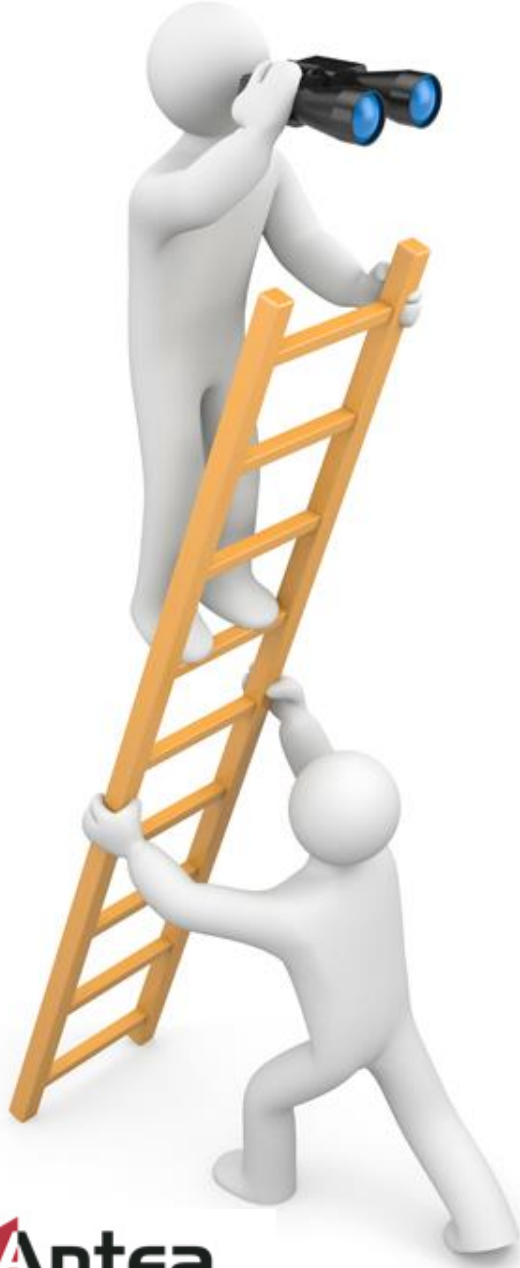




DÖNEM SONU İŞLEMLERİ (Envanter ve Değerleme)

NAZIM ANIL

Yeminli Mali Müşavir

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ (Envanter Ve Değerleme)

SUNUM PLANI

- 1- 6102 Sayılı TTK Gereği Dikkat edilecek Hususlar**
- 2- Girecek 2020 Yılı İçin Önemli Hatırlatmalar**
- 3- Vergi İnceleme Kriterleri (Önemli Olanlardan bir kısmı)**
- 4- Dönem Sonu İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi**



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ (Envanter Ve Değerleme)

6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunu 01.Temmuz.2012 ' de yürürlüğe girmiştir. Muhasebe ve Bağımsız Denetim ile ilgili maddeleri ise 01.Ocak.2013 ' te yürürlüğe girmiştir. Yeni yasa ile getirilen yeni yaptırımlar doğrultusunda iş ve işlemlerin zamanında ve doğru olarak yerine getirilmesi önem arz etmektedir.

Özellikle envanter ve değerlendirme işlemlerinde yapılacak bir hata sonucu tacirin TTK' ya göre Adli Para Cezası ve Türk Ceza Kanununa (TCK Madde:155 ila 164 arası maddeler) göre de bazı hallerde (Örnek: Hileli Envanter v. b.) 7 (yedi) yıla kadar hapis cezasına maruz kalması söz konusudur.



Önemli Hatırlatma



- **YÖNETİM FAALİYET RAPORU YAYINLANMASI SON GÜNÜ**
Şubat 2020 ayı sonu 'dur.

Rapordaki Finansal Bilgiler Tam ve Doğru olmak zorundadır.

- Gümrük ve Ticaret Bakanlığından:

Resmi Gazete Tarih ve No: 28 Ağustos 2012 – 28395

**ŞİRKETLERİN YILLIK FAALİYET RAPORUNUN ASGARİ İÇERİĞİNİN
BELİRLENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK**



YÖNETİM FAALİYET RAPORU

- **YÖNETİM FAALİYET RAPORU YAYINLANMASI SON GÜNÜ**
Şubat 2020 ayı sonu 'dur.

MADDE 3 – (1) Bu Yönetmelikte geçen;.....

e) Şirket: Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketi,
.....

g) Yıllık faaliyet raporu: Yönetim organı tarafından Kanuna ve bu Yönetmeliğe göre düzenlenen, şirketin ilgili yıla ilişkin faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunun doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtıldığı, şirketin gelişmesinin ve karşılaşılması muhtemel risklerin belirtildiği raporu,



YÖNETİM FAALİYET RAPORU

Yıllık faaliyet raporunun sunumu

MADDE 16 – (1) Yıllık faaliyet raporu ilgili olduğu hesap döneminin bitimini izleyen iki ay içinde hazırlanır. Şirketin yönetim organı başkanı ve üyeleri tarafından imzalanarak onaylanır. Yönetim organı üyelerinden herhangi birinin yıllık faaliyet raporunda yer alan bilgilerle ilgili farklı görüşte olması halinde, itiraz ettiği hususlar gerekçeleri ile birlikte yıllık faaliyet raporunda belirtilir.

Geçiş hükmü

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 2012 yılı hesap dönemine ait yıllık faaliyet raporunda yer verilecek finansal bilgiler, 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca düzenlenen mali tablolara dayandırılır.

Yürürlük

MADDE 17 – (1) Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.



Önemli Hatırlatma



1.1.2020 yılında kullanılacak yasal defterlerin 31.12.2019 günü akşamına kadar noter tasdiki yapılması yasal zorunluluktur.

Ayrıca, 2019 takvim yılı için tasdik ettirilen yasal defterlerin sayfalarının eksik kalması halinde derhal eksik kalan sayfalar için ek olarak noter tasdiklerinin yaptırılması gerekmektedir.

E-DEFTER kapsamındaki mükellefler Noterden Defter Tasdiki yaptırmayacaklardır. **(Envanter Defterinin Noterden Tasdiki yapılacaktır.)**



Önemli Hatırlatma



Tasdiki Zorunlu Defterler

Yevmiye Defteri,

Defter-i Kebir,

Envanter Defteri,

Damga Vergisi Defteri,

İmalat Defteri,

(Ancak, muhasebede 7/A seçeneğini uygulayanlar İmalat Defteri tasdik ettirmek zorunda değildirler.)

Pay Defteri

Yönetim Kurulu (Müdürler Kurulu) Karar Defteri

Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri



Önemli Hatırlatma



Envanter defteri

Taşınmazların, alacakların, borçların, nakit para tutarının ve varlıklar ile borçların değerleri **(Ciltli Defter Olacak. VUK Md:185)**

Her Yönüyle, V.U.K. ve TTK 'NA Göre Tacir ve Şirketlerce Tutulacak
Ticari Defterler

ANIL SEMİNER 2019 KİTABI SAYFA . . 85 'te.



Önemli Hatırlatma



MUHTASAR VE SGK PRİM HİZMET BİLDİRGESİ BİRLEŞMESİ

Aylık Prim ve Hizmet Belgeleri ve Muhtasar Beyannamenin birleştirilmesi ile oluşturulan **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi 01.01.2020 tarihinde (Ocak/2020 dönemine ait olup, 26 Şubat 2020 tarihine kadar** yapılacak beyanlar ile) Türkiye genelinde uygulamaya geçecektir. Beyanname verilirken sorun yaşanmaması için vergi kimlik numaranız ile prim ve hizmet bilgilerini bildirebileceğiniz işyeri sicil numaralarını Başkanlığımız İnternet Vergi Dairesi'nde "Mükellef İşlemleri" modülünde "Mükellef Dosyası" altında yer alan "SGK 4/1-a İşyeri Sicil Bilgileri" bölümünden kontrol edebilirsiniz. Eksik veya hatalı olan işyeri bilgileri için bağlı olduğunuz Sosyal Güvenlik Merkezine başvurmanız gerekmektedir.



