

## KONSİNYE İŞLEMLERİ

Versiyon : 3.6.8.2 ve üstü

İlgili Programlar : Yakamoz ve üstü tüm ticari paketler

Tarih : 20.05.2009

Doküman Seviyesi (1 – 5) : 3 (Tecrübeli Kullanıcı)

### GİRİŞ

Derece Yazılım tarafından **PARALOG® Yakamoz Satış Sistemi** ve üzeri paketlerde kullanılmak üzere Konsinye işlemleri adında yeni bir düzenek geliştirilmiştir. Bu yeni düzenlenen yapıyla birlikte hem konsinye mal kabul eden hem de konsinye mal satışı yapan müşteri ve toptancılara pratik çözüm sunulmaktadır.

Ticari paketlerde hem alım hem de satış işlemlerinde konsinye kullanılabilir. Varsayılan olarak kapalı gelen bu adımlar ilgili parametrelerin işaretlenmesiyle birlikte açılacaktır.

Yeni ticari setlerde **İleri Ticari İşlemler** lisansına sahip kullanıcılar tarafından erişilebilen bu özellik mevcut **Yakamoz Satış Sistemi** ve üzeri sürümlerde ana paket içerisinde kullanıcılara sunulmuştur.

### ÖN BİLGİLER

Konsinye, ticari mallara ait mülkiyet (sahiplik) haklarını devretmeden, satışla ilgili sorumlulukları yüklenmesi koşuluyla satılmak üzere bir başkasına (komisyoncuya, bayiye, aracıya) gönderilmesidir. Bu sistem, toptan ve perakende satış yapan işletmelerin merkezi ile şubeleri arasında uygulanabileceği gibi ana distribütör ile bayileri arasında da işletilebilir.

Konsinye işlemlerinde malı gönderen ve asıl sahibi durumundaki firma mallarla ilgili depolama maliyetlerini düşürerek kazanç sağlarken, satıcı firma ise elinde bulunan mallar için sattıkça ödemesini yaparak ödeme kolaylığı ve anında tedarik edebilme gibi avantajlardan yararlanır.

Konsinye işlemleri, malların asıl sahibi durumundaki firma ile satışı yapan diğer firma arasında yapılan anlaşmalar çerçevesinde yürütülen ve yaygın olarak kullanılan bir ticari yöntemdir. Konsinye işlemleri kullanmaya başlayan firmalar, mevcut ticari takip yöntemlerini de bu yeni duruma göre uyarlamak durumundadır.

## KONSİNYE MALLARIN TAKİBİ

Konsinye mal gönderimi ve alımı işlemleri sırasında aşağıdaki kurallar geçerlidir.

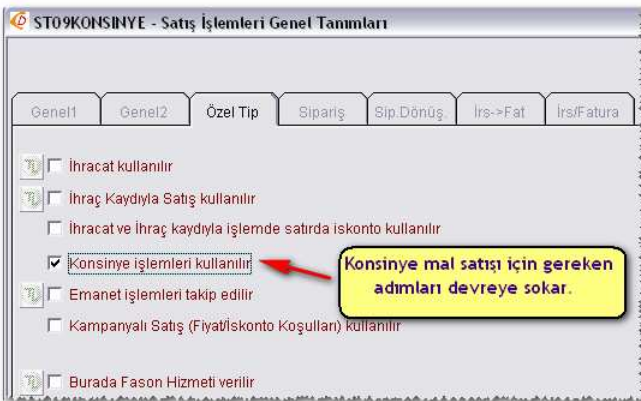
- Üretici ya da toptancı firma, bir grup ticari malı satıcıya(bayisine) satması amacıyla konsinye irsaliyesi düzenleyerek gönderir.
- Gönderilen bu malın bayi tarafından ne zaman nihai kullanıcıya satılacağı belli değildir.
- Malları gönderen firma, gönderdiği malın bedelini ancak satış sonrası fatura edeceğini bilir.
- Bayi veya satıcı, elinde bulunan konsinye mal için müşteri bulduğunda satışı gerçekleştirir.
- Satışı yapılan mal miktarını toptancıya bildirir.
- Toptancı, bayisine, satış yaptığı miktar kadar fatura keser.

Malı gönderen firma, hangi bayisinde ne kadar mal bulunduğunu görmek istediğinde KONSİNYE İRSALİYELERİ ile KONSİNYE FATURALARI arasındaki farka bakması yeterlidir.

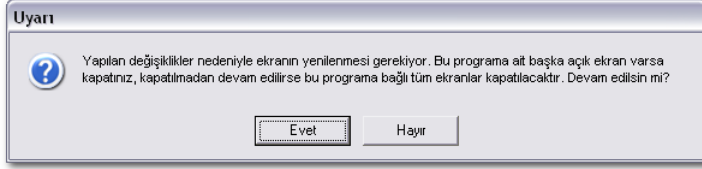
## HIZLI TUR

### MENÜ ADIMLARINI KULLANIMA AÇMAK

Konsinye menü adımları henüz açılmamış ise aşağıdaki gibi açılabilir.

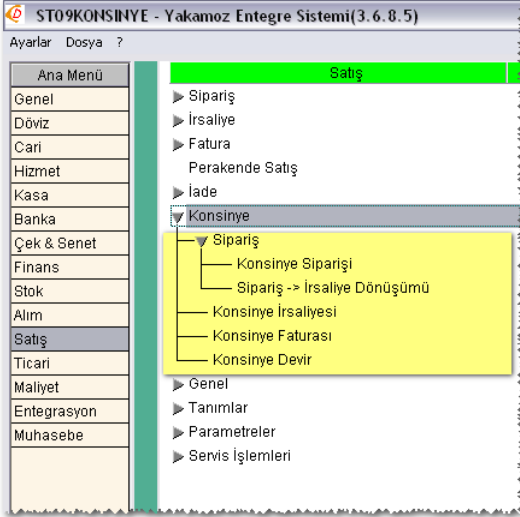


**Konsinye işlemleri kullanılır** işaretlendiğinde menü adımlarının tazelenmesi gerekir.



Evet butonuna basılır.

Satış menüsü altına aşağıdaki gibi konsinye adımları eklenir.



