



İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI  
PLATFORM TOPLANTISI

**TEK DÜZEN HESAP PLANI  
ÇERÇEVESİNDE  
İMALAT MUHASEBESİ  
VE UYGULAMADA GÖZLENEN SORUNLAR**

11.10.2018

## 213 Sayılı V.U.K

### Vergi Kanunlarının Uygulanması ve İspat

#### Madde: 3

**B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.**

**Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti yemin hariç her türlü delille ispatlanabilir. Şu kadar ki, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılamaz.**

**İktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu iddia eden tarafa aittir.**

## **213 Sayılı V.U.K**

### **EMTİA**

#### **Madde: 275**

**İmal edilen emtianın (Tam ve yarı mamul mallar) maliyet bedeli aşağıda yazılı unsurları ihtiva eder:**

- 1 – Mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve ham maddelerin bedeli;**
- 2 – Mamule isabet eden işçilik;**
- 3 – Genel imal giderlerinden mamule düşen hisse;**
- 4 – Genel idare giderlerinden mamule düşen hisse**  
**(Bu hisselerin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.)**
- 5 – Ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedeli.**

**Mükellefler, imal ettikleri emtianın maliyet bedellerini yukarıdaki unsurları ihtiva etmek şartı ile diledikleri usulde tayin edebilirler.**

**1 SIRA NO'LU MUHASEBE SİSTEMİ  
UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ**

**26/12/1992 Tarih , 21447 sayılı (Mük R.G)**

**213 sayılı V.U.K 175 ve mük 257. maddelerinin  
verdiği yetkiye dayanılarak;**

**a) Muhasebenin Temel Kavramları,**

**b) Muhasebe Politikalarının Açıklanması,**

**c) Mali Tablolar İlkeleri,**

**d) Mali Tabloların Düzenlenmesi ve Sunulması**

**e) Tekdüzen Hesap Çerçevesi Hesap Planı ve İşleyişi,**

**konularında düzenlemeler yapılmış ve bu düzenlemeler Tebliğin ekini oluşturmuştur.**

**26.12.2012 - 26.12.2008 TARİHLERİ ARASINDA 15 adet MSUGT  
YAYIMLANMIŞTIR.**

## **DÜZENLEMENİN KAPSAMI**

**Yapılan düzenlemenin kapsamına bilanço esasına göre defter tutan gerçek ve tüzel kişiler girmektedir. Diğer bir anlatımla, söz konusu teşebbüs ve işletmeler bu Tebliğle belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uymak zorundadırlar.**

**Teşebbüs ve işletmelerin kamu idare ve müesseselerine ait olması hukuki yapılarının farklılığı, özel kanunlarının bulunması, vergi muafiyet ve istisnalarından yararlanmaları, bu mecburiyetleri yerine getirmelerine engel teşkil etmemektedir.**

**Bu teşebbüs ve işletmelerin ticari esaslara göre faaliyet göstermeleri, belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uymaları için yeterlidir.**

## **YÜRÜRLÜK**

**Bu Tebliğle getirilen Muhasebe Usul ve Esasları:**

**a) Hesap dönemi takvim yılı olanlarda 1.1.1994 tarihinden,**

**b) Özel hesap dönemi kullananlarda 1994 takvim yılı içinde hesap dönemlerinin açıldığı tarihten, geçerli olmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiştir.**