Önemli Hatırlatma



ve 2019/265 sayılı Kararı ile [VERBİS'e](#) kayıt yükümlülüğünün yerine getirilmesi için belirlenen sürenin 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmasına karar verilmiştir.

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması (KVKK) Kanununu, 24.03.2016' da yasalaşmış olup, yasanın getirdiği yükümlülükler **24.06.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir**. Kanunda belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmesi [VERBİS'e](#) kayıt yükümlülüğü ile ilgili değildir. Bir başka anlatımla, **yasal yükümlülükler 24.06.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir, sadece [VERBİS'e](#) kayıt yükümlülüğü ile ilgili süre uzatılmıştır.**

Firmaların 20.000 TL – 1.000.000 TL arasında bir idari para cezası ile karşılaşmamaları için [VERBİS](#) 'e kayıt ve yasal yükümlülüklerin süresi içerisinde yerine getirmeleri hususu önem arz etmektedir.



Önemli Hatırlatma



1.2 **31.12.2019** günü akşamına kadar:

1.2.1. **Sanayi sicil belgesinin** 2019 yılı vizesi yapılmalıdır.

1.2.2. Kapasite belgesinin geçerlilik süresi kontrol edilmeli, varsa değişiklikler yerine getirilmelidir.

1.2.3. Ticaret Sicil Tasdiknamesi 'nin onayı yaptırılmalıdır.



Önemli Hatırlatma



2020 yılında kullanılacak olan ticari defter ve bilgisayar föylerinin, **Aralık/2019** ayı içinde notere tasdik ettirilmesi yasal bir zorunluluktur.

Not: Ticaret Sicil Tasdiknamesi, Önceki yıllarda Notere İbraz Edilende değişiklik yoksa, yenisini almaya gerek yoktur. Bu amaçla noterlerden şimdi randevu numarası alınması yararlı olur. Tasdik ettirilecek bilgisayar yapraklarına ayrıca noter yevmiye numarasının bastırılması da ihmal edilmemelidir.



Önemli Hatırlatma



2019 yılına ait ticari defterlerin **2020** yılında da kullanılması halinde, ara tasdiklerinin **Ocak/2020** ayı içinde yaptırılması da mümkündür.

1.2.4. Firma tarafından üçüncü kişilere verilen Vekaletnameler süre ve gereklilik yönünden gözden geçirilmelidir.

1.2.5. Üçüncü kişilerle yapılan sözleşmeler (Banka Kredi Sözleşmeleri dahil) gereklilik muhasebe yönünden gözden geçirilmelidir.



Önemli Hatırlatma



1.2.6. Satıcı ve Alıcılarla yapılan Cari Hesap Sözleşmeleri güncellenmeli, varsa eksikler tamamlanmalıdır. (Hem TTK ve Hem de VUK açısından önemlidir.)

1.3. 2019 yılı yasal defterlerden Yevmiye Defteri'nin kapanış tasdiki en geç 30.Haziran.2020 günü akşamına kadar yapılmalıdır. Aksi halde Ticaret Mahkemelerinde delil olarak nazara alınmamaktadır. Ayrıca, **5.209,- TL.** İdari para cezası ödenmek durumunda kalınır.

Not: *Envanter Defterinin kapanış onayı yasada düzenlenmemiştir.*

1.4 A.Ş.'ler de yönetim kurulu karar defterinin, Limited Şirket 'ler de Müdürler Kurulu

karar defterinin kapanış onayı, izleyen faaliyet döneminin birinci ayının (Ocak ayı) sonuna kadar notere yaptırılır.



Önemli Hatırlatma



31.12.2019 itibariyle ; «**Dürüst Resim İlkesi**»

1.5.1. Üretim İşletmelerinde Hammadde, Yarı Mamul ve Mamul, varsa Ticari mallar ile Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler' in (Sabit Kıymetler) Fiili sayımı yapılması için şimdiden gerekli hazırlıkların yapılması,

1.5.2. Sayım tutanaklarının işletme yetkililerince imzalanması

Ayrıca ve en önemlisi, Yeni TTK gereğince, **01.01.2019** itibariyle işletmelerde açılış envanteri ile **31.12.2019** tarihli kapanış envanteri ve dolayısı ile Finansal Tablolar (Bilanço v.b.) **Varlıkları ve Kaynakları itibariyle GERÇEĞİ yansıtmak** zorundadır.

Aksi halde İşletme Sahipleri, **Türk Ceza Kanunu** 'nda 155 ila 164 'üncü maddelerinde düzenlenen bir yıldan yedi yıla kadar hapis cezasına maruz kalabilirler. **(HİLELİ ENVANTER SUÇU)**



Önemli Hatırlatma



1.6 01.01.2019 ile 31.12.2019 döneminde, firmada kullanılan basılı evrak envanterine esas olmak üzere;

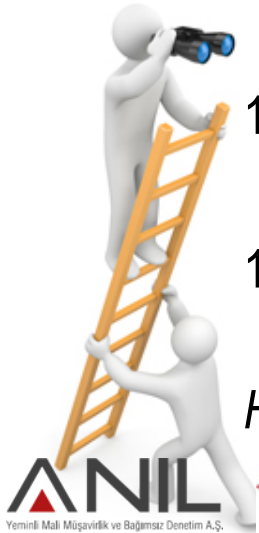
1.6.1 Çek izleme formatı, (Ve/veya **Çek** Modülünden alınacak Rapor)

1.6.2 İrsaliye izleme formatı, (Ve/veya **Stok** Modülünden alınacak Rapor)

1.6.3 Fatura izleme formatı, (Ve/veya **Fatura** Modülünden alınacak Rapor)

1.6.4 Gider pusulası izleme formatı,

Hazırlanan kontrol formatları Dönem sonu çalışma dosyasında saklanmalı



Önemli Hatırlatma



2.1. **2020** takvim yılında e-fatura ve e-defter uygulamasının başlayacağı da göz önünde bulundurularak, entegre muhasebe programında anlık kayıtlama yapılması ve erken raporlama önem arz etmektedir.

2020 yılı kullanılacak hesap planının alt hesap düzenlemesinin, **2019** hesap döneminde, dönem sonu işlemlerine ulaşımında daha elverişli hale getirilmeli, Bu doğrultuda;

2.1.1. Stok kartlarının tasnifi, tekrar gözden geçirilerek düzenlenmeli ve Genel Muhasebe hesap planına paralel, uyumlu hale getirilmeli.



Önemli Hatırlatma



Örneğin; “150-D.İ.M.M.” hesabının bölümlenmesine uygun kodlanmalı, bölümlerin toplam tutarları ile ilgili bölümlere ait stok kartlarının toplam tutarları biri birine eşit olacağından, bunu denetleyecek raporların bu eşitliği sağlayabilecek şekilde, gerek stok programından ve gerekse Genel Muhasebeden, alınabilmesi sağlanabilir.

2.1.2. Cari hesap kartlarının tasnifi, tekrar gözden geçirilerek düzenlenmeli ve Genel Muhasebe hesap planına paralel, uyumlu hale getirilmeli.

Transfer fiyatlaması, örtülü sermaye v.b. için, **120-alıcı ve 320-satıcılardan ilişkili olanlar** ayrı bir alt hesap grubunda sınıflandırılmalı ve izlenmelidir.



2.2.2. MUHASEBE ÇALIŞMA DOSYALARI:

Örneğin;

a) “**254-TAŞITLAR**” Klasöründe, araç Plaka no ‘su bazında ara kartonu ile bölümlendirilen Çalışma dosyası, ilgili aracın (alış Faturası, MTV makbuzları, sigorta poliçeleri v.b.) ilgili bölümünde dosyalanması,

b) “**120-ALICILAR**” klasörü ile “**320-SATICILAR**” klasörü, müşteri ve satıcı bazında ara kartonu ile bölümlendirilen Çalışma Dosyasında, bölümlere, ilgilinin (Cari Hesap Sözleşmesi, Satış sözleşmesi, sipariş anlaşmaları, yazışma suretleri, hesap mutabakatları, ihtarname v.b.) saklanmalı, gerektiğinde bu bilgi ve belgelere kolay ve zaman yitirmeden ulaşılması sağlanabilir.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:



DİKKAT!!!

