

1259335 - 5

ELEKTRONİK HESAP TABLOLARIYLA

İŞLETME BÜTÇELERİNİN

HAZIRLANMASI

MURAT YAS

(YÜKSEK LİSANS TEZİ)

ESKİŞEHİR 1998

T.C.
ANADOLU ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ

ELEKTRONİK HESAP TABLOLARIYLA İŞLETME
BÜTÇELERİNİN HAZIRLANMASI

(YÜKSEK LİSANS TEZİ)

MURAT YAS /

DANIŞMAN
DOÇ. DR. ALİ KARTAL

Anadolu Üniversitesi
Merkez Kütüphane

ESKİŞEHİR 1998

Ö Z E T

Elektronik hesap tabloları adından da anlaşılacağı gibi bilgisayarın ana belleğinde oluşturulan matriks şeklinde tablo üzerinde çeşitli işlemlerin yapılabildiği bir ortam olarak tanımlanabilir.

Elektronik hesap tabloları, sağlamış oldukları kolaylıklar ve getirdikleri yeniliklerle bilgisayar teknolojisinin evimize kadar girmesinde önemli rol oynamıştır. Elektronik hesap tabloları ilk olarak 1978 yılında sadece dört işlem yapabilme özelliğine sahip olarak piyasaya sunulmuştur. Günümüzde Elektronik Hesap Tabloları ise, güçlü ve yaygın yazılımlar arasındadır.

İşletmeler tarafından ilk zamanlar giderlerin kontrol edilmesi için kullanılan işletme bütçeleri, son 45-50 yıldır büyük bir gelişme göstererek, zamanımızda işletmeler tarafından yaygın olarak kullanılır hale gelmiştir. Ancak ülkemizde işletme bütçelerine gereken önemin verildiği söylenemez.

Elektronik hesap tabloları ile bütçe çalışmalarının yürütülmesi başlangıçta model oluşturuluncaya kadar zor gibi gözükebilir. Çünkü modelin oluşturulması tablo formüllerinin girilmesi ve tablolar arasındaki ilişkilerin formüleleştirilmesi oldukça zaman alan ve dikkat isteyen bir işlemdir. Fakat bütçe modeli yazılıma aktarıldıktan sonra bir yönetim aracı olarak işletme bütçelerinin hazırlanmasında hız ve kolaylık sağlanmaktadır.

A B S T R A C T

Electronic worksheet is a large grid of columns and row in which you can enter information, such as textual descriptions, numbers and formulas for calculations. Each intersection of row and column forms a small box that is called a cell; information is placed in the cells.

A budget is a comprehensive quantitative plan for utilizing the resource of an entity for some specified period of time. Comprehensive profit planning and control, or budgeting, continues to be of prime importance in virtually all organizations.

Purpose of this work is to examine how will install a business budget system properly for any electronic worksheet software.

The advantage of using a worksheet program is that the calculations are performed automatically. You can also easily determine the results of What-if scenarios with electronic worksheet software. For example, what would happen to the budget if salaries decreased 10 percent ?

This study made up of four parts. Business budget has been said in initial parts. In second parts, computer science and electronic worksheet has been mentioned. In other parts, preparing your business plan with electronic worksheet software. In last parts, contains practices of study.

İÇİNDEKİLER

TABLO VE ŞEKİLLER DİZİNİ.....	XIII-XV
GİRİŞ.....	1

Birinci Bölüm**İŞLETME BÜTÇELERİNE TOPLU BİR BAKIŞ**

I. İŞLETME BÜTÇELERİNİN GENEL ÖZELLİKLERİ.....	2
A. İŞLETME BÜTÇELERİNİN TANIMLARI.....	2
B. İŞLETME BÜTÇELERİNİN GENEL AMAÇLARI.....	4
1. İşletme Faaliyetlerinin Planlanması.....	4
2. İşletme Faaliyetlerinin Koordinasyonu.....	5
3. Gerçekleşen Faaliyetlerin Kontrolü.....	5
C. BÜTÇELEMENİN TEMEL VARSAYIM VE İLKELERİ.....	6
1. Yönetim Desteği Prensibi.....	6
2. Gerçekçilik Prensibi.....	6
3. Örgüt Prensibi.....	7
4. Katılma Prensibi.....	7
5. Yeterli Muhasebe Düzeni.....	8
6. Esneklik Prensibi.....	9
D. BÜTÇELEME DÖNEMİ.....	9

E. BÜTÇE SORUMLULUĞU VE BÜTÇELEMENİN SINIRLARI.....	10
1. Bütçeleden Sorumlu Örgüt Birimleri.....	10
a. Bütçe Komitesi.....	10
b. Bütçe Yöneticisi.....	11
2. Bütçelemenin Sınırları.....	11
F. İŞLETME BÜTÇELERİNİN YARARLARI VE ZARARLARI	12
II. İŞLETME BÜTÇELERİNİN SINIFLANDIRILMASI.....	14
A. İŞLETME PLANLARINDAKİ AMAÇ GRUPLARINA GÖRE.....	15
1. Başarı Bütçeleri.....	15
2. Kaynak Bütçeleri.....	15
B. İŞLETMELERDE GELİR VE GİDER AKIMLARINA GÖRE.....	15
1. Gelir Bütçeleri.....	15
2. Gider Bütçeleri.....	16
C. İŞ VE ZAMAN İLİŞKİLERİNE GÖRE.....	16
1. Proje Bütçeleri.....	17
2. Dönemsel Bütçeler.....	17
D. İŞLETME KAPASİTESİNİN KARŞILAŞTIRMA VERİSİ OLARAK KULLANIM BİÇİMİNE GÖRE.....	17
1. Statik Bütçeler.....	17
2. Esnek Bütçeler.....	18
E. İŞLETME PLANLARINDAKİ BAŞLANGIÇ NOKTALARINA GÖRE.....	19
1. Geçişli Bütçeler.....	19
2. Sıfır Tabanlı Bütçeler.....	19
F. İŞLETME PLANLARININ KAPSADIĞI ALANA GÖRE.....	20
1. Genel Bütçe.....	20
2. Bölüm Bütçeleri.....	20

III. İŞLETME BÜTÇELERİNİN TÜRLERİ	21
A. SATIŞ BÜTÇESİ.....	23
1. Satış Bütçesinin Tanımı ve Önemi.....	23
2. Satış Bütçesinde İzlenecek Politika ve Varsayımlar.....	24
3. Satış Tahmin Yöntemleri	24
a. İstatistiksel Olmayan Yöntemler.....	25
b. İstatistiksel Yöntemler.....	25
4. Satış Bütçesinin Düzenlenmesi.....	25
B. ÜRETİM BÜTÇESİ.....	26
1. Üretim Bütçesinin Özellikleri ve Kapsamı.....	26
2. Üretim ve Stok Seviyelerinin Planlanması.....	27
3. Üretim Bütçesinin Düzenlenmesi.....	28
C. DİREKT HAMMADDE VE MALZEME GİDERLERİ BÜTÇESİ.....	28
D. DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ BÜTÇESİ.....	29
E. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BÜTÇESİ.....	30
F. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ BÜTÇESİ.....	31
G. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ BÜTÇESİ.....	32
H. NAKİT BÜTÇESİ.....	33
I. PROFORMA MALİ TABLOLAR.....	34
1. Proforma Gelir Tablosu	34
2. Proforma Bilanço	35
IV- YÖNETİM ARACI OLARAK İŞLETME BÜTÇELERİNİN ÖNEMİ	36
A. BİR PLAN OLARAK İŞLETME BÜTÇELERİ.....	36
B. İŞLETME BÜTÇELERİNİN KONTROL İŞLEVİ.....	37
C. BÜTÇELEMEDE KARAR VERME.....	38

İkinci Bölüm

BİLGİ TEKNOLOJİSİ VE ELEKTRONİK HESAP TABLOLARI

I. BİLGİ TEKNOLOJİSİ VE BİLGİSAYAR.....	39
A. BİLGİ TEKNOLOJİSİ.....	39
B. BİLGİ TEKNOLOJİSİNİN EVRELERİ.....	39
1. Bilgisayar Alanında Yaşanan Gelişmeler.....	40
a. Mikro İşleyicilerdeki Gelişmeler.....	40
b. Yazılım Alanındaki Gelişmeler.....	41
c. Ana Bellek Ünitesindeki Gelişmeler.....	41
d. Yardımcı Bellek Ünitesindeki Gelişmeler.....	41
2. İletişim Teknolojileri Alanındaki Gelişmeler.....	42
C. BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE UNSURLARI.....	43
1. Donanım.....	43
2. Yazılım.....	44
3. Veri Tabanı.....	44
II. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARI VE İŞLEVİ.....	45
A. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARI.....	45
B. TABLO YAZILIMLARININ GENEL ÖZELLİKLERİ.....	47
1. Çalışma Tablosu.....	47
2. Formüller.....	49
3. Fonksiyonlar.....	49
4. Komutlar.....	49
5. Grafikler.....	49
6. Dökümler.....	50
7. Kütük İşlemleri.....	50
8. Veri Tabanı.....	50

C. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARININ ÇALIŞMASI.....	50
1. Hesaplama Tablosu Programının Yüklenmesi.....	50
2. Çalışma Alanına Veri Girişi Yapılması.....	51
3. Formüllerin Girilmesi ve Hesaplamalar.....	54
4. Bağlı ve Mutlak Adresleme.....	55

Üçüncü Bölüm

İŞLETME BÜTÇELERİNİN ELEKTRONİK HESAP TABLOLARINDA UYGULAMA BİÇİMLERİ

I - İŞLETME BÜTÇELERİNİN ELEKTRONİK HESAP

TABLolarında İZLENMESİ.....	57
A. SATIŞ BÜTÇESİ.....	58
1. Satış Bütçesi (Miktar).....	58
a. Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Miktar).....	58
b. Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Miktar).....	59
c. Tüm Satışlar Bütçesi (Miktar).....	60
2. Satış Bütçesi (Milyon).....	61
a. Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Milyon).....	61
b. Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Milyon).....	63
c. Tüm Satışlar Bütçesi (Milyon).....	63
B. ÜRETİM BÜTÇESİ.....	64
1. Üretim Bütçesi (Miktar).....	64
2. Üretim Maliyeti Bütçesi (Milyon TL).....	64
3. Satışların Maliyeti Bütçesi (Milyon TL).....	65
4. Satılma Bütçesi.....	65

C. GİDER BÜTÇELERİ.....	67
1. Gider Bütçeleri Veri Tabanı Tablosu.....	67
2. Gider Bütçeleri Özet Tablosu.....	72
3. Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi.....	73
4. Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	74
5. Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	74
6. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi.....	75
7. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi.....	75
8. Finansman Giderleri Bütçesi.....	76
9. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi.....	76
10. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi.....	76
11. Amortisman Giderleri Bütçesi.....	77
12. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi.....	77
13. Personel Giderleri Bütçesi.....	77
14. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı.....	78
15. Toplam Giderler Bütçesi.....	78
16. İndirilecek KDV. Hesap Tablosu.....	78
17. Departmanları Göre Masraf Bütçeleri.....	79
D. KAR VE ZARAR BÜTÇESİ.....	80
E. NAKİT BÜTÇESİ.....	80
1. Nakit Girişleri Bütçesi.....	80
2. Nakit Çıktıları Bütçesi.....	81
II- TABLOLAR ARASINDAKİ İLİŞKİLERİN SAPTANMASI.....	82
III- OLUŞAN YAZILIMIN GİRDİ VE ÇIKTILARI.....	84
IV- TABLO YAZILIMLARININ İŞLETME İÇİNDEKİ ÖNEMİ.....	85
V- OLUŞTURULAN TABLOLAR VE FORMÜLLERİ.....	87

Dördüncü Bölüm

**AKKARDANSA AŞ. UYGULAMA BÜTÇELERİNİN LOTUS 1-2-3 İLE
DÜZENLENMESİ**

I- AKKARDANSA AŞ'NİN TANITIMI	116
II- BÜTÇE TAKVİMİ	117
III- UYGULAMA İÇİN GEREKLİ OLAN VERİLER	117
A. SATIŞ VERİLERİ.....	117
B. ÜRETİM VERİLERİ.....	118
C. GİDER VERİLERİ.....	119
D. NAKİT GİRİŞ VE ÇIKIŞ VERİLERİ.....	120
 IV- UYGULAMA BÜTÇELERİ	
A. SATIŞ BÜTÇESİ.....	122
1. Satış Bütçesi (Miktar).....	122
a. Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Miktar).....	122
b. Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Miktar).....	123
c. Tüm Satışlar Bütçesi (Miktar).....	124
2. Satış Bütçesi (Milyon).....	125
a. Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Milyon).....	125
b. Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Milyon).....	126
c. Tüm Satışlar Bütçesi (Milyon).....	127
B. ÜRETİM BÜTÇESİ.....	128
1. Üretim Bütçesi (Miktar).....	128
2. Satışların Maliyeti Bütçesi (Milyon TL).....	129
3. Üretim Maliyeti Bütçesi (Milyon TL).....	130
4. Satınalma Bütçesi.....	131

C. GİDER BÜTÇELERİ.....	132
1. Gider Bütçeleri Özet Tabloları.....	132
2. Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi.....	134
3. Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	135
4. Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	136
5. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi.....	137
6. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi.....	138
7. Finansman Giderleri Bütçesi.....	139
8. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi.....	140
9. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi.....	141
10. Amortisman Giderleri Bütçesi.....	142
11. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi.....	143
12. Personel Giderleri Bütçesi.....	144
13. İndirilecek KDV. Hesap Tablosu.....	146
14. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı.....	147
15. Toplam Giderler Bütçesi.....	149
16. Departmanları Göre Masraf Bütçeleri.....	150
a. Muhasebe Departmanı.....	150
b. Yurtiçi Satış Departmanı.....	152
c. Yurtdışı Satış Departmanı.....	153
d. Satınalma Departmanı.....	154
e. Etüt Planlama	156
D. KAR VE ZARAR BÜTÇESİ.....	158
E. NAKİT BÜTÇESİ.....	160
1. Nakit Bütçesi (Özet).....	160
2. Nakit Girişleri Bütçesi.....	161
3. Nakit Çıktıları Bütçesi.....	162
F. GİDER BÜTÇELERİ VERİ TABANI.....	163

SONUÇ.....	200
YARARLANILAN KAYNAKLAR.....	203

TABLO DİZİNİ
(FORMÜL)

Tablo 1.	Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Miktar).....	87
Tablo 2.	Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Miktar).....	87
Tablo 3.	Tüm Satışlar Bütçesi (Miktar).....	87
Tablo 4.	Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Milyon).....	88
Tablo 5.	Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Milyon).....	89
Tablo 6.	Tüm Satışlar Bütçesi (Milyon).....	90
Tablo 7.	Üretim Bütçesi (Miktar).....	91
Tablo 8.	Satış Maliyeti Bütçesi (Milyon TL).....	92
Tablo 9.	Üretim Maliyet Bütçesi (Milyon TL).....	93
Tablo 10.	Satınalma Bütçesi.....	94
Tablo 11.	Gider Bütçeleri Özet Tablosu.....	95
Tablo 12.	Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi.....	96
Tablo 13.	Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	97
Tablo 14.	Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	98
Tablo 15.	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi.....	99
Tablo 16.	Genel Yönetim Giderleri Bütçesi.....	100
Tablo 17.	Finansman Giderleri Bütçesi.....	101
Tablo 18.	Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi.....	102
Tablo 19.	Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi.....	103
Tablo 20.	Amortisman Giderleri Bütçesi.....	104
Tablo 21.	Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi.....	105
Tablo 22.	Personel Giderleri Bütçesi.....	106

Tablo 23.	İndirilecek KDV. Hesap Tablosu.....	108
Tablo 24.	Bütçelenmiş Giderler Dağılımı.....	109
Tablo 25.	Toplam Giderler Bütçesi.....	110
Tablo 26.	Departmanları Göre Masraf Bütçeleri.....	111
Tablo 27.	Kar ve Zarar Bütçesi.....	112
Tablo 28.	Nakit Bütçesi (Özet).....	113
Tablo 29.	Nakit Girişleri Bütçesi.....	114
Tablo 30.	Nakit Çıktıları Bütçesi.....	115

TABLO DİZİNİ
(UYGULAMA)

Tablo 31.	Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Miktar).....	122
Tablo 32.	Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Miktar).....	123
Tablo 33.	Tüm Satışlar Bütçesi (Miktar).....	124
Tablo 34.	Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Milyon).....	125
Tablo 35.	Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Milyon).....	126
Tablo 36.	Tüm Satışlar Bütçesi (Milyon).....	127
Tablo 37.	Üretim Bütçesi (Miktar).....	128
Tablo 38.	Satış Maliyeti Bütçesi (Milyon TL).....	129
Tablo 39.	Üretim Maliyet Bütçesi (Milyon TL).....	130
Tablo 40.	Satınalma Bütçesi.....	131
Tablo 41.	Gider Bütçeleri Özet Tablosu.....	132
Tablo 42.	Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi.....	134
Tablo 43.	Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	135
Tablo 44.	Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi.....	136
Tablo 45.	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi.....	137
Tablo 46.	Genel Yönetim Giderleri Bütçesi.....	138
Tablo 47.	Finansman Giderleri Bütçesi.....	139

Tablo 48.	Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi.....	140
Tablo 49.	Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi.....	141
Tablo 50.	Amortisman Giderleri Bütçesi.....	142
Tablo 51.	Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi.....	143
Tablo 52.	Personel Giderleri Bütçesi.....	144
Tablo 53.	İndirilecek KDV. Hesap Tablosu.....	146
Tablo 54.	Bütçelenmiş Giderler Dağılımı.....	147
Tablo 55.	Toplam Giderler Bütçesi.....	149
Tablo 56.	Departmanları Göre Masraf Bütçeleri.....	150
Tablo 57.	Kar ve Zarar Bütçesi.....	158
Tablo 58.	Nakit Bütçesi (Özet).....	160
Tablo 59.	Nakit Girişleri Bütçesi.....	161
Tablo 60.	Nakit Çıktıları Bütçesi.....	162
Tablo 61.	Gider Bütçeleri Veri Tabanı	163

ŞEKİLLER DİZİNİ

Şekil 1.	İşletme Bütçelerinin Sınıflandırılması.....	14
Şekil 2.	Sanayi İşletmelerinde Bütçe Akış Şeması.....	22
Şekil 3.	Satışların Dağılımı	52
Şekil 4.	Bağlı Adresleme	56

GİRİŞ

İşletme bütçeleri işletmelerin faaliyet alanlarına, büyüklüklerine ve işletme yöneticilerinin isteklerine göre farklılık göstermektedir. Dolayısıyla işletmeler, kendi faaliyet alanlarına ve büyüklüklerine uygun bütçe konusunda yazılmış bir paket programı bulamamaktadırlar. Aynı zamanda işletme bütçelerinin hazırlanmasının birbiriyle bağlantılı pek çok hesaplamayı gerektirmesi işletmeleri kendi bütçe programlarını Elektronik tablolama programları yardımıyla yapma yönünde bir davranışa itmiştir. Bu nedenle elektronik hesap tabloları işletme bütçelerinin hazırlanmasında verimlilik, hız ve hesaplama kolaylığı getirdiğinden biz bu çalışmada elektronik hesap tablolarının bütçelemede ne şekilde kullanılacağını ele alacağız.

Birinci bölümde, İşletme bütçelerinin tanımı, işletme bütçelerinin çeşitleri, düzenlenmeleri ve işletme bütçelerinin yararları anlatılmıştır. Aynı zamanda işletme bütçelerinin bir yönetim aracı olarak fonksiyonları üzerinde durulmuştur.

İkinci bölümde, Elektronik hesap tablolarının ne işe yaradığının ve hesap tablolarıyla neler yapılabileceğinin kullanıcıya anlatılabilmesi için önce bilgi teknolojisinin gelişme süreci, unsurları, evreleri ve bilgisayarlar hakkında bilgi verilmiştir. İkinci bölümün ikinci kısmında, elektronik hesap tablolarının genel özellikleri ve elektronik hesap tablolarıyla neler yapılabildiği anlatılmaya çalışılmıştır.

Üçüncü bölümde, işletme bütçelerinin elektronik hesap tablolarında uygulama biçimleri, bu tablolar arasındaki ilişkiler ve tablo yazılımlarının işletme içindeki önemi konularına yer verilmiştir.

Dördüncü bölümde ise, Lotus 1-2-3 elektronik hesap tablosuyla hazırlanmış bir uygulama örneği ve sonuç ile çalışmamız sona erecektir.

Birinci Bölüm

İŞLETME BÜTÇELERİNE TOPLU BİR BAKIŞ

I- İŞLETME BÜTÇELERİNİN GENEL ÖZELLİKLERİ

A. İŞLETME BÜTÇELERİNİN TANIMLARI

İşletmelerin faaliyette buldukları sektörde, ekonomide meydana gelen sürekli değişimler, işletmelerin uzun vadeli amaçlarına ulaşmalarında birtakım sorunları da ortaya çıkarmaktadır. Özellikle ekonomik alanda belirsizliklerin artması finansal planların hazırlanmasında ne kadar titiz davranılması gerektiğini beraberinde getirmektedir. Ülkemizde geçtiğimiz dönemlerde finansal planlar ve bütçeler olumsuzluklar gözdardı edilerek hazırlandığı için birçok işletme başarısız olmuş veya finansal sorunlarla karşılaşmıştır. Ortaya çıkabilecek bu sorunları ortadan kaldırabilmek için finans yöneticileri finansal planlama aracı olan bütçelerden ve bütçeleme tekniğinden yararlanmaktadır. Bütçeleme işleminin temelinde işletme etkinliklerinin geliştirilmesi amacı bulunmakta ve işletme kaynaklarının verimli ve en karlı şekilde kullanılmasını sağlama amacı güdülmektedir.¹

İşletmelerdeki yönetim faaliyetleri, meydana gelen gelişmeler ve değişiklikler sonucu artan bir karmaşıklık göstermektedir. Yönetim sorunlarının artan karmaşıklığı giderek bu konuda yeni yöntemlerin, tekniklerin ve usullerin geliştirilmesine yol açmıştır.² İşletmenin mevcut durumunu göz önüne alarak geleceğı bu günden planlama mecburiyeti karşısında geliştirilen yöntemlerden biri de işletme bütçeleridir.

Literatürde plan ve bütçe terimlerinin iç içe girdiğı hatta zaman zaman aynı anlamda kullanıldıkları dikkate alınarak öncelikle bu iki terimin birbirlerinden farklarını birer tanımla ifade edilmesi gerekliliğı ortaya çıkmıştır.

¹ Semih BÜKER, **Finansal Yönetim**, Açıköğretim Fakültesi Yayın No.463, Eskişehir 1995, s.74

² Yüksel KOÇ-YALKIN, **Yönetim Aracı Olarak İşletme Bütçeleri**, Ankara 1989, s.3

Plan ; geniş anlamda “tutulacak yol, davranış biçimi“ diye tanımlanabilir. Diğer bir deyişle plan, işletme amaçlarına erişmek için ne gibi işlemlerin yapılacağını, bunların hangi sıraya göre nasıl ve ne kadar zamanda uygulanacağını ve bunların yapılma sırasını gösteren bir tasarıdır. Tutulacak yolu gösteren modeldir. Bütçe ise, bütçe döneminde uygulanacak politikanın, söz konusu dönemden önce finansal veya kantitatif olarak yorumudur.³

Sözlükte belirtilen anlamı ile “bütçe, belirli bir dönemdeki giderlerin, aynı dönemdeki sabit veya tahmini gelirlerle karşılanmasını öngören bir plan veya program” dır.⁴ İşletme bütçeleri belirli bir dönemdeki beklenen gelir ve giderlerin gösterildiği finansal plan veya belirlenen amaçlar doğrultusunda belirlenen faaliyetlerin uygulama ve sonuçlarının sayısal olarak gösterildiği finansal planlardır. Bütçeleme ise işletmelerin belirledikleri hedefleri sayılarla göstermelerine verilen ad olmaktadır.⁵

Diğer bir tanımda bütçe, bir faaliyet planının rakamlandırılmış (miktarlar ve tutarlar) ifadesi olup, faaliyetler arasında koordinasyonu sağlayıcı ve denetlemeyi mümkün kılıcı bir yönetim aracıdır.

Tüm bu tanımlar ışığında bütçeleme; bir işletmenin tüm kaynaklarını işletmenin amaç ve hedefleri doğrultusunda ekonomik durumu da dikkate alarak, kaynakların nerede nasıl ve niçin kullanılacağını genelde bir yıl gibi bir zaman aralığında kantitatif bir şekilde saptayan, periyodik aralıklarla düzeltmelere tabi tutulan bir rapor ve aynı zamanda bir denetim aracıdır.⁶

İşletme bütçeleri ile ilgili yapılan tüm tanımları göz önüne alırsak, işletme bütçelerinin temel özelliklerini aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz;⁷

- İşletme bütçesi basit bir öngörü değil, bir plandır. Belirli bir zaman süresi için, gelecekteki uğraşların önceden hazırlanmış planıdır.

- Uygulamada gerçekleşen sonuçlar ile önceden hesaplanmış sonuçların karşılaştırılıp ölçülmesinde kullanılan bir araçtır.

³ Mehmet OLUÇ, **İşletme Organizasyonu ve Yönetimi**, İstanbul 1990, s.327

⁴ Webster's Dictionary, College Edition, New York, s.190

⁵ BÜKER, s.74

⁶ Neriman BURMA, **İşletme Bütçeleri ve Döküm Sanayinde Bir Uygulama**, İstanbul 1989 s.7.

⁷ A. Sait SEVGİNER, **Yönetim Muhasebesi**, İstanbul 1986, s. 284.

- İşletme bütçesinin bir değere sahip olması için oldukça değişmez olması gerekirse de, değiştirilmez bir araç değildir. Periyodik olarak incelenir, gözden geçirilir ve değişen işletme hedeflerine göre planlamada düzeltme yapılabilir.

- İşletme bütçesi uygulandığı alanda işletmenin politikasını belirtir.

B. İŞLETME BÜTÇELERİNİN GENEL AMAÇLARI

İşletme bütçelerinin temel amacı, işletmenin türlü bölümleri ve fonksiyonları arasında iyi bir koordinasyonu sağlamak suretiyle, işletmenin uzun dönemli planlarının gerçekleştirilmesine yardım etmek ve bu planların kontrolünü sağlamaktır. İşletme bütçeleri başlıca şu amaçlara hizmet eder:⁸

1. İşletme faaliyetlerinin planlanması,
2. İşletme faaliyetlerinin koordinasyonu,
3. Gerçekleşen faaliyetlerin kontrolü.

1. İşletme Faaliyetlerinin Planlanması

Bütçe aslında kendisi özel bir plan türüdür. Dolayısıyla bütçenin bir plan olarak amacı, değerlendirilebilen seçenekler için optimal sonuçları verecek biçimde geleceğin hedeflerini ve o hedeflere ulaşma yollarını saptamaktır. İşletmenin yaşamak, ortakların ise kar etmek başlıca amaçları olduğu bilinir. Bunun gerçekleşebilmesi ise işletme amaçlarının yönetimce gerçekleştirilebilme derecesiyle yakından ilgilidir. Bunun için de yöneticilerin, gelecekteki olanak ve sorunları olanaklar elverdiğince doğru tahmin etmesi ve saptaması gerekir. İşte bütçe, işletmenin uzun ve orta süreli planlarının da, kısa dönemli bir uygulama planı olarak yöneticiye, çeşitli üretim unsurlarını tedarikten başlayıp, mamulün satışına ve bütün bu faaliyetlerin zorunlu kıldığı nakit tutar ve zamanlarına kadar tahmin ve değerlemeler yapmasını sağlayan bir araç olmaktadır.⁹

⁸ Hasan GÜRBÜZ, *Muhasebe Denetimi*, İstanbul 1990 s. 49

⁹ R. Metin TÜRKO, *Finansal Yönetim*, Erzurum 1994, s. 181

2. İşletme Faaliyetlerinin Koordinasyonu

Bir işletmede üretim ile satış arasında ve bu işlevleri gerçekleştirmede yararlı diğer işlevler (finansman, satınalma, bakım onarım vb.) arasında bir uyum (koordinasyon) olduğu oranda, işletme faaliyetlerinin işletme amaçları doğrultusunda gerçekleştirilmesi olanaklı olur. Bütçeleme süreci, işletmenin çeşitli bölümleri ve işlevleri arasında uyumlaştırmayı sağlar ve geliştirir. Her ürünün her safhasında (araştırma, mühendislik, üretim, pazarlama, personel ve finansman) alınacak kararların kar üzerinde etkileri vardır. Eşgüdümleme ve kontrol kar planlamasının temelidir. Ve bütçe sistemi bir bütün olarak işletme faaliyetlerinin bir araya getirilmiş görünümünü yönetime sunmaktadır. Başka bir anlatımla, bütçe sistemiyle işletmedeki her departman yöneticisi, işletmenin tüm planlanmış faaliyetleri içerisinde kendisine düşen görevleri görebilmekte ve temel işletme amacına uygun şekilde görevini yürütebilmektedir. Örneğin, üretimle ilgili olarak alınacak bir kararın yarı mamul stok seviyesini değiştireceği veya pazarlama ile ilgili olarak alınacak bir kararın, satılan belli ürünler için satış vadelerini değiştireceğini ve bu değişikliklerin işletmenin karlılığı üzerindeki etkilerini bütçe sistemi ile önceden görmek mümkün olmaktadır.¹⁰

3. Gerçekleşen Faaliyetlerin Kontrolü

Bütçe elde bir ölçü, bir standart teşkil edeceği için satıştan tedarike kadar konu edindiği her alanda ve bu alanlar arasında uyumlaştırmayı, akılcı çalışmayı ve unsurların tam kullanılmasını sağlayıcı bir araç olabilmektedir. Bütçe yoluyla işletmenin çeşitli işlevleri ve tüm işletme için birer hedef ve çalışma düzeni saptandıktan sonra, fiili faaliyetler bu ölçülerle karşılaştırılarak denetlenir. Sapma varsa düzeltici önlemler alınır ve faaliyet düzeltilmiş biçimiyle sürdürülür. Bir denetim standardı oluşturduğu için bütçenin kendisi de bir "denetim aracı" dır.¹¹

¹⁰ A.g.k. s. 181-182

¹¹ Alparslan PEKER, *Modern Yönetim Muhasebesi*, İstanbul 1988, s.357-358

C. BÜTÇELEMENİN TEMEL VARSAYIM VE İLKELERİ

Etkin bir bütçe sisteminin başarı ile uygulanabilmesi bütçelemenin temel prensiplerinin göz önüne alınması ile olur. İşletme bütçelerinin ilkeleri olarak ifade edilen temel prensipler, bütçe sisteminin etkinliğinin ve başarısının geliştirilmesinde ön koşullardır. Bu prensiplerin öngördüğü esaslar ve koşullar mevcut olmadıkça, bütçe sistemi yönetime etkili bir araç olarak hizmet edemez. Sistemin esas başarısı bu prensiplerin en iyi şekilde anlaşılmasına bağlıdır.

İşletme bütçelerinin temel prensiplerini aşağıdaki gibi altı başlık altında ele alıp inceleyebiliriz.

1. Yönetimin Desteği Prensibi

Bütçe sisteminin etkili olabilmesi için tüm yönetimin bütçelemeye ilgisi, inancı, desteği, güveni ve katılımı tam olmalıdır. Bunun için de bütçe ile ilgili tüm işlemler ve sonuçlar üst yönetim katındaki görevlilere duyurulmalıdır. Bu bütçe sistemi ile ilgili faaliyetlerden sorumlu bütçe yöneticilerinin ve uzmanlarının bir görevidir. Bütçe sisteminin yönetimin planlama ve kontrol fonksiyonuna sağladığı katkılar belirtilerek sistemin önemi ortaya konmalıdır. Böylece grup çalışması ve düzenli faaliyetler için gerekli ortamı yaratan bu sistem, genel müdürden başlayarak bütün yönetim kurulu üyelerinin ve tüm personelin tam desteğine sahip olabilir.¹²

2. Gerçeklik Prensibi

Bu prensip, işletme bütçelerinin hazırlanması için önceden işletme yöneticileri tarafından saptanması gereken işletmenin amaçları, hedefleri ve politikalarıyla ilgilidir. Bu amaçlar, hedefler ve politikalar belirlenirken gerçekçilik prensibi göz önünde bulundurularak işletme yöneticileri aşırı iyimserlik veya aşırı kötümserlikten kaçınmalıdırlar. Bu açıdan geçmiş çalışmalara ve gelecekteki faaliyetlere ilişkin veriler bilimsel teknikler kullanılarak ele geçirilmelidir.

¹² BURMA, s.15

Planlanan faaliyetler ve gelecekteki nakit giriş-çıkışları gerçekçi varsayımlara dayanmalıdır. Bu ilke hatalı kararlardan kaçınmayı sağlar. Bununla aynı zamanda kontrol da kolaylaşmaktadır.¹³

3. Örgüt Prensibi

Bütçe sistemi, yetki ve sorumlulukları açıkça belirleyen sağlıklı bir örgütsel yapıya dayanmalıdır. İşletme bütçelerinde saptanan amaçlar, politikalar ve planlar kişiler yoluyla uygulanmaya konulacağından ve gerçekleştirileceğinden, işletme bütçelerinin kişisel sorumluluklar itibariyle düzenlenmesi zorunludur. Bu işletme bütçelerinin kontrolünün etkinliği yönünden de önemlidir. Bu nedenle, yönetim her yönetici ve nezaretçi için yetki ve sorumluluk alanlarını belirleyen ve bu alanların birbirine karışmasını önleyen bir örgüt yapısı, diğer bir deyişle resmi bir örgüt şeması saptamalıdır. Sağlıklı bir örgüte dayanan işletme bütçeleri sisteminde, planlanan faaliyetler doğrudan doğruya örgütsel sorumluluklarla ilgili kılınır. Daha açık bir ifadeyle, tüm işletme bütçeleri sorumluluk merkezleri itibariyle düzenlenmeli ve uygulamaya konmalıdır. Böyle bir girişimde amaçların ve planların, tek tek yöneticilerin örgütsel sorumluluklarına uygun olarak saptanması mümkün olur.¹⁴

4. Katılma Prensibi

İşletme Bütçelerinin hazırlanmasından bütçe servisi birinci derecede sorumludur. Ancak bütçelerin hazırlanmasına tüm yönetim kadrolarının katılması, bütçelerde saptanan amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesi açısından şarttır. Bütçenin hazırlanmasından sorumlu yöneticiler, işletme bütçelerinin tüm girdi ve verilerini sağlarlar. Diğer yöneticilerin sorumluluğu bütçelerin düzenlenmesine ve uygulanmasına ilişkin konularda danışmanlık hizmeti sağlamakla sınırlıdır. İşletmede faaliyette bulunan yönetici ve personelin bütçelemeye katılımlarının yararlarını şöyle sıralayabiliriz.¹⁵

¹³ Niyazi BERK, **Finansal Yönetim**, İstanbul 1995, s. 63

¹⁴ KOÇ, s.35.

¹⁵ A.g.k. s.36

- Faaliyetlerin planlanmasına katılma, o planlara karşı tepkiyi azalttığından veya tamamen ortadan kaldırdığından, işletme personeli üzerinde olumlu etkiler yaratır.

- Katılımcı yönetim, işletmede bölümler arası işbirliğini geliştirir. Tüm yöneticiler günlük sorunlardan uzaklaşıp, işletmenin genel amaçları, politikaları ve diğer bölümlerin faaliyetleri üzerinde düşünmek zorunda kalırlar. Bu ise kararların rastgele alınmasını engeller.

- Tüm işletme personeli, işletmenin gelecekle ilgili amaçları, planları ve sorunları hakkında bilgi sahibi olur. Bu ise günlük kararların ve planların daha sağlam esaslara dayanmasını zorunlu kılar.

- Katılımcı yönetim yoluyla bütçe sistemi kişilerin ve grupların faaliyetlerini en etkin bir biçimde değerlendirir.

5. Yeterli Muhasebe Düzeni

Bütçenin başarılı olabilmesi işletmeye ait geçmiş yıllara ilişkin bilgilerin sağlıklı ve düzenli olabilmesiyle mümkündür. Çünkü muhasebenin üretmiş olduğu bilgiler işletme yöneticileri tarafından işletmenin geleceğe yönelik amaçları, hedefleri ve politikalarının belirlenmesinde kullanılacaktır.

Bütçelemeye başarı her şeyden önce yeterli ve gerekli bilgilerin derlenebilmesiyle mümkündür. Dolayısıyla ;¹⁶

- Pazar koşulları ve satışlar hakkında mamul hatları ve satış bölgelerini esas alan yeterli, doğru ve zamanlı istatistiksel bilgilere sahip olma,

- Üretim ve tedarik olanakları konusunda yeterli istatistiksel bilgilerle donanmış olma,

- Yönetimin planlama, yürütme ve denetim ile ilgili kararlarında gereksinme duyacağı cevapları ve yorumları yapabilecek iyi örgütlenmiş bir muhasebe sistemine sahip olma,

- Personel ve personel politikası hakkında yeterli bilgilerin elde bulunması,

¹⁶ PEKER, s.362

- Düzenli kurulmuş, sürekli ve gerekli haber akışlarını sağlayan, hitap edeceği yönetim kademelerine göre ayrı ayrı biçimlendirilmiş raporlama sisteminin varlığı,
- Bütçelemelerde muhasebe hesap planı aynen kullanılacağından bu hesap planının yönetim gereksinimlerine birinci derecede cevap verecek olması, bütçelemelerde başarının temel koşullarını oluşturur.

6. Esneklik Prensipleri

İşletme bütçelerinde değişen durum ve koşullara göre işletme bütçelerinin günün koşullarına uydurulması temel ilke olmalıdır. Çünkü bütçe sisteminin esneklik prensibinin uygulanması işletmenin saptamış olduğu amaçları gerçekleştirme olanağını artırır. İşletme bütçelerinin değişen durum ve koşullara göre değiştirilmesinin gerekçeleri bir sonraki bütçe döneminde düzenlenecek olan işletme bütçesine yol gösterici niteliğe sahip olacaktır. Esnek bütçe uygulamasıyla işletmeler dönemin başında belirlemiş oldukları amaçlardan uzaklaşmamakla birlikte değişen tek husus bu amaçların gerçekleşme oranlarında meydana gelecektir.¹⁷

D. BÜTÇELEME DÖNEMİ

Bütçe döneminin uzunluğu işletme içi ve işletme dışı bir çok unsurun etkisi altındadır. İşletmenin bağlı bulunduğu endüstri kolunun özelliği, ülke ekonomisinin durumu, piyasadaki mevsimsel dalgalanmalar gibi işletme dışı unsurlar ile üretim safhalarının süresi, stokların dönme çabukluğu, işletmenin finansal durumu ve faaliyet koşulları gibi işletme içi nedenler bütçe döneminin uzunluğunu olumlu veya olumsuz yönde etkiler.

Bütçe döneminin uzunluğu olarak kabul edilen süre genellikle bir yıl olup, bu süre muhasebe dönemi ile de uyum içindedir. Örneğin Geçişli bütçelerde de bütçe dönemi genellikle bir yıl olmakla birlikte üç aylık veya altı aylık olarak önceden belirlenir. Ancak her ay (veya üç ay) sonunda bütçe gözden geçirilir ve bu arada dönemi izleyen ay için yeni tahminler yapılır. Sonra henüz son bulan ay döneme katılır.

¹⁷ KOÇ, s.37.

Bugünkü genel uygulamaya paralel olarak bütçe dönemi bir yıl olarak belirlenmektedir. Ancak bir yıllık dönem dört tane üç aylık bölümlere, ilk üç aylık bölüm ayrıca aylara bölünerek ve bütçe rakamları döneminin ilk üç ayı için aylık, diğer üç aylar için ise üçer aylık şeklinde tespit edilmektedir.¹⁸

E. BÜTÇE SORUMLULUĞU VE BÜTÇELEMENİN SINIRLARI

1. Bütçeleden Sorumlu Örgüt birimleri

İşletmelerde bütçeleme faaliyetlerini yürütmekten sorumlu bir birimin bulunması gerekmektedir. Bu örgüt birimi işletmenin büyüklüğüne göre farklılık gösterebilmektedir. Orta büyüklükteki işletmelerde bütçe faaliyetleri doğrudan doğruya Finansman müdürü veya Muhasebe müdürü sorumluluğu altında bir birim olarak örgütlenebilir. Büyük ölçekli işletmelerde ise bu örgüt doğrudan doğruya Genel müdüre bağlı olarak örgütlenmektedir.

Örgütte bütçe faaliyetleri ile ilgili yetki ve sorumlulukların tam anlamıyla kimler tarafından yürütüleceğinin belirlenebilmesi için bütçe komitesi oluşturulmalı ve bütçe yöneticisi belirlenmelidir.

a. Bütçe Komitesi

Bütçe Komitesi bütçe hazırlıklarına rehberlik etmek üzere üst yöneticilerden oluşmuş bir kuruldur. Bütçe komitesinin üç önemli görevi bulunmaktadır.¹⁹

- İşletmenin izleyeceği genel amaçları, hedefleri ve politikaları belirleyip hazırlanacak olan bütçenin bu amaçlar çerçevesinde hazırlanmasını sağlamak,
- İkinci önemli görevi ise, işletmenin değişik birimleri tarafından işletmenin genel amaçları doğrultusunda hazırlanan bütçeleri birleştirerek, bu bütçeler arasındaki ayrım ve çelişkileri gidermek.

¹⁸ Kamuran PEKİNER, *İşletme Denetimi*, İstanbul 1988, s. 334

¹⁹ Tuna TANER, *İşletmelerde Bütçeleme Planlama Yaklaşımı*, İzmir 1988, s.116-117

- Bütçe Komitesinin üçüncü önemli işlevi ise, işletmede bütçe eğitimi vermek ve bütçeyi tanıtmaktır.

b. Bütçe Yöneticisi

Bütçe yöneticilerinin görevi, yönetim basamaklarına bütçeleme sürecinde tarafsızca ve teknik olarak yardımda bulunmak ve bütçeleme sürecinin sorumluluğunu üstlenmektir.²⁰

2. Bütçelemenin Sınırları

Bütçeleme en önemli finansal planlama araçlarından birisidir. Ancak, teoride ve uygulamada bütçeleme ile ilgili bir takım sorunlar doğmaktadır. Bu sebeple bütçeleme sistemine bazı sınırlamalar getirilmiştir. Bu sınırlamalar şu şekilde sıralanabilir.²¹

- Nitelikli yönetici sağlama güçlüğü²²
- Bütçelerin sadece bir formalite olarak görülmesi ve gereken özen gösterilmeden hazırlanması,
- Bütçelerin sağlıklı verilerle hazırlanmaması ve gereken çağdaş yöntemlerin uygulanmaması,
- Ulaşılması imkansız yada çok çabuk gerçekleşebilecek hedeflerin bütçe sisteminde yer alması halinde alt kademe yöneticilerinde olumsuz tepkiler oluşması,²³
- Bütçeleme sisteminin ilk adımını oluşturan satış bütçesinin gerçekçi olarak hazırlanmaması,
- Bütçeleme sistemi ile belirlenen amaç ve hedeflerin kesinlikle gerçekleştirilmesine çalışılarak, işletmenin temel amaçlarının gözardı edilmesi, bütçeleminin dinamik olduğunun unutulup, gelişen işletme içi ve işletme dışı unsurların gözardı edilmesi,

²⁰ A.g.k. s. 117

²¹ Osman YOZGAT, *İşletme Yönetimi*, İstanbul 1980, s. 333

²² KOÇ, s. 47

²³ Öztün AKGÜÇ, *Finansal Yönetim*, İstanbul 1989, s. 158

- Bütçelerin hazırlanması sırasında çok aşırı ayrıntıya yer verilmesi ve asıl amacın gözden kaçırılması,
 - Bütçelerin baskı aracı olarak kullanılması,
 - İşletme içinde bütçeleme sisteminin gerektirdiği ölçüde etkin bir haberleşmenin sağlanamaması,
 - Bütçenin değişen durum ve koşullara uydurulmasına ilişkin yönetim esnekliğinin olmayışı, yani işletmede etkin bir bütçelemeyi sağlayacak bir organizasyonun olmayışı,
- Anlaşılabacağı gibi, bir işletmede bütçeleme yoluyla etkili bir planlama yapmak için bir takım kurallar gözden kaçırılmamalıdır.

F. İŞLETME BÜTÇELERİNİN YARARLARI VE ZARARLARI

Bütçelerin faydaları ve zararları konusunda gerçek hayattan esinlenerek birçok yazı yazılmıştır. Bunları kısaca şu şekilde biliriz.²⁴

- Yöneticiler, işletme bütçeleri düzenlenirken işletmenin temel amaç ve politikalarını bir kez daha gözden geçirerek bu amaç ve politikaların değişme zamanlarının gelip gelmediklerine karar verirler.
- İşletmenin temel amaç ve politikalarına dair karanlık ya da iyi anlaşılamayan noktalar, bütçeler hazırlanıp uygulanırken açıklığa kavuşur.
- Bütçelerle çalışan işletmeler gerçekçi örgütlemelere ihtiyaç gösterir. Bütçeleme ile sorumluluk iç içedir. Diğer yandan organizasyonu biçimsel yapabilmek için organizasyonun her yerindeki organların sorumluluğunu belirlemek gerekir.
- Gelecek ile ilgili eğilimler düşünüldüğüne göre işletmenin politikaları ve çalışma yöntemleri bu eğilimlere göre şekillendirilir.
- İşletmelerdeki bütün yöneticiler amaç ve planlarını belirleme zorunluluğu hisseder. Aksi takdirde bütçenin hazırlanmasına ve uygulanmasına katılamazlar.
- İşletmedeki her bölüm diğer bölümlerle işbirliği yapmak zorunluluğunu hisseder. Bu da başarıda son derece önemlidir.

²⁴ Zeyyad HATİBOĞLU, *Yönetim Muhasebesi*, İstanbul 1995, s. 60-61

- Bütçeleme ile bir anlamda muhasebe denetlenir. Yani bütçedeki rakamlarla muhasebedeki rakamlar tutarlı olmalıdır.
- İşletmenin insan ve kapital kaynaklarının en iyi şekilde kullanılmasının araştırılmasına bütçeler aracı olur.
- İşletmenin amaçları sayısallaştırılabildiği sürece yönetim faaliyetinin ne derecede başarılı olduğunu izlemek kolay olur.
- Zamanında karar alınması ve işlerin yapılması yönünde bir çeşit zorunluluk ortaya çıkar.
- Bütçeler bir bakıma kişisel gözetlemenin yerine geçer. Böylece gözetleyicilerin adedi azalacak yani gözlemlene giderlerinde bir azalma olacaktır.
- Politikalar daha önceden belirlendiği için yöneticilerin yaratıcı çalışmalara ve yönetime daha fazla vakti kalır.
- Verimlilik ve verimsizlik zamanında tespit edilir ve bunlarla ilgili önlemler zamanında alınır.
- Verimli çalışma ile verimsiz çalışma arasındaki farklar daha açık biçimde görülür.
- Amaca ne ölçüde varıldığı zamanında daha iyi anlaşılır.

Bütçelerin zararlarını ise şöylece özetleyebiliriz.

- Çok defa gelir ve giderlerin tahmini son derece zor olduğundan bu konuda yapılan tahminler faydadan çok zarara neden olur.
- Bazı durumlarda yönetimi kalıplar içine sokmaktansa yöneticileri faaliyetlerinde ve kararlarında serbest bırakmak daha yararlı olabilir.
- Bir işletmenin amaçlarını herkese bildirmek çok defa gerçekçi olmayabilir.
- Bütçeleme çok zaman alır ve yöneticilerin değerli vaktinin azalmasına neden olur.
- Yönetimdeki esneklik kaybolur.

Bütçelemenin bu mahzurlarını ortadan kaldırmak bir ölçüde mümkündür. En önemli tedbir bütçenin uygulanmasını otomatige bağlamaktan çıkartmak ve yöneticilerin basiret, düşünce ve yargılarının her zaman kullanılmasını teşvik etmektir.

Ayrıca koşullardaki değişmelerle birlikte bütçelerde de devamlı değişiklikler yapılmalıdır.²⁵

II. İŞLETME BÜTÇELERİNİN SINIFLANDIRILMASI

İşletme Bütçelerinin sınıflandırılmasını Şekil 1.'de yer alan bilgilerden yararlanarak yapabiliriz.

Şekil 1. İşletme Bütçelerinin Sınıflandırılması

İşletme Planlarındaki Amaç Gruplarına Göre	Basarı Bütçeleri
	Kaynak Bütçeleri
İşletmelerdeki Gelir ve Gider Akımlarına Göre	Gelir Bütçeleri
	Gider Bütçeleri
İş ve Zaman İlişkilerine Göre	Proje Bütçeleri
	Dönemsel Bütçeler
İşletme Kapasitesinin Karşılaştırma Verisi Olarak Kullanım Biçimine	Statik Bütçeler
	Esnek Bütçeler
İşletme Planlarındaki Başlangıç Biçimine Göre	Gecisli Bütçeler
	Sıfır Tabanlı Bütçeler
İşletme Planlarının Kapsadığı Alana Göre	Genel Bütçeler
	Bölüm Bütçeleri

KAYNAK : TANER, s. 60

²⁵ HATİBOĞLU, s.60-61

A. İŞLETME PLANLARINDAKİ AMAÇ GRUPLARINA GÖRE

1. Başarı Bütçeleri

Başarıyı izlemek amacına dönük bütçeler, başarının “getiri karşısında gider” ilişkisi içinde değerlendirilmesini mümkün kılar. Bu yüzden bu bütçeler, izledikleri amacın adı ile “Başarı Bütçeleri (Performans Bütçeleri) “ deyimi ile anılırlar. Başarı bütçeleri, orta süreli planda belirtilen kar hedeflerini gerçekleştirmeyi öngören planların finansal etkilerini raporlamaktadır.²⁶

2. Kaynak Bütçeleri

İşletmenin öngörölmüş başarı hedefleri için kaynak sağlanması ile ilgili bütçeler ise “Kaynak Bütçeleri” olarak nitelenirler. Kaynak bütçeleri arasında, nakit bütçesi ve sermaye harcamaları bütçesi yer alır. Bu bütçeler, öngörülen faaliyet hacmini gerçekleştirebilmek için gereken kaynakların türlerini, miktarlarını ve gereklilik zamanını gösterirler. Kaynak bütçelerinden nakit bütçesi kısa süreli, sermaye harcamaları bütçesi ise uzun süreli olarak düzenlenir²⁷

B. İŞLETMELERDEKİ GELİR VE GİDER AKIMLARINA GÖRE

İşletmelerdeki gelir ve gider akımları “Gelir Bütçeleri “ ve “Gider Bütçeleri” ile planlanır ve kontrol edilir. Konuları açısından bakılacak olursa işletme bütçeleri gider tipi ve gelir tipi olmak üzere ikiye ayrılır.

1. Gelir Bütçeleri

Faaliyet sonuçlarının maliyet ve ürün ilişkisi yanında hasılat açısından da değerlendirildiği bütçelere ise gelir tipi işletme bütçeleri denmektedir.²⁸

Gelir bütçelerini, faaliyetlerin gelir ve giderlerini karşılaştırmacı biçimde düzenlemeyi öngören uygulama, gelir bütçeleri konusundaki iki yaklaşımı temsil etmektedir.

²⁶ TANER, s.61

²⁷ A.g.k. s. 61

²⁸ PEKER, s. 368

Sorumluluk Muhasebesi açısından gelir merkezleri analizi (Revenue Center Analysis) birinci yaklaşımı, Kar merkezi analizi (Profit Center Analysis) ikinci yaklaşımı ifade eder.²⁹

Bir işletmenin yıllık bütçesi, yıllık işletme faaliyetlerini konu edinen bölümüyle, tam bir gelir bütçesi niteliğindedir. Bütçelemede gelir-gider karşılaştırması o kadar önemlidir ki, bazı düşünür ve uygulamacılar, bütçeleme işlemine doğrudan doğruya “kar planlaması” adını vermektedirler. Kanımızca “kar planlaması” adı, bütçeleme için yeterli değildir. Zira bir işletmenin yıllık bütçesinin yalnızca “faaliyet bütçesi” bölümü dönemsel kar planlamasıyla doğrudan ilgilidir. İşletme bütçelerinde dönemin faaliyet bütçelemesinin yanında orta vadeli amaçların ve hedeflerin cari bütçe dönemine ait uygulama planları da (yatırım bütçesi vb.) yer almaktadır. Dolayısıyla kar planlaması, yıllık bütçenin çok önemli bir parçası olmakla birlikte, yalnızca bir bölümünden ibarettir.³⁰

2. Gider Bütçeleri

Gider Bütçeleri, faaliyetlerin yalnızca gider yönünün planlanması için yararlanılan bütçelerdir. Bu bütçeler kapsamında başarı kriterleri “gider karşısında ürün“ ilişkisine göre saptanmaktadır. Bu bütçeler işletmenin tümünü kapsayacak biçimde ele alınabileceği gibi bölümler ve sorumluluk merkezi anlayışındaki gider merkezleri düzeyinde de hazırlanabilir. Gelir ve gider bütçeleri ayrımının temel amacı gelir ve gider akımlarını bütçe çerçevesinde birleştirmektir.

C. İŞ VE ZAMAN İLİŞKİLERİNE GÖRE

İş ve zaman ilişkilerine göre bütçeler, proje bütçeleri ve dönemsel bütçeler olmak üzere ikiye ayrılmaktadır.

²⁹ TANER, s.62.

³⁰ PEKER, s.369

1. Proje Bütçeleri

Belirli işlevi yerine getirmek için hazırlanan bütçeler proje bütçeleridir. İşletmelerde araştırma ve geliştirme bütçesi ile reklam bütçesi proje -- program bütçe türünde gözlemlenmektedir.

2. Dönemsel Bütçeler

Dönemsel Bütçeler, faaliyetleri, zaman dilimlerine bölerek ele alan ve izleyen bütçelerdir. Burada faaliyetlerin öngörölmüş zaman içinde gerçekleştirilebilmeleri inceleme konusu yapılır. Dönemsel bütçeler için genel zaman birimi bir yıldır. İşletmenin türüne göre bu süre en çok iki yıla kadar çıkabileceği gibi, bir yıldan kısa birimlerle de belirtilebilir. Dönemsel bütçelerde genel zaman birimi, faaliyetlerin kontrolünü sağlamak ve amaçları değişen koşullara göre düzenlemeyi sağlamak amacıyla altı aylık, üç aylık ve aylık zaman birimlerine ayrılır. Ancak, işletmeler bağlı bulunduğu endüstri kolunun özelliği, ülke ekonomisinin durumu, piyasadaki mevsimsel dalgalanmalar gibi işletme dışı unsurlar ile üretim safhalarının süresi, stokların dönme çabukluğu, işletmenin finansal durumu ve faaliyet koşulları gibi unsurları dikkate alarak özel zaman birimi uygulamaları yapabilirler.

D. İŞLETME KAPASİTESİNİN KARŞILAŞTIRMA VERİSİ OLARAK KULLANIM BIÇİMİNE GÖRE

İşletme bütçeleri nitelikleri itibariyle sabit işletme bütçeleri ve hareketli (esnek) işletme bütçeleri olarak ikiye ayrılır.³¹ Uygulamada ana bütçe ve diğer bütçeler amaçları doğrultusunda esnek bütçeler olarak hazırlanmaktadır.

1. Statik Bütçeler

Bütçe rakamlarının, farklı fiili hacim kullanışlarına göre ayarlanabilecek biçimde düzenlenebildiği bütçe tekniğine bu ad verilir.³² Statik bütçeler, faaliyetleri, seçilmiş tek bir kapasite kullanım derecesi üzerinden planlanan ve kontrol edilen, bu

³¹ Ayşegül ÖZARSLAN, *İşletme Bütçeleri ve Bir Uygulama Örneği*, İstanbul 1995, s. 9

³² PEKER, s. 372

nedenle Sabit bütçeler olarakta anılan bütçelerdir. Statik bütçelerde, gerçekleşeceği umulan kapasite kullanımının karşılığı olan faaliyet hacminin gelir ve gider tutarları tahmin edilerek, bu büyüklük planlama değeri olarak kabul edilir. Kontrol, burada planlanan ve gerçekleştirilen gelir ve gider tutarlarının karşılaştırması üzerinden yapılır.³³

Bir kuruluşun gerçekleştireceği iş hacmi belli sınırlar içinde tahmin edilebilirse, bu tür bütçeler iyi sonuç verirler. Ancak fiili iş hacmi ile bütçede öngörülen iş hacmi arasında büyük sapmalar görülürse, bütçe ile fiili sonuçların karşılaştırılması bir değer taşımaz. Nevarki, sabit bütçe deyimi, bütçenin hiçbir zaman değişmeyeceği, yada, değiştirilemeyeceği anlamını taşımaz. Yeni mamullerin üretilmesi, öncekilerin üretimine son verilmesi, yeni rakiplerin doğması, teknoloji ve üretim tekniklerinde gelişmelerin olması vb. nedenlerle bütçe gözden geçirilebilir. Bu durum bize işletme bütçelerinin düzenlenirken statik bütçe şeklinde değil de esnek bütçe şeklinde düzenlenmesi gereğini ortaya koymaktadır.

