

SİRKÜLER SAYI: 2026/088

08.05.2026

BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNDE UYULACAK USUL VE ESASLARA DAİR KGK KARARI

Hatırlanacağı üzere, 17.03.2026 tarih ve 33199 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 29.11.2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında değişiklikler yapılarak bağımsız denetime tabi olacak şirketlerin belirlenmesine dair hadler yeniden düzenlenmişti (bkz. [2026/056](#) sayılı sirkülerimiz).

Bu kez, 07.05.2026 tarih ve 32246 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 04.05.2026 tarihli ve 75935942-050.01.04-[01/42169] sayılı KGK Kararı ile 16.01.2023 tarihli ve 32075 sayılı 1. mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yer alan bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklikler doğrultusunda güncellenmiştir.

1. Bağımsız Denetime Tabi Olma Kriterleri

Son KGK Kararı ile 75935942-050.01.04-[01/13737] sayılı KGK Kararında yer alan ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu ile denetim kapsamından çıkılmasına dair örnek tablolar güncellenmiştir.

Bu çerçevede;

- 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ekli (I) sayılı listede belirtilen şirket ve kuruluşlar,

- Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında halka açık sayılan ve denetime tabi olup olmadıkları mezkûr Kararın 3. maddesinin 1. fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer verilen ölçütlerin eşik değerleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen şirketler ile
- 6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına ekli (II) sayılı listede belirtilen şirketler

dışında kalan şirketlerin denetime tabi olması için ilgili fıkralarda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşması gerekir. Yapılan değişiklikte **birbirini takip eden hesap dönemlerinde aşılan iki ölçütün aynı ölçütler olması şartı artık aranmayacaktır**. Örneğin, bir dönemde aktif toplamı ile çalışan sayısı, sonraki dönemde aktif toplamı ile yıllık net satış hasılatı kriterinin aşılması bağımsız denetime tabi olunması için yeterli olacaktır.

Eşik değerlere tabi olan örnek bir şirketin denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı Karar'da belirtilen eşik değeri aşıyor mu? *	Yıllık net satış hasılatı Karar'da belirtilen eşik değeri aşıyor mu? *	Çalışan sayısı Karar'da belirtilen eşik değeri aşıyor mu? *	Ölçütlerden en az ikisinin eşik değerini aşıyor mu?	Denetime tabi mi?
1/1-31/12 2024	Evet	Hayır	Evet	Evet	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Evet	Evet	Hayır	Evet	Referans yıl
1/1-31/12 2026	-	-	-	-	Evet ¹

* Şirketin belirli bir hesap döneminde denetime tabi olup olmadığının belirlenmesinde, söz konusu hesap dönemi için geçerli olan eşik değerler esas alınır ve bu eşik değerlerin önceki iki hesap döneminde aşılmış olup olmadığına bakılır. Yukarıdaki tabloda şirketin 2026 hesap döneminde denetime tabi olma durumu ele alınmış olup, bu kapsamda 2026 hesap döneminde denetime tabi olmak için geçerli olan eşik değerlerin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde sağlanıp sağlanmadığı değerlendirilmiştir.

¹ Ölçütlerden en az ikisinin eşik değerini art arda 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde aştığından 2026 hesap dönemi için denetime tabidir.

2. Eşik Değerlerde Değişiklik Yapılması Halinde Uygulama

Eşik değerlerde değişiklik yapılması durumunda, değişikliğin yürürlüğe girdiği hesap döneminden önceki hesap dönemleri için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarının değerlendirilmesi, ilgili hesap dönemleri için geçerli olan eşik değerler esas alınarak yapılacaktır. Konuya ilişkin örnek durum aşağıda açıklanmıştır:

Örnek: Genel denetim ölçütlerine tabi olan şirketler için Karar'da belirtilen eşik değerler 1/1/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde esas alınmak üzere revize edilmiştir. Şirket, 2025 hesap dönemi için denetime tabi olup olmadığını belirleyecektir.

