DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DIŞ DENETİM FORMU

(2020)

İŞ BU FORM 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT İŞLEMLERİ İÇERİR.

Mega Global Group

2019 HESAP DÖNEMİ

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNE UYGULANACAK TARAMA FORMU

KURUM BİLGİLERİ

ADI / ÜNVANI :.....

FAALİYET KONUSU :.....

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

2019 Yılı Defter Tasdik Bilgileri

Defter türü	Noter	Tasdik tarihi	Yevmiye No
Yevmiye Defteri			
Defteri Kebir			
Envanter			
Damga Vergisi Defteri			

(E-defter kapsamında ise ilgili sütunlara E-Defter yazılması rica olunur.)

2020 Yılı Defter Tasdik Bilgileri

Defter türü	Noter	Tasdik tarihi	Yevmiye No
Yevmiye Defteri			
Defteri Kebir			
Envanter			
Damga Vergisi Defteri			

(E-defter kapsamında ise ilgili sütunlara E-Defter yazılması rica olunur.)

1. Kasa Sayımlarının tutanak altına alınıp alınmadığı? Kasa Sayım tutanağının Bilanço ve Mizan ile uyumlu olup olmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

Kasada,

……..	TL	……. TL
……..	Euro ve karşılığı	……. TL
……..	Usd ve karşılığı	……. TL
……..	Diğer ve karşılığı	……. TL

Döviz kasasının Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlenip değerlenmediği?

- **GÖRÜŞ**:……

2. 100 Kasa Hesabı muavininden günlük bakiye kontrolü? (100 Kasa Hesabının gün sonu alacak bakiyesi verip vermediği ve 7.000,00 TL'yi aşan tahsilat ve ödemelerin kasadan yapılıp yapılmadığı?)

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

3. İşletmenin büyüklüğüne, iş hacmine ve kasa işlemlerinin yoğunluğuna uygun olmayan kasa bakiyesi için adat yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

- Dönem sonu kasa bakiyesinin çok büyük meblağlarda olması halinde bu paranın kasada olamayacağı ve ortaklar tarafından kullanılmış olduğu gerekçesiyle örtülü kazanç dağıtımı sayılarak cezalı tarhiyata muhatap olunabilir. Bu nedenle dönem sonu kasa bakiyesinin işletmenin büyüklüğüne iş hacmine ve kasa işlemlerinin yoğunluğuna uygun bir tutar olması gerektiğine dikkat edilmelidir.

  Dönem içindeki yüksekliğin uzun süre devam etmiş olması halinde de bu tutarın aynı anlayış doğrultusunda adatlandırılarak gelir yazılması gerekmektedir.

4. Bilançoda yer alan Alınan ve Verilen Çekler hesabı bakiye tutarları ile şirket çek portföyünün (Çek Listelerinin) mutabık olup olmadığı?

Mutabıktır (……) Mutabık değildir (……)

Dövizli çekler için değerleme yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

5. Mizanda yer alan Bankalar Hesabı bakiyeleri ile banka hesap ekstrelerinin mutabık olup olmadığı?

Mutabıktır (……) Mutabık değildir (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

6. Bankalardaki vadeli mevduat hesaplarının dönem sonu itibariyle hesaplanan faiz tutarlarının gelir kaydı? Vadeli mevduat hesapları ile ilgili olarak kesinti yoluyla ödenen vergilerin beyannamede mahsup edilip edilmediği?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

- Vadesi bir sonraki cari döneme sarkan vadeli mevduatlar için (repo işlemlerine konu banka hesapları dahil olmak üzere), kıst faiz tahakkuku uygulanması gerekmektedir.

➢ **GÖRÜŞ**:……

7. Döviz Bankalar Hesabı bakiye tutarları için değerleme yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

8. Kredi kartlı satışlar ile banka ekstreleri pos bakiyelerinin mutabık olup olmadığı,

Mutabıktır (……) Mutabık değildir (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

9. 163 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne göre yatırımların finansmanında kullanılan kredilerle ilgili faizlerden kuruluş dönemine ait olanların sabit kıymetle birlikte amortisman yoluyla itfa edilmek üzere yatırım maliyetine eklenmesi; işletme dönemine ait olanların ise, ilgili bulundukları yıllarda doğrudan gider yazılması ya da maliyete intikal ettirilmek suretiyle amortismana tabi tutulması gerekmektedir. Uygulamanın mevzuata uygun yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

