

## **LOJİSTİK MALİYETLER VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

### **LOGISTICS COSTS AND ACCOUNTING RECORDS**

**Doç. Dr. Cuma ERCAN \***

#### **Öz**

*Küreselleşme süreciyle birlikte lojistik maliyetlerin toplam işletme maliyetleri içinde payı giderek artmaktadır. Lojistik maliyetlerin bu önemine rağmen, birçok işletme tarafından ayrıntılı bir şekilde izlenmemektedir. Lojistik maliyetler ne kadar doğru olarak hesaplanıp, iyi yönetebilirlerse, işletmelere o kadar düşük maliyet ve verimlilik artışı sağlayacaktır. Bu durum maliyetlerle ilgili bilgi gereksiniminin karşılanması ve bu bilgilerin bir sistem içinden sağlanması gereğini ortaya çıkarmıştır. İşletmelerin gereksinim duyduğu maliyet bilgilerinin ancak etkin bir muhasebe bilgi sistemi ile karşılanması mümkündür. Lojistik maliyetlerin analiz edilebilmesi ve birtakım kararlarda kullanabilmesi için, öncelikle bu maliyetlerin uygun hesaplar kullanılarak tasnif edilmesi ve izlenmesi gerekmektedir. Bu bağlamda lojistik maliyetler genel muhasebe kapsamında ayrı ayrı hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilebileceği gibi, aynı anda işletme içine yönelik bilgi üretmek amacıyla yönetim muhasebesi kapsamında da muhasebeleştirilebilir. Bu çalışmada, lojistik maliyetlerin Tekdüzen Hesap Planı (THP) kapsamında muhasebeleştirilmesi açıklanarak, uygulama örneklerine yer verilecektir.*

**Anahtar Kelimeler:** *Lojistik, Lojistik Maliyetler, Muhasebe.*

**JEL Kodları:** *M40, M41.*

#### **Abstract**

*With the globalization process, the share of logistics costs in total operating costs is increasing. Despite this importance of logistics costs, it is not monitored in detail by many companies. The more accurate the logistics costs can be calculated and managed, the lower the costs and efficiency increases. This situation revealed the need to meet the information needs related to costs and to provide this information from within a system. It is possible to meet the cost information required by the enterprises with an effective accounting information system. In order to be able to analyze logistics costs and to use them in some decisions, these costs should be classified and monitored using appropriate accounts. In this context, logistics costs can be accounted for using separate accounts in the general accounting context, and can also be recognized within the scope of managerial accounting in order to generate information for the enterprise at the same time. In this study, the application of the logistics costs in the scope of Uniform Accounting Plan (THP) will be explained and application examples will be given.*

**Keywords:** *Logistics, Logistics Costs, Accounting.*

**JEL Codes:** *M40, M41.*

## **1. GİRİŞ**

Lojistik, günümüzde işletmeler açısından gittikçe artan bir önem kazanmaktadır. Bunun en önemli nedenlerinden birisi, işletmelerin maliyet kalemleri içerisinde lojistik maliyetlerin önemli bir paya ulaşmasıdır. Bu maliyetlerde yapılabilecek bir tasarruf işletmelerin karlılığını olumlu yönde etkileyecektir. Bu durum işletmeleri lojistik maliyetlerinin hesaplanması ve yönetimi konusunda ciddi girişimlerde bulunmaya itmiştir.

Lojistik maliyetlerinin artan önemine rağmen muhasebeciler, lojistik maliyet analizleri için gerekli olan verileri toplama konusunda yeterli özeni göstermemektedirler. Lojistik maliyetinin hesaplanabilmesi için; söz konusu maliyetlerin biriktirilmesi, faaliyet yerlerine dağıtılması ve maliyet taşıyıcılarına, yani çıktı olarak nitelendirilen lojistik hizmetlere yüklenmesi gerekmektedir. Bu aşamaların doğru ve zamanında gerçekleştirilmesi için işletmelerin teknolojik ve bilgi sistemlerinden en iyi şekilde yararlanması gerekmektedir (Demir, 2012: 125).

Diğer taraftan küreselleşme ile birlikte artan rekabet, farklılaşan ürün, gelişen teknoloji ve önemli hale gelen çevre koşullarındaki gelişmeler, geleneksel maliyet yöntemleri ile ürün ve hizmetlerin maliyetlerinin hesaplanmasını zorlaştırmıştır (Karahana, 2018: 366). Bundan dolayı, tüm ürün veya hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan lojistik maliyetlerin yönetilmesi, planlanması, kontrolü ve stratejik yaklaşımla etkinliğin optimum seviyelere ulaşması için çeşitli yaklaşımlar ile sürece katkı sağlanması hedeflenmektedir.

