

II. TEKDÜZEN HESAP PLANINDA MALİYET HESAPLARI

2.1. TEKDÜZEN HESAP PLANINDA MALİYET HESAPLARI

Tekdüzen muhasebe sistemi’nde maliyet hesapları “7. maliyet hesapları” başlığı altında ele alınmıştır. Bu başlıkta “Maliyet hesapları, işletmede üretilen mamul veya hizmetler için yapılan giderlerin toplanarak üretim maliyetine dönüştürülmesini ve dönem gideri olarak faaliyet ve finansman giderlerinin oluşumunu izleyen hesaplardır” şeklinde tanımlanmış ve bu hesaplar uygulamada esneklik sağlamak üzere **7/A** ve **7/B** olmak üzere iki seçenek halinde sunulmuştur.

7/A seçeneğinde giderler defteri kebirde fonksiyon esasına göre, 7/B seçeneğinde ise çeşit esasına göre belirlenmiştir. Böylece işletmelere, giderlerin bölümlenmesinde ve defteri kebirde izlenmesinde, kendi organizasyon yapılarına, büyüklüklerine ve ihtiyaçlarına göre düzenleyebilmeleri için kolaylık sağlanmış, farklı maliyet hesaplama yöntemlerine uyulabilmesi açısından da geniş bir esneklik sağlanmıştır” denilmektedir. Ayrıca çıkartılan tebliğlerde bu iki seçeneğin hangi koşullarda, hangi işletmeler için benimseneceği konusunda da açıklık getirilmiştir.

Aşağıda, hesap planında yer alan **7/A** ve **7/B** seçenekleri kapsamındaki maliyet hesaplarının genel özellikleri ve işleyişleri açıklanmaktadır.

2.1.1. 7/A Seçeneği

Açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere, 7/A seçeneğinde giderler “fonksiyon esasına” göre ele alınmış olup, bu seçeneğe göre gider çeşitleri ve gider yerleri de yardımcı defterlerde izlenebilecektir. Bu seçeneğe göre bir üretim işletmesinde kullanılacak maliyet hesapları şunlardır.

70 MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESAPLARI

700 Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesabı

701 Maliyet Muhasebesi Yansıtma Hesabı

71 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

710 Direkt İlk Madde Ve Malzeme Giderleri

711 Direkt İlk Madde Ve Malzeme Giderleri Yans. Hs.

712 Direkt İlk Madde Ve Malzeme Fiyat Farkı

713 Direkt İlk Madde Ve Malzeme Miktar Farkı

72 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

- 720 Direkt İşçilik Giderleri
- 721 Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı
- 722 Direkt İşçilik Ücret Farkları
- 723 Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları

73 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

- 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

74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ

- 740 Hizmet Üretim Maliyeti
- 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı
- 742 Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesapları

75 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

- 750 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri
- 751 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri Yansıtma. Hes.
- 752 Araştırma Ve Geliştirme Gider Farkları

76 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

- 760 Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri
- 761 Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı
- 762 Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri Fark Hesabı

77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

- 770 Genel Yönetim Giderleri
- 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı
- 772 Genel Yönetim Gider Farkları Hesabı

78 FİNANSMAN GİDERLERİ

- 780 Finansman Giderleri
- 781 Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı
- 782 Finansman Giderleri Fark Hesabı

Yukarıda yeralan hesaplar sırasıyla Prof.Dr. İbrahim LAZOL'un Maliyet Muhasebesi kitabında teorik ve uygulama şekilleriyle beraber ele alınmaktadır.

2.1.1.1. Üretim İşletmelerinde 7/A Seçeneği Hesap Akışı

Aşağıda, (7/A) seçeneğinde üretim işletmelerinde maliyet hesaplarının akışı şematik olarak gösterilmektedir. Bu şemada işlem akışı aşağıdaki sırayla yapılır.

1. İşlem:Giderler oluştuğu ilgili maliyet (710, 720, 730, 750, 760, 770, 780) hesaplarına (borç) kaydedilir.

2. İşlem:Maliyet hesaplarında toplanan tutarlar, dönem sonunda yansıtma hesaplarıyla dönem giderleri ve ilgili aktif hesaplara (151,180,258,...) aktarılır.

3. İşlem:Yansıtma hesapları ve maliyet hesapları karşılaştırılarak kapatılır.

Bu işlemler sonucu maliyet hesapları kapanmış olur.