10. 163 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne göre Döviz kredisi kullanılarak yurt dışından sabit kıymet ithal edilmesi sırasında veya sonradan bu kıymetlere ilişkin borç taksitlerinin değerlemesi dolayısıyla ortaya çıkan kur farklarından, sabit kıymetin iktisap edildiği dönem sonuna kadar olanların, kıymetin maliyetine eklenmesi zorunlu bulunmakta; aynı kıymetlerle ilgili söz konusu dönemden sonra ortaya çıkan kur farklarının ise, ait oldukları yıllarda doğrudan gider yazılması ya da maliyete intikal ettirilerek amortisman konusu yapılması gerekmektedir. Uygulamanın mevzuata uygun yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

11. Alacağın değersiz sayılabilmesi için; - Alacak, ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ile ilgili olmalı, - Alacaklı, bilanço veya işletme hesabı esasına göre defter tutulmalı, -Alacağın tahsilinin imkânsız hale geldiği kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya dayandırılması gerekmektedir. Değersiz Alacak kayıtlarının mevzuata uygun yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

12. Alıcı cari hesap açılış fişlerinde (01.01.2019) bakiyesi olup dönem içinde işlem görmeyen cari hesapların mevcut olup olmadığı? (120-320-329-127-159-340-136-336)

Evet (……) Hayır (……)

Uzun süredir işlem görmeyen hesaplar hakkında bilgi? (Fiktif olup olmadığı, Tahsil kabiliyetinin olup olmadığı vb.)

➢ **GÖRÜŞ**:……

13. Senetli Alacak / Borçlar ile Vadeli Çekler için Reeskont işlemlerinin yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

Şüpheli Alacaklar, Vade içermeyen senetler, Avans niteliğinde olan alacaklar, Senetsiz alacaklar ve Hatır Senetleri/Çekleri için reeskont hesaplanmaz. Ancak teminata ya da tahsile verilen senetler aşağıdaki şartları taşımak kaydı ile reeskonta tabi tutulabilir. Reeskont uygulamasının şartları;

- Alacak ve borç senede 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 itibariyle vadesinin dolmamış olması gerekir.
- Alacak ve borç senedinin işletme bilanço aktifinde yer alması gerekir.
- Alacak senetleri ve alınan çekler için reeskont ayrılması halinde, borç senetleri ve verilen çekler için de reeskont ayrılmalıdır.
- İşletmelerin müşterilerinden senede bağlı alacakları içinde bulunan KDV için reeskont uygulanmayacaktır.
- Reeskont işlemleri sırasında senetlerde faiz oranı belirtilmiş ise bu oran kullanılır. Faiz oranı belli değilse, Merkez Bankasının belirlediği resmi iskonto oranı dikkate alınacaktır.
- Döviz cinsinden senede bağlı alacak ve borçlar da reeskonta tabi tutulabilecektir. Reeskont oranı senet üzerinde yazılı olan oran, yok ise LIBOR kullanılacaktır.

Reeskont İşlemlerinde Yöntem :

Mükelleflerin hesap dönemi sonu itibariyle senede bağlı borç ve alacaklarının değerleme gününde haiz olacakları kıymetleri F = A – [A x 360 / (360 + m x t)] formulüne uygun olarak iç iskonto yöntemine göre hesaplanacaktır (F=Reeskont tutarı, A= Senedin nominal değeri, m= Faiz; oranı, t= Vade). Bu hesaplamada; faiz oranı olarak reeskont işlemlerinde uygulanan faiz oranının değil, kısa vadeli avans işlemlerinde uygulanan faiz oranının esas alınması gerekmektedir.

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 kayıtla kapatılır.

14. Cari Dönemde ayrılan Şüpheli Alacak Karşılığı ……..TL'dir.

Ayrılmıştır (……) Ayrılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

Şüpheli alacak karşılığı ayırmada özellik arz eden durumlar;

