

**İŞYURLARI KURUMU VE İŞYURLARINDA KULLANILAN  
MALİYET HESAPLARI İLE TUTULACAK DEFTER VE  
BELGELERİN DÜZENLENMESİNE DAİR YÖNERGEDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNERGE**

**MADDE 1–** (1) İşyurları Kurumu ve İşyurlarında Kullanılan Maliyet Hesapları ile Tutulacak Defter ve Belgelerin Düzenlenmesine Dair Yönergenin 7 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “7/B” ibaresi, “7/A” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2–** Aynı Yönergenin 8 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 8– (1) Bu ana hesap grubu, maliyet hesaplarının izlenmesi için kullanılır. Bu grupta oluşan sonuçlar, faaliyet hesapları ana hesap grubuna aktarılır.

(2) Maliyet hesapları, maliyet dönemi içerisinde yapılan ve tahakkuk ettirilen giderlerin fonksiyonlarına göre ayrıldığı, izlendiği ve borçlarına kaydedildiği hesaplardır.

(3) Maliyet yansıtma hesapları, maliyet hesaplarında toplanan giderlerin, stok, maddi duran varlıklar ve dönem giderleri arasında dağıtılmasını sağlayan hesaplardır.

(4) Gider hesapları aşağıdaki şekilde bölümlenmiştir.

71- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı

711- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı

72- DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabı

721- Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı

73- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

730- Genel Üretim Giderleri Hesabı

731- Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı

74- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ

740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı

741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı

75- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı

751- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı

76- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı

761- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı

77- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı

771- Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı

78- FİNANSMAN GİDERLERİ

780- Finansman Giderleri Hesabı

781- Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı

(5) 710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı: Esas üretim gider yerleri ile ilgili olan ve üretim işlemi sırasında doğrudan doğruya mamul bünyesine giren ve onun bir unsurunu oluşturan ilk madde ve malzemeler ile üretimin yapılmasında zorunlu bulunan yardımcı maddelerin ambardan çekilip kullanılması ile ilgili fiili tutarlar bu hesapta izlenir. Üretimde kullanılmayan ve satılan ilk madde ve malzemenin maliyeti bu hesapta izlenmez. Endirekt (dolaylı) ilk madde ve malzeme kullanımları genel üretim giderleri içinde izlenir.

Üretim gider yerlerine gönderilen direkt ilk madde ve malzemeler kayıtlı tutarları ile bu hesaba borç, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilir. Üretimle ilgili olarak dışarıya yaptırılan işler maliyet tutarları ile bu hesaba borç, yapılan ödeme ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Önceki maliyet dönemi sonunda yarı mamuller üretim hesabına alınan üretim aşamasındaki yarı mamuller yeni maliyet dönemi başında bu hesaba borç, 151-Yarı Mamuller Üretim Hesabına alacak kaydedilir.

Gider yerlerinde kullanılmak üzere alınan, ancak daha sonra kullanılmayarak ambara geri gönderilen ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda Direkt ilk madde ve malzeme giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 711- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(6) 711- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap 710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabında oluşan tutarların, cari dönem içinde üretilen mamul ve yarı mamullerin maliyetlerine aktarılması amacıyla kullanılır.

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 151- Yarı Mamuller Üretim Hesabına veya 152- Mamuller Hesabına borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabının borç kalanı bu hesaba borç, 710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

(7) 720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabı: Esas üretim gider yerleri ile ilgili olup, belli bir mamul veya hizmetin üretim maliyetine doğrudan doğruya yüklenebilen işçilik giderleri bu hesapta izlenir. Bu giderler, hangi mamul veya mamul grubu için harcandığı izlenebilen ve herhangi bir dağıtım anahtarına gerek duymadan, işçi başına düşen çalışma süresi ölçülebilen işçilik giderlerinden oluşur. Esas üretim gider yerinde çalışan işçilere ait normal ücretler dışında kalan fazla çalışma ücreti, prim, ikramiye, sosyal güvenlik işveren payları ve her türlü yardımlar da direkt işçilik gideri sayılır.

Esas üretim gider yerinde çalışan işçilere ait giderler bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, yapılan ödeme 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda direkt işçilik giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 721- Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(8) 721- Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap, 720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabında oluşan tutarların, cari dönem içerisinde üretilen mamul ve yarı mamul maliyetlerine aktarılması amacı ile kullanılır.

Direkt işçilik giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 151- Yarı Mamuller Üretim Hesabına veya 152- Mamuller Hesabına borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda direkt işçilik giderleri hesabının borç kalanı bu hesaba borç, 720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

(9) 730- Genel Üretim Giderleri Hesabı: Üretim ve bu üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt işçilik ve direkt ilk madde ve malzeme dışında kalan giderler bu hesapta izlenir. Esas üretim gider yeri ile ilgili olarak dışarıda yaptırılan işlere ilişkin işçilik ve diğer giderler bu hesapta izlenir.