1994'den beri uygulanmakta olan VUK TEKDÜZEN MUHASEBE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ (TMUGT) yerine geçecek olan ve KGK tarafından Genel Tebliği yayımlanan, AB DİREKTİFLERİ doğrultusunda hazırlanan,

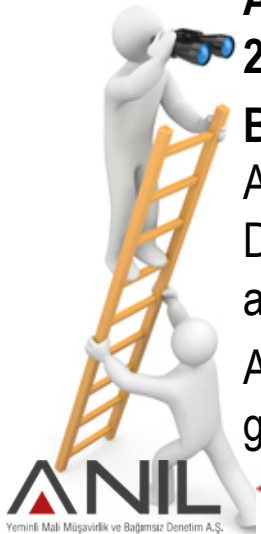
BÜYÜK VE ORTA BOY İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA (BOBİ-FRS) 'nin 2018 takvim yılından itibaren, 75-150 Milyon Aktif ve Hasılatı olan Şirketler için **01.01.2018** 'den sonra başlayan hesap döneminde **MECBURİ** uygulanacağı belirtilmektedir.

Ayrıca, **KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA (KÜMİ-FRS)** 'nin 2021 takvim yılından itibaren, **MECBURİ** uygulanacağı belirtilmektedir.

Buna göre kısaca,

Amortisman kıst yönteme göre mecburi ayrılacak, Aktifteki **Maddi Duran Varlıklar** Yeniden Değerlemeye tabi tutulabilecek (**KÜMİ-FRS ?**), Kıdem Tazminatı karşılıkları mecburen ayrılacak.

Amaçlanan, Şirketlerin **FİNANSAL TABLOLARININ** Gerçeğe Uygun Değerleri ifade eder hale gelmesidir.



TÜRKİYE'DE VERGİ İNCELEMESİ

Risk Analiz Merkezi (VDK-RAM)

Risk Analiz Sistemi (VDK-RAS)

Vergi Denetim Kurulu risk Analiz Merkezi'nde Risk Analiz Sistemi (VDK-RAS) üzerinden yürütülen risk analiz çalışmaları neticesinde 2018 yılında toplam **22.664** mükellef incelemeye sevk edilmiştir. İncelenen toplam mükellef sayısı ise **44.376**

Risk Analizi, her türlü bilgi, veri ve istatistiği toplamak suretiyle oluşturulan Risk Analiz Sistemi üzerinden mükelleflerin faaliyetlerinin gruplar ve sektörler itibarıyla analiz edilmesi mukayeseler yapılması ve bu suretle risk alanlarının tespit edilmesine dayanmaktadır.

Bilanço ve Gelir tablolarında yer alan bilgiler üzerinden risk analizi sisteminin incelemeye alınma kriteri olarak dikkate alabileceği bazı muhtemel riskli durumlar aşağıdaki gibidir.



1. Kasa hesabında sürekli olarak normalin üzerinde nakit bulunması
2. Şirket ortak ve ilişkili kişilerine yüksek tutarlı borç para verilmesine rağmen faiz gelirlerinin olmaması yada düşük olması

- **KASADA NAKİT KULLANIM YASAĞI (7.000 TL SINIRI)**



BİRİNCİ SINIF
TÜCCARLAR

İKİNCİ SINIF
TÜCCARLAR

DEFTER TUTMAK
ZORUNDA OLAN
ÇİFTÇİLER

SERBEST MESLEK
ERBABI

KAZANCI BASİT USULDE
TESPİT EDİLENLER

VERGİDEN MUAF
ESNAFIN

Kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden (Türkiye’de mukim olmayan yabacılar hariç) mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları 7.000 Türk Lirasını aşan tahsilat ve ödemelerini 01.05.2004’den itibaren banka, özel finans kurumları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (PTT) aracılığıyla yapılması ve bu kurumlarca düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tesviki zorunludur.



3.Kasa Hesabında sürekli olarak normalin üzerinde nakit bulunması yada ortaklara borç verilmesi

KASA FAZLASI / ORT CARİ

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

T.C. Merkez Bankası Tebliği – 11.10.2019'dan itibaren Reeskont işlemlerinde %17,25

Avans İşlemlerinde %18,25

T.C. Merkez Bankası Tebliği – 29.06.2018'den itibaren Reeskont İşlemlerinde %18,50

Avans İşlemlerinde %19,50

T.C. Merkez Bankası Tebliği – 31.12.2016'dan itibaren Reeskont İşlemlerinde %8,75

Avans İşlemlerinde %9,75

T.C. Merkez Bankası Tebliği – 14.12.2014'den itibaren Reeskont İşlemlerinde %9,00

Avans İşlemlerinde %10,50

T.C. Merkez Bankası Tebliği – 27.12.2013'den itibaren Reeskont işlemlerinde %10,25

Avans İşlemlerinde %11,75



3.Kasa Hesabında sürekli olarak normalin üzerinde nakit bulunması yada ortaklara borç verilmesi

Tarih	Bakiye	Olağan Bakiye	Fiktif Tutar	Gün	Faiz (%9,75)
22.06.2017	300.000,00	10.000,00			
30.06.2017	322.000,00	10.000,00	312.000,00	8	676,00
12.07.2017	324.000,00	10.000,00	314.000,00	12	1.020,50
18.07.2017	336.000,00	10.000,00	326.000,00	6	529,75
25.07.2017	348.000,00	10.000,00	338.000,00	7	640,79
				Adat Faizi	2.867,04

Banka hesapları ve Kasa hesabında yer alan diğer inceleme riskleri

4. Şirketin faaliyetleri ile orantılı olmayarak aldığı banka kredisini ortaklarına kullandırma riski taşıması
5. Şirketin ortağına ya da ilişkili kişilere sermayesinin üç katı tutarında borçlu olması – Örtülü Sermaye durumu
6. İşletmelerin kasa ve banka hesaplarında yeterli bakiye bulunmasına rağmen yüksek tutarlı kredi kullanımı nedeniyle oluşan yüksek finansman giderlerinin bulunması
7. Mükellef ile doğrudan yada dolaylı ilişkili kişiler üzerinden yapılan çek tahsilatları



Alacak ve Borçlar üzerinden vergi inceleme riski taşıyan işlemler

VUK'nun 281. maddesine göre alacaklar **mukayyet değer** ile değerlendirilmektedir.

Alacaklar içinde **şüpheli ve değersiz alacaklar** varsa saptanır ve bunlar muhasebe kayıtlarıyla düşüldükten sonra geriye kalan alacaklara mukayyet değer ölçüsü uygulanır.

İsteyen mükellefler, işletme aktifinde veya pasifinde yer alan alacak ve borç senetlerini değerlendirme günündeki gerçek değerine indirgenmesi amacıyla **reeskont işlemi** yapabilirler.

- **Döviz cinsinden alacak ve borçların** geçici vergi dönemleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası'nca, yıl sonunda ise Maliye Bakanlığı'nca açıklanan **döviz alış kurları** esas alınarak TL'ye çevrilmesi ve doğan kur farklarının gelir ya da gider olarak kayıtlara intikal ettirilmesi gerekmektedir. Alacakların (müşteriler hs.) bakiye mutabakatının yapılması gerekir. Bu yazılı olarak, mümkünse ıslak imzalı olarak gerçekleştirilmelidir.

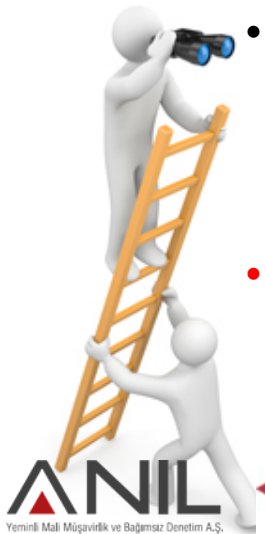
- Borçların (satıcılar hs.) bakiye mutabakatlarının da aynı şekilde gerçekleştirilmesi gerekir.
- Alacaklarda oluşan mutabakatsızlıkların sebebi araştırılmalı. Araştırma sonucu tespit yapılırsa gereken düzeltme yapılır. Tespit yapılamıyor ise fark gelir veya gider olarak kayıtlara alınarak düzeltme tamamlanır. Gider yazılan tutar KV beyannamesinde **KKEG** olarak dikkate alınır.



