



"The Member Firm of Inpact International"



## S İ R K Ü L E R

Sayı : 2019 – 86

İstanbul, 16.04.2019

**KONU:**

2018 Takvim Yılına Ait Dönem Sonu İşlemleri Tarama Formu.

**Sayın Mükellefimiz,**

Aşağıda Kurumlar Vergisi beyannamesi onaylanmadan önce dönem sonu işlemleri ve dönem içinde unutulması muhtemel bazı hususlara ilişkin kontrol amaçlı oluşturulmuş form mevcuttur. Beyanname onaylanmadan önce bu formun doldurulması ve PDF olarak tarafımıza gönderilmesi gerekmektedir.

**DÖNEM SONU İŞLEMLERİ  
TARAMAFORMU  
(2019)**

**İŞ BU FORM 12/2018BİTEN MALİ YILA AİT OLAN İŞLEMLERİ İÇERİR.**

**2018 MALİ YILI**

**DÖNEM SONU İŞLEMLERİNE UYGULANACAK TARAMA FORMU**

**KURUM ÖZLÜK BİLGİLERİ**

ADI/ÜNVANI : .....

FAALİYET KONUSU : .....

ŞUBE VE EK İŞYERİ SAYISI : .....

ADRESİ : .....

TELEFONU : .....

e-mail : .....

VERGİ DAİRESİ : .....

YÖN.KUR.BŞK/GENEL MD : .....

MUHASEBE MÜDÜRÜ ADI : .....

TAM TASDİK KAPSAMINDADIR: Evet( ) .....Hayır ( ).....

2017 hesap dönemine ait defterleri ekteki belge ve bilgilere göre ve Genel Kabul Görmüş Muhasebe standartlarına göre kapatılmıştır.

**2018 Yılı Defter Tasdik Bilgileri**

Defter türü	Noter	Tasdik tarihi	Yevmiye No
Yevmiye Defteri			
Defteri Kebir			
Envanter			
Damga Vergisi Defteri			
Şirket E-defter kapsamında ise			

**2019 Yılı Defter Tasdik Bilgileri**

Defter türü	Noter	Tasdik tarihi	Yevmiye No
Yevmiye Defteri			
Defteri Kebir			
Envanter			
Damga Vergisi Defteri			
Şirket E-defter kapsamında ise			

1. Kasa sayımlarının tutanak altına alınması gereklidir.

Alınmıştır (.....) Alınmamıştır (.....)

Kasada,

..... TL,  
..... EURO ve Karşılığı .....TL,  
..... USD ve Karşılığı .....TL  
..... Diğer ve Karşılığı .....TL

Kayıtlar ile uyumlu ve mevcuttur.

(V.U.K'nun 280.nci maddesinin uygulanmasında yabancı paraların değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar Maliye Bakanlığınca tespit olunmaktadır.) kur değerlemesi yapıldı mı

➤ **GÖRÜŞ:**.....

2. Kasa muavin hesaptan günlük bakiyelerin kontrolü taranarak yapıldı mı? (alacak bakiye veren gün/mevcut var mı, 8.000 TL'yi aşan ödemeler)

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır(...)

➤ **GÖRÜŞ:**.....

3. Kasada ..... gün ihtiyaç üzerinde para nakit olarak tutulmuş veya fiktif olabilecek tutar tespit edilmiş idare tarafından bunun izahatı alınacak, alınmadı ise bu tutar için **adatlandırma**, (Kurumlar Vergisi ve KDV)

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır (...)

➤ **GÖRÜŞ:**.....

4. Alınan ve Verilen çekler kaydı değeri ile;

Mutabıktır. (.....) Mutabık değildir(.....)

Dövizli çeklerin değerlendirilmesi yapıldı mı? Evet(...) Hayır (...) Yoktur (...)

➤ **GÖRÜŞ:**.....

5. Mizandaki banka bakiye tutarları ile bankadan alınan hesap ekstre bakiyeleri,

Mutabıktır. (...) Mutabık değildir. (...)

➤ **GÖRÜŞ:**.....

6. Bankalarda bulunan vadeli mevduat, fon vb. hesaplardan elde edilen faiz gelirlerinde kesinti yoluyla ödenen vergilere ait muhasebe kayıtları, yapılmış mı ve bankaca kesilen vergiler kayıtları yapılarak Geçici Vergi tutarından düşülmüş mü (Beyannamede Gösterilmiş mi)

Yapılmıştır (.....) Yapılmamıştır(.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

7. Bankadaki dövizlerin değerlemesi,

Yapılmıştır (.....) Yapılmamıştır(.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

8. Kredi kartlı satışlarla, banka pos bakiyeleri,

Mutabıktır. (.....)Mutabık Değildir (.....) Yoktur(.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

9. **2018** yılında Yatırım amacıyla kullanılan kredilere ait faiz ve kur farkları;

**Dip not:**

- Bankaya ödenmek şartı ile,Yatırım devam ettiği sürece yatırım için kullanılan faizlerin maliyete atılması, yatırım bittikten sonra faiz tutarlarının maliyet veya gider olarak dikkate alınması ihtiyaridir.
- ATİK alımlarında ise ilk yıl faiz giderlerinin maliyetlere atılması mecburi olup sonraki yıllar ise ihtiyaridir. (VUK 163. Tebliğ)

Uygulama doğru mu?

Yapılmıştır (.....) Yapılmamıştır(.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

10. Değersiz hale gelen alacaklar,

**Dip not:**

(Vergi Usul Kanununun 322.nci maddesine göre kazai (mahkeme kararı ) bir hükme veya kanaat getirici bir vesikaya göre artık tahsiline imkân kalmayan alacaklar değersiz alacaktır. Değersiz alacaklar, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve kayıtlı değerleri ile zarara geçirilerek yok edilirler.

Konkordato anlaşması dışındaki alacak ile avans niteliğindeki alacağın değersiz alacak hale gelmesi halinde karşılık yolu ile gider yazılamaz.)