Üretim faaliyeti ile ilgili endirekt giderler ve dışarıda yaptırılan işlere ilişkin işçilik ve diğer giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda genel üretim giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 731- Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(10) 731- Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap, genel üretim giderleri hesabında oluşan tutarların, hesap dönemi içerisinde üretilen mamul ve yarı mamul maliyetlerine aktarılması amacıyla kullanılır.

Genel üretim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 151- Yarı Mamuller Üretim Hesabına veya 152- Mamuller Hesabına borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda genel üretim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaplara borç, 730- Genel Üretim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

(11) 740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı: Hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderler bu hesapta izlenir.

Hizmet üretimi için yapılan giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda hizmet üretim maliyeti yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(12) 741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı: Bu hesap, hizmet maliyetini oluşturan giderlerin Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına, taahhüt işleri yapan işletmelerde ise dönem içinde yapılan inşaat giderlerinin Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Hesabına aktarılmasında kullanılır.

Hizmet üretim maliyeti hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, hizmet işletmelerinde Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına, yıllara yaygın inşaat ve taahhüt işi yapan işletmelerde ise projeler bazında açılan ilgili Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Hesabına borç kaydedilir.

Maliyet dönemi sonunda hizmet üretim maliyeti hesabının borç kalanı bu hesaba borç, 740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına alacak kaydedilir.

(13)750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı: Üretime devam olunan mamullerin maliyetlerini düşürmek, satışlarını artırmak, bulunan yeni üretim çeşitlerinin işletmede kullanılmakta olan yöntem ve işlemlerini geliştirmek ya da yeni yöntem ve işlemler bulmak, üretimde kullanılan teçhizatın yenilerinin ve mevcutlarının geliştirilmesine ilişkin araştırmalar yapmak, satış ve pazarlama faaliyetlerini geliştirmek için yapılan giderler bu hesapta izlenir.

Araştırma ve geliştirme giderleri bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda araştırma ve geliştirme giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 751- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(14) 751- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap, araştırma ve geliştirme giderlerinin dönem sonunda sonuç hesaplarına aktarılması amacı ile kullanılır.

Araştırma ve geliştirme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilir.

Maliyet dönemi sonunda araştırma ve geliştirme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

(15) 760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı: Üretilen malın stoklara verildiği ve hizmetin tamamlandığı andan itibaren alıcılara teslimine kadar geçen sürede; pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan her türlü giderler bu hesapta izlenir.

Pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda pazarlama, satış ve dağıtım giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak 761- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(16) 761- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap, pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin sonuç hesaplarına aktarılması amacıyla kullanılır.

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabının borç kalanı bu hesaba borç, 760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

(17) 770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı: İşletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderler (katkı payları dahil) bu hesapta izlenir.

Yönetim gider yerleri ile ilgili olarak yapılan giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Yönetim gider yerleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Personele her ne ad altında olursa olsun katkı payı olarak yapılan ödemeler ile amortisman payına ilişkin tutarlar bu hesaba borç ilgili hesaplara alacak olarak kaydedilir.

Maliyet dönemi sonunda genel yönetim giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 771- Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Maliyetlere yansıtılan genel yönetim giderleri bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilir.

(18) 771- Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap, dönem içinde genel yönetim giderlerinde hesaplanan fiili tutarların sonuç hesaplarına aktarılmasında kullanılır.

Genel yönetim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda genel yönetim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 770- Genel Yönetim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

(19)780- Finansman Giderleri Hesabı: İşletme faaliyetlerinin aksamadan yürütülebilmesi amacıyla borçlanılan tutarlarla ilgili; faiz, kur farkları, komisyon ve benzeri giderler bu hesapta izlenir.

Finansman giderleri bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda finansman giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı bu hesaba alacak, 781- Finansman Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

(20) 781- Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı: Bu hesap, finansman giderlerinin dönem sonunda sonuç hesaplarına aktarılması amacı ile kullanılır.

Finansman giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, ilgili finansman giderleri hesabına borç kaydedilir. Maliyet dönemi sonunda finansman giderleri hesabının borç kalanı bu hesaba borç, 780- Finansman Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.”

**MADDE 3–** (1) Aynı Yönergenin 16 ncı maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) Bu defter, tahsis olan ödenek ile tediye olunan ödeneğin takibi için hazırlanmış birbirini takip eden tek sayfalardan oluşur. Bütçenin gider tertibine konulan ödenek türlerine göre ayrılan sayfalara, 710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı, 720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabı, 730- Genel Üretim Giderleri Hesabı, 740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı, 750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı, 770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı, 780- Finansman Giderleri Hesabı ile ilgili gerçekleşen giderler dağıtılarak kaydedilir.”

