**SÜREKLİ ENVANTER - ARALIKLI ENVANTER YÖNTEMLERİ**

**Satılan Ticari Malların Maliyetinin Hesaplanması:** İşletmeler ticari mal satışlarından elde ettiği kar veya zararın belirlenmesi için satışlarını ve bu satışların maliyetlerini belirlemeleri gerekir. Satılan ticari mal maliyetleri aşağıdaki şekilde hesaplanabilir.

|  |  |
| --- | --- |
| - Dönem Başı Mal Mevcudu: | + |
| - Dönem İçi Mal Alışları: | + |
| - Mal Alış Giderleri: | + |
| - Mal Alış İskontoları: | - |
| - Mal Alış İadeleri: | - |
| - Dönem Sonu Mal Mevcudu: | - |
| **Satılan Malların Maliyeti:** | **...** |

Muhasebe kayıtlarında iki tür maliyet hesaplama yöntemi vardır. Bunlardan biri sürekli envanter yöntemi, ikincisi aralıklı envanter yöntemi.

**1. Sürekli Envanter Yöntemi:** Bu yöntemde yapılan bir satış işleminden sonra maliyet kaydı hemen ardından yapılır. Yani satış kaydı ile birlikte maliyet kaydı da yapılır. Bu yöntemin uygulanabilmesi için yapılan satışların maliyetlerinin kolay bir şekilde tespit edilmesi gerekir.

**Örnek:**  
  
- 02.12.2008 tarihinde 10 adet televizyonu tanesi 500 TL den peşin olarak almıştır. KDV % 18 hariç.

- 04.12.2008 tarihinde 3 adet televizyonu tanesi 550 TL den peşin olarak satıyor. KDV % 18 hariç.

- 08.12.2008 tarihinde 2 adet televizyonu tanesi 600 TL den peşin olarak satıyor. KDV % 18 hariç.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mad. No | **AÇIKLAMA** | **BORÇ** | **ALACAK** |
| 1 | ....................................02.12.2008......................................  153 TİCARİ MALLAR HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HESABI  100 KASA HESABI  .............Peşin mal alımı (500 x 10 = 5.000).............. | 5.000 900 | 5.900 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | ....................................04.12.2008......................................  100 KASA HESABI  600 Y.İ. SATIŞLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HESABI  ...............Peşin mal satışı (550 x 3 = 1.650)................ | 1.947 | 1.650 297 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 | ....................................04.12.2008......................................  621 SATILAN MALLAR MALİYETİ HS  153 TİCARİ MALLAR HESABI  .....Satılan malınmaliyeti kaydı (500 x 3 = 1.500)..... | 1.500 | 1.500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4 | ....................................08.12.2008......................................  100 KASA HESABI  600 Y.İ. SATIŞLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HESABI  ...............Peşin mal satışı (600 x 2 = 1.200)................ | 1.416 | 1.200 216 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 5 | ....................................08.12.2008......................................  621 SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ HS  153 TİCARİ MALLAR HESABI  .....Satılan malınmaliyeti kaydı (500 x 2 = 1.000)..... | 1.000 | 1.000 |

**2. Aralıklı Envanter Yöntemi:** Bu yöntemde satılan ticari malların maliyeti, dönem sonunda envanter sonucu bulunan mal stoklarına göre satışların maliyeti toplu olarak bir defada kayıt yapılır.

**Örnek:**Sürekli envanter yönteminde yaptığımız örneği aralıklı envanter yöntemine göre yapalım;  
  
- 02.12.2008 tarihinde 10 adet televizyonu tanesi 500 TL den peşin olarak almıştır. KDV % 18 hariç.

- 04.12.2008 tarihinde 3 adet televizyonu tanesi 550 TL den peşin olarak satıyor. KDV % 18 hariç.

- 08.12.2008 tarihinde 2 adet televizyonu tanesi 600 TL den peşin olarak satıyor. KDV % 18 hariç.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mad. No | **AÇIKLAMA** | **BORÇ** | **ALACAK** |
| 1 | ....................................02.12.2008......................................  153 TİCARİ MALLAR HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HESABI  100 KASA HESABI  .............Peşin mal alımı (500 x 10 = 5.000).............. | 5.000 900 | 5.900 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | ....................................04.12.2008......................................  100 KASA HESABI  600 Y.İ. SATIŞLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HESABI  ...............Peşin mal satışı (550 x 3 = 1.650)................ | 1.947 | 1.650 297 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 | ....................................08.12.2008......................................  100 KASA HESABI  600 Y.İ. SATIŞLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HESABI  ...............Peşin mal satışı (600 x 2 = 1.200)................ | 1.416 | 1.200 216 |

Dönem sonunda yapılacak satışların maliyeti kaydı: 10 adet televizyon alınmış, bunların 5 adedi satıldığından dönem sonu mal mevcudu 5 adet yani; 500 TL x 5 adet = 2.500 TL dir.

|  |  |
| --- | --- |
| - Dönem Başı Mal Mevcudu: | +0 |
| - Dönem İçi Mal Alışları: | +5.000 |
| - Mal Alış Gİderleri: | -0 |
| - Mal Alış İskontoları: | -0 |
| - Mal Alış İadeleri: | -0 |
| - Dönem Sonu Mal Mevcudu: SAYIM | (2.500) |
| **Satılan TİC.Malların Maliyeti:** | **2.500** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mad. No | **AÇIKLAMA** | **BORÇ** | **ALACAK** |
| 1 | ....................................31.12.2008......................................  621 SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ HS  153 TİCARİ MALLAR HESABI  .............Satılan malın maliyeti kaydı.............. | 2.500 | 2.500 |

Sürekli envanter yönteminde satışların ardından maliyet hesaplarız, aralıklı envanter yönteminde dönem sonunda toplu olarak bir defada maliyet hesaplarız.  
  
Yapılan iki yöntemde de satılan malların maliyeti ve bunun sonucunda kar veya zarar aynıdır. Hangi yöntemi kullanırsak kullanalım sonuç aynı çıkar. Sadece yöntemleri farklıdır.