

**OCAK 2013 VE ÖNCESİ TARİH BASKILI
ŞİRKETLER MUHASEBESİ
DERS KİTABINA İLİŞKİN DÜZELTME CETVELİ**

- 1- Kitap genelinde "Noter" ifadesi "Noter veya Ticaret siciline" şeklinde düzeltilmiştir.
- 2- Kitap genelinde "Gümrük ve Ticaret Bakanlığı" ifadesi "Ticaret Bakanlığı" şeklinde düzeltilmiştir.
- 3- Kitap genelinde "Maliye Bakanlığı" ifadesi "Hazine ve Maliye Bakanlığı" şeklinde düzeltilmiştir.
- 4- Kitap genelinde "Bakanlar Kurulu" ifadesi "Cumhurbaşkanı" şeklinde düzeltilmiştir.
- 5- Ünite 1, sayfa 12, dikkat'in üzerindeki son madde "Bağımsız denetime tabi olacak limited şirketler Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenir." ifadesi "Bağımsız denetime tabi olacak limited şirketler Cumhurbaşkanı kararıyla belirlenir." şeklinde düzeltilmiştir.
- 6- Ünite 1, sayfa 18, Defter tutma yükümlülüğü başlığının altına 1. paragraftan sonra metin eklenmiştir. "Maliye Bakanlığı ile Gümrük Ticaret Bakanlığı 19/12/2012 tarihinde Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ yayınlamıştır. Tebliğin amacı; gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından fiziki veya elektronik ortamda tutulacak ticari defterlerin nasıl tutulacağını, defterlerin kayıt zamanını, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esaslarını belirlemektir.

TTK'ya göre tutulmak zorunda olunan ticari defterler aşağıdadır:

- Yevmiye Defteri,
- Defter-i Kebir,
- Envanter Defteri,
- Pay defteri,
- Yönetim Kurulu Karar Defteri (A.Ş.ler),
- Müdürler Kurulu Karar Defteri (Ltd. Şti.ler),
- Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defter

Yevmiye defteri; Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin ilgili belge veya ispata dayanan evraktan çıkarılarak tarih sırasıyla ve "madde" halinde düzenli olarak yazıldığı defterdir.

Defteri kebir; yevmiye defterine geçirilmiş olan işlemleri buradan alarak sistemli bir şekilde ilgili olduğu hesaplara dağıtan ve tasnifli olarak bu hesaplarda toplayan defterdir.

Envanter defteri; ticari işletmenin açılışında ve açılıştan sonra her hesap döneminin sonunda taşınmazların, alacakların, borçların, nakit para tutarının ve varlıklar ile borçların değerlerinin teker teker kaydedildiği ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı defterdir.

Pay defteri; sermayesi paylara bölünmüş komandit ve limited şirketlerde şirket ortaklarının, anonim şirketlerde pay sahiplerinin kaydedildiği ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı defterdir.

Yönetim kurulu karar defteri; anonim şirketlerde yönetim kurulunun, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde yöneticinin veya yöneticilerin şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararların yazılacağı ciltli ve sayfa numaraları teselsül eden defterdir.

Müdürler kurulu karar defteri; limited şirketlerde müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararların yazılacağı defterdir.

Genel kurul toplantı ve müzakere defteri; tüzel kişi tacirlerin genel kurul toplantılarında görüşülen hususların ve alınan kararların kaydedildiği ciltli ve sayfa numaraları teselsül eden defterdir.

Tutulan defterlerden yönetim kurulu karar defterinin Ocak ayı sonuna kadar ve yevmiye defterinin ise Haziran sonuna kadar notere onaylatılması gerekir."