4. İşlem:151 nolu hesaptan, tamamlanan mamuller maliyeti envanter sonucuna göre 152 nolu hesaba aktarılır.

5. İşlem:152 nolu hesaptan, satılan mamullerin maliyeti envanter sonucuna göre 620 nolu hesaba aktarılır.

Füli maliyet yöntemiyle kayıtlarını tutan bir üretim işletmesinde yukarıda belirlenen işlemlerin yevmiye kayıt düzeni aşağıdaki gibidir:

Dönem içi kayıtları (1. işlem):

_____ / _____

710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

750 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

780 FİNANSMAN GİDERLERİ

İLGİLİ AKTİF/PASİF HS.

Maliyet hesaplarının oluşumu

_____ / _____

Dönem sonunda yapılacak kayıtlar (2.,3.,4. ve 5. işlemler):

_____ / _____

151 ÜRETİM –YARI MAMULLER

630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ

661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ

711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİD. YANSITMA HS.

721 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS.

731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS.

751 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HS.

761 PAZ.,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI

771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HS.

781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS.

Maliyetlerin yansıtılması

_____ / _____

711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ YANS. HS.

721 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS.

731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS.

751 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HS.

761 PAZ.,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI

771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HS.

781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS.

710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

750 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

780 FİNANSMAN GİDERLERİ

Maliyet ve yansıtma hes.kapatılması

_____ / _____

152 MAMULLER

151 ÜRETİM –YARI MAMULLER

_____ / _____

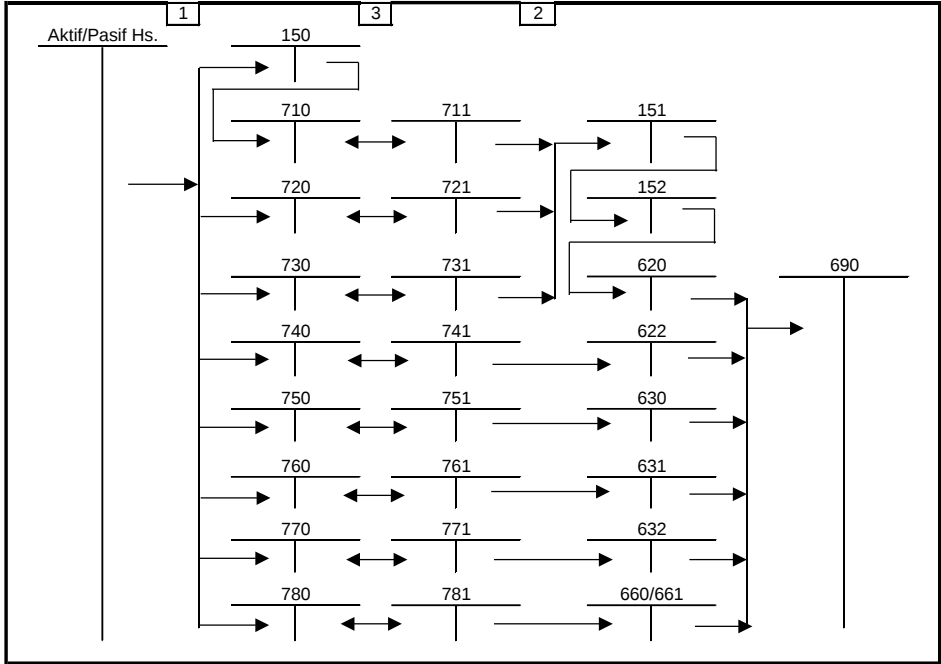
620 SATILAN MAMUL MALİYETİ

152 MAMULLER

Satılan mamul maliyetinin kaydı

_____ / _____

7/A SEÇENEĞİNDE KAYIT AKIŞININ GENEL YAPISI



2.1.1.2. 7/A Seçeneğine İlişkin Örnek

Tek tip mamul üretimi ile uğraşan bir işletmenin belirli maliyet dönemiyle ilgili bazı verileri aşağıdaki gibidir.

- Direkt İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	: 3.200.-
- Direkt İşçilik Giderleri	: 4.800.-
- Genel Üretim Giderleri	:6.400.-
- Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	:1.000.-
- Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri	: 800.-
- Genel Yönetim Giderleri	: 1.400.-
- Finansman Giderleri	: 400.-

İlgili dönemde 3.600 birim mamul üretilmiş, bunun 2.400 birimi peşin olarak 14.000.- TL'ya satılmış, KDV oranı %18'dir.