**MADDE 4-** (1) Aynı Yönergenin 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “155 Atölyeler” ibaresi, “150.55 Atölyelere Verilen İlk Madde ve Malzemeler” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 5–** (1) Aynı Yönergenin 19 uncu maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “790-797 nolu” ibaresi, “710-780 nolu” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 6–** (1) Aynı Yönergenin 22 nci maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(5) Bu pusulalarda; 710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı, 720- Direkt İşçilik Giderleri Hesabı, 730- Genel Üretim Giderleri Hesabı, 740- Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı, 750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabı, 770- Genel Yönetim Giderleri Hesabı, 780- Finansman Giderleri hesaplarından mamûlün üretilmesi sırasında katkısı olanlar yer alır ve mamûller ambarına alınacak mamûlün toplamı maliyet bedelini oluşturur.”

**MADDE 7–**(1) Aynı Yönergenin 55inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “329- Diğer Çeşitli Borçlar” ibaresi, “333.99.99 Diğer Çeşitli Emanetler” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 8–**(1) Aynı Yönergenin 56 ncı maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 9-** (1) Aynı Yönergenin ekinde yer alan Maliyet Pusulası isimli 4 numaralı ek kaldırılarak, Yönergenin ekine sırasıyla 37 ve 38 numaralı ekler olarak Ek-A ve Ek-B'deki tablolar eklenmiştir.

**MADDE 10-** (1) Aynı Yönergenin ekinde yer alan Atölye ve Üretim Yerleri İcmal ve Maliyet Defteri isimli 30 numaralı ek Ek-C'deki şekilde değiştirilmiştir.

**MADDE 11-** (1) Maliye Bakanlığının görüşü alınarak hazırlanan bu Yönerge, 01/05/2018 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 12-**(1) Bu Yönerge hükümlerini Adalet Bakanı yürütür.

**EK-A**

T.C.

ADALET BAKANLIĞI

İşyurdu Müdürlüğü

Cilt :.....

Sıra No :.....

**MALİYET PUSULASI**

(Mal)

Sipariş Fişi No:

Müşterinin Adı:

Kullanılan Hammadde ve Yapılan Masraflar	Miktar	Birim	Birim Fiyatı (TL)	Tutarı (TL)	Genel Toplam (TL)
<b>710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b>					
<b>720- Direkt İşçilik Giderleri</b>					
<b>730- Genel Üretim Giderleri</b>					
<b>Direkt Üretim Giderleri Toplamı (710+720+730)</b>					
<b>750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri</b>					
<b>760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>					
<b>770- Genel Yönetim Giderleri</b>					
<b>780- Finansman giderleri</b>					
<b>Diğer Giderler Toplamı (750+760+770+780)</b>					
<b>Giderler Yekünü.....</b>				→	
<b>Maliyet Bedeli (710+720+730+750+760+770+780)</b>				→	

..... İşyurdunun ..... atölyesinde imal olunan..... nın  
.....TL.....krş. bedelle imal olunduğu ve mamuller ambarına alınması  
icabettiği,

İşyurdu Müdürü

Adı Soyadı

İmza

.../.../....

Atölye Şefi

Adı Soyadı

İmza

Yukarıda yazılı mamul eşyalar teslim alınmıştır.

.../.../....

Taşınır Kayıt ve  
Kontrol yetkilisi

**EK-B**

T.C.

ADALET BAKANLIĞI

İşyurdu Müdürlüğü

Cilt :.....

Sıra No :.....

**MALİYET PUSULASI  
(Hizmet)**

Sipariş Fişi No:

Müşterinin Adı:

Kullanılan Malzemeler ve Yapılan Masraflar	Miktar	Birim	Birim Fiyatı (TL)	Tutarı (TL)	Genel Toplam (TL)
<b>740- Hizmet Üretim Maliyeti</b>					
<b>750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri</b>					
<b>760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>					
<b>770- Genel Yönetim Giderleri</b>					
<b>780- Finansman giderleri</b>					
<b>Diğer Giderler Toplamı (750+760+770+780)</b>					
<b>Maliyet Bedeli (740+750+760+770+780)</b>				→	

..... İşyurdunun sunduğu .....  
hizmetinin.....TL.....krş. bedel maliyetle gerçekleştirildiği,

İşyurdu Müdürü  
Adı Soyadı  
İmza

...../...../.....  
Atölye Şefi  
Adı Soyadı  
İmza

...../...../.....  
Taşınır Kayıt ve  
Kontrol yetkilisi



**EK-C****ATÖLYE VE ÜRETİM YERLERİ İCMAL VE MALİYET DEFTERİ**

	Yevmiye		Maliyet Pusulalarının		Maliyet Unsurları								Genel Toplam	
	Tarih	No	Tarih	No	710	720	730	740	750	760	770	780		Toplam