Bu çalışmada, lojistik maliyetlerin Tekdüzen Hesap Planına (THP) göre muhasebeleştirme esasları ele alınacaktır. Bu çerçevede öncelikle lojistik kavramı, lojistik faaliyetler ve lojistik maliyetler üzerinde durulacaktır. Daha sonra Lojistik maliyetlerin THP kapsamında muhasebeleştirilmesi açıklanarak, uygulama örneklerine yer verilecektir.

## **2. LOJİSTİK KAVRAMI VE LOJİSTİK FAALİYETLER**

Lojistik, Yunanca “logistikos” kelimesinden türemiş olup, hesap yapmada yetenekli anlamına gelmektedir. Lojistik, ürünlerin kaynağından nihai kullanıcılarına ulaşmalarını planlamak, organize etmek, taşıma ve depolama işlemlerini gerçekleştirmek, bu süreci verimli ve optimal düzeyde çalıştırmak olarak tanımlanabilir (Çancı ve Erdal, 2003: 86).

Türk Dil Kurumu (TDK) tarafından hazırlanan sözlükte lojistik; kişilerin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü ürünün, hizmetin ve bilgi akışının çıkış noktasından varış noktasına kadar taşınmasının etkili ve verimli bir biçimde planlanması ve uygulanması olarak tanımlanmıştır (<http://tdk.gov.tr/>).

Lojistik kavramı en basit tanımıyla işletmeye gelen ve giden malların ve malzemelerin nakliyesini (taşınmasını) ifade etmek için kullanılmaktadır (Doğruer, 2005: 403). Lojistik askeri kökenli bir kavram olarak ortaya çıkmakla birlikte, günümüzde işletmeler tarafından da sıklıkla kullanılan bir kavram haline gelmiştir. Lojistik çoğu zaman taşıma ile eş anlamlı olarak kullanılmasına rağmen, taşımadan daha geniş

kapsamlı bir kavramdır. Bu anlamda lojistik; ilk madde ve malzemenin temini ile başlayan ve üretilen ürünlerin son tüketiciye devrine kadar geçen süreçteki tüm malzeme ve ürün hareketlerinin yönetimini ve planlanmasını içine almaktadır. Dolayısıyla işletmecilik uygulamalarında lojistik; hammadde, malzeme, ara malları ve diğer hizmetlerin tedarik edilmesini, stoklanmasını, işletme içindeki hareketini ve üretilmiş olan ürünlerin tüketicilere ulaştırılmaları ile söz konusu ürünlerin herhangi bir nedenle geri dönüşleri için gerekli tüm faaliyetleri kapsamaktadır (Ceran, 2009: 128).

Lojistik faaliyetlerin kapsamını, malzeme yönetimi ve fiziksel dağıtım olarak ikiye ayırmak mümkündür. Malzeme yönetimi; ilk madde ve malzemeler ile diğer parçaların tedarik kaynaklarından alınarak üretim noktalarına getirilmesini kapsamaktadır. Fiziksel dağıtım ise, mamullerin üretim noktalarından alınarak mamul stoklarına, dağıtım depolarına, perakende satış noktalarına ve son kullanıcı olan tüketicilere ulaştırılmasına kadar olan faaliyetleri kapsamaktadır (Gümüş, 2007; 139). Diğer taraftan lojistik faaliyetler, geriye dönük lojistik faaliyetler ve ileriye dönük lojistik faaliyetler olmak üzere ikiye ayırmak mümkündür. Geriye dönük lojistik faaliyetler, tedarikçilerle işletme arasındaki satın alma faaliyetini kapsamaktadır. İleriye dönük lojistik faaliyetler ise, işletme ile dağıtım kanalları ve tüketiciler arasındaki Siparişlerin alınması, faturalama ve irsaliye hizmetleri, nakliye, dağıtım kanalındaki aracılardan seçimi gibi satış faaliyetlerini kapsamaktadır (Sürmen ve Aygün, 2006: 55).