Yapılmıştır (.....) Yapılmamıştır(.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

11. Alıcı cari hesaplarda açılış fişinde bakiye hesabı olup yıl içinde işlem görmeyen cari hesap var mıdır? (120-320-329-127-159-340-136-336 )

Evet (.....) Hayır (.....)

İşlem görmeyen donuk hesaplar hakkında bilgi, (fiktif alacaklar mı)?

> **GÖRÜŞ:**.....

12. Şirketin Alacak- borç senetleri ve çekler için Reeskont işlemi,

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

**Dip not:**

Çekler reeskonta tabi tutulmaktadır.

Şüpheli Alacaklar, Vade içermeyen senetler, Avans niteliğinde olan alacaklar, Senetsiz alacaklar ve teminata bağlanmış alacaklar için reeskont hesaplanmaz. Ancak teminata ya da tahsile verilen senetler aşağıdaki şartları taşımak kaydı ile reeskonta tabi tutulabilir.

Reeskont uygulamasının VUK ve VUK tebliğleri ile düzenlenmiş bir takım şartları vardır. Bunlar şu şekildedir,

- Alacak ve borç senede (TTK. da düzenlenmiş bono ve poliçeye) bağlanmış olmalıdır.
- Senede bağlı alacak ve borç ticari bir ilişkiden kaynaklanmış, yani dönem kar/zarar tespitine etki etmiş olmalıdır.
- Reeskonta tabi tutulacak senedin bir vade içermesi ve dönem sonu itibarıyla vadesinin dolmamış olması gerekir.
- Alacak ve borç senedinin işletme bilanço aktifinde yer alması gerekir.
- Alacak, çek ve senetler için reeskont ayrılması halinde, borç senet ve çekleri için de reeskont ayrılmalıdır.

Önemli:

1. İşletmelerin müşterilerinden senede bağlı alacakları içinde bulunan KDV için reeskont uygulanmayacaktır.
2. Senetlerde faiz oranı belli değilse, T.C.Merkez Bankası reeskont oranı uygulanarak gerekli kayıtlar yapılmalıdır.
3. Yabancı para birimi üzerinden düzenlenen alacak ve borç senetleri de yukarıda belirtildiği şekilde reeskonta tabi tutulabilir. Senetlerde faiz oranı belli edilmemiş ise, Londra bankalar arası faiz oranı (LIBOR) esas alınmalıdır.

**SPK** \_\_\_\_\_ :

Sermaye Piyasası Kanununa tabi olan şirketler ise bu kanun gereği senede bağlı borç ve alacaklarının yanı sıra vadeli çeklerini de reeskonta tabi tutmak zorundadırlar.

**Yabancı para cinsinden olan senede bağlı borç ve alacaklarda reeskont** \_\_\_\_\_ :

4369 Sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununun 280.inci maddesine eklenen ve 29.7.1998 tarihinde yürürlüğe giren Kanun hükmüne göre yabancı para ile olan senede bağlı alacak ve borçlar da reeskonta tabi tutulabilecektir. Reeskont oranı senet üzerinde yazılı olan oran alınacak yok ise LIBOR kullanılacaktır.

**TL Reeskont İşlemlerde Oran** \_\_\_\_\_ :

- Senetlerde faiz oranı belirtilmiş ise bu oran kullanılır.
- **Oran** belirlenmemiş ise Merkez Bankasının belirlediği resmi iskonto oranı dikkate alınacaktır.

**Reeskont İşlemlerinde Yöntem** \_\_\_\_\_ :

Alacak ve Borç senetleri reeskonta tabi tutulması halinde Merkez Bankası resmi iskonto haddi olarak bankanın kısa vadeli avans işlemleri için belirlediği faiz oranının dikkate alınacağı belirtilmiş ve reeskont işleminde iç iskonto yöntemine göre reeskont işlemlerinin yapılacağı açıklanmıştır.

**Uygulanacak Formül :**

**a.** İç İskonto Formülü:

$$\text{Reeskont Tutarı} = \frac{\text{Nominal Değer} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı}}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

**b. Peşin Değer Formülü:**

$$\text{Peşin Değer} = \frac{\text{Nominal Değer} \times 36.000}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

Reeskont Tutarı = Nominal Değer – Peşin Değer

**Reeskont Hesaplanırken Dikkat Edilecek Hususlar ;**

- Teminata veya tahsilâta verilen alacak senetleri reeskonta tabi tutulamaz.
- Şüpheli alacak karşılığı ayrılmış senetli alacaklar için reeskont hesaplanmaz.
- Müflisten olan alacaklar için reeskont hesaplanmaz
- Hatır senetleri ve ticari olmayan senetler de reeskonta tabi tutulmaz.
- Reeskont muhasebe kayıtları izleyen hesap döneminde ters kayıtlarla kapatılır.
- Yabancı para birimi üzerinden düzenlenen alacak ve borç senetleri de yukarıda belirtildiği şekilde reeskonta tabi tutulabilir. Senetlerde faiz oranı belli edilmemiş ise, Londra bankalar arası faiz oranı (LIBOR) esas alınmalıdır.

**Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı**

----- / -----  
657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----  
122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----  
----- / -----

**Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı**

----- / -----  
122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----  
647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----  
----- / -----

**Borç Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı**

----- / -----  
322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----  
647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----  
----- / -----

**Borç Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı**

----- / -----  
657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----  
322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----  
----- / -----

**13. Cari Dönemde Şüpheli alacaklar .....TL'dir.**

Karşılık ayrılmıştır (...) Ayrılmamıştır. (...) Yoktur (...)

