



**A-YMM FİRMASI AA**

**XYZ TİCARET AŞ.**

e-Denetim Raporu

**Analiz Dönemi : 01/01/2024 - 12/12/2024**

**Rapor Tarihi : 17/03/2026**

# RİSK DETAY RAPORU (1/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 100 Kasa Hesabı - S2809: 1. Kasa Ters Bakiye (Alacak Bakiyesi)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
226	02.01.2024	100	KASA	0,00	54.000,00
1271	07.01.2024	100	KASA	0,00	285.400,00
1272	07.01.2024	100	KASA	0,00	561,60
1580	08.01.2024	100	KASA	0,00	5.471,22
1581	08.01.2024	100	KASA	0,00	7.000,00
1583	08.01.2024	100	KASA	0,00	38.600,35
2169	10.01.2024	100	KASA	0,00	1.000,00
2172	10.01.2024	100	KASA	0,00	390,00
2173	10.01.2024	100	KASA	0,00	480,00
2174	10.01.2024	100	KASA	0,00	30.000,00
2441	11.01.2024	100	KASA	0,00	4.899,82
2446	11.01.2024	100	KASA	0,00	1.259,94
2639	12.01.2024	100	KASA	0,00	7.000,00
2640	12.01.2024	100	KASA	0,00	7.000,00
4	01.02.2024	100	KASA	0,00	2.670,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 473)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

100 Kasa Hesabı - S2809: 1. Kasa Ters Bakiye (Alacak Bakiyesi)

#### ANALİZ DETAYI

İşletme kasasında fiili olarak para bulunmadığı halde ödeme yapılmış gibi kayıt atılmıştır. Fiziksel olarak olmayan paradan çıkış yapılması muhasebe mantığına aykırıdır. Kullanıcıya: "Dikkat! Kasa hesabınız bu tarihte eksi bakiyeye düşmüştür, kayıtları kontrol ediniz."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 473 | Etkilenen Fiş Sayısı: 467

#### RİSK NEDENİ

Kasa hesabının alacak bakiyesi vermesi, vergi incelemesinde en temel "Red" nedenidir. Müfettiş bu durumu; belgesiz alış yapıldığı, kayıt dışı hasılatın ortaklar tarafından karşılandığı veya işletmenin gerçek dışı gider yarattığı şeklinde yorumlar. Bu durum, kurumlar vergisi matrahının doğrudan reddedilmesine ve re'sen takdir komisyonuna sevk edilmesine yol açar. Ayrıca KDV indirimlerinin reddedilmesi riski yüksektir. Şirket varlıklarının şahsi amaçla kullanıldığı varsayımı güçlenir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Muhasebenin Temel Kavramları "Tutarlılık İlkesi" gereği kasa hesabı alacak bakiyesi veremez. VUK Md. 219 kayıt nizamı hükümlerine göre işlemlerin gerçek durumu yansıtması şarttır. TTK Md. 64 ticari defterlerin gerçeği yansıtması zorunluluğunu belirtir.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Günlük kasa sayımları ile muhasebe kayıtları anlık karşılaştırılmalı ve eksiye düşülen günlerdeki ödemelerin kaynağı (banka veya ortak) tespit edilip virmanlanmalıdır. Hatalı kayıtlar ters kayıtla düzeltilmelidir. Kasadan yapılan ödemeler mutlaka tevsik edilmelidir. Gerçekte ortak cebinden ödemişse 331 hesabı kullanılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (2/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 100 Kasa Hesabı - S2811: 2. Tevsik Sınırı İhlali

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
5	01.02.2024	100	KASA	0,00	121.000,00
6	01.02.2024	100	KASA	0,00	83.000,11
36	01.10.2024	100	KASA	0,00	369.998,25
38	01.10.2024	100	KASA	0,00	197.000,00
138	01.12.2024	100	KASA	0,00	63.482,00
139	01.12.2024	100	KASA	0,00	46.000,00
226	02.01.2024	100	KASA	0,00	54.000,00
437	03.05.2024	100	KASA	0,00	155.000,00
443	03.06.2024	100	KASA	0,00	52.500,00
454	03.07.2024	100	KASA	0,00	485.000,00
477	03.11.2024	100	KASA	0,00	206.000,00
478	03.11.2024	100	KASA	0,00	152.400,00
542	03.12.2024	100	KASA	0,00	50.000,00
546	03.12.2024	100	KASA	0,00	32.395,13
650	04.09.2024	100	KASA	0,00	35.808,41

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 121)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

100 Kasa Hesabı - S2811: 2. Tevsik Sınırı İhlali

#### ANALİZ DETAYI

Yasal belirlenen tevsik sınırının üzerindeki tahsilat veya ödemeler kasa hesabı üzerinden yapılmıştır. Bu işlemlerin finansal kurumlar (banka, PTT) aracılığıyla yapılması zorunludur. Kullanıcıya: "Uyarı: 2024 öncesi 7.000 ve sonrası 30.000 üzeri işlemler kasa yerine banka kanalıyla yapılmalıdır."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 121 | Etkilenen Fiş Sayısı: 121

#### RİSK NEDENİ

Vergi müfettişleri için en kolay tespit edilen ve doğrudan ceza kesilen bir konudur. 7.000 TL üzeri her işlem için işlem bedelinin %5'i oranında Özel Usulsüzlük Cezası kesilir. Parçalı ödemelerle sınırın altında kalınmaya çalışılması durumunda dahi, işlemin toplam tutarına bakılarak ceza uygulanır. Bu durum, işletmenin nakit akışını kayıt dışı yönettiği izlenimi yaratır ve daha derin bir incelemeyi tetikler. Sürekli ihlaller mükellefi "Riskli Mükellef" sınıfına sokabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Mükerrer Madde 257 yetkisiyle çıkarılan Tahsilat ve Ödemelerde Tevsik Zorunluluğu Hakkında Genel Tebliğler. İlgili tebliğler gereği 7.000 TL'yi aşan her türlü işlem aracı kurumlarla belgelenmelidir. VUK Md. 353 özel usulsüzlük cezalarını düzenler.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İlgili tutarlar kasadan iptal edilip banka veya çek/senet hareketlerine virmanlanmalıdır. Müşteri veya tedarikçi ile görüşülüp ödemenin banka üzerinden geçtiğine dair dekont temin edilmelidir. Nakit ödeme alışkanlığı terk edilmelidir. Personel bu konuda eğitilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (3/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 100 Kasa Hesabı - S2812: 3. Örtülü Kazanç / Adat Riski (Kasa Fazlası)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak	Gunlukbakiye
1	01.01.2024	100	KASA	6.121,73	0,00	6.121,73
226	02.01.2024	100	KASA	0,00	54.000,00	-47.878,27
1271	07.01.2024	100	KASA	0,00	285.400,00	-333.278,27
1272	07.01.2024	100	KASA	0,00	561,60	-333.839,87
1580	08.01.2024	100	KASA	0,00	5.471,22	-339.311,09
1581	08.01.2024	100	KASA	0,00	7.000,00	-346.311,09
1583	08.01.2024	100	KASA	0,00	38.600,35	-384.911,44
2169	10.01.2024	100	KASA	0,00	1.000,00	-385.911,44
2172	10.01.2024	100	KASA	0,00	390,00	-386.301,44
2173	10.01.2024	100	KASA	0,00	480,00	-386.781,44
2174	10.01.2024	100	KASA	0,00	30.000,00	-416.781,44
2441	11.01.2024	100	KASA	0,00	4.899,82	-421.681,26
2446	11.01.2024	100	KASA	0,00	1.259,94	-422.941,20
2640	12.01.2024	100	KASA	0,00	7.000,00	-429.941,20
2639	12.01.2024	100	KASA	0,00	7.000,00	-436.941,20

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 485)

#### TESPIT EDİLEN RISK

100 Kasa Hesabı - S2812: 3. Örtülü Kazanç / Adat Riski (Kasa Fazlası)

#### ANALİZ DETAYI

İşletmenin ticari hacmine ve ihtiyaçlarına kıyasla kasada makul olmayan seviyede yüksek nakit bakiye bulunmaktadır. Bu para fiilen kasada yoksa ortaklar tarafından çekilmiş sayılır. Kullanıcıya: "Kasa bakiyesi ticari gerekliliklerin çok üzerinde, adet hesaplaması gerekebilir."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 485 | Etkilenen Fiş Sayısı: 479

#### RISK NEDENİ

Kasada görünen ancak fiilen işletmede bulunmayan (atıl) paralar, vergi incelemesinde "Ortakların şahsi kullanımı" olarak değerlendirilir. Müfettiş, bu tutarlar üzerinden şirketin faiz geliri elde etmesi gerektiğini savunarak "Adat" (Faiz) hesaplar ve buna KDV + Kurumlar Vergisi tarh eder. Ayrıca bu işlem bir "Kar Dağıtımı" sayılarak stopaj cezası kesilir. Şirketin finansman gideri varken kasada yüklü para tutması mantıksız kabul edilir. Vergi ziyası cezası ile karşılaşma riski %100'e yakındır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Md. 13 (Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı). VUK Md. 30 uyarınca re'sen takdir nedeni sayılabilir. GVK Md. 94 kar dağıtımı stopajını ilgilendirir.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Günlük ihtiyaç fazlası nakitler bankaya yatırılmalı veya 131 Ortaklardan Alacaklar hesabına virmanlanıp faiz (adat) faturası kesilmelidir. Kasa limiti belirlenmeli ve bu limitin üzerindeki tutarlar bankada değerlendirilmelidir. Dönemsel nakit akış tabloları yapılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (4/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 100 Kasa Hesabı - S2814: 5. Hafta Sonu/Resmi Tatil İşlemleri

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
16	01.06.2024	100	KASA	0,00	1.749,00
56	01.12.2024	100	KASA	0,00	180,00
57	01.12.2024	100	KASA	0,00	130,00
68	01.12.2024	100	KASA	0,00	5.880,00
69	01.12.2024	100	KASA	0,00	1.150,00
73	01.12.2024	100	KASA	0,00	210,00
74	01.12.2024	100	KASA	0,00	595,50
76	01.12.2024	100	KASA	0,00	122,00
78	01.12.2024	100	KASA	0,00	115,00
80	01.12.2024	100	KASA	0,00	122,00
90	01.12.2024	100	KASA	0,00	145,00
91	01.12.2024	100	KASA	0,00	120,00
99	01.12.2024	100	KASA	0,00	180,00
112	01.12.2024	100	KASA	0,00	600,00
126	01.12.2024	100	KASA	0,00	100,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 130)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

100 Kasa Hesabı - S2814: 5. Hafta Sonu/Resmi Tatil İşlemleri

#### ANALİZ DETAYI

İşletmenin kapalı olduğu varsayılan hafta sonu veya resmi tatil günlerinde kasa hareketi tespit edilmiştir. Bu durum fiili gerçeklikle uyumsuzluk yaratabilir. Kullanıcıya: "Hafta sonu/Resmi tatil gününde kasa kaydı girilmiş, işletme açık mıydı?"

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 130 | Etkilenen Fiş Sayısı: 129

#### RİSK NEDENİ

Eğer işletme hafta sonları kapalıysa (beyan veya sektör gereği), bu günlerde yapılan tahsilat veya ödemeler gerçeğe aykırı kayıt (sahte işlem) şüphesi doğurur. Müfettiş, bu kayıtların geçmişe dönük defter tamamlama amacıyla yapıldığını veya sahte fatura trafiği olduğunu düşünebilir. Özellikle yıl sonlarında toplu işlem girişi yapılması, defterlerin zamanında tutulmadığının ispatıdır ve usulsüzlük cezası gerektirir. Tarih uyumsuzluğu KDV dönem kaymasına da yol açabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 3 İspat Edilebilirlik ilkesi. VUK Md. 219 Kayıt Zamanı (işlemlerin 10 gün içinde, fişli ise 45 gün içinde deftere işlenmesi). TTK Tacir Sıfatı ve Basiretli İş Adamı İlkesi.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İşletmenin çalışma günleri ile muhasebe kayıt tarihleri uyumlu olmalıdır. Eğer o gün çalışıldıysa, personel puantaj kayıtları veya Z raporları ile bu durum ispatlanabilir olmalıdır. Kayıt tarihleri işlem tarihiyle birebir tutmalı, yasal sürede kayıt yapılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (5/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 100 Kasa Hesabı - S2815: 6. Yuvarlak Tutar Anomalisi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2670	12.10.2024	100	KASA	1.000.000,00	0,00
2684	12.12.2024	100	KASA	1.000.000,00	0,00
2796	12.12.2024	100	KASA	7.000,00	0,00
2809	12.12.2024	100	KASA	21.580.000,00	0,00

• Tablo ilk 4 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 4)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

100 Kasa Hesabı - S2815: 6. Yuvarlak Tutar Anomalisi

#### ANALİZ DETAYI

Kasaya giren veya çıkan tutarların küsuratsız, tam ve büyük tutarlar (Örn: 50.000, 100.000) olması ticari hayatın olağan akışına aykırıdır. Ticari işlemler genellikle KDV dahil küsuratlı tutarlardır. Kullanıcıya: "Şüpheli tam sayılı (yuvarlak) tutar tespit edildi."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 4 | Etkilenen Fiş Sayısı: 4

