T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

VİLAYETLER TURİZM VE TİCARET A.Ş.

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 6
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 6
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 42
9. EKLER 52

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Şirket Gelir Gider Durumu 3
Tablo 2: 2016-2018 Yılları Şirket Konsolide Kar Zarar Durumu 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İlk Madde ve Malzemelerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

2. Süresinde Tahsil Olunmayan Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

3. Ticari Mallar Hesabının Kullanılmaması

4. Tahsili Şüpheli Hale Gelen Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

5. Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabının Kullanılmaması

6. Haklar Hesabının Kullanılmaması

7. Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının Hatalı Kullanılması

8. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

9. Sendika Kesintilerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

10. Merkez ve Şubeler Cari Hesabının Hatalı Kullanılması

11. Hizmet Üretim Maliyetleri Hesabının Hatalı Kullanılması

12. Pazarlama ve Satış Giderlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

13. Genel Yönetim Giderleri Hesabının Hatalı Kullanılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

2. Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

3. Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin Taraf Olduğu Sözleşme Hükümlerinin Yerine Getirilmemesi

4. Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde Nakit Yönetiminin Etkin Olacak Şekilde Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi Vilayetler Birliği tarafından; tamamlanmış olan bazı yatırımları işletebilmek ve yeni yatırımları finanse edebilmek amacı ile kanunun kendisine vermiş olduğu yetki ve Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine göre 28.03.1986 yılında kurulmuştur.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin hisselerinin tamamı Vilayetler Birliğine aittir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi İstanbul, İzmir, Ankara Vilayetler Evinde; konaklama, alakart, düğün, toplu yemek, kokteyl, iş toplantıları vb. organizasyon hizmeti, Merkez Vilayetler Evinde konaklama hizmeti ve Ayvalık Eğitim ve Dinlenme Tesisinde kamp hizmeti verilmesini sürdürmektedir.

www.balioglu.net

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin amaç ve konusu başlıca şunlardır.

a) Türkiye hudutları içerisinde iç turizme yönelik dinlenme ve bu amaçla sosyal faaliyetli tesisler kurmak ve işletmek, turizm ile ilgili krediler almak.

b) Turizm ile ilgili dinlenme, eğitim ve sosyal faaliyetleri geliştirmek amacıyla Türkiye hudutları içerisinde gereken reklam ve neşriyatı yapmak, seyahat acente ve büroları tesis etmek, seyahatler tertip etmek ve bu hizmetler için nakil vasıtaları işletmek.

c) Amacına uygun diğer ticari işleri yapmak.

d) Her türlü inşaat ve tesis yapmak veya yaptırmak.

Şirket yasaya uygun olarak ve kuruluş amacına uygun olan işlerin yapılması için Türkiye hudutları içinde gayrimenkul mallara tasarruf ve bunların üzerinde aynı hak tesis edebileceği gibi bunları alır, satar, Türkiye hudutları içinde gayrimenkul kira ile işletilebilir veya kiraya verilebilir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi faaliyetlerini aşağıda yer alan temel mevzuata göre gerçekleştirmektedir:

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

2) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

3) 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

4) 6085 sayılı Sayıştay Kanunu

5) 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname

6) 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu

7) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

8) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

9) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu

10) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

11) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun

12) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

13) 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Müdürlüğü Vilayetler Birliği binasında idari faaliyetlerini sürdürmektedir. Şirketin Genel Müdürü Vilayetler Birliği Genel Sekreteri'dir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin çalıştırdığı tesislerde tesis müdürleri görev yapmakta ve bu müdürler doğrudan Şirketin Genel Müdürüne bağlı şekilde çalışmaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde toplam 68 personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin sermayesi 69.272.279,01 Türk Lirasıdır. Başlangıçta; 7 ortakla kurulan şirket, hisse devirleri ile önce 3 ortaklı bir şirkete,

daha sonra ise İl Özel İdarelerinin Belediyelere devir edilmesi ile Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi Ana Sözleşmesi'nin 10'uncu maddesi uyarınca, 2014 yılının Kasım ayı itibariyle %100'ü Vilayetler Birliğine ait tek ortaklı bir şirket haline dönüştürülmüştür.

Tesislerde; konaklama hizmetiyle birlikte nişan, düğün, toplu yemek vb. organizasyonlar da düzenlenmiş olup, bu tür faaliyetler tesislerin ana gelir kaynağını teşkil etmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından yürütülen faaliyetler karşılığı olarak 2018 Mali Yılı gerçekleşen rakamlar;

Tablo 1: 2018 Yılı Şirket Gelir Gider Durumu

GELİRLER	
A) Tesis İşletme Gelirleri	**17.064.659,50**
1-Restoran Alakart Gelirleri	3.727.347,12
2-Toplu Yemek Gelirleri	6.088.324,82
3-Konaklama Gelirleri	7.248.987,56
B) Faaliyet Gelirleri	**3.814.598,46**
C) Faiz Gelirleri	**1.330.738,45**
TOPLAM	**22.209.996,41**
GİDERLER	
A) Genel Hizmet Giderleri	8.900.395,19
B) Huzur Hakkı ve Personel Giderleri	10.662.542,50
C) Genel Yönetim Giderleri	1.725.168,52
TOPLAM	**21.288.106,21**

Tablo 2: 2016-2018 Yılları Şirket Konsolide Kar Zarar Durumu

Ait Olduğu Yıl	**Gelir (Türk Lirası)**	**Gider (Türk Lirası)**	**Kar (Türk Lirası)**
2016	18.539.881,97	18.535.224,65	**4.657,32**
2017	21.280.264,49	19.489.752,13	**1.790.512,36**
2018	22.209.996,41	21.288.106,21	**921.890,20**

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi, Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Muhasebe Uygulama Tebliğleri ve genel muhasebe kurallarını esas almak suretiyle muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını oluşturmaktadırlar.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca münferit ve konsolide finansal tabloları düzenlerken Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamaktadır. Şirket, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi muhasebe işlemleri için merkezi bir muhasebe programı kullanmakta olup tesislerce muhasebe işlemleri ayrı ayrı gerçekleştirilmekte Genel Müdürlükçe de konsolidasyon sağlanmaktadır. Mali tablolar bu program üzerinden alınmaktadır. Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi bedeli kendi gelirlerinden karşılanmak üzere mali müşavirlik hizmeti satın almakta olup mali tabloları mali müşavir kontrolünde çıkarılmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter Defteri,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi 5018 sayılı Kanun'a tabi olmadığından, bu Kanun'un tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamakta olup herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İlk Madde ve Malzemelerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde doğrudan tüketime sunulmayan veya faaliyetlerde kullanılmak üzere temin edilen ilk madde ve malzeme kapsamındaki taşınırların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve

mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

150. İLK MADDE VE MALZEME

Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulan hammadde, yardımcı madde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlendiği hesaptır.

İşleyişi:

Satın alındıkları ya da üretildikleri maliyet bedelleri ile bu hesabın borcuna, üretime

www.balioglu.net

verildiğinde, tüketildiğinde, satıldığında veya devredildiğinde ise hesabın alacağına kaydedilir." şeklinde ifade edilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde doğrudan tüketime sunulmayan malzemelerin bulunması veya şirket faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan malzemelerin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan denetimlerde doğrudan tüketime sunulmayan 199,6 litrelik jeneratör yakıtı ile faaliyetlerde kullanılmak üzere alınan kırtasiye malzemelerinin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği görülmektedir. Buna göre, doğrudan kullanıma sunulmayan ve depolanan malzemelerin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilmesi, hem taşınır sisteminde yer alması gereken malzemelerin sistemde gözükmemesine yol açarak bir iç kontrol zafiyeti oluşturmakta hem de 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının doğru ve güvenilir bilgi üretmesine engel olmaktadır.

www.balioglu.net

Bu itibarla Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde doğrudan tüketime sunulması söz konusu olmayan ilk madde ve malzeme kapsamında temin edilen taşınırların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirket faaliyetlerimizde kullanılmak üzere satın alınan kırtasiye malzemesi, jeneratör yakıtı gibi malzemeler kısa sürede kullanılacak ise doğrudan gider hesaplarında dikkate alınmakta, kullanımları sonraki dönemlere sirayet edenler ise stok hesaplarında izlenmektedir. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, kısa sürede tüketime sunulması söz konusu olan ilk madde ve malzemelerin doğrudan gider hesaplarına kaydedildiği ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde doğrudan tüketime sunulmayan ham madde veya yardımcı madde veyahut şirket faaliyetlerinde kullanılacak malzemelerin mevzuat hükümleri uyarınca 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Kısa sürede tüketilmesi söz konusu olan ilk madde ve malzemelerin muhasebe kayıtlarının yapılmaması mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesine engel olmaktadır.

BULGU 2: Süresinde Tahsil Olunmayan Kira Gelirlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde Vilayetler Birliğinden kiralanan taşınmazın, alt kiralama sözleşmesi yapılarak başka bir firmaya kiralandığı, ancak firmanın kira ödemelerini sözleşmede belirtilen süre içerisinde yapmamasına rağmen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

www.balioglu.net

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı Ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde:

"...

128. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

Ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış senetli ve senetsiz alacakları kapsar.

İşleyişi:

Tahsili şüpheli hale gelmiş olan alacaklar ilgili hesapların alacağı karşılığında bu hesaba borç yazılarak bu durumdaki alacaklar normal alacaklardan çıkarılır. Alacağın tahsili veya tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda bu hesaba alacak kaydedilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Alt Kiralama Sözleşmesi'nin 1.7.'nci maddesinde;

" Kira bedeli, aylık 5.100,00 (beşbinyüz) TL + KDV'dir.",

Aynı Sözleşme'nin 1.8.'inci maddesinde;

"Kiracı, ayın ilk beş gününü geçirmemek koşuluyla kira bedelini Kiraya Verenin yazılı olarak bildireceği banka hesabına yatıracak ve dekontunu kiraya verene ulaştırarak faturasını talep edecektir" ifadesine yer verilmektedir.

Yukarıda yer verilen hükümlere göre alt kiralama ile kiracı durumuna geçen firma sözleşmede belirtilen kira bedelini ilgili ayın ilk beş günü içerisinde ödeyecektir. Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi bu kira gelirini muhasebe kayıtlarına alırken ilk önce 120 Alıcılar Hesabının borcuna tahakkuk kayıtlarını yapmalıdır. Daha sonra tahakkuku yapılan kira gelirinin tahsili halinde 120 Alıcılar Hesabına alacak ve 102 Bankalar Hesabına borç kaydı yapılmalıdır. Eğer kiracının vaktinde ödemede bulunmaması halinde bu tutarın 120 Alıcılar Hesabına alacak 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına borç kaydının yapılması gerekmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan incelemelerde kiracının

ödemelerini sözleşmede belirtilen sürelere uygun olarak yatırmadığı, kiranın yattığı banka hesap özetinden anlaşılmaktadır. Buna göre, muhasebe kayıtları incelendiğinde kira gelirlerinin tahakkuk kayıtlarının doğru yapıldığı ancak sözleşmede belirtilen süreler içerisinde ödemenin yapılmamasından dolayı 120 Alıcılar Hesabından 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına gerekli aktarmaların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu çerçevede Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde alt kiralama yapılarak kiraya verilen taşınmaz için vaktinde tahsil olunmayan kira gelirlerinin 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında izlenmemesi mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu alacaklar için icra takibi başlatılmadığı veya dava açılmadığı için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesi hükümleri göz önünde bulundurularak şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış, bu nedenle de söz konusu alacak şüpheli alacaklar hesabına aktarılmamıştır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu alacaklar için icra takibi başlatılmadığını ve dava açılmadığını, bu alacaklar için karşılık ayrılmadığını ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi ile kiracısı arasında yapılan alt kiralama sözleşmesindeki hükümlere göre kiranın Şirket hesaplarına yatırılması gereken süre her ayın ilk beş iş günü geçmemek üzere belirlenmiştir. Kiracının ödemelerini geciktirmesine rağmen tahakkuk kaydı yapılan gelirlerinin süresinde tahsil edilememesine rağmen şüpheli hale gelen alacağın 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmektedir. Ayrıca kamu idaresi cevabındaki icra takibine başlanmaması veya söz konusu alacak için dava açılmaması veyahut bir karşılık ayrılıp ayrılmaması durumlarının 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabının kullanılması ile ilgili hiçbir ilgisi bulunmamaktadır. Burada önem arz eden husus tahakkuk etmiş kira alacağının süresinde tahsil edilmemesinin muhasebe kayıtlarına yansıtılmamasıdır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde süresinde tahsil olunamayan tahakkuk etmiş kira gelirlerinin mevzuat hükümleri uyarınca 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılmaması mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunmasına engel olmaktadır.

BULGU 3: Ticari Mallar Hesabının Kullanılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde bir değişikliğe tabi tutulmadan satılmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

www.balioglu.net

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap*

Planı Açıklamaları" başlıklı (c) bendinde;

"...

153. TİCARİ MALLAR

Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile işletmeye alınan ticari mallar (emtia) ve benzeri kalemler bu hesapta yer alır.

İşleyişi:

Satın alınan ticari mallar (emtia) maliyet bedeli ile bu hesaba borç, satılması veya herhangi bir nedenle ambardan çekilmesinde ise maliyet bedeli ile alacak kaydedilir." denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, bir değişikliğe tabi tutulmadan satılmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabı kullanılacaktır.

www.balioglu.net

Yukarıda ayrıntısı belirtildiği üzere, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılacak muhasebe işlemleri Genel Tebliğ'de belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmelidir. Dolayısıyla herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için 153 Ticari Mallar Hesabı yerine 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kullanılmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin tüm satışları konaklama hizmeti, restoran hizmeti gibi hizmet satışlarından ibaret olup, ticari mal satışımız bulunmamaktadır. Hizmetin ifasında kullanılmak üzere satın alınan muhtelif mal ve malzemeler hizmetin sunulması ile birlikte dönemsel olarak yapılan sayım sonuçlarına göre hizmet üretim maliyetleri hesabına aktarılmaktadır. Bu nedenle ticari mallar hesabı kullanılmamıştır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, konaklama hizmeti, restoran hizmeti gibi hizmet satışlarının dışında ticari mal satışı bulunmadığını, hizmet ifasında kullanılan muhtelif mal ve malzemeler olduğunu ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde restoran hizmetlerinde, bir değişikliğe tabi tutmadığı ve satılmak amacıyla alınmış olan kapalı kutu su ve alkolsüz içecekler ile

benzeri kalemlerin satışı yapılmaktadır. Bulguda, kamu idaresinin bahsetmiş olduğu hizmet ifasında kullanılan muhtelif mal veya malzemeler değil; tamamen ticari amaç ile edinilen ve hiçbir işleme tabi tutulmaksızın doğrudan satışa sunulan kapalı kutu su ve alkolsüz içeceklerden bahsedilmektedir. Bahsi geçen mallar ticari mal mahiyetinde olup mevzuat hükümleri gereğince 153 Ticari Mallar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Restoran hizmetinde satışa konu olan kapalı kutudaki alkolsüz içecekler ile suların 153 Ticari Mallar Hesabına kaydedilmemesi bilanço hesaplarının doğru bilgi üretmesine engel olmaktadır.

BULGU 4: Tahsili Şüpheli Hale Gelen Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde 120 Alıcılar Hesabında takip edilen ve tahsili şüpheli hale gelen 458.184,69 Türk Liralık alacağın 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

www.balioglu.net

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı Ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde:

"...

128. ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

Ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış senetli ve senetsiz alacakları kapsar.

İşleyişi:

Tahsili şüpheli hale gelmiş olan alacaklar ilgili hesapların alacağı karşılığında bu hesaba borç yazılarak bu durumdaki alacaklar normal alacaklardan çıkarılır. Alacağın tahsili veya tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda bu hesaba alacak kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda ödeme süresi geçmiş, protesto edilmiş veya yazı ile birden fazla istenmiş veyahut icra safhasına aktarılmış alacakların olması durumunda, bu mahiyette olan alacakların 120 Alıcılar Hesabından 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan denetimlerde**,** ödeme süresi geçmesine rağmen tahsil edilemeyen toplam 458.184,69 Türk Liralık alacağın 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde tahsil edilemeyen veya tahsilatı şüpheli hale gelen alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında takip edilmemesi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu alacaklar için icra takibi başlatılmadığı veya dava açılmadığı için 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesi hükümleri göz önünde bulundurularak şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış, bu nedenle de söz konusu alacak şüpheli alacaklar hesabına aktarılmamıştır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu alacaklar için icra takibi başlatılmadığını ve dava açılmadığını, bu alacaklar için karşılık ayrılmadığını ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi kişilerden tahakkuku yapılan alacaklarından süresinde tahsil edilemeyerek şüpheli hale gelenlerini 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ndeki hükümlerine göre 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına kaydetmesi gerekmektedir. Ayrıca kamu idaresinin cevabındaki icra takibi başlamaması veya söz konusu alacak için dava açılmaması veyahut bir karşılık ayrılıp ayrılmaması durumlarının 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabının kullanılması ile ilgili hiçbir ilgisi bulunmamaktadır. Burada önem arz eden husus tahakkuk etmiş alacağın süresinde tahsilatının yapılmamasıdır. Karşılık ayırma muhasebe temel kavramlarından ihtiyatlılık ile ilgili olup bulguda karşılık ayrılıp ayrılmadığına ilişkin bir değerlendirme yapılmamaktadır.

www.balioglu.net

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde tahsili şüpheli hale gelen 458.184,69 Türk Lirası tutarındaki alacağın mevzuat hükümleri uyarınca 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına aktarılmaması Bilançoda 458.184,69 Türk Lirası tutarında hataya neden olmuştur.

