

İŞLETMELERDE BECERİ EĞİTİMİ SINAVI ÇALIŞMA SORULARI

1. Satış Tutarı	kdv oranı %	Hesaplanan KDV
20 000 TL	18	?
12 000 TL	8	?
8 000 TL	1	?

İNDİRİLECEK KDV: 3 500 TL

DEVREDEN KDV: 900 TL

İSTENEN: Kdv Mahsup kaydını yapınız.

- İşletme AYDIN Saat(Suat Aydın) ikinci sınıf bir ticari işletme olup Saat alım satımı ve tamir bakım işlerini yapmaktadır. İşletmeyle ilgili aralık ayı işlemlerinin kaydını işletme defterine işleyiniz.
 - 01.12.2010'da Güneş saatçilik A.Ş'den 201 nolu fatura karşılığı 10 adet nacar saat tanesi 200 TL kdv hariç % 18'den peşin alınmıştır.
 - 05.12.2010'da 15 nolu fatura karşılığı kdv dahil 150 TL saat tamirinden gelir elde edilmiştir.
 - 10.12.2010'da 16 nolu fatura ile 8 adet nacar saat kdv hariç tanesi 300 TL'ye peşin satılmıştır.
 - 25.12.2010'da işyeri Usta Ahmet Can'a (Altay Mah.no 11) boyatılmış, hizmet karşılığı ustaya brüt 800 TL nakit ödeme yapılmıştır. (Bilgileri kullanarak gider pusulasını düzenleyiniz)
 - 2010'da SMMM Ali Çakmak'a 23nolu Serbet Meslek Makbuzu karşılığı (Altay mah. No : 9) Muhasebe ücreti olarak Brüt 120 TL ödeme yapılmıştır. (Bilgileri kullanarak serbest meslek makbuzunu düzenleyiniz)
 - 21.12.2010'da İşyerinde kullanılmak üzere kdv dahil % 18'den 15000 TL'ye peşin ofis mobilya alınmıştır.
- Üç ortak A, B, ve C 45.000 TL sermayeli bir kolektif şirket kurmuşlardır. Ortak A'nın sermaye payı 20.000 TL olup, bunun karşılığında binek otosunu şirkete devretmiştir. Ortak B'nin taahhüdü ise 10.000 TL olup, karşılığında 3 ay vadeli senet vermiştir. Ortak C'nin taahhüdü ise 15.000 TL olup, nakden şirkete ödemiştir. Buna göre; kuruluşa ilişkin yevmiye kayıtlarını düzenleyiniz.
- Ortak Ali Uyanık ile Musa Kart sermayelerini bir araya getirip 50.000 TL Sermayeli Kolektif şirket kurmaya karar vermişlerdir. Ortaklar Sermaye taahhütlerini sözleşme gereği aşağıdaki gibi yerine getirmişlerdir.

Ortak A.U- 30.000TL(Taahhüt 10.000- Nakit 5.000- Ticari Mal 15.000)

Ortak M.K-20.000 TL(Nakit 3.000- 12.000 TL Ticari Mal) ortak M.K kalan borcunu 3 ay sonra ödeyecektir.

Şirketin kuruluş yevmiye kayıtlarını ve kuruluş bilançosunu düzenleyiniz.
- "X Kolektif Şirketi" 40.000 TL sermaye ile kurulmuş olup, Ortak A'nın hissesi 10.000 TL, Ortak B ve C'nin hisseleri ise 15.000'er TL dir. Ortaklar bu miktarın şirket faaliyetleri için fazla olduğunu görüp, sermaye paylarını %50 oranında azaltma kararı almışlar, tüm yasal işlemleri tamamlamışlardır. Ortaklara azalan payları Akbank şubesindeki şirket hesabından ödenmiştir. Buna göre; sermaye paylarının azaltılması ve ortaklara ödenmesi ile ilgili yevmiye kayıtlarını yapınız.
- "Tekstil A.Ş" genel kurulu olağanüstü yedeklerin sermayeye devri konusunda karar almış ve bu amaçla "C" tertip hisse senedi çıkarmıştır.olağanüstü yedeklerde 15.000 TL gözükmektedir. Nominal değeri 3 TL olan 5.000 adet hisse senedi çıkarılarak ortaklara bedelsiz olarak dağıtılmıştır. Buna göre ilgili yevmiye kayıtlarını yapınız.

