

## HESAPLARIN ÇALIŞMA PRENSİPLERİ

Muhasebe öğrenmeye başlayan kişilerin en çok zorlandığı hususlardan birisi de hesabın borç ve alacak çalışmasına ilişkin mantıktır. “*Para tahsil edilince 100-Kasa Hesabı nasıl borçlanır?*” sorusu ilk sorulan sorulardandır.

Muhasebede borç ve alacak kavramları bildiğimiz Türkçe anlamlarıyla örtüşmemektedir. Bir hesabın borçlu çalışması o hesabın borçlanması olarak değerlendirilmemelidir. Yine aynı şekilde bir hesabın alacaklı çalışması da o hesabın temsil ettiği varlığı alacaklandırmamaktadır.

Konuyu hesap üzerinden somutlaştıralım. Bu amaçla 100-Kasa Hesabının büyük defter örneğine (T Cetveli) aşağıda yer verilmiştir.

<b>100-Kasa Hesabı</b>	
<b>Borç</b>	<b>Alacak</b>
10.000	10.000

Her hesabın “borç” ve “alacak” olmak üzere iki tarafı bulunur. Borçlu veya alacaklı çalışma, hesabın kayıt yapılacağı tarafı işaret etmektedir. Hesabın sol tarafına borç, sağ tarafına alacak ismi verilmiştir. Hesabın borçlandırılması borç tarafına (sol tarafa), alacaklandırılması ise alacak tarafına (sağ tarafa) kayıt yapılmasını ifade eder.

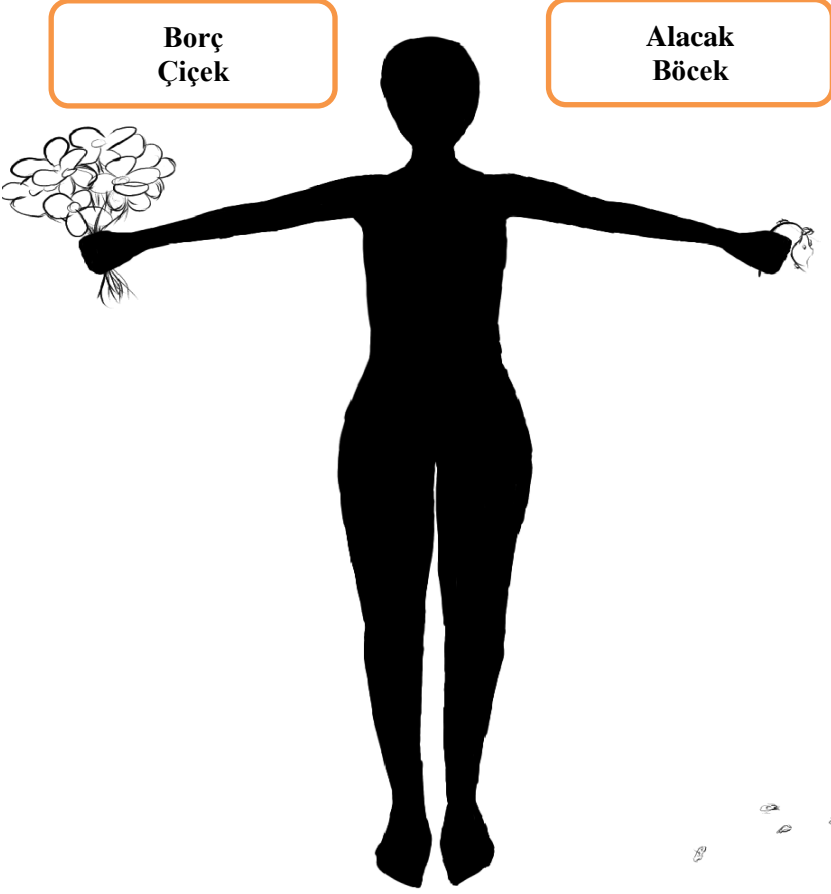
Bu açıklamalardan sonra aktif ile pasif karakterli hesapların çalışma prensiplerini açıklayalım.