- Ticari ve zirai kazancın elde edilmesine bağlı alacaklar için karşılık ayrılabilir.
- Şüpheli alacak karşılığı ayrılması ihtiyaridir. Ticari ve zirai kazancın oluşumuna katkısı olmayan alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.
- Teminata bağlanmış alacaklar için şüpheli alacak ayrılamaz. Haciz uygulamasının alacağı teminata bağladığına dair İdare'nin ve Danıştay Vergi Dava Daireleri'nin görüşü bulunmaktadır.
- Şüpheli alacak karşılığı ayrılması için alacağın değerleme günü itibariyle şüpheli halde bulunması gerekir.
- Şüpheli alacak karşılığı ayrılacak tutar icra ve/veya davaya konu edilen tutar kadardır.
- Dava icra takibi bizzat alacaklı firma tarafından yapılmalıdır.
- Küçük alacaklar için doğrudan karşılık ayrılması alacağın tahsil masraflarının alacaktan büyük olabileceği haller itibariyle mümkündür.
- Protesto noter marifetiyle; alacak talebi taahhütlü mektupla yapılmalı ve borçlusu tarafından bu bildirimler alınmış olmalıdır.
- Şüpheli alacak doğduğu yılda gider yazılır. Alacağın şüphelilik halinin devam etmesi durumunda istenilen yılda ayrılamayacağı konusu Danıştay Dava Daireleri Genel Kurul Kararıyla istikrar kazanmıştır.
- Kefalete bağlı veya cirolu senetlerde kefile ve cirantaya da müracaat edilmiş olmalıdır. Eğer bunlar yapılırsa, kefaletten doğan alacaklar için yargı kararları uyarınca karşılık ayrılır.
- Verilen sipariş avansı niteliğindeki ödemeler ticari faaliyetin devamı için yapılan ödemelerdir ve verilen avans karşılığında malın veya verilen avansın alınamaması ve diğer koşulların da gerçekleşmesi halinde karşılık ayrılabilir. (Aksine idari görüşler ve yargı kararları da bulunmaktadır.)
- Kamu kuruluşlarından olan alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılması hususu tartışmalı olmakla birlikte karşılık ayrılabileceği yönünde yargı kararı bulunmaktadır. Aksine yargı kararı da vardır.
- İşletmeye devredilen şahıs bonolarının ticari faaliyetten ileri gelmeyen ve şahsi münasebet sonucu doğan alacakların, bir gelir ve menfaat sağlamayan kefalet nedeniyle ortaya çıkan alacakların, finansman amacıyla alınan hatır senetlerinin şüpheli alacak karşılığının gider yazılması mümkün değildir.
- Aciz vesikasına dayanılarak değersiz alacak kaydı yapılamaz. Alacak şüpheli olmaya devam eder. Bunun yanı sıra şüpheli alacaklara ilişkin koşulların yerine getirilmesi (dava, icra) şartıyla karşılık ayrılabilir.
- Konkordato ilan edenler hakkında dava ve icra yoluna gidilememesine rağmen geçici sürenin ilanıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.
- Karşılık ayrılmış olan şüpheli alacakların sonradan tahsil edilen miktarları tahsil edildikleri dönemde kar veya zarar hesabına aktarılır.

15. Cari Dönemde vazgeçilen alacak olup olmadığı?

Vardır (……) Yoktur (……)

Konkordato veya sulh yoluyla tahsilinden vazgeçilen alacaklar borçlu işletme tarafından özel bir fon hesabına (vazgeçilen alacak karşılığı) alınır ve gelir olarak kaydedilmez. Bu fon borcun tahsilinden vazgeçildiği yıl sonundan başlayarak üç yıl süre ile borçlunun bilanço pasifinde zararla itfa edilmek üzere bekletilir. Bu süre içerisinde zararla itfa edilemeyen fon tutarı üçüncü yıl sonunda gelir yazılır. Alacaklı işletme vazgeçtiği alacağını gider yazamaz, bu tutar KKEG'dir

➢ **GÖRÜŞ**:……

16. Yabancı para cinsinden olan borç ve alacak değerlemesinin VUK 280'e göre yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

Yabancı paraların değerlemesi 213 sayılı VUK'un 280. maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu maddede; "*Yabancı paralar borsa rayici ile değerlenir. Borsa rayicinin takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayiç 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.*" hükmü yer almaktadır. Ancak ülkemizde Kambiyo Borsası olmadığı için değerlemeye uygulanacak kur Maliye Bakanlığınca tespit olunmaktadır.

➢ **GÖRÜŞ**:.....

