

**T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI**

MUHASEBE VE FİNANSMAN

İTHALAT KAYITLARI
344MV0053

Ankara, 2011

-
- Bu modül, mesleki ve teknik eğitim okul/kurumlarında uygulanan Çerçeve Öğretim Programlarında yer alan yeterlikleri kazandırmaya yönelik olarak öğrencilere rehberlik etmek amacıyla hazırlanmış bireysel öğrenme materyalidir.
 - Millî Eğitim Bakanlığınca ücretsiz olarak verilmiştir.
 - **PARA İLE SATILMAZ.**

İÇİNDEKİLER

AÇIKLAMALAR	ii
GİRİŞ	1
ÖĞRENME FAALİYETİ- 1	2
1. İTHALAT İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	2
1.1. Peşin İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi.....	3
1.2. Akreditifli İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi	9
1.2.1. Vadeli Akreditifle İthalat	10
1.2.2. Görüldüğünde Ödemeli Akreditifle İthalat.....	14
1.2.3. Duran Varlık İthalatı.....	15
1.3. Mal Mukabili İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi	17
1.4. Vesaik Mukabili İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi.....	20
1.5. Kabul Kredili İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi	22
UYGULAMA FAALİYETİ	27
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	28
ÖĞRENME FAALİYETİ- 2	31
2. İTHALAT İŞLEMLERİNDE KDV	31
2.1. İthalat İşlemlerinde Kdv.....	31
2.1.1. İthalat İstisnası.....	31
2.1.2. Teşvikli Yatırım Malları İthalatında KDV	34
UYGULAMA FAALİYETİ	39
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	40
MODÜL DEĞERLENDİRME	41
CEVAP ANAHTARLARI	47
KAYNAKÇA	48

AÇIKLAMALAR

MODÜLÜN KODU	344MV0053
ALAN	Muhasebe Ve Finansman
DAL/MESLEK	Dış Ticaret Ofis Elemanı
MODÜLÜN ADI	İthalat Kayıtları
MODÜLÜN TANIMI	İthalat işlemlerine ait belgelerin tek düzen hesap planı çerçevesinde kayıt edilmeleri ile ilgili bilgilerin verildiği öğrenme materyalidir.
SÜRE	40/16
ÖN KOŞUL	Mesleki Yabancı Dil 1 ve 2 modüllerini almış olmak.
YETERLİK	İthalat işlemlerini kaydetmek
MODÜLÜN AMACI	Genel Amaç Bu modül ile gerekli ortam sağlandığında, ithalat işlemlerini belgeler üzerinden kaydedebileceksiniz. Amaçlar 1. İthalatta kullanılan ödeme şekillerine göre muhasebe kayıtlarını öğreneceksiniz. 2. İşletmenin ithalattaki KDV işlemlerini kayıt edebileceksiniz.
EĞİTİM ÖĞRETİM ORTAMLARI VE DONANIMLARI	Bilgisayar,muhasebe paket programı,yazıcı,sarf malzemeleri, form belgeler.
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	Modülün içinde yer alan her faaliyetten sonra, verilen ölçme araçlarıyla kazandığınız bilgileri ölçerek kendi kendinizi değerlendireceksiniz. Öğretmen, modül sonunda size ölçme aracı (çoktan seçmeli, doğru yanlış vb.) uygulayarak modül uygulamaları ile kazandığınız bilgileri ölçerek sizi değerlendirecektir.

GİRİŞ

Sevgili Öğrenci,

Bu çalışmanın amacı, dış ticaret işlemleri ve muhasebesi konusunda eğitim gören öğrencilere “İthalat Muhasebesi” ile ilgili bilgiler sunmaktır.

Modülün ilk bölümünde, ithalatta ödeme şekillerine ilişkin örnek uygulamalar hakkında bilgi verilmiştir.

İkinci bölümde ise, ithalat işlemlerinde Katma Değer Vergisi ve ilgili muhasebe kayıtları düzenlenmiştir.

ÖĞRENME FAALİYETİ- 1

AMAÇ

Bu öğrenme faaliyeti ile ithalatta kullanılan ödeme şekillerine göre muhasebe kayıtlarını yapabileceksiniz.

ARAŞTIRMA

Bu faaliyet öncesinde yapmanız gereken öncelikli araştırmalar şunlardır:

- Çevrenizde bulunan bir kütüphaneye giderek veya internet aracılığı ile ithalat işlemleri hakkında bilgi toplayınız
- Çevrenizde bulunan bir muhasebeciye ithalat işlemlerinde kullanılan kayıtları ve belgeleri sorunuz.

1. İTHALAT İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ



İthalat işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, ödeme şekilleri esas alınarak peşin, akreditifli, mal mukabili, vesaik mukabili ve kabul kredili ithalat başlıklarıyla incelenmektedir.

Uygulamada ithal edilen ticari malın, ilk maddenin ve duran varlığın maliyetinin nasıl hesaplanabileceği ve muhasebeleştirilebileceği konusunda duraksamalar yaşanmaktadır. Halbuki muhasebenin temel kavramlarından maliyet esas kavramı gereği “işletme tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin muhasebeleştirilmesinde, bunların elde edilme maliyetleri esas alınır”. VUK’nun 262. maddesinde de “maliyet bedeli bir iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunların müteferri bilimum giderlerin toplamını ifade eder” denilmektedir. Bu hükümde satın alma giderlerinin de mal bedelinin maliyetine dahil olduğu ifade edilmektedir (Turanlı 2005: 202). Kaldı ki KDVK’nun 21.maddesinde ithalatta KDV matrahının da aynı yöntemle belirleneceği hüküm altına alınmıştır(Değer, 1998: 16).

İthal edilen malın maliyeti CİF bedele, gümrükte ödenen vergiler, fonlar ve her türlü yükleme, nakliye, komisyon gibi giderlerin ilavesiyle bulunur. Her türlü ithalatta ithalat teminatı için ödenen faiz ve komisyonların maliyete dâhil edilmesi zorunludur. Akreditif yoluyla yapılan ithalatta mal bedelinin finansmanı ile ilgili giderler akreditif maliyetine dâhil edilir.

Vesaik ve mal mukabili ithalatta ise mal bedelinin hesaplanmasında, gümrük vergilerinin ve diğer giderlerin maliyete dâhil edilmesi zorunluyken, finansman giderlerinden maliyete pay verilmesi kredinin kullanım durumu kesinlik arz etmediğinden dolayı zorunlu değildir. 238 seri nu'lu VUK Genel Tebliği'nde malın stoklarla girdiği tarihe kadar oluşan kur farklarının maliyete intikal ettirilmesinin zorunlu olduğu, daha sonra ortaya çıkacak olan kur farkının ise doğrudan gider yazılabileceği veya maliyete eklenebileceği, finansman giderlerinden ise dönem sonu stoklarına pay verme gerekliliği bulunmadığı ancak dileyen işletmelerin stoklara isabet eden kısmı maliyeti dahil edebilecekleri açıklanmıştır (Akin 2001: 145).

Diğer taraftan Danıştay 4. dairesinin 28.05.1996 tarih ve E.95/1948, K.96/2170 sayılı kararına göre döviz kredisi kullanarak yurt dışından sabit kıymet ithal edilmesi sırasında veya sonradan borç taksitlerinin değerlendirilmesi işlemiyle ortaya çıkan kur farklarından sabit kıymetin iktisap edildiği dönem sonuna kadar olanların sabit kıymetin maliyetine eklenmesi zorunlu, söz konusu dönemden daha sonra ortaya çıkan kur farklarının ise ait oldukları yıllarda doğrudan gider yazılması ya da maliyeti intikal ettirilerek amortisman konusu yapılması gerekmektedir.

1.1. Peşin İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi

➤ Peşin Ödeme (Advance Payment)

Mal bedelinin, ithalat gerçekleşmeden ödenmesi nedeni ile ithalatçı risk altındadır. İthalatçının, ihracatçıya sağladığı bir ön finansman olup mal bedelinin, ithal konusu malların sevkinden önce ihracatçıya ödenmesidir.

- Mal bedeli peşin ödendiği için, alıcıya (ithalatçıya) mal bedelinden iskonto yapılması imkanı doğar,
- Diğer ödeme şekillerinde ortaya çıkan banka komisyon ve masraflarına oranla düşük maliyet oluşturur.
- Satıcının (ihracatçının) mal bedelini peşin almasına rağmen malları göndermemesi riski daima mevcuttur. Bu nedenle kesinlikle karşılıklı güvene dayalı bir ödeme şeklidir.

Peşin ödeme şeklinde aşağıdaki süreç izlenir.

- a. İthalatçı firma ile ihracatçı firma arasında sözleşme yapılır.
- b. İthalatçı firma kendi bankası aracılığı ile veya direkt olarak ihracatçının bankasına mal bedelini öder. İhracatçının bankası da bu bedeli ihracatçının hesabına transfer eder.
- c. İhracatçı firma ihracata konu olan malları ithalatçı firmaya gönderir.
- d. İthalatçı firma ilgili peşin ödeme beyanı ile malları gümrükten çeker.
- e. Peşin ödeme şeklinde, ithalatçı firma risk alır. İhracatçı firmanın riski yoktur.
- f. İhracatçı firma ihracata konu olan mal bedelini peşin tahsil ettiğinde, ihracatın gerçekleşmesi aşamasına kadar tahsil edilen tutarı avans hesaplarında izler.

