

## DÖNEM SONU KAPANIŞ KAYITLARI

2020 yılı kapanış işlemlerinin sonuçlanmaya başladığı bu dönemde, siz müşterilerimiz ve meslektaşlarımızın yararlanabileceği ümidiyle ekteki çalışma yapılmıştır.

Bu çalışmada yalnızca muhasebe kayıt işlemleri esas alınmıştır.

### **Belgelerin Hazırlanması ve Dosyalanması:**

- 1- Yukarıdaki işlemlere başlamadan önce ve bu işlemler bittikten sonra ayrıntılı mizan alınarak kontrol yapılması ve ilgili mizanın dosyalanması
  - 2- Maliyet ve gider yansıtma hesaplarına ait kayıtların yapılmasından sonra ayrıntılı mizan alınarak kontrol yapılması ve ilgili mizanın dosyalanması
  - 3- Yansıtma ve gider ile maliyet hesaplarının karşılaştırılarak kapatılmasından sonra ayrıntılı mizan alınarak kontrol yapılması ve ilgili mizanın dosyalanması
  - 4- 6 hesapların 690 hs kapatılmasından sonra ayrıntılı mizan alınarak kontrol yapılması ve ilgili mizanın dosyalanması
- İleride yapılacak çalışmalara için yardımcı olacaktır.

**Saygılarımızla,**

# Dönem Sonu İşlemleri

## DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

### Özün Önceliği Kavramı Açısından Yapılacaklar:

1- Vadesi yeni yıla ait olan çeklerin özünde senet niteliği taşıdığı için alacak senetlerine devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
121. Alacak Senetleri  
    121.90 Vadeli Çekler  
        101.10 Portföydeki Çekler  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

2- Aynı nedenle vadesi yeni yıla ait olan verilen çeklerin borç senetleri hesabına devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
103.xx Verilen Çekler  
        321.xx Borç Senetleri  
        321.90 Vadeli Çekler  
\_\_\_\_\_ .... / .... \_\_\_\_\_

3- Alıcılar hesabında alacak bakiyesi veren cari hesapların (alıcılar hesabı borç karakterli bir hesaptır.) alınan sipariş avansları hesabına devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
120.10 Yurtiçi Alıcılar  
    120.10.093 X Tekstil A.Ş.  
        340.xx Alınan Sipariş Avansları  
            10 TL avansları  
                001 ...Firması  
\_\_\_\_\_ ... / .... \_\_\_\_\_

4- Satıcılar hesabında borç bakiye veren firmalar varsa (normal olarak alacak bakiyeleri vermeleri gerekir.) verilen sipariş avanslarına devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
159.xx Verilen Sipariş Avansları  
    10 TL Avansları  
        001 .....Firması  
        320.10 Yurtiçi Satıcılar  
            320.10.11 A.2 Firma  
\_\_\_\_\_ .... / .... \_\_\_\_\_

## **Yabancı Paralı Hesapların (Döviz) Yıl sonu İşlemleri:**

1- Döviz kasası V.U.K.' nun ilgili Genel Tebliğin 31.12 .... kuru (efektifler kuru) ile değerlendirilerek ortaya çıkacak olumlu fark kambiyo gelirlerine kaydedilir. (Döviz değerinin yükseleceği düşünülerek bu maddeler yapılmıştır.)

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
100.20 Döviz Kasası  
646.xx Kambiyo Karları  
646,.....Döviz Gelirleri  
\_\_\_\_\_ ... /.... \_\_\_\_\_

2- Kasa hariç diğer dövizli hesaplar V.U.K. ilgili Genel Tebliğinin 31.12. .. döviz alış kuru ile değerlendirilerek ortaya çıkan olumlu ve olumlu ve olumsuz farklar kambiyo karları veya zararları hesaplarına kaydedilmesi gerekir.

NOT: Yabancı paralı çek, senet, verilen avans ve alacaklar için ilgili hesaplar borçlandırılıp farklar “ 646-Kambiyo Karlarına” alacak yazılır. Yabancı paralı alınan avanslar, borçlar varsa kur farkları “656- Kambiyo Zararları “ hesabına borç ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
101.40 X Bankası Döviz Hesabı  
646.xx Kambiyo Karları  
646,.....Döviz Gelirleri  
\_\_\_\_\_ .... /..... \_\_\_\_\_

3- Yabancı paralı alacaklar ilgili yıldaki ihracatlardan kaynaklanıyorsa 31.12.... kuruna göre doğan farklar 601 İhracat Hasılat hesabına alacak verilerek muhasebeleştirilir.