#### RİSK NEDENİ

Küsuratsız (yuvarlak) rakamlar, genellikle "Tahmini" veya "Uydurma" kayıtların en büyük göstergesidir. Müfettiş, bu tür kayıtları gördüğünde arkasında gerçek bir fatura veya belge olmadığından şüphelenir. Bu işlemler genellikle kasa açığını kapatmak veya kasadan para çekmek için kullanılan fonlama hareketleridir. Belgesiz işlem yapıldığı varsayımıyla harcama belgeleri talep edilir, sunulamazsa gider reddedilir ve KDV indirimi iptal edilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Uluslararası Denetim Standartları (UDS) 240 - Finansal Tablolarda Hile Riski. VUK Md. 3 Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat. Muhasebe içi kontrol standartları.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İlgili kayıtların dayanağı olan fatura veya makbuzlar kontrol edilmelidir. Eğer yuvarlak tutar avans ise, açıklama kısmında "Avans" olduğu açıkça belirtilmeli ve avans kapama kaydı ile eşleştirilmelidir. Gereksiz yuvarlak tutarlı virmanlardan kaçınılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (6/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 100 Kasa Hesabı - S2817: 8. Kasa Ortaklar Cari (131/331) Çapraz İlişkisi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2809	12.12.2024	100	KASA	21.580.000,00	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

100 Kasa Hesabı - S2817: 8. Kasa Ortaklar Cari (131/331) Çapraz İlişkisi

#### ANALİZ DETAYI

Kasa ile Ortaklar hesabı aynı yevmiye fişinde çalışmış. (Kasa Tulum Hesabı Riski).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Ortakların kasayı fonlaması veya kasadan para çekmesi örtülü kazançtır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KVK Md. 13

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Nakit trafik minimize edilmeli, banka kullanılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (7/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 101 Alınan Çekler - S2823: 2. Karşılıksız Çeklerin Takibi (101'de Bekleme)

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	27.266.000,00	0,00
32	01.10.2024	101	ALINAN ÇEKLER	260.000,00	0,00
32	01.10.2024	101	ALINAN ÇEKLER	185.000,00	0,00
67	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
67	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
79	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	280.000,00	0,00
79	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	330.000,00	0,00
89	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	615.000,00	0,00
125	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.500.000,00	0,00
191	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.000.000,00	0,00
195	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	380.000,00	0,00
195	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	380.000,00	0,00
220	02.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	615.000,00	0,00
223	02.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.350.000,00	0,00
223	02.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.000.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 381)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

101 Alınan Çekler - S2823: 2. Karşılıksız Çeklerin Takibi (101'de Bekleme)

#### ANALİZ DETAYI

Vadesi üzerinden uzun süre (Örn: 6 ay) geçmesine rağmen hala 101 hesabında bekleyen tutarlar vardır. Karşılıksız çıkan çekler 101'de değil, Şüpheli Alacaklar veya takip hesaplarında izlenmelidir. Kullanıcıya: "6 aydan eski çek girişleri hala 101 hesabında görünüyor, tahsilat sorunu mu var?"

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 381 | Etkilenen Fiş Sayısı: 197

#### RİSK NEDENİ

Ödenmeyen çekin 101 hesabında tutulması, bilançonun likiditesini (Dönen Varlıklar) olduğundan daha güçlü gösterir, bu da mali tabloları makyajlar. Ayrıca, karşılık ayrılabilmesi için (gider yazabilmek için) çekin dava veya icra safhasına gelmesi ve 128/121 hesaplarına alınması gerekir. 101'de bekleyen çeki karşılık ayıramaz. Müfettiş bu durumda ayrılan karşılık giderlerini reddeder (KKEG sayar).

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 323 Şüpheli Alacaklar Karşılığı. Çek Kanunu ibraz süreleri. Tek Düzen Hesap Planı 121 ve 128 hesaplarının işleyişi.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Karşılıksız çıkan çekler derhal 101'den çıkarılıp "127 Diğer Ticari Alacaklar" veya yasal takip başladıysa "128 Şüpheli Ticari Alacaklar" hesabına alınmalıdır. Karşılık ayrılacaksa bu aşamada ayrılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (8/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 101 Alınan Çekler - S2824: 3. Alınan Çek 120 Cari İlişkisizliği

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
125	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.500.000,00	0,00
191	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.000.000,00	0,00
223	02.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.350.000,00	0,00
223	02.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.000.000,00	0,00
234	02.05.2024	101	ALINAN ÇEKLER	503.200,00	0,00
423	03.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
428	03.02.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
435	03.05.2024	101	ALINAN ÇEKLER	424.000,00	0,00
473	03.11.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
476	03.11.2024	101	ALINAN ÇEKLER	5.600.000,00	0,00
517	03.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.000.000,00	0,00
538	03.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	625.000,00	0,00
568	03.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	1.100.000,00	0,00
568	03.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
612	04.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 229)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

101 Alınan Çekler - S2824: 3. Alınan Çek 120 Cari İlişkisizliği

#### ANALİZ DETAYI

Çek girişinin olduğu fişte 120 Alıcılar hesabı çalışmamış. Çek kimden alındı?

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 229 | Etkilenen Fiş Sayısı: 126

#### RİSK NEDENİ

Müşteri dışı çek girişleri kayıt dışı hasılat şüphesi yaratır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Çekler müşteriden alınmalı veya açıklamada kaynak belirtilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (9/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 101 Alınan Çekler - S2825: 4. Çek Ciro su ve Tevsik

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
89	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	615.000,00
220	02.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	615.000,00
561	03.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	100.000,00
844	05.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	250.000,00
1044	06.04.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.400.000,00
1069	06.06.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.865.000,00
1069	06.06.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	250.000,00
1069	06.06.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.000.000,00
1100	06.10.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.750.000,00
1135	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.000.000,00
1147	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.200.000,00
1194	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	500.000,00
1194	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	450.000,00
1194	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	350.000,00
1194	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	425.000,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 54)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

101 Alınan Çekler - S2825: 4. Çek Ciro su ve Tevsik

#### ANALİZ DETAYI

Satıcıya ciro edilen çekler listelendi. Teslim tutanağı kontrol edilmelidir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 54 | Etkilenen Fiş Sayısı: 25

#### RİSK NEDENİ

Ciro edilen çekin kime verildiği belirsizse gider reddedilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK / VUK

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ciro bordrosu düzenlenmeli ve saklanmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (10/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 101 Alınan Çekler - S2826: 5. Hatır Çeki Riski

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
195	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	380.000,00	0,00
195	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	380.000,00	0,00
365	02.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
365	02.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
365	02.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
365	02.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
370	02.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	3.500.000,00	0,00
370	02.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	3.500.000,00	0,00
612	04.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
612	04.01.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
843	05.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
843	05.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
935	05.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
935	05.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
1102	06.10.2024	101	ALINAN ÇEKLER	200.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 108)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

101 Alınan Çekler - S2826: 5. Hatır Çeki Riski

#### ANALİZ DETAYI

Aynı tutarlı çekin çok kısa süre içinde (Örn: 5 gün) girip çıkması. Ticari bir işlemde ziyade finansman sağlama (kredi çekme, faktoring) amaçlı hatır çeki kullanımını işaret eder. Kullanıcıya: "Kısa süreli çek giriş-çıkışı tespit edildi (Hatır Çeki şüphesi)."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 108 | Etkilenen Fiş Sayısı: 44

#### RİSK NEDENİ

Hatır çekleri, gerçek bir mal hareketine dayanmadığı için, bu çeklerle kullanılan kredilerin faizleri (finansman giderleri) vergi kanunlarına göre "Gider" kabul edilmeyebilir (işle ilgili olmayan gider). Ayrıca hatır çeki trafiği, şirketin mali yapısını olduğundan farklı göstererek bankaları yanıltma (dolandırıcılık) suçu kapsamına girebilir. Müfettiş bu finansman giderlerini KKEG olarak yazar.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 3 Vergilendirmede olayın gerçek mahiyeti esastır. TTK Çek Hükümleri (Çekin bir ödeme aracı olması). BDDK Faktoring Yönetmelikleri.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Gerçek ticari işleme dayanmayan çek alış-verişinden kaçınılmalıdır. Eğer grup şirketleri arasında finansman desteği ise "Örtülü Kazanç" hükümleri devreye girer, faiz faturalaşması gerekir.

# RİSK DETAY RAPORU (11/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 101 Alınan Çekler - S2828: 7. Aynı Çekin Mükerrer Kaydı

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
67	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
656	04.09.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
656	04.09.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
1223	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	350.000,00	0,00
656	04.09.2024	101	ALINAN ÇEKLER	500.000,00	0,00
781	05.07.2024	101	ALINAN ÇEKLER	300.000,00	0,00
1000	05.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
656	04.09.2024	101	ALINAN ÇEKLER	300.000,00	0,00
1054	06.05.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
1054	06.05.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
1054	06.05.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
1054	06.05.2024	101	ALINAN ÇEKLER	400.000,00	0,00
1068	06.06.2024	101	ALINAN ÇEKLER	250.000,00	0,00
1160	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	300.000,00	0,00
1193	06.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	350.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 129)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

101 Alınan Çekler - S2828: 7. Aynı Çekin Mükerrer Kaydı

#### ANALİZ DETAYI

Aynı belge numarasına ve aynı tutara sahip çekin birden fazla kez giriş (Borç) kaydı yapılmıştır. Mükerrer kayıt hatasıdır. Kullanıcıya: "Aynı çek numarası ve tutarı ile birden fazla giriş yapılmış."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 129 | Etkilenen Fiş Sayısı: 59

#### RİSK NEDENİ

Mükerrer çek kaydı, alacakların (120) ve varlıkların (101) sanal olarak şişmesine neden olur. Bu durum bilançoyu hatalı kılar. Ayrıca aynı çekin iki kez tahsil edilmiş gibi gösterilmesi, kasa veya banka bakiyelerini bozar, 197/397 hesaplarının şişmesine yol açar. Denetimde "Muhasebe Hilesi" veya "Dikkatsizlik" olarak algılanır, kayıtların güvenilirliğini zedeler.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Muhasebe Temel Kavramları (Belgelendirme ve Kayıt Düzeni). İç Kontrol Standartları.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Çek girişlerinde numara kontrolü sistem tarafından otomatik yapılmalıdır. Hatalı mükerrer kayıtlar tespit edilip ters kayıtlarla iptal edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (12/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 101 Alınan Çekler - S2830: 9. Çek Çıkışı Banka Girişi Zamanlaması

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
31	01.10.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.400.000,00
181	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.900.000,00
193	01.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	1.000.000,00
2186	10.04.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	2.000.000,00
2864	12.12.2024	101	ALINAN ÇEKLER	0,00	195.442.170,89

• Tablo ilk 5 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 5)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

101 Alınan Çekler - S2830: 9. Çek Çıkışı Banka Girişi Zamanlaması

#### ANALİZ DETAYI

Çek tahsilatı doğrudan bankaya girilmiştir. Valör farkı kontrol edilmeli.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 5 | Etkilenen Fiş Sayısı: 5

#### RİSK NEDENİ

Dönemsellik ilkesi gereği valör tarihleri doğru olmalı.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 219

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Tahsildeki çekler hesabı kullanılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (13/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 102 Bankalar - S2834: 1. Bankalar Hesabı Ters Bakiye

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
421	03.01.2024	102	BANKALAR	0,00	190.000,00
613	04.01.2024	102	BANKALAR	0,00	500.000,00
1274	07.01.2024	102	BANKALAR	75.000,00	0,00
1900	09.03.2024	102	BANKALAR	0,00	300.000,00
2179	10.03.2024	102	BANKALAR	0,00	250.000,00
2202	10.07.2024	102	BANKALAR	0,00	1.950.000,00
2487	11.07.2024	102	BANKALAR	0,00	5.000,00
17	01.08.2024	102	BANKALAR	0,00	125.000,00
786	05.08.2024	102	BANKALAR	275.000,00	0,00
786	05.08.2024	102	BANKALAR	0,00	100.000,00
1089	06.08.2024	102	BANKALAR	200.000,00	0,00
643	04.09.2024	102	BANKALAR	0,00	525.000,00
643	04.09.2024	102	BANKALAR	0,00	16.000,00
870	05.12.2024	102	BANKALAR	0,00	495.000,00
992	05.12.2024	102	BANKALAR	0,00	870.000,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 94)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

102 Bankalar - S2834: 1. Bankalar Hesabı Ters Bakiye

#### ANALİZ DETAYI

102 Bankalar hesabı alacak bakiyesi veriyorsa, bu aslında bir mevduat değil, banka kredisidir (KMH/BCH). Bilançoda Pasif tarafta (300) gösterilmelidir. Kullanıcıya: "Banka hesabı alacak bakiyesinde, 300 Krediler hesabına virmanlanmalı."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 94 | Etkilenen Fiş Sayısı: 58

#### RİSK NEDENİ

Banka hesabının alacak bakiyesi vermesi (Kırmızı Bakiye), bilançoda Dönen Varlıkları eksik, Kısa Vadeli Yabancı Kaynakları da eksik gösterir. Bu durum "Cari Oran" ve "Likidite Oranları" nı hileli şekilde iyileştirir. Müfettiş ve banka denetçileri bunu finansal tabloları makyajlama olarak değerlendirir. Yıl sonlarında mutlaka düzeltilmelidir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT Bilanço İlkeleri (Netleştirme Yasağı). Tek Düzen Hesap Planı 102 ve 300 hesap açıklamaları.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Dönem sonlarında (özellikle 31.12) eksi bakiyedeki banka hesapları "300 Banka Kredileri" hesabına virmanlanarak kapatılmalı, yeni dönemde tekrar açılabilir.

