



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

UMS® 2 Stoklar



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

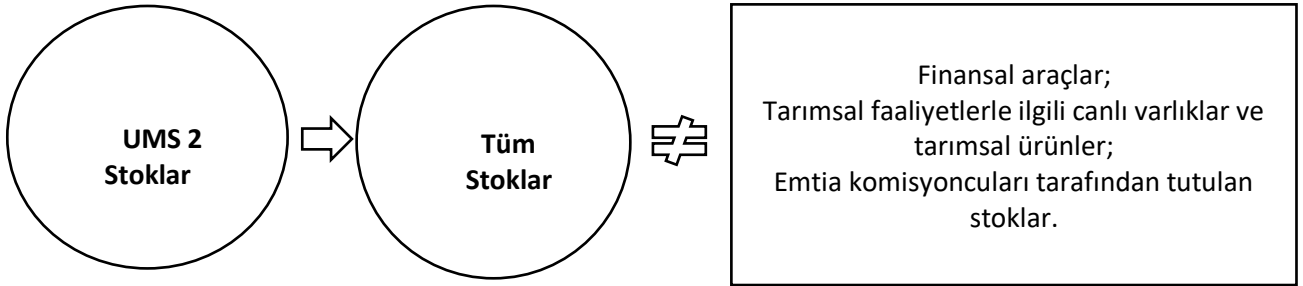
© Copyright 2021, Istanbul University

UMS® 2 Stoklar

KAPSAM VE ANAHTAR KAVRAMLAR

UMS 2 Stoklar, stoklara ilişkin kuralları belirler, stokların maliyetinin belirlenmesi ve daha sonra gider olarak muhasebeleştirilmesi için yöntemler belirler ve ayrıca maliyetlerin stoklara yüklenmesinde kullanılan maliyet hesaplama yöntemlerini sunar.

Şekil 1’de gösterildiği gibi, UMS 2, finansal araçlar, tarımsal faaliyetlerle ilgili canlı varlıklar ve tarımsal ürünler ve emtia komisyoncuları tarafından tutulan stoklar dışında kalan her tür stok için geçerlidir.



Şekil 1. UMS 2'nin Uygulama Kapsamı

UMS 2’de yer alan en önemli kavramlar Tablo 1’de listelenmiştir.

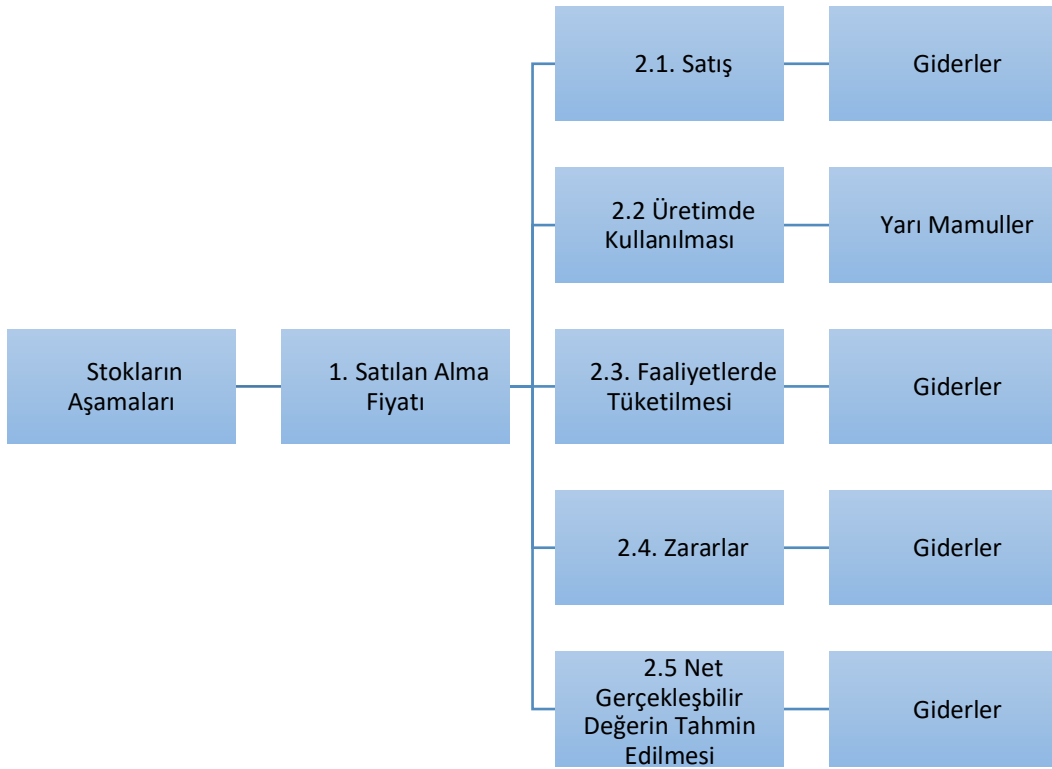
Tablo 1. Anahtar Kavramlar (UMS 2.6-8)