Alacak ve Borçlar üzerinden vergi inceleme riski taşıyan işlemler

ALACAK VE BORÇLARIN KUR DEĞERLEMESİ (ÖRNEK ÖZELGE)

- Yurt içi firmalara yapılan satışlara ilişkin yabancı para birimi kullanarak düzenlediğiniz faturalarda yer vermek üzere, fatura muhteviyatı döviz cinsinden tutarın Türk Lirası karşılığının belirlenmesinde;
 - Alıcı ile aranızda yapılan sözleşmede döviz kurunun taraflarca belirlenmiş olması halinde **sözleşmede belirlenen döviz kurunun,**
 - Alıcı ile aranızda yapılan sözleşmede döviz kurunun taraflarca belirlenmemiş olması halinde ise faturanın düzenlendiği tarihte Resmi Gazete’de yayımlanan **T.C. Merkez Bankası Döviz alış kurunun** dikkate alınması gerekmektedir.
- Öte yandan, T.C. Merkez Bankası tarafından döviz kurunun belirlenmediği, günlerde düzenlenen faturalarda, **söz konusu günlerden önceki ilk iş gününde Resmi Gazete’de yayımlanan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurunun** fatura muhteviyatı döviz cinsinden tutarın Türk Lirası karşılığının belirlenmesinde dikkate alınması icap etmektedir.
- **Yıl sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkları için KDV zorunluğu bulunmamakta olup ödeme aşamasında doğan kur farkı üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.**



(İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 18.08.2017 tarih ve 11395140-105 (VUK-1-20626)-256502 sayılı özelgesi)

Alacak ve Borçlar üzerinden vergi inceleme riski taşıyan işlemler

8. Alacak ve borçlarda **Ba-Bs mutabakatsızlığı** ve Ba-Bs formları ile KDV beyannamelerinin tutarsızlığı

9. Değersiz alacakların bulunması

10. Şüpheli alacaklar için **şüpheli hale geldiği yıldan sonra** dava açılarak karşılık gideri yazılması yada **dava açılan dönemden sonra karşılık gideri yazılması**

11. İlgili yılda **şüpheli hale gelen alacak miktarı ile karşılık giderinin uyumsuz olması.**

12. Alacak senedi için reeskont yapılmış olmasına rağmen **borç senedi için reeskont yapılmaması.**

13. İlgili dönem gelir tablosunda **yüksek tutarda karşılık giderinin olması**



Alacak ve Borçlar üzerinden vergi inceleme riski taşıyan işlemler KONKORDATO AŞAMALARI

VUK 112 No.lu Sirküler: Konkordato temelde iflasın engellenmesini ve borçlunun borçlarının yeniden yapılandırılmasını amaç edinmiş bir kurumdur.

KONKORDATO AŞAMALARI

Geçici Mühlet Verilmesi		Karardan Önce Dava ve İcra Safhasına İntikal Etmiş Alacaklar	Karardan Önce Dava ve İcra Safhasına İntikal Etmemiş Alacaklar
	Borçlu aleyhine takip yapılamamakta.	Karardan önceki şüpheli alacak karşılığı hiçbir şey yapılmaz	Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılabilir
	Geçici Mühlet Kararı Reddedilirse	Düzeltilme Yapılmaz	Düzeltilme Yapılır
Kesin Mühlet	Konkordato başarılı olabilir.	Düzeltilme Yapılmaz	Karşılık ayrılmaz
	Kesin Mühlet Kararı Kaldırılırsa	Düzeltilme Yapılmaz	Düzeltilme Yapılır
Konkordatonun Reddi ve İflasın Açıklanması	İflas masasına kaydedilmişse şüphelilik hali devam edeceğinden düzeltilme yapılmaz		
Konkordato Projesinin Tasdiki	Alacakların borçlu lehine vazgeçilen kısmı "değersiz alacak" tasdik kararının ilanı itibariyle		

Alacak ve Borçlar üzerinden vergi inceleme riski taşıyan işlemler

VADELİ ÇEK REESKONTU

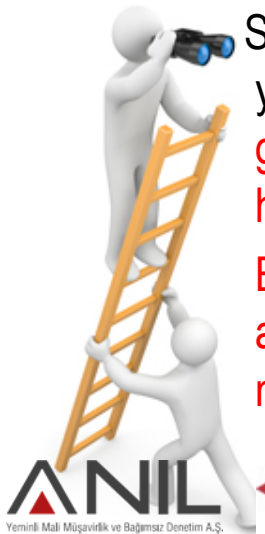
MALİYE İNADINDAN VAZGEÇTİ. ARTIK VADELİ ÇEKLER İÇİNDE REESKONT MÜMKÜN.

- 31.01.2012 Tarihli 28193 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 6273 sayılı Çek Kanunu’ na eklenen : 31.12.2017 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersizdir.” hükmü ile de süre 31.12.2017 tarihine kadar uzatılmıştır.
- **7061 sayılı Kanun ile 31.12.2017 tarihi 31.12.2020** olarak uzatılmıştır.

30.04.2013 tarih ve “VUK-64/2013-9/Vadeli Çeklerde Reeskont Uygulaması-2” başlıklı Vergi Usul Kanunu

Sirküler ile Maliye Bakanlığı vadeli çekler için hesaplanan reeskont tutarlarının gider olarak yazılamayacağına ilişkin yıllardır süregelen katı uygulamasından sürpriz bir biçimde vaz geçerek gerçek mahiyeti itibariyle çeklerin vergi uygulamaları bakımından vadeli olma hususiyetini kazandığını söylemenin mümkün olacağını belirtmiştir.

Buna göre, ileri düzenleme tarihli çeklerin değerlendirilme gününde vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar için uygulanması öngörülen reeskont uygulamasından yararlanması mümkün bulunmaktadır.



Alacak ve Borçlar üzerinden vergi inceleme riski taşıyan işlemler

İHTİYARİ TEDBİR KONULAN ALACAK VE BORÇLARDA KUR DEĞERLEMESİ

İhtiyati tedbir kararı alınıp tasarruf yetkisinin kısıtlanmış olduğu yabancı para cinsinden banka hesabı için dönem sonlarında kur değerlemesi yapılmaması, mahkemenin sonuçlanarak ihtiyati tedbir kararının kalkması halinde ise mahkeme kararına istinaden şirkette kalacak olan tutara isabet eden kur farkının, ilgili mahkeme karar tarihinin içinde bulunduğu hesap dönemine ait kurum kazancınızın tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

(Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 06.12.2016 tarih ve 49327596-125[KVK.2015.ÖZ.49]-149000 sayılı özelgelsi)



Stok ve Satışlar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

14. Yüksek tutarda **stok değer düşüklüğü karşılığı** ayrılması
15. **Karlılık oranının** sektörel ortalamaya göre **sapma göstermesi**
16. Gelir tablosunda yer alan **toplam satışlara oranla karın düşük olması**
17. **Karlılık oranının** diğer yıllara göre sapma göstermesi
18. **Nakit satışlarının** sektör ortalamasının altında ya da üstünde olması
19. **Devreden KDV'lerin** yüksek olması ve süreklilik göstermesi
20. Teslim ve hizmet bedelini kredi kartı ile tahsil eden mükelleflerin **kredi kartı işlem bilgileri ile hasılatının bariz farklılık arz etmesi.**



Stok ve Satışlar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

SATIN ALINAN EMTİANIN DEĞERLEMESİ

- VUK'nun 274/1 madde hükmüne göre, satın alınan emtia maliyet bedeli ile değerlendirilir. **Maliyet bedeli**, bir iktisadi kıymetin satın alınması veya değerinin arttırılmasına yönelik yapılan ödemelerle buna bağlı olarak doğan tüm giderleri ifade eder.
- Emtianın satın alınıp işletme stoklarına girdiği tarihe kadar oluşan **kur farklarının** maliyete intikal ettirilmesi zorunludur. Sonraki dönemlerde ortaya çıkacak kur farklarının ise, ilgili bulundukları yıllarda gider yazılması veya maliyete intikal ettirilmesi ihtiyaridir.
- Krediler için ödenen **faiz ve komisyon giderlerinin** ise emtianın maliyeti ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan gider yazılması mümkün olup, **dönem sonu stoklarına pay verilmesi zorunluluğu yoktur.**
- Emtianın maliyet bedeline nazaran **değerleme günündeki satış bedelleri %10 ve daha fazla bir düşüklük gösterdiği hallerde** mükellef, maliyet bedeli yerine VUK'nun 267 nci maddesinin ikinci sırasındaki usul hariç olmak üzere, emsal bedeli ölçüsünü tatbik edebilir. Bu hüküm mamuller için de uygulanabilir.



