

Örnek Uygulama

SENARYO ŞİRKETİ A.Ş. DIŞ TİCARET SENARYOSU

Senaryo Şirketi A.Ş. Muhtelif A Malzemeleri üreticisi olup bu ürünlerde Muhtelif B Hammaddeleri kullanmaktadır. Şirket A Malzemelerini kendi bünyesinde üretmekte olup iç pazara ihraç kayıtlı satmakta ve dış pazarlara ihraç etmektedir. Muhtelif A Malzemelerinin üretiminde kullanılan Muhtelif B Hammaddelerini de Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında ihraç kayıtlı almakta ve dış pazarlardan ithal etmektedir.

Senaryo Şirketi A.Ş. Satış, Satın alma, Finansman ve Üretim Departmanları ile yaptığı çalışmalarda ortaya çıkan değerlere istinaden Dahilde İşleme İzin Belgeleri, Döviz Kredisi ve Eximbank Kredisi almıştır.

EK-1/A – SATIN ALMA SATIŞ-Sipariş

EK-1/B – FİNANS – Kredileri

EK-1/C – ÜRETİM – Diib, Sarf

Senaryo Şirketi A.Ş. Muhtelif A Malzemelerinde kullanılacak B Hammaddelerini, 3 Firmadan (2 Firma AB Ülkesi, 1 Firma 3ncü Ülke) doğrudan İthalat ve 1 Firma ile İhraç Kayıtlı olmak üzere toplam 4 Firmadan tedarik etmiştir.

EK-1/D – SATIN ALMA-İthalat: Senaryo Şirketi A.Ş. Sipariş bazında çalıştığı firmadan aldığı Hammaddelerin tamamını kendi deposuna çekmemiş olup bir kısım Hammaddeleri Antrepolarda tutmaktadır. Satın alma Departmanı Hammaddelerin hangi Antrepolarda olduğunu ve ne kadarının kendi depolarında olduğunu izleyecektir.

EK-1/E - SATIN ALMA-Maliyetlendirme: Senaryo Şirketi A.Ş. Depolarına çektiği yani Millileşmiş Hammaddelerinin yapılan masraflarına göre kendi deposuna girişindeki gerçek maliyetini izleyecektir. Antrepolarda bekleyen Hammaddelerinin de Millileştiği zaman yani kendi depolarına çektiğindeki farklı maliyet rakamlarına izleyecektir.

EK-1/E - SATIN ALMA-Maliyetlendirme: Senaryo Şirketi A.Ş. Finansman Departmanı yapılan 4 Hammadde İthalatı ve 1 İhraç Kayıtlı Alımın ödemelerini 12 parça ödeme ile kapatacak olup GGB-DSB Bağlantılarını kuracak ve İthalatlarda yapılan masraflarla beraber Hammaddelerin gerçek maliyetlerini hesaplayacaktır.

EK-1/D – SATIN ALMA-İthalat: Senaryo Şirketi A.Ş. Satın alma Departmanı İthalat Siparişlerini takip edecek, İthalatların Ükelere, Malzemelere, Firmalara, Gümrüklere göre dağılımını raporlayacak ve yapılan tüm kayıtların listelerini hazırlayacaktır.

Senaryo Şirketi A.Ş. Muhtelif A Malzemelerini, 4 Firmaya (2 Firma AB Ülkesi, 1 Firma 3ncü Ülke 1 Serbest Bölge) doğrudan İhracat ve 1 Firma ile İhraç Kayıtlı olmak üzere toplam 5 Firmaya satmıştır.

EK-1/F – SATIŞ-İhracat: Senaryo Şirketi A.Ş. Satış Departmanı İhracatların Siparişlerini takip edecek, Maliye Bakanlığı onaylı ve Firmaya Özel Faturalarını ve Çeki Listelerini oluşturacak, İhracatta kullanılan tüm Matbu Evraklarını hazırlayacaktır.