Kavram	Açıklama
Stoklar	✓ Olağan iş akışı içinde satılmak üzere elde tutulan, ✓ Olağan iş akışı içinde satılmak üzere üretilmekte olan, ✓ Üretim sürecinde veya hizmet sunumunda kullanılacak hammadde ve malzeme.
Stokların Maliyeti	Stokların elde edilmesi ve mevcut konum ve durumlarına getirilmesi için katlanılan tüm toplu satın alma, dönüştürme ve diğer maliyetlerdir.
Net Gerçekleşebilir Değer	İşletmenin normal satış koşulları esas alınarak belirlenen satış fiyatından, tahmini tamamlama maliyetlerinin ve tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değerdir.
Gerçeğe Uygun Değer	Ölçüm tarihinde piyasa katılımcıları arasında yapılan düzenli bir işlemde, stokların satışından veya bu stokların alınmasından sonra bir borcun ödenmesinden elde edilebilecek değerdir.

Stoklar, satın alınan ve tekrar satılmak üzere elde tutulan malları, hammaddeleri veya malzemeleri, tamamlanmış mamulleri veya yarı mamulleri ve ayrıca üretim sürecinde kullanılacak çeşitli satın almaları içerebilir. Stok oluşumuna neden olmayan maliyetler diğer standartlara göre muhasebeleştirilir.

TEMEL KONU: TANIMA

Stok tanıma aşamaları, Şekil 2’de gösterilen hareketleri içerir.



Şekil 2. Stokların Aşamaları

Şekil 2’de gösterildiği gibi, stoklar satılarak gelir yarattığı anda gider olarak muhasebeleştirilir. Stokların değeri net gerçekleşebilir değere indirildiğinde ve stoklardaki diğer zararlar, bu değer düşüklüğü veya zarar oluştuğunda gider olarak muhasebeleştirilir.

Net gerçekleşebilir değerdeki artıştan kaynaklanan herhangi bir stok değer düşüklüğüne ilişkin iptal tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilen stok değerinden bir azalma olarak muhasebeleştirilir. Stoklar, gayrimenkul gibi diğer varlıkların üretiminde kullanılıyorsa, diğer varlıkların hesaplarına kaydedilir. Bu durumda, söz konusu varlığa uygulanan kurallara göre gider olarak muhasebeleştirilir, örneğin amortisman hesaplanması gibi.