**NOT:** Hem alım hem de satış işlemleri için konsinye adımları geliştirilmiştir. Satış için yapılan parametre ayarlarının benzeri alım işlemleri için de uygulandığında Alım konsinye adımları da devreye girecektir.

## KONSİNYE MALI GÖNDEREN İŞLETME AÇISINDAN DURUM

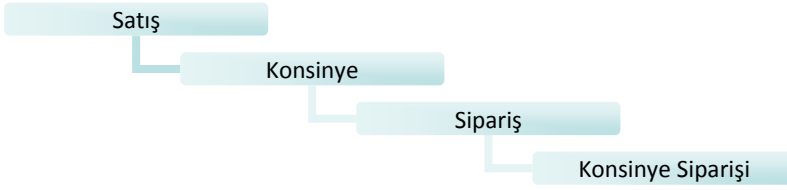
Konsinye mal gönderen bir işletme, sipariş usulüne göre çalışıyor olsun. (Sipariş irsaliye dönüşümüne ilişkin örnek vermek amacıyla bu yol izlenmiştir. Sipariş olmadan da doğrudan irsaliye düzenlenebilir.)

Örnek uygulamada sevkiyatlar normal irsaliye adımıyla değil **Konsinye İrsaliyesi** adımı kullanılarak gerçekleştirilecektir. Konsinye mal gönderme işlemi öncesinde son stoklar aşağıdaki gibi olsun.

Sıfır olmayanlar(<=>0)							
Stok Kodu	Stok Adı	Yer	Yer Adı	Miktar	Br	2. Miktar	Br2
001	STOK 1	A	Merkez Ambarı	1.000	AD	0	
002	STOK 2	A	Merkez Ambarı	1.000	AD	0	
003	STOK 3	A	Merkez Ambarı	1.000	AD	0	
				<b>3.000</b>	<b>AD</b>		

1 Nolu Bayi tarafından her bir stoktan 200'er tane sipariş edilsin. Bu sipariş aşağıdaki gibi işlenir.

## KONSİNYE SİPARİŞ GİRİŞİ

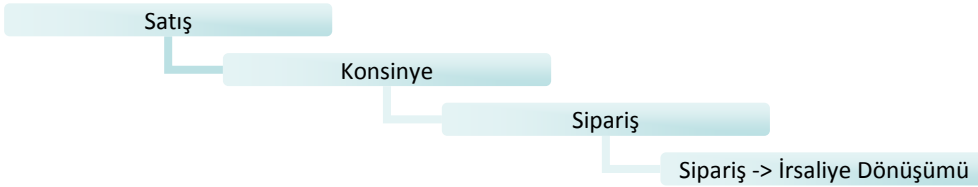


Konsinye siparişi, normal sipariş girişine benzer biçimde girilir ve kaydedilir.

	Stok/Hizmet Kod	Stok/Hizmet Adı	Grup	Kdv %	Teslim Tarihi	1. Miktar	Br	2. Miktar	Br2	Fiyat	Brüt Bedel	Delay Açıklama
1	001	STOK 1		18	18.05.2009	200	AD			24,00	4.800,00	
2	002	STOK 2		18	18.05.2009	200	AD			32,00	6.400,00	
3	003	STOK 3		18	18.05.2009	200	AD			18,00	3.600,00	
4												
5												

Fiyat bilgisi girilmesi zorunlu değildir ve borçlanma açısından bir önemi yoktur.

## KONSİNYE SİPARİŞ -> İRSALİYE DÖNÜŞÜMÜ



Tarih	Seri	No	Alt Hesap	Adı	Sevk Yeri	Ödeme	Gün	İşlem	Şube	f	Tipi	Kdv/Tip	T€

Bekleyen siparişi olanlar listesinden ilgili cari hesap (1 Nolu Bayi) bulunur ve işaretlenir.

Bekleyen siparişleri bul butonuna basılarak ilgili siparişler ekrana getirilir.

**NOT:** Ekrana gelen siparişler normal satış siparişi değildir. Müşteriye ait normal satış siparişleri olsa dahi bu ekranda listelenmeyecektir.

İrsaliyeye dönüştürülecek satır(lar) işaretlenerek dönüştürme işlemi başlatılır. (Birden çok sipariş birleştirilebilmektedir.)

**ST09KONSİNYE - Konsinye Satış Siparişi -> İrsaliye Dönüşümü**

Bekleyen Siparişi olanlar: Merkez Ambarı (A)

Müşteri: 001 1 Nolu Bayi

Bekleyen Siparişleri Bul: Son İrsaliye No 1 0 Bul Satış İrsaliye Genel

Fiş Tipi: İç Satışlar İrsaliye Tarihi: 20.05.2009 Çarşamba

Tarih	Seri	No	Alt Hesap	Adı	Sevk Yeri	Ödeme	Gün	İşlem	Şube	Tipi	KdvTip	Te
08.05.2009			1			VD		TF			Kdv Dipti	

Bekleyen siparişlerden istenenler seçilerek faturalama yapılır (Ctrl,Shift ile çoklu seçim)

Sıralama: Teslim Tarihi  Stok/Hizmet için Seçilen satırlar alınsın

	Teslim Trh	Stok Kod	Stok/Hizmet Adı	Kat.Detay	Miktar	Kalan Miktar	Brm	Fiyat
1	18.05.2009	001	STOK 1		200	200	AD	24,0
2	18.05.2009	002	STOK 2		200	200	AD	32,0
3	18.05.2009	003	STOK 3		200	200	AD	18,0

Kolonlar çift tıklanarak sıralanabilir.

