

a) Brüt Ücret	=	30.000,00
b) Sigorta Primi İşçi Hissesi (ax%14)	= (-)	4.200,00
c) Sigorta İşsizlik Primi İşçi Hissesi (ax%1)	= (-)	300,00
d) Vergiye tabi ücret matrahı (a-(b+c))	=	25.500,00
e) Hesaplanan Stopaj Vergisi (dx%15)	=	3.825,00
f) Asgari Ücret Gelir Vergisi İstisnası	=	2.550,32
g) İstisnadan sonra kalan tutar (e-f)	=	1.274,68
h) Terkin edilecek tutar (gx%80)	=	1.019,74
i) Terkin edilecek damga vergisi	=	151,82
j) Vergi Dairesine ödenecek tutar (g-h)	=	254,94

Sigorta Primi İşçi Hissesi	4.200,00
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Hissesi	300,00
Terkin Edilecek Stopaj Vergisi	1.019,74
Ödenecek Stopaj Vergisi	254,94
İstisna Edilen Damga Vergisi	151,82
Ödenecek Net Ücret (25.500,00 - 1.274,68)	24.225,32
Mahsup Edilecek SGK İşv.Hissesi (5510)	1.500,00
Ödenecek SGK İşv.Hissesi Primi	2.325,00
Mahsup edilecek SGK İşv.His.Desteği	2.325,00
Ödenecek SGK İşv.İşsizlik	600,00
TOPLAM	36.901,82
Mahsup ve İstisnalar	4.996,56
(1019,74+1500+2325+151,82)	
İşverene Maliyeti ve İndirime Esas Ücret Gideri	31.905,26
(4200+300+254,94+24225,32+2325+600)	
TOPLAM	36.901,82

750.01.001	Brüt Ücret	30.000,00			
750.01.002	SGK İşveren Prim Payı	6.150,00			
750.01.003	İşv. İşsizlik Payı	600,00			
136.01.001	D.V.Teşvik İst.	151,82			
			360.01.001	Gelir Vergisi Stopaj	1.274,68
			360.01.002	D.V.	151,82
			361.01.001	SGK İşçi Payı	4.200,00
			361.01.003	SGK İşçi İşsizlik	300,00
			361.02.001	SGK İşveren Hissesi	6.150,00
				(SGK İşveren Hissesi %5 (5510) 1.500,00)	
				(SGK İşv. Hissesi (%15,5) 4.650,00)	
			361.02.002	SGK İşv. İşsizlik	600,00
			335.01.001	Ödenecek Personel Net Ücret	24.225,32
		36.901,82			36.901,82

Muhtasar Beyannamesi ödendikten sonra yapılacak muhasebe kaydı

360.01.001	Gelir Vergisi Stopaj	1.274,68			
360.01.002	Damga Vergisi	151,82			
			750.01.001	Terkin Edilecek Gelir Vergisi	1.019,74
				(602-Diğer Gelirler)	
			136.01.001	Damga Vergisi Teşviki İstisnası	151,82
			102.01.001	Banka	254,94
		1.426,50			1.426,50

SGK ödemesinde teşvik indirim muhasebe kaydı

361.02.001	SGK İşveren Hissesi	6.150,00			
361.02.002	SGK İşv. İşsizlik	600,00			
361.01.001	SGK İşçi Payı	4.200,00	750.01.002	SGK İşveren Prim Payı	3.825,00
361.01.003	SGK İşçi İşsizlik	300,00		(602-Diğer Gelirler)	
				SGK İşveren Hissesi (5510) - 1.500,00	
				SGK İşv.Hissesi (5746) - 2.325,00	
			102.01.001	Banka	7.425,00
		11.250,00			11.250,00