



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Sicil No : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2005/1

Ankara, 05/01/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

A- 31.12.2004 Tarihli Envanter ve Stok Sayımlarının Yapılması

2004 yılının sona ermesi nedeniyle bütün işletmelerin envanter ve stok sayımı yapmaları kanuni bir zorunluluktur. Özellikle imalat işletmelerinin 31.12.2004 tarihi itibariyle mamul, yarı mamul ve hammadde stok miktarlarını tespit ederek bir liste hazırlamaları dönem sonu çalışmaları yönünden önem arz etmektedir. Fiili ve kaydi stoklar karşılaştırılmalı, fark olması halinde faturası düzenlenmesi unutulmuş mal ve hizmetler için faturaların tamamlanması gerekmektedir.

B- 2004 Yılı İçin Enflasyon Düzeltmesi Katsayıları

Aralık 2003 / Aralık 2004 aylarına ait TEFE endeksi ve Aralık ayına göre taşıma katsayıları aşağıdaki gibi hesaplanmıştır. Enflasyon düzeltmesi çalışmalarında aşağıdaki katsayıların dikkate alınması ve 31.12.2004 dönemi itibariyle enflasyon düzeltme çalışmalarına bir an önce başlanması gerekmektedir.

	TEFE ENDEKSİ	KATSAYI
Aralık 2003	7382,1	1,13840
Ocak 2004	7576,5	1,10919
Şubat 2004	7700,6	1,09132
Mart 2004	7862,2	1,06889
Nisan 2004	8070,5	1,04130
Mayıs 2004	8067	1,04175
Haziran 2004	7982,7	1,05275
Temmuz 2004	7861,6	1,06897
Ağustos 2004	7923,5	1,06062
Eylül 2004	8069,7	1,04140
Ekim 2004	8330,1	1,00885
Kasım 2004	8392,7	1,00132
Aralık 2004	8403,8	1,00000

Enflasyon düzeltmelerinde Ekim/Aralık-2004 dönemi için uygulanacak Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı : 8.403,8

$$\frac{8.403,8}{(8.403,8 + 8.069,7)/2} = 1,02028 \text{ olarak dikkate alınacaktır.}$$

C- 31.12.2004 Tarihi İtibariyle Bazı Yabancı Paraların Türk Lirası Karşılığı ve Değerleme İşlemleri

İşletmelerin yabancı para cinsinden olan alacak, borç, ve mevcutları (kasa, banka gibi) Türk Lirası karşılıkları dikkate alınarak değerlendirme işlemlerinin yapılması kanuni bir zorunluluktur. 31.12.2004 tarihi itibariyle bazı yabancı paraların Türk Lirası karşılıkları aşağıdaki gibidir.

	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
1 ABD Doları	1.342.100	1.348.600	1.341.200	1.350.600
1 Avustralya Doları	1.038.400	1.045.200	1.033.600	1.051.500
1 Danimarka Kronu	245.620	246.830	245.450	247.400
1 İngiliz Sterlini	2.576.500	2.590.000	2.574.700	2.593.900
1 İsviçre Frangı	1.180.600	1.188.200	1.178.800	1.190.000
1 İsveç Kronu	201.800	203.900	201.660	204.370
1 Japon Yeni	12.913	12.999	12.865	13.048
1 Kanada Doları	1.109.400	1.114.400	1.105.300	1.118.600
1 Kuveyt Dinarı	4.516.700	4.576.200	4.448.900	4.644.800
1 Norveç Kronu	221.080	222.570	220.930	223.080
1 Suudi Arabistan Riyali	358.950	359.600	356.260	362.300
1 EURO	1.826.800	1.835.600	1.825.500	1.838.400

Kasadaki mevcutların efektif alış kuru üzerinden, alacak ve borçların ise döviz alış kuru üzerinden değerlendirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununda 5228 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile bankalardaki vadeli mevduat hesaplarının vadesinin gelecek hesap dönemine sarkması halinde hesap dönemi sonuna kadar işleyen faizlerinin gelir tahakkuku yoluyla Faiz Gelirleri hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Yabancı para cinsinden olan vadeli hesaplara da aynı işlem uygulanmalı ve hesaplanan faiz ve ana para tutarı hesap dönemi (31.12.2004) sonu itibariyle tespit edilen döviz alış kuru üzerinden ayrıca değerlendirilmelidir.

Vadesi gelecek döneme sarkan kredilere ilişkin olup ilgili hesap dönemi sonuna kadar işleyecek faiz giderleri de gider tahakkuku yapılarak değerlendirme işleminin yapılması gerekmektedir.

Ayrıca gerek kısa vadeli gerek uzun vadeli yabancı para cinsinden olan borçlara ilişkin aleyhte kur farkları Finansman Gider olarak, lehe doğan kur farkları ise Kambiyo Karı olarak kayıtlarda gösterilmelidir. Satıcılar ve alıcılardan kaynaklanan kur farklarına borcun kapatıldığı dönemde veya hesap dönemi sonunda fatura düzenlenmeli veya fatura istenmelidir. Faturada gösterilecek KDV tutarı toplam borç veya alacağa içyüzde oranı uygulanarak hesaplanmalıdır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**