### 1. Aktif karakterli hesapların çalışma prensibi

Hesap planında ilk rakamı 1 ve 2 ile başlayan hesaplar aktif karakterli hesap olarak adlandırılmaktadır. Örneğin 100-Kasa Hesabı aktif karakterli bir hesaptır. Aktif hesaplar kamu idaresinin varlıklarını ifade etmektedir.

Bu hesaplara ilk kayıt borç tarafına yapılır . Ayrıca, bu hesapların temsil ettiği varlıklardaki artışlar borç tarafına, azalışlar ise alacak tarafına kaydedilir. Söz konusu çalışma prensibinin istisnasını aktifi düzenleyici hesaplar oluşturmakta olup, izleyen bölümde açıklanacaktır.

Konuyu mizansen bir resim üzerinden açıklayalım.



Bu ellerini açmış figürün 100-Kasa Hesabını temsil ettiğini, çiçekli elin borç tarafı, diğer elin ise alacak tarafı olduğunu varsayalım. Kasaya yatan para için çiçek (borç) tarafına, çıkan paralar için ise böcek (alacak) tarafına kayıt yapılacaktır.

Öte yandan belirtmek isteriz ki, aktif hesaplar ya çiçek (borç) kalanı verir ya da kalan vermez. Yani aktif hesaplarda hep güzellik kazanır.

..... Diğer bölümler kitapta

## SINAVLAR İÇİN MUHASEBE ÖĞRENİRKEN DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Bu bölümde sınavlara hazırlanan ve bu amaçla muhasebe öğrenmeye çalışan okuyuculara dikkat etmeleri gereken temel bilgiler verilecektir. Bu bilgilerin içselleştirilmesi sınavlara hazırlananların bir hayli işini kolaylaştıracaktır.

### 1. Hesap planının bilinmesi

Sınavlara hazırlanan arkadaşların ihmal ettikleri en önemli konu hesap planının es geçilmesi ve bu plana hâkim olunmamasıdır. Bu sebeple, öncelikle anılan planın kodları ile birlikte öğrenilmesi, gerekirse ezberlenmesi yapılacak birinci işidir.

Söz konusu planın bilinmesi, sınavlarda sorulan hesapların aktif mi, pasif mi, faaliyet hesabı mı yoksa bütçe hesabı mı olduğuna ilişkin bilgi verecektir. Eğer hesapların çalışma prensipleri de biliniyorsa sadece şıklardan hareket ederek doğru cevaba ulaşılması kolaylaşacaktır. Bunu sınavda çıkmış bir soru üzerinden ispatlayalım.

**Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen muhasebe yetkilisi sertifika eğitimine katılması için Sinop Vergi Dairesi Müdürlüğü Müdür Yardımcısı (K)'ya, Muhasebe Müdürlüğü veznesinden 1.000 TL avans verilmiştir. Yapılan işleme ait muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir? (DV dikkate alınmamıştır) Çıkmış soru - 2011**

a)	160-İş Avans ve Kredileri Hesabı 103-Verilen Çekler ve Ödeme Em. Hs.	1.000	1.000
b)	161-Personel Avansları Hesabı 100-Kasa Hesabı	1.000	1.000
c)	160-İş Avans ve Kredileri Hesabı 100-Kasa Hesabı	1.000	1.000
	830-Bütçe Giderleri Hesabı 835-Gider Yansıtma Hesabı	1.000	1.000
d)	630-Giderler Hesabı 103-Verilen Çekler ve Ödeme Em. Hs.	1.000	1.000
	830-Bütçe Giderleri Hesabı 835-Gider Yansıtma Hesabı	1.000	1.000

Soruda personele vezneden avans ödenmiştir. Okuyucunun 100-Kasa Hesabının aktif karakterli bir hesap olduğunu bildiğini varsayalım. Kasadan para çıktığına göre hesabın böcek (alacak) tarafına kayıt yapılacaktır. 100-Kasa Hesabının alacak çalışmadığı şıklar (a ve d şikkı) otomatik olarak elenecek ve kalan iki şık arasında seçim yapılacaktır. Eğer bu iki şık arasında “o piti piti karamela sepeti” jokerine başvurulmayacaksa şu soru sorulacaktır: “*Kasadan ne için ödeme yapılmıştır?*”. Kasadan personele avans ödendiği zaten soruda açıkça belirtilmiştir. O halde, 100-Kasa Hesabının karşısında 161-Personel Avansları Hesabının çalıştırılacağı farkedilecek ve cevabın b şikkı olduğu tespit edilmiş olacaktır. Görüldüğü üzere bir hesabın bilinmesi bile bazı soruların çözümünü kolayca temin etmektedir.