EK BİLGİLER:

- İşletmenin dönem başı kasa mevcudu 30.000.- TL'dir.
- Depoda dönem başında 1.200.- TL değerinde direkt nitelikli ilk madde ve malzeme olup, dönem içinde 6.000.- TL'lik peşin olarak ilk madde satın alınmıştır. (KDV oranı %18)

İSTENENLER: İşletmenin söz konusu maliyet dönemine ait,

- dönem içi ve dönem sonu işlemlerine ait muhasebe kayıtlarını yapınız.
- maliyet, gelir ve gider hesaplarıyla ilgili devir kayıtlarını yapınız.

Bu verilere göre, istenilenler başlığı altındaki sıralamayı takip ederek örnek problemimizi şu şekilde çözebiliriz.

Dönem içi kayıtları (1. işlem):

1. İlk Madde ve Malzemenin Satın Alınması:

_____ / _____

150. İLK MAD. VE MALZ.	6.000.-
191. İNDİRİLECEK KDV.	1.080.-
100. KASA HS.	7.080.-

(... No.lu fatura ile peşin ilk md. alımı)

_____ / _____

2. Genel muhasebede toplanan bilgilerin 7/A seçeneğinde belirtilen fonksiyonel gider hesaplarına aktarılması:

_____ / _____

710 D.İLK MD.VE MALZ.GİD.	3.200.-
150. İLK MAD. VE MALZ. HS.	3.200.-

(Üretime ilkmadde girişi)

_____ / _____

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	4.800.-
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	} 4.800
361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.	
335 PERSONELE BORÇLAR	

(Ücret tahakkuku)

_____ / _____

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	6.400.-
İLGİLİ AKTİF/PASİF HESAP	6.400.-

_____ / _____

750 ARAŞ.VE GELİŞTİRME GİD.	1.000.-
760 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD.	800.-
770 GENEL YÖNETİM GİD.	1.400.-
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	400.-
İLGİLİ AKTİF/PASİF HS.	3.600.-

_____ / _____

3. Maliyet hesaplarında toplanan tutarların, dönem sonunda yansıtma hesaplarıyla dönem giderleri ve ilgili aktif hesaplara (151) aktarılır.

3.a üretim maliyetinin oluşturulabilmesi için, üretim giderlerinin “151. yarı mamul-üretim hesabı”na yansıtılması:

_____ / _____	
151 YARI MAMULLER- ÜRETİM	14.400.-
711 D.İLK MD.VE MALZ.GİD. YANS.HS.	3.200.-
721 DİREKT İŞÇİLİK GİD.YANSITMA HS.	4.800.-
731 GENEL ÜRETİM GİD. YANSITMA HS.	6.400.-
Maliyetlerin yansıtılması	

_____ / _____

3.b. Diğer maliyet hesaplarında toplanan tutarların, dönem sonunda yansıtma hesaplarıyla dönem giderleri hesaplarına aktarılması:

_____ / _____	
630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.	1.000.-
631 PAZ., SATIŞ VE DAĞITIM GİD.	800.-
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.400.-
660 KISA VD.BORÇLANMA GİDERLERİ	400
751 ARAŞ.VE GEL.GİD.YANS. HS.	1.000.-
761 PAZ.,SAT.VE DAĞ.GİD.YANS.HS.	800.-
771 GENEL YÖN.GİD.YANS.HS.	1.400.-
781 FİNANSMAN GİD. YANS.HS.	400.-

(faaliyet ve finansman giderlerinin gelir tablosu hs. yansıtılması)

_____ / _____

4. Yansıtma hesapları ve maliyet hesapları karşılaştırılarak kapatılır.

_____ / _____	
711 D.İLK MD.VE MALZ. GİD. YANS. HS.	3.200.-
721 DİREKT İŞÇİLİK GİD.YANSITMA HS.	4.800.-
731 GENEL ÜRETİM GİD.YANSITMA HS.	6.400.-
751 ARAŞ.VE GELİŞTİRME GİD.YANS. HS.	1.000.-
761 PAZ.,SATIŞ VE DAĞITIM GİD.YANS.HS.	800.-
771 GENEL YÖNETİM GİD.YANS.HS.	1.400.-
781 FİNANSMAN GİD. YANS.HS.	400.-
710 D.İLK MD.VE MALZ. GİDERLERİ	3.200.-
720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	4.800.-
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	6.400.-
750 ARAŞ.VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	1.000.-
760 PAZ., SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	800.-
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.400.-
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	400.-

