

# **MALİYET HESAPLARI**

# **I- Bilanço Hesapları**

**1- Dönen Varlıklar**

**2- Duran Varlıklar**

**3- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**

**4- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**

**5- Öz Kaynaklar**

## **6- Gelir Tablosu Hesapları**

## **7-Maliyet Hesapları**

## **9-Nazım Hesaplar**

## **7 MALİYET HESAPLARI**

Maliyet hesapları, mal ve hizmetlerin planlanan biçim ve niteliğe getirilmesi için yapılan giderlerin toplandığı ve maliyet unsurlarına dönüştürülerek izlendiği hesaplardır.

İşlem	Bilanço Hesapları		Gelir-Gider Hesapları		Kar veya Zarar Hesabı
	Aktif	Pasif	Gider Hes.	Gelir Hes.	
İlk açılış	Borç	Alacak			
Borç kaydı	Artırır	Azaltır	Artırır	Azaltır	
Alacak kaydı	Azaltır	Artırır	Azaltır	Artırır	
Borç bakiyesi	Mevcut Varlıklar	-	Gider >	Gelir =	Zarar
Alacak bakiyesi	-	Mevcut Kaynaklar	Gider <	Gelir =	Kar

# **7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI**

**70** Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları

**71 Direkt İlk madde ve Malzeme Giderleri**

**72** Direkt İşçilik Giderleri

**73** Genel Üretim Giderleri

**74** Hizmet Üretim Maliyeti

**75** Araştırma Geliştirme Giderleri

**76** Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

**77** Genel Yönetim Giderleri

**78** Finansman Giderleri

## **7/B SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI**

790 İlk Madde ve Malzeme Giderleri

791 Memur Ücret ve Giderleri

792 Personel Ücret ve Giderleri

793 Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler

794 Çeşitli Giderler

795 Vergi, Resim ve Harçlar

796 Amortismanlar ve Tükenme Payları

797 Finansman Giderleri

798 Gider Çeşitleri Yansıtma Hesapları

799 Üretim Maliyet Hesabı

# **71 Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri**

Üretilen mamülün bünyesine ana madde olarak katılan ve hangi mamülden ne kadar tüketildiği, ekonomik bakımdan ayrı olarak izlenebilen ilkmadde ve malzemelerle ilgili gider, yansıtma ve fark hesapları bu grupta yer alır.

**710. Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri**

**711. Direkt İlkmadde ve Malzeme Yansıtma Hesabı**

~~712. Direkt İlkmadde ve Malzeme Fiyat Farkı~~

~~713. Direkt İlkmadde ve Malzeme Miktar Farkı~~

## 710. Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri

Bu giderler, esas üretim gider yerleri ile ilgili olup, mamülün bünyesine giren, mamülün temel ögesini oluşturan ve mamülün bünyesine doğrudan yüklenebilen maddelerin kullanımı fiili tutarlarla bu hesapta izlenir.

## 711. Direkt İlkmadde ve Malzeme Yansıtma Hesabı

Maliyet hesaplama yöntemine göre oluşan maliyetlerin **151-Yarı Mamüller Hesabına aktarılması** için kullanılır.

- (1.Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "710- Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri Hesabı"nın borcuna gider çeşidi olarak kaydedilen giderler,
- 2.Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden hesaplanmış giderler)



(a) Dönem içinde üretimde kullanılmak üzere ana ve yardımcı üretim yerlerinde ambardan çekilen direkt maddeler

710- Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri Hs.

Ambardan Çıkan Mal	
10.000.-(a)	

150 İlkmadde ve Malzeme Hs.

Ambardan Çıkan Mal	
10.000.-(a)	

(b) Üretim gerçekleştiğinde 710 nolu hesapta gerçekleşen maliyet toplamı üzerinden;

711- Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri Yns.Hs.

710 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden	
10.000.-(b)	

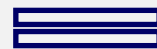
151- Yarı Mamüller-Üretim Hs.

710 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden	
10.000.-(b)	

(c) Dönem sonunda;

710- Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri Hs.

