



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 01.08.2024

Sayı : BBDAS/2024-107

Konu : Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesinde Bazı Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapıldı

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 1 Ağustos 2024 tarih 32619 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 29/07/2024 tarih 75935942-050.01.04-(01/25166) sayılı Karar ile; “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslarda Değişiklik Yapılması Hakkında Usul ve Esaslar” da bazı değişiklikler yapılmıştır.

Belirlenen usul ve esaslar, 1/1/2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde (01/08/2024) yürürlüğe girecektir.

1- “Türkiye Denetim Standartları (TDS)” Tanımına “Sürdürülebilirlik Denetimi” İfadesi Dahil Edilmiştir:

16/01/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1’inci mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yer alan “Türkiye Denetim Standartları (TDS)” tanımına “Sürdürülebilirlik Denetimi” de eklenilerek, aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

“**d) Türkiye Denetim Standartları (TDS):** 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yürürlüğe konan, bilgi sistemleri ile sürdürülebilirlik denetimi dahil olmak üzere, bağımsız denetim alanında uluslararası standartlara uyumlu eğitim, etik, kalite yönetim ve denetim standartları ile bu alana ilişkin diğer düzenlemeleri,”

2- Örnek Bir Şirket İçin İlgili Hesap Dönemleri İtibarıyla Ölçütlerin Eşik Değerlerinin Sağlanması ve Denetime Tabi Olma Durumuna İlişkin Tablo Güncellenmiştir:

6 Nisan 2024 tarih 32512 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5 Nisan 2024 tarih 8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesinde esas alınan eşik değerler artırılmıştı.

Merkez :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
		Web :	www.bbdas.com.tr
		E-mail :	info@bbdas.com.tr

Buna paralel olarak, 16/01/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1'inci mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Ölçütler" başlıklı 5'inci maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilerek, tablo güncellenmiştir.

"(6) Dördüncü fıkra kapsamında yer alan örnek bir şirket için ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerinin sağlanması ve denetime tabi olma durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Hesap Dönemleri	Aktif Toplamı 150 Milyon TL Veya Üzeri midir?	Yıllık Net Satış Hasılatı 300 Milyon TL Veya Üzeri midir?	Çalışan Sayısı 150 Veya Üzeri midir?	Kriterlerden En Az İkisini Sağlıyor mu?	Bağımsız Denetime Tabi midir?
1/1-31/12 20X2	EVET	HAYIR	HAYIR	SAĞLAMİYOR	REFERANS YIL
1/1-31/12 20X3	EVET	EVET	HAYIR	SAĞLIYOR	REFERANS YIL
1/1-31/12 20X4	EVET	HAYIR	EVET	SAĞLIYOR	TABI DEĞİL
1/1-31/12 20X5	EVET	EVET	HAYIR	SAĞLIYOR	TABI

3- Örnek Bir Şirket İçin Denetim Kapsamından Çıkmaya İlişkin Tablo Güncellenmiştir:

6 Nisan 2024 tarih 32512 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5 Nisan 2024 tarih 8313 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesinde esas alınan eşik değerler artırılmıştı.

Buna paralel olarak, 16/01/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1'inci mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Denetim Kapsamından Çıkma" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilerek, tablo güncellenmiştir.

"(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, müteakip hesap döneminden itibaren denetim kapsamından çıkar. Birbirini takip eden hesap dönemlerinde eşik değerlerin altında kalınan iki ölçütün aynı olması şart değildir. Aşağıdaki tabloda, 5'inci maddesin dördüncü fıkrası kapsamında ilgili hesap dönemleri itibarıyla ölçütlerin eşik değerlerini sağlayarak denetime tabi olan ancak sonraki dönemlerde ölçütlerin eşik değerlerini sağlamadığı için denetim kapsamından çıkan bir şirkete ilişkin örnek bir durum gösterilmiştir.

Not: 31/12/20x4 tarihinde sona eren hesap döneminde ölçütlerden en az ikisinin eşik değerlerinin %20 veya daha fazla oranda altında kalınmadığı varsayılmıştır.

Hesap Dönemleri	Aktif Toplamı 150 Milyon TL Veya Üzeri midir?	Yıllık Net Satış Hasılatı 300 Milyon TL Veya Üzeri midir?	Çalışan Sayısı 150 Veya Üzeri midir?	Kriterlerden En Az İkisini Sağlıyor mu?	Bağımsız Denetime Tabi midir?
1/1-31/12 20X2	EVET	HAYIR	EVET	SAĞLIYOR	REFERANS YIL
1/1-31/12 20X3	EVET	EVET	HAYIR	SAĞLIYOR	REFERANS YIL
1/1-31/12 20X4	EVET	HAYIR	HAYIR	SAĞLAMİYOR	TABI
1/1-31/12 20X5	HAYIR	HAYIR	EVET	SAĞLAMİYOR	TABI
1/1-31/12 20X6	EVET	HAYIR	EVET	SAĞLIYOR	TABI DEĞİL

4- 2018 İla 2022 Yılları İçin Denetime Tabi Olma Veya Denetim Kapsamından Çıkma Konusunda Esas Alınacak Eşik Değerler Belirlenmiştir:

6 Nisan 2024 tarih 32512 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5 Nisan 2024 tarih 8313 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesinde esas alınan eşik değerler artırılmıştır.

