

# SKY 213 SAĞLIK KURUMLARINDA MALİYET MUHASEBESİ

ÖĞR. GÖR. PINAR DOĞANAY PAYZİNER

## GİDERLERİN GİDER YERLERİNE DAĞITILMASI

### 12. HAFTA DERS İÇERİĞİ

- Gider Yerlerinde Toplanan Giderlerin Dağıtımı (2. Dağıtım)
  - Basit Dağıtım Yöntemi
  - Basamaklı (Kademeli) Dağıtım Yöntemi
  - Matematiksel Dağıtım Yöntemi
  - Turlama Dağıtım Yöntemi

## II. DAĞITIM: GİDER YERLERİNDE TOPLANAN GİDERLERİN ESAS ÜRETİM GİDER YERLERİNE DAĞITIMI

## II. DAĞITIM: GİDER YERLERİNDE TOPLANAN GİDERLERİN ESAS ÜRETİM GİDER YERLERİNE DAĞITIMI

- I. Dağıtımda direkt giderler saptanıp, ait oldukları gider yerlerine yüklendikten sonra sıra, esas üretim gider yerleri dışındaki tüm üretim gider yerlerinde toplanmış giderlerin dağıtımına gelir.
- Bu aşamaya **II. Dağıtım** denir.

## II. DAĞITIM

- İkinci dağıtımın temel amacı, **tüm üretim giderlerinin**, üretilen hizmet (veya mamul) maliyetlerine yüklenmek üzere, bu hizmetleri üreten **esas üretim yerlerinde toplanmasıdır**.
- Giderleri dağıtılacak gider yerleri, esas üretim yerleri dışındaki tüm gider yerleridir.

5

## II. DAĞITIM

- Yardımcı Üretim Gider Yerleri (Örn. Laboratuvar)
- Yardımcı Hizmet Gider Yerleri (Örn. Yemekhane)
- Üretim Yerleri Yönetimi Gider Yerleri (Örn. Başhekimlik)

### Giderleri Dağıtılacak Gider Yerleri

- Bu gider yerlerinde, direkt ilk madde ve malzeme giderleri ile direkt işçilik giderleri bulunmaz.
- Dönem giderleri ise üretimle ilgili değildir; o nedenle, üretim dışı gider yerlerinin giderleridir.
- ***Bu nedenle dağıtılacak giderler, yardımcı gider yerlerinde toplanmış "Genel Üretim Giderleri"dir.***

6

## II. DAĞITIM

### DAĞITIM ANAHTARLARI

- Dağıtımlarda, **dağıtım anahtarları** kullanılır.
- Dağıtım anahtarı, dağıtımdan pay alan gider yerlerinin, dağıtılan gider yerlerinden yararlanma derecesini gösterir. (Örn, iç hastalıkları kliniğinin yemekhane gider yerinden yararlanma derecesi)
- Dağıtıma tabi her gider yeri için, o gider yeri ile ilişkili ayrı dağıtım anahtarları kullanılır.

7

## II. DAĞITIM

### DAĞITIM ANAHTARLARI

- Dağıtım anahtarları, “sabit” ve “değişken” olmak üzere iki grupta toplanabilir.
  - **Sabit Dağıtım Anahtarları:** Örn. m<sup>2</sup>, m<sup>3</sup>, radyatör sayısı vb.
  - **Değişken Dağıtım Anahtarları:** Örn. personel sayısı, üretim adedi, malzeme tüketim miktarı, işçilik saati, makine saati vb.
- Gider dağıtımında ideal olan, sabit giderlerin sabit anahtarlarla; değişken giderlerin değişken anahtarlarla dağıtımıdır. Ancak her zaman pek mümkün olamayabilir. Bu durumda, o gider yerini en iyi temsil eden anahtar seçilmeye çalışılmalıdır.

8

## II. DAĞITIM

### DAĞITIM ANAHTARLARI

- Sağlık Kurumları'nda yapılan maliyet analizleri çalışmalarında kullanılan başlıca dağıtım anahtarları şunlardır:

•Poliklinik sayısı	•İş emri sayısı
•Yatan hasta sayısı	•Personel sayısı
•Hasta günü sayısı	•Yemek öğün sayısı
•Ölen hasta sayısı	•Alan m <sup>2</sup>
•Ameliyat sayısı	•Gider yerlerinin toplam gideri
•Ameliyat puanı	•Cihazların kurul elektrik gücü (kwh)
•Tetkik sayısı	•Panolardan anlık geçen elektrik mikt.
•Çekim sayısı	•Makine saat (mks)
•Seans sayısı	•Yıkanan çamaşır miktarı

9

## II. DAĞITIM

- İkinci dağıtımda kullanılabilir çeşitli yöntemler vardır.