Peşin ithalat işlemlerinde ilk olarak ithalatçı firma tarafından yurt dışındaki satıcı firmaya mal bedeli transfer edilir. Bu durumda yapılan transfer tutarı döviz satış kuruyla Yeni Türk Lirasına çevrilerek 159 nu'lu hesaba borç, 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir.

Örnek:

İthal edilecek mal bedeli için 2.000.-\$ transfer edilmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.02. Verilen Yurt Dışı Sipariş Avansları	2.800.-	
102.BANKALAR 102.01. Xx Bankası		2.800.-
İhracatçı firmaya mal bedelinin transferi (2.000.-\$ x 1.40.-TL.-)		

Mal bedeli transfer edilirken banka tarafından alınan masraflarda 159. nu'lu hesaba borç, 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir. Ancak masraflar 159 nu'lu hesabın bir başka alt hesabında muhasebeleştirilir.

Örnek:

45.-TL tutarındaki banka masrafları hesaptan ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	45.-	
102.BANKALAR 102.01. Xx Bankası		45.-
Banka masraflarının hesabımızdan ödenmesi.		

Mal bedelinin transferinden sonra ihracatçı firma tarafından mallar sevk edilirken, malın faturası ve diğer ilgili vesaik de ithalatçı firmaya gönderilir. İthalatçı firma tarafından mal faturasına istinaden avans hesabı kapatılır. Bu durumda 159 nu'lu hesaba borç ve alacak kaydı yapılır. Ancak alt hesaplardan anlaşılacağı üzere borçlu açılan 159.02 nu'lu hesap ,159.03 nu'lu hesaba devredilir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	2.800.-	
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS. 159.02. Verilen Yurt Dışı Sipariş Avansları		2.800.-
Avans hesabının kapatılarak mal faturasının muhasebeleştirilmesi		

Bazı teslim şekillerinde de anlaşmalara bağlı olarak ithal edilen malın nakliyat sigortası ithalatçı firma tarafından yaptırılır. Bu durumda sigorta poliçesi tutarı kadar 159 nu'lu hesaba borç 320. nu'lu hesaba alacak kaydı yapılır. Eğer poliçe bedeli hemen ödenirse 320. nu'lu hesap yerine 100. kasa hesabının alacaklandırılması gerekir.

Örnek:

140.-TL tutarında poliçe bedeli kredili olarak kaydedilmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	140.-	
320.SATICILAR 320.01.Yurt İçi Satıcılar		140.-
Sigorta poliçesinin muhasebeleştirilmesi		

Poliçe bedeli daha sonra ilgili firmaya ödendiğinde ise aşağıdaki kaydın yapılması gerekir.

	BORÇ	ALACAK
320.SATICILAR 320.01.Yurtiçi Satıcılar	140.-	
100.KASA 100.01.Nakit Kasası		140.-
Satıcıya olan borcun nakden ödenmesi		

Yine çeşitli teslim şekilleri ile yapılan ithalat işlemlerinde navlun ücreti ithalatçı tarafından ödenir. Bu durumda ödenen navlun tutarı kadar 159.nu'lu hesaba borç, 100 nu'lu hesaba alacak kaydı yapılır. Eğer navlun faturası daha sonra ödenecekse 100 nu'lu hesap yerine 320 nu'lu hesap alacaklandırılır.

Örnek:

280.- TL navlun bedeli kasadan ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	280.-	
100.KASA 100.01.TL Kasası		280.-
Navlun faturasının nakden ödenmesi		

Vadeli ithalat işlemlerinde mal bedelinin %6'sı oranında Kaynak Kullanımı Destekleme Primi bankalar aracılığıyla ödenebilmektedir. Bu durumda KKD Prim tutarı kadar 159.nu'lu hesaba borç, 102. nu'lu hesaba alacak kaydı yapılır.

Örnek:

168.-TL tutarında KKDF primi banka hesabımızdan ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	168.-	
102.BANKALAR. 102.01. Bankası		168.-
KKDF'nin hesabımızdan ödenmesi		

İthalatın fiilen yapıldığı tarihte ödenen ardiye ücreti gibi ithalat masrafları ve Katma Değer Vergisi 159 ve 191 nu'lu hesaplara borç, nakden ödeme yapıldığında 100 nu'lu hesaba alacak kaydedilir.

Örnek:

400.-TL + 50.-TL KDV tutarından çeşitli ithalat giderleri kasadan ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	400.-	
191.İNDİRİLECEK KDV 191.01.İndirilecek KDV	50.-	
100.KASA 100.01.TL Kasası		450.-
Çeşitli ithalat masraflarının nakden ödenmesi		

Eğer bu işlemler gümrük komisyoncuları aracılığıyla yürütülürse 100 Kasa hesabı yerine 320 Satıcılar hesabı alacalandırılır. Bu durumda gümrük komisyoncusuna daha sonra ödeme yapılırken 320 nu'lu hesap borçlu,100 nu'lu hesaba alacaklı kaydı yapılır.

İthalatın fiilen gerçekleştiği tarihe kadar oluşan maliyet bedeli, eğer ithal edilen mal ilk madde ve malzeme ise 150 nu'lu hesaba, satmak üzere satın alınan ticari mal ise 153 nu'lu hesaba borç,159 nu'lu hesaba alacak kaydedilir,böylece 159 nu'lu hesap kapatılmış olur.

Örnek:

İthal edilen malın maliyeti 3.833.-TL olarak gerçekleşmiştir.

	BORÇ	ALACAK
153 TİCARİ MALLAR 153.01. A Malı	3.883.-	
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS. 159.03. İthalat Sipariş Giderleri		3.883.-
Fiilen ithal edilen malın stoklara kaydı.		

Diğer taraftan ticari mal veya ilk madde yerine duran varlık ithal edildiğinde 159 nu'lu hesap yerine 259 Verilen Avanslar hesabının kullanılması gerekmektedir.



1.2. Akreditifli İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi

➤ Akreditifli Ödeme (Letter of Credit)



Akreditif, ithalatçı firmanın talebi doğrultusunda, malların yüklendiğini gösteren şart koşulmuş vesaikin, belirlenen süre içinde ibraz edilmesi kaydıyla, belirli bir meblağın ihracatçıya ödeneceğini taahhüt eden şartlı bir banka garantisidir. Diğer taraftan alıcı ve satıcı açısından yüksek güvence sağlayan ve ticaret yapanların şahsi itibarları yerine bankaların taahhüdünün ön plana çıktığı bir ödeme şeklidir.

Akreditif, hem ithalatçıyı hem de ihracatçıyı koruyan bir işlemdir.

İhracatçı, malların sevkini müteakip akreditif şartlarına uygun vesaiki bankasına ibraz ettiği takdirde ödemenin kendisine yapılacağını garantisini altındadır.

İthalatçı ise sevkiyat gerçekleştirilmeden ödemenin yapılmayacağını ve ihracatçıya ancak uygun vesaik ibrazı karşılığında ödemenin yapılacağı güvencesindedir.

Bu bölümde vadeli ve peşin akreditif işlemleriyle mal ithalatı ve duran varlık ithalatı örneklendirilmektedir.

Akreditifli ödeme şeklinde aşağıdaki süreç izlenir;

- a. İhracatçı firma ile ithalatçı firma arasında sözleşme yapılır.
- b. İthalatçı firma bankasına gider ve bankasından ihracatçı firma lehine bir akreditif açmasını ister.
- c. İthalatçı firmanın bankası akreditifi ihracatçı firmanın bankasına bildirir.
- d. İhracatçı firmanın bankası, akreditifin açıldığını ihracatçı firmaya bildirir.
- e. İhracatçı firma, malları ithalatçı firma ülkesine gönderir.
- f. İhracatçı firma malları sevk ettiğine dair belgeleri kendi bankasına verir.
- g. İhracatçı firma mal bedelini kendi bankasından alır.
- h. İhracatçı firma bankası, belgeleri ithalatçının bankasına gönderir.
- i. İthalatçı firmanın bankası mal bedelinin tamamını veya kalanını tahsil ettikten sonra belgeleri ithalatçıya ciro eder.
- j. İthalatçı firma malı gümrükten çeker.
- k. Akreditif ile ilgili banka masrafları ithalatta malın maliyetine, ihracatta ise pazarlama satış dağıtım gideri olarak yazılabilir.

1.2.1. Vadeli Akreditifle İthalat

Vadeli akreditifle ithal edilen malın bedeli yurt dışındaki satıcı firmaya malın tesliminden daha sonra, yani akreditif şartlarına uygun olarak akreditifin vadesinde ödenir. Bu sebeple her türlü ithalat giderleri ile birlikte transfer edilen mal bedeli de döviz satış kuruyla Türk Lirası'na çevrilerek 159. nu'lu hesaba borç, 320 nu'lu hesaba alacak kaydedilir. Peşin olarak ödenen ithalat masrafları ise 100 veya 102 nu'lu hesap alacalandırılarak muhasebeleştirilir.

