



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 23.02.2021

Sirküler No : 2021/11

DÖNEM SONU VERGİ KARŞILIĞI MUHASEBESİ

Kurumlarda dönem sonlarında yapılması gereken önemli muhasebesel işlemlerden birisi de vergi karşılıklarının vergi mevzuatına göre ayrılması ve vergi sonrası dağıtılabılır net dönem ticari kazancının hesaplanmasıdır. Uygulamada vergi karşılık hesaplarında sıklıkla yanlışlıklar yapıldığı veya muhasebe işlemlerinde eksikler olduğu gözlemlenmektedir. Aşağıda vergi karşılık hesapları, kayıt zamanları itibariyle gösterilmiştir:

_____ 31.12.2020 _____

691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER
YÜKÜML. KARŞ.

370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK.
KARŞ.

Açıklama: Dönem sonu kurumlar vergisi karşılığı ayrılması

_____ / _____

_____ 31.12.2020 _____

371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER
YÜKÜMLÜLÜKLERİ

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

Açıklama: Ödenen Geçici vergilerin ve stopajların ilgili hesaba virmanı

_____ / _____

**BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

_____ 31/12/2020 _____
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

691- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL
YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI

Dönem net karının tespiti

_____ / _____

_____ 31/12/2020 _____
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI

590- DÖNEM NET KÂRI
Dönem net karının bilançoğa aktarılması

_____ / _____

_____ 01.01.2021 _____

590- DÖNEM NET KÂRI

570- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

Dönem net karının takip eden yılda geçmiş yıllar karına virmanı

_____ / _____

_____ 17.02.2021 _____

371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER
YÜKÜMLÜLÜKLERİ

360ÖDENECEK VERGİLER

Açıklama: 4. Dönem Geçici Vergi Tahakkuku

_____ / _____



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

30.04.2021

370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK
KARŞILIĞI

371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER
YÜKÜMLÜLÜKLERİ

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

Açıklama: Kurumlar vergisi tahakkukunun peşin ödenen vergilerden daha fazla olması nedeniyle ortaya çıkan ödenecek vergi kaydı

_____ / _____

VEYA

30.04.2021

370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK
KARŞILIĞI

136 DİĞER ALACAKLAR (VERGİ DAİRESİNDEN ALACAKLAR)

371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE
DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Açıklama: Kurumlar vergisi tahakkukunun peşin ödenen vergilerden daha az olması nedeniyle ortaya çıkan vergi dairesinden alacak kaydı

_____ / _____

Saygılarımızla,

SİNERJİ
Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.