

## İŞLETMELERİN DİKKAT ETMEDİKLERİ TAKTİRDE, İNCELEMAYA GİRME İHTİMALİ OLABİLECEK DURUMLARI

- \* Bilançodaki kasa hesabında yüksek tutarda nakit bulunması,
- \* Bilançolarında sürekli zarar beyan edilmesi,
- \* Bilançolarında yer alan kasa ve banka hesaplarında nakit bulunduğu halde yüksek tutarlı banka kredisi kullanımı,
- \* Bilançodaki banka hesapları ile fiili banka hesapları arasında fark bulunması,
- \* Şirket ortağına yüksek tutarlı borç para verilmesi,
- \* Şirketin bilançosunda banka kredisi ve ortaklardan alacaklar hesabının bulunması,
- \* Şirket ortağına sermayenin üç katından fazla borçlanması,
- \* POS satışlarının sektör ortalamasının altında ya da üstünde olması,
- \* Karlılık oranının sektörel ortalamaya göre sapma göstermesi,
- \* Gelir tablosunda yer alan toplam satışlara oranla karın düşük olması,
- \* Karlılık oranının diğer yıllara göre sapma göstermesi,
- \* Nakit satışlarının sektör ortalamasının altında ya da üstünde olması,
- \* Finansman giderlerinin yüksek olması, İşletmelerin kasa ve banka hesaplarında yeterli bakiye bulunmasına rağmen yüksek tutarlı kredi kullanımı nedeniyle oluşan finansman giderleri inceleme gerekçesi açısından risk taşıyabilir.
- \* Net Satışlarına oranla yüksek tutarlı Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Karşılık Gideri, Kambiyo Zararı Finansman Gideri, olması
- \* Banka hesap hareketleri ve çek hareketleri ile mal satışı ya da alışı yapılan mükellefler arasında uyumsuzluk olması,
- \* Alınan Çekler hesabındaki tutarlar ile toplam satış tutarlarının karşılaştırılması sonucu çekler hesabının satışlar hesabından yüksek olması,
- \* Şüpheli Alacaklar İçin Dava Açılan Dönemden Sonra Karşılık Gideri Yazılması,
- \* Kesim mizan üzerinden yapılan analizlerde davanın açıldığı dönemlerden sonra "654 Karşılık Gideri Hesabı" yazılması,
- \* Verilen Sipariş Avansları İçin Şüpheli Alacaklar Karşılığı Ayrılması ve Gider Yazılması,
- \* Ba/Bs gibi elektronik formlar arasında tutarsızlıklar bulunması,
- \* Bilanço kalemleriyle ilgili yatay ya da dikey rasyo analizlerindeki sapmalar, uyumsuzluklar,
- \* Devreden KDV'lerin yüksek olması ve süreklilik göstermesi,
- \* 2 nolu KDV Beyannamesine konu hizmetlerin stopaj durumu,
- \* Sahte fatura kullanma ya da düzenleme yönünden riskli mükellefler,
- \* Teslim ve hizmet bedelini kredi kartı ile tahsil eden mükelleflerin kredi kartı işlem banka bilgileri,
- \* Ba-Bs bildirimleri ve KDV beyanname bilgileri analizine göre riskli olarak değerlendirilmesi,