

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Tarih : 06.03.2000
SİRKÜ -2000 /03

1) 29.01.2000 tarih, 2000/02 numaralı sirkümüzün (B) bölümünde yer alan tablonun (C) sütununda "(A)'daki açıklama gereği dağıtılan tutar için oranlama yapılacak. Örnekte (%50-50) olduğu için dağıtılan kârın yarısından stopaj yapılacak, yarısından yapılmayacak." ifadesine yer verilmişti.

06.02.2000 tarihinde yayımlanan 67 no'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (4) üncü bölümü son paragrafında bu hususta Maliye Bakanlığınca yapılan değerlendirme ve oluşturulan kural aşağıdaki gibi açıklanmış olup, tebliğ hükmüne uyulması gerekmektedir.

"Kurumlar yıllar itibariyle kazanç dağıtmaya karar verebilecek olup, dağıtılmasına karar verilen yıl kazancının; istisnaya tabi tutulmuş kurum kazancının yanı sıra istisnaya tabi olmayan kurum kazancını da içermesi durumunda, dağıtılan kazancın; öncelikle istisnaya tabi dağıtılabılır kazançtan, bu kazancın dağıtımının tamamlanmasından sonra istisna edilmemiş kazançtan gerçekleştirildiği kabul edilecektir. 1998 ve daha önceki yıl kazançlarının dağıtılması durumunda bu kazançlar üzerinden herhangi bir vergi kesintisi yapılmayacaktır."

2) Tek Düzen Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde hesaplar kebir düzeyinde kodlanmış, detay hesaplarla ilgili bir düzenleme yapılmamıştır. Fakat detay hesapların kullanılması muhasebe sisteminin anlaşılır olması için elzemdir.

Bilgisayar ortamında tutulan kayıtlarda detay hesapların farklı seviyelerde açılmış olması raporlama işlemlerinde bazı aksaklıklara yol açmaktadır. Bu sebeple; detay hesapların kullanılmasında aynı seviyedeki hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir.

Orta ölçekli işletmelerde ideal olan üç kademeli hesap kodlamasıdır. Örneğin;

Ana Hesap 100- Kasa
1. Kırım 100.01. Merkez Kasa
2. Kırım 100.01.001. TL. Kasası
100.01.002. DM Kasası
100.01.003. \$ Kasası

Bütün hesaplarda ihtiyaç duyulduğu kadar alt hesap tanımlanmalı, ancak kayıtlar aynı kırım hesabına yapılmalıdır.

3) Nazım hesapların işleyişi diğer hesaplardan farklı olduğundan, 2000 yılı hesap planı hazırlanırken nazım hesaplarla ilgili olarak aşağıdaki hesap planından faydalanılması tavsiye edilir.