17. Dönem sonu stok sayımları ile ilgili olarak yazılı tutanak düzenlenip düzenlenmediği ?

Düzenlenmiştir (……) Düzenlenmemiştir (……)

Dönem sonunda işletme stoklarının fiili envanteri çıkartılır ve kaydi envanterle karşılaştırılır. Farklılık bulunması halinde kaydi envanter fiili envanter seviyesine getirilir. Değerlemede fiili envanter sonuçları dikkate alınır. Dönem sonu envanter noksanlığının nedeni bulunamıyorsa 197 no.lu fark hesabına kaydedilir. Envanter fazlalığı halinde de fazlalık 397 no.lu hesaba kaydedilir. Stok sayım ve noksanlarının nedeni bulunamaz ise stok fazlası gelirlere, stok noksanları ise yasal olmayan giderlere (KKEG) aktarılır.

➢ **GÖRÜŞ**:.....

18. Stok, envanter listelerinin mizan ile uyumlu olup olmadığı?

Mutabıktır (……) Mutabık değildir (……)

(Özellikle son iki aya ait satın alımların stokda bulunup bulunmadığı hususuna dikkat edilecektir.)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

19. Yıllara sari inşaat taahhüt işi var ise bu faaliyetten doğan kâr/zarar hesabında dönemsellik ilkesine uyulup uyulmadığı? Tevkifat yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

20. 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler ve 280 - Gelecek Aylara Ait Giderler hesaplarında dönemsellik ilkesine uygun kayıt yapılıp yapılmadığı hususu? (Kasko-Sigorta-Kira vb.)

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

21. Herhangi bir kaza sonrasında aracın (otomobilin) tamamen pert olması halinde KDV Kanunu 17/4-g maddesine göre sigorta şirketine düzenlenen faturanın KDV'siz olmasına dikkat edilmesi, söz konusu aracın satın alınması sırasında indirim konusu yapılan KDV'nin ise 1 nolu KDV beyannamede ilave edilecek KDV satırına eklenmesi gerektiği mevzuat gereğidir.

Konu ile ilgili olarak kurumda bir işlem bulunup bulunmadığı?

Vardır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

22. KDV 30/b maddesine göre 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.

Konu ile ilgili olarak kurumda bir işlem bulunup bulunmadığı?

Vardır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

23. Kurumun Sabit Kıymet amortisman listelerinin bulunup bulunmadığı?

Vardır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

- İşletmede envantere kayıtlı olup birden fazla yıl kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle, gayrimenkul gibi değerlenen iktisadî kıymetler, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmleri amortismana tabidir.
- İşletmede kullanılan ve değeri (2019 yılı için) 1.200 TL'yi aşmayan alet, edavat, mefruşat ve demirbaşlar amortismana tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir.
- VUK'da normal ve azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayrılması öngörülmüştür. Normal amortisman yönteminde amortisman her yıl eşit tutarda ayrılır. Azalan bakiyelerde ise amortisman oranı her yıl kalan net değer üzerinden normal amortisman oranının iki katı oran uygulanmak suretiyle ayrılır.
- İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arzeden üniteler için aynı amortisman yöntemi kullanılmalıdır.
- Herhangi bir yılda amortisman ayrılmaması nedeniyle toplam amortisman süresi uzatılamaz. Sonraki yıllarda ki amortiman uygulamasına, ilgili yılda ayrılmış gibi hesaplama yapılarak devam edilir.
- Binek otomobilinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır. Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir. Azalan bakiyeler usulünde, ATİK'in toplam maliyetinden kıst amortismanı düşüldükten sonra, izleyen yılda kalan tutar üzerinden iki kat amortisman oranı uygulanmaya devam edilir.
- Gayrimenkulün kiracısı tarafından yapılan ve sözkonusu gayrimenkulün iktisadi kıymetini devamlı olarak arttıran giderler özel maliyet bedelleridir. Kira süresi boyunca eşit tutarlarda itfa edilir. Kira süresi belli değilse itfa süresi beş yıl olarak alınır. Kira süresi dolmadan kiralanan gayrimenkulün boşaltılması halinde henüz itfa edilmemiş özel maliyetler, boşaltma yılında bir defada gider yazılır.
- Yıl içinde amortismana tabi iktisadi kıymet alınmışsa, bunların alımıyla ilgili olarak yılın sonuna kadar oluşan kredi faizi, kur farkı, vade farkı vs. giderler ilgili iktisadi kıymetin maliyetine eklenmelidir.
- Yıl içinde satılan amortismana tabi iktisadi kıymetler nedeniyle ayrılmış bulunan amortismanlar satış esnasında dikkate alınmalıdır. Satılan amortismana tabi iktisadi kıymetler ile ilgili olarak oluşan kâr, gerekli şartlar sağlanmışsa yenileme fonu hesabına aktarılmalıdır.