BULGU 5: Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabının Kullanılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketine alınan makine, cihaz ve taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

253. TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR

Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçlerinin (Konveyör, Forklift vb) izlendiği hesaptır. Bu hesap kullanım amaçlarına ve makine çeşitlerine göre bölümlenebilir." hükmüne yer verilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketine alınacak her türlü tesis, makine, cihaz ile bunların eklentileri ve taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketine alınan makine, cihaz ve taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmediği tespit

edilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketine alınan makine, cihaz veya taşıma gereçlerinin 253 Tesis, Makina ve Cihazlar Hesabında takip edilmemesi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirket muhasebe kayıtlarında tüm duran varlık kalemlerinin Tekdüzen Hesap Planı açıklamalarına uygun şekilde ait olduğu hesap grubunda izlenmesi sağlanmaya çalışılmıştır. Bu bağlamda, Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda maddi duran varlıkların hesap kalemleri bazında sınıflandırılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda yer alan bulgu ve önerilerin dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyetlerinde kullandığı tesis, makine ve cihaz mahiyetinde bulunan malzemelerin 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında takip edilmemesi mali tablo kullanıcılarına doğru ve güvenilir bilgi sunulmasını engellemektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Haklar Hesabının Kullanılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan bilgisayar yazılımı gibi değerlerin 260 Haklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

260. HAKLAR

İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsar.

İşleyişi:

Edinilen haklar, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedilir. Yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edilir." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi maddi olmayan varlıkların izlenilmesi için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan denetimler neticesinde şirket faaliyetlerine yönelik alınan 20.265 Türk Lirası tutarındaki bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan bilgisayar yazılımlarının bir lisans süresine sahip olmalarından dolayı 260 Haklar Hesabında takip edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirket muhasebe kayıtlarında tüm duran varlık kalemlerinin Tekdüzen Hesap Planı açıklamalarına uygun şekilde ait olduğu hesap grubunda izlenmesi sağlanmaya çalışılmıştır. Bu bağlamda, Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda maddi duran varlıkların hesap kalemleri bazında sınıflandırılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda yer alan bulgu ve önerilerin dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin bir hak veya imtiyaz sağlayan fiziksel özelliği bulunmayan yazılım ödemelerini doğrudan giderleştirerek 260 Haklar Hesabında takip edilmemesi sonucunda mali tablolarda 20.265 Türk Lirası tutarında hataya neden olunmuştur.

BULGU 7: Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının Hatalı Kullanılması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan bilgisayar yazılımı gibi değerlerin 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

256. DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

Yukarıda belirtilen hesapların hiçbirinin kapsamına girmeyen özellikle kendi bölümlerinde tanımlanmayan diğer maddi duran varlıkların izlendiği hesaptır.

...

260. HAKLAR

İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsar.

İşleyişi:

Edinilen haklar, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedilir. Yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edilir." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi maddi olmayan varlıkların izlenilmesi için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan denetimler neticesinde alınan bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabı yerine 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyetlerinde kullanılmak üzere alınan bilgisayar yazılımlarının bir lisans süresine sahip olmalarından dolayı 260 Haklar Hesabında takip edilmemesi mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Şirket muhasebe kayıtlarında tüm duran varlık kalemlerinin Tekdüzen Hesap Planı açıklamalarına uygun şekilde ait olduğu hesap grubunda izlenmesi sağlanmaya çalışılmıştır. Bu bağlamda, Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda maddi duran varlıkların hesap kalemleri bazında sınıflandırılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda yer alan bulgu ve önerilerin dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketine ait fiziksel özelliği bulunmayan bir hak veya imtiyazın 260 Haklar Hesabı yerine 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında takip edilmesi 2018 Yılı Bilançosunda 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının tam ve doğru bilgi sunmamasına yol açmaktadır.

BULGU 8: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

372. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Bu hesapta, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıkları izlenir.

www.balioglu.net

İşleyişi:

"472. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"ndan yukarıda yapılan tanım çerçevesinde yapılan aktarmalar bu hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

...

472. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıkları bu hesap kaleminde gösterilir.

İşleyişi:

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba alacak kaydedilir. İzleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, "37. Borç ve Gider Karşılıkları" grubundaki "372. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"na alacak kaydedilir." hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükmüne göre Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır. Aynı şekilde sözleşmeli personel için de kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır. Ayrılan kıdem tazminatları 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmelidir.

Yapılan incelemelerde, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler ve sözleşmeli personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması ve ayrılan tutarlara ilişkin muhasebe kayıtlarının da Tekdüzen Hesap Planı'na eklenen 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kıdem tazminatı karşılıkları 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kanunen kabul edilmeyen gider mahiyetinde olduğundan, bu karşılıkların ayrılmaması yöntemi değerlendirilmiştir. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kıdem tazminatının kanunun kabul edilmeyen gider kapsamında olduğunu ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler için 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ndeki hükümlerine göre kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında kıdem tazminatı karşılığının kanunen kabul edilmeyen gider olduğundan bahisle ayrılmadığı belirtilmiştir. Halbuki kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasının kanunen kabul edilmeyen gider olup olmamasıyla bir ilgisi bulunmamaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler için ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarında izlenmeli, yılı içinde ayrılan ve ödenmeyen kıdem tazminatı olması halinde bu tutar ayrıca 950 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Hesabında takip edilmelidir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaması ve 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında muhasebeleştirilmemesi hem mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte hem de mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunmasına engel olmaktadır.

BULGU 9: Sendika Kesintilerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde personelden yapılan sendika aidatı kesintilerinin 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

36. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

İşletmenin sorumlu veya mükellef sıfatıyla, ödeyeceği vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi, sendika aidatları, icra taksitleri ve benzeri borçlarının izlendiği hesap grubudur.

...

369. ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Özel bölümlerinde tanımlananlar dışında kalan yükümlülüklerin izlendiği hesaptır.

www.balioglu.net

İşleyişi:

Tahakkuk ettirilmesini gerektiren olaylar ve işlemler ortaya çıktıkça anılan hesaplar alacaklanır, ödemeler yapıldıkça borçlanır." ifadesine yer verilmektedir.

Yukarıdaki açıklamalara göre vergi, resim, harç, sigorta, sendika aidatı veya benzeri yükümlülüklerin takibi için 36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler ana hesap grubundan ilgili hesabın kullanılması gerekmektedir. Sendika aidatı için mevzuat hükümlerinde ön görülen hesap 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabıdır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde personelden yapılan 164.346,51 Türk Liralık sendika aidatı kesintilerinin 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı yerine 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında takip edildiği görülmektedir.

Bu sebeple Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde personelden yapılan 164.346,51 Türk Liralık sendika aidatı kesintilerinin 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Ödenecek vergi ve diğer yasal yükümlülüklerin Tek Düzen Hesap Planındaki 36 kodlu hesaplarda izlenmesi sağlanmaya çalışılmıştır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda yer alan bulgu ve önerilerin dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde görevli personelden kesilen sendika aidatlarının 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Merkez ve Şubeler Cari Hesabının Hatalı Kullanılması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde müşteriler veya firmalar tarafından şirket bünyesindeki şubelerin banka hesaplarına gönderilmek istenen tutarların sehven merkezin banka hesabına gönderildiği ve bu tutarların merkezden şubelere iade edilene kadar 393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak,

yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

393- MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI

Merkezin şubelerle, şubelerin merkezle veya kendi aralarındaki borç ve alacak ilişkilerinin izlendiği borçlu ve alacaklı olarak çalışan hesaptır. Bu hesap dönem içinde kullanılır, füzyon da kapatılır.

www.balioglu.net

İşleyişi:

Merkezin şubelerden, şubelerin diğer şubelerden veya merkezden olan alacakları bu hesaba borç, borçları da alacak kaydedilir.

...

399. DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR

Bu hesap grubu içinde sayılanların dışında kalan diğer çeşitli yabancı kaynakların izlendiği hesaptır.

İşleyişi:

Yukarıdaki hesaplar dışında oluşan diğer yabancı kaynaklar bu hesabın alacağına, ödemeler ise borcuna kaydolunur.

...'' denilmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre 393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabı merkez ile şubelerinin birbirleri ile yaptıkları işlemler neticesinde doğan borç ve alacakların izlenmesinde kullanılmaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan denetimlerde merkez ve şubeler arasında herhangi bir borç veya alacak ilişkisine bağlı olmayan, şubelerin banka hesabına müşteriler veya firmalar tarafından yatırılması gereken tutarların, sehven merkezin banka hesabına yatırılmasından kaynaklanan 10.147.097,53 Türk Liralık tutarın 393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Oysa bu tutarın merkez ile şube arasındaki borç veya alacak ilişkisinden kaynaklanmaması nedeniyle 399 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde şubelerin banka hesabına yatırılması gerekirken sehven merkezin banka hesabına yatırılan 10.147.097,53 Türk Liralık tutarın 393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabında takip edilmesi mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin merkezi ile şubeleri arasında para aktarımı, borç ödemesi gibi sebeplerle oluşan borç alacak tutarları 393 sayılı Merkez ve Şubeler Cari Hesabında izlenmektedir. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu

hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda yer alan bulgu ve önerilerin dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketine borçlu kişiler tarafından sehven hatalı banka hesaplarına yatırılan tutarlara ilişkin Şirketin merkez ve şubeleri arasında mahsup işlemleri 399 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar Hesabında takip edilmelidir.

