FATMA YAŞAR ÖNEN MESLEKİ VE TEKNİK ANADOLU LİSESİ İŞLETMELERDE BECERİ EĞİTİMİ DERSİ ÇALIŞMA SORULARI

SORU

Aşağıdaki işlemlerin yevmiye kayıtlarını yapınız.

a) 1 Haziran 2016 tarihinde 18% KDV hariç 65.000,00 TL lik mal çek karşılığında alınmıştır.

b) 3 Haziran 2016 tarihinde 18% KDV dahil 67.800,00 TL lik mal senet karşılığı satılmıştır.

c) 5 Haziran 2016 tarihinde aynı ay içinde alınan 18% KDV hariç 12.000,00 TL lik mal sözleşme şartlarına uymadığı gerekçesi ile iade edilmiş ve bedeli peşin alınmıştır.

d) 6 Haziran 2016 tarihinde bir önceki ayda satılan 18% KDV hariç 8.000,00 TL lik mal müşteri tarafından iade edilmiş ve toplam veresiye borcu içinden düşülmüştür.

e) Dönem sonu itibariyle Ticari Mallar Hesabının alacak ve borç bakiyesi aşağıdaki gibidir;

153 TİCARİ MALLAR HS.	
:	:
:	:
:	:
213.453,00 TL	29.876,00 TL

Dönem sonunda yapılan sayım sonucunda depoda 53.567,00 TL lik mal olduğu tespit edilmiştir. Aralıklı envanter yöntemine göre satışların maliyeti kaydını yapınız.

CEVAP

153 TİCARİ MALLAR		65.000,00 TL	
191 İNDİRİLECEK KDV		11.700,00 TL	
	103 VER. ÇEK. ÖD.EM.		76.700,00 TL
Mal alım kaydı			
121 ALACAK SENETL.		67.800,00 TL	
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR		57.457,63 TL
	391 HESAPLANAN KDV		10.342,37 TL
Mal satım kaydı			
100 KASA HESABI		14.160,00 TL	
	153 TİCARİ MALLAR		12.000,00 TL
	191 İNDİRİLCEK KDV		2.160,00 TL
Mal alış iade kaydı			
610 SATIŞTAN İADELER		8.000,00 TL	
191 İNDİRİLECEK KDV		1.440,00 TL	
	120 ALICILAR		9.440,00 TL
Mal satış iade kaydı			
621 S.TİC.MAL.MALİY.		130.010,00 TL	
	153 TİCARİ MALLAR		130.010,00 TL
Satışların maliyeti kaydı.			

SORU

31 Temmuz 2016 tarihinde işletmemizin yönetim departmanında çalışan Zihni SİNİR adlı personelimizin brüt 3.500,00 TL lik ücretinin tahakkuku aşağıdaki gibi yapılmıştır. 7/A seçeneğinde maliyetlerinin kaydını takip eden işletme için personelinin ücret tahakkuk kaydını yapınız.

BRÜT ÜCRET	3.500,00 TL	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ	471,47 TL
SGK İŞÇİ PAYI	490,00 TL	DAMGA VERGİSİ	26,57 TL
İŞSİZLİK İŞÇİ PAYI	35,00 TL	KESİNTİ TOPLAMI	1.023,04 TL
GELİR VERGİSİ MATRAHI	2.975,00 TL	NET ÜCRET TUTARI	2.476,97 TL
GELİR VERGİSİ TUTARI	595,00 TL	SGK İŞVEREN PAYI	542,50 TL
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ	123,53 TL	İŞSİZLİK İŞVEREN PAYI	70,00 TL
İŞVERENE İŞÇİNİN MALİYETİ	4.112,50 TL		

CEVAP

770 GEN.YÖN.GİD.		4.112,50 TL	
136 DİĞER ÇEŞT. AL.		123,53 TL	
	360 ÖDEN.VERG.FON.		621,57 TL
	361 ÖD. SOS.GÜV.K.		1.137,50 TL
	335 PERS. BORÇLAR		2.476,97 TL
İşçi ücret tahakkuk kaydı			

SORU

Aşağıdaki stok hareketlerinin yevmiye kayıtlarını 7/A seçeneğine göre yapınız.

5 Haziran 2015 tarihinde 15.000,00 TL ye 18% KDV hariç 50 kilogramlık TİP 2 Un Cuvallarından 300 adet nakit olarak alınmıştır.

6 Haziran 2015 tarihinde 61 cuval üretime gönderilmiştir.

CEVAP

150 İLK MAD.MAL.HS.		15.000,00 TL		HESAPLAMA YAPMAK İÇİN ALINAN 300 ADET CUVALIN BİRİM FİYATI HESAPLANIR.
191 İNDİRİLECEK KDV		2.700,00 TL		
	100 KASA HESABI		17.700,00 TL	15.000,00 TL \ 300 = 50,00 ₺
İlk madde ve malzeme alımı kaydı.				SONRA ÜRETİME GÖNDERİLEN CUVAL SAYISI İLE BİRİM FİYAT ÇARPILARAK İKİNCİ YEVMİYEDEKİ RAKAM BULUNUR.
710 DİR.İLK.MAD.MAL.		3.050,00 TL		61 X 50,00 ₺ = 3.050,00 TL
	150 İLK MAD.MALZ.HS		3.050,00 TL	
İlk madde ve malzemenin üretime gönderilmesi				

SORU

X KOLLEKTİF ŞİRKETİNİN tasfiye süreci 15 Haziran 2015 tarihinde tamamlanmış ve aşağıdaki gibi Tasfiye Sonu Bilançosu düzenlenmiştir.

Şirketin 3 ortağı bulunmakta olup ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir;

1. ORTAK 20.000,00 TL 2. ORTAK 15.000,00 TL 3. ORTAK 5.000,00 TL

İstenen : Tasfiye sonuna ait yevmiye kayıtlarını yaparak ortakların alacakları tutarları hesaplayınız.