Maliyet ve yansıtma hes.kapatılması

_____ / _____

5. üretimi tamamlanan ürünlerin mamul ambarına alınması:

_____ / _____

152 MAMULLER	14.400.-
151 YARI MAMULLER -ÜRETİM	14.400.-

_____ / _____

6. Mamul satış kaydı:

_____ / _____

100. KASA	16.520.-
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	14.000.-
391. HESAPLANAN KDV.	2.520.-

Mamul satışı

_____ / _____

7. 152 nolu hesaptan, satılan mamullerin maliyeti envanter sonucuna göre 620 nolu hesaba aktarılır.

_____ / _____

620 SATILAN MAMUL MALİYETİ	9.600.-
152 MAMULLER	9.600.-

Satılan mamul maliyetinin kaydı

_____ / _____

8. Gelir ve Giderlerin Dönem Kar veya Zarar hesabına aktarılması:

_____ / _____

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	13.200.-
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ	9.600.-
630 ARAŞ. VE GELİŞTİRME GİD.	1.000.-
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD.	800.-
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.400.-
660 KISA VD.BORÇLANMA GİD.	400.-

Giderlerin dönem kar veya zararına devri

_____ / _____

600 YURTİÇİ SATIŞLAR	14.000.-
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	14.000.-

Gelirlerin dönem karı veya zararına devri

_____ / _____

2.1.2. 7/B Seçeneği

7/B seçeneğinde ise, önceki açıklamalarda değinildiği gibi, giderler tüm maliyet dönemi boyunca “çeşit esasına” göre izlenmektedir. Dönem sonlarında ise, söz konusu giderler bir takım tablolar kullanılarak fonksiyonlara dönüştürülmekte ve ilgili mamul ve hizmet maliyetlerine aktarılmaktadırlar. Bu seçenekte yardımcı kayıt veya defterlerde fonksiyonel gider hesapları ve gider yeri hesaplarına yer verilir. 7/B seçeneğinde yer alan başlıca ana gider hesapları aşağıdaki gibidir.

79 GİDER ÇEŞİTLERİ

- 790 İlkmadde Ve Malzeme Giderleri
- 791 İşçi Ücret Ve Giderleri
- 792 Memur 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 Hesabı
- 799 Üretim Maliyet Hesabı

2.1.2.1. Üretim İşletmelerinde 7/B Seçeneği Hesap Akışı

Aşağıda, (7/B) seçeneğinde işletmelerde maliyet hesaplarının akışı şematik olarak gösterilmektedir. Bu şemada işlem akışı aşağıdaki sırayla yapılır.

1.İşlem: Giderler oluşukça ilgili maliyet (790-797) hesaplarına (borç) kaydedilir.

2.İşlem: 790 - 797 nolu maliyet hesaplarında toplanan giderler, dönem sonunda 798 Gider Çeşitleri Yansıtma hesabının alacağı karşılığında dönem giderleri ve üretim maliyetine aktarılır. Aktarma işlemi, gider dağıtım tablosundan yararlanılarak yapılır. Gider dağıtım tablosunun sütun toplam-ları ilgili dönem gideri hesabının borcuna kaydedilir. Dönem giderlerine aktarılacak tutar, belirli dağıtım ölçülerine dayandırılabilceği gibi, dönem içinde ortaya çıkan giderler, maliyet hesaplarında dönem giderlerine göre yardımcı hesaplarda izlenerek dağıtım kolaylaştırılabilir.

Gider dağıtım tablosunun genel yapısı aşağıdaki gibidir.

GİDER DAĞITIM TABLOSU

Hesap Kodları	799	630	631	632	660	661	Toplam
790	x	x	x	x			Xx
791	x	X	x	x			Xx
792	x	X	x	x			Xx
793		X	x	x			Xx
794		X	x	x			Xx
795		x	x	x			Xx
796		x	x	x			Xx
797				x	x	x	Xx
Toplam	Xx	xx	xx	xx	xx	xx	Xxx

3.İşlem: 799 Üretim maliyeti hesabı envantere dayandırılarak 151, 152 veya 622 nolu hesaplara aktarılarak kapatılır.

4.İşlem: 798 Gider Çeşitleri Yansıtma Hesabı ile giderlerin toplandığı maliyet hesapları karşılaştırılarak kapatılır.