24. 2019 hesap döneminde amortisman ayrılıp ayrılmadığı?

Ayrılmıştır (……) Ayrılmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

25. Önceki yıllarda uygulanan amortisman ayırma yönteminde (normal ve azalan bakiyeler yöntemi) değişiklik yapılıp yapılmadığı,

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……)

Azalan bakiyeler usulünü seçen mükellefler, normal amortisman yöntemine geçebilir. Ancak normal amortisman yöntemi uygulanıyorsa, bu yöntemden vazgeçilemez. Diğer taraftan, mükellefler her yıl yeni alınan sabit kıymetler için ya da yıl içinde alınan her sabit kıymet için farklı amortisman yöntemi belirleyebilir.

➢ **GÖRÜŞ**:……

26. Cari dönemde amortismana tabi iktisadi kıymet satışının bulunup bulunmadığı? (İlgili muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun olup olmadığı hususu irdelenmelidir.)

Vardır (……) Yoktur (……)

- Yıl içinde satılan amortismana tabi iktisadi kıymetler nedeniyle ayrılmış bulunan amortismanlar satış esnasında dikkate alınmalıdır.
- Satılan amortismana tabi iktisadi kıymetler ile ilgili olarak oluşan kâr, gerekli şartlar sağlanmışsa yenileme fonu hesabına aktarılmalıdır.
- 2016 vergilendirme döneminde satılan ve yenilenmesine karar alınan amortismana tabi iktisadi kıymetlerle ilgili olarak oluşturulan yenileme fonu hesabına konulan tutar, ilgili iktisadi kıymet alınmaması halinde 2019 yılı kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

➢ **GÖRÜŞ**:……

27. Alıcılarla (müşterilerle) ve Satıcılarla ilgili cari hesap mutabakatlarının yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

28. Ortaklar cari hesap bakiyesi .....TL Borç/Alacak olup, iktisadi teknik icaplara

Uygundur (……) Uygun değildir (……) Yoktur (……)

(Ortaklar cari hesap bakiyesinin kasa hesap bakiyesi, ödenmemiş sermaye ve satıcılar hesap bakiyeleri ile paralel değerlendirilmesi gerekmektedir.)

➢ **GÖRÜŞ**:……

29. Cari dönemde ve 1/7/2015 tarihinden itibaren nakdi sermaye artışının bulunup bulunmadığı?

Vardır (……) Yoktur (……)

Hesaplama Yönteminin mevzuata uygun olup olmadığı?
Evet (……) Hayır (……)

- Nakit sermaye artırımında kurum kazancından indirim konusu yapılacak tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kurum Kazancından İndirilebilecek Tutar = Nakdi Sermaye Artışı x TCMB Faiz Oranı x Süre (Ay) x İndirim oranı

➢ **GÖRÜŞ**:……

30. Ortaklara Verilen Borçlar Hesabının bulunup bulunmadığı?

Adat Hesaplanmıştır (……) Adat Hesaplanmamıştır (……) Yoktur (……)

Ortaklara verilen borçlara adat hesaplanıp, Şirket kredi kullanmışsa kredi faiz oranı, Kredi kullanmamışsa reeskont oranı üzerinden faiz hesaplanıp fatura düzenlenmeli ve %18 KDV uygulanmalıdır.

➢ **GÖRÜŞ**:……

31. Ödenmemiş SGK primlerinin matrah tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınmadığı ?

Evet (……) Hayır (……)

Hesap dönemi içinde ödenmeyen SGK primleri gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz. Bunun tek istisnası hesap dönemi takvim yılı olan firmalarda Aralık ayı, özel hesap dönemine tabi firmalarda ise özel hesap döneminin son ayına ait SGK primlerinin yasal ödeme süresi bir sonraki hesap dönemi olmasına karşın, yasal süresi içinde ödenmek koşuluyla gider olarak kayıtlara alınabilmesidir.

➢ **GÖRÜŞ**:……

32. Kurumun ödenmemiş Vergi, Sgk ve benzeri yasal yükümlülüklerinin bulunup bulunmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

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

33. Menkul Kıymet Değerlemesinin yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……) Yoktur (……)

V.U.K.'un 279'uncu maddesine göre; "Hisse senetleri ile fon portföylerinin en az %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri alış bedeliyle, bunlar dışında kalan her türlü menkul kıymet borsa rayici ile değerlenir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel, menkul kıymetin alış bedeline vadesinde elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerleme gününe kadar geçen süreye isabet eden kısmının eklenmesi suretiyle hesaplanır. Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerleme günü itibariyle hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler, alış bedeli ile değerlenir."