BULGU 11: Hizmet Üretim Maliyetleri Hesabının Hatalı Kullanılması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan elektrik ve huzur hakkı ödemelerinin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlendiği görülmüştür.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü’nün 5’inci maddesinin (j) bendinde;

“Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak,” ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8’inci maddesinin (p) bendinde ise;

“Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek.” denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun *“Defter tutma ve envanter”* başlıklı 64’üncü maddesinin 1’inci bendinde;

“Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.”,

Aynı maddenin 5’inci bendinde;

www.balioglu.net

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ

Bu grup hizmet işletmeleri ile ilgilidir. Hizmet işletmelerinde 71, 72 ve 73 gruplarda yer alan hesaplar kullanılmaz. Bu hesaplar yerine bu gruptaki hesaplar kullanılır. Hizmet işletmelerinin üretim maliyetlerinin izlenmesinde kullanılan hesaplar bu grupta yer alır.

740. Hizmet Üretim Maliyeti

Hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin fiili tutarları bu hesabın borcuna kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap "741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma" hesabı ile karşılaştırılarak kapatılır.

741. Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı:

Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden saptanmış hizmet maliyetini oluşturan giderler, fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı"nın borcuna kaydedilen tutarları hu hesabın alacağı karşılığı "622- Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı"nın borcuna aktarılır. Dönem sonlarında bu hesap "740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

742. Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesapları:

Hizmet üretim maliyetlerinin fiili tutarları ile önceden saptanmış hizmet üretim maliyeti arasındaki olumlu veya olumsuz farkların izlendiği hesaptır. Olumsuz farklar hesabın borcuna, olumlu farklar hesabın alacağına kaydedilir. Dönem sonlarında hu hesap "622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına" aktarılarak kapatılır.

www.balioglu.net

...

77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bu grup yönetim fonksiyonu ile ilgili gider, yansıtma ve fark hesaplarından oluşur.

770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerin giderleri bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap, "771- Araştırma ve geliştirme Giderleri Yan-sıtma Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

771. Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı:

Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden saptanmış genel yönetim giderleri,

Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"nın borcuna kaydedilen giderleri hesabın alacağı karşılığı "632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"na borç kaydedilir. Bu hesap, dönem sonlarında "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

772. Genel Yönetim Gider Farkları Hesabı:

Fiili genel yönetim giderleri ile önceden saptanmış giderler arasındaki olumlu ya da olumsuz farklar bu hesaba alınır ve dönem sonlarında "632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"na aktarılarak kapatılır." denilmektedir.

Tebliğ hükümlerine göre yıl sonunda 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında kayıtlı tutarların 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılacağı, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında kayıtlı tutarların 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir. Genel Yönetim Giderleri Hesabının işletmenin genel yönetim fonksiyonu ile ilgili olarak yapılan ve üretimle ya da satılan mal maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi gerekirken, üretilen ürününün maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan giderlerin de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yönetim kurulunun; şirketin yönetim fonksiyonlarını yerine getirilmesi için, şirket politikalarını belirlemek, kadrolara gerekli atamaları yapmak, personel işleri ve kamu ilişkilerini düzenlemek gibi görevleri bulunmaktadır. Bu görevlerin yerine getirilmesini sağlamaları nedeniyle yönetim kurulu üyelerine de huzur hakkı ödenmektedir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin hizmet üretim maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulmayan bürolarında, ortak kullanım alanlarında veya tesislerin içerisinde üretim söz konusu olmayan depolarının aydınlatılmasında kullanılan elektrik giderleri bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakları ve üretimde kullanılmayan elektrik ödemelerinin hizmet maliyeti ile doğrudan ilişkisi olmadığı için 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmeli ve yıl sonunda bu hesapta izlenen tutarlar 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı ücretleri ile üretimde kullanılmayan elektrik giderleri için 2018 yılında ödenen tutarların 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlendiği ve dönem sonunda 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarıldığı görülmüştür. Bu durumda satışların maliyetinin olması gereken rakamdan daha fazla olarak gelir tablosunda yer almasına neden olmuştur.

Tebliğ hükümleri uyarınca Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin yönetim ve organizasyon fonksiyonlarından kaynaklanan yönetim kurulu üyelerine ödediği huzur hakları ile üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olmayan elektrik giderlerinin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin esas faaliyet konusunu oluşturan hizmet ifaları için katlanılan maliyetler öncelikle 740 kodlu Hizmet Üretim Maliyetleri hesabında izlenmekte, satılan hizmet tutarlarına isabet eden maliyet tutarları da dönemler itibariyle 622 kodlu Satılan Hizmet Maliyetleri Hesabına aktarılmaktadır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, hizmet ifaları için katlanılan maliyetlerin öncelikle 740 Hizmet Üretim Maliyetleri Hesabında izlendiği daha sonra satılan hizmet tutarlarına isabet eden maliyet tutarlarının da dönemler itibariyle 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarıldığı ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Bulguda yer verilen hususta Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan elektrik ve huzur hakkı ödemelerinin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı yerine 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına aktırılması eleştirilmektedir. Kamu idaresi cevabında ise hizmet ifaları için katlanılan maliyetlerin 740 Hizmet Üretim Maliyetleri Hesabında takip edildiğini ifade etmektedir. Oysa bulguda hizmet maliyetine girmeyen, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin yönetimsel veya genel gider kapsamında olan giderlerinin hizmet üretim maliyeti olarak hatalı muhasebeleştirildiği ortaya konmaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakları ve üretimde kullanılmayan elektrik ödemelerinin hizmet maliyeti ile doğrudan ilişkisi olmadığı için 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Pazarlama ve Satış Giderlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İstanbul ve Gölbaşı Vilayetler Evlerinde pazarlama, satış ve dağıtım kapsamında yapılan sponsorluk ödemelerinin hatalı muhasebeleştirildiği görülmektedir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk

Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

76 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Bu grup, pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili gider, yansıtma ve fark hesaplarından oluşur.

760. Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri:

Mamülün stoklara verildiği ve hizmetin tamamlandığı andan itibaren bu mal ve hizmetlerin alıcılara teslimine kadar yapılan giderler bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap, "761- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

761. Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı:

Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda önceden saptanmış pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda

"760- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı"nın borcuna kaydedilen giderler bu hesabın alacağı karşılığı "631- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı"na devredilir.

Dönem sonlarında bu hesap, "760- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

762. Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Fark Hesabı:

Pazarlama giderlerinin fiili tutarları ile önceden saptanmış giderler arasındaki olumlu ya da olumsuz farkların izlendiği hesaptır.

Olumsuz farklar hesabın borcuna olumlu farklar ise alacağına kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap "631- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı"na aktarılarak kapatılır.

77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bu grup yönetim fonksiyonu ile ilgili gider, yansıtma ve fark hesaplarından oluşur.

770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerin giderleri bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap, "771- Araştırma ve geliştirme Giderleri Yan-sıtma Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

771. Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı:

Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden saptanmış genel yönetim giderleri,

Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"nın borcuna kaydedilen giderleri hesabın alacağı karşılığı "632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"na borç kaydedilir. Bu hesap, dönem sonlarında "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

772. Genel Yönetim Gider Farkları Hesabı:

Fiili genel yönetim giderleri ile önceden saptanmış giderler arasındaki olumlu ya da

www.balioglu.net

olumsuz farklar bu hesaba alınır ve dönem sonlarında "632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"na aktarılarak kapatılır." denilmektedir.

