

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2015/147

**İstanbul, 10.09.2015**  
**Ref: 4/147**

**Konu:**

**BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN ŞİRKET GENEL KURULU TARAFINDAN SEÇİLMESİ GEREKTİĞİNE DAİR KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU YAZISI**

Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB) aracılığıyla birliğe üye odalara iletilen Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 14/07/2015 tarih ve 74578864-622.02.E.1357 sayılı yazısında, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler tarafından bağımsız denetçinin seçimine ve denetim sözleşmesine ilişkin bilgilendirmelere yer verilmiştir.

KGK tarafından TOBB'a gönderilen yazıda;

- Bağımsız denetçinin şirket genel kurulunca seçilmesi gerektiği ve bu yetkinin **devredilemez** bir yetki olduğu,
- Bağımsız denetçinin şirket genel kurulunca seçilmesi gerekirken **genel kurulun bu yönde bir kararı olmaksızın doğrudan yönetim kurulu tarafından seçilmesinin ve onunla sözleşme yapılmasının TTK'nın yukarıda yer verilen hükümlerine aykırılık oluşturduğu ve batıl olacağı,**
- Batıl olan sözleşmeye göre yapılan denetimin zorunlu denetim olarak geçerli kabul edilemeyeceği, dolayısı ile TTK kapsamındaki zorunlu denetimin yapılmamış olacağı,
- Bu durumda TTK'nın 397 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre denetimden geçmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun düzenlenmemiş hükmünde; yani batıl olacağı,
- Bu finansal tablolara istinaden TTK ve diğer mevzuat kapsamında yapılacak diğer ticari ve hukuki işlemlerin (finansal tabloların görüşülmesi -ibrası kar dağıtımı, sermaye artırımı-azaltımı, vergi beyannamelerine ek olarak sunulması, kredi dokümanı olarak sunulması, YMM ve SMMM'ler tarafından onaylanması vb gibi işlemlerin) gerçekleştirilemeyeceği,

vurgulanmış, bu hususlara uyulmamasının daha sonra ortaya çıkması muhtemel ve telafi edilmesi imkan dahilinde olmayacak uyuşmazlıklara ve maddi zararlara, ayrıca idari ve cezai yaptırımlara neden olacağı belirtilmiştir.

Denetime tabi olacak hesap dönemi bitmeden evvel, bağımsız denetçi seçiminin genel kurul tarafından yıllık olarak gerçekleştirilmesinin büyük önem arz ettiğini belirtmek isteriz.

TTK'nın 399. maddesine göre, denetçi, şirket genel kurulunca; topluluk denetçisi, ana şirketin genel kurulunca seçilir. Denetçinin, her faaliyet dönemi ve her halde görevini yerine getireceği faaliyet dönemi bitmeden seçilmesi şarttır. Seçimden sonra, yönetim kurulu, gecikmeksizin, Genel Kurulun denetleme görevi verdiği denetçiye ilişkin bilgileri ticaret siciline tescil ettirir ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile internet sitesinde ilan eder.

Saygılarımızla,

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

**EK:**

T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği'ne gönderilen 14/07/2015 tarih ve 74578864-622.02.E.1357 sayılı yazı

(\*) 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**

**Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak**

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür**

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

T.C.  
KAMU GÖZETİMİ  
MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

Sayı : 74578864-622.02-E.1357  
Konu : Bağımsız denetçilerin genel kurulca  
seçilmesi gerektiği hakkında

14/07/2015

**TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ**  
(Dumlupınar Bulvarı No:252 (Eskişehir Yolu 9. Km.) 06530 /ANKARA)

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketler tarafından bağımsız denetçinin seçimine ve denetim sözleşmesine ilişkin olarak aşağıda belirtilen hususlara dikkat çekilerek mevzuata uyum sağlanması ve uygulamanın yönlendirilmesi gereği hasıl olmuştur.

Bilindiği üzere, TTK'nın 399/1 maddesinde bağımsız denetçinin şirketin genel kurulunca seçileceği, 408/2 maddesinde Kanunda öngörülen istisnalar dışında bağımsız denetçinin seçiminin genel kurulun devredilemez yetkileri arasında olduğu, 391/1-d maddesinde ise yönetim kurulu kararlarından diğer organların devredilemez yetkilerine giren ve bu yetkilerin devrine ilişkin kararların batıl olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda, Birlik çatısı altında bulunan Odalara kayıtlı şirketlerin: /

- Yukarıda yer verilen Kanun hükümleri çerçevesinde bağımsız denetçinin şirket genel kurulunca seçilmesi gerektiği ve bu yetkinin devredilemez bir yetki olduğu,

- Bağımsız denetçinin şirket genel kurulunca seçilmesi gerekirken genel kurulun bu yönde bir kararı olmaksızın doğrudan yönetim kurulu tarafından seçilmesinin ve onunla sözleşme yapılmasının TTK'nın yukarıda yer verilen hükümlerine aykırılık oluşturduğu ve batıl olacağı,

- Batıl olan sözleşmeye göre yapılan denetimin zorunlu denetim olarak geçerli kabul edilemeyeceği, dolayısı ile TTK kapsamındaki zorunlu denetimin yapılmamış olacağı,

- Bu durumda TTK'nın 397 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre denetimden geçmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun düzenlenmemiş hükmünde olacağı yani batıl olacağı dolayısıyla bu finansal tablolara istinaden TTK ve diğer mevzuat kapsamında yapılacak diğer ticari ve hukuki işlemlerin (*finansal tabloların görüşülmesi-ibrası kar dağıtımı, sermaye artırımı-azaltımı, vergi beyannamelerine ek olarak sunulması, kredi dökümanı olarak sunulması, YMM ve SMMM'ler tarafından onaylanması vb gibi işlemlerin*) gerçekleştirilemeyeceği,

konularında ihtar edilmeleri ve daha sonra ortaya çıkması muhtemel ve telafi edilmesi imkan dahilinde olmayacak uyuşmazlıklara ve maddi zararlara, ayrıca idari ve cezai yaptırımlara muhatap olmamaları bakımından uyarılarak mevzuata uyum sağlamaları ve uygulamanın bu şekilde yönlendirilmesi hususunda bilgi ve gereğini rica ederim.

e-İmzalıdır

Seyit Ahmet BAŞ  
Başkan