..... Diğer bölümler kitapta

## 511-MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI

Muhasebe birimleri arası işlemler hesabı, aynı bütçeli kamu idarelerine ait muhasebe birimlerinin birbirlerine gönderdikleri veya birbirlerinden aldıkları para ve kıymetler ile birbirleri adına nakden veya mahsuben yaptıkları tahsilat ve ödemelerin izlenmesi için kullanılır.

### DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

- Bu hesap aynı bütçeli kamu idarelerine hizmet veren muhasebe birimleri arasında kullanılacaktır. Genel bütçeli idareler Devlet tüzel kişiliğini temsil ettikleri için aynı bütçeli idare olarak kabul edilmektedir. Bilindiği üzere, genel bütçeli idarelerin muhasebe hizmetleri Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı saymanlıklar tarafından yürütülmektedir. Dolayısıyla, Tarım ve Orman Bakanlığı Merkez Saymanlık Müdürlüğü adına Eskişehir Muhasebe Müdürlüğüne mali işlem tesis edilmesi durumunda 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı kullanılacaktır.
- Farklı muhasebe birimlerinden hizmet alan genel bütçe kapsamındaki farklı kamu idareleri arasında bedelsiz olarak devredilen taşınırların ve tahsise konu edilen taşınmazların muhasebeleştirilmesinde bu hesap kullanılmaz. Örneğin herhangi bir bakanlığa taşınmaz tahsis edilirse 500-Net Değer Hesabı kullanılacaktır. Konuya ilişkin açıklamalar Kitabın “Maddi Duran Varlıklar” başlıklı bölümü başta olmak üzere diğer bölümlerinde yapılmıştır.
- Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici idarelerin kendi aralarında tesis ettikleri işlemlerde ise bu hesap kullanılmayacaktır. Örneğin, Ankara Üniversitesi adına Gazi Üniversitesince bir para tahsil edilirse (Hukuken böyle bir işlem tesis edilebilmesi mümkün olmamakla birlikte konunun anlaşılabilmesi için söz konusu örnek verilmiştir) 511-Hesap kullanılamaz.
- 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler hesabının gerek adına işlem yapılan muhasebe birimince (bu birime A diyelim), gerekse işlemi gerçekleştiren muhasebe birimince (bu birime B diyelim) kullanılması gerekmektedir. Eğer B muhasebe birimi 511-Hesabı borç çalıştırdıysa A muhasebe biriminin bu hesabı muhakkak alacak çalıştırması gerekmektedir. B muhasebe birimi bu hesabı

alacak çalıştırdıysa, A muhasebe birimi hesabı muhakkak borç çalıştıracaktır.

Başkentte yaşamının en dayanılmaz taraflarından birisi de unvanınız ne olursa olsun memleketinizde önemli bir adam olduğunuz yönünde yapılan değerlendirmedir. Hele bir de Emirdağlı olup uluslararası toplumla kaynaşmışsanız (bazı ülke vatandaşları Emirdağ'ı Türkiye'nin en büyük vilayeti sanmaktadır) değeriniz bir kat daha artmaktadır. Bu öneme istinaden size memleketten bir takım talepler gelir: “Bağkur’dan emekli olamıyorum, bir el atar mısın?”, “Elektriğim kesildi, açtırabilir misin?”, “Yeğen, aracıma çıkma parça lazım bulabilir miyiz?”, “Bu sene sebze para etmedi, bana oradan sağlam, dürüst, cevval bir kabzımal bulabilir misin? “Elimde bir topçu var, Güney Afrikalı ama Belçika pasaportu taşıyor (Yani diyor ki elimde Doğan görümlü Şahin var). Bunu Gençlerbirliği’ne pazarlayabilir miyiz?” bu taleplerden bazılarıdır.

