



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Merkez: Sivas Caddesi Taş Apt. No:101/1 KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96
Şube : Çamlıca Evleri C.2 Blok No: 2 Ümitköy ANKARA
Tel: 0 312 235 20 06 Faks: 0 312 236 21 99

GevherNesibe V.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263 - 209190
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Tarih : 22.02.1999
SİRKÜ -1999 /01

1998 yılı hesap dönemi yıl sonu işlemlerine esas teşkil etmek üzere aşağıdaki belgelerin hazırlanmasını rica ederiz.

1- STOK HESAPLARI (15 grup)

- 1.1-İlk madde ve malzeme ile yardımcı maddelerin yılbaşı devri, satın alınanlar, iade edilenler, imalata sevk edilenler ve yıl sonu stoklarının miktar ve tutar bazında tablolarının hazırlanması,**
- 1.1-Mamullerin yılbaşı devir, üretilen, satılan, iade edilen ve yıl sonu stoklarının miktar ve tutar bazında tablolarının hazırlanması,**
- 1.2- Ticari malların yılbaşı devri, satın alınan, satılan ve yıl sonu stoklarının miktar ve tutar bazında tablolarının hazırlanması,**
- 1.3- Diğer stokların miktar ve tutar bazında tablolarının hazırlanması,**
- 1.4- Üretilen mamullerin üretim reçeteleri ve yıllık imalat raporlarının alınması,**

2- SABİT KIYMETLER (25 grup)

- 2.1- Sabit kıymetlerin (251, 252, 253, 254, 255) ve birikmiş amortismanların (257) yılbaşı ve yıl sonu mizanları,**
- 2.2- Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme tabloları ve ayrılan amortismanları,**
- 2.3- Teşvik Belgesi kapsamında yapılan yatırım harcamalarının listesi ve harcama belgelerin fotokopileri,**

3- MENKULLERİN DEĞERLEMESİ

- 3.1- Döviz ve dövize bağlı alacakların listesinin çıkarılması kayda alındığı değeri ile yıl sonu Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilip, kur farklarının çıkarılması,**
- 3.2- Döviz ve dövize bağlı borçların listesinin çıkarılarak kayda alındığı değer ile yıl sonu Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilip kur farklarının çıkarılması,**

4- FİNANSMAN GİDERLERİ

- 4.1- Finansman giderlerinin, faizlerin, kur farklarının ve vade farklarının dökümünün yapılması,**
- 4.2- Finansman giderlerinden üretilen mamullerin maliyetine verilenler, sabit kıymetlerin maliyetine verilenler ve gelir tablosu hesaplarına intikal edenlerin çıkarılması,**

5- MİZANLAR

- 5.1-** *Gider Hesaplarının Mizanı; 700-799 hesapların gider ve yansıtılmaları kapatılmadan açık durumdaki mizanları,*
- 5.2-** *Gelir Tablosu Hesaplarının Mizanı; 7 grubun hesapları kapatılmış, 600-699 hesapların açık durumdaki mizanı,*
- 5.3-** *6 ve 7 grup hesapların kapatılmış, vergi ve yasal karşılıkları ayrılmış durumda bilançoya esas mizanın (özet ve detay) çıkarılarak hazırlanması,*

Bilgi ve gereği rica olunur.