X KOLLEKTİF ŞİRKETİNİN 15 Haziran 2015 Tasfiye Sonu Bilançosu

AKTİF			PASİF	
1. DÖNEN VARLIKLAR		60.000,00 TL	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00 TL
10. HAZIR DEĞERLER	60.000,00 TL		4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00 TL
100 KASA HESABI	60.000,00 TL		5. ÖZ KAYNAKLAR	60.000,00 TL
			50. ÖDENMİŞ SERMAYE	40.000,00 TL
			500 SERMAYE	40.000,00 TL
			59. DÖNEM NET K/Z	20.000,00 TL
			590 DÖNEM NET KARI	20.000,00 TL
		60.000,00 TL		60.000,00 TL

cevap

500 SERMAYE		40.000,00 TL		1. ORTAK 20.000,00 TL x 20.000,00 TL / 40.000,00 TL = 10.000,00 TL
590 DÖNEM NET KARI		20.000,00 TL		
	331 ORTAKLARA BORÇ		60.000,00 TL	2. ORTAK 20.000,00 TL x 15.000,00 TL / 40.000,00 TL = 7.500,00 TL
Ortaklara karın ve sermayenin tahakku				
331 ORTAKLARA BORÇ		60.000,00 TL		2. ORTAK 20.000,00 TL x 5.000,00 TL / 40.000,00 TL = 2.500,00 TL
	102 BANKALAR HS		60.000,00 TL	
Ortaklara kar ve sermayenin ödenmesi kaydı				

ORTAKLARIN TASFİYE SONU PAYLARI

1. ORTAK	20.000,00 TL +	10.000,00 TL	=	30.000,00 TL
2. ORTAK	15.000,00 TL +	7.500,00 TL	=	22.500,00 TL
3. ORTAK	5.000,00 TL +	2.500,00 TL	=	7.500,00 TL

SORU

Ahmet YILDIRIM ve Durmuş YILDIRIM 15 Haziran 2016 tarihinde Ahmet YILDIRIM ve Ortağı Kollektif Şirketini kurmaya karar vermiş ve hukuki işlemlerini tamamlamışlardır. Şirketin toplam sermayesi 60.000,00 TL olup, ortakların sermaye payları eşittir. Ortaklardan Ahmet YILDIRIM taahhüdünü 20 Haziran 2015 tarihinde nakit olarak, Durmuş YILDIRIM ise ticari mal olarak yerine getirmiştir. Ortakların sermaye taahüt kaydını ve taahüdün yerine getirilmesi kaydını yapınız.

501 ÖDENMEMİŞ SER.		60.000,00 TL	
Ahmet YILDIRIM			
Durmuş YILDIRIM			
	500 SERMAYE		60.000,00 TL
	Ahmet YILDIRIM		
	Durmuş YILDIRIM		
Sermaye taahhüt kaydı.			
100 KASA HESABI		30.000,00 TL	
153 TİCARİ MALLAR		30.000,00 TL	
	501 ÖDENMEMİŞ SER.		60.000,00 TL
	Ahmet YILDIRIM		
	Durmuş YILDIRIM		
Sermaye taahüt kaydının yerine getirilmesi			

CEVAP 30 Nisan tarihinde, işletme çalışanı için maaş hesaplanmış, verilen avans düşüldükten sonra ücret tahakkuk kaydı yapılmıştır.
İşçinin brüt maaşı 2.000,00 ₺ dir. İşçimiz bekar ve çocuksuzdur.

BRÜT ÜCRET	2.000,00 ₺	
SGK İŞÇİ PAYI	280,00 ₺	Brüt ücret tutarının %14 ü dür.
İŞSİZLİK İŞÇİ PAYI	20,00 ₺	Brüt ücret tutarının %1 i dir.
GELİR VERGİSİ MATRAHI	1.700,00 ₺	Brüt ücretten Sgk işçi ve İşsizlik işçi çıkartılır.
HESAPLANAN GELİR VERGİSİ TUTARI	255,00 ₺	Gelir vergisi matrahının %15 i dir.
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ	123,53 ₺	soruda verilir. (Bekar ve çocuksuz)
ÖDENECEK GELİR VERGİSİ TUTARI	131,47 ₺	Hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indirimi çıkarılır.
DAMGA VERGİSİ TUTARI	15,18 ₺	brüt ücretin 0,00759 u dur.
KESİNTİ TOPLAMI	446,65 ₺	sgk işçi+işsizlik işçi+ödenecek gelir vergisi+ damga vergisi
NET ÖDENECEK ÜCRET	1.553,35 ₺	brüt ücretten kesinti toplamı çıkartılır.
SGK 2013 yılından itibaren tüm işyerleri için işveren payını %20,5 yapmıştır. 2016 yılında uygulanmak üzere daha önceden borcu bulunmayan işverene işveren payı %5 indirimli olarak uygulanacaktır. (SGK işveren payı %15,5 olarak hesaplanacaktır).		
SGK İŞVEREN PAYI	310,00 ₺	brüt ücretin 0,155 i dir.
İŞSİZLİK İŞVEREN PAYI	40,00 ₺	brüt ücretin 0,02 si dir.

SORU

30 Nisan tarihinde, işletme çalışanı için maaş hesaplanmış, verilen avans düşüldükten sonra ücret tahakkuk kaydı yapılmıştır.
İşçinin brüt maaşı 2.000,00 ₺ dir. İşçimiz bekar ve çocuksuzdur.

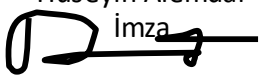
BRÜT ÜCRET	2.000,00 ₺	
SGK İŞÇİ PAYI		Brüt ücret tutarının %14 ü dür.
İŞSİZLİK İŞÇİ PAYI		Brüt ücret tutarının %1 i dir.
GELİR VERGİSİ MATRAHI		Brüt ücretten Sgk işçi ve İşsizlik işçi çıkartılır.
HESAPLANAN GELİR VERGİSİ TUTARI		Gelir vergisi matrahının %15 i dir.
ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ		soruda verilir. (Bekar ve çocuksuz)
ÖDENECEK GELİR VERGİSİ TUTARI		Hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indirimi çıkarılır.
DAMGA VERGİSİ TUTARI		brüt ücretin 0,00759 u dur.
KESİNTİ TOPLAMI		sgk işçi+işsizlik işçi+ödenecek gelir vergisi+ damga vergisi
NET ÖDENECEK ÜCRET		brüt ücretten kesinti toplamı çıkartılır.
SGK 2013 yılından itibaren tüm işyerleri için işveren payını %20,5 yapmıştır. 2016 yılında uygulanmak üzere daha önceden borcu bulunmayan işverene işveren payı %5 indirimli olarak uygulanacaktır. (SGK işveren payı %15,5 olarak hesaplanacaktır).		
SGK İŞVEREN PAYI		brüt ücretin 0,155 i dir.
İŞSİZLİK İŞVEREN PAYI		brüt ücretin 0,02 si dir.