Tebliğ hükümlerine göre yıl sonunda 760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında kayıtlı tutarların 761 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı ile 631 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabına aktarılacağı, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında kayıtlı tutarların 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir. Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı, mamulün stoklara verildiği ve hizmetin tamamlandığı andan itibaren bu mal ve hizmetlerin alıcılara teslimine kadar yapılan giderlerin takip edildiği hesaptır. Genel Yönetim Giderleri Hesabı ise işletmenin genel yönetim fonksiyonu ile ilgili olarak yapılan ve üretimle ya da satılan mal maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede İstanbul ve Gölbaşı Vilayetler Evlerinde sosyal medya sitelerinde faaliyetlerinin pazarlanması, tanıtımı ve satışı için yapılan toplam 5.711,20 Türk Liralık sponsorluk anlaşmasının 760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında takip edilmesi gerekirken 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip edildiği görülmüştür. Bu durumda pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin olması gerekenden daha düşük, genel yönetim giderlerinin ise olması gerekenden daha yüksek olarak gelir tablosunda yer almasına neden olmuştur.

www.balioglu.net

Bu itibarla İstanbul ve Gölbaşı Vilayetler Evlerinde hizmetlerin tamamlanması kapsamında yapılan pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin 760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin yönetimsel ve pazarlamaya dönük faaliyet giderlerinin ilgili olduğu 770 kodlu Genel Yönetim Gideri veya 760 kodlu Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri hesabında izlenmesi sağlanmaktadır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yönetimsel ve pazarlamaya dönük faaliyet giderlerinin ilgili olduğu 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı veya 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin sosyal medya sitelerinde faaliyetlerinin pazarlanması, tanıtımı ve satışı için yapılan giderlerin 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip edildiği anlaşılmaktadır. Her ne kadar Kamu idaresi cevabında yönetimsel ve pazarlamaya dönük faaliyetleri 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı veya 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip ettiğini ifade etse de 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde yönetimsel ve pazarlama giderlerini bir bütün olarak değil ayrı ayrı değerlendirerek; pazarlamaya dönük giderlerin 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında, yönetimsel giderlerin ise 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip edilmesi gerekliliği ortaya konmaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin faaliyetlerinin pazarlanması, tanıtımı ve satışı için yapılan giderlerin mevzuat hükümleri uyarınca 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında takip edilmemesi 5.711,20 Türk Liralık hataya neden olmaktadır.

BULGU 13: Genel Yönetim Giderleri Hesabının Hatalı Kullanılması

www.balioglu.net

Gölbaşı Vilayetler Evinde satılan hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulan düğün maliyetlerinin 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlendiği görülmüştür.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde

elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

www.balioglu.net

"...

74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ

Bu grup hizmet işletmeleri ile ilgilidir. Hizmet işletmelerinde 71, 72 ve 73 gruplarda yer alan hesaplar kullanılmaz. Bu hesaplar yerine bu gruptaki hesaplar kullanılır. Hizmet işletmelerinin üretim maliyetlerinin izlenmesinde kullanılan hesaplar bu grupta yer alır.

740. Hizmet Üretim Maliyeti

Hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin fiili tutarları bu hesabın borcuna kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap "741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma" hesabı ile karşılaştırılarak kapatılır.

741. Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı:

Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden saptanmış hizmet maliyetini oluşturan giderler, fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı"nın borcuna kaydedilen tutarları hu hesabın alacağı karşılığı "622- Satılan Hizmet Maliyeti Hesabı"nın borcuna aktarılır. Dönem sonlarında bu hesap "740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

742. Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesapları:

Hizmet üretim maliyetlerinin fiili tutarları ile önceden saptanmış hizmet üretim maliyeti arasındaki olumlu veya olumsuz farkların izlendiği hesaptır. Olumsuz farklar hesabın borcuna, olumlu farklar hesabın alacağına kaydedilir. Dönem sonlarında hu hesap "622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına" aktarılarak kapatılır.

...

77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bu grup yönetim fonksiyonu ile ilgili gider, yansıtma ve fark hesaplarından oluşur.

770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ:

Bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerin giderleri bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonlarında bu hesap, "771- Araştırma ve geliştirme Giderleri Yan-sıtma Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

www.balioglu.net

771. Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı:

Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden saptanmış genel yönetim giderleri,

Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"nın borcuna kaydedilen giderleri hesabın alacağı karşılığı "632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"na borç kaydedilir. Bu hesap, dönem sonlarında "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

772. Genel Yönetim Gider Farkları Hesabı:

Fiili genel yönetim giderleri ile önceden saptanmış giderler arasındaki olumlu ya da olumsuz farklar bu hesaba alınır ve dönem sonlarında "632- Genel Yönetim Giderleri Hesabı"na aktarılarak kapatılır." denilmektedir.

Tebliğ hükümlerine göre yıl sonunda 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında kayıtlı tutarların 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılacağı, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında kayıtlı tutarların 771 Genel

Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı ile 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir. Genel Yönetim Giderleri Hesabının işletmenin genel yönetim fonksiyonu ile ilgili olarak yapılan ve üretimle ya da satılan mal maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı giderlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Gölbaşı Vilayetler Evinde üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi gerekirken, üretilen ürününün maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan giderlerin de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Gölbaşı Vilayetler Evinde ana faaliyetlerden bir tanesi de düğün organizasyonları yapmaktır. Bir başka deyişle Gölbaşı Vilayetler Evinde düğün hizmeti sağlamaktadır. İşletmenin gelir ve giderlerinde düğün gelirleri ile giderleri önemli yer tutmaktadır. Yıl içerisinde farklı tarihlerde düğün organizasyonları gerçekleştirilmektedir.

www.balioglu.net

Düğün organizasyonlarının reklamı ve tanıtımı hizmeti karşılığında ücret ödenmektedir. Bu ücret düğün organizasyon maliyetinin bir kısmını oluşturmaktadır. Düğün organizasyonlarının daha fazla kişiye ulaştırılması ve satışların arttırılması için alınan reklam ve tanıtım hizmet üretimi ile ilgilidir.

Buna göre, düğün organizasyonları kapsamında alınan reklam ve tanıtım giderleri için ödenen ücretler anılan hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi olduğu için 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmeli ve yıl sonunda bu hesapta izlenen tutarlar 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma ile 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, düğün organizasyonlarının reklam ve tanıtımı için 2018 yılında toplam 37.760 Türk Lirası ödendiği ve tutarın 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlendiği ve dönem sonunda 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına aktarıldığı görülmüştür. Bu durumda satışların maliyetinin olması gereken rakamdan daha düşük olarak gelir tablosunda yer almasına neden olmuştur.

Tebliğ hükümleri uyarınca Gölbaşı Vilayetler Evinde üretilen hizmetlerle doğrudan ilişkili olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi, üretilen ürününün maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan giderlerin de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin yönetimsel ve pazarlamaya dönük faaliyet giderlerinin ilgili olduğu 770 kodlu Genel Yönetim Gideri veya 760 kodlu Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri hesabında izlenmesi sağlanmaktadır. Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yönetimsel ve pazarlamaya dönük faaliyet giderlerinin ilgili olduğu 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı veya 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedildiği ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin düğün organizasyonları kapsamında alınan reklam ve tanıtım giderleri için ödenen ücretler anılan hizmetin maliyeti ile doğrudan ilişkisi olduğu için 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında izlenmesi gerekirken 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip edildiği anlaşılmaktadır. Her ne kadar Kamu idaresi cevabında yönetimsel ve pazarlamaya dönük faaliyetleri 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı veya 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip ettiğini ifade etse de 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde hizmet maliyeti, yönetimsel ve pazarlama giderlerini bir bütün olarak değil ayrı ayrı değerlendirerek; hizmet maliyeti olan giderlerin 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında, pazarlamaya dönük giderlerin 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabında, yönetimsel giderlerin ise 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip edilmesi gerekliliği ortaya konmaktadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin sunduğu en önemli hizmetlerden bir tanesi olan düğün organizasyonları için ödenen reklam ve tanıtım giderlerinin hizmet üretim maliyeti kapsamında değerlendirilmesi ve mevzuat hükümleri uyarınca 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabında takip edilmemesi 37.760 Türk Liralık hataya neden olmaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Kullanılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde 102 Banka Hesabından yapılan ödemelerde aracı hesap olarak 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

www.balioglu.net

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

103. VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)

İşletmenin üçüncü kişilere bankalardan çekle veya ödeme emri ile yapacağı ödemeler bu hesapta izlenir.

www.balioglu.net

İşleyişi:

Kişilere çek ve ödeme emri verildiğinde hesaba alacak; çek ve ödeme emirlerinin bankadan tahsil edildiği anlaşıldığında bu hesaba borç, bankalar hesabına alacak kaydedilir." şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Bankalardan yapılacak ödemeler veya verilen çekler söz konusu olması halinde ilk önce ilgili hesaba borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı, ilgiliye ödemenin yapıldığının bankadan gelen hesap özeti veya banka mutabakatından anlaşılması durumunda da 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç, 102 Bankalar Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Yapılan denetimlerde, Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin banka ödemelerini 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmadan yerine getirdiği görülmüştür.

Bu itibarla Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı kullanılmadan banka ödemelerini yerine getirmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin faaliyetleri çerçevesindeki ödemeler 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri de göz önünde bulundurularak genellikle banka kanalıyla gerçekleştirilmektedir. Bu çerçevede ilgili banka şubelerine verilen ödeme emirleri çok kısa sürede banka hesabımızdan çekilerek ilgili ödeme gerçekleşmektedir. Öte yandan Şirketimiz adına alınmış olan çek olmadığı ve ödemelerimizde çek kullanılmadığı için söz konusu hesap kullanılmamıştır. Hesabın kullanılması gereken durumlarda, Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ödemelerin banka kanalıyla yerine getirildiğini, alınmış olan bir çekin olmadığı ve ödemelerinde çek kullanılmadığı ile raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Bulguda alınan veya verilen bir çekten bahsedilmemiş olup Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde kişilere yapılan ödemelerde veya banka hesapları arası aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmasının gerekliliği vurgulanmıştır.