Örnek:

Akreditif işlemi açmak için banka hesabımızdan 60.- TL ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	60.-	
102.BANKALAR. 102.01. Bankası Akreditif masraflarının hesabımızdan ödenmesi.		60.-

Örnek:

Yurt dışında ki satıcıya 3.000.-\$ ödenecektir. Dolar kuru 1.35.-TL'dir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.02. Verilen Yurtdışı Sipariş Avansları	4.050.-	
320.SATICILAR 320.02. Yurtdışı Satıcılar Mal bedelinin kaydı.(3.000.-\$ x 1.35.-TL)		4.050.-

Örnek:

Çeşitli akreditif masrafları olarak 400.-TL + 72.-TL KDV kasadan ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	400.-	
191.İNDİRİLECEK KDV 191.01.İndirilecek KDV	72.-	
100.KASA 100.01.Nakit Kasası Akreditif masraflarının nakden ödenmesi		472.-

Mal bedelinin transfer edildiği tarihte 320 nu'lu hesap kendi bakiyesi kadar borçlandırılırken olumsuz kur farkı 159 nu'lu hesaba borç kaydedilir. Transfer edilen toplam tutar ise döviz satış kuruyla 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir.

Örnek:

Mal bedelinin transfer edildiği tarihte dolar kuru 1.40.-TL olduğu için 150.-TL kur farkı ortaya çıkmıştır.

	BORÇ	ALACAK
320.SATICILAR /		
320.02.Yurt Dışı Satıcılar	4.050.-	
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		
159.03. İthalat Sipariş Giderleri	150.-	
102.BANKALAR		
102.01. ... Bankası		4.200.-
Mal bedelinin transferi ve kur farkı [3.000.-\$ x (1.40 – 1.35)]		
/		

Bu durumda 159 nu'lu hesabın alt hesaplarında aktarma işlemi yapılması ve yurt dışı avansının ithalat sipariş giderlerine devredilmesi gerekmektedir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI /		
159.03. İthalat Sipariş Giderleri	4.050.-	
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS.		
159.02. Verilen Yurt Dışı Sipariş Avansları		4.050.-
Avans hesabının kapatılması		
/		

Eğer ithal edilen mal bedelinin transferinden önce satılmış ise oluşan kur farkları 159 nu'lu hesaba değil 656 nu'lu hesaba borç kaydedilir.

	BORÇ	ALACAK
320.SATICILAR 320.02.Yurt Dışı Satıcılar	4.050.-	
656.KAMBİYO ZARARLARI 656.06.İthalat Kur Farkı Zararları	150.-	
102.BANKALAR 102.01. ... Bankası		4.200.-
Mal bedelinin transferi ve kur farkı [3.000.-\$ x (1.40 – 1.35)]		

İthalatın fiilen tamamlandığı tarihte 159 nu'lu hesap ve ithalatın konusu ticari mal ise 153 nu'lu hesaba, ilk madde ise 159 nu'lu hesaba aktarılarak kapatılır.

Örnek;

İthal edilen malın maliyeti 4.660.-TL olarak gerçekleştiğinden aşağıdaki kaydın yapılması gerekir.

	BORÇ	ALACAK
153 TİCARİ MALLAR 153.02. X Malı	4.660.-	
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS. 159.03. İthalat Sipariş Giderleri		4.660.-
İthal edilen malın stoklara kaydı.		

1.2.2. Görüldüğünde Ödemeli Akreditifle İthalat

Akreditif bedeli peşin ödeniyorsa transfer edilen mal bedeli ve her türlü ithalat giderleri 159 nu'lu hesaba borç, 100 veya 102 nu'lu hesaplara alacak kaydedilir.

Örnek:

60 TL masrafı kasadan mal bedeli ise banka hesabından ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri 100. KASA. 100.01. A Bankası Akreditif masraflarının nakden ödenmesi	60.-	60.-
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.02. Verilen Yurtdışı Avanslar 102. BANKALAR 102.01. A Bankası Mal bedelinin transferi (2.500.-\$ x 1.42.-TL)	3.550.-	3.550.-

İthalat fiilen tamamlandığında 159 nu'lu hesap ithalatın konusu ticari mal ise 153 nu'lu hesaba, ilk madde ise 150 nu'lu hesaba devredilerek kapatılır.

1.2.3. Duran Varlık İthalatı

İthalatın konusu duran varlık ise akreditif işlemleri 259 no lu hesap borçlandırılarak muhasebeleştirilir. İthalatla ilgili giderler gerçekleştiğinde ve makine bedeli transfer edildiğinde 259 nu'lu hesaba borç, akreditif vadeli ise 320 nu'lu hesaba alacak, peşin ise 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir.

Örnek:

İthal edilecek makine için 20.000.-\$ banka hesabımızdan transfer edilmiş, çeşitli ithalat masrafları ise kasadan ödenmiştir.

259. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 259.02. Verilen Yurt Dışı Avanslar	27.400.-	ALACAK
102.BANKALAR 102.01.A Bankası		27.400.-
Mal bedelinin transferi (20.000.-\$ x 1.37.-TL)		
259. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 259.01. İthalat Giderleri	BORÇ 1.000.-	ALACAK
100. KASA. 100.01. TL Kasası		1.000.-
Akreditif masraflarının nakden ödenmesi		

İthalat tamamlandığında önce 259.02 nu'lu hesap 259.01 nu'lu hesaba devredilir. Böylece İthalatın maliyeti 259 nu'lu hesapta takip edilir, daha sonra 259 nu'lu hesap 258 nu'lu hesaba ithal edilen makinenin montaja alınması için devredilir.

Örnek:

Toplam 28.400.-TL maliyet ile ithali gerçekleştirilen makine montaja alınmıştır.

	BORÇ	ALACAK
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 258.007 Montajdaki Makineler	28.400.-	
259. VERİLEN AVANSLAR 259.01. İthalat Giderleri		28.400.-
akreditifi tamamlanan makinenin montaja alınması		

Montaj ücretler ve diğer giderler ödendiğine 258 nu'lu hesaba borç kaydedilir.

Örnek:

Toplam 1.600.-TL+KDV tutarında montaj giderleri kasadan ödenmiştir.

	BORÇ	ALACAK
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 258.007 Montajdaki Makineler	1.600.-	
191.İNDİRİLECEK KDV 191.01.İndirilecek KDV	288.-	
100 KASA. 100.01.Nakit Kasası		1.880.-
Montaj ve diğer giderlerin nakden ödenmesi		

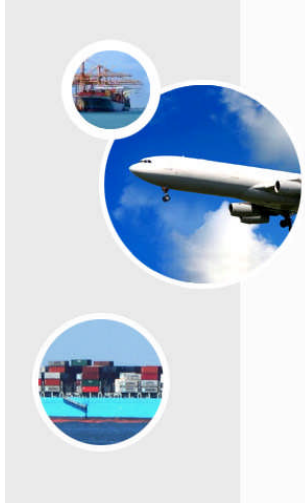
Montajı yapılan makine, 258 nu'lu hesabın bakiyesi 253 nu'lu hesaba devredilerek aktifleştirilir.

Örnek:

Toplam 30.000.-TL harcama yapılarak üretime alınan makine aktifleştirilmiştir.

	BORÇ	ALACAK
253.TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR 253.002.X Makinesi	30.000.-	
258.YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR 258.007.Montajdaki Makineler		30.000.-
Montajı yapılan makinenin aktifleştirilmesi		

1.3. Mal Mukabili İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi



➤ Mal Mukabili Ödeme (Cash Against Goods)

İhracatçı açısından en riskli ödeme şeklidir. Bu ödeme şeklinde ihracatçı malı sevk eder, sevküyata ait vesaiki doğrudan veya herhangi bir bedel tahsil edilmeksizin teslim edilmek üzere bir banka kanalıyla ithalatçıya gönderir. Vesaiki teslim alan ithalatçı, malları gümrükten çeker, satıcı ile aralarındaki mutabakata göre tespit olunan süre içinde mal bedelini öder. Bir bakıma veresiye alış olarak ifade edilebilir. İthalatçı malları aldığı halde ödemeyi yapmayabilir.

İthalatçı tarafından mallar satıldıktan sonra mal bedeli ödenebileceğinden, ihracatçı için riskli olduğu kadar da ithalatçı için avantaj sağlayan bir ödeme şeklidir. Bu şekildeki ithalat işlemlerinde, Gümrük Vergisi ile ve Katma Değer Vergisine ilave olarak %6 Kaynak Kullanımı Destekleme Primi ödenmektedir. İthalat maliyeti daha fazla olmaktadır.

İthalatçı firmanın malı teslim aldıktan sonra mal bedelini ihracatçı firmaya ödeme yükümlülüğünü başlatan ödeme şeklidir.

Mal mukabili ödeme şeklinde aşağıdaki süreç izlenir.

- a. İthalatçı firma ile ihracatçı firma arasında sözleşme yapılır.
- b. İhracatçı firma, malı ithalatçı firma ülkesine gönderir.
- c. İhracatçı firma belgeleri kendi bankası aracılığı ile veya doğrudan ithalatçı firmaya gönderir.
- d. İthalatçı firma malı gümrükten çeker.
- e. İthalatçı firma kendi bankasına mal bedelini öder ve bu bedelin, ihracatçının bankası üzerinden ihracatçıya transferi yapılır.
- f. Mal mukabili ödeme şekli ithalatçı firma açısından risk taşımaz. Cazip bir ödeme şeklidir. İhracatçı firma açısından ise risklidir.
- g. İthalatçı firma mal bedelini vadesinde nakit olarak ödemeyip ihracatçının göndermiş olduğu poliçeyi kabul ederse ödeme şekli “kabul kredili” mal mukabili ödeme şekline dönüşür.