# RİSK DETAY RAPORU (14/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 102 Bankalar - S2835: 10. Çalışmayan (Atıl) Hesaplar

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	102	BANKALAR	2.463,26	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

102 Bankalar - S2835: 10. Çalışmayan (Atıl) Hesaplar

#### ANALİZ DETAYI

1 Yıldır hareket görmeyen banka hesapları listelenir (Bugünün tarihi baz alınmıştır).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Atıl hesaplar suistimale açıktır ve gereksiz banka masrafı doğurabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

İç Kontrol Standartları

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Kullanılmayan hesaplar kapatılmalı, bakiyeler ana hesaba aktarılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (15/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 102 Bankalar - S2838: 4. Açıklamasız Havaleler (340/397??)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
31	01.10.2024	102	BANKALAR	1.400.000,00	0,00
54	01.12.2024	102	BANKALAR	600.048,00	0,00
131	01.12.2024	102	BANKALAR	95.000,00	0,00
153	01.12.2024	102	BANKALAR	50.000,00	0,00
153	01.12.2024	102	BANKALAR	50.000,00	0,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	190.000,00	0,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	100.000,00	0,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	138.000,00	0,00
181	01.12.2024	102	BANKALAR	1.900.000,00	0,00
193	01.12.2024	102	BANKALAR	1.000.000,00	0,00
261	02.10.2024	102	BANKALAR	130.000,00	0,00
261	02.10.2024	102	BANKALAR	110.000,00	0,00
262	02.10.2024	102	BANKALAR	102.000,00	0,00
269	02.12.2024	102	BANKALAR	400.000,00	0,00
315	02.12.2024	102	BANKALAR	100.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 250)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

102 Bankalar - S2838: 4. Açıklamasız Havaleler (340/397??)

#### ANALİZ DETAYI

Açıklaması boş olan yüksek tutarlı banka girişleri.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 250 | Etkilenen Fiş Sayısı: 126

#### RİSK NEDENİ

Kaynağı belirsiz paralar kayıt dışı hasılat sayılır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MASAK / VUK

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Banka hareketlerine mutlaka açıklama girilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (16/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 102 Bankalar - S2841: 7. POS Blokesi Çözülmesi (Komisyon Kontrolü)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	102	BANKALAR	0,00	550.335,42
2864	12.12.2024	102	BANKALAR	0,00	69.701,00
2864	12.12.2024	102	BANKALAR	0,00	1.109,81
2864	12.12.2024	102	BANKALAR	0,00	97.472,96

• Tablo ilk 4 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 4)

#### TESPIT EDİLEN RISK

102 Bankalar - S2841: 7. POS Blokesi Çözülmesi (Komisyon Kontrolü)

#### ANALİZ DETAYI

POS dönüşlerinin olduğu fişte 780 hesabı yok. Komisyon gideri atlanmış olabilir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 4 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RISK NEDENİ

Banka komisyonları gider yazılmalıdır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

POS tahsilatlarında kesintiler 780'e işlenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (17/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 103 Verilen Çekler - S2845: 1. Bilanço Netleştirme Hatası

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	5.964.314,50
3	01.02.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	184.000,00	0,00
3	01.02.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	134.000,00	0,00
4	01.02.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	100.000,00
17	01.08.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	125.000,00	0,00
25	01.09.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	116.562,00
33	01.10.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	200.000,00	0,00
54	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	300.000,00	0,00
75	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	200.000,00	0,00
75	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	200.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
104	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	200.000,00
131	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	100.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 150)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

103 Verilen Çekler - S2845: 1. Bilanço Netleştirme Hatası

#### ANALİZ DETAYI

Bilançoda 103 hesabının Pasif karakterli gibi gösterilmesi yerine, Aktifte 102'nin altında eksi (-) değer olarak yer almaması. Kullanıcıya: "103 hesabı bilançoda Aktif düzenleyici hesap olarak raporlanmalıdır."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 150 | Etkilenen Fiş Sayısı: 98

#### RİSK NEDENİ

103 hesabı pasif bir hesap değil, aktif düzenleyen (negatif) bir hesaptır. Bilançoda Pasif tarafta "Borçlar" altında gösterilmesi muhasebe standartlarına aykırıdır. Cari oranı ve işletme sermayesini yanlış gösterir. Müfettiş şekilsel incelemede bunu not eder.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT Bilanço İlkeleri. Tek Düzen Hesap Planı.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

103 hesabı bilançoda Dönen Varlıklar grubunda, Hazır Değerler altında eksi (-) bakiye olarak gösterilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (18/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 103 Verilen Çekler - S2846: 10. İmza Yetkisi Kontrolü

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	5.964.314,50
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	727.000,00
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	727.000,00
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	727.000,00
184	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	600.000,00
423	03.01.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	750.000,00
1071	06.06.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	700.000,00
1183	06.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	800.000,00
1242	06.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	625.000,00
1242	06.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	625.000,00
1242	06.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	625.000,00
1393	07.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	1.250.000,00
1798	08.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	900.000,00
1799	08.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	798.000,00
1824	08.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	900.000,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 28)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

103 Verilen Çekler - S2846: 10. İmza Yetkisi Kontrolü

#### ANALİZ DETAYI

Yüksek tutarlı çeklerin (Örn: 500.000 TL üzeri) tek imza ile mi yoksa müşterek imza ile mi çıktığının iç denetim kontrolü. (Sorgu yüksek tutarlıları listeler). Kullanıcıya: "Yüksek tutarlı çek çıkışı var, imza sirküleri yetki limitlerini kontrol ediniz."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 28 | Etkilenen Fiş Sayısı: 16

#### RİSK NEDENİ

Yetkisiz personelin veya tek imza ile yetkisiz ortağın yüksek tutarlı çek düzenlemesi, şirketi bağlayıcı borç altına sokar ancak hukuki ihtilaf yaratır. Vergi denetiminden ziyade "Hile ve Yolsuzluk" denetimi konusudur. Şirket içi kontrolün zayıf olduğunu gösterir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK ve Şirket İmza Sirküleri. İç Yönerge.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İmza sirküleri limitleri muhasebe sistemine tanımlanmalı, limit üstü çekler için sistem onay istemelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (19/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 103 Verilen Çekler - S2849: 3. Çek Sıra Numarası Takibi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borc	Alacak
1328	07.08.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	260.000,00
2182	10.03.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	550.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
183	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	415.000,00
1139	06.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	100.000,00
184	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	600.000,00
1799	08.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	798.000,00
1072	06.06.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	250.000,00
1778	08.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	350.000,00
2006	09.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	625.000,00
2130	09.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	625.000,00
1557	07.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	750.000,00	0,00
1127	06.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	149.679,00
1933	09.06.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	450.000,00
1352	07.10.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	187.985,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 18)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

103 Verilen Çekler - S2849: 3. Çek Sıra Numarası Takibi

#### ANALİZ DETAYI

Verilen çek numaralarının müteselsil (sıralı) gitmemesi. Aradaki kayıp yaprakların akıbetinin belli olmaması. Kullanıcıya: "Çek sıra numaralarında atlama var, aradaki çekler nerede?"

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 18 | Etkilenen Fiş Sayısı: 18

#### RİSK NEDENİ

Çek koçanında eksik yaprak olması, kayıt dışı ödeme yapıldığı veya boş çekin çalındığı/kaybolduğu riskini taşır. Müfettiş, kullanılmayan çek yapraklarını görmek ister. Gösterilemezse, bu çeklerin kayıt dışı mal alımında kullanıldığını varsayar.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK Kıymetli Evrak Hükümleri. VUK Md. 227.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Çek koçanları sıkı takip edilmeli, iptal edilen yapraklar koçana zımbalanmalı ve muhasebede "İptal" kaydı oluşturulmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (20/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 103 Verilen Çekler - S2851: 5. 320 Satıcılar ile Uyumsuzluk

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
104	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	200.000,00
2809	12.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	318.000,00

• Tablo ilk 2 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 2)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

103 Verilen Çekler - S2851: 5. 320 Satıcılar ile Uyumsuzluk

#### ANALİZ DETAYI

Çek çıkışının olduğu fişte 320 Satıcılar hesabı yok. Doğrudan gider ödemesi mi?

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 2 | Etkilenen Fiş Sayısı: 2

#### RİSK NEDENİ

Faturasız çek çıkışı belgesiz işlem şüphesi doğurur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Tevsik

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Önce fatura girilmeli, sonra cari hesaba çek çıkılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (21/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 103 Verilen Çekler - S2853: 7. Tahsil Edildiği Halde Kapanmayan Çekler

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	5.964.314,50
4	01.02.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	100.000,00
25	01.09.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	116.562,00
75	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	200.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
77	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	320.000,00
104	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	200.000,00
136	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	229.500,00
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	500.000,00
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	727.000,00
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	727.000,00
154	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	727.000,00
183	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	415.000,00
183	01.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	415.000,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 75)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

103 Verilen Çekler - S2853: 7. Tahsil Edildiği Halde Kapanmayan Çekler

#### ANALİZ DETAYI

Vadesi çoktan geçmiş (Örn: 1 yıl) çeklerin hala 103 hesabında "Ödenmemiş" gibi beklemesi. Bankadan ödenmiş ama muhasebeden düşülmemiş olabilir. Kullanıcıya: "Vadesi 1 yılı geçen verilen çekler hala açıkta bekliyor."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 75 | Etkilenen Fiş Sayısı: 47

#### RİSK NEDENİ

Çek bankadan ödenmiş (102 Alacak) ancak muhasebeci bunu 103 Borç yaparak kapatmamış, doğrudan başka hesaba atmış olabilir. Bu durumda 103 bakiyesi şişkin, banka bakiyesi hatalı olur. Zaman aşımına uğramış çekler de olabilir ki bu durumda "Vazgeçilen Alacaklar" gibi gelir yazılması gerekir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Muhasebe Dönemselliği. VUK Kayıt Nizamı.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Eski tarihli çekler banka listesiyle kontrol edilmeli, ödenenler kapatılmalı, ödenmeyenler (zaman aşımı) gelir kaydedilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (22/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 108 Diğer Hazır Değerler - S2856: 1. POS Satışları KDV Beyannamesi Uyumu

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1550	07.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	10,00	0,00
1638	08.09.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	300.000,00	0,00
1764	08.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	1.100.000,00	0,00
1808	08.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	1.449.999,00	0,00
1929	09.06.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	250.000,00	0,00

• Tablo ilk 5 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 5)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

108 Diğer Hazır Değerler - S2856: 1. POS Satışları KDV Beyannamesi Uyumu

#### ANALİZ DETAYI

108 Hesabına giren (veya 120 altı POS) tutarların toplamı ile KDV Beyannamesindeki "Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetler" (45. Satır) tutmaması. Kullanıcıya: "POS cihazı tahsilatları ile KDV beyannamesi kredi kartı satırı uyumsuz olabilir."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 5 | Etkilenen Fiş Sayısı: 5

#### RİSK NEDENİ

Vergi dairesinin otomatik sistemleri (VEDOP), bankalardan gelen POS verisi ile KDV beyannamesindeki 45. satırı anlık karşılaştırır. Tutar tutmazsa sistem otomatik "İzahata Davet" yazısı gönderir. Müfettiş için en basit ve kesin matrah farkı tespit yöntemidir. Fark varsa ya fatura kesilmemiştir ya da beyanname yanlıştır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KDV Uygulama Genel Tebliği. VUK Md. 134 Vergi İncelemesi.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Her ay 108 borç toplamı ile banka POS raporları ve KDV beyannamesi 45. satır birebir tutmalıdır. Tutmuyorsa (taksitli satış vb.) dilekçe ile izahat hazır bulundurulmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (23/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 108 Diğer Hazır Değerler - S2857: 10. Banka Komisyonlarının Netleştirilmesi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	1.562.554,62

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

108 Diğer Hazır Değerler - S2857: 10. Banka Komisyonlarının Netleştirilmesi

#### ANALİZ DETAYI

108 ve 102'nin çalıştığı fişlerde tutar farkı varsa komisyon gideri (780) kontrol edilmeli.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Net tutar üzerinden kayıt yapmak gider kaybına yol açar.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Komisyonlar giderleştirilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (24/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 108 Diğer Hazır Değerler - S2858: 2. 108 Hesabında Bekleyen Eski Bakiyeler

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1550	07.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	10,00	0,00
1638	08.09.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	300.000,00	0,00
1764	08.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	1.100.000,00	0,00
1808	08.12.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	1.449.999,00	0,00
1929	09.06.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	250.000,00	0,00

• Tablo ilk 5 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 5)

#### TESPİT EDİLEN RISK

108 Diğer Hazır Değerler - S2858: 2. 108 Hesabında Bekleyen Eski Bakiyeler

#### ANALİZ DETAYI

Bankaya (102'ye) geçmesi gereken süreyi (blokaj süresi, örn: 45 gün) aşan ve hala 108'de duran bakiyeler. Kullanıcıya: "45 günden eski POS alacakları hala 108 hesabında bekliyor."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 5 | Etkilenen Fiş Sayısı: 5

