



- * **DÖNEM SONU MUHASEBE KAYITLARI**
- * **DEFTER AÇILIŞ KAPANIŞ ONAYLARI**

Serhat Umut Aydın - Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

ECOVIS Kapital

21 Aralık 2017

AJANDA

1. DÖNEM SONU MUHASEBE KAYITLARI
2. DEFTER AÇILIŞ VE KAPANIŞ ONAYLARI
3. SORU – CEVAP

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE KULLANILAN GELİR, GİDER VE BİLANÇO HESAPLARI

GİDER HESAPLARI	DÖNEM SONU YANSITMA HESAPLARI	BİLANÇO VEYA GELİR TABLOSU SONUÇ HESAPLARI
710 - DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ (DİMMG)	711 - DİMMG YANSITMA HESABI	151 - YARI MAMÜLLER ÜRETİM HESABI
720 - DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ (DİG)	721 - DİG YANSITMA HESABI	
730 - GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	731 - GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	
740 - HİZMET ÜRETİM MALİYETİ	741 - HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI	622 - SATILAN HİZMET MALİYETİ
750 - ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	751 - ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI	630 - ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ
760 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	761 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	631 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
770 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	771 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	632 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
780 - FİNANSMAN GİDERLERİ	781 - FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI	660 - KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 661 - UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ

GİDER HESAPLARININ GELİR TABLOSUNA AKTARILMASI

31.12.2017 (GİDERLERİN YANSITMA HESAPLARI İLE GELİR TABLOSUNA AKTARILMASI)

622 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ (-)	XXX (B)
630 ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	XXX (B)
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	XXX (B)
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	XXX (B)
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	XXX (B)
661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	XXX (B)

741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI	XXX (A)
751 ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI	XXX (A)
761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	XXX (A)
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	XXX (A)
781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI (-)	XXX (A)

GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI

31.12.2017

(FİİLİ GİDER HESAPLARI İLE YANSITMA HESAPLARININ KAPATILMASI)

<i>741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI</i>	<i>XXX (B)</i>
<i>751 ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI</i>	<i>XXX (B)</i>
<i>761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI</i>	<i>XXX (B)</i>
<i>771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI</i>	<i>XXX (B)</i>
<i>781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI</i>	<i>XXX (B)</i>
<i>740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ</i>	<i>XXX (A)</i>
<i>750 ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ</i>	<i>XXX (A)</i>
<i>760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ</i>	<i>XXX (A)</i>
<i>770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</i>	<i>XXX (A)</i>
<i>780 FİNANSMAN GİDERLERİ</i>	<i>XXX (A)</i>

GELİR VE GİDERLERİN DÖNEM NET KARINA AKTARILMASI

31.12.2017
**(GELİR VE GİDERLERİN DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABINA
AKTARILMASI)**

600 YURTIÇİ SATIŞLAR	XXX (B)
602 DİĞER GELİRLER	XXX (B)
642 FAİZ GELİRLERİ	XXX (B)
643 KOMİSYON GELİRLERİ	XXX (B)
646 KUR FARKI GELİRLERİ	XXX (B)

622 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ (-)	XXX (A)
630 ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	XXX (A)
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	XXX (A)
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	XXX (A)
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	XXX (A)
661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	XXX (A)
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	XXX (A)

HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ

Hesaplanan kurumlar vergisi için gelir tablosu ve bilanço hesaplarında karşılık ayrılır ve bu tutar dönem karından düşülür.

31.12.2017

(VERGİ KARŞILIĞI AYRILMASI)

691 D. KARI VERGİ VE Y. Y. K.

XXX (B)

370 D. KARI VERGİ VE Y. Y. K.

XXX (A)

31.12.2017

(HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİNİN DÖNEM KARINDAN DÜŞÜLMESİ)

690 D. KARI VEYA ZARARI

XXX (B)

691 D. KARI VERGİ VE D. Y. Y. K

XXX (A)

692 D. NET KARI VEYA ZARARI

XXX (A)

DİĞER DÖNEM SONU KAYITLARI

31.12.2017

(DÖNEM KARININ BİLANÇOYA AKTARILMASI)

692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI

XXX (B)

590 DÖNEM NET KARI

XXX (A)

31.12.2017

(PEŞİN ÖDENEN VERGİNİN PASİFE AKTARILMASI)

371 D. KARININ PEŞİN ÖD. VERGİ VE D. Y. (-)

XXX (B)

193 PEŞİN Ö. VERGİ VE FONLAR

XXX (A)

TAKİP EDEN MALİ YILDAKİ KAYITLAR

01.01.2018

(DÖNEM NET KARININ GEÇMİŞ YIL HESABINA AKTARILMASI)

590 DÖNEM NET KARI

XXX (B)

