

SEÇİLMİŞ BİLANÇO HESAPLARINA İLİŞKİN DÖNEMSONU İŞLEMLERİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Hesap No	Hesap Adı	Uygulanması Gereken Önemli Prosedürler
100	Kasa	Muavin defter dökümünü aralık kontrol ediniz. Aşırı derecede yüksek bakiye ile ters bakiye olup olmadığını kontrol ediniz. Yüksek tutarlı hareketlerin nedenini not ediniz.
100	Kasa	Kasada bulunan yabancı para biriminden mevcutların kur değerlemesi yapılmış mı? Kur değerlemesinde TCMB EFEKTİF ALIŞ KURU kullanıldığından emin olunuz.
100	Kasa	Dönem sonu itibari ile kasada bulunan mevcutlar için sayım yapılmış mıdır? Buna ilişkin hazırlanan bir sayım tutanağı mevcut mudur? Kayıtlar ile uyumlu mudur?
101	Alınan Çekler	Portföydeki çeklerin sayımı yapıldı mı? Tahsilat verilen çekler için ilgili bankalara teslim yazısı var mı? <b>Vadesi 31 Aralık tarihini aşan çekler 121 Alacak Senetleri hesabına virman edilmiş midir?</b>
101	Alınan Çekler	Yabancı para biriminden alınan çekler değerlemesi yapılmış mı? Değerlemede TCMB DÖVİZ ALIŞ KURU alındığından emin olunuz.
102	Bankalar	Bankalardan temin edilen hesap ekstresi ile uyumlu olup olmadığını kontrol ediniz.
102	Bankalar	Dönem sonunda KMH - BCH türünden banka hesapları ile ilgili alacak bakiye veren hesaplar krediler hesabına virmanı yapılmış mıdır?
102	Bankalar	Vadeli mevduat hesaplarına ilişkin bilanço gününe kadar isabet eden faiz tahakkuku yapılmalıdır. Hesaplanmanın doğru olup olmadığını kontrol ediniz.
103	Verilen Çekler	Verilen Çeklerin listesini kontrol ediniz. <b>Vadesi 31 Aralık tarihini aşan borç çeklerini 321 Borç Senetleri</b> hesabına virman edildiğinden emin olunuz.
103	Verilen Çekler	Yabancı para biriminden verilen çekler ve senetlerin kur değerlemesini kontrol ediniz? Değerlemede TCMB DÖVİZ ALIŞ KURU alındığından emin olunuz.
120	Ticari Alacaklar	Ticari alacaklarla ilişkin olarak yazılı mutabakat olup olmadığını teyit ediniz. Alacak bakiyesi veren ticari alacakların nedeni araştırınız. Duruma göre bu hesapları alınan sipariş avansları hesabına virman ediniz.
120	Ticari Alacaklar	Yabancı para biriminden alınan avansların değerlemesi yapılmış mı? Değerlemede TCMB DÖVİZ ALIŞ KURU alınmalı!
120	Ticari Alacaklar	Ticari alacaklarla ilgili dava ve icra safhasına gelmiş olanlar için gerekli dokümantasyonu sağlayınız. Karşılık ayrılmadığını kontrol ediniz. İşletme yöneticisi ile görüşünüz.
120	Ticari Alacaklar	Süpheli ticari alacaklar hesabında dönemde meydana gelen değişiklikleri izlemek için hareket tablosu hazırlayınız. Bu hareket tablosuna göre ilgili muhasebe kayıtlarının yapıldığından emin olunuz.
131	Ortaklardan Alacaklar	Ortaklardan Alacak hesabı borç bakiyesi veriyorsa, bu hesaba kaydedilen tutarları muavin defter yardımı ile inceleyiniz.
131	Ortaklardan Alacaklar	Ortaklardan alacaklar için adet yapıp yapılmayacağından emin olunuz. Adat yapılması gerekiyorsa gerekli dokümantasyonu olup olmadığını kontrol ediniz.