**> GÖRÜŞ:**

**Dip not:**

Bir alacağın şüpheli sayılarak karşılık ayırma yöntemi ile gider yazılabilmesi için şu unsurları taşıması gerekir;

- Alacak ticari işle ilgili olmalıdır.
- Alacak defterde yazılı olmalı yani karın oluşumuna etkide bulunmuş olmalıdır.
- Alacak teminata bağlanmamış olmalıdır. Teminatlı alacaklarda alacağın teminatsız kısmı içi uygulanır.
- Karşılık ayrılacak olan alacak, Kamu idare ve müesseselerinden olan alacak veya hatır bonolarına istinaden ortaya çıkan alacak olamaz.
- Alacak için, şüpheli hale geldiği takvim yılında karşılık ayrılabilir. Şüpheli hale gelen alacak için ilgili yılda mükellef karşılık ayırma konusunda serbest iken, karşılık ayrılmamış bir alacağatakip eden yılda şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.
- Şüpheli alacağın sonradan tahsil edilen kısmı dönem karına ilave edilir.

14. Vazgeçilen alacaklar,

Vardır (.....) Yoktur (.....)

**Dip not:**

Vazgeçilen alacaklar, borçlunun defterinde açılan özel bir karşılık hesabına alınır. Bu hesaba alınan alacak üç yıl içinde zararlar kapatılmadığı takdirde üçüncü yıl kara aktarılır. Normal bekleme süresi üç yıl olmakla birlikte daha önce işin bırakılması, ölüm veya kurumlarda devir halinde kara aktarılır. Geçmiş yıl zararları, kaynağı ne olursa olsun, bekleme süresi içinde vazgeçilen alacaktan mahsup edilemez.

V.U.K.'nun 324 üncü maddesi hükmüne göre;

"Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar, borçlunun defterlerinde özel bir karşılık hesabına alınır. Bu hesabın muhteviyatı alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak üç yıl içinde zararlar itfa edilmediği takdirde kâr hesabına naklolunur."

➤ **GÖRÜŞ:**.....

15. Yabancı para cinsinden olan borç ve alacakların değerlendirilmesi

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır. (...) Yoktur (...)

**Dip not:**

Döviz cinsinden ifade edilen senetli veya senetsiz borç ve alacakların değerlendirilmesinde kullanılacak döviz kurları, Maliye Bakanlığının tebliğlerindeki kurlar dikkate alınacaktır.

Yabancı paraların değerlendirilmesi 213 sayılı VUK'un 280. maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu maddede;

"Yabancı paralar borsa rayici ile değerlendirilir. Borsa rayicinin takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayici yerine alış bedeli esas alınır. Yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye uygulanacak kur Maliye Bakanlığınca tespit olunur. Bu madde hükmü yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da caridir. Bunlardan vadesi gelmemiş senede bağlı alacak ve borçlar, bu Kanununun 281 ve 285'inci maddeleri uyarınca değerlendirme günü kıymetine irca edilebilir. Ancak senette faiz oranının yazılı olmadığı durumlarda değerlendirme gününde geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı (LIBOR) esas alınır." hükmü yer almaktadır.

➤ **GÖRÜŞ:**.....

16. Dönem sonu stok sayımları yazılı tutanak altına alınması gereklidir.

Alınmıştır (.....) Alınmamıştır (.....) Yoktur (.....)

**Dip not:**

(Şirketler dönem sonlarında stoklarında envanter sayımı yaparak fiili ve kaydi envanterini karşılaştırırlar. Farklılık bulunması halinde kaydienvanter fiili envanter seviyesine getirilmelidir. Sayım sonucu ortaya çıkan noksanlık ya da fazlalıklar sebebi bulununcaya kadar 197-397 hesaplarda muhasebe kayıtlarına takip edilir. Sebebi bulunamayan fazla çıkan stok gelir hesaplarına alınır, eksik stok ise KDV 'si ile birlikte KKEG olarak dikkate alınır. )

➤ **GÖRÜŞ:**.....

17. Stok envanteri listeleri ile mizan uyumludur (.....) Uyumlu değildir (.....)

Tüketim sarf malzemeleri stoku vardır (.....) Yoktur(.....)

(Özellikle son iki aya ait alınan mallar Envanter de varmı bu duruma dikkat edilecek. Fiktif tutar var mı?)

➤ **GÖRÜŞ:**.....

18. Kurumun yıllara sari inşaat taahhüt işi var ise, bu faaliyetten doğan kâr/zarar hesabında dönemsellik ilkesine, Uyulmuş mu?

**Dip not:**

%3 tevkifat yapılmış mıdır?

Evet (.....) Hayır (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

19. Gelecek yıllara ve aylara ait gider hesaplarında dönemsellik ilkesine, (Kasko-Sigorta-Kira vb.) mizanda bakiye var mı, ilgili yıl giderine atılmış mı,? Uyulmuştur(...) Uyulmamıştır. (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

20. Herhangi bir kaza sonrasında aracın (otomobilin) tamamen pert olması halinde KDV Kanunu 17/4-g maddesine göre sigorta şirketine kesilen faturanın KDV 'siz olmasına dikkat edilmesi fakat alışta indirim konusu yapılan KDV 'nin 1 nolu KDV beyanname üzerinde ilave edilecek KDV satırına eklenmesi gerektiği mevzuat gereğidir. Bu hususta kurumda bir işlem var mı,?

> **GÖRÜŞ:**.....

21. Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi indirim konusu yapılamaz. Buna göre Otomobil Kiralama şirketleri tarafından yöneticilerine (Personele) tahsis edilen otomobillerin alımında ödenen KDV bu kapsamda değerlendirilemeyeceğinden KDV 30/b maddesine göre indirim konusu yapılamaz. Bu husus hakkında işlem var mı?

> **GÖRÜŞ:**.....

22. Sabit Kıymet amortisman listeleri,

Vardır (.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

**Dip not:**

**AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ :**

**Normal Amortisman Yöntemi** \_\_\_\_\_ :

Mükellefler amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini 333, 339, 365, 389 Ve 399 No.LuVuk Genel Tebliği İle Açıklanan Oranlara göre dikkate alarak amortisman ayırırlar.

