

DERS PLANI

Dersin Adı : ŞİRKETLER MUHASEBESİ
Sınıf ve Tarihleri : 06.03.2018 A 11-B 08.03.2018 A 11-A
Modül/Ünite : SERMAYE ŞİRKETLERİ
Konu : Sermaye Şirketlerinde Kâr Dağıtımı
Amaç : Limitet Şirketlerde Kâr Dağıtımını kavratmak
Önerilen Süre : 80 dakika
Öğretme-Öğrenme

Yöntem ve Teknikleri : Anlatım, soru-cevap,

Kullanılan Araç Gereçler

Öğretmen : Ders Notları, Defter ve kalem

Öğrenci : Defter ve kalem

İşleniş : Konu öğretmen tarafından anlatılacak. Anlatılan konular hakkında bir örnek uygulama verilecek bu örneğin kayıtları tahtada öğrenciler tarafından yapılacaktır.

LİMİTET ŞİRKETLERDE KÂR DAĞITIMI

Limitet şirketlerde kullanılan kâr dağıtım yöntemi A.Ş.'de olduğu gibidir.

Kâr dağıtımına ortaklar kurulunun karar alması gerekir. Limitet şirketlerde mali kârdan kurumlar vergisi % 20 oranında hesaplanır.

Kâr Dağıtımının Hesaplanması : Dönem kârı hesaplanırken;

1. Dağıtılabilir net kâr: (Bilanço kârı + Kanunen Kabul edilmeyen giderler) - Kurumlar Vergisi
2. I.Tertip Yedek Akçe : Dönem net kârının(Dağıtılabilir karın) yüzde beşidir.
3. I. Temettü Tutarı : Ödenmiş sermaye tutarının yüzde beşidir.
4. II. Tertip Yedek Akçe : Dağıtılacak net dönem kârından, Kurumlar vergisi, I.Tertip yedek akçe ve I. Temettü tutarı toplamı çıkarıldıktan sonra kalan kısmın yüzde 10'udur.
5. II.Temettü Tutarı : Dağıtılabilir net dönem kârından, daha önce hesaplanan, I.Tertip yedek akçe, I. Temettü, II. Tertip yedek akçe toplamının çıkarılmasıyla bulunur.
6. Ortaklara dağıtılacak kâr(temettü): I. Temettü ve II. Temettünün toplanmasıyla bulunur?
7. Kâr dağıtım tablosu : Yukarıda bulunan değerlere göre yapılır.

Örnek : Ödenmiş sermayesi 6.000.000 TL olan "X" Limitet şirketinin 2009 yılında faaliyet kârı 2.400.000 TL olarak belirlenmiştir. Önceki yıllardan ayrılmış yedek akçesi yoktur. Bu dönemki kanunen kabul edilmeyen giderleri 100.000 TL ve ödenmiş peşin vergisi 200.000 TL olduğuna göre kâr dağıtımını yapınız.

Şirketin ortakları Ali KAYA ve Emel KAYA olup sermayeleri eşittir.

İstenenler : 1. Dağıtılabilir net kârı hesaplayınız?

2. I. Tertip Yedek Akçeyi hesaplayınız?

3. I. Temettüyü hesaplayınız?

4. II. Tertip Yedek Akçeyi hesaplayınız?

5. II. Temettüyü hesaplayınız?

6. Ortaklara dağıtılacak kârı hesaplayınız?

7. Kâr dağıtım tablosunu düzenleyiniz?

8. Kâr dağıtımına ilişkin yevmiye ve büyük defter kayıtlarını yapınız?

1. Hesaplanan Kurumlar Vergisinin ilgili hesaplara aktarılma kaydını yapınız?(691 ve 370)

2.Belirlenen dönem kârıyla ilgili kaydı yapınız?(690 Borçlu, 691 ve 692 alacaklı)

3. Dönem net kârının bilanço hesaplarına devrini yapınız? (692 borçlu, 590 alacaklı)

4. Peşin ödenen verginin ilgili hesaplara devrini yapınız? (371 borçlu, 193 alacaklı)

5. 01.01.2010'da önceki yıla ait kârın ilgili hesaplara devrini yapınız? (590 borçlu, 570 alacaklı)

6. Dağıtılan kârın ortakların hesabına, yasal yedeklerinde ilgili hesaba kaydını yapınız? (570 borçlu, 331 ve 540 alacaklı)(Tarih 11.01.2010)

7. 27.01.2010 tarihli Kârın ortaklara nakit olarak ödenme kaydını yapınız? (331 borçlu, 100 alacaklı)

