak şekilde bilgi ve iletişimi sağlarken, yatırımcıların beklentileri ile yönetimin niyeti arasındaki farklılığı da gidermektedir.

Genişletilmiş Dış Raporlama olgusu, işletmeler ve toplumun tümü için değer yaratma odaklı bir anlayış içerisindedir. Buna göre; Genişletilmiş Dış Raporlama aşağıda yer alan değer yaratma özellikleriyle ön plana çıkmaktadır:

- İşletmeler sürdürülebilir stratejiler aracılığı ile bütün toplum genelinde değer yaratmalıdır.
- İşletmelerin iş planlarına bu kapsamda hedefler entegre etmeleri gereklidir.
- Böylelikle değer yaratma süreçleri işletmelerin temel hedeflerinin bir parçası haline gelmelidir.
- Yaratılan bu değer kendini sermaye ögeleri üzerinde artış, azalış veya dönüşüm şeklinde gösterecektir.



Şekil 3. Sermaye Ögeleri

Sermaye ögeleri kurumların faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve dolayısıyla artıp azalabilen veya dönüştürülebilen değerlerin birikimidir. Bu ögelerin birbirleriyle olan etkileşimleri uzun vadede 'sürdürülebilir değer' yaratmak için potansiyel bir kaynak temsil eder. İşletmelerin başarıya ulaşabilmesi sermaye ögelerinin kullanımına ve birbirleriyle olan etkileşimine bağlıdır.

Değer katmanları olgusu ile Genişletilmiş Dış Raporlama; işletmelerin temel hedefini kısa vadede hissedarlara mümkün olan en yüksek değeri sağlamaktan, uzun vadede işletmenin bütün paydaşlarına mümkün olan en yüksek değeri yaratmak olarak değiştirmektedir.

Bu şekilde sağlanan değer artışı başta yatırımcılar olmak üzere toplumun tüm ilgili kesimlerine değer katacaktır. Kısaca; Genişletilmiş Dış Raporlama aşağıdaki faydaları sağlayacaktır:

- Yatırımcılar için sunulan bilgi kalitesini ve şeffaflığını arttırmak.
- Bütünleşik raporlama anlayışı getirmek.
- Hesap verebilme ve yönetim becerilerini arttırarak bu ögeleri bütünleştirmek.
- Bütünleşik düşünce yapısını kuvvetlendirerek karar alma ve harekete geçme becerilerini geliştirmek.

3. Gds-3000 ve Genişletilmiş Dış Raporlama Güvencesinde Dikkate Alınacak Temel Unsurlar

Genişletilmiş Dış Raporlamada güvence; Güvence Denetim Standartları 3000 esas alınmak suretiyle raporların doğru, gerçekçi bir şekilde hazırlanarak kamunun sağlıklı bir şekilde aydınlatılmasına yönelik bir güvence hizmeti verilmesine dayanmaktadır.

3.1. Güvence Denetim Standardı - 3000 "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri"

Güvence denetimi üçüncü kişilere sunulacak bilginin doğruluğu ve kalitesi konusunda oldukça önemlidir. Bu önem çerçevesinde son 10-15 yılda finansal olmayan raporlara üçüncü taraflarca verilen güvence beyanları artmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) GDS 3000 kapsamında, güvence denetimini, "İlgili taraf dışındaki nihai kullanıcıların, denetime konu bilgiye ilişkin güven seviyesini artıracak şekilde tasarlanmış bir sonuç bildirmek üzere, denetçinin yeterli ve uygun kanıt elde etmeyi amaçladığı denetimdir" şeklinde tanımlamaktadır. Standardın amacı, Tarihi finansal bilgiye ilişkin olarak Bağımsız Denetim Standartları dışındaki güvence denetimlerinin başarılı olarak uygulanmasında meslek mensuplarına gerekli temel ilke güvence denetimi için yol göstermektir. GDS 3000, üç temele dayanmaktadır:

- Makul veya sınırlı güvence hedefleyen denetimin amacını tanımlamak,
- Denetçilere rehberlik etmek,
- Güvence sözleşme çeşitlerine ilişkin özel standartlar geliştirmek.

