

**KESKİN****Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik****Naci KESKİN**

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mahallesi 60075 Sokak Baysan Apartmanı A/2 Blok Kat : 4 Daire: 15
(Yeni Valilik Yanı) Seyhan/ADANA Tel: (322) 457 54 70 Fax: (322) 457 51 67
Seyhan VD : 547 001 6435 TCKN : 176 201 68270 Adana YMM Odası : 068
web: nacikeskin.com.tr mail: bilgi@nacikeskin.com.tr

1 / 4

KURUMLAR VERGİSİ DÖNEM SONU YAPILMASI **GEREKEN İŞLEMLER**

1. **Dövizli Borç ve Alacakların Değerlemesi ;**

Geçici Vergi Dönemi Sonu itibariyle Tüm Dövizli BORÇ ve ALACAKLARIN (Banka Kredileri ve Döv.Tev.Hs.ları dahil); TCMB Döviz Alış Kur'u ile değerlemesinin yapılarak, ortaya çıkan aleyhte veya lehte Kur Farklarının İlgili Gelir/Gider hesaplarına intikalinin yapılması,

2. **İhracat İşlemlerinde Kayıt Tarihi :**

İhracat İşlemleri ile ilgili olarak malın İlgili Gümrük Çıkış kapısından Yurtiçini terk ettiği tarih, yani kapanış tarihi esas alınarak Muhasebe Kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekir. Örneğin ; **31/12/2018** tarihinde kesilen bir İhracat Faturası ile Yurt Dışına Sevk Edilen Mala ait Gümrük Beyannamesinin kapanış tarihi **Ocak-2019** ayına sarkmış ise bu Faturanın 2019 yılında beyan edilmesi gerekmektedir. 2018 yılı Muhasebe kaydı ise şöyle olacaktır :

----- **31/12/2018** -----
120 ALICILAR HS. xxxxxxxxx
380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER xxxxxxxxx
(2019 da **601** Hesaba aktarılacaktır.)

----- **31/12/2018** -----
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER xxxxxxxxx
(2019 da **620-621** Hesaba aktarılacaktır.)

152-153 SAP xxxxxxxxx

3. **Götürü Gider Uygulaması :**

- İhracat,
- Yurt dışında inşaat,
- Yurt dışında onarma,
- Yurt dışında montaj ve teknik hizmetler,
- Uluslararası taşımacılık

Hasılatlarınızdan %0,5 Götürü Gider Uygulamasını Unutmayınız !

4. **Kredi Faiz Tahakkukları ;**

Kredi borçları için dönem sonlarında kredi kuruluşlarına faiz ödemesi yok ise, Dönem sonlarında faiz tahakkukları yapılmalıdır.

5. **Stok Envanteri ve Satışların Maliyeti ;**

Kaydi envanter çalışması yapılmalı ve fiili envanter ile uyumu sağlanmalıdır. Dönem Sonu itibariyle yapılmış stok sayım listelerinin

**KESKİN****Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik****Naci KESKİN**

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mahallesi 60075 Sokak Baysan Apartmanı A/2 Blok Kat : 4 Daire: 15
(Yeni Valilik Yanı) Seyhan/ADANA Tel: (322) 457 54 70 Fax: (322) 457 51 67
Seyhan VD : 547 001 6435 TCKN : 176 201 68270 Adana YMM Odası : 068
web: nacikeskin.com.tr mail: bilgi@nacikeskin.com.tr

2 / 4

sayımı gerçekleştirenler ve firma yetkilisince imzalanmış ve kaşelenmiş bir suretinin hazırlanması.

Üretim işletmelerinde imalat kayıtlarının yapılarak satılan mamul maliyetine aktarılması sağlanmalıdır. Ticari işletmelerde satılan ticari mal maliyetine ilişkin kayıtların yapılması.