Ambardan Çıkan Mal	10.000.-(c)
10.000.-(a)	



711- Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri Yns.Hs.

710 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden	
10.000.-(b)	

## **7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI**

**70** Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları

**71** Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri

**72 Direkt İşçilik Giderleri**

**73** Genel Üretim Giderleri

**74** Hizmet Üretim Maliyeti

**75** Araştırma Geliştirme Giderleri

**76** Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

**77** Genel Yönetim Giderleri

**78** Finansman Giderleri

## **72 Direkt İşçilik Giderleri**

Bir mal veya hizmetin üretim maliyetine doğrudan doğruya verilebilen işçilik giderleri ile ilgili gider, yansıtma ve fark hesapları bu grupta yer alır.

**720. Direkt İşçilik Giderleri Hesabı**

**721. Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı**

~~**722. Direkt İşçilik Ücret Farkları**~~

~~**723. Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları**~~

## **720. Direkt İşçilik Giderleri Hesabı**

Esas üretim gider yerleri ile ilgili olup, belli bir mamül veya hizmetin üretim maliyetine doğrudan doğruya yüklenebilen işçilik giderlerini kapsar. Bu giderler hangi mamül veya mamül grubu için harcandığı izlenebilen ve herhangi bir dağıtım anahtarına gerek duymadan, işçi başına düşen çalışma süresi ölçülebilen işçilik giderlerinden oluşur.

## **721. Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı**

Maliyet hesaplama yöntemine göre oluşan maliyetlerin 151-Yarı Mamüller Hesabına aktarılması için kullanılır.

(1.Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabı"nın borcuna gider çeşidi olarak kaydedilen giderler, 2.Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden belirlenmiş direkt işçilik giderleri)

(a) Dönem içinde üretim sırasında gerçekleştirilen direkt işçilik giderleri (1);

720- Direkt İşçilik  
Giderleri Hs.

İşçi Ücretleri 16.000.-(a)	
-------------------------------	--

381 ve ilgili diğer hesaplar.

İşçi Ücretleri 16.000.-(a)
-------------------------------

(b) Üretim gerçekleştiğinde 720 nolu hesapta gerçekleşen direkt işçilik maliyeti üzerinden;

721- Direkt İşçilik  
Giderleri Yns.Hs.

	720 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden 16.000.-(b)
--	--

151- Yarı Mamüller-Üretim Hs.

720 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden 16.000.-(b)
--

(c) Dönem sonunda;

720- Direkt İşçilik  
Giderleri Hs.

İşçi Ücretleri 16.000.-(a)	16.000.-(c)
-------------------------------	-------------



721- Direkt İşçilik  
Giderleri Yns.Hs.

16.000.-(c)	720 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden 16.000.-(b)
-------------	--

## **7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI**

**70** Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları

**71** Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri

**72** Direkt İşçilik Giderleri

**73 Genel Üretim Giderleri**

**74** Hizmet Üretim Maliyeti

**75** Araştırma Geliştirme Giderleri

**76** Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

**77** Genel Yönetim Giderleri

**78** Finansman Giderleri

## 73 Genel Üretim Giderleri

İşletmenin üretimi ve bu üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt ilk madde ve malzeme ve direkt işçilik dışında kalan giderlerle ilgili gider, yansıtma ve fark hesaplarından oluşur.

**730. Genel Üretim Giderleri**

**731. Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı**

~~732. Genel Üretim Giderleri Bütçe Farkları~~

~~733. Genel Üretim Giderleri Verimlilik Farkları~~

~~734. Genel Üretim Giderleri Kapasite Farkları~~

## 730. Genel Üretim Giderleri

İşletmenin üretimi ve bu üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt işçilik ve direkt ilkmadde ve malzeme dışında kalan giderlerin izlendiği hesaptır.

Bu giderlerin;

- Üretim ve hizmet maliyeti ile ilgili bir gider niteliğini taşıması,
- Çeşit ve değer yönü ile doğrudan doğruya değil ancak dağıtım yoluyla üretim ve hizmet maliyetlerine yansıtılabilir nitelikte olması, gerekir.