Stok ve Satışlar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

SATIN ALINAN EMTİANIN DEĞERLEMESİ

Prim ve İskontolar

- Dönem içinde satın alınan emtia için (sipariş edilen mal partisi bazında) satıcı tarafından yapılan mal alış iskontoları, emtia maliyeti ile ilişkilendirilir. Dönem sonu emtia stoklarının maliyetinin tespitinde bu alış iskontoları emtianın maliyet bedelini düşüren bir unsur olarak dikkate alınır.
- Bir yıl içinde alınan toplam emtia kıymeti üzerinden yapılan iskontolar (ciro primleri gibi) ise maliyetle ilişkilendirilmez. Doğrudan gelir yazılır.
- Ciro Primine karşılık bedelsiz mal gönderilmesi halinde ciro primi gelir yazılır, bu tutar aynı zamanda bedelsiz alınan malın alış bedeli olarak kaydedilir. Söz konusu mallar işletme aktifinde bu bedelle gösterilir.



Stok ve Satışlar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

ÇALINAN VE KAYBOLAN MALLARA İLİŞKİN DEĞERLEME

- Çalınan veya kaybolan malların zarar yazılabileceğine dair vergi kanunlarında herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Çalınan veya kaybolan malların kıymeti düşen emtia olarak değerlendirilmesi ve vergi matrahı ile ilişki kurulması da mümkün değildir.
- Çalınan ve kaybolan mallar işletme için sermayede vukua gelen bir eksilme olarak kabul edilmekte ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 88. maddesi uyarınca gider olarak dikkate alınamamaktadır.
- **Çalınan veya kaybolan malları mükellefler polis kayıtları vb. belgeler ile kanıtlanabiliyorsa**, çalınan mallar maliyet bedeli üzerinden **K.K.E.G.** Olarak kaydedilmelidir.
- **Çalınma olayının polis kayıtları vb. kayıtlar ile kanıtlanamaması halinde ise** çalınan malın emsal satış bedeli ile değerlendirilerek **ortaklara satış** gibi işlem yapılması gerekmektedir.



Duran varlıklar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

21. Dönem içinde **amortisman ayırma yönteminin değiştirilmesi**
22. İlgili yıldaki **ayrılan amortisman tutarı** ile (257 ve 268 hs) **gider kaydedilen amortisman tutarının** karşılaştırılması
23. Dönem içi duran varlık satışına paralel olarak **ayrılan amortisman kayıtlarında düzeltme yapılıp yapılmadığı** hususu
24. Yenileme fonunda yer alan tutarın **üç yıl içinde kullanılmaması**
25. Dönem sonunda fazla miktarda **binek oto alımı-kıst amortisman kontrolü**



Duran varlıklar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

DURAN VARLIKLARIN DEĞERLEMESİ

VUK'nun 269. maddesine göre iktisadi işletmelere dahil bilumum gayrimenkuller **maliyet bedeli** ile değerlendirilir.

Satın Alma Bedeline Eklenmesi Zorunlu Giderler ;

1. Makine ve tesisatta gümrük vergileri, nakliye ve montaj giderleri
2. Mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsanın tesviyesinden doğan giderler

Satın Alma Bedeline Eklenmesi İhtiyari Olan Giderler ;

1. Noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve tellaliye giderleri
 2. Tapu harçları, özel tüketim vergileri
- K.D.V. Kanunun 30 ve 58. maddeleri hükümleri bir arada değerlendirildiğinde binek otomobil alımında ödenen K.D.V.'nin indirimi mümkün olmayıp gider veya maliyet yazılması gerekmektedir.
 - Mükellefler tarafından satın alınacak taşınmazla ilgili olarak banka kredisi kullanılması nedeniyle ödenen BSMV'nin kurum kazancının tespitinde, GVK'nun 40/6 numaralı bendi uyarınca gider olarak dikkate alınabileceği tabiidir.



Duran varlıklar üzerinden vergi inceleme riski oluşturan işlemler

SABİT KIYMET ALIMI VE YATIRIMLAR DOLAYISIYLA DOĞAN KREDİ FAİZLERİNİN VE KUR FARKLARININ DURUMU

163 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

Yatırımların finansmanında kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri ile yurt dışından döviz kredisi ile sabit kıymet ithal edilmesi nedeniyle ortaya çıkan kur farklarının, aktifleştirme tarihine (31 Aralık) kadar olan kısmının maliyete intikal ettirilmesi, aktifleştirildikten sonraki döneme ilişkin olanların ise seçimlik hak olarak doğrudan gider yazılması veya maliyete intikal ettirmek suretiyle amortismanına tabi tutulması gerektiği açıklanmış bulunmaktadır.

334 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre ise;

Kurlarda meydana gelene düşüş nedeniyle Lehe oluşan kur farklarının da aktifleştirme işleminin gerçekleştiği dönemin sonuna kadar oluşan kısmının maliyetten düşülmesi, aktifleştirildikten sonraki döneme ilişkin olanların ise kambiyo geliri olarak değerlendirilmesi veya maliyetten düşülmek suretiyle kalan tutar üzerinden amortismanına tabi tutulması gerekecektir. Ayrıca, daha sonraki dönemlerde, seçimlik olarak hangi hak kullanılmışsa o yöntemle göre işlem yapılmasına devam edilecektir.



Yıl sonunda dikkat edilmesi gereken diğer durumlar

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin ayrıntılı muavin dökümü ile Kıdem Tazminatı karşılıklarının ödendiğinin tevsiki, ödenmeyenlerin Kanunen Kabul Edilmeyen Gider kayıtları,

Cari döneme ilişkin **SGK primlerinden ödenmeyen tutarların** Kanunen Kabul Edilmeyen Gider yapıldığının tevsiki, önceki yıllarda Kanunen Kabul Edilmeyen Gider yapılan SGK primlerinin cari dönem içinde ödendiğini gösteren evrakların hazırlanması gerekir.



Yıl Sonu Hatırlatmaları

SSK Primlerinin Gider Kaydı

----- 30/11/201X -----		
770 Genel Yönetim Giderleri	5.000	
335 Personele Borçlar		3.000
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		500
361 Ödenecek SGK		1.500

----- / -----

Ödenmeyen SSK Primlerinin Kaydı

----- 30/11/201X -----		
361 Ödenecek SGK	1.500	
368 Vad.Geç.Ert.veya Tak.Ver.ve Diğ. Yük.		1.500
950 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.500	
951 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Karş.		1.500

----- / -----



Yıl sonunda dikkat edilmesi gereken diğer durumlar

- ✓ Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımının kontrolü
- ✓ Ticari kazançta **İHRACAT HASILATI**'nın binde 5 götürü gideri dönem içinde defterinize işleyin.



Yıl sonunda dikkat edilmesi gereken diğer durumlar

✓ Zarar mahsup hakkı sonraki yıllarda kullanılmaz.

2014 Takvim Yılı zarar

2015 Takvim yılı kar

- (2014 takvim yılı zararı mahsup edilmemiş)

2016 Takvim yılı kar

-

(2014 takvim yılı zararı mahsup ve düzeltme işlemleri yapılamaz)

Not : Vergi yargısına göre düzeltilebilir.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

KASA

Kaydi bakiye ile fiili para mevcudu eşitlenmelidir. Yıl içinde **yüksek bakiye** oluşan durumlarda adatlandırma yöntemiyle **faiz geliri** hesaplanmalı ve Fatura düzenlenerek **hesaplanan KDV** beyan edilmelidir.

