

2015 SONU İTİBARI İLE YAPILACAK SON KONTROLLER

01.01.2015 tarihi itibari ile yürürlüğe girecek ve şirketlerin 31.12.2015 tarihine kadar yapması gereken işlemler

1. Bu tarihe kadar kullanılan eski dönem yazarkasalar(ÖKC) ve banka pos cihazları 01.01.2016 tarihinden sonra kullanılmayacaktır. 01.01.2016 tarihinden itibaren EFT-POS özelliği olan ÖKC kullanılacaktır. Konuya ilişkin sirkülerlerimiz 2012 ve 2013 yıllarında yayımlanmıştır.
2. Elektronik Tebligat bilindiği gibi 01.01.2016 tarihinden itibaren kullanılmak zorundadır. Konuya ilişkin **YORDAM-2015/S-19** nolu sirkülerimiz yayımlanmıştır.
3. İlk defa E-defter kullanacaklar 31.12.2015 tarihine kadar **elektronik mühür**' ü temin etmek zorundadır.

2015 takvim döneminin sonuna gelmiş bulunmaktayız. 31.12.2015 tarihi itibariyle çıkarılacak mali tablolar nedeni ile Aralık ayı içinde yapılması gerekenler konu başlıkları halinde özet olarak aşağıda verilmiştir.

1. Şüpheli Hale Gelmiş Alacaklara karşılık ayırabilmek için Mahkeme veya İcra Takibine 2015 Takvim Döneminde başvurulması gerekiyor.

Ticari faaliyet sonucunda ortaya çıkan bir alacak için şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilir. Daha açık bir ifade ile 2015 yılında mahkeme veya icra takibine başlanmış bir alacak için dönemsellik ilkesine göre 2015 yılında karşılık ayrılarak kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

2. 2015 Yasal defterlerin işlem ve sayfa yeterliliği konusunda gerekli kontrollerin yapılması gerekir. Yapılan kontrolde defterlerin yetersiz kalması durumu varsa, Aralık ayı içinde ek defter tasdiki yaptırılmalıdır.
3. Kurumun envanter çalışması için gerekli organizasyon ve görevlendirmenin yapılması işlemlerin güvenilirliği konusunda önemlidir. Kurumun stokları ile aktif değerlerin fiili ve kaydi olarak uyum denetiminin yapılması, ortaya farklar çıkıyor ise nedenlerinin araştırılması gerekir.
4. 2015 sonu kasa ve ortaklar cari hesaplarının kontrol edilmesi ve güncellenmesi,

5. Dövizli çalışan ve kapanmış faturalarla ilgili cari hesaplara ait kur farklarının hesaplanması ve lehe oluşan kur farkları için faturaların düzenlenmesi,
6. Yıl içinde ödemesi yapılan ancak faturası henüz temin edilememiş olan mal ve hizmet alışlarına ait faturaların temin edilmesi(örn, elektrik, su, telefon, avans hesaplarında bakiyesi bulunan tutarların, vb.),
7. Şirketin yeni TTK kapsamında özvarlık kontrolü yapılarak alınabilecek tedbirler konusunda çalışmalar yapılabilir.

SAYGILARIMIZLA,...

Not; Dönem sonu işlemlerine ilişkin çalışmamız, Ocak/2016 döneminde yayımlanacaktır.