ÖLÇME

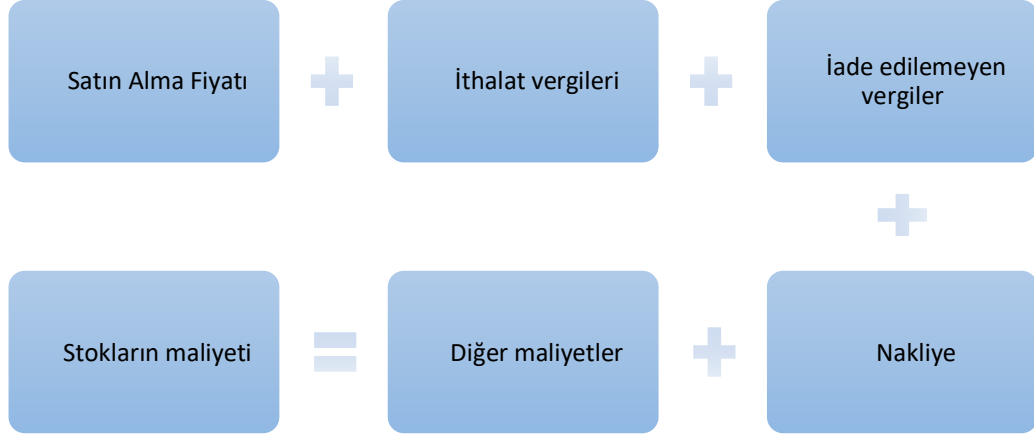
Farklı stok ölçme yöntemleri kullanılmaktadır, ancak tüm işletmeler için geçerli olan temeller kurallar aynıdır. Stokların bilançoda varlık olarak raporlanabilmesi için işletmeler stokları ölçmek için temel kurallara uymalıdır. Şekil 3, stokları ölçmek için temel kuralı göstermektedir.

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değer üzerinden ölçülür ve bilançoda maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile sunulur.	
Maliyet değerinin düşük olmasına ilişkin bir örnek <i>A malının maliyet değeri 100 PB ve net gerçekleşebilir değeri de 120 PB’dir. A malı bilançoda 100 PB olarak raporlanacaktır.</i>	Net gerçekleşebilir değerinin düşük olmasına ilişkin bir örnek <i>A malının maliyet değeri 100 PB ve net gerçekleşebilir değeri de 80 PB’dir. A malı bilançoda 80 PB olarak raporlanacaktır.</i>

Şekil 3. Stokların Ölçüm Kuralı

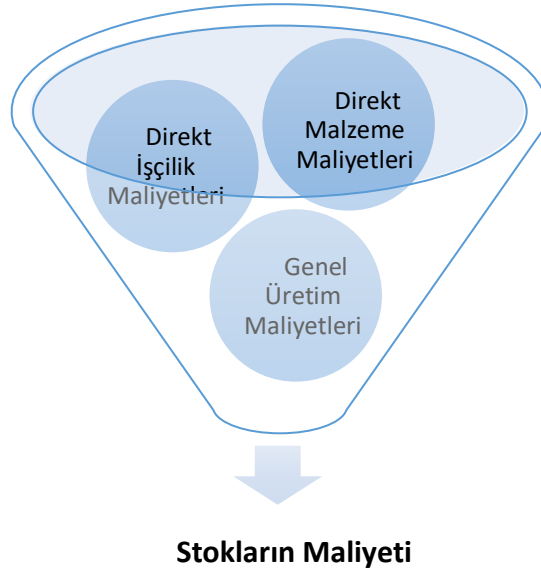
Stokların satın alınması ve hesaplara kaydedilmesi sırasında satın alma maliyetlerinin, dönüştürme maliyetlerinin veya diğer maliyetlerin nasıl tahmin edildiğini bilmek önemlidir.

Satın alma maliyeti. Stokların maliyeti, satın alma fiyatı, ithalat vergileri ve diğer vergilerden (örneğin katma değer vergisi gibi sonradan geri alınabilecek olanlar dışında), nakliye, sigorta ve stokların edinilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetlerden oluşur. Ticari iskontolar, indirimler ve diğer benzer kalemler satın alma maliyetleri belirlenirken indirim konusu yapılır. (bknz. Şekil 4).



Şekil 4. Satın Alma Maliyeti

Dönüştürme maliyetleri. Stokların dönüştürme maliyetleri, doğrudan maliyetler, sabit ve değişken genel üretim maliyetleri gibi doğrudan üretim süreciyle ilgili tüm maliyetleri içerir (bknz. Şekil 5).



