

Vaka B - Arasınay Uygulaması

Bayram YÜKSEL (tek şahıs) **gıda alım satımı** gayesiyle **01.12.2023** tarihinde bir işletme kurarak aşağıda belirtilen varlık ve borçlarla faaliyetine başlamıştır.

"A" Bankası'ndaki ticari mevduat	80.000,-	"B" Bankası'na kredi borcu	20.000,-
Alıcı A'dan alınan bonolar	24.000,-	Alıcı A'dan olan senetsiz alacak	24.000,-
Kasadaki mevcut para	170.000,-	Depodaki gıdalar	50.000,-
Yönetim binası	25.000,-	Gıda ve minibüs alımı için ödenen KDV	10.000,-
Sermaye	230.000,-	Satıcı B'ye verilen bonolar	30.000,-
Servis Minibüsü	15.000,-	Satıcı B'ye senetsiz borç	?

Aralık 2023 Dönemi Günlük İşlemleri

03.12.	:	İşletme, satıcı B'den, 24.200,-TL (KDV %10)'luk gıda satın alarak; katma değer vergisini peşin ödemiş, kalanı ise Satıcı "B"ye borçlanmıştır .
04.12.	:	İşletme, 03.12'de satın aldığı gıdanın 1.320,-TL (KDV %10)'luk kısmının nakliye esnasında ıslanması sebebiyle Satıcı "B"ye iade ederek ilgili tutarı Satıcı "B"nin hesabından düşmüştür.
05.12	:	İşletme, Alıcı "A"dan aldığı bonoların 4.800,-TL'lik kısmı ile senetsiz alacağının 12.000,-TL'lik kısmını peşin olarak tahsil etmiştir.
08.12.	:	İşletme, 03.12'de satın aldığı gıdayla ilgili olarak, 960,-TL (KDV %20)'lik nakliye, 400,-TL'lik nakliye sigortası, 2400,-TL (KDV %20)'lik komisyon, 600,-TL (KDV %20) tutarında gelen gıdanın depoya taşıma bedelinin tamamını peşin olarak ödemiştir.
12.12.	:	İşletme deposunda mevcut gıdaların bir kısmını Alıcı "A"ya 187.000,-TL (KDV %10)'ye satmış; toplam tutarın 17.000,-TL'sini peşin tahsil etmiş, kalan tutar için 15.03.2024 vadeli emre yazılı senet (bono) almıştır.
14.12.	:	İşletmenin 12.12'de sattığı gıda için 2.880,-TL (KDV %20) tutarındaki kargo bedelinin tamamını peşin ödemiştir.
16.12.	:	İşletme Alıcı "A"dan olan senetsiz alacağının 2.500,-TL'lik kısmını peşin tahsil etmiştir.
17.12.	:	İşletme, 12.12'de sattığı gıdanın 33.000,-TL (KDV %10)'ye satılan kısmını Alıcı "A"dan iade almış ve toplam bedeli "A" Bankasındaki mevduat hesabından ödemiştir.
25.12.	:	İşletme, 03.12.'de satın aldığı gıda ile ilgili Satıcı "B"den 1.650,-TL (KDV %10) tutarında iskonto almış ve ilgili tutarı Satıcı "B"nin hesabından düşmüştür.
27.12.	:	İşletme, "B" Bankası'na kalan kredi borcunun tamamını peşin olarak ödemiştir.
31.12.	:	İşletme, 12.12'de sattığı gıda ile ilgili Alıcı "A"ya; 990,-TL (KDV %10)'luk iskonto; yapmış, toplam bedelin tamamını Alıcı "A"nın hesabından düşmüştür.
31.12	:	İşletme, KDV mahsup kaydını yapmıştır.

- **Genel Geçici Sağlamayı oluşturmayı unutmayınız!**

Dönemsonu İşlemleri: (31.12.2023)

1. Dönemsonu gıda mevcudu 4.250,-TL'dir. Fark, dönem içinde satılan ticari maldan kaynaklanmaktadır. Gerekli maliyet kaydını yapınız.