2. Esnek Bütçeler

Esnek bütçe, çeşitli hasılat veya satış seviyelerine göre belli tipteki bazı harcamaların tahmin edilebilir tutarlarda olmasından yararlanılarak geliştirilmiş bir bütçe sistemidir. Bu tür bütçelemede planlanmış farklı faaliyet hacimlerine göre bütçeler hazırlanmaktadır. Bir başka anlatımla, işletmede farklı satış seviyelerine göre, örneğin; yüksek, düşük ve orta seviyelerdeki satış düzeyleri için farklı bütçeler hazırlanmaktadır. Planlanan dönem için hangi tür alternatif bütçenin yürürlükte olacağını tespit yönetimin sorumluluklarından birisidir.³⁴

Esnek bütçe, maliyet kontrolundan sorumlu kişilere ilişkin başarı raporlarını hazırlamada temel oluşturur. Hazırlanan bu başarı raporlarında; gerçekleşen (fiili) maliyetler ile, bütçelenen maliyetler karşılaştırılır ve oluşan sapmalar belirtilir.³⁵

³³ TANER, s. 65

³⁴ TÜRKO, s. 200

³⁵ Rıfat ÜSTÜN, *İmalat İşletmelerinde Bilgisayar Destekli Maliyet ve Yönetim Muhasebesi Problemleri ve Çıktıları*, Eskişehir 1990, s. 206

E. İŞLETME PLANLARINDAKİ BAŞLANGIÇ NOKTALARINA GÖRE

1. Geçişli Bütçeler

Geçişli bütçeler, genel bir planın parçaları olarak sürekli birbirini izleyen hedeflerden oluşur. Geçişli bütçeler kapsamında bütçe hedefleri, zamana, dolayısıyla dönemsel bütçelere göre dağıtılmıştır. Burada, bütçe hedeflerinin dönem sonlarında gözden geçirilmesi ve gerektiğinde izleyen dönem hedefleri üzerinde yeni düzenlemeler yapılması yoluna gidilir. Bu nedenle, geçişli bütçeler, literatürde "kayan bütçeler" olarakta anılmaktadır.³⁶

Klasik (geçişli) bütçe anlayışında, temelde önceki yıllar bütçe rakamları ele alınır. İş hacmi, faaliyet türü ve politikalar dikkate alınarak düzeltmelerle bir tür "trent uzatması" yapılır. Böylece yeni dönem bütçesi geçmiş yıl bütçelerinden etkilenmiş olur.³⁷

2. Sıfır Tabanlı Bütçeler

Sıfır tabanlı bütçelemede sadece yeni yıldaki beklentiler dikkate alınarak işletme bütçesi düzenlenir. Geçişli bütçelerde olduğu gibi bir önceki yılın iş hacmi, faaliyet türü ve politikaları dikkate alınarak yeni yıl için bütçe çalışması yürütülmez. Sıfır tabanlı bütçeler bu özelliklerinden dolayı kar amaçlı işletmelerden çok hizmet işletmeleri grubunda uygulama alanı bulmuşlardır.

Sıfır tabanlı bütçelerde her faaliyetin neden yapılacağıının bir haklı sebebi araştırılır ve rakamlar buna göre belirlenir.³⁸

³⁶ TANER, s. 66

³⁷ PEKER, s. 373

³⁸ HATİBOĞLU, s. 59

F. İŞLETME PLANLARININ KAPSADIĞI ALANA GÖRE

1. Genel Bütçe

Bir kuruluşun çeşitli faaliyet bölümlerinin bütçeleri gerçekte birbirleriyle ilgilidirler ve bir arada ana bütçeyi, veya diğer bir deyişle uyumlaştırılarak birleştirilmiş yıllık bütçeyi oluştururlar. Olağan olarak satış tahminleri satış bütçesi biçimine dönüştürülür. Satış bütçesi de işletmenin üretim, satınalma, genel yönetim, nakit ve diğer işletme bütçelerini oluşturmada sınırlayıcı bir temel veri olarak hizmet eder. Satış bütçesi, toplam bütçe için temel görevi yapar. Diğer bütün bütçeler doğrudan veya dolaylı olarak satış bütçesiyle ilgilidir.³⁹

Genel bütçeler işletme çapında düzenlenen, hedeflerini kısa süreyi aşan planlardan alan ve bölüm bütçelerinin birleşimi ile oluşan bütçelerdir.

2. Bölüm Bütçeleri

Bölüm bütçesi işletmenin örgüt yapısı içerisinde sahip olduğu alt birimlere (bölümlere) göre düzenlenir. Örnek olarak Satınalma bütçesi, Üretim bütçesi gösterilebilir. Her bölüm bütçesi ayrı ayrı yapılır. Bölüm bütçelerinin ayrı ayrı yapılmaması durumunda işletmedeki bölümlerin başarılarını ortaya çıkartmak mümkün olmayacaktır. Bölüm bütçelerini örgüt yapısı içerisindeki bölümlerin başarılarını ölçmede bir kıstas olarak görebiliriz. Bölüm bütçelerinin düzenlenmesi bölüm yöneticilerinin sorumluluğundadır.

³⁹ L. Moore CARL , *Yönetim Muhasebesi*, İstanbul 1988 ,s.691, (Çeviren: Alparslan PEKER)

III. İŞLETME BÜTÇELERİNİN TÜRLERİ

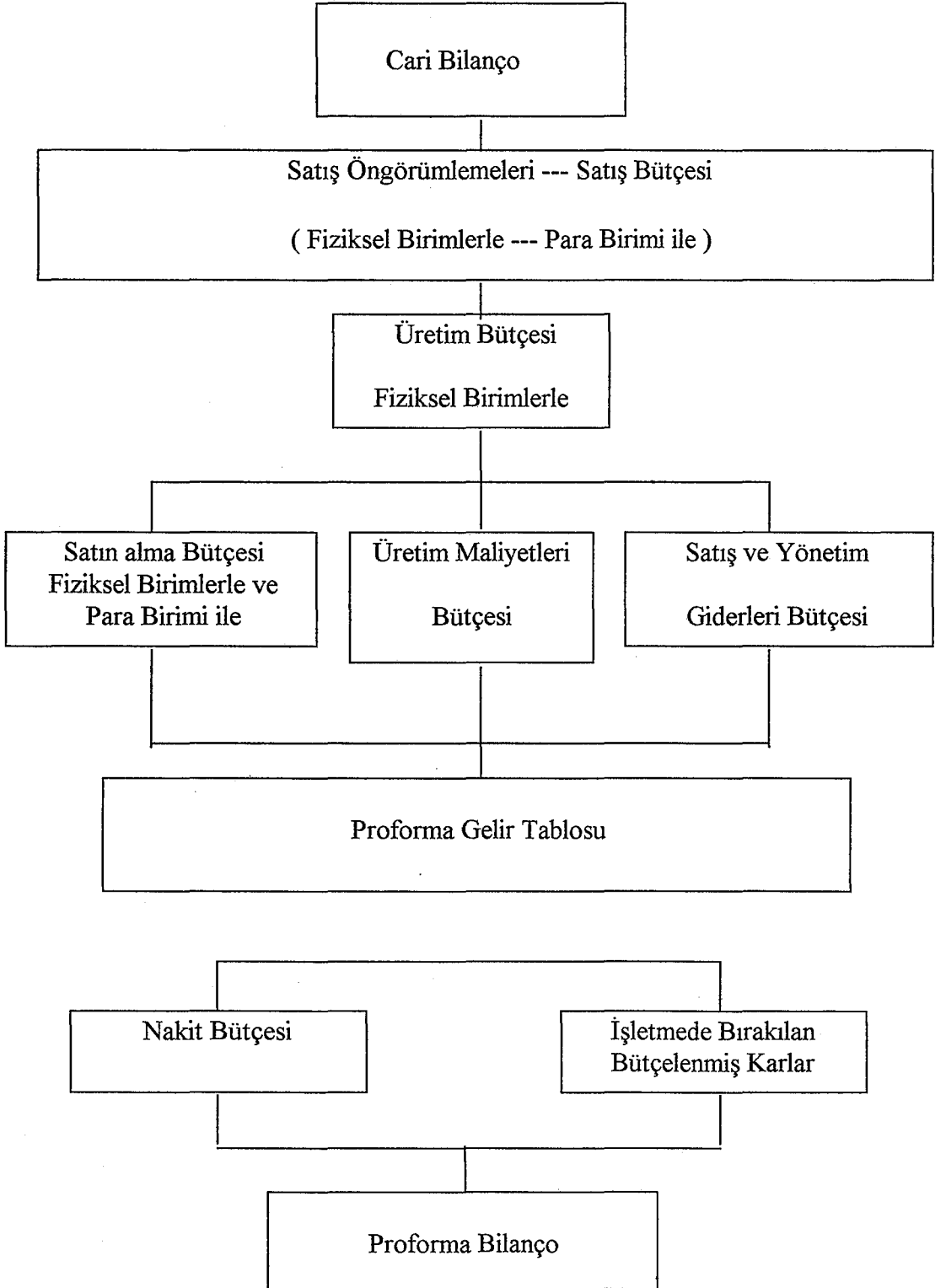
İşletme bütçelerinin türlerini açıklamadan önce işletme bütçeleri adı altında toplanan işletmenin örgüt yapısı içerisindeki diğer birimlere ait bütçelerin, işletmede hangi akış sırasına göre düzenlenmesi gerektiğini bir akış şeması yoluyla düzenlemek sonradan anlatılacak olan bölümlere ait bütçelerin daha iyi anlaşılmasına yardımcı olacaktır.

Şekil 2’de belirtilen şemaya göre kutular içerisinde belirtilen ifadeleri şöyle açıklayabiliriz:⁴⁰

- Bütçe Dönemine ilişkin satış öngörümlemesi yapılır,
- Satış öngörümlemesinden hareketle, fiziksel miktarlar ve parasal tutarlar üzerinden satış bütçesi hazırlanır.
- Satış beklentilerini karşılayacak bir üretim bütçesi yapılır. Bu bütçe yalnızca fiziksel birimlerle düzenlenir.
- Ana üretim maliyetlerine ilişkin gruplamalardan, Üretim Maliyetleri Bütçesi çıkartılır. Üretim Maliyetleri Bütçesinde “Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi”, “ Direkt Hammadde Malzeme Giderleri Bütçesi “ ve “ Genel Üretim Giderleri Bütçesi “ yer alır.
- Üretim ve Stok politikalarının gereklerini yerine getirmek üzere Satınalma Bütçesi yapılır.
- Satış Giderlerini ve Yönetim Giderlerini ayrı ayrı içermek üzere Dönem Giderleri Bütçesi oluşturulur.
- Buraya kadar ki basamaklardan Kar Planı niteliğindeki Proforma Gelir Tablosu elde edilir.
- İşletmede alıkonan karlardaki değişimler tahmin edilip, bütçelenir.
- Bütçe dönemi içinde gerçekleşmesi beklenen nakit giriş ve çıkışları yatırım harcamalarının etkileri de dikkate alınarak nakit bütçesi içinde toplanır.
- Gelecek dönemin sonu esas alınarak Proforma Bilanço çıkartılır.

⁴⁰ TANER, s. 69

Şekil 2. Sanayi İşletmesinde Bütçe Akış Şeması



A. SATIŞ BÜTÇESİ

1. Satış Bütçesinin Tanımı ve Önemi

Pazar araştırmalarına dayanılarak gelecek dönemde satışların tür, mamul çeşidi, miktar ve fiyatlarının üç aylık, aylık (olanak varsa daha kısa) dönem parçalarına dağılımını tahmin etmeyi konu edinen bütçe çeşididir.⁴¹

İşletme bütçe sisteminde satış bütçesi ilk düzenlenmesi gereken bütçe birimi olarak karşımıza çıkmaktadır. Diğer bir deyişle satış bütçesi, işletme bütçe sisteminin temel bütçesidir.

Ancak bunların geçerli olabilmesi için işletmenin faaliyet gösterdiği piyasanın (pazarın) Oligapol piyasa özelliklerini göstermesi gerekmektedir. Çünkü aynı pazarda faaliyet gösteren birden fazla işletme varsa bu işletmelerin satışlarını arttırmak için yapabilecekleri iki türlü işlem vardır. Biri, pazar potansiyelini sabit tutmak şartıyla kendi pazar paylarını arttırmak, Diğeri mevcut pazarın potansiyelinin artırılmasıyla pazar paylarını genişletmektir. Bu özellikteki pazarda Satış bütçesi işletmeler için hayati önem taşımaktadır. Monopol piyasalarda ise işletmelerin rakiplerinin azlığı ve ürettikleri malı satma zorluğu ile karşılaşmaları mümkün olmadığından bu tip bir pazarda faaliyet gösteren işletmeler için üretim bütçesi satış bütçesinden daha fazla önem arz etmektedir.

Satış bütçesi gerçekçi ve doğru olduğu ölçüde diğer işletme bütçeleri de gerçekçi ve doğru olur. İşletmeler kar amaçlarını, ürettikleri mamulleri ve hizmetleri satmak yoluyla gerçekleştirirler. Bundan ötürü, işletmelerin birinci sorunu hangi mamullerin, hangi fiyatlardan satılacağına saptanmasıdır. Birinci sorunun çözümlenmesi işletmenin planlanan gelirlerini belirler. İkinci sorun ise, bu mamullerin ve hizmetlerin maliyetinin saptanmasıdır. Böylece, işletme amaçlarının gerçekleşmesini sağlayacak işletme bütçeleri geliştirilir. Fakat ikinci sorunu çözümlenecek bütçelerin geliştirilmesinin, satış bütçesi düzenlenmedikçe mümkün olmadığı da görülmektedir.⁴²

⁴¹ PEKER, s. 385.

⁴² KOÇ, s. 67

2. Satış Bütçesinde İzlenecek Politika ve Varsayımlar

İşletmeler satış miktarlarını saptarlarken ya azami satış olanaklarını yada azami kar olanaklarını araştırır ve hedef olarak alırlar. İşletmeler içinde bulunduğu koşullara göre;⁴³

- Karlarını azamileştirmeyi,
- Satışlarını azamileştirmeyi,
- Belirli bir kar tutarını gerçekleştirme amaç edinirler.

İşletmeler belirlemiş oldukları hedefleri hangi düzeyde tutarlarsa tutsunlar bu hedeflere ulaşmak için belirli bir satış politikası saptayacaklardır.

Bu politikada;

- Kredili satış, kredi verme, vade ve tahsilat politikaları, kredili satışın finansman giderine etkileri ayrı ayrı belirlenmelidir.

- Hizmet edilecek pazar veya pazarlar saptanmalıdır.

- Satış hizmetleri ve bu hizmetleri gerçekleştirmede yararlanılacak satış örgütü belirlenmelidir.

- Mamul ya da pazar farklılaştırmalarına gidilecekse bunların uygulama biçimleri ve bu uygulamanın satılacak malların satış miktarları, tutarları ve fiyatları üzerindeki etkileri değerlendirilmelidir.

- Bütün bu politikaların uygulanması için katlanılacak satış giderleri ve gerekli finansman kaynakları saptanmalıdır.

3. Satış Tahmin Yöntemleri

Satış tahmin yöntemleri çok sayıdadır. Bu yöntemlerin bazıları çok basit olmasına karşın, bazıları oldukça karışık istatistiksel yöntemler olarak karşımıza çıkmaktadır.

Uygulamada en çok kabul gören yöntemleri yapısında toplayan satış tahmin yöntemlerinin; İstatistiksel olmayan yöntemler ve İstatistiksel yöntemler şeklinde sınıflandırılması esas alınmaktadır.⁴⁴

⁴³ PEKER, s. 385

⁴⁴ PEKİNER s. 350

a. İstatistiksel Olmayan Yöntemler

İstatistiksel olmayan yöntemler üçe ayrılmaktadır.

- Satış elemanları aracılığı ile yapılan tahminler,
- Satış bölge yöneticileri aracılığı ile yapılan tahminler,
- Tepe yöneticileri aracılığı ile yapılan tahminler.

b. İstatistiksel Yöntemler

Modern yönetim tekniklerinin gelişmesiyle işletmelerde satış tahminlerinin yapılmasında istatistiksel yöntemlerin uygulandığı da görülmektedir. Fakat bu yöntemler, diğer yöntemlere göre daha karışıktır ve uygulaması zordur. Bu nedenle işletmelerde özel uzmanlar tarafından işletmenin satışlarına etki eden işletme dışındaki bağımlı ve bağımsız unsurların ilişkileri ortaya konularak satış tahminleri geliştirilebilir.⁴⁵

İstatistiksel yöntemlerin başlıcalarını aşağıdaki şekilde sıralamamız mümkündür.

- Trend yöntemi
- Korelasyon yöntemi
- Tarihsel benzetim yöntemi
- Dışsal trendlere bağlı yöntemler.

4. Satış Bütçesinin Düzenlenmesi

Her bölge müdürü veya satış müdürü yukarıda sözü edilen satış tahmin yöntemlerinden birini veya birkaçını kullanarak, dönemlere ve mamullere göre düzenlediği satış rakamlarını işletme merkezine gönderir. İşletme Merkezi bu raporları, geçmiş dönem tecrübe ve verilerini dikkate alarak analiz eder ve yapılan bu tahminleri satış bütçesine dönüştürür. Daha sonra işletmelerde satış bütçesine ilişkin çalışmalar onaylanmak üzere Yönetim Kurulu'na sunulur.⁴⁶

⁴⁵ KOÇ, s. 97

⁴⁶ A.g.k. s. 102

B. ÜRETİM BÜTÇESİ

Satış bütçesi düzenlendikten sonra doğru bir işletme bütçesi hazırlayabilmek için üretim bütçesinin düzenlenmesine başlanmalıdır. Bunun sebebi satış bütçesi sonrası işletmenin üretim faaliyetlerini planlaması gereğidir. Üretim bütçesi, işletmelerin büyüklüğüne, üretilen mamulün cinsine ve miktarına göre değişiklik gösterir. Ayrıca yöneticilerin uyguladıkları üretim politikaları da üretim bütçesi üzerinde etkilidir.

1. Üretim Bütçesinin Özellikleri ve Kapsamı

Üretim bütçesinde hem fiziki birimler hem de parasal birimler yer alır. Üretim bütçesinin düzenlenmesindeki temel amaç, üretilen her mamulün birimi için stok miktarı, satış tahminleri ve üretim kapasitesi arasında denge kurulmasıdır. Üretim bütçesi temel maliyet kalemlerinden olan hammadde, işçilik ve genel üretim giderleri bütçesine temel teşkil etmektedir. Bir başka ifade ile üretim bütçesinden, işletmenin gelecek dönemde ne kadar hammaddeye ihtiyacı olacağı, ne kadar üretim yapabileceği, işçilik , genel üretim giderleri, vb. nin hangi tutarda olacağı gibi birçok konuda bilgi sahibi olunabilir.⁴⁷

Üretim bütçesi; “Bir işletmenin gelecek faaliyet döneminde üretilen mamul miktarlarını, satış bütçesinin istemlerine ve dengeli stok politikasının gereklerine uygun olarak ara dönemlere göre ayrıntılı gösteren ve yetkili organlar tarafından onaylanan üretim planına“ denir. Üretim bütçeleri uzun dönemli üretim bütçeleri ve kısa dönemli üretim bütçeleri olarak ikiye ayrılır. Her iki bütçeleminin yaklaşımları birbirinden farklıdır. Uzun dönemli üretim bütçelerinde üretim giderleri ile tesis, işgücü ve para gereksinmelerinin saptanmasına olanak sağlayacak temel veriler elde edilir. Kısa dönemli üretim bütçelerinde ise uzun dönemli üretim bütçelerinden sağlanacak temel verilerin yanında genelden özele inilerek daha çok mamul bazlı temel veriler elde edilmektedir.⁴⁸

⁴⁷ PEKİNER, s. 353

⁴⁸ KOÇ, s. 105

2. Üretim ve Stok Seviyelerinin Planlanması

Üretim bütçesinin hazırlanmasında sadece ilgili bütçe döneminde üretilecek toplam mamul miktarının hesaplanması amaçlanmaz. Üretim bütçesiyle, fabrika kapasite planlaması, satınalma zamanlaması, işgücü giderlerinin planlanması gibi temel işlevlerin yerine getirilmesi de amaçlanır.

Bütçe döneminde her mamulden ne kadar üretileceği satış bütçesi, yılbaşı ve yıl sonu stok miktarları göz önüne alınarak hesaplanmaktadır. Bir başka deyişle üretim bütçesi ile her mamul çeşidi için, satış bütçesinden gelen rakam ve yönetimin stok politikasına göre belirlenen stok miktarı göz önünde tutularak ilgili dönem için üretilecek miktar planlanır.⁴⁹

Üretim işletmelerinde üretim aşağıda belirtilen üç duruma ilişkin olarak yapılır.⁵⁰

- Siparişe dayalı üretim
- Stoka dayalı üretim
- Kısmen siparişe, kısmen de stoka dayalı üretim.

Bu üç üretim türünde de sorunlar hemen hemen aynı olmakla beraber, üretim planının geliştirilmesinde en düşük genel maliyetin elde edilmesi için üretim departmanından sorumlu yöneticiler satışlar, stoklar ve üretim arasında denge sağlamak sorunu ile karşı karşıyadırlar. Buna göre aylar itibarıyla üretimin zamanlaması yapılırken, bir yandan elde yeterli stok bulundurmak ve satış ünitesinin isteklerini zamanında karşılayabilmek öte yandan üretim faaliyetlerini en ekonomik bir biçimde yürütmek düşüncesi çalışmalara yön verir. Bir diğer ifadeyle; ne satış ünitesinin isteyebileceği miktardan daha fazla mal üretmek, ne de müşterilerin elden kaçmasına yol açacak ölçüde az mal üretmek işletme için ekonomik bir çözüm yolu değildir.⁵¹

⁴⁹ PEKİNER, s. 354

⁵⁰ KOÇ, s. 107

⁵¹ BURMA, s. 46

İşletmeler, bu üç üretim biçiminden birini esas alabilir. Ancak üretim bütçesinde, ara dönemlere göre üretilecek mamul miktarları şu amaçları gerçekleştirecek şekilde saptanmalıdır.⁵²

- Sürekli olarak satış istemlerini karşılayacak stoklara sahip olmak,
- Mamullerin dayanıklılığı (mamullerin bozulma durumu),
- Mamul ve yarı mamullerin depolama olanakları,
- Satışları, üretimi ve stokları finanse edebilmek için döner sermaye yeterliliği ki, genellikle stoklar büyük miktarda sermayenin bağlanmasına sebep olabilir.
- Stok bulundurma gideri (İşgücü, sigorta, kira, nakliye, amortisman vb.)
- Fiyat artışları,
- Hammadde ve yardımcı madde ile işgücü tedarik imkanları,
- Stokların işletmeye yükleyebileceği riskler. Bu riskler; fiyat düşmesi, talep yetersizliği, stokların demode olması ve mamullerin çalınması şeklinde ortaya çıkmaktadır.

3. Üretim Bütçesinin Düzenlenmesi

Üretim bütçesinin düzenlenmesinden birinci derecede sorumlu olanlar üretim yöneticileridir. Bu yöneticiler, tesis ve işgücü kapasitesi, malzeme ile üretim durumuna ilişkin bilgilere birinci elden sahip olan kişilerdir. Üretim yöneticilerinin, gerekli uzmanlık bilgilerini de sağlayarak düzenledikleri üretim bütçesi, yönetim kurulunun onayından sonra kesin şeklini alır. Böylece, satış ve stok istemlerine uygun olarak üretilecek mamullerin, nerede, ne zaman, nasıl ve ne kadar üretileceği belirlenmiş olur.

C. DİREKT HAMMADDE VE MALZEME GİDERLERİ BÜTÇESİ

Üretim bütçesindeki verilere dayanılarak düzenlenen ilk bütçe direkt hammadde ve malzeme giderleri bütçesidir. İşletmelerde kullanılan hammadde ve malzeme, genellikle direkt veya endirekt hammadde ve malzeme olmak üzere ikiye ayrılır. Üretilen mamulün esas yapısını oluşturan miktar ve değer olarak belirlenebilen

⁵² KOÇ, s. 108

malzemeye, direkt malzeme veya hammadde denir. Diğer bir deyişle, bir birim mamul için ne kadar direkt malzeme harcadığının saptanması teknik ve ekonomik bakımdan mümkün olmaktadır. Endirekt hammadde ve malzeme mamul kapsamında yer almakla birlikte, miktarları ile değerleri bakımından ilgili mamulün esas unsurunu oluşturmazlar. İşletme malzemesi giderleri ise, üretim faaliyetleri için gerekli olmasına rağmen genel üretim giderlerinin bir ögesi olduğundan genel üretim giderleri kapsamı içinde yer almaktadır.⁵³

Direkt hammadde ve malzeme giderleri bütçesinde izlenen amaç, aşağıda belirtilen üç değişkenin planlanmasında ve kontrolunda bir optimum denge sağlamaktır.

- Üretim bütçesi direkt malzeme istemleri,
- Direkt hammadde ve malzeme stok seviyeleri,
- Direkt hammadde ve malzeme satınalmaları

Direkt malzeme bütçesinin düzenlenebilmesi için şu verilere gereksinim vardır.⁵⁴

- Üretim bütçesinde saptanan üretim miktarları,
- Her mamul birimi için gerekli standart direkt hammadde ve malzeme miktarları.

D. DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ BÜTÇESİ

Direkt işçilik giderleri bütçesi, planlanan üretim hacmi için kullanılacak direkt işçilik miktarlarını ve tutarlarını öngörümlemede yararlanılan bütçedir. Direkt işçilik giderleri bütçesi kapsamında planlanan üretimin gerektirdiği direkt işçilik miktarı, üretim süreçleri dizisi göz önünde tutularak, iş analizleri, zaman ölçümlenmeleri ve istatistiksel tekniklerle, direkt işçilik saatleri olarak ürün başına ölçülür. Ürün başına belirlenen direkt işçilik miktarının, üretilecek ürün sayısı ile çarpımı, bütçe döneminde kullanılacak direkt işçilik saatleri toplamını verir.

Direkt işçilik tutarı, üretim tamamlanmasına kadar ürüne sarf edilen direkt işçilik saatleri toplamı ile direkt işçilik saat ücretinin çarpılmasıyla bulunur.⁵⁵

⁵³ A.g.k. s. 117

⁵⁴ A.g.k. s. 119

E. GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BÜTÇESİ

Genel üretim giderleri direkt hammadde ve direkt işçilik giderleri dışında kalan ve üretimle ilgili olan tüm giderler biçiminde tanımlanabilir. Genel üretim giderlerinin bütçelenmesi, bu giderlerin hacmi, üretimle olan ilişkileri, bütçe dönemini aşan bir nitelik taşımaları, birden fazla üretim bölümünü ilgilendirmeleri ve sorumluluğunu gerektirmeleri nedeniyle diğer bütçelerin hazırlanmasından daha büyük güçlük gösterir.

Genel üretim giderlerine ilişkin temel özellikler şu şekilde özetlenebilir:⁵⁶

- Genel üretim giderleri birbirinden farklı özellikteki birçok üretim maliyetinden oluşur.
- Genel üretim giderleri ile mamuller arasında direkt bir ilişki kurabilmek her zaman mümkün olmamaktadır.
- Genel üretim giderleri bütün yıl boyunca, dönemler arasında (aylık ve mevsimlik olarak) düzenli bir dağılım göstermez.
- Bazı genel üretim giderlerinin toplam tutarının ne kadar olduğunu belirleyebilmek ancak yıl sonunda mümkün olmaktadır.

Genel üretim giderleri, genellikle değişmez, değişir ve yarı değişir olmak üzere üç grupta sınıflandırılmaktadır. Değişmez yada sabit genel üretim giderleri, üretim hacminin değişmesiyle değişmeyen giderlerdir. Üretim hacmi arttıkça mamul birimine düşen değişmez genel üretim giderleri payı düşer. Değişken giderler, üretim hacmiyle doğrudan doğruya bağlantılı giderlerdir. Giderlerin toplamı üretimle doğru orantılı olarak artar yada azalır. Yarı değişir giderler, üretim hacmindeki değişmelerle orantılı olmayan bir biçimde değişen giderlerdir. Bu tanım, yarı değişir giderlerin, hem değişmez hem de değişir giderlerin bazı özelliklerini taşıdığını ifade eder. Yarı değişken giderler, belli bir üretim hacmine kadar değişmez kalan, o üretim hacmi geçildikten sonra değişme eğilimi gösteren giderlerdir.

⁵⁵ TANER, s. 90

⁵⁶ Süleyman YÜKÇÜ, **Yönetim Açısından Maliyet Muhasebesi**, İzmir 1992, s. 99

F. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ BÜTÇESİ

Mamulleri piyasaya sürme, satma ve dağıtım giderleri veya diğer bir deyişle pazarlama, satış ve dağıtım giderleri çoğunlukla üretim giderlerinin bütçelenmesine benzer biçimde bütçelenir. Her ne kadar pazarlama, satış ve dağıtım giderleri mamulün maliyeti içinde gösterilmezse de, çoğu kez bu giderler de (satış giderleri) mamul hatları, satış bölgeleri, müşteriler, pazarlamacılar veya diğer bazı uygun esaslar kullanılarak gruplandırılır. Analizler belirli bir mamulü satmanın çok pahalıya mal olduğunu veya işletmenin satışlarını belirli bir grup müşteri üzerinde yoğunlaştırmasının daha yararlı olacağını gösterebilir. Belki, belirli bir perakende satış biriminin giderlerinin aynı birimin sağladığı gelirlere oranla yüksek olduğu ortaya çıkabilir. Böyle bir durumda söz konusu satış birimini kapatmak ve daha karlı satış yollarını araştırmak yararlı olur.

Gider analizleri, pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetlerini planlamada da kullanılır. Bu analiz, mamullerin farklı miktar ve gruplardaki satışlarının beklenen giderlerinin ne olacağını gösterir. Daha da fazla olarak, eğer giderler sorumluluk birimleri temeline göre bir araya getirilmiş ve bütçelenmiş olursa, satış bölümleri, pazarlamacılar, müşteri grupları vb. bazında ortaya çıkan farkları saptamak olanağı elde edilebilir. Böylece, tıpkı üretim giderleri gibi pazarlama, satış ve dağıtım giderleri de sorumluluk alanları itibariyle belirlenebilir ve bir denetim aracı olarak kullanılabilir. Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerini bütçelemek, görüldüğü kadar kolay bir iş değildir. Olağandır ki, bazı giderler küçük bir zorlukla veya hiç zorlukla karşılaşmadan tahmin edilebilir. Örneğin, satış bölümünün kira, satış ücretleri, ısıtma, ışık ve demirbaş amortismanı gibi göreceli olarak sabit nitelikli giderlerinin tahmini her hangi bir sorun yaratmaz veya küçük bir kısım zorluklar kolaylıkla aşılarak bu tahminler yapılabilir. Bunun gibi satışların belirli oranları biçimindeki satış komisyonları da, net satışlar bütçesi kullanılarak doğrudan doğruya hesaplanabilir.⁵⁷ Buna karşılık, yeni

⁵⁷ CARL, s. 703

geliştirilen bir mamulün piyasaya sürme, dağıtma ve tanıtım giderleri mamulün önceki dönem satış verileri olmadığından bu mamul için pazarlama, satış ve dağıtım giderleri bütçesinde tahsis edilecek tutar, üst yönetim tarafından mamulden beklenen getiri doğrultusunda belirlenecektir.

G. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ BÜTÇESİ

Genel yönetim giderleri ve bir işletmeyi şirket olarak devam ettirme giderleri genellikle sabit gider olarak kabul edilir. Genel yönetim giderleri içerisinde üst yönetim maaşları, diğer yönetim ve büro memurlarının ücretleri, seyahat giderleri, muhasebe, satınalma, vb. servislerinin giderleri, kiralar, büro araçlarının bakım onarım giderleri, amortisman giderleri, aydınlatma giderleri, sigorta giderleri, PTT. giderleri ve genel idare giderleri yer alır.⁵⁸

Bu giderlerin satışlarla doğrudan ilişkisi her ne kadar zayıfsa da uzun vadede satış hacmine bağlılıkları vardır. İşletme faaliyetlerindeki küçük oynamalar karşısında yönetim bürolarının faaliyet giderleri sabit kalacaktır. Bununla beraber, faaliyetlerin düşük düzeyde kaldığı uzunca sürelerde büro giderleri de düşürülür. İşlerde uzun süreli durgunluk olursa, büro personeli işten çıkarılır, büroda çalışanların ücretlerinde kesintilere gidilir, diğer bir çok ekonomik önlemler alınır. Diğer taraftan göreceli olarak işlerin hızlandığı dönemlerde ise büro giderleri de sessizce yükselmeye başlar ve bu yükselmeye fazla dikkat edilmez. Üretim ve satış giderleri gibi yönetim giderleri de, denetlenme amacıyla belirli gruplamalara tabi tutulur. Belirli yöneticilere bağlanabilen bütçelenmiş giderler fiili giderlerle karşılaştırılarak, o kişinin denetlenmesine yardımcı olur.⁵⁹

⁵⁸ KOÇ, s. 169

⁵⁹ CARL, s. 705

H. NAKİT BÜTÇESİ

Finansal yönetimin temel görevlerinden biri gereksinim duyulacak olan paranın kullanıma hazır duruma getirilmesini sağlamaktır. İşletmenin amaçlarına yönelik çeşitli kalemler için gereksinim duyulan nakiti sağlayabilmek ise, öncelikle gelecek dönemlere ilişkin nakit durumunu belirleyebilmekle yani tahminler yapmakla olanaklıdır. Bu tahminler nakit bütçesi adı verilen bir plana oturtulurlar.⁶⁰

Nakit bütçesi yardımıyla, nakit girişleri ile, planlanan dönemdeki ödemelerin zamanlanması yapılır. Nakit bütçesi diğer bütçelerden farklı olarak yalnız gerçekleşecek nakit hareketleri ile ilgilidir. İşletmenin ödemesi gereken fakat günü belli olmayan, işletmeye gelecek fakat giriş tarihi belli olmayan nakit hareketleri nakit bütçesinde gösterilmez. Nakit bütçesi ile satış bütçesinin bir karşılaştırılması yapılacak olursa; satış bütçesinde satılması beklenen mal miktarları gösterilir, fakat bu satışın kredili ya da peşin olması kredili satış yapılacaksa kredinin vadesi, satış bütçesinde gösterilmez. Nakit bütçesinde ise satışlardan doğan nakit girişinin günlerinin kesin olarak gösterilmesi gerekir. Satış bütçesinde satışlardan doğan alacağın miktarının gösterilmesi yeterli iken, nakit bütçesinde alacağın miktarı ile birlikte hangi tarihlerde tahsil edileceği gösterilmelidir.

Nakit bütçesinin düzenlenmesinin amacı işletmenin nakit ihtiyaçlarının zamanında tespit edilmesidir. Böylece işletme ne zaman nakit ihtiyacı ile karşılaşacağını ödeme gücünüyle karşı karşıya kalmadan saptamış olur. Nakit bütçesinin düzenlenmesinin diğer bir amacı ise işletmede nakit fazlası olacak günleri önceden belirlemektir. İşletme nakit fazlasını kısa bir süre için hisse senedi ve tahvillere yatırarak gelir sağlama yoluna başvurabilir. Nakit fazlası önemli miktarlara ulaşıyorsa süre ne kadar kısa olursa olsun, bu kısa sürede elde edilecek faiz geliri günümüzün ekonomik koşullarında önemli meblağlara ulaşabilir. Nakit bütçesinin düzenlenmesinin diğer bir amacı ise, işletmenin planları doğrultusunda elinde yeterli nakit tutarak alımlarda peşin iskontosundan yararlanmasını, tahvillerin vadesi geldiğinde ödenmesini, kar payı dağıtma politikasının belirlenmesini, yatırımların

⁶⁰ Melih ERDOĞAN, *İşletmelerin Nakit Yönetiminde Nakit bütçelerinin Hazırlanması ve Bağlantılı Tablolar*, Eskişehir 1989, s.12

arttırılmasını ve üretimi istikrarlı hale getirerek, hammadde fiyatlarının mevsimlik dalgalanmalardan korunmasını sağlamaktır.⁶¹

Nakit bütçesinin hazırlanmasındaki ilk aşama bütçenin kapsayacağı dönemi tayin etmektir. Genellikle en uzun dönem olarak altı ay kabul edilmektedir. Nakit bütçesinin hazırlanmasındaki ikinci aşama satış tahminlerinin yapılması teşkil eder. Satış tahminleri ve aylık üretim kararları direkt mal stoklarını tayin etmektedir.⁶² Mal stoklarının tespitiyle işletmeler dönemler itibariyle hammadde ve malzeme için yapılacak nakit çıkışlarını saptayabilirler.

Satış tahminleri, işletmenin en önemli nakit girişi olan müşteri tahsilatlarının işletmenin satış politikaları doğrultusunda belirlenmesini sağlamaktadır. Nakit girişleri tablosunda, müşteri tahsilatları, faiz gelirleri, menkul kıymet alım ve satım gelirleri, gayrimenkul gelirleri ve diğer faaliyet gelirleri yer almaktadır. Nakit çıkışları tablosunda ise, ağırlığı hammadde ve malzeme satınalma giderleri oluşturmakla birlikte işçilik giderleri, genel üretim giderleri, genel yönetim giderleri, vergiler ve yatırım harcamaları yer almaktadır.

I. PROFORMA MALİ TABLOLAR

İşletme bütçelerinin hazırlanmasında son aşamayı proforma mali tabloların düzenlenmesi oluşturur. Bu bütçeler, gelecek faaliyet dönemi için planlanan faaliyetlerle, ulaşılması beklenen faaliyet sonuçlarını ve işletmenin finansal durumunu özlü bir biçimde gösterir.

1. Proforma Gelir Tablosu

Proforma Gelir tablosu, beklenen sonuçların bir özeti niteliğindedir ve bütçede yer alan kar planlarının gerçekleşip gerçekleşmeyeceğini gösterir. Çeşitli gelir ve gider bütçelerini bir araya getirir ve böylece genel sonuçları daha kolayca değerlendirme olanağı sağlar. İşletme yönetimi bu proforma gelir tablosunu fiili gelir tablosu ile hem yıl boyunca, hem yıl sonunda karşılaştırır. Eğer bütçelenen karlar gerçekleştirilmek

⁶¹ BÜKER, s. 88

⁶² TÜRKO, s. 184-185

isteniyorsa, faaliyetler ilerledikçe gerekli ayarlamaların yapılması gerekebilir. Belki de bütçenin kendisinin de yeni koşullara uydurulması gerekebilir. Yıl sonunda fiili sonuçlarla bütçe rakamlarının karşılaştırılması, ileride daha fazla dikkat isteyen faaliyet alanlarını ortaya çıkarır. Daha iyi bütçelerin nasıl hazırlanabileceği de bu karşılaştırmalar sonucunda ortaya çıkabilir.

Proforma Gelir tablosu üç aylık ve aylık dönemlere ayrılır. Bu da ek gruplarına göre bölümlendirilebilir. Bu tabloların analizinden işletme olarak hangi mamul hatlarının, satış bölgelerinin veya müşteri gruplarının en çok kar vaadettiği saptanabilir. Eğer daha iyi seçeneklerin bulunduğu ortaya çıkarsa planlar tekrar yeni koşullara göre değiştirilir ve fiili faaliyetler karı azamileştirilecek biçimde yönlendirilir.⁶³

2. Proforma Bilanço

Proforma Bilanço işletmenin gelecekteki bir tarihte finansal açıdan ne durumda olması gerektiğini gösterir. Proforma gelir tablosu gibi bu tablo da hazırlanmış çeşitli bütçe rakamlarına bağlı bir özet bütçe tablosu niteliğindedir. Bütçe yılı boyunca varlık ve yükümlülüklerin, işletme faaliyetlerinden nasıl etkileneceğini göstermek için geçmiş yıllar mali tabloları ile bu tablo karşılaştırılır. Bütçelenmiş ve fiili mali tabloların karşılaştırılmasında ortaya çıkan farklar, bütçe uygulamasına yıl boyunca daha dikkatle eğilmedikçe işletmenin arzu ettiği kadar kar edemeyeceğini veya finansal durumunun istediği düzeyde olmayacağını gösterir. Bu mali tablolar açıkça, arzu edilen karların ve finansal durumların ancak planların dikkatle hazırlanması ve ilgili kişilerce dikkatle ve gayretle uygulanması durumunda gerçekleştirilebileceğini gösterir.⁶⁴

⁶³ CARL, s.667

⁶⁴ A.g.k. s. 719

IV- YÖNETİM ARACI OLARAK İŞLETME BÜTÇELERİNİN ÖNEMİ

Yönetime bilgi akışı düzenlenirken birbiriyle çelişen iki yaklaşımdan yararlanılmaktadır. Bunlardan pazar yaklaşımı adı verilen birincisi, işletmenin yalnızca ekonomik ve sosyal güçlerin etkisi altında olduğunu ve yönetsel başarının çevre koşullarını kavrayabilme yeteneği ile ölçülebileceğini ileri sürmektedir. Kontrol yaklaşımı olarak nitelenen ikinci teori, yönetimin işletme üzerinde inisiyatif bulunduğunu ve buna göre, işletmenin geleceğini planlayıp, kontrol etmenin mümkün olduğu görüşünü getirmektedir. Gerçekte işletmeler, her iki yaklaşımdan da yararlanan bir tutum sergilemektedirler. İşletme yönetimleri kontrolleri altında bulunan öğeleri işletme yararına düzenleyip, kontrol dışı etkiler için hazırlık yapmaktadırlar.⁶⁵

Yukarıda, işletmelerde karar verme ve yönetim yaklaşımları konusunda belirtilen iki görüşten de anlaşılacağı gibi işletmelerin geleceklerini planlamaları ve kontrol etmeleri mümkün olmaktadır. İşletmeler geleceklerini planlamaları ve kontrol etmelerini ancak iyi bir planlama ve iyi bir bütçeleme modelinin örgütleri içerisinde işlerliğini sağlamalarıyla mümkün kılabilirlerdir.

A. BİR PLAN OLARAK İŞLETME BÜTÇELERİ

İşletme yöneticisi yönetim işlevlerini yerine getirirken, planlama aracı olan bütçeleme tekniğinden önemli ölçüde yararlanmaktadır.⁶⁶ Geleceğe yönelmek her yöneticinin temel özelliklerinden birisidir. İşletme yöneticisi, işletmenin gelecekle ilgili amaçlarını, hedeflerini ve politikalarını saptamak durumundadır. İşletme yöneticisi, bu fonksiyonu sırasında, işletmenin varlıklarının değişimini saptarken, bunun nasıl bir finansal yapı ile finanse edileceğini düzenleyeceği işletme bütçeleriyle belirlemek zorundadır. Diğer taraftan İşletme yöneticisi, faaliyet sonuçlarının doyurucu olup olmadığını saptamak ve doyurucu sonuçlar elde edebilmek için bütçelenmiş rakamlarla fiili rakamları karşılaştırmak durumundadır. İşletme bütçeleri, bu nedenle, tüm sistemi ele alan ve bir bütün oluşturan analizi gerektirir. İşletme yöneticisi işletme bütçeleriyle

⁶⁵ TANER, s. 9-10

⁶⁶ Semih BÜKER, Rıza AŞIKOĞLU, **Finansal Yönetim**, Eskişehir 1993, s. 83

tüm sistemin, bütün evrelerine etkilerde bulunabilecek, bir bakıma, son söz sahibi olacaktır.

Finansal planlamanın işlevi yalnızca plan ve bütçelerin yapılmasından ibaret değildir. Finansal kontrol ile sapmalar analiz edilerek, gerekli düzeltici önlemlerin zamanında alınması da planlamadan beklenen yararın sağlanması açısından önemlidir. Finansal planlamanın temel işlevi, zaman açısından, nakit girişleriyle nakit çıkışları arasında uygunluk sağlamak, genel finansal dengenin kurulmasına yardımcı olmaktır.⁶⁷

B. İŞLETME BÜTÇELERİNİN KONTROL İŞLEVİ

Bir işletmenin finansal kontrol politikası, işletmenin önemli her faaliyetini ve ürettiği ürünleri kapsayan çeşitli bütçelerle sürdürülür. Bu çeşitli bütçelere ilaveten, faaliyetlerin kontrolünü sağlamak için branş bütçeleri ve bölge bütçeleri hazırlanır.⁶⁸

Bütçeleme süreci tamamlandıktan ve bütçe üst yönetim tarafından kabul edildikten sonra bölüm yöneticilerine sorumluluklarıyla ilgili kısım verilerek, bütçeleme döneminin başlamasıyla uygulamaya geçilir. Her bölüm yöneticisi kendisine verilen bölüm bütçesiyle üst yönetime karşı sorumludur. Üst yönetim ise bütçelerin genel olarak uygulanmasından ve kontrolünden sorumludur.

Yöneticiler işin sahibi değilse veya işletme bir ya da bir kaç kişinin her an başında duramayacağı kadar büyük ise bütçelemenin de önemi artar. İşin sahipleri uzakta ise yöneticilerin ne yapması gerektiğini bütçelerle söylemek en etkin yöntemdir. Yöneticiye ne yapılacağını söylemek yeterli değildir. Bir de yöneticilerin söylendiği ya da istendiği gibi çalıştığını denetlemek gerekir ki bunun da en etkin aracı yine bütçelerdir.⁶⁹

⁶⁷ Doğan BAYAR, Nurhan AYDIN, *İşletmelerde Finansal Yönetim*, Eskişehir 1994, s.

⁶⁸ TÜRKO, s. 183

⁶⁹ HATİBOĞLU, s. 56

C. BÜTÇELEMEDE KARAR VERME

İşletme yöneticisinin temel işlevi amaçların belirlenmesi ile başlayan ve yürütülen faaliyetlerin bu amaçlara uygunluğunu denetleyen bir dizi işlemi yerine getirmektir. Yönetici kısaca planlama ve kontrol faaliyetleri olarak ifade edilen bu işlevi yerine getirirken kısa ve uzun dönemli bir dizi karar alma işlemi ile karşı karşıya gelir. Bu nedenle yöneticinin işletme ile ilgili karar alma süreci geleceğe yöneliktir ve işletmenin iç ve dış çevre koşullarına bağlı olarak çoğu kez risk veya belirsizlik unsurunu beraberinde taşır. Risk veya belirsizlik unsuru karar alma sürecindeki yöneticinin tüm yeteneklerini zorlarken, bunun yanı sıra işletme problemlerinin çözümünde kantitatif unsurlarla beşeri unsurların çoğu kez birlikte incelenmesinin zorunlu olması yönetici için ayrı bir güçlük alanını oluşturur. Bu nedenle karar alma işlemlerinde beşeri unsurların geçici olarak ihmal edilerek kantitatif unsurların öncelikle incelenmesi ve ulaşılan sonuçların beşeri unsurların etkisi altında tekrar gözden geçirilerek kesin karara ondan sonra ulaşılması karar alma işlemlerini kolaylaştıracaktır. Karar alma sürecinde yöneticiler ellerindeki araçları iyi ve sonuna kadar kullanmalı ve gerisini kendi inisiyatiflerine bırakmalıdır. İşte o araçların en önemlilerinden biri de işletme bütçeleridir.⁷⁰

⁷⁰ A.g.k. s. 57

İkinci Bölüm

BİLGİ TEKNOLOJİSİ VE ELEKTRONİK HESAP TABLOLARI

I. BİLGİ TEKNOLOJİSİ VE BİLGİSAYAR

A. BİLGİ TEKNOLOJİSİ

Küçük işletmelerde yöneticiler çalışanlarla yüzyüze olma, emirleri doğrudan verme ve çalışanların ne yaptıklarını yakından gözlemleyerek gerekli düzeltmeleri yapma olanağına sahiptirler. Ancak günümüzde işletmelerin giderek büyümesi ve karmaşıklaşması, yönetimde “bak-gör” yaklaşımının değerini yitirmesine neden olmuştur. Çalışanların sayısının ve uzmanlaşmanın artması sonucu yüzyüze ilişkiler yerine, bilgi akışı önem kazanmaya başlamıştır. Örgütlerin amaçlarına ulaşmalarını sağlayacak yönetim sürecinin her aşamasında bilgi gereksinimi vardır. Politika oluşturmada, karar vermede, yöneltmede ve kontrolde, iç ve dış çevreyle ilgili bilgilerin akışı kesintisiz olarak sağlanmalıdır. Çünkü hem karar verenler, hem de verilen kararları uygulayanlar gerekli bilgiye sahip olmak isterler. Bilgi işleme, çeşitli kaynaklardan toplanan verilerin işlenerek yönetim karar verme süreçlerinde kullanılabilir hale getirilmesidir. Zaman içinde bilgi işlemede kullanılan yöntemler değişiklik göstermiş; büyüyen, karmaşıklaşan ve çevreyle etkileşimleri giderek artan örgütlerin bilgi işlemede yardımcı araç, gereç ve makinaları kullanma gereksinimleri artmıştır. Bilgi teknolojilerinin unsurlarından olan bilgisayarlar insanoğlunun bu gereksinimini karşılamak üzere geliştirilmiş elektronik cihazlardır.⁷¹

B. BİLGİ TEKNOLOJİLERİNİN EVRELERİ

Bilgi çağı olarak bugünü biçimlendiren teknoloji devriminin temeli; bilgi, bilgisayar ve telekomünikasyon (iletişim) arasında var olan ilişkiye dayanmaktadır. Mikro-elektronik teknolojisinin bu üç elemana uygulanması, bunların birbirlerine

⁷¹ Ali Ekrem ÖZKUL, A. Sermet ANAGÜN, Serap BENLİGİRAY, **Büro Sistemleri Tasarımı**, Açıköğretim Fakültesi Yayın No. 427, Eskişehir 1994, s. 69

yakınlaşmasını ve birbirlerini desteklemesini sağlamıştır. Bu üç unsurdan bilgisayar, bilgiyi yönetmede ve işlemede daima organik bir role sahip olmuştur. Bilgisayarlar insanoğlunun karar alma işlevinin desteklemek üzere zihinsel olarak bir takım hesaplamalar yapma gücünü artırma çabası ile varlık bulmuş ve giderek karmaşıklaşan sorunların çözümüne paralel olarak, sahip olduğu nitelikleri de artmıştır.⁷²

1. Bilgisayar Alanında Yaşanan Gelişmeler

Bilgisayar en geniş şekilde, bilgileri kabul edip onları işleyerek anlamlı sonuçlar elde eden ve bu sonuçları kullanıma sunan bir grup elektronik makine olarak tanımlanabilir. Bu tanımlama, bellek kapasitesi çok yüksek bilgisayar sistemlerinden, küçük bellekli ve yavaş işlem yapan ticari amaçlı minyatür bilgisayarlara kadar bütün sistemleri içermektedir. Son yıllarda bilgisayar teknolojisindeki hızlı gelişme, çeşitli işlerde bilgi işlemin son derece yoğun ve etkin kullanımını sağlamış ve hatta evlerde bile bilgisayar kullanımı gerçekleşmiştir. Bu da programcı olmayan kullanıcıların da bilgisayarı kullanabilmeleri anlamına gelmektedir.⁷³

Bilgisayar alanındaki gelişmeleri şu şekilde açıklayabiliriz.

a. Mikro İşleyicilerdeki Gelişmeler

İlk bilgisayarlar neredeyse yalnızca askeri kurumlar tarafından kullanılıyordu. Soğuk savaş döneminde bilgisayarlar bir prestij nesnesi olarak işlev görüyordu. Aynı şekilde modern imha silahları üretme yarışında ve uzayda yapılan araştırmalarla ya da ayda yapılan gezintilerle süper güçlerin kendi üstünlüklerini kanıtlama yarışında da vazgeçilmezdi. Örneğin bir süper bilgisayar üreticisi olan Cray Research firması 1976 yılında ürettiği Cray-1 modelini Los Alamos'daki atom bombası üreticilerine sattı. Bu makine rekor denebilecek bir hızda, yani saniyede 167 milyon hesaplama işlemi (167 Mega-flops) yapabiliyordu. Bugün geriye baktığımızda o zamanların donanımına göre 4 ila 11 milyon dolar arasında fiyatı değişen bu süper bilgisayar günümüzün saniyede 76 milyon hesaplama yapabilen (76 Mega-flops) Intel firmasının

⁷² Türksel Kaya BENSĞİR, *Bilgi Teknolojileri ve Örgütsel Değişim*, Ankara 1996, s. 30

⁷³ ÖZKUL, ANAGÜN, BENLİGIRAY, s. 77

üretmiş olduğu sıradan bir Pentium bilgisayarından önemsiz ölçüde hızlıdır. Bu çarpıcı örnek mikro işlemci alanındaki gelişmelerin ne kadar hızlı olduğunu ortaya koymaktadır.⁷⁴

b. Yazılım Alanındaki Gelişmeler

Bilgisayara problem çözme yeteneği kazandıran yazılımlar sayesinde bu makinelerin her türlü işte kullanılabilmesi sağlanmaktadır. Bu nedenle aynı donanımla farklı programlar kullanılarak; bir dişçi muayenehanesinde hasta kayıtlarını tutmak, muayene ücretlerini hesaplayıp parasal işlemleri yapmak, gelen ve giden malzemeleri otomatik olarak stoktan düşüp gerekli ayarlamaları yapmak, bir yaynevinde basılacak tüm materyalin metin düzenleme ve sayfa tasarımını çok az bir çabayla gerçekleştirmek mümkün olabilmektedir.⁷⁵

c. Ana Bellek Ünitesindeki Gelişmeler

Mikro işleyici alanındaki gelişmeler, yalnızca programlama alanında gelişmelere destek sunmakla kalmamış; aynı zamanda ana ve ikinci belleklerin kapasitelerinin geliştirilmelerine de olanak tanımıştır. Kapasite büyüklüğü mikro işleyicinin hızlı ve etkili çalışması için hayati önem taşımaktadır. RAM (Random Access Memory) bellek olarak geliştirilen dinamik rasgele erişimli bellek, mikro işleyiciye önemli ölçüde hız kazandırmıştır. 1977'de 16 KB (Kilo Byte)'lık RAM belleğin üretilmesini takiben 1980'de 1 MB (1 Mega Byte=1000 Kilo Byte) bellekler piyasaya sunulmuştur. 1996 yılında bu büyüklüğün 64 MB'a (Mega Byte) ulaştığını görmekteyiz.⁷⁶

d. Yardımcı Bellek Ünitesindeki Gelişmeler

Mikro işlemcilerin kapasite ve performanslarının gelişmesi, ikincil bellek olarak tanımlanan yardımcı belleklerin gelişmesine de önemli katkılar sağlamıştır. Manyetik

⁷⁴ **CHIP DERGİSİ** , Haziran 1997, s.41

⁷⁵ ÖZKUL, ANAGÜN, BENLİGİRAY, s.81

⁷⁶ Clive COOKSON, "A Fast Expanding Game", **Financial Times**, 8 Feb. 1990, s.22 (Çeviren: Türksel Kaya BENSĞİR)

teyp ve bunu takiben hard disk ünitesi sayısal olarak bilgilerin saklanması olanak sağladı. Verilerin sayısal olarak saklandığı dönemlerin başında hard diskler önemli sorunlara neden olmaktadır. Zamanla bu ünitelerin kapasitelerinde artış, maliyetlerinde de düşme sağlandı. Disk saklama ünitesini etkili kullanmayı sağlayan yöntemler geliştirilerek bu araçların mevcut kapasitelerinden en yüksek düzeyde yararlanma yolları arandı. 1970'lerde mikro bilgisayarlar 100 KB (Kilo Byte)'lık veri saklama kapasitesine sahipken günümüzün bilgi saklama kapasiteleri 20 GB (Giga Byte)'a ulaşmıştır. Masaüstü mikro bilgisayarlarda bireysel saklama ünitesi olarak 1-3 GB'lık ikincil bellekler kullanılmaktadır.⁷⁷

2. İletişim Teknolojileri Alanındaki Gelişmeler

Dünyada, birbirinden bağımsız bir şekilde ve belleklerinin büyüklüğüne ve hesap birimlerinin gücüne bağlı olarak çeşitli hesapları ve veri işlemlerini az veya çok sayıda ve az veya çok hızlı bir şekilde yapabilen milyonlarca bilgisayar çalışmaktadır. Her bilgisayar, bazı durumlarda diğer bilgisayarlar için de yararlı olabilen bir iş gerçekleştirir. Bu durumda, zorunlu olmasa da bu makinelerin kendi aralarında iletişim kurabilmesi, başka bir deyişle, işlenecek verileri veya yapılacak hesaplamaların sonuçlarını kendi aralarında değiştirebilmesi arzu edilebilir. Bir bilgisayardan diğerine bilgi aktarmak için en iyi yöntem, bunları, kablo (iki donanım birbirine yakın olduğunda) gibi fiziksel bir ortamla veya elektromanyetik dalga veya uydu istasyonu (iki donanım birbirinden uzak olduğunda) gibi herhangi bir bilgi aracı ile birbirlerine bağlamaktır. Bilişim donanımı imalatçıları ve kullanıcıları, bu amaçla önceleri, bireyler arasında bilgi alışverişini kolaylaştıran ve dünyayı zaten kaplamış olan iletim ortamlarını kullandılar. Ama bu telekomünikasyon ağları, mesela telefon şebekeleri, başlangıçta bilişimin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla geliştirilmemişti.⁷⁸ İletişim alanında bugün ulaşılan ilerlemeye, iletişim tekniklerindeki gelişmelerin ürünü olan araçların önemli payı olmuştur. Bu araçlar arasında telefon ve telgraflarda kullanılan fiber-optik kablolarını, uydu kanallarını ve radyo dalgalarını sayabiliriz.

