YORDAM
BAĞIMSIZ DENETİM ve YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SİRKÜLER NO: **YORDAM–2011/S–25** **İST. 09.12.2011**

2011 SONU İTİBARİ İLE YAPILACAK SON KONTROLLER

2011 takvim döneminin sonuna gelmiş bulunmaktayız. 31.12.2011 tarihi itibariyle çıkarılacak mali tablolar nedeni ile Aralık ayı içinde yapılması gerekenler konu başlıkları halinde özet olarak aşağıda verilmiştir.

1. Şüpheli Hale Gelmiş Alacaklara İlişkin Mahkeme veya İcra Takibine 2011 Takvim Döneminde başvurulması gerekiyor.

   Ticari faaliyet sonucunda ortaya çıkan bir alacak için şüpheli hali geldiği dönemde karşılık ayrılabilir. Daha açık bir ifade ile 2011 yılında mahkeme veya icra takibine başlanmış bir alacak için dönemsellik ilkesine göre 2011 yılında karşılık ayrılarak kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

2. 2011 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. 2011 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 düzenlemesi,

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.),

SAYGILARIMIZLA,…

Not; Dönem sonu işlemlerine ilişkin çalışmamız, Ocak/2012 döneminde yayımlanacaktır.