

Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih 10.05.2012
Konu Fiili stok sayımı fazla ve eksiklerinin muhasebe kayıtları Hk.

Yapılan fiili sayım sonucu bulunan tutarlar ile stok hesaplarının defter kayıtlarındaki borç kalanları arasında fark varsa, stok fazlası ya da eksikliği söz konusu olacaktır.

Bu farkların nedeninin, araştırılarak bulunması gerekir.

Araştırma süresinde tespit edilen bu eksik ve/veya fazlaların geçici olarak izlenmesi için “197- Sayım ve Tesellüm Noksanları” ve “397- Sayım ve Tesellüm Fazlaları” hesapları kullanılacaktır. “197 Sayım ve Tesellüm Noksanları” ve “397 Sayım Ve Tesellüm Fazlaları” hesapları geçici hesaplardır. Bu hesaplar bilançoğa taşınmayacaktır.

Araştırmalar sonucunda fazlalığın ya da eksikliğin nedeni bulunursa, muhasebe kaydı bu nedene göre (şirket üst yönetiminizin de bilgi ve onayı ile) düzeltilecek yani gider veya gelir ya da KKEG olarak kayıtlar düzeltilecektir.

SAYIM NOKSANLARI	Borç	Alacak
197- Sayım ve Tesellüm Noksanları	ÖR: 100	
153-Ticari Mallar		ÖR: 100

SAYIM FAZLALARI	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	ÖR: 100	
397- Sayım ve Tesellüm Fazlaları		ÖR: 100

Stok sayım eksikliği veya fazlalığı;

-Konsinye gönderilen ya da konsinye olarak bulundurulmuş stok kalemlerinin muhasebe kaydının yapılmamış olmasından,

-Satış yapılan ve faturası düzenlenen mallardan fiili sevkiyatı tamamlanmamış olmasından,

-Satın alınan ve alış faturası kaydedilen stokların fiili sevkiyatı tamamlanmamış olmasından,

-Hırsızlık veya başka bir sebepten doğabilir.

Bu hususlar tespit edilip, şirket yönetiminizin bilgi ve onayı alındıktan sonra farklarla ilgili gelir ya da gider kaydı oluşturulmasının daha uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Saygılarımla,