⁷⁷ BENSĞİR, s. 36-37

⁷⁸ THEMA LAROUSSE, *Tematik Ansiklopedi*, 1993, 3. Cilt, s. 488

C. BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE UNSURLARI

Bilgi teknolojileri; kavram olarak, verilerin kayıt edilmesi, saklanması, belirli bir işlem sürecinden geçirmek suretiyle bilgiler üretilmesi, üretilen bu bilgilere erişilmesi, saklanması, ve nakledilmesi gibi işlemlerin etkili ve verimli yapılmasına olanak tanıyan teknolojileri tanımlamada kullanılan bir terimdir.⁷⁹ Bilgi teknolojileri; sesli, resimli, metinli ve sayısal verilerin elde edilmesi, işlenmesi, saklanması ve dağıtımını yürüten mikro-elektronığe dayalı hesaplama ve iletişim teknolojilerini içerir. Bu çerçevede, başta bilgisayar ve bunlara destek sunan girdi ve çıktı donanımları olmak üzere faks, mikrografik, telekomünikasyon, doküman doldurma ve hazırlama makineleri ve basım makineleri vb. bilgi teknolojileri terimi içinde yer alan donanımlar olmaktadır. Bilgi teknolojileri donanım, yazılım ve veri tabanı olmak üzere başlıca üç alt elemana sahiptir.⁸⁰

1. Donanım

Donanım, bilgisayarda kullanılan her türlü fiziksel elemanlardır. Bilgisayar sistemini oluşturan ve bilgi işleme sürecinin bir bileşeni olan bütün fiziki, mekanik, manyetik, elektronik sistem ve cihazlara verilen genel addır. Klavye, monitör, yazıcı, bağlantı kabloları, içerisinde kullanılan elektrik ve elektronik devre elemanları ve mekanik kısımlarına donanım elemanları denir.⁸¹

Donanım parçalarını bilgisayardan beklenen işlemlere göre sınıflandırabiliriz.

- Merkezi işlem birimi
- Çevre birimleri

Merkezi işlem birimi, içinde bilgilerin ve programların depolandığı, bilgiler üzerinde hesaplamaların yapıldığı birimdir.

Çevre birimleri, üzerinde işlem yapılacak ve/veya depolanacak bilgilerin merkezi işlem birimine aktırılmasını sağlayan aracı birimlerdir. Bunlar giriş birimi ve çıkış birimleridir.

⁷⁹ Kate BEHAN, Diana HOLMES, *Understanding Information Technology*, Newyork.1990, s. 1 (Çeviren: Türksel Kaya BENSGHİR)

⁸⁰ BENSGHİR, s. 39

⁸¹ A. Yılmaz ÇAMURCU, *Bilgisayar*, İstanbul 1994 s.18.

2. Yazılım

Bilgisayarın çalışabilmesi için yalnız elektronik ve mekanik parçalar yeterli değildir. Bu parçaların yanısıra bilgisayarın istenildiği gibi çalışmasını sağlayacak “program” adı verilen komutlar topluluğuna gerek vardır.

Bilgi işleme sürecinde kullanılan programlar ile bu programların tanıtımı ve kullanılması için hazırlanmış yazılı belgelerin tümüne birden “yazılım” denir. Program ise, bilgisayara iş yaptırmak üzere klavyeden yada disketten girilen, belli komutlar dizisidir.⁸² Yazılım iki gruba ayrılır:

- Sistem yazılımı
- Uygulama yazılımı

Sistem yazılımı, Bütün kullanıcıların ortak gereksinimlerini karşılayan ve genellikle bilgisayar ile birlikte satın alınan bir grup yazılımdır. Örneğin, işletim sistemi ve derleyiciler sistem yazılımı kapsamında standart programlardır.

Uygulama yazılımı: Yukarıda bahsedilen donanım adı verilen fiziksel birimler yazılım olarak isimlendirilen kodlamalar olmasaydı, hiçbir işe yaramayan elektronik aygıtlar olmaktan öteye gidemeyecekti. O bakımdan kısaca şöyle denilebilir; yazılım ve donanımın bir arada bulunduğu zaman bilgisayardan bahsedebiliriz. Öyleyse yazılım, bilgisayar donanımının belirli bir işlemi yapıp, sonuçlarını dış ortama aktarabilmesi için yazılmış komut deyim ve fonksiyonlar bütünlüğüdür.⁸³

3. Veri Tabanı

Günümüz bilgi çağının en önemli hususlarından birisi de eldeki verilerin yeterli olması ve bu verilerin etkin bir biçimde kullanılmasıdır. Bu yüzden toplum giderek veriye bağımlı olurken, veriye ulaşırken kullanılan yöntem ve usullerin önemi artmıştır. Verileri bir yerde toplamak, istenildiğinde bu verilere ulaşmak, üzerlerinde değişiklikler yapmak, gereksiz verileri silmek ve verileri birbirleriyle ilişkilendirip sonuçlar çıkartmak için uygulama yazılımları geliştirilmiştir. Veri tabanı, uygulama

⁸² A.g.k. s. 18

⁸³ Orhan ALTINBAŞAK, Abdurrahman TAŞBAŞI, *Uygulamalarla Temel Bilgisayar ve Programcılık*, İstanbul 1990, s. 15

yazılımları tarafından kullanılacak tüm verileri içerir Veriler veri tabanı yönetim yazılımları ile yönetilen dosyalarda toplanır.

II. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARI VE İŞLEVLERİ

A. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARI

Elektronik tablo yazılımları, adından da anlaşılacağı gibi, bilgisayarın ana belleğinde oluşturulan tablo üzerinde çeşitli işlemlerin yapılabildiği bir ortam olarak tanımlanabilir. Kullanıcı elektronik tablo programını bilgisayara yükleyip çalıştırdıktan sonra, ekranda oluşan tabloya sayıları, metinleri ve dolayısıyla modelleri yükleyip üzerlerinde hesaplamalar yapabilir. Bunların dışında, kullanıcı isterse bilgilerin dökümünü alabilir, tabloları sabit diskte veya disket üzerine dosyalar biçiminde kaydeder, grafik çizer ve çeşitli yerleşik fonksiyonlardan yararlanabilir. İşlerin tümü ana bellek üzerinde yapıldığı için işlemler oldukça hızlı olur.⁸⁴

Kişisel bilgisayarların ortaya çıkışından bu yana, yazılım alanında karşılaşılan en önemli gelişmeler arasında Elektronik Tabloları sayabiliriz. Bu sayede, herhangi bir programlama bilgi ve deneyimine sahip olmayan kişiler, bilgisayarları kendi amaçları için kolay biçimde kullanabilme olanağını elde etmiş oldu. Elektronik tablolar, her türlü hesaplamaların yanısıra, grafik çizimi, model kurma, veri tabanı düzenleme gibi çeşitli fonksiyonları kullanıcının hizmetine sunmaktadır.

Elektronik tabloların tarihçesine bakacak olursak, ilk programın VisiCalc olduğunu görürüz. VisiCorp şirketi tarafından 1978'de geliştirilip piyasaya sürülen bu ürün önce Apple II bilgisayarı üzerinde kullanılmış ve yoğun bir ilgi görmüştür. Bu program sayesinde kişisel bilgisayarlara olan talep artmıştır. VisiCalc programının bu ilk modelinde, günümüzün elektronik tablolarının güçlü özelliklerinden IF, OR, AND, ve NOT gibi fonksiyonlara yer verilmiştir. Fakat, başka yazılımlarla iletişim kurma yeteneği bulunmuyordu ve formatlama gücü oldukça sınırlıydı.⁸⁵

⁸⁴ Yalçın ÖZKAN, *Elektronik Tablolar ve Quattro Pro*, İstanbul 1994, s. 1

⁸⁵ A.g.k. s. 2

Birçok eksikliklere rağmen günümüz elektronik tablo programlarının temelinin VisiCalc tarafından atıldığı ve gelişmelerin bu programlar sayesinde geleneksel analiz araçları olan kağıt, kalem ve hesap makinesinin terk edildiği, kişisel bilgisayarların yaygınlaşmasını hızlandırdığı görülmüştür. Birinci kuşak elektronik tabloların ardından kişisel bilgisayarlardaki gelişmelere paralel olarak yeni kuşak elektronik tablolar ortaya çıkmıştır. Bunlar arasında, en önemlileri olarak MultiPlan, Conteks MBA, Lotus 1-2-3 ve Excel sayılabilir.⁸⁶

Değişik işletim sistemlerinde çalışmak üzere tasarlanmış elektronik hesap tablolarından bir kaçının temel özellikleri aşağıdaki gibidir.

LOTUS 1-2-3 TABLOSU

Lotus 123 hesaplama tablosu programının en üst satırının solunda, imlecin hangi hücrede bulunduğu ve hücre içeriği belirtilmektedir. Bu satırın altında formül satırı vardır. İmlecin bulunduğu hücrede veri var ise bu veri formül satırında görülür veya hücreye yeni veri girilecekse, düzeltmeler yapılacaksa imleç bu satıra götürülür. " / " (bölme) tuşuna basılırsa formül satırında menü ortaya çıkar. Çıkan menüdeki komutları kullanmak için komut adının ilk harfine basılır, menü üstünde ok tuşları ile de hareket edilebilir. Menü üstünde ok tuşları ile hareket ederken 3. satırda her komutun seçenekleri görüntülenir. 4. satırdan itibaren çalışma alanı başlar.

EXCEL TABLOSU

Excel hesaplama tablosunda en üstte menü satırı vardır. İkinci satırda ise kullanılacak karakterler ile ilgili seçimler bulunur. Bu seçimler yazı çeşitleri, büyüklükleri ve tiplerini içerir. Üçüncü satırda formül çubuğu görülür. En alt satır ise mesaj satırındır.

⁸⁶ A.g.k. s. 3

MICROSOFT WORK

Microsoft Work Türkçe sürümü olan ilk elektronik hesap tablosudur. Bu programda en üstte menü çubuğu vardır. İkinci satır ise formül çubuğudur. Durum ve mesaj en alt satırdadır. Microsoft Work kelime işlemci, elektronik tablo, veri tabanı ve iletişim modüllerini içeren tümleşik bir programdır.⁸⁷

Yukarıda kısaca hakkında bilgiler verilen Elektronik hesap tablolarının, hücrelerine sayılar ve formüller girerek matematiksel işlemler gerçekleştirmek, tablolar oluşturmak, oluşturulan tabloları kopyalamak, taşımak ve diğer bir tabloyla ilişkilendirmek, grafik çizmek ve veri tabanı oluşturmak mümkündür. Bu sayılan özellikler Elektronik hesap tablolarının ortak özelliklerindedir.

B. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARININ GENEL ÖZELLİKLERİ

Elektronik tablo yazılımlarının genel özelliklerini çalışma tablosu, formüller, fonksiyonlar, komutlar, grafikler, dökümler, kütük işlemleri ve veri tabanı şeklinde sekiz başlık altında ele alıp inceleyeceğiz.

1. Çalışma Tablosu

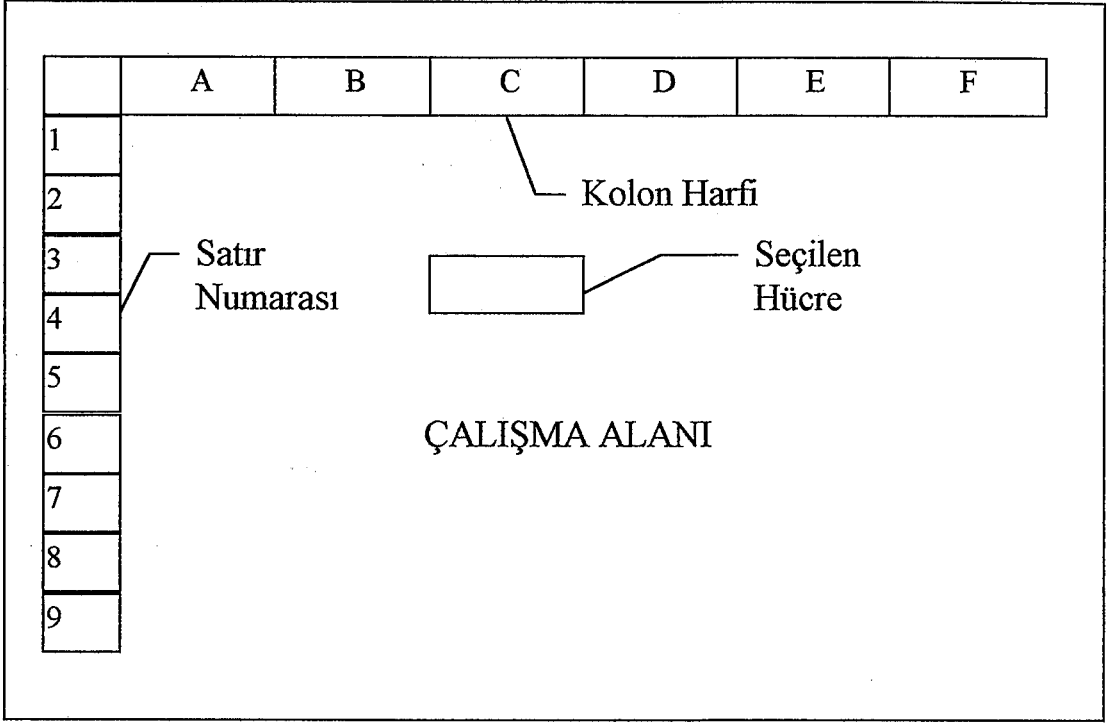
Üzerine formül ve sayıların yerleştirildiği bir tablodur. Sadece ekranın boyutuyla sınırlı olan kısmını görebiliriz. Tablonun diğer kısımlarına “hücre göstergesi” adı verilen ve hücrenin adresini gösteren parlak hücrenin hareket ettirilmesi suretiyle erişilir. Tablo üzerinde her bir satır ve kolunun birleştiği yer “hücre” olarak tanımlanmaktadır. Sayılar veya formüller bu hücreler üzerine yerleştirilir. Satırlar sayısal olarak numaralandırılmasına karşılık kolonlar alfabetik olarak adlandırılır. Örneğin A5, A kolonunun 5. satırındaki hücre adresini göstermektedir.⁸⁸

Elektronik hesap tablosu programları yüklendiğinde ekrana, çalışma tablosu gelir. Bu programların ekran yapıları genelde aşağıdaki şekilde gibidir.⁸⁹

⁸⁷ÇAMURCU, s. 149

⁸⁸Levent ERDOĞAN, *Lotus 123 Dünyası 3.1*, İstanbul 1993, s. 5

⁸⁹ÇAMURCU, s.148



Çalışma alanı verilerin girildiği alandır. Bazı programlarda kolon ve satır çizgileri yoktur. bazılarında vardır. Çalışma alanında bulunan satır ve kolon sayısı programı üreten işletmeye göre değişmektedir. Kodların adı İngiliz alfabesindeki A' dan Z' ye kadar olan 26 harfin sırası ile verilir. Kolon sayısı programdan programa ve sürüme göre değişmekle birlikte genelde 256 tanedir. Satır sayısı da programdan programa ve sürüme göre değişmekle birlikte genelde 2000-16000 arasında değişmektedir.

Çalışma alanındaki hücreler arasında ok tuşları ile hareket edilebilir. Pg Up ve Pg Dn tuşları ekranda bir sayfa üstte ve alta geçmek için kullanılır. Fare (mouse) kullanılıyorsa, fare göstergesi istenilen hücreye getirilip, sol tuş bir kez tıklanarak istenilen hücre seçilir.⁹⁰

⁹⁰Marina Stock, Malsaac Grantee, Lotus Guide to learning 123 , 1989

2. Formüller

Elektronik hesap tablolarının bir güçlü yanı da, hücreler içerisine yazılan sayıları hesaplamak için formül yazıldığında, tüm işlemlerin hesap tablosu tarafından otomatikman yapılmasıdır. Kullanıcı, çalışma tablosu üzerinde istediği hücrelere formüller yazabilir. Bu formüller başka hücrelerle de ilişkili olabilir. Formüllerin içinde " + , - , * , / ve ^ " gibi matematiksel işaretler kullanılabilir.⁹¹

3. Fonksiyonlar

Elektronik hesap tablolarında birçok hazır fonksiyon tanımı yer almaktadır.

Bunlar;

- Veri tabanı ve listeleme fonksiyonu,
- Finansal fonksiyonlar,
- Bellek ve tablolama fonksiyonları,
- Mantıksal fonksiyonlar,
- Metin fonksiyonları,
- İstatistiksel, Matematiksel ve Trigonometrik fonksiyonlardır.

4. Komutlar

Elektronik hesap tablolarında oluşturulmuş bir çalışma tablosu üzerinde herhangi bir tanımı veya işlemi yapabilmek için özel komutlar kullanılır.⁹² Çalışma tablosunun saklanması ve diskte/diskette saklı çalışma tablosunun bilgisayarın ana belleğine yüklenmesi, çalışma tablosundaki bir bölgenin yine çalışma tablosundaki başka bir bölgeye taşınması veya kopyalanması gibi işlemler komutlarla gerçekleştirilir.

5. Grafikler

Elektronik hesap tablolarının en güçlü yönlerinden biri grafik çizimleridir. Çalışma tablosu üzerinde oluşturulan verilerin istenilen türde grafikleri çizilebilir.

⁹¹ ALTINBAŞAK, TAŞBAŞI, s. 234

⁹² ERDOĞAN, L., s. 10

İstenirse bu grafikler kağıt üzerine çizdirilebilir. Grafiği çizilen verilerde bir değişiklik olması durumunda grafiğin alacağı yeni biçim hemen görüntülenebilir. Dolayısıyla kullanıcı "What-if" analizlerini kolaylıkla yapabilir.⁹³

6. Dökümler

Elektronik hesap tablosu üzerinde oluşturulan bilgiler istendiğinde yazıcıdan bastırılabilir. Doğal olarak bunun yapılabilmesi için bilgisayara bir yazıcının bağlanmış olması ve bu yazıcının programa tanıtılmış olması zorunludur.

7. Kütük İşlemleri

Elektronik hesap tabloları bilgisayarın sabit diskinde veya disketler üzerinde saklanabilir. İstenirse daha önce kaydedilmiş tablolara ulaşarak üzerinde işlemler yapılabilir.

8. Veri Tabanı

Elektronik hesap tablosu üzerinde bir veri tabanı yaratmak mümkündür. Bu sayede belirli kayıtlara birtakım kriterler yardımıyla ulaşmak söz konusu olabilir. Ayrıca istenirse istenilen kolonlar belirli anahtar alanlara göre sıralanabilir.

C. ELEKTRONİK TABLO YAZILIMLARININ ÇALIŞMASI

1. Hesaplama Tablosu Programının Yüklenmesi

Elektronik hesap tablosunun yükleme işleminin gerçekleştirilebilmesi için yüklenecek elektronik hesap tablosunun çalışması için gerekli olan işletim sistemi bilgisayarda yüklü olması gerekmektedir.

Elektronik hesap tabloları çalışma tablosu, grafik, veri tabanı, macro, gelişmiş formatlama ve grafik özellikleriyle donatılmış programlardır. Bu özelliklerinden dolayı birden fazla disket veya CD' de (compact disk) bulunmaktadır. Bu programların bilgisayara yüklenmesi ve çalıştırılması farklılıklar göstermektedir. Örneğin

⁹³ A.g.k. s. 11

WINDOWS işletim sistemi için geliştirilen Excel 5.0 Elektronik hesap tablosunun bilgisayara yüklenmesi şu şekilde olur. Setup disketlerinin birincisinin A: sürücüsüne takılıp Windows programı çalıştırıldıktan sonra Dosya menüsünden çalıştır komutu seçilerek A:\> SETUP yazılıp ENTER tuşuna basılmasıyla gerçekleştirilir.

Çalıştırılması ise Windows programı çalıştırıldıktan sonra programı temsil eden şeklin üzerine gidilerek farenin sol tuşuna iki defa basmayla gerçekleştirilir.

2. Çalışma Alanına Veri Girişi Yapılması

Çalışma tablosuna veri girişi yapılmadan önce hücrelerde yer alabilecek veri tipleri üzerinde açıklamalar yapmak gerekmektedir.

Hücrelerde yer alan veri tiplerini ikiye ayırabiliriz.

1. Sayısal Veriler

0-9 arasındaki rakamlardan ve bazı özel karakterlerden oluşur. Özel karakterler -, +, (, @, =, \$ olabilir. Hücreye girilecek verinin ilk karakteri sayı ile başlıyorsa sayısal veri girişi, özel karakterlerden biri ile başlıyorsa formül girişi algılaması yapılır.⁹⁴

2. Etiket Girişleri

Hücrelere sayıların dışında, alfasayısal karakterler de girilebilir. Etiketler girildikten sonra hücre içindeki yerleşimi kendiliğinden program tarafından belirlenir. İstenirse etiket girişindeki program tarafından belirlenen yerleşim değiştirilebilir. Girilen alfasayısal karakter öngörülen değer olarak sola dayalı yazım modundadır. İstenirse programcı tarafından bu öngörülen değer ortalanmış yazım veya sağa dayalı yazım moduna geçirilebilir.⁹⁵

Bir tablo hazırlanmak istendiğinde, program yüklenince imleç önce A1 hücresine gelir ve burada bekler. Klavyedeki ok tuşları ile tablo içindeki istenilen hücreye gidilerek isimler, sayılar ve formüller girilebilir.

⁹⁴ A.g.k. s. 28

⁹⁵ Abdullah ÖZBALCI, **Hazır Yazılım Lotus 123**, Ankara 1992, s. 5

Şekil 3. Satışların Dağılımı Tablosu

	A	B	C	D	E	F	G
3							
4		DEMİR	BAKIR	ÇELİK	TOPLAM		
5	Adana	12	83	16	111		
6	İstanbul	99	14	119	232		
7	Ankara	144	39	26	209		
8	Van	23	21	53	97		
9							
10	TOPLAM	278	157	214	649		
11							

KAYNAK: Çamurcu, s.152

Şekil 3.'teki tabloyu oluşturmak için ok tuşları ile imleç A5 hücresine götürülür. Durum satırı bulunduğunuz hücrenin adresini belirtir. Daha doğrusu, o anda hangi hücrede bulunduğunuzu gösterir. A5 hücresine ADANA yazılırsa formül çubuğunda yazılan görülür. Yazım anında yanlışlık yapılırsa BACKSPACE tuşu ile yanlış yer silinir ve doğrusu girildikten sonra enter tuşuna basılır. Artık İmleç formül satırında değildir. bulunduğunuz hücrededir ve girdiğiniz yazılar o hücreye ait olmuştur.⁹⁶

Şekil 3.'te Demir, Bakır ve Çelik satışlarının bölgelere göre dağılımını içeren (Adana, İstanbul, Ankara ve Van) tabloyu elektronik hesap tablosuna aktarmaya çalışalım ;

⁹⁶ ÇAMURCU, s. 152

Şekil 3.'te görüldüğü gibi kullanıcı elektronik hesap tablosundaki hücre göstergesini A5 hücresine götürüp, Adana kelimesini yazdıktan sonra enter tuşuna basmalıdır. Bu işlemler söz konusu tabloyla ilgili diğer karakter ve sayılar içinde tekrarlandığında Şekil 3.'de verilen satışların bölgelere göre dağılımını içeren tabloyu elde etmek mümkündür.

A5 hücresine Adana

A6 hücresine İstanbul

A7 hücresine Ankara

A8 hücresine Van

A10 hücresine Toplam

B4 hücresine Demir

B5 hücresine 12

B6 hücresine 99

B7 hücresine 144

B8 hücresine 23

C4 hücresine Bakır

C5 hücresine 83

C6 hücresine 14

C7 hücresine 39

C8 hücresine 21

D4 hücresine Çelik

D5 hücresine 16

D6 hücresine 119

D7 hücresine 26

D8 hücresine 53

E4 hücresine Toplam yazılmak suretiyle Şekil 3.'deki tablo ekranda oluşturulur.

3. Formüllerin Girilmesi ve Hesaplamalar

Kullanıcı hücelere bazı hesaplamalar yapmak üzere formüller girebilir. Hücreye formül yazılmasına karşın, aksi ayarlanmadıkça hücre içinde formülün kendisi değil, elde edilen sayısal sonuç yer alır. Formül girişleri 0-9 arasındaki rakamlardan ve bazı özel karakterlerden oluşur. Özel karakterler olarak " - , + , (, @ , = , \$ " kullanılabilir.⁹⁷

Aritmetik Operatörler ;

Toplama, çıkartma, çarpma, bölme ve üs alma için kullanılır. Örneğin aşağıda Lotus-123 Elektronik hesap tablosunda kullanılan operatörler belirtilmiştir.

Operatör İşlem	Örnek	Anlamı
^ Üst alma	B8^4	B8 hücresindeki değerin 4. kuvvetini,
* Çarpma	A8*F7	A8 hücresindeki değerin F7 hücresindeki değer ile çarpımını,
/ Bölme	K26/A5	K26 hücresindeki değerin A5 hücresindeki değere bölümünü,
+ Toplama	A6+A5	A6 hücresindeki değerin A5 hücresindeki değerle toplamını,
- Çıkartma	V4-Z1	V4 hücresindeki değerin Z1 hücresindeki değerden farkını gösterir,

Aritmetiksel operatörlerin yanında ilişkisel ve mantıksal operatörlerde bulunmaktadır Fakat uygulamalarımızda ilişkisel ve mantıksal operatörler kullanılmayacağından bunlara yer verilmemiştir.

Şekil 3.'de oluşturduğumuz Ürün ve Bölgelere göre satışların dağılımını içeren elektronik hesap tablosuna formül girişi işlemini uygularsak şu işlemleri yapmalıyız.

E5 hücresi Adana bölgesinde satılan ürünlerin (tümünün) toplamını vermelidir. Bu işlemi matematiksel olarak 12, 83 ve 16'yı toplayarak yaparız. Bu işlemi hesap tablosunda formüle etmeye kalkarsak bu rakamların bulunduğu hücrelerin adreslerini ayrı ayrı aralarına + işaretini koyarak toplamın bulunması gereken E5 hücresine yazmalıyız. E5 hücresine yazılacak olan satır; +B5+C5+D5'tir.

⁹⁷ ÖZBALCI, s. 7

4. Bağıl ve Mutlak Adresleme

Bağıl ve mutlak adresleme, elektronik hesap tablosundaki herhangi bir hücredeki değerin aynı elektronik hesap tablosundaki başka bir hücrede görüntülenmesini ve adreslenen hücredeki değerler ve formüller değiştiğinde, görüntülenmesini istediğimiz hücredeki değerlerinde değişmesini sağlamaktadır.

Bu fonksiyon alt ve özet niteliğindeki ana tablolardan oluşan elektronik hesap tablosunda, alt tablolarda meydana gelen değişmelerin özet niteliğindeki ana tabloda anında izlenmesini sağlamaktadır.

Örneğin, Toplam Giderler Bütçesi her biri bağımsız tablo niteliğinde olan aşağıdaki bütçelerin özet (temel) bütçesi niteliğindedir.

- a. Direkt İşçilik Bütçesi,
- b. Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi,
- c. Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi,
- d. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi,
- e. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi,
- f. Finansman Giderleri Bütçesi,
- g. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi,
- h. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi,
- ı. Amortisman Giderleri Bütçesi,
- j. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi,
- k. Personel Giderleri Bütçesi,
- l. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı,
- m. Toplam Giderler Bütçesi,

Bu alt bütçelerde meydana gelen değişmeleri Özet Gider Bütçesinde anında izleyebilmek için bağıl ve mutlak adresleme fonksiyonu kullanılmaktadır.

Şekil 4. Bağlı Adresleme Tablosu

	A	B	C	D	E	F	G
1							
2	214						
3							
4							
5		+\$A\$2					
6							
7							

KAYNAK: Çamurcu, s.175

Elektronik hesap tablolarından olan Lotus 123 ile bağlı ve mutlak adresleme Şekil 4.'teki gibi yapılmaktadır. Şekil 4.'te görülen B5 hücresindeki +A2 formülü referansa olarak A2 hücresindeki 214 sayısını göstermektedir. Daha öncede açıklandığı gibi A2 hücresindeki rakam kullanıcı tarafından değiştirildiğinde B5 hücresindeki rakamda otomatik olarak A2 hücresindeki değeri alacaktır. Buna bağlı ve mutlak adresleme denilir.⁹⁸

⁹⁸ ÇAMURCU, s. 175-176

Üçüncü Bölüm

İŞLETME BÜTÇELERİNİN ELEKTRONİK HESAP TABLOLARINDA UYGULAMA BİÇİMLERİ

I. İŞLETME BÜTÇELERİNİN ELEKTRONİK HESAP TABLOLARINDA İZLENMESİ

Çalışmamızın dördüncü bölümünde yer alan uygulamanın yapıldığı Akkardansa AŞ'de bütçe çalışmaları Lotus 1-2-3 (Sürüm 3.1) Elektronik hesap tablosu ile gerçekleştirildiğinden dolayı, çalışmamızın üçüncü bölümü olan bu bölümde işletme bütçeleri yazılıma aktarılırken Lotus 1-2-3 (Sürüm 3.1) Elektronik hesap tablosu kullanılmıştır. Oluşturulan tablolar ve formüller Excel for Windows ve Lotus 1-2-3'ün 3.1 sürümünden sonraki sürümlerinde çalışacak şekilde düzenlenmiştir.

Çalışmamızda kullandığımız elektronik hesap tablosu sayfalardan oluşmaktadır. İşletme bütçelerinin hangi hesap tablosu sayfasında düzenlendiğini aşağıdaki şekilde listeleyebiliriz.

- A sayfasında Gider Bütçeleri Veri Tabanı,
- B sayfasında Özet Gider Bütçeleri,
- C sayfasında Departmanları Göre Masraf Bütçeleri,
- D sayfasında İndirilecek KDV. Hesabı Bütçesi,
- E sayfasında Satış Bütçeleri,
- F sayfasında Üretim Bütçeleri,
- K sayfasında Nakit Bütçeleri, (Özet)
- L sayfasında Nakit Girişleri Bütçesi,
- M sayfasında Nakit Çıktıları Bütçesidir.

A. SATIŞ BÜTÇESİ

İşletme bütçe sisteminde satış bütçesi ilk düzenlenmesi gereken bütçe birimi olarak karşımıza çıkmaktadır.⁹⁹

1. Satış Bütçesi (Miktar)

a. Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Miktar)

Yurtiçi satışlar bütçesi (Adet) tablosunun (Tablo.1.) sol tarafında işletmenin satmış olduğu ürünler dikey olarak E sayfası A sütununa yerleştirilmiştir. 701 nolu satıra ise aylık dağılımları gözlemleyebilmek için yıl içerisinde yer alan ayların isimleri her biri birer kolona denk gelecek şekilde yatay olarak sıralanmışlardır. Hesap tablosunda satışlar bütçesinin düzenlenmesinde E sayfası kullanılmıştır.

Bu tabloyu hazırlayabilmemiz için yapılması gereken veri girişleri vardır. Veri girişleri sırasıyla aşağıdaki gibidir;

E713 hücresine “19.. YURTIÇİ SATIŞLARI BÜTÇESİ - ADET-” (Başlık)

A717 hücresine “\” yazılıp enter tuşuna basılır. Bu işlem hücre boyunca “-” karakterini tekrarlar. Bu işlem B717’den başlamak üzere O722 hücresine kadar tekrarlanır. Bu tekrarlama işlemini kopyalama komutunu kullanarak A717 hücresindeki ifadeyi B717..O717 aralığına kopyalayabiliriz.

İşletmenin sattığı ürünler;

A718 hücresine ŞAFTLAR,

A719 hücresine KOMPLE PARÇALAR,

A720 hücresine MAMUL PARÇALAR,

A721 hücresine EMTİA,

Ürünlerin satış zamanları;

C716 hücresine OCAK,

D716 hücresine ŞUBAT,

E716 hücresine MART,

F716 hücresine NİSAN,

G716 hücresine MAYIS,

⁹⁹ KOÇ, s. 87

H716 hücreesine HAZİRAN,
 I716 hücreesine TEMMUZ,
 J716 hücreesine AĞUSTOS,
 K716 hücreesine EYLÜL,
 L716 hücreesine EKİM,
 M716 hücreesine KASIM,
 N716 hücreesine ARALIK

Oluşturulan tablonun yatay ve dikey toplamlarını almak için toplama fonksiyonu olan @SUM fonksiyonunu kullanacağız.

A722 hücreesine “\=” yazılıp enter tuşuna basılır. Bu işlem hücre boyunca “=” karakterini tekrarlar. Bu işlem B722’den başlamak üzere O722 hücreesine kadar tekrarlanır. Bu tekrarlama işlemini kopyalama komutunu kullanarak A722 hücreesindeki ifadeyi B722..O722 aralığına kopyalayabiliriz.

Yatay Toplamların Alınması;

A723 hücreesine TOPLAM,
 C723 hücreesine @SUM (C718..C721)

girişleri yaptıktan sonra C723 hücreesindeki formül D723..O723 aralığına kopyalama komuta kullanılarak kopyalanır.

Dikey Toplamların Alınması;

O716 hücreesine TOPLAM,
 C718 hücreesine @SUM (C718..N718)

girişleri yaptıktan sonra C718 hücreesindeki formül O719..O721 aralığına kopyalama komuta kullanılarak kopyalanır.

b. Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Miktar)

Yurtdışı Satışlar Bütçesi E sayfası A 727 adresinde (Tablo 2.) düzenlenmiştir. Elektronik hesap tablolarında oluşturulan bir tablonun benzerinin oluşturulması gerektiğinde tekrar ilk tablo oluşturulurken yapılan işlemlerin yapılmasına gerek yoktur. Elektronik hesap tablolarının genel özelliği olan kopyalama (COPY) komutu yardımıyla bu işlemi gerçekleştirmek çok kolaydır. Kopyalama komutuyla birlikte ilk

düzenlenen tabloya ait formüllerin benzerleri de ikinci tabloya kopyalanacaktır. Buradaki benzerleri terimiyle kopyalama işlemiyle birlikte formüllerinde ilk tablodaki yazım şekilleriyle kalmayıp ikinci kopyalanan tabloya uygun olarak değiştikleri ifade edilmektedir. Örneğin C723'te bulunan @SUM(C718..C721) formülü kopyalamadan sonra ise C737'de @SUM(C732..C736) ifadesine dönüşmüştür.

Örneğimizde Yurtiçi satışlar bütçesiyle Yurtdışı satışlar bütçesi arasında başlıklarının farklı olması haricinde hiç bir fark yoktur.

Yurtdışı Satışlar Bütçesinin oluşturulmasında izlenecek adımlar şunlardır;

- A713 hücresine gidilir.

- /C tuşlarına sıra ile basılır. (Menüden kopyalama komutu seçilir.)

- Bizden kopyalama yapılacak alanı girmemiz istenir. Gelen ekrana A713..O723 yazılarak enter tuşuna basılır.

- Bizden kopyalamanın hangi hücreye yapılacağı istenir. Gelen ekranda A727 yazıp enter tuşuna basmamız yeterlidir.

Bu işlemlerden sonra ikinci tablomuz A727 hücresinde hazırlanmış olmaktadır. İki tablo arasındaki fark sadece başlıklarında olduğundan dolayı E727 hücresine gidip "19.. YURTDIŞI SATIŞLARI BÜTÇESİ - ADET-" yazmamız yeterli olacaktır.

c. Tüm Satışlar Bütçesi (Miktar)

Tüm Satışlar Bütçesi de (Miktar) Yurtiçi satışlar bütçesiyle benzerlik göstermektedir.(Tablo 3.) Bu benzerlikten faydalanmak ve zaman kazanmak için Elektronik hesap tablolarının sağlamış olduğu bir kolaylık olan kopyalama komutunu kullanmamız gerekmektedir. Bir önceki aşamada düzenlenen Yurtdışı Satışlar Bütçesinde yapmış olduğumuz tüm işlemleri Tüm satışlar bütçesi içinde gerçekleştirdiğimizde Tüm Satışlar Bütçesini oluşturmamız mümkün olacaktır.

Tüm Satışlar Bütçesi oluşturulurken kopyalama işleminde başlangıç satır ve sütunu olarak A698 adresi seçilmiştir.

Kopyalama işlemi tamamlandıktan sonra Tüm Satışlar Bütçesinde yurtiçi ve yurtdışı satışlarının toplamını gösterebilmemiz için gerekli formülleri hesap tablosuna aktarmalıyız.

Tüm Satışlar Bütçesinde ;

C718 hücresinde bulunan sayısal değer ile C732 hücresinde bulunan sayısal değeri toplayarak C703 hücresine yazmalıyız. O halde bu işlemi formüle etmek istersek C703 hücresine +C718+C732 yazıp enter tuşuna basmalıyız. Elektronik hesap tablosu C703 hücresine C718 ve C732 hücrelerindeki sayısal değerlerin toplamını yazacaktır.

Bu işlemi diğer ürünler ve aylar içinde yapmamız gerekmektedir. Elektronik hesap tablosunun kopyalama komutu kullanılarak C703 hücresindeki formül C703..N703 aralığına, C703..N703 aralığındaki formüller ise C704..N704 - C705..N705 - C706..N706 aralıklarına sırasıyla kopyalanır.

2.Satış Bütçesi (Milyon)

a. Yurtiçi Satışlar Bütçesi (Milyon)

Yurtiçi satışlar bütçesi (Milyon) tablosunun (Tablo 4.) sol tarafında işletmenin satmış olduğu ürünler, ürünlerden yapılan indirimler ve net-kümülatif satışlar dikey olarak E sayfası A 457 adresine yerleştirilmiştir. 460 nolu satıra ise aylık dağılımları gözlemleye bilmek için yıl içerisinde yer alan ayların isimleri her biri birer kolona denk gelecek şekilde yatay olarak sıralanmışlardır.

D457 hücresine "19.. YURTIÇİ SATIŞLARI BÜTÇESİ -MİLYON-"

D461 hücresine "\-" yazılıp enter tuşuna basılır. Bu işlem hücre boyunca "-" karakterini tekrarlar. Bu işlem B461'den başlamak üzere O461 hücresine kadar tekrarlanır. Bu tekrarlama işlemi kopyalama komutunu kullanarak A461 hücresindeki ifadeyi B461..O461 aralığına kopyalayabiliriz. Bu işlem A473..O473 - A478..O478 - A483..O483 aralıkları içinde tekrarlanır.

İşletmenin sattığı ürünler, indirimler ve toplam satışları;

A462 hücresine ŞAFTLAR,

A464 hücresine KOMPLE PARÇALAR,

A466 hücresine MAMUL PARÇALAR,

A468 hücresine EMTİA,

A470 hücresine FASON,

A472 hücre sine DİĞER,
A474 hücre sine TOPLAM YURTIÇI SATIŞLAR,
A476 hücre sine YURTIÇI İNDİRİMLER,
A480 hücre sine NET YURTIÇI SATIŞLAR,
A482 hücre sine KÜMÜLATIF SATIŞLAR,

Ürünlerin satış zamanları;
C460 hücre sine OCAK,
D460 hücre sine ŞUBAT,
E460 hücre sine MART,
F460 hücre sine NİSAN,
G460 hücre sine MAYIS,
H460 hücre sine HAZİRAN,
I460 hücre sine TEMMUZ,
J460 hücre sine AĞUSTOS,
K460 hücre sine EYLÜL,
L460 hücre sine EKİM,
M460 hücre sine KASIM,
N460 hücre sine ARALIK,
O460 hücre sine TOPLAM.

Oluşturulan tablonun yatay ve dikey toplamlarını almak için toplama fonksiyonu olan @SUM fonksiyonunu kullanacağız.

Yatay Toplamların Alınması;

C474 hücre sine @SUM(C462..C472) formülü girilir ve yatay eksen boyunca kopyalanır.

Dikey Toplamların Alınması;

C496 hücre sine @SUM(C462..N462) formülü girilir ve dikey eksen boyunca tablonun sonuna kadar kopyalanır.

Net Yurtiçi Satışların formüle edilmesi;

Net Yurtiçi Satışlara, Toplam satışlardan indirimleri çıkartırsak erişebiliriz. Bunun için C480 hücresine yazılacak olan formül ise, +C474-C476 olacaktır. Bu formül diğer aylara da kopyalanmak yoluyla uygulanabilir.

Kümülatif Satışların formüle edilmesi;

C482 hücresinde sadece C480 değeri olacaktır. Çünkü Ocak ayından önce herhangi bir değer bulunmamaktadır. D482 hücresinde ise +C482+D480 ifadesi olmalıdır. D482 hücresindeki formülü yatay eksen boyunca tablolunun aralık ayı sütununa kadar kopyalarsak aylık kümülatif satışları elde ederiz.

b. Yurtdışı Satışlar Bütçesi (Milyon)

Yurtdışı satışlar bütçesinde (Tablo 5.) yurtiçi satışlar bütçesine ilaveten kambiyo karları ve ihracat teşvikleri satırları yurtdışı satışları toplamından sonra ilave edilmiştir. Yurtdışı satışlar bütçesini yurtiçi satışlar bütçesinin E sayfası A486 adresine kopyalanmasıyla elde edebiliriz.

c. Tüm Satışlar Bütçesi (Milyon)

Tüm satışlar bütçesinin (Tablo 6.) formu yurtdışı satışlar bütçesinin formuyla aynıdır. Bu yüzden daha önceki işlemlerde gerçekleştirdiğimiz gibi bu işlemi de kopyalama yoluyla hızlandırabiliriz.

Yurtdışı satışlar bütçesi E sayfası A752 nolu satırdan başlamak üzere Tüm satışlar bütçesi olarak kopyalanır.

Tablo içindeki değerler hem yurtiçi hem de yurtdışı satışların toplamını vereceğinden dolayı formülleri daha önce düzenlemiş olduğumuz miktarlı tüm satışlar bütçesinde yapıldığı gibi düzenlemeliyiz. Bunun için C758 adresine girilecek formülü iki tabloyu (yurtiçi ve yurtdışı) birleştirecek şekilde yatay eksen boyunca ve diğer ürünler içinde kopyalamalıyız. (bu işlemler daha önce tekrarlandığından dolayı anlatılmamaktadır.)

B. ÜRETİM BÜTÇESİ

İşletmeler satış bütçesini düzenledikten sonra üretim bütçesini düzenlemeye başlarlar. Bunun sebebi satış bütçesi sonrası işletmenin üretim faaliyetlerini planlaması gereğidir.

Elektronik hesap tablolarında üretim bütçesini, üretim bütçesi (adet) ve üretim maliyeti bütçesi olmak üzere iki şekilde düzenliyoruz. Hesap tablosunda üretim bütçesinin düzenlenmesinde F sayfası kullanılmaktadır.

1. Üretim Bütçesi (Miktar)

Üretim bütçesi (Tablo 7.) yurtiçi satışlar bütçesiyle benzerlik göstermektedir. Yurtiçi satışlar bütçesini F sayfasında A41 adresine kopyalayarak ve üzerinde bazı değişiklikler yaparak Üretim bütçesini (adet) elde etmemiz mümkündür.

Üretim bütçesinde yurtiçi satış bütçesinden farklı olarak EMTİA satırı bulunmamakta ve tablonun başlığı farklıdır. EMTİA satırını silme komutunu kullanılarak silmek ve tablonun başlığını değiştirmek kaydıyla üretim bütçesini elde edebiliriz.

2. Üretim Maliyeti Bütçesi (Milyon TL)

Üretim maliyeti Bütçesinin (Tablo 9.) düzenlenmesinde diğer tablolardan farklı unsurları aşağıdaki şekilde sıralamak mümkündür. (Üretim maliyeti bütçesi F sayfası A164 adresinde düzenlenmiştir.)

A182 hüccesine ÜRETİM MALİYETİ (TALAŞLI),

A184 hüccesine ÜRETİM MALİYETİ (MONTAJ),

A188 hüccesine ÜRETİM MALİYETİ (FASON),

A170 hüccesine ÜRETİM MALİYET TOPLAMI,

A172 hüccesine MONTAJDA KULLANILAN ARA MAMUL,

A176 hüccesine ÜRETİM MALİYET TOPLAMI (NET).

3. Satışların Maliyeti Bütçesi (Milyon TL)

Satışların Maliyeti Bütçesinin (Tablo 8.) düzenlenmesinde diğer tablolardan farklı unsurları aşağıdaki şekilde sıralamak mümkündür. (Satışların maliyeti bütçesi F sayfasında A106 adresinde düzenlenmiştir.)

A111 hücrelerine ARAMAMUL SATIŞ MALİYETİ (OE),

A113 hücrelerine ARAMAMUL SATIŞ MALİYETİ (SV),

A115 hücrelerine MAMUL SATIŞ MALİYETİ (OE),

A117 hücrelerine MAMUL SATIŞ MALİYETİ (SV),

A119 hücrelerine EMTEA S.M.M.

A121 hücrelerine FASON S.M.M.

A123 hücrelerine YURTIÇI S.M.M.

A126 hücrelerine ARA MAMUL SATIŞ MALİYETİ İHRACAT,

A128 hücrelerine KOM. MAMUL SATIŞ MALİYETİ İHRACAT,

A133 hücrelerine SATIŞ MALİYETİ TOPLAMI,

A135 hücrelerine STANDART MALİYET FARKLARI,

A138 hücrelerine SATIŞ MALİYETİ TOPLAM (NET),

A140 hücrelerine KÜMÜLATİF SATIŞ MALİYETİ TOPLAMI,

Tabloda yer alan yatay ve dikey formüller diğer tablolardan farklı bir özellik göstermediğinden anlatımına yer verilmemiştir.

4. Satınalma Bütçesi (Hammadde ve Malzemeler)

Satınalma Bütçesi (Tablo 10.) Satınalma departmanı tarafından Üretim verileri alındıktan sonra eldeki hammadde ve malzeme stokları dikkate alınarak işletmenin stok politikası çerçevesinde düzenlenir.

Satınalma Bütçesi Hammaddeler ve malzemeler olarak ikiye ayrılmaktadır. Hammadde ve malzemelerde kendi aralarında yurt içinden ve yurt dışından alınanlar olmak üzere ikiye ayrılırlar. Satınalma bütçesi de F sayfasında A355 adresinde düzenlenmiştir. Bütçede yer alan kalemler aşağıdaki gibidir.

A359 hücrelerine HAMMADDELER,

A360 hücrelerine YURT İÇİ SATINALINAN HAM.,

- A361 hücreesine DÖVME,
A362 hücreesine CKD,
A363 hücreesine BORU,
A364 hücreesine ÇELİK BORU,
A368 hücreesine YURT DIŞI SATINALINAN HAM.,
A369 hücreesine DÖVME,
A370 hücreesine CKD,
A371 hücreesine BORU,
A372 hücreesine ÇELİK BORU,
A374 hücreesine YURT DIŞI SATINALINAN HAM. TOP.,
A376 hücreesine SATINALINAN HAM. TOPLAMI,
A378 hücreesine MALZEMELER,
A379 hücreesine YURT İÇİ SATINALINAN MALZ.,
A380 hücreesine YARDIMCI MALZEMELER,
A381 hücreesine İŞLETME MALZEMELERİ,
A382 hücreesine AMBALAJ MALZEMESİ,
A383 hücreesine YEDEK PARÇA,
A384 hücreesine MUHTELİF MALZ.,
A386 hücreesine YURT İÇİ SAT. AL. MALZ.,
A388 hücreesine YURT DIŞI SATINALINAN MALZ.,
A389 hücreesine YARDIMCI MALZEMELER,
A390 hücreesine İŞLETME MALZEMELERİ,
A391 hücreesine AMBALAJ MALZEMESİ,
A392 hücreesine YEDEK PARÇA,
A393 hücreesine MUHTELİF MALZ.,
A395 hücreesine YURT DIŞI SAT. AL. MALZ.,
A397 hücreesine SATIN ALINAN MALZ. TOPLAMI,

C. GİDER BÜTÇELERİ

İşletmenin gider bütçelerini aşağıdaki şekilde sıralandırmamız mümkündür.

1. Gider Bütçeleri Veri Tabanı Tablosu,
2. Gider Bütçeleri Özet Tablosu,
3. Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi,
4. Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi,
5. Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi,
6. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi,
7. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi,
8. Finansman Giderleri Bütçesi,
9. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi,
10. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi,
11. Amortisman Giderleri Bütçesi,
12. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi,
13. Personel Giderleri Bütçesi,
14. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı,
15. Toplam Giderler Bütçesi,
16. İndirilecek KDV. Hesap Tablosu,

1. Gider Bütçeleri Veri Tabanı Tablosu

Gider bütçelerinin oluşturulmasında daha önce yapmış olduğumuz işlemlerden farklı olarak elektronik hesap tablolarında bulunmasına karşılık kullanıcılar tarafından pek kullanılmayan veri tabanı özelliğini kullanacağız. Elektronik hesap tablolarındaki veri tabanı özelliğinin kullanıcılar tarafından kullanılmamasının sebebi, bu işlem üzerinde uzmanlaşmış birtakım dbase, Paradox, Access vb gibi programların bulunmasıdır. Ancak bizim yaptığımız bu tabloları bu programlarla oluşturmaya çalışmamız için her birimizin birer profesyonel programcılar (uygulama yazılımcısı) olmamız gerekmektedir. Uygulama yazılımcısı olmak ancak bu işin okulunu bitirmek ve özel bir ilgiyle mümkündür.

Yukarıda sıralanmış gider bütçeleri gider bütçeleri veri tabanı tablosundan aldıkları verilere adreslenmeleri yoluyla oluşturulmuştur. Bunun anlamı gider bütçesi veri tabanı tablosunda yaptığımız tüm değişiklikler bir saniyenin altında bir süre içerisinde veri tabanına adreslenmiş tüm gider bütçelerine yansiyacaktır. Gider bütçeleri veri tabanı tablosu A sayfasında A1 adresinde düzenlenmiştir.

Gider bütçeleri veri tabanı tablosunu oluşturan sahaları (kolonları) şu şekilde sıralayabiliriz.

TABLO sütunu 4 karakter genişliğindedir. Girilen verilerin hangi tablo ile ilişkilendirildiğini açıklamaktadır. Örneğin DM işareti Direkt Malzeme bütçesini ifade etmektedir.

Dİ, Direkt işçilik

EM, Endirek Malzeme

Eİ, Endirekt İşçilik bu örnekleri çoğaltmamız mümkündür.

YER sütunu 5 karakter genişliğindedir. Girilecek olan gider kaleminin işletme organizasyonu içerisindeki hangi birime ait olduğunu açıklamaktadır. İşletme içindeki birimleri birer alfasayısal bilgilerle ifade ederek bu birimlere ait olan giderleri girebiliriz. Girilecek olan bilgi, karakter bilgi niteliğinde olmalıdır. Yani verinin başına (‘) tırnak işareti konmalıdır. Aksi takdirde masraf bölgelerine göre yapılacak olan sorgulama işlemi gerçekleştirilemeyiz. Örneğimizdeki bölgeleri aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz.

1200 MUHASEBE,

6100 SATIŞ (İÇ),

6200 SATIŞ (DIŞ),

1150 GENEL MÜDÜR YARDIMCISI,

1500 SATINALMA,

4200 ETÜT PLANLAMA,

4100 ETÜT GELİŞTİRME,

4600 PERSONEL,

3510 ISIL İŞLEM,

3520 TALAŞLI İMALAT,
 3530 MONTAJ,
 3060 AMBAR,
 3070 AMBAR 2,
 4500 EGSOZ,
 1100 GENEL MÜDÜR.

KOD sütunu 5 karakter genişliğindedir. Girilecek olan gider kaydının tek düzen muhasebe sisteminde hangi hesap koduna ait olduğunu ifade etmektedir.

Örneğin, 710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

HESAP sütunu 5 karakter genişliğindedir. Girilecek olan gider kaydının tek düzen muhasebe sisteminde detay hesap kodunu ifade etmektedir. Örneğin, 710 021 YEDEK PARÇALAR. Bu hücreye yalnızca detay hesap kodu (Örneğin, 021) girilecektir.

HESAP ADI sütunu 20 karakter genişliğindedir. Girilecek olan gider kaydının muhasebe kodunun adı yazılmaktadır. Örneğin, YEDEK PARÇALAR

OCAK-ARALIK sütunları; her bir sütunun genişliği 12 karakter genişliğindedir. Bu sütunlara sarf edilecek gider kalemine ait gider rakamları hangi aylara aitse o aylara ait sütunların altına gelecek şekilde yazılır.

TOPLAM sütunu tablonun en sonunda yer almaktadır. Toplam sütununda gider kalemine ilişkin 12 ayda yapılan harcama tutarlarının toplamı yer almaktadır. Bu sütundaki tüm formüller toplama fonksiyonundan yararlanılarak yapılmıştır.

Gider Bütçesi veri tabanı tablosunu oldukça uzun olmasından dolayı hesap tablosunda açılacak olan A sayfasında düzenlemekte yarar vardır. Giderler bütçesi veri tabanı tablosu aslında aynı ana gider kalemine ait detay gider kalemlerinin oluşturduğu küçük hesap tablolarından oluşmaktadır. Örneğin İlan ve reklam giderleri, Yurtiçi satış departmanı (6100) , Yurtdışı satış departmanı (6200) , Personel departmanı 4600 ve Genel müdürlük (1100) masraf yerleri için bütçelenmiştir. İlan giderlerine ilişkin tablo ise aşağıdaki gibi olacaktır.

TABLO	YER	KOD	HESAP	HESAP-ADI	OCAK	ŞUBAT
PAZ	6100	770	XXXX	İLAN GİD.	XX	XX
PAZ	6200	770	XXXX	İLAN GİD.	XX	XX
PAZ	4600	770	XXXX	İLAN GİD.	XX	XX
PAZ	1100	770	XXXX	İLAN GİD.	XX	XX
		770		İLAN GİD.	XXX	XXX

Giderler Bütçesinin oluştuğu alt tabloları aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz.

- Direkt Madde,
- (D.I.) Kök Ücret,
- (D.I.) Fazla Mesai,
- (D.I) Diğer Ücretler,
- Yardımcı Maddeler,
- İşletme Malzemesi,
- Ambalaj Malzemesi,
- Yedek Parça,
- Muhtelif Malzemeler,
- Su Sarfi,
- Akaryakıt (Propan) Sarfi,
- Elektrik Sarfi,
- Dışarıya Yaptırılan İşler,
- Diğer Değişken Genel Üretim Giderleri,
- Endirekt İşçilik,
- Aylıklı Personel (Fabrika),
- Diğer Ödemeler Yemek, Taşıma vb.,
- Akaryakıt (Personel),
- Elektrik (Personel),

- Diğer Sabit Genel Üretim Giderleri,
- Amortisman Giderleri (Fabrika),
- Ambalaj Malzemesi,
- Personel Giderleri Satış,
- Bakım Onarım Giderleri,
- Nakliye Gideri,
- Seyahat Gideri,
- Reklam Tanıtım Gideri,
- Diğer Satış Gideri,
- Amortisman Gideri,
- Personel Gideri,
- Yemek,
- Bakım Onarım Satış,
- Seyahat Giderleri,
- Haberleşme Giderleri,
- İlan ve yayın Giderleri,
- Sigorta Giderleri,
- Kiralar,
- Diğer Yönetim Giderleri,
- Amortisman Giderleri,
- Finansman Giderleri,
- Vergi Resim ve Harç Giderleri,
- Kıdem Tazminatı Karşılığı,
- Kıdem İhbar Tazminatı,
- Çalışılmayan Dönem Giderleri,
- Yardım ve Teberrüler,
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderleri,
- Diğer Faaliyet Dışı Giderler.