Senaryo Şirketi A.Ş. Finansman Departmanı yapılan 8 Malzeme İhracatı ve 1 İhraç Kayıtlı Satışın Tahsilatını 24 parça Tahsilat ile kapatacak olup GÇB-DAB Bağlantılarını kuracaktır.

EK-1/F – SATIŞ-İhracat: Senaryo Şirketi A.Ş. Satış Departmanı İhracat Siparişlerini takip edecek, İhracatın Ükelere, Malzemelere, Firmalara, Gümrüklere göre dağılımını raporlayacak ve yapılan tüm kayıtların listelerini hazırlayacaktır.

Senaryo Şirketi A.Ş. Finans Departmanı almış olduğu Döviz Kredilerini GÇB'lere saydıracak ve Kredinin Taahhüt kapaması için ne tutarda İhracat yapması gerektiğini görecek.

EK-1/F – SATIŞ-İhracat: Senaryo Şirketi A.Ş. Finans Departmanı almış olduğu Eximbank kredilerini de faturalarının satır bazında GTİP numaralarına göre taahhüt kapamalarını yapacak ve Kredinin taahhüt kapaması için ne tutarda ve miktarda İhracat yapması gerektiğini görecek.

B HAMMADELERİ İTHALAT PLANLAMA										
SİPARİŞ NO	100	101	102	103						
	YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 2	YURTDIŞI SATICI 3ncü ÜLKE	YURTIÇİ SATICI İHRAÇ KAY.		TOP LAM	BİRİ M FİY AT	DÖV İZ	TOP LAM	
B1 HAMMADDE MT	1.475	250	250	250	2.226	2.225	1	USD	2.225	2.523
B2 HAMMADDE MT	1.425	250	250	250	2.176	2.175	2	USD	4.350	4.929
B3 HAMMADDE KG	775				776	775	3	EUR	2.325	3.566
B4 HAMMADDE KG	1.300	200	200	200	1.901	1.900	4	USD	7.600	8.621
B5 HAMMADDE KG	2.100	250	250	250	2.851	2.850	5	USD	14.250	16.202
B6 HAMMADDE KG	1.400	250	250	250	2.151	2.150	6	USD	12.900	14.611
					DİİB					DİİB
SİPARİŞ NOTU	Teslim Şekli FOB olacaktır.									
B HAMMADELERİ İTHALAT PLANLAMA										
SİPARİŞ NO	104	105	106	107						
	YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 2	YURTDIŞI SATICI 3ncü ÜLKE	YURTIÇİ SATICI İHRAÇ KAY.		TOP LAM	BİRİ M FİY AT	DÖV İZ	TOP LAM	
B1 HAMMADDE MT	500	250		250		1.000	1	USD	1.000	1.113
B2 HAMMADDE MT	500	300		200		1.000	2	USD	2.000	2.241
B3 HAMMADDE KG	200					200	3	EUR	600	921
B4 HAMMADDE KG	100	100	100	100		400	4	USD	1.600	1.781
						1.001				DİİB
						1.001				
						201				
						401				
						DİİB				
SİPARİŞ NOTU	Teslim Şekli FOB olacaktır.									