**NOT:** Konsinye siparişleri ancak konsinye irsaliyesine çevrilebilir. Normal irsaliyeye çevrilemez.

**ST09KONSİNYE - Satış Konsinye İrsaliyesi**

Dosya Müşteri Stok Hizmet Yükle

İrsaliye No: 1 Tarih: 20.05.2009 Fiş Tipi: Normal Hesap: Fy\*Mkt=>Bed

Müşteri: 001 1 Nolu Bayi Kdv Tipi: Kdv Dipte Uygulanır

İşlem: Satış Fatura (TF) Yer Kodu: Merkez Ambarı (A)

Ödeme: Tek Vade (VD) Sevk Yeri: <Kendi Adresi>

Döviz: Türk Lirası Kur: 0,00000 Bul: Nakliye: <Serbest> Zamanı: 10:53:36

Siparişler: 1 08.05.09 (18.05.09) 1 08.05.09

	Stok/Hizmet Kod	Stok/Hizmet Adı	Grup	K.	1. Miktar	Br	2. Miktar	Br2	Fiyat	Brüt Bedel	Açıklama
1	001	STOK 1		18	200	AD			24,00	4.800,00	
2	002	STOK 2		18	200	AD			32,00	6.400,00	
3	003	STOK 3		18	200	AD			18,00	3.600,00	

Net Bedel: 14.800,00  
Adet: 600

İrsaliyeye çevrilecek stoklar ve miktarları kontrol edilerek işlem onaylanır. İrsaliyeye dönüşenler **Satış Konsinye İrsaliyesi Listesi'**nde görülebilir.

**ST09KONSİNYE - Satış Konsinye İrsaliyesi Listesi**

Dosya Fiş

20.05.2009 Çarşamba Tarih: 20.05.2009 -> Sona

Fiş	Tarih	S.	No	Devre Dışı	Kontrol	Fat.No	Fat.Tarih	Müşteri	Müşteri Ürvanı	Fiş Tipi	İşlem	Öd.	Gün K.	Yer	Sevk yeri
1	20.05.2009	Çar	1					001	1 Nolu Bayi	TF	VD			A	

	Brüt	İskonto	Ceo	Sonuç	Kdv Mtrah %8	Kdv %8	Kdv Mtrah %18	Kdv %18	Kdv Mtrah %1	Kdv %1
1	14.800,00			17.464,00			14.800,00	2.664,00		

	Stok/Hizmet	Stok/Hizmet Adı	Koli	Pak.	Miktar	Brm	2. Miktar	Br2	Kat.Detay	Fiyat	Bedel
1	001	STOK 1			200	AD				24,00	4.800,00
2	002	STOK 2			200	AD				32,00	6.400,00
3	003	STOK 3			200	AD				18,00	3.600,00

## KONSİNYE SATIŞ İRSALİYESİ SONRASI STOK DEĞİŞİMİ

Sıfır olmayanlar(<=>0)							
Stok Kodu	Stok Adı	Yer	Yer Adı	Miktar	Br	2. Miktar	Br2
001	STOK 1	A	Merkez Ambarı	800	AD	0	
002	STOK 2	A	Merkez Ambarı	800	AD	0	
003	STOK 3	A	Merkez Ambarı	800	AD	0	
				<b>2.400</b>	<b>AD</b>		

Fiili stoklarda azalma olduğu görülebilir.

## İRSALİYE SONRASI CARİ HESAP SON DURUMU

Vade/Tarih: Tarihsel Mizan							
Dönem: Mayıs 2009							
Müşteri							
Kodu	Ünvan	Cari Borç Bedel	Cari Alacak Bedel	Kümüle Borç Bedel	Kümüle Alacak Bedel	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
001	1 Nolu Bayi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

İlgili cari hesap henüz borçlanmamış görünmektedir. Cari hesap borçlanma şekli faturaya değil, irsaliye ya da sipariş göre olacağı belirtilmiş olsa dahi bu durum normal fatura, irsaliye ve siparişler için geçerlidir.

**NOT: Konsinye işlemlerinde borçlanma daima faturaya göre yapılır.**

## Cari Hesap Bakiyesi

ST09KONSİNYE - Cari Hesap Bakiyesi

Müşteri: 001 1 Nolu Bayi

Dönemsel Durum: Borç Alacak

Cari: 0,00 0,00 Bakiye: Mayıs

Kümüle: 0,00 0,00

Vadeli Alacak: 0,00 Son Durum Bakiye: 0,00

Vade Bakiyesi: 0,00 Limit: 0,00 Kalan: 0,00

Risk: 0,00

Cari hesap bakiyesi alındığında da konsinye irsaliyesi nedeniyle borçlanma oluşmadığı bir kez daha görülebilir.

Bu rapor, konsinye dışındaki farklı ticari hareketlerden kaynaklanan borçlar ya da alacakları da verir.

Sadece konsinye şeklinde çalışılan bir bayi için cari hesap bakiyesi alındığında geçmiş dönemlerde o bayi adına düzenlenmiş konsinye faturalarından vadesi bu döneme rastlayanlar da görülebilecektir.

## ALIM SATIŞ HAREKETLERİ



Alım/Satış Hareketleri bölümünden inceleme yapıldığında ilgili cari hesaba gönderilen stokların dökümü alınabilir.

Tarih	Fiş No	İşlem	Stok	Stok Adı	Miktar	Brm	2. Miktar	Biz	Fiyat	İskonto	Bedel
20/05/2009	1	TF	001	STOK 1	200	AD			24,00		4.800,00
20/05/2009	1	TF	002	STOK 2	200	AD			32,00		6.400,00
20/05/2009	1	TF	003	STOK 3	200	AD			18,00		3.600,00

Brüt: 14.800,00 İsk: 0,00 Net: 14.800,00 Dip iskontosu da gözönüne alındı

## TİCARİ RAPORLAR



Konsinye durum raporu, konsinye işlemleriyle ilgili en sık kullanılan rapordur. Gerek irsaliye gerek fatura hareketleri girişi sonrasında konsinye durum raporu alınarak ilgili cari hesabın durumu anlık olarak takip edilebilir.

Stok Kod	Stok Adı	Brm	Devir Miktar	Gönderilen İrs. Miktar	Gönderilen Fat. Miktar	Müşteri Kon. Miktar
001	STOK 1	AD	0	200	0	200
002	STOK 2	AD	0	200	0	200
003	STOK 3	AD	0	200	0	200
		AD	0	600	0	600

Konsinye durum raporuna göre, hangi stoklardan ne kadar sevk edildiği ve müşterideki miktar görülebilir.

Şu ana kadar sadece konsinye irsaliyesi ile mal gönderimi yapılmış fakat fatura düzenlenmemiştir. Bu nedenle konsinye durum raporunda **Gönderilen Fatura Miktarı** sıfır (0) olarak gelmiştir.