Gider Bütçeleri Veri Tabanı tablosundaki bilgiler işletmenin örgüt şeması içindeki departmanlardan alınan bilgiler tarafından doldurulmaktadır. Bilgilerin temin

edilmesi Bütçe sorumlusu veya küçük işletmelerde Mali İşler Müdürü sorumluluğundadır. Bütçenin düzenlenmesinden sorumlu kişi veya kişiler planladıkları bütçe takvimi doğrultusunda işletme içi birimlerden kendilerine ait olan gelir ve giderleri bildiren formları almaları gerekmektedir. Alınan bu bilgiler Elektronik hesap tablosunda önceden oluşturulmuş olan tablolara aktırılır.

Gider bütçeleri veri tabanına departmanlara ait veriler girildikten sonra özet tabloların hazırlanabilmesi için çok geniş kapsamlı olan veri tabanının özetlenmesi gerekmektedir. Özetleme işlemi veri tabanını oluşturan alt tabloların toplam sütunlarının bir araya getirilerek bir tablo oluşturulmasıyla yapılmaktadır. Özet tablo daha sonra düzenlenecek olan özet gider tablolarına kaynak teşkil edecektir.

2. Gider Bütçeleri Özet Tablosu

Gider Bütçeleri Veri Tabanı tablosunu (Tablo 11.) oluşturan alt tabloların toplamalarının ve adlarının sırasıyla alt alta yazıldığı tabloya gider bütçeleri özet tablosu denmektedir. Gider bütçeleri özet tablosu daha sonradan oluşturulacak olan,

- a. Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi,
- b. Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi,
- c. Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi,
- d. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi,
- e. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi,
- f. Finansman Giderleri Bütçesi,
- g. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi,
- h. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi,
- ı. Amortisman Giderleri Bütçesi,
- j. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi,
- k. Personel Giderleri Bütçesi,
- l. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı,
- m. Toplam Giderler Bütçelerinin,
- p. İndirilecek KDV. Hesabı Bütçelerinin düzenlenmesinde esas teşkil edecektir.

Yukarıda isimleri sıralanmış bulunan tüm işletme bütçelerindeki rakamlar, Elektronik Hesap Tabloları sayesinde sadece veri tabanı tablosunun oluşturulması sonucunda kendiliğinden oluşmaktadır. Elbette ki tabloların kendiliğinden oluşması için bu tablolardaki rakamların elektronik hesap tablolarının bağıl ve mutlak adresleme özelliğinden faydalanılarak önceden bu işlemin yapılmış olması gerekmektedir. Bu sistemin en büyük özelliği ise veri tabanında yapılacak olan değişikliklerin anında diğer tablolara oradan da bu tablolara adresli bulunan başka tablolara taşınmasıdır. Bağıl ve mutlak adreslemenin diğer bir özelliği ise tabloların hesap tablosu içerisindeki yerlerinin değiştirilmesi veya sıraya konulmasında tablo içindeki formüllerin değişmemesidir. Buda hücre içerisindeki değerlerin aynı kalmasını sağlamaktadır.

3. Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi

Direkt İşçilik Giderleri Bütçesi (Tablo 12.) şekilde görüldüğü gibi üç ana kalemden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q2 adresinde yer almaktadır.

720 KÖK ÜCRET,

720 FAZLA MESAI,

720 DİĞER ÜCRETLER dir.

Direkt işçilik giderleri bütçesi Veri tabanının sonundaki Özet gider tablosundan alınarak düzenlemiştir. Şekilde sadece tablonun başlıkları ve Ocak ayına ait formüller verilmiştir. Diğer aylara ait formüller Ocak ayındaki formülün diğer aylara kopyalanması suretiyle elde edilebilir.

Direkt işçilik giderleri bütçesinde Ocak ayına ait verilen formüller A sayfasındaki özet gider tablosundan elde edilmiştir. Formüllerde geriye doğru gidişi şu şekilde açıklayabiliriz. Direkt işçilik giderleri bütçesinde Ocak ayına ait Kök ücret hücresinde A:M1828 yazmaktadır. Bunun anlamı A sayfasındaki M sütunundaki 1828 satırdaki değeri getirir. A:M1828'e gittiğimizde bu hücrede de M63/1000 formülünü görürüz M63/1000 formülü M sütununda 63. satırdaki değeri bine bölüp hücreye yerleştir demektir. M63'e gittiğimizde de üretim departmanlarına ait direkt işçilik giderlerinin bulunduğu alt tabloya ulaşırız.

4. Değişken Genel Üretim Giderleri Bütçesi

Değişken genel üretim giderleri (Tablo 13.) şekilde görüldüğü gibi on ana kalemden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q16 adresinde yer almaktadır. Değişken genel üretim giderleri bütçesinde yer alan kalemleri aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz.

730 AMBALAJ MALZEMESİ,

730 YARDIMCI MALZEMELER,

730 İŞLETME MALZ.,

730 YEDEK PARÇALAR,

730 MUHTELİF MALZ.,

730 SU SARF.,

730 AKARYAKIT,

730 ELEKT. SARF,

730 DIŞARIYA YAPT. İŞLER,

730 DİĞER DEĞ. GÜG.

Formüller A sayfasındaki Gider bütçeleri özet tablosundan alınmıştır.

5. Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi

Sabit Genel Üretim Giderleri (Tablo 14.) bütçesi işletmenin üretim ve satışlardaki değişmelere karşın duyarsız olan ve işletmenin katlanmak zorunda olduğu giderlerdir. Sabit genel üretim giderleri bütçesi Tablo 14.'te verildiği gibi aşağıdaki kalemlerden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q42 adresinde yer almaktadır.

735 ENDİREKT İŞÇİLİK,

735 AYLIKLI PERSONEL FABRİKA,

735 DİĞER ÖDEMELER YEM.TAŞ.SAĞ.EĞT.,

735 AKARYAKIT,

735 ELEKTRİK,

735 DİĞ.SABİT .GÜG,

735 AMORTİSMAN GİD.,

735 AMORTİSMAN GİD. EGSOZ.

6. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Bütçesi

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri bütçesinde (Tablo 15.) İşletmenin satışlarını gerçekleştirmek için pazarlama departmanı olarak katlandığı giderler bütçelenmiştir. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri bütçesi aşağıdaki kalemlerden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q81 adresinde yer almaktadır.

760 AMBALAJ MALZ.,

760 PERSONEL GİDERLERİ SATIŞ,

760 BAKIM ONARIM GİD.

760 NAKLİYE GİD.

760 SEYAHAT GİD.

760 REKLAM TANITIM GİD.

760 DİĞ. SATIŞ GİD.

760 AMORTİSMAN GİD.

7. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi

Genel Yönetim giderleri bütçesinde (Tablo 16.) işletmenin yönetim kademesinde olan Muhasebe, Genel md., Genel Md. Yrd., Personel vb. departmanların giderleri bütçelenmektedir. Genel yönetim giderleri bütçesi aşağıdaki kalemlerden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q101 adresinde yer almaktadır.

770 PERSONEL GİDERLERİ,

770 YEM. TAŞ. SAĞ. MERKEZ,

770 BAKIM ONARIM GİD.

770 HİZ.MÜŞT.BİLİR KİŞİ,

770 SEYAHAT GİDERLERİ,

770 HABERLEŞME GİD.

770 İLAN YAYIN GİD.

770 SİGORTA GİD.

770 KİRALAR,

770 DİĞ. YÖNETİM GİD.

770 AMORTİSMAN GİD.

8. Finansman Giderleri Bütçesi

Finansman giderleri bütçesi (Tablo 17.) aşağıdaki kalemlerden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q122 adresinde yer almaktadır.

780 MENKUL KIYMET FAİZİ,

780 YATIRIM KREDİ FAİZİ,

780 DÖVİZ KREDİSİ FAİZİ,

780 SENET TAHSİLAT GİD.

780 İHRACAT PERFORMANS KREDİSİ,

780 DİĞER FİNANSMAN GİDERLERİ,

780 KAMBİYA ZARARLARI,

780 VADE FARKLARI,

780 FON KAYNAK KRD.FAİZİ.

9. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi

Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi (Tablo 18.) B sayfasında Q141 adresinde düzenlenmiştir.

780 KIDEM İHB.TAZMİNATI,

780 VER.RES.HARÇLAR,

780 KID.TAZ.KARŞILIĞI kalemlerinden oluşmaktadır.

10. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi

Faaliyet Dışı Giderler (Tablo 19.) ise Yardımlar ve teberrüler, K.K.E. Giderler ve Diğer Faaliyet Dışı Giderlerden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında Q156 adresinde yer almaktadır.

11. Amortisman Giderleri Bütçesi

Amortisman giderleri bütçesi (Tablo 20.) çeşit esasına göre düzenlenmiştir. Hesap tablosunun B sayfasında P181 adresinde yer almaktadır. Tablodaki kalemleri aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz.

- 521 ARAZİ ALT.ÜST.TERTİBATI,
- 522 BİNALAR,
- 523 MAKİNALAR,
- 524 TESİSLER,
- 525 MALZ. HİZM ARAÇLARI,
- 526 NAKİL VASITALARI,
- 527 KALIP, APARAT, MODEL VE ALET EDAVAT,
- 520 BÜRO MAKİNALARI VE DEMİRBAŞLARI,
- 531 HAKLAR.

12. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi

Amortisman giderleri dağılım bütçesinde (Tablo 21.) ise tablo başlıkları fonksiyon esasına göre sınıflandırılmıştır. Hesap tablosunu B sayfasında Q203 adresinde yer almaktadır.

- SABİT GENEL ÜRETİM GİDERLERİ,
- PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ,
- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ kalemlerinden oluşmaktadır.

13. Personel Giderleri Bütçesi

Personel bütçesi (Tablo 22.) hem çeşit hem de fonksiyon esasına göre düzenlenmiştir. Personel bütçesi saat ücretli, aylıklı personel fabrika ve aylıklı personel yönetim olmak üzere üç bölümden oluşmuştur. Hesap tablosunda B sayfasında P223 adresinde yer almaktadır. Personel giderleri bütçesi aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

- 101 KÖK ÜCRET,
- 102 FAZLA MESAI,

- 104 NORMAL İKRAMİYE,
 131 SOSYAL YARDIMLAR,
 229 DİĞER ÖDEMELER,
 121 SOSYAL SİGORTA PRİMİ,
 122 KONUT EDİNDİRME YARDIMI,
 124 TASARRUF TEŞVİK PRİMİ.

14. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı

Bütçelenmiş giderler dağılım tablosu (Tablo 24.) işletmeye ait giderleri fonksiyon esasına göre sınıflandırmaktadır. Hesap tablosunun B sayfasında A42 adresinde yer almaktadır. Tablonun ana başlıkları aşağıdaki gibidir.

- ÜRETİM GİDERLERİ,
 PAZARLAMA VE SAT GİDERLERİ,
 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ,
 FİNANSMAN GİDERLERİ,
 DİĞ.FAALİYET GİDERLERİ,
 FAAL.DIŞI GİDERLER,
 GENEL TOPLAM.

15. Toplam Giderler Bütçesi

Toplam giderler bütçesi (Tablo 25.) Bütçelenmiş giderler dağılımı tablosunun özeti niteliğindedir. Bütçelenmiş giderler dağılımı tablosundaki (Tablo 24.) ana kalemlerden oluşmakta ve hesap tablosunun B sayfasında A4 adresinde yer almaktadır.

16. İndirilecek KDV. Hesap Tablosu (Tablo 23.)

İşletmenin yapmış olduğu satışlara ilişkin rakamları satış bütçesinden, alımları ilişkin rakamları satınalma bütçesinden ve giderlere ilişkin rakamları da veri tabanı özet gider tablosundan alarak (A sayfası) işletmenin KDV ile ilgili işlemleri bütçelenmiştir. Hesap tablosunda D sayfasında H9 adresinde yer almaktadır.

17. Departmanlara Göre Masraf Bütçeleri

Departmanlara göre masraf bütçeleri, (Tablo 26.) işletme içerisinde bulunan departmanların gelecek yılda ne kadar ve nerelere masraf yapabileceğini gösteren tablodur. Departmanlara göre masraf bütçeleri tüm bütçeleme işlemleri tamamlandıktan sonra departmanlara verilir. Departmanlara göre masraf bütçeleri hesap tablosunun C sayfasında yer almaktadır.

Masraf bütçelerinin hazırlanması için elektronik hesap tablolarının sorgulama işleminden faydalanılmaktadır. Elektronik Hesap tablolarının sorgulama özelliği sayesinde A sayfasında oluşturulan veri tabanındaki muhasebe departmanına ait giderleri başka bir alana (yani C sayfasına) sıralayarak kopyalamamız mümkündür.

Sorgulama işlemini gerçekleştirebilmek için üç husus gereklidir. Bunlar: verilerin girildiği GİRDİ alanının tanımlı olması, ikincisi girdi alanıyla aynı başlıkları taşıyan KRİTER alanının tanımlı olması, üçüncüsü de sorgulama işleminde kritere uygun kayıtların kopyalanacağı ÇIKTI bölgesidir.

Uygulamamızdaki GİRDİ alanı A:A6..A:V1709 olup girdi alanının başlıkları ise TABLO, YERİ, KOD, HES.NO, HESAP ADI, OCAK-ARALIK, TOPLAM sütunları oluşturmaktadır. Girdi alanı /Data/Query/Input komutları kullanılarak oluşturulur.

KRİTER ALANI ise C:A1..C:C2 olup kriter alanında ise YERİ, KOD, HES.NO sütunlarına yer verilmiştir. Kriter alanını /Data/Query/Criteria komutu kullanılarak oluşturulur.

	A	B	C	D	E	F	G
1	YERİ	KOD	HES.NO				
2	1200						
3							
4							
5							

ÇIKTI ALANI ise C:A6..C:V2000 olup çıktı alanının başlıkları GİRDİ alanının başlıklarıyla aynıdır. Çıktı alanını /Data/Query/Output komutları kullanılarak oluşturulur.

Sorgulama işlemini gerçekleştirebilmek için sorgulama işlemi gerçekleştirilecek masraf bölgesinin kodu C sayfasındaki A sütunundaki 2. satıra girilmelidir. Örneğin 1200 muhasebe kodu A2 hücresine girilecek. A2 hücresine 1200'ü girdikten sonra şu komutları işletmeliyiz. /Data/Query/Extrack bu komutlar işletildikten sonra çıktı alanına kodu 1200 olan tüm kayıtların kopyası gelir.

D. KAR VE ZARAR BÜTÇESİ

Kar ve Zarar Bütçesi (Tablo 27.) yukarıdaki tablolar gibi tamamen formüle edilmiştir. Kar ve zarar bütçesinde şu ana kadar düzenlemiş olduğumuz tüm tablolardan yararlanılmıştır. Satışlar bölümünün düzenlenmesinde E sayfasında olan Satış bütçesinden, Satışların Maliyeti bölümünde F sayfasında bulunan Üretim bütçelerinden yararlanılmıştır. Giderlere ilişkin veriler ise B sayfasında bulunan Özet gider tablolarından alınmıştır. Bu verilerin kar ve zarar bütçesine aktarılması ise elektronik hesap tablolarının özelliği olan bağıl ve mutlak adresleme yoluyla sağlanmaktadır.

E. NAKİT BÜTÇESİ

Nakit bütçesi (Tablo 28.) nakit girişleri ve nakit çıkışları olmak üzere iki bölümden oluşmaktadır.

1. Nakit Girişleri Bütçesi

Nakit Girişleri bütçesinin (Tablo 29.) yurt içi müşteri tahsilatları satırı ile yurt dışı müşteri tahsilatları satırları diğer tablolara ilişkilendirilmiştir. Diğer kalemler ise işletmelerin özelliklerine göre farklılıklar göstermektedir. Nakit bütçesi farklı bir sayfada (L sayfası) düzenlenmiştir. Nakit bütçesinin kalemleri aşağıdaki gibidir.

YURT İÇİ MÜŞTERİ TAHSİLATI,

YURT DIŞI MÜŞTERİ TAHSİLATI,

YURT İÇİ ÇEK TAHSİLATI,

YURT İÇİ SENET TAHSİLATI,

MENKUL KIYMET FAİZLERİ,

SERMAYEYE NAKİT İLAVE,
 TEMMETTÜ GELİRİ,
 BANKA FAİZ GELİRİ,
 DİĞER FAAL.GELİR TAH.
 DİĞER FAAL.DIŞI GELİR TAH.
 İHRACAT TEŞVİK GELİRLERİ,
 ALINAN KREDİLER,
 FİN FONU TAH.
 DİĞER ALACAK TAHSİLATI.

2. Nakit Çıkışları Bütçesi

Nakit Çıkışları bütçesinde (Tablo 30.) ise satınalma, personel ve KDV ödemelerine ilişkin rakamlar diğer tablolardan adresleme yoluyla alınmıştır. Hesap tablosunun M sayfasında düzenlenmiştir. Nakit çıkışları bütçesi aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

YURT DIŞI SATINALMA,
 YURT İÇİ SATINALMA,
 YURT İÇİ HİZMET SATINALMA,
 DİĞ. GİD. ÖDEMELERİ,
 PERSONEL ÜCRET ÖDEMELERİ,
 TOPLU SÖZLEŐME FARKLARI,
 KIDEM İHB.TAZM.
 FİN FONU ÖD.
 KAR PAYI ÖD.
 GEÇİCİ VERGİ,
 KDV ÖDEMESİ,
 KURUMLAR VERGİSİ,
 KURUM STOPAJI.

II- TABLOLAR ARASINDAKİ İLİŞKİLERİN SAPTANMASI

A. Tüm satışlar bütçesi (adet) Yurt içi satışlar bütçesi (adet) yurt dışı satışlar bütçesinin (adet) toplamlarından oluşmaktadır. Başka bir deyişle her iki tablonun verileri toplanarak tek bir tablo şekline dönüştürülmüştür.

B. Tüm satışlar bütçesi (milyon) Yurt içi satışlar bütçesi (milyon) yurt dışı satışlar bütçesinin (milyon) toplamlarından oluşmaktadır. Başka bir deyişle her iki tablonun verileri toplanarak tek bir tablo şekline dönüştürülmüştür.

C. Üretim bütçesi (adet) üretilen mamullerin çeşitlerine göre düzenlenmiş olan üretim bütçesinden (adet) üretilen mamulleri üç gruba ayırarak bunların toplamlarından oluşmuştur.

D. Direkt işçilik bütçesi,

Değişken Genel Üretim Giderleri bütçesi,

Sabit Genel Üretim Giderleri Bütçesi,

Pazarlama ve satış Giderleri Bütçesi,

Genel Yönetim Giderleri Bütçesi,

Finansman Giderleri Bütçesi,

Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi,

Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi,

Amortisman Giderleri Bütçesi,

Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi,

Personel Giderleri Bütçesi,

Bütçelenmiş Giderler Dağılımı,

Toplam Giderler Bütçesi,

İndirilecek KDV. Hesap Tablosu.

A sayfasında bulunan giderlere ilişkin veri tabanına ait özet rakamların bulunduğu özet gider tablosundan rakamlarını almaktadır.

E. Departmanları Göre Masraf Bütçesi yazılımların tablolara aktarılması konusunda bahsedildiği gibi A sayfasındaki bilgilerin işletme içindeki bölgelere göre sorgulanmasıyla elde edilmektedir.

F. Kar ve zarar Bütçesi ise,

1. Satışlar Bütçesinden Mamul türlerine göre yurt içi satış tutarlarını (milyon TL.) almaktadır. (E sayfası)
2. Satışlar Bütçesinden Yurt dışı satışların tutarını (milyon TL) almaktadır.
3. Yurt dışı satışlar bütçesinden Yurt dışı kambiyo karları ve İhracat teşviklerine ait rakamları almaktadır. (E sayfası)
4. Yurt içi iskonta ve indirimlerini Yurt içi satışlar bütçesinden, (E sayfası)
5. Yurt dışı iskonta ve ind.'ni Yurt dışı satışlar bütçesinden, (E sayfası)
6. Yurt içi satışların maliyetini, yurt dışı satışların maliyetini ve standart maliyet farklarını Tüm Satışların maliyeti bütçesinden alınmıştır. (F sayfası)
7. Aşağıda isimleri bulunan kalemler B sayfasında bulunan kendi adlarıyla adlandırılan bütçelerin toplam sütunlarından adreslenmek yoluyla Kar ve zarar bütçesine aktarılmıştır.

Sabit Genel Üretim Giderleri,
Pazarlama ve satış Giderleri,
Genel Yönetim Giderleri,
Finansman Giderleri,
Diğer Faaliyet Giderleri,
Faaliyet Dışı Giderlere,

G. Nakit Bütçesinde ise;

1. Nakit çıkışları bütçesinde yer alan yurt dışı satınalma ve yurt içi satınalma kalemleri satınalma bütçesinden adreslenerek getirilmiştir.
2. Nakit çıkışları bütçesinde yer alan personel ödemeleri personel bütçesinden adreslenerek getirilmiştir.
3. Nakit çıkışları bütçesinde yer alan indirilecek KDV rakamları İndirilecek KDV hesap bütçesinden adreslenmiştir.
4. Nakit girişlerinde yer alan müşteri tahsilatlarına ilişkin rakamlar yurt içi ve yurt dışı satış bütçelerinden adreslenmiştir.

5. Nakit bütçesi (Özet) nakit girişleri bütçesi ile nakit çıkışları bütçesinin toplamalarının Nakit bütçesine (Özet) adreslenmesi yoluyla elde edilmiştir.

III- OLUŞAN YAZILIMIN GİRDİ VE ÇIKTILARI

Oluşan yazılımın girdilerini aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz.

1. Yurt içi satış adetleri (Mamul cinslerine göre)
2. Yurt dışı satış adetleri (Mamul cinslerine göre)
3. Yurt içi satış tutarları (Mamul cinslerine göre)
4. Yurt dışı satış tutarları (Mamul cinslerine göre)
5. Üretim Adetleri (Mamul cinslerine göre)
6. Üretim maliyetleri
7. Satış maliyetleri
8. Hammadde ve malzeme satınalma tutarları
9. Departmanlara ait gider kalemleri

Çıktılar ise,

1. Tüm satış adetleri (Mamul cinslerine göre)
2. Tüm satış tutarları (Mamul cinslerine göre)
3. Üretim adetleri (Mamul gruplarına göre)
4. Direkt İşçilik tutarları
5. Değişken Genel Üretim tutarları
6. Sabit Genel Üretim tutarları
7. Pazarlama ve satış Giderleri Bütçesi
8. Genel Yönetim Giderleri Bütçesi
9. Finansman Giderleri Bütçesi
10. Diğer Faaliyet Giderleri Bütçesi
11. Faaliyet Dışı Giderleri Bütçesi
12. Amortisman Giderleri Bütçesi
13. Amortisman Giderleri Dağılımı Bütçesi
14. Personel Giderleri Bütçesi
15. Bütçelenmiş Giderler Dağılımı

16. Toplam Giderler Bütçelerinin
17. İndirilecek KDV. Hesabı Bütçesinin
18. Departmanları göre masraf bütçeleri
 - 1200 Muhasebe
 - 4600 Personel
 - 6100 Satış
 - 6200 Satış dış
 - 1500 Satınalma vb.
19. Kar ve zarar bütçesi
20. Nakit Bütçesi (Özet)
21. Nakit Girişleri
22. Nakit Çıkışları

IV. TABLO YAZILIMLARININ İŞLETME İÇİNDEKİ ÖNEMİ

Elektronik tablolar, her türlü hesaplamaların yanısıra, grafik çizimi ve veri tabanı düzenleme olanağı gibi çeşitli fonksiyonları kullanıcının hizmetine sunmaktadır. Tablo yazılımlarının bu gelişmiş özellikleri sayesinde, herhangi bir programlama bilgi ve deneyimine sahip olmayan kişilerin, bilgisayarları kendi amaçları doğrultusunda kolayca kullanabilmeleri sağlanmıştır.

Elektronik tabloların en önemli yararı, kullanıcının model kurabilmesi ve işlemi matematiksel işlemler biçiminde ortaya koyabilmesidir. Kullanıcı modeli oluşturduktan sonra, model içinde yer alan toplama, çıkarma, çarpma ve bölme gibi temel işlemler otomatikman gerçekleştirilir. Her yeni bilgi girişinde hesaplama işlemleri kendiliğinden yapılır. Kullanıcı bu sayede "What-If" adı verilen analizleri kolayca yapabilir. Çünkü kurulan modelde Örneğin 200 formül varsa, veriler değiştirildiğinde elektronik tablo bir komutla tüm hesaplamaları çok kısa bir sürede yerine getirir. Bu işlem el ile yapılsaydı, doğal olarak her değişiklikte 200 formül tek tek hesaplanacaktı.¹⁰⁰

¹⁰⁰ ÖZKAN s. 2

Kullanıcı modele yerleştirilen verileri değiştirebildiği gibi, varsayımları ve hatta modeli değiştirerek sonuçları izleyebilir. Bütün bu yararlarından ötürü özellikle mali analiz modellerinde ve planlama çalışmalarında elektronik hesap tablolarına başvurulmaktadır.

İşletme bütçeleri işletmelerin faaliyet alanlarına, büyüklüklerine ve işletme yöneticilerinin isteklerine göre farklılık göstermektedir. Bu yüzden dolayı işletmeler kendi faaliyet alanlarına ve büyüklüklerine uygun bütçe konusunda yazılmış bir paket programı bulamamaktadırlar.

Bu durum işletmeleri kendi bütçe programlarını Elektronik tablolama programları yardımıyla yapma yönünde bir faaliyete itmiştir. Ancak bu konudaki ihtiyaçlarını sipariş usulü bir paket program yaptırmakla çözüme oluşturabilmelerine karşın, bu davranış şekli işletmeler açısından maliyetli bir yöntem olduğundan tercih edilmemektedir. Aynı zamanda özel olarak hazırlanmış programın, zaman içinde ortaya çıkacak yeni gereksinimler karşısında esneklik özelliği de söz konusu olamayabilecektir. İşte bu nedenle, elektronik tablolama programlarının, esneklik ve daha düşük maliyetli olma özelliğinden hareketle, bütçe lemede kullanılma olasılığı şüphesiz artmaktadır.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
698	1994 TUM SATISLAR BUTCESI -ADET-														
699															
700															
701		OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA TOPLAM		
702															
703	SAFTLAR														0
704	KOMPLE PARCALAR														0
705	MAMUL PARCALAR														0
706	EMTIA														0
707	=====														
708	TOPLAM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
709															
710															
711															
712															
713	1994 Y.I. SATISLAR BUTCESI -ADET-														
714															
715															
716		OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA TOPLAM		
717															
718	SAFTLAR														0
719	KOMPLE PARCALAR														0
720	MAMUL PARCALAR														0
721	EMTIA														0
722	=====														
723	TOPLAM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
724															
725															
726															
727	1994 Y.D. SATISLAR BUTCESI -ADET-														
728															
729															
730		OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA TOPLAM		
731															
732	SAFTLAR			+C703+C718											0
733	KOMPLE PARCALAR			+C704+C719											0
734	MAMUL PARCALAR			+C705+C720											0
735	EMTIA			+C706+C721											0
736	=====														
737	TOPLAM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
738															

TABLO 1.
TABLO 2.
TABLO 3.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
457	1994 Y.I.SATISLAR BUTCESI(MILYON)														
458															
459															
460		OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM	
461															
462	SAFTLAR														0
463															
464	KOMPLE PARCALAR														0
465															
466	MAMUL PARCALAR														0
467															
468	EMTIA														0
469															
470	FASON														0
471															
472	DIGER														0
473	=====														
474	TOPLAM Y.I.SATISLAR		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
475															
476	Y.I.INDIRIMLER														0
477															
478															
479															
480	NET Y.I.SATISLAR		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
481															
482	KUMULATIF SATISLAR		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
483	=====														
484															

TABLO 4.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
489	1994 YURT DISI SATISLAR BUTCESI (MILYON TL)														
490															
491															
492															
493	KODU ADI	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM	
494															
495	SAFTLAR														0
496															
497	KOMPLE PARCALAR														0
498															
499	MAMUL PARCALAR														0
500															
501	EMTIA														0
502															
503	FASON														0
504															
505	Y.D.SATISLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
506															
507	Y.D.KAMB.KARLARI														0
508															
509	IHRACAT TESVIKLERI														
510															
511	Y.D.INDIRIMLER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
512															
513	NET Y.D.SATISLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
514															
515	KUMULATIF SATISLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
516	=====														
517															

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
752	1994 TUM SATISLAR BUTCESI(MILYON)														
753	-MAMUL CINSLERI-														
754															
755															
756			OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA TOPLAM	
757															
758	SAFTLAR		+C462+C495												0
759															
760	KOMPLE PARCALAR		+C464+C497												0
761															
762	MAMUL PARCALAR		+C466+C499												0
763															
764	EMTIA		+C468+C501												0
765															
766	FASON		+C470+C503												0
767															
768	DIGER		+C472												0
769															
770	=====		=====												
771	TOPLAM SATISLAR		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
772															
773	Y.D.KAMBIYO KARLARI														
774															
775	IHRACAT TESVIKLERI														
776															
777	INDIRIMLER		@SUM(C476+C511)												0
778															
779	TOPLAM NET SAT.		@SUM(C771..C775)+@SUM(C777)												0
780															
781	KUMULATIF SAT.		@SUM(C779)											0	
782	=====		=====												
783															

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
2	1994 URETIM BUTCESI(ADET)														
6	KODU ADI		OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
7															
8	1111	1140 SERI SAFT													0
9	1112	1300/1310 S.SAFT													0
10	1113	1410 SERI SAFT													0
11	1114	1510 SERI SAFT													0
12	1115	1610/63 S.SAFT													0
13	1116	385/1710 S.SAFT													0
14	1117	1810 SERI SAFT													0
15	112	DIREK.SAFTLARI													0
16	1131	ZIRAI SAFTLAR													0
17	12	SABIT HIZ SAFT.													0
18	21	MAFSALLAR													0
19	22	KAVRAMALAR													0
20	28	KOMP.ARAYAT.													0
21	29	KOMP.PARC.													0
22	3	KOMP.ISTAVROZLAR													0
23	4111	TUP CAT.													0
24	4112	FLANSLI CAT.													0
25	4113	KAYICI CAT.													0
26	4114	KAYMASIZ CAT.													0
27	4121	CATALLI MIL													0
28	4122	KAYICI MIL													0
29	4123	ARAYATAK MILI													0
30	4124	DIR.MILI													0
31	4131	ARA.ADAP.FL.													0
32	4132	MAF.BORU ADAP.													0
33	414	AKS MILLERI													0
34	42	ISTAVROZ GOVDE													0
35	=====														
36		TOPLAM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37															
41	1994 URETIM BUTCESI(ADET)														
42															
45	KODU ADI		OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
46															
47	SAFTLAR		@SUM(C8..C17)												0
48	KOMPLE PARCALAR		@SUM(C18..C22)												0
49	MAMUL PARCALAR		@SUM(C23..C34)												0
50															
51	TOPLAM		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52															

TABLO 7.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
106	1994 TUM SATISLARIN MALIYETI BUTCESI														
107	(MILYON TL)														
108															
109			OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
110	-----														
111	ARA MAMUL SATIS MALIYETI (OE)														0
112															
113	ARA MAMUL SATIS MALIYETI (SV)														0
114															
115	KOM.MAMUL SATIS MALIYETI (OE)														0
116															
117	KOM.MAMUL SATIS MALIYETI (SV)														0
118															
119	EMTEA S.M.M. (SV)														0
120															
121	FASON S.M.M.														0
122															
123	Y.I. SMM.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
124															
125															
126	ARA MAMUL SATIS MALIYETI IHR														0
127															
128	KOM.MAMUL SATIS MALIYETI IHR														0
129															
130	Y.D. SMM.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131															
132															
133	SATIS MALIYETI TOPLAM		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
134															
135	STANDART MALIYET FARKLARI														0
136															
137															
138	SATIS MALIYETI TOPLAM(NET)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
139															
140	KUM SATIS MAL.TOPLAM(NET)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
141															

TABLO 8.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
154			1994 ÜRETİM MALİYETİ BÜTÇESİ (MİLYON TL.)												
155															
156															
157															
158			OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
159															
160															
161															
162		ÜRETİM MALİY. TALASLI.													
163															
164		ÜRETİM MALİY. MONTAJ.													
165															
166		ÜRETİM MALİY. FASON.													
167															
168															
169															
170		ÜRETİM MALİYETİ TOPLAMI													
171															
172		MONTAJDA KULL. ARA MAMUL TOP													
173															
174															
175		ÜRETİM MALİY. TOP. (NET)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
176															

TABLO 9.

TABLO 11.

	F	G	M	N
1823		1994 BUTCE GIDERLERI OZET TABLO (MILYON TL.)		
1824				
1825	S.N.	GIDER TURU	OCA.	SUB.
1826				
1827	1	710 DIREKT MADDE	+M19/1000	+N19/1000
1828	2	720 (D.I.) KOK UCR.	+M63/1000	+N63/1000
1829	3	720 (D.I.) FAZLA MESAI	+M106/1000	+N106/1000
1830	4	720 (D.I.) DIGER UCR	+M273/1000	+N273/1000
1831	5	730 YARDIMCI MADDE	+M317/1000	+N317/1000
1832	6	730 ISLETME MALZ.	+M333/1000	+N333/1000
1833	7	730 AMBALAJ MALZ	+M338/1000	+N338/1000
1834	8	730 YEDEK PARCA	+M349/1000	+N349/1000
1835	9	730 MUHTELIF MALZ.	+M427/1000	+N427/1000
1836	10	730 SU SARF.	+M433/1000	+N433/1000
1837	11	730 AKARYAKIT (PROPAN)	+M438/1000	+N438/1000
1838	12	730 ELEKT.SARF.	+M445/1000	+N445/1000
1839	13	730 DIS.YAPT.ISL.	+M461/1000	+N461/1000
1840	14	730 DIG. DEG. G.U.G.	+M501/1000	+N501/1000
1841	15	735 ENDIREKT ISCILIK	+M875/1000	+N875/1000
1842	16	735 AYL.PERSONEL (FB.)	+M1006/1000	+N1006/1000
1843	17	735 DIGER ÖDEM.YEM.TAS.SAG.E	+M1053/1000	+N1053/1000
1844	18	735 AKARYAKIT	+M1061/1000	+N1061/1000
1845	19	735 ELEKTRIK	+M1067/1000	+N1067/1000
1846	20	735 DIG.SABIT GUG.	+M1116/1000	+N1116/1000
1847	21	735 AMORT. GID. (FB.)	+M1204/1000	+N1204/1000
1848	22	760 AMBALAJ MALZ.	+M1232/1000	+N1232/1000
1849	23	760 PERSONEL GID.(SAT.)	+M1254/1000	+N1254/1000
1850	24	760 BAKIM ONARIM GID.	+M1267/1000	+N1267/1000
1851	25	760 NAKLIYE GID.	+M1279/1000	+N1279/1000
1852	26	760 SEYAHAT GID..	+M1293/1000	+N1293/1000
1853	27	760 REKLAM TANITIM GID.	+M1307/1000	+N1307/1000
1854	28	760 DIG. SATIS GID.	+M1340/1000	+N1340/1000
1855	29	760 AMORTISMAN GID.	+M1352/1000	+N1352/1000
1856	30	770 PERSONEL GID.	+M1403/1000	+N1403/1000
1857	31	770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)	+M1417/1000	+N1417/1000
1858	32	770 BAKIM ONARIM	+M1441/1000	+N1441/1000
1859	33	770 HIZ.MUS.B.KISI	+M1458/1000	+N1458/1000
1860	34	770 SEYAHAT GID.	+M1483/1000	+N1483/1000
1861	35	770 HABERLESME GID.	+M1502/1000	+N1502/1000
1862	36	770 ILAN YAYIN GID.	+M1511/1000	+N1511/1000
1863	37	770 SIGORTA GID.	+M1522/1000	+N1522/1000
1864	38	770 KIRALAR	+M1529/1000	+N1529/1000
1865	39	770 DIG.YONETIM GID.	+M1587/1000	+N1587/1000
1866	40	770 AMORTISMAN GID.	+M1611/1000	+N1611/1000
1867	41	780 FINANSMAN GID.	+M1623/1000	+N1623/1000
1868	42	780 VER.RES.HARC.	+M1649/1000	+N1649/1000
1869	43	780 KID.TAZM.KAR.	+M1654/1000	+N1654/1000
1870	44	780 KID.IHB.TAZ.	+M1664/1000	+N1664/1000
1871	45	679 CALISILMAYAN DON.GID.	+M1678/1000	+N1678/1000
1872	46	679 YAR.VE TEBERRU	+M1685/1000	+N1685/1000
1873	47	780 K.KAB. E.YEN GID.	+M1699/1000	+N1699/1000
1874	48	679 DIG.FAAL.DISI GID.	+M1708/1000	+N1708/1000
1875				
1876		GENEL TOPLAM	@SUM(M1827..M1875)	@SUM(N1827..N1875)
1877				

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
2	1994 DIREKT ISCILIK BUTCESI													
3	(MILYON TL.)													
4														
5														
6	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7	-----													
8	720 (D.I.) KOK UCR.	+A:M1828												
9	720 (D.I.) FAZLA MESAI	+A:M1829												
10	720 (D.I.) DIGER UCR	+A:M1830												
11	-----													
12	DIREKT ISCILIK TOPLAMI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13														

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
16	1994 YILI DEGİSKEN GENEL URETİM GİDERLERİ BUTCESİ													
17	(MİLYON TL.)													
18														
19	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
20	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
21	730 AMBALAJ MALZ	+A:M1833		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	730 YARDIMCI MADDE	+A:M1831		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	730 İSLETME MALZ.	+A:M1832		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	730 YEDEK PARÇA	+A:M1834		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	730 MUHTELİF MALZ.	+A:M1835		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	730 SU SARF.	+A:M1836		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	730 AKARYAKİT (PROPAN)	+A:M1837		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	730 ELEKT.SARF.	+A:M1838		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	730 DİS.YAPT.İSL.	+A:M1839		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	730 DİG. DEG. G.U.G.	+A:M1840		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
32	DEG.GEN.URET.GİD.BUT.T @SUM(R21..R30)													
33	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
34														

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
42	1994 YILI SABIT GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BUTCESİ													
43	(MİLYON TL.)													
44														
45														
46	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
47	-----													
48	735 ENDIREKT İSCİLİK	+A:M1841		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	735 AYL.PERSONEL (FB.)	+A:M1842-R60		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	735 DİĞER ÖDEM.YEM.TAS	+A:M1843		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	735 AKARYAKIT	+A:M1844		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	735 ELEKTRİK	+A:M1845		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
53	735 DİĞ.SABİT GUG.	+A:M1846		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
54	735 AMORT. GİD. (FB.)	+A:M1847-R59		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55														
56	-----													
57	SAB.GEN.ÜRET.GİD.ARA.T	@SUM(R48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
58	-----													
59	735 AMORT.GİD. (EGSOZ	(+A:M1128+A:M1129+A:M1130+A:M1131+A:M1132+A:M1133+A:M1134+A:M1135)/1000												
60	735 AYL.PERSONEL (EG	(+A:M881+A:M882+A:M883+A:M884+A:M885+A:M886+A:M887+A:M888+A:M889+A:M890)/1000												
61														
62	-----													
63	SAB.GEN.ÜRET.GİD.(EGSC	@SUM(R59..R61)												
64	-----													
65	SAB.GEN.ÜRET.GİD.GEN.T	+R57+R63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
66	-----													

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
81	1994 YILI PAZARLAMA VE SATIS GIDERLERI BUTCESI													
82	(MILYON TL.)													
83														
84														
85	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
86	-----													
87	760 AMBALAJ MALZ.	+A:M1848												
88	760 PERSONEL GID.(SAT.)	+A:M1849												
89	760 BAKIM ONARIM GID.	+A:M1850												
90	760 NAKLIYE GID.	+A:M1851												
91	760 SEYAHAT GID..	+A:M1852												
92	760 REKLAM TANITIM GID.	+A:M1853												
93	760 DIG. SATIS GID.	+A:M1854												
94	760 AMORTISMAN GID.	+A:M1855												
95	-----													
96	PAZ.VE SAT.GID.BUT.TOP.	@SUM(R87..R94)												
97	=====													

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
101	1994 YILI GENEL YONETIM GIDERLERI BUTCESI													
102	(MILYON TL.)													
103														
104														
105	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
106	-----													
107	770 PERSONEL GID.	+A:M1856												
108	770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)	+A:M1857												
109	770 BAKIM ONARIM	+A:M1858												
110	770 HIZ.MUS.B.KISI	+A:M1859												
111	770 SEYAHAT GID.	+A:M1860												
112	770 HABERLESME GID.	+A:M1861												
113	770 ILAN YAYIN GID.	+A:M1862												
114	770 SIGORTA GID.	+A:M1863												
115	770 KIRALAR	+A:M1864												
116	770 DIG.YONETIM GID.	+A:M1865												
117	770 AMORTISMAN GID.	+A:M1866												
118	-----													
119	GEN.YON.GID.BUTCESI TO @SUM(R10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
120	=====													

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
141	1994 YILI DİGER FAALİYET GİDERLERİ BUTCESİ													
142	(MİLYON TL.)													
143														
144														
145	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
146	-----													
147	780 KID.IHB.TAZ.	+A:M1664/1	+A:N166	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
148	780 VER.RES.HARC.	+A:M1649/1	+A:N164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
149	780 KID.TAZM.KAR.	+A:M1654/1	+A:N165	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
150	-----													
151	DİG. FAAL. GİD. TOPLAMI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
152	=====													

	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
156	1994 YILI FAALİYET DISI GIDERLERİ BUTCESİ													
157	(MİLYON TL.)													
158														
159														
160	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
161	-----													
162	679 YAR.VE TEBERRU	+A:M1685/1	+A:N168	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	780 K.KAB. E.YEN GID.	+A:M1699/1	+A:N169	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
164	679 DIG.FAAL.DISI GID.	+A:M1708/1	+A:N170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
165	-----													
166	FAAL. DISI GID. TOPLAMI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	=====													
168														

	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD
181	1994 YILI AMORTISMAN GIDERLERI BUTCESI														
182	(MILYON TL.)														
183															
184	GIDER														
185	BASLIK.	AMORTISMAN GIDERLERI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
186	-----														
187	521	ARAZI ALT UST TERT.	(+A:M1173+A:M1129)/1000												
188	522	BINALAR	(+A:M1156+A:M1149+A:M1142+A:M1135+A:M1169+A:M1163+A:M1185+A:M1189+A:M1195)/1000												
189	523	MAKINALAR	(+A:M1155+A:M1148+A:M1141+A:M1134+A:M1126+A:M1123+A:M1122+A:M1121+A:M1119												
190			+A:M1118+A:M1162+A:M1164+A:M1172+A:M1179+												
191			+A:M1183+A:M1190+A:M1196+A:M1198+A:M1349+A:M1597+A:M1604+A:M1608)/1000												
192	524	TESISLER	(+A:M1133+A:M1140+A:M1147+A:M1154+A:M1161+A:M1175+A:M1182+A:M1202+A:M1596)/1000												
193	525	MALZ.HIZM.ARACLARI	(+A:M1120+A:M1132+A:M1139+A:M1146+A:M1153+A:M1160+A:M1168+A:M1177+A:M1194+A:M1201)/1000												
194	526	NAKIL VASITALARI													
195	527	KALIP APARAT MODEL	(+A:M1152+A:M1145+A:M1138+A:M1131+A:M1125+A:M1124+A:M1159+A:M1166+A:M1170+A:M1180+A:M1184												
196		ALET-EDEVAT	+A:M1187+A:M1188+A:M1197+A:M1200+A:M1600)/1000												
197	620	BURO MAKINALARI,MEFRL	(+A:M1151+A:M1144+A:M1137+A:M1130+A:M1158+A:M1165+A:M1174+												
198		DEMIRBAS	+A:M1350+A:M1801+A:M1606+A:M1178+A:M1192+A:M1605)/1000												
199	531	HAKLAR	(+A:M1599+A:M1128)/1000												
200	-----														
201			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
202	=====														

	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE
223			1994 YILI PERSONEL GIDERLERI BUTCESI													
224			(MILYON TL.)													
225																
226		HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.		TOPLAM
227																
228		A. SAAT UCRETLI	@SUM(R229..R237)													
229																
230	101	KÖK ÜCRET	((A:M63+A:M679+A:M695+A:M711+A:M727+A:M743+A:M760+A:M779+A:M787+A:M804+A:M830)/1000)													
231	102	FAZLA MESAI	((A:M106+A:M681+A:M697+A:M713+A:M729+A:M745+A:M762+A:M786+A:M791+A:M809+A:M829)/1000)													
232	104	NORMAL IKR.	((A:M676+A:M692+A:M708+A:M724+A:M740+A:M757+A:M778+A:M790+A:M811+A:M823+A:M840													
233			+A:M852+A:M870+A:M129+A:M139+A:M145+A:M147+A:M148+A:M149)/1000)													
234	131	SOS.YARDIM	((A:M504+A:M510+A:M516+A:M522+A:M528+A:M534+A:M540+A:M546+A:M552+A:M558+A:M564+A:M570+A:M576+A:M582+A:M588													
235			+A:M594+A:M600+A:M609+A:M615+A:M621+A:M627+A:M633+A:M639+A:M645+A:M654+A:M660+A:M666+A:M690+A:M706+A:M722													
236			+A:M738+A:M754+A:M771+A:M774+A:M797+A:M807+A:M819+A:M835+A:M847+A:M865)/1000)													
237	229	DIGER ODEMELER	((A:M674+A:M876+A:M653+A:M608)/1000)													
238	121	SOS.SIG.PRIMI	((A:M680+A:M696+A:M712+A:M728+A:M744+A:M761+A:M773+A:M792+A:M816+A:M828+A:M846+A:M854+A:M873+A:M169													
239			+A:M179+A:M185+A:M187+A:M188+A:M189)/1000)													
240	122	KON.ED.YARD	((A:M685+A:M701+A:M717+A:M733+A:M749+A:M766+A:M784+A:M795+A:M802+A:M832+A:M844+A:M856+A:M863													
241			+A:M210+A:M220+A:M226+A:M228+A:M229+A:M230)/1000)													
242	124	TAS.TES.PRIM	((A:M686+A:M702+A:M718+A:M734+A:M750+A:M767+A:M775+A:M798+A:M803+A:M827+A:M833+A:M849+A:M866+													
243			A:M251+A:M261+A:M267+A:M269+A:M270+A:M271)/1000)													
244																
245		B. AYLIKLI PERSONEL	@SUM(R240..R249)													
246																
247	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	(A:M892+A:M912+A:M882+A:M902+A:M922+A:M932+A:M949+A:M953+A:M970+A:M975+A:M987+A:M991+A:M999)/(1000)													
248	202	FAZ. MESAI AYL.	((A:M890+A:M900+A:M910+A:M920+A:M930+A:M940+A:M941+A:M957+A:M963+A:M973+A:M982+A:M992+A:M1001)/1000)													
249	204	NORMAL IKR. AYL.	((A:M888+A:M898+A:M908+A:M918+A:M928+A:M938+A:M950+A:M962+A:M967+A:M972+A:M984+A:M996+A:M998)/1000)													
250	231	SOS.YAR. AYLIKLI	((A:M883+A:M893+A:M903+A:M913+A:M923+A:M933+A:M948+A:M960+A:M964+A:M974+A:M980+A:M989+A:M1002)/1000)													
251	229	DIGER ODEMELER AY	((A:M924+A:M914+A:M904+A:M894+A:M884+A:M934+A:M946+A:M947+A:M958+A:M968)/1000)													
252	221	SOS.SIG.PR. AYL.	((A:M881+A:M891+A:M901+A:M911+A:M921+A:M931+A:M942+A:M954+A:M971+A:M976+A:M988+A:M994+A:M1000)/1000)													
253	222	KON.ED.YARD AYL.	((A:M887+A:M897+A:M907+A:M917+A:M927+A:M937+A:M945+A:M955+A:M969+A:M977+A:M983+A:M995+A:M1003)/1000)													
254	219	SOS.GÜV.D.P. AYL.	((A:M889+A:M899+A:M909+A:M919+A:M929+A:M939+A:M944+A:M961+A:M985)/1000)													
255	224	TAS.TES.PRIM AYL.	((A:M885+A:M895+A:M905+A:M915+A:M925+A:M935+A:M951+A:M959+A:M966+A:M979+A:M986+A:M990+A:M997)/1000)													

TABLO 23.

	G	H	I	L	M	N	O
9							1994 BUTCE INDIRILECEK KDV HESABI (MI
10							
11							
12		GIDER TURU		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.
13		-----		-----			-----
14	1	730 SU SARF.		+A:M1836			
15	2	730 AKARYAKIT (PROPAN)		+A:M1837			
16	3	730 ELEKT.SARF.		+A:M1838			
17	4	730 DIS.YAPT.ISL.		+A:M1839			
18	5	730 DIG. DEG. G.U.G.		+A:M1840			
19	6	735 DİGER ÖDEM.YEM.TAS.SAC		+A:M1843			
20	7	735 AKARYAKIT,		+A:M1844			
21	8	735 ELEKTRİK		+A:M1845			
22	9	735 DIG.SABİT GUG.		+A:M1846			
23	10						
24	11	760 BAKIM ONARIM GİD.		+A:M1850			
25	12	760 NAKLIYE GİD.		+A:M1851			
26	13	760 SEYAHAT GİD..		+A:M1852			
27	14	760 REKLAM TANITIM GİD.		+A:M1853			
28	15	760 DIG. SATIS GİD.		+A:M1854			
29	16	770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)		+A:M1857			
30	17	770 BAKIM ONARIM		+A:M1858			
31	18	770 HİZ.MUS.B.KİSİ		+A:M1859			
32	19	770 SEYAHAT GİD.		+A:M1860			
33	20	770 HABERLESME GİD.		+A:M1861			
34	21	770 İLAN YAYIN GİD.		+A:M1862			
35	22	770 DIG.YONETİM GİD.		+A:M1865			
36		-----		-----			-----
37		GENEL TOPLAM		@SUM(L10..L35)			
38							
39		YIL SONU CİRO PRİMİ					
40							
41		TOPLAM		@SUM(L37..L39)			
42							
43		GİDERLER İNDİRİLECEK KDV		+L41*0.15			
44		İS VE HİZMET SATICI BORÇLAR		+L41+L43			
45							
46		STOKLAR					
47		YURTIÇI		+F:C366			
48		YURTDİSİ		+F:C374			
49							
50		ARA TOPLAM		+L48+L47			
51							
52							
53		Y.İ.STOKLAR İND.KDV		+L47*0.15			
54		Y.D.STOKLAR İND.KDV		+L48*0.15			
55		GİDERLER İNDİRİLECEK KDV		+L41*0.15			
56							
57		TOPLAM İNDİRİLECEK KDV		+L53+L54+L55			
58							
59		Y.İCİ SATIS		+E:C480			
60		%15 KDV		+L59*0.15			
61							
62		Y.İCİ SATIS		@SUM(L59..L60)			
63				0			
64		ODENECEK KDV		+L60-L57			
65							

	A	B	C	D	E
42	AKKARDANSA A.S.	1994 BUTCELENMIS GIDERLER DAGILIMI (AYLIK-MILY)			
43					
44		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.
45		=====			
46	A - URETIM GIDERLERI	0	0	0	0
47					
48	DIREKT MADDE	+M19/1000			
49	DIREKT ISCILIK	+R12			
50	ENDIREKT MALZEME	+R21+R22+R23+R24+R25+R27			
51	ENDIREKT ISCILIK	+A:M1841			
52	AYLIKLI PERSONEL	+A:M1842-R60			
53	DIG.ÖDEM.YEM.TAS.SAG.YEM.	+A:M1843			
54	DIG.GEN.URET.GID.	+R26+R28+R29+R30+R51+R52+R53			
55	AMORTISMAN	+A:M1847-R59			
56	AMORT GID.(EGSOZ)	+R59			
57	AYL.PERSONEL(EGSOZ)	+R60			
58					
59					
60	PAZ.VE SAT.GIDERI	@SUM(B62..B65)			
61					
62	AMBALAJ MALZ.	+A:M1848			
63	AYLIKLI PERSONEL	+A:M1849			
64	DIG.SATIS GID.	+R89+R90+R91+R92+R93			
65	AMORTISMAN	+A:M1855			
66					
67	GEN.YONETIM GIDERI	@SUM(B69..B73)			
68					
69	AYLIKLI PERSONEL	+A:M1856			
70	IDARI PER.YEMEK TASIMA	+A:M1857			
71	SIGORTA GIDERI	+A:M1863			
72	DIG.YONETIM GIDERI	+R109+R110+R111+R112+R113+R115+R116			
73	AMORTISMAN	+A:M1866			
74					
75	FINANSMAN GIDERI	0			
76					
77	IHRACAT PERF.KREDISI	+A:M1618/1000			
78	DOVIZ FAIZ KREDISI	+A:M1616/1000			
79	YAT.KREDI FAIZI	+A:M1615/1000			
80	MENKUL KIYMET FAIZI	+A:M1614/1000			
81	DIG.FINANSMAN GID.	+R132+R130+R133+R134			
82	780 FON KAYN.KRD.FAIZI	+A:M1613/1000			
83					
84	DIG.FAAL.GID.	0			
85					
86	MUHTELIF VERGI VE HARC	+A:M1649/1000			
87	KIDEM TAZ. KARSILIGI	+A:M1654/1000			
88	KIDEM IHBAR TAZ.	+A:M1664/1000			
89	DIGER GIDERLER				
90					
91	FAAL.DISI GIDERLER	@SUM(B93..B95)			
92					
93	YARDIM VE TEBERRU	+A:M1685/1000			
94	DIG. FAAL. DISI GID.	+A:M1708/1000			
95	K.KAB.EDILMEYEN GID.	+A:M1699/1000			
96					
97					
98	GENEL TOPLAM	+B46+B60+B67+B75+B84+B91			

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
4		1994 YILI TOPLAM GIDERLER BUTCESI (AYLIK-MILYON)												
5														
6														
7		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
8	A - URETİM GIDERLERİ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9														
10	1. DİREKT MADDE	+M19/1000												
11	2. DİREKT İŞÇİLİK	+R12												
12	3. DEĞİŞKEN G.U.G.	+R32												
13	4. SABİT G.U.G.	+R57												
14	SABİT G.U.G.(EGSOZ)	+R63												
15														
16	B- PAZARLAMA VE SATIŞ GİD.	+R96												
17														
18														
19	C- GENEL YÖNETİM GİD.	+R119												
20														
21														
22	D- FİNANSMAN GİD.	+R137												
23														
24														
25	E- DİĞ.FAALİYET GİD.	+R151												
26														
27														
28	F- FAALİYET DIŞI GİD.	+R166												
29														
30														
31	GENEL TOPLAM	+B8+B16+B19+B22+B25+B28												
32														

TABLO 25.

	CA	CB	CC	CD	CE	CK	CL	CM	CN	CO	CP	CQ	CR	CS	CT	CU	CV	CW
2	1200 MASRAF BUTCESI (1994 YILI)																	
3	=====																	
4																		
5	TABLO YERİ	KOD	HES.NO	HESAP ADI		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
6	-----																	
7																		
8																		
9																		
10																		
11																		
12																		
13																		
14																		
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		
24																		
25	-----																	
26						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TABLO 27.

