TİCARİ ALACAKLAR

120

Bir şantiye işyerinin genelde ticari alacağı, hakedişlerdir. Ancak şantiyelerdeki gerçek girdi çıktıyı tespit etmek için şantiyeler, hakedişlerden gerek şirket merkezine gönderdikleri ve gerekse şirketin diğer işyerlerine gönderdikleri nakit paralarla, diğer mal ve hizmetlerin parasal değerlerini, o şantiyenin alacaklarına yazmaları gerekir. Bu anlamda şantiye işyeri alacaklarını 2 alt başlıkta toplayabiliriz:

120.100. KURUMLARDAN ALACAKLAR :

Bu alacaklar genelde hakediş alacaklarıdır. Ancak bu hesap geçici nitelikli olup sonuç hesabı değildir. O nedenle, bu hesabı izlerken gelir hesaplarında izlemek (cari hesap olarak) daha doğrudur. Ancak, tahakkuk eden hakedişlerin tahsilatı uzun süreleri alıyorsa, alacak hesabı olarak bu hesabı işletip, ay sonu bilanço hesaplarına buradan geçmek daha gerçekçi sonuç verir.

120.200. ŞİRKETİN DİĞER İŞYERLERİNDEN ALACAKLARI :

Şirketin gerek merkezine ve gerekse diğer işyerlerine verilen nakitlerle, verilen mal ve hizmetlerin parasal kıymetlerini bu hesapta izlemek gerekir. Bu hesap gerçek bir alacak hesabıdır. Çünkü hesaptaki alacaklar çoğunlukla tahsil edilmeyip diğer hesaplara mahsup edilir. Veya ay sonu bilançosunda gelir hesabına girmeden aktarılır. Yıl sonu bilançolarında da, bu hesap, diğer hesaplara dağıtılarak sonuçlandırılır. Bu hesabın izlenmesi oldukça zordur. Çünkü hesapta sadece para değil, paraya çevrilmesi gereken mal ve hizmetler de bulunmaktadır. Bu işlemlerin muhataplara da zamanında bildirilmesi gereklidir. Kurumlardan alacakları, normal bir cari kartta izlemek gereklidir. Hesabı ayrıca cari karta altyapı oluşturacak bir "alacak bildirisi" formuyla beslemek gerekir (Form No: 120/01). Diğer işyerlerine gönderilen malzeme, hizmet (işçi - teknik eleman vb) ve makinalar rayiç piyasa fiyatlarıyla değerlendirilip, bu alacak formunda açıklamalı bir şekilde yazılarak gönderilir. Alacaklı olan işyeri de bunu kendi hesabının alacağına yazar. Borçlandırılan işyerinin eğer bu hesaba itirazı varsa en kısa sürede ilgili işyerini uyarmalıdır. Çünkü bu gider o işyerinin verimliliğini etkileyecektir. Burada dikkat edilecek nokta : bir şantiyenin elindeki malı bir başka şantiyeye rayiç bedel üzerinden satması olayıdır. Yani, kendi işyerimizdir diye transfer yapmak uygun değildir. Malzeme ve demirbaş nitelikli şeyleri ya satmak ya da kiraya vermek en doğru yoldur. Çünkü, bu mal ve hizmetler eğer o şantiyede olmasaydı, bunlar piyasadan para verilerek satın alınacaktı.

Alacak Bildirimi

№ 00000

İş yeri: Kayseri Vakıf

BORÇLU İŞYERİ : Sandıklı Kaplıca İnş.

30../07./1995

TARİH	BELGE	ALACAK KONUSUNUN AÇIKLAMASI	TUTAR
30.07.95	Çık. Fişi 002	Dışsap pano (0.50×1.00) 700 Ad×200.000 TL/ad	140.000.000
30.07.95	"	Kalıp geçgi mandal 1500 Ad×30.000 TL/ad	45.000.000
30.07.95	Nakl. Fatura	Kamyon nakliyesi (Kayseriden ödenen)	12.000.000
			?
		TOPLAM	197.000.000

FORM NO. : 120/01

Yukarıda konusu açıklanan alacağımızı cari hesabınıza borç olarak kaydettik. Bilginiz olsun.

ONAYLAYAN

Kayseri Şantiye

(imza)

CARİ HESAP KARTI

İş Yeri	

HESAP ADI, KODU : ALACAKLAR HESABI 120-200/04
HESAP KONUSU : Sandıklı Kaplıca inşaatı işyeri alac.
ADRES :

HESAP DÖNEMİ : 1995

TARİH	ENDEKS TL./( )	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK	B. KALANI	A. KALANI
07.07.95		Sandıklı Şantiyesine gönder.	65.000.000			
14.07.95		Gönderilen işcinin yol masrafı	3.500.000			
20.07.95		Gönderilen malzeme bedeli	185.000.000			
30.07.95		Gönderilen malzeme ve nakit	187.000.000		450.500.000	
		TOPLAM				

KESİN HESAP SONUCU :

YAPILAN TOPLAM İŞ :
ÖDENEN TOPLAM AVANS :
KALAN :

İŞVEREN İŞİ YAPAN

FORM NO. 01/01 Her hakkı saklıdır. Çoğaltılamaz.