ÖRNEK 1:

Galata İşletmesi stoklarını aralıklı envanter yöntemine göre takip eden bir işletmedir. Aşağıdaki günlük olayları Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir’de gösteriniz.

1. Galata İşletmesi ana faaliyet konusu olan ticari faaliyetlerde kullanmak için birimi 100 TL’den 1200 birim + KDV (%20) bedelli ticari malı Mahmut İşletmesi’nden 12.01.2023 tarihinde KDV bedeli peşin, kalanı için senet düzenlenerek satın almıştır.
2. Galata İşletmesi satın aldığı ticari mallar için 12.01.2023 tarihinde 10.000 TL+ KDV (%20) bedelinde sigorta hizmeti almıştır.
3. Alıcı Mavi İşletmesi KDV Hariç (%20) 50.000 TL değerinde ticari malı çek karşılığında 08.03.2023 tarihinde Galata İşletmesi’nden satın almıştır.
4. Galata İşletmesi 21.03.2023 tarihinde yaptığı denetim sonucunda stoğundaki ticari malların 2.000 TL’lik bölümünün istediği kalitede olmadığı sonucuna varmıştır. Mal bedeli ve KDV banka hesabına ödenmek üzere aynı tarihte Mahmut İşletmesi’ne iade edilmiştir.
5. Alıcı Sarı İşletmesi KDV Hariç (%20) 10.000 TL değerinde ticari malı 08.05.2023 tarihinde Galata İşletmesi’nden satın almıştır. KDV bedeli işletmenin banka hesabına havale edilirken, ticari mal değeri için Sarı İşletmesi mal bedelini 12.12.2023 tarihinde ödemeyi taahhüt etmiştir.
6. Alıcı Sarı İşletmesi son 5 yılda Galata İşletmesi’nin koyduğu mal alım sınırını aştığı için son 08.05.2023 tarihinde 1.000 TL’lik iskonto uygulanmıştır.
7. Alıcı Mavi İşletmesi satın aldığı malların 3.000 TL’lik bölümünü istediği kalitede olmadığı için iade etmiştir. Mavi İşletmesi’ne iade bedeli banka hesabından ödenmiştir.
8. İşletme’nin 31.12.2023 tarihinde yaptığı fiili stok sayımı sonucunda dönem sonu stoğu 40.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Çözüm:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 12.01.2023 ............................153 TİCARİ MALLAR191 İNDİRİLECEK KDV100 KASA321 BORÇ SENETLERİ*Ticari mal alımı* | 120.00024.000 |  24.000120.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2 | ............................ 12.01.2023 ............................153 TİCARİ MALLAR191 İNDİRİLECEK KDV100 KASA*Sigorta Bedeli* | 10.0002.000 |  12.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3 | ............................ 08.03.2023 ............................101 ALINAN ÇEKLER600 YURTİÇİ SATIŞLAR391 HESAPLANAN KDV*Ticari Mal Satışı* | 60.000 |  50.00010.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4 | ............................ 21.03.2023 ............................102 BANKALAR153 TİCARİ MALLAR391 HESAPLANAN KDV*Alış iadesi* | 2.400 | 2.000 400 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5 | ............................ 08.05.2023 ............................102 BANKALAR120 ALICILAR600 YURTİÇİ SATIŞLAR391 HESAPLANAN KDV*Ticari Mal Satışı* |  2.000 10.000 |  10.000 2.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 08.05.2023 ............................611 SATIŞ İSKONTOLARI191 İNDİRİLECEK KDV120 ALICILAR*Satış iskontosu* |  1.000 200 | 1.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7 | ............................ 08.05.2023 ............................610 SATIŞTAN İADELER191 İNDİRİLECEK KDV102 BANKALAR*Satış iadesi* | 3.000600 | 3.600 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 8 | ............................ 31.12.2023 ............................621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ153 TİCARİ MALLAR*Satılan Ticari Mal Maliyet Hesabı* | 88.000[[1]](#footnote-1) | 88.000 |

 B 153 Ticari Mallar A B 100 Kasa A

 (1) 120.000 2.000 (4) 24.000 (1)

 (2) 10.000 88.000 (8) 12.000. (2)

 B 191 İndirilecek KDV A B 321 Borç Senetleri A

 (1) 24.000 120.000 (1)

 (2) 2.000

 (6) 200

 (7) 600

 B 101 Alınan Çekler A B 600 Yurtiçi Satışlar A

 (3) 60.000 50.000 (3)

 10.000. (5)

 B 391 Hesaplanan KDV A B 102 Bankalar A

 10.000 (3) (4) 2.400 400 (4) (5) 2.000

 2.000 (5) (7) 3.600

 B 120 Alıcılar A B 611 Satış Iskontoları A

 (5) 10.000 1.200 (6) (6) 1.000

 B 610 Satıştan İadeler A B 621 STMM A

 (7) 3.000 (8) 88.000

Galata İşletmesi stoklarını sürekli envanter yöntemine göre takip eden bir işletmedir. Aşağıdaki günlük olayları Yevmiye Defteri ve Defter-i Kebir’de gösteriniz.

