

İçindekiler

7440 SAYILI KANUNA İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI	2
1. 7440 Sayılı Kanun Kapsamında Kesinleşmiş Vergi Alacağının Taksitlendirilmesi Sonucu Ödeme Tablosu Örneği ve Muhasebe Kayıtları	2
1.1 İlk Taksit Ödeme Kaydı	3
2. Matrah Artırımı Sonucu Ödeme Tablosu Örneği ve Muhasebe Kaydı	4
2.1 İlk Taksit Ödeme Kaydı	5
3. Stok Artırımı Envanter Listesi Örneği ve Muhasebe Kaydı	6
3.1 Ödeme Kaydı.....	6
4. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklarla İlgili Yapılan İşlemler Sonucu Muhasebe Kaydı	7
4.1 Ödeme Kaydı.....	7

7440 SAYILI KANUNA İLİŞKİN MUHASEBE KAYITLARI

1. 7440 Sayılı Kanun Kapsamında Kesinleşmiş Vergi Alacağının Taksitlendirilmesi Sonucu Ödeme Tablosu Örneği ve Muhasebe Kayıtları

Taksit No	Vade Tarihi	Yapılandırılan Alacak Tutarı	Katsayı Tutarı	Taksit Tutarı	Ödeme Üzerine Vazgeçilecek Alacak Tutarı
1	31/07/2023	4133,53	744,04	4877,57	539,53
2	31/07/2023	4133,46	744,02	4877,48	539,51
3	31/08/2023	4133,46	744,02	4877,48	539,51
4	30/09/2023	4133,46	744,02	4877,48	539,51
5	31/10/2023	4133,46	744,02	4877,48	578,88
6	30/11/2023	4133,46	744,02	4877,48	436,95
7	31/12/2023	4133,46	744,02	4877,48	436,96
8	31/01/2024	4133,46	744,02	4877,48	436,96
9	29/02/2024	4133,46	744,02	4877,48	436,96
10	31/03/2024	4133,46	744,02	4877,48	436,96
11	30/04/2024	4133,46	744,02	4877,48	436,96
12	31/05/2024	4133,46	744,02	4877,48	426,41
13	30/06/2024	4133,46	744,03	4877,49	345,92
14	31/07/2024	4133,46	744,03	4877,49	345,92
15	31/08/2024	4133,46	744,02	4877,48	345,92
16	30/09/2024	4133,46	744,02	4877,48	345,92
17	31/10/2024	4133,46	744,03	4877,49	345,91
18	30/11/2024	4133,46	744,02	4877,48	345,91
19	31/12/2024	4133,46	744,02	4877,48	274,56
20	31/01/2025	4133,46	744,02	4877,48	246,98
21	28/02/2025	4133,46	744,02	4877,48	246,98
22	31/03/2025	4133,46	744,02	4877,48	246,98
23	30/04/2025	4133,46	744,03	4877,49	246,98
24	31/05/2025	4133,46	744,04	4877,5	244,34
	Toplam	99.203,11	17.856,56	117.059,67	9.367,42

Açıklama	Borç	Alacak
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	99.203,11	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	5.208,16	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	12.648,40	
368 - Vad.Geç., Ert. veya Taks Vergi ve Di.Yü		28.934,29
438 - Kamuya Olan Ert. veya Taks. Borçlar		70.268,82
381 - Gider Tahakkukları		5.206,16
481 - Gider Tahakkukları		12.648,40

1.1 İlk Taksit Ödeme Kaydı

Açıklama	Borç	Alacak
368 - Vad.Geç., Ert. veya Taks Vergi ve Di.Yü	4.133,53	
381 - Gider Tahakkukları	744,04	
102 - Banka		4.877,57

Açıklama	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (KKEG)	744,04	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		744,04