Finans- Krediler

KREDİ TİPİ	TUTAR	DVZ	MALZEME ADI	MİKTAR	BİRİM
------------	-------	-----	-------------	--------	-------

EXIMBANK KREDİSİ	235.626	EUR	A MALZEMELERİ	9.751	ADET
DÖVİZ KREDİSİ	314.167	USD			

Üretim – DIİB

A MALZEMELERİ İÇİN PLANLANAN İHRACAT				
	A1 ÜRÜNÜ ADET	A2 ÜRÜNÜ ADET	A3 ÜRÜNÜ ADET	A4 ÜRÜNÜ ADET
DIİB				
2004.D1-0001	750	1.500	2.000	3.500
2004.D1-0002	2000			
A MALZEMELERİ ÜRETİM REÇETESİ				
	A1 ÜRÜNÜ ADET	A2 ÜRÜNÜ ADET	A3 ÜRÜNÜ ADET	A4 ÜRÜNÜ ADET
B1 HAMMADDE MT	0,5	0,3	0,7	
B2 HAMMADDE MT	0,5	0,4	0,6	
B3 HAMMADDE KG	0,1			0,3
B4 HAMMADDE KG	0,2			0,5
B5 HAMMADDE KG			0,2	0,7
B6 HAMMADDE KG			0,2	0,5
A MALZEMELERİ ÜRETİMİ İÇİN HAMMADDE İTHALATI				
	2004 D1-0001	2004 D1-0002		
B1 HAMMADDE MT	2225	1000		
B2 HAMMADDE MT	2175	1000		
B3 HAMMADDE KG	1125	200		
B4 HAMMADDE KG	1900	400		
B5 HAMMADDE KG	2850			
B6 HAMMADDE KG	2150			

Sarf

A MALZEMELERİ İÇİN SARFIYAT TABLOSU							
DIİB NO:2004.D1-0001							
	ÜRÜNDE KULLANILACAK HAMMADDE	ÜRETİLECEK MİKTAR / ADET	TOPLAM KULLANILACAK HAMMADDE	TOPLAM ÜRETİM MİKTARI / ADET	SARF REÇETESİ MİKTARI		
B1 HAMMADDE MT	0,523529412	4250	2225	7750	0,287096774		
B2 HAMMADDE MT	0,511764706	4250	2175	7750	0,280645161		
B3 HAMMADDE KG	0,264705882	4250	1125	7750	0,14516129		
B4 HAMMADDE KG	0,447058824	4250	1900	7750	0,24516129		

B5 HAMMADDE KG	0,518181818	5500	2850	7750	0,367741935		
B6 HAMMADDE KG	0,390909091	5500	2150	7750	0,277419355		
A MALZEMELERİ İÇİN SARFIYAT TABLOSU							
DİİB NO:2004.D1-0002							
	ÜRÜNDE KULLANILACAK HAMMADDE	ÜRETİLECEK MİKTAR / ADET	TOPLAM KULLANILACAK HAMMADDE	TOPLAM ÜRETİM MİKTARI / ADET	SARF REÇETESİ MİKTARI		
B1 HAMMADDE MT	0,5	2000	1000				
B2 HAMMADDE MT	0,5	2000	1000				
B3 HAMMADDE KG	0,1	2000	200				
B4 HAMMADDE KG	0,2	2000	400				

Satınalma – İthalat

D. NO	CARİ ADI	MALZEME ADI	MİKTAR	DİİB MİKTAR		BR. FİY	TUTAR		DİİB.1 KALAN MİKTAR ve TUTARLARI						
									B1M		B1T		B2M		B2T
				AÇILIŞ DEĞERLERİ					2.226		2.522		2.176		4.928
1	YURTDIŞ I SATICI AB. ÜLKESİ 1	B1 HAMMADDE	1975	1.475		1	1.475								
				500		1	500								
		B2 HAMMADDE	1925	1.425		2	2.850								
				500		2	1.000								
		B4 HAMMADDE	1400	1.300		4	5.200								
				100		4	400								
		B5 HAMMADDE	2100	2.100		5	10.500								
		B6 HAMMADDE	1400	1.400		6	8.400								
									751		826		751		1.651
			Navlun ve Sigorta Oranı				15								
				DOSYA DEV. DEĞERLERİ					751		826		751		1.651
2	YURTDIŞ I SATICI AB. ÜLKESİ 2	B1 HAMMADDE	500	250		1	250								
				250		1	250								