Gün bitimi **TERS BAKİYE**' lere dikkat!...

Yabancı Paraların değerlemesi sonucunda ortaya çıkan farkların olumlu ve olumsuz oluşuna göre "646 Kambiyo Karları" veya "656 Kambiyo Zararları" hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Değerleme sonucu kur farkı geliri oluştuğunda aşağıdaki kayıt yapılacaktır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

KASA

		/	
100.20.10.01 Merkez \$ Kasa			xxx
646.100.20 Kasa Kur Farkı			xxx
Dönem sonu Kasada mevcut Dolar değerlemesi.			
		/	

Değerleme sonucu kur farkı gideri oluşması halinde aşağıdaki kayıt yapılacaktır.

		/	
656.100.20 Kasa Kur Farkı			xxx
100.20.10.01 Merkez \$ Kasa			xxx
Dönem sonu Kasada mevcut Dolar değerlemesi.			
		/	



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ALINAN ÇEKLER

Çek Envanteri yapılmalıdır. Elde olmayan çekler ve varsa **vadesi geçtiği halde kayıta görülen** çeklerin akıbet araştırılmalıdır. Tüm alt hesaplar itibariyle, çek-senet portföyü, çek-senet kartları ve Genel Muhasebe ‘deki ilgili hesaplar mutabık hale getirilmelidir. Dönem Sonu Elde bulunan, Yabancı para cinsinden çekler değerlendirilmelidir.

BANKALAR

5228 sayılı kanun ile VUK’ nun 281 ve 285. maddelerinde yapılan değişiklikle ; Mevduat ve Kredi sözleşmelerine dayanan alacakların değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınacağı ; yine mevduat ve kredi sözleşmelerine dayanan borçların değerlendirme gününe kadar işlemiş faizleri ile birlikte dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

Yıl içinde yapılan (Faiz v.b.) kayıtların fiş ekinde **mutlaka** ilgili **banka extresi** bulunmalıdır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

BANKALAR

Bankada yer alan mevduata tahakkuk ettirilen faiz gelirine ilişkin muhasebe kaydı.

_____ / _____	
102-Bankalar	xxx
193-Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	xxx
642-Faiz Gelirleri (Brüt)	xxx
_____ / _____	

NOT: Repo İşlemlerinde ise, menkul kıymet alım satımı söz konusu olduğundan gelirleri “ 645 Menkul Kıymet Satış Karları ” hesabına gelir yazılacağı tabidir.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ALACAKLAR

Alıcı hesapların tümü müşterilerle mutabık hale getirilmelidir.

Özellikle yıl içinde hiç hareket görmeyen (Uyuyan hesaplar) yani ödenmeyen alacakların tahsilatı için işletme yönetimi uyarılmalı, gerekli yasal v.b. Takipleri yapılmalıdır. Yıl içinde, aynı Firma, hem Alıcı ve aynı zamanda Satıcı olduğunda, Satış faturası 120 no.lu Alıcılar Hesabına, Alış faturası 320 no.lu Satıcılar Hesabına kayıt yapılır, **mutabakat anında ve/veya her ay sonunda**, küçük bakiyeli hesabın büyük bakiyeli hesaba aktarma işlemi yapılmalıdır.

Alıcı ve Satıcı arasında «**CARİ HESAP SÖZLEŞMESİ**» mutlaka yapılmalıdır.

* Fatura düzenleyen ve/veya düzenlenen firmaya yapılacak tahsilat ve ödemelerde, Banka Dekontu, Çek/Senet alındısı, Tahsilat makbuzu düzenlendiğinde, **başka kişi ve/veya firma tarafından yapılan tahsilat ve Ödemelerde**, gerçek borçlu ve/veya alacaklı adına yapıldığı mutlaka belirtilmeli, belirtilmedi ise **ayrıca yazılı muvafakat alınmalıdır**. Aksi halde borçlu olmadığı takdirde ödeme yapan kişi, sonradan alacak imiş gibi alacak davası açabilir.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ALICILAR

Dövizli alacaklar V.U.K.' nun 280. maddesi uyarınca dövizli alacakların (**Hesap Mutabakatı sonucu**) mukayyet değerlerine, değerleme günü itibariyle Maliye Bakanlığınca yayımlanan ilgili döviz alış kuru üzerinden hesaplanacak kur değerlemesi sonucunun eklenmesi ile tespit edilecektir.

		/		
120.Alıcılar			xxx	
601.120.20 Kur Farkı Geliri				xxx
Dönem sonu (Dolar) Alacak	değerlemesi.			
		/		



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ALICILAR

İhracatçı firmaların, gerek gelen mal bedellerinin izlenmesi ve gerekse dönem sonu değerlendirme işlemlerinin sağlıklı izlenebilmesi bakımından, alt hesapların aşağıda belirtildiği gibi **(İhracat Faturası bazında alt hesaplar açılmak suretiyle)** düzenlenmesi önerilmektedir.

ÖNERİLEN ÖRNEKTİR:

Dönem sonunda, işletmenin yabancı para cinsinden olan varlıklarının ve borçlarının tutarı, dönem sonunda ilan edilen kurlarla değerlendirilmiş tutarlarını doğrulamalıdır.

120.10 Yurtiçi Alıcılar
120.20 Yurtdışı Alıcılar
120.20.01GMBH
120.20.01.999 Ft. 999, 10.000,-\$x2,815,GB:106745-16.12.15



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ALICILAR

(İHRACAT BEDELLERİ SERBEST TASARRUF EDİLEBİLECEK)

Tarihi : 09.02.2008

Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 2008/13186 sayılı BKK ile yapılan Değişiklikle, İhracat bedellerinin tasarrufu serbest

birakıldı....**İDİ..! Ancak;**

ANIL Sirküler Tarihi : 07.09.2018

ANIL Sirküler No : 2018 / 075

ANIL Konu : 05.09.2018 Tarihinden İtibaren Gerçekleştirilecek İhracatlara ait İhracat Bedellerinin Yurda Getirilmesi Ve Bankalara Satılma Zorunluluğu Getirilmiştir. **(Tebliğ düzenlemesi yayımından itibaren 6 ay içinde «Süre 04.Mart.2020' ye uzatıldı» yapılan İhracatlara ait bedellerin getirilmesini kapsamaktadır.)**



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ŞÜPHELİ ALACAKLAR ve KARŞILIK UYGULAMASI : (128-129)

Not: Alacaklar 'a Şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılır.

DEĞERSİZ ALACAKLAR :

VAZGEÇİLEN ALACAKLAR :

VUK ' nun 324. maddesi vazgeçilen alacağı düzenlemiştir. Esasen vazgeçilen alacak konusunu, değersiz alacak konusuyla birlikte değerlendirmek gerekir.

Çünkü Konkordato ve sulh yoluyla vazgeçilen alacağın borçlu ve alacaklı yönünden iki ayrı fonksiyonu vardır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

STOKLAR : (15 Grup – 150,151,152,153,157...Hesaplar)

Komisyonculara veya başka firmalara satılmak üzere gönderilen konsinye mallar var ise bunlar ile,

Satın alınmış ve kayıtlara geçirilmiş olduğu halde henüz işletmeye gelmemiş yoldaki mallar envanter listelerine **dahil edilmelidir**.

Satılmış ve muhasebeleştirilmiş ancak henüz müşteriye yollanmamış mallar ile,

Emanet olarak işletmeye bırakılmış mallar var ise, bunlar envanter listelerine **dahil edilmemelidir**.

STOK 'ların **MİKTAR DENGESİ** KURULARAK SAĞLAMASI YAPILMALIDIR.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

DURAN VARLIKLAR

İşletme aktifine kayıtlı iktisadi kıymetlerin fonksiyonunu artırıcı harcamalar ile ömrünü uzatıcı harcamalar gider yazılmayıp ilgili kıymetin aktif değerine eklenmelidir.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, fonksiyon artırıcı harcamaların iktisadi kıymetin kalan itfa süresi içinde ; ömür uzatıcı harcamaların ise genel amortisman süresinde amortismanına tabi tutulacağıdır.