Yukarıdaki örnekte şirket 2025 hesap dönemi için denetime tabi olup olmadığını hesaplamaktadır. Bu durumda şirket, 1/1/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde esas alınmak üzere revize edilen yeni eşik değerleri değil, 2025 hesap döneminde denetime tabi olmak için geçerli olan eşik değerleri esas almalı, bu eşik değerlerin önceki iki hesap döneminde (2024 ve 2023) aşılmadığını belirlemelidir.

3. Bağımsız Denetim Kapsamından Çıkma Kriterleri

Eşik değerleri aştığı için denetime tabi olan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, 5. maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması durumunda, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkacaktır. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalınan iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini aşarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı Karar'da belirtilen eşik değerinin altında kalıyor mu?	Yıllık net satış hasılatı Karar'da belirtilen eşik değerinin altında kalıyor mu?	Çalışan sayısı Karar'da belirtilen eşik değerinin altında kalıyor mu?	Ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerinin altında kalıyor mu?	Denetime tabi mi?
1/1-31/12 2024	Hayır	Evet	Hayır	Hayır	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Hayır	Hayır	Evet	Hayır	Referans yıl
1/1-31/12 2026	Hayır	Evet	Evet	Evet ²	Evet **
1/1-31/12 2027	Evet	Evet	Hayır	Evet	Evet ³
1/1-31/12 2028	-	-	-	-	Hayır ⁴

* Ölçütlerden en az ikisinin eşik değerini art arda 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde aştığından 2026 hesap dönemi için denetime tabidir.

² 2026 hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerinin yüzde yirmi veya daha fazla oranda altında kalınmadığı varsayılmıştır.

³ 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerinin altında kalmadığından 2027 hesap dönemi için bağımsız denetime tabidir.

⁴ 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerinin altında kaldığından 2028 hesap dönemi için bağımsız denetime tabi değildir.

4. Denetim Kapsamında Olunup Olunmadığının Belirlenmesinde Esas Alınacak Finansal Tablolar

Usul ve Esasların geçici 1. maddesi yapılan değişiklikler doğrultusunda;

- (1) 11. madde uyarınca 2024 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınır.
- (2) 11. madde uyarınca 2025 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2023 hesap dönemi için aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı açısından bu döneme ait genel kurulda onaylanan finansal tablolarda yer alan tutarlar esas alınır.
- (3) İkinci fıkrada yer alan hüküm, ilgili TMS'ler uyarınca enflasyon muhasebesi uygulamasının devam ettiği her hesap dönemi için aynen uygulanır.

Sirkülerimizde açıklanan Usul ve Esaslar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04-[01/42169]

Karar Tarihi: 04.05.2026

Konu: Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esasların Yayımlanması

17/3/2026 tarihli ve 33199 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararında (Karar) yapılan değişiklikler çerçevesinde, “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar”da gerekli değişikliklerin yapılmasını teminen, Kararın 5 inci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca hazırlanan ve ekte yer alan “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar”ın yayımlanmasına karar verilmiştir.

**BAĞIMSIZ DENETİME TABİ ŞİRKETLERİN BELİRLENMESİNE DAİR
CUMHURBAŞKANI KARARINA İLİŞKİN USUL VE ESASLARDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASI HAKKINDA USUL VE ESASLAR**

MADDE 1- 16/1/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1 inci mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(5) İkinci, üçüncü ve dördüncü fıkrafta belirtilen şirketlerin denetime tabi olması için ilgili fıkralarda belirtilen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini art arda iki hesap döneminde aşması gerekir. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde aşılan iki ölçütün aynı ölçütler olması şart değildir. Eşik değerlere tabi olan örnek bir şirketin denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı Karar'da belirtilen eşik değeri aşıyor mu? *	Yıllık net satış hasılatı Karar'da belirtilen eşik değeri aşıyor mu? *	Çalışan sayısı Karar'da belirtilen eşik değeri aşıyor mu? *	Ölçütlerden en az ikisinin eşik değerini aşıyor mu?	Denetime tabi mi?
1/1-31/12 2024	Evet	Hayır	Evet	Evet	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Evet	Evet	Hayır	Evet	Referans yıl
1/1-31/12 2026	-	-	-	-	Evet ¹

MADDE 2- Aynı Usul ve Esasların 5 inci maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(6) Eşik değerlerde değişiklik yapılması durumunda, değişikliğin yürürlüğe girdiği hesap döneminden önceki hesap dönemleri için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarının değerlendirilmesi, ilgili hesap dönemleri için geçerli olan eşik değerler esas alınarak yapılır. Konuya ilişkin örnek durum aşağıda açıklanmıştır:

Örnek: Genel denetim ölçütlerine tabi olan şirketler için Karar'da belirtilen eşik değerler 1/1/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde esas alınmak üzere revize edilmiştir. Şirket, 2025 hesap dönemi için denetime tabi olup olmadığını belirleyecektir.