131	Ortaklardan Alacaklar	<b>Pay sahiplerinin, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını var mı? Varsa pay sahipleri şirkete borçlanamaz, durumu şirket yönetimine bildirin. (TTK Md.358)</b>
131	Ortaklardan Alacaklar	<b>Pay sahipleri, şirketin serbest yedek akçelerle birlikte kân geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde olmadıkça şirkete borçlanamaz. (TTK Md.358) Bu durum mevcut mu? Mevcutsa şirket yönetimine bildirin. (TTK 358)</b>
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	Önceki dönem KV Beyannamesi ve/veya KDV Beyannamelerini kontrol ederek vergi alacağı olup olmadığını kontrol ediniz.
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	Ücret ve maaşlar nedeni ile personele ödenmesi gereken AGI tutarlarının bu hesapta izlenip izlenmediğini kontrol ediniz.
153	Stoklar	Stokların Miktar ve Tutar Denge Listelerini inceleyerek Stoklara İlişkin Kaydı ve Fiili Envanter sayımlarını karşılaştırarak stok değerlendirme yöntemleri üzerine gerekli çalışmalar yapınız.
153	Stoklar	Ticari Mallar hesabından 621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti hesabına ve 152 Mamuller hesabından 620 Satılan Mamuller Maliyetine hesabına doğru tutarlar aktarılmış mıdır?
	Hizmet Stokları	Yıl içerisinde 740 Hizmet Üretim Maliyeti hesabında takip edilen ve henüz tamamlanmayan inşaatlar için yapılan harcamaların yılsonunda 170-177 hesaplara devri yapılmış mıdır?
190	Devreden KDV	Devreden KDV tutarı var mıdır? Varsa aralık beyannamesinde yazılı devreden KDV tutarı ile bu hesabın tutarının doğru olup olmadığını mutabakatını yapınız.
193	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	Dönem içinde ödenen geçici vergi tutarlarının ödeme dekontları ile mutabakatını sağlayınız. Dönem vergi karşılığına isabet eden tutara kadar olan kısmını 371 hesaba virman edilmiş olduğunu kontrol ediniz.
193	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	Dönem içinde kesinti yolu ile ödenen vergilerin ilgili kesintiyi gerçekleştiren kurumdan alınan mutabakat yazıları ile kontrol ediniz. Menkul sermaye istisnalarından yapılan kesintiler için 642 ve 645 hesap ile çapraz kontrolünü sağlayınız.
254	Binek Otomobiller (faaliyetleri kısmen veya tamamen binek oto. kiralama veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç)	a) 1.1.2020 tarihinden itibaren binek otomobillere ilişkin giderlerin %30'u KKEG olarak dikkate alınmış mı? b) 1.1.2020 tarihinden itibaren KKEG olarak dikkate alınan binek otomobillerin KDV'lerinin % 30'luk kısmı İnd. Kdv Hes. çıkartılıp KKEG yazılmış mı? c) 1.1.2020 tarihinden itibaren binek otomobillere ilişkin ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli 135.000 TL'yi, söz konusu vergiler maliyet bedeline eklenmiş veya alınan binek otomobil ikinci el ise, amortismanı tabii tutarının 250.000 TL'yi aşan kısmı KKEG olarak dikkate alınmış mı?
	Maddi Duran Varlıklar	<b>Satın alma tarihinden ilgili hesap döneminin sonuna kadar olan faiz ve kur farkları sabit kıymetin maliyete eklenmiş mi?</b>
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	MDV ve MODV için bir hareket tablosu düzenleyiniz. Dönem içi giriş ve çıkışlara ilişkin muhasebe kayıtlarının doğruluğunu teyit ediniz.
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Maliyet bedelini oluşturan unsurları kontrol ediniz. Satın alma ile ilgili finansman giderlerinin doğru muhasebeleştirildiğini kontrol ediniz.
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Amortisman tablosu ile mizanın mutabakatını sağlayınız. Faydalı ömürlerin VUK Genel Tebliği ile uyumlu olup olmadığını teyit ediniz. Amortisman tutarının matematiksel doğruluğunu kontrol ediniz.