## **Dönemsellik Kavramı Açısından Yapılacaklar:**

1- Yeni yıla ait olduğu halde cari yılın giderine yazılmış hesaplar varsa araştırılarak düzeltilmesi gerekir.(Yeni yıla ilişkin sigorta poliçeleri, abonelik, vb. )

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
180.xx Gelecek Aylara Ait Giderler  
770.80.530 Abonelik Giderleri  
\_\_\_\_\_ .... /.. .. \_\_\_\_\_

2-Doğrudan gider yazıldığı halde sene sonunda tüketilmemiş malzemenin araştırılarak stoklara alınması gerekir.(Örnek: Sarf yazılan yardımcı malzeme)

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
157.xx Diğer Stoklar  
760.70.471 Kırtasiye Giderleri  
\_\_\_\_\_ .... / .... \_\_\_\_\_

3- Gelecek yıllara ait olup cari yıla gelir yazılmış hesaplar varsa araştırılarak düzeltilmesi gerekir.(Peşin alınan kiralar gibi.)

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
649.30 Kira Gelirleri  
380.xx Gelecek Aylara Ait Gelirler  
\_\_\_\_\_ .... / .. \_\_\_\_\_

4- Henüz belgesi gelmemiş ancak cari yıla ait tüm giderlerin tahakkuk ettirilmesi gerekir.(Elektrik, su, telefon gibi.)

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
770.80.300 Elektrik Giderleri  
381.xx Gider Tahakkukları  
\_\_\_\_\_ .... / .. \_\_\_\_\_

#### **Notlar;**

- Cari yıl tarihi taşıyan tüm faturaların temin edilmesi (mutabakatlarda ortaya çıkan farklar) ve kayıtlara alınması,
  - Cari hesaplara ilişkin kur farkları ile vade ve faiz tutarlarının hesaplanarak faturalandırılması,
  - Cari yılda alım satımda bulunan firmalar nezdinde yapılacak ciro, fiyat farkı vb faturaların temin edilmesi,
- Dikkat edilmelidir.

#### **Amortismanların Hesaplanması:**

1- Maddi duran varlıklara ait amortismanların ayrılması gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.03 .. \_\_\_\_\_  
İlgili 7'li maliyet ve gider hesapları  
373.Maliyet Gid. Karş.  
\_\_\_\_\_ .... / .. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
373. Maliyet Gid. Karş.  
257.B.Amortismanlar  
\_\_\_\_\_ .... / .. \_\_\_\_\_

2-Maddi olmayan duran varlıklara amortisman uygulanması gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
İlgili 7'li maliyet ve gider hesapları  
373.Maliyet Gid. Karş.  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
373.Maliyet Gid. Karş.  
268.B.Amortismanlar  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

3- Özel tükenmeye tabi varlıklara tükenme payı ayırmak gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
İlgili 7'li maliyet ve gider hesapları  
278. B. Tükenme Payları  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

4- Diğer duran varlıklara ait amortismanların ayrılması gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
İlgili hesaplar  
299.B.Amortismanlar  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

NOT: -Binek otomobillerde kıst amortisman uygulanır.

— Geçmiş dönemlerde ayrılan Yenileme fonunun üç yıllık süresi kontrol edilir.

### **Karşılıkların Ayrılması:(İhtiyatlık Kavramı Gereği):**

1- Şüpheli ticari alacaklar karşılığının ayrılması gerekir. (İlgili olduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen dava ve icra safhasındaki alacaklar ile bir defadan hazla istenmesine rağmen tahsil edilemeyen, dava açılmasına değmeyecek kadar küçük alacaklar (dava masrafı alacaktan fazla ise dava açılmasına değmeyecek kadar küçük olacaktır.) için şüpheli alacak karşılık karşılığı ayrılabilir. Teminatlı alacaklar için karşılık ayrılamaz.

Şüpheli Hale Gelmiş Alacaklara karşılık ayırabilmek için Mahkeme veya İcra Takibine cari Takvim Döneminde başvurulması gerekiyor. Ticari faaliyet sonucunda ortaya çıkan bir alacak için şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilir. Daha açık bir ifade ile 2020 yılında mahkeme veya icra takibine başlanmış bir alacak için dönemsellik ilkesine göre 2020 yılında karşılık ayrılarak kurum kazancından indirim konusu yapılabilir. (İcra takibine başlanması gibi sadece girişimde bulunulup, ısrarlı takip edilmemesi durumu vergi uygulamacıları tarafından yeterli görülmemekte, alacakların tahsili için gerekli tüm başvuruların yapılması, alacak şansı yok ise haciz varakasının alınması gibi işlemlerde aranmaktadır.)