SORU

Hüseyin Alemdar elinde bulunan çeki Hasan Polatkan a tam ciro ile devretmiştir. Ekte verilen karenin çekin a yüzü olduğunu varsayarak tam ciro işlemini gerçekleştiriniz.

CEVAP

Hasan Polatkan ya ödeyiniz.
Hüseyin Alemdar
İmza



BOŞ EVRAK

..... ya ödeyiniz.

.....

SORU

1 Ocak 2016 tarihinde Özgür KARAMAN satıcı Erikli Ticaret İşletmesi nden aldığı mallara karşılık 10 Mart 2016 vadeli 1501 seri nolu senet düzenleyerek veriyor.

Borçlu bilgileri	**Alacaklı bilgileri**
Kurtuluş Mah. Dede Efendi Sok. No:3/2	50.Yıl Mah. Münzeviler Cad. No:18/1
Çankaya-ANKARA	Çankaya- ANKARA
T.C.Kimlik No: 112 233 445 51	Vergi Kimlik N 997 755 3311

İstenen:

30.000,00 TL lik bu alışverişe ait düzenlenmesi gereken **bonoyu** ekli belge üzerinde düzenleyiniz.

CEVAP boş evrak

Ödeme Günü	Türk Lirası	Kuruş	No.
.....	.....	.....	.....

İşbu emre muharrer senedimin mukabilinde ..... *tarihinde* ..... *veya emrühavalesine yukarıda yazılı yalnız* ..... *Ödeyeceği* m. *Bedeli Mal olarak ahzolunmuştur. İşbu bono vadesinde ödenmediği takdirde ihtilaf vukuunda* ANKARA *mahkemelerinin selahiyetini şimdiden kabul ederi* m.

ÖDEYECEK

ADI VE SOYADI : .....

ADRESİ .....

.....

T.C. KİMLİK NO: .....

Düzenlenme Tarihi

.....

Düzenleyen-İmza

CEVAP

Ödeme Günü	Türk Lirası	Kuruş	No.
10.03.2016	30.000,00 TL	0,00 TL	1501

İşbu emre muharrer senedimin mukabilinde 01.01.2016 *tarihinde* Erikli Ticaret İşletmesi *veya emrühavalesine yukarıda yazılı yalnız* otuzbin Liradır *Ödeyeceği* m. *Bedeli Mal olarak ahzolunmuştur. İşbu bono vadesinde ödenmediği takdirde ihtilaf vukuunda* ANKARA *mahkemelerinin selahiyetini şimdiden kabul ederi* m.

ÖDEYECEK

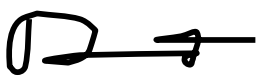
ADI VE SOYADI : Özgür KARAMAN

ADRESİ Kurtuluş Mah. Dede Efendi Sok. No:3/2 Çankaya-ANKARA

T.C. KİMLİK NO: 112 233 445 51

Düzenlenme Tarihi

01.01.2016



soru X üretim işletmesinin M mamulünü üretmekte kullandığı Z deposunun N ilk madde ve malzemelerine ilişkin Kasım Ayı 1. Hafta hareket dökümü aşağıdaki gibidir;

Stok kartlarını her iki yöntemde de üzerinde doldurarak çözünüz.

12.11.2015 tarihinde 2000 adet N, adedi 1,00 ₺ den satın alınmıştır.
13.11.2015 tarihinde 1000 adet N, adedi 1,30 ₺ den satın alınmıştır.
14.11.2015 tarihinde 2500 adet N üretime gönderilmiştir.
15.11.2015 tarihinde 2000 adet N, adedi 1,40 ₺ den satın alınmıştır.
16.11.2015 tarihinde 2000 adet N üretime gönderilmiştir.

STOK YÖNTEMİ : FİFO **STOK KARTI**

TARİH	AÇIKLAMA	GİREN (ALINAN)			ÇIKAN (ÜRETİME GÖNDERİLEN)			KALAN (DEPODA BULUNAN)		
		MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR
12.11.2015	DEVREDEN									
12.11.2015	İMM ALIMI									
13.11.2015	İMM ALIMI									
14.11.2015	ÜRETİME GÖNDERME									
15.11.2015	İMM ALIMI									
16.11.2015	ÜRETİME GÖNDERME									

STOK YÖNTEMİ : AĞIRLIKLI ORTALAMA **STOK KARTI**

TARİH	AÇIKLAMA	GİREN (ALINAN)			ÇIKAN (ÜRETİME GÖNDERİLEN)			KALAN (DEPODA BULUNAN)		
		MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR
12.11.2015	DEVREDEN									
12.11.2015	İMM ALIMI									
13.11.2015	İMM ALIMI									
14.11.2015	ÜRETİME GÖNDE									
15.11.2015	İMM ALIMI									
16.11.2015	ÜRETİME GÖNDE									

cevap

STOK YÖNTEMİ : FİFO **STOK KARTI**

TARİH	AÇIKLAMA	GİREN (ALINAN)			ÇIKAN (ÜRETİME GÖNDERİLEN)			KALAN (DEPODA BULUNAN)		
		MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR
12.11.2015	DEVREDEN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.11.2015	İMM ALIMI	2000	1,00 ₺	2.000,00 ₺	-	-	-	2000	1,00 ₺	2.000,00 ₺
13.11.2015	İMM ALIMI	1000	1,30 ₺	1.300,00 ₺	-	-	-	2000 1000	1,00 ₺ 1,30 ₺	2.000,00 ₺ 1.300,00 ₺
14.11.2015	ÜRETİME GÖNDERME	-	-	-	2000 500	1,00 ₺ 1,30 ₺	2.000,00 ₺ 650,00 ₺	500	1,30 ₺	650,00 ₺
15.11.2015	İMM ALIMI	2000	1,40 ₺	2.800,00 ₺	-	-	-	500 2000	1,30 ₺ 1,40 ₺	650,00 ₺ 2.800,00 ₺
16.11.2015	ÜRETİME GÖNDERME	-	-	-	500 1500	1,30 ₺ 1,40 ₺	650,00 ₺ 2.100,00 ₺	500	1,40 ₺	700,00 ₺

