



SMMM Ahmet BARLAK
www.ahmetbarlak.com
ahmetbarlak3@hotmail.com

İADE EDİLEN ÜRETİM GİDERLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

1. KAYIT

Alıntı sahibi: Gökhan Alnargun üzerinde 08 Ekim 2007 - 13:40:52

merhaba nilgün hanım;
yapacağınız işlem

320 veya 100 hesabı (borçlu)
770 g.y.g hesabı (alacaklı)
391 hes.kdv. (alacaklı)
iyi günler iyi çalışmalar

2. KAYIT

Alıntı sahibi: Ali Rıza Kocael üzerinde 08 Ekim 2007 - 14:37:27

merhaba,

Bu tür uygulamalarda 649 Hesap daha uygun olacak sanırım. Aşağıdaki Hesap listesinde olduğu gibi muavin alt gruplarını açabiliriz.

649 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİR VE KARLAR
649 10 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİR VE KARLAR
649 10 0001 Alış ve Malzeme İadeleri
649 10 0002 Banka Masraf İadeleri

İKİ KAYDINDA EKSİK TARAFLARI VAR

1. KAYITTA GİDER HESABINA TERS KAYIT YAPILARAK İADE EDİLEN GİDER KAYITLARDAN ÇIKARILMIŞTIR. TEK DÜZEN MUHASEBE SİSTEMİNE GÖRE 7 NL. GİDER HESAPLARINI TERS ÇALIŞTIRAMAZSINIZ.

2. KAYITTA İADE EDİLEN GİDER 649 NL. HESABA ALINMIŞ. FAKAT BİR ŞEY ATLANMIŞ. EĞER BU GENEL YÖNETİM GİDERİ DEĞİLDE ÜRETİM GİDERİ İSE YADA GENEL YÖNETİM GİDERLERİNDEN ÜRETİME PAY VERİLİYORSA BU ŞEKİLDE KAYIT YAPTIĞINIZDA İADE ETTİĞİNİZ ÜRETİM GİDERİ İÇİN STOKLARINIZDA KALAN MALA İSABET EDEN GİDER KISMINA AİT KURUMLAR YADA GELİR VERGİSİNİ ÖDEMELİK ZORUNDA KALIRSINIZ. İKİNCİ KAYIT ÜRETİME PAY VERİLMİYEN GENEL YÖNETİM GİDERLERİ İÇİN YAPILMIŞ OLSAYDI DOĞRU OLURDU. FAKAT GENEL ÜRETİM GİDERLERİ İÇİN KESİNLİKLE YANLIŞ.

BUNU ÖRNEKLE AÇIKLAMAK GEREKİRSE

Örnek: 50. TL'LİK ÜRETİM GİDERİNİN 20.00 TL SİNİN İADE EDİLDİĞİNİ DÜŞÜNELİM. AYNI DÖNEM 10 ADET ÜRÜN ÜRETİLMİŞ. VE BUNLARDAN 6'SI SATILMIŞ OLSUN. ÜRÜNÜN SATIŞ FİYATI 6 TL. DİR.

GİDER KAYDI

730 50,00
191 9,00
100 59,00





İADE KAYDI

100 23,60

391,00 3,6

649,00 20,00

151- 50,00

731- 50,00

731- 50,00

730- 50,00

152- 50,00

151- 50,00

620,00 30,00

152- 30,00

10 adet üretilmiştir. birim maliyet 5,00 tl. dir. 6 tanesi satıldığı için satılan malın maliyeti $6*5=30,00$

690- 30,00

620 30,00

600- 36,00

649- 20,00

690 56,00

590- 26,00

690- 26,00

ÖDENCEK VERGİ $26,00*20/100=5,20$ TL. DİR. GÖRÜLECEĞİ ÜZERİ STOKTA KALAN 4 ADET ÜRÜNE AİT İADE EDİLEN ÜRETİM GİDERİ KARŞILIĞI GELİR YAZILAN 20,00 TL NİN 8,00 TL.Sİ STOK MALİYETİNDE KALMIŞ, FAKAT MÜKELLEF VERGİSİNİ 649 NL. HESABA YAZILDIĞI İÇİN ÖDEMİŞ OLMAKTADIR.

YAPILMASI GEREKEN KAYIT AŞAĞIDAKİ GİBİ OLMALIDIR.

GİDER KAYDI

730 50,00

191 9,00

100 59,00

İADE KAYDI

100 23,60

391,00 3,6

649,00 20,00

151- 30,00

623- 20,00

731- 50,00

731- 50,00

730- 50,00





152- 30,00

151- 30,00

620,00 18,00

152- 18,00

10 adet üretilmiştir. birim maliyeti 3,00 tl. dir. 6 tanesi satıldığı için satılan malın maliyeti $6*3=18,00$

690- 38,00

620 18,00

623- 20,00

600- 36,00

649- 20,00

690 56,00

590- 18,00

690- 18,00

MÜKELLEFİN ÖDEYECEĞİ VERGİ $18*20/100=3,60$ TL.

KAYITLARDA YAPILACAK KÜÇÜK BİR HATA NEDENİYLE MÜKELLEF FAZLADAN $5,20-3,60=1,60$ TL. FAZLA VERGİ ÖDEMİŞ OLACAKTI. MÜKELLEFİN ÖDEYECEĞİ FAZLA VERGİ YÜKÜ %44 TÜR.

SMMM Ahmet BARLAK

www.ahmetbarlak.com

ahmetbarlak3@hotmail.com