➢ **GÖRÜŞ**:.....

34. Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-e bendi ile düzenlenen taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnasına konu bir işlemin bulunup bulunmadığı? İstisna hesaplamasının mevzuata uygun olup olamadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

- Taşınmaz ve iştirak hissesi, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kârının %75'i Kurumlar Vergisinden istisnadır. 05/12/2017 Tarihinde yapılan değişiklikle taşınmazların satışından doğan kazançlarda istisna %50 olarak belirlenmiş, iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarında % 75 olarak devam etmektedir.
- İstisnadan; dar mükellef kurumlar dahil tüm kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilir.
- Taşınmazın kurum adına tescilli(tapuda) olması gerekmektedir. İstisnaya konu olan taşınmazlar, Türk Medeni Kanununda "Taşınmaz" olarak tanımlanan varlıklardır.
- İştirak hisseleri; Anonim, Limited, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait, iş ortaklıkları , adi ortaklıklara ve kooperatiflere ait ortaklık paylarıdır.
- İstisnaya konu edilecek varlıklar en az iki tam yıl (730 gün) süreyle kurumun aktifinde yer almış olmalı; yani kurum iki yıl süreyle bu değerlere bilfiil sahip olmalıdır.
- İstisna sadece satışın yapıldığı dönemde uygulanabilir.

35. KDV Kanununun 17/4-r maddesine göre, Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine devir ve teslimleri ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi KDV"den istisnadır.

İstisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.

İstisna kapsamında bir işlemin bulunup bulunmadığı? İstisna hesaplamasının mevzuata uygun olup olamadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

➢

36. Aşağıda yer alan kurumlar vergisi istisnalarının mevcut olup olmadığı?

- 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 kazançların kurumlar vergisi istisna edildiği,

➢ **GÖRÜŞ**:.....

37. Geçmiş yıl zararlarının mevzuata uygun olarak mahsup edilip edilmediği?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

Kapanan hesap dönemine ilişkin olarak verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde zarar mahsubu yapılırken zararın beyannamenin ait olduğu hesap döneminden önceki son (5) hesap dönemine ait beyannamelerinde yer alan mali zarar olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir. Beş yıldan önceki zararlar ile kanunen kabul edilmeyen giderlerin dikkate alındığı ticari zararlar zarar olarak beyannameden indirilemez. Zarar ilgili döneme ait mali tablolarda yer almalıdır. 6111 ve 7143 sayılı Kanunlara göre matrah artırımında bulunulan yıllara ait zararların sadece %50'si, 2018 ve izlenen yıllar karlarından mahsup edilecektir.

➢ **GÖRÜŞ**:……

38. 2019 yılı yevmiye defterine yapılan açılış kaydından sonra, bir önceki yılda yapılan reeskont kayıtlarının ters kayıt yapılarak kapatılıp kapatılmadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

39. Önceki dönemlerde şüpheli alacak karşılığı ayrılan, ancak 2019 hesap döneminde tahsil edilen şüpheli alacak olup olmadığı? Var ise dönem kayıtlara gelir olarak intikal edip etmediği?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

40.

Şirketin Brüt Kâr Marjı % .....'dır.

Şirketin Faaliyet Kâr Marjı % .....'dır.

Brüt Kâr Marjı = (Net Satışlar — Satılan Malın Maliyeti) ÷ Net Satışlar
Faaliyet Kâr Marjı = Faaliyet Karı / Net Satışlar

Bulunduğu sektöre şirketin kar marjı?

Normaldir (…) Normal değildir (…)

➢ **GÖRÜŞ**:……

41. Transfer Fiyatlandırması ve Örtülü Sermaye hükümleri çerçevesinde dikkate alınması gereken işlemlerin bulunup bulunmadığı? Yapılan işlemlerin emsallere uygunluk ilkesine uygun olup olmadığı?