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
128.xx Şüpheli Ticari Alacaklar  
120/121.xx Alıcılar.

\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
654.xx Karşılık Giderleri  
129.xx Şüpheli Ticari Alacaklar Karşı.

\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

2- Stoklarda rayice göre veya bozulma v.b. nedenlerle değer düşüklükleri varsa stok değer düşüklüklerinin ayrılması gerekir. Stok değer düşüklüğü için Takdir Komisyonu kararına göre ise dönem giderlerine şayet Takdir Komisyonun kararı yoksa KKEG kaydedilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
654.xx Karşılık Giderleri  
158.xx Stok Değer Düş. Karşı.

\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

3. Reeskont İşlemleri: Varlıklar gerçek tasarruf değerleri ile görmek ilkesinden hareketle vadeli senetler reeskonta tabi tutulması gerekir. Yabancı paralı senetler yıl sonu değerlendirme kuru ile değerlendirilir reeskonta tabi tutulmazlar, ancak 4369 sayılı yasa ile yapılan değişiklikten sonra 2020 yılının değerlendirme gününde yabancı paralı senetlerde LIBOR esas alınarak değerlemeye tabi tutulabileceklerdir. Avans mukabili alınan senetler de reeskonta tabi tutulmazlar. Reeskont hesaplamasında senedin üzerindeki faiz oranı esas alınacaktır. Senet üzerinde faiz oranı yoksa reeskont Merkez Bankasınca belirlenmiş ve yıl sonu itibariyle geçerli avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı tatbik edilecektir. Reeskont hesaplamasında iç iskonto formülü kullanılacaktır. **Not:** Alacak ve Borç senetlerine ancak birlikte reeskont yapılabilir.

Nominal Değer: Senedin üzerindeki yazılı değer.

Faiz Oranı : Merkez Bankası reeskont faiz oranı

Gün Sayısı : 31.12. ile senet vade tarihi arasındaki gün sayısı

Reeskont Tutarı:  $\frac{\text{Nominal Değer} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı}}{100}$

$36.500 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})$

1- Alacak senetlerine reeskont uygulanması yapılabilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
657.xx Reeskont Faiz Giderleri  
122.xx Alacak Senetleri Reeskontu  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

2- Verilen borç senetlerine reeskont uygulanması yapılabilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
322.xx Borç Senetleri Reeskontu  
647.xx Reeskont Faiz Gelirleri  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

### **Bir Yıllık Süreyle İlgili Yapacaklar (Bilanço İlkeleri):**

1- 31.12.tarihinde 1 yıl veya daha kısa süreli varlıklar duran varlıklar içinde varsa dönen varlıklara devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
100'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ 200'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

2- 31.12.tarihinde 1 yıldan uzun süreli varlıklar dönen varlıklar içinde varsa duran varlıklara devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
200'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ 100'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

3- 31.12... tarihinde 1 yıldan kısa süreli kaynaklar uzun vadeli yabancı kaynaklar içinde varsa kısa vadeli yabancı kaynaklara devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
400'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ 300'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

4- 31.12.tarihinde 1 yıldan uzun süreli kaynaklar kısa vadeli yabancı kaynaklar içinde varsa uzun vadeli yabancı kaynaklara devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
300'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ 400'lü hesaplar  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

### **Satışların Maliyetlerinin Hesaplanması ve Giderlerin Devri:**

Bu işlemlere başlamadan önce;

- Vergi Usul Kanunu'nun 186. maddesi çerçevesinde, 31.12.2020 tarihi itibariyle envanter çıkartılması ve bunların Kanun'un ilgili maddelerinde öngörülen kurallar doğrultusunda değerlendirilmesi gerekmektedir.

- İhracat hâsılatının(FOB) binde 5'i oranındaki tutar; götürü gider olarak kurum kazançlarından indirim konusu yapılabilmektedir.