GDS 3000, tarihi finansal bilgilerin bağımsız denetimleri (tam yıl denetimi) veya sınırlı bağımsız denetimleri (altı aylık) dışında kalan güvence denetimlerini düzenler. Denetçi, GDS 3000 denetimi sonucunda makul veya sınırlı güvence sunar. Makul güvence denetimi; "denetçinin, denetimin yapıldığı şartlarda, ulaşacağı sonuca dayanak olarak güvence denetim riskini kabul edilebilir düşük bir seviyeye indirdiği güvence denetimidir." Sınırlı güvence denetimi ise, "uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak denetçinin, denetime konu bilginin önemli yanlışlık içerdiği kanaatine varmasına sebep olan herhangi bir konunun dikkatini çekip çekmediğini aktaracak biçimde bir sonuç bildirdiği güvence denetimini" ifade eder (GDS 3000, Tanımlar (ia),(ib)). GDS 3000'e uygun yürütülen bir denetimde denetçi; denetime konu bilginin önemli yanlışlık içerip içermediği hakkında şartlara uygun olarak makul veya sınırlı güvence elde etmeyi ve elde ettiği bu görüşü yazılı bir rapor aracılığıyla ilgililere bildirmeyi amaçlar (GDS, Amaçlar (10a,b,c)).⁴

3.2. Genişletilmiş Dış Raporlama Güvencesinde Dikkate Alınacak Temel Unsurlar

Genişletilmiş Dış Raporlamanın güvencesinin olmazsa olmazı olarak aşağıdaki kavramlar ön plana çıkmaktadır.

⁴ Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) Güvence Denetimi Standardı 3000, Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TDS/TDS_2021_Seti/GDS_3000.pdf

1. Denetçinin mesleki yargısı

2. Denetçinin mesleki şüpheliği

İyi ve sağlıklı işleyen her güvence mekanizmasında olduğu gibi Genişletilmiş Dış Raporlama güvencesinde de aşağıdaki unsurların bulunması gerekmektedir:

1. Denetçilerin yeterli bilgi birikimine sahip olmaları

2. Mesleki yargı ve mesleki şüpheliği ön plana çıkarmaları

3. Genişletilmiş Dış Raporlama güvence sözleşmesinin kapsamının iyi belirlenmesi

4. İyi ve sağlıklı çalışan bir iç kontrol sisteminin tasarlanması

5. Raporlama konularının açık ve seçik bir şekilde ortaya konması

6. Denetimde iddiaların yeterli denetim teknik ve kanıtlarıyla test edilerek güvence verilmesi

7. Önemli yanlışlık riskleri çerçevesinde önemlilik düzeyinin belirlenmesi ve hilelere karşı tedbirli olunması

8. Güvence raporlarının hazırlanması, niteliksel bilgilere yönelik değerlendirmeler

9. Geleceğe yönelik öngörülerde bulunma

4. Literatür İncelemesi

Genişletilmiş Dış Raporlarda (EER) yer alan finansal olmayan bilgilerin güvencesi, işletmeler, yatırımcılar, diğer paydaşlar ve toplum için geniş kapsamlı sonuçları olan küresel bir faaliyettir. Venter ve Eck (2021), çalışmalarında Genişletilmiş Dış Raporlama güvencesi hakkındaki tartışmaya, bu konuda bilgi vermek için akademik literatüre genel bir bakış sunarak katkıda bulunmaktadır. Australian Business Deans Council (ABDC) 2019 Dergi Kalite Listesi'nde A*, A ve B sıralamasında yer alan 35 dergide 2009 ve 2020 yılları arasında yayınlanmış EER güvencesi hakkında 121 makale belirlemişlerdir. Bu makaleler arşivleme, deneysel, röportajlar, vaka çalışmaları, anketler ve içerik analizi araştırma yöntemlerini kapsamakta ve standart belirleme faaliyetleri için olası bir girdi olarak hizmet etmektedir. 2018-2020 arasındaki son 3 yılda yayınlanan makalelerin neredeyse yarısı ile bu litera-

türde hızlı bir artış olduğunu göstermişlerdir. IAASB'nin Genişletilmiş Dış Raporlama güvencesine ilişkin önerilen Rehberi ile doğrudan bağlantılı gelecekteki araştırmalar için fikirler sunulmaktadır. Şaşırtıcı olmayan bir şekilde, en yaygın araştırma yaklaşımları, deneysel (%12,4), içerik analizi (%14,9) ve görüşmeler (%14,9) arasında oldukça eşit bir dağılımla ayrılmıştır. Fakat literatür çalışmaları %46.6 ile en büyük dağılıma sahiptir. Anket yöntemleri (%5,8) ve analitik ve karma yöntemler gibi diğer yöntemler (%2,5) makalelerin geri kalanını oluşturmaktadır. Söz konusu makalelerde konuya ilişkin tanımlamalar, kurum örnekleri ve toplantı özetlerine rastlanmaktadır.