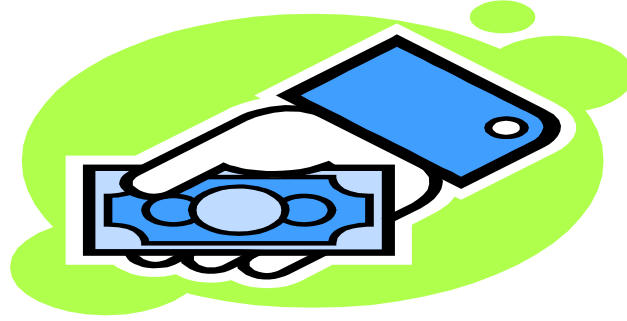
Mal mukabili ithalat işlemlerinde mal bedelinin ithalat fiilen yapıldığı tarihten sonra ödenmesi nedeniyle yapılacak yevmiye kayıtlarında da farklılık olmaktadır. Çünkü mal mukabili ithalat işlemlerinde yurt dışındaki satıcı firma tarafından mallar sevk edilirken malın faturası ve ilgili vesaik de ithalatçı firmaya gönderilir. İthalatçı firma ise malın faturasını 159 nu’lu hesaba borç, 320 nu’lu hesaba alacak kaydeder. Malın faturası, fatura tarihindeki döviz satış kuru ile TL’ye çevrilerek muhasebeleştirilir.

Örnek:

4.000.-\$ tutarında mal faturası 1.20.-TL dolar kuruyla kayda alınmıştır.

	BORÇ	ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03. İthalat Sipariş Giderleri	4.800.-	
320.SATICILAR 320.02.Yurt Dışı Satıcılar		4.800.-
Mal faturasının muhasebeleştirilmesi (4.000.-\$ x 1.20.-TL)		

İthalat fiilen gerçekleştirildikten sonra ithalatçı firma tarafından mal bedeli ihracatçı firmaya transfer edilir. Bu durumda 320 nu'lu hesaba alacak bakiyesi borç kaydedilir. Bununla beraber fatura tarihindeki döviz satış kuru ile mal bedelinin transfer edildiği tarihteki döviz satış kuru arasındaki fark kadar 159 nu'lu hesaba borç kaydı yapılır. Transfer edilen tutar ise 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir. Böylece oluşan kur farkları ithal edilen malın maliyetine dâhil edilebilmektedir.



Örnek:

4.000.-\$ tutarındaki mal bedeli 1.40.-TL dolar kuruyla transfer edildiğinden 800.-TL kur farkı ortaya çıkmaktadır.

	BORÇ	ALACAK
320.SATICILAR / 320.02.Yurt Dışı Satıcılar	4.800.-	
159.VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI 159.03.İthalat Sipariş Giderleri	800.-	
102.BANKALAR 102.01. ... Bankası		5.600.-
İthal edilen mal bedelinin transferi ve kur farkı [4.000.-\$ x (1.40.-TL – 1.20.-TL)]		

Ancak ithalatı tamamlanmış olan mal piyasada satılmış ise 159 nu'lu hesap, 153 veya 150 nu'lu hesaba devredilerek kapatıldığında mal bedelinin daha sonra transfer edilmesiyle ortaya çıkan kur farkının aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmesi gerekir.

	BORÇ	ALACAK
320.SATICILAR 320.02.Yurt Dışı Satıcılar	4.800.-	
656.KAMBİYO ZARARLARI (-) 656.06.İthalat Kur Farkı Zararları	800.-	
102.BANKALAR 102.01. ... Bankası		5.600.-
İthal edilen mal bedelinin transferi ve kur farkının zarar kaydı.		

Mal mukabili ithalatta da gerçekleşen çeşitli masrafların muhasebeleştirilmesi ve 159 nu'lu hesabın kapatılması peşin ithalat bölümünde açıklandığı gibi yapılmaktadır. Diğer taraftan ithalatın konusu ticari mal değil duran varlık ise 159 nu'lu hesap yerine 259 nu'lu hesabın kullanılması gerekmektedir.

1.4. Vesaik Mukabili İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi



➤ Vesaik Mukabili Ödeme (Cash Against Documents)

İhracatçının, akreditifli ödeme şeklinde olduğu kadar güvence altında olmadığı bir ödeme şeklidir. Zira her ne kadar alıcı ile satıcı arasında varılan mutabakata göre mallar sevk edildikten sonra, ihracatçının, bankası vasıtasıyla tahsile gönderdiği vesaiki muhabir banka, mal bedelini tahsil etmeden ithalatçıya teslim etmiyor ise de sevk edilen malların ithalatçı tarafından müracaatta bulunulmayıp gümrükten çekilmemesi, yani malların ithal edilmemesi riski mevcuttur.

Vesaik mukabili ödeme genellikle, birbirlerini çok iyi tanıyan ihracatçı ve ithalatçı firmalar tarafından, akreditifli işlemde ortaya çıkan banka komisyonları ile masraflardan kaçınmak amacıyla tercih edilmektedir.

Vesaik mukabili ödeme şeklinde aşağıdaki süreç izlenir;

- a. İthalatçı firma ile ihracatçı firma arasında sözleşme yapılır.
- b. İhracatçı firma malları gönderir, mallar ithalatçı firmanın gümrüğüne gelir.
- c. Belgeler, ihracatçı firmanın bankası aracılığı ile veya doğrudan ithalatçı firmaya gönderilir.
- d. İthalatçı firma kendi bankasına mal bedelini öder, mal bedeli ihracatçı firmanın bankası aracılığı ile ihracatçı firma hesabına transfer edilir.
- e. İthalatçı teslim aldığı ödeme belgeleri karşılığında, malları gümrükten çeker.
- f. Vesaik mukabili ödeme şekli, akreditifli ödeme şekline benzer. Vesaik mukabili ödemenin akreditiften farkı, vesaik mukabili ithalatta işlemi satıcının (ihracatçının), akreditifte ise işlemi alıcının başlatması söz konusudur.

Vesaik mukabili ithalat işlemlerinde yurt dışındaki satıcı firma tarafından mallar ithalatçı firmaya sevk edilirken malın faturası ve ilgili vesaik de banka aracılığıyla ithalatçı firmaya gönderilir. İthalatçı firma fatura bedelini ihracatçı firmaya transfer ederek bankadan mal ile ilgili vesaikini alarak ithalatını fiilen gerçekleştirir. Bu durumda yapılan transfer tutarı kadar 159 nu'lu hesaba borç, 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir. Bu yevmiye kaydında transfer işleminin yapıldığı tarihteki döviz satış kuru esas alınır.

Örnek:

3.500.- dolar tutarında mal bedeli banka hesabımızdan transfer edilmiştir. Dolar kuru 1.38.-TL'dir.

		ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03.İthalat Sipariş Giderleri	4.830.-	
102.BANKALAR 102.01.A Bankası		4.830.-
Mal bedelinin transferi (3.500.-\$ x 1.38.-TL)		

Vesaik mukabili ithalatta çeşitli giderlerin muhasebeleştirilmesi ve 159 nu'lu hesabın kapatılması, peşin ithalat bölümünde açıklandığı gibi yapılabilmektedir. Diğer taraftan ithalatın konusu ticari mal değil duran varlık ise 159 nu'lu hesap yerine 259 nu'lu hesabın kullanılması gerekmektedir.



1.5. Kabul Kredili İthalat İşlemleri ve Muhasebeleştirilmesi

➤ Kabul Kredili Ödeme (Acceptance Credit)

Akreditif, vesaik mukabili ve mal mukabili ödeme şekillerinde kullanılabilen, ithalatçının sevk vesaiki ekindeki poliçeyi kabul etmesi durumunda oluşan vadeli bir ödeme taahhüdüdür. Mal bedeli ödemesi, kabul edilen poliçe üzerinde belirtilen tarihte yapılır.

İhracatçı, ithalatçının poliçe kabulüne rağmen bankanın da avalini talep edebilir. Bu durumda, bankanın ithalatçı tarafından kabul edilen poliçeye aval vermesi için firmaya bir kredi limiti tanınması ve gerekli teminatları alması gerekecektir. Zira, ithalatçı kendisine keşide edilen bu poliçeyi vadesinde ödemesi dahi, poliçeye aval vermiş bulunan bankası ödemek zorundadır.

Bu ödeme şeklinde ithalatçı, belirli bir süre ihracatçı tarafından finanse edilmektedir. İhracatçı tarafından keşide edilen poliçenin, ithalatçı tarafından kabul edilmesinden sonra malların teslimi sağlanır.

İthalatçı firmanın, ihracatçı firma tarafından keşide edilen poliçeyi kabul ederek malları gümrükten çekmesini imkân sağlayan ödeme şeklidir.

Kabul kredili ödeme şeklinde aşağıdaki süreç izlenir.

- a. İhracatçı firma ile ithalatçı firma arasında sözleşme yapılır. Bu sözleşmede ödemenin belli bir vadeyi içeren poliçenin kabulü mukabilinde olacağı karara bağlanır.