Yukarıdaki örnekte şirket 2025 hesap dönemi için denetime tabi olup olmadığını hesaplamaktadır. Bu durumda şirket, 1/1/2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde esas alınmak üzere revize edilen yeni eşik değerleri değil, 2025 hesap döneminde denetime tabi olmak için geçerli olan eşik değerleri esas almalı, bu eşik değerlerin önceki iki hesap döneminde (2024 ve 2023) aşılmış aşılmadığını belirlemelidir.”

* Şirketin belirli bir hesap döneminde denetime tabi olup olmadığını belirlemede, söz konusu hesap dönemi için geçerli olan eşik değerler esas alınır ve bu eşik değerlerin önceki iki hesap döneminde aşılmış aşılmadığına bakılır. Yukarıdaki tabloda şirketin 2026 hesap döneminde denetime tabi olma durumu ele alınmış olup, bu kapsamda 2026 hesap döneminde denetime tabi olmak için geçerli olan eşik değerlerin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde sağlanıp sağlanmadığı değerlendirilmiştir.

¹ Ölçütlerden en az ikisinin eşik değerini art arda 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde aştığından 2026 hesap dönemi için denetime tabidir.

MADDE 3- Aynı Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Eşik değerleri aştığı için denetime tabi olan şirketler, tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle birlikte, 5 inci maddede belirtilen ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması durumunda, mütekip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalan iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini aşarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı Karar’da belirtilen eşik değer altında kalyor mu?	Yıllık net satış hasılatı Karar’da belirtilen eşik değer altında kalyor mu?	Çalışan sayısı Karar’da belirtilen eşik değer altında kalyor mu?	Ölçütlerden en az ikisine ait eşik değer altında kalyor mu?	Denetime tabi mi?
1/1-31/12 2024	Hayır	Evet	Hayır	Hayır	Referans yıl
1/1-31/12 2025	Hayır	Hayır	Evet	Hayır	Referans yıl
1/1-31/12 2026	Hayır	Evet	Evet	Evet ²	Evet **
1/1-31/12 2027	Evet	Evet	Hayır	Evet	Evet ³
1/1-31/12 2028	-	-	-	-	Hayır ⁴

MADDE 4- Aynı Usul ve Esasların Geçici 1’inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) 11 inci madde uyarınca 2024 yılında denetim kapsamında olunup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınır.

(2) 11 inci madde uyarınca 2025 yılında denetim kapsamında olunup olunmadığının belirlenmesinde, 2023 hesap dönemi için aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı açısından bu döneme ait genel kurulda onaylanan finansal tablolarda yer alan tutarlar esas alınır.

(3) İkinci fıkrada yer alan hüküm, ilgili TMS’ler uyarınca enflasyon muhasebesi uygulamasının devam ettiği her hesap dönemi için aynen uygulanır.”

MADDE 5- Aynı Usul ve Esaslar’ın Geçici 2’nci, Geçici 3’üncü ve Geçici 4’üncü maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 6- Bu Usul ve Esaslar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Usul ve Esasların hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

** Ölçütlerden en az ikisinin eşik değerini art arda 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde aştığından 2026 hesap dönemi için denetime tabidir.

² 2026 hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerinin yüzde yirmi veya daha fazla oranda altında kalmadığı varsayılmıştır.

³ 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde ölçütlerden en az ikisine ait eşik değer altında kalmadığından 2027 hesap dönemi için bağımsız denetime tabidir.

⁴ 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde ölçütlerden en az ikisine ait eşik değer altında kaldığından 2028 hesap dönemi için bağımsız denetime tabi değildir.