#### RISK NEDENİ

POS alacakları en geç 30-45 gün içinde bankaya geçer. Eğer geçmemiş görünüyorsa; ya bankaya geçti ama kaydı yapılmadı (kasa/banka açığı), ya da personel parayı başka hesaba virmanladı. Müfettiş bu bakiyelerin fiktif (hayali) satışlardan kaynaklanıp kaynaklanmadığını (POS tefeciliği) sorgulayabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Muhasebe Temel Kavramları. MSUGT.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

POS geri dönüş süreleri (Valör) takip edilmeli, vadesi gelenler otomatik mahsup edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (25/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 108 Diğer Hazır Değerler - S2859: 3. Ters Bakiye (Alacak Bakiyesi)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
221	02.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	2.440,00
224	02.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	2.440,00
422	03.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	250,00
423	03.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	6.600,00
614	04.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	1.500,00
1028	06.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	220,00
1029	06.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	6.327,40
1029	06.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	690,00
1275	07.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	2.420,02
1276	07.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	420,00
1277	07.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	540,00
1579	08.01.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	350,00
227	02.02.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	4.000,00
429	03.02.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	1.506,00
751	05.02.2024	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	375,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 316)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

108 Diğer Hazır Değerler - S2859: 3. Ters Bakiye (Alacak Bakiyesi)

#### ANALİZ DETAYI

108 hesabı borç çalışır. Alacak bakiyesi veriyorsa, henüz satışı yapılmamış (slip çekilmemiş) bir paranın bankaya girdiği kaydı yapılmıştır. Kullanıcıya: "108 hesabı eksi bakiye veriyor, satıştan önce tahsilat kaydı yapılmış."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 316 | Etkilenen Fiş Sayısı: 261

#### RİSK NEDENİ

108'in eksiye düşmesi, muhasebe kayıt zamanlamasının hatalı olduğunu gösterir. Bankaya giren para 108'den düşülmüş ama 108'e ilk giriş (satış anı) yapılmamış. Bu da satış faturasının kesilmediği (KDV ve Gelir gizlendiği) anlamına gelir. Çok kritik bir vergi ziyai sinyalidir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Tek Düzen Hesap Planı İşleyişi.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Bankaya gelen POS ödemelerinin karşılığı olan satış kayıtları ve faturalar geriye dönük kontrol edilip eksik faturalar düzenlenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (26/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 120 Alıcılar - S2911: 10. Yuvarlak Tutarlı İşlemler (Benford)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	120	ALICILAR	480.000,00	0,00
31	01.10.2024	120	ALICILAR	1.400.000,00	0,00
45	01.11.2024	120	ALICILAR	150.000,00	0,00
54	01.12.2024	120	ALICILAR	750.000,00	0,00
67	01.12.2024	120	ALICILAR	500.000,00	0,00
67	01.12.2024	120	ALICILAR	250.000,00	0,00
104	01.12.2024	120	ALICILAR	200.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	500.000,00	0,00
402	02.12.2024	120	ALICILAR	6.800.000,00	0,00
402	02.12.2024	120	ALICILAR	6.800.000,00	0,00
406	02.12.2024	120	ALICILAR	3.500.000,00	0,00
406	02.12.2024	120	ALICILAR	3.500.000,00	0,00
421	03.01.2024	120	ALICILAR	190.000,00	0,00
434	03.05.2024	120	ALICILAR	250.000,00	0,00
556	03.12.2024	120	ALICILAR	850.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 101)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

120 Alıcılar - S2911: 10. Yuvarlak Tutarlı İşlemler (Benford)

#### ANALİZ DETAYI

120 hesabına girilen borç tutarları şüpheli şekilde tam sayı (Örn: 10.000, 50.000).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 101 | Etkilenen Fiş Sayısı: 84

#### RİSK NEDENİ

Ticari satışlar KDV dahil küsuratlı olur. Tam sayılı kayıtlar, faturasız işlem veya borç/alacak denkleştirme (fonlama) riskini gösterir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

UDS 240 Hile Riski

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İşlemin dayanağı olan fatura veya dekont incelenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (27/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 120 Alıcılar - S2915: 6. Faturasız Tahsilat / Satış Eşleşmeme

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
31	01.10.2024	120	ALICILAR	1.400.000,00	0,00
45	01.11.2024	120	ALICILAR	150.000,00	0,00
54	01.12.2024	120	ALICILAR	750.000,00	0,00
67	01.12.2024	120	ALICILAR	500.000,00	0,00
67	01.12.2024	120	ALICILAR	250.000,00	0,00
104	01.12.2024	120	ALICILAR	200.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	500.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	727.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	727.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	727.000,00	0,00
402	02.12.2024	120	ALICILAR	6.800.000,00	0,00
402	02.12.2024	120	ALICILAR	6.800.000,00	0,00
406	02.12.2024	120	ALICILAR	3.500.000,00	0,00
406	02.12.2024	120	ALICILAR	3.500.000,00	0,00
421	03.01.2024	120	ALICILAR	190.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 120)

#### TESPİT EDİLEN RISK

120 Alıcılar - S2915: 6. Faturasız Tahsilat / Satış Eşleşmeme

#### ANALİZ DETAYI

120 hesabına borç (satış) kaydı girilmiş ancak karşılığında 600 veya 391 hesapları çalışmamış.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 120 | Etkilenen Fiş Sayısı: 74

#### RISK NEDENİ

Satış yapılmış ama hasılat veya KDV hesaplanmamış olabilir. KDV ve Kurumlar Vergisi kaybı riski taşır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KDVK Md. 1 / VUK Fatura Nizamı

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İlgili kayıt incelenmeli, satış faturası muhasebeleştirilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (28/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 120 Alıcılar - S2916: 7. 120 320 Virmanlarında Protokol Eksikliği

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	540.000,00
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	100.000,00
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	14.018.732,83
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	2.031.254,54
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	19.520.237,64
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	93,38
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	5.834.075,52
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	4.482.106,76
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	35.040,00
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	3.100.000,00
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	141.324,95
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	880.213,48
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	20,00
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	212.544,00
1	01.01.2024	120	ALICILAR	0,00	20.000,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 146)

#### TESPIT EDİLEN RISK

120 Alıcılar - S2916: 7. 120 320 Virmanlarında Protokol Eksikliği

#### ANALİZ DETAYI

120 ve 320 hesapları aynı fişte karşılıklı çalışarak kapatılmış (Virman/Barter).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 146 | Etkilenen Fiş Sayısı: 32

#### RISK NEDENİ

Nakit hareketi olmayan mahsuplaşmalarda, tarafların yazılı "Virman Protokolü" veya mutabakatı olması şarttır. Aksi halde alacak davası riski ve tevsik sorunu doğar.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK / TTK

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Karşılıklı virman protokolü düzenlenip dosyalanmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (29/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 120 Alıcılar - S2918: 9. Hafta Sonu/Resmi Tatil İşlemleri

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
54	01.12.2024	120	ALICILAR	750.000,00	0,00
67	01.12.2024	120	ALICILAR	500.000,00	0,00
67	01.12.2024	120	ALICILAR	250.000,00	0,00
88	01.12.2024	120	ALICILAR	40.590,00	0,00
104	01.12.2024	120	ALICILAR	200.000,00	0,00
111	01.12.2024	120	ALICILAR	62.370,00	0,00
124	01.12.2024	120	ALICILAR	43.015,50	0,00
130	01.12.2024	120	ALICILAR	28.413,00	0,00
151	01.12.2024	120	ALICILAR	1.130.760,00	0,00
152	01.12.2024	120	ALICILAR	46.332,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	500.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	727.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	727.000,00	0,00
154	01.12.2024	120	ALICILAR	727.000,00	0,00
167	01.12.2024	120	ALICILAR	31.185,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 125)

#### TESPIT EDİLEN RISK

120 Alıcılar - S2918: 9. Hafta Sonu/Resmi Tatil İşlemleri

#### ANALİZ DETAYI

Hafta sonu tarihlerinde 120 hesabına borç (satış) kaydı yapılmış.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 125 | Etkilenen Fiş Sayısı: 113

#### RISK NEDENİ

İşletmenin kapalı olduğu günlerde fatura düzenlenmesi "Sahte Belge" veya "Geçmişe Yönelik Kayıt" şüphesi doğurur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 3 / Md. 231

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Sevk irsaliyesi ve e-fatura logları ile tarih uyumu kontrol edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (30/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 121 Alacak Senetleri - S2925: 12. Reeskont İşlemi Eksikliği

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2809	12.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	142.542.506,27	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

121 Alacak Senetleri - S2925: 12. Reeskont İşlemi Eksikliği

#### ANALİZ DETAYI

Dönem sonunda 121 hesabı bakiyesi var ancak reeskont (122) kaydı bulunamadı.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Vadeli alacaklar için reeskont hesaplanmaması, dönem karının yüksek çıkmasına ve fazla vergi ödenmesine (veya ertelenmiş vergi hakkının kaybına) neden olur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 281

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Vadesi gelmemiş senetler için reeskont hesaplanıp gider yazılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (31/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 121 Alacak Senetleri - S2926: 13. Hatır Senedi Riski

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1731	08.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	250.000,00	0,00
1731	08.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	216.000,00	0,00
2809	12.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	142.542.506,27	0,00

• Tablo ilk 3 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 3)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

121 Alacak Senetleri - S2926: 13. Hatır Senedi Riski

#### ANALİZ DETAYI

Senet girişi var ancak karşılığında Satış (600) veya Cari (120) kapanışı yok.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 3 | Etkilenen Fiş Sayısı: 2

#### RİSK NEDENİ

Ticari bir işleme dayanmayan "Hatır Senetleri", finansman sağlamak amacıyla kullanılır. Bu senetlerin giderleri ve reeskontları KKEG'dir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 3

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Senetlerin ticari kaynağı tevsik edilmeli, hatır senedi ise nazım hesaplarda izlenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (32/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 121 Alacak Senetleri - S2927: 14. Ciro Edilen Senetlerin Takipsizliği

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	60.000,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	60.000,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	60.000,00
1749	08.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	216.000,00
1756	08.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	250.000,00
2864	12.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	244.180.419,02
2864	12.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	3.945.000,00

• Tablo ilk 7 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 7)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

121 Alacak Senetleri - S2927: 14. Ciro Edilen Senetlerin Takipsizliği

#### ANALİZ DETAYI

Satıcıya ciro edilen senetler tespit edildi. Vade takibi yapılmalı.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 7 | Etkilenen Fiş Sayısı: 4

#### RİSK NEDENİ

Ciro edilen senet ödenmezse müteselsil sorumluluk nedeniyle şirkete geri döner. Bu risk nazım hesaplarda izlenmelidir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK / VUK

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ciro edilen senetler için 900'lü nazım hesaplarda risk takibi yapılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (33/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 121 Alacak Senetleri - S2930: 17. Fiziksel Envanter Farkı

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	3.945.000,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

121 Alacak Senetleri - S2930: 17. Fiziksel Envanter Farkı

#### ANALİZ DETAYI

121 hesabı küsuratlı bakiye veriyor (Envanter sayım farkı olabilir).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Senetler genellikle tam tutarlıdır. Kuruşlu farklar muhasebe hatası veya kısmi tahsilat/kayıp senedi işaret eder.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Envanter İşlemleri

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Fiili senet sayımı yapılmalı ve muhasebe ile tutturulmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (34/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 121 Alacak Senetleri - S2933: 20. Mükerrer Kayıt Riski

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	60.000,00	0,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	60.000,00	0,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	60.000,00	0,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	60.000,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	60.000,00
55	01.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	60.000,00
1749	08.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	216.000,00
1756	08.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	0,00	250.000,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	3.500.000,00	0,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	3.500.000,00	0,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	3.500.000,00	0,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	3.500.000,00	0,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	3.500.000,00	0,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	2.750.000,00	0,00
1892	09.01.2024	121	ALACAK SENETLERİ	2.750.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 24)

#### TESPİT EDİLEN RISK

121 Alacak Senetleri - S2933: 20. Mükerrer Kayıt Riski

#### ANALİZ DETAYI

Aynı Belge No ve Tutar ile birden fazla senet girişi tespit edildi.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 24 | Etkilenen Fiş Sayısı: 5

#### RISK NEDENİ

Mükerrer senet kaydı varlıkları sanal olarak şişirir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Muhasebe Standartları

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Senet numaraları ve tutarlar kontrol edilip mükerrer kayıtlar iptal edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (35/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 136 Diğer Çeşitli Alacaklar - S3014: 31. KDV İade Alacaklarının Yanlış Takibi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1514	07.12.2024	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	3.280,00	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

136 Diğer Çeşitli Alacaklar - S3014: 31. KDV İade Alacaklarının Yanlış Takibi

#### ANALİZ DETAYI

1 yıldır hareket görmeyen KDV iade alacakları.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

İade talebi reddedilmiş veya işlem sürüncemede kalmış olabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Değerleme

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Durum netleştirilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (36/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 136 Diğer Çeşitli Alacaklar - S3021: 37. Kaynağı Belirsiz Para Çıkışları (Geçici Park)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
414	02.12.2024	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	705.600,00	0,00
954	05.12.2024	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	83.276,40	0,00
985	05.12.2024	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	91.237,00	0,00

• Tablo ilk 3 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 3)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

136 Diğer Çeşitli Alacaklar - S3021: 37. Kaynağı Belirsiz Para Çıkışları (Geçici Park)

#### ANALİZ DETAYI

Açıklamasız ve yüksek tutarlı çıkışlar 136'ya atılmış.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 3 | Etkilenen Fiş Sayısı: 3