**NOT:** Konsinye durum raporu, konsinye irsaliye ve konsinye faturaları arasındaki farkları takip eder. Diğer ticari raporlar, normal alım ve satış hareketlerini esas alırken konsinye durum raporu özellikle konsinye işlemlerine odaklanır.

## KONSİNYE SATIŞ FATURASI DÜZENLEME

Konsinye Satış İrsaliyesi ile gönderilen malların bir kısmı ya da tamamı belli bir süre sonra satılacak ve satışlara ait bilgiler firmaya ulaşacaktır.

Konsinye alım/satış yapılan işletmeler arasında sürekli olarak sipariş, irsaliye ve fatura trafiği vardır. Bu nedenle belli her satıştan sonra bilgi vermek yerine ayda bir, haftada bir gibi belli zaman dilimlerinde yapılan satışlar toplanır ve buna göre konsinye mal gönderen firma, bayisine fatura düzenler.



Konsinye faturası, normal faturaya benzer biçimde düzenlenir.

1	Stok/Hizmet Kod	Stok/Hizmet Adı	Grup	K.	1. Miktar	Br	2. Miktar	Br2	Fiyat	Brüt Bedel	Açıklama
1	001	STOK 1		18	80	AD			24,00	1.920,00	
2	002	STOK 2		18	75	AD			32,00	2.400,00	
3	003	STOK 3		18	45	AD			18,00	810,00	

Stok 1'den 80 adet,  
Stok 2'den 75 adet ve  
Stok 3'ten 45 adet satıldığı bildirilmiş olsun.

Tarih	S.	No	De...	Ko...	Muh.Fiș	Müşteri	Müşteri Ünvanı	Fiș Tipi	İşlem	Öd...	Gün K...	Yer	Sevk yeri	Sevk Yer adı	Nakliye
20.05.2009	Çar	1				001	1 Nolu Bayi		TF	VD		A			

Brüt	İskonto	Ciro	Sonuç	Kdv Matrah %8	Kdv %8	Kdv Matrah %18	Kdv %18	Kdv Matrah %1	Kdv %1
5.130,00		5.130,00	6.053,40			5.130,00	923,40		

Stok/Hizmet	Stok/Hizmet Adı	Koli	Pak.	Miktar	Brm	2. Miktar	Br2	Kat.Detay	Fiyat	Bedel
1 001	STOK 1			80	AD				24,00	1.920,00
2 002	STOK 2			75	AD				32,00	2.400,00
3 003	STOK 3			45	AD				18,00	810,00

Düzenlenen fatura, normal satış faturası değildir ve bu nedenle diğer satış faturaları arasında bulunmaz.

Satış Konsinye Fatura Listesi'ne göz atılarak, düzenlenmiş olan konsinye satış faturaları incelenebilir.

**Konsinye İrsaliye → Fatura dönüşümü yapılabilir mi?**

**UYARI**

**Konsinye satış faturası, konsinye irsaliyelerinden dönüştürülerek elde edilemez! Konsinye faturalarla irsaliyelerin birbiriyile **bağlantısı yoktur!****

Konsinye işlemlerinde irsaliyeden faturaya dönüşümü özellikle kapatılmıştır. Bu durum sadece satış konsinye adımları için değil, alım konsinye adımları için de geçerlidir.

Konsinye irsaliye, normal satış irsaliyesinde olduğu gibi 7 gün içinde faturaya dönüştürülmesi gereken bir belge **değildir.**

Normal irsaliye – fatura işlemlerinde fatura hareketinin hangi irsaliyeden kaynaklandığı yazılabilmektedir. Burada ise farklı zamanlarda düzenlenmiş birden çok irsaliye söz konusudur ve bu bilgiler faturaya aktarılamaz.

**NOT: Konsinye işlemlerinde ayrıca irsaliyeli fatura kavramı da yoktur.**

**KONSİNYE SATIŞ FATURASI SONRASI STOK DEĞİŞİMİ**

Konsinye Satış Faturası, daha önce gönderilmiş stoklardan satışı tamamlanmış olanlara istinaden düzenlenen bir evraktır. Herhangi bir nedenle konsinye satış faturasıyla birlikte yeni bir sevkiyat ya da stok giriş çıkış hareketi gerçekleşmez.

Sıfır olmayanlar(<=>0)							
Stok Kodu	Stok Adı	Yer	Yer Adı	Miktar	Br	2. Miktar	Br2
001	STOK 1	A	Merkez Ambarı	800	AD		0
002	STOK 2	A	Merkez Ambarı	800	AD		0
003	STOK 3	A	Merkez Ambarı	800	AD		0
				<b>2.400</b>	<b>AD</b>		

Fiili stoklar son durumunu korur. Konsinye Satış Faturası, stok miktarlarını değiştirmez!

**NOT: Stoklardan düşüm işlemi daha önce düzenlenen irsaliye adımıyla yapılmıştır.** (Stok miktarının değişmediğini göstermek amacıyla ekran örneği verilmiştir.)

Konsinye irsaliyesi fiili stok durumunu düzenlemeyi sağlarken konsinye faturası muhasebeleşmeye esas envanteri düzenler ve ayrıca maliyet gelir/gider hesabında kullanılır. Bu yönüyle de konsinye faturası diğer fatura tiplerinden farklı bir yapıdadır.

**KONSİNYE SATIŞ FATURASI SONRASI CARİ HESAP SON DURUMU**

Vade/Tarih: Tarihsel Mizan		Çalışma Durumu: Çalışanlar		Dönem: Mayıs 2009		Müşteri	
Kodu	Ünvan	Cari Borç Bedel	Cari Alacak Bedel	Kümüle Borç Bedel	Kümüle Alacak Bedel	Borç Bakiye	Alacak Bakiye
001	1 Nolu Bayi	6.053,40	0,00	6.053,40	0,00	6.053,40	0,00
		<b>6.053,40</b>	<b>0,00</b>	<b>6.053,40</b>	<b>0,00</b>	<b>6.053,40</b>	<b>0,00</b>

Konsinye Satış Faturası düzenlenen cari hesap, faturada belirtilen bedel kadar borçlanmış olacaktır. (İrsaliyeye bağlı olarak borçlanma olmadığı daha önce de belirtilmişti.)