2. Matrah Artırımı Sonucu Ödeme Tablosu Örneği ve Muhasebe Kaydı

Taksit No	Vade Tarihi	Artırma İstinaden Hesaplanan Vergi	Katsayı Tutarı	Taksit Tutarı	Ödeme Üzerine Vazgeçilecek Alacak Tutarı
1	31/07/2023	12666,74	1050,01	13716,75	0,00
2	31/07/2023	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
3	31/08/2023	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
4	30/09/2023	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
5	31/10/2023	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
6	30/11/2023	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
7	31/12/2023	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
8	31/01/2024	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
9	29/02/2024	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
10	31/03/2024	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
11	30/04/2024	11666,66	1.050,00	12716,66	0,00
12	31/05/2024	11666,66	1049,99	12716,65	0,00
	Toplam	141.000,00	12.600,00	153.600,00	-

Açıklama	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	90.016,71	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	63.583,29	
368 - Vad.Geç., Ert. veya Taks Vergi ve Di.Yü		82.666,70
438 - Kamuya Olan Ert. veya Taks. Borçlar		11.666,66
381 - Gider Tahakkukları		7.350,01
481 - Gider Tahakkukları		5.249,99

2.1 İlk Taksit Ödeme Kaydı

Açıklama	Borç	Alacak
368 - Vad.Geç., Ert. veya Taks Vergi ve Di.Yü	12.666,74	
381 - Gider Tahakkukları	1.050,01	
102 - Banka		13.716,75

Açıklama	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (KKEG)	13.716,75	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		13.716,75

3. Stok Artırımı Envanter Listesi Örneği ve Muhasebe Kaydı

Cinsi	Vasfı	Ölçü Birimi	Miktarı	Toplam Rayiç Bedel	Tabi Olduğu Kdv	Stok Beyan Oranı	Ödenmesi Gereken Kdv
Hammadde	xxxxxxx	kg	4.350,00	1.827.000,00	18	9	164.430,00
Hammadde	xxxxxxx	kg	3.850,00	488.950,00	18	9	44.005,50
Hammadde	xxxxxxx	kg	20.250,00	381.712,50	18	9	34.354,13
Hammadde	xxxxxxx	kg	27.500,00	551.375,00	18	9	49.623,75
Hammadde	xxxxxxx	kg	1.750,00	47.250,00	18	9	4.252,50
Hammadde	xxxxxxx	adet	46,00	432.400,00	18	9	38.916,00
Hammadde	xxxxxxx	kg	1.250,00	45.000,00	18	9	4.050,00
Hammadde	xxxxxxx	adet	45,00	675.000,00	18	9	60.750,00
Hammadde	xxxxxxx	adet	20,00	651.900,00	18	9	58.671,00
Toplam							459.052,88

Açıklama	Borç	Alacak
150 - İlk Madde ve Malzeme	5.100.587,50	
191 - İndirilecek Kdv	459.052,88	
525 - Kayda Alınan Emtia Karşılığı		5.100.587,50
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar		459.052,88

RASYONEL GRUP DANIŞMANLIK

3.1 Ödeme Kaydı

Açıklama	Borç	Alacak
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	459.052,88	
102 - Banka		459.052,88

4. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklarla İlgili Yapılan İşlemler Sonucu Muhasebe Kaydı

Kasa Mevcudu	Ortaklardan Alacaklar (131)	Ortaklardan Alacaklar (231)	Ortaklara Borçlar (331)	Ortaklara Borçlar (431)	Ortaklardan Net Alacaklar	Toplam Beyan Edilecek Tutar
515.750,00	5.150.720,00	-	-	-	5.150.720,00	5.666.470,00

	Düzeltilmeye Konu Tutar
Genel Toplam	5.666.470,00
Vergi Oranı	3%
Ödenecek Vergi	169.994,10

Açıklama	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (KKEG)	5.666.470,00	
100 - Kasa		515.750,00
131 - Ortaklardan Alacaklar		5.150.720,00

Açıklama	Borç	Alacak
689 – Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (KKEG)	169.994,10	
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar		169.994,10

4.1 Ödeme Kaydı

Açıklama	Borç	Alacak
360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	169.994,10	
102 - Banka		169.994,10