**HARCAMA** : Herhangi bir amaç için yapılan para cinsinden ödemelerdir.

**GİDER**: Bir işletmenin faaliyetlerini sürdürebilmesi için yaptığı harcamalardır.

**Her gider harcama iken,  
Her harcama gider değildir.**



**Maliyet** : Bir işletmenin sattığı malı veya hizmeti elde etmek için yaptığı harcamalardır.

**Her maliyet bir harcama iken, her harcama maliyet değildir.**

## **15. STOKLAR**

**150. İLK MADDE VE MALZEME**

**151. YARI MAMULLER-ÜRETİM**

**152. MAMULLER**

**153. TİCARİ MALLAR**

**157. DİĞER STOKLAR**

**158. STOK DEĞER DÜŞÜK KARŞ (-)**

**197. SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI**

**398. SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI**

## **62. SATIŞLARIN MALİYETİ**

**620. SATILAN MAMULLER MALİYET**

**621. SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ**

**622. SATILAN HİZMET MALİYETİ**

## **71. DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ**

**710. Direkt İlk madde ve Malzeme Giderleri**

**711. Direkt İlk mad. ve Malzeme Yansıtma Hes.**

## **72. DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ**

**720. Direkt İşçilik Giderleri Hesabı**

**721. Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı**

## **73. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ**

### **730. Genel Üretim Giderleri**

### **731. Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hes.**

## **74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ**

**740. Hizmet Üretim Maliyeti**

**741. Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hes.**

## **75. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

**750. Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

**751. Araştırma ve Geliştirme Gid.Yansıtma Hes.**



## **76. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ**

**760. Pazarlama Satış ve Dağ. Giderleri**

**761. Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. Yansıt. Hes.**

## **77. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

**770. Genel Yönetim Giderleri**

**771. Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hes.**

## **78. FİNANSMAN GİDERLERİ**

**780. Finansman Giderleri Hes.**

**781. Finansman Giderleri Yansıtma Hes.**

----- / -----

**150. İLK MADDE VE MALZEME** **XXX**

**191. İNDİRİLECEK KDV** **XXX**

**320. SATICILAR** **XXX**

**Hammadde alımlarının kaydı**

----- / -----

**710. DİREKT İLK MADDE VE MALZ. GİDERİ** **XXX**

**730. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ** **XXX**

**150. İLK MADDE VE MALZEME** **XXX**

**Hammaddelerin üretime verilmiş kaydı**

-----/-----

----- / -----

**720. DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ** **XXX**

**335. PERSONELE BORÇLAR** **XXX**

**360. ÖDENECEK V.R.H** **XXX**

**361. ÖDENECEK S.G.P** **XXX**

**Direkt işçilik giderlerinin muhasebe kaydı**

----- / -----

**151. YARI MAMÜL – ÜRETİM** **XXX**

**711. DİREKT İLK MAD.VE MALZ. GİD YNS. HES** **XXX**

**721. DİREKT İŞÇİLİK GİD.YANS. HES** **XXX**

**731. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANS. HES.** **XXX**

**Yarı mamul – üretim kaydı**

----- / -----

----- / -----

**152. MAMÜLLER** **XXX**

**151.YARI MAMUL – ÜRETİM** **XXX**

**Tamamlanan üretim kaydı**

----- / -----

**711.DİR. İLK MAD. MALZ. GİD. YANS.** **XXX**

**721.DİREKT İŞÇİLİK GİD. YANS. HES.** **XXX**

**731.GENEL ÜRETİM GİD. YANS. HES.** **XXX**

**710. DİREKT İLK MADDE VE MAL.** **XXX**

**720. DİREKT İŞÇİLİK GİD.** **XXX**

**730. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ** **XXX**

**Yansıtma hesaplarının kapanma kaydı**

----- / -----

----- / -----

**120.ALICILAR** **XXX**

**600.YURT İÇİ SATIŞLAR** **XXX**

**391.TAHSİL ED KDV** **XXX**

**Satış fatura kaydı**

----- / -----

**620. SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ** **XXX**

**152. MAMÜLLER** **XXX**

**Satılan mamul maliyet kaydı**

----- / -----

<b>GELİR TABLOSU</b>	T.L	
<b>BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>13.597.733,52 TL</b>	