1- Satılan mamuller maliyetinin hesaplanması

a- Yıl içinde 710.10.xxx Direkt İlk Madde Malzeme, 720.10.xxx Direkt İşçilik Giderleri ve 730.10.xxx Genel Üretim Giderleri hesaplarında biriken tutarlar, yansıtılmalarıyla 151 hesaba devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
151.xx Yarı Mamuller-Üretim  
711.Direkt İlk. Mad. Malz. Yansıtma Hesabı  
721.Direkt İşçilik Yansıtma Hesabı  
731.Genel Üretim Giderleri  
\_\_\_\_\_ .../... \_\_\_\_\_

b- Varsa yarı mamul tutarı 151 hesapta kalır. Farkı 152 hesaba devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
152.xx Mamuller  
151.xx Yarı Mamuller Üretim  
\_\_\_\_\_ .../... \_\_\_\_\_

c- Varsa mamul stokları 152 hesapta kalır. Farkı 620 hesaba devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
620.xx Satılan Mamuller Maliyeti  
151.xx Mamuller  
\_\_\_\_\_ ...../..... \_\_\_\_\_

d- Yansıtma hesapları ana maliyet hesapları ile kapatılır.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
711.Direkt İlk Mad. Malz.Yans. Hesap.  
721.Direkt İşçilik Giderleri Yans. Hes.  
731.Genel Üretim Giderleri Yans. Hes.  
710.xx Direkt İlk Mad. Malz. Giderleri  
720.xx Direkt İşçilik Giderleri  
730.xx Genel Üretim Giderleri  
\_\_\_\_\_ .../..... \_\_\_\_\_

2- Satılan Ticari Mallar Maliyetinin Hesaplanması:

a- Yıl içinde 153 hesapta biriken tutarlardan yıl sonu mal stoklarına tekabül eden tutar 153 hesapta kalır. Farkı 621 hesaba devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
621.xx Satılan Ticari Mallar Maliyeti  
153.xx Ticari Mallar  
\_\_\_\_\_ .../..... \_\_\_\_\_

3- Satılan Hizmet Maliyetinin Hesaplanması:

a- Yıl içinde 740 hesapta biriken tutarlar yansıtma hesabıyla 622'ye devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
622.xx Satılan Hizmet Maliyeti  
741.xx Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı  
\_\_\_\_\_ .../.... \_\_\_\_\_

b- Yansıtma hesabı maliyet hesabı ile kapatılır.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
741.xx Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı  
740.xx Hizmet Üretim Maliyeti  
\_\_\_\_\_ .../.... \_\_\_\_\_

4- Giderlerin Devri:

a- Yıl içinde 700'lü gider hesaplarında biriken tutarlar yansıtma hesaplarıyla ilgili 600'lü hesaplara devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
630.xx Araş. ve Geliştirme Giderleri  
631.xx Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri  
632.xx Genel Yönetim Giderleri  
660.xx Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri  
661.xx Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri  
751.xx Araş. ve Geliştirme Gid. Yansıtma Hes.  
761.xx Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid. Yansıtma Hes.  
771.xx Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hes.  
781.xx Finansman Giderleri Yansıtma Hes.  
\_\_\_\_\_ .... /.... \_\_\_\_\_

b- Yansıtma hesapları gider ana hesaplarıyla kapatılır.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
751.xx Araş. ve Geliş. Gid. Yansıtma Hes.  
761.xx Paz. Satış ve Dağ. Gid. Yansıtma Hes.  
771.xx Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hes.  
781.xx Finansman Gid. Yansıtma Hes.  
750. Araş. ve Geliş. Giderleri  
760. Paz. Satış ve Dağ. Giderleri  
770. Genel Yönetim Giderleri  
780. Finansman Giderleri  
\_\_\_\_\_ .... /... .. \_\_\_\_\_

Bu maddelerden sonra bütün 700'lü hesaplar kapanacaktır.

## **Gelir Tablosu Hesaplarının Kapatılması:**

1- Hasılat, gelir ve kar hesaplarına borç (60. 64. 67 ile başlayan hesaplar ) 690 hesaba alacak yazılarak gelirler 690 Dönem Karı-Zararı hesabının alacağına (kar'a) devreder.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
60 Brüt Satışlar  
64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar  
67 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar  
690 Dönem Karı veya Zararı..... gibi.  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

2- Maliyet, gider ve zararlara ait hesaplara (61-62-63-65-66-68 ile başlayan hesaplara) alacak 690 hesaba borç yazılarak, giderler 690 Dönem Karı-Zararı hesabının borcuna (zararına) devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
690 Dönem Karı veya Zararı  
61 Satış İndirimleri  
62 Satışların Maliyeti  
63 Faaliyet Giderleri  
65 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar  
66 Finansman Giderleri  
68 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararları  
\_\_\_\_\_ ..... / .... \_\_\_\_\_

Şimdi 690 hariç bütün 6'lı hesapların bakiye vermemesi gerekir. 690 hesap borç bakiyesi veriyor ise zarar, alacak bakiyesi veriyorsa kardır. Eğer kar varsa bu karın vergisi hesaplanacaktır.(Muhasebe dışında) Vergi kayıtları aşağıdaki gibi olacaktır.