STOK YÖNTEMİ : AĞIRLIKLI ORTALAMA **STOK KARTI**

TARİH	AÇIKLAMA	GİREN (ALINAN)			ÇIKAN (ÜRETİME GÖNDERİLEN)			KALAN (DEPODA BULUNAN)		
		MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR	MİKTAR	BİRİM FİYAT	TUTAR
12.11.2015	DEVREDEN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.11.2015	İMM ALIMI	2000	1,00 ₺	2.000,00 ₺	-	-	-	2000	1,00 ₺	2.000,00 ₺
13.11.2015	İMM ALIMI	1000	1,30 ₺	1.300,00 ₺	-	-	-	3000	1,10 ₺	3.300,00 ₺
14.11.2015	ÜRETİME GÖNDE	-	-	-	2500	1,10 ₺	2.750,00 ₺	500	1,10 ₺	550,00 ₺
15.11.2015	İMM ALIMI	2000	1,40 ₺	2.800,00 ₺	-	-	-	2500	1,34 ₺	3.350,00 ₺
16.11.2015	ÜRETİME GÖNDE	-	-	-	2000	1,34 ₺	2.680,00 ₺	500	1,34 ₺	670,00 ₺

SORU

Ekte verilen bilanço üzerinde boş bırakılan grupların toplamlarını alarak sermayeyi bulunuz.

ORUÇLAR TİCARET İŞLETMESİNİN 31.12.2015 TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF			
1. DÖNEN VARLIKLAR			.....	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			.....
10. HAZIR DEĞERLER		.....		30. MALİ BORÇLAR		45.000,00 TL	
100 KASA HESABI	112.782,23 TL			300 BANKA KREDİLERİ	45.000,00 TL		
102 BANKALAR	43.256,77 TL			32. TİCARİ BORÇLAR		.....	
103 VER.ÇEK.Ö.EM.(-)	6.845,00 TL			320 SATICILAR	40.689,00 TL		
12. TİCARİ ALACAKLAR		.....		321 BORÇ SENETLERİ	42.300,00 TL		
120 ALICILAR	12.370,00 TL			4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			0,00 TL
121 ALACAK SNT.	7.465,00 TL			5. ÖZ KAYNAKLAR			.....
15. STOKLAR		187.560,00 TL		50. ÖDENMİŞ SERMAYE		.....	
153 TİCARİ MALLAR	187.560,00 TL			500 SERMAYE	.....		
2. DURAN VARLIKLAR			.....				
25. MADDİ DURAN VARLIKLAR		.....					
255 DEMİRBAŞLAR	89.250,00 TL						
257 BİR.AMORTİS.(-)	17.850,00 TL						
			.....				.....

CEVAP

ORUÇLAR TİCARET İŞLETMESİNİN 31.12.2015 TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF			
1. DÖNEN VARLIKLAR			356.589,00 TL	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			127.989,00 TL
10. HAZIR DEĞERLER		149.194,00 TL		30. MALİ BORÇLAR		45.000,00 TL	
100 KASA HESABI	112.782,23 TL			300 BANKA KREDİLERİ	45.000,00 TL		
102 BANKALAR	43.256,77 TL			32. TİCARİ BORÇLAR		82.989,00 TL	
103 VER.ÇEK.Ö.EM.(-)	6.845,00 TL			320 SATICILAR	40.689,00 TL		
12. TİCARİ ALACAKLAR		19.835,00 TL		321 BORÇ SENETLERİ	42.300,00 TL		
120 ALICILAR	12.370,00 TL			4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			0,00 TL
121 ALACAK SNT.	7.465,00 TL			5. ÖZ KAYNAKLAR			300.000,00 TL
15. STOKLAR		187.560,00 TL		50. ÖDENMİŞ SERMAYE		300.000,00 TL	
153 TİCARİ MALLAR	187.560,00 TL			500 SERMAYE	300.000,00 TL		
2. DURAN VARLIKLAR			71.400,00 TL				
25. MADDİ DURAN VARLIKLAR		71.400,00 TL					
255 DEMİRBAŞLAR	89.250,00 TL						
257 BİR.AMORTİS.(-)	17.850,00 TL						
			427.989,00 TL				427.989,00 TL

SORU

Ekte verilen Gelir Tablosunda ? İşareti ile boş bırakılmış toplamları hesaplayarak düzenleyiniz.

GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR	.....	
YURT İÇİ SATIŞLAR	95.870,00 TL	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	.....	
SATIŞ İADELERİ	874,00 TL	
SATIŞ İSKONTOLARI	1.560,00 TL	
NET SATIŞLAR	.....	?
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	.....	
SAT.TİC.MAL.MALİYETİ	39.850,00 TL	
BRÜT SATIŞ K/Z	.....	?
E. FAALİYET GİDERİ (-)	.....	
PAZ.SAT.DAĞ.GİDERİ	9.856,00 TL	
GENEL YÖNETİM GİD.	8.796,00 TL	
FAALİYET K/Z	.....	?
F.DİĞER FAALİYET GELİR VE KARLAR	.....	
FAİZ GELİRİ	3.078,00 TL	
KOMİSYON GELİRİ	784,00 TL	
KAMBİYO KARLARI	2.645,12 ₺	
REESK.FAİZ GELİRİ	2.596,88 TL	
G.DİĞER FAALİYET GİDER VE ZARAR (-)	.....	
REESK. FAİZ GİDERİ	2.268,00 TL	
H. FİNANSMAN GİDERİ (-)	.....	
KISA VADELİ BORÇ.GİD	5.469,00 TL	
OLAĞAN K/Z	.....	?
I. OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		0,00 TL
J. OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00 TL
DÖNEM K/Z	.....	?