### İKİNCİ DAĞITIM YÖNTEMLERİ

- Basit Dağıtım Yöntemi
- Kademeli Dağıtım Yöntemi
- Matematiksel Dağıtım Yöntemi
- Turlama Dağıtım Yöntemi

10

## II. DAĞITIM

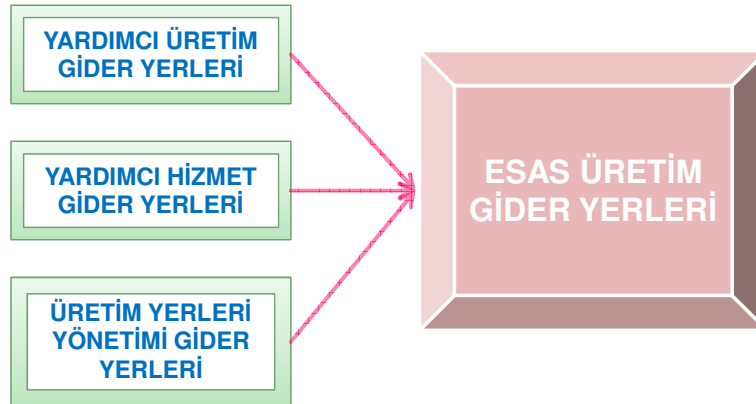
### BASİT DAĞITIM YÖNTEMİ

- Bu yöntemde yardımcı gider yerlerinde toplanan giderler, uygun dağıtım anahtarı kullanılarak, sadece esas üretim gider yerlerine dağıtılırlar.
- Yardımcı gider yerleri birbirlerine pay vermezler, kendi aralarında dağıtım yapmazlar.
- Avantajı, basit olmasıdır.
- Sakıncası, yardımcı gider yerleri birbirlerinden faydalansalar dahi, birbirlerine sağladıkları yarar ve hizmetler dikkate alınmaz.

11

## II. DAĞITIM

### BASİT DAĞITIM YÖNTEMİ



12

## II. DAĞITIM

ÖRNEK 2.

13

## II. DAĞITIM

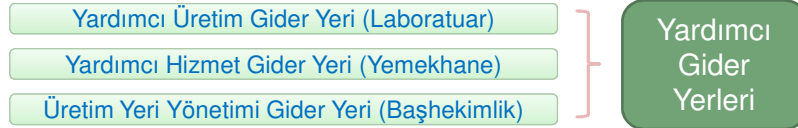
### İKİNCİ DAĞITIM YÖNTEMLERİ

- Basit Dağıtım Yöntemi
- Basamaklı (Kademeli) Dağıtım Yöntemi
- Matematiksel Dağıtım Yöntemi
- Turlama Dağıtım Yöntemi

14

## BASAMAKLI (KADEMELİ) DAĞITIM YÖNTEMİ

- Amaç birinci dağıtım sonrasında yardımcı gider yerlerinde toplanan giderlerin, esas üretim gider yerlerine dağıtılmasıdır.
- Bu yöntemde yardımcı gider yerlerinde toplanan giderler, esas üretim gider yerlerinin yanı sıra, belirli bir sıralama dahilinde yardımcı gider yerlerine de dağıtılırlar.
- Yardımcı gider yerlerinin kendi aralarındaki alışverişlerini kısmen dikkate alır.