Bu kadar derdi anlatınca tabi 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabına konunun nasıl bağlanacağı okuyucu tarafından merak ediliyordur elbet. Hemen bağlayalım. Anılan taleplerin makul ve mantıklı olanları tarafımca takip edilmektedir. Ancak yürüttüğüm bu işlerin faydası da zararı da adına işlem tesis edilene kadar. Yani işlemlere ilişkin tarafımı bağlayan, memleketlime olan gönül bağından başka, bir taraf bulunmamaktadır. Başka bir muhasebe birimi adına işlem yapan saymanlığın da durumu benim gibidir. Halk arasındaki deyimıyla, etliye sütlüye karışmaz ve ne talep ediliyorsa onu yerine getirir.

Bu mizansenden sonra konuyu örnekler üzerinden açıklayalım.

### ***Başka muhasebe birimi adına nakden veya mahsuben tahsilat yapılması***

***Örnek 1: Kavaklıdere Vergi Dairesi mükellefi Aysun YAY vadesi geçmemiş olan 10.000 TL’lik gelir vergisi borcunu Eskişehir İki Eylül Vergi Dairesi veznesine yatırmıştır. Bu tahsilata ilişkin olarak her iki Müdürlükçe yapılacak kayıtlar nedir?***

Okuyucunun farkı görmesi adına önce Kavaklıdere Vergi Dairesi Müdürlüğünün bu tahsilatı bizzat yapması durumunda yapılacak kaydı gösterelim:

100-Kasa Hs.	10.000	
120-Gelirlerden Alacaklar Hs.		10.000
805-Gelir Yansıtma Hs.	10.000	
800-Bütçe Gelirleri Hs.		10.000

Şimdi ise bu tahsilatın başka bir muhasebe birimi tarafından yapılmasının kayıtlara etkisini gösterelim.

***Tahsilatı yapan Eskişehir İki Eylül Vergi Dairesi Müdürlüğünün kaydı (Aracı)***

100-Kasa Hs.	10.000	
511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.		10.000

***Adına tahsilat yapılan Kavaklıdere Vergi Dairesi Müdürlüğünün tahsilat bilgisi üzerine kaydı (İşlem sahibi)***

511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	10.000	
120-Gelirlerden Alacaklar Hs.		10.000
805-Gelir Yansıtma Hs.	10.000	
800-Bütçe Gelirleri Hs.		10.000

Bu kayıtlardan sonra Devlet tüzel kişiliğinin mali tablolarında 511-Hesabın görünümü aşağıdaki gibi olacaktır:

<b>511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.</b>	
10.000	10.000

Görüldüğü üzere her iki Müdürlükçe yapılan kayıtlar sonrası 511-Hesap kalan vermeyecektir. Yani tahsilatı yapan birimin aracılık görevi sona ermiş ve bu işlemde aracının hiçbir faydası ve zararı olmamıştır.

***Örnek 2: Ali KALEM, Eskişehir Muhasebe Müdürlüğünde emanetler hesabında bulunan 10.000 TL tutarındaki alacağının, Taşbaşı Vergi Dairesi Müdürlüğünde kayıtlı gelir vergisi borcuna mahsup edilmesini Muhasebe Müdürlüğünden istemiş ve söz konusu talep yerine getirilmiştir. Bu durumda muhasebe müdürlüğü ve vergi dairesince yapılacak muhasebe kaydı nedir?***

Burada kişinin alacağının başka bir birime olan borcuna mahsup edilmesi söz konusudur.

Öncelikle Muhasebe Müdürlüğünün kaydını yapalım. Müdürlükte kayıtlı bir emanet başka bir muhasebe biriminin alacağına mahsup edilecektir. Bu sebeple, 333-Emanetler Hesabı borçlandırılarak kapatılacaktır. Karşılığında ise ilgiliye ödeme yapılmayacak ve 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı çalıştırılacaktır.

