

ÇANKAYA ÜNİVERSİTESİ (SEDAM)

MUHASEBE VE FİNANS SERTİFİKA PROGRAMI DERS KONULARI

1 -) VERGİ MEVZUATI VE UYGULAMASI (15 Saat)

1- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

- A) Mükellef ve Vergi Sorumlusu
- B) Kanuni Sorumluluk ve Vergi Kesenlerin Sorumluluğu
- C) Vergiyi Doğuran Olay
- D) Tarh, Tebliğ, Tahakkuk ve Tahsil Kavramları
- E) Süre Kavramı ve Türleri
- F) Sürelerin Hesaplanması ve Sürelerin Uzaması
- G) Mücbir Sebep, Zor Durum Hali ve Ölüm halinde Sürelerin Uzaması
- H) Mükellefin Ödevleri
 - a. Bildirim Ödevleri
 - b. Defter Tutma ve Tasdik Ödevi
 - c. Kayıtların Tevsiki ile Belge Düzenine yönelik ödevler
 - d. Muhafaza ve İbraz Ödevi
- I) Tarhiyat Kavramı ve Tarhiyat Türleri
 - a) İkmalen, Re'sen ve İdarece Tarhiyat
- J) Vergi Hataları ve Hataların Düzeltilmesi, düzeltme yetkisi
- K) Borç ve Alacakların Değerlemesi
- L) Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesi
- M) Amortisman Uygulaması
- N) Cezalar ve Cezaların Ortadan Kalkması
 - a. Vergi Zıyaı suçu ve cezası
 - b. Özel Usulsüzlük cezaları
 - c. Kaçakçılık suçu ve cezaları
 - d. Cezaların Kalkması
- O) Zamanaşımı Kavramı
 - a. Tarh, Tahakkuk ve Tahsil zamanaşımı
 - b. Zamanaşımının kesilmesi
 - c. Zamanaşımının durması (İşlememesi)

2- 193 Sayılı Gelir vergisi Kanunu

- A) Gelir Kavramının Tanımı özellikleri ve kaynakları
- B) Ticari Kazançlar
- C) Zirai Kazançlar
- D) Ücretler
- E) Serbest Meslek Kazançları
- F) Gayrimenkul Sermaye İradı
- G) Menkul Sermaye İradı
- H) Diğer Kazanç ve İratlar

3- 5520 Sayılı Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu

- A) Kurumlar Vergisi Mükellefleri
- B) Kurum Kazancının Unsurları
- C) Kurum Kazancından indirilecek ve kabul edilmeyen indirimler
- D) İstisnalar
- E) Kurumlar Vergisi Oranı
- F) Kurumlar vergisinin beyanı ve ödemesi

4- 3065 Sayılı KDV Kanunu

- A) Verginin Konusu
- B) Teslim ve Teslim Sayılan Haller
- C) Hizmet ve Hizmet Sayılan Haller
- D) Vergiyi Doğuran Olay
- E) Mükellef ve Vergi Sorumlusu
- F) Vergiyi Doğuran Olay
- G) İstisnalar
- H) Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah
- I) Vergi İndirimi
- J) İndirilemeyecek KDV.
- K) KDV Vergisinin beyanı, vergilendirme dönemi ve Beyannamenin verilmesi
- L) Tarhiyat ve verginin ödenmesi

5- İdari Yargılama Usulü

- a. Vergi Davaları Vergi Davalarına bakmaya yetkili Mahkemeler
- b. Vergi Mahkemeleri
- c. Bölge İdare Mahkemeleri
- d. Danıştay

B) Dava Açma Süreleri

6- 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun

A) Gecikme Zammı ve Gecikme Zammının hesaplanması

2 -) MUHASEBE KURALI VE MUHASEBE UYGULAMALARI (27 Saat)

2-1 Muhasebe Kuralı (6 Saat)

A) Muhasebe Mesleğinin önemi ve Uluslar arası Muhasebe ve Denetim Skandalları

B) Muhasebenin Tanımı ve Fonksiyonları

C) Tek Düzen Muhasebe istemine İlişkin Esaslar

- a. Muhasebenin Temel Kavramları
- b. Muhasebe Politikalarının açıklanması
- c. Temel Mali Tabloların Amaçları ve Özellikleri
- d. Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri

- Bilanço İlkeleri

A- Varlıklara İlişkin İlkeler

B- Borçlara ilişkin ilkeler

C- Öz kaynaklara ilişkin ilkeler

D) Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunulması

E) Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Açıklamaları

2-2 Muhasebe Uygulamaları 1 (15 Saat)

A) Muhasebe Temel Denklemi

B) Aktif Pasif kavramı

C) Muhasebede Hesap Kavramı ve açıklaması

D) Aktif Hesaplar Pasif Hesaplar

1. Dönen Varlıklar
2. Duran Varlıklar
3. Yabancı Kaynaklar
4. Öz Kaynaklar

E) Hesapların Sınıflandırılması

F) Tek Düzen Hesap Planı

G) Muhasebe Fişleri

H) Mizan Kavramı

I) Konu Anlatımı ve Örnek Uygulamalarla :

1. Dönen Varlıklar

- a. Hazır Değerler
- b. Ticari Alacaklar
- c. Diğer Alacaklar
- d. Keşide ve Ciro İşlemleri
- e. Stoklar
- f. Diğer Dönen Varlıklar
2. Duran Varlıklar
 - a. Mali Duran Varlıklar
 - b. Maddi Duran Varlıklar
 - c. Maddi Olmayan Duran Varlıklar
 - d. Gelecek Yıllara ait giderler ve Gelir Tahakkukları
3. Kısa ve Uzun vadeli Yabancı Kaynaklar
 - a. Mali Borçlar
 - b. Ticari Borçlar
 - c. Alınan Avanslar
 - d. Ödenecek vergi ve yükümlülükler
 - e. Borç ve Gider Karşılıkları
4. Öz Kaynaklar
 - a. Sermaye
 - b. Sermaye Yedekleri
 - c. Kar Yedekleri
 - d. Geçmiş Yıl Karları
 - e. Geçmiş Yıl Zararları
 - f. Kar Dağıtımı (Temettü)
5. Gelir Tablosu Hesapları
 - a. Satışlar, Satış İskontoları ve Satış İadeleri
 - b. Satışların Maliyetleri
 - c. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar
 - d. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar
 - e. Finansman Giderleri
 - f. Olağandışı gelir ve Karlar
 - g. Olağandışı gider ve Zararlar
 - h. Dönem Net Kar yada Zararı
6. Ücret Bordrolarının düzenlenmesi ve muhasebeleştirilmesi

7. Asgari geçim indirimi ve muhasebeleştirilmesi

8. Envanter ve Dönem sonu işlemleri
9. Genel Geçici Mizanın düzenlenmesi
10. Yansıtma ve Kapanış kayıtlarının yapılması
11. Kesin Mizanın Düzenlenmesi
12. Bilanço ve Gelir Tablosunun düzenlenmesi

2-3 Muhasebe Uygulamaları 2 (6 Saat)

A) Bilgisayar Laboratuvarında Logo TİGER Muhasebe ve Finans Paket Programı ile:

Örnek Uygulamalarla, Dönem içi ticari işlemlerden başlayarak envanter ve dönem sonu işlemlerinin yapılması, Genel Geçici mizanın düzenlenmesi, Yansıtma ve Kapanış Kayıtlarının yapılması, Kesin Mizanın düzenlenmesi ve Bilanço ve Gelir Tablosunun düzenlenmesi işlemleri yapılacaktır.

3 -) BELGELER (3 Saat)

- A. Yasalar Gereği Beyan edilmesi ve ödenmesi gereken Beyannameler ile Bildirimler
 - a. Muhtasar Beyannamesinin düzenlenmesi, beyanı ve ödemesi
 - b. KDV Beyannamesinin düzenlenmesi, beyanı ve ödenmesi
 - c. Ba Bs (Alış Satış) Formlarının düzenlenmesi ve Beyanı
 - d. Geçici beyannamenin beyanı ve ödenmesi
 - e. Gelir vergisi beyannamesinin beyanı ve ödenmesi
 - f. Kurumlar vergisi beyannamesinin beyanı ve ödemesi

4 -) Mali Tablolar Analizi (6 Saat)

- A. Yatay (Mukayeseli) Analiz Tekniği
- B. Dikey Yüzdeler Analiz Tekniği
- C. Oran Analizleri

5 -) Para ve Sermaye Piyasaları (6 Saat)

- A. Sermaye Piyasası Kanunu (SPK)
- B. İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (İMKB)
- C. Vadeli İşlemler
- D. Finansal Kiralama