ST09KONSİNYE - Cari Hesap Bakiyesi

Müşteri 001 1 Nolu Bayi

Dönemsel Durum Borç Alacak

Cari	6.053,40	0,00	Bakiye	Mayıs
Kümüle	6.053,40	0,00		6.053,40
Vadeli Alacak	0,00	Son Durum Bakiye		6.053,40
Vade Bakiyesi	6.053,40	Limit		Kalan
Risk	6.053,40	0,00		-6.053,40

Cari hesap bakiyesi alındığında da 1 Nolu Bayi'nin konsinye satış faturasındaki bedel kadar borçlu olduğu görülebilir.

**NOT:** İlgili bayi, bir miktar ödeme yapmış olsaydı, raporda bu bilgi de görülebilecek ve borç kalanı daha düşük çıkacaktı.

## ALIM SATIŞ HAREKETLERİ



ST09KONSİNYE - Satılan Stoklar

Dosya Stok

Müşteri 001 1 Nolu Bayi

Baş. Tarih

Sıralama Tarih Satış  Sadece faturalar alınsın

Tarih	Fiş No	İşlem	Stok	Stok Adı	Miktar	Brm	2. Miktar	Br2	Fiyat	İskonto	Bedel
1 20/05/2009		1 TF	001	STOK 1	80	AD			24,00		1.920,00
2 20/05/2009		1 TF	002	STOK 2	75	AD			32,00		2.400,00
3 20/05/2009		1 TF	003	STOK 3	45	AD			18,00		810,00

Brüt 5.130,00 İsk. 0,00 Net 5.130,00 Dış iskontosu da gözönüne alındı

**Sadece faturalar alınsın** seçeneği işaretlenirse müşteriye kesilen faturalarda geçen stok miktarları ve bedelleri gösterilecektir. Bu parametre işaretlenmeden döküm alırsa fatura ve irsaliyeler birlikte gösterileceğinden anlamlı olmayacaktır.

## KONSİNYE SATIŞ FATURASI SONRASI TİCARİ RAPORLAR



Alım/Satış: Satış		1 Nolu Bayi				
Müşteri 001						
Stok Kod	Stok Adı	Birim	Devir Miktar	Gönderilen İrs. Miktar	Gönderilen Fat. Miktar	Müşteri Kon. Miktar
001	STOK 1	AD	0	200	80	120
002	STOK 2	AD	0	200	75	125
003	STOK 3	AD	0	200	45	155
		AD	0	600	200	400

Bu rapor, hem konsinye irsaliyesi hem de konsinye fatura hareketlerine duyarlıdır. Düzenlenen irsaliye ve faturaların sonucunda son durum ne olduğu, müşterinin (bayinin) elinde bulunan stok miktarının görülebildiği sıkça başvurulan raporlardan biridir.

Fatura düzenlendiğinde müşterinin elindeki stok miktarı, faturada belirtilen miktar kadar düşer. Böylece rapordaki son sütunda müşterinin elinde satılmayı bekleyen ne kadar konsinye mal olduğu anlık olarak takip edilir.

## KONSİNYE MAL ALIMLARI – KONSİNYE MAL KABUL EDEN VE SATAN İŞLETMELER

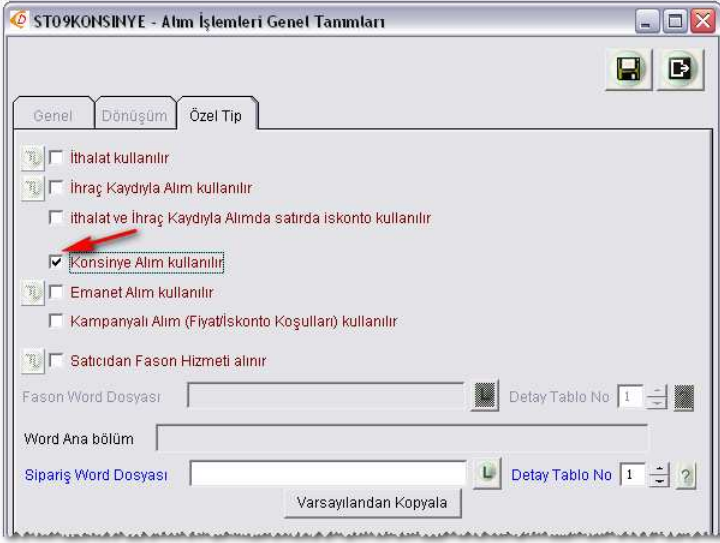
Konsinye mal alımı yapan işletmeler için programda kullanılacak adımlar yukarıda açıklanan satış işlemleriyle ilgili adımlara önemli ölçüde benzemektedir.

### **Konsinye Alım İşlemleri Uygulama Sırası**

- Eğer ilk defa kullanıma başlanacaksa dönem başı itibariyle mevcut konsinye stok miktarı **Alım/Konsinye/Konsinye Devir** adımı kullanılarak girilir. (Yazının sonunda devir girişiyle ilgili ekran görüntülerine yer verilmiştir.)
- Tedarikçi ile sipariş usulüne göre çalışılıyorsa sipariş adımları kullanılabilir. Mevcut stok miktarlarına bakılır ve gelecek dönemde satışı yapılacak stok miktarları için konsinye alım siparişi girilir.
- Siparişler tedarikçi tarafından karşılanarak konsinye irsaliyesi ile tarafımıza sevk edildiğinde mal kabulü yapılır ve programa girilen ilgili siparişler konsinye alım irsaliyesine dönüştürülür. (Sipariş adımlarını kullanmadan da doğrudan konsinye alım irsaliyesi işlenebilir.)
- İrsaliye hareketi işlendiğinde stoklarda artış meydana gelir fakat tedarikçinin cari hesap bakiyesinde değişiklik olmaz.
- Eldeki stokların satışı yapıldıkça normal satış prosedürleri izlenir. Satış menüsünden konsinye mal satışı gibi özel bir adım kullanılmaz. Normal satış adımları (sipariş-irsaliye-fatura vs.) kullanılır. .
- Dönem içinde (günlük, haftalık, aylık ya da istenen iki tarih arası) yapılan satışların raporu alınır ve tedarikçiye bildirilir.
- Tedarikçi, ilgili dönemde yapılan mal satışlarına ilişkin konsinye faturasını düzenler ve tarafımıza iletir.
- Gelen bu fatura bizim için konsinye alım faturasıdır. Konsinye Alım Faturası adımıyla işlenir. Konsinye alım faturası, stok miktarlarını etkilemez fakat tedarikçiye ait cari hesap bakiyesini değiştirir! Tedarikçi, tarafımıza gönderilen konsinye faturadaki meblağ kadar alacaklı duruma gelir.
- Tüm bu aşamalar, konsinye durum raporu ile takip edilir.
-

## PARAMETRENİN AÇILMASI

Konsinye alım hareketlerini devreye almak için alım genel parametreleri ekranı kullanılır.