		B2 HAMMADDE	550	250		2	500								
				300		2	600								
		B4 HAMMADDE	300	200		4	800								
				100		4	400								
		B5 HAMMADDE	250	250		5	1.250								
		B6 HAMMADDE	250	250		6	1.500								
								501		538		501		1.076	
			Navlun ve Sigorta Oranı				15								
D. NO	CARİ ADI	MALZEME ADI	MİKTAR		DİİB MİKTAR	BR. FİY	TUTAR		DİİB.1 KALAN MİKTAR ve TUTARLARI						
								B1M		B1T		B2M		B2T	
					DOSYA DEV. DEĞERLERİ		501		538		501		1.076		776
3	YURTDİŞ İ SATICI 3ncü ÜLKE	B1 HAMMADDE	250		250	1	250								
					0	0	0								
		B2 HAMMADDE	1925		250	2	500								
					0	0	0								
		B4 HAMMADDE	1400		200	4	800								
					100	4	400								
		B5 HAMMADDE	250		250	5	1.250								
		B6 HAMMADDE	250		250	6	1.500								
								251		251		251		501	
			Navlun ve Sigorta Oranı				15								
					DOSYA DEV. DEĞERLERİ		251		251		251		501		776
	YURTIÇİ SATICI İHRAÇ KAY.	B1 HAMMADDE	500		250	1	250								
					250	1	250								
		B2 HAMMADDE	450		250	2	500								
					200	2	400								
		B4 HAMMADDE	300		200	4	800								
					100	4	400								
		B5 HAMMADDE	250		250	5	1.250								
		B6 HAMMADDE	250		250	6	1.500								

4	YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	B3 HAMMADDE	775		775	3	2.325									
			200		200	3	600									
			Navlun ve Sigorta Oranı				15									
								1		1		1		1		

Satınalma – Maliyetlendirme

		CARİ ADI	MALZEME ADI	MİKTAR	BR. FİY	TUTAR	Depo Kalan	Hareket Sonrası kalan	D.Bazlı Mlytli Br.Fy	Millileşen Mlytli Br.Fy
FATURA		YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	B1 HAMMADDE	1.975	1	1.975				
			B2 HAMMADDE	1.925	2	3.850				
			B4 HAMMADDE	1.400	4	5.600				
			B5 HAMMADDE	2.100	5	10.500				
			B6 HAMMADDE	1.400	6	8.400				
						30.325				
Kaynak Depo	ALIŞ NOKTASI									
Hedef Depo	YOL DEPO									
		YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	B1 HAMMADDE	1.975	1	1.975	1.475	0	1,22	
			B2 HAMMADDE	1.925	2	3.850	1.425	0	2,44	
			B4 HAMMADDE	1.400	4	5.600	1.300	0	4,88	
			B5 HAMMADDE	2.100	5	10.500	1.050	0	6,10	
			B6 HAMMADDE	1.400	6	8.400	700	0	7,32	
						30.325				
Masraflar		ULUSLARARASI TAŞIMACILIK A.Ş.	NAVLUN ÜCRETİ	1	3.639	3.639				
		SİGORTA A.Ş.	SİGORTA ÜCRETİ	1	3.032	3.032				

						6.6				
						71				
				Maliyet Oranı		1,22				
Kaynak Depo	YOL DEPO									
Hedef Depo	A1 ANTREPO									
		YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	B1 HAMMADDE	500	1	500	500	1	1,31	1,63
			B2 HAMMADDE	500	2	1.000	500	1	2,61	3,26
			B4 HAMMADDE	100	4	400	100	1	5,22	6,53
			B5 HAMMADDE	1.050	5	5.250	1.050	1	6,53	8,16
			B6 HAMMADDE	700	6	4.200	700	1	7,84	9,79
						11.350	2.850			
Masraflar		İÇ TAŞIMACILIK A.Ş.	NAVLUN ÜCRETİ	1	300	300				
		ANTREPOCULUK A.Ş.	ANTREPO KİRASI	1	500	500				
						800				
						1,07				
Kaynak Depo	YOL DEPO					1,25				
Hedef Depo	A2 ANTREPO									
		YURTDIŞI SATICI AB. ÜLKESİ 1	B1 HAMMADDE	1.475	1	1.475	1.475	1	1,29	1,61
			B2 HAMMADDE	1.425	2	2.850	1.425	1	2,58	3,23
			B4 HAMMADDE	1.300	4	5.200	1.300	1	5,16	6,45
			B5 HAMMADDE	1.050	5	5.250	1.050	1	6,45	8,07
			B6 HAMMADDE	700	6	4.200	700	1	7,74	9,68
						18.975	5.950			
Masraflar		İÇ TAŞIMACILIK A.Ş.	NAVLUN ÜCRETİ	1	450	450				
		ANTREPOCULUK A.Ş.	ANTREPO KİRASI	1	650	650				
						1.100				
						1,06				
Kaynak Depo	A1-A2 ANTREPO					1,25				