Ortaklardan veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin edilerek işletmede kullanılan borcun kurumun öz sermayesinin 3 katını aşıp aşmadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

42. Kısmi istisna kapsamındaki bağışlar ile ilgili teslimlere ait KDV'lerin KDV Kanunu 30/a maddesi gereğince indirim imkânı bulunmamaktadır. Bu nedenle yüklenilen KDV'lerin KDV beyannamesinde diğer ilaveler satırında beyan edilmesi, öte yandan da bağış ve yardımın maliyetine ilave edilmesi gerekecektir. Söz konusu KDV'lerin beyan edilip edilmediği?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

43. Şirket personeline bedelsiz mal teslimi veya hizmet sunumu bulunup bulunmadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

KDV Kanunu'nun 27. maddesine göre emsal bedel üzerinden KDV tahakkuku yapılması ve emsal bedelin net ücretin bir unsuru olarak kabul edilerek bordroya dahil edilmesi gerekmektedir. Bordroya dahil edilen ücretin brüt tutarı hesaplanıp, brüt tutar üzerinden vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

➢ **GÖRÜŞ**:.....

44. Personele ödenen tazminat ödemeleri ile ilgili olarak ayrı bir bordro ve yevmiye kaydının yapılıp yapılmadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

45. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin K.V. Beyannamesinde kurum kazancına eklenip eklenmediği?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

46. KVK 7. maddesi ile GVK 75. maddesi uyarınca 31.12.2019 tarihi itibariyle elde edilmiş sayılan kontrol edilebilen kurum kazancı veya kâr payı tutarlarının beyannameye intikal ettirilip ettirilmediği?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

47. Bağışlar, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecek bağışlar, gider olarak dikkate alınabilecek bağışlar ve özel kanunlar uyarınca gider yazılabilecek bağış ve yardımlar olarak ayrımlanabilir.

Yapılan bağış ve yardımların gider yazılması veya beyanname üzerinden indirim konusu yapılması ile ilgili olarak mevzuata uygunluk sağlanıp sağlanmadığı?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

48.Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergilerin mevzuata uygun olarak Kurumlar Vergisi Beyannamesine intikal ettirilip ettirilmediği?

Evet (……) Hayır (……) Yoktur (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

Beyannamenin vergi bildirimi tablosunda mahsup edilecek vergiler üç başlık altında toplanmıştır. Bunlar; Yabancı ülkelerde ödenen vergilerden mahsup edilecek kısım, Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler ve Geçici vergiden oluşmaktadır. Yıllık beyanname ile beyan edilen kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde kesilen vergilerin mahsup edilebilmesi için, kesilen verginin beyannameye dahil edilen kazanca ilişkin olması gerekir.

- Yurt dışında elde edilerek Türkiye'de vergilendirilecek kazançlar için daha önce mahallinde ödenen vergiler, Türkiye'de bu kazançlar nedeniyle hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

- Kesilen vergilerin, yıllık kurumlar vergisinden mahsubunda mükelleflerin kendilerinden yapılan vergi tevkifatı ile ilgili olarak kesintiyi yapan vergi sorumlularının adı-soyadı veya unvanını, bağlı olduğu vergi dairesini ve vergi kimlik numaralarını, kesintiye esas alınan brüt tutarları, kesilen vergileri ve kesinti yapılan dönemleri gösteren bir tabloyu yıllık beyannamelerine eklemeleri gerekli ve yeterlidir.

- Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden ilgili hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi mahsup edilir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmiş olması gerekmektedir.

49. Tekdüzen Hesap Planına göre ters bakiye vermemesi gereken hesapların yılsonu bakiyelerinin ilgili hesaplara virman edilerek düzeltilmesinin yapılıp yapılmadığı?

Yapılmıştır (……) Yapılmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

50.Dönem sonu kayıtlarının Tekdüzen Hesap Planına uygun olup olmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

51. Gelir Tablosu ve Bilânço'nun Mizan ile uyumlu olup olmadığı? Dipnotların hazırlanıp hazırlanmadığı ?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

52. Dönem içerisinde Huzur Hakkı ödemesinin bulunup bulunmadığı? Huzur Hakkı ödemeleri ile ilgili olarak tevkifat yapılıp yapılmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

- Yönetim kurulu üyeleri ve yönetim kurulu başkanına ödenecek huzur hakkı ödemelerinin ücret olarak değerlendirilmesi ve brüt tutarları üzerinden Gelir Vergisi Kanununa göre ücret olarak gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Verginin işverence üstlenilmesi halinde ise ödenen net tutarların brüt tutarlara dönüştürülerek, bu tutarlar üzerinden gelir vergisi hesaplanacaktır.