Bu itibarla Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde kişilere bankadan yapılan ödemelerde veya banka hesapları arasında yapılan aktarmalarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının mevzuat hükümlerine göre kullanılması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde kasa fazlası paranın bankaya yatırılması için gönderilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Vilayetler Birliği Ana Tüzüğü'nün 5'inci maddesinin (j) bendinde;

"Ekonomik, turistik, kültürel, sportif, eğitim ve sosyal amaçlı tesisler yapmak, yaptırmak, işlettirmek, işletmeler ve şirketler kurmak ve bu konuda da gerektiğinde merkezi idare ile işbirliği yapmak. Kamuya ait kültür varlıklarını korumak amacıyla tarihi eser konumundaki binaların restorasyon çalışmalarına destek olmak. Ayrıca vakıf kurmak ve mevcut vakıflara ortak olmak," ifadesine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

Aynı Tüzüğün 8'inci maddesinin (p) bendinde ise;

"Bütçe içi işletmeler ile Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurmak veya bu ortaklıklardan ayrılmaya karar vermek." denilmektedir.

14.02.2011 tarih ve 27846 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun *"Defter tutma ve envanter"* başlıklı 64'üncü maddesinin 1'inci bendinde;

"Her tacir, ticari defterleri tutmak ve defterlerinde, ticari işlemleriyle ticari işletmesinin iktisadi ve mali durumunu, borç ve alacak ilişkilerini ve her hesap dönemi içinde elde edilen neticeleri, bu Kanuna göre açıkça görülebilir bir şekilde ortaya koymak zorundadır. Defterler, üçüncü kişi uzmanlara, makul bir süre içinde yapacakları incelemede işletmenin faaliyetleri ve finansal durumu hakkında fikir verebilecek şekilde tutulur. İşletme faaliyetlerinin oluşumu ve gelişmesi defterlerden izlenebilmelidir.",

Aynı maddenin 5'inci bendinde;

"...Bu Kanunun defter tutma, envanter, mali tabloların düzenlenmesi, aktifleştirme, karşılıklar, hesaplar, değerleme, saklama ve ibraz hükümleri 213 sayılı Kanun ile diğer vergi

kanunlarının aynı hususları düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına, vergi kanunlarına uygun olarak vergi matrahının tespit edilmesine ve buna yönelik mali tabloların hazırlanmasına engel teşkil etmez." hükümlerine yer verilmektedir.

26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nin *"Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları"* başlıklı (c) bendinde;

"...

108. DİĞER HAZIR DEĞERLER

Nitelikleri itibarıyla hazır değer sayılan pullar, vadesi gelmiş kuponlar, tahsil edilecek banka ve posta havaleleri (yoldaki paralar gibi) değerleri kapsar.

İşleyişi:

Bu değerler elde edildiğinde hesabın borcuna, elden çıkarıldığında da hesabın alacağına kaydedilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere kasa fazlası paranın yatırılması için bankaya gönderilmesi esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 100 Kasa Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir. Bankadan gelen hesap özeti neticesinde ise 102 Banka Hesabına borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmelidir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde yapılan denetimler neticesinde kasa fazlası paranın bankaya yatırılması esnasında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmektedir.

Sonuç olarak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmaması Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizde kredi kartı ile yapılan tahsilatlar için Tekdüzen Hesap Planına uygun şekilde 108 kodlu Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmaktadır. Diğer taraftan, Şirket kasasında oluşan meblağların bankaya yatırılması işlemi sorumlu personel tarafından anlık olarak gerçekleştirilmektedir. Bu nedenle, kasadan banka hesaplarına yatırılan tutarlar için Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmamıştır.

Hesabın kullanılması gereken durumlarda, Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda söz konusu hesabın kullanılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, kasa fazlası tutarlarının kısa zaman içerisinde personel aracılığıyla banka yatırılmak üzere gönderildiğini, bu işlemin muhasebeleştirilmesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığını ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi merkezinde kasa fazlası tutarlar kısa sürede bankaya yatırılmakta iken, İstanbul Vilayetler Evinde ve diğer bağlı tesislerde sürelerin uzun ve tutarların yüksek olduğu tespit edilmiştir. Banka hesaplarına yatırılması amacıyla kasa fazlası tutarların personele teslim edilmesi halinde, bu tutarların muhasebe sistemi üzerinde takip edilmesi için mevzuat hükümleri gereğince 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin Taraf Olduğu Sözleşme Hükümlerinin Yerine Getirilmemesi

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi ile kiracı arasında imzalanan sözleşme hükümlerine aykırı işlemler yapıldığı görülmüştür.

01.07.2018 tarihinde imzalanan Alt Kira Sözleşmesi'nin "*Personel"* başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Kiracı, işletmede istihdam edilecek personeli tamamen kendi iradesi doğrultusunda ve kendi istediği niteliklere sahip kişiler arasında seçerek kiraya verenin onayını aldıktan sonra istihdam edecektir. Kiracı yanında çalıştırdığı tüm personelim SGK ve İş Kanunlarına uygun olarak çalışmasından, vergi, prim ve harçların zamanında ödenmesinden, kanunların öngördüğü tüm mali ve hukuki yükümlülüklerden sorumludur. Aksi halde, doğabilecek yasal ve mali yükümlülüklerden sorumlu olup bu yükümlülüğünü başka kişi ve kuruluşlara devredemez. Kiraya veren, kiracı namına herhangi bir ödeme yapmak zorunda kalırsa kiracı, kiraya veren tarafından ödenen tutarı, ödeme tarihi itibariyle tüm fer'ileriyle (ana para, işlemiş faiz, gecikme zammı vb.) birlikte kiraya verene, kendisine bildirim tarihinden itibaren en geç 7 (yedi) gün içinde ödeyecektir.

Çalıştırılan kişiler kiraya verenin talebi halinde kiracı tarafından değiştirilecektir.

İşletme yeterli sayıda (en az 3 kişi) personel istihdam edilmek suretiyle işletilecektir. Kiraya verenin talebi ile çalışan sayısı arttırılıp azaltılabilecektir. Çalışacak personelin hijyen kurallarına ve İş sağlığı ve Güvenliği Kanunu çerçevesinde hareket etmesinin sağlanması ile çalışanların rutin sağlık kontrollerinin yaptırılması ile gerekli tedbirlerin alınmasında Kiracı sorumlu olacaktır.

Kiracı, yanında çalıştıracağı elemanların hal ve hareketlerinden, işletmeye veya üçüncü şahıslara verebileceği her türlü zarar ve ziyandan doğrudan sorumludur."

denilmektedir.

Sözleşme hükümlerinden anlaşılacağı üzere şirket tarafından kiracıya kiralanan kafeteryada çalıştırılan personellerinin onayının şirket tarafından verilmesi gerektiği, kiracının çalıştırılan personelin iş mevzuatı, iş sağlığı ve güvenliği ile rutin sağlık kontrollerine yönelik yükümlülüklerini yerine getireceği ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinin yukarıda yer alan sözleşme hükümlerine yönelik işlemlerin incelenmesi neticesinde; kiracı firma tarafından çalıştırılan üç personelden ikisinin işe başlanan 01.07.2018 tarihi itibari ile Hijyen Eğitim Sertifikası ile İş Güvenliği Eğitim Sertifikasının bulunmadığı, iki kişinin Sigortalı İşe Giriş Bildirgesinin yine işe başlama tarihi itibari ile mevcut olmadığı kişilerden birinin 17.09.2018 diğerinin ise 19.12.2018 tarihi itibari ile Sosyal Güvenlik Kurumuna işe girişlerinin bildirildiği görülmüştür.

Mezkur Sözleşmenin "*Cezai Şart"* başlıklı 9'uncu maddesinde;

Kiracı iş bu sözleşmeden doğan yükümlülüklerini iş bu sözleşmede belirtilen koşullara uygun olarak ifa etmediği takdirde her bir ihlal için ayrı ayrı olmak üzere karşı tarafa (10.000-TL) cezai şart bedeli ödeyecektir. Kiracı, cezai şart bedelini ilk talep tarihinden itibaren 7 (yedi) gün içerisinde nakden ve defaten ödemeyi peşinen kabul, beyan ve taahhüt eder. Taraflar kiracı cezai şart bedeli hakkında fahişlik iddiasında bulunmamayı, tenkisi veya geçersizliği sebebi ile herhangi bir yola müracaat etmemeyi, cezai şartın icara yolu ile tahsili kabil likit bir alacak teşkil ettiğini kabul ve beyan eder.

Sözleşmenin cezai şart maddesiyle kiracı tarafından sözleşme kapsamında belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmemesi nedeniyle her bir ihlal için ayrı ayrı cezai şart uygulamasına gidileceği bunun kiracı tarafından ilk talep tarihi itibari ile şirkete ödeneceği

düzenlenmiştir. Cezai şart hükmü bu şekilde belirtilmişken şirket tarafından gerçekleştirilen ihlaller için cezai şart uygulamasına gidilmemiştir.