#### RİSK NEDENİ

Torba hesap kullanımıdır. Belgesi gelmeyen veya nereye gittiği bilinmeyen paralar buraya saklanmış olabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK İspat

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Açıklamasız kayıtlar incelenmeli, gerçek yerlerine virmanlanmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (37/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 150 İlk Madde - S3042: 3. Envanter ile KDV Matrahı Uyumsuzluğu

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
946	05.12.2024	150	İLK MADDE VE MALZEME	360,00	0,00
2330	10.12.2024	150	İLK MADDE VE MALZEME	42.156,80	0,00

• Tablo ilk 2 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 2)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

150 İlk Madde - S3042: 3. Envanter ile KDV Matrahı Uyumsuzluğu

#### ANALİZ DETAYI

150 girişinde 191 KDV çalışmamış.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 2 | Etkilenen Fiş Sayısı: 2

#### RİSK NEDENİ

KDV'siz giriş, faturasız mal alımı veya ithalat (Gümrük KDV ayrı) şüphesi doğurur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KDVK Md. 29

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Girişlerin kaynağı (İthalat/İstisna) teyit edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (38/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 190 Devreden KDV - S3131: 3. İade Kaydının Kontrolü

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	190	DEVREDEN KDV	219.471,50	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

190 Devreden KDV - S3131: 3. İade Kaydının Kontrolü

#### ANALİZ DETAYI

İade alacağı (136/192) doğmuş ama 190'dan düşülüp düşülmediğini kontrol ediniz.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

İade talep edilen tutar 190'dan düşülmezse mükerrer KDV indirimi yapılmış olur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KDVK Md. 32

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İade tutarı 190 hesabından düşülmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (39/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 191 İndirilecek KDV - S3144: 16. KDV Oranı Uyumsuzluğu

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2	01.02.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	2.256,66	0,00
8	01.03.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	2.677,40	0,00
9	01.03.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	118,32	0,00
10	01.04.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	10,91	0,00
12	01.04.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	350,00	0,00

• Tablo ilk 5 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 5)

#### TESPİT EDİLEN RISK

191 İndirilecek KDV - S3144: 16. KDV Oranı Uyumsuzluğu

#### ANALİZ DETAYI

KDV oranı %1, %10, %20 dışında (Simülasyon).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 5 | Etkilenen Fiş Sayısı: 5

#### RISK NEDENİ

Hatalı hesaplama.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KDVK Oranlar

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Oran kontrolü.

# RİSK DETAY RAPORU (40/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 191 İndirilecek KDV - S3145: 17. Mükerrer Kayıt

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
126	01.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	16,67	0,00
327	02.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	33,33	0,00
502	03.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	200,00	0,00
624	04.04.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	200,00	0,00
711	04.09.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	25,00	0,00
1344	07.09.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	166,67	0,00
1368	07.11.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	200,00	0,00
1459	07.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	16,67	0,00
1767	08.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	83,33	0,00
1918	09.05.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	83,33	0,00
2169	10.01.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	166,67	0,00
2275	10.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	25,00	0,00
2313	10.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	83,33	0,00
2371	10.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	33,33	0,00
2505	11.10.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	83,33	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 22)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

191 İndirilecek KDV - S3145: 17. Mükerrer Kayıt

#### ANALİZ DETAYI

Aynı belge no ve tutar ile mükerrer 191.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 22 | Etkilenen Fiş Sayısı: 19

#### RİSK NEDENİ

Mükerrer indirim vergi ziyadır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Kayıt iptali.

# RİSK DETAY RAPORU (41/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

Senaryo: 196 Personel Avansları - S3187: 54. 335 Mahsubu

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
197	01.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	121.848,52
404	02.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	88.411,02
602	03.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	111.647,25
734	04.09.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	110.513,78
1007	05.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	95.778,61
1261	06.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	198.358,05
1582	08.01.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	241.996,84
1868	08.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	235.679,38
2126	09.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	278.976,41
2641	12.01.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	317.089,53
2642	12.01.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	183.814,54
2798	12.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	171.296,36

• Tablo ilk 12 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 12)

### TESPİT EDİLEN RİSK

196 Personel Avansları - S3187: 54. 335 Mahsubu

### ANALİZ DETAYI

Maaş tahakkukunda avans düşülüp düşülmediğinin kontrolü yapılmalıdır.

### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 12 | Etkilenen Fiş Sayısı: 12

### RİSK NEDENİ

Mahsup yapılmalı.

### MEVZUAT DAYANAĞI

TDHP

### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Mahsup kaydı.

# RİSK DETAY RAPORU (42/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 267 Diğer Haklar - S3369: Amortisman Ayrılmayan Varlık

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	800,00	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RISK

267 Diğer Haklar - S3369: Amortisman Ayrılmayan Varlık

#### ANALİZ DETAYI

267 hesabına alınan ve üzerinden 1 yıl geçen varlıklar için herhangi bir amortisman (268) kaydı bulunamamıştır. Eğer bu varlıkların faydalı ömrü belirsiz değilse (ki VUK'ta genelde 5 yıldır), amortisman ayrılmaması giderlerin eksik beyan edilmesine yol açar. HATA: 267 hesabındaki varlıklar için amortisman ayırmayı unuttunuz.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RISK NEDENİ

Amortisman ayrılmaması, şirketin vergi yükünü artırır (Mükellef aleyhine). Ancak denetim açısından bu, muhasebe kayıtlarının düzensizliğine ve varlık envanterinin takip edilmediğine işaret eder. Unutulan amortismanlar sonraki yıllarda vergi matrahından düşülemez.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Madde 313 ve 315; işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan değerlerin amortismanına tabi olduğunu belirtir. Diğer maddi olmayan duran varlıklar için aksi belirtilmedikçe 5 yıl / %20 kuralı uygulanır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Varlıkların niteliği belirlenip faydalı ömürleri sisteme girilmelidir. Geçmiş dönemler için düzeltme yapılamaz (Vergi avantajı kaybedildi), ancak cari dönemden itibaren amortisman ayrılmaya başlanmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (43/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 300 Banka Kredileri - S3394: Negatif Banka Bakiyesi (Overdraft)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
3	01.02.2024	102	BANKALAR	0,00	184.000,00
3	01.02.2024	102	BANKALAR	0,00	134.000,00
17	01.08.2024	102	BANKALAR	0,00	125.000,00
31	01.10.2024	102	BANKALAR	0,00	1.400.000,00
33	01.10.2024	102	BANKALAR	0,00	1.145,00
33	01.10.2024	102	BANKALAR	0,00	200.000,00
45	01.11.2024	102	BANKALAR	0,00	150.000,00
54	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	300.000,00
54	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	750.000,00
75	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	25.000,00
131	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	100.000,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	9.860,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	9.860,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	9.860,00
162	01.12.2024	102	BANKALAR	0,00	9.860,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 251)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

300 Banka Kredileri - S3394: Negatif Banka Bakiyesi (Overdraft)

#### ANALİZ DETAYI

102 Bankalar hesabı alacak bakiyesi vermektedir (Negatif bakiye). Bankadaki mevduat eksiye düşemez; bu durum kredili mevduat (KMH/BCH) limitinin kullanıldığını gösterir. Bu tutar 102'de değil, 300 Banka Kredileri hesabında izlenmelidir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 251 | Etkilenen Fiş Sayısı: 149

#### RİSK NEDENİ

Bilançoda netleştirme (mahsup) yasağının ihlalidir. Şirketin nakit varlığı olduğundan az, borçları ise olduğundan düşük görünür. Cari oran ve likidite rasyolarını bozar, finansal analizi yanıltır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT ve bilanço ilkelerine göre aktif hesaplar (102) pasif karakterli çalışamaz. Kredili mevduat kullanımı bir borçlanmadır ve kısa vadeli mali borçlar altında gösterilmelidir.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

102 hesabının alacak bakiyesi veren kısmı, dönem sonlarında 300 Banka Kredileri hesabına virmanlanarak bilançoda pasif tarafa taşınmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (44/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 320 Satıcılar - S3438: 320 Hesabında Yuvarlama Farkları (Kuruş Bakiyeleri)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	1.769.554,37
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	47.482,98
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	3.395,87
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	411.779,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	1.703.381,36
4	01.02.2024	320	SATICILAR	100.000,00	0,00
4	01.02.2024	320	SATICILAR	2.670,00	0,00
9	01.03.2024	320	SATICILAR	0,00	709,94
98	01.12.2024	320	SATICILAR	1.950,00	0,00
105	01.12.2024	320	SATICILAR	845,00	0,00
110	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	2.795,00
132	01.12.2024	320	SATICILAR	720,00	0,00
149	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	720,00
173	01.12.2024	320	SATICILAR	1.500,00	0,00
175	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	1.500,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 86)

#### TESPIT EDİLEN RISK

320 Satıcılar - S3438: 320 Hesabında Yuvarlama Farkları (Kuruş Bakiyeleri)

#### ANALİZ DETAYI

320 hesabında 1 TL altındaki kuruş bakiyeleri (0.01 - 0.99 TL) veren çok sayıda hesap bulunmaktadır. Bu durum muhasebe kayıt disipliniindeki zafiyeti gösterir. Kullanıcıya: "Kuruş bakiyelerini gelir/gider yazarak kapatınız, mizanı temizleyiniz."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 86 | Etkilenen Fiş Sayısı: 74

#### RISK NEDENİ

Küçük bakiyeler vergi riski taşımasa da, "Muhasebe Dağınıklığı" göstergesidir. Binlerce satırlık bir mizanda bu kirlilik, önemli hataların gözden kaçmasına neden olabilir. Denetçi, bu hesapların otomatik olarak 689/679 hesaplarına virmanlanarak kapatılmasını önerir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Muhasebe Standartları, Önemlilik Kavramı.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Kuruş farkları tek bir mahsup fişi ile kapatılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (45/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 320 Satıcılar - S3439: 320 Hesabının Borç Bakiyesi Vermesi (Ters Bakiye)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	3.395,87
98	01.12.2024	320	SATICILAR	1.950,00	0,00
105	01.12.2024	320	SATICILAR	845,00	0,00
110	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	2.795,00
132	01.12.2024	320	SATICILAR	720,00	0,00
149	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	720,00
173	01.12.2024	320	SATICILAR	1.500,00	0,00
175	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	1.500,00
185	01.12.2024	320	SATICILAR	2.250,00	0,00
199	01.12.2024	320	SATICILAR	8.778,00	0,00
213	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	2.250,00
214	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	8.778,00
227	02.02.2024	320	SATICILAR	4.000,00	0,00
232	02.03.2024	320	SATICILAR	0,00	4.000,00
240	02.07.2024	320	SATICILAR	15.000,00	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 63)

#### TESPIT EDİLEN RISK

320 Satıcılar - S3439: 320 Hesabının Borç Bakiyesi Vermesi (Ters Bakiye)

#### ANALİZ DETAYI

Satıcılar hesabının borç bakiyesi vermesi, satıcıya yapılan ödemenin mal/hizmet alımından fazla olduğunu gösterir. Bu durum, ticari bir borç hesabının teknik olarak bir alacak hesabına dönüştüğü anlamına gelir. Kullanıcıya gösterilecek mesaj: "İlgili cari hesaplar borç bakiyesi vermektedir, verilen sipariş avansı niteliğindeki bu tutarların 159 hesabına virmanlanıp virmanlanmadığını kontrol ediniz."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 63 | Etkilenen Fiş Sayısı: 62

#### RISK NEDENİ

Pasif karakterli bir hesabın borç bakiyesi vermesi, bilançonun "Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar" toplamını suni olarak düşürür ve cari oran gibi likidite rasyolarını yanıltıcı hale getirir. Bir vergi müfettişi gözüyle; bu durum genellikle dönem sonu envanter işlemlerinin özensiz yapıldığını, verilen avansların gider yazılarak vergi matrahının aşındırılmaya çalışıldığını veya ilişkili kişilere faizsiz fon kullanıldığını (örtülü kazanç) işaret eden kuvvetli bir karinedir. Firmanın mali yapısının makyajlanması riskini barındırır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TDHP İlkesi gereği pasif karakterli hesaplar borç bakiyesi veremez. VUK Md. 257 uyarınca muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtması zorunludur. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardı netleştirmeyi yasaklar.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ters bakiye veren tutarların mahiyeti araştırılmalı ve "Verilen Sipariş Avansları" hesabına (159 veya 259) virmanlanmalıdır. Dönem sonlarında mutabakat yapılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (46/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 320 Satıcılar - S3442: İlişkili Kişi Olan Satıcılarla İşlemler (Transfer Fiyatlandırması)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	320	SATICILAR	416.542,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	15.825,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	26.643,63
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	1.640,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	0,00	15.380,00
29	01.09.2024	320	SATICILAR	0,00	1.300,00
34	01.10.2024	320	SATICILAR	7.460,00	0,00
92	01.12.2024	320	SATICILAR	3.984,30	0,00
96	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	3.984,30
106	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	1.845.000,00
136	01.12.2024	320	SATICILAR	25.182,00	0,00
150	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	25.182,00
157	01.12.2024	320	SATICILAR	0,00	1.071.000,00
239	02.07.2024	320	SATICILAR	7.440,00	0,00
248	02.07.2024	320	SATICILAR	0,00	7.440,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 121)

#### TESPIT EDİLEN RISK

320 Satıcılar - S3442: İlişkili Kişi Olan Satıcılarla İşlemler (Transfer Fiyatlandırması)

#### ANALİZ DETAYI

320 hesabında, isimlerinde "Ortak", "İştirak" veya "Grup" geçen hesapların bulunduğu tespit edilmiştir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 121 | Etkilenen Fiş Sayısı: 85

#### RISK NEDENİ

İlişkili kişilerin 320 içinde gizlenmesi, örtülü kazanç dağıtımını riskini artırır. Fiyatların emsallere uygunluğu kontrol edilmelidir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KVK Md. 13 (Transfer Fiyatlandırması).

