

**2019**

1-2 AY

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

**AYLIK VERGİ DENETİMİ (Kısıtlı Detay)**

**Vergi Tahakkuku, Vergi Mahsup Kontrolü, Nakit Giriş/Çıkış, Ters Bakiye Kontrolü,  
Vergi Kesintileri, Genel Kontrol**

**9.08.2022**

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
360.003	1 seri nolu MSUGT	360-Ödenecek Vergi Ve Fonlar hesabı açısından, personele ödenecek ücret ve diğer ödemeler ile ilgili tahakkuk kaydının yapıldığı işlemlerde, bu ödemelere ilişkin ödenecek vergi ve fonlara ilişkin tahakkuk kaydının (360) bulunması gerekmektedir. 335 nolu hesabın alacak tarafına yapılan kayda rağmen 360 nolu hesap çalıştırılmak suretiyle vergi tahakkuk işlemi yapılmayan yevmiye kayıtları kontrol edilmelidir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1	2019-01-01	Açılış Fişi	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺47.402,37
1	2019-01-01	Açılış Fişi	3359001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺491.911,46
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺24.933,94
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺23.459,89

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 düzenlemeden farklılaşan kayıtlar tespit edilmiş olup, söz konusu işlemlerin kontrol edilmesi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1	2019-01-01	Açılış Fişi	1000001	NAKİT KASA	₺41.190,21

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
361.002	1 seri nolu MSUGT	361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabı açısından, Personele ödenecek ücret ve diğer ödemeler ile ilgili tahakkuk kaydının yapıldığı işlemlerde, bu ödemelere ilişkin ödenecek SGK kesintilerine ilişkin tahakkuk kaydının (361) bulunması gerekmektedir. 335 nolu hesabın alacak tarafına yapılan kayda rağmen 361 nolu hesap çalıştırılmak suretiyle sosyal güvenlik kesintileri tahakkuk işlemi yapılmayan yevmiye kayıtları kontrol edilmelidir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
1	2019-01-01	Açılış Fişi	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺47.402,37
1	2019-01-01	Açılış Fişi	3359001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺491.911,46
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺24.933,94
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	3350001	PERSONELE ÖDENECEK ÜCRETLER	₺23.459,89

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
601.007	1 seri nolu MSUGT	601-Yurtdışı Satışlar hesabı açısından, işletmenin aynı satış için mükerrer kayıt yapıp yapmadığının kontrolü için aynı tarihte, aynı tutar ve açıklama içeren yevmiye kayıtları karşılaştırılmalıdır.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
73	2019-01-17	GIB2019000000002/EX000202 Nolu Fatura TAZE JAY H.J.	601010102	DIŞ MEKAN BİTKİLERİ	₺107.803,82
74	2019-01-17	GIB2019000000003/EX000203 Nolu Fatura TAZE JAY H.J.	601010102	DIŞ MEKAN BİTKİLERİ	₺107.803,82
75	2019-01-17	GIB2019000000004/EX000204 Nolu Fatura TAZE JAY H.J.	601010102	DIŞ MEKAN BİTKİLERİ	₺107.803,82

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
360.004	1 seri nolu MSUGT	360- Ödenecek Vergi Ve Fonlar hesabında ay sonlarında ücret tahakkukuna ilişkin kayıt yapılmadığı görülmektedir. İlgili aylarda şirkette ücretli çalışan bulunuyorsa ücret tahakkuku işlemlerinin kontrol edilmesi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7600101	NORMAL ÜCRET	₺13.987,80
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7600131	SSK PRİMİ İŞVEREN PAYI	₺2.913,23
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7600133	İŞSİZLİK SİGORTASI	₺279,75
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7700101	NORMAL ÜCRET	₺17.815,18
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7700131	SSK PRİMİ İŞVEREN PAYI	₺3.709,12
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7700133	İŞSİZLİK SİGORTASI	₺304,94
220		2019-01 KDV TAHAKKUKU	7700401	DAMGA VERGİSİ	₺48,00
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	7600101	NORMAL ÜCRET	₺12.122,76
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	7600131	SSK PRİMİ İŞVEREN PAYI	₺2.529,10
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	7600133	İŞSİZLİK SİGORTASI	₺242,48

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
361.003	1 seri nolu MSUGT	361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabında ay sonlarında ücret tahakkukuna ilişkin kayıt yapılmadığı görülmektedir. İlgili aylarda şirkette ücretli çalışan bulunuyorsa ücret tahakkuku işlemlerinin kontrol edilmesi önerilmektedir.

Madde	Tarih	Açıklama	Hesap	Hesap Açıklama	Tutar (₺)
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7600101	NORMAL ÜCRET	₺13.987,80
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7600131	SSK PRİMİ İŞVEREN PAYI	₺2.913,23
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7600133	İŞSİZLİK SİGORTASI	₺279,75
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7700101	NORMAL ÜCRET	₺17.815,18
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7700131	SSK PRİMİ İŞVEREN PAYI	₺3.709,12
219	2019-01-31	2019 01 ÜCRET TAHAKKUKU	7700133	İŞSİZLİK SİGORTASI	₺304,94
220		2019-01 KDV TAHAKKUKU	7700401	DAMGA VERGİSİ	₺48,00
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	7600101	NORMAL ÜCRET	₺12.122,76
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	7600131	SSK PRİMİ İŞVEREN PAYI	₺2.529,10
402	2019-02-28	2019 02 ÜCRET TAHAKKUKU	7600133	İŞSİZLİK SİGORTASI	₺242,48

KURAL KOD	MEVZUAT	AÇIKLAMA
602.006	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
135.003	GVK 61, 94/1 KVK 13, TCK 241	MUSTERI ACIKLAMA2
612.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
610.007	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
190.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
235.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
102.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
181.004	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
196.006	1 seri nolu MSUGT, GVK	MUSTERI ACIKLAMA2
611.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
381.003	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI_ACIKLAMA2
193.002	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
600.008	1 seri nolu MSUGT	MUSTERI ACIKLAMA2
100.006	GV GT 268, Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Türlü İstihkakın Bankalar Aracılığı ile Ödenmesine Dair Yönetmelik	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