

Genel Muhasebe - II

Ankara Üniversitesi
Siyasal Bilgiler Fakültesi
İşletme Bölümü
Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı

MALİYET HESAPLARI

Mal ve hizmetlerin planlanan biçim ve niteliğe getirilmesi için yapılan giderlerin toplandığı ve maliyet unsurlarına dönüştürülerek izlendiği hesaplardır.

- 7/A Seçeneği
- 7/B Seçeneği

Aktif toplamı veya net satışlar toplamı Maliye Bakanlığı tarafından bir önceki yıla ilişkin olarak belirlenen aktif toplamı veya net satışlar toplamını aşan üretim veya hizmet işletmeleri 7/A seçeneğini uygulamak zorundadır.

Aktif ve net satışlar toplamaları Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen rakamların altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile ticaret işletmeleri 7/A veya 7/B seçeneklerinden herhangi birini uygulayabilirler.

MALİYET HESAPLARI-7/A Seçeneği

71-Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri

72-Direkt İşçilik Giderleri

73-Genel Üretim Giderleri

74-Hizmet Üretim Maliyeti

75-Araştırma ve Geliştirme Giderleri

76-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

77-Genel Yönetim Giderleri

78-Finansman Giderleri

MALİYET HESAPLARI-7/A Seçeneği

Gider Hesapları: Dönem içinde yapılan ve tahakkuk ettirilen giderlerin izlendiği hesaplardır.

Yansıtma Hesapları: Fiili maliyetlerin uygulandığı durumlarda, gider hesaplarında toplanan giderlerin tümünün; önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin kullanılması durumunda ise, bunlara göre önceden saptanan giderlerin ilgili hesaplara yansıtılmasını sağlamak amacıyla kullanılır.

Fark Hesapları: Önceden saptanmış maliyet yöntemlerinin uygulanması durumunda fiili giderler ile önceden saptanmış giderler arasındaki farkların kaydedildiği hesaplardır.

MALİYET HESAPLARI-7/A Seçeneği

750-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	751-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı	630-Araştırma ve Geliştirme Giderleri
760-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	761-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı	631-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri
770-Genel Yönetim Giderleri	771-Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı	632-Genel Yönetim Giderleri
780-Finansman Giderleri	781-Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı	660-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri 661-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri

MALİYET HESAPLARI-7/A Seçeneği

Örnek: Dönem sonunda bazı hesapların kalanları řu şekildedir:

750-Araştırma ve Geliştirme Giderleri: 1 800 TL.

760-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri: 1 500 TL.

770-Genel Yönetim Giderleri: 1 750 TL.dir.

780-Finansman Giderleri: 5 000 TL. (kısa vadeli krediler için 2 000 TL., uzun vadeli krediler için 3 000 TL.)

MALİYET HESAPLARI-7/A Seçeneği

630-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ 751-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA H.	1 800	1 800
631-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 761-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA H.	1 500	1 500
632-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 771-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H.	1 750	1 750
660-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 661-UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 781-FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA H.	2 000 3 000	5 000

MALİYET HESAPLARI-7/A Seçeneği

751-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA H. 750-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	1 800	1 800
761-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA H. 760-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	1 500	1 500
771-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA H. 770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	150	150
781-FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA H. 780-FİNANSMAN GİDERLERİ	5 000	5 000

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

Örnek: Dönem sonunda gelir tablosu hesaplarına ilişkin bilgiler şu şekildedir:

600-Yurtiçi Satışlar	20 000 TL.
602-Diğer Gelirler	1 000 TL.
610-Satıştan İadeler	1 500 TL.
621-Satılan Ticari Mallar Maliyeti	12 000 TL.
632-Genel Yönetim Giderleri	4 000 TL.
642-Faiz Gelirleri	7 000 TL.
654-Karşılık Giderleri	6 000 TL.
660-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	2 000 TL.
671-Önceki Dönem Gelir ve Kârları	500 TL.
689-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	2 500 TL.

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

Gelir Hesaplarının Kapatılması:

600-YURTIÇİ SATIŞLAR	20 000	
602-DİĞER GELİRLER	1 000	
642-FAİZ GELİRLERİ	7 000	
671-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI	500	
690-DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		28 500

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

Gider Hesaplarının Kapatılması:

690-DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	28 000	
610-SATIŞTAN İADELER		1 500
621-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		12 000
632-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		4 000
654-KARŞILIK GİDERLERİ		6 000
660-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		2 000
689-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER ZARARLAR	VE	2 500

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

Örnek: İşletmede dönem kârı ile ilgili olarak 140 TL. vergi ve fon payı hesaplanmıştır.

691-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	YASAL	140	140
370-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI			

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

Örnek: İşletmenin dönem içinde 80 TL. tutarında vergi ve fon payı ödediği saptanmıştır.

371-DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	80	
193-PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		80

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

690-DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	500	
691-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		140 360
692-DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		
692-DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	360	
590-DÖNEM NET KÂRI		360

GELİR TABLOSU HESAPLARI-Dönem Sonu

İzleyen dönem başı:

590-DÖNEM NET KÂRI	360	
570-GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI		360

İzleyen dönemde vergi tahakkuku:

370-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	140	80
371-DÖNEM KÂRİNİN PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ		60
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		

DÖNEM NET KÂRI - ZARARI

Örnek: Dönem sonunda 690-Dönem Kârı veya Zararı 10 000 TL. borç kalan vermektedir.

692-DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI 690-DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	10 000	10 000
591-DÖNEM NET ZARARI 692-DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	10 000	10 000