3- 691 Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları hesabın aynı isimli 370 kod nolu bilanço hesabına devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
691.Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yasal Yük. Karş.  
370. Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yasal Yük. Karş.  
\_\_\_\_\_ .... / .. \_\_\_\_\_

4- 193 hesabın 371 hesaba devredilmesi gerekir. (193, 691'den büyükse sadece 691 kadarı devredilir.)

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
371.Dön.Kar.Peş.Öd.Vergi Diğer. Yükümlülükler  
193.Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar  
\_\_\_\_\_ .... / ..... \_\_\_\_\_

5- Dönem karının (690 hesap) kapatılması gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
690 Dönem Karı veya Zararı  
691.Dönem Karı vergi ve Diğer. Yasal Yük. Karşı.  
692.Dönem Net Karı  
\_\_\_\_\_ .../.... \_\_\_\_\_

6- 692 hesabın (Dönem Net Karı veya Zararı) 590 hesaba devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
692.Dönem Net Karı -Zararı  
590.Dönem Net Karı  
\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_

7- 690 hesapta zarar varsa 692 hesaba devredilir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
692.Dönem Net Karı-Zararı  
690.Dönem Karı veya Zararı  
\_\_\_\_\_ ... / .. \_\_\_\_\_

8- 692 hesabın 591 hesaba devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 31.12 .. \_\_\_\_\_  
591.Dönem Net Zararı  
692.Dönem Net Karı veya Zararı  
\_\_\_\_\_ .... / .. \_\_\_\_\_

## YENİ YILDA YAPILACAK İŞLEMLER

1- Alacak senetlerine devredilen çeklerin tekrar çekler hesabına alınması gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.01.. \_\_\_\_\_  
101.10 Portföydeki Çekler  
121.90 Vadeli Çekler  
\_\_\_\_\_ .././.. \_\_\_\_\_

2- Borç senetlerine devredilen çeklerin tekrar verilen çekler, hesabına alınması gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.01.. \_\_\_\_\_  
321.xx Borç Senetleri  
103.xx Verilen Çekler  
\_\_\_\_\_ .././.. \_\_\_\_\_

3- Alınan sipariş avanslarına devredilen alıcıların alacak bakiyelerinin tekrar alıcılar hesabına alınması gerekir.

4- Verilen sipariş avanslarına devredilen satıcıların borç bakiyelerinin tekrar satıcılar hesabına alınması gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.01.. \_\_\_\_\_  
320.10 Satıcılar  
159.xx Verilen Sipariş Avansları  
\_\_\_\_\_ ../../.. \_\_\_\_\_

5- 122 Kod' lu alacak senetleri reeskontu hesabının kapatılması gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.01... \_\_\_\_\_  
122.xx Alacak Senetleri Reeskontu  
647 Reeskont Faiz Gelirleri  
\_\_\_\_\_ ../../.. \_\_\_\_\_

6- 322 Kod' lu borç senetleri reeskontu hesabının kapatılması gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.01... \_\_\_\_\_  
657 Reeskont Faiz Giderleri  
322 Borç Senetleri Reeskontu  
\_\_\_\_\_ ../../.. \_\_\_\_\_

7- 370 ve 371 hesap karşılaştırılarak ödenecek vergi çıkıyorsa 360 hesaba kaydedilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 30.04 \_\_\_\_\_  
370 Dönem Karı Vergi Diğ. Yasal Yük. Karş.  
371 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ. Yük.  
360.90 Ödenecek Kurum Vergi Fonları  
\_\_\_\_\_ ../../.. \_\_\_\_\_

8- Dönem net karı (Limited Şirketinde ortaklar kurulu, Anonim Şirketlerde genel kurul kararına göre) ilgili hesaplara devredilir. (Örnek madde karın dağıtılmaması kararına göredir.)

\_\_\_\_\_ 01.01... \_\_\_\_\_  
590 Dönem Net Karı  
540 Yasal Yedekler  
570 Geçmiş Yıllar Karları  
\_\_\_\_\_ ../../.. \_\_\_\_\_

9- Dönem net zararı varsa 580 hesaba devredilmesi gerekir.