Sözleşme hükümleri ve yukarıda belirtilen ihlaller birlikte değerlendirildiğinde şirket tarafından sözleşmenin uygulanmasına yönelik önleyici ve tespit edici tedbirler alınması gerekmekte olup, sözleşmenin uygulanmasına ilişkin hata ve eksikliklerin takibinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Raporda yer alan bulgu ve öneriler doğrultusunda, söz konusu sözleşmenin uygulanmasına ilişkin hata ve eksikliklerin takibinin sağlanmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından sözleşmenin uygulanmasına yönelik önleyici ve tespit edici tedbirler alınması gerekmekte olup, sözleşmenin uygulanmasına ilişkin hata ve eksikliklerin takibi sağlanmalıdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde Nakit Yönetiminin Etkin Olacak Şekilde Yapılmaması

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde nakit yönetiminin etkin şekilde yapılmadığı görülmüştür.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi piyasa şartlarında hizmet gören, sosyal ve ekonomik amaçlarla kurulmuş bir ticari işletmedir. Ticari işletmeler faaliyetlerini bünyelerinde bulundurdukları varlık ve kaynaklar eliyle yerine getirmekte olup işletme yönetiminde önemlilik arz eden varlık ve kaynak yönetiminin optimum şekilde sağlanabilmesi, işletmenin amaçlarına ulaşmasında önemli bir rol oynamaktadır. Buna bağlı olarak işletmeler yönetiminde bulunan varlık ve kaynakların en rasyonel şekilde değerlendirilebilmesi için gerekli politikaları oluşturma, varlık ve kaynakların kullanımında azami özeni göstermek zorundadır.

Vilayetler Turizm ve Ticaret Anonim Şirketinde banka hesap özetleri incelendiğinde; işletmenin zorunluluk arz eden giderlerini yerine getirmesinde kullanılacak olandan daha

fazla meblağda paraların vadesiz banka hesaplarında takip edildiği, günlük repo işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür. Benzer husus işletmenin nakit döngüsü içerisinde önemli bir yer arz eden kasa hesabının detayında görülmüş olup, kasada var olan tutarların yine günlük kasa ihtiyaçlarının görülmesinde kullanılabilecek olandan daha fazla meblağda olduğu görülmüştür. Bu durum etkin bir varlık yönetimine engel teşkil etmekte ve varlıkların işletme içerisinde atıl kalmasına neden olmaktadır.

Bu itibarla işletmenin faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirlerin kayıt altına alındığı banka ve kasa hesabında yer alan tutarlar için; günlük nakit ihtiyacına yönelik optimum tutarda bir limit belirlenmesi ve bu tutarın üzerinde kalan meblağların atıl olarak kalmasını engellemeye yönelik politikalar oluşturulmasının işletme varlıklarının rasyonel şekilde yönetilmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimizin gerek merkezinde gerekse şubelerinde nakit yönetiminden sorumlu kişiler vasıtasıyla, nakit yönetimi konusunda Şirket menfaatlerinin gözetilmesinde azami dikkat gösterilmesine gayret edilmektedir. Raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, nakit yönetimi konusunda Şirket menfaatlerinin gözetilmesinde azami dikkat gösterilmesine gayret edildiği ve raporda yer alan bulgu ve öneri de dikkate alınarak bu konuda daha dikkatli davranılacağı belirtilmiştir.

Nakit yönetiminin etkin şekilde yapılmaması kaynakların atışına engel olmaktadır. Bu nedenle işletmenin faaliyetleri sonucunda elde edilen gelirlerin kayıt altına alındığı banka ve kasa hesabında yer alan tutarlar için; günlük nakit ihtiyacına yönelik optimum tutarda bir limit belirlenmeli ve bu tutarın üzerinde kalan meblağların atıl olarak kalmasını engellemeye yönelik politikalar oluşturulmalıdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

VİLAYETLER TURİZM TİC. AŞ. 31.12.2018 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇOSU

		Önceki Dön.2017	Cari Dönem 2018			Önceki Dön. 2017	Cari Dönem 2018
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**20.587.189,94**	**21.452.979,53**	**3**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**1.210.418,16**	**1.548.271,30**
10	**Hazır Değerler**	**12.536.810,41**	**11.764.702,63**				
100	Kasa	29.911,19	20.249,53	**30**	**Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**
101	Alınan Çekler	0,00	0,00	300	Banka Kredileri	0,00	0,00
102	Bankalar	11.658.612,60	11.065.794,85	301	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	0,00	0,00
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emir.(-)	0,00	0,00	302	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	0,00	0,00
108	Diğer Hazır Değerler	848.286,62	678.658,25	303	Uzun Vadeli Kredilerin	0,00	0,00
11	**Menkul Kıymetler**	**1.628.612,02**	**3.198.735,31**		Anapara Taksitleri ve Faizleri	0,00	0,00
110	Hisse Senetleri	0,00	0,00	304	Tahvil, Anapara, Borç Taksit ve Faizleri	0,00	0,00
111	Özel Kesim Tahv. Senet ve Bon.	0,00	0,00	305	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	0,00	0,00
112	Kamu Kesimi Tahv. Senet ve Bon.	0,00	0,00	306	Çıkarılmış, Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
118	Diğer Menkul Kıymetler	1.628.612,02	3.198.735,31	308	Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)	0,00	0,00
119	Menkul Kıymetler Değer	0,00	0,00	309	Diğer Mali Borçlar	0,00	0,00
	Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00	**32**	**Ticari Borçlar**	**443.358,26**	**496.100,39**
12	**Ticari Alacaklar**	**3.650.195,75**	**3.844.957,72**	320	Satıcılar	232.724,76	285.466,89
120	Alıcılar	1.224.482,57	1.345.275,04	321	Borç Senetleri	0,00	0,00
121	Alacak Senetleri	37.096,00	37.096,00	322	Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
122	Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00	326	Alınan Depozito ve Teminatlar	210.633,50	210.633,50
124	Kazanılmamış Finansal Kiralama	0,00	0,00	329	Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
	Faiz Gelirleri (-)	0,00	0,00	**33**	**Diğer Borçlar**	**207.995,88**	**236.631,05**
126	Verilen Depozito ve Teminatlar	1.144,71	75.114,21	331	Ortaklara Borçlar	0,00	0,00
127	Diğer Ticari Alacaklar	2.387.472,47	2.387.472,47	332	İştiraklere Borçlar	0,00	0,00
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	9.349,50	9.349,50	333	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00	0,00
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karş. (-)	9.349,50	9.349,50	335	Personele Borçlar	207.995,88	236.631,05
13	**Diğer Alacaklar**	**609.785,12**	**778.777,29**	336	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
131	Ortaklardan Alacaklar	0,00	0,00	337	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
132	İştiraklerden Alacaklar	0,00	0,00	**34**	**Alınan Avanslar**	**301.398,49**	**495.604,85**
133	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	0,00	340	Alınan Sipariş Avansları	301.398,49	495.604,85
135	Personelden Alacaklar	2.580,00	2.580,00	349	Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	607.205,12	776.197,29	**35**	**Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak.**	**0,00**	**0,00**
137	Diğer Alacak Senetleri Reesk. (-)	0,00	0,00	350	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Hak. bedelleri	0,00	0,00
138	Şüpheli Diğer Alacaklar	0,00	0,00	358	Yıllara Yaygın İnş. Enflasyon Düz. Hesabı	0,00	0,00
139	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	**36**	**Ödenecek Vergi ve Diğer Yüküm.**	**257.665,53**	**319.935,01**

www.balioglu.net

15	**Stoklar**	**902.516,26**	**614.627,60**	360	Ödenecek Vergi ve Fonları	138.368,84	149.145,03
150	İlk Madde ve Malzeme	902.516,26	614.627,60	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	119.296,69	170.789,98
151	Yarı Mamüller	0,00	0,00	368	Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksitlendirilmiş	0,00	0,00
152	Mamüller	0,00	0,00		Vergi ve Diğer Yükümlülükler		
153	Ticari Mallar	0,00	0,00	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00
157	Diğer Stoklar	0,00	0,00	**37**	**Borç ve Gider Karşılıkları**	**0,00**	**0,00**
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00	370	Dönem Karı Vergi ve Diğer	0,00	0,00
159	Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00		Yasal Yükümlülük Karşılıkları		
17	**Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.**	**0,00**	**0,00**	371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi	0,00	0,00
170	Yıllara Yaygın İnş. Ve On. Mal.	0,00	0,00		ve Diğer Yükümlülükleri (-)		
178	Yıllara Yaygın İnş. Enf.Düz. Hes.	0,00	0,00	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00
179	Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00	0,00	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00	0,00
18	**Gel. Ayl. Ait Gid. Ve Gelir Tah.**	**9.246,60**	**0,00**	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	9.246,60	0,00	**38**	**Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider**	**0,00**	**0,00**
181	Gelir Tahakkukları	0,00	0,00		**Tahakkukları**		
19	**Diğer Dönen Varlıklar**	**1.250.023,78**	**1.251.178,98**	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
190	Devreden KDV	1.105.785,20	1.086.554,31	381	Gider Tahakkukları	0,00	0,00
191	İndirilecek KDV	0,00	0,00	**39**	**Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**
192	Diğer KDV	0,00	0,00	391	Hesaplanan KDV	0,00	0,00
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	133.763,16	147.379,25	392	Diğer KDV	0,00	0,00
196	Personel Avansları	10.475,42	17.245,42	393	Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı	0,00	0,00
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	0,00	397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	0,00
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	0,00	399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		**20.587.189,94**	**21.452.979,53**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**		**1.210.418,16**	**1.548.271,30**