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

XXX (A)

14.02.2018

(DÖRDÜNCÜ DÖNEM GEÇİCİ VERGİ TAHAKKUKU)

371 D. KARININ PEŞİN ÖD. VERGİ VE D. Y. (-)

XXX (B)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

XXX (A)

TAKİP EDEN MALİ YILDAKİ KAYITLAR

17.02.2018 (4. DÖNEM GEÇİCİ VERGİ ÖDEMESİ)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	XXX (B)	
102 BANKALAR		XXX (A)

25.04.2018 (PEŞİN ÖDENEN VERGİNİN PASİFE AKTARILMASI)

370 DÖNEM KARI VE DİĞER Y. Y. K	XXX (B)	
371 D. KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE D. Y. (-)		XXX (A)

DÖNEM ZARARI OLMASI DURUMUNDA YAPILACAK KAYITLAR

31.12.2017 (DÖNEM ZARARININ BİLANÇOYA AKTARILMASI)

692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	XXX (B)	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	XXX (A)

31.12.2017 (DÖNEM ZARARININ BİLANÇOYA AKTARILMASI)

591 DÖNEM NET ZARARI	XXX (B)	
	692 DÖNEM NET ZARARI	XXX (A)

01.01.2018 (DÖNEM ZARARININ BİLANÇOYA AKTARILMASI)

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	XXX (B)	
	591 DÖNEM NET ZARARI (-)	XXX (A)

*Yıl zararlar kapanmasına rağmen, önceki geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi var ise, bu tutar kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar **193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR** hesabında takip edilir. Bu tarihte vergi dairesinden alacaklar kesinleşir ve 193 hesap bakiyesi **136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR** hesabına taşınır.

DEFTER TASDİKLERİ

Muhasebeyle İlgili Olan Defterler	Açılış Onay Zamanı	Gelecek Yıllar Açılış Onayı	Kapanış Onay Zamanı
Yevmiye Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.	Faaliyet döneminden önceki ay sonuna kadar noter tasdiki yapılmalıdır. (ARALIK)	İzleyen faaliyet döneminin altıncı ayının sonuna kadar. (HAZİRAN)
Defter-i Kebir	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.	Faaliyet döneminden önceki ay sonuna kadar noter tasdiki yapılmalıdır. (ARALIK)	Gerek yoktur.
Envanter Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.	Faaliyet döneminden önceki ay sonuna kadar noter tasdiki yapılmalıdır. (ARALIK)	Gerek yoktur.
Diğer Ticari Defterler	Açılış Onay Zamanı	Gelecek Yıllar Açılış Onayı	Kapanış Onay Zamanı
Yönetim Kurulu Karar Defteri Veya Müdürler Kurulu Karar Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.	Faaliyet döneminden önceki ay sonuna kadar noter tasdiki yapılmalıdır. (ARALIK)	İzleyen faaliyet döneminin birinci ayının sonuna kadar. (OCAK)
Pay Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.	Yeterli yapıtları bulunmak kaydıyla izleyen faaliyet dönemlerinde açılış onayları yaptırılmaksızın kullanılabilir.	Gerek yoktur.
Genel Kurul Top. ve Müzakere Defteri	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.		Gerek yoktur.
Damga Vergisi Defteri (Sürekli Mükellefiyeti Olanlar)	Kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlamadan önce noter tasdiki yapılmalıdır.	Faaliyet döneminden önceki ay sonuna kadar noter tasdiki yapılmalıdır. (ARALIK)	Gerek yoktur.

Elektronik Defterler	Gelecek Yıllar Açılış Onayı	Kapanış Onay Zamanı
E-Yevmiye Defteri	Faaliyet döneminin ilk ayına ait olup, faaliyet döneminin dördüncü ayında alınacak elektronik defter beratı açılış onayı sayılacaktır. (OCAK beratının NİSAN'da alınması)	Faaliyet döneminin son ayına ait olup, izleyen faaliyet döneminin dördüncü ayında alınacak elektronik defter beratı kapanış onayı sayılacaktır. (ARALIK beratının bir sonraki NİSAN'da alınması)
E-Defteri Kebir	Faaliyet döneminin ilk ayına ait olup, faaliyet döneminin dördüncü ayında alınacak elektronik defter beratı açılış onayı sayılacaktır. (OCAK beratının NİSAN'da alınması)	Faaliyet döneminin son ayına ait olup, izleyen faaliyet döneminin dördüncü ayında alınacak elektronik defter beratı kapanış onayı sayılacaktır. (ARALIK beratının bir sonraki NİSAN'da alınması)

Beni dinlediğiniz için teşekkürler!



Serhat Umut Aydın

Ecovis Kapital

serhat.aydin@kapitalnetwork.com