

## İŞİN ADI

Yıl Sonu İşlemleri

## KODU

## TOPLAM SÜRE

32 gün 30 dk

## SORUMLULAR

## İŞ SÜRECİ

## BAŞLANGIÇ

Tahakkuk Birimi

İşletme Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren birimlere ait bütçe ödenekleri ilgili hesaplara aktararak kapatılır. Kullanılmayan bütçe ödeneklere aktararak tenkis edilir.

4 gün

Tahakkuk Birimi

Maliyet hesaplarında bulunan giderler hesap dönemi sonunda yansıtma hesaplar yoluyla ilgili gelir tablosu hesaplarına yansıtılır. Yansıtma işleminden sonra maliyet hesapları ve yansıtma hesapları ters hesapla kapatılır.

4 gün

Tahakkuk Birimi

Dönem net karına ve ya zararına ulaşmak için Muhasebe kayıtları yapılır, daha sonra Dönem net kar / zarar yine muhasebe kaydı ile bilançoya taşınır ve böylece gelir tablosu kapatılmış olur.

2 gün

Tahakkuk Birimi

Yeni yıl açılış kayıtları ve bütçeye ait Muhasebe kayıtları yapılır.

2 gün

Tahakkuk Birimi, Döner Sermaye İşletme Müdürü

Bütün birimlere ait yönetim dönemi hesapları mahsup dönemi takip eden 1 ay içerisinde yönetmelik ekinde bulunan tablolar hazırlanarak Sayıştay Başkanlığına gönderilir. Yönetim hesabı olarak Sayıştay'a gönderilen birimlere ait ekler:

- Bilanço.
- Gelir Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu
- Satışların Maliyeti Tablosu
- Sermaye Hareketleri Tablosu
- Sayıştay İlanları Cetveli
- Sayım Tutanağı ve Amortisman Tutanağı Cetveli
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Envanter Defteri

20 gün

Tahakkuk Birimi

Sayıştay'a gönderilir ve bir nüshası Müdürlüğümüzde ilgili dosyaya takılır.

30 dk.

## BİTİŞ