Önemli Not: **Enerji tasarrufuna yönelik harcamaların** (Mantolama, giydirme v.b.) tamamı bir defada giderleştirilebilir. (GVK Md.40/7)



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

AMORTİSMANLAR :

30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren **5024 sayılı kanunla** amortisman uygulamasına ilişkin esaslı değişiklikler yapılmıştır.

Amortisman tabi iktisadi kıymetin iktisadi ve teknik mahiyetine bağlı olmaksızın genel olarak %20 oranında uygulanan normal amortisman uygulamasına son verilerek iktisadi kıymetlerin her birinin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle amortisman oranının belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı kanunla V.U.K' nun mük. 315. maddesinde hüküm altına alınan Azalan Bakiyeler Usulünde amortisman ayrılmasında ayrılacak amortisman oranının normal amortisman oranının **2 katı olacağı, bulunacak oranın her halükarda %50' den fazla olamayacağı** hüküm altına alınmıştır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

AMORTİSMANLAR :

2-Binek Oto ‘ larla ilgili Kıst Amortisman uygulaması devam ettiğinden, dönem içinde Binek Oto alımı gerçekleşti ise, kıst amortisman uygulanacaktır.

Cari yıl için hesap edilen amortisman tutarından aktife giriş ayı itibariyle hesap edilen kıst amortisman tutarı gider yazılacak , arta kalan tutar itfa yılında gider yazılmak üzere 280 no.lu hesabın altında "280-57-2019 2023 Yılında Giderleştirilecek Binek Oto Kıst Amortismanı" hesabında izlenip ilgili dönemde giderleştirilmesi sağlanacaktır. Binek Oto alımında ödenen KDV İndirim konusu yapılamaz, maliyete eklenir ve/veya ÖTV dahil Gider veya Maliyet olur.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

DURAN VARLIKLAR

FİNANSAL KİRALAMA VE DEĞERLEME İŞLEMLERİ:

24/04/2003 tarih ve **4842** sayılı kanunla VUK' na eklenen mükerrer 290. madde ile, finansal kiralama işlemlerinin değerlemesi hüküm altına alınmıştır.

Yapılan düzenleme uyarınca **01.07.2003** tarihinden itibaren finansal kiralama bedellerinin faturalandığı dönemde gider yazılması uygulaması, finansal kiralama işlemi sayılan kiralamalar için söz konusu olmayacaktır!

Önemli Not: Finansal Kiralama işlemleri ve Muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak, Web sitesinde (www.anilymm.com) yayınlanan **2003 Takvim Yılı'** na ait **21.Kasım.2003** tarihli **2003-019** sayılı sirkülerde, muhasebe kayıt örneği ve ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

DURAN VARLIKLAR

FİNANSAL KİRALAMA VE DEĞERLEME İŞLEMLERİ:

«Sat Geri Kirala»

6495 Sayılı Torba Yasa ile (Yürürlük tarihi: 02.08.2013) 3065 sayılı **Katma Değer Vergisi** ve 5520 sayılı **Kurumlar Vergisi Kanununda**, Leasing konusu Taşınmazların bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan taşınmazlara uygulanmak üzere KDV ve Kurumlar Vergisi İstisnası getirilmiştir. KVK 5/(1) **J (6728 sayılı kanunun 56 ıncı maddesiyle eklenen bent; Yürürlük 09.08.2016)j) Fona alınan istisna kazanç Sermayeye eklenemez**, Amortisman yoluyla itfa olunur.

«Sat Geri Kirala»

Adıyla da anılan yasal düzenlemenin Şirket yöneticilerine, kurumlarının mali bünyelerini güçlendirmek amacıyla, değerlendirmeleri önerilmektedir. Kurumlara Finansman imkanı sağlamak yanında Blanço Aktifindeki Taşınmazları Güncel Değerlerle raporlanması imkanı da sağlayacaktır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ÖZEL MALİYET BEDELİ KAVRAMI VE İTFASI

Her hangi bir hataya meydan vermemek ve takip kolaylığı sağlamak bakımından,

Kiralanan yer (Ofis, Depo v.b.) için yapılan harcamalar KİRA süresince İTFA edilmelidir. Genel uygulama 5 yıl % 20' dir.

“264-ÖZEL MALİYETLER” hesabının ve “268-ÖZEL BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR ” alt hesapları, mecurun kullanılacağı yıllar bazında açılması, itfa hesaplamalarının kontrolu bakımından önerilmektedir.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

BORÇLAR

Borçlar, Tek Düzen Hesap planında 3 ve 4 numaralı ana hesap guruplarında izlenir . VUK’ nun 285. maddesine göre borçların mukayyet değerle değerlendirilmesi gerekmektedir.

Ancak borçlar yabancı para cinsinden ise VUK’ nun 280. madde hükmü uyarınca Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen kurlar üzerinden değerlendirilmelidir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan olumlu ve olumsuz farklar 646,656 ve 780 hesaplara intikal ettirilir.

Yabancı para cinsinden borca ilişkin değerlendirme kayıt örneği:

/	
780 Finansman Giderleri	xxx
300 Banka Kredileri	xxx
/	

Önemli Not: Bu kayıt ekinde mutlaka Banka Dekontu ile Banka Ekstresi bulunmalıdır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

YENİLEME FONU: (549-Özel Fonlar)

Üç yıl içinde satılanın yerine aynı amaçlı yeni bir ATİK alındığı takdirde, yeni alınan ATİK üzerinden ayrılan amortisman öncelikle ayrılan Yenileme Fonu 'na mahsup edilecek, yenileme fonu bittikten sonra kalanı giderleştirilecektir.

Önceki yıllarda ayrılıp fonda bekletilen tutarlar, durumlarına göre incelenip gerekli Gelir ve/veya Amortisman karşılık kayıtları kontrol edilmelidir.



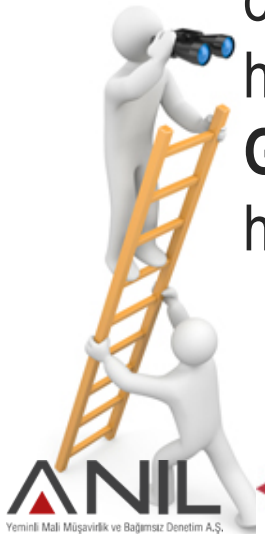
Önemli Not: Yenileme Fonunda bekletilen tutar için bekleme süresi « 3 Yıl» kontrol edilmeli, süresi dolan tutar Gelir Tablosuna alınmak üzere ilgili kayıt yapılmalıdır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

İHRACATTA GÖTÜRÜ GİDER

Sevkiyat ile dövizin gelişi sırasında ortaya çıkan kur farkı gelirleri hesaplama dışı tutulacaktır. Uygulamada, tevsik edilemeyen giderler, dönem içinde, belgesiz olarak, harcamayı yapana kasadan nakit olarak ödenmek suretiyle çıkışı yapılacaktır ve **“760-...-İhracat Götürü Gideri”** hesabı borçlandırılacaktır, dönemin sonunda **“760-...-İhracat Götürü Gideri”** hesabı belirtilen ihracat hasılatının binde beşi oranında hesaplanan tutar ile karşılaştırılacaktır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİ :

Takvim yılı sonu itibariyle, **31 Ocak tarihine kadar** ödenmeyen aylık SGK primleri, mali kar ' ın hesaplanmasında gider olarak indirilemeyecektir.

368 No.lu hesapta izlenen, vadesi geçmiş ödenmeyen SGK primleri toplamı Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinde KKEG olarak Kurum Kazancına eklenecektir. Bu işlem için her hangi bir Muhasebe Kaydı yapılmayacaktır, sadece Nazım Hesaplarda dip not amacıyla izlenebilir.

(SGK 'dan alınacak borç dökümü KV Çalışma dosyasında olmalıdır.)

Sonraki yıl ve/veya yıllarda ödenenler ise ilgili dönemin Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinde «**Vergilenmeyecek Gelir**» olarak Kurum Kazancından **BEYANNAME ÜZERİNDE** düşülecektir. Ayrıca Muhasebe Kaydı yapılmayacak.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI :

İşletme Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarları ayrı ayrı göstermek şartıyla bilançosundaki Geçmiş Yıl Zararlarını, kar edilmesi durumunda beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla indirim konusu yapılabilir.

