

2026 44

Kamu Gözetimi Kurumu'nun Bağımsız Denetim Kapsamına İlişkin Yeni Kurul Kararı Yayınlanmıştır

[Bu bağlantıdan](#) ulaşılabilecek 7 Mayıs 2026 tarihli Resmi Gazetede yayınlamış bulunan Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) Kurul Kararında, **şirketlerin bağımsız denetim kapsamına girmesi ve bu kapsamdan çıkmasına (denetim testine) ilişkin Cumhurbaşkanlığı Kararını netleştiren açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.**

Kurul Kararı'ndaki öne çıkan başlıklar şöyledir;

1. Denetim testinde, şirketlerin bağımsız denetim ölçütlerini art arda iki hesap döneminde aşması gerektiği şeklindeki Cumhurbaşkanlığı Kararı düzenlemesi bir kez daha belirtilmiştir.
2. **Denetim testinde** birbirini izleyen iki yılda aşılan veya altında kalınan ölçütlerin aynı ölçütler olması gerekmediğinin altı bir kez daha çizilmiştir.
3. Uygulamada sıklıkla duraksamaya neden olan; **Eşik değerlerde değişiklik yapılması durumunda, değişikliğin yürürlüğe girdiği hesap döneminden önceki hesap dönemleri için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarının değerlendirilmesinin, ilgili hesap dönemleri için geçerli olan eşik değerler esas alınarak yapılacağı açıklığa kavuşturulmuştur.**
4. 2024, 2025 ve enflasyon muhasebesi uygulamasının sürdüğü takip eden dönemlerde, ölçütlere ilişkin verilerin hangi tablolar üzerinden dikkate alınacağına ilişkin geçici 1. madde hükümleri yeniden düzenlenmiştir.

1) Denetim Ölçütlerini Art Arda İki Hesap Döneminde Aşılmasına İlişkin Örnek

Bir şirketin bağımsız denetim kapsamına girmesi için, öngörülen üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerinin art arda iki hesap döneminde aşılması gerekmektedir.

Hatırlanacağı üzere, [bu bağlantıdan](#) ulaşılabilecek olan sirkülerimizde duyurulduğu üzere **1/1/2026 tarihinden itibaren** şirketlerin bağımsız denetime tabi olma durumlarının belirlenmesinde esas alınacak ölçütler 11066 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Aşağıda 2026 ve 2025 yılları için geçerli ölçütlere yer verilmiştir.

Ölçütler	1/1/2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Ölçütler	1/1/2025 Tarihinden İtibaren Geçerli Ölçütler
Aktif toplam	500 milyon Türk Lirası	300 milyon Türk Lirası
Yıllık net satış hasılatı	1 milyar Türk Lirası	600 milyon Türk Lirası
Çalışan sayısı	150 kişi	150 kişi

Buna göre, bir şirketin 2025 yılında **ilk defa** bağımsız denetim kapsamına girip girmediğine ilişkin test 2025 yılında geçerli ölçütlere, 2026 yılında **ilk defa** bağımsız denetim kapsamına girip girmediğine ilişkin test ise 2026 yılında geçerli ölçütlere göre yapılacaktır. Buna Şirketin 2025 yılında **ilk defa** zorunlu bağımsız denetime tabi olması için; 2023 ve 2024 yıllarında, 2026 yılında **ilk defa** bağımsız denetime tabi olması için ise bu üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerinin, birbirini izleyen iki hesap döneminde aşılmış olması gerekir.

Birbirini takip eden iki hesap döneminde aşılmış olan iki ölçütün aynı ölçütler olması zorunlu değildir. Diğer bir anlatımla, ilk yıl ciro toplamı ve çalışan sayısı eşiği aşılmış, ikinci yıl ise aktif toplamı ve çalışan sayısı eşiği aşılmış olsa dahi, "iki ölçütün iki yıl üst üste aşılması" şartı sağlanmış kabul edilecektir.

Buna ilişkin olarak Karar'da verilen örnek aşağıdaki gibidir.

Hesap dönemi	Aktif toplamı 300 Milyon TL eşiğini aşıyor mu?	Yıllık net satış hasılatı 600 Milyon TL eşiğini aşıyor mu?	Çalışan sayısı 150 kişi eşiğini aşıyor mu?	Ölçütlerden en az 2'sinin eşik değerini aşıyor mu?	Bağımsız denetime tabi mi?
2024	Evet	Hayır	Evet	Evet	Referans yıl
2025	Evet	Evet	Hayır	Evet	Referans yıl
2026	Şirket referans yıl olan 2024 yılında aktif toplamı ve çalışan sayısı, 2025 yılında ise aktif toplamı ve satış hasılatı eşik değerlerini aştığından, 2026 yılında ilk defa bağımsız denetime tabi olacaktır.				