- b. İhracatçı firma sözleşmedeki şartlara uygun olarak malları ithalatçı firmanın ülkesine gönderir.
- c. İhracatçı firma gerekli belgeleri ve vadeli bir poliçeyi bankasına teslim eder. Poliçe, İthalatçı firmanın mal bedelini ihracatçı firmaya ödenmesi için bir ödeme teminatıdır. İhracatçı firma, bu işlemde, kendi bankasını poliçe tahsilâtını yapması için aracı tayin eder ve nasıl hareket edeceğinin talimatını verir. Bu talimatlar arasında poliçenin ithalatçı firmanın bankası tarafından kabul edilmesi ile kabul kredisi koşulda yer alır.
- d. İhracatçı firmanın bankası poliçeyi ve belgeleri ithalatçı firmanın bankasına gönderir.
- e. İthalatçı firmanın bankası belgelerin ve poliçenin kendisine ulaştığını ithalatçı firmaya bildirir. Daha sonra ithalatçı firma bu poliçeyi kabul eder.
- f. İthalatçı firma gümrük idaresine baş vurarak malları gümrükten çeker.
- g. Mallar gümrükten çekildikten sonra, ithalatçı firmanın bankası kabul edilmiş veya aval verilmiş olan poliçeyi ihracatçı firmanın bankasına iade eder.
- h. İhracatçı firmanın bankası poliçeyi ihracatçı firmaya iletir. İhracatçı dilerse, kabul edilmiş veya aval verilmiş olan poliçeyi iskonto ettirebilir. Belirli bir faiz ve komisyon ödemek suretiyle ihraç etmiş olduğu malların bedelini vadesinden önce tahsil edebilir. İhracatçı firma bu poliçeyi forfaiting şirkete devir ederek finansman aracı olarak kullanabilir. Forfaiting; kredili mal ve hizmet ihracatından doğan ve gelecekte tahsil edilecek, orta vadeli bir alacağın, vadeden önce satılarak tahsil edilmesidir.
- i. Poliçeyi elinde bulunduran ihracatçı firmanın bankası vadesinde poliçeyi ithalatçı firmanın bankasından tahsil eder ve ihracatçı firmaya ödeme yapar.
- j. İhracatçı firmanın bankası da poliçeyi ithalatçı firmaya iletir ve poliçe bedelini tahsil eder.



Kabul kredili ithalat işlemlerinde yurt dışındaki satıcı firma tarafından mallar sevk edilirken, bu mallara ait vesaik ile birlikte bir poliçe de banka aracılığıyla ithalatçı firmaya gönderilir. İthalatçı firma poliçeye kabul şerhi koyarak vesaikini bankadan alır ve malın ithalatını fiilen gerçekleştirir. Bu durumda poliçe tutarı kadar 159 nu'lu hesaba borç, 321 nu'lu hesaba alacak kaydı yapılır.

Örnek:

İthal edilecek mal bedeli olarak 2.200.-\$ tutarındaki poliçe kabul edilmiştir.

		ALACAK
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03.İthalat Sipariş Giderleri	3.080.-	
321.BORÇ SENETLERİ 321.02.Yabancı Para Borç Senetleri		3.080.-
Poliçeye kabul şerhi konulması ve muhasebeleştirilmesi (2.200.-\$ x 1.40.-TL)		

Poliçenin vadesi geldiği zaman ithalatçı firma poliçe bedelini yurt dışındaki firmaya transfer eder. Bu durumda 321 nu'lu hesaba alacak bakiyesi kadar borç kaydedilir. Bununla beraber poliçe bedelinin muhasebeleştirildiği tarihteki döviz satış kuru ile transfer tarihindeki döviz satış kuru arasındaki fark kadar 159 nu'lu hesaba borç kaydı yapılır. Transfer edilen toplam tutar ise 102 nu'lu hesaba alacak kaydedilir.

Örnek:

Poliçe bedeli, dolar kuru 1.46.-TL olduğu için 132.-TL kur farkı ortaya çıkmıştır.

		ALACAK
321.BORÇ SENETLERİ 321.02.Yabancı Para Borç Senetleri	3.080.-	
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI 159.03.İthalat Sipariş Giderleri	132.-	
102.BANKALAR 102.01.A Bankası		3.212.-
Poliçe bedelinin transferi ve kur farkı [2.200.-\$ x (1.46.-TL – 1.40.-TL)]		

Ancak ithalatı tamamlanmamış olan mal iç piyasaya satılmış ise 159 nu'lu hesap 150 veya 153 nu'lu hesaba devredilerek kapatıldığından daha sonra ortaya çıkan kur farkının aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

	BORÇ	ALACAK
321.BORÇ SENETLERİ 321.02.Yabancı Para Borç Senetleri	3.080.-	
656.KAMBİYO ZARARLARI (-) 656.06.İthalat Kur Farkı Zararları	132.-	
102.BANKALAR 102.01. ... A Bankası		3.212.-
Polİçe bedelinin ve kur farkının muhasebeleştirilmesi (2.200.-\$ x 1.46.-TL – 1.40.-TL)		

Yıl sonu itibariyle vadesi gelmemiş yabancı para cinsinden borç senetleri, Maliye Bakanlığı'nın yayımladığı yıl sonu döviz satış kuru ile değeriendir.Bu durumda, olumlu kur farkları 646 Kambiyo Kârları,olumsuz kur farkları ise 656.Kambiyo Zararları hesabıyla muhasebeleştirilir.

Örnek:

Yıl sonu itibariyle ödenmeyen 2.200.-\$ tutarındaki poliçe bedeli,dolar kuru 1,475 TL olarak açıklandığından 165.-TL kur farkı ortaya çıkmaktadır.

	BORÇ	ALACAK
656.KAMBİYO ZARARLARI (-) 656.06.İthalat Kur Farkı Zararları	165.-	
321.BORÇ SENETLERİ 321.02.Yabancı Para Borç Senetleri		165.-
Kur farkının zararının muhasebeleştirilmesi [2.200.-\$ x(1,475.-TL – 1.40.-TL)		

Örnek:

Yıl sonu itibariyle ödenmeyen 2.200.-\$ tutarındaki poliçe bedeli,dolar kuru 1,38.- TL olarak açıklandığından 44.-TL kur farkı ortaya çıkmaktadır.

	BORÇ	ALACAK
321.BORÇ SENETLERİ 321.02.Yabancı Para Borç Senetleri	44.-	
656.KAMBİYO ZARARLARI (-) 656.06.İthalat Kur Farkı Zararları		44.-
Kur farkının muhasebeleştirilmesi [(2.200.-\$ x 1.40.-TL – 1.38.-TL)		

Kabul kredili ithalatda da gerçekleşen ithalat masraflarının muhasebeleştirilmesi ve 159 nu'lu hesabın kapatılması peşin ithalat bölümünde açıklandığı gibi yapılmaktadır. Diğer taraftan ithalatın konusu ticari mal değil duran varlık ise 159 nu'lu hesap yerine 259 nu'lu hesabın kullanılması gerekmektedir.

UYGULAMA FAALİYETİ

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ Peşin ödeme şeklinde ithalat işlemlerini kayıt ediniz.	➤ Çevrenizde bulunan ve ihracat yapan bir işletmenin muhasebe işleriyle uğraşan SMMM' lere giderek peşin ödeme işlemlerinin muhasebe kayıtlarını inceleyebilirsiniz.
➤ Akreditifli ödeme şeklinde İthalat işlemlerini kayıt ediniz.	➤ Çevrenizde bulunan ve ihracat yapan bir işletmenin muhasebe işleriyle uğraşan SMMM' lere giderek akreditifli ödeme şeklindeki ithalat işlemlerinin muhasebe kayıtlarını inceleyebilirsiniz.
➤ Mal mukabili ödeme şeklinde ithalat işlemlerini kayıt ediniz.	➤ Çevrenizde bulunan ve ihracat yapan bir işletmenin muhasebe işleriyle uğraşan SMMM' lere giderek mal mukabili ödeme şeklindeki ithalat işlemlerinin muhasebe kayıtlarını inceleyebilirsiniz.
➤ Vesaik mukabili ödeme şeklinde ithalat işlemlerini kayıt ediniz.	➤ Çevrenizde bulunan ve ihracat yapan bir işletmenin muhasebe işleriyle uğraşan SMMM' lere giderek vesaik mukabili ödeme şeklindeki ithalat işlemlerinin muhasebe kayıtlarını inceleyebilirsiniz.
➤ Kabul kredi ödeme şeklinde ithalat işlemlerini kayıt ediniz.	➤ Çevrenizde bulunan ve ihracat yapan bir işletmenin muhasebe işleriyle uğraşan SMMM' lere giderek kabul kredili ödeme şeklindeki ithalat işlemlerinin muhasebe kayıtlarını inceleyebilirsiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