1- YURTIÇİ SATIŞLAR	8.806.923,22 TL	
2- YURDIŞI SATIŞLAR	3.605.476,47 TL	
3- DİĞER GELİRLER	1.185.333,83 TL	
<b>SATIŞLARDAN İNDİRİMLER (-)</b>	<b>3.945.255,37 TL</b>	
<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>9.652.478,15 TL</b>	
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>6.594.094,57 TL</b>	<b>%68,31</b>
1- SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	5.395.203,79 TL	
2- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	1.198.890,78 TL	
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>3.058.383,58 TL</b>	
<b>FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>2.669.739,78 TL</b>	
1- PAZARLAMA-SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ (-)	766.314,32 TL	
2- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	1.903.425,46 TL	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>388.643,80 TL</b>	
<b>DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	<b>279.222,04 TL</b>	
<b>DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>118.078,22 TL</b>	
<b>FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>1.461,17 TL</b>	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>548.326,45 TL</b>	
<b>OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	<b>10.577,34 TL</b>	
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>558.903,79 TL</b>	
<b>DÖNEM KARI VERGİ VE YASALYÜK. KARŞILIĞI</b>	<b>117.957,12 TL</b>	
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>440.946,67 TL</b>	



## **Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler (KOBİ)**

24.06.2018 Tarihli R.G 2018/11828 Karar

<b>Kriter</b>	<b>Mikro Ölçekli KOBİ</b>	<b>Küçük Ölçekli KOBİ</b>	<b>Orta Ölçekli KOBİ</b>
<b>Çalışan Personel Sayısı</b>	<b>10</b>	<b>50</b>	<b>250</b>
<b>Net Satış Hasılatı</b>	<b>3 Milyon TL</b>	<b>5 Milyon TL</b>	<b>125 Milyon TL</b>
<b>Bilanço Aktif Toplamı</b>	<b>3 Milyon TL</b>	<b>25 Milyon TL</b>	<b>125 Milyon TL</b>

## **Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler (KOBİ)**

-- Toplam girişim sayısının..... **%99,8'** ini,

-- İstihdamın..... **%74,2'** sini,

-- Maaş ve ücretlerin..... **%54,7'** sini,

-- Cironun..... **%63,8'** ini,

-- Faktör maliyetiyle katma değerin..... **%52,8'**ini

( FMKD:Üretim sürecinde kullanılan tüm üretim faktörlerine yapılan ödemeler)

-- Maddi mallara ilişkin brüt yatırımın .....**%53,3'**ünü  
oluşturdu.

**(Kaynak: TOBB Bilgi Sistemi [www.kobi.org.tr](http://www.kobi.org.tr) )**

# **KOBİ'LERDE İMALAT MUHASEBESİ İLE İLGİLİ GÖZLEMLER**

## **KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**1- Yeterli bir Stratejik yönetim anlayışı olmadığı için, gerçekçi bir imalat muhasebesi hedefi yoktur.**

**2-İş planı ve bir yol haritası tam olarak yapılamamaktadır.**

**3-Toplam Kalite Yönetimi ilkeleri ile bütünleşecek bir İmalat Muhasebesi Yöntemi yoktur.**

**4-Hammadde ve yardımcı malzeme stokları modern bir ambar sistemi ve Bilgisayar desteği altında tam olarak takip edilememektedir.**

**5- Üretim girdileri ve Ambar çıkışları sağlıklı bir kayıt sistemi ile yapılmamakta ; Stok seviyeleri ve kullanımlar geleneksel alışkanlıklar ile takip edilmektedir.**

**6-Periyodik üretim bilgilerinin tutulması ve Muhasebe birimlerine raporlanması hususunda aksaklıklar yaşanmaktadır.**

**7-Kayıt dışı alımlar ve satımlar; sistemi bozmakta ve sistem kurmayı zora sokmaktadır.**

**8-Fire oranları ve fire kullanımları ;kayıt dışı hareketler nedeni ile anlamsız hale gelebilmektedir.**

**9-Üretilen ürün sayısının çeşitliliği ve sayısal çokluğu nedeni ile üretim reçeteleri oluşturulamamakta; oluşturulan reçeteler beklenmedik üretim prosedürleri nedeni ile bozulabilmektedir.**

**10-Vergi ve Stok Afları zaman içinde sistemi kurulamaz ve disipline edilemez bir hale getirmektedir.**

**11-İmalat muhasebesinin temel mantığı olan “Her masraf maliyet değildir.” Formülü tam olarak uygulanmamakta randıman ve fire oranları dikkate alınmadan D.S.Stoku kalacak şekilde kullanım kayıtları yapılmaktadır.**

