

## LUCA Mali Müşavir Paketi Uygulama (Stok İşlemleri)

Bu örnek uygulamada, Ocak ayı bir dönem olarak kabul edilmiştir. Şirket kuruluşunda maliyet hesapları için **7/A (Araş., Pazarlama. Yönetim. Finansman Gider Yansıtma ve Pazarlama, Kısa Vadeli Hesap)** yöntemi seçilmiştir. Şirket Stok kartı kullanmaktadır.

**Madde 1** Süpermarket ve Hipermarketlerde yapılan Perakende Ticaret konusunda faaliyet gösteren BMYO Ltd. İşletmesi 02/01/2025 tarihinde aşağıdaki Varlık ve Kaynaklarla faaliyetlerine başlamıştır.

|        |               |            |        |                        |            |
|--------|---------------|------------|--------|------------------------|------------|
| 100.01 | Merkez Kasa   | 10.000.000 | 300.01 | Halk Bankası Kredileri | 15.000.000 |
| 102.01 | Halk Bankası  | 12.500.000 | 320.01 | Mermer Ticaret         | 2.500.000  |
| 120.01 | Sakar Ticaret | 500.000    | 500.01 | Sermaye                | ?          |
|        | Toplam        | 23.000.000 |        | Toplam                 | 23.000.000 |

**Madde 2** 02/01/2025 tarihinde işletme **idari birimde** kullanılmak üzere Alyaz Otomotiv'den 1 adet otomobil satın almıştır. Toplam 1.000.000 TL + %20 KDV, tutar daha sonra ödenecektir. Normal yöntemle göre amortismanı hesaplayınız.

|                     |
|---------------------|
| Alış Kurum:336.02   |
| Alış Bedeli:254.01  |
| KDV Tutar:191.01.20 |

|                              |
|------------------------------|
| Ödeme Şekli: Diğer           |
| Dönem/Cari Amortisman:257.04 |
| Gider Hesap Kodu:770.06.01   |

### Madde 3

|                |                                                                                   |                    |            |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|
| Mermer Ticaret |  | Tarih              | 03.01.2025 |
|                |                                                                                   | Fatura No          | 3          |
| BMYO Ticaret   |                                                                                   |                    |            |
| Ürün           | Miktar                                                                            | Fiyat              | Tutar      |
| Deterjan       | 5000                                                                              | 95                 | 475.000    |
| Diş Macunu     | 3000                                                                              | 65                 | 195.000    |
|                |                                                                                   | Toplam             | 670.000    |
|                |                                                                                   | KDV %20            | 95.000     |
|                |                                                                                   | KDV %10            | 19.500     |
|                |                                                                                   | İskonto Deterjan   | 4.750      |
|                |                                                                                   | İskonto Diş Macunu | 1.950      |
| A: Vadeli      |                                                                                   | Genel Toplam       | 784.500    |

## Madde4

|                    |                                                                                   |           |            |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| BYMO Ticaret       |                                                                                   | Tarih     | 04.01.2025 |
|                    |  | Fatura No | 4          |
| Sakar Ticaret      |                                                                                   |           |            |
| Ürün               | Miktar                                                                            | Fiyat     | Tutar      |
| Deterjan           | 3000                                                                              | 125       | 375.000    |
| Diş Macunu         | 1500                                                                              | 90        | 135.000    |
|                    |                                                                                   | Toplam    | 510.000    |
|                    |                                                                                   | KDV %20   | 75.000     |
|                    |                                                                                   | KDV %10   | 13.500     |
| İskonto Deterjan   |                                                                                   |           | 3.750      |
| İskonto Diş Macunu |                                                                                   |           | 1.350      |
| A: Vadeli          | Genel Toplam                                                                      |           | 598.500    |

|                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| Stok Türü Tanımları     | Ticari Mal         |
| Stok Özel Kod Tanımları | Temizlik %10       |
|                         | Temizlik %20       |
| Yöntem: FİFO            |                    |
|                         |                    |
|                         |                    |
|                         |                    |
|                         |                    |
|                         |                    |
| Alış İskonto: 602       | Satış İskonto: 611 |

