**ÖR1:**İŞLETME ORTAĞI AHMET YILDIRIM DAN 10.000 TL BORÇ PARAYI BANKA YOLUYLA ALMIŞTIR.

**ÖR2**:İŞLETME ORTAĞI AHMET YILDIRIM ADINA İŞLETMENİN BANKA HESABINDAN 19.000 TL ÖDEME YAPILMIŞTIR.

**ÖR3**:İŞLETME 31.12 TARİHİNDE ORTAK AHMET YILDIRIM’DAN ALACAĞINA KARŞILIK 1.000 TL FAİZ FATURASI DÜZENLEMİŞTİR.+%18 KDV

1000 TL İŞLETME İÇİN FAİZ GELİRİ 642 FAİZ GELİRLERİ(A)

180 TL KDV(1000 TL NİN %18 İ) 391 HESAPLANAN KDV(A)

1180 131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR(B)

**ÖR4:**01.09.2019 TARİHİNDE İŞLETME İŞYERİNİ SİGORTALATIRMIŞTIR.POLİÇE TUTARI 3650 TL OLUP TUTAR BANKA HESABINDAN ÖDENMİŞTİR.POLİÇE TARİHİ 01.09.2019-31.08.2020

3650 TL/365 GÜN=10 TL/GÜN

2019 YILI İÇİN

01.09 30 GÜNLÜK 30 GÜNLÜK 30GÜNX10 T=300 TL (30.09.2019)

10.AY 31 GÜNLÜK 310 TL

11 AY 30 GÜNLÜK 300 TL

12 AY 31 GÜNLÜK 310 TL

2019 YILI 122 GÜNLÜK SİGORTA GİDERİ=122 GÜNX10 TL=1220 TL 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABININ BORCUNA

2020 YILI İÇİ

365 GÜN-122 GÜN=243 GÜNLÜK SÜRE 2019 YILINA AİT

243 GÜNX 10TL=2430 TL 280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABININ BORCUNA

**ÖR5**:İŞLETME KİRALADIĞI(KİRACISI OLDUĞU) İŞYERİ İÇİN 2 YILLIK(24 AYLIK) KİRAYI PEŞİN OLARAK BANKA KANALIYLA ÖDEMİŞTİR.

AYLIK BRÜT KİRA TUTARI 10.000 TL OLUP İŞYERİ SAHİBİ VERGİ MÜKELLEFİ OLMAYAN GERÇEK KİŞİDİR.(01.04.2018)

2 yıllık brüt kira tutarı

24 ay x10.000 =240.000

Gelir vergisi kesintisi%20 =48.000

Ödenen net kira tutarı =192.000

2018 yılına ait kira tutarı nisan-aralık 2018 arası 9 aylık kira=90.000

2019 yılına ait kira tutarı ocak-aralık 2019 arası 12 aylık kira=120.000

2020 yılına ait kira tutarı ocak-mart 2020 arası 3 aylık kira=30.000

2018 YILI KİRA TUTARLARI 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER(B)

2019-2020 YILINA AİT KİRA TUTARLARI 280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER(B)

**ÖR6-** İŞLETMENİN;

-2019 YILI GENEL YÖNETİM GİDERİ 1.DÖNEM TOPLAMI 140.000 TLDİR(01.01.2019-31.03.2019)

-2019 YILI GENEL YÖNETİM GİDERİ 2.DÖNEM TOPLAMI 250.000 TLDİR(01.01.2019-30.06.2019)

-2019 YILI GENEL YÖNETİM GİDERİ 3.DÖNEM TOPLAMI 360.000 TLDİR(01.01.2019-30.09.2019)

-2019 YILI GENEL YÖNETİM GİDERİ 4.DÖNEM TOPLAMI 490.000 TLDİR(01.01.2019-31.12.2019)

GENEL YÖNETİM GİDERLERİNİN YANSITMA İŞLEMİ YAPILMIŞTIR.

**-**31.12.2019’DE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI VE YANSITMA HESABI KARŞILIKLI OLARAK KAPATILMIŞTIR.

**ÖR7:**İŞLETME 31.05.2019 TARİHİNDE GARANTİ BANKASINA 5.300 TL KREDİ FAİZİ ÖDENMİŞTİR.

**ÖR8:**İŞLETME BAŞARI TİCARET A.Ş YE OLAN BORCUNU ZAMANINDA ÖDEMEMİŞ BUNA KARŞILIK BAŞARI TİCARET A.Ş İŞLETMEYE 10.06.2019 TARİHİNDE 5.000 TL+%18 KDV TUTARINDA VADE FARKI FATURASI DÜZENLEYİP İŞLETMEYE GÖNDERMİŞTİR.

**ÖR9:** İŞLETME, MÜŞTERİ YILMAZ TİCARET A.Ş’NDEN OLAN ALACAĞINI VADESİNDE TAHSİL EDEMEDİĞİNDEN, YILMAZ TİC. A.Ş ’YE 3.000,00 TL + %18 KDV TUTARINDA BİR *VADE FARKI FATURASI* DÜZENLEMİŞ VE BEDEL NAKİT OLARAK TAHSİL EDİLMİŞTİR.30.06.2019

**ÖR10**:İŞLETMENİN VADELİ MEVDUAT HESABINA BANKA TARAFINDAN 5.000 TL FAİZ GELİRİ TAHAKKUK ETTİRİLMİŞ VE TUTARDAN BANKA %10 ORANINDA GELİR VERGİSİ KESİNTİSİ(STOPAJ) YAPMIŞTIR.

**ÖR11:** Yıldız Tekstil A.Ş vergiden muaf esnaf olan Ayşe YILMAZ’ a Eylül/2020 döneminde tanesi 10 TL den 100 adet nakış işi yaptırmıştır.30.09.2020 tarihinde Yıldız Tekstil A.Ş tarafından Gider Pusulası düzenlenmiş ve %2 oranında gelir vergisi kesintisi(stopaj) yapıldıktan sonra tutar Ayşe YILMAZ’ a nakit ödenmiştir.

BRÜT TUTAR=10 TLX 100 ADET=1000 TL GİDER

STOPAJ %2 =20 TL 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR(A)

AYŞE YILMAZ A ÖDENEN =980 TL NAKİT

**ÖR12**: İşletme Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Arzu Aksu dan aldığı danışmanlık hizmeti karşılığında Serbest Meslek Makbuzu almıştır.(DAHA SONRA ÖDENECEKTİR)

Brüt Tutar: 1.000

Gelir Vergisi Kesin orantı %20 (200) TL

KDV %18 olup net tutar nakit ödenmiştir. 180

ÖDENECEK TUTAR=1000+180-200 980 TL

**ÖR13:** İşletme adına kayıtlı sabit telefon için Eylül/2020 dönemine ait fatura 30.09.2020 tarihinde düzenlemiş ve fatura detayları aşağıdaki gibidir.

Tutar: 100 TL(Brüt)

Özel İletişim Vergisi oranı %7,5 7,5 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER

KDV% 18 18

Son ödeme tarihi:10.10.2020

13-1-Son ödeme tarihinde tutar banka hesabından ödenmiştir.