## 731. Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı

Maliyet hesaplama yöntemine göre oluşan maliyetlerin 151-Yarı Mamüller Hesabına aktarılması için kullanılır.

- (1.Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "730- Genel üretim Giderleri Hesabı"nın borcuna gider çeşidi olarak kaydedilen giderler,
- 2.Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden belirlenmiş genel üretim giderleri)



(a) Dönem içinde üretim sırasında gerçekleştirilen genel üretim giderleri (endirekt işçilik giderleri, elektrik, su vb.)

**730- Genel Üretim  
Giderleri Hs.**

Dönem içerisinde ödenen giderler 8.000.-(a)
---

**381 ve ilgili diğer hesaplar.**

Dönem içerisinde ödenen giderler 8.000.-(a)
---

(b) Üretim gerçekleştiğinde 730 nolu hesapta gerçekleşen direkt işçilik maliyeti üzerinden;

**731- Genel Üretim  
Giderleri Yns. Hs.**

→ 730 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden 8.000.-(b)
---

**151- Yarı Mamüller-Üretim Hs.**

730 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden 8.000.-(b)
---

(c) Dönem sonunda;

**730- Genel Üretim  
Giderleri Hs.**

Dönem içerisinde ödenen giderler 8.000.-(a)
---

**8.000.-(c)**



**731- Genel Üretim  
Giderleri Yns. Hs.**

**8.000.-(c)**

730 Hs'ta belirlenen Maliyet üzerinden 8.000.-(b)
---

**Örnek:** Ay içinde genel üretim giderlerinde oluşan maliyetin dağılımı aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

- Üretim gider yerlerinin 24.000.-
- Pazarlama satış dağıtım yerleri 5.000.-
- Yapılmakta olan yatırımlarla ilgili olarak 8.000.-
- Genel yönetim gideri olarak hesaplanan tutar 3.000.-

731- Genel Üretim  
Giderleri Yns. Hs.

**40.000.-**

631- Pazarlama Satış  
Dağıtım Gid. Hs.

**5.000.-**

632- Genel Yönetim  
Giderleri Hs.

**3.000.-**

151- Yarı Mamüller-Üretim Hs.

**24.000.-**

258- Yapılmakta Olan  
Yatırımlar Hs.

**8.000.-**

## **7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI**

**70** Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları

**71** Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri

**72** Direkt İşçilik Giderleri

**73** Genel Üretim Giderleri

**74 Hizmet Üretim Maliyeti**

**75** Araştırma Geliştirme Giderleri

**76** Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

**77** Genel Yönetim Giderleri

**78** Finansman Giderleri

## **74 Hizmet Üretim Maliyeti**

Hizmet işletmelerinin üretim maliyetlerinin izlenmesinde kullanılan hesaplardır.

Hizmet işletmelerinde 71, 72 ve 73 gruplarda yer alan hesaplar kullanılmaz.

**740. Hizmet Üretim Maliyeti**

**741. Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı**

~~**742. Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesapları**~~

## **740. Hizmet Üretim Maliyeti**

Hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin gerçekleşen tutarları bu hesaba kaydedilir.

## **741. Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı**

Maliyet hesaplama yöntemine göre oluşan maliyetlerin 622-Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına aktarılması için kullanılır.

- (1.Fiili maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda "740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı"nın borcuna gider çeşidi olarak kaydedilen giderler,
- 2.Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulandığı durumlarda, önceden belirlenmiş hizmet maliyeti)

(a) Dönem içinde hizmet üretiminde kullanılan malzemeler ve gerçekleştirilen giderler hizmet üretim maliyeti hesabına kaydedilmiştir.

740- Hizmet Üretim  
Maliyeti Hs.

Yapılan giderlerin  
toplamı 48.000.-

150, 381 ve ilgili  
diğer hesaplar.

Yapılan giderlerin  
toplamı 48.000.-

(b) Dönem sonunda

741- Hizmet Üretim  
Maliyeti Yns. Hs.