Bilindiği üzere sınai işletmeler, sınai maliyetlerini hesaplayıp mamul maliyetlerini oluştururlar ve satılan mallara ilişkin olarak bu maliyetler üzerinden "Satılan Mallar Maliyeti" hesabına maliyet fiyatlarıyla aktarma yaparlar. Ancak, işletmelerin bir çoğunda bu maliyet hesaplamalarının yıl sonunda yapıldığı bir gerçektir. Bu açıklama fiili maliyet uygulayan sınai işletmeler içindir. Standart Maliyet uygulayan sınai işletmeler sistemleri ilk üç ayda farkların kapanmasına izin vermiyor ise bu işletmeler Satılan Mallar Maliyetlerini haricen hesaplayabilmelidirler. 4369 sayılı Yasa üçer aylık dönemler itibariyle ticari karın tespiti için sınai maliyetlerin her üç aylık dönem sonunda yapılmasını zorunlu hale getirmiştir. Bu itibarla her üç aylık dönem sonunda satılan ticari malların veya mamullerin maliyetinin hesaplanması gerekecektir.

6. **Amortismanlar ;**

Dönem içinde satılan amortisman tabii iktisadi kıymetler varsa bunların kayıtlardan düşülüp düşülmediğinin kontrolü ve dönem içinde satın alınan iktisadi kıymetler varsa bunların amortisman listesine kaydedilip kaydedilmediğinin kontrolünün yapılması.

İlgili Döneme ait Amortisman Tablolarının hazırlanarak, Üretim ve Genel Gider Kayıtlarına intikalinin yapılması,

7. **KDV ve Muhtasar Beyanname Kontrolü ;**

KDV tahakkukları yapılmalı ve KDV beyannameleri ile mutabakatı sağlanmalıdır. Ücret tahakkukları ve kira tahakkuklarının kayda alınması ve muhtasar beyanname ile kontrolünün yapılması.

8. **Gelecek Aylara Ait Giderler ;**

Dönemsellik esası gereği peşin ödenen ve gelecek döneme ait olduğu için, çalışılan dönemdeki hesaplara kaydedilmemesi gereken giderlerin döneme ait tutarlarının ilgili hesaplardan çıkarılarak gider hesaplarına alınması/virmanlanması sağlanmalıdır.

9. **Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları;**

Dönemde ortaya çıkan ve Vergi Usul Kanunu 323. Maddesindeki hükümlerine göre şüpheli hale gelen alacaklar için karşılık ayrılmalı ve ilgili gider hesabına kayıt yapılmalıdır. Ticari ilişkiler içerisinde



sayılmayan borç verme vb. nedenlerden dolayı ortaya çıkan alacaklar için karşılık ayrılmamasına dikkat edilmelidir. Bu tür alacaklar için karşılık ayrılabilmesi hakkında çeşitli yorumlar bulunsa dahi Gelir İdaresinin muktezalarındaki yaygın görüşü gider kabul edilmemesi yönündedir.

ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI AYIRMA KOŞULLARI:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu' nun 323. maddesi Ticari ve Zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla dava ve icra safhasındaki alacaklarının şüpheli alacak sayılacağını hükme bağlamıştır.

10. Geçmiş Yıl Zararları;

Geçmiş yıllarda meydana gelen zararların 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9. Maddesinde sayılan şartlar dahilinde Geçici Vergi Dönemlerinde de kazançtan mahsubunun mümkün olduğu unutulmamalıdır. İndirimi yapılacak tutar hesaplanırken mali zararın dikkate alınması atlanmamalıdır.