	B	C	D	E	F	G
2	1994 KAR/ZARAR BÜTÇESİ (MİLYON TL)					
3	- AYLIK -					
4						
5		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.
6						
7	YURTIÇİ SATISLAR	@SUM(C9..C12)				
8						
9	SAFTLAR	+E:C462				
10	KOMPLE PARCALAR	+E:C464				
11	MAMUL PARCALAR	+E:C466				
12	EMTEA.FASON VE DİGER	+E:C468+E:C470+E:C472				
13	YURTDISI SATISLAR	@SUM(C15..C17)				
14						
15	YURTDISI SATISLAR	+E:C505				
16	Y.DISI KAMBIYO KARLARI	+E:C507				
17	IHRACAT TESVIKLERI	+E:C509				
18						
19	BRÜT SATISLAR TOPLAMI	+C7+C13				
20						
21	Y.ICI ISK.VE IND.	+E:C476				
22						
23	Y.DISI SATIS KOMS.	+E:C511				
24						
25						
26	NET YURTIÇİ SATISLAR	+C7+C21				
27	NET YURTDISI SATISLAR	+C13+C23				
28						
29	NET SATISLAR TOPLAMI	+C27+C26				
30	YURTIÇİ SATISLAR MALİYETİ	+F:C123				
31	YURTDISI SATISLAR MALİYET	+F:C130				
32	STANDART MALİYET FARKLARI	+F:C135				
33						
34	SATILAN MALIN MALİYETİ	@SUM(C30+C31-C32)				
35						
36	BRÜT SATIS KARI	+C29-C34				
37	SAB.GEN.URET.GID.(EGSOZ)	+B:B14				
38	PAZARLAMA VE SATIS GIDER	+B:B16				
39	GENEL YÖNETİM GIDERLERİ	+B:B19				
40						
41	FAALİYET KARI/ZARARI	+C36-(+C37+C38+C39)				
42						
43	FINANSMAN GIDERLERİ	+B:B22				
44	DİGER FAALİYET GELİRLERİ					
45	DİGER FAALİYET GIDERLERİ	+B:B25				
46						
47	NET FAALİYET KARI/ZARARI	(C41+C44)-(C43+C45)				
48						
49	FAALİYET DİSİ GELİRLER					
50	FAALİYET DİSİ GIDERLER	+B:B28				
51						
52	DÖNEM KARI (ZARARI)	+C47+C49-C50				
53						
54	KÜMÜLATIF KAR	+C52+B54				
55						
56	VERGİ VE DİG.YASAL YÜKÜM	(C54-C66)*0.428				
57						
58	VERGİ SONRASI KAR	+C54-C56				
59						

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	NAKİT BÜTÇESİ (MİLYON TL)							
2								
3								
4		1.1.94	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.
5	-----							
6	DONEM BASI MEVCUT							
7								
8	NAKİT GİRİSLERİ		+L:B28	+L:C28	+L:D28	+L:E28	+L:F28	+L:G28
9								
10	NAKİT ÇIKIŞLARI		+M:B40	+M:C40	+M:D40	+M:E40	+M:F40	+M:G40
11	-----							
12	FARK	+B6+B8-B10	+C6+C8-C10	+D6+D8-D10	+E6+E8-E10	+F6+F8-F10	+G6+G8-G10	+H6+H8-H10
13								
14	KUMULATİF FARK +/-		+B12+C12	+C14+D12	+D14+E12	+E14+F12	+F14+G12	+G14+H12
15								

TABLO 29.

	A	B	C	D	E	F
1	AKKARDANSA A.S.					NAKIT GIRDILERI(MILY)
2						
3		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.
4						
5	Y.IÇI MÜS.TAHSILATI	(+D:L103+D:L106+D:L109+D:L110+D:L113+D:L114)*-1				
6	Y.DISI MÜS.TAHSILATI	+D:L159*-1				
7	Y.I.CEK.TAHS.	(+D:L140+D:L142)*-1				
8	Y.I.SENET.TAHS.	(+D:L127+D:L129)*-1				
9	MEN.KIY.FAI.(REPO 93)					
10	MEN.KIY.A.P.(REPO-93)					
11	" " FAIZ AL. (93)					
12	MEN.KIY.FAI.(93)					
13	MEN.KIY.A.P.(93)					
14	SERMAYE NAKIT ILAVE					
15	TEMETTU GELIRI					
16	BANKA FAIZ GELIRI					
17	DIG.FAAL.GELIR TAH.					
18	DIG.FAAL.DIS.GEL.TAH.					
19	IHRACAT TESVIK GEL.					
20	ALINAN KREDI					
21	FIN.FONU TAH.					
22	MEN.KIY.A.P.(REPO 94)					
23	MEN.KIY.FAIZ(REPO-94)					
24	MEN.KIY.A.P.(94)					
25	MEN.KIY.FAIZ (94)					
26	DIG.ALAC.TAHSILI					
27						
28	N.GIRDILERI TOPLAMI	@SUM(B5..B26)				
29						

TABLO 30.

	A	B	C	D	E	F
1	AKKARDANSA A.S			NAKİT ÇIKIŞLARI (MİLYON TL.)		
2						
3		OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.
4						
5	Y.DİŞİ SATINALMA	+D:L97	+D:M97	+D:N97		
6	Y.İÇİ SATINALMA		+D:L96	+D:M96		
7	Y.İÇİ HİZM.SATINALMA		+D:L44	+D:M44		
8	DİG.GİD.OD.					
9	PER.UCR.OD.NET		+B:R384	+B:S384		
10	PER.UCR.GV.STOP.		+B:R382	+B:S382		
11	PER.UCR.S.PR.KEY.TF.		+B:R380	+B:S380		
12	TOPLU SOZ.FARK.					
13	KIDEM İHB.TAZ.					
14	FIN FONU OD.					
15	KAR PAYI OD.					
16	GECİCİ VERGİ (93)					
17	GECİCİ VERGİ (94)					
18	KDV. OD.		+D:L91	+D:M91		
19	KURUMLAR VERGİSİ					
20	KURUM STOPAJI					
21	FONLAR					
22	FIN.FON.ERT.VERG.					
23	ERT.MUAF KAZ.VERG/FON					
24	O/U VADELİ BORÇ TAK.					
25	KUR GAR.KRD.FAİZ OD.					
26	FIN.GİD.					
27	YAT. HARC.					
28	YAT.AKR.OD.					
29	" " (MAHS.)					
30	HAM.MLZ.AKR.OD.					
31	" " " (MAHS.)					
32	SATICI AV.OD.(MAHS.)					
33	TESVİKSİZ.YAT.KDV					
34	TESVİKSİZ.YAT.KDV.MAHS.					
35	PESİN GİD.OD.					
36	MEN.KİY.ALİM. (94)					
37	MEN.KİY.ALİM(REPO94)					
38						
39						
40	NAKİT ÇIKIŞLARI TOPLAMI	0	0	0	0	0
41						

Dördüncü Bölüm

AKKARDANSA AŞ. UYGULAMA BÜTÇELERİNİN LOTUS 1-2-3 İLE DÜZENLENMESİ

I- AKKARDANSA AŞ'İN TANITIMI

AKKARDANSA tesisleri , İstanbul-İzmit karayolu üzerinde Çayırova Mevkiinde 13500 metrekare kapalı ve 28000 metrekare açık olmak üzere toplam 41500 metrekarelik sahada faaliyet göstermektedir.

AKKARDANSA San ve Tic. A.Ş. otomotiv endüstrisinin ihtiyacı olan kardan milleriyle, zirai makinelerde kullanılan P.T.O (Power-Take-Off) şaftları, pompa şaftları ve endüstriyel uygulamaları ile bunların istavroz ve diğer yedek parçalarını imal etmek üzere 1972 yılında kurulmuştur.

AKKADANSA San. ve Tic. A.Ş.'nin sermayesinin tamamı yurdumuzda büyük ticari yatırımları ile önde gelen kuruluşlarından olan H.Ö. Sabancı Holding A.Ş ve Anadolu Makine Endüstri ve Ticaret AŞ'lerine aittir.

AKKARDANSA, Hardy Spicer-BRD Co.(İngiliz), ve Fiat Sp A (İtalyan) firmalarının lisans ve know-how anlaşmalarıyla çalışmaktadır.

AKKARDANSA'nın kalite kontrol faaliyeti toplam üretim faaliyeti içinde çok önemli bir yer tutmaktadır. Bu nedenle, üretimi yapılan kardan milleri ile mafsalların, istavrozların ve diğer yedek parçaların kaliteleri bu konuda üretim yapan yabancı firmalarla rahatça rekabet edecek bir düzeyde olup muhtelif ülkelere orijinal ekipman

(OEM) ve yedek parça ihracatı yapılmaktadır. Fabrikadaki imalat hatları kısaca; boru hazırlama hattı, Çatal imalat hattı, mil imalat hattı, adaptör flanş ve araflanş hattı, ısıl işlem atölyesi, kardan şaftları, montaj hatları, boya ve ambalaj hatları olarak belirtilebilir.

II- BÜTÇE TAKVİMİ

A. Bütçe varsayım, politika ve stratejileri	1 Eylül-15 Eylül
B. Satış Bütçesi	15 Eylül-30 Eylül
C. Üretim ve Mamul Stok Bütçesi	1 Ekim -25 Ekim
D. Satın alma ve Stok Bütçesi Gider Bütçesi	25 Ekim-15 Kasım
E. Kar/Zarar Bütçesi	15 Kasım-30 Kasım
F. Nakit Akım Bütçesi	30 Kasım- 10 Aralık
I. Takdim ve Onayı	10 Aralık- 31 Aralık

II- UYGULAMA İÇİN GEREKLİ OLAN VERİLER

A. SATIŞ VERİLERİ

Satış Bütçesi bütçe takvimi çerçevesinde satış departmanından satışlara ilişkin alınan bilgilerle düzenlenmiştir. Satış bütçesinin düzenlenmesinde satış servisinin göz önünde bulundurduğu bazı varsayım, politika ve hedefler şunlardır.

Dış Çevre Varsayımları

- Türkiye'de ve Dünyada enflasyon oranları

- Döviz kurları ve pariteleri
- Ekonomik büyüme katsayıları
- İhracat ve ithalat politikaları
- Pazar payı
- Genel satış şartları

Satış Politikaları

a. Yurt içi satış fiyat şartları

- Fiyat artış oranı
- Fiyat artış tarihi
- Vade ve vade farkları

b. Yurt dışı satış fiyat şartları

- Fiyat artış oranı
- Fiyat artış tarihi
- Vade ve vade farkları

c. Satış iskonta ve indirimleri

Satış Bütçesi düzenleme tarihi olan 15 Eylül - 30 Eylül tarihleri arasında düzenlenmiştir. Satış servisinden alınan bilgiler ise şöyledir.

- Yurt içi satış miktarları
- Yurt dışı satış miktarları
- Yurt içi satış tutarları
- Yurt dışı satış tutarları

B. ÜRETİM VERİLERİ

Üretim ve Mamul Stok Bütçesinin düzenlenmesi 1 Ekim-30 Ekim tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Üretim Bütçesinin düzenlenmesinde aşağıdaki varsayım ve politikalar göz önünde bulundurulmuştur.

Üretim Politikaları

- Çalışma Günü, vardiya sayısı
- Kapasite Kullanımı
- Üretim artışı yüzdesi

- Enerji kullanım standardı
- Makine randıman standardı
- Kapasite kullanımı
- Yeni mamuller
- Yenileme, idame ve tevsi yatırımları

Satın alma Politikaları

- İthal ham maddeler
- Yerli ham maddeler
- Satın alma fiyatlarının seyri

Stok politikaları

- Hammadde
- Yardımcı madde
- Malzeme
- Yarı mamul
- Mamul
- Emtia, Stok seviyeleri ve devir süreleri

C. GİDER VERİLERİ

Gider Bütçesinin düzenlenmesine Satın alma ve Mamul stok bütçelerinin de düzenleme tarihi olan 25 Ekim tarihinde başlanmıştır.

25 Ekim tarihi itibarıyla Muhasebe tarafından, işletme içindeki her birimin kendisine ait giderlerini;

- Maliyeti düşürme
- Verimlilik
- Tasarruf
- Üretim artışı azaltma,

stratejilerini de göz önüne alarak aynı zamanda bir önceki yılın masraf tablolarına bakarak giderlerini bütçelemeleri ve en son 15 Kasım tarihine kadar bütçelenmiş giderlerini muhasebe departmanına ulaştırmaları şirket içi yazışmalarla sağlanmıştır.

1200 MUHASEBE
6100 SATIŞ (İÇ)
6200 SATIŞ (DIŞ)
1150 GENEL MÜDÜR YARDIMCISI
1500 SATINALMA
4200 ETÜT PLANLAMA
4100 ETÜT GELİŞTİRME
4600 PERSONEL
3510 ISIL İŞLEM
3520 TALAŞLI İMALAT
3530 MONTAJ
3060 AMBAR
3070 AMBAR 2
4500 EGSOZ
1100 GENEL MÜDÜR

Satış servisinden, Üretim servisinden ve işletme içerisindeki birimlerden alınan bu bilgiler daha önceki konularda bahsettiğimiz Elektronik hesap tablosunda hazırladığımız programa girmek kaydıyla işletme Kar ve zarar tablosu, Nakit akım tablosu ve giderlere ilişkin özet ve detay tabloları elde edilmiştir. Bütün bu işlemler Bütçe takviminde planlanan süreler içerisinde gerçekleştirilmiştir.

D. NAKİT GİRİŞ VE ÇIKIŞ VERİLERİ

İşletmenin Nakit girişlerinin büyük çoğunluğu yurt içi ve yurt dışı satışlardan gelmektedir. İşletme yurt içi satışlarını bir ay sonra tahsil etmektedir. Aynı şekilde nakit çıkışlarının büyük bir kısmını, yurt içi-dışı hammadde malzeme ve hizmet alımları, personel ödemeleri, kurumlar vergisi ödemeleri ve KDV. ödemeleri tutmaktadır. İşletme aldığı yurt içi hammadde ve malzemelerini bir ay sonra, yurt dışı hammadde ve malzemelerini de aynı ay içerisinde ödemektedir. Hizmet alımlarında ise vade yine bir aydır.

İşletmenin Dönem başı itibariyle 71618 TL Kasa ve Banka Mevcutları vardır. Dönem başında 39268 TL. Kısa vadeli alacakları vardır. Bunun 5256 TL. si yurt dışı alacaklardan kaynaklanmaktadır. İşletmenin stokları ise 56050 TL 'dir. Dönem başı satıcılara borçlar ise yaklaşık 11000 TL.'dir. (Rakamlar milyon TL'dir.)

AKKARDANSA A.S.

1994 Y.I. SATISLAR BUTCESI -ADET-

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
SAFTLAR	5829	6137	6128	7158	6707	7412	8130	857	8432	8190	8258	8355	81593
KOMPLE PARCALAR	17338	17347	24047	27421	24060	34155	34155	33605	30780	34155	34155	30789	342007
MAMUL PARCALAR	10139	11289	12070	14011	13171	15298	15383	6507	15816	16288	16563	15768	162303
EMTIA	979	981	1371	1568	1373	1960	1960	1960	1763	1960	1960	1763	19598
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
TOPLAM	34285	35754	43616	50158	45311	58825	59628	42929	56791	60593	60936	56675	605501

AKKARDANSA A.S.

1994 Y.D. SATISLAR BUTCESI -ADET-

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
SAFTLAR	3930	4260	3510	4880	3430	4890	3515	4265	3460	4830	3635	4645	49250
KOMPLE PARCALAR	1265	1970	1525	2535	1415	2105	1250	1985	1285	2705	1310	1835	21185
MAMUL PARCALAR	7075	10245	9555	5205	9415	10295	8695	5095	6565	5365	9135	4920	91565
EMTIA	0	15	15	15	0	15	15	15	0	15	0	15	120
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
TOPLAM	12270	16490	14605	12635	14260	17305	13475	11360	11310	12915	14080	11415	162120

AKKARDANSA A.S.

1994 TUM SATISLAR BUTCESI -ADET-

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
SAFTLAR	9759	10397	9638	12038	10137	12302	11645	5122	11892	13020	11893	13000	130843
KOMPLE PARCALAR	18603	19317	25572	29956	25475	36260	35405	35590	32065	36860	35465	32624	363192
MAMUL PARCALAR	17214	21534	21625	19216	22586	25593	24078	11602	22381	21653	25698	20688	253868
EMTIA	979	996	1386	1583	1373	1975	1975	1975	1763	1975	1960	1778	19718
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
TOPLAM	46555	52244	58221	62793	59571	76130	73103	54289	68101	73508	75016	68090	767621

AKKARDANSA A.S

1994 Y.I.SATISLAR BUTCESI(MILYON)

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
SAFTLAR	9285	9935	10284	11912	12977	14867	16148	2642	18843	18759	19170	19397	164219
KOMPLE PARCALAR	1838	1842	2522	2867	2883	4069	4069	3871	4225	4681	4681	4231	41779
MAMUL PARCALAR	2667	2974	3327	3829	3746	4577	4556	1432	5488	5525	5647	5398	49166
EMTIA	68	68	96	112	112	160	160	160	163	182	182	163	1626
FASON	296	296	327	328	351	371	377	105	435	435	435	435	4191
DIGER	60	80	60	80	80	80	80	90	90	100	100	100	1000
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
TOPLAM Y.I SATISLAR	14214	15195	16616	19128	20149	24124	25390	8300	29244	29682	30215	29724	261981
Y.I.INDIRIMLER	-145	-144	-200	-227	-235	-328	-330	-327	-344	-378	-378	-1013	-4049
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
NET Y.I.SATISLAR	14069	15051	16416	18901	19914	23796	25060	7973	28900	29304	29837	28711	257932
KUMULATIF SATISLAR	14069	29120	45536	64437	84351	108147	133207	141180	170080	199384	229221	257932	=====

AKKARDANSA A.S.

1994 YURT DISI SATISLAR BUTCESI (MILYON TL)

KODU ADI	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
SAFTLAR	2490	2339	2310	2836	2384	3289	2797	3368	2884	3745	3416	4045	35903
KOMPLE PARCALAR	466	954	591	1213	551	1184	610	1045	652	1630	737	1398	11031
MAMUL PARCALAR	1764	1085	3119	736	3324	1332	3687	905	2417	1036	1830	1069	22304
EMTIA	0	3	3	4	0	4	4	4	0	4	0	5	31
FASON													
Y.D.SATISLAR	4720	4381	6023	4789	6259	5809	7098	5322	5953	6415	5983	6517	69269
Y.D.KAMB.KARLARI			312	258	385	570	859	509	410	482	704	795	5284
IHRACAT TESVIKLERI													
Y.D.INDIRIMLER	-94	-88	-120	-96	-125	-116	-142	-106	-119	-128	-120	-130	-1385
NET Y.D.SATISLAR	4626	4293	6215	4951	6519	6263	7815	5725	6244	6769	6567	7182	73168
KUMULATIF SATISLAR	4626	8919	15134	20085	26604	32866	40681	46406	52650	59419	65986	73168	

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
SAFTLAR	11775	12274	12594	14748	15361	18156	18945	6010	21727	22504	22586	23442	200122
KOMPLE PARCALAR	2304	2796	3113	4080	3434	5253	4679	4916	4877	6311	5418	5629	52810
MAMUL PARCALAR	4431	4059	6446	4565	7070	5909	8243	2337	7905	6561	7477	6467	71470
EMTIA	68	71	99	116	112	164	164	164	163	186	182	168	1657
FASON	296	296	327	328	351	371	377	105	435	435	435	435	4191
DIGER	60	80	60	80	80	80	80	90	90	100	100	100	1000
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
TOPLAM SATISLAR	18934	19576	22639	23917	26408	29933	32488	13622	35197	36097	36198	36241	331250
Y.D.KAMBIYO KARLARI			312	258	385	570	859	509	410	482	704	795	5284
IHRACAT TESVIKLERI													
INDIRIMLER	-239	-232	-320	-323	-360	-444	-472	-433	-463	-506	-498	-1143	-5434
TOPLAM NET SAT.	18695	19344	22631	23852	26433	30059	32875	13698	35144	36073	36404	35893	331100
KUMULATIF SAT.	18695	38039	60670	84522	110955	141013	173888	187586	222730	258803	295207	331100	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

AKKARDANSA A.S.

1994 URETİM BUTÇESİ(ADET)

KODU	ADI	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
1111	1140 SERI SAFT	3056	3270	3139	3030	3000	3330	3144	3170	3000	3105	3208	3000	37452
1112	1300/1310 S.SAFT	1718	1584	1760	2075	2105	2370	1807	1563	2242	2064	2000	1380	22668
1113	1410 SERI SAFT	1095	900	1075	980	845	1220	800	600	1379	800	1100	946	11740
1114	1510 SERI SAFT	135	32	100	0	120	0	124	28	145	0	0	0	684
1115	1610/63 S.SAFT	250	370	280	352	270	379	293	117	384	283	377	179	3534
1116	385/1710 S.SAFT	1274	1142	1494	1335	1450	1360	1440	532	1502	1422	1515	917	15383
1117	1810 SERI SAFT	94	105	120	135	220	5	179	0	234	180	202	0	1474
112	DIREK.SAFTLARI	2592	1832	2177	2610	2554	2685	3030	2034	3132	2160	3150	2229	30185
1131	ZIRAI SAFTLAR													
12	SABIT HIZ SAFT.													
21	MAFSALLAR	1725	1145	1705	1675	1030	1735	805	1265	1100	1853	915	1080	16033
22	KAVRAMALAR													
28	KOMP.ARAYAT.	1115	325	1210	935	600	940	820	1040	730	595	835	500	9645
29	KOMP.PARC.	2725	1375	3140	1640	1845	1965	2325	1680	2274	2350	1440	1740	24499
3	KOMP.İSTAVROZLAI	29365	23975	27905	33260	26900	38925	29680	23150	39435	23150	34050	22029	351824
4111	TUP CAT.	7000	16750	20500	17000	20000	24150	25250	10000	16750	8500	13250	9500	188650
4112	FLANSLI CAT.	8400	14250	16200	13000	17250	18550	14000	8400	19550	15600	21500	15000	181700
4113	KAYICI CAT.	13950	15150	12250	11000	11750	11900	15000	6650	7750	11700	13000	5150	135250
4114	KAYMASIZ CAT.	9000	10750	7750	9650	10050	8250	13000	1500	9000	8650	9350	3950	100900
4121	CATALLI MIL	2600	750	1050	1050	0	1500	1000	750	500	1500	0	1600	12300
4122	KAYICI MIL	5400	2550	7550	3550	3500	5750	4500	1550	6500	3950	2750	2250	49800
4123	ARAYATAK MILI	3250	6000	4750	6750	6250	5500	5750	1000	3750	6250	5250	6250	60750
4124	DIR.MILI	1000	3150	2750	1000	3850	950	3750	1250	2150	2150	2050	1250	25300
4131	ARA.ADAP.FL.	10050	7400	6150	7500	7150	8800	6600	6800	7050	8350	6900	5700	88450
4132	MAF.BORU ADAP.	2600	1500	1750	2500	3000	2000	1250	1950	2750	1750	1500	1250	23800
414	AKS MILLERI	4800	1750	4750	1500	5000	3750	1800	4050	3500	3850	3775	1850	40375
42	İSTAVROZ GOVDE	50050	51000	53000	56250	48000	58500	53500	32250	42250	54000	51250	46750	596800
T O P L A M		163244	167055	182555	178777	176739	204514	189847	111329	177057	164212	179367	134500	2029196

TABLO 37.

128

AKKARDANSA A.S.

1994 URETİM BUTÇESİ(ADET)

KODU	ADI	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
	SAFTLAR	10214	9235	10145	10517	10564	11349	10817	8044	12018	10014	11552	8651	123120
	KOMPLE PARCALAR	34930	26820	33960	37510	30375	43565	33630	27135	43539	27948	37240	25349	402001
	MAMUL PARCALAR	118100	131000	138450	130750	135800	149600	145400	76150	121500	126250	130575	100500	1504075
	TOPLAM	163244	167055	182555	178777	176739	204514	189847	111329	177057	164212	179367	134500	2029196

1994 TUM SATISLARIN MALİYETİ BUTCESİ
(MİLYON TL)

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
ARA MAMUL SATIS MALİYETİ (OE)													0
ARA MAMUL SATIS MALİYETİ (SV)	361	365	505	580	510	726	727	727	651	727	727	654	7260
KOM.MAMUL SATIS MALİYETİ (OE)	9752	10278	10335	11705	10923	11957	12863	1509	13385	12793	13020	13228	131748
KOM.MAMUL SATIS MALİYETİ (SV)	1053	1028	1426	1653	1461	2042	2035	2012	1894	2030	2022	1807	20463
EMTEA S.M.M. (SV)													0
FASON S.M.M.	244	244	257	257	257	260	265	56	266	266	266	266	2904
Y.I. SMM.	11410	11915	12523	14195	13151	14985	15890	4304	16196	15816	16035	15955	162375
ARA MAMUL SATIS MALİYETİ IHR	1169	851	2049	494	2042	880	1991	509	1296	528	985	510	13304
KOM.MAMUL SATIS MALİYETİ IHR	2844	2946	2523	3447	2397	3459	2445	3141	2412	3443	2531	3308	34896
Y.D. SMM.	4013	3797	4572	3941	4439	4339	4436	3650	3708	3971	3516	3818	48200
SATIS MALİYETİ TOPLAM	15423	15712	17095	18136	17590	19324	20326	7954	19904	19787	19551	19773	210575
STANDART MALİYET FARKLARI													0
SATIS MALİYETİ TOPLAM(NET)	15422	15712	17095	18136	17590	19324	20326	7954	19903	19787	19551	19773	210575
KUM SATIS MAL.TOPLAM(NET)	15422	31134	48229	66365	83955	103279	123605	131559	151462	171249	190800	210575	

1994 ÜRETİM MALİYETİ BUTCESİ (MİLYON TL.)

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
ÜRETİM MALY.TALASLI.	17870	16395	16453	15776	16333	18052	15399	11037	14251	15914	14657	11620	183757
ÜRETİM MALY.MONTAJ.	17009	14714	16919	16982	16656	17971	16874	10843	18517	16053	17046	12483	192067
ÜRETİM MALY.FASON.	244	244	257	257	257	260	265	56	266	266	266	266	2904
ÜRETİM MALİYETİ TOPLAMI	35123	31353	33629	33015	33246	36283	32538	21936	33034	32233	31969	24369	378728
MONTAJDA KULL.ARA MAMI	-14931	-13467	-13726	-12255	-13056	-15360	-13197	-6411	-11582	-12842	-12473	-9390	-148690
ÜRETİM MALİY.TOP.(NET)	20192	17886	19903	20760	20190	20923	19341	15525	21452	19391	19496	14979	230038

1994 YILI SATINALMA BUTCESI(MILYON)
HAMMADDE VE MALZEMELER

	OCA	SUB	MAR	NIS	MAY	HAZ	TEM	AGUS	EYL	EKI	KAS	ARA	TOPLAM
HAMMAI													
Y.I.SATII													
DOVME	7122	5023	4421	6899	6138	5750	4183	5019	7037	5983	6480	5971	70026
CKD	466	673	939	784	901	941	817	999	793	1533	1411	623	10880
BORU	749	589	805	853	872	670	941	656	677	609	837	614	8872
CELIK CUBUK	92	70	645	23	106	72	529	0	35	0	0	0	1572
Y.I.SAT.AL.HAM.TOP.	8429	6355	6810	8559	8017	7433	6470	6674	8542	8125	8728	7208	91350
Y.D.SATIN ALINAN HAM.													
DOVME	593	435	1512	425	1422	390	571	796	484	718	191	123	7660
CKD	3178	3192	3332	3348	3764	3453	3739	3174	3499	3098	3184	3063	40024
BORU													0
CELIK CUBUK													0
Y.D.SAT.AL.HAM.TOP.	3771	3627	4844	3773	5186	3843	4310	3970	3983	3816	3375	3186	47684
SAT.AL.HAM.TOP.	12200	9982	11654	12332	13203	11276	10780	10644	12525	11941	12103	10394	139034
MALZEMELER													
Y.I.SATIN ALINAN MALZEME													
YARDIMCI MADDELER	264	272	267	282	288	290	295	300	332	351	359	357	3657
ISLETME MALZEMESI	101	142	156	102	138	113	173	118	159	163	238	201	1804
AMBALAJ MALZEMESI	105	89	72	121	77	37	26	151	53	162	36	118	1047
YEDEK PARCALAR	20			30		10			30		30		120
MUHTELIF MALZEMELER	65	70	65	220	69	64	70	53	69	239	91	80	1155
Y.I.SAT.AL.MALZ.TOP.	555	573	560	755	572	514	564	622	643	915	754	756	7783
Y.D.SATIN ALINAN MAL.													
YARDIMCI MADDELER	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ISLETME MALZEMESI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMBALAJ MALZEMESI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
YEDEK PARCALAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MUHTELIF MALZEMELER	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Y.D.SATIN ALINAN MALZ.TOP.													
SAT.AL.MAL.TOP.	12755	10555	12214	13087	13775	11790	11344	11266	13168	12856	12857	11150	146817

1994 BUTCE GIDERLERI OZET TABLO (MILYON TL.)

132
TABLO 41.

S.N.	GIDER TURU	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
1	710 DIREKT MADDE	12411	10894	11781	12123	11604	13172	11575	7926	12088	11119	11308	8711	134712
2	720 (D.I.) KOK UCR.	935	935	1168	1168	1168	1169	1169	1169	1868	1868	1868	1868	16353
3	720 (D.I.) FAZLA MESAI	38	25	27	14	42	12	12	13	53	24	31	45	336
4	720 (D.I.) DIGER UCR	601	609	699	700	699	704	758	760	1017	1020	1011	1020	9598
5	730 YARDIMCI MADDE	282	315	305	333	336	336	350	352	359	383	379	377	4107
6	730 ISLETME MALZ.	115	155	115	117	161	121	122	121	166	127	127	167	1614
7	730 AMBALAJ MALZ	70	71	71	84	83	83	89	94	98	118	118	118	1097
8	730 YEDEK PARCA	30	40	40	30	30	40	40	40	50	50	50	40	480
9	730 MUHTELIF MALZ.	66	73	73	221	77	77	73	61	76	227	73	58	1155
10	730 SU SARF.	40	40	40	40	40	42	42	42	42	42	45	45	500
11	730 AKARYAKIT (PROPAN)	14	14	14	14	14	14	16	16	16	16	16	16	180
12	730 ELEKT.SARF.	358	359	358	364	363	364	373	374	373	389	388	389	4452
13	730 DIS.YAPT.ISL.	96	118	97	116	97	116	96	137	138	157	139	137	1443
14	730 DIG. DEG. G.U.G.	1	0	0	1	4	2	0	1	1	1	1	0	12
15	735 ENDIREKT ISCILIK	844	867	1077	1092	1120	1157	1194	1201	1732	1730	1699	1711	15424
16	735 AYL.PERSONEL (FB.)	1435	1487	1487	1485	1488	1486	1510	1513	1513	1515	1532	1534	17985
17	735 DIGER ÖDEM.YEM.TA	343	459	474	474	474	458	458	581	580	596	580	651	6128
18	735 AKARYAKIT	80	80	80	80	80	50	50	50	50	100	100	100	900
19	735 ELEKTRIK	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
20	735 DIG.SABIT GUG.	71	69	73	69	71	70	72	65	70	73	71	72	846
21	735 AMORT. GID. (FB.)	3282	3287	3280	3288	3287	3289	3287	3288	3290	3287	3287	3291	39443
22	760 AMBALAJ MALZ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	760 PERSONEL GID.(SAT.	228	231	230	230	229	232	231	233	233	233	232	234	2776
24	760 BAKIM ONARIM GID.	15	6	6	2	4	3	3	4	3	3	3	0	52
25	760 NAKLIYE GID.	34	39	49	78	81	87	100	78	112	110	127	86	981
26	760 SEYAHAT GID..	5	89	95	133	11	15	94	0	138	32	5	2	619
27	760 REKLAM TANITIM GID	2	0	13	0	4	0	0	20	30	3	100	3	175
28	760 DIG. SATIS GID.	6	13	9	49	14	13	18	19	22	22	19	11	215
29	760 AMORTISMAN GID.	5	5	6	5	6	6	5	5	6	5	5	6	65
30	770 PERSONEL GID.	1086	1076	1075	1074	1076	1077	1115	1116	1112	1111	1111	1121	13150

1994 BUTCE GIDERLERI OZET TABLO (MILYON TL.)

S.N.	GIDER TURU	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
31	770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)	36	36	42	7	4	4	11	4	11	5	4	13	177
32	770 BAKIM ONARIM	8	12	16	5	10	15	10	6	13	5	10	8	118
33	770 HIZ.MUS.B.KISI	264	266	304	307	344	366	264	270	267	269	268	370	3559
34	770 SEYAHAT GID.	15	16	25	45	31	21	64	17	26	49	28	21	358
35	770 HABERLESME GID.	43	46	53	52	52	52	59	60	61	63	63	68	672
36	770 ILAN YAYIN GID.	0	2	2	2	0	0	0	2	0	0	2	0	10
37	770 SIGORTA GID.	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	45	45	530
38	770 KIRALAR	89	88	89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	266
39	770 DIG.YONETIM GID.	130	70	89	71	57	92	79	49	88	60	61	87	933
40	770 AMORTISMAN GID.	66	65	67	65	67	66	66	66	67	67	67	66	795
41	780 FINANSMAN GID.	87	87	88	461	461	461	462	461	461	449	449	450	4377
42	780 VER.RES.HARC.	100	90	92	126	226	90	88	91	104	108	216	106	1437
43	780 KID.TAZM.KAR.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	780 KID.IHB.TAZ.	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	648
45	679 CALISILMAYAN DON.C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	679 YAR.VE TEBERRU	0	0	5	0	0	0	0	0	5	0	0	0	10
47	780 K.KAB. E.YEN GID.	25	32	15	53	0	10	0	35	10	60	0	15	255
48	679 DIG.FAAL.DISI GID.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GENEL TOPLAM		23479	22289	23752	24701	24038	25495	24078	20463	26472	25619	25717	23141	289243

1994 DIREKT ISCILIK BUTCESI
(MILYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
720 (D.I.) KOK UCR.	935	935	1168	1168	1168	1169	1169	1169	1868	1868	1868	1868	16353
720 (D.I.) FAZLA MESAI	38	25	27	14	42	12	12	13	53	24	31	45	336
720 (D.I.) DIGER UCR	601	609	699	700	699	704	758	760	1017	1020	1011	1020	9598
DIREKT ISCILIK TOPLAMI	1574	1569	1894	1882	1909	1885	1939	1942	2938	2912	2910	2933	26287

DEĞİŞKEN GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BÜTÇESİ
(MİLYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
730 AMBALAJ MALZ	70	71	71	84	83	83	89	94	98	118	118	118	1097
730 YARDIMCI MADDE	282	315	305	333	336	336	350	352	359	383	379	377	4107
730 İŞLETME MALZ.	115	155	115	117	161	121	122	121	166	127	127	167	1614
730 YEDEK PARÇA	30	40	40	30	30	40	40	40	50	50	50	40	480
730 MUHTELİF MALZ.	66	73	73	221	77	77	73	61	76	227	73	58	1155
730 SU SARF.	40	40	40	40	40	42	42	42	42	42	45	45	500
730 AKARYAKIT (PROPAN)	14	14	14	14	14	14	16	16	16	16	16	16	180
730 ELEKT.SARF.	358	359	358	364	363	364	373	374	373	389	388	389	4452
730 DIS.YAPT.ISL.	96	118	97	116	97	116	96	137	138	157	139	137	1443
730 DIG. DEG. G.U.G.	1	0	0	1	4	2	0	1	1	1	1	0	12
DEG.GEN.URET.GID.BUT.TO	1072	1185	1113	1320	1205	1195	1201	1238	1319	1510	1336	1347	15040

1994 YILI SABIT GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BUTCESİ
(MİLYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
735 ENDIREKT İSCİLİK	844	867	1077	1092	1120	1157	1194	1201	1732	1730	1699	1711	15424
735 AYL.PERSONEL (FB.)	1297	1335	1335	1333	1336	1334	1358	1359	1360	1363	1379	1380	16169
735 DİĞER ÖDEM.YEM.TAS.İ	343	459	474	474	474	458	458	581	580	596	580	651	6128
735 AKARYAKIT	80	80	80	80	80	50	50	50	50	100	100	100	900
735 ELEKTRİK	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
735 DİG.SABİT GUG.	71	69	73	69	71	70	72	65	70	73	71	72	846
735 AMORT. GİD. (FB.)	1116	1121	1114	1122	1121	1123	1121	1121	1122	1119	1120	1123	13443
SAB.GEN.ÜRET.GİD.ARA.TO	3776	3956	4178	4195	4227	4217	4278	4402	4939	5006	4974	5062	53210
735 AMORT.GİD. (EGSOZ)	2166	2166	2166	2166	2166	2166	2166	2167	2168	2168	2167	2168	26000
735 AYL.PERSONEL (EGSOZ)	138	152	152	152	152	152	152	154	153	152	153	154	1816
SAB.GEN.ÜRET.GİD.(EGSOZ)	2304	2318	2318	2318	2318	2318	2318	2321	2321	2320	2320	2322	27816
SAB.GEN.ÜRET.GİD.GEN.TO	6080	6274	6496	6513	6545	6535	6596	6723	7260	7326	7294	7384	81026

1994 YILI PAZARLAMA VE SATIS GIDERLERI BUTCESI
(MILYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
760 AMBALAJ MALZ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
760 PERSONEL GID.(SAT.)	228	231	230	230	229	232	231	233	233	233	232	234	2776
760 BAKIM ONARIM GID.	15	6	6	2	4	3	3	4	3	3	3	0	52
760 NAKLIYE GID.	34	39	49	78	81	87	100	78	112	110	127	86	981
760 SEYAHAT GID..	5	89	95	133	11	15	94	0	138	32	5	2	619
760 REKLAM TANITIM GID.	2	0	13	0	4	0	0	20	30	3	100	3	175
760 DIG. SATIS GID.	6	13	9	49	14	13	18	19	22	22	19	11	215
760 AMORTISMAN GID.	5	5	6	5	6	6	5	5	6	5	5	6	65
PAZ.VE SAT.GID.BUT.TOP.	295	383	408	497	349	356	451	359	544	408	491	342	4883

1994 YILI GENEL YONETIM GIDERLERI BUTCESI
(MILYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
770 PERSONEL GID.	1086	1076	1075	1074	1076	1077	1115	1116	1112	1111	1111	1121	13150
770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)	36	36	42	7	4	4	11	4	11	5	4	13	177
770 BAKIM ONARIM	8	12	16	5	10	15	10	6	13	5	10	8	118
770 HIZ.MUS.B.KISI	264	266	304	307	344	366	264	270	267	269	268	370	3559
770 SEYAHAT GID.	15	16	25	45	31	21	64	17	26	49	28	21	358
770 HABERLESME GID.	43	46	53	52	52	52	59	60	61	63	63	68	672
770 ILAN YAYIN GID.	0	2	2	2	0	0	0	2	0	0	2	0	10
770 SIGORTA GID.	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	45	45	530
770 KIRALAR	89	88	89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	266
770 DIG.YONETIM GID.	130	70	89	71	57	92	79	49	88	60	61	87	933
770 AMORTISMAN GID.	66	65	67	65	67	66	66	66	67	67	67	66	795
GEN.YON.GID.BUTCESI TOP	1781	1721	1806	1672	1685	1737	1712	1634	1689	1673	1659	1799	20568

1994 YILI FINANSMAN GIDERLERİ BUTCESİ
(MİLYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
780 MENKUL KIYMET FAIZI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
780 YATIRIM KREDİ FAIZI	86	86	86	75	75	75	75	75	75	62	63	63	896
780 DÖVİZ KREDİSİ FAIZI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
780 SENET TAHSİL GİD.	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	0	1	4
780 İHRAC.PERFORMANS KI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
780 DİĞER FİNANSMAN GİD.	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
780 KAMBYO ZARARLARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
780 VADE FARKLARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
780 FON KAYN.KRD.FAIZI	0	0	0	385	385	385	385	385	385	385	385	385	3465
FINANSMAN GİD. TOPLAMI	87	87	88	461	461	461	462	461	461	449	449	450	4377

AKKARDANSA A.S.

1994 YILI DİGER FAALİYET GİDERLERİ BUTCESİ
(MİLYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
780 KID.IHB.TAZ.	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	648
780 VER.RES.HARC.	100	90	92	126	226	90	88	91	104	108	216	106	1437
780 KID.TAZM.KAR.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DİG. FAAL. GİD. TOPLAMI	154	144	146	180	280	144	142	145	158	162	270	160	2085

AKKARDANSA A.S.

1994 YILI FAALİYET DISI GIDERLERİ BUTCESİ
(MİLYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
679 YAR.VE TEBERRU	0	0	5	0	0	0	0	0	5	0	0	0	10
780 K.KAB. E.YEN GID.	25	32	15	53	0	10	0	35	10	60	0	15	255
679 DIG.FAAL.DISI GID.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FAAL. DISI GID. TOPLAMI	25	32	20	53	0	10	0	35	15	60	0	15	265

AKKARDANSA A.S.

1994 YILI AMORTISMAN GIDERLERI BUTCESI
(MILYON TL.)

GIDER	BASLIK. AMORTISMAN GIDERLERI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
521	ARAZI ALT UST TERT.	60	60	60	61	61	61	61	61	61	61	61	61	729
522	BINALAR	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	41
523	MAKINALAR	2147	2148	2147	2148	2147	2148	2149	2149	2150	2148	2148	2151	25780
524	TESISLER	81	82	81	83	82	83	82	83	83	83	81	84	988
525	MALZ.HIZM.ARACLARI	16	16	15	16	16	17	17	15	16	16	15	16	191
526	NAKIL VASITALARI	65	64	65	64	66	64	65	64	65	64	65	65	776
527	KALIP APARAT MODEL	727	727	726	727	728	727	728	727	728	726	728	725	8724
	ALET-EDEVAT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
620	BURO MAKINALARI,MEFRU	55	57	57	56	58	58	54	57	57	57	58	59	683
	DEMIRBAS													
531	HAKLAR	199	199	199	199	199	199	199	199	200	200	200	199	2391
		3353	3357	3353	3358	3360	3361	3358	3359	3363	3359	3359	3363	40303

TABLO 50.

142

AKKARDANSA A.S.

1994 YILI AMORTISMAN GIDERLERI DAGILIMI(MILYON)

HESAP GRUPLARI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
SABIT GENEL URETIM GIDE	3282	3287	3280	3288	3287	3289	3287	3288	3290	3287	3287	3291	39443
PAZARLAMA VE SATIS GIDI	5	5	6	5	6	6	5	5	6	5	5	6	65
GENEL YONETIM GIDERI	66	65	67	65	67	66	66	66	67	67	67	66	795
AMORTISMAN GIDERLERI TOPLAMI	3353	3357	3353	3358	3360	3361	3358	3359	3363	3359	3359	3363	40303

1994 YILI PERSONEL GIDERLERİ BUTCESİ
(MİLYON TL.)

HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
A. SAAT ÜCRETİ	2418	2436	2971	2974	3029	3042	3133	3143	4670	4642	4609	4644	41711
101 KÖK ÜCRET	1299	1310	1647	1651	1659	1660	1660	1668	2665	2665	2665	2665	23214
102 FAZLA MESAI	64	51	81	77	106	76	76	78	157	128	106	120	1120
104 NORMAL IKR.	437	441	548	549	553	552	553	555	886	887	886	887	7734
131 SOS.YARDIM	121	123	131	121	139	178	197	190	186	180	183	184	1933
319 53.1 DİĞER ÖDEMELER	130	131	161	169	167	164	163	165	253	257	254	262	2276
121 SOS.SIG.PRİMİ	308	314	324	327	326	328	406	410	411	411	411	411	4387
122 KON.ED.YARD	18	22	21	21	22	23	21	20	22	26	18	26	260
124 TAS.TES.PRİM	41	44	58	59	57	61	57	57	90	88	86	89	787
B. AYLIKLI PERSONEL	1435	1487	1487	1485	1488	1486	1510	1513	1513	1515	1532	1534	17985
201 KÖK ÜCRET AYLIKLI	944	985	985	985	985	985	994	994	994	994	994	994	11833
202 FAZ. MESAI AYL.	52	52	52	51	51	51	52	52	52	52	72	72	661
204 NORMAL IKR. AYL.	327	329	329	327	329	329	327	329	329	327	329	329	3940
231 SOS.YAR. AYLIKLI	16	16	16	16	16	16	17	17	17	17	17	17	198
319 53.2 DİĞER ÖDEMELER A\	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
221 SOS.SIG.PR. AYL.	64	70	70	70	70	70	85	85	85	85	85	85	924
222 KON.ED.YARD AYL.	2	3	3	4	5	3	3	4	4	8	3	4	46
219 SOS.GÜV.D.P. AYL.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
224 TAS.TES.PRİM AYL.	30	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	33	383

	C. AYLIKLI PERSONEL	1314	1307	1305	1304	1305	1309	1346	1349	1345	1344	1343	1355	15926
201	KÖK ÜCRET AYL.	811	811	811	811	811	811	831	831	831	831	831	831	9852
202	FAZLA MESAI AYL.	17	7	4	0	0	0	4	4	0	0	0	8	44
204	NORMAL IKR. AYL.	268	270	273	268	270	273	275	277	279	275	277	279	3284
307	DİĞER İKRAMIYELER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
249	YÖN.KUR.VE DEN.	137	137	137	143	143	143	143	143	143	143	143	143	1698
229	SOS.YARDIM AYL.	15	15	15	15	15	15	16	16	16	16	16	16	186
229	DİG. ÖDEMELER AYL.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
221	SOS.SIG.PRİMİ AYL.	44	45	44	45	44	45	55	55	55	55	55	55	597
229	KON.ED.YARD AYL.	2	3	2	3	3	3	2	3	2	5	2	3	33
223	SOS.GÜV.D.P. AYL.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
224	TAS.TES.PRİM AYL.	20	19	19	19	19	19	20	20	19	19	19	20	232
	PERSONEL TOPLAMI	5167	5230	5763	5763	5822	5837	5989	6005	7528	7501	7484	7533	75622
	735 DİĞER ÖDEM.YEM.TAS	343	459	474	474	474	458	458	581	580	596	580	651	6128
	770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)	36	36	42	7	4	4	11	4	11	5	4	13	177
		379	495	516	481	478	462	469	585	591	601	584	664	6305
	PERSONEL GİD.TOPLAMI	5546	5725	6279	6244	6300	6299	6458	6590	8119	8102	8068	8197	81927

S.N.	GİDER TURU	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
1	730 SU SARF.	40	40	40	40	40	42	42	42	42	42	45	45	500
2	730 AKARYAKIT (PROPAN)	14	14	14	14	14	14	16	16	16	16	16	16	180
3	730 ELEKT.SARF.	358	359	358	364	363	364	373	374	373	389	388	389	4452
4	730 DIS.YAPT.ISL.	96	118	97	116	97	116	96	137	138	157	139	137	1443
5	730 DIG. DEG. G.U.G.	1	0	0	1	4	2	0	1	1	1	1	0	12
6	735 DİGER ÖDEM.YEM.TAS.İ	343	459	474	474	474	458	458	581	580	596	580	651	6128
7	735 AKARYAKIT	80	80	80	80	80	50	50	50	50	100	100	100	900
8	735 ELEKTRİK	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
9	735 DIG.SABİT GUG.	71	69	73	69	71	70	72	65	70	73	71	72	846
10	760 BAKIM ONARIM GİD.	15	6	6	2	4	3	3	4	3	3	3	0	52
11	760 NAKLIYE GİD.	34	39	49	78	81	87	100	78	112	110	127	86	981
12	760 SEYAHAT GİD.	5	89	95	133	11	15	94	0	138	32	5	2	619
13	760 REKLAM TANITIM GİD.	2	0	13	0	4	0	0	20	30	3	100	3	175
14	760 DIG. SATIS GİD.	6	13	9	49	14	13	18	19	22	22	19	11	215
15	770 YEM.TAS.SAG.(MRK.)	36	36	42	7	4	4	11	4	11	5	4	13	177
16	770 BAKIM ONARIM	8	12	16	5	10	15	10	6	13	5	10	8	118
17	770 HİZ.MUS.B.KİSİ	264	266	304	307	344	366	264	270	267	269	268	370	3559
18	770 SEYAHAT GİD.	15	16	25	45	31	21	64	17	26	49	28	21	358
19	770 HABERLESME GİD.	43	46	53	52	52	52	59	60	61	63	63	68	672
20	770 İLAN YAYIN GİD.	0	2	2	2	0	0	0	2	0	0	2	0	10
21	770 DIG.YONETİM GİD.	130	70	89	71	57	92	79	49	88	60	61	87	933
GENEL TOPLAM		1586	1759	1864	1934	1780	1809	1834	1820	2066	2020	2055	2104	22630
YIL SONU CİRO PRİMİ														0
TOPLAM		1586	1759	1864	1934	1780	1809	1834	1820	2066	2020	2055	2104	22630
GİDERLER İNDİRİLECEK KDV		238	264	280	290	267	271	275	273	310	303	308	316	3395
İS VE HİZMET SATICI BORÇL		1824	2023	2144	2224	2047	2080	2109	2093	2376	2322	2363	2420	26025
STOKLAR														
YURTIÇI		8984	6928	7370	9314	8589	7947	7034	7296	9185	9040	9482	7964	99133
YURTDİŞİ		3771	3627	4844	3773	5186	3843	4310	3970	3983	3816	3375	3186	47684
ARA TOPLAM		12755	10555	12214	13087	13775	11790	11344	11266	13168	12856	12857	11150	146817
İZ YAT.Y.I.STOKLAR İND.KDV		1348	1039	1106	1397	1288	1192	1055	1094	1378	1356	1422	1195	14870
Y.D.STOKLAR İND.KDV		566	544	727	566	778	576	647	596	597	572	506	478	7153
GİDERLER İNDİRİLECEK KDV		238	264	280	290	267	271	275	273	310	303	308	316	3395
TOPLAM İNDİRİLECEK KDV		2151	1847	2112	2253	2333	2040	1977	1963	2285	2231	2237	1989	25418
Y.İCİ		14069	15051	16758	19284	20354	24280	25528	8547	29375	29783	30485	29420	262934
%15 KDV		2110	2258	2514	2893	3053	3642	3629	1282	4406	4467	4573	4413	39440
Y.İCİ SATINALMA		16179	17309	19272	22177	23407	27922	29357	9829	33781	34250	35058	33833	302374
0														
ODENECEK KDV		-41	411	402	639	720	1602	1853	-681	2121	2236	2336	2424	14022

	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM	%
A - URETIM GIDERLERI	21137	19922	21284	21838	21263	22787	21311	17829	23605	22867	22848	20375	257065	88,9
DIREKT MADDE	12411	10894	11781	12123	11604	13172	11575	7926	12088	11119	11308	8711	134712	46,6
DIREKT ISCILIK	1574	1569	1894	1882	1909	1885	1939	1942	2938	2912	2910	2933	26287	9,1
ENDIREKT MALZEME	577	668	618	799	701	671	690	684	765	921	763	776	8633	3,0
ENDIREKT ISCILIK	844	867	1077	1092	1120	1157	1194	1201	1732	1730	1699	1711	15424	5,3
AYLIKLI PERSONEL	1297	1335	1335	1333	1336	1334	1358	1359	1360	1363	1379	1380	16169	5,6
DIG.ÖDEM.YEM.TAS.SAG.YEM	343	459	474	474	474	458	458	581	580	596	580	651	6128	2,1
DIG.GEN.URET.GID.	671	691	673	695	680	669	658	694	699	787	769	768	8453	2,9
AMORTISMAN	1116	1121	1114	1122	1121	1123	1121	1121	1122	1119	1120	1123	13443	4,6
AMORT GID.(EGSOZ)	2166	2166	2166	2166	2166	2166	2166	2167	2168	2168	2167	2168	26000	9,0
AYL.PERSONEL(EGSOZ)	138	152	152	152	152	152	152	154	153	152	153	154	1816	0,6
PAZ.VE SAT.GIDERI	295	383	408	497	349	356	451	359	544	408	491	342	4883	1,7
AMBALAJ MALZ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
AYLIKLI PERSONEL	228	231	230	230	229	232	231	233	233	233	232	234	2776	1,0
DIG.SATIS GID.	62	147	172	262	114	118	215	121	305	170	254	102	2042	0,7
AMORTISMAN	5	5	6	5	6	6	5	5	6	5	5	6	65	0,0
GEN.YONETIM GIDERI	1781	1721	1806	1672	1685	1737	1712	1634	1689	1673	1659	1799	20568	7,1
AYLIKLI PERSONEL	1086	1076	1075	1074	1076	1077	1115	1116	1112	1111	1111	1121	13150	4,5
IDARI PER.YEMEK TASIMA	36	36	42	7	4	4	11	4	11	5	4	13	177	0,1
SIGORTA GIDERI	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	45	45	530	0,2
DIG.YONETIM GIDERI	549	500	578	482	494	546	476	404	455	446	432	554	5916	2,0
AMORTISMAN	66	65	67	65	67	66	66	66	67	67	67	66	795	0,3

FINANSMAN GIDERI	87	87	88	461	461	461	462	461	461	449	449	450	4377	1,5
IHRACAT PERF.KREDISI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
DOVIZ FAIZ KREDISI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
YAT.KREDI FAIZI	86	86	86	75	75	75	75	75	75	62	63	63	896	0,3
MENKUL KIYMET FAIZI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
DIG.FINANSMAN GID.	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	16	0,0
780 FON KAYN.KRD.FAIZI	0	0	0	385	385	385	385	385	385	385	385	385	3465	1,2
														0,0
DIG.FAAL.GID.	154	144	146	180	280	144	142	145	158	162	270	160	2085	0,7
MUHTELIF VERGI VE HARC	100	90	92	126	226	90	88	91	104	108	216	106	1437	0,5
KIDEM TAZ. KARSILIGI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
KIDEM IHBAR TAZ.	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	648	0,2
DIGER GIDERLER														0,0
FAAL.DISI GIDERLER	25	32	20	53	0	10	0	35	15	60	0	15	265	0,1
YARDIM VE TEBERRU	0	0	5	0	0	0	0	0	5	0	0	0	10	0,0
DIG. FAAL. DISI GID.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0
K.KAB.EDILMEYEN GID.	25	32	15	53	0	10	0	35	10	60	0	15	255	0,1
GENEL TOPLAM	23479	22289	23752	24701	24038	25495	24078	20463	26472	25619	25717	23141	289243	100,0

	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM	%
A - URETİM GIDERLERİ	21137	19922	21284	21838	21263	22787	21311	17829	23605	22867	22848	20375	257065	88,9
1. DİREKT MADDE	12411	10894	11781	12123	11604	13172	11575	7926	12088	11119	11308	8711	134712	46,6
2. DİREKT İSCİLİK	1574	1569	1894	1882	1909	1885	1939	1942	2938	2912	2910	2933	26287	9,1
3. DEĞİSKEN G.U.G.	1072	1185	1113	1320	1205	1195	1201	1238	1319	1510	1336	1347	15040	5,2
4. SABİT G.U.G.	3776	3956	4178	4195	4227	4217	4278	4402	4939	5006	4974	5062	53210	18,4
SABİT G.U.G.(EGSOZ)	2304	2318	2318	2318	2318	2318	2318	2321	2321	2320	2320	2322	27816	9,6
													0	
B- PAZARLAMA VE SATIŞ GİD.	295	383	408	497	349	356	451	359	544	408	491	342	4883	1,7
C- GENEL YÖNETİM GİD.	1781	1721	1806	1672	1685	1737	1712	1634	1689	1673	1659	1799	20568	7,1
D- FİNANSMAN GİD.	87	87	88	461	461	461	462	461	461	449	449	450	4377	1,5
E- DİĞ.FAALİYET GİD.	154	144	146	180	280	144	142	145	158	162	270	160	2085	0,7
F- FAALİYET DIŞI GİD.	25	32	20	53	0	10	0	35	15	60	0	15	265	0,1
GENEL TOPLAM	23479	22289	23752	24701	24038	25495	24078	20463	26472	25619	25717	23141	289243	100,0