Yapılan açıklamalar çerçevesinde lojistik faaliyetleri; taşıma, depolama, elleçleme, sipariş işleme ve bilgi yönetimi, stok yönetimi, diğer lojistik faaliyetler (üçüncü parti lojistik hizmeti sağlayıcıların yönetimi, üretim planlaması, zamanlama, paketleme, montaj, müşteri hizmetleri, bilişim sistemleri ve bilgi teknolojileri ile ilgili faaliyetler) olarak gruplandırılmak mümkündür (Tokay, Deran ve Arslan, 2011:227).

Lojistik faaliyetler günümüzde tedarik zincirinin bir parçası olarak kabul edilmekte ve kişilerin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul ve bilgilerin üretim noktasının başından tüketim noktasına kadar etkin ve düşük maliyetli bir şekilde akışının ve depolanması süreçlerinin planlanması, uygulaması olarak tanımlanmaktadır (Deran, 2006: 173).

### **3. LOJİSTİK MALİYETLER**

Lojistik maliyetleri, işletmelerin lojistik faaliyetlerle ilgili olarak katlandıkları fedakârlıkların parasal tutarı olarak tanımlayabiliriz. Bu çerçevede lojistik maliyetler, bir ürünün tedarik edilmesinden, müşteriye teslim edildiği ana kadar yapılan bütün faaliyetlerle ilgili maliyetleri kapsar.

Lojistik maliyetler, lojistik süreç içinde yer alan; taşıma, depolama, stok yönetimi, elleçleme (yükleme-boşaltma), sipariş işleme, ambalajlama, satın alma ve bilgi yönetimi faaliyetleri için katlanılan maliyetler toplamı olarak ifade edilmektedir. Lojistik maliyetlerini genel olarak üç başlık altında toplamak mümkündür. Bunlar (Deran, 2006: 175-185):

- Giriş lojistiğine (kabul) ilişkin maliyetler,
- Depolama ve elleçlemeye (yükleme-boşaltma) ilişkin maliyetler,
- Çıkış lojistiğine (sevkiyat-yollama) ilişkin maliyetlerdir.

Günümüzde işletmelerin birçoğu lojistik maliyetleri ayrı bir maliyet kalemi olarak hesaplamamaktadır. Bu işletmeler lojistik maliyetleri; satışların bir yüzdesi olarak, geçmiş deneyime veya sezgiye dayalı olarak hesaplayabileceği gibi geleneksel maliyet hesaplama yöntemine göre veya faaliyete dayalı maliyetleme yöntemini kullanarak da hesaplayabilmektedirler. Günümüzde lojistik maliyetlerin toplam işletme maliyetleri içindeki payı giderek artmaktadır. Diğer taraftan lojistik maliyetler içinde en yüksek maliyeti taşıma faaliyetlerine ilişkin maliyetler oluşturmaktadır. Bu durum taşıma faaliyetlerini lojistik faaliyetler içinde önemli kılmaktadır (Tokay vd., 2011:228).

#### **4. LOJİSTİK MALİYETLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

Bilindiği gibi ülkemizde 1 Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile 01.01.1994 tarihinden itibaren THP işletmeler tarafından zorunlu olarak kullanılmaya başlanmıştır. Lojistik maliyetler çoğunlukla THP'deki 7 no'lu hesap sınıfını oluşturan maliyet hesapları kullanılarak muhasebeleştirilmektedir. Uygulamada esneklik sağlamak amacıyla maliyet hesapları 7/A ve 7/B olmak üzere iki seçenek halinde sunulmuştur. Tebliğe göre 7/A seçeneğinde maliyet hesabında toplanan giderler defter-i kebirde fonksiyon esasına göre, 7/B seçeneğinde ise çeşit esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Muhasebe kuram ve standartlarına göre bir mamul veya hizmet için katlanılan bütün maliyetler ilgili mamul veya hizmetin maliyetine dahil edilir. Muhasebe sistemi ve Türk Vergi Mevzuatına göre de aynı durum söz konusudur. Bu bağlamda birçok lojistik maliyet unsuru üretilen mamul veya hizmetin maliyetine eklenirken, birçoğu da dönem gideri olarak kayda alınır. Lojistik maliyetler oluşturulacak bir hesap planı sayesinde bu yaklaşım esasına göre kaydedilebilir. Lojistik maliyetler genel muhasebe kapsamında ayrı ayrı hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilebileceği gibi, aynı anda yönetim muhasebesi kapsamında THP'de boş bırakılan 8 ile başlayan hesaplar kullanılarak da muhasebeleştirilebilir. Ancak bu iki seçenek birbirinin alternatifi değildir. Lojistik maliyetlerin 8.sınıf hesaplar kullanılarak kaydedilmesi işletme içine yönelik bilgi üretmek amacıyla genel muhasebe kayıtları yanında yapılabilecek kayıtlardır (Deran, 2012: 156).