Şekil 5. Dönüştürme maliyetleri

Doğrudan üretim birimlerine yüklenecek olan maliyetler, direkt malzeme maliyetlerini, direkt işçilik maliyetlerini ve üretim birimleriyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetleri içerir. Sabit genel üretim maliyetleri, üretim sürecinde kullanılan varlıkların amortismanı, fabrikanın yönetim ve idaresi ile ilgili maliyetler ile üretim miktarından bağımsız olarak nispeten sabit kalan dolaylı üretim maliyetleridir. Değişken genel üretim maliyetleri, endirekt malzeme ve endirekt işçilik gibi üretim hacmiyle birlikte doğru orantılı olarak değişen dolaylı üretim maliyetleridir. Aynı anda birden fazla ürün üretiliyorsa ve her bir ürünün dönüştürme maliyetleri ayrı ayrı belirlenemiyorsa, dönüştürme maliyetleri ürünlere rasyonel ve tutarlı bir şekilde dağıtılır.

Diğer maliyetler. Diğer maliyetler, yalnızca stokların mevcut konumuna ve durumuna getirilmesi için katıldığı ölçüde stok maliyetine dahil edilir. Örneğin, özel müşteriler için üretilecek ürünlerin tasarlanmasına ilişkin maliyetler. Stokların maliyetine dahil edilmeyen ve oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilen maliyetlere örnekler:

- ✓ kullanım dışı kayıplar, örneğin; çalınma;
- ✓ genel yönetim giderleri, örneğin; bağımsız denetim harcaması
- ✓ satış giderleri;
- ✓ ve diğer.

Tablo 2’de bir örnek verilmiştir. Örnekteki işletme A hammadelerini satın almakta ve bundan yendien satacağı B ürününü üretmektedir.

Tablo 2. Stokların Maliyeti

Giderler	Tutar, PB	Stokların maliyeti	Stokların maliyetine girmeyen harcamalar
A hammadetesinin satış fiyatı (KDV hariç)	1,000	v	
Faturada yer alan KDV	200		v
Nakliye harcamaları	100	v	
Üretimde yer alan işçilerin ücret ve maaşları	100	v	
Üretim ekipmanlarının amortismanı	50	v	
Satış komisyonları	20		v
Yönetim ücretleri	100		v
Üretim maliyetini hesapladıktan sonra, mamulu kayıtlara alacağımız değer: Mamul maliyeti = 1,000 PB + 100 PB + 100 PB + 50 PB = 1,250 PB			

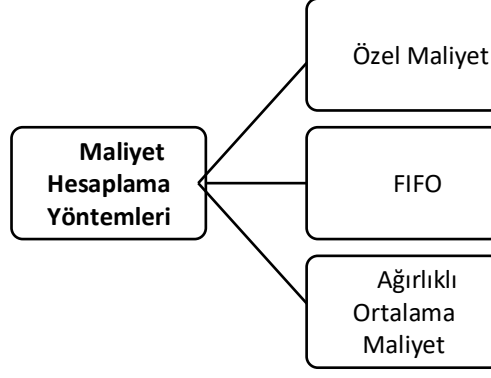
Canlı varlıkların hasadından elde edilen tarımsal ürünlerin maliyeti. Tarımsal ürünler veya canlı varlıklar olarak sınıflandırılan stokların belirli bir özelliği vardır. Bu nedenle, bu stokların ölçüm yönergeleri UMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardında açıklanmıştır. UMS 41 uyarınca canlı varlıkların hasadından elde edilen tarımsal ürünlerden oluşan stoklar, hasat anındaki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür.

Maliyet ölçüm teknikleri. İşletmeler maliyetin belirlenmesi ile ilgili farklı ölçüm tekniklerini kullanabilirler. Bu teknikler: standart maliyet yöntemi ve perakende yöntemidir. (bknz. Tablo 3).

Tablo 3. Maliyet Ölçüm Teknikleri

Teknikler	Açıklama
Standart Maliyetleme Yöntemi	Standart maliyet yaklaşımı, hammadde ve malzemenin, işçiliğin, etkinliğin ve kapasite kullanımının normal düzeylerini dikkate alır. bu standartlar düzenli olarak gözden geçirilir ve gerek görülürse mevcut koşullar dikkate alınarak yeniden belirlenir.
Perakende Yöntemi	Genellikle, perakende yöntemi sonuçları maliyeti yaklaşık olarak gösterir. hızla değişen ve benzer marjlara sahip büyük miktarlarda stokları tahmin etmek için yaygın olarak kullanılır. bu yöntem, diğer maliyet yöntemlerinin uygulanmasının mümkün olmadığı durumlarda seçilir. Stokların maliyeti, stokların satış değerinden, uygun bir brüt kâr marjı yüzdesi çıkarılarak belirlenir. Her bir perakende satış bölümü için sıklıkla ortalama bir yüzde kullanılır.