***Muhasebe Müdürlüğünün kaydı***

333-Emanetler Hs.	10.000	
511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.		10.000

***Vergi Dairesinin kaydı***

511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	10.000	
120-Gelirlerden Alacaklar Hs.		10.000
805-Gelir Yansıtma Hs.	10.000	
800-Bütçe Gelirleri Hs.		10.000

Eğer vergi dairesinde kayıtlı emanet yine vergi dairesinde kayıtlı tahakkuklu bir vergi borcuna mahsup edilseydi şu kayıt yapılacaktı:

333-Emanetler Hs.	10.000	
120-Gelirlerden Alacaklar Hs.		10.000
805-Gelir Yansıtma Hs.		
800-Bütçe Gelirleri Hs.		

Koyuyla işaretlenmiş hesapların kıyaslanması 511-Hesabın çalışma prensibinin anlaşılması açısından faydalı olacaktır.

..... Diğer kısımlar kitapta



## BÖLÜME İLİŞKİN SORULAR

1. Malatya Vergi Dairesi mükellefi (A), vadesi geçmemiş olan 3.000 TL'lik tahakkuklu gelir vergisi borcunu Adıyaman Vergi Dairesi veznesine yatırmıştır. Bu tahsilata ilişkin olarak Adıyaman Vergi Dairesi tarafından yapılması gereken doğru muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir? *Çıkış Soru 2018*

a)	100-Kasa Hs. 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	3.000	3.000
b)	100-Kasa Hs 120-Gelirlerden Alacaklar Hs. 805-Gelir Yansıtma Hs. 800-Bütçe Gelirleri Hs.	3.000 3.000	3.000 3.000
c)	100-Kasa Hs 600-Gelirler Hs. 805-Gelir Yansıtma Hs. 800-Bütçe Gelirleri Hs.	3.000 3.000	3.000 3.000
d)	511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs. 120-Gelirlerden Alacaklar Hs. 805-Gelir Yansıtma Hs. 800-Bütçe Gelirleri Hs.	3.000 3.000	3.000 3.000

*Doğru cevap a şıkkıdır.*

2. Hazine ve Maliye Bakanlığında alınan talimat ile Merkez Muhasebe Müdürlüğünde bütçe emanetleri hesabında kayıtlı 100.000 TL, Sivas Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğünce Banu DENİZ'e ödenmiştir. Sivas Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğünce konuya ilişkin yapılacak muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?

a)	320-Bütçe Emanetleri Hs. 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs.	100.000	100.000
b)	511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs. 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	100.000	100.000
c)	320-Bütçe Emanetleri Hs. 511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	100.000	100.000

d)	511-Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs. 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs.	100.000	100.000
----	--	---------	---------

*Doğru cevap d şıkkıdır.*

**3. Aksaray Muhasebe Müdürlüğü tarafından taşıt alımı için İstanbul Muhasebe Müdürlüğü nezdinde 200.000 TL tutarında kredi açılmıştır. İstanbul Muhasebe Müdürlüğü tarafından yapılacak kayıt aşağıdakilerden hangisidir?**

a)	511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı 160-İş Avans ve Kredileri Hs.	200.000	200.000
b)	160-İş Avans ve Kredileri Hs. 511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	200.000	200.000
c)	511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı 333- Emanetler Hs.	200.000	200.000
d)	333- Emanetler Hs. 511- Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hs.	200.000	200.000

*Doğru cevap c şıkkıdır.*

**Diğer sorular Kitapta...**

## VERGİLER

Kamu idareleri,

- Gelir vergisi stopajı (Örneğin, çalışanların aylıklarından gelir vergisi stopajı kesilmektedir.)
- KDV tevkifatı (Örneğin, yemek dağıtım hizmetleri alımlarında kamu idaresince ödenen KDV'nin 5/10'u yükleniciden kesilmektedir.),
- Damga vergi (Örneğin kamu idarelerince yapılacak ödemelerden binde 9,48 oranında damga vergisi kesilmektedir.)
- Mükellefiyeti varsa KDV (Örneğin Türk Patent ve Marka Kurumunun KDV mükellefiyeti olup, satın almalarından dolayı KDV ödemekte, satışlarında ise KDV tahsil etmektedir.)