8. 15.04.2010 tarihli kurumlar vergisinin tahakkuk kaydını yapınız?(370 borçlu, 371 ve 360 alacaklı)

9. Kurumlar vergisinin 30.04.2010 tarihli ödenme kaydını yapınız? (360 borçlu, 100 alacaklı)

1. Dağıtılabilir net kâr hesaplanırken bilanço kârı ve kanunen kabul edilmeyen giderler toplanır, bundan varsa geçmiş yıl zararı düşülür, bulunan değer mali kârdır. Bu rakam üzerinden % 20 kurumlar vergisi hesaplanır, bulunan kurumlar vergisi Mali kârdan çıkarıldığında Dağıtılabilir Dönem Kârı bulunur.

1. Dağıtılabilir Net Kârın Hesaplanması :

Hesaplama Sonuçları

1. Kurumun 2009 Yılı Bilanço Kârı	2.400.000,00
2. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(+)	100.000,00
3. Geçmiş Yıl Mali Zararı (-)	-
4. Mali Kâr (1+2+3)	2.500.000,00
5. Kurumlar Vergisi (4 x 0,20) (-)	500.000,00
6. Dağıtılabilir Net Dönem Kârı (4 - 5)	2.000.000,00

2. I.Tertip yödek akçe ödenmiş sermayenin dönem kârının % 20'si oranına ulaşıncaya kadar ayrılır. Dağıtılacak dönem karının % 5'i oranındadır.

2. I. Tertip Yedek Akçenin Hesaplanması

Hesaplama Sonuçları

1. Ödenmiş Sermaye	6.000.000,00
I. Tertip Yedek Akçe Ayırma Sınırı (6.000.000 : 5 = 1.200.000)	
2. I. Tertip Yedek Akçe(Dağıtılabilir Net Dönem Kârı x 0,05 = ? Olarak hesaplanır)	100.000,00

3. I.Temettü tutarı ödenmiş sermayenin % 5'i oranındadır.

3. I. Temettünün Hesaplanması

Hesaplama Sonuçları

Ödenmiş Sermayenin % 5'i (6.000.000 x 0,05 = ?)	300.000,00
---	-------------------

4. II.Tertip Yedek Akçe Dağıtılabilir net kârdan daha önce hesaplanan Kurumlar vergisi, I.Tertip yedek akçe ve I.Temettü tutarının çıkarılmasıyla bulunan rakamın(kalan tutarın) % 10'u tutarındadır.

4. II. Tertip Yedek Akçenin Hesaplanması

Hesaplama Sonuçları

1. Dağıtılacak Net Dönem Kârı	2.000.000,00
2. Kurumlar Vergisi (-)	-500.000,00
3. I. Tertip Yedek Akçe (-)	-100.000,00
4. I. Temettü (-)	-300.000,00
5. Kalan Tutar (1 - (2 + 3 + 4))	1.100.000,00
6. II. Tertip Yedek Akçe (5 x 0,10) (1.100.000 x 0,10) = ?	110.000,00

5. II. Temettü hesaplanırken Dağıtılabilir dönem karından daha önce hesaplanan I.Tertip yedek akçe, I. Temettü tutarı ve II. Tertip yedek akçe toplamı düşülür.

5. II. Temettünün Hesaplanması

Hesaplama Sonuçları

1. Dağıtılacak Net Dönem Kârı	2.000.000,00
2. I. Tertip Yedek Akçe (-)	-100.000,00
3. I. Temettü (-)	-300.000,00
4. II. Tertip Yedek Akçe (-)	-110.000,00
5. II. Temettü (1 - (2 + 3 + 4)) = ?	1.490.000,00