- 7- Ünite 1, sayfa 18, Defterlerin tutulması başlığının 3. paragrafından sonra metin eklenmiştir. "20.6.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren ve e-Fatura ve e-Defter uygulamaları çerçevesinde zorunluluk getirilen mükelleflerin kapsamını belirleyen 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nden anlaşılacağı üzere;
- a) 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere: İlgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren (normal hesap dönemine tabi olanlar için bu tarih 1/1/2019'dur),
- b) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükelleflere (Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.)
- Lisans aldıkları tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (lisans alma tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler açısından bir sonraki hesap döneminin başından itibaren)
- c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükelleflere, Mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren), e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.
- 8- Ünite 2, sayfa 30, 6. madde "Noter veya Ticaret Sicili onaylı ana sözleşme (5 Adet)," ifadesi "Noter veya Ticaret Sicili onaylı ana sözleşme (2 Adet)," şeklinde düzeltilmiştir.
- 9- Kitap genelinde "2011, 2012, 2013" ifadesi "20X1, 20X2, 20X3" şeklinde düzeltilmiştir.
- 10- Ünite 3, sayfa 62, Komandit şirketin kuruluş işlemleri başlığının 2. paragrafından "şirket sözleşmesinin noterlikçe onaylı bir suretini onay tarihinden itibaren onbeş gün içinde şirket merkezinin bulunduğu yerdeki Ticaret Siciline vererek" ifadesi paragraftan çıkartılmıştır.
- 11- Ünite 4, sayfa 96, 97, Sermayenin artırılması ve Sermayenin azaltılması başlığının altındaki paragrafta "Yani şirket ana sözleşmesinin notere onaylatıldıktan sonra yeniden tescil ve ilan edilmesi gerekir." ifadesi "Yani şirket ana sözleşmesinin onaylatıldıktan sonra yeniden tescil ve ilan edilmesi gerekir." şeklinde düzeltilmiştir.
- 12- Ünite 4, sayfa 99, Limited şirketlerde kâr ve zarar dağıtımı başlığının altındaki 4. madde "Fonlarla ilgili kanun, yönetmelik ve Bakanlar Kurulu kararları," ifadesi "Fonlarla ilgili kanun, yönetmelik ve Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri," şeklinde düzeltilmiştir.
- 13- Ünite 4, sayfa 99, Kurumlar Vergisi başlığı altında 1. paragrafta "Kurumlar vergisi 2006 yılından itibaren vergi matrahı üzerinden % 20 oranında hesaplanmaktadır." ifadesi "Kurumlar vergisi 2018 yılından itibaren vergi matrahı üzerinden % 22 oranında hesaplanmaktadır." şeklinde düzeltilmiştir.
- 14- Ünite 5, sayfa 113, Giriş başlığı altında 3. paragrafta "Bunların dışında hisse senetleri borsalarda işlem gören veya ortak sayısı 250'nin üzerinde olan halka açık anonim şirketler de vardır." ifadesi "Bunların dışında hisse senetleri borsalarda işlem gören veya ortak sayısı 500'ün üzerinde olan halka açık anonim şirketler de vardır." şeklinde düzeltilmiştir.
- 15- Ünite 5, sayfa 122, Sermayenin azaltılması başlığının maddelerin altındaki 1. paragraf "Bu amaçla şirket esas sözleşmesinde yapılan değişiklikler notere onaylatıldıktan sonra yeniden tescil ve ilan edilir." ifadesi "Bu amaçla şirket esas sözleşmesinde yapılan değişiklikler onaylatıldıktan sonra yeniden tescil ve ilan edilir." şeklinde düzeltilmiştir.
- 16- Ünite 5, sayfa 131, Anonim şirketin denetimi başlığının altına 1. ve 2. paragrafa aşağıdaki metin eklenmiştir. "Anonim şirketlerin denetimi iki şekilde yapılmaktadır. Birinci şekilde halka açık olmayan ve bağımsız denetime tabi olmayan şirketlerin denetimi Ticaret Bakanlığının çıkardığı Anonim Şirketler ile tarım satışkooperatifleri ve üst kuruluşlarının denetlenmesine dair yönetmelikle Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerce yapılır.

İkinci denetim şekli ise, bağımsız denetimdir. Anonim şirketin finansal tabloları denetçi tarafından, uluslararası denetim standartlarıyla uyumlu Türkiye Denetim Standartları'na göre denetlenir. Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı da denetim kapsamı içindedir. Denetçinin denetiminden geçmemiş finansal tablolar ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu düzenlenmemiş hükmündedir (TTK 397)."

17- Ünite 5, sayfa 131, Anonim şirketin denetimi başlığının altına 3. paragraftan sonra aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“6102 sayılı yeni Türk Ticaret Kanunuyla bağımsız denetime tabi olacak şirketleri belirleme yetkisi Cumhurbaşkanına verilmiş olup, bağımsız denetime tabi olacak şirketler, her yıl Cumhurbaşkanlığı Kararıyla belirlenmektedir.

Denetime ilişkin AB direktifinde aktif toplam, net satış hasılatı ve çalışan sayısı olmak üzere 3 kriter belirlenmiş olup, söz konusu 3 kriterden 2 sini sağlayan şirketlerin bağımsız denetime tabi olmaktadır. Bakanlar Kurulu Kararıyla 2018 yılı için bu kriterlerin 35milyon aktif toplam, 70milyon net satış hasılatı ve 175 çalışan olarak belirlenmiştir.

En büyük şirketlerden başlamak üzere 2013 yılında 2 bin 500 civarında şirket bağımsız denetime tabi olmuş olup, 2018 yılında ise yeni Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca 10bin civarında şirketin bağımsız denetime tabi olacağını tahmin edilmektedir. Kanunla öngörülen Bağımsız Denetime ilişkin olarak KGK’ca; Türkiye Denetim Standartları Resmi Gazete de yayınlanarak yürürlüğü konulmuş olup, bu güne kadar 264 adet bağımsız denetim kuruluşu ile 17 bin civarında bağımsız denetçi yetkilendirmesi yapılmıştır.

18- Ünite 6, sayfa 131, Denetçiler başlığı “Kooperatiflerin denetimi” şeklinde düzeltilmiştir.

19- Ünite 6, sayfa 131, Denetçiler başlığının 1. paragrafın altına aşağıdaki metin eklenmiştir.

14.06.2013 tarih ve 28677 sayılı Resmi Gazete’de “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Tarım Satış Kooperatif Birliklerinin Belirlenmesine Dair Tebliğ” yayınlanmıştır.

Bu tebliğ uyarınca, Ticaret Bakanlığı tarafından ortak sayısı ve ciro gibi kıstaslar dikkate alınarak belirlenen birlikler (Tarım Satış Kooperatif Birlikleri), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili hükümlerine göre bağımsız denetime tabi olacaklar.

4572 sayılı Kanun kapsamındaki kooperatifler ve bunların bağımsız denetime tabi olmayan üst kuruluşları ise Türk Ticaret Kanunu’nun (T.T.K.) 397’nci maddesinin 5. fıkrası uyarınca yapılacak denetimin kapsamına alınmıştır.

Aşağıdaki dört şarttan en az üçünü sağlayan birlikler, T.T.K. çerçevesinde bağımsız denetime tabi olacaktır:

- Aktif toplamı: Kırkmilyon ve üstü Türk Lirası,
- Yıllık net satış hasılatı: Ellimilyon ve üstü Türk Lirası,
- Bağlı kooperatiflerin ortak sayısı: Üç bin ve üstü,
- Çalışan sayısı: Yüz elli ve üstü.