MUHASEBE DEPARTMANI

1200 M A S R A F B U T C E S I (1 9 9 4 Y I L I)

TOPLANLAR				920000	892000	925000	1194000	1215000	1190000	1107000	1140000	1128000	1157000	1211000	1217000	13296000
TABLO YERİ	KOD	HES.NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEN.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
YAP	1200	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	6000	6000	6000	6000	6000	58000
YAP	1200	770	229	SOS.YARDIM AYLIKLI	6000	6000	6000	6000	6000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	78000
YAP	1200	770														0
YAP	1200	770	222	KON.ED.YARD AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
YAP	1200	770	102	FAZLA MESAI AYLIKLI	17000	7000	4000			4000	4000				8000	44000
YAP	1200	770														0
YAP	1200	770	224	TAS.TES.FRIM AYLIKLI	7000	6000	6000	6000	6000	7000	7000	6000	6000	6000	7000	76000
YAP	1200	770	204	NORMAL IKRAMIYE AYLIK.	64000	64000	65000	64000	65000	71000	71000	71000	71000	71000	71000	812000
YAP	1200	770	219	DIGER ÖDEMELER AYLIKLI												0
YAP	1200	770	221	SOS.SIG.FRIMI AYLIKLI	14000	14000	14000	14000	14000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	198000
YAP	1200	770	201	MÜK ÜCRET AYLIKLI	193000	193000	193000	193000	193000	213000	213000	213000	213000	213000	213000	2436000
YAP	1200	770	249	DIG.FEPS.GID												0
YPY	1200	770	233	SAGLIK GID.												0
YPY	1200	770	236	PERSONEL TASIMA GID	15000	15000	15000									45000
YPY	1200	770	232	YEMEK VE ICECEK GID.	17000	17000	17000									51000
DY	1200	770	319	BAKIM/ONAR TEN.MALZ												0
DY	1200	770	319	BAKIM/ONAR TEN.MALZ	5000	5000	5000									15000
DY	1200	770	318	BAKIM/ONARIN BÜRO MAK.		1000			1000				1000		1000	4000
DY	1200	770	319	BAKIM/ONARIN DİŞER												0
DY	1200	770	316	BAKIM/ONARIN MAK.VAS.			2000		2000			3000			3000	10000
DY	1200	770	313	BAKIM/ONAR.MAK.TES.												0
DY	1200	770	323	YEMINLI MUSAVIR.TEK.YAR.			40000	40000								80000
DY	1200	770	329	DIGER HIZM.MUS.B.KISI												0
DY	1200	770	322	HARICI MURAKAHE												0
DY	1200	770	321	BILGI ISLEM HIZMETLERI	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	3000000
DY	1200	770	329	HOLDING HIZMET BEDELI					100000						100000	200000
DY	1200	770	323	HUKUK MUSAVIR.TEK.YAR.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	84000
DY	1200	770	401	SEHIR ICI YOL GID.	2000	1000	2000	2000	1000	2000	1000	1000	2000	2000	2000	20000
DY	1200	770	402	YURT ICI SEYAHAT GID.												0
DY	1200	770	422	ILANLAR		2000		2000								4000
DY	1200	770	422	ILANLAR												0
SŞ	1200	770	432	PERSONEL SIGORTASI	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
SŞ	1200	770	433	NAKLİYAT VE MONT.SIG												0
SŞ	1200	770	434	EMTIA SIGORTASI	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	132000
SŞ	1200	770	439	DIGER SIGORTA GID.	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	240000
SŞ	1200	770	431	SABIT KIYMET SIGORTASI												0
DY	1200	770	442	MAK/TES. KIRASI												0
DY	1200	770	441	GAYRI MENKUL KIRASI	89000	89000	89000									266000
DY	1200	770	452	GAZETE.MECMUA												0

MUHASEBE DEPARTMANI

DY	1200	770	499	MEK. 50											0
DY	1200	770	499	MEK. ELEKTRİK	6000	6000	6000								18000
DY	1200	770	451	KIRTAS, BASILII EVRAK	2000	4000		4000	10000	5000		4000		7000	35000
DY	1200	770	461	TENSİL GİDERİ			1000								1000
DY	1200	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.											0
DY	1200	770	452	AÇIKLAMA	16000		2000			2000					20000
DY	1200	770	454	BÜHÜR ÖTÜ YAKITI	2000	2000	3000	2000	2000	3000	2000	3000	3000	3000	30000
DY	1200	770	499	MORAMİN ÖRTME GİD.	22000	22000	22000								66000
DY	1200	770	453	SABİT KİMYET GİDERİ											0
DY	1200	770	499	TEK. MEK. GİD.			1000					1000			2000
YBA	1200	770	631	ANCRT. (HAKLAR)	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	131000
YBA	1200	770	628	ANCRT. (MEFR. VE D. BAS)		1000		1000	1000		1000		1000		5000
YBA	1200	770	626	ANCRT. (NAK. VAS.)	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	59000
YBA	1200	770	623	ANCRT. (MARTIFALAR)	6000	6000	7000	6000	6000	7000	6000	7000	7000	6000	78000
YBA	1200	770	620	ANCRTISMAN GİDERİ											0
YFK	1200	780	711	780 FON KAY. KED. FAİZİ				385000	385000	385000	385000	385000	385000	385000	3465000
MEF	1200	780	712	780 MENKUL KİMYET FAİZİ											0
YEF	1200	780	713	780 YATIRIM KREDİ FAİZİ	86000	86000	86000	75000	75000	75000	75000	75000	75000	62000	896000
DE	1200	780	714	780 DÖVİZ KREDİSİ FAİZİ											0
DFG	1200	780	715	780 SENEK TENSİL GİD.			1000					1000		1000	4000
YFK	1200	780	716	780 İHRAC. PERFORMANS KED											0
DFG	1200	780	719	780 DİĞER FİNANSMAN GİD.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
DFG	1200	780	717	780 KAMBİYO ZARARLARI											0
DFG	1200	780	718	780 VADE FARKLARI											0
KYH	1200	780	559	DİĞER AIDATLAR					20000						20000
KYH	1200	780	552	HARÇLAR				10000	5000						15000
KYH	1200	780	544	DAMGA VERGİSİ	1000		1000			1000		1000		1000	6000
KYH	1200	780	547	NOTER GİDERİLERİ	1000	2000	2000			1000		1000		1000	10000
KYH	1200	780	548	NAHNE İCRA GİD.			1000				1000		1000		5000
KYH	1200	780	541	ENLAK VERGİSİ					112000					112000	224000
KYH	1200	780	543	BELED. VERG. RES. HARÇ	10000			20000							30000
YT	1200	679	741.03	YAKIF BACIS			5000				5000				10000
YT	1200	679	741.01	YARDIM VE TEŞEÜR											0
YT	1200	679	741.02	YAKIFLARA YAP. TEŞEÜR											0
KRG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.			10000				10000			10000	40000
KRG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.		30000						10000			40000
KRG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.			50000					50000			100000
KRG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.			5000				5000				10000
KRG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.	25000						25000				50000
DYF	1200	679	001	SÜPHELİ ALACAKLAR											0
DYF	1200	679	001	KAYB. VE İRAD KAY. G											0
DYF	1200	679	001	DİĞER FAAL. DİSİ GİD.											0

TOPLANTILAR				241000	236000	254000	310000	288000	282000	315000	301000	322000	329000	428000	284000	3590000	
TABLO	YERİ	KOD	HES.NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAN
SAP	6100	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	29000
A	6100	760	015	SANDIKLAR													0
A	6100	760	015	KUTULAR													0
SAP	6100	760	102	FAZLA HESAI AYLIKLI													0
SAP	6100	760	104	MOGHAL IKRAMIYE AYLIK.	41000	42000	42000	41000	42000	42000	41000	42000	42000	41000	42000	42000	500000
SAP	6100	760	119	SOS.YARDIM AYLIKLI	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
SAP	6100	760	101	KOK UCRET AYLIKLI	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	1500000
SAP	6100	760	119	DIGER OCEMELER AYLIKLI													0
SAP	6100	760	121	SOS.SIG.PRIMI AYLIKLI	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	108000
SAP	6100	760	122	KON.ED.YARD AYLIKLI		1000		1000		1000		1000		1000		1000	6000
SAP	6100	760	124	TAS.TES.PRIM AYLIKLI	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
SAP	6100	760															0
DS	6100	760	310	BAKIM/OWAR.MAR.TES.													0
DS	6100	760	310	BAKIM/OWARIM DIGER		1000	3000		1000			1000			1000		7000
DS	6100	760	310	BAKIM/OWARIM BUREO MAR.													0
DS	6100	760	310	BAKIM/OWARIM MAR.VAS.	15000	5000	3000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	2000		45000
DS	6100	760	391	HAKALIYE													0
DS	6100	760	392	HAKLIYE	25000	26000	31000	60000	65000	70000	90000	65000	95000	95000	109000	74000	805000
DS	6100	760	401	SEHIR ICI YOL GID.	1000		1000	1000	1000		2000		1000	2000	1000	2000	12000
DS	6100	760	402	YURT ICI SEYAHAT GID.	4000	1000	4000	7000	10000	5000	12000		8000	10000	4000		65000
DS	6100	760	422	ILANLAR													0
DS	6100	760	427	FUAR-SERGI MUMUNE	2000		3000		4000			5000		3000		3000	20000
DS	6100	760	428	HEDİYELİK ESYA											100000		100000
DS	6100	760	429	DIGER BEKLEM TANITIM			10000					15000					25000
DS	6100	760	499	SAGLIK GID.													0
DS	6100	760	499	FAZ.SAT.GID.DIG.HIZM.													0
DS	6100	760	499	TEM.MEK.GID.		3000	3000		4000	4000		5000	5000	4000			28000
DS	6100	760	451	KIRTAS.BASLI EVRAK	1000	3000	1000		1000		2000		2000		2000		12000
DS	6100	760	452	ABONELER													0
DS	6100	760	452	GAZETE.MECMUA													0
DS	6100	760	453	SABIT KIYMET GIDERI													0
DS	6100	760	454	BINERK OTO YAKITI	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	3000	3000	35000
DS	6100	760	461	TEMSIL GIDERI		2000		2000			3000			3000			10000
DS	6100	760	468	CIRO PRIMI													0
DS	6100	760	499	DIGER GID.VE ZAR.				38000							2000		40000
DS	6100	760	499	YSEK MARKA KUL.ÜC.													0
DS	6100	760	499	HAKLIYAT VE MONT.SIG	3000	3000	3000	6000	6000	6000	10000	11000	11000	11000	12000	8000	90000
	6100	760	620	AMORTISMAN GIDERI													0
	6100	760	625	AMORT. (MAR.VAS.)	5000	5000	5000	5000	6000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	61000
	6100	760	623	AMORT. (MARTINALAR)													0
	6100	760	628	AMORT. (MEFR.VE D.BAS)			1000			1000			1000			1000	4000
H'NE	6100	780	544	DAMGA VERGISI				2000						2000			4000
H'NE	6100	780	543	HARC/AYDAT													0
KMG 73	6100	780	477	K.KAB.ED. GID.													0

TOPLANLAR				47000	48000	48000	48000	47000	49000	48000	48000	49000	49000	48000	49000	578000	
TABLO	YERİ	KOD	HES. NO HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	HTS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
SAP	6200	735	135														0
	6200	760	D15														0
	6200	760	D15														0
SAP	6200	760	102														0
SAP	6200	760	104	11000	11000	12000	11000	11000	12000	11000	11000	12000	11000	11000	12000	136000	
SAP	6200	760	119														0
SAP	6200	760	101	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	408000	
SAP	6200	760	119														0
SAP	6200	760	121	1000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	21000	
SAP	6200	760	122										1000			1000	
SAP	6200	760	124	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
SAP	6200	760															0
DS	6200	760	310														0
DS	6200	760	310														0
DS	6200	760	310														0
DS	6200	760	310														0
DS	6200	760	332														0
DS	6200	760	331														0
DS	6200	760	401														0
DS	6200	760	402														0
DS	6200	760	422														0
DS	6200	760	427														0
DS	6200	760	428														0
DS	6200	760	429														0
DS	6200	760	499														0
DS	6200	760	499														0
DS	6200	760	499														0
DS	6200	760	451														0
DS	6200	760	452														0
DS	6200	760	452														0
DS	6200	760	453														0
DS	6200	760	454														0
DS	6200	760	461														0
DS	6200	760	468														0
DS	6200	760	499														0
DS	6200	760	499														0
DS	6200	760	463														0
DS	6200	760	499														0
	6200	760	620														0
	6200	760	625														0
	6200	760	623														0
	6200	760	628														0
HVE	6200	780	544														0
HVE	6200	780	543														0
SEG	6200	780	477														0

SATINALMA DEPARTMANI

1500 K A S R A F B U T C E S I (1 9 9 4 Y I L I)

TOPLANLAR				352000	348000	356000	382000	352000	363000	396000	363000	392000	382000	363000	365000	4414000
YERİ	KOD	HES.NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	ERT.	KAS.	ARA.	TOPLAN
1500	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	5000	46000
1500	760	D15	SANDIKLAR													0
1500	760	D15	KUTULAR													0
1500	760	D15	KAGIT BANTLAR													0
1500	760	469	İHRACAT GİDERİ	2000	6000	8000	8000	8000	6000	2000	6000	8000	6000	8000	4000	72000
1500	760	469	İHRACAT NAVLON	1000	2000	4000	4000	3000	4000	3000	1000	2000	3000	4000	2000	33000
1500	760	332	MARLIYE	4000	4000	4000	4000	4000	5000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	50000
1500	760	331	KAMALIYE	2000	1000	2000	2000	1000	2000	1000	2000	3000	2000	2000	1000	21000
1500	760	403	YURT DIŞI SEYAHAT GİD.													0
1500	760	427	FUAR-SERGI NUMUNE									30000				30000
1500	760	429	DİĞER REKLAM TANITIM													0
1500	760	463	ROYALTY GİD.													0
1500	760	499	MARLIYAT VE MONT. SİG													0
1500	770	221	SOS.SİG.PRİMİ AYLIKLI	13000	13000	13000	13000	13000	13000	15000	15000	15000	15000	15000	15000	168000
1500	770	229	DİG. ÜDEMELER AYL.													0
1500	770	222	ECM.ED.YARD AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
1500	770	204	NORMAL İHRAMIYE AYLIK	66000	67000	67000	66000	67000	67000	66000	67000	67000	66000	67000	67000	800000
1500	770	224	TAS.TEK.PRİM AYLIKLI	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	72000
1500	770															0
1500	770															0
1500	770	229	SOS.YARDIM AYLIKLI	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
1500	770	202	FAZLA MESAİ AYLIKLI													0
1500	770	201	EMEK ÜCRET AYLIKLI	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	2400000
1500	770	249	YÜK.KUR.VE DEN.													0
1500	770	249	DİG.PERS.GİD	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000	0	0	1000
1500	770	233	SAGLIK GİD.													0
1500	770	316	BARIN/OWARIN MAK.VAS.	2000	1000	1000	2000	1000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	18000
1500	770	318	BARIN/OWARIN BÜRO MAK.			1000						1000				2000
1500	770	319	BARIN/OWARIN DİĞER		1000		1000				1000		1000			4000
1500	770	313	BARIN/OWAR. MAK. TES.		1000	1000		1000		1000	1000	1000	1000		1000	8000
1500	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. KİSİ	0	1000	0	2000	0	1000	0	2000	0	1000	0	2000	9000
1500	770	321	BİLGİ İŞLEM HİZMETLERİ													0
1500	770	403	YURT DIŞI SEYAHAT GİD.				23000			46000			23000			92000
1500	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.	1000			1000				2000			1000		5000
1500	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	13000
1500	770	439	DİĞER SİGORTA GİD.	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	10000	10000	110000
1500	770	434	EMTİA SİGORTASI													0
1500	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
1500	770	452	GAZETE, NECHNA													0

TABLO 56.

SATINALMA DEPARTMANI

1500	770	454	BİREK OTO YAKITI	3000	3000	400 D	4000	4000	5000	6000	6000	6000	7000	7000	7000	62000
1500	770	453	SABİT KİYMET GİDERİ													D
1500	770	461	YENSİL GİDERİ													D
1500	770	451	KİTİAS.BASILI EVRAK	7000					8000							15000
1500	770	499	TEM.MEK.GID.	6000	5000	500 D	6000	5000	6000	5000	6000	5000	6000	5000	6000	66000
1500	770	499	MÜST.MALZ.													D
1500	770	626	AMORT. (MAX.VAS.)	13000	12000	1300 D	12000	13000	12000	13000	12000	13000	12000	13000	13000	151000
1500	770	623	AMORT. (MAXİMALAR)	3000	3000	300 D	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
1500	770	628	AMORT. (MEFR.VE D.BAS)	1000		100 D		1000	1000	1000		1000		1000	1000	8000
1500	780	543	HARÇ/AIDAT													D
1500	780	599	DİĞER VERGİ .RES.HARÇ													D
1500	780	544	DANĞA VERGİSİ	1000	1000	200 D	1000	1000	2000	1000	2000	2000	1000	1000	2000	17000
1500	780	559	DİG.FAL.GİD.KAMB.KAR.													D
1500	780	559	DİĞER GİD.VE ZAR.													D
1500	780	477	X.KAB.ED. GİD.	D	D	D	3000	0	0	0	3000	D	0	D	3000	9000

PERSONEL DEPARTMANI

4200 KASRA F BUTCESI (1994 YILI)

TOPLANLAR			362000	382000	382000	401000	401000	409000	399000	416000	444000	467000	439800	433000	4935000
TABLO : YERİ	KOD	HES.N. HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	ERI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
DM	4200	710 001 ÇELİK ÇUBUK													0
EM	4200	730 005 BOYA-TİNERLER			1000										1000
EM	4200	730 005 KİMYEVİ MADDELER													0
EM	4200	730 005 KESİCİ TAKIMLAR	5000	10000	5000	5000	5000		5000	5000	10000	5000	5000		60000
EM	4200	730 021 YEDEK PARÇALAR													0
EM	4200	730 031 KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR			1000										1000
EM	4200	730 031 YAĞLANA-TEMİZLEME	2000		2000				2000				1000		7000
EM	4200	730 031 İŞLETME ÇELİK	5000			5000				5000					15000
EM	4200	730 031 ELEKTRİK MALZ.		3000			3000					4000			10000
EM	4200	730 031 GİYERCEK MALZEMESİ					1000								1000
GÜÇ	4200	730 341 DISAR.YAPT.İŞLER		20000		20000		20000				20000			80000
EM	4200	730 005 ARA MANUL (TEST-KONT)					1000					1000			2000
EM	4200	730 005 BORDU (TEST-KONT.)													0
EM	4200	730 005 ÇELİK (TEST-KONT.)													0
EM	4200	730 005 ÇİKD (TEST-KONT.)									1000				1000
EM	4200	730 005 DÖVME (TEST-KONT.)				1000									1000
EM	4200	730 005 ENTEL S. (TEST-KONT)													0
EM	4200	730 005 K.İSTAY.S.(TEST-KONT)						1000							1000
EM	4200	730 005 YARI MANUL (TEST-KONT)													0
EM	4200	730 005 NAHSAL S.(TEST-KONT)													0
EM	4200	730 005 MANUL S. (TEST-KONT)													0
Ey *	4200	735 104 NORMAL İKR.			3000	3000	4000	4000	5000	7000	7000	7000	7000	7000	54000
Ey *	4200	735 119 DIG. Z.E.(ÖGR.YAR)			4000	1000	7000	2000	2000	3000	5000	5000	5000	5000	39000
Ey *	4200	735 119 HASTALIK Y.				1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	13000
Ey *	4200	735 101 KÜK ÜCRET											1000		1000
Ey *	4200	735 121 SOS.SIG.PRİMİ													0
Ey *	4200	735 102 FAZLA MESAI			3000	3000	6000	6000	6000	9000	14000	14000	14000	14000	89000
Ey *	4200	735			9000	9000	17000	17000	17000	25000	40000	40000	40000	40000	254000
Ey *	4200	735 119 DEVAM PRİMİ						1000				1000		1000	3000
Ey *	4200	735 119 GECE PRİMİ													0
Ey *	4200	735 122 KON.ED.YARD			1000	1000		1000	1000		1000				5000
Ey *	4200	735 124 TAS.YES.PRİM				1000	1000	1000	1000	2000	3000	3000	3000	3000	18000
Ey *	4200	735 119 İYİLEŞTİRME AVANSI							1000						2000
Ey *	4200	735 119 POST.BAŞI TAZ.										1000			2000
Ey *	4200	735			2000	2000	4000	4000	4000	4000	7000	7000	7000	7000	48000
AP *	4200	735 202 FAZ. MESAI AYL.	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	132000
AP *	4200	735 221 SOS.SIG.PRİMİ AYLIKLI	15000	15000	15000	15000	15000	15000	18000	18000	18000	18000	18000	18000	198000
AP	4200	735													0
AP	4200	735 219 SOS.GÜV.D.F. AYL.													0
AP *	4200	735 222 KON.ED.YARD AYL.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
AP *	4200	735 219 HASTALIK Y. AYLIKLI													0

TABLO 56.

PERSONEL DEPARİMANI

AP	4200	735	219	DİĞER AYLIKLI													0
AP *	4200	735	231	SOS.YARDIM AYLIKLI	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
AP *	4200	735	201	MÜK ÜCRET AYLIKLI	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	2508000
AP *	4200	735	204	NORMAL İKRANİYE AYLIK.	69000	70000	70000	69000	70000	70000	69000	70000	70000	69000	70000	70000	836000
AP *	4200	735	224	TAS.TES.PRİM AYLIKLI	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	84000
AP	4200	735	135	EGT.STAJ GİD.AYL.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	5000	46000
ÜPY	4200	735	149	DİG.PERS.GİD													0
GÜG	4200	735	310	HAKİM/ÖNER.MAK.TES.	3000		3000		3000		3000			3000			15000
GÜG	4200	735	453	SABİT KIYMET GİDERİ													0
BA	4200	735	620	AMORT. (TESİS)	4000	4000	4000	5000	4000	4000	5000	4000	4000	4000	4000	4000	50000
BA	4200	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)	3000	3000	3000	3000	3000	4000	3000	4000	4000	4000	4000	3000	41000
BA	4200	735	620	AMORT. (MALZ.ARAÇ)	22000	23000	22000	23000	22000	23000	22000	23000	22000	23000	22000	22000	269000
BA	4200	735	620	AMORT. (MEFR.VE D.BAS)													0
BA	4200	735	620	AMORT. (ARAZ.ALT ÜST TER.)													0

1994 KAR/ZARAR BÜTÇESİ (MİLYON TL)
- AYLIK -

	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGUS.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
YURTIÇI SATISLAR	14.214	15.195	16.616	19.128	20.149	24.124	25.390	8.300	29.244	29.682	30.215	29.724	261.981
SAFTLAR	9.285	9.935	10.284	11.912	12.977	14.867	16.148	2.642	18.843	18.759	19.170	19.397	164.219
KOMPLE PARCALAR	1.838	1.842	2.522	2.867	2.883	4.069	4.069	3.871	4.225	4.681	4.681	4.231	41.779
MAMUL PARCALAR	2.667	2.974	3.327	3.829	3.746	4.577	4.556	1.432	5.488	5.525	5.647	5.398	49.166
EMTIA FASON VE DİGER	424	444	483	520	543	611	617	355	688	717	717	698	6.817
YURTDISI SATISLAR	4.720	4.381	6.335	5.047	6.644	6.379	7.957	5.831	6.363	6.897	6.687	7.312	74.553
YURTDISI SATISLAR	4.720	4.381	6.023	4.789	6.259	5.809	7.098	5.322	5.953	6.415	5.983	6.517	69.269
Y.DISI KAMBIYO KARLARI		0	312	258	385	570	859	509	410	482	704	795	5.284
IHRACAT TESVIKLERİ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BRÜT SATISLAR TOPLAMI	18.934	19.576	22.951	24.175	26.793	30.503	33.347	14.131	35.607	36.579	36.902	37.036	336.534
Y.ICI ISK.VE IND.	(145)	(144)	(200)	(227)	(235)	(328)	(330)	(327)	(344)	(378)	(378)	(1.013)	(4.049)
Y.DISI SATIS KOMS.	(94)	(88)	(120)	(96)	(125)	(116)	(142)	(106)	(119)	(128)	(120)	(130)	(1.385)
NET YURTIÇI SATISLAR	14.069	15.051	16.416	18.901	19.914	23.796	25.060	7.973	28.900	29.304	29.837	28.711	257.932
NET YURTDISI SATISLAR	4.626	4.293	6.215	4.951	6.519	6.263	7.815	5.725	6.244	6.769	6.567	7.182	73.168
NET SATISLAR TOPLAMI	18.695	19.344	22.631	23.852	26.433	30.059	32.875	13.698	35.144	36.073	36.404	35.893	331.100
YURTIÇI SATISLAR MALİYETİ	(11.410)	(11.915)	(12.523)	(14.195)	(13.151)	(14.985)	(15.890)	(4.304)	(16.196)	(15.816)	(16.035)	(15.955)	(162.375)
YURTDISI SATISLAR MALİYETİ	(4.013)	(3.797)	(4.572)	(3.941)	(4.439)	(4.339)	(4.436)	(3.650)	(3.708)	(3.971)	(3.516)	(3.818)	(48.200)
STANDART MALİYET FARKLA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0)
SATILAN MALIN MALİYETİ	(15.423)	(15.712)	(17.095)	(18.136)	(17.590)	(19.324)	(20.326)	(7.954)	(19.904)	(19.787)	(19.551)	(19.773)	(210.575)
BRÜT SATIS KARI	3.272	3.632	5.536	5.716	8.843	10.735	12.549	5.744	15.240	16.286	16.853	16.120	120.525

BRÜT SATIŞ KARI	3.272	3.632	5.536	5.716	8.843	10.735	12.549	5.744	15.240	16.286	16.853	16.120	120.525
SAB.GEN.ÜRET.GID.(EGSOZ)	2304	2318	2318	2318	2318	2318	2318	2321	2321	2320	2320	2322	27.816
PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERİ	295	383	408	497	349	356	451	359	544	408	491	342	4.883
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.781	1.721	1.806	1.672	1.685	1.737	1.712	1.634	1.689	1.673	1.659	1.799	20.568
FAALİYET KARI/ZARARI	(1.108)	(790)	1.004	1.229	4.491	6.324	8.068	1.430	10.686	11.885	12.383	11.657	67.258
FINANSMAN GİDERLERİ	87	87	88	461	461	461	462	461	461	449	449	450	4.377
DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	69	274	492	866	440	484	468	574	475	479	648	841	6.110
DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	154	144	146	180	280	144	142	145	158	162	270	160	2.085
NET FAALİYET KARI/ZARARI	(1.280)	(747)	1.262	1.454	4.190	6.203	7.932	1.398	10.542	11.753	12.312	11.888	66.906
FAALİYET DIŞI GELİRLER	4.340	3.940	3.940	3.940	3.683	2.882	2.616	2.342	1.955	1.172	1.042	1.642	33.494
FAALİYET DIŞI GİDERLER	25	32	20	53	0	10	0	35	15	60	0	15	265
DÖNEM KARI (ZARARI)	3.035	3.161	5.182	5.341	7.873	9.075	10.548	3.705	12.482	12.865	13.354	13.515	100.135
KÜMÜLATİF KAR	3.035	6.196	11.378	16.719	24.592	33.666	44.214	47.919	60.401	73.266	86.620	100.135	
VERGİ VE DİĞ.YASAL YÜKÜM	1.299	2.652	4.870	6.781	10.151	14.019	18.214	17.999	8.352	13.858	19.573	25.358	
VERGİ SONRASI KAR	1.736	3.544	6.508	9.937	14.441	19.647	26.000	29.920	52.049	59.408	67.047	74.777	

NAKİT BÜTÇESİ (MİLYON TL)

	1.1.94	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGUS.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
DONEM BASI MEVCUT	71.618													71.618
NAKİT GİRLERİ		39.268	18.695	19.344	22.631	23.852	26.433	30.059	32.875	13.698	35.144	36.073	36.404	334.475
NAKİT ÇIKIŞLARI		(95.758)	(22.573)	(22.670)	(28.216)	(25.839)	(23.673)	(30.596)	(23.389)	(22.817)	(33.969)	(27.204)	(27.716)	(384.419)
FARK	71.618	(56.490)	(3.878)	(3.326)	(5.586)	(1.986)	2.760	(537)	9.486	(9.119)	1.175	8.869	8.688	21.674
KUMULATİF FARK +/-		15.128	11.250	7.924	2.339	353	3.113	2.575	12.061	2.942	4.117	12.986	21.674	

NAKİT GİRDİLERİ(MİLYON)

	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGUS.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
Y.İÇİ MÜS.TAHSİLATI	33012	14069	15051	16416	18901	19914	23796	25060	7973	28900	29304	29837	262.233
Y.DİŞİ MÜS.TAHSİLATI	6256	4626	4293	6215	4951	6519	6263	7815	5725	6244	6769	6567	72242
Y.I.CEK.TAHS.													0
Y.I.SENET.TAHS.													0
MEN.KİY.FAİ.(REPO 93)													0
MEN.KİY.A.P.(REPO-93)													0
" " FAİZ AL. (93)													0
MEN.KİY.FAİ.(93)													0
MEN.KİY.A.P.(93)													0
SERMAYE NAKİT İLAVE													0
TEMETTÜ GELİRİ													0
BANKA FAİZ GELİRİ													0
DİG.FAAL.GELİR TAH.													0
DİG.FAAL.DİS.GEL.TAH.													0
İHRACAT TESVİK GEL.													0
ALINAN KREDİ													0
FIN.FONU TAH.													0
MEN.KİY.A.P.(REPO 94)													0
MEN.KİY.FAİZ(REPO-94)													0
MEN.KİY.A.P.(94)													0
MEN.KİY.FAİZ (94)													0
DİG.ALAC.TAHSİLİ													0
N.GİRDİLERİ TOPLAMI	39.268	18.695	19.344	22.631	23.852	26.433	30.059	32.875	13.698	35.144	36.073	36.404	334.475

	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGUS.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
Y.DISI SATINALMA	4.337	4.171	5.571	4.339	5.964	4.419	4.957	4.566	4.580	4.388	3.881	3.664	54.837
Y.IÇI SATINALMA	10.000	10.332	7.967	8.476	10.711	9.877	9.139	8.089	8.390	10.563	10.396	10.904	114.844
Y.IÇI HIZM.SATINALMA	1.000	1.824	2.023	2.144	2.224	2.047	2.080	2.109	2.093	2.376	2.322	2.363	24.605
DIG.GID.OD.	225	562	420	253		310		183	315	60	300	252	2.880
PER.GIDERLERI	5.546	5.725	6.279	6.244	6.300	6.299	6.458	6.590	8.119	8.102	8.068	8.197	81.927
TOPLU SOZ.FARK.													0
KIDEM İHB.TAZ.													0
FIN FONU OD.													0
KAR PAYI OD.													0
GECICI VERGI (93)													0
GECICI VERGI (94)													0
KDV. OD.	1.150	-41	411	402	639	720	1602	1853	-681	2121	2236	2336	12748
KURUMLAR VERGİSİ				6.359			6.360			6.359			19.078
KURUM STOPAJI													0
FONLAR													0
FIN.FON.ERT.VERG.													0
ERT.MUAF KAZ.VERG/FON													0
O/U VADELİ BORÇ TAK.													0
KUR GAR.KRD.FAİZ OD.													0
FIN.GID.													0
YAT. HARC.													0
YAT.AKR.OD.													0
" " (MAHS.)													0
HAM.MLZ.AKR.OD.													0
" " " (MAHS.)													0
SATICI AV.OD.(MAHS.)													0
TESVİKSİZ.YAT.KDV													0
TESVİKSİZ.YAT.KDV.MAHS.													0
PESİN GİD.OD.													0
MEN.KİY.ALİM. (94)	73500												73.500
MEN.KİY.ALİM(REPO94)													0
NAKİT ÇIKIŞLARI TOPLAMI	95.758	22.573	22.670	28.216	25.839	23.673	30.596	23.389	22.817	33.969	27.204	27.716	384.419

	A	B	C	D	E	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	
4	AKKADANSKA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																		
5																			
6	TARH	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																			
8	DM	4200	710	001	ÇELİK ÇUBUK														0
9	DM	3520	710	001	ÇKD VE TEF. PARÇALARI														0
10	DM	3520	710	001	DÖVME	7088000	6844000	6861000	6552000	6785000	7478000	6425000	4561000	5857000	6535000	5912000	4908000	75806000	
11	DM	3520	710	001	ÇELİK ÇUBUK	92000	6000	32000	192000	160000	210000	152000	141000	229000	177000	126000	132000	1649000	
12	DM	3520	710	001	BORULAR													0	
13	DM	3530	710	001	ÇKD VE TEF. PARÇALA	4594000	3396000	4173000	4688000	3946000	4749000	4292000	2744000	5244000	3713000	4523000	3106000	49168000	
14	DM	3530	710	001	BORULAR	637000	648000	715000	691000	713000	735000	706000	480000	758000	694000	747000	565000	8089000	
15	DM	3530	710	001	ÇELİK ÇUBUK														0
16	DM	3530	710	001	YARI MAMUL														0
17	DM	2060	710	001	ÇKD VE TEF. PARÇALARI														0
18																			
19				710	710 DİREKT MADDE	12411000	10894000	11781000	12123000	11604000	13172000	11575000	7926000	12088000	11119000	11308000	8711000	134712000	
20																			
21																			
22																			
23	Dy	2210	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	265000	265000	331000	331000	331000	331000	331000	331000	530000	530000	530000	530000	4636000	
24	Dy	2212	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	16000	16000	16000	16000	140000	
25	Dy	2215	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	10000	10000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	19000	19000	19000	19000	168000	
26	Dy	2216	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	22000	22000	27000	27000	27000	27000	27000	27000	44000	44000	44000	44000	382000	
27	Dy	2217	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	16000	16000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	32000	32000	32000	32000	280000	
28	Dy	2218	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	7000	7000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	15000	15000	15000	15000	128000	
29	Dy	2220	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	56000	56000	70000	70000	70000	70000	70000	70000	112000	112000	112000	112000	980000	
30	Dy	2222	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
31	Dy	2225	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	46000	46000	58000	58000	58000	58000	58000	58000	92000	92000	92000	92000	808000	
32	Dy	2226	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
33	Dy	2230	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	62000	62000	77000	77000	77000	78000	78000	78000	124000	124000	124000	124000	1085000	
34	Dy	2231	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	35000	35000	44000	44000	44000	44000	44000	44000	70000	70000	70000	70000	614000	
35	Dy	2235	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	67000	67000	84000	84000	84000	84000	84000	84000	134000	134000	134000	134000	1174000	
36	Dy	2236	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
37	Dy	2237	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	29000	29000	36000	36000	36000	36000	36000	36000	57000	57000	57000	57000	502000	
38	Dy	2238	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	7000	7000	7000	7000	58000	
39	Dy	2239	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	11000	11000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	22000	22000	22000	22000	194000	
40																			
41	ARA	###		720	720 TALASLI İMALAR	637000	637000	796000	796000	796000	797000	797000	797000	1274000	1274000	1274000	1274000	11149000	
42																			
43	Dy	2160	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	25000	25000	31000	31000	31000	31000	31000	31000	49000	49000	49000	49000	432000	
44	Dy	2161	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	13000	13000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	25000	25000	25000	25000	222000	
45	Dy	2166	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TO	15000	15000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	30000	30000	30000	30000	264000	
46																			
47	ARA	2199		720	720 ISIL İSLEM MÖK	53000	53000	66000	66000	66000	66000	66000	66000	104000	104000	104000	104000	918000	
48																			
49	Dy	2344	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
50	Dy	2345	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
51	Dy	2346	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
52	Dy	2350	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	
53	Dy	2355	720	101	MÖK ÜCR. DIG. DCR. TOP. Z. E.													0	

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
4	ANKARDAŖSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																						
5																							
6	TABL. YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	HİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGT.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM						
7																							
54	Dy	2365	720	101	KÖK ÜCR.DİG.ÜCR.TOP.Z.E.																		0
55	Dy	2369	720	101	KÖK ÜCR.DİG.ÜCR.TO	245000	245000	306000	306000	306000	306000	306000	490000	490000	490000	490000	490000	4286000					
56																							
57	Dy	2399		720	720 MONTAJ KÖK ÜC	245000	245000	306000	306000	306000	306000	306000	490000	490000	490000	490000	490000	4286000					
58	NOT: Değerler Detay Hazında verilmiştir.																						
59	Dy	3520	720	101	KÖK ÜCR.DİG.ÜCR.TOP.Z.E.																		0
60	Dy	3530	720	101	KÖK ÜCR.DİG.ÜCR.TOP.Z.E.																		0
61	Dy	3510	720	101	KÖK ÜCR.DİG.ÜCR.TOP.Z.E.																		0
62																							
63	GENEL TOPLAM			720.101 (D.I.) KÖK	935000	935000	1168000	1168000	1168000	1169000	1169000	1169000	1868000	1868000	1868000	1868000	1868000	16353000					
64																							
65																							
66	Dy	2210	720	102	FAZLA MESAI Z.E.																		0
67	Dy	2212	720	102	FAZLA MESAI Z.E.		1000		1000		1000		1000	1000	1000	1000	1000	7000					
68	Dy	2215	720	102	FAZLA MESAI Z.E.		1000		1000	1000		1000		1000	1000	1000	1000	7000					
69	Dy	2216	720	102	FAZLA MESAI Z.E.			1000				1000			1000			3000					
70	Dy	2217	720	102	FAZLA MESAI Z.E.		1000								1000			2000					
71	Dy	2218	720	102	FAZLA MESAI Z.E.				1000									1000					
72	Dy	2220	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	7000	7000		7000				7000				7000	35000					
73	Dy	2222	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
74	Dy	2225	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	6000	6000		6000				7000				7000	32000					
75	Dy	2226	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
76	Dy	2230	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	6000		6000	6000				7000				7000	32000					
77	Dy	2231	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	3000		3000	3000				4000				4000	17000					
78	Dy	2235	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	5000		5000	5000				6000		6000		6000	27000					
79	Dy	2236	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
80	Dy	2237	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	2000	0	2000	2000				3000	2000	3000	1000	3000	14000					
81	Dy	2238	720	102	FAZLA MESAI Z.E.												1000	1000					
82	Dy	2239	720	102	FAZLA MESAI Z.E.				1000						1000			2000					
83																							
84	ARA	2299		720	720 TALASLI İMALAT	29000	16000	16000	3000	31000	1000	1000	2000	35000	6000	13000	27000	180000					
85																							
86	Dy	2160	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	9000	9000	9000	9000	9000	74000					
87	Dy	2161	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	5000	42000					
88	Dy	2166	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	28000					
89																							
90	ARA	2199		720	720 İSİL İSLEM FAZ	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	17000	17000	17000	17000	17000	144000					
91																							
92	Dy	2344	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
93	Dy	2345	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
94	Dy	2346	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
95	Dy	2350	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
96	Dy	2355	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
97	Dy	2365	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0					
98	Dy	2369	720	102	FAZLA MESAI Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000					
99	NOT: Değerler Detay Hazında verilmiştir.																						

4	A	B	C	D	E	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	V
5	AKKADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
6	TARH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																		
100	Dy	2399		720	720 MONTAJ FAZLA M	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
101																		
102	Dy	3520	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0
103	Dy	3530	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0
104	Dy	3510	720	102	FAZLA MESAI Z.E.													0
105																		
106					720 (D.I.) FAZLA M	38000	25000	27000	14000	42000	12000	12000	13000	53000	24000	31000	45000	336000
107																		
108																		
109																		
110																		
111	Dy	2210	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	88000	88000	110000	110000	110000	110000	110000	110000	177000	177000	177000	177000	1544000
112	Dy	2212	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	3000	3000	4000	3000	4000	3000	4000	3000	4000	5000	4000	5000	45000
113	Dy	2215	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	6000	6000	6000	6000	6000	54000
114	Dy	2216	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	8000	8000	9000	9000	9000	9000	9000	15000	15000	15000	15000	15000	130000
115	Dy	2217	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	5000	6000	7000	7000	7000	7000	7000	11000	11000	11000	11000	11000	97000
116	Dy	2218	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	5000	44000
117	Dy	2220	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	19000	19000	23000	23000	23000	23000	23000	37000	37000	37000	37000	37000	324000
118	Dy	2222	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
119	Dy	2225	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	16000	16000	19000	19000	19000	19000	19000	31000	31000	31000	31000	31000	270000
120	Dy	2226	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
121	Dy	2230	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	21000	21000	26000	26000	26000	26000	26000	42000	42000	42000	42000	42000	366000
122	Dy	2231	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	12000	12000	15000	15000	15000	15000	15000	23000	23000	23000	23000	23000	206000
123	Dy	2235	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	23000	23000	28000	28000	28000	28000	28000	45000	45000	45000	45000	45000	394000
124	Dy	2236	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
125	Dy	2237	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	10000	10000	12000	12000	12000	12000	12000	19000	19000	19000	19000	19000	168000
126	Dy	2238	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	22000
127	Dy	2239	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	7000	7000	7000	7000	7000	66000
128																		
129	ARA	2299		720	720 TALASLI İMALAT	216000	217000	267000	266000	267000	266000	267000	266000	424000	425000	424000	425000	3730000
130																		
131	Dy	2344	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
132	Dy	2345	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
133	Dy	2346	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
134	Dy	2350	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
135	Dy	2355	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
136	Dy	2365	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.E.													0
137	Dy	2369	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	82000	82000	102000	102000	102000	102000	102000	102000	163000	163000	163000	163000	1428000
138																		
139	ARA	2399		720	720 MONTAJ NORMAL	82000	82000	102000	102000	102000	102000	102000	102000	163000	163000	163000	163000	1428000
140																		
141	Dy	2160	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	17000	17000	17000	17000	17000	144000
142	Dy	2161	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	4000	4000	6000	6000	6000	6000	6000	9000	9000	9000	9000	9000	80000
143	Dy	2166	720	104	NORMAL İKRANIYE Z.	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	10000	10000	10000	10000	10000	86000
144																		
145	ARA	2199		720	720 İSİL İSLEM NOR	17000	17000	22000	22000	22000	22000	22000	22000	36000	36000	36000	36000	310000

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
4	ARKADAŞA A.Ş. DEPARTMAN GİDERLERİ																					
5																						
6	TARİH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EXT.	KAS.	ARA.	TOPLAM					
7																						
146																						
147	Dy	3520	720	104	NORMAL İKRAMIYE Z.E.																	0
148	Dy	3530	720	104	NORMAL İKRAMIYE Z.E.																	0
149	Dy	3510	720	104	NORMAL İKRAMIYE Z.E.																	0
150																						
151	Dy	2210	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	63000	63000	66000	66000	66000	66000	83000	83000	83000	83000	83000	83000	83000	83000	83000	83000	888000
152	Dy	2212	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	40000
153	Dy	2215	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000
154	Dy	2216	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	18000
155	Dy	2217	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	3000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	63000
156	Dy	2218	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	30000
157	Dy	2220	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	18000	18000	18000	18000	18000	18000	18000	18000	18000	192000
158	Dy	2222	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
159	Dy	2225	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	10000	10000	11000	11000	11000	11000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	148000
160	Dy	2226	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
161	Dy	2230	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	12000	12000	12000	12000	12000	12000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	168000
162	Dy	2231	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	90000
163	Dy	2235	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	11000	11000	11000	11000	11000	11000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	14000	150000
164	Dy	2236	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
165	Dy	2237	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	90000
166	Dy	2238	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	19000
167	Dy	2239	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	3000	3000	3000	4000	3000	4000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	43000
168																						
169	Dy	2299		720	720 TALASLI İMALAT	139000	140000	145000	147000	145000	147000	181000	183000	184000	184000	184000	184000	184000	184000	184000	184000	1963000
170																						
171	Dy	2344	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
172	Dy	2345	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
173	Dy	2346	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
174	Dy	2350	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
175	Dy	2355	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
176	Dy	2365	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
177	Dy	2369	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	93000	93000	94000	94000	94000	94000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	1264000
178	NOT: Değerler Detay Bazında verilmesiştir.																					
179	ABA	2399		720	720 MONTAJ SOS SI	93000	93000	94000	94000	94000	94000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	117000	1264000
180																						
181	Dy	2160	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	5000	5000	5000	5000	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	66000
182	Dy	2161	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	64000
183	Dy	2166	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	42000
184																						
185	ABA	2199		720	720 İSİL İSİLEM SOS	12000	12000	13000	13000	13000	13000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	172000
186																						
187	Dy	3520	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
188	Dy	3530	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
189	Dy	3510	720	121	SOS SIG PRİMİ Z.E.																	0
190																						
191																						

4	ANKARDARSA İ.S.G.DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TABL. YERİ	KOD	HES. N.	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKİ.	KAS.	ARA.	TOPLAK	
7																		
192	Dy	2210	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000	
193	Dy	2212	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.				1000					1000	4000		2000	
194	Dy	2215	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.					1000							1000	
195	Dy	2216	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.		1000	1000		1000		1000		1000		1000	6000	
196	Dy	2217	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.		1000		1000			1000		1000		1000	5000	
197	Dy	2218	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.									1000			1000	
198	Dy	2220	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
199	Dy	2222	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
200	Dy	2225	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
201	Dy	2226	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
202	Dy	2230	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
203	Dy	2231	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.		1000	1000		1000		1000		1000		1000	6000	
204	Dy	2235	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.	1000		1000	1000		1000		1000		1000		6000	
205	Dy	2236	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
206	Dy	2237	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.		1000	1000		1000		1000				1000	5000	
207	Dy	2238	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.									1000			1000	
208	Dy	2239	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.				1000					1000			2000	
209																		
210	Dy	2299		720	720 TALASLI KON.ED	8000	11000	8000	10000	11000	10000	9000	10000	9000	14000	8000	11000	119000
211																		
212	Dy	2344	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
213	Dy	2345	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
214	Dy	2346	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
215	Dy	2350	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
216	Dy	2355	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
217	Dy	2365	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
218	Dy	2369	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	72000	
219	NOT: Değerler Detay Bazında verilmiştir.																	
220	ARA	2399		720	720 MONTAJ KON.ED.	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	72000	
221																		
222	Dy	2160	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.			1000		1000		1000				1000	4000	
223	Dy	2161	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.			1000		1000		1000				1000	4000	
224	Dy	2166	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.				1000					1000			2000	
225																		
226	ARA	2199		720	720 ISIL ISLEM KON	0	0	2000	0	1000	2000	0	0	2000	1000	0	2000	10000
227																		
228	Dy	3520	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
229	Dy	3530	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
230	Dy	3510	720	122	KON.ED.YARD. Z.E.												0	
231																		
232																		
233	Dy	2210	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	16000	16000	16000	16000	140000	
234	Dy	2212	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.			1000		1000		1000		1000		1000	4000	
235	Dy	2215	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.			1000		1000		1000		1000		1000	5000	
236	Dy	2216	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	1000		1000	1000		1000		2000	2000	1000	2000	11000	
237	Dy	2217	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.		1000		1000		1000		1000	1000	1000	1000	7000	

TABLO 61. GİDER BÜTÇELERİ VERİ TABANI

4	AKKARDANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TARİH	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KRI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																		
238	Dy	2218	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.			1000			1000			1000			1000	4000
239	Dy	2220	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	34000
240	Dy	2222	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
241	Dy	2225	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	28000
242	Dy	2226	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
243	Dy	2230	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	38000
244	Dy	2231	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	1000	3000	2000	2000	2000	18000
245	Dy	2235	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	38000
246	Dy	2236	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
247	Dy	2237	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	22000
248	Dy	2238	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.				1000			1000						3000
249	Dy	2239	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.		1000		1000		1000		1000		1000	1000	1000	7000
250																		
251	Dy	2299		720	720 TAS.TES.PRİMİ	19000	20000	28000	27000	26000	29000	26000	25000	41000	39000	38000	41000	359000
252																		
253	Dy	2344	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
254	Dy	2345	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
255	Dy	2346	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
256	Dy	2350	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
257	Dy	2355	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
258	Dy	2365	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
259	Dy	2369	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	15000	15000	15000	15000	136000
260	NOT: Değerler Detay Bazında verilmiştir.																	
261	ARA	2399		720	720 MONTAJ TAS.TES	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	15000	15000	15000	15000	136000
262																		
263	Dy	2160	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	16000
264	Dy	2161	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.		1000		1000		1000		1000	1000	1000	1000	1000	8000
265	Dy	2166	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.		1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	11000
266																		
267	ARA	2199		720	720 ISIL ISILISLEM	1000	3000	2000	3000	2000	3000	2000	3000	4000	4000	4000	4000	35000
268																		
269	Dy	3520	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
270	Dy	3530	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
271	Dy	3510	720	124	TAS.TES.PRİMİ Z.E.													0
272																		
273				720	(D.I.) DİĞER	601000	609000	699000	700000	699000	704000	758000	760000	1017000	1028000	1011000	1020000	9598000
274																		
275																		
276	EM	3011	730	005	BOYA-TİNERLER													0
277	EM	3020	730	005	BOYA-TİNERLER													0
278	EM	3021	730	005	BOYA-TİNERLER													0
279	EM	4500	730	005	BOYA-TİNERLER													0
280	EM	3010	730	005	BOYA-TİNERLER		1000			1000		1000			1000			4000
281	EM	4100	730	005	BOYA-TİNERLER													0
282	EM	4200	730	005	BOYA-TİNERLER			1000										1000
283	EM	4600	730	005	BOYA-TİNERLER	0			1000	1000	1000			1000				4000

4	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z
5	TABLO	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCU.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AĞU.	EYL.	KAS.	ARŞ.	TOPLAM									
204	EX	3060	730	005	BOYA-TİNEZLER	0	1000	0	0	0	2000	0	1000	0	0	0	2000									
205	EX	3070	730	005	BOYA-TİNEZLER	1000	2000	0	0	2000	0	0	0	0	0	0	6000									
206	EX	3520	730	005	BOYA-TİNEZLER	18000	18000	18000	20000	20000	20000	22000	22000	22000	24000	24000	252000									
207	EX	3530	730	005	BOYA-TİNEZLER	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	8000									
208	EX	3510	730	005	BOYA-TİNEZLER	19000	22000	21000	21000	24000	25000	23000	23000	27000	25000	26000	282000									
209					A R A T O P L A																					
298																										
291	EX	3011	730	005	KİMYEVİ MADDELER	0	1000	0	0	0	1000	0	1000	0	0	0	0									
292	EX	3020	730	005	KİMYEVİ MADDELER	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	2000									
293	EX	3021	730	005	KİMYEVİ MADDELER	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	6000									
294	EX	4500	730	005	KİMYEVİ MADDELER	8000	8000	8000	9000	9000	10000	12000	12000	12000	14000	14000	130000									
295	EX	3010	730	005	KİMYEVİ MADDELER	20000	20000	20000	22000	22000	22000	24000	24000	24000	24000	24000	270000									
296	EX	4100	730	005	KİMYEVİ MADDELER	33000	37000	34000	36000	37000	40000	42000	42000	41000	46000	43000	474000									
297	EX	4200	730	005	KİMYEVİ MADDELER	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000									
298	EX	4600	730	005	KİMYEVİ MADDELER	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	2000									
299	EX	3060	730	005	KİMYEVİ MADDELER	8000	8000	8000	9000	9000	10000	12000	12000	12000	14000	14000	60000									
300	EX	3070	730	005	KİMYEVİ MADDELER	20000	20000	20000	22000	22000	22000	24000	24000	24000	24000	24000	50000									
301	EX	3520	730	005	KİMYEVİ MADDELER	34000	37000	34000	36000	37000	40000	42000	42000	41000	46000	43000	2000									
302	EX	3530	730	005	KİMYEVİ MADDELER	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	2000									
303	EX	3510	730	005	KİMYEVİ MADDELER	22000	25000	24000	26000	275000	271000	285000	287000	291000	312000	308000	3220000									
304					A R A T O P L A																					
305																										
306	EX	3011	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	0	1000	0	0	0	1000	0	1000	0	0	0	0									
307	EX	3020	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	2000									
308	EX	3021	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	6000									
309	EX	4200	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	8000	8000	8000	9000	9000	10000	12000	12000	12000	14000	14000	60000									
310	EX	3060	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	20000	20000	20000	22000	22000	22000	24000	24000	24000	24000	24000	14000									
311	EX	3070	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	33000	37000	34000	36000	37000	40000	42000	42000	41000	46000	43000	270000									
312	EX	3520	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	4000									
313	EX	3530	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	22000	24000	24000	26500	265000	265000	275000	275000	275000	300000	300000	3220000									
314	EX	3510	730	005	RESİCİ TAKIMLAR	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	18000									
315					A R A T O P L A																					
316																										
317					730 005 YABDİCİ M	282000	315000	305000	333000	336000	336000	350000	352000	359000	379000	377000	4107000									
318																										
319																										
320	EX	3011	730	011	YAĞLAR	17000	17000	17000	18000	22000	22000	22000	22000	26000	26000	26000	261000									
321	EX	3020	730	011	YAĞLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
322	EX	3021	730	011	YAĞLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
323	EX	4500	730	011	YAĞLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
324	EX	3010	730	011	YAĞLAR	17000	17000	17000	18000	22000	22000	22000	22000	26000	26000	26000	261000									
325	EX	4100	730	011	YAĞLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
326	EX	4600	730	011	YAĞLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
327	EX	3060	730	011	YAĞLAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
328	EX	3070	730	011	YAĞLAR	40000	40000	40000	40000	40000	40000	40000	40000	40000	40000	40000	160000									
329	EX	3520	730	011	YAĞLAR	72000	72000	72000	72000	72000	72000	72000	72000	72000	72000	72000	854000									

4	ANKARADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TABU YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																		
330	EM	3530	730	011	YAĞLAR	18000	18000	18000	18000	18000	18000	17000	18000	18000	18000	18000	215000	
331	EM	3510	730	011	YAĞLAR	8000	8000	8000	9000	9000	9000	10000	10000	11000	11000	11000	114000	
332																		
333			730	730.011	İSLETME MALZ.	115000	155000	115000	117000	161000	121000	122000	121000	166000	127000	127000	167000	1614000
334																		
335	A	3010	730	015	SANDIKLAR	27000	28000	28000	32000	32000	32000	37000	32000	37000	44000	44000	44000	417000
336	A	3010	730	015	KUTULAR	43000	43000	43000	52000	51000	51000	52000	62000	61000	74000	74000	74000	680000
337																		
338			730	730.015	AMBALAJ MALZ.	70000	71000	71000	84000	83000	83000	89000	94000	98000	118000	118000	118000	1097000
339																		
340	EM	3011	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
341	EM	3020	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
342	EM	3021	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
343	EM	4500	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
344	EM	4200	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
345	EM	4600	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
346	EM	3070	730	021	YEDEK PARÇALAR	30000	40000	40000	30000	30000	40000	40000	40000	50000	50000	50000	480000	
347	EM	3510	730	021	YEDEK PARÇALAR												0	
348																		
349			730	730.021	YEDEK PARÇ.	30000	40000	40000	30000	30000	40000	40000	40000	50000	50000	50000	480000	
350																		
351																		
352																		
353	EM	3021	730	031	DİĞER İSLET. MALZ.												0	
354	EM	3021	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR												0	
355	EM	3021	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME												0	
356	EM	3021	730	031	İSLETME ÇELİK												0	
357	EM	3021	730	031	ELEKTRİK MALZ.												0	
358	EM	3021	730	031	GIYBEK MALZEMESİ												0	
359	EM	3020	730	031	DİĞER İSLET. MALZ.												0	
360	EM	3020	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR												0	
361	EM	3020	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME												0	
362	EM	3020	730	031	İSLETME ÇELİK												0	
363	EM	3020	730	031	ELEKTRİK MALZ.												0	
364	EM	3020	730	031	GIYBEK MALZEMESİ												0	
365	EM	3011	730	031	DİĞER İSLET. MALZ.												0	
366	EM	3011	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR												0	
367	EM	3011	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME												0	
368	EM	3011	730	031	İSLETME ÇELİK												0	
369	EM	3011	730	031	ELEKTRİK MALZ.												0	
370	EM	3011	730	031	GIYBEK MALZEMESİ												0	
371	EM	4500	730	031	DİĞER İSLET. MALZ.												0	
372	EM	4500	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR												0	
373	EM	4500	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME												0	
374	EM	4500	730	031	İSLETME ÇELİK												0	
375	EM	4500	730	031	ELEKTRİK MALZ.												0	