**Azalan Bakiyeler Yönetimi,** \_\_\_\_\_ :

Azalan Bakiyeler Usulünde Amortisman VUK 'nun mükerrer 315. maddesi ile sadece bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflere tanınmış bir haktır. Ancak bu yöntemde uygulanan amortisman oranı normal amortisman yönteminde uygulanan oranın iki katıdır.

#### **Amortisman Yöntemlerinde Yapılacak Değişiklikler,**

Azalan bakiyeler yöntemini seçenler daha sonra normal yönetime geçebilirler. Ancak normalusulden azalan bakiyeler usulüne geçiş yapılamaz.

#### **Binek Otomobillerde Kıst Amortisman Uygulaması,**

Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere, işletmelere ait binek otomobillerin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesritam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir. Amortismanlarının 1/2'si gider olarak dikkate alınmayan binek otomobillerinin satışında, amortismanların gider kaydedilmeyen kısmı beyanname üzerinden diğer indirimler kısmında gösterilerek kazançtan indirilmelidir.

#### **Sabit Kıymetlerin Değerine Sonradan Eklenen Değerlerin Amortismanı,**

Maliyet bedeli, iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferrik bilumungiderlerin toplamı olarak belirtilmiştir. Bu giderlere örnek olarak nakliye ve montaj masraflarını, ithalatta gümrük masraflarını ve gümrük vergisini, eğer sabit kıymetin alımında döviz ya da kredi kullanılmışsa sabit kıymetin aktife alındığı dönemin sonuna kadar oluşan kur farkı ve faiz giderlerini sayabiliriz.

Genel Olarak kabul edilen uygulamaya göre eklenen maliyet, eğer sabit kıymetin kapasitesini artırıcı bir değişiklik meydana getirmiş ise, sabit kıymetin kalan amortisman süresi içinde eşit tutarlarda, eğer sabit kıymetin kullanım süresini artırıcı bir ilave ise yeni bir sabit kıymet gibi değerlendirilerek sabit kıymetin amortisman oranı ile sabit kıymetin amortisman süresinden bağımsız şekilde itfa edilir.

### **23. Sabit Kıymetlere 2018 yılında Amortisman,**

Ayrılmıştır(...) Ayrılmamıştır. (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

### **24. Önceki yıl uygulanan amortisman ayırma yönteminde değişiklik, yapılmaması gerekirken bu hususa dikkat edilmiş mi,?**

#### **Dip not:**

(Azalan bakiyeler yöntemini seçenler daha sonra normal yönetime geçebilirler. Ancak normalusulden azalan bakiyeler usulüne geçiş yapılamaz.) ancak bir yıl içinde alınan demirbaş ve makine parkına ayrı, ayrı alımlara ayrı amortisman usulü uygulanabilir, DİKKAT

Vardır.(.....) Yoktur(.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

### **25. Cari dönemde Sabit Kıymet satışı var mı? Var ise fark kar/zarar hakkında ilgili kayıtlar yapılmış mı?**

Vardır (.....) Yoktur. (.....)

#### **Dip not:**

Yevmiye kayıtlarını kontrol ediniz. (var ise yenileme fonu işletilmiş mi, kar/zarar hesaplamasında amortismanlar dikkate alınmış mı?)

2013 vergilendirme döneminde satılan ve yenilenmesine karar alınan demirbaşlarla ilgili olarak oluşturulan yenileme fonu hesabına konulan tutar, ilgili iktisadi kıymet alınmaması halinde 2015 yılı kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.(3 yıllık sürede Maliye Bakanlığı'nın görüşü esas alınmıştır)

> **GÖRÜŞ:**.....

26. Firmanın Cari hesap çalıştığı tedarikçileri ve müşterileri ile hesap mutabakatları,

Yapılmıştır. (.....) Yapılmamıştır. (.....)

(3568 sayılı kanun ve ilgili 19 No'lu Tebliğ)

> **GÖRÜŞ:**.....

27. Ortaklar cari hesap bakiyesi .....TL Borç/Alacak olup kurum faaliyetine,

Uygundur (.....) Uygun değildir. (.....) Hesap bakiyesi yoktur (...)

(Kasa hesabı, ödenmemiş sermaye ve satıcılar hesabının durumu ile paralel olarak değerlendirilmesi,)

> **GÖRÜŞ:**.....

28. Şirketin 2015/Temmuz döneminden sonra nakit sermaye artırımını var mı?

**Dip not:**

Şirketlerin borç yerine öz kaynak kullanımı özendirilen bu düzenlemeyle; sermaye şirketlerinin ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları** veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde **ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı** üzerinden TCMB tarafından açıklanan **ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı**dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın **%50'sinin** ilgili hesap dönemine ait **kurumlar vergisi matrahından indirilmesine** olanak sağlanmaktadır.

Buna göre 2015/Temmuz ayında 1.000.000 TL nakit sermaye artırım söz konusu olursa hesaplamamız aşağıdaki şekilde olacaktır.

Kurumlar Vergisi Matrahtan İndirilecek Tutar= Nakden Artırılan Sermaye Tutarı x TCMB Faiz Oranı x Süre (Ay) x İndirim oranı

Şirketin yararlanacağı **yıllık indirim tutarı** aşağıdaki şekilde olacaktır;

$$\begin{aligned} &= 1.000.000 \times 0,16 \times \%50 \\ &= 80.000 \text{ TL}/12*6 \text{ (Kıst Dönem)} \\ &= 40.000 \text{ TL} \end{aligned}$$

sermayenin finansyon karşısında erimemesi için değerlendirilerek aradaki fark giderine atılmış mı?

Yapılmıştır. (.....) Yapılmamıştır. (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

29. Ortaklara verilen borçlara adet,

**Dip not:**

Şirket kredi kullanmışsa kredi faiz oranı, Kullanmamışsa reeskont oranı, üzerinden faiz hesaplanıp fatura düzenlenmeli ve %18 KDV uygulanmalıdır. Yeni TTK ile ortaklara kar payı avansı hariç borç verilmesi yasaklanmıştır.