\_\_\_\_\_ 01.01.. \_\_\_\_\_  
580 Geçmiş Yıllar Zararları  
591 Dönem Net Zararı  
\_\_\_\_\_ ../../.. \_\_\_\_\_

## TRANSFER FİYATLANDIRMASI FORMU VE RAPORU

Bu formu ilişkili kişilerle işlemlerde bulunan tüm kurumlar vergisi mükellefleri dolduracak ve bağlı buldukları vergi dairesine kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildireceklerdir.

Bu bildirim ve formun hazırlanmasında yapılacak çalışmalar bir dosya haline getirilecektir. Söz konusu dosyada aşağıdaki bilgi ve belgeler bulundurulacaktır. Transfer fiyatlandırmasına konu çalışmalarda;

- İlişkili kişinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı hakkının olması şartı aranılması koşuluna,
- İlgili hesap döneminde her bir ilişkili kişi bazında yıllık toplam net tutarı 30.000 TL ve üzerinde olan mal veya hizmet alım ya da satım işlemlerine ve ilişkili kişi bilgilerine yer verilmesi

**Koşullarına dikkat edilecektir.**

- Mükellefin faaliyetlerinin tanımı, organizasyon yapısı (merkez, şube) ve ortakları, sermaye yapısı, içinde bulunduğu sektör, ekonomik ve hukuki geçmişi hakkında özet bilgiler, ilişkili kişilerin tanımı (vergi kimlik numaraları, adresleri, telefon numaraları vb.) ve bu kişiler arasındaki mülkiyet ilişkilerine ilişkin bilgiler
  - Üstlenilen işlevleri, sahip olunan riskleri ve kullanılan varlıkları içeren tüm bilgiler,
  - İşlem konusu yıla ilişkin ürün fiyat listeleri,
  - İşlem konusu yıla ilişkin üretim maliyetleri,
  - İşlem konusu yıl içinde ilişkili ve ilişkisiz kişilerle yapılan işlemlerin miktarı ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
  - İşlem konusu yıl içinde ilişkili kişilerle yapılan tüm sözleşme örnekleri,
  - İlişkili kişilere ait özet mali tablolar,
  - İlişkili kişiler arasındaki işlemlere uygulanan şirket içi fiyatlandırma politikası,
  - İlişkili kişiler tarafından farklı muhasebe standartları ve yöntemleri kullanılıyor ise bunlara ilişkin bilgi,
  - Gayri maddi varlıkların mülkiyetine ve alınan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ilişkin bilgi,
  - Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi),
  - Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgiler,
  - Belli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem,
  - Emsal fiyatın tespit edilmesi için gerekli diğer belgeler.

**Bu formla beraber aşağıdaki kişiler ayrıca rapor hazırlayacaklardır.**

Buna göre;

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı işlemleri,
- Diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt dışı işlemleri
- 01/01/2008'den sonra ki işlemleri kapsam üzere Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemleri ve yurt içindeki mükelleflerin serbest bölgedeki mükelleflerle yaptıkları işlemleri,

için Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları gerekmektedir. Bu raporlar;

**1. Genel Rapor;** çok uluslu işletmeler grubuna bağlı ve bir önceki hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançodaki aktif büyüklüğü ve gelir tablosundaki net satışlar tutarının her ikisi de 500 milyon TL ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından hazırlanacaktır. Genel raporun, ilgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar hazırlanması ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda İdare'ye veya vergi incelemesi yapan yetkililere ibraz edilmesi gerekmektedir.

**2. Ülke bazlı rapor,** Raporlanan hesap döneminden bir önceki hesap döneminin konsolide finansal tablolarına göre toplam konsolide grup geliri, 750 milyon Avro ve üzerinde olan çok uluslu işletmeler grubunun Türkiye'de mukim nihai ana işletmesi, raporlanan hesap döneminden sonraki on ikinci ayın sonuna kadar ülke bazlı raporu hazırlar ve elektronik ortamda İdareye sunulacaktır. İlk ülke bazlı rapor, 2020 hesap dönemi için, 31 Aralık 2021 tarihine kadar İdareye sunulacaktır.

**3. Yıllık transfer fiyatlandırması raporu,** Tebliğde belirtilen işlemler için kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar hazırlanacak ve bu süre sona erdikten sonra, istenmesi durumunda, İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz edilecektir.