11. Ar-Ge İndirimi - Sponsorluk Harcamaları - Bağış ve Yardımlar Tebliğleri İçin tıklayınız

12. Bağış ve Yardımlar;

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 10. Maddesinde sayılan bağış yardım ve harcamalar vergi matrahından indirilebilmektedir. Bu kapsamdaki bağış ve yardımlar defter kayıtlarına kanunen kabul edilmeyen gider olarak işlenmelidir. Söz konusu madde içeriğinde sayılan kurum kazancının %5 ile sınırlandırılan bağış ve yardımlardan indirilecek tutar hesaplanırken, **[Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)]** formülü uygulanmalıdır. (1.Seri No.lu KVK Genel Tebliği -**10.3.2.1. Kurum kazancının %5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar**)

10. Finansman Giderlerinin Örtülü Sermaye Kapsamında Değerlendirilmesi;

Ortaklardan veya ilişkili kurumlardan doğrudan veya dolaylı olarak temin edilen borçlar için katlanılan faiz, kur farkı vb. giderlerin örtülü sermayeye isabet eden kısmı kanunen kabul edilmeyen gider kabul edilerek dönem matrahına ilave edilmelidir. Burada üzerinden hesaplama yapılacak tutar, hesap dönemi içinde her hangi bir tarihte kurumun öz sermayesini üç katını aşan kısımdır. Öz sermayeden kastedilen dönem başındaki öz kaynak mevcuttur. Diğer bir ifadeyle bir önceki yılın dönem sonu bilançosunda yer alan Öz kaynak toplamıdır. Yapılan borçlanmaların Örtülü Sermaye kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği hususunda 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 12. Maddesi mucibince işlem yapılmalıdır.

**KESKİN****Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik****Naci KESKİN**

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mahallesi 60075 Sokak Baysan Apartmanı A/2 Blok Kat : 4 Daire: 15
(Yeni Valilik Yanı) Seyhan/ADANA Tel: (322) 457 54 70 Fax: (322) 457 51 67
Seyhan VD : 547 001 6435 TCKN : 176 201 68270 Adana YMM Odası : 068
web: nacikeskin.com.tr mail: bilgi@nacikeskin.com.tr

11. önemsellik gereği Gelir Tahakkukları hesaplamaları ;

Firmaların Dönen Varlıkları içerisinde yer alan vadeli banka mevduat hesapları ve yine vadeli getiri sağlayan menkul kıymetleri üzerinden, Vergi Usul Kanunu 281. Maddesinin birinci fıkrasında yer alan değişiklik ile 01.01.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 31 Temmuz 2004 tarihinde yürürlüğe giren “**...mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır.**” hükmüncü vergilendirme dönemine isabet eden faiz gelirlerinin hesaplanarak gelir tahakkuku yapılmak suretiyle ilgili Gelir Tablosu hesabına intikali sağlanmalıdır. Ayrıca Vergi Usul Kanunu 287. Maddesi mucibince peşin tahsil edilmiş olmakla beraber aktifleştirilerek pasif hesaplara alınan tutarların döneme ait olanları ilgili gelir hesaplarına alınmalıdır.

12.Şüpheli Ticari Alacaklardan Tahsil Edilenler ;

Daha önceki dönemlerde Vergi Usul Kanunu 323. Maddesi hükümlerine göre şüpheli hale gelen ve bu maddede yazılı şartlar gözetilerek karşılık ayırmak sureti ile giderleştirilen alacakların son durumları tetkik edilmeli varsa tahsilatı yapılan tutarların karşılığı gelir yazılmalıdır.

13. Diğer alacaklar ve Kasa hesabının adatlandırılması;

Kurumların ticari faaliyetleri dışında mevcut kaynaklarından kullanmak suretiyle borç para verdiği durumlarda ortaya çıkan “ortaklardan alacaklar, iştiraklerden alacaklar” vb. hesaplar için adatlandırma yapılarak hesaplanan tutarların ilgili Gelir Tablosuna intikali sağlanmalıdır. Yine kurumların kasa hesabında gözüken tutarların ihtiyaç dahilinde kabul edilebilecek rakam belirlenerek fazlası için adatlandırma yapılması unutulmamalıdır.

Saygılarımla.

Yeminli Mali Müşavir
Sorumlu Denetçi
Naci KESKİN