1. Galata İşletmesi ana faaliyet konusu olan ticari faaliyetlerde kullanmak için birimi 100 TL’den 1200 birim + KDV (%20) bedelli ticari malı Mahmut İşletmesi’nden 12.01.2023 tarihinde KDV bedeli peşin, kalanı için senet düzenlenerek satın almıştır.
2. Galata İşletmesi satın aldığı ticari mallar için 12.01.2023 tarihinde 10.000 TL+ KDV (%20) bedelinde sigorta hizmeti almıştır.
3. Alıcı Mavi İşletmesi KDV Hariç (%20) 50.000 TL değerinde ticari malı çek karşılığında 08.03.2023 tarihinde Galata İşletmesi’nden satın almıştır.
4. Galata İşletmesi 21.03.2023 tarihinde yaptığı denetim sonucunda stoğundaki ticari malların 2.000 TL’lik bölümünün istediği kalitede olmadığı sonucuna varmıştır. Mal bedeli ve KDV banka hesabına ödenmek üzere aynı tarihte Mahmut İşletmesi’ne iade edilmiştir.
5. Alıcı Sarı İşletmesi KDV Hariç (%20) 10.000 TL değerinde ticari malı 08.05.2023 tarihinde Galata İşletmesi’nden satın almıştır. KDV bedeli işletmenin banka hesabına havale edilirken, ticari mal değeri için Sarı İşletmesi mal bedelini 12.12.2023 tarihinde ödemeyi taahhüt etmiştir.
6. Alıcı Sarı İşletmesi son 5 yılda Galata İşletmesi’nin koyduğu mal alım sınırını aştığı için son 08.05.2023 tarihinde 1.000 TL’lik iskonto uygulanmıştır.
7. Alıcı Mavi İşletmesi satın aldığı malların 3.000 TL’lik bölümünü istediği kalitede olmadığı için iade etmiştir. Mavi İşletmesi’ne iade bedeli banka hesabından ödenmiştir.

Çözüm:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 12.01.2023 ............................153 TİCARİ MALLAR191 İNDİRİLECEK KDV100 KASA321 BORÇ SENETLERİ*Ticari mal alımı* | 120.00024.000 |  24.000120.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2 | ............................ 12.01.2023 ............................153 TİCARİ MALLAR191 İNDİRİLECEK KDV100 KASA*Sigorta Bedeli* | 10.0002.000 |  12.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3a | ............................ 08.03.2023 ............................ 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ153 TİCARİ MALLAR*Satılan ticari mallar maliyeti kaydı* | 50.000 | 50.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3b | ............................ 08.02.2023 ............................101 ALINAN ÇEKLER600 YURTİÇİ SATIŞLAR391 HESAPLANAN KDV*Ticari Mal Satışı* | 60.000 |  50.00010.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4 | ............................ 21.03.2023 ............................102 BANKALAR153 TİCARİ MALLAR391 HESAPLANAN KDV*Alış iadesi* | 2.400 | 2.000 400 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5a | ............................ 08.05.2023 ............................ 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ153 TİCARİ MALLAR*Satılan ticari mallar maliyeti kaydı* | 10.000 | 10.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5b | ............................ 08.05.2023 ............................102 BANKALAR120 ALICILAR600 YURTİÇİ SATIŞLAR391 HESAPLANAN KDV*Ticari Mal Satışı* |  2.000 10.000 |  10.000 2.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 08.05.2023 ............................611 SATIŞ İSKONTOLARI191 İNDİRİLECEK KDV120 ALICILAR*Satış İskontosu* |  1.000 200 | 1.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7a | ............................ 08.05.2023............................153 TİCARİ MALLAR621 STMM*Satış iadesi kaydı* | 3.000 | 3.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7b | ............................ 08.05.2023............................610 SATIŞ İADELERİ191 İNDİRİLECEK KDV102 BANKALAR*Satış iadesi kaydı* | 3.000600 | 3600 |

 B 153 Ticari Mallar A B 100 Kasa A

 (1) 120.000 50.000 (3a) 24.000 (1)

 (2) 10.000 2.000 (4) 12.000. (2)

 (7a) 3.000 10.000 (5a)

 B 191 İndirilecek KDV A B 321 Borç Senetleri A

 (1) 24.000 120.000 (1)

 (2) 2.000

 (6) 200

 (7b) 600

 B 101 Alınan Çekler A B 621 STMM A

 (3b) 60.000 (3a) 50.000 3.000 (7a)

 (5a) 10.000

 B 391 Hesaplanan KDV A B 600 Yurtiçi Satışlar A

 10.000 (3b) 50.000 (3b) 400 (4) 10.000 (5b) 2.000 (5b)

 B 102 Bankalar A B 120 Alıcılar A

 (4) 2.400 3.600. (7b) (5b) 10.000 1.200 (6)

 (5b) 2.000

 B 611 Satış İskontoları A

 (6) 1.000

 B 610 Satıştan İadeler A

 (7b) 3.000

1. Ticari Mallar Borç Bakiyesi-Dönem Sonu Fiili Sayım [↑](#footnote-ref-1)