CEVAP

GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR		**95.870,00 TL**
YURT İÇİ SATIŞLAR	95.870,00 TL	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		**2.434,00 TL**
SATIŞ İADELERİ	874,00 TL	
SATIŞ İSKONTOLARI	1.560,00 TL	
NET SATIŞLAR		**93.436,00 TL** ?
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		**39.850,00 TL**
SAT.TİC.MAL.MALİYETİ	39.850,00 TL	
BRÜT SATIŞ K/Z		**53.586,00 TL** ?
E. FAALİYET GİDERİ (-)		**18.652,00 TL**
PAZ.SAT.DAĞ.GİDERİ	9.856,00 TL	
GENEL YÖNETİM GİD.	8.796,00 TL	
FAALİYET K/Z		**34.934,00 TL** ?
F.DİĞER FAALİYET GELİR VE KARLAR		**9.104,00 TL**
FAİZ GELİRİ	3.078,00 TL	
KOMİSYON GELİRİ	784,00 TL	
KAMBİYO KARLARI	2.645,12 TL	
REESK.FAİZ GELİRİ	2.596,88 TL	
G.DİĞER FAALİYET GİDER VE ZARAR (-)		**2.268,00 TL**
REESK. FAİZ GİDERİ	2.268,00 TL	
H. FİNANSMAN GİDERİ (-)		**5.469,00 TL**
KISA VADELİ BORÇ.GİD	5.469,00 TL	
OLAĞAN K/Z		**36.301,00 TL** ?
I. OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		0,00 TL
J. OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0,00 TL
DÖNEM K/Z		**36.301,00 TL** ?

SORU

Poyraz Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2015 tarihli İşletme Defteri bilgilerini kullanarak İşletme Defteri Hesap Özetini ekte verilen belg üzerinde doldurunuz.

GİDER SAYFASI							
SIRA NO	ALINAN FATURA VEYA VESİKANIN		İZAHAT	YAPILAN MASRAF VE DİĞER GİDERLER	SATIN ALINAN EMTİA BEDELİ	İNDİRİLECEK KDV	TOPLAM
	TARİHİ	NO					
…….	…/…/….	…….	Dönem Başı Mal Mevcudu	……..,……	7.800,00 TL	……..,……	……..,……
…….	…/…/….	…….	……	……..,……	……..,……	……..,……	……..,……
			TOPLAM	12.350,00 TL	33.580,00 TL	8.267,40 TL	54.197,40 TL

GELİR SAYFASI							
SIRA NO	VERİLEN FATURA VEYA VESİKANIN		İZAHAT	ALINAN ÜCRET VE DİĞER GELİRLER	SATILAN EMTİA BEDELİ	HESAPLANAN KDV	TOPLAM
	TARİHİ	NO					
…….	…/…/….	…….	……	……..,……	……..,……	……..,……	……..,……
…….	…/…/….	…….	Dönem Sonu Mal Mevcudu	……..,……	8.700,00 TL	……..,……	……..,……
			TOPLAM	12.415,00 TL	42.560,00 TL	9.895,50 TL	64.870,50 TL

Poyraz Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2015 Tarihli İşletme Defteri Hesap Özeti			
Dönem Başı Mal Mevcudu		Dönem İçi Mal Satışları	
Dönem İçi Mal Alışları		Alınan Ücret ve Diğer Gelirler	
Masraflar		Dönem Sonu Mal Mevcudu	
ARA TOPLAM		ARA TOPLAM	
KAR		ZARAR	
GENEL TOPLAM		GENEL TOPLAM	

Poyraz Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2015 Tarihli İşletme Defteri Hesap Özeti			
Dönem Başı Mal Mevcudu	7.800,00 TL	Dönem İçi Mal Satışları	33.860,00 TL
Dönem İçi Mal Alışları	25.780,00 TL	Alınan Ücret ve Diğer Gelirler	12.415,00 TL
Masraflar	12.350,00 TL	Dönem Sonu Mal Mevcudu	8.700,00 TL
ARA TOPLAM	45.930,00 TL	ARA TOPLAM	54.975,00 TL
KAR	9.045,00 TL	ZARAR	0,00 TL
GENEL TOPLAM	54.975,00 TL	GENEL TOPLAM	54.975,00 TL

SORU

Şahin Gıda İşletmesi 15-12-2015 tarihinde II. Sınıf olarak faaliyete başlamış ve dönem sonuna kadar aşağ işlemleri gerçekleştirmiştir.

a. 15.12.2015 tarihinde 2345 nolu fatura ile işyerinde kullanılmak üzere 2.780,00 TL lik Yazarkasa 18% KDV hariç satın alınmıştır.
b. 15.12.2015 tarihinde 12345 nolu fatura ile 13.000,00 TL lik ticari malı 18% KDV hariç satın almıştır.
c. 17.12.2015 tarihinde 0001 nolu fatura ile 5.900,00 TL lik malı 18% KDV dahil satmıştır.
d. 18.12.2015 tarihinde 0002 nolu fatura ile 6.780,00 TL lik malı 18% KDV hariç satmıştır.
e. 25.12.2015 tarihinde 14567 nolu fatura karşılığında 1% KDV dahil 112,10 TL lik su faturası ödenmiştir.
f. 26.12.2015 tarihinde 34567 nolu fatura ile 11.980,00 TL lik mal satın alınmıştır. 18% KDV hariçtir.
g. 31.12.2015 tarihinde işletmedeki mallar sayılmış 18.000,00 TL lik mal olduğu görülmüştür.

Ekli belgede verilen **işletme hesabı defteri** üzerinde doldurunuz.

GİDER SAYFASI

S.N.	Tarih	Evrak No	AÇIKLAMA	Yapılan Genel Giderler	Alınan Mal	İndirilecek KDV	Toplam
1							
2							
3							
4							
5							
			TOPLAM	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL

GELİR SAYFASI

S.N.	Tarih	Evrak No	AÇIKLAMA	Elde Edilen Diğer Gelirler	Satılan Mal	Hesaplanan KDV	Toplam
1							
2							
3							
4							
			TOPLAM	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL

CEVAP

GİDER SAYFASI

S.N.	Tarih	Evrak No	AÇIKLAMA	Yapılan Genel Giderler	Alınan Mal	İndirilecek KDV	Toplam
1	15.12.15	2345	DEMİRBAŞ ALIMI			500,40 TL	500,40 TL
2	15.12.15	12345	MAL ALIMI		13.000,00 TL	2.340,00 TL	15.340,00 TL
3	25.12.15	14567	SU FATURASI	110,99 TL		1,11 TL	112,10 TL
4	26.12.15	34567	MAL ALIMI		11.980,00 TL	2.156,40 TL	14.136,40 TL
5							
			TOPLAM	110,99 TL	24.980,00 TL	4.997,91 TL	30.088,90 TL

