İNŞAAT MUHASEBESİ FİNAL SINAVI ÖDEV SORULARI

SORU: Giderlerini 7/A seçeneğine göre kayıt eden ERTA İnşaat Limited Şirketi Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Faaliyeti ile uğraşmakta olup bir döneme ait işlemleri aşağıdaki gibidir.

1. Atatürk Üniversitesinin açmış olduğu 3.000.000TL bedelli okul inşaatı ihalesine katılmak için %3 geçici teminat yatırıldı.
2. İhale kazanıldı. Geçici teminat geri alındı.
3. İhale bedelinin %6’sı kadar Halk Bankasının Teminat Mektubu alınarak Atatürk Üniversitesine Kesin Teminat Mektubu verildi. (Nazım Hesap)
4. Bankaya 400TL komisyon ödendi.
5. Atatürk Üniversitesi ile ihale sözleşmesi yapılarak Karar Damga Vergisi %05.69 ödendi.
6. %18KDV dahil 23.600TL harcanarak şantiye barakası yapıldı.
7. İnşaat Elektrik aboneliği için 1.000TL depozito ödendi.
8. Temel kazı için taşeron firma ile %18KDV dahil 59.000TL ye anlaşma yapılarak 10.000TL(%3 vergi kesintisi yapılıp) Avans banka hesabından ödendi.
9. Taşeron firma temel kazı işini bitirdi. Avans düşüldükten sonra kalan kısım üzerinden %3 vergi kesintisi yapılarak kalan çekle ödendi.
10. %18KDV hariç 500.000TL demir alınarak çek verildi.
11. Demirlerin tamamı inşaatta kullanıldı.
12. %18KDV dahil 118.000TL’lık hazır beton çek karşılığı alınarak kullanıldı.
13. İşçilere 300.000TL ücret tahakkuk ettirildi. (SGK İşveren Primi 66.000TL, işsizlik sigortası işveren payı 6.000TL SGK işçi Primi 42.000TL işsizlik sigortası işçi payı 3.000TL GV: 32.000TL DV:2.100TL)
14. Atatürk Üniversitesinden 1 nolu hakkediş almak için aşağıdaki fatura düzenlenerek verildi kurum hakkediş bedelini banka hesabımıza ödedi.

HAKEDİŞ BEDELİ: 500.000TL

HESAPLANAN KDV: 90.000TL

TEVKİF EİLEN KDV 2/10

KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI : %3

DAMGA VERGİSİ : %09.48

1. 2020 YILI SONA ERDİ. (YIL SONU İŞLEMLERİ YAPILACAK)
2. İnşaatın kalan işlerinin tamamlanması için Taşeron firma ile %18 KDV dahil1.800.000TL bedelle anlaşma yapılarak 100.000TL avans (%3 vergi kesintisi yapılıp) çekle ödendi.
3. Taşeron firma üstlendiği işleri bitirdiği için Avans düşüldükten sonra kalan kısım üzerinden %3 vergi kesintisi yapılarak kalan çekle ödendi.
4. Tamamlanma yüzdesi yöntemi kullanılarak inşaatın tamamlanma yüzdesine göre Atatürk Üniversitesinden 2 nolu hakkediş almak için aşağıdaki fatura düzenlenerek verildi kurum hakkediş bedelini banka hesabımıza ödedi.

***(Tamamlanma Yüzdesi*** = Güne Kadar Katlanılan Maliyetler/ Güne Kadar Katlanılan Maliyetler + İnşaatın Tamamlanması İçin Gereken Ek Tahmini Maliyetler)

HAKEDİŞ BEDELİ: ……………………………….

HESAPLANAN KDV: …………………………..

TEVKİF EİLEN KDV 2/10

KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI : %3

DAMGA VERGİSİ : %09.48

1. Okul inşaatı tamamlandı.
2. Kesin Kabul yapılarak kalan hak ediş için fatura düzenlenip Atatürk Üniversitesinden 3 nolu hak ediş bedeli olarak talep edildi. Hak ediş bedeli banka hesabımıza ödendi.
3. Finansman gideri 30.000TL ödendi
4. Genel yönetim gideri 300.000TL ödendi.
5. Pazarlama satış dağıtım gideri %18KDV dahil 47.200TL ödendi

Dönem içi ve dönem sonu kayıtlarını yaparak işletmenin net kar veya zararını tespit ediniz. Kar olur ise %22 Kurumlar vergisi karşılığı ayırınız.

Elle veya Muhasebe paket programı kullanarak yevmiye ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

İnşaat sektöründe uygulanan güncel vergi oranları, sektörün milli ekonomideki önemi, kentsel dönüşümün sosyo – ekonomik avantajları ve inşaat maliyetlerinin enflasyon üzerindeki etkileri.

Konu başlıkları altında açıklayınız.