Normalde kapalı olan Konsinye Alım İşlemleri için **Alım İşlemleri Genel Tanımları** ekranında **Konsinye Alım kullanılır** seçeneği işaretlenir.

Bu parametrenin işaretlenmesiyle birlikte aşağıdaki gibi yeni menü adımları eklenmiş olacaktır.



Konsinye stok alım işlemleri ile ilgili tüm hareketler bu bölümden gerçekleştirilir.

Aşağıda, çeşitli zamanlarda alınmış raporlarla son stok durumu ve cari hesap bakiyesi değişimlerine yer verilmiştir.

## KONSİNYE ALIM İRSALİYESİ SONRASI STOK DURUMU

Konsinye alım irsaliyesi mevcut stoklarda artışa neden olur.

Sıfır olmayanlar(<=>0)	Stok Kodu	Stok Adı	Yer	Yer Adı	Miktar	Br	2. Miktar	Br2
	001	STOK 1	A	Merkez Ambarı	425	AD		0
	002	STOK 2	A	Merkez Ambarı	375	AD		0
	003	STOK 3	A	Merkez Ambarı	450	AD		0
					<b>1.250</b>	<b>AD</b>		

### Son Stok Durumu Raporu

İrsaliye hareketi girişi yapıldıktan sonra Konsinye durum raporu incelendiğinde alınan irsaliye miktarı görülür. Elimizde bulunan toplam konsinye mal miktarı ise son sütunda verilmektedir. (Tedarikçi Konsinye Miktarı kolonu, devir miktarı ile irsaliyeler toplamından, alınan konsinye faturalarının düşülmesiyle ulaşılan miktarı verir.)

Alım/Satış: Alım		Tedarikçi 001		TEDARİKÇİ XYZ A.Ş.		Devir	Alınan	Alınan	Tedarikçi
Stok Kod	Stok Adı	Brm	Miktar	İrs. Miktar	Fat. Miktar	Kon. Miktar			
001	STOK 1	AD	300	125	0	425			
002	STOK 2	AD	300	75	0	375			
003	STOK 3	AD	300	150	0	450			
		AD	<b>900</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>1.250</b>			

**KONSİNYE MAL MİKTARI = DEVREDEN MİKTAR + ALINAN İRSALİYE MİKTARI – ALINAN FATURA MİKTARI**

## NORMAL SATIŞ FATURASI İLE KONSİNYE MALLARIN SATILMASI

Konsinye olarak alınan stokların bir kısmı müşteriye normal satış faturası düzenlenerek satılır.

Konsinye malların satışında herhangi bir özel durum oluşmaz. Diğer ticari malların satışında olduğu gibi mevcut stok miktarlarına bakılır ve ilgili müşteriye normal satış faturası ya da irsaliyeli fatura ile çıkış yapılır.

Satışlar sonrası, döneme ait satış raporu alınır ve tedarikçiye bildirilir. Bu aşamada konsinye durum raporu alındığında raporda herhangi bir değişiklik olmadığı görülür.

**NOT: Konsinye durum raporundaki miktarlar, sadece tedarikçi ile yapılan irsaliye ve fatura hareketlerine bağlı olarak değişecektir.**

## ALIM KONSİNYE FATURASI

ST09KONSİNYE - Alım Konsinye Faturası Listesi

Dosya Fiş

20.05.2009 Çarşamba Tarih: 20.05.2009 -> Sona

Tarih	S...	No	De...	Ko...	Muh.Fiş	Müşteri	Müşteri Ünvanı	Fiş Tipi	İşlem	Öd...	Gün K...	Yer	Sevk.yeri	Sevk.Yer adı	Nakliye
1	20.05.2009	Çar A	453456			001	TEDARİKÇİ XYZ A.Ş.		AF	VD		A			

Brut	İskonto	Ciro	Sonuç	Kdv Matrah %8	Kdv %8	Kdv Matrah %18	Kdv %18	Kdv Matrah %1	Kdv %1
1.522,50		1.522,50	1.796,55			1.522,50	274,05		

Stok/Hizmet	Stok/Hizmet Adı	Koli	Pak	Miktar	Brm	2. Miktar	Br2	Kat.Delay	Fiyat	Bedel
1 001	STOK 1			25	AD				14,00	350,00
2 002	STOK 2			40	AD				21,00	840,00
3 003	STOK 3			35	AD				9,50	332,50

Son yapılan satışlara ilişkin tedarikçiye bilgi verildiğinde tedarikçi firma, satışını yaptığımız ürün miktarları kadar bir fatura düzenleyerek tarafımıza ulaştırır.

### KONSİNYE DURUM RAPORU (ALIM KONSİNYE FATURASI İŞLENDİKTEN SONRAKİ DURUM)

Alım/Satış: Alım  
Tedarikçi 001 TEDARİKÇİ XYZ A.Ş.

Stok Kod	Stok Adı	Brm	Devir Miktar	Alınan İrs.Miktar	Alınan Fat.Miktar	Tedarikçi Kon.Miktar
001	STOK 1	AD	300	125	25	400
002	STOK 2	AD	300	75	40	335
003	STOK 3	AD	300	150	35	415
		AD	900	350	100	1.150

Raporun yeni hali incelendiğinde alım konsinye faturasındaki miktarların da değiştiği görülür.