Maliyet hesaplama yöntemleri. Stok maliyetinin belirlenmesine yönelik yaklaşımlar aşağıda Şekil 6’da sunulmuştur.



Şekil 6. Maliyet hesaplama yöntemleri

Her bir kalemin maliyetinin özel olarak belirlenmesi, belirli maliyetlerin belirli stok kalemleri ile ilişkilendirilmesi anlamına gelir. Ancak bu yöntem, birbiriyle ikame edilebilen çok sayıda kalemden oluşan stoklar için uygun değildir.

Bu tür stoklar için FIFO yöntemini kullanmak daha iyidir. FIFO yöntemi kullanılırken, ilk üretilen veya satın alınan stokların ilk olarak satılacağı varsayılır. Yani, dönem sonunda işletmenin elinde kalan stoklar, son satın alınan veya üretilen stoklardır.

Karışık olan ve satın alınma tarihleri belirlenemeyen stoklar için, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemini kullanmak daha uygundur. Ağırlıklı ortalama maliyet yönteminde ise, her bir stok kaleminin maliyeti; dönem başındaki benzer kalemlerin maliyetleri ile dönem içinde satın alınan veya üretilen benzer kalemlerin maliyetlerinin ağırlıklı ortalaması alınarak belirlenir. Ağırlıklı ortalama, işletmenin koşullarına bağlı olarak, dönemsel olarak veya işletmeye stok girişi oldukça hesaplanabilir.

Net gerçekleşebilir değer. Net gerçekleşebilir değer, olağan iş akışı içerisinde, stokların tahmini satış fiyatından tahmini satış giderleri ve stokları tamamlamak için katlanılacak tahmini tamamlama maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değerdir. Bu yaklaşım, güvenilir bilgi sağlama amacıyla kullanılır ve stokların satışından ya da kullanımından elde edilmesi beklenen tutarı aşan bir tutarla finansal tablolarda gösterilmemesini sağlar.

Net gerçekleşebilir değer, her bir stok kalemi için ayrı ayrı belirlenir. Ancak, bazı durumlarda stokların fazlalığı nedeniyle, her bir stok kalemini ayrı ayrı değerlemek zor olabilmektedir. Bu nedenle, benzer veya ilişkili stokların gruplandırılarak değerlendirilmesi mümkündür. Tablo 4'te bir örnek sunulmuştur. Örnekte işletmenin A ve B olmak üzere birbirinden farklı iki ürünü bulunmaktadır. Ürünler birbirinden farklı olduğu için her bir stok kalemi için değerlemenin yapılması gerekmektedir. İşletmenin bilançosunda raporlanacak olan A malı için net gerçekleşebilir değer 900 PB (maliyet değerinden düşük olduğu için), B malı için de maliyet değeri 1,500 PB (net gerçekleşebilir değerden düşük olduğu için) raporlanacaktır.

Tablo 4. Stokların Değerlemesi

Stoklar	Maliyet Değeri, PB	Net Gerçekleşebilir Değer, PB	Düşük Olanı, PB
A	1000	900	900
B	1500	1600	1500
Toplam	2500	2500	2400

Net gerçekleşebilir değer tahmini, stoklardan elde edilmesi beklenen tutara ilişkin tahmin anında mevcut olan en güvenilir kanıtlara göre yapılır. Tablo 5'te net gerçekleşebilir değer tahminine yönelik çeşitli örnekler sunulmaktadır.