Hesaplanmıştır (...) Hesaplanmamıştır (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

30. Ödenmemiş SGK tutarı var ise cari yıl da giderden düşürülmesi gerekirken;

Düşülmüştür (.....) Düşülmemiştir(.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

31. Kurumun Ödenmemiş VERGİ, SGK ve Diğer yasal yükümlülük borçları,

Vardır (...) Yoktur (...) dökümü aşağıdaki gibidir.

Resmi Kurumlardan hesap dökümü alıp kontrol ediniz.

> **GÖRÜŞ:**.....

Kurum Adı	Borcun Ait Olduğu Yıl	TL Tutarı	Ödenmeme Sebebi
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

32. Menkul Kıymetlerin değerlemesi ve vergilendirilmesi,

**Dip not:**(Hisse senetleri ile fon portföyünün en az % 51 'i Türkiye de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri alış bedeli ile bunlar dışında kalan her türlü menkul kıymet borsa rayici ile değerlenir. Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibarıyla hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler, alış bedeli ile değerlendirilir. Menkul kıymetlerden döviz endeksli olanlar için alış tarihinden değerlendirme gününe kadar olan kur farkları da gelir kaydedilecektir. Hesaplanan gelir, ilgili menkul kıymet hesabına borç, 642-Faiz Gelirleri hesabına ise alacak kaydedilecektir.)

Yapılmıştır (.....)Yapılmamıştır(.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

33. K.Vergisi Kanununa 5–1/e maddesine göre satılan gayrimenkul var ise satış kârının % 50ine istisna uygulanmış ve fatura KDV siz kesilmiş midir? (istisna kapsamındaki kar işlemin yapıldığı yılda kar hesaplarına atılması ve Kurumlar Vergisi beyanname üzerinde istisna kazançlara ilave edilmesi takip eden yıl Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verilme süresine kadar Özel Fonlar hesabına kaydedilmeli ve Sermayeye eklenmesi haricinde 5 yıl Fon hesabında kalması gerekir.)

Evet (.....) Hayır (.....)Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

34. KDV Kanunu 17/4-r maddesine göre kısmi istisna kapsamında satılan gayrimenkuller var ise bunların iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirilen KDV 'nin indirimi kabul edilmektedir. İndirilemeyen KDV tutarı ise gider veya maliyet unsuru olarak dikkate ALINMASI gerekmektedir. bu hususa uyulmuş mu,

Alınmıştır (.....) Alınmamıştır(.....)Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

35. İstisnalar,

- Serbest bölgelerden elde edilen gelirlerin istisna olarak dikkate alınması,
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu,
- Türk Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazançların varlığı halinde bu kazançların kurumlar vergisi istisna edildiği,dikkate alınız,.

> **GÖRÜŞ:**.....

36.

Geçmiş Yıl Zararları (Ticari)		Geçmiş Yıl Zararlar (Mali)	
2013	.....	2013	.....
2014	.....	2014	.....
2015	.....	2015	.....
2016	.....	2016	.....
2017	.....	2017	.....

(Kar ve Zararlar Kurum defter kayıtlarında her yıl ayrı ayrı olma üzere gösterilmiş mi ve ayrıca Kurumlar Vergisi Beyannamesinde gösterilmiş mi, gösterilmeyen geçmiş yıl zararları ve indirim hakkı olduğu halde o yıl indirilmeyen geçmiş yıl zararları idirim konusu yapılamaz.) bu husussa dikkat ediniz  
Toplam geçmiş 5 yıl mali zararı .....TL dir. Kurumlar vergisi matrahından

İndirilmiştir (.....) indirilmemiştir (.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

37. Önceki yıl Reeskont gideri var ise bu yıl gelir hesaplarındahil edilmiş mi?

Edilmiş (.....) Edilmemiş (.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

38. Gelecek yıllara ait gelir var ise dönemsellik ilkesine (Kira Gelirleri –Eğitim Gelirleri v.s)gereği bu yıl gelirlere dahil edilmiş mi,?

Uyulmuştur (...) Uyulmamıştır. (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

39. Şüpheli alacak Karşılık ayrılıp gider yazılan, ancak bu yeni dönemde tahsil edilenler şüpheli alacaklar var ise bu dönem kayıtlara gelir olarak alınmış mıdır?

Evet (.....) Hayır (.....) Yoktur (.....)

> **GÖRÜŞ:**.....

40. Satılan mal maliyetinde kar marjları % ...dır. Sektör ortalamasına göre;

Normaldir (...) normal değildir (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

41. Transfer Fiyatlandırması ve örtülü sermaye hükümleri çerçevesinde (KV:12-13 maddeleri) kurum hakkında araştırma yapınız ve yapılacak herhangi bir işlem var mı? Varsa uygulamada "emsallere uygunluk ilkesi, karşılaştırılabilir fiyat yöntemi ve diğer unsurlar " dikkate alınmış mı? Kurum ortak ve ilişkili kişilerden borçlanma kurum öz sermayesinin 3 katını geçiyor mu?

Evet (...) Hayır(...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

42.Gider yazılabilen bağışların indirilen KDV tutarı düzeltilip ilave edilmiş midir?

Evet (...) Hayır (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

43.Personele bedelsiz mal teslimi var mı? Varsa, Emsal bedel üzerinden KDV tahakkuk yapılmış mı? Malın emsal bedeli net ücret sayılıp brütleştirilerek gider yazılmış mı? Toplu sözleşmede bu konuda bir yüklenim var mı? Yürürlükteki sözleşmeye bakınız! Eğer varsa verilen yardımlar netten brüte gidilerek ücret matrahına eklenir.

> **GÖRÜŞ:**.....

44. Bayilere ödenecek ciro primlerinde dikkat edilecek hususlar,

- Ciro primleri 2018 yılı içinde belirlenerek, bayilerden de 2018 tarihli faturalar alınmalıdır.

> **GÖRÜŞ:**.....