Krasodomska, Simnett ve Street (2021) çalışmalarında EER güvencesine ilişkin görüş ve uygulamaları araştırmışlardır. Konuyla alakalı birtakım zorluklar tespit etmiş ve ileriye dönük olası çözüm önerileri sunmuşlardır. EER strateji, iş modeli, yönetim ve finansal olmayan diğer önemli konularda daha fazla şeffaflık dahil olmak üzere kurumsal odak ve iş merkezli konuların paydaşlara açıklanmasını hızlandırarak güveni yeniden inşa etmede önemli bir rol oynayabileceğini belirtmişlerdir. Buna bağlı olarak, açıklamaların güvenilir olmadıkça ve inanılır görülmedikçe EER'nin güveni pekiştiremeyeceğini belirtmişlerdir. Bu nedenle, güvencenin ve diğer güvenilirliği artırıcı tekniklerin EER çerçeveleriyle birlikte geliştirilmesi ve düzenleyici girişimleri dikkate alması önemlidir. EER kurumsal ortamındaki olası değişiklikleri, kavramın küreselleşmesini ve sınırlı güvenceye karşı makul sağlama yeteneği ile ilgili ileriye dönük bir değerlendirme sunmuşlardır. Venter ve Eck (2021)'in çalışmasına ek olarak EER güvence ortamının kapsamlı bir değerlendirmesini sağlayarak EER güvencesi hakkındaki tartışmaya katkıda bulunulmuştur.

Oluşmuş literatür genelde arşiv çalışmalarından ibaret olup, örnek ülke uygulamalarını da içeren çalışmalara halen ihtiyaç duyulmaktadır.

5. Değerlendirme ve Sonuç

Çalışmada son yılların muhasebe ve raporlama alanında sıkça incelenmeye başlanan Genişletilmiş Dış Raporlama kavramı hakkında detaylı bilgi sunulması amaçlanmıştır. Genişletilmiş Dış Raporlama, yalnızca maddi değer yaratma sürecini değil, aynı zamanda toplumsal ve çevresel olguları da kapsayan maddi olmayan değer yaratma sürecini de içermektedir. Genişletilmiş Dış Raporlama aynı zamanda "entegre raporlama" kavramını

kapsamakta ve bütünleştirici liderliği ön plana çıkarmaktadır. Söz konusu bu kavramın hem akademik çalışmalarda hem de kurumsal hayatta sıkça gündeme gelmesi dolayısı ile çalışmada kavramla ilgili bir altyapı sunulması amaçlanmıştır. Entegre raporlamadan sonra böyle bir kapsayıcı kavrama gereksinim duyulmasının sebebi, kurumların sürdürülebilirlik konusunda algısının gelişmesidir. Konuya ilişkin ilerde artacağı düşünülen fakat şu an için sınırlı bir literatür altyapısı bulunmaktadır. Genişletilmiş Dış Raporlama kavramı gün geçtikçe önem kazanmakta ve vaat ettiği güvence modeliyle hem muhasebe mesleği hem de denetim alanı için olası uzmanlık alanlarından da birisi olarak ön plana çıkmaktadır.

Genişletilmiş Dış Raporlama konusunda yapılan bu çalışmada aşağıda yer alan bulgu ve değerlendirmeler ile bazı önerileri sunmak mümkündür:

- Genişletilmiş Dış Raporlama gibi yeni yaklaşımların tartışıldığı uluslararası çalışmaların takibi ülkemiz düzenleyici otoriteleri, meslek kuruluşları ve akademisyenler açısından önem taşımaktadır.
- Bu tür yeni raporlamalar için ülkemizde öncelikle kurumsal yönetim (corporate governance) anlayışının geliştirilmesi gerekmektedir.
- Yasal düzenlemelerin entegre raporlamayı da kapsayan Genişletilmiş Dış Raporlamayı teşvik etmesi gerekmektedir. Gönüllü, isteğe bağlı bazı uygulamaların ise yavaş ilerlediği ve sonucunun sınırlı olduğu gözlemlenmektedir.
- Öncelikle halka açık işletmeler, bankalar gibi kamu yararını ilgilendiren işletmeler olmak üzere işletmelerin bu konuda eğitilmeleri ve farkındalık sağlanması faydalı olacaktır. Bu konuda Borsa İstanbul'un bazı çalışmalar yürüttüğü bilinmektedir. Borsa İstanbul; özellikle hisse senetleri borsada işlem gören halka açık şirketler için bütünleşmiş (bütüncül veya bütünleşik) raporlama ve genişletilmiş dış raporlama konularında düzenlenen etkinliklerle söz konusu farkındalığı artırmaya çalışmaktadır.
- Genişletilmiş Dış Raporlama Güvence Sistemi konusu ise muhasebe meslek mensupları ve denetçiler için yeni bir uzmanlık alanı olacaktır.
- Genişletilmiş Dış Raporlama uygulamasının, mevzuat ile desteklenmesi sonrası meslek

mensuplarının bu alanda sürekli eğitim almaları gerekliliğinin değerlendirilmesi söz konusu olabilecektir.