Lojistik maliyetlerin analiz edilebilmesi ve birtakım kararlarda kullanabilmesi için, öncelikle bu maliyetlerin uygun hesaplar kullanılarak tasnif edilmesi ve izlenmesi gerekmektedir. Lojistik maliyetler birden fazla ana hesabı ilgilendirebileceği gibi, birden fazla gider merkezinde de ortaya çıkabilir. Bu bağlamda lojistik maliyetleri ilgili ana hesapların altlarında, birbirine paralel olarak açılmış alt hesaplarda takip etmek mümkündür (Şen, 2014: 100).

Lojistik faaliyetler, tedarik ile başlayıp dağıtım ve satış sonrası müşteri hizmetlerini de içine alacak şekilde uzun bir süreci kapsamaktadır. Dolayısıyla bu süreçle ilişkin maliyetlerin tespiti ve lojistik maliyet unsuru olarak ayrı bir kalem şeklinde kaydedilmesi çok zordur. Bu nedenle literatürde lojistik faaliyetlerin girdi (tedarik) lojistiği, üretim lojistiği ve çıktı (dağıtım) lojistiği şeklinde bir ayırıma tabi tutulduğu

görülmektedir. Bu çerçevede lojistik maliyetler genel muhasebe kapsamında aşağıdaki gibi yapılandırılarak takip edilebilir (Deran, 2012: 156-163):

#### GİRDİ (TEDARİK) LOJİSTİK MALİYETLERİ

##### 150 İLK MADDE VE MALZEME

150.01 Alış Bedeli

150.10 Girdi Lojistik Maliyetleri

150.10.001 Taşıma Maliyeti

150.10.002 Depolama Maliyeti

150.10.009 Diğer Lojistik Maliyetler

#### ÜRETİM LOJİSTİK MALİYETLERİ

##### 710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

710.10. 10 Nolu Gider Merkezi

710.10.001 Hammadde

##### 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

730.10.10 Nolu Gider Merkezi

730.10.001 Üretim Lojistiğı

730.10.001.001 Taşıma Maliyeti

730.10.001.002 Depolama Maliyeti

730.10.001.005 Elleçleme Maliyeti

730.10.001.009 Diğer Lojistik Maliyet

#### ÇIKTI (DAĞITIM) LOJİSTİK MALİYETLERİ

##### 760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

760.10 Çıktı Lojistik Maliyetleri

##### 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

770.10 Çıktı Lojistik Maliyetleri

770.10.001 Depolama Maliyetleri

770.10.005 Sipariş Süreci, Bilgi Sistemi Maliyeti

770.10.006 Elleçleme Maliyetleri

Çalışmanın bu bölümünde, girdi lojistiğı, üretim lojistiğı ve çıktı lojistiğı şeklindeki ayırım esas alınarak, lojistik maliyetlerin finansal muhasebe kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin örneklere yer verilecektir.

Örnek: A İşletmesi gömlek üretiminde kullanmak amacıyla Sri Lanka'da kumaş almaktadır. Tüm ödemeler banka aracılığıyla yapılmıştır.

Girdi Lojistiğine ilişkin işlemler aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

- İşletme kumaş bedeli olarak 200.000 TL ödemiştir.
- İşletme kumaşların Mersin Limanına taşınması için 5.000 TL ödemiştir.
- İşletme depo kirası olarak 1.000 TL, sigorta için 2.000 TL ödeme yapmıştır.

----- // -----

150 İLK MADDE VE MALZEME HS.	223.500.-
150.01 Alış Bedeli	200.000.-
150.10. Girdi Lojistik Maliyetleri	8.000.-
150.10.001 Taşıma Maliyeti	5.000.-
150.10.002 Depolama Maliyeti	1.000.-
150.10.009.Diğer Lojistik Maliyetler	2.000.-
100. KASA	223.500.-

----- // -----

Üretim lojistiğine ilişkin işlemler aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

- Kumaşlar gömlek üretimi için 2 No'lu Gider merkezine gönderilmiştir.
- İşletme bu aşamada üretim lojistiği ile ilgili olarak toplam 10.000 TL ödeme yapmıştır.