**12-Meslek Mensuplarının İmalat Muhasebesi konusundaki eğitim ve mücadele yetersizliği gözlenmektedir.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

- 1- Yeterli bir Stratejik yönetim anlayışı olmadığı için, gerçekçi bir imalat muhasebesi hedefi yoktur.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**2- İş planı ve bir yol haritası tam olarak yapılamamaktadır.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**3-Toplam Kalite Yönetimi ilkeleri ile bütünleşecek bir imalat Muhasebesi Yöntemi yoktur.**

- 1- Liderlik**
- 2- Müşteri Odaklılık**
- 3- Herkesin Katılımı ve İletişim**
- 4- Sürekli İyileştirme**
- 5- Hedeflerle ve Verilerle Yönetim**
- 6- Süreç Yönetimi**
- 7- Önlemeye Dönük Yaklaşım**
- 8- Sürekli Eğitim ve Öğrenen Organizasyon**

## **KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**4-Hammadde ve yardımcı malzeme stokları modern bir ambar sistemi ve Bilgisayar desteği altında tam olarak takip edilememektedir.**



## **KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**5-Üretim girdileri ve Ambar çıkışları sağlıklı bir kayıt sistemi ile yapılmamakta ; Stok seviyeleri ve kullanımlar geleneksel alışkanlıklar ile takip edilmektedir.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**6-Periyodik üretim bilgilerinin tutulması ve Muhasebe birimlerine raporlanması hususunda aksaklıklar yaşanmaktadır.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**7-Kayıt dışı alımlar ve satımlar; sistemi bozmakta ve sistem kurmayı zora sokmaktadır.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**8-Fire oranları ve fire kullanımları ;kayıt dışı hareketler nedeni ile anlamsız hale gelebilmektedir.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**9-Üretilen ürün sayısının çeşitliliği ve sayısal çokluğu nedeni ile üretim reçeteleri oluşturulamamakta; oluşturulan reçeteler beklenmedik üretim prosedürleri nedeni ile bozulabilmektedir.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**10-Vergi ve Stok Afları zaman içinde sistemi kurulamaz ve disipline edilemez bir hale getirmektedir.**

## **KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**11- İmalat muhasebesinin temel mantığı olan “Her masraf maliyet değildir.” Formülü tam olarak uygulanmamakta, randıman ve fire oranları dikkate alınmadan D.S.Stoku kalacak şekilde kullanım kayıtları yapılmaktadır.**

**KOBİLERİN BÜYÜK BİR BÖLÜMÜNDE;**

**12-Meslek Mensuplarının; İmalat Muhasebesi  
konusunda eğitim ve mücadele yetersizliği  
mevcuttur.**



# **KOBİ'LERDE DOĐRU İMALAT MUHASEBESİNİN ŐARTLARI**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

- 1- İçinde İmalat programı olan yeterli bir Bilgisayar programına sahip olmalıdır.**
- 2- Kayıt dışı veya fiktif Hammadde malzeme alımı yapmamalıdır.**
- 3- Hammadde ve malzemelerde depoya giren her bir ürün için Stok kartı açılmalıdır.**
- 4- Alım faturaları sisteme miktar fiyat ve tutar olarak tarihinde girilmelidir.**
- 5- Üretilen her bir ürün için stok kartı açılmalı; fire ve kullanım oranları ile üretim reçeteleri oluşturulmalıdır.**
- 6- Üretim Birimi; periyodik olarak Üretim adetlerini raporlamalıdır.**
- 7-Reçetelere bağlı olan üretim programı çalıştırılmalı, 151-YARI MAMUL-ÜRETİM HESABI oluşturulmalıdır.**
- 8- 151-ÜRETİM HESABI ; ay sonlarında 152-MAMUL HESABI na aktarılmalıdır.**
- 9- Satılan mamul adetlerine göre otomatik olarak (LİFO,FİFO ORT M..) Satılan Mamuller; 620 SMM Hesabına aktarılmalıdır.**
- 10-150 Hesapta Dönem Sonu Hammadde ve Malzeme stokları ile miktar ve tutar mutabakatları olmalıdır.**
- 11-Üretim birimleri ;yaptıkları raporlamada sorumluluk ve disiplin anlayışlarını sürekli muhafaza etmelidir.**
- 12-Muhasebe birimi; imalat muhasebesi prosedürü ve uygulaması hususunda disiplin ve mesaisini gerek kalite ve gerekse gayret yönünden asla düşürmemeli; Üstüne koyarak ilerleyen bir prosedürü daima canlı tutmalıdır.**
- 13- Tam Tasdik Raporunda özel bir bölüm açarak ;İmalat muhasebesinden kaynaklanan Hammadde alışları,kullanımlar , satılan malın maliyeti ,fire oranları ve dönem sonu stokları hakkında özet ve anlaşılır bir açıklamaya yer vermelidir.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