45. Personele ödenen tazminat ödemeleri ayrı bir bordro ve yevmiye kaydı ile yapılmış mı?

Evet (...) Hayır (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

46.Diğer kanunen kabul edilmeyen giderler tespit edilerek beyannamede kurum kazancına,

Eklenmiştir (...) Eklenmemiştir (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

47. KVK 'nın 7 inci maddesi ile GVK 'nın 75 inci maddesi uyarınca 31.12.2018 tarihi itibarıyla elde edilmiş sayılan kontrol edilebilen kurum kazancı veya kar payı tutarlarının beyannameye dahil edilmesi unutulmamalıdır.

➤ **GÖRÜŞ:**.....

48. Yapılan bağış ve yardımların gider yazılması yerine, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirden indirilmesi esası getirilmiş olduğu hususu dikkate alınmalı ve buna göre bağış ve yardımların tamamı önce kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyanname üzerinde kazanca eklenmeli ve daha sonra gelirden indirilecek bağış ve yardımların tutarı kazancın %5'ine (kalkınmada öncelikli yörelerde %10'una) kadar olan kısmı hesaplanarak beyannameye ayrıca gösterilmek üzere kazançtan indirilmelidir.

Kurum kazancı=(ticari bilanço karı-(iştirak kazançları+geçmiş yıl zararları)) formülü ile hesaplanmalıdır.

Bu konuda mutlaka 1 nolu KV tebliğini okuyunuz. (1. No lu K.V. tebliği 10.3.2.1 md.)Tıklayınız:

[http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/5520/10.html](http://www.gib.gov.tr/fileadmin/user_upload/Tebliğler/5520/10.html)

➤ **GÖRÜŞ:**.....

49. Kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan net ödenecek kurumlar vergisinden (aşağıda sayılan yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler) mahsup edilmiş midir? Mahsubu gereken miktar beyanname üzerinden hesaplanan K.V. ' den fazla olduğu takdirde keyfiyet vergi dairesine yazı ile bildirilmiş midir?

Not: bir yıl içinde müracaat edilmemesi halinde bu farktan doğan alacakları düşer. E- beyanname veren mükellefler yazılı talepte bulunmuş sayılırlar. Bu satırı boş bırakan mükellefler yılsonuna kadar yazılı başvuruda bulunmaları şarttır. Mükellefler KV beyannamesine ek olarak kesinti listesini doldurmak zorundadırlar.

- a. Yıl içinde kesinti yolu ile ödenen vergiler, (GVK:94-67 ve KV:15-30 maddeleri, örnek; banka faizlerinden kesilen vergiler) (tevkifat yapan kurum ve kuruluşlardan yazılar alınmalıdır.)  
(Maliye Bakanlığı 67 seri nolu KVK Genel Tebliği ile, vadeli mevduat ve repo hesapları ile ilgili olarak değerlendirme gününe kadar geçen süreye isabet eden faiz tutarının ticari kazancın elde edilmesi ile ilgili GVK. nun 38 ve 39, KVK. nın 13. maddeleri uyarınca elde edenler tarafından hesaplanıp gelir olarak dikkate alınması gerektiğini düzenlemiştir).
- b. Ödenen geçici vergiler, KV:32/2 (geçici verginin ödenmesi şartı ile)
- c. Yurt dışında ödenen vergiler, (Yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda yasanın belirtilen belgeler temin edilerek tercüme ettirilmesi ve beyannameye eklenmesi gereklidir. Bu şekilde mahsup edilecek verginin tutarı, yurt dışı kazanç üzerinden Türkiye'de alınacak vergiden fazla olmayacaktır.)

**TEVKİFATA TABİ GELİRLER**

- Hisse senedi alım-satım kazançları,
  - Devlet tahvil ve Hazine bonoları faiz gelirleri ve alım-satım kazançları,
  - Özel sektör tahvil ve bonoları faiz gelirleri ve alım-satım kazançları,
  - Mevduat faizleri,
  - Repo gelirleri,
  - Özel finans kurumları gelirleri,
  - Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen gelirler,
  - Menkul kıymet ve vadeli işlem ve opsiyon piyasalarında işlem gören diğer menkul kıymetlerin gelirleri,
  - Hazine veya diğer kamu tüzel kişiliklerince çıkarılan menkul kıymetlerin faiz gelirleri ve alım-satım kazançları.
  - Menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,
- Tevkifata tabi olacaktır.

Kesinti yoluyla ödene vergiler var ise Verilen kurumlar vergisi beyannamesindeki net ödenecek kurumlar vergisinden mahsup edilmiş veya iadesi istenecek şekilde beyannamede gösterilmiş midir?  
Evet (...) Hayır (...) Yoktur (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

50.Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesi kapsamında aşağıda sayılan kurumlar vergisinden istisna edilen kazanç varsa kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
- Dar mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları,
- Yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,
- Emisyon primleri,
- Yurtdışı inşaat ve onarım işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar,
- Portföy ve fon işletme kazançları,
- Gayrimenkul ve iştirak satışları

> **GÖRÜŞ:**.....

51.Tekdüzen hesap planına göre aşağıdaki hesaplar yılsonu itibariyle bakiyelerinin virman kayıtları

Yapılmıştır. (...) Yapılmamıştır. (...)

<b>Borç</b>	<b>Alacak</b>
120 -----	340 (Ters bakiye verenler)
101 -----	121
103 -----	321
159 -----	320 (Ters bakiye verenler)
193 -----	371 (Vergi varsa)

> **GÖRÜŞ:**.....

52. Aynı carinin hem alıcı hem de satıcı olması durumunda 120-320 hesabın ayrı ayrı takibi ve şirketin ana faaliyeti ile ilgili olmayan alışlarında 329-336 satışlarında 127-136 hesaplar kullanılmış mıdır?

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

53.Dönem sonu kayıtları Tekdüzen Hesap Planı ilkelerine uygun olarak:

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır (...)

Aşağıdaki düzeltmelerin yapılması uygundur.

.....  
.....

> **GÖRÜŞ:**.....