Saygılarımızla

900- KASADAKİ DÖVİZ HESABI	901- KASADAKİ DÖVİZ KARŞILIĞI HESABI
900.100. DÖVİZ KASASI HESABI	(Detaylandırma borçlu hesaplarla birebir yapılacak)
900.100.01002. Alman Markı (DM) Hesabı	
900.100.01003. Amerikan Doları (\$) Hesabı	
902- BANKALARDAKİ DÖVİZ HESABI	903- BANKALARDAKİ DÖVİZ KARŞILIĞI HESABI
902.102. DÖVİZLİ BANKALAR HESABI	(Detaylandırma borçlu hesaplarla birebir yapılacak)
902.102.02001.....Bankası.....No.lu DM Hesabı	
902.102.02002.....Bankası.....No.lu \$ Hesabı	
904- DÖVİZ ALACAKLARIMIZ HESABI	905- DÖVİZ ALACAKLARIMIZ KARŞILIĞI HESABI
904.120. ALICILARDAN DÖVİZ ALACAKLARIMIZ HESABI	(Detaylandırma borçlu hesaplarla birebir yapılacak)
904.120.02001..... Corp. Ltd. DM Hesabı	
906- DÖVİZ KREDİLERİ HESABI	907- DÖVİZ KREDİLERİ KARŞILIĞI HESABI
906.300. DÖVİZLİ KREDİLER HESABI	(Detaylandırma borçlu hesaplarla birebir yapılacak)
906.300.02002.Bankası Döviz Kredileri	
906.300.02003.Bankası Döviz Kredileri	
908- DÖVİZ BORÇLARIMIZ HESABI	909- DÖVİZ BORÇLARIMIZ KARŞILIĞI HESABI
908.320. SATICILARA DÖVİZ BORÇLARI HESABI	(Detaylandırma borçlu hesaplarla birebir yapılacak)
908.320.02002..... GMBH	
910- KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	911- KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER KARŞILIĞI
910.720. DİREKT İŞÇİLİKLE İLGİLİ K.K.E.G.	(Alt hesaplar borçlu hesaplarla birebir olacak)
910.720.01002. İndirim Konusu Yapılamayan KDV	
910.730. GENEL ÜRETİM İLE İLGİLİ K.K.E.G.	
910.730.01002. İndirim Konusu Yapılamayan KDV	
910.730.01003. Deprem Vergileri	
910.760. PAZ. SAT. DAĞ. İLE İLGİLİ K.K.E.G.	
910.760.01002. Deprem Vergileri	
910.760.01003. İndirim Konusu Yapılamayan KDV	
910.770. GENEL YÖNETİM İLE İLGİLİ K.K.E.G.	
910.770.01002. Motorlu Taşıtlar Vergisi (Binek Otolarına Ait)	
910.770.01003. İndirim Konusu Yapılamayan KDV	
910.770.01004. Bağış ve Yardımlar	
910.770.01005. Ödenen Vergi Cezaları	
910.770.01006. Ödenen Gecikme Zamları	
910.780. FİNANSMAN GİD. İLE İLGİLİ K.K.E.G.	
910.780.01002. Finansman Gider Kısıtlaması	
920- TEMİNATTAN BORÇLULAR	921- TEMİNATTAN ALACAKLILAR
920.01. VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	921.01. ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI
920.01.001. Gümrük Müdürlüğü	921.01.001. Bankası Teminat Mektupları
920.02. VERİLEN TEMİNAT SENETLERİ	921.02. VERİLEN TEMİNAT SENETLERİ KARŞILIĞI
920.02.001. Verilen Teminat Senedi	921.02.001. Düzenlenen Teminat Senetleri
	921.02.002. Ciro Edilen Teminat Senetleri
950- HESAPLANAN YATIRIM İNDİRİMİ	951- DEVREDEN YATIRIM İNDİRİMİ
950.01. NO.LI TEŞVİK BELGESİ	951.01. NO.LI TEŞVİK BELGESİ
950.01.001. 1997 Yılı Yatırım Harcamaları	951.01.001. 1997 Yılı Yatırım Harcamaları
950.01.002. 1998 Yılı Yatırım Harcamaları	951.01.002. 1998 Yılı Yatırım Harcamaları
950.01.003. 1999 Yılı Yatırım Harcamaları	951.01.003. 1999 Yılı Endekslemesi
950.01.004. 1999 Yılı Endekslemesi	
	952- KULLANILAN YATIRIM İNDİRİMİ
	952.01. FAYDALANILAN YATIRIM İNDİRİMİ
	952.01.001. 1997 Yılında Faydalanılan Yatırım İndirimi
	952.01.002. 1998 Yılında Faydalanılan Yatırım İndirimi
	952.01.003. 1999 Yılında Faydalanılan Yatırım İndirimi
960- GEÇMİŞ YILLAR MALİ ZARARI	961- GEÇMİŞ YILLAR MALİ ZARARI KARŞILIĞI
970.01. GEÇMİŞ YILLAR MALİ ZARARI	(Alt hesaplar borçlu hesaplarla birebir olacak)
970.01.001. 1998 Yılı Mali Zararı	
970.01.002. 1999 Yılı Mali Zararı	
970.01.003. 2000 Yılı Mali Zararı	