

2019 SONU İTİBARI İLE YAPILACAK SON KONTROLLER

2019 takvim döneminin sonuna gelmiş bulunmaktayız. 31.12.2019 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 2019 Takvim Döneminde başvurulması gerekiyor. Ticari faaliyet sonucunda ortaya çıkan bir alacak için şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilir. Daha açık bir ifade ile 2019 yılında mahkeme veya icra takibine başlanmış bir alacak için dönemsellik ilkesine göre 2019 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. 2019 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. 01.01.2020 tarihi itibariyle zorunlu olarak e-fatura, e-arşiv fatura ve e-defter kapsamına dâhil olma durum varsa, Mali Mühür bir an önce temini, gerekli başvuruların yapılması, bilgi sisteminin bu kapsamı yenilenmesi(Konuyu İlişkin S1943, S1944 ve S1946 nolu sirkülerimizde açıklamalar yapılmıştır.),
4. 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.
5. 2019 sonu kasa ve ortaklar cari hesaplarının kontrol edilmesi, mutabakatların yapılması ve güncellenmesi, ortağın borçlu olduğu durumlarda adet yürütülmesi,
6. Dövizli çalışan ve kapanmış faturalarla ilgili cari hesaplara ait kur farklarının hesaplanması ve lehe oluşan kur farkları için faturaların düzenlenmesi, KDV nin iç yüzde ile hesaplanması, (7161 sayılı Kanunla KDV Kanununun 24/c maddesine “kur farkı” ibaresi eklenmiş ve KDV hesaplama zorunluğu ortaya çıkmıştır. Yürürlük tarihi 19.01.2019),
7. 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.),
8. TTK. ‘ nun 376. Maddesi kapsamında özvarlık kontrolü yapılarak alınabilecek tedbirler konusunda çalışmalar yapılabilir.

SAYGILARIMIZLA,...

Not; Dönem sonu işlemlerine ilişkin çalışmamız, Ocak/2020 döneminde yayımlanacaktır.