4	ANKARADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TABL. YERİ	KOD	HES. N.	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																	
376	EM	4500	730	031	GIYECER MALZEMESİ											0	
377	EM	3010	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.		1000				1000					2000	
378	EM	4100	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR											0	
379	EM	4100	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME											0	
380	EM	4100	730	031	İŞLETME ÇELİK											0	
381	EM	4100	730	031	ELEKTRİK MALZ.											0	
382	EM	4100	730	031	GIYECER MALZEMESİ											0	
383	EM	4100	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.											0	
384	EM	4200	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR				1000							1000	
385	EM	4200	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME	2000		2000			2000				1000	7000	
386	EM	4200	730	031	İŞLETME ÇELİK	5000		5000				5000				15000	
387	EM	4200	730	031	ELEKTRİK MALZ.		3000			3000					4000	10000	
388	EM	4200	730	031	GIYECER MALZEMESİ				1000							1000	
389	EM	4600	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	84000	
390	EM	4600	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR											0	
391	EM	4600	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME			150000						150000		300000	
392	EM	4600	730	031	İŞLETME ÇELİK											0	
393	EM	4600	730	031	ELEKTRİK MALZ.		2000	3000	3000	4000	5000	5000	6000	7000	2000	3000	40000
394	EM	4600	730	031	GIYECER MALZEMESİ	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
395	EM	3060	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.		1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000
396	EM	3060	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR		1000	0	0	0	1000	0	0	1000	0	0	3000
397	EM	3060	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	1000	0	2000
398	EM	3060	730	031	İŞLETME ÇELİK		0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	1000
399	EM	3060	730	031	ELEKTRİK MALZ.	0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	0	1000
400	EM	3060	730	031	GIYECER MALZEMESİ											0	
401	EM	3070	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.		1000			1000			1000			3000	
402	EM	3070	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKI	2000		2000		2000	2000		2000	2000	2000	14000	
403	EM	3070	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	60000	
404	EM	3070	730	031	İŞLETME ÇELİK	1000		1000			1000			1000	1000	5000	
405	EM	3070	730	031	ELEKTRİK MALZ.	4000		4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	40000	
406	EM	3070	730	031	GIYECER MALZEMESİ	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	60000	
407	EM	3520	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.											0	
408	EM	3520	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR											0	
409	EM	3520	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME		1000		1000		1000			1000	1000	6000	
410	EM	3520	730	031	İŞLETME ÇELİK	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	60000	
411	EM	3520	730	031	ELEKTRİK MALZ.		1000	0	1000	1000	0		1000	0		4000	
412	EM	3520	730	031	GIYECER MALZEMESİ	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	40000	
413	EM	3530	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.	2000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	2000	1000	1000	15000	
414	EM	3530	730	031	KÜÇÜK ALET VE TAKI	11000	11000	11000	11000	11000	11000	9000	11000	11000	11000	130000	
415	EM	3530	730	031	YAĞLAMA-TEMİZLEME											0	
416	EM	3530	730	031	İŞLETME ÇELİK	2000	2000	2000	2000	3000	2000	2000	2000	2000	2000	25000	
417	EM	3530	730	031	ELEKTRİK MALZ.		1000	0	1000	1000	0		1000	0	1000	5000	
418	EM	3530	730	031	GIYECER MALZEMESİ	1000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	1000	1000	1000	14000	
419	EM	3530	730	031	KAYIRAK TELİ											0	
420	EM	3510	730	031	İŞLETME ÇELİK		4000	4000	4000	4000	4000		4000	4000	4000	40000	
421	EM	3510	730	031	DİĞER İŞLET. MALZ.	7000	14000	14000	7000	14000	14000	7000	14000	14000	14000	140000	

4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
TARİH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCU.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AĞU.	EYL.	KAS.	ARA.	TOPLAM						
422	EX 3510	730 031	KÜÇÜK ALET VE TAKIMLAR												D						
423	EX 3510	730 031	YAGILAMA-TEMİZLİME	1000			1000			1000		1000		1000	5000						
424	EX 3510	730 031	İSLETME ÇELİK	1000			1000			1000		1000		1000	5000						
425	EX 3510	730 031	ELEKTRİK MALZ.		1000			1000			1000			1000	4000						
426																					
427		730	730 MÜHTELİF MALZ.	66000	73000	73000	221000	77000	77000	73000	61000	76000	227000	73000	58000						
428															1155000						
429	ÇİC 4500	730 301	SU SARIYATI												D						
430	ÇİC 4600	730 301	SU SARIYATI	40000	40000	40000	40000	40000	42000	42000	42000	42000	45000	45000	500000						
431																					
432																					
433		730	730 SU SARIYATI	40000	40000	40000	40000	40000	42000	42000	42000	42000	45000	45000	500000						
434																					
435																					
436	EX 2160	730 302	AKARYAKIT (PROPAN)	14000	14000	14000	14000	14000	14000	16000	16000	16000	16000	16000	180000						
437																					
438		730	730 AKARYAKIT (PRO)	14000	14000	14000	14000	14000	14000	16000	16000	16000	16000	16000	180000						
439																					
440																					
441	ÇİC 3520	730 304	ELEKTRİK	220000	220000	220000	225000	235000	225000	230000	230000	230000	240000	240000	2745000						
442	ÇİC 3530	730 304	ELEKTRİK	13000	14000	13000	14000	13000	14000	13000	14000	13000	14000	14000	162000						
443	ÇİC 3510	730 304	ELEKTRİK	125000	125000	125000	125000	125000	125000	130000	130000	130000	135000	135000	1545000						
444																					
445		730	730 ELEKTR. SARIY.	358000	359000	358000	364000	363000	364000	373000	374000	373000	388000	389000	4452000						
446																					
447	ÇİC 2670	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER	30000	30000	30000	30000	30000	30000	30000	50000	50000	50000	50000	450000						
448	ÇİC 3011	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												D						
449	ÇİC 3020	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												D						
450	ÇİC 3021	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												D						
451	ÇİC 4500	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												D						
452	ÇİC 4100	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												D						
453	ÇİC 4200	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												D						
454	ÇİC 4600	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER	15000	15000	15000	14000	14000	14000	14000	19000	19000	19000	19000	80000						
455	ÇİC 3060	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER	D	D	1000	D	1000	0	1000	1000	0	500	500	196000						
456	ÇİC 3070	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	4000						
457	ÇİC 3520	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER	23000	24000	23000	24000	23000	24000	23000	23000	24000	24000	24000	5000						
458	ÇİC 3530	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER	28000	28000	28000	28000	28000	28000	28000	44000	44000	44000	44000	282000						
459	ÇİC 3510	730 341	DİSAR. YAPT. İSİER												416000						
460															D						
461		730	730 DİS. YAPT. İSL.	96000	118000	97000	116000	97000	116000	96000	137000	138000	138500	137000	1443000						
462																					
463																					
464	EX 4200	730 005	ARA MAMUL (TEST-EMNT)					1000							2000						
465	EX 3060	730 005	ARA MAMUL (TEST-EMNT)					1000							2000						
466	EX 3530	730 005	ARA MAMUL (TEST-EMNT)					2000							D						
467			A R A T O P L A	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	4000						

4	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
5	AKKARDAĞA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																						
6	TAHL. YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	CCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EXT.	KAS.	ARA.	TOPLAM						
7																							
468																							
469	EM	4200	730	005	BORDU (TEST-KONT.)																		0
470																							
471	EM	4200	730	005	CELİK (TEST-KONT.)																		0
472	EM	3520	730	005	CELİK (TEST-KONT.)																		0
473	EM	3510	730	005	CELİK (TEST-KONT.)																		0
474					A R A T O P L A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
475																							
476	EM	4200	730	005	CKD (TEST-KONT.)								1000										1000
477	EM	3060	730	005	CKD (TEST-KONT.)	0	0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000
478	EM	3530	730	005	CKD (TEST-KONT.)																		0
479					A R A T O P L A	0	0	0	0	1000	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2000
480																							
481	EM	4100	730	005	DÜVME (TEST-KONT.)																		0
482	EM	4200	730	005	DÜVME (TEST-KONT.)			1000															1000
483	EM	3060	730	005	DÜVME (TEST-KONT.)	0	0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000
484					A R A T O P L A	0	0	0	1000	1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2000
485																							
486	EM	4200	730	005	EMTIA S. (TEST-KONT)																		0
487																							
488	EM	3060	730	005	X. İSTAV.S.(TEST-KONT)					1000													1000
489	EM	4200	730	005	X. İSTAV.S.(TEST-KONT)					1000													1000
490	EM	3530	730	005	X. İSTAV.S.(TEST-KONT)																		0
491					A R A T O P L A	0	0	0	0	2000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2000
492																							
493	EM	3060	730	005	MANUL S.	1000						1000											2000
494																							
495	EM	4200	730	005	YARI MANUL (TEST-KONT)																		0
496																							
497	EM	4200	730	005	NAFSAL S.(TEST-KONT)																		0
498																							
499	EM	4200	730	005	MANUL S. (TEST-KONT)																		0
500																							
501			730	730	DIG. DEĞ. G.U	1000	0	0	1000	4000	2000	0	1000	1000	1000	1000	0					12000	
502																							
503																							
504	Ey	2210	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	27000	27000	26000	26000	27000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	43000	434000
505	Ey	2210	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	27000
506	Ey	2210	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	17000	17000	21000	21000	21000	21000	21000	33000	33000	33000	33000	33000	33000	33000	33000	33000	33000	292000
507	Ey	2210	735	119	GEÇE PRİMİ Z.E.	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	86000
508	Ey	2210	735	119	DIG. Z.E.(ÖGR.YAR)	1000	2000	2000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	1000	1000	2000	2000	1000	1000	2000	2000	20000
509	Ey	2210	735	119	HASTALIK Y. Z.E.			1000				1000		1000									3000
510	Ey	2212	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	25000
511	Ey	2212	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.																		0
512	Ey	2212	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.		1000	1000		1000	1000		1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	9000
513	Ey	2212	735	119	GEÇE PRİMİ Z.E.				1000				1000							1000			4000

4	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
5	AKYARDAĞA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																						
6	TARİH	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	ERİ.	KAS.	ARA.	TOPLAM					
7																							
514	Ey	2212	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)																		0
515	Ey	2212	735	119	HASTALIK Y. Z.E.						1000						1000					2000	
516	Ey	2215	735	113	SOS.YARDIM Z.E.		1000	2000		2000		2000		1000	1000	1000	1000					11000	
517	Ey	2215	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.						1000											1000	
518	Ey	2215	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.		1000		1000	1000	1000		1000	1000	1000	1000	1000					16000	
519	Ey	2215	735	119	GECE PRİMİ Z.E.																	0	
520	Ey	2215	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)																	0	
521	Ey	2215	735	119	HASTALIK Y. Z.E.						1000						1000					2000	
522	Ey	2216	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	3000	3000	2000	3000	3000	3000	5000	4000	4000	4000	5000	4000					43000	
523	Ey	2216	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.	1000			1000	0	1000			1000	1000	1000						5000	
524	Ey	2216	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000					28000	
525	Ey	2216	735	119	GECE PRİMİ Z.E.		1000		1000	1000	1000		1000	1000	1000	1000	1000					9000	
526	Ey	2216	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)			1000		1000				1000								3000	
527	Ey	2216	735	119	HASTALIK Y. Z.E.		1000					1000										2000	
528	Ey	2217	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	2000	1000	2000	1000	2000	3000	3000	4000	3000	2000	3000	3000					29000	
529	Ey	2217	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.			1000						1000								2000	
530	Ey	2217	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.		1000		1000		1000			1000		1000						6000	
531	Ey	2217	735	119	GECE PRİMİ Z.E.		1000		1000	1000	1000		1000	1000	1000	1000	1000					9000	
532	Ey	2217	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)																	0	
533	Ey	2217	735	119	HASTALIK Y. Z.E.			1000					1000									2000	
534	Ey	2218	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	1000		2000		2000	1000	2000	1000	1000	1000	1000	1000					13000	
535	Ey	2218	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.							1000										1000	
536	Ey	2218	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.					1000						1000						2000	
537	Ey	2218	735	119	GECE PRİMİ Z.E.				1000				1000									2000	
538	Ey	2218	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)										1000							1000	
539	Ey	2218	735	119	HASTALIK Y. Z.E.					1000												1000	
540	Ey	2220	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	6000	6000	6000	6000	6000	9000	9000	9000	9000	9000	8000	9000					92000	
541	Ey	2220	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.		1000					1000				1000						3000	
542	Ey	2220	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	3000	3000	4000	4000	5000	5000	4000	4000	7000	7000	7000						60000	
543	Ey	2220	735	119	GECE PRİMİ Z.E.	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000					26000	
544	Ey	2220	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)	1000			1000	1000						1000						4000	
545	Ey	2220	735	119	HASTALIK Y. Z.E.				1000				1000		1000							3000	
546	Ey	2222	735	113	SOS.YARDIM Z.E.																	0	
547	Ey	2222	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.																	0	
548	Ey	2222	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.																	0	
549	Ey	2222	735	119	GECE PRİMİ Z.E.																	0	
550	Ey	2222	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)																	0	
551	Ey	2222	735	119	HASTALIK Y. Z.E.																	0	
552	Ey	2225	735	113	SOS.YARDIM Z.E.	4000	4000	4000	5000	5000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000					71000	
553	Ey	2225	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.			1000						1000								2000	
554	Ey	2225	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	3000	3000	3000	4000	3000	4000	3000	4000	8000	8000	8000	8000					59000	
555	Ey	2225	735	119	GECE PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000					16000	
556	Ey	2225	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)	1000		1000		1000				1000								4000	
557	Ey	2225	735	119	HASTALIK Y. Z.E.				1000				1000									3000	
558	Ey	2226	735	113	SOS.YARDIM Z.E.																	0	
559	Ey	2226	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.																	0	

TABLO 61. GİDER BÜTÇELERİ VERİ TABANI

4	ARABANSA A. S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TARH YERİ	KOD	HES. N. HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEN.	AGU.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																	
560	EY	2226	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.													0
561	EY	2226	735 119	GECE PRİMİ Z. E.													0
562	EY	2226	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)													0
563	EY	2226	735 119	HASTALIK Y. Z. E.													0
564	EY	2230	735 113	SOS. YARDIM Z. E.	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	7000	7000	7000	7000	76000	
565	EY	2230	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.		1000		1000		1000		1000	1000	1000	1000	8000	
566	EY	2230	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	8000	8000	8000	8000	70000	
567	EY	2230	735 119	GECE PRİMİ Z. E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	16000	
568	EY	2230	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)	2000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	2000	1000	1000	1000	15000	
569	EY	2230	735 119	HASTALIK Y. Z. E.				1000				1000				3000	
570	EY	2231	735 113	SOS. YARDIM Z. E.	3000	3000	2000	3000	3000	4000	4000	5000	4000	4000	4000	43000	
571	EY	2231	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.		1000		1000				1000		1000		5000	
572	EY	2231	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	5000	5000	40000	
573	EY	2231	735 119	GECE PRİMİ Z. E.	1000		1000		1000		1000		1000	1000	1000	8000	
574	EY	2231	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)	1000	1000	2000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	1000	1000	15000	
575	EY	2231	735 119	HASTALIK Y. Z. E.				1000								1000	
576	EY	2235	735 113	SOS. YARDIM Z. E.	4000	4000	4000	5000	5000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	71000	
577	EY	2235	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.	1000		1000		1000		1000		1000	1000	1000	9000	
578	EY	2235	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	8000	8000	8000	8000	70000	
579	EY	2235	735 119	GECE PRİMİ Z. E.	1000	1000	1000		1000		1000		1000	1000	1000	9000	
580	EY	2235	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	2000	2000	25000	
581	EY	2235	735 119	HASTALIK Y. Z. E.				1000				1000				2000	
582	EY	2236	735 113	SOS. YARDIM Z. E.												0	
583	EY	2236	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.												0	
584	EY	2236	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.												0	
585	EY	2236	735 119	GECE PRİMİ Z. E.												0	
586	EY	2236	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)												0	
587	EY	2236	735 119	HASTALIK Y. Z. E.												0	
588	EY	2237	735 113	SOS. YARDIM Z. E.	3000	3000	3000	2000	3000	4000	5000	4000	4000	4000	4000	43000	
589	EY	2237	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.		1000			1000				1000		1000	4000	
590	EY	2237	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	42000	
591	EY	2237	735 119	GECE PRİMİ Z. E.	1000		1000		1000				1000	1000	1000	8000	
592	EY	2237	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)				1000					1000			2000	
593	EY	2237	735 119	HASTALIK Y. Z. E.			1000				1000					2000	
594	EY	2238	735 113	SOS. YARDIM Z. E.		1000	2000		2000	1000	2000		1000		1000	11000	
595	EY	2238	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.					1000					1000		3000	
596	EY	2238	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.				1000			1000			1000		4000	
597	EY	2238	735 119	GECE PRİMİ Z. E.					1000						1000	2000	
598	EY	2238	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)	1000				1000					1000		3000	
599	EY	2238	735 119	HASTALIK Y. Z. E.						1000						1000	
600	EY	2239	735 113	SOS. YARDIM Z. E.	1000	2000	2000	1000	2000	2000	3000	3000	2000	2000	2000	24000	
601	EY	2239	735 119	ÇOCUK PARASI Z. E.				1000				1000			1000	3000	
602	EY	2239	735 119	DEVAM PRİMİ Z. E.		1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	15000	
603	EY	2239	735 119	GECE PRİMİ Z. E.					1000					1000		2000	
604	EY	2239	735 119	DİG. Z. E. (ÜGR. YAR)	1000			1000						1000	1000	4000	
605	EY	2239	735 119	HASTALIK Y. Z. E.						1000						1000	

4	AKKADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TABL. YERİ	MOD	HES. N.	HESAP ADI	OCA.	SUB.	NAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGT.	EYL.	BRT.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
606																	
607				735 TALASLI İMAL	123000	128000	143000	143000	155000	170000	178000	176000	217000	217000	216000	221000	2087000
608				PERSONEL BÜTÇESİ DİĞER ÖDEMELEER...	61000	65000	78000	83000	85000	78000	78000	80000	122000	124000	121000	126000	1101000
609	Ey	2344	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
610	Ey	2344	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
611	Ey	2344	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
612	Ey	2344	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
613	Ey	2344	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
614	Ey	2344	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
615	Ey	2345	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
616	Ey	2345	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
617	Ey	2345	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
618	Ey	2345	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
619	Ey	2345	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
620	Ey	2345	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
621	Ey	2346	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
622	Ey	2346	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
623	Ey	2346	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
624	Ey	2346	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
625	Ey	2346	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
626	Ey	2346	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
627	Ey	2350	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
628	Ey	2350	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
629	Ey	2350	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
630	Ey	2350	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
631	Ey	2350	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
632	Ey	2350	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
633	Ey	2355	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
634	Ey	2355	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
635	Ey	2355	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
636	Ey	2355	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
637	Ey	2355	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
638	Ey	2355	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
639	Ey	2365	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
640	Ey	2365	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
641	Ey	2365	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
642	Ey	2365	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
643	Ey	2365	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
644	Ey	2365	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
645	Ey	2369	735	113	SOS. YARDIM Z.E.												0
646	Ey	2369	735	119	ÇOCUK PARASI Z.E.												0
647	Ey	2369	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.												0
648	Ey	2369	735	119	GECE PRİMİ Z.E.												0
649	Ey	2369	735	119	DİG. Z.E. (ÖGR. YAR)												0
650	Ey	2369	735	119	HASTALIK Y. Z.E.												0
651																	

4	AKKADANSI İ.S.DEPARTMAN GİDERLERİ															
5																
6	TAHL. YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	CCA.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																
652				735 MONTAJ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
653				PERSONEL BÜTÇESİ DİĞER ÜDEMELER...	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
654	Ey	2160	735 113	SOS.YARDIN Z.E.	3000	3000	2000	3000	3000	3000	4000	3000	4000	3000	3000	3000
655	Ey	2160	735 119	ÇOCUK PARASI Z.E.			1000				1000		1000		1000	4000
656	Ey	2160	735 119	DEVAM PRİMİ Z.E.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	28000
657	Ey	2160	735 119	GECE PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	2000	3000	3000	4000	24000
658	Ey	2160	735 119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)	1000		1000	1000		1000		1000		1000	1000	8000
659	Ey	2160	735 119	HASTALIK Y. Z.E.									1000			1000
660	Ey	2161	735 113	SOS.YARDIN Z.E.	2000	3000	3000	2000	3000	3000	4000	3000	4000	3000	4000	37000
661	Ey	2161	735 119	ÇOCUK PARASI Z.E.							1000		1000		1000	2000
662	Ey	2161	735 119	DEVAM PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	16000
663	Ey	2161	735 119	GECE PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	2000	1000	1000	2000	3000	3000	4000	4000	24000
664	Ey	2161	735 119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)	1000			1000						1000		3000
665	Ey	2161	735 119	HASTALIK Y. Z.E.				0		1000				0	1000	2000
666	Ey	2166	735 113	SOS.YARDIN Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	4000	4000	3000	3000	3000	26000
667	Ey	2166	735 119	ÇOCUK PARASI Z.E.								1000				1000
668	Ey	2166	735 119	DEVAM PRİMİ Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	18000
669	Ey	2166	735 119	GECE PRİMİ Z.E.			1000				1000				1000	3000
670	Ey	2166	735 119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)										1000		1000
671	Ey	2166	735 119	HASTALIK Y. Z.E.				1000						1000		2000
672				735 İSİL İŞLEM	14000	13000	15000	16000	14000	16000	21000	21000	26000	26000	29000	237000
673				PERSONEL BÜTÇESİ DİĞER ÜDEMELER...	8000	6000	9000	10000	7000	9000	9000	11000	15000	17000	17000	137000
674																
675																
676	Ey	3010	735 104	NORMAL İKR. Z.E.	23000	24000	29000	29000	29000	29000	29000	29000	47000	47000	47000	409000
677	Ey	3010	735 119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)		1000		1000		1000	1000		1000	1000	1000	7000
678	Ey	3010	735 119	HASTALIK Y. Z.E.			1000								1000	1000
679	Ey	3010	735 101	MÜK ÜCRET Z.E.	70000	74000	93000	93000	93000	93000	93000	93000	148000	148000	148000	1294000
680	Ey	3010	735 121	SOS.SİG.PRİMİ Z.E.	14000	15000	15000	15000	15000	15000	19000	19000	19000	19000	19000	203000
681	Ey	3010	735 102	FAZLA MESAI Z.E.	4000	4000	5000	5000	4000	4000	4000	5000	7000	7000	7000	63000
682	Ey	3010	735													0
683	Ey	3010	735 119	DEVAM PRİMİ Z.E.	4000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	10000	10000	10000	85000
684	Ey	3010	735 119	GECE PRİMİ Z.E.												0
685	Ey	3010	735 122	KOR.ED.YARD Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
686	Ey	3010	735 124	TAS.TES.PRİM Z.E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	42000
687	Ey	3010	735 119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0
688	Ey	3010	735 119	POST.BASİ TAZ.Z.E.												0
689																0
690	Ey	3010	735 131	SOS.YARDIN Z.E.	6000	6000	7000	6000	6000	9000	8000	8000	9000	8000	8000	90000
691	Ey	3010	735 119	ÇOCUK PARASI Z.E.		1000		1000		1000		1000		1000	1000	6000
692	Ey	3020	735 104	NORMAL İKR. Z.E.	11000	12000	15000	15000	15000	15000	15000	23000	23000	23000	23000	205000
693	Ey	3020	735 119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)	1000	1000		1000			1000		1000		1000	7000
694	Ey	3020	735 119	HASTALIK Y. Z.E.						1000						1000
695	Ey	3020	735 101	MÜK ÜCRET Z.E.	32000	35000	44000	44000	44000	44000	44000	44000	70000	70000	70000	611000
696	Ey	3020	735 121	SOS.SİG.PRİMİ Z.E.	5000	7000	7000	7000	7000	7000	8000	8000	8000	8000	8000	88000
697	Ey	3020	735 102	FAZLA MESAI Z.E.	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	6000	6000	6000	54000

TABLO 61. GİDER BÜTÇELERİ VERİ TABANI

4	ARZARANSI A. S. DEPARTMAN GIDERLERİ																
5																	
6	TABLO YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KIŞ.	BAH.	TOPLAM	
7																	
698	Ey	3020	735													0	
699	Ey	3020	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	42000
700	Ey	3020	735	119	GEÇE PRİMİ Z.E.											0	
701	Ey	3020	735	122	EDV. ED. YARD Z.E.		1000		1000			1000			1000	5000	
702	Ey	3020	735	124	TAS. TES. PRİM Z.E.	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	26000	
703	Ey	3020	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI											0	
704	Ey	3020	735	119	POST. BAŞI TAZ. Z.E.											0	
705	Ey	3020	735													0	
706	Ey	3020	735	131	SOS. YARDIM Z.E.	2000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	3000	41000
707	Ey	3020	735	119	COCUK PARASI Z.E.			1000	1000			1000			1000	4000	
708	Ey	3021	735	104	NORMAL İRR. Z.E.	7000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	16000	16000	16000	16000	139000
709	Ey	3021	735	119	DİG. Z.E. (ÜGR. YAR)	1000			1000			1000			1000	5000	
710	Ey	3021	735	119	HASTALIK Y. Z.E.				1000							1000	
711	Ey	3021	735	101	RÜK ÜCRET Z.E.	20000	24000	30000	30000	30000	30000	30000	48000	48000	48000	48000	416000
712	Ey	3021	735	121	SOS. SİG. PRİMİ Z.E.	3000	5000	5000	5000	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	64000
713	Ey	3021	735	102	FAZLA MESAI Z.E.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	8000	8000	8000	8000	70000
714	Ey	3021	735													0	
715	Ey	3021	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	27000
716	Ey	3021	735	119	GEÇE PRİMİ Z.E.		1000		1000			1000			1000	8000	
717	Ey	3021	735	122	EDV. ED. YARD Z.E.			1000					1000			4000	
718	Ey	3021	735	124	TAS. TES. PRİM Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	16000
719	Ey	3021	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI											0	
720	Ey	3021	735	119	POST. BAŞI TAZ. Z.E.											0	
721	Ey	3021	735													0	
722	Ey	3021	735	131	SOS. YARDIM Z.E.	2000	2000	2000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	39000
723	Ey	3021	735	119	COCUK PARASI Z.E.			1000				1000			1000	5000	
724	Ey	3011	735	104	NORMAL İRR. Z.E.											0	
725	Ey	3011	735	119	DİG. Z.E. (ÜGR. YAR)											0	
726	Ey	3011	735	119	HASTALIK Y. Z.E.											0	
727	Ey	3011	735	101	RÜK ÜCRET Z.E.											0	
728	Ey	3011	735	121	SOS. SİG. PRİMİ Z.E.											0	
729	Ey	3011	735	102	FAZLA MESAI Z.E.											0	
730	Ey	3011	735													0	
731	Ey	3011	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.											0	
732	Ey	3011	735	119	GEÇE PRİMİ Z.E.											0	
733	Ey	3011	735	122	EDV. ED. YARD Z.E.											0	
734	Ey	3011	735	124	TAS. TES. PRİM Z.E.											0	
735	Ey	3011	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI											0	
736	Ey	3011	735	119	POST. BAŞI TAZ. Z.E.											0	
737	Ey	3011	735													0	
738	Ey	3011	735	131	SOS. YARDIM Z.E.											0	
739	Ey	3011	735	119	COCUK PARASI Z.E.											0	
740	Ey	4500	735	104	NORMAL İRR. Z.E.											0	
741	Ey	4500	735	119	DİG. Z.E. (ÜGR. YAR)											0	
742	Ey	4500	735	119	HASTALIK Y. Z.E.											0	
743	Ey	4500	735	101	RÜK ÜCRET Z.E.											0	

4	ANKARDANSI A.S. DEPARTMAN GIDERLERİ																
5																	
6	TARH YERİ	KOD	HES. N	HESAP ADI	CCA.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																	
744	Ey	= 4500	735	121	SOS.SIG.PRIMI Z.E.												0
745	Ey	= 4500	735	102	FAZLA MESAI Z.E.												0
746	Ey	= 4500	735														0
747	Ey	= 4500	735	119	DEVAM PRIMI Z.E.												0
748	Ey	= 4500	735	119	GECE PRIMI Z.E.												0
749	Ey	= 4500	735	122	KON.ED.YARD Z.E.												0
750	Ey	= 4500	735	124	TAS.TES.PRİM Z.E.												0
751	Ey	= 4500	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0
752	Ey	= 4500	735	119	POST.BASI TAZ.Z.E.												0
753	Ey	= 4500	735														0
754	Ey	= 4500	735	131	SOS.YARDIM Z.E.												0
755	Ey	= 4500	735	119	COÇUK PARASI Z.E.												0
756	Ey	= 4500	735														0
757	Ey	= 4100	735	104	NORMAL İKR.												0
758	Ey	= 4100	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)												0
759	Ey	= 4100	735	119	HASTALIK Y.												0
760	Ey	= 4100	735	101	KÖK ÜCRET												0
761	Ey	= 4100	735	121	SOS.SIG.PRİMİ												0
762	Ey	= 4100	735	102	FAZLA MESAI												0
763	Ey	= 4100	735														0
764	Ey	= 4100	735	119	DEVAM PRİMİ												0
765	Ey	= 4100	735	119	GECE PRİMİ												0
766	Ey	= 4100	735	122	KON.ED.YARD												0
767	Ey	= 4100	735	124	TAS.TES.PRİM												0
768	Ey	= 4100	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0
769	Ey	= 4100	735	119	POST.BASI TAZ.												0
770	Ey	= 4100	735														0
771	Ey	= 4100	735	131	SOS.YARDIM												0
772	Ey	= 4100	735	119	COÇUK PARASI												0
773	Ey	= 4200	735	104	NORMAL İKR.			3000	3000	4000	4000	5000	7000	7000	7000	7000	54000
774	Ey	= 4200	735	119	DİG. Z.E.(ÖGR.YAR)			4000	1000	7000	2000	2000	3000	5000	5000	5000	39000
775	Ey	= 4200	735	119	HASTALIK Y.				1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	13000
776	Ey	= 4200	735	101	KÖK ÜCRET										1000		1000
777	Ey	= 4200	735	121	SOS.SIG.PRİMİ												0
778	Ey	= 4200	735	102	FAZLA MESAI			3000	3000	6000	6000	6000	9000	14000	14000	14000	89000
779	Ey	= 4200	735					9000	9000	17000	17000	17000	25000	40000	40000	40000	254000
780	Ey	= 4200	735	119	DEVAM PRİMİ						1000				1000	1000	3000
781	Ey	= 4200	735	119	GECE PRİMİ												0
782	Ey	= 4200	735	122	KON.ED.YARD			1000	1000		1000	1000		1000			5000
783	Ey	= 4200	735	124	TAS.TES.PRİM				1000	1000	1000	1000	2000	3000	3000	3000	18000
784	Ey	= 4200	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI						1000				1000		2000
785	Ey	= 4200	735	119	POST.BASI TAZ.									1000			2000
786	Ey	= 4200	735					2000	2000	4000	4000	4000	4000	7000	7000	7000	48000
787	Ey	= 4600	735	131	SOS.YARDIM	75000	75000	94000	98000	98000	98000	98000	98000	157000	157000	157000	1362000
788	Ey	= 4600	735	119	COÇUK PARASI	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	10000	10000	10000	86000
789	Ey	= 4600	735	119	GECE PRİMİ Z.E.	2000	2000	2000	3000	2000	3000	2000	3000	4000	4000	4000	35000

TABLO 61. GİDER BÜTÇELERİ VERİ TABANI

4	ANKARADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	YARD. YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	BRI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
790	Ey	4600	735	104	NORMAL İKRANIYE Z.	25000	25000	31000	33000	33000	33000	33000	33000	52000	52000	52000	454000
791	Ey	4600	735	102	FAZLA MESAI Z.E.	7000	7000	27000	36000	36000	36000	36000	58000	58000	29000	29000	395000
792	Ey	4600	735	121	SOS.SIG.PRİMİ Z.E.	14000	14000	14000	15000	15000	15000	19000	19000	19000	19000	19000	201000
793	Ey	4600	735														0
794	Ey	4600	735	119	COÇUK PARASI Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	1000	2000	14000
795	Ey	4600	735	122	KON.ED.YARD Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
796	Ey	4600	735	119	HASTALIK Y. Z.E.				1000								1000
797	Ey	4600	735	131	SOS.YARDIM	6000	7000	7000	7000	7000	9000	8000	8000	9000	8000	9000	94000
798	Ey	4600	735	124	TAS.TEK.PRİM Z.E.	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	7000	7000	6000	6000	56000
799	Ey	4600	735	119	DİĞER Z.E.(ÖGR.YAR	1000								1000			2000
800	Ey	4600	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0
801	Ey	4600	735														0
802	Ey	3060	735	122	KON.ED.YARD	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
803	Ey	3060	735	124	TAS.TEK.PRİM	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	6000	6000	6000	6000	54000
804	Ey	3060	735	101	MÜK ÜCRET	90000	90000	113000	113000	113000	113000	113000	180000	180000	180000	180000	1578000
805	Ey	3060	735	119	HASTALIK Y. Z.E.				1000								1000
806	Ey	3060	735	119	GECİ PRİMİ Z.E.	1000		1000		1000			1000	1000	1000	1000	8000
807	Ey	3060	735	119	SOS.YARDIM Z.E.	7000	6000	7000	6000	6000	8000	9000	8000	9000	9000	9000	93000
808	Ey	3060	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0
809	Ey	3060	735	102	FAZLA MESAI Z.E.	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	7000	7000	7000	7000	58000
810	Ey	3060	735														0
811	Ey	3060	735	104	NORMAL İKRANIYE Z.	30000	30000	37000	37000	37000	37000	37000	60000	60000	60000	60000	522000
812	Ey	3060	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	6000	6000	7000	7000	7000	7000	7000	11000	11000	11000	11000	98000
813	Ey	3060	735	119	COÇUK PARASI Z.E.	1000		1000		1000	0	1000	1000	1000	1000	1000	7000
814	Ey	3060	735	119	DİĞER Z.E.(ÖGR.YAR	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
815	Ey	3060	735	119	POST.BAŞI TAZ.Z.E.												0
816	Ey	3060	735	121	SOS.SIG.PRİMİ Z.E.	15000	15000	15000	15000	15000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	204000
817	Ey	3070	735	119	DİĞER Z.E.(ÖGR.YAR	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
818	Ey	3070	735	119	DEVAM PRİMİ Z.E.	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	10000	10000	10000	10000	86000
819	Ey	3070	735	131	SOS.YARDIM Z.E.	5000	4000	5000	4000	5000	6000	7000	6000	7000	7000	7000	70000
820	Ey	3070	735	119	COÇUK PARASI Z.E.	1000		1000		1000			1000		1000		7000
821	Ey	3070	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0
822	Ey	3070	735	119	GECİ PRİMİ Z.E.				1000								1000
823	Ey	3070	735	104	NORMAL İKRANIYE Z.	26000	26000	32000	32000	32000	32000	32000	51000	51000	51000	51000	448000
824	Ey	3070	735	119	POST.BAŞI TAZ.Z.E.												0
825	Ey	3070	735	119	HASTALIK Y. Z.E.				1000								1000
826	Ey	3070	735														0
827	Ey	3070	735	124	TAS.TEK.PRİM Z.E.	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	5000	5000	5000	50000
828	Ey	3070	735	121	SOS.SIG.PRİMİ Z.E.	13000	13000	13000	13000	13000	13000	16000	16000	16000	16000	16000	174000
829	Ey	3070	735	102	FAZLA MESAI Z.E.	5000	5000	7000	7000	7000	7000	7000	11000	11000	11000	11000	96000
830	Ey	3070	735	101	MÜK ÜCRET Z.E.	77000	77000	96000	96000	96000	96000	96000	154000	154000	154000	154000	1346000
831	Ey	3070	735														0
832	Ey	3070	735	122	KON.ED.YARD Z.E.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
833	Ey		735	124	TAS.TEK.PRİM Z.E.												0
834	Ey	3520	735	119	GECİ PRİMİ Z.E.												0
835	Ey	3520	735	119	SOS.YARDIM Z.E.												0

4	AKKADANSA A. S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5	TABLO YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKİ.	KAS.	ARA.	TOPLAN	
836	Ey	3520	735	119	HASTALIK Y. Z. E.												0	
837	Ey	3520	735	119	POST. BAKI TAZ. Z. E.												0	
838	Ey	3520	735	119	COÇUK PARASI Z. E.												0	
839	Ey	3520	735														0	
840	Ey		735	104	NORMAL İBRAMIYE Z. E.												0	
841	Ey	3520	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0	
842	Ey	3520	735														0	
843	Ey	3520	735	119	DİĞER Z. E. (ÜGR. YARD)												0	
844	Ey		735	122	KON. ED. YARD Z. E.												0	
845	Ey	3520	735	119	DEVAM PRİMİ Z. E.												0	
846	Ey		735	121	SOS. SİG. PRİMİ Z. E.												0	
847	Ey	3530	735	131	SOS. YARDIM Z. E.	25000	25000	25000	25000	25000	38000	43000	43000	33000	33000	33000	381000	
848	Ey	3530	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0	
849	Ey		735	124	TAS. TES. PRİM Z. E.												0	
850	Ey	3530	735	119	POST. BAKI TAZ. Z. E.												0	
851	Ey	3530	735	119	DİĞER Z. E. (ÜGR. YAR	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	60000	
852	Ey		735	104	NORMAL İBRAMIYE Z. E.												0	
853	Ey	3530	735														0	
854	Ey		735	121	SOS. SİG. PRİMİ Z. E.												0	
855	Ey	3530	735														0	
856	Ey		735	122	KON. ED. YARD Z. E.												0	
857	Ey	3530	735	119	DEVAM PRİMİ Z. E.	15000	15000	19000	19000	19000	19000	19000	31000	31000	31000	31000	268000	
858	Ey	3530	735	119	HASTALIK Y. Z. E.	1000		1000		1000		1000		1000		1000	6000	
859	Ey	3530	735	119	GEÇE PRİMİ Z. E.	4000	4000	5000	5000	5000	5000	5000	8000	8000	8000	8000	70000	
860	Ey	3530	735	119	COÇUK PARASI Z. E.	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	35000	
861	Ey	3510	735	119	DEVAM PRİMİ Z. E.												0	
862	Ey	3510	735	119	GEÇE PRİMİ Z. E.												0	
863	Ey		735	122	KON. ED. YARD Z. E.												0	
864	Ey	3510	735	119	İYİLEŞTİRME AVANSI												0	
865	Ey	3510	735	131	SOS. YARDIM Z. E.												0	
866	Ey		735	124	TAS. TES. PRİM Z. E.												0	
867	Ey	3510	735	119	HASTALIK Y. Z. E.												0	
868	Ey	3510	735	119	DİĞER Z. E. (ÜGR. YARD)												0	
869	Ey	3510	735	119	POST. BAKI TAZ. Z. E.												0	
870	Ey		735	104	NORMAL İBRAMIYE Z. E.												0	
871	Ey	3510	735														0	
872	Ey	3510	735	119	COÇUK PARASI Z. E.												0	
873	Ey		735	121	SOS. SİG. PRİMİ Z. E.												0	
874																	0	
875			735	735	ENDİĞERT İSÇİ	844000	867000	1077000	1092000	1120000	1157000	1194000	1201000	1732000	1730000	1699000	1711000	15424000
876		PERSONEL BÜTÇESİ		DİĞER ÜCRETLER...	61000	60000	74000	76000	75000	77000	76000	74000	116000	116000	116000	117000	1038000	
877																	0	
878																	0	
879																	0	
880																	0	
881	AP	2500	735	221	SOS. SİG. PR. ATIL.	5000	7000	7000	7000	7000	7000	8000	8000	8000	8000	8000	88000	

4	ANKARANSI A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TANIM YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
082	AP	2500	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	85000	95000	95000	95000	95000	95000	95000	95000	95000	95000	95000	1130000
083	AP	2500	735	231	SOS. YAR. AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
084	AP	2500	735	219	HASTALIK Y. AYL.												0
085	AP	2500	735	224	TAS. TEX. PRIM AYL.	3000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	47000
086	AP	2500	735														0
087	AP	2500	735	222	KON. ED. YARD AYL.			1000				1000				1000	3000
088	AP	2500	735	204	NORMAL İKR. AYL.	31000	32000	32000	31000	32000	32000	32000	32000	31000	32000	32000	380000
089	AP	2500	735	219	SOS. GÜV. D.P. AYL.												0
090	AP	2500	735	202	FAZ. MESAI AYL.	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	13000	156000
091	AP	3020	735	221	SOS. SIG. PR. AYL.												0
092	AP	3020	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI												0
093	AP	3020	735	231	SOS. YAR. AYLIKLI												0
094	AP	3020	735	219	HASTALIK Y. AYL.												0
095	AP	3020	735	224	TAS. TEX. PRIM AYL.												0
096	AP	3020	735														0
097	AP	3020	735	222	KON. ED. YARD AYL.												0
098	AP	3020	735	204	NORMAL İKR. AYL.												0
099	AP	3020	735	219	SOS. GÜV. D.P. AYL.												0
900	AP	3020	735	202	FAZ. MESAI AYL.												0
901	AP	3021	735	221	SOS. SIG. PR. AYL.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000
902	AP	3021	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	240000
903	AP	3021	735	231	SOS. YAR. AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
904	AP	3021	735	219	HASTALIK Y. AYL.												0
905	AP	3021	735	224	TAS. TEX. PRIM AYL.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
906	AP	3021	735														0
907	AP	3021	735	222	KON. ED. YARD AYL.								1000				1000
908	AP	3021	735	204	NORMAL İKR. AYL.	7000	7000	6000	7000	7000	6000	7000	6000	7000	7000	6000	80000
909	AP	3021	735	219	SOS. GÜV. D.P. AYL.												0
910	AP	3021	735	202	FAZ. MESAI AYL.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
911	AP	3011	735	221	SOS. SIG. PR. AYL.												0
912	AP	3011	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI												0
913	AP	3011	735	231	SOS. YAR. AYLIKLI												0
914	AP	3011	735	219	HASTALIK Y. AYL.												0
915	AP	3011	735	224	TAS. TEX. PRIM AYL.												0
916	AP	3011	735														0
917	AP	3011	735	222	KON. ED. YARD AYL.												0
918	AP	3011	735	204	NORMAL İKR. AYL.												0
919	AP	3011	735	219	SOS. GÜV. D.P. AYL.												0
920	AP	3011	735	202	FAZ. MESAI AYL.												0
921	AP	4500	735	221	SOS. SIG. PR. AYL.	10000	10000	10000	10000	10000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	132000
922	AP	4500	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	151000	151000	151000	151000	151000	151000	151000	151000	151000	151000	151000	1812000
923	AP	4500	735	231	SOS. YAR. AYLIKLI	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000
924	AP	4500	735	219	HASTALIK Y. AYL.												0
925	AP	4500	735	224	TAS. TEX. PRIM AYL.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
926	AP	4500	735														0
927	AP	4500	735	222	KON. ED. YARD AYL.				2000					4000			6000

4	AKKADANS A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TARH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	ERİ.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
928	AP	4500	735	204	NORMAL İKR. AYL.	50000	50000	51000	50000	50000	51000	50000	50000	51000	50000	51000	604000
929	AP	4500	735	219	SOS.GÜV.D.P. AYL.												0
930	AP	4500	735	202	FAZ. MESAI AYL.	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	132000
931	AP	4100	735	221	SOS.SIG.FR. AYL.	16000	16000	16000	16000	16000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	216000
932	AP	4100	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	262000	262000	262000	262000	262000	262000	262000	262000	262000	262000	262000	3144000
933	AP	4100	735	231	SOS.YAR. AYLIKLI	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000
934	AP	4100	735	219	HASTALIK Y. AYL.												0
935	AP	4100	735	224	TAS.TES.PRİM AYL.	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	9000	97000
936	AP	4100	735														0
937	AP	4100	735	222	KON.ED.YARD AYL.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
938	AP	4100	735	204	NORMAL İKR. AYL.	87000	88000	87000	87000	88000	87000	88000	87000	87000	88000	87000	1048000
939	AP	4100	735	219	SOS.GÜV.D.P. AYL.												0
940	AP	4100	735	202	FAZ. MESAI AYL.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	23000	23000	76000
941	AP	4200	735	202	FAZ. MESAI AYL.	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	132000
942	AP	4200	735	221	SOS.SIG.PRİM AYLI	15000	15000	15000	15000	15000	18000	18000	18000	18000	18000	18000	198000
943	AP	4200	735														0
944	AP	4200	735	219	SOS.GÜV.D.P. AYL.												0
945	AP	4200	735	222	KON.ED.YARD AYL.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
946	AP	4200	735	219	HASTALIK Y. AYLIKLI												0
947	AP	4200	735	219	DİĞER AYLIKLI												0
948	AP	4200	735	231	SOS.YARDIN AYLIKLI	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
949	AP	4200	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	209000	2508000
950	AP	4200	735	204	NORMAL İKRANİYE AY	69000	70000	70000	69000	70000	70000	69000	70000	69000	70000	70000	836000
951	AP	4200	735	224	TAS.TES.PRİM AYLIK	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	84000
952	AP	4600	735	219	YABANCI PERS. ÜCR.												0
953	AP	4600	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	128000	128000	128000	128000	128000	137000	137000	137000	137000	137000	137000	1590000
954	AP	4600	735	221	SOS.SIG.PRİM AYLI	11000	11000	11000	11000	11000	16000	16000	16000	16000	16000	16000	162000
955	AP	4600	735	222	KON.ED.YARD AYLIKLI		1000		1000		1000		1000		1000		6000
956	AP	4600	735														0
957	AP	4600	735	202	FAZLA MESAI AYLIKLI	2000	2000	2000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	21000
958	AP	4600	735	219	DİĞER AYLIKLI												0
959	AP	4600	735	224	TAS.TES.PRİM AYLIK	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
960	AP	4600	735	221	SOS.YARDIN AYLIKLI	5000	5000	5000	5000	5000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	66000
961	AP	4600	735	223	SOS.GÜV.D.P. AYLIKLI												0
962	AP	4600	735	204	NORMAL İKRANİYE AY	43000	43000	42000	43000	43000	42000	43000	42000	43000	43000	42000	512000
963	AP	3060	735	202	FAZLA MESAI AYLIKLI	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
964	AP	3060	735	231	SOS.YARDIN AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
965	AP	3060	735														0
966	AP	3060	735	224	TAS.TES.PRİM AYLIK	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	35000
967	AP	3060	735	204	NORMAL İKRANİYE AY	33000	33000	34000	33000	33000	34000	33000	34000	33000	33000	34000	400000
968	AP	3060	735	219	HASTALIK Y. AYLIKLI												0
969	AP	3060	735	222	KON.ED.YARD AYLIKLI		1000		1000		1000		1000		1000		5000
970	AP	3060	735	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	69000	100000	100000	100000	100000	100000	100000	100000	100000	100000	100000	1169000
971	AP	3060	735	221	SOS.SIG.PRİM AYLI	3000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	80000
972	AP	3070	735	204	NORMAL İKRANİYE AY	7000	6000	7000	7000	6000	7000	6000	7000	7000	6000	7000	80000
973	AP	3070	735	202	FAZLA MESAI AYLIKLI	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	60000

4	ARKA DANIŞA A. S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5	TABLO VERİSİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKİ.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																		
974	AP	3070	735	231	SOS. YARDIM AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
975	AP	3070	735	201	EĞİTİM ÜCRET AYLIKLI	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	240000	
976	AP	3070	735	221	SOS. SİG. PRİM AYLI	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000	
977	AP	3070	735	222	EĞİTİM. ED. YARD AYLIKLI									1000			1000	
978	AP	3070	735														0	
979	AP	3070	735	224	TAS. TES. PRİM AYLIK	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
980	AP	3520	735	219	SOS. YARDIM AYLIKLI												0	
981	AP	3520	735														0	
982	AP	3520	735	202	FAZLA MESAI AYLIKLI												0	
983	AP	3520	735	222	EĞİTİM. ED. YARD AYLIKLI												0	
984	AP	3520	735	204	NORMAL İRRAHİYE AYLIK.												0	
985	AP	3520	735	223	SOS. GÜV. D. P. AYLIKLI												0	
986	AP	3520	735	224	TAS. TES. PRİM AYLIKLI												0	
987	AP	3520	735	201	EĞİTİM ÜCRET AYLIKLI												0	
988	AP	3520	735	221	SOS. SİG. PRİM AYLIKLI												0	
989	AP	3530	735	219	SOS. YARDIM AYLIKLI												0	
990	AP	3530	735	224	TAS. TES. PRİM AYLIKLI												0	
991	AP	3530	735	201	EĞİTİM ÜCRET AYLIKLI												0	
992	AP	3530	735	202	FAZLA MESAI AYLIKLI												0	
993	AP	3530	735														0	
994	AP	3530	735	221	SOS. SİG. PRİM AYLIKLI												0	
995	AP	3530	735	222	EĞİTİM. ED. YARD AYLIKLI												0	
996	AP	3530	735	204	NORMAL İRRAHİYE AYLIK.												0	
997	AP	3510	735	224	TAS. TES. PRİM AYLIKLI												0	
998	AP	3510	735	204	NORMAL İRRAHİYE AYLIK.												0	
999	AP	3510	735	201	EĞİTİM ÜCRET AYLIKLI												0	
1000	AP	3510	735	221	SOS. SİG. PRİM AYLIKLI												0	
1001	AP	3510	735	202	FAZLA MESAI AYLIKLI												0	
1002	AP	3510	735	231	SOS. YARDIM AYLIKLI												0	
1003	AP	3510	735	224	EĞİTİM. ED. YARD AYLIKLI												0	
1004	AP	3510	735														0	
1005																	0	
1006			735	735	AYL. PERSONEL	1435000	1487000	1487000	1485000	1488000	1486000	1510000	1513000	1513000	1515000	1532000	1534000	17985000
1007																		0
1008																		0
1009																		0
1010	YAP	1400	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.												0	
1011	YAP	1100	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.												0	
1012	YAP	1500	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	5000	46000	
1013	YAP	1200	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	6000	6000	6000	6000	6000	58000	
1014	SAP	6100	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	29000	
1015	SAP	6200	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.												0	
1016	AP	2500	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.												0	
1017	AP	4200	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	5000	5000	5000	5000	5000	46000	
1018	AP	3060	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.	0	1000	0	1000	0	0	1000	0	1000	0	1000	5000	
1019	AP	3510	735	135	EĞİTİM. STAJ GİD. AYLI.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	29000	

4	AKKADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TARH	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	CCA.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																		
1020	AP	3530	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	18000	18000	18000	18000	18000	174000
1021	AP	3520	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	22000	22000	22000	22000	22000	22000	22000	34000	34000	34000	34000	34000	324000
1022	AP	3070	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	29000
1023	AP	4600	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	8000	8000	8000	8000	8000	75000
1024	AP	4100	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	6000	6000	6000	6000	6000	58000
1025	AP	4500	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.													0
1026	ÜPY	3011	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.													0
1027	AP	3021	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.													0
1028	ÜPY	3010	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.													0
1029	AP	3020	735	135	EGT.STAJ GID.AYL.													0
1030	ÜPY	3510	735	149	DIG.PERS.GID													0
1031	ÜPY	3530	735	149	DIG.PERS.GID													0
1032	ÜPY	3520	735	149	DIG.PERS.GID													0
1033	ÜPY	3070	735	149	DIG.PERS.GID													0
1034	ÜPY	3060	735	149	DIG.PERS.GID													0
1035	ÜPY	4600	735	149	DIG.PERS.GID													0
1036	ÜPY	4200	735	149	DIG.PERS.GID													0
1037	ÜPY	4100	735	149	DIG.PERS.GID													0
1038	ÜPY	4600	735	149	DIG.PERS.GID	4000	4000	20000	4000	20000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	74000	150000
1039	ÜPY	4500	735	149	DIG.PERS.GID													0
1040	ÜPY	3011	735	149	DIG.PERS.GID													0
1041	ÜPY	3021	735	149	DIG.PERS.GID													0
1042	ÜPY	3020	735	149	DIG.PERS.GID													0
1043	ÜPY	3010	735	149	DIG.PERS.GID													0
1044	ÜPY	1150	735	136	PERSOVEL TASIMA GID													0
1045	ÜPY	1150	735	132	YEMEK VE ICECEK GID.													0
1046	ÜPY	4600	735	133	SAGLIK GID.				15000						15000			30000
1047	ÜPY	4600	735	136	PERSOVEL TASIMA GI	130000	185000	185000	185000	185000	185000	185000	185000	185000	185000	185000	185000	2165000
1048	ÜPY	4600	735	132	YEMEK VE ICECEK GI	150000	210000	210000	210000	210000	210000	210000	300000	300000	300000	300000	300000	2910000
1049	ÜPY		735	133	SAGLIK GID.				0						0			0
1050	ÜPY	4600	735	136	PERSOVEL TASIMA GID													0
1051	ÜPY	4600	735	132	YEMEK VE ICECEK GID.													0
1052																		
1053			735		735 DİGER ÜDEM.YEM	343000	459000	474000	474000	474000	458000	458000	581000	580000	596000	580000	651000	6128000
1054																		
1055																		
1056	GÜC	4600	735	302	AKARYAKIT	80000	80000	80000	80000	80000	50000	50000	50000	50000	100000	100000	100000	900000
1057	GÜC		735	302	AKARYAKIT													0
1058	GÜC	3060	735	302	AKARYAKIT													0
1059	GÜC	3070	735	302	AKARYAKIT													0
1060																		
1061			735		735 AKARYAKIT	80000	80000	80000	80000	80000	50000	50000	50000	50000	100000	100000	100000	900000
1062																		
1063																		
1064	GÜC	4600	735	304	ELEKTRİK	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	300000
1065	GÜC.		735	304	ELEKTRİK													0

4	ANKARA DAĞA A.S. DEPARTEMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TARH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	CCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGT.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
1066																	
1067			735	735 ELEKTRİK	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	300000
1068																	
1069																	
1070																	
1071	GÜÇ	4500	735	310 HAKİM/ÖZARIM DİĞER													0
1072	GÜÇ	4500	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES.													0
1073	GÜÇ	4500	735	310 HAKİM/ÖZARIM MAK. VAS.													0
1074	GÜÇ	4500	735	310 HAKİM/ÖZARIM HIRALAR													0
1075	GÜÇ	4500	735	310 HAKİM/ÖZARIM BÜRO MAK.													0
1076	GÜÇ	4600	735	310 HAKİM/ÖZARIM TEM. N	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
1077	GÜÇ	4600	735	310 MAKİL VASİTA BAK.	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
1078	GÜÇ	4600	735	310 BÜRO MAK. HAKİM.			1000				1000			1000			3000
1079	GÜÇ	4600	735	310 TEMİZLİK GİDERLERİ	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
1080	GÜÇ	4600	735	310 HAKİM/ÖZARIM DİĞER	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
1081	GÜÇ	4600	735	310 HAKİM/ÖZARIM TEM. B	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
1082	GÜÇ	4100	735	310 HAKİM/ÖZARIM BÜRO MAK.													0
1083	GÜÇ	4100	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES.													0
1084	GÜÇ	4100	735	310 HAKİM/ÖZARIM MAK. VAS.													0
1085	GÜÇ	4200	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES	3000		3000		3000		3000			3000			15000
1086	GÜÇ		735	310 HAKİM/ÖZARIM DİĞER													0
1087	GÜÇ		735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES.													0
1088	GÜÇ		735	310 HAKİM/ÖZARIM MAK. VAS.													0
1089	GÜÇ	4600	735	310 HAKİM/ÖZARIM HIRALAR													0
1090	GÜÇ		735	310 HAKİM/ÖZARIM BÜRO MAK.													0
1091	GÜÇ	3060	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES	0	1000	0	1000	0			1000	0	1000	0	1000	5000
1092	GÜÇ	3060	735	310 HAKİM/ÖZARIM DİĞER	1000	0	1000	0	1000	0	1000	0	1000	0	1000	0	6000
1093	GÜÇ	3070	735	310 HAKİM/ÖZARIM BÜRO MAK.													0
1094	GÜÇ	3070	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES.													0
1095	GÜÇ	3520	735	310 HAKİM/ÖZARIM DİĞER													0
1096	GÜÇ	3520	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	120000
1097	GÜÇ	3530	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES	1000	2000	1000	1000	1000	2000	1000	2000	1000	1000	1000	2000	16000
1098	GÜÇ	3510	735	310 HAKİM/ÖZAR. MAK. TES	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	0	3000	3000	3000	3000	33000
1099				A R A T O P L A	34000	32000	35000	31000	34000	31000	35000	29000	31000	35000	31000	32000	390000
1100																	
1101	GÜÇ	4500	735	431 SABİT KIYMET SİĞOR	35000	35000	35000	35000	35000	36000	36000	35000	35000	35000	36000	36000	424000
1102	GÜÇ	3011	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1103	GÜÇ	3020	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1104	GÜÇ	3021	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1105	GÜÇ	4500	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1106	GÜÇ	4100	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1107	GÜÇ	4200	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1108	GÜÇ	4600	735	453 SABİT KIYMET GİDER	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	2000	2000	2000	16000
1109	GÜÇ	3060	735	453 SABİT KIYMET GİDER	1000	1000	2000	2000	1000	2000	0	0	2000	1000	2000	2000	16000
1110	GÜÇ	3070	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0
1111	GÜÇ	3520	735	453 SABİT KIYMET GİDERİ													0