işlemleri yapmaktadır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında vergilere ilişkin öngörülen hesaplara aşağıda yer verilmiştir:

### **190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı**

Devreden katma değer vergisi hesabı, katma değer vergisi mükellefi kamu idarelerince bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

### **191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı**

İndirilecek katma değer vergisi hesabı, katma değer vergisi mükellefi kamu idarelerince katma değer vergisi mükellefiyetine konu mal ve hizmet satın alınması sırasında ilgililere ödenen katma değer vergisi ile kamu idarelerince satılan mal veya hizmetlerin iade ve iskontolarına ilişkin katma değer vergilerinin izlenmesi için kullanılır.

### **360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı**

Ödenecek vergi ve fonlar hesabı; mevzuatı gereği kamu idarelerince sorumlu veya mükellef sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi gereken her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

### **368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı**

Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı, kanuni süresi içinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

### **438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı**

Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabı, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup, bir yıldan daha uzun bir süre içinde ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.

### ***KDV mükellefiyeti olan ve olmayan kurumlar arasındaki farklılıklar***

Kamu idaresinin KDV mükellefiyetinin bulunup bulunmaması, kullanılacak hesaplarda ve bütçe hesaplarına yansıtılacak tutarlarda farklılık yaratmaktadır.

#### ***Kullanılacak hesaplardaki farklılık***

Kamu idaresinin KDV mükellefiyeti bulunmakta ise ödenen KDV için **191-İndirilecek KDV Hesabı**, taahsil edilen KDV için **391-Hesaplanan KDV Hesabı** kullanılacaktır. Örneğin, 1.000 TL + % 18 KDV ile bilgisayar alınmışsa, 255-Demirbaşlar Hesabına 1.000 TL, 191-İndirilecek KDV Hesabına 180 TL kaydedilecektir.

KDV mükellefiyeti bulunmayan idareler ise bu hesapları kullanmayacak ve ödedikleri KDV'yi varlıkların maliyet bedeline yansıtacaktır. Örneğin, 1.000 TL + % 18 KDV ile bilgisayar alınmışsa, 255-Demirbaşlar Hesabına 1.180 TL kaydedilecektir.

#### ***Bütçe hesaplarına yansıtılacak tutarlarda farklılık***

Kamu idaresinin KDV mükellefiyetinin bulunup bulunmaması bütçe hesaplarına yansıtılacak tutarları da etkilemektedir.

KDV mükellefiyeti bulunan idareler ödedikleri veya tahsil ettikleri KDV'yi bütçe hesaplarına yansıtmayacaktır. Örneğin, 1.000 TL + % 18 KDV ile bilgisayar alınmışsa, 830-Bütçe Giderleri Hesabına demirbaş bedeli olan 1.000 TL kaydedilecektir.

KDV mükellefiyeti bulunmayan idareler ise ödedikleri KDV'yi bütçe hesaplarına yansıtacaktır. Örneğin, 1.000 TL + % 18 KDV ile bilgisayar alınmışsa, 830-Bütçe Giderleri Hesabına 1.180 TL kaydedilecektir.

***Örnek 1: KDV mükellefiyeti bulunan Türk Patent ve Marka Kurumu 100.000 TL + % 18 KDV ile taşıt almış ve bedelini gönderme emri***

*düzenlemek suretiyle ödemiştir. Yapılacak muhasebe kaydı nedir? Damga vergisi ihmal edilmiştir.*

254-Taşıtlar Hs.	100.000	
191-İndirilecek KDV Hesabı	18.000	
103-Verilen Çekler ve Gönderme Em. Hs.		118.000
830-Bütçe Giderleri Hs.	100.000	
835-Gider Yansıtma Hs.		100.000

**Örnek 2:** Sağlık Bakanlığınca 100.000 TL + % 18 KDV ile taşıt alınmış ve bedelinin ödenmesi için hazineden nakit talep edilmiştir. Yapılacak muhasebe kaydı nedir? Damga vergisi ihmal edilmiştir.