Buna paralel olarak, 16/01/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1’inci mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Geçici 1’inci maddesi” aşağıdaki şekilde değiştirilerek, 2018 ila 2022 yılları için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma konusunda esas alınacak eşik değerler belirlenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE-1- (1) 2018 ila 2022 yılları için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 26/5/2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirlenen eşik değerler esas alınır.”

HESAPLAR	2018 – 2022 YILLARINDA ESAS ALINACAK EŞİK DEĞERLER
Aktif Toplamı (TL)	35.000.000
Yıllık Net Satış Toplamı(TL)	70.000.000
Çalışan Sayısı	175

5- 2023 Yılı İçin Denetime Tabi Olma Veya Denetim Kapsamından Çıkma Konusunda Esas Alınacak Eşik Değerler Belirlenmiştir:

6 Nisan 2024 tarih 32512 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5 Nisan 2024 tarih 8313 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesinde esas alınan eşik değerler artırılmıştı.

Buna paralel olarak, 16/01/2023 tarihli ve 32075 sayılı 1’inci mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Geçici 2’inci madde” eklenerek, 2023 için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma konusunda esas alınacak eşik değerler belirlenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE-2-(1) 2023 yılı için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararında belirlenen eşik değerler dikkate alınır.”

Hesaplar	2023 YILI İÇİN ESAS ALINACAK EŞİK DEĞERLER
Aktif Toplamı (TL)	75.000.000
Yıllık Net Satış Toplamı(TL)	150.000.000
Çalışan Sayısı	150

6- 2024 Yılında Denetim Kapsamında Olunup Olunmadığının Belirlenmesinde, 2022 Yılı İçin Enflasyon Etkisine Göre Düzeltilmemiş Finansal Tabloların Esas Alınacağı Belirleniyor:

“GEÇİCİ MADDE-3-(1) 11’ inci madde uyarınca 2024 yılında denetim kapsamında olunup olunmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınır.”

7- Yapılan Son Değişikliklere Göre Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler İçin Hesaplama Aracına (KGK-SİHA) Üzerinden Sorgulama Yapılacak Şekilde Erişime Açılmıştır:

Bilindiği üzere, hangi şirketlerin bağımsız denetime tabi olacağı 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararı (Karar) ile belirlenmiştir. Karar’da belirlenen ölçütler çerçevesinde hesaplamaların nasıl yapılacağı ise Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanlığı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar’da (Usul ve Esaslar) açıklanmıştır.

Bağımsız denetime tabi olup olmadığını hesaplama ve belirleme sorumluluğu asıl olarak şirketin kendisine aittir. Bu kapsamda şirketler, Karar'da belirtilen ölçütler çerçevesinde kendisine ve varsa bağlı ortaklık ve iştiraklerine ait veriler üzerinden Usul ve Esaslar'da yer alan açıklamalar çerçevesinde hesaplamaları yaparak bağımsız denetime tabi olup olmadığını belirlemek zorundadır.

Bu kapsamda, halihazırda bağımsız denetime tabi olmayan şirketlere, denetime tabi olunup olunmadığının belirlenmesinde rehberlik sağlamak, bu konuda kaliteli ve hızlı bir hizmet sunarak oluşması muhtemel kaynak ve zaman kaybını gidermek ve hesaplamaların yapılmasında yeknesaklığı sağlayarak yaşanması muhtemel tereddütleri gidermek amacıyla Kurumumuz tarafından Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketler İçin Hesaplama Aracı (KGK-SİHA) oluşturulmuş ve 7/10/2022 tarihinde Kurumumuz internet sitesi üzerinden kullanıma açılmıştır.

06/04/2024 tarihli ve 32512 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararıyla, 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararı'nda, gerek denetime tabi olmada esas alınan ölçütler gerekse Karar'a Ekli Listeler kapsamında önemli değişiklikler yapılmış olup söz konusu değişiklikler şirketlerin 1/1/2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Karar'da yapılan söz konusu değişiklikler çerçevesinde KGK-SİHA'da;

- 2018-2022 İçin Hesaplama,
- 2023 Dönemi İçin Hesaplama,
- 2024 Ve Sonraki Dönemler İçin Hesaplama

Modüllerinde ayrı ayrı sorgulama yapılabilmesine yönelik gerekli güncellemeler yapılmış ve aşağıda yer alan bağlantı adresi üzerinden kullanıma açılmıştır.

Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Hesaplama Aracı Üzerinden (KGK-SİHA) Sorgulama Yapabilmek TIKLAYINIZ.

6 Nisan 2024 Tarih 32512 Sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan 8313 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararına Göre Belirlenen Eşik Değerlere İlişkin 17 Nisan 2024 Tarih 2024/56 Sayılı Sirkülerimize Ulaşmak İçin TIKLAYINIZ.

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.