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Transfer Fiyatlandırması formu doldurulmalı.

# RİSK DETAY RAPORU (47/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 320 Satıcılar - S3445: Uzun Süre Hareket Görmeyen (Uyuyan) 320 Bakiyeleri

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	320	SATICILAR	9.670,40	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	350.538,45	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	2.000,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	30.000,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	200.000,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	9.152,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	7.436,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	184.000,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	1.192.829,74	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	190.000,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	17.000,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	13.500,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	1.250,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	2.500,00	0,00
1	01.01.2024	320	SATICILAR	1.181.789,48	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 2363)

#### TESPIT EDİLEN RISK

320 Satıcılar - S3445: Uzun Süre Hareket Görmeyen (Uyuyan) 320 Bakiyeleri

#### ANALİZ DETAYI

320 hesabında bakiyesi bulunan ancak 1 yıldan uzun süredir hiçbir hareket görmeyen satıcı hesapları tespit edilmiştir. Bu borçlar fiilen ödenmiş ancak kayıtlardan düşülmemiş olabilir. Kullanıcıya: "1 yıldır işlem görmeyen bu bakiyelerin zamanaşımı veya vazgeçilen alacak durumunu değerlendiriniz."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 2363 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1738

#### RISK NEDENİ

Uzun süre ödenmeyen ticari borçlar, aslında işletme için bir "Gizli Gelir" kaynağıdır. Denetim perspektifinde; bu borçların elden/kasadan ödenip kayda alınmadığı (dolayısıyla kasa hesabının da tutarsız olduğu) veya alacaklının alacağından vazgeçtiği kabul edilir. Bu tutarların gelir yazılmaması, kurumlar vergisi matrahının eksik beyan edilmesine ve işletme kaynaklarının kayıt dışında kullanılmasına neden olur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 324 (Vazgeçilen Alacaklar), 6100 Sayılı BK (Zamanaşımı). Vergi kanunlarına göre ödenmeyen borçlar belirli şartlarda gelir yazılmalıdır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Borçlu ile mutabakat yapılmalı, borç zaman aşımına uğramışsa veya vazgeçilmişse 679 hesabı kullanılarak gelir kaydedilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (48/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 321 Borç Senetleri - S3447: Gerçek Bir Ticari İşleme Dayanmayan Hatır Senetleri

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1734	08.12.2024	102	BANKALAR	1.580.000,00	0,00
1734	08.12.2024	102	BANKALAR	120.000,00	0,00
1734	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	66.000,00	0,00
1734	08.12.2024	102	BANKALAR	0,00	66.000,00
1734	08.12.2024	120	ALICILAR	0,00	120.000,00
1734	08.12.2024	120	ALICILAR	0,00	1.580.000,00
2809	12.12.2024	100	KASA	21.580.000,00	0,00
2809	12.12.2024	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	15.275.307,00	0,00
2809	12.12.2024	121	ALACAK SENETLERİ	142.542.506,27	0,00
2809	12.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	4.184.000,00	0,00
2809	12.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	194.980.000,00	0,00
2809	12.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	2.155.410,29	0,00
2809	12.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	23.725,15	0,00
2809	12.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.528.424,74	0,00
2809	12.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	253.437,43	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 24)

#### TESPİT EDİLEN RISK

##### 321 Borç Senetleri - S3447: Gerçek Bir Ticari İşleme Dayanmayan Hatır Senetleri

#### ANALİZ DETAYI

321 hesabının alacaklandığı kayıtlarda herhangi bir mal/hizmet alımı (150/700) veya cari hesap (320) kapanışı bulunmamaktadır. Bu durum senedin "Hatır Senedi" olarak verildiğini gösterir. Kullanıcıya: "Ticari karşılığı olmayan bu senetleri Hatır Senetleri olarak sınıflandırınız."

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 24 | Etkilenen Fiş Sayısı: 2

#### RISK NEDENİ

Hatır senetleri, şirketin borçlanma yapısını manipüle etmek veya bankalardan kredi/teminat mektubu alabilmek için şişirilmiş bilanço yaratmak amacıyla kullanılır. Müfettiş için bu durum, şirketin mali tablolarının "Makyajlandığı" (Fraud) anlamına gelir. Ayrıca bu senetler için reeskont ayrılarak vergi kaçırılması riski yüksektir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 3 (Vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyeti). Ticari işletmelerde her borçlanmanın bir ticari sebebi olmalıdır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Bu tür senetler nazım hesaplarda izlenmeli veya ticari borçlardan ayrıştırılarak reeskont hesaplamasına dahil edilmemelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (49/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 321 Borç Senetleri - S3451: Vadesi Gelmiş Ancak Ödenmemiş Senetlerin 321'de Bekletilmesi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1	01.01.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	50.000,00
1	01.01.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	986.251,26
840	05.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	228.000,00
899	05.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	250.000,00
1716	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1716	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1716	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1716	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1716	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1717	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1717	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1717	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1717	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1717	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00
1718	08.12.2024	321	BORÇ SENETLERİ	0,00	1.000.000,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 57)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

321 Borç Senetleri - S3451: Vadesi Gelmiş Ancak Ödenmemiş Senetlerin 321'de Bekletilmesi

#### ANALİZ DETAYI

Kayıt tarihi üzerinden 6 ay (180 gün) geçmesine rağmen hala 321 hesabında bekleyen senetler bulunmaktadır (Vade Tarihi sütunu olmadığı için kayıt tarihi esas alınmıştır).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 57 | Etkilenen Fiş Sayısı: 36

#### RİSK NEDENİ

Vadesi geçen senetlerin hesapta durması, senetlerin elden ödendiği ancak kaydının yapılmadığı (Kasa hilesi) şüphesini doğurur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Kayıt Nizamı.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ödenmişse kaydı yapılmalı.

# RİSK DETAY RAPORU (50/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 331 Ortaklara Borçlar - S3478: 3. Faizsiz Borçlanma (Transfer Fiyat.)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
732	04.09.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	243.209,08
1002	05.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	271.081,67
1003	05.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	197.658,43
1005	05.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	545.759,98
1258	06.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.248.403,43
1552	07.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.337.878,53
1865	08.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	1.487.719,14
2127	09.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	639.102,04
2128	09.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	241.433,85
2625	11.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	417.658,93
2809	12.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	20.434.983,66

• Tablo ilk 11 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 11)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

331 Ortaklara Borçlar - S3478: 3. Faizsiz Borçlanma (Transfer Fiyat.)

#### ANALİZ DETAYI

Yüksek tutarlı ortak bakiyelerine ilişkin faiz tahakkuku (780) yapılmamış. Emsallere uygunluk ilkesi ihlal edilmiş olabilir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 11 | Etkilenen Fiş Sayısı: 11

#### RİSK NEDENİ

Müfettiş Görüşü: Şirket dışarıdan kredi alsa faiz ödeyecekti. Ortağa faiz ödemeyerek veya almayarak (ters durumda) kazanç aktarımı yapılıyor olabilir. Peçeleme sözleşmesi riski yüksektir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KVK Md. 13

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Emsal faiz oranı üzerinden adet hesaplanmalı ve KDV dahil fatura/dekont düzenlenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (51/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 331 Ortaklara Borçlar - S3483: 8. 331 102 İlişkisinde Açıklamasız Virman

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
192	01.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	676.954,88	0,00
194	01.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	973.051,45	0,00
731	04.09.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	131.334,03	0,00
732	04.09.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	243.209,08
1002	05.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	271.081,67
1003	05.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	197.658,43
1005	05.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	545.759,98
1257	06.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	5.382.478,98	0,00
1258	06.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.248.403,43
1552	07.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.337.878,53
1554	07.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	2.700.566,01	0,00
1555	07.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	14.591.610,87	0,00
1864	08.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	1.182,84	0,00
1865	08.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	1.487.719,14
1866	08.12.2024	331	ORTAKLARA BORÇLAR	300.218,80	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 26)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

331 Ortaklara Borçlar - S3483: 8. 331 102 İlişkisinde Açıklamasız Virman

#### ANALİZ DETAYI

Bankadan ortağa veya ortaktan bankaya yapılan transferlerde açıklama yetersiz (10 karakterden az). İşlem mahiyeti belirsiz.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 26 | Etkilenen Fiş Sayısı: 26

#### RİSK NEDENİ

Müfettiş Görüşü: Açıklamasız her transfer potansiyel bir "açıktan ödeme" veya "kaynağı belirsiz para" girişidir. Borç verme işlemi ise Damga Vergisi riski doğurur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 227

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Dekont açıklamaları detaylandırılmalı, gerekirse borç sözleşmesi düzenlenmeli ve damga vergisi ödenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (52/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 331 Ortaklara Borçlar - S3484: 9. Sermaye Taahhüdü Varken Borçlanma

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
192	2024-12-01T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	676.954,88	0,00
194	2024-12-01T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	973.051,45	0,00
731	2024-09-04T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	131.334,03	0,00
732	2024-09-04T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	243.209,08
1002	2024-12-05T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	271.081,67
1003	2024-12-05T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	197.658,43
1005	2024-12-05T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	545.759,98
1257	2024-12-06T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	5.382.478,98	0,00
1258	2024-12-06T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.248.403,43
1552	2024-12-07T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.337.878,53
1554	2024-12-07T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	2.700.566,01	0,00
1555	2024-12-07T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	14.591.610,87	0,00
1864	2024-12-08T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	1.182,84	0,00
1865	2024-12-08T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	1.487.719,14
1866	2024-12-08T00:00:00.000	331	ORTAKLARA BORÇLAR	300.218,80	0,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 27)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

331 Ortaklara Borçlar - S3484: 9. Sermaye Taahhüdü Varken Borçlanma

#### ANALİZ DETAYI

Ortak taahhüt ettiği sermayeyi (501) ödemedi şirkete borç vermiş (331). Muhasebe mantığına aykırı işlem.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 27 | Etkilenen Fiş Sayısı: 27

#### RİSK NEDENİ

Müfettiş Görüşü: Ortak önce sermaye borcunu ödemelidir. Şirkete koyduğu para öncelikle sermaye taahhüdünden düşülmelidir. 331'e yazılması şirketi borçlu gösterir ve örtülü sermaye hesabını bozar.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK Md. 329

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

331'e kaydedilen tutar virmanla 501 Ödenmemiş Sermaye hesabından düşülmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (53/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 335 Personele Borçlar - S3488: 1. Ücret Tahakkuku Olmadan Ödeme

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2809	12.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	2.155.410,29	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RISK

335 Personele Borçlar - S3488: 1. Ücret Tahakkuku Olmadan Ödeme

#### ANALİZ DETAYI

Gider hesaplarında (720/730/770) karşılığı olmadan 335 hesabından çıkış yapılmış. Bordrosuz ödeme riski.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RISK NEDENİ

Müfettiş Görüşü: Gider tahakkuku yoksa stopaj ve SGK primi de ödenmemiş demektir. Bu "açıktan maaş ödemesi" (netten ödeme) olarak değerlendirilir. Hem vergi hem SGK cezası doğurur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

GVK Md. 94

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İlgili ödeme için bordro tahakkuku yapılmalı ve vergi/SGK beyan edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (54/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 335 Personele Borçlar - S3490: 2. Kasa ile Maaş Ödemesi (5+ Kişi)

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2809	12.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	2.155.410,29	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

335 Personele Borçlar - S3490: 2. Kasa ile Maaş Ödemesi (5+ Kişi)

#### ANALİZ DETAYI

Personel ödemesi Kasa (100) hesabından yapılmış. 5 ve üzeri çalışanı olan yerlerde yasaktır.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Müfettiş Görüşü: Maaşların bankadan geçmemesi, çalışanların gerçek ücretlerinin gizlendiği (asgari ücretten gösterildiği) şüphesini doğurur. İdari para cezası uygulanır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Mük. Md. 257

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ödemeler banka kanalıyla yapılmalı, kasa kayıtları düzeltilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (55/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 335 Personele Borçlar - S3497: 9. Hafta Sonu/Resmi Tatil Kayıtları

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
1868	08.12.2024	335	PERSONELE BORÇLAR	0,00	235.679,38

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

335 Personele Borçlar - S3497: 9. Hafta Sonu/Resmi Tatil Kayıtları

#### ANALİZ DETAYI

Hafta sonları (Cumartesi/Pazar) 335 hesabına belgeye dayalı manuel kayıt girilmiş. Zamanlama uyumsuzluğu var.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Müfettiş Görüşü: Muhasebe fişlerinin zamanında düzenlenmediği veya geriye dönük manipülatif kayıt atıldığı izlenimi verir. Banka entegrasyonu dışındaki manuel fişler şüphelidir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 219

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

İşlemlerin valör ve kayıt tarihleri kontrol edilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (56/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 360 Ödenecek Vergiler - S3564:360 02 Muhtasar Matrah Uyumu