53. 2019 Geçici Vergi Beyannamelerinde yer alan Gelir Tablolarının birbirleriyle uyumlu olup olmadığı? Birbirini takip eden dönemlerde uyumlu olmayan Gelir Tablosu kalemlerinin kontrolü?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

54. 4. Dönem Geçici Vergi Matrahı ile Kurumlar Vergisi Matrahı arasında %10 oranını geçen bir farkın bulunup bulunmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

- Geçici vergi matrahının hesaplanması sırasında dönem sonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları, fiili envanter ve bazı değerleme işlemleri yapılmadan belirleme yapılması dolayısıyla mükelleflerin hata yapma olasılıkları yüksektir. Bu durumu dikkate alan Yasa Koyucu, geçici vergi matrahının beyanı ve ileride bulunacak matrah farkları ile ilgili %10 oranında bir hata (yanılma) payı öngörmüştür.

55. Dönem içerisinde aslı kaybolan faturaların muhasebe kayıtlarına intikal ettirilip ettirilmediği?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

- Kaybolan faturanın yerine kayıtlara uygun noterden tasdikli bir örneğinin ("Zayi olan aynı tarih ve sayıyı taşıyan fatura aslı yerine kullanılmak amacıyla tasdik edilmiştir." şeklinde noterce şerh düşülmesi gerekir.) kullanılması mümkün bulunmaktadır.

56. Dönem içerisinde imzalanan sözleşmeler ile ilgili ödenen Damga Vergilerinin gider olarak dikkate alınıp alınmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

57. Genel Kurul Hazirun Listesi ile Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yer alan ortaklar listesinin uyumlu olup olmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

58. Dönem içinde herhangi bir kamu kurumunca şirket nezdinde bir inceleme / teftiş (Vergi/Sgk/Gümrük vb.) yürütülüp yürütülmediği? Sözkonusu inceleme / teftiş neticesinde yapılacak iş ve işlemler?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

59. Kurumlar Vergisi beyannamesi verilirken dikkate alınması gereken hususlar: (Tavsiyeler, zorunlu ve ihtiyari olan durumlar ayrıca belirtilecektir.)

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

➢ **GÖRÜŞ**:.....

60. Teşvik Belgesinin incelenip incelenmediği? Teşvik belgesinde belirtilen hususlarda gerekli işlemlerin yapılıp yapılmadığı?

➢ **GÖRÜŞ**:.....

61. Şirket'in götürü gider uygulamasından yararlanıp yararlanmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

- GVK'nun 40/1' maddesine göre ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj, teknik hizmetler ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılâtın % 05 (binde beş) aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri indirim konusu yapabilirler.

➢ **GÖRÜŞ**:.....

62. İsim Tescil Ve Marka Tescili için Türk Patent Enstitüsü'ne tescil işleminin yapılıp yapılmadığı?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

63. Şirket aktifindeki Maddi Duran Varlıkların değerleri ile ilgili olarak Değerleme Şirketlerinden Değerleme Raporu alınıp alınmadığı? Maddi Duran Varlıkların değerleme şirketinin belirlediği Gerçeğe Uygun Değer ile aktife kaydedilip kaydedilmediği? Gerçeğe Uygun Değer üzerinden amortisman ayrılmamasına dikkat edilmesi?

Evet (……) Hayır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:.....

64. Kurumlar vergisi beyannamesi doldurulurken verilecek ek tablolar,

Hazırlanmıştır (……) Hazırlanmamıştır (……)

➢ **GÖRÜŞ**:……

Beyannameye Eklenen Bildirim Ve Belgeler:

1. Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu veya İşletme Hesabı Özeti
2. Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler
3. Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler
4. Ortakları Arasında Dar Mükellef Ortağı Bulunan Kurumların Bu Ortaklarının Adları, Unvanları ve İkametgah Adreslerine Ait Liste
5. Beyannamedeki Tabloların Yetersizliği Nedeniyle Ayrıca Düzenlenen Liste ve Diğer Ekler
6. Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
7. Transfer Fiyatlandırması. Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form
8. Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu

➢ **GÖRÜŞ**:……

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

Kurum yetkili Muhasebe Müdürü / Mali İşler Müdürü:

Adı Soyadı : .....

İmzası : .....

Tarih : **……/……./2020**

Önemli Açıklama:

Uzmanlarımızın yazılı görüşü alınmaksızın iş bu bilgilerin kullanılmasından doğacak zararlardan dolayı Mega Global Grup sorumluluk kabul edilmez.

Mega Global Grup