4	ANKARADAMA A. S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5	TABLO YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCU.	SUB.	MAR.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KIY.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
1112	GÜG	3530	735	453	SABİT KIYMET GİDERİ												D	
1113	GÜG	3510	735	453	SABİT KIYMET GİDERİ												D	
1114					A R A T O P I A	37000	37000	38000	38000	37000	39000	37000	36000	39000	38000	40000	40000	456000
1115																		
1116			735	735	DİG. SABİT GÜG.	71000	69000	73000	69000	71000	70000	72000	65000	70000	73000	71000	72000	846000
1117																		
1118	BA	2222	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	224000	225000	224000	225000	224000	224000	225000	224000	225000	224000	224000	225000	2693000
1119	BA	2225	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	237000	238000	238000	237000	238000	238000	237000	238000	238000	237000	238000	238000	2852000
1120	BA	3010	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)	5000	5000	4000	5000	4000	5000	4000	5000	5000	5000	4000	5000	56000
1121	BA	3010	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	2000	1000	1000	1000	1000	2000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	14000
1122	BA	2161	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	59000	60000	59000	60000	59000	60000	59000	60000	60000	59000	60000	60000	715000
1123	BA	2239	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	20000	21000	20000	21000	20000	21000	20000	21000	20000	21000	20000	21000	246000
1124	BA	2225	735	620	AMORT. (ALET, EDAVA)	15000	15000	15000	15000	15000	14000	15000	15000	15000	15000	15000	15000	179000
1125	BA	2210	735	620	AMORT. (ALET, EDAVA)	4000	3000	4000	3000	4000	3000	4000	3000	3000	3000	3000	3000	40000
1126	BA	2210	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	156000	156000	156000	156000	156000	156000	156000	156000	156000	156000	156000	156000	1872000
1127	BA	3020	735	620	AMORTİSMAN GİDERİ													D
1128	BA	2500	735	620	AMORT. (HAKLAR)	188000	188000	188000	188000	188000	188000	188000	188000	189000	189000	189000	189000	2260000
1129	BA	2500	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT UST TER.)													D
1130	BA	2500	735	620	AMORT. (MEFR. VE D.	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	7000	73000
1131	BA	2500	735	620	AMORT. (ALET, EDAVA)	556000	556000	556000	556000	556000	556000	556000	556000	556000	556000	556000	556000	6672000
1132	BA	2500	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)													D
1133	BA	2500	735	620	AMORT. (TESİS)	62000	62000	62000	62000	62000	62000	62000	62000	62000	62000	61000	62000	743000
1134	BA	2500	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)	1354000	1354000	1354000	1354000	1354000	1354000	1354000	1355000	1355000	1355000	1355000	1354000	16252000
1135	BA	2500	735	620	AMORT. (BİNALAR)													D
1136	BA	3021	735	620	AMORT. (HAKLAR)													D
1137	BA	3021	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT UST TER.)													D
1138	BA	3021	735	620	AMORT. (MEFR. VE D. BAS)													D
1139	BA	3021	735	620	AMORT. (ALET, EDAVAT)													D
1140	BA	3021	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)													D
1141	BA	3021	735	620	AMORT. (TESİS)													D
1142	BA	3021	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)													D
1143	BA	3011	735	620	AMORT. (BİNALAR)													D
1144	BA	3011	735	620	AMORT. (HAKLAR)													D
1145	BA	3011	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT UST TER.)													D
1146	BA	3011	735	620	AMORT. (MEFR. VE D. BAS)													D
1147	BA	3011	735	620	AMORT. (ALET, EDAVAT)													D
1148	BA	3011	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)													D
1149	BA	3011	735	620	AMORT. (TESİS)													D
1150	BA	4500	735	620	AMORT. (MARTİNALAR)													D
1151	BA	4500	735	620	AMORT. (BİNALAR)													D
1152	BA	4500	735	620	AMORT. (HAKLAR)													D
1153	BA	4500	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT UST TER.)													D
1154	BA	4500	735	620	AMORT. (MEFR. VE D. BAS)													D
1155	BA	4500	735	620	AMORT. (ALET, EDAVAT)													D
1156	BA	4500	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)													D
1157	BA	4100	735	620	AMORT. (TESİS)													D

4	AKYARDANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TARİH	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																		
1158	BA	4100	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)	1000	1000	1000	1000	1000	1000		1000	1000	1000	1000	1000	11000
1159	BA	4100	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)	3000	3000	3000	3000	3000	2000	3000	2000	3000	2000	3000	2000	32000
1160	BA	4100	735	620	AMORT. (MEFR. VE D.	11000	11000	11000	11000	12000	12000	12000	11000	11000	11000	11000	11000	135000
1161	BA	4100	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT UST TER.)													0
1162	BA	4100	735	620	AMORT. (BİNALAR)	37000	37000	37000	36000	37000	37000	37000	36000	37000	37000	37000	36000	441000
1163	BA	4100	735	620	AMORT. (BAKLAR)	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	11000
1164	BA	4200	735	620	AMORT. (TESİS)	4000	4000	4000	5000	4000	4000	5000	4000	4000	4000	4000	4000	50000
1165	BA	4200	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)	3000	3000	3000	3000	3000	4000	3000	4000	4000	4000	4000	3000	41000
1166	BA	4200	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)	22000	23000	22000	23000	22000	23000	22000	23000	22000	23000	22000	22000	269000
1167	BA	4200	735	620	AMORT. (MEFR. VE D. BAS)													0
1168	BA	4200	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT UST TER.)													0
1169	BA	4600	735	620	AMORT. (BİNALAR)	2000	3000	2000	3000	2000	3000	2000	3000	2000	3000	2000	3000	30000
1170	BA	4600	735	620	AMORT. (TESİS)													0
1171	BA	4600	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)	42000	42000	42000	42000	42000	42000	42000	42000	42000	42000	42000	43000	505000
1172	BA	4600	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	25000
1173	BA	4600	735	620	AMORT. (MEFR. VE D.	60000	60000	60000	61000	61000	61000	61000	61000	61000	61000	61000	61000	729000
1174	BA	4600	735	620	AMORT. (ARAZ. ALT U	15000	16000	15000	16000	15000	16000	15000	16000	15000	15000	15000	15000	184000
1175	BA	4600	735	620	AMORT. (BİNALAR)				1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	9000
1176	BA	3060	735	620	AMORT. (BİNALAR)													0
1177	BA	3060	735	620	AMORT. (TESİS)													0
1178	BA	3060	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)	2000	2000	2000	2000	3000	2000	2000	2000	2000	2000	3000	2000	26000
1179	BA	3060	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)				1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	9000
1180	BA	3060	735	620	AMORT. (MEFR. VE D.	98000	99000	98000	99000	98000	99000	98000	99000	98000	98000	99000	98000	1181000
1181	BA	3070	735	620	AMORT. (BİNALAR)													0
1182	BA	3070	735	620	AMORT. (TESİS)	19000	20000	19000	20000	19000	20000	19000	20000	19000	20000	19000	21000	235000
1183	BA	3070	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)	1000											1000	2000
1184	BA	3070	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)						1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
1185	BA	3070	735	620	AMORT. (MEFR. VE D. BAS)													0
1186	BA	3070	735	620	AMORT. (TESİS)				1000									1000
1187	BA	3520	735	620	AMORT. (BİNALAR)	9000	9000	9000	9000	10000	10000	9000	10000	10000	10000	9000	9000	113000
1188	BA	3520	735	620	AMORT. (TESİS)	11000	11000	10000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	12000	11000	132000
1189	BA	3520	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)													0
1190	BA	3520	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)	6000	6000	6000	6000	6000	5000	6000	6000	6000	5000	6000	6000	70000
1191	BA	3520	735	620	AMORT. (MEFR. VE D. BAS)													0
1192	BA	3520	735	620	AMORT. (TESİS)		1000	1000									1000	3000
1193	BA	3530	735	620	AMORT. (BİNALAR)													0
1194	BA	3530	735	620	AMORT. (TESİS)													0
1195	BA	3530	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)													0
1196	BA	3530	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	144000
1197	BA	3530	735	620	AMORT. (MEFR. VE D.	8000	7000	8000	7000	8000	7000	8000	7000	8000	7000	8000	7000	90000
1198	BA	3510	735	620	AMORT. (TESİS)	24000	23000	24000	23000	24000	23000	24000	23000	23000	23000	24000	23000	281000
1199	BA	3510	735	620	AMORT. (BİNALAR)													0
1200	BA	3510	735	620	AMORT. (TESİS)	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000		1000		1000	9000	
1201	BA	3510	735	620	AMORT. (MAKİNALAR)													0
1202	BA	3510	735	620	AMORT. (MALZ. ARAC)									1000				1000
1203																		

4	ANKYARDARSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TARH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	FRI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
1204			735	735 AMORT. GİD. (F	3282000	3287000	3280000	3288000	3287000	3289000	3287000	3288000	3290000	3287000	3287000	3291000	39443000
1205																	
1206																	
1207		6200	760	015 SANDIKLAR													0
1208		6200	760	015 KUTULAR													0
1209	A	1500	760	015 SANDIKLAR													0
1210	A	1500	760	015 KUTULAR													0
1211	A	1500	760	015 KAGIT HAVTILAR													0
1212	A	6100	760	015 SANDIKLAR													0
1213	A	6100	760	015 KUTULAR													0
1214				A R A T O P L A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1215																	
1216	A	1150	760	015 SANDIKLAR													0
1217	A	1150	760	015 KUTULAR													0
1218	A	3010	760	015 SANDIKLAR													0
1219	A	3010	760	015 KUTULAR													0
1220	A	41 1150	760	015 SANDIKLAR													0
1221	A	41 1150	760	015 KUTULAR													0
1222	A	30 1150	760	015 KAGIT HAVTILAR													0
1223	A	30 1150	760	015 SANDIKLAR													0
1224	A	35 1150	760	015 KUTULAR													0
1225	A	35 1150	760	015 SANDIKLAR													0
1226	A	35 1150	760	015 KUTULAR													0
1227	A	35 1150	760	015 KAGIT HAVTILAR													0
1228	A	35 1150	760	015 SANDIKLAR													0
1229	A	35 1150	760	015 KAGIT HAVTILAR													0
1230				A R A T O P L A	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1231																	
1232		760	760	AMBALAJ MALZ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1233																	
1234																	
1235	SAP	6200	760	102 FAZLA MESAI AYLIKLI													0
1236	SAP	6200	760	104 NORMAL İKRAMIYE AY	11000	11000	12000	11000	11000	12000	11000	11000	12000	11000	11000	12000	136000
1237	SAP	6200	760	119 SOS.YARDIM AYLIKLI													0
1238	SAP	6200	760	101 MİK ÜCRET AYLIKLI	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	34000	408000
1239	SAP	6200	760	119 DİĞER ÇÖZEMELER AYLIKLI													0
1240	SAP	6200	760	121 SOS.SİG.PRİMİ AYLI	1000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	21000
1241	SAP	6200	760	122 MİK.ED.YARD AYLIKLI											1000		1000
1242	SAP	6200	760	124 TMS.TES.PRİM AYLIK	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
1243	SAP	6200	760														0
1244	SAP	6100	760	102 FAZLA MESAI AYLIKLI													0
1245	SAP	6100	760	104 NORMAL İKRAMIYE AY	41000	42000	42000	41000	42000	42000	41000	42000	42000	41000	42000	42000	500000
1246	SAP	6100	760	119 SOS.YARDIM AYLIKLI	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000
1247	SAP	6100	760	101 MİK ÜCRET AYLIKLI	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	125000	1500000
1248	SAP	6100	760	119 DİĞER ÇÖZEMELER AYLIKLI													0
1249	SAP	6100	760	121 SOS.SİG.PRİMİ AYLI	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	108000

4	AERARONSA A. S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TABU YERİ	KOD	HES. N°	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKT.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																		
1250	SAP	6100	760	122	ED. ED. YARD. AYLIKLI		1000	1000		1000		1000		1000		1000	6000	
1251	SAP	6100	760	124	TAS. TES. PRİM AYLIK	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
1252	SAP	6100	760														D	
1253																		
1254				760	760 PERSONEL GİD. (228000	231000	230000	230000	229000	232000	231000	233000	233000	232000	234000	2776000	
1255																		
1256																		
1257																		
1258	DS	6200	760	310	BARKIN/OWAR. MAK. TES.												D	
1259	DS	6200	760	310	BARKIN/OWARIN DİĞER												D	
1260	DS	6200	760	310	BARKIN/OWARIN BÜRO MAK.												D	
1261	DS	6200	760	310	BARKIN/OWARIN MAK. VAS.												D	
1262	DS	6100	760	310	BARKIN/OWAR. MAK. TES.												D	
1263	DS	6100	760	310	BARKIN/OWARIN DİĞER		1000	3000		1000		1000			1000		7000	
1264	DS	6100	760	310	BARKIN/OWARIN BÜRO MAK.												D	
1265	DS	6100	760	310	BARKIN/OWARIN MAK. V	15000	5000	3000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	2000		45000	
1266																		
1267				760	760 BARKIN OWARIN G	15000	6000	6000	2000	4000	3000	3000	4000	3000	3000	3000	0	52000
1268																		
1269																		
1270	DS	1500	760	469	İHRACAT GİDERİ	2000	6000	8000	8000	8000	6000	2000	6000	8000	6000	8000	4000	72000
1271	DS	6200	760	332	HAMALIYE												D	
1272	DS	6200	760	331	HAMALIYE												D	
1273	DS	1500	760	469	İHRACAT HAYLUN	1000	2000	4000	4000	3000	4000	3000	1000	2000	3000	4000	2000	33000
1274	DS	1500	760	332	HAMALIYE	4000	4000	4000	4000	4000	5000	4000	4000	4000	4000	5000	50000	
1275	DS	1500	760	331	HAMALIYE	2000	1000	2000	2000	1000	2000	1000	2000	3000	2000	2000	1000	21000
1276	DS	6100	760	331	HAMALIYE												D	
1277	DS	6100	760	332	HAMALIYE	25000	26000	31000	60000	65000	70000	90000	65000	95000	95000	109000	74000	805000
1278																		
1279				760	760 HAMALIYE GİD.	34000	39000	49000	78000	81000	87000	100000	78000	112000	110000	127000	86000	981000
1280																		
1281																		
1282	DS	4 1150	760	403	FURT DISI SEYAHAT GİD.												D	
1283	DS	6200	760	401	SEHİR İCİ YOL GİD.												D	
1284	DS	6200	760	402	FURT İCİ SEYAHAT GİD.												D	
1285	DS	1100	760	403	FURT DISI SEYAHAT GİD.		88000		75000				99000				262000	
1286	DS	1500	760	403	FURT DISI SEYAHAT GİD.												D	
1287	DS	6100	760	401	SEHİR İCİ YOL GİD.	1000		1000	1000	1000		2000	1000	2000	1000	2000	12000	
1288	DS	6100	760	402	FURT İCİ SEYAHAT G	4000	1000	4000	7000	10000	5000	12000	8000	10000	4000		65000	
1289	DS	4 1150	760	403	FURT DISI SEYAHAT GİD.			80000	20000		80000			20000			200000	
1290	DS	4 1150	760	403	FURT DISI SEYAHAT GİD.			30000					30000				60000	
1291	DS	3 1150	760	403	FURT DISI SEYAHAT GİD.			10000		10000							20000	
1292																		
1293				760	760 SEYAHAT GİD..	5000	89000	95000	133000	11000	15000	94000	0	138000	32000	5000	2000	619000
1294																		
1295																		

4	ANKARADA S.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																		
5																			
6	TABLO YERİ	KOD	HES. N.	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM		
7																			
1296	DS	6200	760	422	ILANLAR												0		
1297	DS	6200	760	427	FUAR-SERGI MÜHÜRÜ												0		
1298	DS	6200	760	428	HEDİYELİK ESYA												0		
1299	DS	6200	760	429	DİĞER REKLAM TANITIM												0		
1300	DS	1500	760	427	FUAR-SERGI MÜHÜRÜ								30000				30000		
1301	DS	1500	760	429	DİĞER REKLAM TANITIM												0		
1302	DS	6100	760	422	ILANLAR												0		
1303	DS	6100	760	427	FUAR-SERGI MÜHÜRÜ	2000			3000			4000		5000		3000	20000		
1304	DS	6100	760	428	HEDİYELİK ESYA										100000		100000		
1305	DS	6100	760	429	DİĞER REKLAM TANITIM				10000			15000					25000		
1306																			
1307			760	760	REKLAM TANITIM	2000	0	13000	0	4000	0	0	20000	30000	3000	100000	3000	175000	
1308																			
1309																			
1310	DS	6200	760	499	SAGLIK GID.												0		
1311	DS	6200	760	499	PAZ.SAT.GID.DIG.HIZM.												0		
1312	DS	6200	760	499	TEN.MEK.GID.												0		
1313	DS	6200	760	451	KIRTAS.BASILI EVRAK												0		
1314	DS	6200	760	452	ABONELER												0		
1315	DS	6200	760	452	GAZETE.MECMUA												0		
1316	DS	6200	760	453	SABIT KIYMET GİDERİ												0		
1317	DS	6200	760	454	BİNEK OTO YAKITI												0		
1318	DS	6200	760	461	TENSİL GİDERİ												0		
1319	DS	6200	760	468	CİRO PRİMİ												0		
1320	DS	6200	760	499	DİĞER GID.VE ZAR.												0		
1321	DS	6200	760	499	TSEK MARKA KUL.ÜC.												0		
1322	DS	6200	760	463	ROYALTY GID.												0		
1323	DS	6200	760	499	NAKLİYAT VE MONT.SIG												0		
1324	DS	6100	760	499	SAGLIK GID.												0		
1325	DS	6100	760	499	PAZ.SAT.GID.DIG.HIZM.												0		
1326	DS	6100	760	499	TEN.MEK.GID.				3000	3000		4000	4000		5000	5000	4000	28000	
1327	DS	6100	760	451	KIRTAS.BASILI EVRAK	1000		3000	1000			1000		2000		2000		12000	
1328	DS	6100	760	452	ABONELER													0	
1329	DS	6100	760	452	GAZETE.MECMUA													0	
1330	DS	6100	760	453	SABIT KIYMET GİDERİ													0	
1331	DS	6100	760	454	BİNEK OTO YAKITI	2000		2000	2000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	3000	3000	35000	
1332	DS	6100	760	461	TENSİL GİDERİ			2000				3000			3000			10000	
1333	DS	6100	760	468	CİRO PRİMİ													0	
1334	DS	6100	760	499	DİĞER GID.VE ZAR.				38000							2000		40000	
1335	DS	6100	760	499	TSEK MARKA KUL.ÜC.													0	
1336	DS	1500	760	463	ROYALTY GID.													0	
1337	DS	1500	760	499	NAKLİYAT VE MONT.SIG													0	
1338	DS	6100	760	499	NAKLİYAT VE MONT.S	3000		3000	3000	6000	6000	6000	10000	11000	11000	12000	8000	90000	
1339																			
1340			760	760	DİĞ. SATIŞ GİD	6000		13000	9000	49000	14000	13000	18000	19000	22000	22000	19000	11000	215000
1341																			

4	ANKARDARSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																
5																	
6	TABL.YERYİ	KOD	HES.N	HESAP ADI	CCA.	SUB.	HAZ.	HIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																	
1342																	
1343		6200	760	620													0
1344		6200	760	625													0
1345		6200	760	623													0
1346		6200	760	628													0
1347		6100	760	620													0
1348		6100	760	625	5000	5000	5000	5000	6000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	61000
1349		6100	760	623													0
1350		6100	760	628			1000			1000			1000			1000	4000
1351																	
1352			760	760	AMORTISMAN GID	5000	5000	6000	5000	6000	5000	5000	6000	5000	5000	6000	65000
1353																	
1354																	
1355	YAP	1150	770	249													0
1356	YAP	1150	770	249													0
1357	YAP	1400	770	202													0
1358	YAP	1400	770	204													0
1359	YAP	1400	770	201													0
1360	YAP	1400	770														0
1361	YAP	1400	770	222													0
1362	YAP	1400	770	207													0
1363	YAP	1400	770														0
1364	YAP	1400	770	223													0
1365	YAP	1400	770	229													0
1366	YAP	1400	770	221													0
1367	YAP	1400	770	249													0
1368	YAP	1400	770	224													0
1369	YAP	1100	770	202													0
1370	YAP	1100	770	204	86000	86000	87000	86000	86000	87000	86000	86000	87000	86000	86000	87000	1036000
1371	YAP	1100	770	201	259000	259000	259000	259000	259000	259000	259000	259000	259000	259000	259000	259000	3108000
1372	YAP	1100	770														0
1373	YAP	1100	770	229					1000					1000			2000
1374	YAP	1100	770	207													0
1375	YAP	1100	770														0
1376	YAP	1100	770	223													0
1377	YAP	1100	770	229	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000
1378	YAP	1100	770	221	8000	8000	8000	8000	8000	8000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	102000
1379	YAP	1100	770	249	137000	137000	137000	143000	143000	143000	143000	143000	143000	143000	143000	143000	1698000
1380	YAP	1100	770	224	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000
1381	YAP	1500	770	221	13000	13000	13000	13000	13000	13000	15000	15000	15000	15000	15000	15000	168000
1382	YAP	1500	770	229													0
1383	YAP	1500	770	222	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
1384	YAP	1500	770	204	66000	67000	67000	66000	67000	67000	66000	67000	67000	66000	67000	67000	800000
1385	YAP	1500	770	224	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	72000
1386	YAP	1500	770														0
1387	YAP	1500	770														0

4	ANKARADAHA S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TARİH YERİ	KOD	HES. N°	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAN	
7																		
1388	FAP	1500	770	229	SOS. YARDIM AYLIKLI	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000	
1389	FAP	1500	770	202	FAZLA MESAI AYLIKLI												0	
1390	FAP	1500	770	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	2400000	
1391	FAP	1500	770	249	YÖN. HUR. VE DEN.												0	
1392	FAP	1200	770	229	SOS. YARDIM AYLIKLI	6000	6000	6000	6000	6000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	78000	
1393	FAP	1200	770														0	
1394	FAP	1200	770	222	KON. ED. YARD AYLIKLI	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
1395	FAP	1200	770	102	FAZLA MESAI AYLIKLI	17000	7000	4000			4000	4000				8000	44000	
1396	FAP	1200	770														0	
1397	FAP	1200	770	224	TAS. TES. PRİM AYLIK	7000	6000	6000	6000	6000	7000	7000	6000	6000	6000	7000	76000	
1398	FAP	1200	770	204	NOENAL İERANİYE AY	64000	64000	65000	64000	64000	65000	71000	71000	71000	71000	71000	812000	
1399	FAP	1200	770	219	DİĞER ÜCRETLER AYLIKLI												0	
1400	FAP	1200	770	221	SOS. SİG. PRİM AYLIK	14000	14000	14000	14000	14000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	198000	
1401	FAP	1200	770	201	KÖK ÜCRET AYLIKLI	193000	193000	193000	193000	193000	213000	213000	213000	213000	213000	213000	2436000	
1402																		
1403				770	770 PERSONEL GİD.	1086000	1076000	1075000	1074000	1076000	1077000	1115000	1116000	1112000	1111000	1111000	1121000	13150000
1404																		
1405																		
1406	FAP	1400	770	249	DİG. PERS. GİD												0	
1407	FAP	1500	770	249	DİG. PERS. GİD	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000	0	1000	
1408	FAP	1100	770	249	DİG. PERS. GİD	4000	4000	3000	7000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	50000	
1409	FAP	1200	770	249	DİG. PERS. GİD												0	
1410	FPP	1400	770	233	SAGLIK GİD.			7000								8000	30000	
1411	FPP	1100	770	233	SAGLIK GİD.						8000		7000			8000	30000	
1412	FPP	1500	770	233	SAGLIK GİD.												0	
1413	FPP	1200	770	233	SAGLIK GİD.												0	
1414	FPP	1200	770	236	PERSONEL TASIMA GI	15000	15000	15000									45000	
1415	FPP	1200	770	232	YEMEK VE İÇECEK GI	17000	17000	17000									51000	
1416																		
1417				770	770 TEK. TAS. SAG. (K	36000	36000	42000	7000	4000	4000	11000	4000	11000	5000	4000	13000	177000
1418																		
1419																		
1420	DY	1100	770	319	BARIN/ÖNAR TEK. MAL	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	
1421	DY	1200	770	319	BARIN/ÖNAR TEK. MALZ												0	
1422	DY	1200	770	319	BARIN/ÖNAR TEK. MAL	5000	5000	5000									15000	
1423	DY	1400	770	318	BARIN/ÖNARIN BÜRO MAK.												0	
1424	DY	1400	770	319	BARIN/ÖNARIN DİĞER												0	
1425	DY	1400	770	316	BARIN/ÖNARIN MAK. VAS.												0	
1426	DY	1400	770	313	BARIN/ÖNAR. MAK. TES.												0	
1427	DY	1100	770	312	BARIN/ÖNARIN BİNALAR												0	
1428	DY	1100	770	316	BARIN/ÖNARIN MAK. VAS.			5000		5000	10000	5000			5000		30000	
1429	DY	1100	770	318	BARIN/ÖNARIN BÜRO MAK.		2000						3000				5000	
1430	DY	1100	770	319	BARIN/ÖNARIN DİĞER												0	
1431	DY	1100	770	313	BARIN/ÖNAR. MAK. TES.				1000	2000	1000	2000	2000		2000		10000	
1432	DY	1500	770	316	BARIN/ÖNARIN MAK. V	2000	1000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	18000	
1433	DY	1500	770	318	BARIN/ÖNARIN BÜRO MAK.			1000					1000				2000	

4	AKKADANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TAHD. YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	ERİ.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																		
1434	DY	1500	770	319	HAKİM/ONARIM DİĞER			1000	1000			1000		1000			4000	
1435	DY	1500	770	313	HAKİM/ONAR. MAK. TES.		1000		1000		1000	1000	1000	1000		1000	8000	
1436	DY	1200	770	318	HAKİM/ONARIM BÜRO MAK.		1000			1000				1000		1000	4000	
1437	DY	1200	770	319	HAKİM/ONARIM DİĞER												0	
1438	DY	1200	770	316	HAKİM/ONARIM MAK. VAS.		2000			2000			3000			3000	10000	
1439	DY	1200	770	313	HAKİM/ONAR. MAK. TES.												0	
1440																		
1441			770	770	HAKİM ONARIM	8000	12000	16000	5000	10000	15000	10000	6000	13000	5000	10000	8000	118000
1442																		
1443																		
1444	DY	1200	770	323	YEMİNLİ MÜSAVİR. TEK. YAR.		40000	40000									80000	
1445	DY	1400	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. KİSİ												0	
1446	DY	4 1150	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. KİSİ												0	
1447	DY	1150	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. K	7000	7000	7000	7000	7000	7000	10000	10000	10000	10000	10000	99000	
1448	DY	1500	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. K	0	1000	0	2000	0	1000	0	2000	0	1000	0	2000	9000
1449	DY	1500	770	321	BİLGİ İŞLEM HİZMETLERİ												0	
1450	DY	1200	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. KİSİ												0	
1451	DY	1200	770	322	HARİCİ MURAKAHE												0	
1452	DY	1200	770	321	BİLGİ İŞLEM HİZMET	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	250000	3000000	
1453	DY	1200	770	329	KOLDING HİZMET HEDELLİ					100000						100000	200000	
1454	DY	1200	770	323	HUKUK MÜSAVİR. TEK.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	7000	84000	
1455	DY	4 1150	770	321	BİLGİ İŞLEM HİZMETLERİ				80000								80000	
1456	DY	4 1150	770	329	DİĞER HİZM. MÜS. B. KİSİ		1000	1000		1000		1000		1000	1000	1000	7000	
1457																		
1458			770	770	HİZ. MÜS. B. KİSİ	264000	266000	304000	307000	344000	366000	264000	270000	267000	269000	268000	370000	3559000
1459																		
1460																		
1461	DY	1400	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.												0	
1462	DY	1400	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.												0	
1463	DY	1100	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.	3000	3000	3000	4000	4000	4000	3000	4000	4000	4000	5000	45000	
1464	DY	1100	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.		2000		3000				3000	2000			10000	
1465	DS	1500	770	403	YURT DIŞI SEYAHAT GİD.			23000			46000			23000			92000	
1466	DY	1500	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT G	1000		1000				2000			1000		5000	
1467	DY	1500	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	2000	13000	
1468	DY	1200	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.	2000	1000	2000	2000	1000	2000	1000	2000	2000	2000	2000	2000	20000
1469	DY	1200	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.												0	
1470	DY	4 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.		5000			5000							10000	
1471	DY	3 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.				2000			2000			2000		6000	
1472	DY	4 1150	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.	7000	7000	8000	7000	8000	8000	7000	10000	10000	10000	10000	100000	
1473	DY	3 1150	770	401	ŞEHİR İÇİ YOL GİD.												0	
1474	DY	3 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT G	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	1000	2000	1000	2000	18000	
1475	DY	3 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.												0	
1476	DY	3 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.				2000		2000				2000		6000	
1477	DS	4 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.		5000	5000	5000				5000	5000	5000		30000	
1478	DS	4 1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.				3000								3000	
1479	DS	3 1150	770	403	YURT DIŞI SEYAHAT GİD.												0	

4	ANKARDANSA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																		
5																			
6	TAHL. YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM		
7																			
1480	DS	3	1150	770	402	YURT İÇİ SEYAHAT GİD.											0		
1481	DS	3	1150	770	403	YURT DIŞI SEYAHAT GİD.											0		
1482																			
1483				770	770	SEYAHAT GİD.	15000	16000	25000	45000	31000	21000	64000	17000	26000	49000	28000	21000	358000
1484																			
1485																			
1486	DY	1400	770	411	POSTA												0		
1487	DY	1400	770	414	KARGO												0		
1488	DY	1400	770	413	TELEFON/TELEFAX												0		
1489	DY	1150	770	413	TELEFON/TELEFAX	8000	10000	15000	15000	15000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	198000		
1490	DY	1100	770	412	TELEKS			1000					1000				2000		
1491	DY	1100	770	413	TELEFON/FAX	30000	30000	30000	30000	30000	33000	33000	33000	36000	36000	39000	390000		
1492	DY	1100	770	411	POSTA	2000	2000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	36000		
1493	DY	1100	770	414	KARGO	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000		
1494					A R A T O P L A	43000	45000	52000	51000	51000	59000	59000	60000	62000	63000	66000	662000		
1495																			
1496	DY	4	1150	770	413	TELEFON/FAX											0		
1497	DY	4	1150	770	412	TELEKS		1000					1000			1000	4000		
1498	DY	4	1150	770	414	KARGO				1000							0		
1499	DY	4	1150	770	411	POSTA		1000	1000	1000		1000		1000		1000	6000		
1500					A R A T O P L A	0	1000	1000	1000	1000	0	1000	1000	1000	0	2000	10000		
1501																			
1502				770	770	HABERLEŞME GİD	43000	46000	53000	52000	52000	52000	59000	60000	61000	63000	63000	68000	672000
1503																			
1504																			
1505	DY	1100	770	422	İLANLAR			2000				2000			2000		6000		
1506	DY	1400	770	422	İLANLAR												0		
1507	DY	1500	770	422	İLANLAR												0		
1508	DY	1200	770	422	İLANLAR		2000		2000								4000		
1509	DY	1200	770	422	İLANLAR												0		
1510																			
1511				770	770	İLAN FAYD GİD	0	2000	2000	2000	0	0	0	2000	0	0	2000	0	10000
1512																			
1513																			
1514	Sy	1500	770	439	DİĞER SİGORTA GİD.	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	10000	10000	110000		
1515	Sy	1500	770	434	EMTİA SİGORTASI												0		
1516	Sy	1200	770	432	PERSONEL SİGORTASI	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000		
1517	Sy	1200	770	433	HAKLİYAT VE MORT. SİG.												0		
1518	Sy	1200	770	434	EMTİA SİGORTASI	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	132000		
1519	Sy	1200	770	439	DİĞER SİGORTA GİD.	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	20000	240000		
1520	Sy	1200	770	431	SABİT KİMYET SİGORTASI												0		
1521																			
1522				770	770	SİGORTA GİD.	44000	44000	44000	44000	44000	44000	44000	44000	44000	45000	45000	530000	
1523																			
1524																			
1525	DY	1200	770	442	NAV/TEŞ. KİRAŞI												0		

4	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z		
5	ARZARDANSA A. S. DEPARTMAN GIDERLERİ																											
6	TABLO YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCU.	SUB.	MAR.	NIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM											
7																												
1526	DY	1200	770	441	GAYRI MENKUL KIRAS	89000	88000	89000																			266000	
1527	DY 4	1150	770	442	MAR/YES. KIRASI																						0	
1528																												
1529				770	770 KIRALAR	89000	88000	89000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	266000	
1530																												
1531																												
1532	DY	1400	770	453	SABIT KIYMET GIDERİ																						0	
1533	DY	1400	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.																						0	
1534	DY	1400	770	452	GAZETE, MECMUA																						0	
1535	DY	1400	770	454	BİNEX OTO YARITI																						0	
1536	DY	1400	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK																						0	
1537	DY	1400	770	461	TEMSİL GİDERİ																						0	
1538	DY	1150	770	454	BİNEX OTO YARITI	10000	10000	10000	15000	15000	15000	15000	15000	20000	20000	20000	180000											
1539	DY 3	1150	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000											
1540	DY	1100	770	453	SABIT KIYMET GİDERİ				2000	2000							4000											
1541	DY	1100	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.												0											
1542	DY	1100	770	452	GAZETE, MECMUA			1000			1000		1000				4000											
1543	DY	1100	770	454	BİNEX OTO YARITI	3000	3000	3000	3000	3000	3000	4000	4000	4000	4000	4000	42000											
1544	DY	1100	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK	25000			15000			20000	20000				80000											
1545	DY	1100	770	461	TEMSİL GİDERİ	5000		5000				5000		5000			20000											
1546	DY	1500	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000											
1547	DY	1500	770	452	GAZETE, MECMUA												0											
1548	DY	1500	770	454	BİNEX OTO YARITI	3000	3000	4000	4000	4000	5000	6000	6000	6000	7000	7000	62000											
1549	DY	1500	770	453	SABIT KIYMET GİDERİ												0											
1550	DY	1500	770	461	TEMSİL GİDERİ												0											
1551	DY	1500	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK	7000						8000					15000											
1552	DY	1200	770	452	GAZETE, MECMUA												0											
1553	DY	1200	770	499	MER. SU												0											
1554	DY	1200	770	499	MER. ELEKTRİK	6000	6000	6000									18000											
1555	DY	1200	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK	2000	4000		4000	10000	5000		4000		7000		36000											
1556	DY	1200	770	461	TEMSİL GİDERİ			1000									1000											
1557	DY	1200	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.												0											
1558	DY	1200	770	452	ABONELER	16000		2000				2000					20000											
1559	DY	1200	770	454	BİNEX OTO YARITI	2000	2000	3000	2000	2000	3000	2000	2000	3000	3000	3000	30000											
1560	DY	1200	770	499	MORAMİN ÇERÇEK GİD.	22000	22000	22000									66000											
1561	DY	1200	770	453	SABIT KIYMET GİDERİ												0											
1562	DY 4	1150	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	1000	2000	18000												
1563	DY 4	1150	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK			10000			30000		10000				80000											
1564	DY 4	1150	770	452	GAZETE, MECMUA												0											
1565	DY 4	1150	770	499	DİĞER GİD. VE ZAR.			1000	1000	1000	1000		1000		1000		6000											
1566	DY 4	1150	770	451	KİRTAS, BASILI EVRAK	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	60000											
1567	DY 4	1150	770	499	CAF OCAGI												0											
1568	DY 4	1150	770	461	TEMSİL GİDERİ	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	24000											
1569	DY 4	1150	770	454	BİNEX OTO YARITI												0											
1570	DY 4	1150	770	452	ABONELER	1000		1000		1000		1000		1000			6000											
1571	DY 4	1150	770	452	GAZETE, MECMUA	1000			1000		1000		1000		1000		6000											

4	ANKARA İ.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																		
5																			
6	TARH YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MIS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM		
7																			
1572	DY	3	1150	770	451	KIRTAS.BASILI EVRA	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000		20000		
1573	DY	3	1150	770	451	KIRTAS.BASILI EVRAK											0		
1574	DY	3	1150	770	451	KIRTAS.BASILI EVRA	2500				2500						5000		
1575	DY	3	1150	770	451	KIRTAS.BASILI EVRA	1500				1500						3000		
1576	DY	3	1150	770	499	DIGER GID.VE ZAR.											0		
1577	DY	3	1150	770	451	KIRTAS.BASILI EVRA	3000		3000				3000			3000	12000		
1578	DY	1500	770	499	TEM.MEK.GID.	6000	5000	5000	6000	5000	6000	5000	5000	6000	5000	6000	66000		
1579	DY	1200	770	499	TEM.MEK.GID.			1000					1000				2000		
1580					A R A T O P L A N	130000	70000	89000	71000	57000	92000	79000	49000	88000	60000	61000	87000	933000	
1581																			
1582	DY	1100	770	499	MURT.MALZ.												0		
1583	DY	1100	770	499	GIYECER MALZEMESI												0		
1584	DY	1500	770	499	MURT.MALZ.												0		
1585					A R A T O P L A N	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
1586																			
1587				770	770	DIG.YOKETIM GI	130000	70000	89000	71000	57000	92000	79000	49000	88000	60000	61000	87000	933000
1588																			
1589																			
1590																			
1591																			
1592	YBA	1400	770	628	AMORT. (MEFR.VE D.BAS)												0		
1593	YBA	1400	770	626	AMORT. (MAY.VAS.)												0		
1594	YBA	1400	770	623	AMORT. (MAYINALAR)												0		
1595	YBA	1400	770	620	AMORTISMAN GİDERİ												0		
1596	YBA	1100	770	621	AMORT. (TESİS)												0		
1597	YBA	1100	770	623	AMORT. (MAYINALAR)												0		
1598	YBA	1100	770	620	AMORTISMAN GİDERİ												0		
1599	YBA	1200	770	631	AMORT. (HAKLAR)	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	10000	131000		
1600	YBA	1100	770	625	AMORT. (ALET.EDAVET)												0		
1601	YBA	1100	770	628	AMORT. (MEFR.VE D.	27000	27000	27000	27000	27000	27000	27000	27000	28000	28000	28000	327000		
1602	YBA	1100	770	626	AMORT. (MAY.VAS.)												0		
1603	YBA	1500	770	626	AMORT. (MAY.VAS.)	13000	12000	13000	12000	13000	12000	13000	13000	12000	13000	13000	151000		
1604	YBA	1500	770	623	AMORT. (MAYINALAR)	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	36000		
1605	YBA	1500	770	628	AMORT. (MEFR.VE D.	1000		1000		1000	1000		1000		1000	1000	8000		
1606	YBA	1200	770	628	AMORT. (MEFR.VE D.BAS)		1000		1000			1000		1000			5000		
1607	YBA	1200	770	626	AMORT. (MAY.VAS.)	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	4000	59000		
1608	YBA	1200	770	623	AMORT. (MAYINALAR)	6000	6000	7000	6000	6000	7000	6000	7000	7000	6000	7000	78000		
1609	YBA	1200	770	620	AMORTISMAN GİDERİ												0		
1610																			
1611				770	770	AMORTISMAN GID	66000	65000	67000	65000	67000	66000	66000	67000	67000	66000	795000		
1612																			
1613	YFK	1200	780	711	780 FON KAYN.KRD.FAİZİ			385000	385000	385000	385000	385000	385000	385000	385000	385000	3465000		
1614	MKF	1200	780	712	780 MENKUL KIYMET FAİZİ												0		
1615	YKF	1200	780	713	780 YATIRIM KREDİ	86000	86000	86000	75000	75000	75000	75000	75000	62000	63000	63000	896000		
1616	DK	1200	780	714	780 DÖVİZ KREDİSİ FAİZİ												0		
1617	DFG	1200	780	715	780 SEVET TARSİL GID.			1000			1000			1000		1000	4000		

4	ANKARANDA A.S. DEPARTMAN GİDERLERİ																	
5																		
6	TAHL	YERİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	MİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	EKI.	KAS.	ARA.	TOPLAM
7																		
1618	İPK	1200	780	716	780 İHRAC. PERFORMANS KR.D													0
1619	DFG	1200	780	719	780 DİGER FİNANSMAN	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000
1620	DFG	1200	780	717	780 KAMHIYO ZARARLARI													0
1621	DFG	1200	780	718	780 VADE FARKLARI													0
1622																		
1623				780	780 FİNANSMAN GİD.	87000	87000	88000	461000	461000	461000	462000	461000	461000	449000	449000	450000	4377000
1624																		
1625																		
1626	MVH	1200	780	559	DİGER AİDATLAR				20000									20000
1627	MVH	6200	780	544	DANGA VERGİSİ													0
1628	MVH	6200	780	543	HARÇ/AİDAT													0
1629	MVH	1150	780	599	DİGER VERGİ .RES. HARÇ				6000									6000
1630	MVH	1150	780	552	MESS AİDATI	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	60000	60000	60000	60000	600000
1631	MVH	1100	780	543	HARÇ/AİDAT													0
1632	MVH	1100	780	559	SİVİL SAVUNMA FOND	42000	42000	41000	42000	42000	41000	42000	42000	41000	42000	42000	41000	500000
1633	MVH	1500	780	543	HARÇ/AİDAT													0
1634	MVH	1500	780	599	DİGER VERGİ .RES. HARÇ													0
1635	MVH	1500	780	544	DANGA VERGİSİ	1000	1000	2000	1000	1000	2000	1000	2000	2000	1000	1000	2000	17000
1636	MVH	1200	780	552	HARÇLAR				10000	5000								15000
1637	MVH	1200	780	544	DANGA VERGİSİ	1000		1000			1000		1000		1000		1000	6000
1638	MVH	1200	780	547	MOTER GİDERLERİ	1000	2000	2000			1000			1000	1000	1000	1000	10000
1639	MVH	1200	780	548	MAHKEME İCRÂ GİD.			1000					1000		1000		1000	5000
1640	MVH	1200	780	541	EMLAK VERGİSİ				112000							112000		224000
1641	MVH	1200	780	543	BELED. VERG. RES. HAR.	10000			20000									30000
1642	MVH	6100	780	544	DANGA VERGİSİ				2000						2000			4000
1643	MVH	6100	780	543	HARÇ/AİDAT													0
1644	MVH	1150	780	599	DİGER VERGİ .RES. HARÇ													0
1645	MVH	1150	780	552	MESS AİDATI													0
1646	MVH	1500	780	559	DİG. FAL. GİD. KAMB. KAR.													0
1647	DFG	1500	780	559	DİGER GİD. VE ZAR.													0
1648																		
1649				780	780 VER. RES. HARÇ.	100000	90000	92000	126000	226000	90000	88000	91000	104000	108000	216000	106000	1437000
1650																		
1651																		
1652	KTK	1150	780	478	XİDEM TAZM. KARŞIL.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1653																		
1654				780	780 XİD. TAZM. KAR.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1655																		
1656																		
1657	FT	1150	780	475	XİDEM TAZMİNATI	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	600000
1658	FT	1150	780	476	İHRAR TAZMİNATI	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	48000
1659	FT	1150	780	477	XİDEM-İHRAR TAZMİNATI													0
1660	DGY	1150	780	479	TAKDİR İKRANİYESİ													0
1661	DGY	1150	780	479	TAKDİR İKRANİYESİ													0
1662	DGY	1150	780	479	TAKDİR İKRANİYESİ													0
1663																		

4	MERKEZİ VE İLİMLER BAKANLIĞI GİDERLERİ																	
5																		
6	TABLO VEYİ	KOD	HES. NO	HESAP ADI	OCA.	SUB.	MAR.	NİS.	MAY.	HAZ.	TEM.	AGU.	EYL.	KIY.	KAS.	ARA.	TOPLAM	
7																		
1664			780	780	KID. İHB. TAZ.	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	648000
1665																		
1666																		
1667	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. BOMUT ED. YARD.												0
1668	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. SÖZG.												0
1669	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. FAZLA MESAJ												0
1670	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. AMORTİSMAN												0
1671	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. DİĞER PERSON. GİD.												0
1672	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. KİT. ÜCRET												0
1673	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. S. SIG. PİR.												0
1674	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. TAS. TES. PRİMİ												0
1675	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. PERS. TASFİHA												0
1676	ÇD	4	1150	679	000	CAL. DÖN. PERS. YEMEK												0
1677																		
1678			679	679	CALISILMAYAN D	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1679																		
1680																		
1681	YT	1200	679	'41.03	VARIF BAGIS		5000						5000					10000
1682	YT	1200	679	'41.01	YARDIM VE TEŞEKKÜR													0
1683	YT	1200	679	'41.02	VARIFLARA YAP. TEŞEKKÜR													0
1684																		
1685			679	679	YAR. VE TEŞEKKÜR	0	0	5000	0	0	0	0	5000	0	0	0	0	10000
1686																		
1687																		
1688	REG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.			10000		10000			10000			10000		40000
1689	REG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.		30000							10000				40000
1690	REG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.			50000						50000				100000
1691	REG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.		5000					5000						10000
1692	REG	6200	780	477	K. KAB. ED. GİD.													0
1693	REG	6100	780	477	K. KAB. ED. GİD.													0
1694	REG	1100	780	477	K. KAB. ED. GİD.		2000					2000				2000		6000
1695	REG	1500	780	477	K. KAB. ED. GİD.	0	0	0	3000	0	0	0	3000	0	0	0	3000	9000
1696	REG	1200	780	477	K. KAB. ED. GİD.	25000						25000						50000
1697	REG	1150	780	477	K. KAB. ED. GİD.													0
1698																		
1699			780	780	K. KAB. E. TEM G	25000	32000	15000	53000	0	10000	0	35000	10000	60000	0	15000	255000
1700																		
1701																		
1702	DyF	1200	679	001	SÜPHELI ALACAKLAR													0
1703	DyF	1200	679	001	KAYB. VE İRAD KAY. G													0
1704	DyF	1200	679	001	DİĞER FAAL. DİST. GİD.													0
1705	DyF	1150	679	001	STOK SATIM HUKSANI													0
1706	DyF	1127	679	001	DİĞER FAAL. DİST. GİD.													0
1707																		
1708			679	679	DİG. FAAL. DİST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1709																		

SONUÇ

İşletme bütçeleri, işletme amaçlarına ulaşmak açısından faaliyetlerin etkinliğinin ve verimliliğinin sağlanması amacıyla, işletme yönetimi tarafından kullanılan bir planlama ve kontrol aracıdır.

Büyüyen endüstriyel faaliyetler rekabetin artması ve bunun gibi koşullara bağlı olarak daha önce sadece bir planlama prosedüründen ibaret olan işletme bütçelerinin önemini bir kat daha arttırmıştır. Modern işletmecilik alanında karşılaşılan sorunların çözüme kavuşturulmasında ve geleceğe dönük sağlıklı kararların alınmasında işletme faaliyetleri ile ilgili verilere ihtiyaç duyulur. Bu açıdan işletme bütçeleri bu açığı giderecek en iyi araç durumundadır. Örneğin işletmede yapılan faaliyetlerin başarı ile yürütülebilmesi ancak içinde bulunulan fiili durumun her an kıyaslanabileceği bir bütçe sisteminin mevcut olmasına bağlıdır. Başka bir deyişle bütçeler bir yandan geleceğin planlanmasında kullanılırken, diğer yandanda gerçekleşen faaliyetler için bir karşılaştırma kriteri oluştururlar.

Temel ilkeler aynı kalmakla birlikte, işletmede bütçe sisteminin kurulması ve yürütülmesi, işletmelerin özelliklerine bağlı olarak değişiklikler göstermektedir. Bütün işletmelerde aynen kullanılacak tek bir bütçe örneği yoktur. İşletmenin hizmet yada üretim işletmesi olması, örgüt yapısı, büyüklüğü, faaliyetlerin çeşitliliği gibi unsurlar, bütçe uygulamalarında farklılıklar yaratmaktadır. Bu farklılıklar işletmelerin bütçelerini Elektronik hesap tablolarıyla hazırlamaya iten sebeplerden birini oluşturmaktadır.

Elektronik hesap tablolarının kullanılmasına ilişkin diğer bir önemli sebep de, bütçeleme algoritmasının tamamının bilgisayar programlama dillerinden biriyle kodlanıp bilgisayarın belleğine yüklenememesidir. Piyasada bütçe algoritmasının bir kısmının yazılıma dönüştürülmesiyle işletmelere sunulan bütçe programları vardır. Ancak bu programlar bütçe algoritmasının tamamını içermediğinden işletmeler tarafından kullanılamamaktadır.

Elektronik hesap tabloları, işletmelerin kendi bünyelerine uygun olarak hazırlayacakları bütçelere ilişkin her türlü beklentileri karşılayabilecek, diğer programlarda olduğu gibi fazladan programcılık bilgisi gerektirmeyen kullanımı kolay, esnek, hızlı ve verimli yazılımlardır. Bu programların kullanılması halinde ayrıca hesaplama hatalarında ortadan kaldırılmaktadır.

Akkardansa AŞ.' de Elektronik hesap tablosu kullanılarak hazırlanan işletme bütçeleri, sonuç itibariyle diğer işletmelerin örgüt yapılarına, büyüklüklerine ve kendi bünyelerine uygun olarak model kurup bütçelerini düzenleme yolunda bir örnek niteliği taşımaktadır. Dolayısıyla söz konusu örnek uygulamadan yararlanılarak diğer işletmelerin de kendi bünyelerine uygun benzer bir bütçe sistemi kurup işletmeleri mümkün olacaktır.

Elektronik hesap tablolarıyla işletme bütçelerini hazırlarken işletmeler şu unsurları göz önünde bulundurmalıdır ;

- Kendi bünyelerine uygun modeli en sağlıklı şekilde oluşturmak,
- Oluşturulan bütçe modelinin girdi ve çıktı analizlerinin iyi bir şekilde yapılarak en az veri girişiyle en çok çıktıyı (verimliliği) sağlamak,
- Karışıklığı ortadan kaldırmak için oluşturulacak bütçe modelinde departman bütçelerinin her birini ayrı sayfalarda düzenlemek,
- Tablolar arasındaki adreslemelerin mutlak ve bağıl adreslemeyle yapılmasına özen göstermek, bu işlem tabloların formüller bozulmadan rahatlıkla başka yerlere taşınmasını sağlayacaktır.

Ayrıca gider bütçesi veri tabanı tablosunda hesap kodu sütununda tek düzen hesap planı kodlarının kullanılması oluşturulan bütçe modelinin çıktılarının muhasebedeki fiili verilerle karşılaştırılmasını kolaylaştıracaktır. Gider bütçesi veri tabanı tablosunda masraf bölgelerinin kullanılması da işletmede sorumluluk muhasebesinin işlerliğini artıracaktır.

Kısaca, Elektronik hesap tablosu destekli bir bütçe sistemi işletmelere bazı kolaylıklar getirmektedir. Bunları;

- Veri girme hamallığından kurtulmak yada daha az veri girmek,
 - İşletmeye özgü standart girdi ve çıktı formlarını kazanmak,
 - Bütçe formlarını daha hızlı basıp üretmek,
 - Bütçe değişikliklerinde yeni bütçeyi yeniden çok çabuk düzenlemek (What-if analizi)
 - Kullanım kolaylığı sağlamak,
 - Bütçe çalışmalarını işletme için standart durumuna getirmek,
- şeklinde sıralayabiliriz.

YARARLANILAN KAYNAKLAR

ALTINBAŞAK, Orhan
TAŞBAŞI, Abdurrahman

: **Uygulamalarla Temel Bilgisayar ve Programcılık** , 4. Basım, İstanbul 1990

AKGÜÇ, Öztin

: **Finansal Yönetim** , Genişletilmiş
5. Basım, İstanbul 1989

BAYAR, Doğan
AYDIN, Nurhan

: **İşletmelerde Finansal Yönetim**,
Anadolu Üniversitesi, Eskişehir 1994

BEHAN, Kate
HOLMES, Diana

: **Understanding Information Technology**, Newyork 1990
Çev: Türksel Kaya BENSGHİR

BENSGHİR, Türksel Kaya

: **Bilgi Teknolojileri ve Örgütsel Değişim**
Ankara 1996

- BERK, Niyazi : **Finansal Yönetim**, 4. Basım , İstanbul 1995, Türkmen Kitapevi
- BURMA, Neriman : **İşletme Bütçeleri ve Döküm Sanayinde Bir Uygulama** , İstanbul 1989 (Yüksek Lisans Tezi)
- BÜKER, Semih : **Finansal Yönetim**, Açıköğretim Fakültesi Yayın No.463, Eskişehir 1995
- BÜKER, Semih
AŞIKOĞLU, Rıza : **Finansal Yönetim** ,Eskişehir 1993
- CARLL, Moore : **Yönetim Muhasebesi**, İstanbul 1988,
Çev: Alparslan PEKER
İstanbul Üniversitesi Yayın No.3486
- COOKSON, Clive : “ A Fast Expanding Game”
Finansal Times, 8 Feb. 1990
Çev: Türksel Kaya BENSGHİR
- ÇAMURCU, A.Yılmaz : **Bilgisayar**, İstanbul 1994
- ERDOĞAN, Melih : **İşletmelerin Nakit Yönetiminde Nakit Bütçelerinin Hazırlanması ve Bağlantılı Tablolar**, Eskişehir 1989
Anadolu Üniversitesi Yayın No.322

- ERDOĞAN, Levent : **Lotus 1-2-3 Dünyası 3.1** ,
1.Basım, İstanbul 1993,
Beta basım yayım dağıtım
- GÜRBÜZ, Hasan : **Muhasebe Denetimi, Genişletilmiş**
3. Baskı, İstanbul 1990
Bilim Teknik Yayınları
- HATİBOĞLU, Zeyyad : **Yönetim Muhasebesi, 1. Basım,**
İstanbul 1995
- KOÇ-YALKIN, Yüksel : **Yönetim Aracı Olarak İşletme**
Bütçeleri , 3. Basım, Ankara 1989
Turhan Kitabevi
- OLUÇ, Mehmet : **İşletme Organizasyonu ve Yönetimi** ,
İstanbul Üniversitesi Fakülte Yayını
İstanbul 1990
- ÖZARSLAN, Ayşegül : **İşletme Bütçeleri ve Bir Uygulama**
Örneği , İstanbul 1995
(Yüksek Lisans Tezi)
- ÖZBALCI, Abdullah : **Hazır Yazılım Lotus 1-2-3** ,
Ankara 1992
- ÖZKAN, Yalçın : **Elektronik tablolar ve Quatro Pro** ,
İstanbul 1994, Alfa basım yayım dağıtım

ÖZKUL, Ali Ekrem
ANAGÜN, A.Sermet
BENLİGİRAY, Serap

: **Büro Sistemleri Tasarımı**, İş idaresi
Açıköğretim Fakültesi Yayın No. 427
Eskişehir 1994

PEKER, Alparsalan

: **Modern Yönetim Muhasebesi** ,
Genişletilmiş 4. Baskı, İstanbul 1988

PEKİNER, Kamuran

: **İşletme Denetimi** , İstanbul 1988
İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi
Muhasebe Enstitüsü

SEVGENER, A. Sait

: **Yönetim Muhasebesi**, İstanbul 1986
Marmara Üniversitesi Eğitim ve yardım
Vakfı yayınları No. 1986/2-10

STOCK, Marina
GRANTEE, Malsaac

: **LOTUS GUIDE TO LEARNING 123**,
1989

TANER, Tuna

: **İşletmelerde Bütçeleme Planlama
Yaklaşımı** , İzmir 1988

TÜRKO, Metin

: **Finansal Yönetim** , Erzurum 1994
Atatürk Üniversitesi Yayın No.765

ÜSTÜN, Rıfat

: **İmalat İşletmelerinde Bilgisayar
Destekli Maliyet ve Yönetim
Muhasebesi Problemleri ve Çıktıları,**
1.Basım, İstanbul 1990
Bilim Teknik Yayınevi

YOZGAT, Osman

: **İşletme Yönetimi** , 3.Basım,
İstanbul 1980

YÜKÇÜ, Süleyman

: **Yönetim Açısından Maliyet
Muhasebesi,** İzmir 1992

: **Webster Dictionary College Edition,**
Newyork

: **CHIP DERGİSİ,** Haziran 1997

: **THEMA LAROUSSE** , Tematik
Ansiklopedi 3.Cilt