740 Hs'ta belirlenen  
Maliyet üzerinden  
48.000.-(b)

622- Satılan Hizmet  
Maliyeti Hs.

740 Hs'ta belirlenen  
Maliyet üzerinden  
48.000.-(b)

740- Hizmet Üretim  
Maliyeti Hs

Yapılan giderlerin  
toplamı 48.000.-

48.000.-(c)



741- Hizmet Üretim  
Maliyeti Yns. Hs.

48.000.-(c)

740 Hs'ta belirlenen  
Maliyet üzerinden  
48.000.-(b)

## **7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI**

**70** Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları

**71** Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri

**72** Direkt İşçilik Giderleri

**73** Genel Üretim Giderleri

**74** Hizmet Üretim Maliyeti

**75** Araştırma Geliştirme Giderleri

**76** Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

**77 Genel Yönetim Giderleri**

**78** Finansman Giderleri

## **77 Genel Yönetim Giderleri**

Yönetim fonksiyonu ile ilgili giderlerin izlendiği hesap grubudur.

**770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ :**

**771. Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı**

~~**772. Genel Yönetim Gider Farkları Hesabı**~~



## 770. Genel Yönetim Giderleri

Bir işletmenin;

- ✓ Yönetim fonksiyonları,
  - ✓ İşletme politikasının tayini,
  - ✓ Organizasyon ve kadro kuruluşu,
  - ✓ Büro hizmetleri,
  - ✓ Kamu ilişkileri,
  - ✓ Güvenlik,
  - ✓ Hukuk işleri,
  - ✓ Personel işleri,
  - ✓ Kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servisleri,
- giderlerinin izlendiği hesaptır.

## 771. Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı

Dönem sonlarında "770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı" ile karşılaştırılarak kapatılır.

(a) Muhasebe servisinde çalışanların ücretleri ödenmiştir.

770- Genel Yönetim Giderleri Hs.		381 Gider Tahakkukları Hs.	
16.000.-(a)		16.000.-(a)	

(b) Dönem içinde idare binasının kira gideri olarak 4.000.-YTL ödenmiştir.

770- Genel Yönetim Giderleri Hs.		336- Diğer Çeşitli Borçlar Hs.		360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs. (GV+Fon)	
4.500.-(b)		3.100.-(b)		900.-(b)	

(c) Dönem içinde kargo, posta vb ücretler olarak 1.180.-YTL ödenmiştir.

770- Genel Yönetim Giderleri Hs.		191- İndirilecek KDV Hs.		100-Kasa/103-.....	
1.000.-(c)		180.-(c)		1.180.-(c)	

(d) Yurtdışı seyahat giderleri ödenmiştir.

770- Genel Yönetim Giderleri Hs.		191- İndirilecek KDV Hs.		100-Kasa/103-.....	
2.000.-(d)		360.-(d)		2.360.-(d)	

(e) Dönem içinde MTV, Damga V. (sigorta vb.) 2.000.-YTL ödenmiştir.

770- Genel Yönetim Giderleri Hs.		100-Kasa/103-.....	
2.000.-(e)		900.-(e)	

(f) İdare binaları ve demirbaşlar için 9.000.-YTL amortisman tahakkuk ettirilmiştir.

770- Genel Yönetim Giderleri Hs.		257-Birikmiş Amor. Hs.	
9.000.-(f)		9.000.-(f)	

(g) DÖNEM SONUNDA;

-Ay içinde gerçekleşen giderler aşağıdaki gibi olacaktır.

770- Genel Yönetim

Giderleri Hs.

16.000.-(a)

4.500.-(b)

1.000.-(c)

2.000.-(d)

2.000.-(e)

9.000.-(f)

34.500.(DS)

(g) DÖNEM SONUNDA;

-Fiili maliyet yönetiminin uygulandığı durumda

771- Genel Yönetim

Gid. YANSITMA Hs.

34.500.-(DS)

632- Genel Yönetim

Giderleri Hs.

34.500.-(DS)