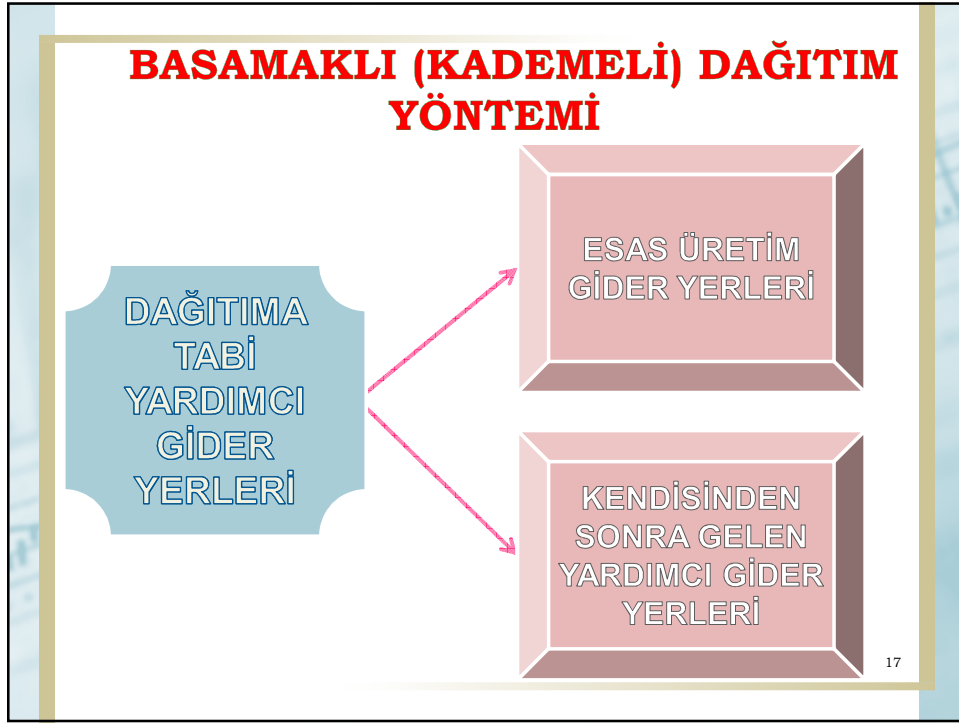
15

## BASAMAKLI (KADEMELİ) DAĞITIM YÖNTEMİ

- Yardımcı gider yerleri kendi aralarında bir sıraya konur.
- İlk sırada yer alan yani gideri dağıtılacak **ilk yardımcı gider yeri**, kendisi hariç, **kendisinden yararlanan tüm gider yerlerine** (esas üretim ve yardımcı gider yerlerine) pay verir.
- Her yardımcı gider yeri, esas üretim gider yerleri ile sıralamada kendisinden sonra gelen yardımcı gider yerlerine pay verir.
- Sıralamanın en sonundaki yardımcı gider yeri sadece esas üretim gider yerlerine pay verir.

16





**BASAMAKLI (KADEMELİ) DAĞITIM YÖNTEMİ**

**SIRALAMA NASIL YAPILMALI** ?

18

## **BASAMAKLI (KADEMELİ) DAĞITIM YÖNTEMİ**

- *Sıralama yapmada 3 farklı yaklaşım söz konusudur.*
  1. Birinci Dağıtımda Birikmiş Gider Tutarlarının Büyüklüğüne Göre Sıralama
  2. Dağıtıma Tabi Gider Yerlerinden Yararlanma Oranına Göre Sıralama
  3. Dağıtıma Tabi Gider Yerlerinden Alınacak Gider Paylarının Büyüklüğüne Sıralama

19

## **II. DAĞITIM**

**ÖRNEK 3.**

20

## II. DAĞITIM

### İKİNCİ DAĞITIM YÖNTEMLERİ

- Basit Dağıtım Yöntemi
- Basamaklı (Kademeli) Dağıtım Yöntemi
- **Matematiksel Dağıtım Yöntemi**
- Turlama Dağıtım Yöntemi

21

### MATEMATİKSEL DAĞITIM YÖNTEMİ

- Amaç birinci dağıtım sonrasında yardımcı gider yerlerinde toplanan giderlerin, esas üretim gider yerlerine dağıtılmasıdır.
- Tüm yardımcı gider yerleri arasındaki hizmet alışverişi dikkate alınır. Bu nedenle diğer yöntemlere göre üstünlük taşır.
- Dağıtılacak toplam giderler, matematiksel denklemlerle saptanır.
- Yardımcı gider yerlerinin sayılarının fazla olması nedeniyle bu yöntemi kullanmak zordur.

22

## II. DAĞITIM

ÖRNEK 4.

23

## II. DAĞITIM

- İkinci dağıtımda kullanılabilir çeşitli yöntemler vardır.

### İKİNCİ DAĞITIM YÖNTEMLERİ

- Basit Dağıtım Yöntemi
- Basamaklı (Kademeli) Dağıtım Yöntemi
- Matematiksel Dağıtım Yöntemi
- Turlama Dağıtım Yöntemi

24

## TURLAMA DAĞITIM YÖNTEMİ

- Amaç birinci dağıtım sonrasında yardımcı gider yerlerinde toplanan giderlerin, esas üretim gider yerlerine dağıtılmasıdır.
- Tüm yardımcı gider yerleri arasındaki hizmet alışverişini dikkate aldığı için matematiksel dağıtım yöntemi gibi üstünlük taşır.
- Matematiksel yöntem ile aynı sonuçları verir.
- Dağıtıma tabi gider yerlerinden (yardımcı gider yerlerinden) birbirlerine karşılıklı olarak sürekli git-gel turları halinde gider payı vermek suretiyle dağıtılacak toplam tutara ulaşılır.
- Yardımcı gider yerlerinin sayıları fazla olduğu takdirde bu yöntemi kullanmak zordur.

25

## II. DAĞITIM

### ÖRNEK 5.

26

