

2019

2.Çeyrek (1-6)

NEMA BAHÇE KÜLTÜRLERİ ÜRETİM VE PAZARLAMA LTD.ŞTİ

GEÇİCİ VERGİ DENETİMİ (Kısıtlı Detay)

Vergi Tahakkuku,Donuk Alacaklar,Donuk Borçlar,Gelir/Maliyet Kaydı Kontrolü,Amortisman,Vergi Avantajı,Dönemsellik,Vergi Riski,Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler,KDV Kontrolü,Reeskont,Performans Analizi,Risk Analizi İstisnalar Karsılıklar Envanter Kontrolü Gelir Kaydı Kontrolü

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
300.003		300- Banka Kredileri hesabında kullanılan kredinin banka üzerinden aşağıdaki hesaba aktarıldığı tespit edilmiştir. Kredinin söz konusu biçimde aktarılması nedeniyle aktarılan hesabın incelenmesi önerilmektedir. Nitekim, alınan kredinin ödendiği hesapta alınan sabit kıymet bulunması halinde kredi faizlerinin maliyetle ilişkilendirilmesi gerekebilmektedir. Bu açıdan kontrol yapılması önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300000102	GRT KREDİ 7823460 TAKSİTLİ	₺250.000,00
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300000103	GRT KREDİ HES 7834320	₺100.000,00
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300000402	FİNANS KREDİ HES 28853 REF	₺40.292,39
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300000405	FİNANS KREDİ HES 122267 REF.	₺570.142,88
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300000501	HALKBANK KREDİ HES YE000553	₺95.998,16
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300000801	VAKIFBANK KREDİ HES 158007306972933 HES	₺397.600,06
1	2019-01-01	Açılış Fişi	300010601	KUVEYTTÜRK EURO KREDİ HESABI	₺60.639,09
3	2019-01-01	400 HESABA VİRMAN	300000104	GRT KREDİ HES 7835366	₺808.066,51
3	2019-01-01	400 HESABA VİMAN	300000202	İŞBANK SELİMİYE TAŞIT KREDİSİ MERCEDES	₺666.951,79
3	2019-01-01	400 HESABA VİRMAN	300000503	HALKBANK KREDİ HES K9000221	₺718.148,62

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
255.005	1 seri nolu MSUGT	255- Demirbaşlar hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında birikmiş amortisman hesabının kullanılmamış olduğu görülmektedir. İlgili muavin hesaplarda yer alan maddi duran varlıklar için ayrılmış olan birikmiş amortismanın satış kaydında yer almaması söz konusu maddi duran varlığın satışından elde edilen kar/zarar rakamını dolayısıyla işletmenin dönem kurumlar vergisi matrahını doğrudan etkileyecektir. Bu nedenle, ilgili dönemlerde amortisman ayrıldığı halde söz konusu maddi duran varlığın satışında dikkate alınmama ihtimaline işaret eden yevmiye kayıtlarının kontrol edilmesi gerekmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	2550001	BÜRO MAKİNALARI	₺4.760,17
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	2550002	BÜRO MOBİLYALARI	₺40.973,85
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	2550009	DİĞER DEMİRBAŞLAR	₺16.784,88
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	25509	DİĞER DEMİRBAŞLAR	₺5.250,00

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
254.001	VUK 328	254- Taşıtlar hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında taşıt satışı yapıldığı anlaşılmaktadır. Taşıt için yenileme fonu ayrılması uygulamasına gidilip gidilmediği, böyle bir uygulama yapıldı ise VUK 328. maddede aranır şartların mevzuat olup olmadığı araştırılmalıdır.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
601	2019-03-29	pyz 20900000002 nolu fat	2540001	OTOMOBİLLER	₺212.727,20
2567	2019-11-22	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺4.835.832,85
2656	2019-12-06	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.442.889,32
2663	2019-12-09	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.442.506,88

2701	2019-12-17	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.479.264,1 0
2752	2019-12-26	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.964.323,8 9
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	2540001	OTOMOBİLLER	₺1.672.327,0 9

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
-----------	---------	----------