Tablo 5. Net gerçekleştirilebilir deęerin belirlenmesine yönelik örnekler

Net gerçekleştirilebilir deęerin tespitine yönelik bilgiler	Örnekler
Raporlama dönemi sonrası olaylar	Aralık 20x0 itibarıyla, stokların net gerçekleştirilebilir değeri 1,000 PB. Fakat ekonomik kriz nedeniyle, Ocak 20x1 itibarıyla stokların net gerçekleştirilebilir değeri 800 PB'ye düştü. Bundan dolayı, 20x1 yılı finansal tablolarında raporlanacak olan stokların net gerçekleştirilebilir değerin belirlenmesinde raporlama dönemi sonrası olan bu olaydan elde edilen bilginin kullanılması gerekmektedir.
Sözleşme bilgileri	X işletmesi çit montaj hizmetleri sunmaktadır. A müşterisi ile, 1,000 sq.m. metal çitlerin montajı için 10,000 PB'lik bir sözleşme imzalamıştır. X işletmesi metal çitleri özel olarak A işletmesi ile yaptığı sözleşme için satın almıştır.

İzleyen her bir dönemde, net gerçekleştirilebilir değer yeniden değerlendirilir. Bu nedenle, daha önce stokların maliyet değerinin altına indirgenmesine neden olan koşulların artık mevcut olmaması veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde bir artış olduğuna ilişkin açık bir kanıtın bulunması durumunda, indirgenen tutar iptal edilir. bu durum örneğın, satış fiyatının düşmesi nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer üzerinden izlenen bir stok kaleminin izleyen dönemde elde tutulmaya devam edilmesi ve satış fiyatının artması durumunda söz konusu olur.

Finansal Olay	Tarih	Kayıt
15 Mayıs 20x1 tarihinde işletme 1,000 PB mal stoku satın almıştır.	15-05-20x1	<i>Satın Alma</i> Stoklar 1,000 Nakit 1,000
31 Aralık 20x1 tarihinde işletme finansal tablolarını hazırlayacaktır. Mayıs ayında satın alınan stoklar henüz kullanılmamış veya satılmamıştır. Bu stokların net gerçekleştirilebilir değeri 800 PB'dir. Dolayısıyla işletme sahip olduğu stoklar ile ilgili 200 PB değer düşüklüğünü dikkate alacaktır. Finansal tablolarda stoklar 800 PB olarak raporlanacaktır. Yaşanan hammadde kıtlığı nedeniyle işletmenin elindeki stokların değeri 20x2 itibarıyla 1,500 PB'ye yükselmiştir. Dolayısıyla, daha önceki değer düşüklüğü iptal edilecektir. İşletmenin sahip olduğu stokların değeri yeniden 1,000 PB olarak raporlanacaktır.	31-12-20x1	<i>Değer Düşüklüğü</i> Giderler 200 Stoklar 200
	31-12-20x2	<i>Değer Düşüklüğü İptali</i> Stoklar 200 Giderler 200

Şekil 7. Net gerçekleştirilebilir değerin kaydedilmesi

AÇIKLAMALAR

Stoklar ile ilgili bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına açıklanması gerekmektedir. Şekil 8 stoklarla ilgili olarak finansal tablolarda yer alması gereken açıklamaları göstermektedir.

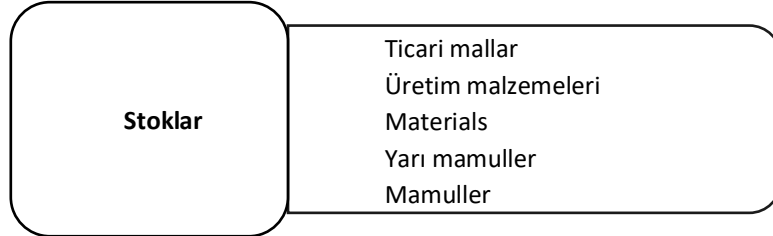
**Finansal
Tablo
Dipnotları**

- kullanılan maliyet hesaplama yöntemleri dahil, stokların ölçümünde benimsenen muhasebe politikaları,
- stokların toplam defter değeri ve işletme için uygun olan stok sınıflarının defter değeri
- satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer üzerinden izlenen stokların defter değeri
- dönem boyunca gider olarak finansal tablolara yansıtılan stokların tutarı
- stoklara ilişkin dönem içinde gider olarak kaydedilen indirgeme tutarı
- gider olarak finansal tablolara yansıtılan stok tutarını azaltacak şekilde finansal tablolara alınan iptal edilen indirgeme tutarı
- stoklarda yapılan indirgemenin iptal edilmesine neden olan durum veya olaylar
- yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stokların defter değeri