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	Bu hesapta yer alan tutarların bilanço günü itibari ile vadelerini inceleyiniz. Vadesi bir yıldan kısa olanları 180 hesaba virmanlayınız.
300	Banka Kredileri	Krediler hesabında yer alan bakiyelerin bankalardan temin edilen mutabakat yazıları ile uyumlu olup olmadığını teyit ediniz. Bilanço gününe kadar isabet eden faiz tutarının gider tahakkuku yapınız.
300	Banka Kredileri	Uzun vadeli alınan kredilerin vadeleri incelenerek, bilanço günü itibari ile vadesi bir yıldan kısa olan kredilerin <b>303 no.lu hesaba</b> virman edilmesini sağlayınız.
300	Banka Kredileri	Yabancı para biriminden banka kredilerinin kur değerlemesini kontrol ediniz. Değerlemede TCMB DÖVİZ ALIŞ KURU alındığından emin olunuz.
320	Ticari Borçlar	Ticari borçlara ilişkin olarak yazılı mutabakat olup olmadığını teyit ediniz. Borç bakiyesi veren ticari borçların nedeni araştırınız. Duruma göre bu hesapları verilen sipariş avansları hesabına virman ediniz.
320	Ticari Borçlar	Yabancı para biriminden ticari borçların kur değerlemesini kontrol ediniz.? Değerlemede TCMB DÖVİZ ALIŞ KURU kullanıldığından emin olunuz.
340	Alınan Sipariş Avansları	Hesabın muavin defter yardımı ile inceleyiniz? Fatura edilmesi gereken herhangi bir işlem olup olmadığını teyit ediniz.
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	Hesabın bakiyesini KDV, Muhtasar, Damga vs. periyodik olarak verilen beyannameler ile mutabakatını yapınız.
500	Ödenmiş Sermaye	Hesapta yer alan bakiyenin ödenmiş olup olmadığını teyit ediniz.
502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	<b>Enflasyon Düzeltmesi nedeniyle</b> 502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları hesabında bulunan enflasyon Farkları herhangi bir hesaba nakledilmiş midir? Cevabınız evet ise Geçici vergi / Kurumlar Vergisi beyannamesinde ilgili bölüme yazılarak vergi hesaplanmış mıdır?
	Kar Yedekleri	Beyan döneminde elde edilen gayrimenkul satış kazancı istisnası var mıdır? Soruya cevabınız evet ise satış kazancı tutarının % 75'lik tutarı satışın yapıldığı <b>yılı izleyen 30 NİSAN tarihine kadar</b> 590 hesaptan 549 hesaba virman edilmiş midir? <b>(05/12/2017 tarihinden itibaren %50)</b>
	Kar Yedekleri	Sabit Kıymet satışlarından doğan karlardan yenileme fonuna alınan var mıdır?
	Kar Yedekleri	3 yılı dolduran yenileme fonu var mıdır? Soruya cevabınız evet ise bu tutarı dönem kârına ilave ediniz.
	Gider Hesapları	740-750-760-770-780 hesapların bakiyeleri ile 741-751-761-771-781 hesapların tutarları doğru mudur?
	Gider Hesapları	741-751-761-771-781 hesaplar ile 622-630-631-632-660-661 hesaplara aktarılan tutarlar doğru mudur?
760-770	Kıralık Binek Otomobiller	<b>Kıralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 5.500 TL'yi aşan kısmı KKEG olarak dikkate alınmış mı?</b>
760-771	Kıralık Binek Otomobiller	<b>1.1.2020 tarihinden itibaren satın alınan binek otomobillerin ÖTV ve KDV toplamının 115.000 TL'yi aşması halinde aşan tutar KKEG olarak dikkate alınmış mı?</b>
691	Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yük. Karşılığı	Dönem sonu yansıtma kayıtları kontrol edilerek 691 Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı tutarı doğru hesaplanmış mıdır?
692	Dönem Net Karı	692 dönem net karı veya zararı bilançoya Dönem Net Karı veya Dönem Net Zararı şeklinde doğru olarak aktarılmış mıdır?