----- // -----

710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	200.000.-
710.10. 2 Nolu Gider Merkezi	
710.10.001 Hammadde	200.000.-
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	
730.10. 10 Nolu Gider Merkezi	
730.10.001 Üretim Lojistiği	10.000.-

200.000.-	150	İLK	MADDE	VE	MALZEME
10.000.-	100				KASA

----- // -----

Çıktı lojistiğine ilişkin işlemler aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

- İşletme gömleklerin 400.000 TL'ye üretimini tamamlamış ve depoya göndermiştir.
- İşletme depo kirası olarak 5.000 TL ödemiştir.
- İşletme ambalajlama ve raflara yerleştirme için 2.000 TL ödemiştir.
- İşletme siparişleri hazırlamak için 500 TL maliyete katlanmıştır.
- İşletme malların müşteriye gönderilmesi için bir taşıma şirketine 1.000 TL ödemiştir.

----- // -----

760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	1.000.-
760.10 Çıktı Lojistik Maliyetleri	1.000.-
760.10.001 Nakliye Giderleri	1.000.-
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	7.500.-
770.10 Çıktı Lojistik Maliyetleri	
770.10.001 Depolama Maliyetleri	5.000.-
770.10.005 Sipariş Süreci, Bilgi Sistemi Maliyeti	500
770.10.006 Elleçleme Maliyetleri	2.000.-
	100
8.500.-	KASA

----- // -----

Diğer taraftan lojistik maliyetler yönetim muhasebesi kapsamında THP'de boş bırakılan 8 no'lu hesap sınıfı kullanılarak muhasebeleştirilebilir. Bunun için öncelikle uygun bir hesap planının oluşturulması gerekmektedir. Bu bağlamda her işletme kendi iş akışı ve işleyişine göre hesap planını oluşturabilir. Bunun için 8 sınıfı hesapları aşağıdaki şekilde yapılandırılabilir. Bu hesaplardan 811-831-851 numaralı hesaplar yapılacak kayıtlarda alacaklı hesap olarak kullanılmalıdır (Deran, 2012: 164-166):

## 8 LOJİSTİK MALİYETLER

### 810 GİRDİ (TEDARİK) LOJİSTİK MALİYETLERİ

- 810.01 Taşıma Maliyetler
- 810.02 Depolama Maliyeti
- 810.03 Stok Bulundurma Maliyeti
- 810.04 Sipariş Süreci ve Bilgi Sistemi Maliyeti
- 810.06 Parti Birim Miktar Maliyeti
- 810.09 Diğer Lojistik Maliyetler
- 811 GİRDİ (TEDARİK) LOJİSTİK MALİYETLERİ
- 830 ÜRETİM LOJİSTİK MALİYETLERİ
  - 830.01 İşletme İçi Taşıma Maliyetleri
  - 830.02 Depolama Maliyeti
  - 830.03 Stok Bulundurma Maliyeti
  - 830.05 Elleçleme Maliyetleri
  - 830.06 Parti Birim Miktar Maliyeti
  - 830.09 Diğer Lojistik Maliyetler
- 831 ÜRETİM LOJİSTİK MALİYETLERİ
- 850 ÇIKTI (DAĞITIM) LOJİSTİK MALİYETLERİ
  - 850.01 Taşıma Maliyetleri
  - 850.02 Depolama Maliyeti
  - 850.03 Stok Bulundurma Maliyeti
  - 850.05 Elleçleme Maliyetleri
  - 850.06 Parti Birim Miktar Maliyeti
  - 850.09 Diğer Lojistik Maliyetler
- 851 ÇIKTI (DAĞITIM) LOJİSTİK MALİYETLERİ



## **5. SONUÇ**

Bilgi ve iletişim teknolojilerindeki gelişmelerle birlikte ticari hayattaki rekabet küresel boyuta taşınmıştır. Rekabetin küresel boyuta taşınması ile birlikte, ürünlerin küresel ölçekte dolaşım miktarı ve hızı da artmıştır. Bu gelişmeler neticesinde işletmelerin katlanmak zorunda oldukları maliyetler içerisinde lojistik maliyetlerin payı da artmıştır. Bu süreçte lojistik faaliyetlerin yerinde ve zamanında yapılması işletmeler açısından ne kadar önemli ise, lojistik maliyetin doğru olarak belirlenmesi de o kadar önemlidir. Bundan dolayı, lojistik maliyetlerinin kesin ve ölçülebilir hale getirilmesi işletmeler açısından son derece önemlidir.