**Madde 5**

| BYMO Ticaret   |  | Tarih     | 05.01.2025 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
|                |                                                                                   | Fatura No | 5          |
| Mermer Ticaret | İade Faturasıdır                                                                  |           |            |
| Ürün           | Miktar                                                                            | Fiyat     | Tutar      |
| Deterjan       | 500                                                                               | 95        | 47.500     |
| Diş Macunu     | 300                                                                               | 65        | 19.500     |
|                | Toplam                                                                            |           | 67.000     |
|                | KDV %20                                                                           |           | 9.500      |
|                | KDV %10                                                                           |           | 1.950      |
| A: Vadeli      | Genel Toplam                                                                      |           | 78.450     |

**Madde 6**

| Sakar Ticaret |  | Tarih     | 06.01.2025 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
|               |                                                                                    | Fatura No | 6          |
| BYMO Ticaret  | İade faturasıdır                                                                   |           |            |
| Ürün          | Miktar                                                                             | Fiyat     | Tutar      |
| Deterjan      | 300                                                                                | 125       | 37.500     |
| Diş Macunu    | 150                                                                                | 90        | 13.500     |
|               | Toplam                                                                             |           | 51.000     |
|               | KDV %20                                                                            |           | 7.500      |
|               | KDV %10                                                                            |           | 1.350      |
| A: Vadeli     | Genel Toplam                                                                       |           | 59.850     |

Alış İade: 153

Satış İade: 610

**Madde 7** 07.01.2025 tarihinde şirketle ilgili aşağıdaki fatura **kasadan** ödenmiştir. (%20 KDV)

770.03.01 Elektrik Giderleri: 50.000 TL +10.000 TL 336.01 Çoruh EDAŞ Elektrik A.Ş.

**Madde 8** 08.01.2025 tarihinde şirketle ilgili tanıtım işlemi (760.04.01 Reklam Tanıtım Gideri) gerçekleştirilmiş, 200.000 TL + 40.000 TL (%20 KDV) Mor Tanıtım Reklamcılık şirketine daha sonra ödenecektir.**Madde 9** 09.01.2025 tarihinde işyerinin boyanması için Boyacı Mehmet Kara'ya Brüt 25.000 TL peşin ödeme yapmıştır.**Kod: 145** Açıklama: Boyacı Ücreti TC Kimlik: Kendi Numaranız Adres: Beşikdüzü

KDV Oranı:0 (YOK) Stopaj Hesabı:360.80 Brüt Tutar Hesabı:770.04.03 Net Tutar Hesabı:100.01

**Madde 10** Ocak ayı Otomobil Amortismanını hesaplayınız. Fişi oluşturunuz. Tarih: 30/01/2025**Madde 11** İşletme, 30/01/2025 tarihinde Otomobili 1.300.000 TL'ye ( + %20 KDV) Salih Soykan Ltd. Şti.'ne satmıştır.

Bedeli şirkete daha sonra ödenecektir.

( Satış Kurum: 136.01 KDV Tutar Hesap Kodu:391.01.20 Matrah:679.01 - Maliyet:689.01 )

**Madde 12** Ocak ayı KDV Mahsubunu yapınız. Tarih: 30/01/2025 (**Hızlı Fiş**)**Madde 13** Satılan Malın Maliyetini FİFO yöntemine göre hesaplayınız. (**Stok İşlemleri**)

Başlangıç Tarihi: 01/01/2025 Bitiş Tarihi: 30/01/2025 Fiş/Evrak Tarihi: 30/01/2025

**Madde 14** Ocak ayı Maliyet Yansıtma işlemlerini gerçekleştiriniz. Tarih: 30/01/2025**Madde 15** Ocak ayı Sonuç Yansıtma işlemlerini gerçekleştiriniz. (Bu işlemi yapmadan önce Gelir tablosunu kaydetmeyi unutmayınız. **Mali Tablolar-Gelir Tablosu-Gelir Tablosu İşlemleri-Fişlerden-Çalışmayan Hesapları****Göster"Hayır"SAKLA)** Tarih: 30/01/2025**Madde 16-17** Ocak ayı Vergi Kayıtları'nı yapınız. Tarih: 30/01/2025**Madde 18** Ocak ayı Kapanış Fişi'ni oluşturunuz. Tarih: 30/01/2025

Tediye Fişi

Mahsup Fişi

Beyannameler

690 / 691-692

691-692 / 370-590(591)

591(BORÇ) / 590(ALACAK)