

**2019**

1-4 AY

**NEMA PEYZAJ TAAHHÜT VE BAH KÜL SERAMK SAN A.Ş.**

**AYLIK VERGİ DENETİMİ (Kısıtlı Detay)**

**Genel Kontrol, İlişkili Kişi İşlemleri, Nakit Giriş/Çıkış, Sınıflandırma, Ters Bakiye Kontrolü, Vergi Kesintileri, Amortisman, Vergi Avantajı**

**18.08.2022**

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA			
131.003	KVK 13, 1 seri nolu MSUGT	131- Ortaklardan Alacaklar hesabının çeşitli hesapların kapatılması için kullanılan joker bir hesap haline getirilmemesi gerekir. Bu tür uygulamalar defter ve belgelerin doğruluğu ile finansal tabloların gerçek duruma uygunluğunu etkilemektedir. Fiktif kayıt riskini ortaya çıkarmaktadır. Hesabın kuralda belirtilen hesaplar dışındaki hesaplarla çalıştırıldığı işlemlerin kontrol edilmesi önerilmektedir.			
Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
493	2019-03-13	TÜRKMENİSTAN ŞUBEYE VİRMAN	13101	CÜNEYD OKUL	₺1.304.616,00
KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA			
335.001	1 seri nolu MSUGT, GVK, SGK	335-Personele Borçlar hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında personel gideri/gelir vergisi stopajı/SGK primleri açısından eksiklik tespit edilmiştir. Söz konusu hesapta yer alan personel bordro tahakkuk kayıtlarının kontrol edilmesi önerilmektedir.			
Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
617	2019-03-31	2019 03 ÜCRET TAHAKKUKU	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺21.261,80
KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA			
190.003	1 seri nolu MSUGT	190- Devreden KDV hesabı aktif karakterli bir hesaptır. Hiçbir zaman alacak bakiyesi vermez. Alacak bakiyesi vermiş olan ve bu nedenle de tekdüzen hesap planına uygun olmadığı değerlendirilen aşağıdaki kayıtların kontrol edilmesi gerekmektedir.			
Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
618		2019-MART KDV TAHAKKUKU	1900001	DEVREDEN K.D.V.	₺254.756,39
618		2019-MART KDV TAHAKKUKU	1900001	DEVREDEN K.D.V.	₺265.715,35
KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA			
100.002	VUK GT 459	100- Kasa Hesabı açısından, 7.000 TL yi aşan tutardaki her türlü tahsilat ve ödemelerin (noter, tapu, merkezi yönetim kapsamındaki kurumlar ve döner sermayeler gibi kapsam dışı olanlar hariç) aracı finansal kurumlar kanalıyla yapılması ve bu tahsilat ve ödemelerin söz konusu kurumlarca düzenlenen belgeler ile tevsik edilmesi zorunludur. 100- Kasa hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında söz konusu düzenlemelerden farklılaşan kayıtlar tespit edilmiş olup, söz konusu işlemlerin kontrol edilmesi önerilmektedir.			
Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
520	2019-03-18	Muhasebe Fişi ZİRAAT USD ÇEKİLEN	1000101	USD KASASI	₺65.476,80
526	2019-03-19	Muhasebe Fişi ZİRAAT USD ÇEKİLEN	1000101	USD KASASI	₺54.544,00
606	2019-03-29	Muhasebe Fişi ZİRAAT NAKİT ÇEKİLEN	1000001	NAKİT KASA	₺15.000,00
KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA			
120.006	KVK 13	120-Alıcılar hesabını alacak kayıtlarına karşılık ortaklar cari hesaplarının işletilmesi, Fiktif bir işlemin varlığına, Ortakların şahsen tahsil ettiği alacakları banka veya kasa hesabı yerine kendilerinin işletmeye borçlanması şeklinde kayıt yaptıkları ve benzeri durumların varlığına işaret eder. Bu tür işlemler transfer fiyatı düzenlemeleri açısından da konunun değerlendirilmesini gerektirir. Bu nedenle aşağıdaki kayıtların kontrol edilmesi önerilmektedir.			
Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
444	2019-03-05	Muhasebe Fişi GARANTİ GELEN HAVALE	1200014001	NEMA BAH.KÜLT.ÜRT.PAZ.LTD.ŞTİ.	₺207.000,00
536	2019-03-21	Muhasebe Fişi GARANTİ GELEN HAVALE	1200014001	NEMA BAH.KÜLT.ÜRT.PAZ.LTD.ŞTİ.	₺15.000,00
574	2019-03-27	Muhasebe Fişi GARANTİ GELEN HAVALE	1200014001	NEMA BAH.KÜLT.ÜRT.PAZ.LTD.ŞTİ.	₺39.000,00

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
131.002	KVK 13, 1 seri nolu MSUGT	131- Ortaklardan Alacaklar hesabının çeşitli hesapların kapatılması için kullanılan joker bir hesap haline getirilmemesi gerekir. Bu tür uygulamalar defter ve belgelerin doğruluğu ile finansal tabloların gerçek duruma uygunluğunu etkilemektedir. Fiktif kayıt riskini ortaya çıkarmaktadır. Hesabın kuralda belirtilen hesaplar dışındaki hesaplarla çalıştırıldığı işlemlerin kontrol edilmesi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
444	2019-03-05	Muhasebe Fişi GARANTİ GİDEN HAVALE	13101	CÜNEYD OKUL	₺207.000,00
536	2019-03-21	Muhasebe Fişi GARANTİ GİDEN HAVALE	13101	CÜNEYD OKUL	₺15.000,00
574	2019-03-27	Muhasebe Fişi GARANTİ GİDEN HAVALE	13101	CÜNEYD OKUL	₺39.000,00

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
100.006	GV GT 268, Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Türü İstihkakın Bankalar Aracılığı ile Ödenmesine Dair Yönetmelik	MUSTERI_ACIKLAMA2
602.006	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
196.006	1 seri nolu MSUGT, GVK	MUSTERI ACIKLAMA2
181.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
135.003	GVK 61, 94/1 KVK 13, TCK 241	MUSTERI ACIKLAMA2
602.003	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
102.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
198.001	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
601.007	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
600.008	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
420.006		MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
610.007	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
611.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
250.009	VUK 314	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
235.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
600.003	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
381.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI_ACIKLAMA2
612.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2



Abbasağa Mh Yıldız Cd Tevfikpaşa Konağı 49/10 34022 Beşiktaş - İstanbul

bilgi@netdenet.com.tr - +90 212 293 90 00

netdenet.com.tr