- Konu hakkında her ne kadar SPK, Borsa İstanbul, TÜRMOB gibi kurumlar tanıtım ve farkındalık yaratma çalışmasında bulunsalar da söz konusu farkındalığın uygulayıcılar nezdinde oluşması gerekmektedir. Bu nedenle; halka açık şirketler ve kamu yararını ilgilendiren diğer işletmelerin kavramı benimseyebilmesi için daha somut ve çok sayıda paydaşı içine alan çalışmalar ve akademik camianın da yer aldığı projelere gereksinim duyulduğu düşünülmektedir.

Yazar Katkısı

Çalışmada literatür taraması Büşra Özdemir tarafından yapılmış ve kaleme alınmıştır. Prof. Dr. A.R.Zafer Sayar çalışmanın tamamının yürütülmesinde ve kaleme alınmasında görüşleri ile katkı vermiştir.

Çıkar Çatışması

Yazarlar arasında bir çıkar çatışması bulunmamaktadır.

Finansal Destek

Yazarlar bu çalışma için herhangi bir finansal destek almamıştır.

Hakem Değerlendirmesi

Dış Bağımsız

Kaynakça

IAASB. (2019). IFAC Tartışma ve Görüş Dökümanı. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/EER-Consultation-Paper.pdf> adresinden erişildi.

Jean Lipman-Blumen. (t.y.). *Connective Edge-Leading in an Interdependent World* (First Edition). Jossey-Bass Publishers.

Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) Güvence Denetimi Standardı 3000, Tarihî Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TDS/TDS_2021_Seti/GDS_3000.pdf,

Krasodomska, J., Simnett, R., & Street, D. L. (2021). Extended external reporting assurance: Current practices and challenges. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 32(1), 104-142. <https://doi.org/10.1111/jifm.12127>

Nelson, By Gary, *Integrative Leadership*, TMS Jordan Institute For Families, 2012.

Sayar, A. R. S. (2020). Genişletilmiş Dış Raporlama Güvencesi. *TÜRMOB International*, 59.

Venter, E. R., & van Eck, L. (2021). Research on extended external reporting assurance: Trends, themes, and opportunities. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 32(1), 63-103. <https://doi.org/10.1111/jifm.12125>

Özgeçmiş

A.R Zafer Sayar: Hacettepe Üniversitesi İktisat Bölümü'nden şeref öğrencisi olarak mezun oldu. Sermaye Piyasası Kurulu meslek personeli sınavını kazanarak, 21 yıl sermaye piyasalarının düzenleme ve denetleme alanında uzman ve yönetici olarak çalıştı. Uluslararası finansal raporlama ve denetim standartları mevzuatının hazırlanması ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun kuruluş çalışmalarında aktif rol alarak, yöneticilik yaptı. Ulusal Muhasebe Meslek Kuruluşu TÜRMOB'da danışman ve koordinatör, New York merkezli Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC)'de yönetim kurulu müşaviri olarak görev yaptı. Ankara Üniversitesi İşletme Ana Bilim dalından yüksek lisans, ABD Peter Drucker Claremont Management School'dan MBA ve Hacettepe Üniversitesi İşletme Ana bilim dalından doktora derecesi aldı. 2011 yılında Muhasebe alanında Doçent unvanı almaya hak kazandı. 35 yılı aşkın mesleki tecrübeye sahip, uluslararası ve ulusal tanınmış periyodiklerde ve yayınevlerinde yayınlanmış çok sayıda eseri bulunan Sayar, halen Atılım Üniversitesi İşletme Fakültesinde profesör unvanlı öğretim üyesi olarak görev yapmaktadır.

Büşra Özdemir: Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Uluslararası Ticaret ve İşletmecilik Bölümü'nden bölüm birincisi olarak mezun oldu. Hacettepe Üniversitesi İşletme Ana Bilim Dalı Muhasebe & Finans Bilim Dalından yüksek lisans derecesi aldı. Hacettepe Üniversitesi İşletme Ana Bilim Dalında doktora eğitimine devam etmektedir. Atılım Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsünde araştırma görevlisi olarak görev yapmaktadır.