- 1- İçinde İmalat programı olan yeterli bir Bilgisayar programına sahip olmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**2- Kayıt dışı veya fiktif Hammadde malzeme alımı yapmamalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**3-Hammadde ve malzemelerde depoya giren her bir ürün için Stok kartı açılmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**4- Alım faturaları sisteme miktar, fiyat ve tutar olarak tarihinde girilmelidir.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**5-Üretilen her bir ürün için stok kartı açılmalı;  
fire ve kullanım oranları ile üretim reçeteleri  
oluşturulmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**6-Üretim Birimi; periyodik olarak Üretim adetlerini raporlamalıdır.**



## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**7-Reçetelere bağılı olan üretim programı;  
çalıştırılmalı, 151-YARI MAMUL-ÜRETİM HESABI  
oluşturulmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**8- 151-ÜRETİM HESABI ; ay sonlarında 152-MAMUL HESABI na aktarılmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**9-Satılan Mamul adetlerine göre otomatik olarak (LIFO,FIFO, ORT Maliyet..) Satılan Mamuller; 620 SMM Hesabına aktarılmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**10- 150 Hesapta Dönem Sonu Hammadde ve Malzeme stokları ile miktar ve tutar mutabakatları yapılmalıdır.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**11-Üretim birimleri ;yaptıkları raporlamada sorumluluk ve disiplin anlayışlarını sürekli muhafaza etmelidir.**

## **KOBİLER NE YAPMALI;**

**12- Muhasebe birimi; imalat muhasebesi prosedürü ve uygulaması hususunda disiplin ve mesaisini gerek kalite ve gerekse gayret yönünden asla düşürmemeli; Üstüne koyarak ilerleyen bir prosedürü daima canlı tutmalıdır.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN  
İMALAT MUHASEBESİNDE DİKKAT ETMESİ  
GEREKEN HUSUSLAR**