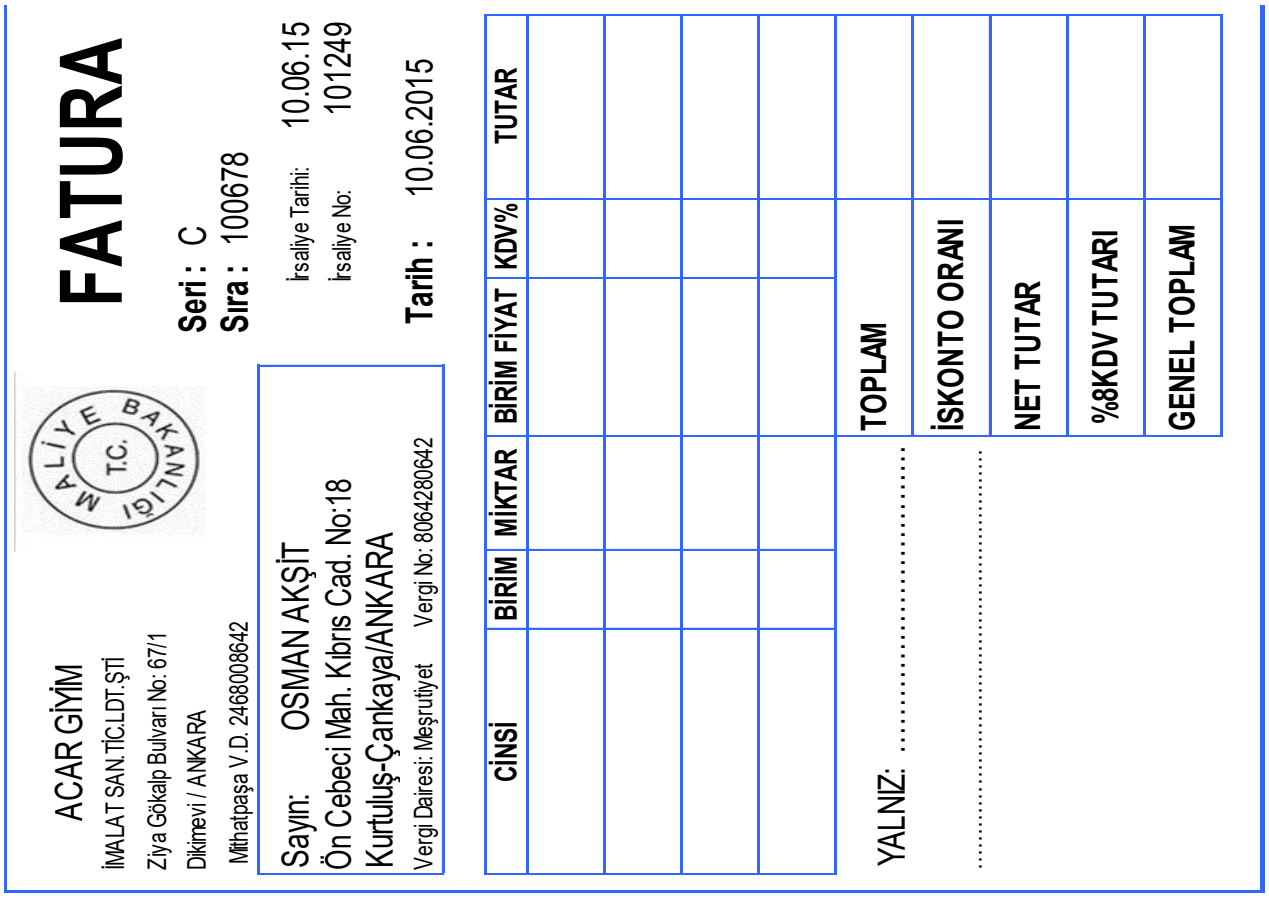
GELİR SAYFASI

S.N.	Tarih	Evrak No	AÇIKLAMA	Elde Edilen Diğer Gelirler	Satılan Mal	Hesaplanan KDV	Toplam
1	17.12.15	0001	MAL SATIŞI		5.000,00 TL	900,00 TL	5.900,00 TL
2	18.12.15	0002	MAL SATIŞI		6.780,00 TL	1.220,40 TL	8.000,40 TL
3	31.12.15		Dönem Sonu Mal Mevcudu		18.000,00 TL		18.000,00 TL
4							
			TOPLAM	0,00 TL	29.780,00 TL	2.120,40 TL	31.900,40 TL

SORU

Aşağıdaki bilgilerden yararlanarak ekte verilen faturayı kapalı fatura olarak düzenleyiniz. (KDV oranı 8%)

Malın Cinsi	Miktarı	Birim Fiyatı	
Bay Gömlek	**85 ADET**	**39,00 TL**	KDV hariç
Bayan Pantolor	**85 ADET**	**70,00 TL**	KDV hariç
Bayan Çeket	**85 ADET**	**165,00 TL**	KDV hariç



FATURA

Seri : C
Sıra : 100678

İrsaliye Tarihi: 10.06.15
İrsaliye No: 101249

Tarih : 10.06.2015

ACAR GİYİM
İMALAT SAN.TİC.LDT.ŞTİ
Ziya Gökalp Bulvarı No: 67/1
Dikimevi / ANKARA
Mithatpaşa V.D. 2468008642

Sayın: OSMAN AKŞİT
Ön Cebeci Mah. Kıbrıs Cad. No:18
Kurtuluş-Çankaya/ANKARA
Vergi Dairesi: Meşrutiyet Vergi No: 8064280642

CİNSİ	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	KDV%	TUTAR

TOPLAM
İSKONTO ORANI
NET TUTAR
%8KDV TUTARI
GENEL TOPLAM

YALNIZ: .....

