

SİRKÜLER
Sayı: 2011/88

İstanbul, 11.04.2011
Ref: 4/88

Konu:

KESİN MİZAN, TEKDÜZEN HESAP PLANINA GÖRE SADECE 1, 2, 3, 4 VE 5 KODLU HESAPLARIN BAKİYE VERDİĞİ; 6 VE 7 KODLU HESAPLARIN KAPATILDIĞI, BAKİYE VERMEDİĞİ MİZANDIR. E-BEYANNAME SİSTEMİNDE KESİN MİZAN BİLDİRİMİ GİRİŞİ YAPILIRKEN 6 VE 7 KODLU HESAPLARIN İLGİLİ HESAPLARA DEVRİ SONRASI BORÇ VE ALACAK TOPLAMLARI GİRİLECEK AMA BU TUTARLAR BİRBİRİNE EŞİT OLACAĞINDAN BAKİYE OLUŞMAYACAKTIR

403 No.lı VUK Genel Tebliği ile getirilen esaslar doğrultusunda, E-beyanname sisteminde 2010 yılı hesap dönemi ile başlamak üzere bundan sonra kesin mizan bildirimleri yapılacaktır. 403 No.lı VUK Genel Tebliği ve kesin mizan bildirimleri hakkında detaylı açıklamamızın yer aldığı 25.01.2011 tarihli ve 2011/42 sayılı sirkülerimiz tarafınıza gönderilmişti. Kesin mizan bildirimleri ile ilgili olarak daha sonrasında 2011/51, 2011/64 ve 2011/85 no.lı sirkülerlerimiz de yayınlanmıştır.

Uygulamada mükelleflerin kesin mizan bildirimlerini e-beyanname sistemine girerken, formatta 6 ve 7 kodlu hesaplara da yer verildiği için bu hesaplara da “*bakiye kalacak şekilde*” veri girdikleri ve sonrasında da sistem tarafında aşağıda örneklediğimiz (sirküler eki) şekilde bir uyarı ile karşılaştıklarını görmekteyiz.

Bu vesile ile, aslında tüm meslek mensupları tarafından bilinen “kesin mizan” kavramı hakkında hatırlatıcı mahiyette bir açıklama yapılmasını faydalı görüyoruz.

Kesin Mizan: Dönem sonu işlemleri ile ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtları yapılarak hesapların defterikebir bakiyeleri, envanter sonuçlarına göre düzeltildikten sonra; yani dönem sonu ile ilgili kayıtlardan sonra düzenlenen mizandır.

Dönem sonu kayıtları tekdüzen hesap planına göre aşağıdaki aşamaları içermektedir:

- Envanter ve değerlendirme işlemlerine göre gerekli düzeltme ve düzenleme kayıtlarının yapılması.
- 710, 720, 730 kodlu maliyet hesaplarının 711, 721, 731 yansıtma hesapları aracılığıyla 151-Yarı Mamuller-Üretim hesabına devredilmesi. Daha sonrasında üretim, satış ve envanter verilerine göre gerekli maliyet muhasebesi kayıtlarının yapılması. (Yıl içinde sürekli envanter yöntemine göre bu kayıtlar sürekli yapılmıyorsa ya da aylık veya üç aylık dönemler halinde yapılmıyorsa yıl sonunda yapılması zorunludur.)
- 740, 750, 760, 770 ve 780 kodlu maliyet ve gider hesapların 741, 751, 761, 771 ve 781 hesap aracılığıyla ilgili gelir tablosu hesaplarına (622, 630, 631, 632, 660, 661) yansıtılması. (Yansıtma sonucunda maliyet ve gider hesapları ile yansıtma hesapları toplamları eşitlenir)
- Maliyet ve gider hesapları ile yansıtma hesaplarının karşılıklı kapatılması.

- 6 kodlu gelir tablosu hesaplarının 690- Dönem Kârı veya Zararı hesabına devredilmesi.
- Mali kâr çıkıyorsa hesaplanan vergi için vergi karşılığı kaydının yapılması. (691/370)
- Varsa 193 hesabın (dönem içinde ödenen geçici vergiler ve tevkif suretiyle peşin ödenen vergiler) 371 hesaba (en fazla 370 hesap bakiyesi kadar) devredilmesi.
- 690 ve (varsa) 691 hesabın karşılaştırılarak bakiyenin 692 hesaba; 692 hesabının da dönem sonucuna göre 590- Dönem Net Kârı veya 591- Dönem Net Zararı hesabına devredilmesi.
- Özellik arz eden bazı faaliyet ve işlemlerde (Örneğin: Yıllara yaygın inşaat ve onarım faaliyetleri, yurt dışında ödenen vergiler, maliyet kayıtlarının 7/A yerine 7/B seçeneğine göre takip edilmesi...v.b.) dönem sonu kayıtları özellik arz edebilir.

Bu kayıtlar neticesinde ulaşılan mizan “kesin mizan” olacaktır. Daha sonrasında ise bilanço hesapları da kapatılacak ve ertesi yıla devredilecektir.

Kesin mizan bildirim girişi; 6 ve 7 kodlu hesaplara veri girilecek; ancak bu hesapların borç ve alacak toplamları birbirine eşit olacak ve bakiye oluşmayacaktır. Dolayısıyla, muhasebe programından dönem sonu kayıtları sonrasında (bilanço hesaplarının kapanış ve devir kayıtları öncesinde) bakiye vermeyen hesaplar dâhil alınacak bir mizan ile e-beyanname sisteminde girilen mizan birbiri ile mutabık olacaktır.

Kesin mizan bildirimleri girişinde vakit kaybetmemek adına yukarıda yapılan açıklamalarımıza dikkat edilmelidir.

Saygılarımızla,

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Kesin mizan bildirim örneği sayfa


Beyanname1 - KESİN MİZAN_1

Genel Bilgiler Kesin Mizan Bildirimi Düzenleme Bilgileri

KESİN MİZAN (Kurumlar Vergisi Mükellefleri için)

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Toplamı	Alacak Toplamı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
520	HISSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ				
521	HISSE SENEDİ İPTAL KARLARI				
522	M.D.V.YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞ.				
523	İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞER.ART.				
529	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ				
590	DÖNEM NET KARI				
591	DÖNEM NET ZARARI (-)				
600	YURT İÇİ SATIŞLAR		20.000.000	0,00	20.000.000,00
601	YURT DIŞI SATIŞLAR				
602	DİĞER GELİRLER				
610	SATIŞTAN İADELER (-)				
611	SATIŞ İSKONTOLARI (-)				
612	DİĞER İNDİRİMLER (-)				
620	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)				
621	SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ(-)				
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)				
623	DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				
630	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD(-)				
631	PAZARLAMA SAT.VE DAĞ.GİD. (-)				
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)				

Beyanname Düzenleme Programı

 Kesin Mizan tablosunda 600 YURT İÇİ SATIŞLAR hesabı Borç Kalanı ve Alacak Kalanı veremez, hesabın kapatılmış (Borç Toplamı ve Alacak Toplamı'nın eşit) olması gerekmektedir.

Tamam