

KDV hesabı, alınan hakedişlerle girdi hesap, imalat için gerekli olan mal ve hizmetleri satın almada ödenen KDV'lerle de bir çıktı hesabı oluşturur. Bu hesaplarda, şirket merkezinde tüm işyerlerinden giren KDV'ler ve toplanan faturaların KDV'leri toplamından çıkan (indirilecek KDV hesabı) KDV'ler olarak, her ayın 25. günü KDV beyannamesiyle, vergi dairelerine bildirilir. Eğer, hakedişlerle alınan KDV toplamı yapılan harcamalara karşı alınan faturalardaki KDV'lerin toplamından büyükse, aradaki fark vergi dairesine yatırılır, küçükse vergi dairesinden alacak olarak bir sonraki ay KDV'sinden mahsup edilmek üzere devreder. Yukarıda da belirttiğim gibi, bu işlemler şirket merkezinde yapıldığından ve şirkete ait tüm işyerleri için tek bir KDV beyanı verildiğinden, şantiye işyerlerindeki bu hesabın ay sonu bilançosuna doğru bir şekilde aktarılması mümkün olmaz. Bu nedenle de, o işyerinin KDV hesabında ödeme mi, yoksa devir mi verdiğini tespit edemeyiz. Halbuki, sözünü ettiğimiz değer bugün için %15 mertebesinde ve bilançoda önemli bir değerdir. Bunun için her şantiye işyeri için aylık indirilecek KDV formu (Form No: 191/01) doldurulup, bu formdaki sonuç ile 391 no'lu hesaptan gelen (Hesaplanan KDV eksi Hakedişle alınan KDV), 360 no'lu ödenecek vergiler hesabında kıyaslanarak, aylık bilançooya girmelidir. Bu hesap takibiyle, şantiyelerdeki fatura trafiği de daha sağlıklı izlenmiş olur. Öte yandan tablodaki fatura konusu sütunundan imalat olanların toplamı, işçilikli-malzeme fatura olduğundan, genel cirodan (hakediş net tutarından) düşüldüğünden, SSK primlerinin eksik veya fazlası da kontrol edilebilir.

# İNDİRİLECEK KDV CARİ HESABI

İş yeri

AY/YIL /

GÜN	FATURAYI VEREN	FATURA KONUSU			MİKTAR	FATURA TUT.	KDV	FAT. TOPLAMI
	KİŞİ / FIRMA / KURUM	İmalat	Malzeme	Diğer				
1	Tekpan		Master		6 m	720.440	109.566	840.006
2	İsa İlkan		Nakliye			2.650.000	397.500	3.047.500
3	Kargo			Kargo		32.000	4.800	36.800
4	Beğendik			Yiyecek		752.448	95.942	848.390
6	Kayadibi			Benzin		1.304.348	195.652	1.500.000
7	Beğendik			Yiyecek		175.884	16.566	192.450
8	Ak Akaryakıt			Benzin		956.522	143.478	1.100.000
10	Posta masrafı			Posta		39.139	5870	45.000
10	Duynos tuğla		Tuğla		3300 m <sup>2</sup>	11.827.500	1774.125	13.601.625
10	OPAN Opel servisi			Bakım		8.305.000	1.246.788	9.574.800
10	Kara fişleri			Lojistik		3.536.038	371.329	3.907.367
11	Beğendik			Yiyecek		564.788	70.62	634.850
11	Kamyon arıza			Tornavizleri		800.000	120.000	920.000
11	Anadolulu motor			"		6.350.000	952.000	7.302.000
11	Oto çigdem			Motor		10.000.000	1.500.000	11.500.000
11	Erdem tic.			Motor malz.		2.770.000	412.500	3.162.500
12	İmren tic.			"		28.205.000	4.230.750	32.435.000
13	Eser Ticaret		İnsa. malz			384.050.000	57.607.500	441.657.000
18	Telefon			Telef.		2.443.478	441.522	3.385.000
18	Elektrik			Elekt.		9.593.000	1.438.950	13.214.850
20	Yılmaz Kazan	Kazan				12.000.000	3.300.000	25.300.000
20	Ak çimento		Çimento		240 Ton	19.200.000	2.880.000	22.000.000
22	Güneş Yalıtım		Yalıtım malz.			75.000.000	11.250.000	86.250.000
25	Yılmaz Kazan	Su depomu			2 Ad.	51.956.521	7.793.478	59.750.000
25	" "	Yakıt deposu			3 Ad.	38.000.000	5.700.000	43.700.000
28	Ak Akaryakıt			Benzin		1.347.826	202.174	1.347.826
29	Toprakçulları			"		434.783	65.217	500.000
30	Yeşil kant			Aygaz		239.130	35.870	275.000

FORM NO. : 191/01 Her hakkı saklıdır. Çoğaltılmaz.

TOPLAMLAR

102.363.639 682.424.260