CEVAP

ACAR GİYİM
İMALAT SAN.TİC.LDT.ŞTİ
Ziya Gökalp Bulvarı No: 67/1
Dikimevi / ANKARA
Mithatpaşa V.D. 2468008642

FATURA

Seri : C
Sıra : 100678

İrsaliye Tarihi: 10.06.15
İrsaliye No: 101249

Tarih : 10.06.2015

Sayın: OSMAN AKŞİT
Ön Cebeci Mah. Kıbrıs Cad. No:18
Kurtuluş-Çankaya/ANKARA
Vergi Dairesi: Meşrutiyet Vergi No: 8064280642

CİNSİ	BİRİM	MİKTAR	BİRİM FİYAT	KDV%	TUTAR
Bay Gömlek	ADET	85	39,00 TL	8%	3.315,00 TL
Bayan Pantolon	ADET	85	70,00 TL	8%	5.950,00 TL
Bayan Çeket	ADET	85	165,00 TL	8%	14.025,00 TL

YALNIZ: .....

.. yirmibeşbinyüzelliüç Lira yirmi Kuruştur

ACAR GİYİM TAHSİL EDİLDİ

TOPLAM	23.290,00 TL
İSKONTO ORANI	0,00 TL
NET TUTAR	23.290,00 TL
%8KDV TUTARI	1.863,20 TL
GENEL TOPLAM	25.153,20 TL

SORU

Bir ev hanımı şirketimiz temizliğin 600,00 TL ye yapmıştır. Ödenecek net tutarı ve kesilen gelir vergisini hesaplayarak gider pusulasını düzenleyiniz.
Gelir Vergisi Oran 10% temizliği yapan kişinin bilgisi: Adı Soyadı ve TC kimlik no: Canan BAĞ 135 791 357 11
Adresi: Çamlıtepe Mah. Hoca Efendi Sok. No: 48/1 ÇANKAYA-ANKARA

CEVAP

DÜZENLEYEN:
KORKMAZ UNLU MAMULLERİ
1.DEDE EFENDİ SOK. NO:52
KURTULUŞ, ÇANKAYA/ANKARA

MALİYE BAKANLIĞI T.C.

GİDER PUSULASI

SERİ: A
SIRA NO: 52
TARİH : 8.6.15

SATILAN MALIN VEYA YAPILAN İŞİN MAHİYETİ	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI
Temizliğini	**1**	**600,00 TL**	**600,00 TL**

TOPLAM	**600,00 TL**
%... STOPAJ	**60,00 TL**
NET ÖDENEN	**540,00 TL**

MALI SATANIN VEYA İŞİ YAPANIN
ADI, SOYADI : **Canan BAĞ**
TC KİMLİK NO: **135 791 357 11**
ADRESİ: **Çamlıtepe Mah. Hoca Efendi Sok. No: 48/1 ÇANKAYA-ANKARA**
İMZA

YALNIZ : beşyüzkırk Liradır

CEVAP boş evrak

DÜZENLEYEN:
KORKMAZ UNLU MAMULLERİ
1.DEDE EFENDİ SOK. NO:52
KURTULUŞ, ÇANKAYA/ANKARA

MALİYE BAKANLIĞI T.C.

GİDER PUSULASI

SERİ: A
SIRA NO: 52
TARİH : 8.6.15

SATILAN MALIN VEYA YAPILAN İŞİN MAHİYETİ	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI

TOPLAM	
%... STOPAJ	
NET ÖDENEN	

MALI SATANIN VEYA İŞİ YAPANIN
ADI, SOYADI : Canan BAĞ
TC KİMLİK NO: 135 791 357 11
ADRESİ: Çamlıtepe Mah. Hoca Efendi Sok. No: 48/1 ÇANKAYA-ANKARA
İMZA

YALNIZ : .....

SORU

Borsaya kayıtlı olan çiftçi Davut KUTLU , Korkmazlar Unlu Mamulleri İşletmesine 9.000,00 TL lik buğday satmıştır.
Gelir Vergisi Stopajı 2% dir. **Müstahsil makbuzunu düzenleyiniz.**

CEVAP

DÜZENLEYEN:
KORKMAZ UNLU MAMULLERİ
1.DEDE EFENDİ SOK. NO:52
KURTULUŞ, ÇANKAYA/ANKARA

MALİYE BAKANLIĞI T.C.

MÜSTAHSİL MAKBUZU

SERİ: B
SIRA NO: 53
TARİH : 9.6.15

CİNSİ	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI
buğday	1	8.765,00 TL	8.765,00 TL

TOPLAM	8.765,00 TL
%... STOPAJ	175,30 TL
NET ÖDENEN	8.589,70 TL

Malın Teslim Tarihi : 9 Haziran 15
MALI SATANIN
ADI, SOYADI: Davut KUTLU
ADRESİ: Karataş Köyü Yolu 4. Km Çankaya / ANKARA

Malı Satan/Teslim Eden İMZA
Malı Teslim Alan İMZA

YALNIZ : sekizbinbeşyüzseksendokuz Lira yetmiş Kuruştur

CEVAP boş evrak

DÜZENLEYEN:
KORKMAZ UNLU MAMULLERİ
1.DEDE EFENDİ SOK. NO:52
KURTULUŞ, ÇANKAYA/ANKARA

MALİYE BAKANLIĞI T.C.

MÜSTAHSİL MAKBUZU

SERİ: B
SIRA NO: 53
TARİH : 9.6.15

CİNSİ	MİKTARI	BİRİM FİYATI	TUTARI

TOPLAM	
%... STOPAJ	
NET ÖDENEN	

Malın Teslim Tarihi : 9 Haziran 15
MALI SATANIN
ADI, SOYADI: .....
ADRESİ: Karataş Köyü Yolu 4. Km Çankaya / ANKARA

Malı Satan/Teslim Eden İMZA
Malı Teslim Alan İMZA

YALNIZ : .....

SORU

Ocak 2016 muhasebe ücreti olarak mükelleften brüt 400,00 TL tahsil edilmiştir. Net ücreti hesaplayıp, **serbest meslek makbuzunu** düzenleyiniz(KDV 18% , GV Stopajı 20%)

CEVAP ANAHTARI

DÜZENLEYEN
ONUR MALİ
MÜŞAVİRLİK
KONUR SOKAK



SERİ: .....
SIRA NO: .....
TARİH : .../.../201....