360.002 1 seri nolu MSUGT 360-Ödenecek Vergi Ve Fonlar hesabı açısından, işletmelerin geçici vergi döneminde karın bulunması durumunda geçici vergi tahakkuklarının yapılması sırasında 360 nolu hesaba alacak kaydı yapılırken, 193- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar Hesabına da borç kaydı yapılması gerekmektedir. İşletmede 193(B)=360(A) şeklinde bir kayıt bulunup bulunmadığı kontrol edilmelidir. İşletmenin ilgili geçici vergi döneminde matrahı söz konusu değilse sorun yoktur. Geçici vergi döneminde matrah beyan ve edilmiş ve ödenecek vergi söz konusu olmuş ise geçici vergi tahakkuk işlemi yapılmamış olduğu için ilgili işlemler kontrol edilmeli, uygun şekilde düzeltilmesi sağlanmalıdır..

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1013	2019-05-09	2019-1. DÖNEM GÇV TAHAKKUKU	3600012	ÖDENECEK GEÇİCİ VERGİLER	₺311.725,52
1581	2019-08-01	2019 2 DÖN GEÇİCİ VERGİ TAH	3600012	ÖDENECEK GEÇİCİ VERGİLER	₺109.991,92
2400	2019-11-02	2019 - 3. DÖN GEÇİCİ VERGİ TAH	3600012	ÖDENECEK GEÇİCİ VERGİLER	₺74.843,78
2813	2019-12-31	2019 4 DÖN GEÇİCİ VERGİ TAH	3600012	ÖDENECEK GEÇİCİ VERGİLER	₺64.050,89

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
-----------	---------	----------

255.001 VUK 328 255- Demirbaşlar hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında taşıt demirbaş satışı yapıldığı anlaşılmaktadır. Demirbaş satışına ilişkin VUK md. 328 kapsamında yenileme fonu uygulanması veya uygulanmışsa gerekli şartların sağlanıp sağlanmadığı açısından kontrol yapılması önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
2567	2019-11-22	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺4.835.832,8 5
2656	2019-12-06	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.442.889,3 2
2663	2019-12-09	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.442.506,8 8
2701	2019-12-17	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.479.264,1 0
2752	2019-12-26	Muhasebe Fişi ZİRAAT BANK 7186 SAYILI KAN.GEREĞİ YURT DIŞI VARLIK.GELEN	5491001	7186 SAYILI GVK. 2.MAD.193 GVK.GEÇİCİ 90.MADDE	₺2.964.323,8 9

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
-----------	---------	----------

254.006 254- Taşıtlar hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında birikmiş amortisman hesabının kullanılmamış olduğu görülmektedir. İlgili muavin hesaplarda yer alan maddi duran varlıklar için ayrılmış olan birikmiş amortismanın satış kaydında yer almaması söz konusu maddi duran varlığın satışından elde edilen kar/zarar rakamını dolayısıyla işletmenin dönem kurumlar vergisi matrahını doğrudan etkileyecektir. Bu nedenle, ilgili dönemlerde amortisman ayrıldığı halde söz konusu maddi duran varlığın satışında dikkate alınmama ihtimaline işaret eden yevmiye kayıtlarının kontrol edilmesi gerekmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
601	2019-03-29	pyz 20900000002 nolu fat	2540001	OTOMOBİLLER	₺212.727,20
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	2540001	OTOMOBİLLER	₺1.672.327,0 9

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
689.005	1 seri nolu MSUGT	689- Diğer Olağan Dışı Gider Ve Zararlar (-) hesabı açısından, Ticari anlamda gider olarak dikkate alınması mümkün olduğu halde vergi mevzuatında matrahın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün olmayan bir kısım harcamalar bulunmaktadır. Bu tür harcamaların varlığı durumunda bunların kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. KKEG lerin 689 nolu hesapta takibi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
677	2019-04-02	Muhasebe Fişi GARANTİ YÜKSEL FİDAN TAZMİNAT+ İZİN+MAAŞ	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺25.481,58
1314	2019-06-25	Muhasebe Fişi FİNANS BANK KREDİ GECİKME FAİZİ ÖDEME	780000101	TL KREDİ FAİZ VE KOMİSYONLAR	₺0,06
1550	2019-07-30	34 TC 3233 2019-2. DÖNEM MTV	689099905	K.K.E.G M.T.V.	₺12.812,00
1550	2019-07-30	34 TC 3233 2019-2. DÖNEM MTV	329090401	4289** **** 5895 NOLU KART	₺12.812,00
1551	2019-07-30	Muhasebe Fişi HALK BANK 34KL8235 MTV	689099905	K.K.E.G M.T.V.	₺2.669,50
2149	2019-09-30	Muhasebe Fişi FİNANS BANK KREDİ GECİKME FAİZİ ÖDEME	780000101	TL KREDİ FAİZ VE KOMİSYONLAR	₺0,19

