

LUCA Mali Müşavir Paketi Örnek Uygulaması (Miktarlı Tutarlı ve 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. Evrak No: 1

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 **muhasebe** biriminde kullanılmak üzere Yazıcı Bilgisayar şirketinden 2 adet bilgisayar satın almıştır. Toplam 50.000 TL + %20 KDV, tutar daha sonra ödenecektir. Normal yönetime göre amortismanı hesaplayınız.

Alış Kurum:336.01	Ödeme Şekli: Diğer
Alış Bedeli:255.01	Dönem/Cari Amortisman:257.05
KDV Tutar:191.01.20	Gider Hesap Kodu:770.06.02

Madde 3 03/01/2025 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 yönetime göre amortismanı hesaplayınız.

Alış Kurum:336.02	Ödeme Şekli: Diğer
Alış Bedeli:254.01	Dönem/Cari Amortisman:257.04
KDV Tutar:191.01.20	Gider Hesap Kodu:770.06.01

Madde 4

Mermer Ticaret		Tarih	04.01.2025
		Fatura No	4
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

Madde 5

BMYO Ticaret		Tarih	05.01.2025
		Fatura No	5
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
Stok Özel Kod Tanımları
Temizlik %10
Temizlik %20

Alış İskonto: 602 Satış İskonto: 611

Madde 6

BMYO Ticaret		Tarih	06.01.2025
		Fatura No	6
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 7

Sakar Ticaret		Tarih	07.01.2025
		Fatura No	7
BMYO 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 8-9-10 08.01.2025 tarihinde şirketle ilgili aşağıdaki faturalar kasadan ödenmiştir. (%20 KDV)	
770.03.01 Elektrik Giderleri: 20.000 TL + 4.000 TL	336.01 Çoruh EDAŞ Elektrik A.Ş.
770.03.02 Su Giderleri: 7.500 TL + 1.500 TL	336.02 Beşikdüzü Belediyesi
770.03.03 Telefon Giderleri: 12.500 TL + 2.500 TL	336.03 Türk Telekom A.Ş.
Madde 11 11.01.2025 tarihinde şirketle ilgili tanıtım işlemi (760.04.01 Reklam Tanıtım Gideri) gerçekleştirilmiş, 300.000 TL + %20 KDV Halkbank hesabından Mor Tanıtım Reklamcılık şirketine ödenmiştir.	
Madde 12 12.01.2025 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:360.02 Brüt Tutar Hesabı:770.04.03 Net Tutar Hesabı:100.01	
Madde 13 15.01.2025 tarihinde işyeri SMMM Ali Yılmaz'a Brüt 2.000 TL peşin ödeme yapmıştır. Kod:022 Açıklama :Muhasebeci Ücreti TC Kimlik: 12345678911 Adres: Beşikdüzü KDV Oranı: 20 KDV Hesabı:191.01.20 Stopaj Hesabı:360.02 Brüt Tutar Hesabı:770.04.01 Net Tutar Hesabı:100.01	
Madde 14 15.01.2025 tarihinde işyeri kira ücreti olarak Veli Akar'a Brüt 50.000 TL peşin ödeme yapmıştır. Kod: 041 Açıklama: Kira Ücreti TC Kimlik: 14725836999 Adres:Beşikdüzü Adres No:1234567890 KDV Oranı :0 (YOK) Stopaj Hesabı:360.02 Brüt Tutar Hesabı:770.04.01 Net Tutar Hesabı:100.01	
Madde 15 Ocak ayı Bilgisayar Amortismanını hesaplayınız. Fişi oluşturunuz. Tarih: 30/01/2025	
Madde 16 Ocak ayı Otomobil Amortismanını hesaplayınız. Fişi oluşturunuz. Tarih: 30/01/2025	
Madde 17 İşletme, 30/01/2025 tarihinde Otomobili 1.300.000 TL'ye (+ %20 KDV) Salih Soykan Ltd. Şti.'ne satmıştır. Bedeli şirket Halkbankası hesabına yatırılmıştır. (Satış Kurum: 136.01 KDV Tutar:391.01.20 Matrah:679 - Maliyet:689)	
Madde 18 Ocak ayı KDV Mahsubunu yapınız. Tarih: 30/01/2025	
Madde 19 Satılan Malın Maliyetini FIFO yöntemine göre hesaplayınız. Tarih: 30/01/2025 (Stok İşlemleri)	
Madde 20 Ocak ayı Maliyet Yansıtma işlemlerini gerçekleştiriniz. Tarih: 30/01/2025	
Madde 21 Ocak ayı Sonuç Yansıtma işlemlerini gerçekleştiriniz. (Bu işlemi yapmadan önce Gelir tablosunu kaydetmeyi unutmayınız.) Tarih: 30/01/2025	
Madde 22 Ocak ayı Vergi kayıtlarını yapınız. Tarih: 30/01/2025	
Madde 23 Ocak ayı Kapanış fişini oluşturunuz. Tarih: 30/01/2025	

Hızlı Fiş

690-691-692

691-692/370-590(591)