



T.C.
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Muhasebe, Kesin Hesap ve Raporlama Birimi
Dönem Sonu-Dönem Başı İşlemlerine İlişkin İş Süreçleri

İlk Yayın Tarihi/Sayısı	16.09.2019-1
Revizyon Tarihi/Sayısı	----
Toplam Sayfa	Bir(1)

Sıra No	Faaliyet İş Akışı	Sorumlular	Sürece Dahil Olan İç / Dış Birimler	Doküman / Kayıt / Mevzuat
1	Mali yıla ilişkin tüm kayıtlar tamamlandıktan sonra muhasebe sistemi üzerinden ayrıntılı geçici mizan cetveli alınır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Mizan Cetvelleri BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
2	Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kapsamında hesapların uygunluğu kontrol edilir.	Muhasebe Yetkilisi	-	Mizan Cetvelleri BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
3	Kontrol sonucunda hata tespit edilen hesaplar için düzeltme kayıtları yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
	Kontrol sonucunda geçici mizanın uygun bulunması halinde yıl sonu muhasebe işlemlerine başlanır.	Muhasebe Yetkilisi		
4	Taşınır mallara ilişkin alınan raporlar üzerinden amortisman tutarları hesaplanır ve yılsonu amortisman kayıtları yapılır.	Muhasebe Personeli	-	Taşınır Amortisman Raporları BKMYS Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47)
5	Bütçe hesaplarına ait bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin yılsonu muhasebe kayıtları yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
6	Ödenek hesaplarına ait bütçe ödeneklerine ilişkin yılsonu muhasebe kayıtları yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Bütçe Kanunu
7	Yıl sonunda vadesi 1 yılın altına düşecek olan duran varlıkların dönen varlıklar grubuna aktarma işlemleri yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
8	Yıl sonunda vadesi 1 yılın altına düşecek olan uzun vadeli yabancı kaynakların kısa vadeli yabancı kaynaklar grubuna aktarma işlemleri yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
9	Bütçe emanetleri hesabının dönem ayırıcı alt hesaplar arası aktarım kayıtları yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
10	Değer hareketleri sonuç hesabının dönem ayırıcı alt hesaplar arası aktarım kayıtları yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
11	Faaliyet hesaplarına ait faaliyet uygulama sonuçlarına ilişkin yılsonu muhasebe kayıtları yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
12	Dönem sonu kapatılarak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizan çıkarılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Mizan Cetvelleri BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
13	Kesin mizan hesap bakiyeleri esas alınarak bütün hesaplar ve muhasebe dönemi kapatılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Mizan Cetvelleri BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
14	Kapatılan bütün hesaplara ilişkin tutarlar tekrar ilgili hesaplara alınarak yeni faaliyet dönemi açılış kaydı yapılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
15	Önceki dönem faaliyet sonucu geçmiş yıllar faaliyet sonuçları hesabına aktarılır.	Muhasebe Yetkilisi	-	Muhasebe İşlem Fişi BKMYS Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
16	Yapılan işlemlere ilişkin belgeler dosyalanarak arşivlenir.	Muhasebe Personeli	-	Muhasebe İşlem Fişleri Mizan Cetvelleri Mali Rapor ve Tablolar

HAZIRLAYAN Sümer POYRAZ Muhasebe Yetkilisi	ONAYLAYAN Mesut AVCI Daire Başkanı
---	---