**DIŞ TİCARET MUHASEBESİ**

Dış ticaret, bir ülkenin belli bir zaman aralığında gerçekleştirdiği mal ve hizmetlerin alım ve satımıdır.

Dış ticareti, yurtiçinde üretilen mal ve hizmetlerin belirli bir ücret karşılığı yurt dışındaki alıcılara ulaştırılmasını sağlayan alım-satım faaliyetlerinin tümü olarak tanımlayabiliriz. Söz konusu alım-satım faaliyetleri devamlı olarak tekrarlanmakta, işlemler bütünü içine birçok kuruluşların hizmeti katılmakta, bu hizmetler karşılığı çeşitli ödemeler yapılmaktadır.

## **İthalat**

Başka ülkelerde üretilmiş malların, ülkedeki alıcılar tarafından satın alınması işlemidir. *Dışalım* da denir. İhracatın karşıtıdır ve onunla birlikte bir ülkenin dış ticaret dengesini oluşturur. İthalat, özel ya da tüzel kişilerce, kamu iktisadi kuruluşları ya da devlet tarafından doğrudan yapılır.

## **İhracat**

Bir ülkede üretilen yada başka ülkeden ithal edilmiş *malların ve hizmetlerin başka ülkelere satılması / gönderilmesi anlamına gelmektedir.* Dar anlamda ise, yabancılara ya da Türkiye dışında yerleşik Türklere yapılan mal satışlarını ve söz konusu malların bu amaçla yurtdışına gönderilmesini ifade eder.

# **Dış Ticarette Kur Farkları**

### **1. İhracatta Kur Farkları**

Olumlu fark **601 Yurtdışı Satışlar** hesabına alacak kaydedilir. Olumsuz fark **612 Diğer İndirimler** hesabına borç kaydedilir.

### **2- İthalatta Kur Farkları**

İthalatta kurdaki olumlu farklar 646 kambiyo karları hesabına kaydedilir. Olumsuz farklar ise (malın maliyetine) 150 yada 153 hesaba kaydedilir.

**Dış Ticaret İşlemlerinin Ödeme Şekillerine Göre Muhasebeleştirilmesi**

Peşin ithalat işlemlerinde, ilk önce ihracatçı firmaya mal bedeli transfer edilir. Bu durumda yapılan transfer tutarı kadar 159 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında 102 nolu hesaba aynı tutar kadar alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 01 Mal Bedeli

**102 BANKALAR**

 102 01 X Bankası

İthal edilecek mal bedelinin ödenmesi.

Mal bedeli transferi sırasında banka tarafından alınan masraf tutarları 159 hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar 102 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 02 Banka Masrafları

**102 BANKALAR**

 102 01 X Bankası

Banka Masrafları

EXW, FCA, FAS, FOB,CIF, CFR ve CPT teslim şekilleriyle yapılan ithalat işlemlerinde ithalatçı tarafından malların nakliyat sigortası yaptırılır. Bu durumda 159 nolu hesaba sigorta tutarı kadar borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 100 veya 320 nolu hesaptan ilgili olanına alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

 159 01 03 Sigorta

**100 KASA**

 100 01 Merkez Kasa

**320 SATICILAR**

 320 01Satıcı A

Sigorta poliçesinin kaydı.

EXW, FCA, FAS ve FOB teslim şekilleriyle yapılan ithalat işlemlerinde taşıma ücreti (navlun) ithalatçı tarafından ödenir. Bu durum da ödenen navlun tutarı kadar 159 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 100 veya 320 nolu hesaptan ilgili olana alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 04 Navlun

**100 KASA**

 100 01 Merkez Kasa

**320 SATICILAR**

 320 01 Satıcı A

Navlun Bedelinin kaydı.

Mallar gümrüğe geldikten sonra ithalat işlemlerine başlanır. Mal bedelinin *%01,2’si* tutarında *İthal Harcı* vergi dairesine veya gümrük veznesine yatırılır. Yatırılan harç tutarı kadar 159 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 100 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 05 İthal Harcı

**100 KASA**

 100 01 Merkez Kasa

İthal Harcının Ödenmesi

Vadeli ithalat işlemlerinde mal bedelinin %3’ü oranında *Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu* ödemesi yapılmaktadır. Bu ödeme bankalar aracılığı ile yapılmaktadır. Ödeme yapıldığı zaman ödeme tutarı kadar 159 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 102 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 06 K.K.D.F.

**102 BANKALAR**

 102 01 X Bankası

KKDF ödemesi.