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
120.002	KDV 24	120-Alıcılar muavin hesaplarının açılış fişindeki borç tutarı ile kapanış fişindeki alacak tutarı birbirine eşit ve bu hesap dönem içinde hiçbir hareket görmemiş ise söz konusu alacak Donuk alacak olarak nitelendirilir. Donuk alacaklar aşağıdaki nedenlere bağlı olarak ortaya çıkabilir: - Alacak tahsil edilmiş ancak kayıtlara intikal ettirilmemiş olabilir. Bu durum ancak cari mutabakat işlemleri ile doğrulanabilir. - Alacağın tahsilinde güçlük söz konusu olabilir. Bu durumda alacağın tahsili için hukuki yollara başvurma ve alacağın niteliğinin şüpheli alacak niteliğine dönüşmesi ve şüpheli alacak karşılığı ayırma şartlarının oluşup oluşmadığı araştırılmalıdır. - Donuk alacakların toplam alacaklara oranının yüksekliği işletmenin nakit akışı ve sürekliliğini etkileyebilir. Bu nedenle donuk alacakların toplam içindeki oranı da göz önünde bulundurulmalıdır. Yukarıdaki hususlar göz önünde bulundurularak 120 hesabının muavin hesaplarında donuk hesap karakteri gösteren aşağıdaki kayıtların kontrol edilmesi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1	2019-01-01	Açılış Fişi	1200002005	BAUMAX YAPI MARKETLERİ TİC.LTD.ŞTİ	₺992,51
1	2019-01-01	Açılış Fişi	1200008001	HİKMET OKUL BAH KÜL PAZ TİC LTD.ŞTİ	₺8.428,74
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	1200002005	BAUMAX YAPI MARKETLERİ TİC.LTD.ŞTİ	₺992,51
2823	2019-12-31	Kapanış Fişi	1200008001	HİKMET OKUL BAH KÜL PAZ TİC LTD.ŞTİ	₺8.428,74

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
400.002		400- Banka Kredileri hesabında kullanılan kredinin banka üzerinden aşağıdaki hesaba aktarıldığı tespit edilmiştir. Kredinin söz konusu biçimde aktarılması nedeniyle aktarılan hesabın incelenmesi önerilmektedir. Nitekim, alınan kredinin ödendiği hesapta alınan sabit kıymet bulunması halinde kredi faizlerinin maliyetle ilişkilendirilmesi gerekebilmektedir. Bu açıdan kontrol yapılması önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1	2019-01-01	Açılış Fişi	40000101	GARANTİ BANKASI KREDİ HES.	₺808.066,51
1	2019-01-01	Açılış Fişi	40000102	İŞBANK KREDİ HESABI	₺666.951,79
1	2019-01-01	Açılış Fişi	40000103	HALKBANKASI KREDİ HESAPLARI	₺718.148,62

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
257.002	1 seri nolu MSUGT	257- Birikmiş Amortismanlar hesabında tespit edilen aşağıdaki yevmiye kayıtlarında ATİK satışı yapılmış olduğu halde birikmiş amortismanın satış kaydında yer almadığı tespit edilmiştir. Ayrılan amortismanın satış kaydında yer almaması nedeniyle söz konusu kayıtların kontrol edilmesi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
601	2019-03-29	pyz 209000000002 nolu fat	2540001	OTOMOBİLLER	₺212.727,20

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
620.003	1 seri nolu MSUGT	Üretim işletmelerinde yurtiçi veya yurtdışı satış işlemi olduğu durumda satılan mamullere ilişkin maliyetlerin 620 nolu hesaba aktarılması gerekir. Bu nedenle kapanış kaydı öncesinde bu hesapta bakiye bulunması gerekmektedir. Bakiye bulunmayan işlemler kontrol edilmelidir.