Bakanlıkların KDV mükellefiyeti bulunmamaktadır. Bu sebeple ödenen KDV varlığın maliyetine yansıtılacaktır.

254-Taşıtlar Hs.	118.000	
325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs.		118.000
830-Bütçe Giderleri Hs.	118.000	
835-Gider Yansıtma Hs.		118.000

Diğer açıklamalar kitapta

## BÖLÜME İLİŞKİN SORULAR

**1. Yemek dağıtım hizmeti karşılığında yüklenici Taskebabı AŞ tarafından verilen hizmet karşılığı Sağlık Bakanlığına 100.000 TL + % 18 KDV tutarında fatura düzenlenmiştir. Söz konusu tutarın ödenmesi için hazineden nakit talep edilmiştir. Ödemeden binde 9,48 damga vergisi kesintisi ve 5/10 KDV tevkifatı yapılmıştır. Konuya ilişkin yapılacak muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?**

a) 630-Giderler Hs.	118.000	
325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs.		108.052
600-Gelirler Hs.		
-KDV Tevkifatı 9.000		9.948
-DV 948		
830-Bütçe Giderleri Hs.	118.000	
835-Gider Yansıtma Hs.		118.000
805-Gelir Yansıtma Hs.	9.948	
800-Bütçe Gelirleri Hs.		9.948

b)	630-Giderler Hs. 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs. 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. -KDV Tevkifatı 9.000 -DV 948	118.000	108.052 9.948
	830-Bütçe Giderleri Hs. 835-Gider Yansıtma Hs.	118.000	118.000
	805-Gelir Yansıtma Hs. 800-Bütçe Gelirleri Hs.	9.948	9.948
c)	630-Giderler Hs. 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs. 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. -KDV Tevkifatı 9.000 -DV 948	118.000	108.052 9.948
	830-Bütçe Giderleri Hs. 835-Gider Yansıtma Hs.	118.000	118.000
d)	630-Giderler Hs. 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hs. 600-Gelirler Hs. -KDV Tevkifatı 9.000 -DV 948	118.000	108.052 9.948
	830-Bütçe Giderleri Hs. 835-Gider Yansıtma Hs.	118.000	118.000

*Doğru cevap a şıkkıdır.*

**2. Türk Patent Kurumu 100.000 TL tutarındaki vergi borcunu süresi içinde ödeyememiştir. Konuya ilişkin yapılacak muhasebe kaydı aşağıdakilerden hangisidir?**

a)	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. 140-Kişilerden Alacaklar Hs.	100.000	100.000
b)	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. 190-Devreden KDV Hs.	100.000	100.000
c)	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. 438-Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hs.	100.000	100.000

d)	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hs.	100.000	100.000
----	--	---------	---------

Doğru cevap d şıkkıdır.

3.

191-İndirilecek KDV	391-Hesaplanan KDV
....	....
....	....
<b>19.800</b>	<b>18.900</b>

**Türkiye Atom Enerjisi Kurumunun KDV hesaplarının ay sonu bakiyesi yukarıdaki gibi olup KDV hesapları ay sonu itibarıyla ilgili hesaplara aktarılarak kapatılmıştır. KDV hesaplarıyla ilgili olarak ay sonunda yapılması gereken muhasebe kayıdı aşağıdakilerden hangisidir? Çıkmış soru (2016)**

a)	360-Ödenecek KDV Hesabı 391-Hesaplanan KDV Hesabı 191-İndirilecek KDV Hesabı	19.800	18.900 900
b)	190-Devreden KDV Hesabı 391-Hesaplanan KDV Hesabı 191-İndirilecek KDV Hesabı	900 18.900	19.800
c)	191-İndirilecek KDV Hesabı 190-Devreden KDV Hesabı 391-Hesaplanan KDV Hesabı	19.800	900 18.900
d)	190-Devreden KDV Hesabı 191-İndirilecek KDV Hesabı 391-Hesaplanan KDV Hesabı	900 18.900	19.800

Doğru cevap b şıkkıdır.

.....

**Diğer sorular kitapta**