SERBEST MESLEK MAKBUZU

MÜŞRETİNİN		
	ADI, SOYADI VE ÜNVANI	BERBER OSMAN CAN
	ADRESİ	50. Yıl. Mah. Münzeviler Cad. No: 41 Çankaya/ANKARA
	VERGİ DAİRESİ VE HESAP NO	DİKİMEVİ VD. NO: 1234567890

YAPILAN İŞİN MAHİYETİ	**BRÜT ÜCRET**	400,00 TL
Ocak 2016 muhasebe ücreti (	**%..... STOPAJ**	80,00 TL
	NET ÜCRET	320,00 TL
	% ..... KDV	72,00 TL
	NET ALINAN	392,00 TL

YALNIZ: üçyüzdoksaniki Liradır

CEVAP 4

DÜZENLEYEN
ONUR MALİ
MÜŞAVİRLİK
KONUR SOKAK



SERİ: .....
SIRA NO: .....
TARİH : .../.../201....

SERBEST MESLEK MAKBUZU

MÜŞRETİNİN		
	ADI, SOYADI VE ÜNVANI	BERBER OSMAN CAN
	ADRESİ	50. Yıl. Mah. Münzeviler Cad. No: 41 Çankaya/ANKARA
	VERGİ DAİRESİ VE HESAP NO	DİKİMEVİ VD. NO: 1234567890

YAPILAN İŞİN MAHİYETİ	**BRÜT ÜCRET**	
	%..... STOPAJ	
	NET ÜCRET	
	% ..... KDV	
	NET ALINAN	

YALNIZ: .....

Soru:

Aşağıdaki bilgilere göre KDV beyannamesinin ön yüzünü doldurarak düzenleyiniz.

600.01. YURT İÇİ SATIŞLAR %18 KDV 25.000,00 TL

600.02. YURT İÇİ SATIŞLAR %8 KDV 8.000,00 TL

600.03. YURT İÇİ SATIŞLAR %1 KDV 3.000,00 TL

191. İNDİRİLECEK KDV 3.000,00 TL

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

1015A

DIKIMEVİ
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

ANKARA/ÇANKAYA
İL -İLÇE

YILI: 2015 * AYLIK ☐ ÜÇ AYLIK

OCA		ŞUB		MAR		NİS	*	MAY		HAZ	
TEM		AĞU		EYL		EKİ		KAS		ARA	

1 V.D.KODU (Vergi Dairesince Doldurulacaktır.)

MÜKELLEFİN

1	Vergi Kimlik Numarası (T.C.Vatandaşı Olan Gercek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.)	62595862525
2	E-Posta Adresi	**********
3	Telefon No: (Alan Kodu) 312 (Telefon) 3265897	
4	Soyadı (Unvanı)	ACAR TİCARET İŞLETMESİ
5	Adı	

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

MATRAHIN VERGİ ORANLARINA GÖRE DAĞILIMI

	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	KDV ORANI (%)		HESAPLANAN KDV (1) (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
6	3.000,00 TL		1	7	30,00 TL	
8	8.000,00 TL		8	9	640,00 TL	
10	25.000,00 TL		18	11	4.500,00 TL	
12				13		

TABLO-2 KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

MATRAHIN VERGİ VE TEVKİFAT ORANLARINA GÖRE DAĞILIMI

	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI (2)		HESAPLANAN KDV (1) (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
14					15		
16					17		
18					19		
20					21		

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

		TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)		HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
22	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlem			23		
24	61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlem			25		
26	Diğerleri			27		

		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
28	MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)	36.000,00 TL	
29	HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)	5.170,00 TL	
30	İLAVE EDİLECEK KDV	0,00 TL	
31	TOPLAM KDV (29 + 30)	5.170,00 TL	

TABLO-4 İNDİRİMLER

32	Önceki Dönemden Devreden KDV		
33	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV	3.000,00 TL	
34	Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV		
35	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (5)		
36	61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (6)		
37	İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)	3.000,00 TL	

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38	Tecil Edilecek KDV (7)		
39	Ödenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)	2.170,00 TL	
40	İade Edilmesi Gereken KDV (8)		
41	Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)		

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42	Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel (9)		
43	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)		
44	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) (10)		
45	Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri (11)		

www.gelirler.gov.tr

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

MAVİ VEYA SİYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.

PARASIZDIR

D.M.O. Basım Müessesesi - 2006

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

1015A

DIKIMEVİ
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

ANKARA/ÇANKAYA
İL -İLÇE

YILI: 2015 ☐ AYLIK ☐ ÜÇ AYLIK

OCA		ŞUB		MAR		NİS	*	MAY		HAZ	
TEM		AĞU		EYL		EKİ		KAS		ARA	

1

V.D.KODU
(Vergi Dairesince Doldurulacaktır.)

MÜKELLEFİN

1 Vergi Kimlik Numarası (T.C.Vatandaşı Olan Gercek Kişilerde T.C. Kimlik Numarası Yazılacaktır.) 62595862525

2 E-Posta Adresi **********

3 Telefon No: 312 (Alan Kodu) 3265897 (Telefon)

4 Soyadı (Unvanı) ACAR TİCARET İŞLETMESİ

5 Adı

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ (*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

MATRAHIN VERGİ ORANLARINA GÖRE DAĞILIMI

	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV (1) (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
6			1	7	
8			8	9	
10			18	11	
12				13	

TABLO-2 KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

MATRAHIN VERGİ VE TEVKİFAT ORANLARINA GÖRE DAĞILIMI

	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI (2)	HESAPLANAN KDV (1) (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
14					15	
16					17	
18					19	
20					21	

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER

		TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)	(YKr)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	(YKr)
22	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlem			23	
24	61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlem			25	
26	Diğerleri			27	

		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
28	MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)		
29	HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)		
30	İLAVE EDİLECEK KDV		
31	TOPLAM KDV (29 + 30)		

TABLO-4 İNDİRİMLER

32	Önceki Dönemden Devreden KDV		
33	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV		
34	Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV		
35	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (5)		
36	61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV (6)		
37	İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)		

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI

38	Tecil Edilecek KDV (7)		
39	Ödenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)		
40	İade Edilmesi Gereken KDV (8)		
41	Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)		

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER

42	Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel (9)		
43	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)		
44	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Kümülatif) (10)		
45	Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmet Bedelleri (11)		

www.gelirler.gov.tr

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

MAVİ VEYA SİYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.

PARASIZDIR

D.M.O. Basım Müessesesi - 2006