## **TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

- 1- Firmasını ; makine parkuru ve kapasite durumu açısından tanımalı.**
- 2- Üretimi incelemeli hammadde-mamul-yardımcı malzemeler ve üretim prosesini tanımalı.**
- 3- Sanayi Odasından alınan kapasite raporundaki makine parkuru, üretim prosesi ve fire oranlarını görmeli, okumalı.**
- 4- Periyodik üretim raporlarını görmeli; adetsel üretim ve kalan stokları örnekleme yolu ile incelemeli.**
- 5- Stok kartları ve üretim reçetelerini b.sayar çıktıları olarak örnekleme yolu ile incelemeli.**
- 6- Geçici vergi dönemlerinde yapılan imalat yevmiye kayıtlarını incelemeli.**
- 7- Hammadde ve malzeme kullanımlarının; fire oranları dikkate alınarak, 151-üretim hesabına intikal ettiğini kontrol etmeli.**
- 8- 151- Üretim hesabından, 152 Mamul hesabına ve buradan da 620 Hesaba intikalleri Muhasebe fiş kayıtlarında örnekleme yolu ile görmeli.**
- 9- Geçici vergi dönemlerine veya kurumlar vergisine konu olan Bilançonun çıkarıldığı son kesin mizanı iyi okumalı ve Stok hesaplarının bakiyelerini incelemeli, sorgulamalı.**
- 10- kayıt dışı veya fiktif hammadde alımlarına müsaade etmemeli.. bu tip işlemlerin uzun dönemde firmaya büyük zararlar verdiği ve muhasebe sistemini kaosa sürüklediği konusunda ikna edici ve eğitici bir misyon yüklenmeli.**
- 11- İmalat muhasebesinin temel mantığı olan “Her masraf maliyet değildir.” Kuralını yanlış algılayan veya algılamak istemeyen işverenlere bu kuralı en azından bir kere izah etmeli.**
- 12- Müşteri firmada bağımlı çalışan muhasebe sorumlusu ve Meslek Mensuplarına karşı uyumlu ,ikna edici ve eğitici bir misyon yüklenmeli.En azından bunu mutlaka denemeli.**
- 13- Tam Tasdik Raporunda özel bir bölüm açarak ;İmalat muhasebesinden kaynaklanan Hammadde alışları,kullanımlar , satılan malın maliyeti ,fire durumu ve dönem sonu stokları hakkında özet ve anlaşılır bir açıklama bölümüne yer vermeli.**



**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

- 1- Firmasını ; makine parkuru ve kapasite durumu açısından tanımalı.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**2-Üretimi incelemeli; hammadde-mamul-yardımcı malzemeler ve üretim prosesini tanımalı.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**3- Sanayi Odasından alınan kapasite raporundaki makine parkuru, üretim prosesi ve fire oranlarını görmeli, okumalı.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**4- Periyodik üretim raporlarını görmeli, adetsel üretim ve kalan stokları örnekleme yolu ile incelemeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**5- Stok kartları ve üretim reçetelerini b.sayar çıktıları alarak örnekleme yolu ile incelemeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**6- Geçici vergi dönemlerinde yapılan imalat yevmiye kayıtlarını incelemeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**7-Hammadde ve malzeme kullanımlarının; fire oranları dikkate alınarak 151-üretim hesabına intikal ettiğini kontrol etmeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**8- 151- Üretim hesabından, 152 Mamul hesabına ve buradan da 620 Hesaba intikalleri; Muhasebe fiş kayıtlarında örnekleme yolu ile görmeli.**



**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**9- Geçici vergi dönemlerine veya kurumlar vergisine konu olan Bilançonun çıkarıldığı son kesin mizanı; iyi okumalı ve Stok hesaplarının bakiyelerini incelemeli, sorgulamalı.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**10- kayıt dışı veya fiktif hammadde alımlarına müsaade etmemeli.. bu tip işlemlerin uzun dönemde firmaya büyük zararlar verdiği ve muhasebe sistemini kaosa sürüklediği konusunda ikna edici ve eğitici bir misyon yüklenmeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**11- İmalat muhasebesinin temel mantığı olan  
“Her masraf maliyet değildir.” Kuralını yanlış  
algılayan veya algılamak istemeyen işverenlere  
bu kuralı en azından bir kere izah etmeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**12- Müşteri firmada bağımlı çalışan muhasebe sorumlusu ve Meslek Mensuplarına karşı; uyumlu ,ikna edici ve eğitici bir misyon yüklenmeli. En azından bunu mutlaka denemeli.**

**TAM TASDİK YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN İMALAT MUHASEBESİNDE  
DİKKAT ETMESİ GEREKEN HUSUSLAR**

**13- Tam Tasdik Raporunda özel bir bölüm açarak  
;İmalat muhasebesinden kaynaklanan  
Hammadde alışları,kullanımlar , satılan malın  
maliyeti ,fire durumu ve dönem sonu stokları  
hakkında özet ve anlaşılır bir açıklama bölümüne  
yer vermeli.**

**SONUÇ**

# TEŞEKKÜRLER

**Hüsnü ERDOĞMUŞ**  
**Yeminli Mali Müşavir**