Çoktan Seçmeli Sorular

- Peşin ödeme şeklinde aşağıdakilerden hangisi doğrudur?
 - İthalatçının, ihracatçıya sağladığı bir ön finansman olup mal bedelinin, ithal konusu malların sevkinden önce ihracatçıya ödenmesidir.
 - Hem ithalatçıyı hem de ihracatçıyı koruyan bir işlemdir.
 - İthalat maliyeti daha fazla olmaktadır.
 - İthalatçı firmanın, ihracatçı firma tarafından keşide edilen poliçeyi kabul ederek malları gümrükten çekmesini imkan sağlayan ödeme şeklidir.
- Aşağıdaki ithalat işlemlerinin hangisinde kaynak kullanımı destekleme fonu kesintisi söz konusudur?
 - Kabul Kredili Mal Mukabili Ödeme
 - Vesaik Mukabili Ödeme
 - Peşin Ödeme
 - Akreditifli Ödeme
- Akreditifli işlemlerinde, ithalat işlemi tamamlanıncaya kadar yapılan giderler aşağıdaki hesapların hangisinde izlenir?
 - Bankalar Hesabı
 - Ticari Mallar Hesabı
 - Verilen Sipariş Avansları Hesabı
 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı
- İthalatçının, ihracatçıyı finanse ettiği ödeme şekli aşağıdakilerden hangisidir?
 - Kabul Kredili Ödeme
 - Vesaik Mukabili Ödeme
 - Peşin Ödeme
 - Akreditifli Ödeme
- Bir dış ticaret işleminde ithalatçının, ihracatçıya mallarının sevkinden önce ödeme yaptığı ödeme şekline ne ad verilir?
 - Akreditifli Ödeme
 - Peşin Ödeme
 - Mal Mukabili Ödeme
 - Ön Ödeme
- Belirli koşullar yerine getirildikten sonra ödeme yapılacağına dair verilen teminata ne ad verilir?
 - Ödeme
 - Teminat
 - Avans
 - Akreditif

7. Kabul kredili akreditifli ithalat işlemleri için aşağıdakilerden hangisi yanlıştır?
A) Mal bedelinin satıcıya ödenmesi bir vadeye bağlanır.
B) Banka ithalatçı firmanın talebiyle kabul kredisi tesis eder.
C) Banka kabul kredisini teminata bağlayarak kabul kredili akreditifi açar.
D) İthalatçı firma mal bedelinin ödenmesini garanti eder.
8. Mal mukabili ithalat işlemlerinde aşağıdaki durumların hangisinde kayıt yapmak gerekmez?
A) İthal harcı ödendiğinde
B) Gerekli belgelerle bankaya başvurulduğunda
C) Kaynak kullanımı destekleme fonu banka hesabından kesildiğinde
D) Gümrük komisyonu ödendiğinde

9. _____ / _____
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI
159.03. İthalat Sipariş Giderleri

320.SATICILAR
320.02.Yurt Dışı Satıcılar

_____ / _____

Mal mukabili ithalat işlemleri sırasında yukarıdaki kayıt ne zaman yapılır?

- A) Mal gümrükten çekildiğinde
B) Mal bedeli ödendiğinde
C) Mal ambara geldiğinde
D) İthal mal için gümrük bedeli ödendiğinde
10. Kabul kredili mal mukabili ithalat işlemleri yönteminde işletme alacaklısı X AŞ lehine düzenlenmiş 6 ay vadeli poliçeyi kabul etmiştir. Aşağıdaki kayıtlardan hangisi yapılmalıdır?

A) _____ / _____
159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

320.SATICILAR HESABI

_____ / _____

B) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____
C) _____ / _____
321.BORÇ SENETLERİ

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI
HESABI

_____ / _____
D) _____ / _____
320.SATICILAR HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

DEĞERLENDİRME

Sorulara verdiğiniz yanıtları modül sonundaki cevap anahtarıyla karşılaştırınız.

Bu faaliyet kapsamında hangi bilgileri kazandığınızı belirleyiniz.

Yanlış cevaplandığı sorularla ilgili konuları tekrar inceleyip öğrenmeye çalışınız.

ÖĞRENME FAALİYETİ- 2

AMAÇ

Bu öğrenme faaliyeti ile ithalattaki KDV işlemlerinin muhasebe kayıtlarını yapabileceksiniz.

ARAŞTIRMA

Bu faaliyet öncesinde yapmanız gereken öncelikli araştırmalar şunlardır:

- Çevrenizde bulunan bir kütüphaneye giderek veya internet aracılığı ile ithalatta KDV işlemleri hakkında bilgi toplayınız.
- Çevrenizde bulunan bir muhasebeciye ithalattaki KDV kayıtları ve belgeleri hakkında bilgi toplayınız.

2. İTHALAT İŞLEMLERİNDE KDV

2.1. İthalat İşlemlerinde Kdv

Türkiye’de yapılan her türlü mal ve hizmet ithalatı KDV’ne tabidir.

İthalatın kamu sektörü, özel sektör veya herhangi bir gerçek ve tüzel kişi tarafından yapılması veya herhangi bir şekilde ve surette gerçekleştirilmesi,özellik taşıması vergilendirmeye etki etmez.

KDV mükellefi, ithalatta mal ve hizmet ithal edenlerdir.

İthalatta, Gümrük Kanunu’na göre serbest dolaşıma giriş rejimi beyan edildiği tarihte vergiyi doğuran olay gerçekleşir.

2.1.1. İthalat İstisnası

Varış ülkesi prensibinin uygulanması çerçevesinde ihracat vergiden istisna edilirken, ithalat vergiye tâbi tutulur. Kim tarafından hangi amaçla yapılmış olursa olsun ithalat Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 1.Maddesinin 2.bendi ile verginin konusuna alınmış olması yanında,16.Maddesiyle belirli konumdaki ithalat vergi dışına çıkarılmıştır.

İthalat istisnası kapsamına giren yani ithal edilmeleri sırasında vergiden istisna edilen mal ve hizmetler üç başlık altında incelenebilir.

➤ Teslimleri Yurt İçinde KDV'den İstisna Edilen Mal ve Hizmetler

KDV Kanunu'nun 16/1-a maddesiyle KDV Kanununa göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithali vergiden istisna edilmiştir. O halde ithalinde istisna uygulanacak mal ve hizmetler yurt içinde teslim ve ifaları vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerdir.

İthali vergiden istisna edilebilecek mal teslimi ve hizmet ifaları şunlardır:



- Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava, demir yolu taşıma araçlarının, yüzer tesis araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demir yolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler, (KDV K.Md.13).
- Kanunun 17.Maddesinin;
 - Kültür ve eğitim amaçlı 1.bendinin (a) ve (b) alt bentlerinin kapsamındaki teslim ve hizmetlerin ithali,
 - Sosyal amaç taşıyan, 2. bendinin (a) ve (b) alt bentlerinin kapsamındaki teslim ve hizmetlerin ithali,
 - Askeri amaç taşıyan 3.bendinin kapsamında kalan teslim ve hizmetlerin ithali,
 - Külçe altın, külçe gümüş, döviz, para, damga pulu, harç pulu, değerli kağıtlar, taşıt pulu, hisse senedi ve tahvil ithali (KDV K.Md.17/4-g),
 - *Boru hattı ile yapılan yabancı petrol, gaz ve bunların ürünlerinin taşınması hizmetinin ithali (KDV K.Md.17/j),
 - Petrol arama faaliyetlerine münhasır olmak üzere bu faaliyetleri yürütenlerin mal ve hizmet ithali (KDV K.Md.13/c),
 - *Diplomatik temsilciliklerin, konsoloslukların veya bunların diplomatik haklara sahip mensuplarının gerçekleştirdiği mal ve hizmet ithalatı(KDV K.Md.15/1-a),
 - Uluslararası kuruluşlar ve bunların mensuplarının mal ve hizmet ithalatı (KDV K.Md.15/1-b),
 - Kredi sağlama ve reasürans işlemlerinin yurt dışından temin edilmesi hali (KDV K.Md.17/4-c)

➤ Gümrük Vergisinden Muaf veya İstisna Edilen Eşyalar

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 16.Maddesinin (1).bendinin (b) alt bendi, Gümrük Kanunu'na atıf yaparak, Gümrük Kanununun 167/5-a ve 7 numaralı bentleri hariç maddesi gereğince Gümrük Vergisinden muafiyet tanınan veya müstesna olarak ithal edilen eşyaların-ki bunlar genellikle gayri ticari niteliktedir-katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

➤ İhraç Edilen Eşyanın Geri Gelmesi(İthali) ve KDV'nin Durumu

Gerek Gümrük Kanunu, gerekse KDV Kanunu yönünden ihraç edilen malın yurda geri gelmesi halinde,ihracatçı bu malın ihracatı ile ilgili olarak,

- Katma Değer Vergisi iadesinden faydalanmış (yani KDV iadesini nakden veya mahsuben kullanmış) ise gümrüğe geri gelen mal için gümrükte KDV öder ya da teminat göstermek suretiyle malı ithal eder.
- Katma Değer Vergisi iadesinden faydalanmamış veya iade talebinde bulunmamış ise geri gelen malı KDV ödemeksizin ithal eder.

Geri gelen mal için gümrükte KDV ödemesi yapılmışsa bu KDV, ödemenin yapıldığı ayda indirilir.

İhracatçı, geri gelen malı, geri gelmesine neden olan eksikliği giderip tekrar göndermek niyetinde ise nakden KDV ödemek yerine bu KDV kadar teminat vermek suretiyle malı geçici şekilde ithal edebilir ve malı tekrar yurt dışı ettiğini tevsik ederek teminatı geri alabilir.

İhracatçı, geri gelen malın alımında (veya imalinde) yüklendiği KDV'yi indirimle giderebilmiş veya giderememekle beraber iade istemeyerek iade hakkını, devreden KDV olarak kullanmışsa yapılacak hiçbir işlem yoktur. İhracatçı malı,KDV ödemeksizin gümrükten çeker ve bu malın alımında daha önce yüklendiği KDV indirimi yerinde kalır, varsa devrolan KDV ilgili dönemlerinde dikkate alınmaya devam olunur.

