

## **2017 SONU İTİBARI İLE YAPILACAK SON KONTROLLER**

2017 takvim döneminin sonuna gelmiş bulunmaktayız. 31.12.2017 tarihi itibarıyla 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 2017 Takvim Döneminde başvurulması gerekiyor. Ticari faaliyet sonucunda ortaya çıkan bir alacak için şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilir. Daha açık bir ifade ile 2017 yılında mahkeme veya icra takibine başlanmış bir alacak için dönemsel ilkesine göre 2017 yılında karşılık ayrılarak kurum kazancından indirim konusu yapılabilir. (İcra takibine başlanması gibi sadece girişimde bulunulup, ısrarlı takip edilmemesi durumu vergi uygulamacıları tarafından yeterli görülmemekte, alacakların tahsili için gerekli tüm başvuruların yapılması, alacak şansı yok ise haciz varakasının alınması gibi işlemlerde aranmaktadır.)
2. 2017 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. 2017 sonu kasa ve ortaklar cari hesaplarının kontrol edilmesi, mutabakatların yapılması 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/2018 döneminde yayımlanacaktır.