Kayıtlar

2019-03-31 - 0

2019-06-30 - 0

2019-09-30 - 0

2019-12-31 - 0

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
621.003	1 seri nolu MSUGT	153 hesabında kayıtlı ticari malların satışını yapan işletmelerde bu malların satışının yapıldığı dönemde satışı yapılan ticari mallara ilişkin maliyetin 621 nolu hesaba aktarılması gerekir. Kapanış kaydı öncesi bu hesapta bakiye bulunmaması böyle bir maliyet aktarımının yapılmadığı anlamına gelir ve kontrolü gerekir.

Kayıtlar

2019-03-31 - 2986362.53

2019-06-30 - 0

2019-09-30 - 0

2019-12-31 - 0

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
340.003	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
251.001	KVK 5/1-e	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
122.003	VUK SRK 64	MUSTERİ ACIKLAMA2
397.002	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
647.002	VUK 281, 285	MUSTERİ ACIKLAMA2
252.007		MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
322.001	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
220.002	KDV 24	MUSTERİ ACIKLAMA2
150.004	1 Seri Nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
280.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
153.004	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
422.003	1 seri nolu MSUGT, VUK md 285	MUSTERİ ACIKLAMA2
257.003	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
151.003	1 Seri Nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
247.003		MUSTERİ ACIKLAMA2
657.003	VUK md 281 ve 285	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
610.002	1 seri nolu MSUGT, KDVK	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
251.007		MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
322.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
222.001	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
657.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
159.005		MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
257.001	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
244.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
195.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
331.007		MUSTERİ ACIKLAMA2
331.005	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
647.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ ACIKLAMA2
281.003		MUSTERİ ACIKLAMA2
159.004	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2

259.005		MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
263.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
644.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
157.004	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
102.002	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
611.001	1 seri nolu MSUGT, KDVK	MUSTERI ACIKLAMA2
250.003	KVK 5/1-e	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
641.003	1 seri nolu MSUGT, KVK md 5	MUSTERI ACIKLAMA2
349.002	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
501.003	TTK md 344, KVK 13	MUSTERI ACIKLAMA2
472.001	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
253.005		MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
121.004	1 seri nolu MSUGT, VUK 285	MUSTERI ACIKLAMA2
191.012	KVK 12, KDV 30/d	MUSTERI ACIKLAMA2
640.003	1 seri nolu MSUGT, KVK md 5	MUSTERI ACIKLAMA2
131.004	KVK 13	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
252.001	KVK 5/1-e	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
337.002	2 seri nolu MSUGT	MUSTERI_ACIKLAMA2
422.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
610.003		MUSTERI ACIKLAMA2
222.002	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
195.003	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
101.003	VUK SRK 64	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
601.005		MUSTERI ACIKLAMA2
196.001	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
268.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
222.003	VUK SRK 64	MUSTERI ACIKLAMA2
422.002	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
152.003	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
400.005	KV Kanunu md 11/1-i	MUSTERI ACIKLAMA2

193.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ AÇIKLAMA2
600.005		MUSTERİ AÇIKLAMA2
300.002	KV Kanunu md 11/1-i	MUSTERİ AÇIKLAMA2
128.002	VUK 323	MUSTERİ AÇIKLAMA2
259.004	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA2
221.004	1 Seri nolu MSUGT, VUK 64 sıra Nolu Sirküler	MUSTERİ AÇIKLAMA2
196.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ AÇIKLAMA2
422.001	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ AÇIKLAMA2
268.002	1 seri nolu MSUGT	MÜŞTERİ AÇIKLAMA 2
268.001	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ AÇIKLAMA2
180.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERİ AÇIKLAMA2
420.007		MUSTERİ AÇIKLAMA2



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

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

netdenet.com.tr