Şekil 8. Stoklar ile ilgili açıklamalar

(d) Dönem boyunca gider olarak finansal tablolara yansıtılan stokların tutarı, (e) 34'üncü paragraf uyarınca stoklara ilişkin dönem içinde gider olarak kaydedilen indirgeme tutarı, (f) 34'üncü paragraf uyarınca gider olarak finansal tablolara yansıtılan stok tutarını azaltacak şekilde finansal tablolara alınan iptal edilen indirgeme tutarı, (g) 34'üncü paragraf uyarınca stoklarda yapılan indirgemenin iptal edilmesine neden olan durum veya olaylar, (h) Yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stokların defter değeri.

İşletmeler, açıklamalarda yer alacak stokların nasıl sınıflandırılacağını seçebilirler. bununla birlikte stokların genel olarak sınıflandırılmaları Şekil 9'da gösterilmiştir.



Şekil 9. Stokların sınıflandırılması

İşletmeler, stoklarla ilgili bilgileri açıklarken, dönem içinde gider olarak muhasebeleştirilen stok tutarını da açıklayabilirler. Genellikle, ticari veya imalat işletmelerinden bu, satış maliyetine dahil edilir. Farklı bir kâr veya zarar tablosu formatı kullanan bazı işletmeler, gider olarak finansal tablolara yansıtılan hammadde ve sarf malzeme maliyetlerini, işçilik maliyetlerini ve diğer maliyetleri, dönemde stoklarda meydana gelen net değişim tutarıyla birlikte açıklarlar.

ÖRNEKLER

Örnek 1

Aşağıda iki farklı stok değerlendirme yöntemine göre (FIFO ve ağırlıklı ortalama) satılan malın maliyetinin hesaplanmasına ilişkin örnek sunulmuştur.

FIFO – Maliyet

İşlem	Birim	Fiyat, PB	Hesaplama	Toplam, PB
Satın alma	10	15		150.00
Satın alma	25	19		475.00
Satışların maliyeti	18	x	10 birim x 15 PB + 8 birim x 19 PB	302.00
Kalan stoklar	17		17 birim x 19 PB	323.00

Ağırlıklı Ortalama Maliyet

İşlem	Birim	Fiyat, PB	Hesaplama	Toplam, PB
Satın alma	10	15		150.00
Satın alma	25	19		475.00
Ortalamanın hesaplanması			$(10 \text{ birim} \times 15 \text{ PB} + 25 \text{ birim} \times 19 \text{ PB}) / (10 \text{ birim} + 25 \text{ birim})$	17.857
Satışların maliyeti	18	x	18 birim x 17.857 PB	321.43
Kalan stoklar	17		17 birim x 17.857 PB	303.57

Örnek 2

İşletme mal alış ve satış işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili olarak sürekli envanter yöntemini ve stok değerlendirme yöntemi olarak da FIFO'yu kullanmaktadır. 5 Nisan tarihinde 10 tane A malı tanesi 10 PB'den, 20 tane B malı da 6 PB'den satın alınmış ve malların işletmeye taşınması için de toplam 200 PB ödeme yapılmıştır. 6 Mayıs tarihinde, 20 tane A malı tanesi 7 PB'den satın alınmış ve taşıma bedeli olarak da 80 PB ödenmiştir. 15 Mayıs tarihinde işletme 12 tane A malını ve 5 tane de B malını toplam 400 PB'ye satmıştır.

Mal stokunun maliyeti nasıl belirlenecektir? Taşıma bedeli satın alınan malların maliyetini artırmakta ve farklı mallar (A ve B) için bu taşıma bedelinin dağıtılması gerekmektedir.