580.11	2011 Yılı Zararı (Bilançodaki Ticari Zarar)
580.11.01	2011 Yılı Mali Zararı (Vergi Beyannamesindeki Zarar)
580.11.02	2011 Yılı K.K.E.G.

Çok Önemli Not: Matrah artırımını yapılan yıllara ait **MALİ ZARARLAR'** ın sadece **%50' si indirim konusu yapılabilir.**



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

GAYRİMENKUL VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KARI İSTİSNASI :

(KVK Md.5/1-e)

(İstisna oranı **Gayrimenkuller ile ilgili olarak %75' ten %50' ye** indirilmiştir. Bu fıkranın yürürlük tarihi **05/12/2017'** dir.)

Ayrıca; İki tam yıl aktifte bulunan Gayri menkul ve İştirak Hisselerinin Satışında (3065 sayılı **KDV Kanununun 17. Maddesine** 5281 sayılı kanun ile eklenen (r) fıkrası gereği) Katma Değer Vergisi hesaplanmayacaktır. Öteden beri Geçici Madde ile yapılan bu uygulama **01.01.2005** geçerlilik ve **31.12.2004** yürürlük tarihi itibarıyla kalıcı hale gelmiştir. Kar' ın sermayeye eklenme şartı aranmamaktadır.

DİKKAT! Tarla Arsaya dönüştü ise ve/veya İmar durumu değişti ise İktisap tarihi olarak **değişikliğin vuku bulduğu tarih** esas alınır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

KAR DAĞITIMI :

Genel Kurul veya Ortaklar Kurulu'nca kar'ın dağıtılma karar verilmesi durumunda;

2002 yılı ve önceki yıllara ait dağıtılmayan karların dağıtılması halinde 4842 sayılı yasa ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen 61.ve 62. maddeler kapsamında kar dağıtımı yapılacaktır.

2003 ve daha sonraki yıllara ait karların dağıtılması durumunda ise; kurumun ortaklık yapısına bakılacak, ortaklar arasında tüzel kişi kurum bulunması halinde bu tüzel kişilere ait kar payı üzerinden kar dağıtımında stopaj yapılmayacak.

Gerçek kişi olan ortaklara ait dağıtılan Kar üzerinden % 15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanıp, Kar 'ın dağıtıldığı aya ait muhtasar beyanname ile beyan edilip bir defada ödenecektir.

Not: 23.07.2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Anonim ve Limited şirketlerin Kar Dağıtımında %10 olarak uygulanmakta olan Gelir Vergisi (Mad:94 'e göre) Stopajı 23.Temmuz.2006 tarihinden itibaren % 15 olarak belirlenmiştir.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ÖRTÜLÜ SERMAYE VE (KVK Md:12)

TRANSFER FİYATLAMASI YOLUYLA (KVK Md:13)

KAZANÇ AKTARIMI:



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ÖRTÜLÜ SERMAYE VE TRANSFER FİYATLAMASI YOLUYLA KAZANÇ AKTARIMI

Her İki 12. ve 13. maddeleri ilgilendiren İşlemlerle ilgili olarak,

Dikkat! Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin eki olarak Ek 2 düzenlenecektir.

Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde doldurulması gereken Formlar la ilgili GİB tarafından hazırlama rehberi yayınlanmıştır. Söz konusu hazırlama rehberi, Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde doldurulması gereken (Örtülü Sermaye, Yurtdışı İştirakler ve Transfer Fiyatlandırması İle ilgili) Formlar la ilgili yayımlanan **2. no.lu Genel Tebliğ** ile **Formların doldurulmasına** ve verilme zamanına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, Transfer Fiyatlaması ile ilgili Belgelendirme ve **Rapor** (Büyük Mükellefler Vergi Dairesine bağlı Mükellefler ile Yurtdışı ilişkili kişilerle işlem yapanlar) (1. no.lu Tr. Fiy. Genel Tebliğinde çok ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.) hazırlanması ve istenildiğinde ibraz edilmesi hususları ihmal edilmemelidir.

— (" 1 ve 2 Seri no.lu G. Tebliğ' in Md.3,..7.1- Yıllık Belgelendirme" bölümü ile ilgili açıklamalar")



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

ÖRTÜLÜ SERMAYE VE TRANSFER FİYATLAMASI YOLUYLA KAZANÇ AKTARIMI

Ancak; Her İki 12. ve 13. maddeleri ilgilendiren İşlemlerle ilgili olarak **2017 Takvim Yılı ‘na ait Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi** ekinde doldurulması gereken (Örtülü Sermaye, Yurtdışı İştirakler ve Transfer Fiyatlandırması İle ilgili) Formlar **(Ek.2)** için gerekli hazırlıkların yapılması ihmal edilmemelidir.

İlgili belgeler ve varsa rapor, ilgili Yıl KV Beyannamesi ile birlikte saklanacaktır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

NAKİT SERMAYE ARTIRIMI'NDA «SERMAYE AMORTİSMANI» GİDER KAYDI

01.Temmuz.2015' ten sonra yapılan NAKİT sermaye artırımları için uygulanmaktadır.

- Nakit ödenen sermaye tutarı için ilgili yıl sonuna kadar kıst yöntemiyle, T.C. MERKEZ BANKASI' nca 31.Aralık (yıl sonu) itibariyle belirlenen ve ilan edilen ORTALAMA TİCARİ KREDİ FAİZİ oranında hesaplanan faiz tutarının % 50'si Sermaye Amortismanı olarak Kurum Kazancından indirilir. (KVK Mad.10) **(Geçici Vergi Dönemleri Hariç)**
- İlgili yıl zarar oluşması halinde sonraki yıllarda da indirilebilir. İndirilemeyen tutar Yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.
- Nakit Arttırılan kısım için sonraki yıllarda Amortisman hesaplamasına ve indirimine devam edilir.
- Sermaye azaltılması halinde, azaltılan ve çekilen kısım için Sermaye Amortismanı hesaplanmaz.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

(Ba ve Bs Formları)

Ba ve Bs Formlarının doldurulmasında, «Düzeltilme Cezası’ na muhatap kalmamak için» alım ve satıma taraf olanlar ile mutlaka, her ay alım ve satım Fatura tutarları mutabakatı yapılmalıdır.

Nevi Değiştiren Şirketlerin gerek Unvan ve Gerekse Vergi Numarası değişiklikleri için verilen Düzeltilme Ba ve Bs Formları için ceza ödenmeyecektir.

2019 Faaliyet Yılına ait YÖNETİM FAALİYET RAPORU YAYINLANMASI SON GÜNÜ
Şubat.2020 ayı sonu ‘dur.

Rapordaki Finansal Bilgiler Tam ve Doğru olmak zorundadır.



DÖNEMSONU İŞLEMLERİ VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ:

Dönem Sonu Matrah Kontrol Formatı :

(ANIL Web Sitemizdeki ANIL SEMİNER kitabı ekinde bulunmaktadır.)

Dönem sonu işlemlerinin yapılması sırasında, olası unutulmuş ve/veya ihmal edilen işlemler ile, firmanın yasal yükümlülüklerinin zamanında yerine getirilip getirilmediğinin bir defa daha gözden geçirilmesi açısından, her Geçici Vergi dönemi ve dönem sonu işlemlerinin yapılması ve sonuçlandırılmasından sonra, tüm işlemlerin kontrolü için hazırlanacak

«Dönem Sonu Matrah Kontrol Formatı» bir rehber görevi görmektedir.

Dönem Sonu Matrah Kontrol Formatı :

Formatın gereğince incelenerek, eksik bırakılmadan doldurulması, işlemlerinizin, işimizin ve ilişkilerin sağlamlığı açısından yararlı olacağı kanaatindeyiz.



ANIL YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM AİLESİ



Dinlediğiniz için Teşekkür Eder...

**Sağlıklı, mutlu, huzurlu bir yıl geçirmeniz umut ve dileğiyle
hepinize saygı ve sevgilerimizi sunuyoruz**