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2	01.02.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.128,33
49	01.11.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	682,68
107	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
108	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
109	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
115	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
137	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	160,00
196	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
228	02.02.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	32,14	0,00
390	02.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	480,00
403	02.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
425	03.01.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	480,00
599	03.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	400,00
601	03.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
733	04.09.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 62)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

360 Ödenecek Vergiler - S3564:360 02 Muhtasar Matrah Uyumu

#### ANALİZ DETAYI

Personel ücretleri ve kira gibi stopaja tabi ödemelerden kesilen vergilerin 360 hesabına tam olarak yansıtılıp yansıtılmadığı analiz edilmiştir. 360 Alacak hareketleri ile ilgili gider hesapları (720/770) arasında oransal uyumsuzluk potansiyeli mevcuttur. HATA: Muhtasar beyanname matrahı ile 360 hesabı arasında tutarsızlık riski saptandı.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 62 | Etkilenen Fiş Sayısı: 57

#### RİSK NEDENİ

Bu riskin ana nedeni, brüt ücret veya kira ödemeleri üzerinden hesaplanan stopajın manuel hesaplamalar sonucu hatalı kaydedilmesidir. Bazen de gider tahakkuku yapılırken stopaj bacağıının unutulması bu farkı doğurur. Vergi müfettişi açısından bu durum "kısmi kayıt dışılık" göstergesidir; zira stopajın eksik ödenmesi, çalışana veya mülk sahibine net ödemenin açıktan yapıldığı şüphesini doğurur. Bu da ücret gizleme veya kira gelirini düşük gösterme fiili olarak kabul edilir ve re'sen takdir sebebidir. Devletin vergi alacağını zamanında alamaması en kritik risk faktörüdür.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Gelir Vergisi Kanunu Md. 94 ve 98 uyarınca, yapılan ödemelerden kesilen vergilerin ilgili dönemde beyan edilmesi zorunludur. Kesilen vergilerin eksik beyanı veya muhasebeye eksik aktarımı vergi ziyayı cezası gerektirir. Vergi sorumluluğu ilkesi tam tahakkuku emreder.

□ DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ay sonlarında bordro icmali ile 360 hesabı kuruşu kuruşuna tutturulmalıdır. Kira ödemelerinde brütleştirme formülleri kontrol edilmelidir. Fark varsa düzeltme beyannamesi verilerek eksik vergi tahakkuk ettirilmelidir. Muhasebe programındaki otomatik entegrasyon ayarları gözden geçirilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (57/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 360 Ödenecek Vergiler - S3565:360 03 Vadesi Geçen Vergi (368 Devri)

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2	01.02.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.128,33
49	01.11.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	682,68
107	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
108	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
109	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
115	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	340,00
137	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	160,00
196	01.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
390	02.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	480,00
403	02.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
425	03.01.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	480,00
599	03.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	400,00
601	03.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
733	04.09.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00
1006	05.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.750,00

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 60)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

360 Ödenecek Vergiler - S3565:360 03 Vadesi Geçen Vergi (368 Devri)

#### ANALİZ DETAYI

Vadesi geçtiği halde ödenmeyen ve 360 hesabında bekletilen vergi borçları tespit edilmiştir. Bu borçların yasal olarak 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesabına aktarılması gerekmektedir. HATA: Vadesi geçmiş vergi borçları 368 hesabına virmanlanmamış, 360'ta bekliyor.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 60 | Etkilenen Fiş Sayısı: 55

#### RİSK NEDENİ

Hatanın nedeni genellikle muhasebe personelinin vade takibini yapmaması veya bilançoju "daha temiz" göstermek adına vadesi geçmiş borçları gizleme eğilimidir. Vergi müfettişi için bu durum, işletmenin nakit akışı sıkıntısı çektiğinin ve potansiyel iflas riskinin bir işaretidir. Ayrıca 360 hesabında bekleyen vadesi geçmiş borçlar, kısa vadeli yükümlülüklerin niteliğini bozar ve likidite analizlerini saptırır. Bu borçlar için gecikme zammı hesaplanacağı için 360'ta durması, şirketin borç yükünü olduğundan az gösterme (finansal makyaj) çabası olarak yorumlanır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT hesap planı açıklamalarına göre, vadesinde ödenmeyen vergi ve yükümlülükler 360 hesabından çıkarılarak 368 hesabına alınır. VUK Md. 111 ödeme zamanını belirler ve gecikme durumunda bu sınıf değişikliği bilançonun doğruluğu için şarttır.

□ DENETÇI ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Vadesi geçen tüm vergi ve SGK borçları ay sonunda tespit edilip 368 hesabına virman fişi kesilmelidir. Yapılandırma varsa 368 hesabının alt kırılımlarında takip edilmelidir. Ödeme yapıldığında 368 hesabı borçlandırılarak kapatılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (58/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 361 Sos. Güv. Kesintileri - S3570:361 01 SGK Primi ve Brüt Ücret Oranı

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
197	01.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	49.456,18
197	01.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	4.300,58
404	02.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	35.884,47
404	02.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.120,42
602	03.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	45.315,65
602	03.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.940,53
734	04.09.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	44.855,60
734	04.09.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.900,52
1007	05.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	38.874,85
1007	05.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.380,45
1261	06.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	80.510,07
1261	06.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	7.000,95
1582	08.01.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	98.222,27
1582	08.01.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	8.541,14
1868	08.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	82.483,67

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 32)

#### TESPIT EDİLEN RISK

361 Sos. Güv. Kesintileri - S3570:361 01 SGK Primi ve Brüt Ücret Oranı

#### ANALİZ DETAYI

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabının alacak tutarları ile personel brüt ücret giderleri arasındaki oran analiz edilmelidir. Normal şartlarda SGK işveren ve işçi payları toplamı brüt ücretin belirli bir yüzdesi (yaklaşık %34.5 - %37.5) olmalıdır. HATA: SGK prim tahakkuku ile ücret giderleri arasında oransal uyumsuzluk var, manuel inceleyin.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 32 | Etkilenen Fiş Sayısı: 13

#### RISK NEDENİ

Bu riskin nedeni, bazı personelin sigortasız çalıştırılması veya maaşların bir kısmının elden ödenerek SGK matrahının düşük gösterilmesidir (Kayıt dışı istihdam). Bazen de teşviklerin (5510 %5 indirim vb.) muhasebe kaydına yanlış yansıtılması bu oranı bozar. Vergi ve SGK müfettişleri için en kritik denetim noktasıdır; zira hem vergi kaybı hem de sigorta primi kaybı söz konusudur. Oransal sapmalar, kurumun "Riskli İşyeri" sınıfına alınmasına ve sürekli denetime tabi tutulmasına yol açar. Hatalı teşvik kullanımı da cezalı geri ödemelere neden olur.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Md. 81 prim oranlarını belirler. Tahakkuk eden primin, bildirilen prime esas kazanç (PEK) ile uyumlu olması yasal zorunluluktur. Uyumsuzluk, kayıt dışı istihdam veya eksik bildirim işarettir.

□ DENETÇI ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Bordro programı icmali ile muhasebe fişii (mahsup fişii) karşılaştırılmalıdır. Teşviklerin 602 hesaba gelir mi yazıldığı yoksa 7'li hesaplardan mı düşüldüğü kontrol edilmelidir. Fark varsa SGK'ya ek bildirme verilerek düzeltilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (59/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 361 Sos. Güv. Kesintileri - S3572:361 03 SGK Teşvik Kayıt Hatası

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
197	01.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	49.456,18
197	01.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	4.300,58
404	02.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	35.884,47
404	02.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.120,42
602	03.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	45.315,65
602	03.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.940,53
734	04.09.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	44.855,60
734	04.09.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.900,52
1007	05.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	38.874,85
1007	05.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	3.380,45
1261	06.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	80.510,07
1261	06.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	7.000,95
1582	08.01.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	98.222,27
1582	08.01.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	8.541,14
1868	08.12.2024	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	82.483,67

• Tablo ilk 15 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 29)

#### TESPIT EDİLEN RISK

361 Sos. Güv. Kesintileri - S3572:361 03 SGK Teşvik Kayıt Hatası

#### ANALIZ DETAYI

SGK tarafından sağlanan %5 Hazine teşviki ve diğer teşviklerin muhasebeleştirilmesi kontrol edilmelidir. Teşvik tutarı kadar eksik tahakkuk yapılması (Netleştirme) hatadır; brüt tutar tahakkuk ettirilmeli, teşvik 602 veya 649 hesabına gelir yazılmalıdır. HATA: SGK teşviklerinin muhasebe kaydı brütleştirilmeden yapılmış olabilir, 602/649 kontrolü yapınız.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 29 | Etkilenen Fiş Sayısı: 12

#### RISK NEDENİ

İşletmeler genellikle kolaycılığa kaçarak sadece ödeyecekleri net tutarı 361'e yazarlar. Bu durum, personel giderlerinin (7'li hesaplar) olduğundan az görünmesine ve brüt kar marjının hatalı hesaplanmasına neden olur. Vergi müfettişi açısından bu bir "tek düzen hesap planına aykırılık" cezası sebebidir. Ayrıca teşviklerin gelir yazılmaması, mali tabloların şeffaflığını bozar ve faaliyet karını olduğundan düşük gösterir. KDV iadesi alan firmalarda bu giderlerin yanlış yerde olması maliyet analizlerini de bozar.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT ve 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne göre, gelir ve giderler gayrisafi tutarlarıyla gösterilmelidir (Mahsup Yasağı). Teşvik bir devlet yardımudur ve gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak raporlanmalıdır.

□ DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Bordro tahakkuk fişinde; 770 (Brüt) Borçlu, 360 (Vergi) Alacaklı, 361 (Tam Prim) Alacaklı, 602 (Teşvik Tutarı) Alacaklı şeklinde kayıt yapılmalıdır. Netleştirme yapıldıysa düzeltme fişi ile gelir ve gider hesapları brütleştirilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (60/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 370 Dönem Karı Vergi - S3575:370 01 Kurumlar Vergisi Karşılığı

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2813	12.12.2024	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00	830.226.229,99
2814	12.12.2024	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	826.859.192,24	0,00
2815	12.12.2024	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00	4.523.423,33
2816	12.12.2024	370	DÖNEM KARI VERGİ VE Dİ.YAS.YÜK.KARŞILIK.	0,00	1.972.615,27
2817	12.12.2024	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	7.890.461,08	0,00
2864	12.12.2024	370	DÖNEM KARI VERGİ VE Dİ.YAS.YÜK.KARŞILIK.	1.972.615,27	0,00

• Tablo ilk 6 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 6)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

370 Dönem Karı Vergi - S3575:370 01 Kurumlar Vergisi Karşılığı

#### ANALİZ DETAYI

Dönem net karı (690) üzerinden ayrılan vergi karşılığının (370), yasal Kurumlar Vergisi oranıyla (Örn: %25) uyumlu olup olmadığı kontrol edilmiştir. KKEG ve istisnalar hariç kabaca %25 bandında olmalıdır. HATA: Ayrılan vergi karşılığı ile ticari kar arasında mantıksız bir oran var (%20-%30 bandı dışı).

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 6 | Etkilenen Fiş Sayısı: 6

#### RİSK NEDENİ

Sapmanın nedeni genellikle KKEG'lerin (Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler) veya istisnaların (Ar-Ge, İştirak Kazancı vb.) dikkate alınmamasıdır. Eğer 370 hesabı eksik ayrılırsa, net kar (692) olduğundan yüksek görünür ve temettü dağıtımında şirketin içi boşaltılabilir. Vergi müfettişi için 370 hesabının tutarsızlığı, vergi matrahının yanlış hesaplandığının ilk sinyalidir. Karşılık eksikse, ileride çıkacak vergi farkı şirketin özkaynaklarını eritecektir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Kurumlar Vergisi Kanunu Md. 32, kurum kazancı üzerinden alınan vergi oranını belirler. Muhasebe standartları gereği "Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları" doğru hesaplanmalıdır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Kurumlar Vergisi matrahı (Ticari Kar + KKEG - İstisnalar) üzerinden vergi tekrar hesaplanmalı ve 370 bakiyesi ile 691 (Gider) hesabı buna göre düzeltilmelidir. Fark varsa yıl sonu kapanış kayıtları yenilenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (61/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 391 Hesaplanan KDV - S3588:391 03 Ters Bakiye (391 Borç)

Yevmiyeno	Kayıttarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borç	Alacak
2807	12.12.2024	391	HESAPLANAN KDV	958.399,06	0,00
2807	12.12.2024	391	HESAPLANAN KDV	164.664.999,69	0,00
2807	12.12.2024	391	HESAPLANAN KDV	1.196,00	0,00
2807	12.12.2024	391	HESAPLANAN KDV	414.642,02	0,00
2807	12.12.2024	190	DEVREDEN KDV	0,00	219.471,50
2807	12.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	0,00	977,19
2807	12.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	0,00	421,72
2807	12.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	0,00	205.006,16
2807	12.12.2024	191	İNDİRİLECEK KDV	0,00	164.084.935,46
2807	12.12.2024	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	1.528.424,74

• Tablo ilk 10 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 10)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