2) Denetim Ölçütlerinde Yapılan Değişikliklerin Geçmiş Yıllara İlişkin Değerlendirmelerde Geçerli Olmayacaktır

Kurul Kararı, Uygulamada sıklıkla duraksamaya neden olan önemli bir hususa açıklık getirmiştir: Eşik değerlerde değişiklik yapılması halinde, geçmiş hesap dönemleri yeni eşiklere göre değil, ilgili dönemlerde yürürlükte bulunan eşik değerlere göre değerlendirilecektir.

Örneğin, eşik değerler 1 Ocak 2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için değiştirilmişse, bir şirketin 2025 hesap dönemi bakımından denetime tabi olup olmadığı değerlendirilirken yeni eşikler değil, 2025 yılı için geçerli olan eski eşikler esas alınacaktır.

Hesap dönemi	Aktif toplamı 300 Milyon TL eşliğini aşıyor mu?	Yıllık net satış hasılatı 600 Milyon TL eşliğini aşıyor mu?	Çalışan sayısı 150 kişi eşliğini aşıyor mu?	Ölçütlerden en az 2'sinin eşik değerini aşıyor mu?	Bağımsız denetime tabi mi?
2023	Evet	Hayır	Evet	Evet	Referans yıl
2024	Evet	Evet	Hayır	Evet	Referans yıl
2025	Şirket referans yıl olan 2023 yılında aktif toplamı ve çalışan sayısı, 2024 yılında ise aktif toplamı ve satış hasılatı eşik değerlerini aştığından, 2025 yılında ilk defa bağımsız denetime tabi olacaktır.				

3) Denetim Kapsamından Çıkış

Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi hale gelen şirketler, tek başına veya bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte, ilgili ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin iki hesap döneminde art arda altında kalması halinde, bunu izleyen hesap döneminden itibaren zorunlu denetim kapsamından çıkacaktır. Burada da birbirini takip eden iki yılda eşik altında kalınan iki ölçütün aynı ölçütler olması gerekmemektedir.

Hesap dönemi	Aktif toplamı eşik altında mı?	Net satış hasılatı eşik altında mı?	Çalışan sayısı eşik altında mı?	En az iki ölçüt altında mı?	Sonuç
2024	Hayır	Evet	Hayır	Hayır	Referans yıl
2025	Hayır	Hayır	Evet	Hayır	Referans yıl
2026	Evet	Evet	Hayır	Evet	2024 ve 2025 yıllarında en az ikisine ait eşik değerlerin altında olmadığından 2026 yılında denetime tabi olmaya devam eder
2027	Evet	Hayır	Evet	Evet	2025 ve 2026 yıllarında en az ikisine ait eşik değerlerin altında olmadığından 2027 yılında denetime tabi olmaya devam eder

2028	-	-	-	-	2026 ve 2027 yıllarında en az ikisine ait eşik değerlerin altında olduğundan 2028 yılında denetim kapsamından çıkar
------	---	---	---	---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4) 2024, 2025 Geçiş Hükümleri Ve Enflasyon Muhasebesi Etkisi

Kurul Kararı ile daha önceki Kurul kararlarında yer alan geçici 2'nci, geçici 3'üncü ve geçici 4'üncü maddeler geçici 1. madde altında toplanmak suretiyle geçiş hükümleri revize edilmiştir **Bu kapsamda enflasyon muhasebesi uygulamasının sürdüğü dönemlerde hangi finansal verilerin esas alınacağı açıklanmıştır.**

2024 yılı: 2024 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınacaktır.

2025 yılı: 2025 yılında denetim kapsamında olup olunmadığının belirlenmesinde, 2023 hesap dönemi için aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı açısından, ilgili döneme ait genel kurulda onaylanan finansal tablolarda yer alan tutarlar esas alınacaktır.

Devam eden dönemler: Enflasyon muhasebesi uygulamasının ilgili Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca devam ettiği her hesap döneminde, yukarıdaki yaklaşım aynı şekilde uygulanacaktır.

Bu kapsamda daha önceki Kurul kararlarında yer alan Geçici 2'nci, Geçici 3'üncü ve Geçici 4'üncü maddeler yürürlükten kaldırılmıştır.

Abonelerimizin dikkatine sunarız.

Bu Sirkülerimize ilişkin görüş, öneri ve sorularınızı info@narcon.com.tr'ye iletebilirsiniz.

Saygılarımızla.

NARCON YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

www.narcon.com.tr

7.5.2026