5 Nisan Tarihli Satın Alma

Mallar	Birim	Fiyat, PB	Toplam, PB	Malların toplam maliyet içindeki payı, %	Taşıma maliyetinin dağıtımı, PB	Malların toplam maliyeti, PB	Birim maliyet, PB
A	10	10	100	45.45	$200 \times 45.45\% = 90.90$	$100 + 90.90 = 190.90$	$190.90 / 10 = 19.090$
B	20	6	120	54.55	$200 \times 54.55\% = 109.10$	$120 + 109.10 = 229.10$	$229.10 / 20 = 11.455$
Toplam:			220	100.00	200.00	420.00	-

6 Mayıs Tarihli Satın Alma

Mallar	Birim	Fiyat, PB	Toplam, PB	Malların toplam maliyet içindeki payı, %	Taşıma maliyetinin dağıtımı, PB	Malların toplam maliyeti, PB	Birim maliyet, PB
A	20	7	140	100.00	80.00	140 + 80 = 220.00	220 / 20 = 11.000
Toplam:			140	100.00	80.00	220.00	-

Satılan malın maliyeti nasıl hesaplanacaktır? Satılan malın maliyetinin doğru bir şekilde tespit edilebilmesi için stok kartının hazırlanması yaygın bir uygulamadır. stok kartları, FIFO yönteminin kullanılmasını kolaylaştırmakta ve maliyeti doğru bir şekilde hesaplamayı sağlamaktadır.

Stok Kartı: A Malı

Tarih	Kayıt	Giren			Çıkan			Kalan		
		Birim	Maliyet PB/birim	Toplam Maliyet , PB	Birim	Maliyet PB/birim	Toplam Maliyet , PB	Birim	Maliyet PB/birim	Toplam Maliyet, PB
Nisan 5	Satın alma	10	19.09	190.90				10	19.09	190.90
Mayıs 6	Satın alma	20	11.00	220.00				10	19.09	190.90
								20	11.00	220.00
Mayıs 15	Satış				10	19.09	190.90	18	11.00	198.00
					2	11.00	22.00			

A malı ile ilgili stok kartında da görüldüğü üzere iki farklı tarihte satın alma (5 Nisan ve 6 Mayıs) söz konusu olmakta; bunun sonucunda satılan malın maliyeti hesaplanırken, önce ilk alınan (5 Nisan) malın satıldığı, daha sonra (eğer ihtiyaç duyulması halinde) yeni satın alınan (6 Mayıs) malın satıldığı kabul edilmektedir.

Stok Kartı: B Malı

Tarih	Kayıt	Giren			Çıkan			Kalan		
		Birim	Maliyet PB/birim	Toplam Maliyet , PB	Birim	Maliyet PB/birim	Toplam Maliyet , PB	Birim	Maliye PB/birim	Toplam Maliyet , PB
Nisan 5	Satın alma	20	11.455	229.10				20	11.455	229.10
Mayıs 15	Satış				5	11.455	57.275	15	11.455	171.825

B malı ile ilgili olarak sadece bir satın alma söz konusu olmuş, dolayısıyla, satış esnasında tek maliyet üzerinden hesaplama yapılmıştır. Mayıs ayında gerçekleşen satışın maliyeti:

$$\text{Satılan Malın Maliyeti (SMM)} = 212.90 \text{ PB (A malı)} + 57.27 \text{ PB (B malı)} = 270.17 \text{ PB}$$

Yapılması gereken günlük defter kayıtlarını yapınız ve stokların dönem sonu bakiyesini hesaplayınız. Satın alınan ve satılan stoklara ilişkin olarak yapılması gereken günlük defter kayıtları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Kayıt
Nisan 5, satın alma	Stoklar 420.00 Nakit 420.00
Mayıs 6, satın alma	Stoklar 220.00 Nakit 220.00
Mayıs 15, satışlar	Alacaklar 400.00 Satışlar 400.00 SMM (Giderler) 270.17 Stoklar 270.17

Stok hesabının büyük defter bakiyesi ve stok kartının dökümü aşağıdaki gibidir.

Borç	Stoklar	Alacak	Stoklar	Bakiyeler, PB
Dönem başı: 0.00			A	198.00
Nisan 5: 420.00			B	171.83
Mayıs 6: 220.00			Toplam:	369.83
		Mayıs 15: 270.17		
Dönem sonu: 369.83				