

## Kaynak Tüketim Muhasebesi Temelinde Ürün Maliyetlerinin Hesaplanması- Karşılaştırmalı bir Uygulama

*Determination of Product Costs Based on Resource Consumption Accounting- A Comparative Application*

**Nevran KARACA**

Sakarya Üniversitesi  
İşletme Fakültesi, İşletme Bölümü  
Esentepe Kampüsü, Sakarya, Türkiye  
[nkaraca@sakarya.edu.tr](mailto:nkaraca@sakarya.edu.tr)

**Hüseyin KÜÇÜK**

Sakarya Üniversitesi  
Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı  
Yüksek Lisans Öğrencisi  
[hkucuk@sakarya.edu.tr](mailto:hkucuk@sakarya.edu.tr)

### Özet

Geleneksel maliyet sistemlerine alternatif olarak geliştirilen Faaliyet Tabanlı Maliyetleme (FTM) sistemi geleneksel yöntemden daha doğru maliyet sistemi sunduğundan birçok firma tarafından kullanılmaya başlanılmıştır. Bununla birlikte sistemin uygulamasının ve güncellenmesinin çok zor olması, aynı zamanda pahalı, çok zaman alıcı, çalışanlar tarafından desteklenmemesi, atıl kapasite maliyetlerini ürünlere yansıtması gibi eksik yönlerinden dolayı işletmeler nezdinde önemini yitirmeye başlamıştır. FTM'nin sözkonusu dezavantajlarını ortadan kaldırabilmek amacıyla ve aynı zamanda FTM'nin güçlü yönlerini içinde barındıran iki yeni maliyetleme yöntemi geliştirilmiştir. Bunlardan birincisi, zamanı maliyet etkeni olarak kullanan Zaman Etkenli Faaliyet Tabanlı Maliyetleme Yöntemi (ZEFTM), ikincisi ise Kaynak Tüketim Muhasebesi (KTM) Yöntemidir.

Çalışmanın konusunu oluşturan KTM yöntemi, FTM yönteminin odağını oluşturan faaliyetler yanında kaynaklara odaklanarak maliyetleri kaynaklar temelinde sınıflandıran ve böylece yönetime ayrıntılı maliyet bilgileri sunan güçlü bir yönetim aracı olarak değerlendirilmektedir. Çalışmada öncelikle KTM yöntemi detaylı olarak anlatılmış, sonrasında yöntemin uygulanmasına yönelik örnek bir uygulamaya yer verilmiştir. KTM yönteminin ürettiği sonuçların FTM ve ZEFTM yöntemlerinin ürettiği sonuçlara göre farklılığını vurgulamak amacıyla örnek uygulama kapsamındaki veriler kullanılarak FTM ve ZEFTM yöntemlerine göre de maliyet hesaplaması yapılmış ve elde edilen sonuçlar KTM'nin uygulama sonuçlarıyla karşılaştırılmıştır.

**Anahtar Kelimeler:** Kaynak Tüketim Muhasebesi, Faaliyet Tabanlı Maliyetleme, Zaman Etkenli Faaliyet Tabanlı Maliyetleme, Atıl Kapasite.

### **Abstract**

*The Activity Based Costing (ABC) system, which has been developed as an alternative to traditional cost systems, has been used by many companies since it offers a more accurate cost system than the traditional method. Nevertheless, the system has begun to lose importance to businesses due to its incomplete aspects such as the difficulty of implementing and updating the system, expensive, too time-consuming, not supported by employees, and incurring idle capacity costs on products. Two new costing methods have been developed in order to eliminate these disadvantages of ABC and at the same time to incorporate the strengths of ABC. The first is the Time-Driven Activity Based Costing Method (TDABC), which uses time as cost effectiveness, and the second is Resource Consumption Accounting (RCA) Method.*

*The RCA method, which constitutes the subject of the study, is regarded as a powerful management tool that classifies costs on the basis of resources, focusing on resources as well as the activities that make up the focus of the ABC method, thus providing detailed cost information to management. In the study, first of all the RCA method is explained in detail, followed by a sample application for the implementation of the method. In order to emphasize the difference of the results produced by the RCA method according to the results produced by the ABC and TDABC methods, the cost calculation was performed according to the ABC and TDABC methods using the data in the sample application and the obtained results were compared with the application results of RCA.*

**Keywords:** *Resource Consumption Accounting, Activity Based Costing, Time-Driven Activity Based Costin, Idle Capacity.*