6. Ortaklara Dağıtılacak Kârın Belirlenmesi(I.Temettü + II. Temettü)

Hesaplama Sonuçları

I. Temettü Tutarı	300.000,00
II. Temettü Tutarı	1.490.000,00
Ödenecek Kâr Tutarı (I.Temettü + II. Temettü)	1.790.000,00

7. "X" LİMİTET ŞİRKETİNİN KÂR DAĞITIM TABLOSU

Cari Dönem

A. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI	
1. NET DÖNEM KÂRI	2.500.000,00
2. ÖDENECEK VERGİ ve YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	500.000,00
Kurumlar Vergisi(-) 500.000	
NET DÖNEM KÂRI	2.000.000,00
3. GEÇMİŞ DÖNEM ZARARLARI (-)	-
4. I. TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	100.000,00
5. İŞLETMEDE BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR	-
DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI (Net dönem karı - I.Tertip Yedek Akçe)	1.900.000,00
6. ORTAKLARA I. TEMETTÜ (Ödenmiş Sermaye x 0,05)	300.000,00
KALAN KÂR (Dağıtılabilir Net Dönem Kârı - I.Temettü Tutarı)	1.600.000,00
7. PERSONELE TEMETTÜ (-)	-
8. YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-
9. ORTAKLARA II. TEMETTÜ	1.490.000,00
10. II. TERTİP YASAL YEDEKLER	110.000,00
B. YEDEKLERDEN DAĞITIM	-
C. TOPLAM TEMETTÜ (I. Temettü + 2. Temettü)	1.790.000,00

8. Kâr Dağıtımına İlişkin Muhasebe Kayıtları

M.No	A Ç I K L A M A	BORÇ	ALACAK
151	31.12.2009		
	691 DÖN.KÂRI ve DİĞ. YAS. YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS	500.000	
	691.01 Kurumlar Vergisi 500.000		
	370 DÖN.KÂRI VERGİ ve YASAL YÜK.KARŞ H.		500.000
	370.01 Kurumlar Vergisi 500.000		
	Dönem kârından Kurumlar vergisinin ayrılması		
152	31.12.2009		
	690 DÖNEM KÂRI / ZARARI HESABI	2.500.000	
	691 DÖN.KÂRI VER.ve DİĞER YASAL YÜK. KAR. H.		500.000
	691.01 Kurumlar Vergisi 500.000		
	692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.		2.000.000
	Dönem net kârının belirlenmesi		
153	31.12.2009		
	692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.	2.000.000	
	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		2.000.000
	Dönem net kârının bilanço hesabına devri		
154	31.12.2009		
	371 DÖNEM KÂRININ PEŞ.ÖD.VERGİ ve DİĞ. YAS. YÜK. HS.		
	371.01 2009 Geçici Vergi	200.000	
	193 PEŞ.ÖDENEN VERGİ ve FONLAR HS.		200.000
	193.01 2009 Geçici Vergi		
	Peşin ödenen verginin devredilmesi		

1	01.01.2010	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	2.000.000	
		570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HESABI		2.000.000
21	11.01.2010	Önceki yıla ait (2009) kârın ilgili hesaba devri		
		570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HESABI	2.000.000	
		331 ORTAKLARA BORÇLAR HESABI		1.790.000
		331.01 I.Temettü 300.000		
		331.02 II.Temettü 1.490.000		
		540 YASAL YEDEKLER HESABI		210.000
		540.10 I.Yasal Yedekler 100.000		
		540.11 II.Yasal Yedekler 110.000		
		Kâr dağıtımının muhasebeleştirilmesi		
53	27.01.2010	331 ORTAKLARA BORÇLAR HESABI	1.790.000	
		331.01 Ali KAYA 895.000		
		331.02 Emel KAYA 895.000		
		100 KASA HESABI		1.790.000
		Temettülerin ortaklara ödenmesi		

Not : Bedelsiz sermaye artırımında ortakların herbirine düşen temettüler toplamı sermayeye ilave edilir. Bu durumda Kasa Hesabı yerine 500 SERMAYE HESABI alacaklı yazılır.Kurumlar vergisinin Nisan ayında tahakkuk ettirilip ödenmesi halinde ise aşağıdaki yevmiye kaydı yapılır.

M. No	A Ç I K L A M A	BORÇ	ALACAK
101	15.04.2010		
	370 DÖN.KÂRI VERGİ ve DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIĞI HS	500.000	
	370.01 Kurumlar Vergisi 500.000		
	371 DÖN.KÂRI PEŞ.ÖD.VER.ve DİĞ.YÜKÜM. H		200.000
	371.01 2009 Geçici Vergi 200.000		
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		300.000
	360.02 Kurumlar Vergisi 300.000		
	2009 yılı yıllık beyan neticesi kurumlar vergisi tahakkuk kaydı		
102	30.04.2010		
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	300.000	
	360.02 Kurumlar Vergisi 300.000		
	100 KASA HESABI		300.000
	Kurumlar Vergisinin ödenmesi		

- Değerlendirme :**
1. Limited şirket en az ve en fazla kaç kişiyle kurulur?
 2. Kanunen kabul edilmeyen gider ne demektir?
 3. Temettü nedir?
 4. Kurumlar vergisi nasıl hesaplanır?