5.İşlem: Dönem gider hesapları 690 Dönem Kârı veya Zararı hesabına devredilerek kapatılır.

Dönem içinde hesapların oluşumu:

_____ / _____

790 İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

791 İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ

792 MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ

793 DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER

794 ÇEŞİTLİ GİDERLER

795 VERGİ RESİM VE HARÇLAR

796 AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI

797 FİNANSMAN GİDERLERİ

İLGİLİ AKTİF/PASİF HS.

Gider çeşitleri hesaplarının oluşumu

_____ / _____

Dönem Sonunda yapılacak kayıtlar:

_____ / _____

630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ

661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ

799 ÜRETİM MALİYET HESABI

798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI

Dağıtım tablosuna dayanarak

gider çeşitlerinin yansıtılması

_____ / _____

_____ / _____

798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI

790 İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

791 İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ

792 MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ

793 DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER

794 ÇEŞİTLİ GİDERLER

795 VERGİ RESİM VE HARÇLAR

796 AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI

797 FİNANSMAN GİDERLERİ

Yansıtma ve Gider Çeşitleri

hesaplarının kapatılması

_____ / _____

151 YARI MAMULLER-ÜRETİM

152 MAMULLER

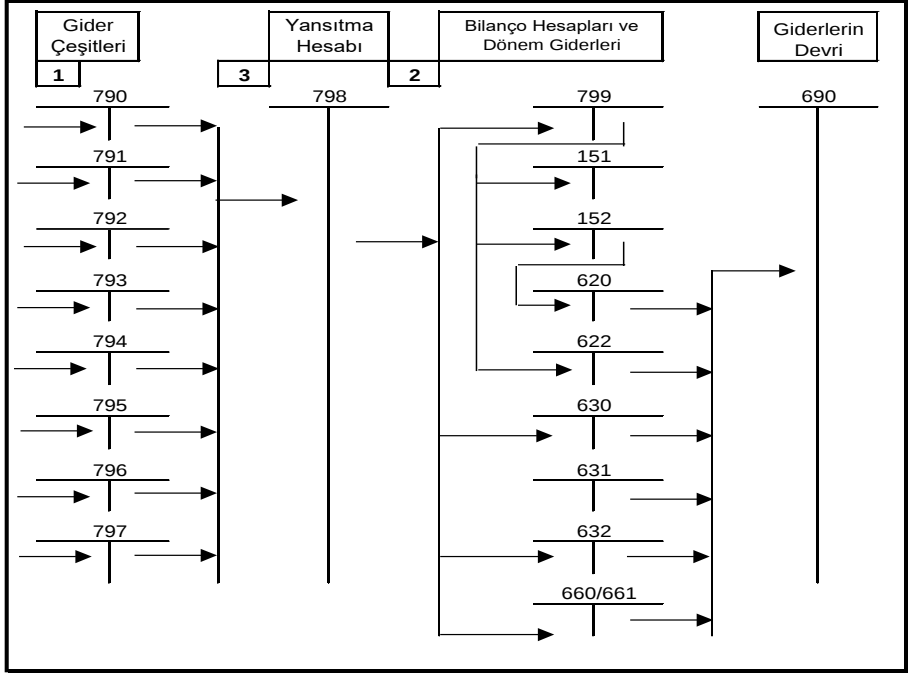
799 ÜRETİM MALİYET HESABI

Üretim maliyetinin ilgili

hesaplara devri

_____ / _____

7/B SEÇENEĞİNDE KAYIT AKIŞININ GENEL YAPISI



7/B seçeneğinin, hem “muhasabe sistemi uygulama genel tebliği” nde belirttiği üzere, sadece belirli işlem hacmine kadar iş yapan üretim işletmeleri tarafından ancak uygulanabileceğini, hükme bağlanması, hem de 7/A seçeneğine göre daha az bir sistem giderlerin izlemesi, maliyet muhasebesinin tüm amaçlarına yeterince yardımcı olmamasından dolayı bundan sonra işlenen konularda tamamiyle 7/A seçeneği dikkate alınacaktır. Bu bakımdan 7/B seçeneğine ait sadece bir örnek verilmekle yetinilmiştir.

2.1.2.2. Üretim İşletmelerinde 7/B Seçeneğine İlişkin Örnek

7/B seçeneğini kullanan bir üretim işletmesinde maliyetler yıl sonunda hesap edilmektedir. Giderlerini defterlerde çeşit esasına göre izleyen işletmede yıl sonunda gider çeşitleri hesapları aşağıdaki gibidir.