391 Hesaplanan KDV - S3588:391 03 Ters Bakiye (391 Borç)

#### ANALİZ DETAYI

Ay sonu KDV tahakkuk (mahsup) fişleri hariç olmak üzere, ay içinde 391 hesabına yapılan borç kayıtları tespit edilmiştir. 391 hesabı satış iadelerinde borç çalışmaz, satış anında alacak çalışır. HATA: Ay içinde 391 hesabına borç kaydı yapılmış; Satış iadesi ise 191, düzeltme ise açıklama kontrol edilmeli.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 10 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Muhasebe personeli satış iadesi geldiğinde, "Satarken 391'e yazmıştım, iade gelince 391'den düşeyim" mantığıyla hatalı kayıt yapar. Bu durum, o ayki "Hesaplanan KDV" rakamını beyannameye düşürür. Oysa iade faturasındaki KDV "İndirilecek KDV" satırında gösterilmelidir. Müfettiş beyannamedeki "Hesaplanan KDV" ile defterdeki 391 alacak toplamını tutturamazsa (çünkü borç kaydı ile netleştirilmiştir), aradaki farkı cezalı ister. Beyanname kurgusunu bozan bir işlemdir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

MSUGT hesap planına göre, 391 Hesaplanan KDV hesabı sadece alacak çalışır ve ay sonunda 191 ile mahsuplaşarak kapanır. Satış iadelerinde KDV, 191 İndirilecek KDV hesabına borç kaydedilir (veya iade KDV mantığı). 391'den düşülmesi teknik hatadır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Satış iadesi kaydı: 610 Borçlu (Mal bedeli), 191 Borçlu (KDV), 120 Alacaklı şeklinde düzeltilmelidir. 391 hesabına ay içinde borç yazılmamalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (62/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 500 Sermaye - S3609: Ticaret Sicil Gazetesi Uyumsuzluğu

Hesap kodu	Alacak	Yevmiyeno	Kayıt tarihi
500	200.000,00	0	17.03.2026

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

500 Sermaye - S3609: Ticaret Sicil Gazetesi Uyumsuzluğu

#### ANALİZ DETAYI

Şirketin yasal defterlerindeki 500 Sermaye hesabı bakiyesi ile Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilen tutar arasında fark tespit edilmiştir. Muhasebe kayıtları ile resmi sicil kayıtları birebir örtüşmemektedir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Sermaye hesabının sicil ile uyumsuz olması, şirketin üçüncü kişilere karşı güvenilirliğini zedeler. Vergi müfettişi açısından bu durum, kayıt dışı sermaye hareketlerinin göstergesidir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK Md. 339 uyarınca esas sözleşmenin tescili zorunludur. VUK Kayıt Nizamı.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Farkın kaynağı tespit edilerek düzeltme kaydı yapılmalı ve sicil gazetesi ile eşitlenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (63/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 502 Ser. Düz. Olumlu - S3615: Enflasyon Farkının Vergisiz Çekişi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	502	EFLASYON DÜZELTME FARKI	2.369.672,30	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

502 Ser. Düz. Olumlu - S3615: Enflasyon Farkının Vergisiz Çekişi

#### ANALİZ DETAYI

502 hesabı borçlandırılarak işletmeden para veya alacak çıkışı yapılmıştır. Enflasyon farkları işletmeden çekilirse vergiye tabidir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Enflasyon farklarının çekilmesi dönem karı sayılır. Kurumlar vergisi ve stopaj tarhiyatı yapılır. Vergi ziyası cezası uygulanır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Mük. Md. 298/A-5.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Kayıt iptal edilmeli, tutar sermayeye eklenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (64/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 540 Yasal Yedekler - S3648:540 02 II. Tertip Yedek Eksikliği

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	160.388,04	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

540 Yasal Yedekler - S3648:540 02 II. Tertip Yedek Eksikliği

#### ANALİZ DETAYI

Kar dağıtım kaydı (570 Borç) tespit edilmiş ancak aynı fişte II. Tertip Yasal Yedek Akçe (540 Alacak) ayrılmamıştır. Ortaklara dağıtılan kardan %5 düşüldükten sonra kalan tutarın %10'u yedeklenmelidir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

II. Tertip yedeğin ayrılmaması, şirketin oto-finansman yapısını bozar ve alacaklıların korunması ilkesini ihlal eder. Vergi Müfettişi açısından bu durum doğrudan bir vergi riski oluşturmasa da, Ticaret Kanunu'na muhalefetten dolayı şirketin hukuksal süreçlerinde (Genel Kurul iptali vb.) zaafiyet yaratır. Ancak, dağıtılabilir karın brüt tutarının yanlış hesaplanması stopaj matrahını etkileyebilir. Özellikle kar dağıtım tablosu ile muhasebe kayıtları arasındaki bu uyumsuzluk, incelemelerde "Kayıt Nizamına Aykırılık" cezası gerektirir. Yedek akçe ayrılmadan kar dağıtımını hukuken geçersiz sayılabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK Md. 519/2-c; Pay sahiplerine %5 kar payı dağıtıldıktan sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u II. Tertip Yasal Yedek olarak ayrılır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Kar dağıtım tablosu revize edilmeli ve eksik kalan II. Tertip Yedek tutarı 540 hesabına kaydedilmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (65/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 541 Statü Yedekleri - S3654:541 01 Ana Sözleşme İhlali

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	590	DÖNEM NET KARI	5.917.845,81	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RISK

541 Statü Yedekleri - S3654:541 01 Ana Sözleşme İhlali

#### ANALİZ DETAYI

Dönem net karı dağıtımı veya devri yapılırken, şirket ana sözleşmesinde yer alan "Statü Yedeği" ayrılması hükmü atlanmıştır. Ana sözleşme kontrol edilmelidir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RISK NEDENİ

Şirket ana sözleşmesi şirketin anayasasıdır. Buradaki hükümlere uyulmaması, alınan Genel Kurul kararlarını iptal edilebilir hale getirir. Vergi Müfettişi açısından bu bir usul hatasıdır, ancak denetim açısından "İç Kontrol Zafiyeti"dir. Statü yedeği ayrılmadan yapılan kar dağıtımı, ortaklara fazladan ödeme yapılmasına neden olabilir, bu da ileride "Haksız Alınan Kar Payının İadesi" davalarına yol açabilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

Şirket Esas Sözleşmesi ve TTK; Esas sözleşmede hüküm bulunması halinde, kar dağıtımında öncelikle statü yedekleri ayrılmalıdır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Ana sözleşme incelenmeli, zorunlu statü yedekleri hesaplanarak kayıtlara alınmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (66/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 570 Geçmiş Yıl Karları - S3687:570 05 Tescilsiz Sermaye İlavesi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	160.388,04	0,00

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

570 Geçmiş Yıl Karları - S3687:570 05 Tescilsiz Sermaye İlavesi

#### ANALİZ DETAYI

570 hesabı borç, 500 Sermaye hesabı alacak çalışmış ancak Ticaret Sicil Tescil kaydı (veya açıklaması) bulunmamaktadır. Tescil edilmeyen sermaye artırımını geçersizdir.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Tescilsiz sermaye artırımını, "Hayali Sermaye" yaratmaktır. Vergi Müfettişi, tescil gazetesi olmayan sermaye artışını kabul etmez ve 500'e atılan tutarı "Ortağa Borçlar" veya "Fon" olarak değerlendirir. Eğer bu işlemle örtülü sermaye oranı veya finansman gider kısıtlaması manipüle edildiye, vergi ziyayı cezası yazar. Hukuken de sermaye artmamış sayılır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TTK ve VUK; Sermaye artırımını tescile tabidir. Tescil edilmeden sadece muhasebe kaydı ile sermaye artırılamaz.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Sermaye artırımını derhal ticaret sicilinde tescil ettirilmeli ve gazetesi muhasebe fişine eklenmelidir.

# RİSK DETAY RAPORU (67/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: 590 Dönem Net Karı - S3698: Vergi Karşılığı Ayrılmaması

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2817	12.12.2024	590	DÖNEM NET KARI	0,00	5.917.845,81

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

590 Dönem Net Karı - S3698: Vergi Karşılığı Ayrılmaması

#### ANALİZ DETAYI

590 Dönem Net Karı oluşmuş ancak 370 Dönem Karı Vergi Karşılığı ayrılmamıştır. Brüt kar üzerinden vergi karşılığı düşüldükten sonra net kar 590'a atılmalıdır. 690 -> 691/692 -> 590 akışı bozuktur.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Vergi karşılığı ayrılmadan net karın belirlenmesi, bilançoda şirketin vergi borcunu gizler ve dağıtılabılır karı şişirir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

TDHP İşleyiş Kuralları. TMS 12 Gelir Vergileri.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Dönem sonu kapanış kayıtlarında 691 ve 370 hesapları çalıştırılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (68/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

Senaryo: 590 Dönem Net Karı - S3699:590 01 692 590 Bağlantı Hatası

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2817	12.12.2024	590	DÖNEM NET KARI	0,00	5.917.845,81

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

### TESPİT EDİLEN RİSK

590 Dönem Net Karı - S3699:590 01 692 590 Bağlantı Hatası

### ANALİZ DETAYI

590 Dönem Net Karı hesabına kayıt atılmış ancak karşılığında 692 Dönem Net Karı/Zararı hesabı çalışmamıştır. Bilanço ve Gelir Tablosu karı birbirini tutmamaktadır.

### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

### RİSK NEDENİ

Bilanço ve Gelir tablosunun tutmaması, "Mizan Tutmuyor" demektir ve en temel muhasebe hatasıdır. Vergi Müfettişi veya Banka Uzmanı, mali tablolara bakar bakmaz bu farkı görür ve "Güvenilmez Tablo" olarak işaretler. Genellikle kapanış fişlerine manuel müdahale edilmesinden kaynaklanır. Karın olduğundan farklı gösterilmesi kredi notunu ve vergi inceleme riskini etkiler.

### MEVZUAT DAYANAĞI

TDHP Mali Tablolar İlkeleri; Gelir tablosundaki net kar (692), bilançodaki dönem net karı (590) hesabına aktarılır. İki tablo arasındaki bağ budur.

### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

692 bakiyesi kuruşu kuruşuna 590 hesabına virmanlanmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (69/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: Diğer İncelemeler - S3052: 16. Donuk Yarı Mamul Bakiyesi

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2803	12.12.2024	151	YARI MAMULLER-ÜRETİM	0,00	819.728.123,76

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

Diğer İncelemeler - S3052: 16. Donuk Yarı Mamul Bakiyesi

#### ANALİZ DETAYI

151 hesabı 6 aydır hareket görmemiş.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RİSK NEDENİ

Üretimi tamamlananlar 152'ye virmanlanmalıdır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 275

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Üretim emirleri kapatılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (70/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: Diğer İncelemeler - S3053: 38. Demode Mamul

Yevmiyeno	Kayittarihi	Hesap kodu	Hesap adı	Borc	Alacak
2864	12.12.2024	152	MAMULLER	0,00	42.935.756,80

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RISK

Diğer İncelemeler - S3053: 38. Demode Mamul

#### ANALİZ DETAYI

1 yıldır satılmayan (hareket görmeyen) mamuller.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1 | Etkilenen Fiş Sayısı: 1

#### RISK NEDENİ

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmalıdır.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

VUK Md. 278

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Karşılık ayrılmalıdır.

# RİSK DETAY RAPORU (71/71)

## GRUP: HESAP İNCELEMELERİ

### Senaryo: Grup 43: Diğer Borçlar - S3927:431 01 Örtülü Sermaye Riski

Hesap Kodu	Alacak
331	29.068.684,54

• Tablo ilk 1 kaydı göstermektedir. (Toplam Kayıt: 1)

#### TESPİT EDİLEN RİSK

Grup 43: Diğer Borçlar - S3927:431 01 Örtülü Sermaye Riski

#### ANALİZ DETAYI

Ortaklara Borçlar (331/431) hesaplarında yüksek bakiyeler tespit edildi. Bu tutarların toplamı, dönem başı Özkaynakların 3 katını aşılırsa "Örtülü Sermaye" sayılır. Aşan kısma isabet eden kur farkı ve faiz giderleri KKEG olarak dikkate alınmalıdır.

#### ÖZET İSTATİSTİKLER

Toplam Riskli Kayıt: 1

#### RİSK NEDENİ

Şirketin finansman ihtiyacını sermaye koymak yerine borç vererek karşılaması ve bu borç üzerinden şirketten faiz/kur farkı geliri elde etmesi vergisel planlamadır. Vergi Müfettişi ilk olarak 331/431 toplamını Özkaynak ile kıyaslar. Sınır aşılırsa, aşan kısma ödenen faizleri giderden reddeder (KKEG yazar) ve ayrıca ortağa ödenen bu faizleri "Kar Payı Dağıtımı" sayarak %10 stopaj tarhiyatı yapar. Hem kurumlar vergisi hem stopaj yönünden çifte vergilendirme riski vardır. Borcun süreklilik arz etmesi, sermaye tamamlama yükümlülüğünün ihlali olarak da değerlendirilebilir.

#### MEVZUAT DAYANAĞI

KVK Md. 12 Örtülü Sermaye: Ortaklardan veya ortaklarla ilişkili kişilerden yapılan borçlanmaların, özkaynakların üç katını aşan kısmı örtülü sermaye sayılır.

#### DENETÇİ ÇÖZÜM ÖNERİSİ

Borç/Özkaynak oranı 3'ü geçiyorsa, aşan kısım ile ilgili giderler KKEG yapılmalı veya sermaye artırımını yoluna gidilmelidir.