www.balioglu.net

		Önceki Dön. 2017	Cari Dönem 2018			Önceki Dön.	Cari Dönem
2	**DURAN VARLIKLAR**	**8.688.571,10**	**9.236.352,55**	**4**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**1.795,40**	**1.795,40**
22	**Ticari Alacaklar**	**32.787,03**	**32.787,03**	**40**	**Mali Borçlar**	**0,00**	**0,00**
220	Alıcılar	0,00	0,00	400	Banka Kredileri	0,00	0,00
221	Alacak Senetleri	0,00	0,00	401	Finansal Kir.İşlemlerinden Doğan Borçlar	0,00	0,00
222	Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00	402	Ertelenmiş Fin.Kir.Borçlanma Mal. (-)	0,00	0,00
224	Kazanılmamış Fin. Kir. Faiz Gelirleri (-)	0,00	0,00	405	Çıkarılmış Tahviller	0,00	0,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	32.787,03	32.787,03	407	Çıkarılmış Diğer Menkul	0,00	0,00
229	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00		Kıymetler		
23	**Diğer Alacaklar**	**0,00**	**0,00**	408	Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	0,00	0,00
231	Ortaklardan Alacaklar	0,00	0,00	409	Diğer Mali Borçlar	0,00	0,00
232	İştiraklerden Alacaklar	0,00	0,00	**42**	**Ticari Borçlar**	**1.795,40**	**1.795,40**
233	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	0,00	420	Satıcılar	0,00	0,00
235	Personelden Alacaklar	0,00	0,00	421	Borç Senetleri	0,00	0,00
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00	422	Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
237	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00	426	Alınan Depozito ve Teminatlar	1.795,40	1.795,40
239	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	429	Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
24	**Mali Duran Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	**43**	**Diğer Borçlar**	**0,00**	**0,00**
240	Bağlı Menkul Kıymetler	0,00	0,00	431	Ortaklara Borçlar	0,00	0,00
241	Bağlı Menkul Kıymetler Değer	0,00	0,00	432	İştiraklere Borçlar	0,00	0,00
	Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00	433	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00	0,00
242	İştirakler	0,00	0,00	436	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	0,00	437	Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
244	İştirakler Sermaye Payları Değer	0,00	0,00	438	Kamuya Olan Ert. veya Taksitl. Borçlar	0,00	0,00
	Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			**44**	**Alınan Avanslar**	**0,00**	**0,00**
245	Bağlı Ortaklıklar	0,00	0,00	440	Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
246	Bağlı Ortaklıklara Sermaye	0,00	0,00	449	Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
	Taahhütleri (-)			**47**	**Borç ve Gider Karşılıkları**	**0,00**	**0,00**
247	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları	0,00	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00
	Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
249	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00	**48**	**Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve**	**0,00**	**0,00**
25	**Maddi Duran Varlıklar**	**6.366.368,06**	**6.686.956,60**		**Gider Tahakkukları**		
250	Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.996,12	1.996,12	481	Gider Tahakkukları	0,00	0,00
252	Binalar	0,00	0,00	**49**	**Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**0,00**	**0,00**
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	492	Gelecek Yıllara Eklenen veya	0,00	0,00
254	Taşıtlar	514.435,46	433.055,46		Terkin Edilen KDV		
255	Demirbaşlar	6.293.815,49	6.689.284,03	493	Tesise Katılma Payları	0,00	0,00
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	113.537,63	120.037,63	499	Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kay.	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	557.416,64	557.416,64		**UZUN VADELİ YABANCI**	**1.795,40**	**1.795,40**
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00		**KAYNAKLAR TOPLAMI**		
259	Verilen Avanslar	0,00	0,00	**5**	**ÖZKAYNAKLAR**	**28.063.547,48**	**29.139.265,38**

www.balioglu.net

26	**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**2.260.049,49**	**2.336.806,41**	**50**	**Ödenmiş Sermaye**	**69.209.638,15**	**69.209.638,16**
260	Haklar	0,00	5.600,00	500	Sermaye	69.272.279,00	69.272.279,01
261	Şerefiye	0,00	0,00	501	Ödenmemiş Sermaye (-)	62.640,85	62.640,85
262	Kuruluş ve Örgütleme Giderleri	0,00	0,00	502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00	0,00
263	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	503	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	0,00	0,00
264	Özel Maliyetler	2.745.725,46	2.816.882,38	**52**	**Sermaye Yedekleri**	**0,00**	**0,00**
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	50.078,36	50.078,36	520	Hisse Senedi İhraç Primleri	0,00	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	535.754,33	535.754,33	521	Hisse Senedi İptal Kararları	0,00	0,00
269	Verilen Avanslar	0,00	0,00	522	M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00	0,00
27	**Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	523	İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	0,00	0,00
271	Arama Giderleri	0,00	0,00	524	Maliyet Bedeli Artışları Fonu	0,00	0,00
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	529	Diğer Sermaye Yedekleri	0,00	0,00
277	Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00	**54**	**Kar Yedekleri**	**1.694,11**	**1.694,11**
278	Birikmiş Tükenme Payları (-)	0,00	0,00	540	Yasal Yedekler	84,71	84,71
279	Verilen Avanslar	0,00	0,00	541	Statü Yedekleri	0,00	0,00
28	**Gelecek Yıllara Ait Giderler ve**	**29.366,52**	**179.802,51**	542	Olağanüstü Yedekler	1.609,40	1.609,40
	Gelir Tahakkukları			548	Diğer Kar Yedekleri	0,00	0,00
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	29.366,52	179.802,51	549	Özel Fonlar	0,00	0,00
281	Gelir Tahakkukları	0,00	0,00	**57**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**240.173,36**	**1.795.169,68**
29	**Diğer Duran Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	570	Geçmiş Yıllar Karları	240.173,36	1.795.169,68
291	Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	0,00	0,00	**58**	**Geçmiş Yıllar Zararları (-)**	**43.178.470,50**	**42.789.126,77**
292	Diğer KDV	0,00	0,00	580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	43.178.470,50	42.789.126,77
293	Gelecek Yılalr İhtiyacı Stoklar	0,00	0,00	**59**	**Dönem Net Karı (Zararı)**	**1.790.512,36**	**921.890,20**
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Mad.D.V.	0,00	0,00	590	Dönem Net Karı	1.790.512,36	921.890,20
295	Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00	0,00	591	Dönem Net Zararı (-)	0,00	0,00
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00				
298	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00				
299	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00				
	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	**8.688.571,10**	**9.236.352,55**		**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**28.063.547,48**	**29.139.265,38**
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	**29.275.761,04**	**30.689.332,08**		**PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI**	**29.275.761,04**	**30.689.332,08**

www.balioglu.net

VİLAYETLER TURİZM TİC. AŞ.
AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	2017	2018
A-BRÜT SATIŞLAR	**20.139.303,56**	**20.463.058,42**
1-Yurt İçi Satışlar	20.136.539,66	20.462.659,50
2-Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3-Diğer Gelirler	2.763,90	398,92
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	**214.969,39**	**23.727,08**
1-Satıştan İadeler (-)	214.969,39	23.727,08
2-Satıştan İskontalar (-)	0,00	0,00
3-Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C-NET SATIŞLAR	**19.924.334,17**	**20.439.331,34**
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	**16.880.233,05**	**19.506.417,90**
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	16.880.233,05	19.425.037,90
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	81.380,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	3.044.101,12	932.913,44
E-FAALİYET GİDERLERİ	**2.348.737,67**	**1.725.168,52**
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	2.348.737,67	1.725.168,52
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	**695.363,45**	**792.255,08**

www.balioglu.net

F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	**1.000.449,17**	**1.664.955,38**
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
3-Faiz Gelirleri	891.755,87	1.330.738,45
4-Komisyon Gelirleri	0,00	0,00
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
6-Menkul Kıymet Satış Karları	102.317,92	296.903,52
7-Kambiyo Karları	0,00	0,00
8-Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	0,00	0,00
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	6.375,38	37.313,41
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	**703,93**	**10,71**
1-Komisyon Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
4-Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	703,93	10,71
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	**0,00**	**0,00**
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.695.108,69	872.689,59
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	**140.511,76**	**81.982,61**
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	140.511,76	81.982,61
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	**45.108,09**	**32.782,00**
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	45.108,09	32.782,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	**1.790.512,36**	**921.890,20**
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	**0,00**	**0,00**
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	**1.790.512,36**	**921.890,20**