790 İLKM.VE MLZ.GİD.	791 İŞÇİ ÜCRET VE GİD.	792 MEMUR ÜCRET VE GİD.
100.000	200.000	160.000

793.DİŞ. SAĞ.FAY. VE HİZ.	794. ÇEŞİTLİ GİDERLER.	795 VERGİ RESİM VE HARÇL...
80.000	120.000	10.000
796 AMORT. VE TÜK. PAYL...	797. FİNANSMAN GİD..	
100.000.-	60.000.-	

- ilk madde ve malzeme giderlerinin % 60'ı direkt hammadde olup esas üretim gider yerinde kullanılmıştır. Geriye kalan endirekt malzemenin %50'si üretimde, %25', pazarlama gider yerinde, %25'i ise genel yönetim gider yerinde kullanılmıştır.
- İşçi ücret ve giderlerinin % 50'si direkt, % 50'si endirekt işçiliktir. Endirekt işçiliğin %70'i üretim, %20'si pazarlama, %10'u ise genel yönetim gider yerine ait işçiliktir.
- Memur ücret ve giderlerinin % 10'u üretim, % 70'i genel yönetim gider yerine aittir.
- Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlerin % 50'si üretim gider yerlerine, % 30'u pazarlama gider yerine, %20'si ise genel yönetim gider yerine aittir.
- Çeşitli giderlerde yer alan üretimle ilgili giderlerin toplam tutarı 20 bin TL'dir. geriye kalan giderlerin % 12'si pazarlama gider yerine, % 88'i de genel yönetim gider yerine aittir.
- Vergi, resim ve harçların %30'u pazarlama gider yerine, % 70'i genel yönetim gider yerine aittir.
- Amortismanların % 60'ı üretim gider yerlerine, % 10'u pazarlama gider yerine, %3 30'u genel yönetim gider yerine aittir.
- Finansman giderlerinin 20 bin TL'si kısa vadeli, 40 bin TL'si uzun vadeli borçlanma gideridir. Memur ücret ve giderlerinin % 10'u üretim, % 70'i genel yönetim gider yerine aittir. Dönem içinde 7.000 birimin üretimine başlanmış, bunun 7.000 birimi tamamlanarak mamul ambarına alınmıştır.

GİDER DAĞITIM TABLOSU

Hesap Kodları	799			630	631	632	660	661	Toplam
	DİİM	DİG	GÜĞ						
790	60		20		10	10			100
791		100	70		20	10			200
792			16		32	112			160
793			40		24	16			80
794			20		12	88			120
795					3	7			10
796			60		10	30			100
797							20	40	
Toplam	60	100	226	-	111	273	20	40	830

Dönem Sonunda yapılacak kayıtlar:

_____ / _____		
799 ÜRETİM MALİYET HESABI	386.000.-	
-DİMG:60.000.-		
-DİG: 10.000.-		
-GÜG:226.000.-		
631 PAZ., SATIŞ VE DAĞ. GİD.	111.000.-	
632 GENEL YÖNETİM GİD.	273.000.-	
660 KISA VD. BORÇLANMA GİD.	20.000.-	
661 UZUN VD. BORÇLANMA GİD.	40.000.-	
798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI		830.000.-
Dağıtım tablosuna dayanarak		
gider çeşitlerinin yansıtılması		
_____ / _____		
_____ / _____		
798 GİDER ÇEŞ. YANS.HESABI	830.000.-	
790 İLK MADDE VE MALZ.GİD.		100.000.-
791 İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ		200.000.-
792 MEMUR ÜCRET VE GİD.		160.000.-
793 DIŞ.SAĞ.FAYDA VE HİZMETLER		80.000.-
794 ÇEŞİTLİ GİDERLER		120.000.-
795 VERGİ RESİM VE HARÇLAR		10.000.-
796 AMORT.VE TÜKENME PAYLARI		100.000.-
797 FİNANSMAN GİDERLERİ		60.000.-
Yansıtma ve Gider Çeşitleri		
hesaplarının kapatılması		
_____ / _____		
151 YARI MAMULLER-ÜRETİM	-	
152 MAMULLER	386.000.-	
799 ÜRETİM MALİYET HESABI		386.000.-
Üretim maliyetinin ilgili		
hesaplara devri		
_____ / _____		