İhracatçı bu malın ihracı ile ilgili olarak KDV iade talebinde bulunmuş olmakla birlikte, mal geri gelinceye kadar bu iadeyi nakden veya mahsup suretiyle alamamışsa, geri gelen mala isabet eden iade hakkından vazgeçtiğini, bu meblağı malın geri geldiği ay KDV beyannamesinin 24.satırında indirim olarak yer alacağını belirten bir dilekçeyi vergi dairesine vermeli,kayıtlarını ve beyannamesini buna göre düzenlemelidir.

İhracatçı, geri gelen mal ile ilgili olarak yüklendiği KDV'nin iadesini istemekle kalmamış fiilen almış veya bir vergi bir vergi borcuna mahsubunu istemişse, malı gümrükten çekerken KDV ödemek zorunda kalır. Gümrük idaresince ödenen bu KDV, ihracatçının daha önce aldığı KDV iadesinin tazmini mahiyetindedir.

İhracatçı, geri gelen malı gümrükten ne şekilde çekmiş olursa olsun, bu malı yurt içinde sattığında veya malı satın aldığı firmaya iade ettiğinde KDV hesaplamak zorundadır.

Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden müstesna değildir (KDV Md.16-2).

Geri gelen eşyanın dışarıda bir işleme tâbi tutulması veya asıl kısmına bir ilave yapılması halinde eşyanın kazandığı değer farkı istisnaya dahil değildir(KDV Kanunu 16.Md.2.bendi,4503 s.Kanununun 1.md.değişen fıkrası 5.2.000).

➤ **Özel Rejimlerin Uygulandığı Mal ve Hizmetler**

KDVK.Md. 16/1-c bendine göre;transit,gümrük antreposu,serbest bölgeler,geçici depolama yerleri ve gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla ilgili rejimlerin uygulandığı mal ve hizmetler vergiden istisna edilmiştir.



2.1.2. Teşvikli Yatırım Malları İthalatında KDV

Teşvikli yatırım malları ithalatında, teşvik belgesi şartlarına uygun ithalat yapılması esastır.Şartların eksik ve yetersiz olması halinde teşvik kapsamından çıkar.

Teşvikli yatırım malları ithalinde gümrük idareleri tarafından tarh ve tahakkuk ettirilen ve teminat karşılığı ertelenen KDV tutarı 192.DİĞER KDV(Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV) hesabına borç,

392.DİĞER KDV (Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV) hesabına alacak kaydedilir.

Erteleme kaydı yapıldıktan sonra işletmenin vergi dairesine ödediği KDV'nin ertelenen KDV tutarına ulaşması beklenir. Vergi dairesine ödenen KDV'nin durumunu gösteren belge alınır. Bu belge gümrük idaresine verilir ve ertelenen KDV'nin terkinini sağlar.

Teminat mektupları nazım hesaplarda izleniyor ise ilgili nazım hesapları kapatılır.

Yukarıda teşvikli yatırım malları ithalatında, teşvik belgesi şartlarına uygun ithalat yapılması halinde, ithal edilen teşvikli yatırım malının katma değer vergisi ertelenip, terkin edileceği açıklanmıştır.

İthalat, teşvik belgesinde belirtilen şartlara uygun olarak gerçekleşmez ise, ertelenen KDV'nin cezalı olarak ödenmesi gerekir. Ödenen cezalar kanunen kabul edilmeyen gider niteliğindedir.

Örnek:

XXXX Anonim Şirketinin Ağustos 2006 ayında tüm yasal işlemleri tamamlanmış, teşvik belgeli makine ithalatına ilişkin bilgileri aşağıdaki gibidir.

- a. Ağustos 2006 tarihinde ithal edilen teşvik belgeli makine ithalatında 18.000.-lira tutarındaki KDV, verilen aynı tutardaki banka teminat mektubu karşılığında ertelenmiştir.
- b. İşletmenin ödediği KDV tutarı, ertelenen KDV tutarına ulaşmıştır. Bununla ilgili bir belge vergi idaresinden alınarak gümrük idaresine verilerek, ertelenen verginin terkinin sağlanmış ve teminat mektubu geri alınmıştır.

Muhasebe Kayıtları

➤ İthalde Ertelenen KDV

İthalatın teşvik belgesi şartlarına uygun olarak yapılması halinde aşağıdaki şekilde kaydedilir.

	BORÇ	ALACAK
31.08.2006		
192.DİĞER KDV 192.02.01. Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV	18.000.-	
392.DİĞER KDV 392.02.01. Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV		18.000.-
Teşvikli Yatırım xxx no'lu Makine İthalinde Ertelenen KDV 'nin Terkini kaydı.		

➤ Teminat Mektubunun Verilmesi



Teminat mektupları verildiğinde aşağıdaki şekilde, nazım hesaplarda izlenmek suretiyle kaydedilir.

	BORÇ	ALACAK
03.08.2006		
901.BORÇLU NAZIM HESAPLAR 901.02.01.Teminat Mektubundan Borçlular	18.000.-	
902.ALACAKLI NAZIM HESAPLAR 902.02.01.Teminat Mektubundan Alacaklılar		18.000.-
Teşvikli Yatırım xxx no'lu Makine İthalinde Ertelenen KDV için Gümrük İdaresine verilen Teminat Mektubu kaydı.		

➤ İthalde Ertelenen KDV'nin Terkini

Yukarıda kayıt yapıldıktan sonra, işletmenin vergi dairesine ödediği KDV'nin ertelenen KDV tutarına ulaşması, yani örnekteki ikinci durumun gerçekleşmesi beklenir. Bu şartın Ağustos 2006 sonunda oluşmuş olduğu sayılarak, vergi dairesinden durumu gösteren bir belge alınarak gümrük idaresine verilir ve ertelenen KDV'nin terkinin sağlanması için 392 ile 192 nu'lu hesaplar karşılıklı olarak kapatılır.

Terkin işlemi aşağıdaki şekilde kaydedilir.

	BORÇ	ALACAK
<p>31.08.2006</p> <p>392.DİĞER KDV 392.02.01. Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV</p> <p>192.DİĞER KDV 192.02.01. Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV</p> <p>Teşvikli Yatırım xxx no'lu Makine İthalinde Ertelenen KDV 'nin Terkini kaydı.</p>	18.000.-	15.000.-

➤ Teminat Mektubunun İptali

Ertelenen KDV'nin terkin işlemi tamamlandıktan sonra, vergi idaresine verilen teminat mektubu geri alınarak, daha önce açılan nazım hesaplar aşağıdaki şekilde iptal edilir.

	BORÇ	ALACAK
<p>31.08.2006</p> <p>902.ALACAKLI NAZIM HESAPLAR 902.02.01.Teminat Mektubundan Alacaklılar</p> <p>901.BORÇLU NAZIM HESAPLAR 901.02.01.Teminat Mektubundan Borçlular</p> <p>Teşvikli Yatırım xxx no'lu Makine İthalinde Ertelenen KDV için Gümrük İdaresine verilen Teminat Mektubunun iptal kaydı.</p>	18.000.-	18.000.-

➤ İthalin Teşvik Belgesi Şartlarına Uygun Olamaması Halinde Ertelenen Verginin Ödenecek Vergiler Hesabına Devri

Yukarıdaki örnekte, ithalin teşvik belgesindeki şartlara uyularak yapıldığı kabul edilmiştir. Ancak ithalat, teşvik belgesindeki belirtilen şartlara uygun olarak gerçekleştirilemez ise ertelenen KDV'nin cezalı olarak ödenmesi gerekecektir. Bu durumda ertelenen KDV'nin ödenmek üzere Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına devri aşağıdaki şekilde kaydedilir.

31.08.2006	BORÇ	ALACAK
392.DİĞER KDV 392.02.01. Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV	18.000.-	
360.ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 360.01.05.Ödenecek KDV		18.000.-
Ertelenen KDV'nin Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına Devir ve Tahakkuk Kaydı		

f- İthalin Teşvik Belgesi Şartlarına Uygun Olamaması Halinde Ertelenen Verginin İndirilecek Vergiler Hesabına Devri

İthalat, teşvik belgesindeki belirtilen şartlara uygun olarak gerçekleştirilmez ise yukarıda tahakkuku yapılan verginin ödeme makbuzuna dayanarak,192.Diğer KDV hesabı, indirilmek üzere 191.İndirilecek KDV devir edilerek kapatılır.

31.08.2006	BORÇ	ALACAK
191.İNDİRİLECEK K.D.V 191.01.01.02. İthalattan-Alış KDV	18.000.-	
192.DİĞER KDV 192.02.01. Teşvikli Yatırım Ertelenen KDV		18.000.-
Ertelenen KDV'nin İndirilecek KDV,hesabına Devir Yevmiye Kaydı		

g-Teminatın Çözülmesi

Teminatın Çözülmesi ile nazım hesapların kapatılması için aynı kayıt yapılır.