7. Maliyet hesaplarını 7/A seçeneği ve hesap ayrılığına göre izleyen bir sanayi işletmesinin maliyet dönemine ilişkin malzeme bilgileri aşağıdaki gibidir. Alışlar nakden yapılmakta olup, işletmenin dönem başı stoku yoktur.

Malzeme türü	Açıklama	Tutar(TL)
Hammadde	Alış	10.000
Yardımcı Madde	Alış	3.000
İşletme Malzemesi	Alış	5.000
Hammadde	Üretime Gönderilen	6.000
Yardımcı Madde	Üretime Gönderilen	1.000
İşletme Malzemesi	Üretime Gönderilen	2.000

İSTENEN: Malzeme maliyeti ile ilgili olarak alış, üretime gönderme, mamül maliyetine yansıtma ve kapaatma işlemlerini yevmiyeleştiriniz.

8. Z Maliyet yerinin toplam işçiliği 50.000 TL olup, bunun %20 si dolaylı işçiliktir. Bu tutardan 10.000 TL SSK işveren payı ve 3.000 TL SSK işçi payı ile 7.000 TL vergi ve fon hesaplanmıştır. 7/A maliyet seçeneğine göre gerekli yevmiye kaydını yapınız.

9. 2017 yılına ait ücret dışındaki gelirlere uygulanacak Gelir Vergisi tarifesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Gelir Dilimi	Vergi Oranı
13.000 TL'ye kadar	% 15
30.000 TL'nin 13.000 TL'si için 1.950 TL, fazlası	% 20
70.000 TL'nin 30.000 TL'si için 5.350 TL, fazlası	% 27
70.000 TL'den fazlasının 70.000 TL'si için 16.150 TL, fazlası	% 35

Buna göre 2017 yılında 50.000 TL gelir elde etmiş olan X işletmesinin ödenecek gelir vergisini hesaplayın.

10. Bekâr olan Semra ENGİN'in, 2018 yılı mart ayı 30 günlük brüt ücreti 2.900 TL'dir. Mart ayında 15 saat fazla mesai yapmıştır. İş yerinin tehlike sınıfı 2'dir. Net ücretinin detayları aşağıdaki gibidir. Verilen bilgilere göre ilgili yevmiye kaydını yapınız.

Ücret hesaplaması

Brüt Ücret : 2.900 TL

Fazla Mesai Ücreti : 407,55 TL

Toplam Brüt Ücret : 3.307,55 TL

SGK İşçi Primi : 463,06 TL

İşsizlik Sigorta İşçi Primi : 33,08 TL

Gelir Vergisi Matrahı : 2.811,41 TL

Gelir Vergisi : 421,71 TL

Damga Vergisi : 25,10 TL

Asgari Geçim İndirimi : 152,21 TL

Ödenecek Gelir Vergisi : 269,50 TL

Kesintiler Toplamı : 790,74 TL

Net Ücret : 2.516,81 TL

İşveren Kesintileri :

SGK İşveren Primi : 661,51 TL
İşsizlik Sigortası İşveren Primi : 66,15 TL

11. 1. Sınıf tacirlerin ve 2. Sınıf tacirlerin tutmak zorunda oldukları defterleri yazınız.
12. İşleme %18 KDV hariç 85.000 TL lik mal almıştır. KDV yi peşin ödemiş, 13.000 TL lik kısmı için çek ciro etmiş, 32.000 TL si için senet keşide etmiş, kalanı için vade yapılmıştır. Yevmiye kaydını yapınız.
13. Alıcıdan olan ve vadesi gelen 2.200 TL lik alacak karşılığında aynı tutarda çek alınmıştır. Yevmiye kaydını yapınız.
14. Alınan malın 800 TL +KDV lik kısmı, bedeli peşin olarak iade edilmiştir. Yevmiye kaydını yapınız.
15. İşletme kayıtlı bedeli 14.000 TL olan demirbaşı 7.000 TL si ve KDV si peşin, kalanı da senet karşılığında 18.000 TL +KDV bedelle satmıştır. Demirbaşa ait birikmiş amortisman tutarı 3.500 TL dir. Yevmiye kaydını yapınız.