54. Gelir Tablosu ve Bilanço mizan ile;

Uyumludur (...) Uyumlu değildir. (...)

Dipnot yazılmış mıdır? Evet (...) Hayır (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

55. Son genel Kurulda Huzur hakkı ödemesi kararı alınmış mı?

Huzur hakları 285 seri nolu Gelir Vergisi tebliğine göre artan oranlıdır. Vergi zıyana sebebiyet vermemek için bu ödemelerin bordro programında takip edilmesi ve kontrolünün sağlanması gereklidir. (Bununla ilgili ödeme toplamları Gelir Tablosu dipnotlarında gösterilmelidir.)

Evet (...) Hayır (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

56. 2018 yılında verilen Geçici vergi beyannamelerinde Gelir tablosunda birbiri ile uyumlu olmayan kalemlerin kontrolü,

Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır (...) (Örn. 1.dönem STMM ile 2.Dönem STMM arasındaki uyum)

> **GÖRÜŞ:**.....

57. Geçici vergi dönemi hesaplamaları ile yılsonu hesaplamalarındaki fark %10 barajını, aşmış mıdır? kontrol ediniz.

Aşıyor (...) Aşmıyor. (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

58. Aslı olmayan faturaların fotokopilerinden kayıt yapıldığı halde aslı gelmeyen faturalar var mı? (Aslı olmayan belgenin geçerli olabilmesi için noter tasdikli onayı bulunması gerekir.)

Evet(...) Hayır (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

59. Kurumun yapmış olduğu sözleşmelere ait Damga vergileri ödenip gider yazılmış mıdır?

Evet (...) Hayır (...)

> **GÖRÜŞ:**.....

60. Son Genel Kurul Haziran ile ilgili dönemin kurumlar vergisi ortaklar listesi,

Uyumludur (...) Uyumlu Değildir (...)

> GÖRÜŞ:.....

61. Dönem içinde teftiş geçirildi mi? Tutulan raporlar (Vergi, SSK .Vb.) incelenecek ve raporlar hakkında yapılacak iş ve işlemler,  
Vardır (.....) Yoktur (.....)

> GÖRÜŞ:.....

62. 31.12.2018 tarihli Mizanındaki bakiyeler ile beyanname ve bildirge bakiyelerini yazınız arada fark var ise farkı araştırınız.

Ödemenin Türü	Beyanname Tutarı	Mizan Tutarı	Fark
1-SGK	.....	.....	.....
2-SGK İşsizlik	.....	.....	.....
3-SGDP	.....	.....	.....
4-Ücret stopajı	.....	.....	.....
5-Kira Stopajı	.....	.....	.....
6-S.Meslek Stopajı	.....	.....	.....
7-Damga Ver.	.....	.....	.....
8-Öden. KDV	.....	.....	.....
9-Öden. KDV 2	.....	.....	.....
10-Devir KDV	.....	.....	.....
11-Geçici vergi	.....	.....	.....
12-Diğ.Stp.ve.Öd.	.....	.....	.....
13-Diğer	.....	.....	.....
14-Ertelen SSK	.....	.....	.....
15-Erte. Diğ.Ver.Borç	.....	.....	.....

Farklar / Toplamlar .....

> GÖRÜŞ:.....

63. Kurum beyanname verilirken dikkate alınması gereken hususlar : (tavsiyeler-zorunlu ve ihtiyari olan durumlar ayrıca belirtilecektir.)

- 1- .....
- 2- .....
- 3- .....

> GÖRÜŞ:.....

64. Kurum teşvik belgesi incelendi mi ve teşvik belgesinde belirtilen hususlarda kurum açısından gerekli işlemler yapılmış mıdır? (ek teşvik belgesi alınacak)

> **GÖRÜŞ:**.....

65. Gelir Vergisi Kanununun geçici 69 uncu maddesi hükmü uyarınca varsa yatırım indirimi istisna tutarı belirlenmelidir. Buna göre;

- 01.01.2006 tarihi itibarıyla indirim konusu yapılamamış ve 2015 yılına devreden yatırım indirim istisna tutarlarının ÜFE oranında endeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi unutulmamalıdır.
- 24.04.2003 tarihinde önce yapılan müracaatlara istinaden alınan Yatırım Teşvik Belgesine dayanan yatırımlardan 2015 yılına devreden yatırım indirimi istisna tutarlarının endeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.

Yukarıda belirtilen şekilde yararlanan yatırım indirim istisnası tutarı üzerinden, kazancın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın mutlak surette, G.V.K. nun Geçici 61 inci maddesi kapsamında %19.8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hususu unutulmamalıdır.

> **GÖRÜŞ:**.....

66. Mükellef ihracatçı kuruluş ise; GVK 40/1 göre ihracat olarak yapılan dövizli hâsılataın %05 (binde 5) ini aşmayan belgesiz giderleri "diğer indirim" olarak dikkate alınmak suretiyle vergi Matrahından indirim konusu yapılmış mıdır?

> **GÖRÜŞ:**.....

67. Anonim Şirketlerde TTK 486. Maddesine göre Anonim Şirketlerde hamiline yazılı Pay Senetlerinin bastırılması zorunlu hale gelmiştir. Dolayısıyla halka açık olmayan Anonim Şirketlerde pay senedi bastırılmamış ise Limitet Şirketlerde olduğu gibi hisse devir sözleşmesi yapılması zorunlu hale gelmiştir.

Hisse senedi çıkarılmamış paylar Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80. maddesi 4. fıkrasına göre vergilendirilmekte ve ortaklık haklarının veya hisselerinin elden çıkarılmasından doğan değer artış kazancı olarak nitelenecek iktisap tarihinden itibaren 2 yıllık sürenin geçmesi ile edinilen vergi bağışıklığı yok olmaktadır. Diğer deyişle ne zaman satılırsa satılsın değer artış kazancı olarak vergilendirilecektir. Hisse senedi bastırmamış olmanın doğuracağı bu sonuçtan "Hisse Pay Senedi" çıkartılmak ve elden çıkarma işlemini buna dayanarak gerçekleştirmek suretiyle vergi bağışıklığından yararlanmak da mümkündür.