Formatting Guide

MANUSCRIPT COMPONENTS

BAŞLIK (14pts, Center Text) (Turkish)

Name and Surname¹

Name and Surname²

ÖZ (12 pts, Text Left)

Maksimum 150 Kelime

Anahtar Kelimeler: En az 3 en fazla 5 kelime

JEL Sınıflandırması:

TITLE (14 pts, Center Text) (English)

ABSTRACT (12 pts, Text Left)

Maximum 150 Words

Keywords:

JEL Classification:

¹ Academic Title, University, Faculty, Department, email, ORCID (10 pts., Times New Roman)

² Academic Title, University, Faculty, Department, email, ORCID (10 pts., Times New Roman)

Extended Summary (Makalenin yazım dili Türkçe ise İngilizce olarak “extended summary” eklenmelidir.)

Introduction

Literature Review

Methodology

Conclusion

1. Introduction/Giriş (14pts, Text Left)

Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. (Comert, 2017)

Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. (Comert et al., 2018).

Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. (Comert, 2018; Tan, 2017; Kulah, 2015).

Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. (Gungor, 2017a).

Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. (Gungor, 2017b).

2. Literature Review/Literatur Taraması (14pts, Text Left)

Comert (2018) Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

Comert & Tan (2018) Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

Comert, Tan, & Sezer (2018) Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

Comert, Tan, Sezer, & Gungor (2018) Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

If the numbers of authors are five or more

Comert et al., (2018) Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

3. Methodology and Data/Metodoloji ve Data (14pts, Text Left)

3.1. Metodoloji (12pts, Text Left)

Equations and Formulas

$$CSAD_{i,t} = \alpha + (1-D)^{up+y} \frac{up(R_{m,t})^2 + (1-Dup)(R_{m,t})^2 + \epsilon}{3D} \quad (1)$$

$$Ti = (Rp - Rf) / p \quad (2)$$

where,

Ti = Treynor's performance index

Rp = Portfolio's actual return during a specified time period

Rf = Risk-free rate of return during the same period

3.2. Data (12pts, Text Left)

Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

ext text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text. Text text text.

Author Contribution/Yazar Katkısı

Tek yazarlı *çalışma* ise belirtmeye gerek yok

Conflict of Interest/Çıkar Çatışması

There is no conflict of interest among the authors.

“Yazarlar arasında *çıkar çatışması* yoktur” beyan edilmiştir. Tek yazarlı ise *çalışma* belirtmeye gerek

Financial Support/Finansal Destek

The author(s) has not received any financial support for this study

Eğer finansal destek alındıysa, desteğin alındığı kurum, proje numarası belirtilmelidir.

References/Kaynakça (10pts, Text Left, Alphabetic Order)

APA 6TH. edition

https://owl.purdue.edu/owl/research_and_citation/apa_style/apa_formatting_and_style_guide/reference_list_articles_in_periodicals.html

(Please check the website)

Sample

Almeida, H., Campello, M., & Weisbach, M. S. (2004). The cash flow sensitivity of cash. *Journal of Finance*, 59(4), 1777–1804.

Bao, D., Chan, K. C., & Zhang, W. (2012). Asymmetric cash flow sensitivity of cash holdings. *Journal of Corporate Finance*, 18, 690–700. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2012.05.003>.

Chen, D., Gan, C., Hu, B. (2013). *An empirical study of mutual funds performance in China*. Retrieved from <http://ssrn.com/abstract=2220323> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2220323>.

Cleary, S. (1999). The relationship between firm investment and financial status. *Journal of Finance*, 54(2), 673–692.

Fazzari, S. M., Hubbard, R. G., Petersen, B. C., Blinder, A. S., & Poterba, J. M. (1988). Financing constraints and corporate investment. *Brookings Papers on Economic Activity*, 1988(1), 141–206.

Duncan, G. J., & Brooks-Gunn, J. (Eds.). (1997). *Consequences of growing up poor*. New York, NY: Russell Sage Foundation.

Resume/Özgeçmiş

1.Yazar

2.Yazar

Contents / İindekiler

- 8 *Preface / Sunuş*
- 13 **Sürdürülebilirlik Raporlamasına Yeni Bir Bakış: Genişletilmiş Dış Raporlama ve Güvencesi**
New Aspect of The Sustainability Reporting: Extended External Reporting and Its Assurance
A. R. Zafer SAYAR, Břra ÖZDEMİR
- 37 **Formatting Guide**