### KONSİNYE DURUM RAPORUNU ETKİLEYEN HAREKETLER

Konsinye durum raporu miktarsal bir rapordur ve yalnızca konsinye adımlarından işlem gören stoklara ilişkin son durumu verir. Aşağıdaki hallerde değişir:

- Alım Konsinye Devir Girişi (Tedarikçiden geçen dönemde tarafımıza ulaştırılan fakat henüz fatura edilmemiş konsinye stoklar)
- Alım Konsinye İrsaliyesi Girişi (Dönem içinde tedarikçiye ulaştırılan siparişlerden dönüştürülen ya da anlaşma maddelerine istinaden belli partiler halinde teslim alınan konsinye mallara ait irsaliye hareketleri)
- Alım Konsinye Faturası Girişi (Tedarikçiye bildirilen satışlara istinaden tedarikçi tarafından düzenlenerek tarafımıza ulaştırılan konsinye faturalar)

Buradan da görüleceği gibi konsinye durum raporu sadece tedarikçi ile olan irsaliye ve fatura hareketlerine bağlı olarak değişmektedir.

Konsinye malların üçüncü bir firmaya satışının yapılması, bu satışa ilişkin irsaliye ve veya fatura hareketleri konsinye durum raporunu etkilemez.

Ayrıca, konsinye mal gönderen tedarikçi ile bu malların satışını yapan bayisi arasındaki cari hesap borç/alacak ilişkileri, verilen ya da alınan teminatlar ya da diğer kasa/banka/çek/senet vs. hareketlerinin de konsinye durum raporuna etkisi yoktur.

## DETAYLAR

### KONSİNYE DEVİR GİRİŞLERİ

Bir işletmeye ait konsinye stok miktarları cari dönem içindeki konsinye irsaliye ve fatura hareketleri nedeniyle sıkça değişir. Ne kadar irsaliye ve fatura düzenlendiğine bağlı olarak kalan stok miktarının takip edilmesi amacıyla konsinye durum raporundan yararlanılır.

Hem alıcı hem de satıcı açısından dönem başı itibariyle mevcut konsinye malların ne kadar olduğunu belirtmek üzere konsinye devir girişi yapılır. Girilen devir miktarları konsinye durum raporunda da görülecektir.

Hem alım hem de satış konsinye devir girişlerinde ilgili stok kodları ve miktarları yazılır. Fiyat bilgisinin önemi yoktur!

### KONSİNYE MAL ALIM YAPAN İŞLETMENİN ELİNDE BULUNAN FATURA EDİLMEMİŞ STOKLAR



Bir işletmenin elinde dönem başı itibariyle tedarikçi tarafından gönderildiği halde henüz fatura edilmemiş konsinye stoklar bulunuyorsa bu stoklar, konsinye devir adımıyla işlenir. **Normal stok devir girişi adımı kullanılmaz.**

	Stok	Stok Adı	1. Miktar	Brm	2. Miktar	Br2
1	001	STOK 1	300	AD		
2	002	STOK 2	300	AD		
3	003	STOK 3	300	AD		
4						

Tarih	S...	No	De...	Ko...	Müşteri	Ünvan
1	01.01.2009	Per		1	001	TEDARİKÇİ XYZ A.Ş.

	Stok	Stok Adı	Miktar	Brm	2. Miktar	Br2
1	001	STOK 1	300	AD		
2	002	STOK 2	300	AD		
3	003	STOK 3	300	AD		

Farklı işletmelerle konsinye mal alım anlaşmaları yapılmış ise her bir işletme için ayrı devir fiş girişi yapılır.

## KONSİNYE MAL SATIŞI YAPAN İŞLETMENİN BAYİLERİNE GÖNDERDİĞİ FATURA EDİLMEMİŞ STOKLAR



Tedarikçi konumunda çalışan ve bayilerine konsinye mal gönderen bir işletme, geçmiş dönemde bayilerine gönderdiği fakat henüz bayileri tarafından satılmadığı için fatura düzenlemediği konsinye mallar için dönem başında Satış konsinye devir girişi yapmalıdır. **Normal stok devir fiş girişi adımları bu amaçla kullanılamaz.**

Stok	Stok Adı	1. Miktar	Brm	2. Miktar	Br2
1 001	STOK 1	1.000	AD		
2 002	STOK 2	1.000	AD		
3 003	STOK 3	1.000	AD		

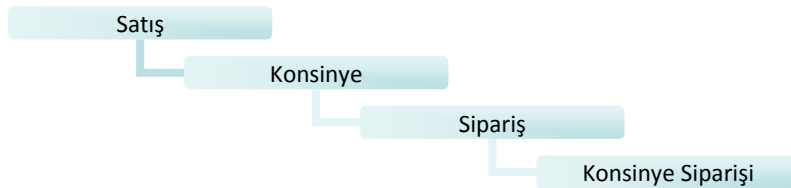
Tarih	S...	No	De...	Ko...	Müşteri	Ünvan
01.01.2009	Per	1			001	1 Nolu Bayi

Stok	Stok Adı	Miktar	Brm	2. Miktar	Br2
1 001	STOK 1	1.000	AD		
2 002	STOK 2	1.000	AD		
3 003	STOK 3	1.000	AD		

Her bir müşteri için ayrı fiş girişi yapılmalıdır.

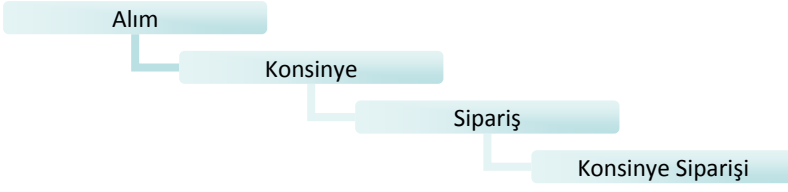
## SİPARİŞ – İRSALİYE – FATURA HAREKETLERİNİN İŞLENMESİ

### SATIŞ KONSİNYE SİPARİŞ GİRİŞİ



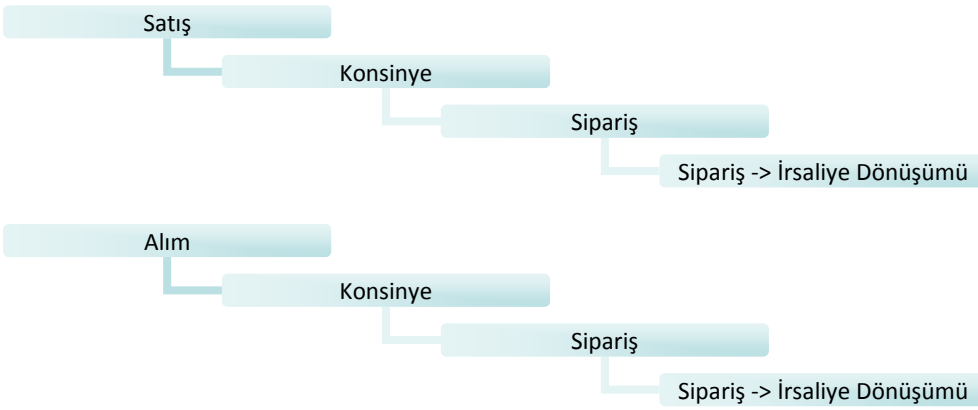
Bayiden gelen konsinye mal siparişleri bu adımdan girilir. Siparişler daha sonra Satış Konsinye İrsaliyesine dönüştürülebilir.