Hedef Depo	MİLLİ DEPO									
		ARACI BANKA A.Ş	BANKA MASRAFLARI	1	485	485				
		GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	GÜMRÜK VERGİLERİ	1	5.610	5.610				
		LABORATUAR HİZMETİ	LABORATUAR HİZMETİ	1	56	56				
		GÜMRÜK MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.	HİZMET BEDELİ	1	303	303				
		YÜKLEME BOŞALTMA HİZMETLERİ A.Ş.	BOŞALTIM BEDELİ	1	100	100				
		İÇ TAŞIMACILIK A.Ş.	NAVLUN ÜCRETİ	1	333	333				
		SEYAHAT ACENTASI A.Ş.	VİZE MASRAFLARI	1	710	710				
						7.597				
				Mil. Maliyet Oranı		1,25				

Satış-İhracat

D . NO	CARİ ADI	MALZEME ADI	MİKTAR	DİİB MİKTAR	B R . F İY	T U T AR	EXIMKR KALAN MİKTAR	EXIMKR KALAN TUTAR EUR	DİİB.1 KALAN MİKTAR	DİİB. 1 KALAN TUTAR	DİİB.2 KALAN MİKTAR	DİİB. 2 KALAN TUTAR	DOS YA TOP LAM	D VZ	DÖ.KR KALAN TUTAR USD	D AB TU TAR	D VZ	D A B K A L A N T U T A R
				AÇILIŞ DEĞERLERİ				9 . 7 51		7 . 7 51		2 9 4. 1 67				3 5 5 . 7 17		
1	YURTDIŞI ALICI AB. ÜLKESİ 1	A1 MALZEME ADET	500	200	10	2 . 0 00												
				300	10	3 . 0 00												
		A3 MALZEME ADET	500		30	1 5 . 0 00												
							8.751	220.626	7.051	277.167	1.701	17.001	20.000	U SD	332.717	13 . 000	U SD	
													2.000	N a v l un		5. 000	U SD	

																1.000	S ig o rta			3. 749	E UR	
																23.0 00						1
2	YURTDIŞI ALICI AB. ÜLKESİ 1	A2 MALZ EME ADET	3 00		20 6 . 0 00																	
		A4 MALZ EME ADET	7 00		40 2 8 . 0 00																	
					7.751		186.626		6.051		231.834					34.0 00	E UR	280.584		25 . 100	E UR	
																3.400	N a vl un			10 . 000	E UR	
																1.700	S ig o rta			5. 332	U SD	
																39.1 00						1
3	YURTDIŞI ALICI AB. ÜLKESİ 2	A1 MALZ EME ADET	6 00	200	10 2 . 0 00																	
				400	10 4 . 0 00																	
		A3 MALZ EME ADET	5 00		30 1 5 . 0 00																	
					6.651		170.876		5.351		214.834		1.301		13.001	21.0 00	U SD	256.434		13 . 150	U SD	
																2.100	N a vl un			10 . 000	U SD	
																1.050	S ig o rta			749	E UR	
																24.1 50						1
4	YURTDIŞI ALICI AB. ÜLKESİ 2	A2 MALZ EME ADET	3 00		20 6 . 0 00																	
		A4 MALZ EME ADET	7 00		40 2 8 . 0 00																	
					5.651		136.876		4.351		169.501					34.0 00	E UR	204.301		25 . 100	E UR	
																3.400	N a vl un			10 . 000	E UR	

[illegible]

[illegible]