UYGULAMA FAALİYETİ

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ İthalat işlemlerinde KDV uygulamasını araştırınız.	➤ Çevrenizde bulunan dış ticaretle ilgilenen bir SMMM'ye giderek ithalat istisnası ile ilgili bilgileri araştırabilirsiniz.
➤ İthalat İstisnasını araştırınız.	➤ Çevrenizde bulunan dış ticaretle ilgilenen bir işletmeye giderek ithalat istisnası ile ilgili bilgileri araştırabilirsiniz.
➤ Katma Değer Vergisi Kanunu ve İstisnaya İlişkin Hükümleri inceleyiniz.	➤ Katma Değer Vergisi Kanunu'nu gözden geçirebilirsiniz.
➤ Teslimleri Yurt İçinde KDV'den İstisna Edilen Mal Ve Hizmetler	➤ Katma Değer Vergisi Kanunu'nu gözden geçirebilirsiniz.
➤ Gümrük Vergisinden Muaf Veya İstisna Edilen Eşyalar	➤ Katma Değer Vergisi Kanunu'nu gözden geçirebilirsiniz.
➤ İhraç Edilen Eşyanın Geri Gelmesi(İthali) Ve KDV'nin Durumu	➤ Katma Değer Vergisi Kanunu'nu gözden geçirebilirsiniz.
➤ Özel Rejimlerin Uygulandığı Mal Ve Hizmetler	➤ Katma Değer Vergisi Kanunu'nu gözden geçirebilirsiniz.
➤ Teşvikli Yatırım Malları İthalatında KDV	➤ Katma Değer Vergisi Kanunu'nu gözden geçirebilirsiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

Boşluk Doldurma

1. Türkiye’de yapılan her türlü mal ve hizmet ithalatı ne tâbidir.
2. İthalatın kamu sektörü,özel sektör veya herhangi bir gerçek ve tüzel kişi tarafından yapılması veya herhangi bir şekilde ve surette gerçekleştirilmesi,özellik taşınmasıetki etmez.
3. Gümrük Kanunu’na göre serbest dolaşıma giriş rejimi beyan edildiği tarihte gerçekleşir.
4. İthalat, teşvik belgesinde belirtilen şartlara uygun olarak gerçekleşmez ise ertelenen KDV’nin olarak ödenmesi gerekir.
5. Geri gelen mal için gümrükte KDV ödemesi yapılmışsa bu KDV,ödemenin yapıldığı indirilir.
6. Teşvikli yatırım malları ithalatında,..... şartlarına uygun ithalat yapılması esastır.

DEĞERLENDİRME

Ölçme değerlendirme sorularını cevapladıktan sonra modül sonundaki cevap anahtarı ile karşılaştırınız. Cevaplarınız doğru ise bir sonraki faaliyete geçiniz. Eksikleriniz var ise faaliyete dönerek tamamlayınız.

MODÜL DEĞERLENDİRME

Bu modül sonucunda kazandığınız bilgi ve becerileri aşağıda verilen soruları cevaplayarak belirleyiniz.

1. Ticari mal ithalatıyla ilgili olarak verilen avanslar aşağıdaki hangi hesapta izlenir?

- A) 269. VERİLEN AVANSLAR HESABI
- B) 196. PERSONEL AVANSLARI
- C) 159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI
- D) 259. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

2. Peşin ithalat işlemlerinde poliçe bedeli kredili olarak nasıl kaydedilir?

A) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

320.SATICILAR HESABI

_____ / _____

B) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

C) _____ / _____

321.BORÇ SENETLERİ

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI
HESABI

_____ / _____

D) _____ / _____

320.SATICILAR HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

3. İthal edilen malın maliyetinde aşağıdaki hangi kaydın yapılması gerekir?

A) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

320.SATICILAR HESABI

_____ / _____

B) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

C) _____ / _____

153 TİCARİ MALLAR

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

_____ / _____

D) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

153 TİCARİ MALLAR

_____ / _____

4. İthali gerçekleştirilen makine montaja alınmıştır aşağıdaki hangi kaydın yapılması gerekir?

A) _____ / _____

153 TİCARİ MALLAR

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

_____ / _____

B) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

153 TİCARİ MALLAR

_____ / _____

C) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

D) _____ / _____

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR

259. VERİLEN AVANSLAR

_____ / _____

5.ödeme genellikle, birbirlerini çok iyi tanıyan ihracatçı ve ithalatçı firmalar tarafından, akreditifli işlemde ortaya çıkan banka komisyonları ile masraflardan kaçınmak amacıyla tercih edilmektedir.
6. İthalatçı firmanın, ihracatçı firma tarafından keşide edilen poliçeyi kabul ederek malları gümrükten çekmesini imkan sağlayan ödeme şekli aşağıdakilerden hangisidir?
A) Akreditifli Ödeme
B) Kabul Kredili Ödeme
C) Peşin Ödeme
D) Mal Mukabili Ödeme
7. İthal edilecek mal bedeli olarak poliçe kabul edilirse aşağıdakilerden hangi kayıt yapılır?

A) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

320.SATICILAR HESABI

_____ / _____

B) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

C) _____ / _____

153 TİCARİ MALLAR

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

_____ / _____

D) _____ / _____

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

153 TİCARİ MALLAR

_____ / _____

8. İthalatı tamamlanmamış olan mal iç piyasaya satılmış ise daha sonra ortaya çıkan kur farkının nasıl muhasebeleştirilmesi gerekir?

A) _____ / _____

321.BORÇ SENETLERİ
656.KAMBIYO ZARARLARI (-)

102.BANKALAR

_____ / _____

B) _____ / _____

320.SATICILAR HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

C) _____ / _____

321.BORÇ SENETLERİ

159. VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI
HESABI

_____ / _____

D) _____ / _____

320.SATICILAR HESABI

321.BORÇ SENETLERİ

_____ / _____

9. KDV mükellefi,ithalatta ithal edenlerdir.

10. KDVK.Md. 16/1-c bendine göre;transit,gümrük antreposu,serbest bölgeler,geçici depolama yerleri ve gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarla ilgili rejimlerin uygulandığı mal ve hizmetler edilmiştir.

DEĞERLENDİRME

Sorulara verdiğiniz yanıtları modül sonundaki cevap anahtarıyla karşılaştırınız.

Bu faaliyet kapsamında hangi bilgileri kazandığınızı belirleyiniz.

Yanlış cevaplandığı sorularla ilgili konuları tekrar inceleyip öğrenmeye çalışınız.

PERFORMANS TESTİ

Değerlendirme Ölçütleri	Evet	Hayır
➤ Peşin ödemeler nedir biliyor musunuz?		
➤ Akreditifli ödeme şeklinde ithalat işlemlerinin muhasebe kayıtlarını biliyor musunuz?		
➤ Mal mukabili ödeme şeklinde ithalat işlemlerinin muhasebe kaydının yapılmasını biliyor musunuz?		
➤ Vesaik mukabili ödeme şeklinde ithalat işlemlerinin muhasebe kaydının yapılmasını biliyor musunuz?		
➤ Kabul kredi ödeme şeklinde ithalat işlemlerinde yapılacak muhasebe kaydını biliyor musunuz?		
➤ İthalat işlemlerinde KDV uygulamasını ve yapılacak muhasebe kayıtlarını biliyor musunuz?		
➤ İthalat İstisnasını biliyor musunuz?		
➤ Katma Değer Vergisi Kanunu ve istisnaya ilişkin hükümleri biliyor musunuz?		
➤ Teslimleri yurt içinde KDV'den istisna edilen mal ve hizmetleri biliyor musunuz?		
➤ Gümrük Vergisinden muaf veya istisna edilen eşyaları biliyor musunuz?		
➤ İhraç edilen eşyanın geri gelmesi(İthali) Ve KDV'nin durumunu biliyor musunuz?		
➤ Özel rejimlerin uygulandığı mal ve hizmetler biliyor musunuz?		
➤ Teşvikli yatırım malları ithalatında KDV'yi biliyor musunuz?		

DEĞERLENDİRME

Yaptığınız değerlendirme sonucunda eksikleriniz varsa öğrenme faaliyetlerini tekrarlayınız.

Modülü tamamladınız, tebrik ederiz. Öğretmeniniz size çeşitli ölçme araçları uygulayacaktır. Öğretmeninizle iletişime geçiniz.

CEVAP ANAHTARLARI

ÖĞRENME FAALİYETİ- 1 CEVAP ANAHTARI

1	A
2	A
3	C
4	C
5	B
6	D
7	D
8	B
9	A
10	D

ÖĞRENME FAALİYETİ- 2 CEVAP ANAHTARI

1	KDV
2	vergilendirmeye
3	vergiyi doğuran olay
4	cezalı
5	ayda
6	teşvik belgesi

MODÜL DEĞERLENDİRME CEVAP ANAHTARI

1	C
2	A
3	C
4	D
5	Vesaik mukabili
6	B
7	B
8	A
9	Mal veya hizmet
10	Vergiden istisna

KAYNAKÇA

- GÜRSOY Yaser, **Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi**, Ekin Kitabevi, Bursa.
- ATAMAN Ümit, SUMER Haluk, **Dış Ticaret İşlemleri ve Muhasebesi**, Ozan Yayınları
- Anadolu Ün.AÖF, **Dış Ticaret İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi**, Eskişehir.
- DEMİR Musa, **Dış Ticaret İşlemleri ve Muhasebesi**, Detay Yayınları, Ankara.
- KAYA Ferudun, **Dış Ticaret İşlemleri ve Muhasebe Uygulamaları**, Detay Yayınları, Ankara.
- www.dtm.gov.tr
- www.mfa.gov.tr
- <http://www.igeme.org.tr/>