Fiili ithalat aşamasında ödenmesi gereken Ardiye Ücreti, Gümrük Vergisi, Diğer İthalat Masrafları ve Katma Değer Vergisi için gümrük idaresine çek verilir. Ödenen ardiye ücreti, gümrük vergisi ve diğer ithalat masrafları ilgili tutarı kadar 159 nolu hesaba borç ve *ithalatta ödenen Katma Değer Vergisi 191* nolu hesaba borç kaydedilir. Karşılığında gümrük idaresine verilen çek tutarı kadar 103 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 07 Ardiye Ücreti

159 01 08 Gümrük Vergisi

159 01 09 Diğer İthalat Masrafları

**191 İNDİRİLECEK KDV**

 **191 01 %18 İndirilecek KDV**

**103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ(-)**

 103 01Firma Çekleri (-)

Çeşitli İthalat Masrafları için çek verilmesi.

Gümrük komisyoncusu (müşaviri) hizmet faturasını ithalatçı firmaya gönderdiği zaman ilgili tutarlar kadar 159 ve 191 nolu hesaplara borç kaydedilir, karşılığında fatura tutarının toplamı kadar 320 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 10 Gümrükçü Masrafları

**191 İNDİRİLECEK KDV**

 191 01 %18 İndirilecek KDV

**320 SATICILAR**

 320 02 Gümrük Müşaviri

Gümrükçü faturasının kaydı.

Fiili ithalat gerçekleştiği zaman oluşan maliyet kadar 153 (veya 150) nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 159 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**153 TİCARİ MALLAR**

153 01 X Maddesi

**159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

 **159 01 ….. Nolu İthalat Dosyası**

159 01 01 Mal Bedeli

 159 01 02 Banka Masrafları

159 01 03 Sigorta

159 01 04 Navlun

159 01 05 İthal Harcı

159 01 06 KKDF

159 01 07 Ardiye Ücreti

159 01 08 Gümrük Vergisi

159 01 09 Diğer İthalat Masrafları

159 01 10 Gümrükçü Masrafları

İthalat İşlemlerinin Tamamlanması ve İthalat Hesabının Stok Hesabına Devri.

### **B. İhracatta İşlemlerinde Muhasebeleştirme**

###  **Peşin Ödeme**

Peşin ihracat işlemlerinde önce ithalatçı firma tarafından mal bedeli ihracatçı firmaya transfer edilir. Bu durumda ihracatçı firma tarafından gelen mal bedeli tutarı *döviz alış kuru* ile Türk Lirasına çevrilerek 102 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 340 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**102 BANKALAR**

 102 01 X Bankası

**340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI**

 340 02 Alınan Yurtdışı Sipariş Avansları

340 02 01 Mal Bedeli

Banka Hesabına Gelen Mal Bedeli Kaydı

Banka tarafından ihracat ile ilgili masraflar tahsil edildiği zaman ihracatçı tarafından masraf tutarı kadar 760 hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 102 hesaba alacak kaydedilir.

**760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ**

 **760 10 … Nolu İhracat Dosyası Giderleri**

760 10 01 Banka Giderleri

**102 BANKALAR**

 102 01 X Bankası

Banka Masraflarının Kaydedilmesi

Mal bedeli geldikten sonra ihracatçı firma malları ithalatçı firmaya sevk eder ve malların faturası ve diğer ilgili vesaiki ithalatçı firmaya gönderir.

**340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI**

 340 02 Alınan Yurtdışı Sipariş Avansları

340 02 01 Mal Bedeli

**601 YURTDIŞI SATIŞLAR**

 601 01 Mamul Satışları

Yurtdışı Satışın Kaydı. (Satış Faturası Kaydı)

CFR, CIF, CPT, gibi teslim şekilleriyle yapılan ihracat işlemlerinde **navlun** bedeli ihracatçı firma tarafından ödenir. Bu durumda ihracatçı firma, ödenen navlun bedeli kadar 760 nolu hesaba borç kaydeder, karşılığında aynı tutar kadar 100 veya 320 nolu hesaptan ilgili olana alacak kaydeder.

**760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ**

 **760 10 … Nolu İhracat Dosyası Giderleri**

760 10 02 Navlun Giderleri

**320 SATICILAR ( veya 100 KASA HS.)**

 320 01 Satıcı A

Navlun Bedelinin Kaydı.