### ALIM KONSİNYE SİPARİŞ GİRİŞİ



Tedarikçiye gönderilen konsinye mal siparişleri bu adımdan girilir. Tedarikçi, konsinye siparişi karşılayarak tarafımıza gönderdiğinde sipariş irsaliye dönüşümü yapılabilir.

### KONSİNYE SİPARİŞ -> İRSALİYE DÖNÜŞÜMÜ



### KONSİNYE DURUM RAPORU



Hem alım hem de satışlarda mevcut konsinye stok durumunu görmek, irsaliyesi kesilmiş fakat henüz faturası düzenlenmemiş konsinye stokların miktarlarını görmek için Konsinye Durum Raporu kullanılır.

### KONSİNYE İRSALİYE -> FATURA DÖNÜŞÜMÜ

Normal alım ve satış hareketlerinde irsaliyeli olarak sevk edilen bir malın faturası 7 gün içinde düzenlenmelidir. Fakat bu kural konsinye işlemleri için geçerli değildir. Konsinye irsaliyesinde belirtilen malın nihai alıcısına satışı tamamlandıktan sonra faturası kesilir ve aracı firmaya iletilir. Bu nedenle irsaliye ile fatura arasında ne kadar bir sürenin geçeceği bilinemez ve süre kısıtlaması da konulamaz.

Konsinye irsaliyeler herhangi bir şekilde kısmen ya da tamamen faturaya **dönüştürülemez**.

Program yetenekleri açısından herhangi bir engel olmadığı halde bilinçli olarak konsinye irsaliyelerinin faturaya dönüşümüne yer verilmemiştir.

### KONSİNYE İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Programda konsinye işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin özel bir yonteme yer verilmemiştir.

## ÖZEL TERİMLER

Konsinye malı gönderen işletmeye “**konsinyatör**” (Consignor) denir.  
Malı satmak koşuluyla teslim alan işletme ise “**konsinyi**” (Consignee) denilmektedir.

Bazı durumlarda satışlar doğrudan yapılmaz. Aracı bir kurum ya da kuruluş (örneğin bir banka olabilir) vasıtasıyla yapılır. Bu türden dolaylı satışlara ise “**konsinyasyon**” (consignation, consignment) adı verilir.

Ülkemizde konsinye kavramı bazı durumlarda yanlış kullanılabilir. Sıkça telaffuz edilen bu terim çoğunlukla bir müşteriye numune olarak mal gönderimiyle ilişkili olarak kullanılmaktadır.

## VERGİ AÇISINDAN KONSİNYE

Konsinye işlemlerinin uygulamasındaki en önemli farklılık önce irsaliyeyle mal sevkiyatının yapılması ve gönderilen mallar bayi ya da yetkili satıcı tarafından peyderpey satıldıkça toptancısına (göndericisine) bilgi verilmesi ve satış işlemi tamamlanmış ise gönderen tarafından fatura düzenlenmesi şeklindedir. Bu işlemler sırasında satışı yapan aracı firma gördüğü bu satış hizmeti için ayrıca bir komisyon ücreti alır.

Sevkiyat sırasında (VUK 230/5. maddeye göre) irsaliye düzenlenir. Burada düzenlenen irsaliyede malların konsinye olarak gönderildiği belirtildiğinde 7 gün içinde faturaya dönüşmesi gibi bir zorunluluk ortadan kalkar. Çünkü irsaliyeli olarak gönderilen konsinye malların mülkiyeti hala malı gönderen işletmeye aittir ve bu şekilde gönderilen malların ne zaman satışının yapılacağı ise bilinmemektedir.

Satış tamamlanmış ise malların asıl sahibine haber verilmesiyle birlikte (VUK 230 ve 231. maddelere göre) satış faturası düzenlenir.

Burada satışı yapan firma, emanet olarak gelen malların satışını tamamladığı için kendi payına düşen komisyonunu alır.

Bu durumda mal sahibinin düzenlediği faturanın satış bedeli + KDV komisyonunun düzenlediği faturanın da komisyon + KDV şeklinde olması gerekmektedir.

Mal sahibinin düzenlediği faturadaki KDV, mal sahibinin alıcıdan tahsil ettiği ve vergi dairesine yatıracağı hesaplanan KDV’dir.

Komisyonunun düzenlediği faturadaki KDV, komisyonunun hizmeti karşılığında mal sahibinden tahsil ettiği ve vergi dairesine yatıracağı hesaplanan KDV, mal sahibinin ise komisyoncuya komisyon ücreti karşılığında ödediği indirilecek KDV’dir.

Komisyoncuya veya konsinyecide satılmak üzere bekleyen malın mülkiyeti, satış gerçekleşinceye kadar malı gönderende kalır. Bu mal yılsonu itibarıyla satılmamış durumda ise malı gönderenin stokları arasında yer alır.

Komisyoncuya veya konsinyeye mal sevk edilmesi halinde de sevk irsaliyesi düzenlenmesi gerekir. (V.U.K.Md.230/5). Bu irsaliyede malın komisyoncu vasıtasıyla (veya konsinye suretiyle) satılmak üzere gönderildiği belirtilmelidir. Mal satılıp, anlaşmaya göre malı satın alan adına fatura düzenlendiğinde, bu faturada söz konusu irsaliyenin numarası ve malın komisyoncu veya konsinye tarafından satıldığı tarih (irsaliye tarihi değil) belirtilir.