**NOT:**

- 1- Karar alınması,
- 2- Hisse pay senetlerinin imza karşılığı ortaklara teslim edilmesi,

> **GÖRÜŞ:**.....

68. 2018 yılı kurum kazancından personele temettü ikramiyesi verilmesi halinde; Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilmeden önce,

- Yönetim Kurulu Karar alınması,
- Gerekli ödemelerin yapılması,
- Temettü stopaj vergisinin yatırılması,

Hususlarına dikkat edilmiş midir?

> GÖRÜŞ:.....

69. Şirketin ismi ve markaları için Türk Patent Enstitüsü 'ne tescil işlemi,  
Yapılmıştır (...) Yapılmamıştır (...)

(Markaların Korunması Hakkında 556 sayılı kanun hükmünde kararnameye göre yapılan tescil işleminin 10 yılsonunda yenilenmesi gereklidir.)

> GÖRÜŞ:.....

70. Sigorta şirketleri tarafında 2016 yılında ayrılarak gider kaydedilen muallak hasar karşılıkları, kazanılmamış pirim karşılıkları ve hayat matematik karşılıkları ile denge karşılıkları 2019 yılı açılış kaydından sonra, kar hesabına aktarılmalıdır.

> GÖRÜŞ:.....

71. Binaların gerçek değeri ile bilançoda yer almaması karşılığında değerlendirme yapılmış mıdır? Yapılan değerlendirme sonunda ki fark yevmiye kayıtları kontrol edilecek ve değerlendirilmiş tutar üzerinden amortisman ayrılmasına dikkat edilmesi. (Sat ve Geri Kirala kapsamında yapılan işlemlerde amortisman ayrılabilir.) Önemli,  
Amortisman ayrılması işlemi doğru mudur?

Evet (...) Hayır (...)

> GÖRÜŞ:.....

72. Kurumlar vergisi beyannamesi doldurulurken verilecek ek tablolar,

Hazırlanmıştır (...) Hazırlanmamıştır (...)

> GÖRÜŞ:.....

### **Beyannameye ekleri;**

1. Yurt içinde kesinti yolu ile ödenen vergilere ilişkin liste ve veya belgeler.
2. Yurt dışında ödenen vergilere ilişkin belgeler.
3. Dar mükellef ortağa ait bilgiler listesi(ad, unvan, ikametgâh adresleri)
4. Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirim,
5. Transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermaye ye ilişkin bildirimler,(bu formu tüm kurumlar vergisi mükellefleri dolduracaklardır.)
6. Yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgi formu,
7. Diğer indirim ve istisnaları açıklayan bir yazı,
8. Beyannamedeki tabloların yetersizliği nedeni ile ayrıca düzenlenen liste ve diğer ekler,
9. Elektronik ortamda mizan bildirimini,

### **> GÖRÜŞ:**.....

### **Sayın Denetçi;**

**İş bu formu doldurduktan sonra kuruma mail atınız.**

**Raporun hazırlanmasına esas olan bilgi ve belgeler Kurum kayıtlarına uygunluğunu onaylarım.**

**Kurum yetkili Muhasebe Müdürü / Mali İşler Müdürü:**

**Adı Soyadı** :.....

**İmzası** :.....

**Tarih** :...../...../ 2019

### **Önemli Açıklama:**

İş bu formun tüm hakları saklıdır. Şirketimizin izni olmaksızın alıntı yapılamaz ve çoğaltılamaz Kaynak göstermek şartı ile iktibas edilebilir. Uzmanlarımızın yazılı görüşü alınmaksızın iş bu bilgilerin kullanılmasından doğacak zararlardan dolayı sorumluluk kabul edilmez.

**KV BEYANNAMESİNDEN ÖNCE DENETİM KURULUŞUNA İBRAZ EDİLECEK BELGELER:**

- 1) Bilanço, (dipnotlu)
- 2) Gelir tablosu,
- 3) Genel Geçici Mizan, (Kapanış kayıtlarından önceki mizan) ayrıntılı ve bakiyesi olmayanlar da dâhil olacak şekilde,
- 4) Kasa hesabının muavin dökümü,
- 5) Alınan ve verilen çeklerin listesi, (muavin hesap dökümü)
- 6) Banka ekstreleri fotokopisi,
- 7) Yapılan tevkif at kesintilerine ait banka listesi,
- 8) Satıcı cari hesaplarına ait yazılı ekstralar ve mutabakat yazıları,(örnekleme)
- 9) Hesap döneminin kapandığı son aya ait Muhtasar, SSK, KDV, beyannameleri fotokopisi,
- 10) Geçici Vergi beyannameleri ve ödeme makbuzlarının bulunduğu dosya,
- 11) Döviz değerlemesi tablo,
- 12) Gelecek Yıllara ait giderlerin dökümü,(280)
- 13) Dönem Sonu Envanter Listesi,
- 14) Aktiflerin satış kaydını gösteren muhasebe fişinin dökümü,
- 15) Amortisman Tabloları listesi,
- 16) Kira kontratlarının fotokopisi,
- 17) Yenileme fonu hesabının yıllar itibarıyla muavin dökümü,
- 18) Reeskont Hesaplama Tablosu,
- 19) Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Listesi(muavin),
- 20) Önceki döneme ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi,
- 21) Önceki döneme ait Bilânço ve Gelir Tablosu,
- 22) Satılan Ticari Malların Maliyeti Tablosu,
- 23) Cari döneme ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi, (Kuruşun kalemle tek nüsha)
- 24) En son Genel kurul hazirun tutanağı,
- 25) Ortaklar pay defteri,
- 26) Teşvik belgeleri,

**(Belgeler mail ortamında tutanak ekiyle beraber gönderilecektir.)**

**DENETİM KOMİSYONU  
UYGUNDUR**

ÜYE

ÜYE

YETKİLİ

.....