Bütün teslim şekillerinde ihracatçı firma teslim şeklinin gerektirdiği kapsamda ***nakliyat sigortası*** yaptırır. Bu durumda sigorta tutarı kadar 760 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 100 veya 320 nolu hesaba

alacak kaydedilir.

**760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ**

 **760 10 … Nolu İhracat Dosyası Giderleri**

760 10 03 Sigorta Giderleri

**100 KASA**

 100 01 Merkez Kasa

**320 SATICILAR**

 320 01 Satıcı A

Sigorta poliçesinin kaydı.

Yapılan ihracat ile ilgili olarak ödenen ***ihracat komisyonları*** ve diğer ihracat masrafları kadar 760 nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 100 veya 320 nolu hesaba alacak kaydedilir

**760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ**

 **760 10 … Nolu İhracat Dosyası Giderleri**

760 10 04 İhracat Komisyonları

760 10 05 Diğer İhracat Giderleri

**320 SATICILAR (veya 100 KASA HS.)**

 320 01 Satıcı A

İhracat Masraflarının Kaydı.

İhracat gerçekleştikten sonra ***gümrük komisyoncusu*** ihracat ile ilgili vesaiki ve kendi hizmet faturasını ihracatçı firmaya gönderir. Bu durumda ilgili tutarlar kadar 760 ve 191 nolu hesaplara borç kaydedilir, karşılığında fatura toplamı kadar 320 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ**

 **760 10 … Nolu İhracat Dosyası Giderleri**

760 10 06 Gümrük Komisyoncusu Giderleri

**191 İNDİRİLECEK KDV**

 191 01 % 18 İndirilecek KDV

**320 SATICILAR**

 320 09 Gümrük Müşaviri

Gümrükçü Faturasının Kaydı.

.

Fiili ihracat gerçekleştikten sonra ihraç edilen mallar stok hesabından çıkartılarak maliyet hesabına aktarılır yani satılan malların maliyet kaydı yapılır. Bu durumda ihraç edilen malların maliyet bedeli kadar 620 nolu hesaba (veya 621 nolu Hesap) borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 152 hesaba (veya 153 nolu hesap) alacak kaydedilir.

**620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ (-)**

 620 01 X Mamulü Maliyeti

**152 MAMULLER**

 152 01 X Mamulü

İhraç Edilen Malların Maliyet Kaydı

İhracat ile ilgili yapılan masraflar (ihracat giderleri) maliyet hesabına devredilir. Bu durumda yapılan masraf tutarları kadar 620 (veya 621) nolu hesaba borç kaydedilir, karşılığında aynı tutar kadar 761 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ (-)**

 620 01 X Mamulü Maliyeti

**761 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ**

 **YANSITMA HESABI**

İhracat Masraflarının Maliyet Hesabına Yansıtılması

Dönem sonunda yansıtma hesapları gider hesapları ile karşılıklı olarak kapatılır. Bu durumda 761 nolu hesaba bakiyesi kadar borç kaydedilir, karşılığında giderler toplamı 760 nolu hesaba alacak kaydedilir.

**761 PARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ**

 **YANSITMA HESABI**

**760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ**

 **760 10 … Nolu İhracat Dosyası Giderleri**

760 10 01 Banka Giderleri

760 10 02 Navlun Giderleri

760 10 03 Sigorta Giderleri

760 10 04 İhracat Komisyonları

760 10 05 Diğer İhracat Giderleri

760 10 06 Gümrük Komisyoncu Giderleri

Yansıtma Hesabının Kapatılması.

**İthalat ve iharacat işlemlerinde gümrük idaresi tarafından Gümrük Beyannamesi adı verilen bir belge düzenlenir. İthalatta işlemlerinde Gümrük idaresi tarafından düzenlenen beyannameye gümrük giriş beyanamesi denir ve ekinde satıcı faturası yer alır.Beyanamede Gümrük idaresi tarafından beyannamenin düzenlediği günkü Merkez bankası döviz alış kuru yazılır.**

**İhracat işlemlerinde ise düzenlenen beyananameye Gümrük çıkış beyannamesi denir ve ekinde satış faturası yer alır.Satış faturasında ve gümrük beyannamesinde döviz kuru yazılır.**

**Ancak hem gümrük çıkış hem gümrük giriş beyannamesine istinaden yapılacak muhasebesel kayıtlarda beyannamedeki döviz kuru değil,Vedop sisteminden yapılacak beyanname sorgulama neticesinde tespit edilen beyanname kapanış tarihinden bir gün önceki Merkez bankası döviz alış kuru baz alınmalıdır.**