Lojistik maliyetlerin belirlenerek kontrol altında tutulması işletmelerin maliyetlerini düşürecek, bu da işletmelere karlılığı artırma ve rekabet avantajı sağlayacaktır. Lojistik maliyetlerin bu önemine rağmen, birçok işletme tarafından ayrıntılı bir şekilde izlenmemektedir. Bu nedenle lojistik maliyetlerin ayrıntılı bir şekilde izlenmesi ve kontrol edilmesi son derece önemlidir. Bu noktada lojistik maliyetlerin THP aracılığı ile kaydedilip, izlenmesi mümkündür.

Lojistik maliyetler finansal muhasebe kapsamında ayrı ayrı hesaplar kullanılarak kaydedilebileceği gibi, aynı anda işletme içine yönelik bilgi üretmek amacıyla, yönetim muhasebesi kapsamında THP'da boş bırakılan 8 sınıfı hesaplar kullanılarak da kaydedilebilir. Ancak bu iki yöntem birbirlerine alternatif olmayıp, bir arada kullanılabilir. Bu noktada yapılması gereken ilk iş, bu bilgilerin üretimini sağlayacak bir muhasebe bilgi sisteminin kurulmasıdır. Lojistik maliyetler ne kadar doğru olarak hesaplanıp, iyi bir şekilde yönetebilirlerse, işletmelere o kadar düşük maliyet ve verimlilik artışı sağlayacaktır.

## **KAYNAKÇA**

- CERAN, Y. (2009), Maliyet Bilgilerine Dayalı Stratejik Pazarlama Kararları İçin Stratejik Pazarlama Muhasebesi, Tablet Yayınları, Konya.
- ÇANCI, M., Erdal, M. (2003). Lojistik Yönetimi Freight Forwarder El Kitabı-1, UTİKAD Yayını, İstanbul.
- DEMİR, V. (2012). “Lojistik Maliyetlerin Belirlenmesi ve Faaliyet Tabanlı Maliyetleme ile Hesaplanması”, Tokay, S.H. ve Kaya, E. (Ed.), Lojistik Maliyetleri ve Raporlama I içinde (s.124-146). T.C.Anadolu Üniversitesi Yayını No: 2549, Açıköğretim Fakültesi Yayını No: 1519. Eskişehir.
- DERAN, A. (2006). Stratejik Maliyet Yönetimi, T.C. Kara Kuvvetleri Komutanlığı, Eğitim ve Doktrin Komutanlığı, Ankara.
- DERAN, A. (2012). “Lojistik Maliyetlerin Tekdüzen Hesap Planına Göre Kayıtlanması”, Tokay, S.H. ve Kaya, E. (Ed.), Lojistik Maliyetleri ve Raporlama I içinde (s.144-167). T.C.Anadolu Üniversitesi Yayını No: 2549, Açıköğretim Fakültesi Yayını No: 1519. Eskişehir.
- DOĞRUER, İ., M.(2005). Üretim Organizasyonu ve Yönetimi, (: Alfa Basım Yayın, 1. Basım, İstanbul.
- GÜMÜŞ, Yusuf. (2007). Üretim İşletmelerinde Lojistik Maliyetlerinin Faaliyet Tabanlı Maliyetleme Yöntemine Göre Hesaplanması ve Bir Uygulama. Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı, İzmir. (Basılmamış Doktora Tezi).
- KARAHAN, M. (2018). Hedef Maliyetleme: Halı İşletmesinde Bir Uygulama, Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi, Cilt 17, Sayı 65, Sayfalar 366 – 382.
- KIYMETLİ Şen, İ. (2014). Lojistik Faaliyetlerin Yönetimi ve Maliyetleme Yaklaşımları. Çankırı Karatekin Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 4(1), 83-106.
- Sürmen, Y. ve Aygün, D. (2006). Türkiye’de Lojistik Faaliyetler ve Muhasebe İşlemleri – I, Muhasebe ve Finansman Dergisi, 30, 54-65.
- Tokay, S.H., Deran, A. ve Arslan, S. (2011). Lojistik Maliyet Yönetiminde İzlenebilecek Stratejiler ve Muhasebe Eğitiminden Beklentiler, Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi, 29, 225-244.
- [http://tdk.gov.tr/index.php?option=com\\_gts&arama=gts&guid=TDK.GTS.5c3795d1d15015.61866084\(E.T:20.12.2018\)](http://tdk.gov.tr/index.php?option=com_gts&arama=gts&guid=TDK.GTS.5c3795d1d15015.61866084(E.T:20.12.2018))